

**UNIVERSIDAD PANAMERICANA**  
Facultad de Ciencias Económicas  
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría



**Auditoría al área de inventarios de la empresa Melón, S.A.**  
(Práctica Empresarial Dirigida-PED-)

Alvaro Raúl Benavente Mazariegos

Zacapa, octubre 2013

**Auditoría al área de inventarios de la empresa Melón, S.A.**  
(Práctica Empresarial Dirigida-PED-)

Alvaro Raúl Benavente Mazariegos

Lcda.Kárin Yanira Monroy Recinos                      **(Asesor)**

Lic. Omar Alexander Aldana Poritllo                      **(Revisor)**

Zacapa, octubre 2013

## **Autoridades de la Universidad Panamericana**

M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus  
**Rector**

M.Sc. Alba Aracely Rodriguez de Gonzalez  
**Vicerrectora Acadèmica y Secretaria General**

M.A. Cèsar Augusto Cusotdio còbar  
**Vicerrector Adminsitrativo**

## **Autoridades de la Facutltad de Ciencias Económicas**

M.A. Cèsar Augusto custodio Còbar  
**Decano**

Lic. Cèsar Fernando Orellana paiz  
**Coordinador**

**Tribunal que practicó el examen general de la  
Práctica Empresarial dirigida -PED-**

Li. Oscar Rene Morales Calderón  
**Examinador**

Lic. José Arnoldo Sanabria Rodas  
**Examinador**

Lic. Miguel Alberto Kulg Caal  
Examinador

Licda. Karin Yanira Monroy Recinos  
**Asesor**

REF.:C.C.E.E.0176-2013

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS.**

**GUATEMALA, 01 DE OCTUBRE DEL 2013**

**SEDE ZACAPA, ZACAPA**

De acuerdo al dictamen rendido por la Licenciada Karin Monroy Recinos, tutora y Licenciado Omar Aldana Portillo, revisor de la Práctica Empresarial Dirigida, proyecto -PED- titulada "Auditoría al área de inventarios de la empresa Melón, S.A.", Presentado por él (la) estudiante Alvaro Raúl Benavente Mazariegos, y la aprobación del Examen Técnico Profesional, según consta en el Acta No.1017, de fecha 12 de mayo del 2013; **AUTORIZA LA IMPRESIÓN**, previo a conferirle el título de Contador Público y Auditor, en el grado académico de Licenciado.

M.A. César Augusto Custodio César  
Decano de la Facultad de Ciencias Económicas.



Nombre completo del tutor: Kárin Yanira Monroy Recinos  
Título: Licenciada en Contaduría Pública y Auditoría  
Colegiado No. 3059  
Dirección: Colonia Las Palmeras, Quezaltepeque, Chiquimula  
No. Teléfono Of. 79412452  
No. Teléfono Cel. 42126152  
E-Mail [karinyani@yahoo.com](mailto:karinyani@yahoo.com)

Zacapa, 09 de marzo de 2013

Señores  
Facultad de Ciencias Económicas  
Carrera Contaduría Pública y Auditoría  
Universidad Panamericana  
Ciudad.

Estimados señores:

En relación al trabajo de tutoría de Práctica Empresarial Dirigida (PED), del tema "**Auditoría al área de inventarios de la empresa Melón, S.A.**" realizado por el estudiante: **Alvaro Raúl Benavente Mazariegos**, de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría; he procedido a la tutoría de la misma, observando que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, considero que la misma cumple con los requisitos para ser sometida al Examen Técnico Profesional Privado (ETPP), por lo tanto doy el dictamen de aprobado al tema desarrollado en la Práctica Empresarial Dirigida, con la nota de setenta y seis (76) puntos de cien (100).

Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes.



Licda. Kárin Yanira Monroy Recinos.  
Contadora Pública y Auditora

c.c. archivo

Nombre completo del revisor: Omar Alexander Aldana Portillo  
Título: Licenciado en administración de empresas  
Colegiado No. 8085  
Dirección: 4ta calle 3-57 Zona 1, Estanzuela, Zacapa  
No. Teléfono Of. 57524159  
No. Teléfono Cel. 56187978  
E-Mail [omaraldanaupana@gmail.com](mailto:omaraldanaupana@gmail.com)

Zacapa, 20 de abril de 2013

Señores  
Facultad de Ciencias Económicas  
Carrera Contaduría Pública y Auditoría.  
Universidad Panamericana.  
Ciudad.

Estimados señores:

En relación al trabajo de revisión de Práctica Empresarial Dirigida (PED), del tema **“Auditoría al área de inventarios de la empresa Melón, S.A.”** realizado por el estudiante: **Alvaro Raúl Benavente Mazariegos**; de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría; he procedido a la revisión de la misma, observando que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, considero que la misma cumple con los requisitos para ser sometida al Examen Técnico Profesional Privado (ETPP), por lo tanto doy el dictamen de aprobado al tema desarrollado en la Práctica Empresarial Dirigida.

Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes.

  
Lic. Omar Alexander Aldana Portillo.  
Administrador de Empresas

c.c. archivo



UNIVERSIDAD  
PANAMERICANA

"Sabiduría ante todo, adquiere sabiduría"

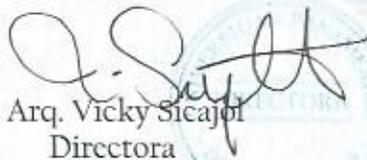
## REGISTRO Y CONTROL ACADÉMICO

REF.: UPANA: RYCA: 568.2013

La infrascrita Secretaria General Dra. Alba Rodríguez de González y la Directora de Registro y Control Académico M.Sc Vicky Beatriz Sicajol Calderon, hacen constar que el estudiante Benavente Mazariegos, Alvaro Raúl con carné 201200236 aprobó con setenta y cinco puntos (75 pts.), el Examen Técnico Profesional, del Programa de Actualización y Cierre Académico -ACA- de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, de la Facultad de Ciencias Económicas, el día doce de mayo del año dos mil trece.

Para los usos que el interesado estime convenientes, se extiende la presente en hoja membretada a los nueve días del mes de octubre del año dos mil trece.

Atentamente,

  
Arq. Vicky Sicajol  
Directora

Registro y Control Académico

  
Vo. Bo. Dra. Alba de González  
Secretaria General

Marta Maita  
C.C. Archivo

## **ACTO QUE DEDICO**

- A DIOS: Por la bendición y sabiduría, que me dio, para poder culminar con éxito esta carrera.
- A MIS PADRES: Jacinto Benavente y Carmen De Benavente (QPD), por darme la vida.
- A MI ESPOSA: Vilma Leticia Martínez de Benavente, con mucho amor, por su apoyo incondicional.
- A MIS HIJOS: Alexander, Cinthia y Javier, y que mi meta alcanzada, sea de motivación y de ejemplo para sus vidas.
- A MIS HERMANOS: Edy, Zoila y Rony (QPD), por su apoyo incondicional.
- A MIS SOBRINOS: Arody, Ricardo, José Carlos, Andrea y María Alejandra, con mucho cariño.

A MI FAMILIA EN GENERAL.

A LA UNIVERSIDAD PANAMERICANA.

A USTED ESPECIALMENTE.

## Contenido

Resumen	i
Introducción	ii
<b>Capítulo 1</b>	
Marco teórico	01
1.1 Inventario	01
1.1.1 Inventario de mercancías	01
1.2 Clases de inventarios	01
1.2.1 Inventario de productos terminados	02
1.2.2 Inventario de productos en proceso	02
1.2.3 Inventario de materia prima	02
1.2.4 Inventario de suministros de fábrica	02
1.3 Métodos de valuación de inventarios	02
1.3.1 Costo de producción o adquisición	03
1.3.2 Costo de la última compra	03
1.3.3 Promedio ponderado	03
1.3.4 Precio del bien	03
1.3.5 Precio de venta menos gasto de venta	03
1.3.6 Costo de producción o adquisición o costo de mercado	04
1.3.7 Método peps	04
1.3.8 Método ueps	05
1.4 Registros de inventarios	05
Inventario	05
Ley del impuesto al Valor Agregado IVA decreto 27-92 del Congreso de la	

Republica de Guatemala	08
Ley del impuesto Sobre la Renta Decreto 26-92 del Congreso de la Republica de Guatemala	10
Ley de Fomento y Desarrollo de la Actividad Exportadora y de Maquila Decreto 29-89 del Congreso de la Republica de Guatemala	12
Ley de Impuesto de Solidaridad Decreto 73-2008 del Congreso de la Republica de Guatemala	13
<b>Capítulo 2</b>	
Planteamiento del problema	14
2.1 Titulo de la investigación	14
2.2 Justificación	15
2.3 Objetivos	15
2.3.1 Objetivo general	15
2.3.2 Objetivos específicos	15
2.4 Alcances y límites	16
2.4.1 Alcances	16
2.4.2 Límites	17
<b>Capítulo 3</b>	
Metodología	
3.1 Tipo de investigación	18
3.2 Sujetos de investigación	18
3.2.1 Personas	18
3.2.2 Unidades de análisis	18
3.3 Instrumentos	19

3.3.1 Cuestionario dirigido al gerente general de la empresa Melón, S.A.	19
3.3.2 Cuestionario dirigido al contador general de la empresa Melón, S.A.	19
3.4 Procedimiento	19
3.5 Diseño y metodología estadística	20
<b>Capítulo 4</b>	
Aporte	
4.1 Empresa	21
4.2 Universidad.	21
4.3 Guatemala	22
<b>Capítulo 5</b>	
Análisis de los resultados	23
5.1 Cuestionario	25
5.2 Informe sobre los hallazgos basados en los hechos	25
<b>Capítulo 6</b>	
Resultados de la investigación	27
Tabla 1 respuesta de cuestionario al gerente general y contador general.	27
Balance General de la empresa Meón, S.A	28
Notas al balance general de la empresa Melón, S.A	29
Empresa Melón, S.A Estado de Resultados del 01 de enero al 31 de dic. 2011	30
Programa de auditoría	31
6.1 Resumen de inventario al 31 de diciembre del 2011	34
6.2 Corte de formas	35
6.3 Cédulas de auditoría	41
Cédula de auditoría A sumaria diferencia por faltantes de inventario	41

Cédula de auditoría B, Cédula de diferencias de inventario al 31 de Dic.	42
Cédula de auditoría C, Cédula de ajuste y reclasificación	45
Cédula de auditoría D cuestionario del control interno	46
Cédula de auditoría E kardex de productos diesel	47
Cédula de auditoría F, Cédula de muestreo de resumen de inventarios de enero a noviembre del 2011	63
Cédula G rotación de inventarios al 31 de diciembre del 2011	69
Cédula de auditoría H activos fijos que se encuentran registrados en el inventario Al 31 de diciembre del 2011	71
Cédula de auditoría I de ajuste y reclasificación	72
Cédula de auditoría J de inventario obsoleto	73
Cédula de auditoría K sumaria de galones de combustible diesel	75
Cédula de auditoría L nueva utilidad de la empresa Melón, S.A.	76
Cédula de auditoría M del nuevo inventario del ejercicio de la empresa Melón, S.A.	77
Revisión de datos numéricos	78
Firmas de responsables de inventarios	78
<b>Capítulo 7</b>	
Conclusiones	<b>79</b>
<b>Capítulo 8</b>	
Propuesta	
8.1 Introducción	81
8.2 Productos que se manejan en el inventario	81
8.3 Objetivos	81
8.3.1 Objetivo general	81

8.3.2 Objetivos específicos	81
8.4 Obligación de practicar inventario	83
8.5 Recursos	84
Cuadro de costos	84
Cronograma de trabajo	86
Fuentes de consulta	88
<b>Anexo 1</b>	
Evaluación integral	
a) Antecedentes	89
Misión	91
Visión.	91
Objetivos	91
Objetivo general	91
Objetivos específicos	91
Políticas	92
1. Política salarial	92
2. Política de horarios	92
3. Política de siembra.	92
4. Política de compra.	92
5. Política de inventario	92
6. Política de higiene y limpieza	92
Normas y reglamentos.	93
Base legal	93
Estructura organizacional	94

Organigrama de la empresa Melón, S.A	95
Carta de aceptación para realizar la Práctica Empresarial Desarrollada	96
b) Instrumentación	97
c) Cuestionario dirigido al gerente general de la empresa	98
Recopilación de la información	100
Cuestionario dirigido al gerente general de empresa	101
<b>Análisis de la información</b>	
Tabla I	103
<b>Anexo 2</b>	
<b>Diagnóstico</b>	
<b>a) Foda</b>	
Macro-entorno	104
Meso-entorno	105
FODA por áreas	106
<b>Análisis Foda</b>	
Inventarios.	107
Cuentas por pagar	108
Recursos humanos	109
Producción	110
Diagrama de pescado.	111

Resultados de datos del diagrama de Pareto 112

Figura No. 1 113

### **Anexo 3**

Cuestionario dirigido al gerente general y contador general de la empresa 114

### **Anexo 4**

Ejecución de la propuesta

Introducción 116

Objetivo 116

Alcance 116

Propuesta de instructivo para la toma física de inventario de insumos

Agrícolas, repuestos, combustibles y materiales de empaque 117

Propuesta de memorándum de planificación de auditoría 123

Propuesta de programa de auditoría 126

Propuesta de requerimiento de auditoría. 127

Propuesta de cuadro de control de consumo de combustible 128

Propuesta para contratación de una persona para el área y control de combustible 129

Propuesta del costo de producción 130

Propuesta de tarjeta de identificación de productos de inventario 132

Propuesta de codificación de inventario por familia 135

Propuesta de flujo grama de reporte mensual de existencia 136

Propuesta de flujo grama para esclarecimiento de diferencias de inventarios 138

## **Resumen**

La práctica empresarial dirigida se está realizando con el afán que se tengan las herramientas necesarias para poder desarrollar en mejor forma los inventarios de una empresa agrícola , se utilizó información que ayudó a elaborar dicha práctica como el diagrama de pareto y derivado de esto se realizó la auditoría al área de inventarios de la empresa Melón, S.A.

También se elaboró el diagrama de pescado el cual nos indica la necesidad que existe de dicha auditoría, ya que en la empresa es indispensable tener los registros adecuados así como los formatos establecidos y la forma de cómo deben de llenarse y las personas que están autorizadas para realizarlo.

Es muy importante que la empresa tenga sus registros, la auditoría elaborada y de acuerdo a los papeles de trabajo realizados y se establecieron las diferentes deficiencias de la información de los materiales existentes en las bodegas, determinándose la necesidad de usar métodos para el mejor control de los mismos.

También se determinó que gracias a la Auditoría se observó la rotación de los productos y no permitir tener capital durmiendo con productos obsoletos que solo ocupan lugar, espacio y capital muerto.

En resumen este trabajo se realizo para optimizar los recursos de la empresa.

## **Introducción**

La auditoría externa es una actividad profesional independiente, y por consiguiente implica el ejercicio de una técnica especializada y la captación de una responsabilidad pública. Como profesional, el auditor desempeña sus labores mediante la aplicación de una serie de conocimientos especializados que vienen a formar el cuerpo de su actividad; sin embargo, en el desempeño de esa labor, el auditor adquiere responsabilidad, no solamente con la persona que directamente contrata sus servicios, sino con un vasto número de personas, desconocidas quienes utilizarán el resultado de su trabajo como base para tomar decisiones de negocios o inversión.

En el transcurso de los años los empresarios se han dado cuenta de la importancia que tiene el rubro de inventarios en sus resultados, ya que si se valúan erróneamente el estado de resultados será inexacto, afectando directamente las utilidades de las empresas.

Con la presente Práctica Empresarial Dirigida se pretende que la empresa Melón, S.A. utilice los medios necesarios para optimizar los beneficios de la empresa.

Derivado de la auditoría se recomendó que los registros sean los adecuados para que en cada auditoría que se realice de los resultados positivos que se espera en el buen manejo de los inventarios, hacer las revisiones específicas para verificar los saldos de los mismos, que se pueda establecer en una forma rápida y confiable la información requerida para determinar la exactitud de los inventarios.

Se trabajó por medio de una investigación descriptiva y también de un trabajo de campo donde se recabó la información para poder establecer las necesidades y las deficiencias que se tienen para el ingreso y egreso de los productos de la bodega.

Servirá como un aporte más para que toda el área de Zacapa, que es donde se desarrollan las empresas agro exportadoras de melón y sandía no tengan los mismos errores y tomar las medidas necesarias.

Además tratar que los productos sean utilizados en debida forma y codificados para que puedan ser de fácil localización.

Al mismo tiempo agradecer la colaboración que prestaron los personeros de la empresa para que se pudiera desarrollar la Práctica Empresarial Dirigida PED.

El sistema de inventarios es muy importante para las empresas en especial para Melón, S.A. y que pueda cumplir con las leyes fiscales que exigen la información al cierre de cada ejercicio, el trabajo está destinado al mejoramiento de los registros y controles, derivado de esta revisión se determinará si el personal esta cumpliendo con el registro y de los productos, según las revisiones realizadas esta es una deficiencia que se tiene que no se está cumpliendo con los registros y valores adecuados de los productos, esperamos que con este trabajo se cumplan todos los requisitos para un mejor resultado de la empresa.

En la presente práctica empresarial dirigida se elaboraron diversos capítulos así también como diferentes anexos los cuales muestran las deficiencias en la toma física del inventario.

En el marco teórico se determina los diferentes métodos de valuaciones de inventarios que existen tales como el inventario peps, ueps, costo promedio etc., así como también los diferentes tipos de inventario como: el inventario de materia prima, inventario de productos en proceso, inventario de productos terminados, inventario de suministros de fábrica,

Se determinaron los problemas de los cuales aduce la empresa para el control de sus inventarios.

No cuenta con instructivo para la toma física de inventarios, se notifica verbalmente.

Así también se les notifica a las personas que participan en la toma física del mismo.

También se determino la metodología a emplear para elaborar el presente trabajo, así como los procedimientos para obtener los resultados deseados del presente trabajo.

El aporte necesario para las instituciones tales como la empresa en sí, la universidad, y para Guatemala.

Realizar los análisis necesarios, tales como cuestionarios a las diferentes personas que participan en la toma física del inventario. Informar de los hallazgos obtenidos y que le servirán a la empresa para corregirlos y tomar decisiones para obtener mejores resultados.

Determinar las conclusiones del trabajo realizado y que estas den a conocer las necesidades y también las soluciones de los problemas existentes.

# Capítulo 1

## Marco teórico

El tema a tratar en la siguiente práctica PED, está contenida en el examen que se tiene a través de la auditoría al área de inventarios de la empresa Melón, S.A.

Para Wiki pedía, el inventario lo define como el registro total de los bienes y producto de una persona, comunidad o empresa, hecho con orden y precisión

### 1.1 Inventario

El inventario representa la existencia de bienes muebles e inmuebles que tiene la empresa para comerciar con ellos, comprándolos y vendiéndolos tal o cual o presentándolos primero antes de venderlos, en un periodo económico determinado. Deben aparecer en el grupo de circulante en el balance de la empresa. Recuperado: <http://www.gestiopolis.com>

#### 1.1.1 Inventario de mercancías

Lo constituyen todos los bienes que le pertenecen a la empresa bien sea comercial o mercantil, los cuales los compran para luego venderlos sin ser modificados. En esta cuenta se mostraran todas las mercancías disponibles para la venta. Las que tengan otras características y estén sujetas a condiciones particulares se deben mostrar en cuentas separadas, tales como las mercancías en camino (las que han sido compradas y no recibidas aún), las mercancías dadas en consignación o las mercancías pignoradas (aquellas que son propiedad de la empresa pero que han sido dadas a terceros en garantía de valor que ya ha sido recibido en efectivo u otros bienes).

### 1.2 Clases de inventarios

Dependiendo de la clase de empresa los inventarios pueden variar y entre ellos se encuentran

### 1.2.1 Inventario de productos terminados

Son todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales son transformados para ser vendidos como productos elaborados.

### 1.2.2 Inventario de productos en proceso

Lo integran todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales se encuentran en proceso de manufactura. Su cuantificación se hace por la cantidad de materiales, mano de obra y gastos de fabricación, aplicables a la fecha de cierre.

### 1.2.3 Inventario de materias primas

Lo conforman todos los materiales con los que se elaboran los productos, pero que todavía no han recibido procesamiento.

### 1.2.4 Inventario de suministros de fábrica

Son los materiales con los que se elaboran los productos, pero que no pueden ser cuantificados de una manera exacta (pintura, lija, clavos, lubricantes, etc.).

## 1.3 Métodos de valuación de inventarios

“Métodos de valuación de inventarios y su efecto financiero en una empresa comercial” tesis de la Universidad Panamericana.

Según la ley del Impuesto Sobre la Renta (Decreto 26-92), en el artículo 49, hace referencia sobre la valuación de los inventarios, las empresas podrán optar para valuar sus inventarios según los siguientes métodos: Costo de producción o adquisición (costo de la última compra o promedio ponderado), precio del bien, precio de venta menos gasto de venta, costo de producción o adquisición o costo de mercado.

### 1.3.1 Costo de producción o adquisición

Este método presenta dos opciones para valorar los inventarios, el método del costo de la última compra o promedio ponderado y se elegirá a opción del contribuyente. Igual criterio se aplica para la valoración de la materia prima y demás insumos físicos.

### 1.3.2 Costo de la última compra

En este método el valor del inventario final como el costo de ventas se calcula multiplicando el costo unitario de la última compra por la cantidad de unidades existentes.

### 1.3.3 Promedio ponderado

Para la valuación de inventarios, según este método reconoce que los precios varían, según se van comprando las mercancías durante el periodo fiscal, por lo tanto, las unidades del inventario final serán valuadas al costo promedio.

### 1.3.4 Precio del bien

Este método tiene la característica que valúa los inventarios al costo de adquisición de la mercadería, más el valor de las mejoras incorporadas al mismo.

En la práctica esta valuación se utiliza en los vehículos, maquinaria, joyas, esculturas etc.

### 1.3.5 Precio de venta menos gastos de venta

No es común en nuestro medio, como su nombre lo indica, se valúan los inventarios al valor de la venta menos los gastos de venta.

### 1.3.6 Costo de producción o adquisición o costo de mercado.

El valor se obtiene de restar al precio de venta los gastos directos en que se incurra para venderlos, tales como impuestos, regalías y comisiones.

El artículo 49 de la ley del Impuesto Sobre la Renta (Decreto 26-92) declara que una vez seleccionado el método de valoración apropiado para la empresa, no podrá ser variado sin autorización previa de la Superintendencia de Administración tributaria.

Otros métodos que son aceptados por las normas internacionales de contabilidad son

- PEPS primeras entradas primeras salidas
- UEPS últimos en entrar primeros en salir
- Identificación específica, este es adecuado para aquellos productos que apartan para un proyecto determinado.
- Promedio ponderado, pondera el costo por unidad como el costo unitario promedio durante un periodo.

Costo promedio es el método de valuación para el inventario. Y se calcula dividiendo el costo total de las mercancías disponibles para la venta entre el número de unidades disponibles.

Reparo: <http://www.slidershare.net/javier187>

### 1.3.7 Método peps

Existen dos sistemas de inventarios: el sistema periódico y el sistema permanente. Cuando la empresa utiliza el sistema permanente, debe recurrir a diferentes métodos de valuación de inventarios, entre los que tenemos el Método Peps

Método de primeras en entrar primeras en salir (PEPS).

Este método consiste básicamente en darle salida del inventario a aquellos productos que se adquirieron primero, por lo que en los inventarios quedarán aquellos productos comprados más recientemente.

La utilidad es mayor usando este método, porque el costo de venta de las primeras en comprar por lo general es más bajo que las últimas, debido a la inflación. Al tener un costo de venta bajo por este método se tendrá más utilidad. Reparo:[http:// www.gerencie.com/metodopeps](http://www.gerencie.com/metodopeps)

### 1.3.8 Método ueps

En este método lo que se hace es darle salida a los productos que se compraron recientemente, con el objetivo de que en el inventario final queden aquellos productos que se compraron primero. Este es un método muy útil cuando los precios de los productos aumentan constantemente, cosa que es muy común en los países con tendencia inflacionarias. Reparo: [http:// www.gerencie.com/metodopeps](http://www.gerencie.com/metodopeps)

Financieramente la utilización de este método, implica un mayor valor del costo de venta debido a que es determinado con base a las últimas unidades adquiridas que por lo general son más costosas; igualmente.

## 1.4 Registros de inventarios

Existen varios procedimientos para el registro de inventarios, los cuales pueden ser en forma electrónica o bien con formas preestablecidas tales como kardex manual.

También para un mejor registro se debe de codificar todos los productos para tener un orden y este se puede realizar por familias dependiendo la clase de producto a que se refiera

También en la forma electrónica ya existe software específico y que las empresas los elaboran con personas calificadas para que llenen los requisitos específicos para cada empresa.

## Inventarios

### Objetivo

1. El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse

como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto al período, incluyendo también cualquier deterioro que trabaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las formulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios

#### Alcance

1. Esta norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:

- a) Las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados
- b) los instrumentos financieros y
- c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en punto de cosecha o recolección(véase NIC 41, agricultura)

De igual forma en la presentación del activo corriente si no aparecen en su totalidad, estos no presentaran razonablemente los valores y no se estarán presentando de acuerdo a las normas internacionales financieras NIF C-4

La cual dice así:

#### Inventarios

Esta norma de información financiera tiene como objetivo establecer las normas de valuación, presentación y revelación para el reconocimiento inicial y posterior de los inventarios en el estado de posición financiera de una entidad económica. La NIF-C4 fue aprobada por unanimidad para su emisión por el Consejo Emisor del CINIF en noviembre del 2010 para su publicación y entrada en vigor para ejercicios que se inicien a partir de enero del 2011.

## Información general

La empresa Melón, S.A. es una empresa que su actividad principal es la producción y exportación de melón y sandía, y esta legalmente constituida como lo indica la siguiente información de la misma:

### Datos generales

1. inscrita el 02 de julio del 2007 provisionalmente
2. inscrita definitivamente el 23 de julio del 2007
3. capital inicial de Q. 5,000.00
4. modificación a su capital de 26,900,000.00 en el año 2011
5. Razón social de la empresa: Melón, S.A.
6. Dirección de la empresa: kilómetro 126 Teculután, Zacapa
7. Numero de identificación tributaria: 489999-2
8. Actividad económica de la empresa: cultivo y exportación de melón y sandía
9. Patente de comercio de la empresa: 629842
10. Teléfono: 7928-2900
11. Correo electrónico: [melonsa@gmail.com](mailto:melonsa@gmail.com)
12. Numero patronal del IGSS: 32540
13. Gerente general: Horacio de Jesús Méndez

Como empresa legalmente constituida, esta regida por las diferentes leyes fiscales:

Impuesto al valor agregado (IVA).

El impuesto sobre la renta (ISR).

El impuesto de solidaridad (ISO).

Impuesto único sobre inmuebles, (IUSI).

## **La ley del Impuesto al Valor Agregado IVA decreto número 27-92 del Congreso de la Republica de Guatemala**

establece que las empresas legalmente constituidas.

Se mencionan algunos capítulos y artículos que le afectan a la empresa.

Según el capítulo II Definiciones

Artículo 2 Definiciones

1) Por venta: todo acto o contrato que sirva para transferir a título oneroso el dominio total o parcial de bienes muebles o inmuebles situados en el territorio nacional, o derechos reales sobre ellos, independientemente de la designación que le den las partes y del lugar en que se celebre el acto o contrato respectivo.

2) Por servicio: la acción o prestación que una persona hace para otra y por la cual percibe un honorario, interés, prima, comisión o cualquiera otra forma de remuneración, siempre que no sea en relación de dependencia.

3) Por importación: la entrada o internación, cumplidos los trámites legales, de bienes muebles extranjeros destinados al uso o consumo definitivo en el país, proveniente de terceros países o de los países miembros del Mercado Común Centroamericano.

4) Por exportación de bienes: la venta, cumplidos todos los trámites legales, de bienes muebles nacionales o nacionalizados para su uso o consumo en el exterior.

Por exportación de servicios: La prestación de servicios en el país cumplidos todos los trámites legales, a usuarios que no tienen domicilio ni residencia en el mismo y que estén destinados exclusivamente a ser utilizados en el exterior, siempre y cuando las divisas hayan sido negociadas conforme a la legislación cambiaria vigente.

5) Por nacionalización: Se produce la nacionalización en el instante en que efectúa el pago de los derechos de importación que habilita el ingreso al país de los bienes respectivos.

6) Por contribuyentes: Toda persona individual o jurídica, incluyendo el Estado y sus entidades descentralizadas o autónomas, las copropiedades, sociedades irregulares, sociedades de hecho y demás entes aún cuando no tengan personalidad jurídica, que realicen en el territorio nacional, en forma habitual o periódica, actos gravados de conformidad con esta ley.

7) Por período impositivo: Un mes calendario.

8) por Dirección: la Dirección General de Rentas Internas, (ahora la SAT).

La empresa en si esta amparada por el decreto 29-89.

Según la ley del IVA habla de las exenciones generales.

Artículo 7 de las exenciones generales

Numeral 1 literal b) las personas individuales o jurídicas amparadas por régimen de importación temporal

Numeral 2) las exportaciones de bienes y las exportaciones de servicios, conforme la definición del artículo 2 numeral 4 de esta ley

## Capitulo VII

Del debito fiscal

Articulo 14 Del débito fiscal. El débito fiscal es la suma del impuesto cargado por los contribuyentes en las operaciones afectas realizadas en el período impositivo respectivo.

## Capitulo VIII

Del crédito fiscal

Articulo 15. El crédito fiscal es la suma del impuesto cargado al contribuyente por las operaciones afectas realizadas durante el mismo período.

Artículo 16. Procedencia del crédito fiscal. Procede el derecho al crédito fiscal por la importación o adquisición de bienes y la utilización de servicios, que se apliquen a actos gravados o a operaciones afectas por esta ley.

Artículo 23. Devolución del crédito fiscal. Los contribuyentes que se dediquen a la exportación, presten servicios o vendan bienes a personas exentas del impuesto, tendrán derecho a la devolución del crédito fiscal que se hubiere generado de la adquisición de insumos o por gastos directamente ligados por la realización de las actividades antes indicadas conforme lo establece el artículo 16 de esta ley. La devolución se efectuará por periodos impositivos vencidos acumulados, en forma mensual, de conformidad con el procedimiento establecido en el artículo 25 de esta ley para los calificados en ese régimen

#### Capitulo X de los exportadores

Artículo 24. Régimen optativo de devolución de crédito fiscal. Los contribuyentes que se dediquen a la exportación, que conforme a esta ley tengan derecho a devolución de crédito fiscal, podrán optar el régimen de devolución que establece este artículo, y para lo cual deben cumplir con ciertos requisitos ver numerales del 01 al 8 de de este artículo.

También existe el régimen especial de devolución de crédito fiscal a los exportadores ver el artículo 25 del decreto 27-92 ley del IVA.

### **Ley del Impuesto Sobre la Renta decreto 26-92 del Congreso de la Republica de Guatemala**

Artículo 1. Objeto. Se establece un impuesto sobre la renta que obtenga toda persona individual o jurídica, nacional o extranjera, domiciliada o no en el país, así como cualquier ente, patrimonio o bien especifique esta ley, que provenga de la inversión de capital, del trabajo o de la combinación de ambos.

Artículo 2. Campo de aplicación. Quedan afectas al impuesto todas las rentas y ganancias de capital obtenidas en el territorio nacional.

## Capítulo II

### Del sujeto

Artículo 3. Contribuyentes. Son contribuyentes del impuesto, las personas individuales y jurídicas domiciliadas o no en Guatemala, que obtengan rentas en el país, independientemente de su nacionalidad o residencia y por tanto están obligadas al pago del impuesto cuando verifique que el hecho generador del mismo.

Artículo 38. Renta imponible en el régimen optativo previsto en el artículo 72 de esta ley. Los contribuyentes del impuesto que opten por el régimen establecido en el artículo 72 de esta ley deberán determinar su renta imponible, deduciendo de su renta bruta, solo los costos y gastos necesarios para producir o conservar la fuente productora de las rentas gravadas, sumando los costos y gastos no deducibles y restando sus rentas exentas. Se consideran costos y gastos necesarios para producir o conservar la fuente productora de rentas gravadas los siguientes:

- a) El costo de producción y venta
- b) Los gastos de transporte, combustibles, fuerza motriz y similares.
- c) Los costos y gastos necesarios para la explotación agropecuaria
- d) Los sueldos, sobresueldos, salarios, bonificaciones, comisiones gratificaciones etc.
- e) Las cuotas patronales pagadas al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, Istra, Intecap.
- f) Las indemnizaciones pagadas por terminación de la relación laboral.

Artículo 46. Libros y registros. Los contribuyentes obligados a llevar contabilidad de acuerdo con el Código de Comercio, para los efectos tributarios deben cumplir con las obligaciones contenidas en dicho código.

Artículo 47. Sistema de contabilidad. Los contribuyentes que estén obligados a llevar contabilidad completa, deben atribuir los resultados que obtengan en cada período de imposición, de acuerdo con el sistema contable de lo devengado, tanto para los ingresos, como para los egresos, excepto en los casos especiales autorizados por la Dirección.

Artículo 48. Obligación de practicar inventarios y forma de consignarlos. Todo contribuyentes que obtenga renta de la producción, extracción, manufactura o elaboración, transformación, adquisición o enajenación de frutos o productos, mercancías, materias primas, semovientes o cualesquiera otros bienes, está obligado a practicar inventarios al inicio de operaciones y al cierre de cada período de imposición.

Artículo 49. Valuación de inventarios. Para cerrar el ejercicio anual de imposición, el valor de la existencia de mercancías deberá establecerse con algunos de los siguientes métodos:

1. Para empresas industriales, comerciales y de servicios:
  - a) Costo de producción o adquisición.
  - b) Precio del bien.
  - c) Precio de ventas menos gastos de venta; y
  - d) Costo de producción o adquisición o costo de mercado, el que sea menor.

## **Ley de Fomento y Desarrollo de la Actividad Exportadora y de Maquila Decreto 29-89 del Congreso de la República de Guatemala**

Artículo 1. La presente ley tiene como objeto promover, incentivar y desarrollar en el territorio aduanero nacional, la producción de mercancías con destino a países fuera del área centroamericana, así como regular el funcionamiento de la actividad exportadora de maquila de las empresas dentro del marco de los regímenes de perfeccionamiento activo o de exportación de componente agregado nacional total.

### Capítulo II

#### Beneficios.

#### Artículo 12

Las empresas propiedad de personas individuales o jurídicas que se dediquen a la actividad exportadora o de maquila bajo el régimen de Admisión temporal, gozarán de los beneficios siguientes:

- a) Suspensión temporal de derechos arancelarios e impuestos a la importación con inclusión del Impuesto al Valor Agregado –IVA- sobre las materias primas, productos intermedio, materiales, envases, empaques y etiquetas necesarios para la exportación o reexportación de mercancías producidas en el país, de conformidad con los listados autorizados en la resolución de calificación por el Ministerio de Economía, hasta por un plazo de un año contado a partir de la fecha de aceptación de la póliza de importación respectiva. Este plazo puede ser ampliado por una vez y hasta por un período igual por la Dirección general de Aduanas, siempre que la solicitud de prórroga sea presentada treinta (30) días antes del vencimiento del mismo.

- b) Suspensión temporal del pago de derechos arancelarios e impuestos a la importación con inclusión del impuesto al Valor Agregado IVA sobre los modelos necesarios para el proceso de producción
- c) Exoneración total del impuesto sobre la renta, que se obtengan o provengan exclusivamente de la exoneración de bienes que se hayan elaborado o ensamblado en el país y exportado fuera del área centroamericana. Tal exoneración se otorgará por un período de diez (10) años, contados a partir del primer ejercicio de imposición, inmediato siguiente al de la fecha de notificación de la resolución de calificación por el Ministerio de Economía.
- d) Suspensión temporal de los derechos arancelarios.
- e) Exoneración total de los derechos arancelarios e impuestos a la importación con inclusión del IVA de maquinaria, equipo, partes y componentes.
- f) Exoneración total de impuestos ordinarios y/o extraordinarios a la exportación

**Ley del Impuesto de Solidaridad decreto 73-2008 del Congreso de la Republica de Guatemala**

Artículo 4 Exenciones.

- d) Las actividades mercantiles y agropecuarias realizadas por personas individuales o jurídicas que por ley específica o por operar dentro de los regímenes especiales que establecen la Ley de Fomento y Desarrollo de la Actividad Exportadora y de Maquila, Decreto Número 29-89.

## Capítulo 2

### Planteamiento del problema

De acuerdo al análisis realizado se observó la necesidad de realizar una auditoria al área de inventarios de la empresa Melón S.A., siendo el objetivo principal verificar el tipo de valuación del inventario, de esta valuación depende visualizar si los productos están debidamente registrados y que el monto del inventario que aparece en el balance general sea el correcto.

El objetivo de los problemas de inventario es minimizar los costos (totales o esperados) del sistema sujetos a la restricción de satisfacer la demanda (conocida o aleatoria). Entre los diferentes costos que puede haber en un problema de inventario están:

- no poseen un instructivo para la toma física del inventario
- no trasladan la información del día y la hora del inicio de la toma física del inventarios
- no saben la totalidad del personal que participara en la toma física de inventario
- existe poco control en los artículos mas importantes del inventario
- deficiencia en el registro y control del combustible específicamente como el diesel
- bodegas inapropiadas para el resguardo del inventario
- dejan productos de costo muy alto a la intemperie.
- Las instalaciones son propicias para que puedan existir robos nocturnos
- El sistema de computo no llena los requisitos necesarios
- Los inventarios están codificados en forma anómala, no están por familias y en determinado momento pueden ingresar cualquier producto en cualquiera de las familias existentes.

### 2.1 Título de la investigación

Auditoría al área de inventarios de la empresa Melón, S.A.

## 2.2 Justificación

Derivado del diagnóstico realizado se observó la necesidad existente que la empresa cuente con un inventario adecuado, por lo cual se decidió proceder a elaborar una auditoria al área de inventarios de la empresa Melón S.A, para evaluar la exactitud de los inventarios al 31 de diciembre de 2011, verificar procedimientos, controles y registros de las operaciones contables en lo que se refiere a insumos, combustibles, repuestos y accesorios que son utilizados en la empresa para luego proporcionar las medidas necesarias para que las cantidades no se encuentren sobre valorizadas.

## 2.3 Objetivos

### 2.3.1 Objetivo general

Establecer en la empresa Melón, S.A. Las deficiencias que tienen en la realización del inventario

### 2.3.2 Objetivos específicos

Verificar los movimientos de los siguientes aspectos del los inventarios de la empresa Melón, S.A.:

- Realizar auditoría al área de inventarios de la empresa Melón, S.A.
- Determinar que el inventario de la empresa Melón, S.A. cumpla con todos los requisitos que debe tener un inventario así como los registros de los mismos, entre esto se encuentra el saldo, ingreso y salida, también los procedimientos para que los productos solicitados a la bodega sean los adecuados.

- Verificar de que el personal de bodega este capacitado y tenga los estudios necesarios para poder desempeñar dicha actividad o si necesitan alguna capacitación y también si necesitaran alguna persona mas para este departamento.
- Revisar si existen personas autorizadas para solicitar productos a la bodega o si bien cualquier persona puede firmar los diferentes formularios existentes para dicho procedimiento.
- Establecer si se está registrando otro tipo de activos que no tenga ninguna relación con el inventario de mercaderías de la empresa.
- Realizar muestreos de algunos productos y establecer el buen manejo de la mercadería.
- Determinar si tienen control sobre inventarios obsoletos, si tienen alguna política de rotación si dan información mensual del monto del inventario en la bodega.
- Esclarecer diferencias si existieran y las personas responsables de los faltantes de los inventarios.

## 2.4 Alcances y límites

### 2.4.1 Alcances

- Espacial

La presente investigación se llevó a cabo en una empresa dedicada a la exportación de melón y sandía en sus distintos tipos de producto denominada “Melón, S.A.” ubicada en el kilómetro 126 Teculután, Zacapa.

- Temporal

El proyecto de estudio se realizó del 12 de mayo de 2012 al 09 de marzo del 2013.

- Teórica

Los libros a utilizar serán todos aquellos que mencionen los procedimientos y objetivos de los inventarios así como información del internet que es muy importante, y también información que proporcione la empresa tales como formatos y también controles que ya se tengan.

#### 2.4.2 Límites

En esta investigación se tuvo la limitante que no se pudo utilizar el nombre o razón social de la empresa, para esta investigación se utilizó un nombre que se relacione con el producto que se procesa. Siendo este el nombre de Melón, S.A.

## Capítulo 3

### Metodología

#### 3.1 Tipo de investigación

Investigación descriptiva [s.wikipedia.org/wiki/Investigaci3n\\_descriptiva](https://es.wikipedia.org/wiki/Investigaci3n_descriptiva),” es una actividad humana orientada a la obtenci3n de nuevos conocimientos y, por esa v3a, ocasionalmente dar soluci3n a problemas o interrogantes de car3cter cient3fico” define como la investigaci3n estadística, y este debe tener un impacto en la vida de las personas que le rodea. Por ejemplo los movimientos de los productos que intervienen en el inventario tales como insumos, repuestos, accesorios y combustibles.

El presente trabajo en relaci3n de tiempo es longitudinal porque se realizara haciendo dos observaciones, la primera durante el ciclo A y la segunda del ciclo B estos ciclos abarcan dos ańos ya que el ciclo A empieza en el mes de junio y termina en diciembre del mismo ańo y el ciclo B empieza en enero y termina en mayo del segundo ańo.

#### 3.2 Sujetos de investigaci3n

Las personas que fueron sujetos de investigaci3n para el desarrollo del presente documento son:

##### 3.2.1 Personas

- Encargado de compras
- Encargado de inventarios
- Auxiliar de bodega

##### 3.2.2 Unidades de an3lisis

Las unidades de an3lisis son los productos que se distribuyen para el desarrollo de la cosecha, tales como: combustibles, insumos, insecticidas, pesticidas, semillas, material de empaque, etc.

### 3.3 Instrumentos

Para el desarrollo de la presente investigación se utilizaron los siguientes instrumentos de investigación.

#### 3.3.1 Cuestionario dirigido al gerente general de la empresa Melón, S.A.

Cuestionario dirigido al gerente general con una serie de 10 preguntas cerradas con el cual se pretende conocer el grado de conocimiento de las operaciones de la empresa así como los procedimientos, operaciones y registros, para poder determinar la importancia de los inventarios (ver anexo 3)

#### 3.3.2 Cuestionario dirigido al contador general de la empresa Melón, S.A.

Cuestionario dirigido al contador general con una serie de 10 preguntas cerradas con el cual se pretende conocer el grado de conocimiento de las operaciones de la empresa así como los procedimientos, operaciones y registros, para poder determinar la importancia de los inventarios (ver anexo 3)

### 3.4 Procedimiento

Para llevar a cabo esta práctica se hizo necesaria las siguientes actividades.

- ✓ Se seleccionó la empresa, luego de esto se realizó una visita a las instalaciones donde se entrevistó al gerente general, a quien se le dio una explicación del trabajo a realizar y los fines que se perseguían, se le solicitó la autorización para realizarla, quien de buena manera autorizó a realizar la Practica Empresarial Dirigida.
- ✓ Se recopiló la información general de la empresa como: Misión, visión, estructura organizacional, antecedentes y objetivos generales.

- ✓ Además se entrevistó al encargado de inventarios quien dio sus comentarios, por medio del cuestionario establecido
- ✓ Se realizó el corte de formas
- ✓ Se hicieron papeles de trabajo

### 3.5 Diseño y metodología estadística

La presente investigación es documental, ya que el diseño de la presente investigación es documental y para su realización se revisaron los documentos que se utilizan para el control y registro y de los inventarios y de campo, se realizaron tomas físicas así como muestreos selectivos en diferentes etapas del proceso del mismo.

## Capítulo 4

### Aporte

#### 4.1 Empresa

El aporte que se pretende con esta investigación y trabajo de campo es poder llenar los espacios vacíos que pueda tenerse en el movimiento del inventario de la empresa Melón, S.A. y minimizar los errores que se puedan dar en las bodegas.

Los aportes se verán reflejados en las siguientes situaciones

- Que los movimientos sean los adecuados.
- Que tengan la debida rotación para no tener pérdidas de los mismos.
- Que se estén proporcionando en las medidas necesarias y en cantidades adecuadas.
- Que los productos se estén utilizando para el servicio de la empresa.
- Que las personas encargadas de la bodega sean las personas idóneas para el registro

y control de los inventarios.

- El aporte más importante es que sean utilizados en debida forma los procedimientos

establecidos y que se lleven a cabalidad, dar los resultados esperados y que no exista la posibilidad de trasiego del inventario.

#### 4.2 Universidad

Que este trabajo sea útil para las siguientes generaciones, teniendo este documento para sus investigaciones ya que actualmente las empresas de melón en Zacapa es una de las principales fuentes de trabajo.

### 4.3 Guatemala

En Guatemala existen un sin fin de empresas, pero solo en determinadas áreas existen las de melón, y este trabajo pueda servir para que las diferentes empresas establecidas puedan consultar este trabajo y derivado de este establecer sus propios controles, que también sea una herramienta útil para cualquier actividad productiva que lo pueda acoplar a sus necesidades.

## Capítulo 5

### Análisis de los resultados

En este capítulo se incluye la presentación de los resultados de la aplicación de los instrumentos de trabajo como los cuestionarios y la comparación con el marco teórico para determinar si se alcanzaron los objetivos requeridos en las interrogantes planteadas.

#### 5.1 Cuestionario

Cuestionario dirigido al gerente general y al contador general de la empresa Melón, S.A. según anexo 3, mismo que se utiliza para:

- Lograr identificar la forma en que revisan los saldos de los inventarios
- Conocer si la empresa cuenta con un método de valuación de los inventarios
- Conocer que tipos de controles utiliza la empresa para ingresos y salidas de mercadería
- Conocer el período de tiempo en que la empresa realiza la toma física de sus inventarios.

A continuación se presentan los hallazgos encontrados con la aplicación de dicho instrumento

- Dentro de la información requerida en la evaluación integral se encontraron los diferentes aspectos tales como cuando se fundó la empresa así también como la visión y misión de la misma.
- Inventario según A. Goxen/M.A. Goxes, es la relación detallada y valorada de todos los elementos que componen el patrimonio de una entidad. Por ejemplo todas las cosas que son objeto de compra-venta especulativa por la empresa se agrupan en la cuenta de mercadería.

La empresa Melón, S.A. actualmente cuenta con un sistema de valuación de inventarios el cual es el costo promedio.

El costo promedio se basa en el costo promedio ponderado del inventario durante el periodo.

Este método pondera el costo por unidad como el costo unitario promedio durante un periodo, esto es, si el costo de la unidad baja o sube durante el periodo, se utiliza el promedio de estos costos. El costo promedio se determina la siguiente manera, divide el costo de las mercancías disponibles para la venta (inventario inicial + compras) entre el número de unidades disponibles.

Los inventarios perpetuos consiste en registrar las operaciones de mercancías de tal manera que se pueda conocer en cualquier momento el valor del inventario final, el costo de lo consumido en el caso de la empresa Melón, S.A. ya que el inventario no es para su venta si no para el consumo en la producción y cosecha del melón y la sandía.

1. Hallazgos en aspectos legales y fiscales
2. Según el decreto 26-92 modificado de la ley del Impuesto Sobre la Renta artículo 49 valuación de inventario, para cerrar el ejercicio anual de imposición, el valor de la existencia de mercancías deberá de establecerse con algunos de los siguientes métodos:
3. Costo de producción o adquisición: este se establecerá a opción del contribuyente, al considerar el costo de la última compra o , el promedio ponderado de la existencia inicial mas las compras del ejercicio a que se refiere el inventario
4. Este artículo establece que se debe aplicar un método de valuación de inventario independiente de la actividad económica de la empresa (ver capítulo 8, inciso 8.2.2)
5. Actualmente la empresa Melón, S.A. realiza inventarios mensuales y uno anual el cual es el que se toma para el cierre de ejercicio de la empresa.

## **5.2 Informe sobre hallazgos basados en los hechos**

Se aplicaron los procedimientos convenidos con ustedes y que se enumeran posteriormente, mismos que tienen relación con el rubro de inventarios. El compromiso fue asumido basado en la norma internacional de auditoría 501, los procedimientos fueron aplicados con el fin de apoyar la revisión y validez del rubro de inventarios y se resume como sigue:

1. Se ha revisado el rubro de inventarios donde se constató que el método de valuación que se utiliza es el costo promedio.
2. Se verificó el registro del inventario en el balance general.

Resultados de las revisiones de inventarios

1. Se realizó la toma física del inventario en el mes de diciembre del 2011, encontrando faltantes, dejando evidencia en la cédula A correspondiente
2. Se realizó el cuestionario de control interno según cédula D
3. Se realizó una prueba con un producto para determinar el método de la valuación del inventario de acuerdo a la cédula E
4. Comparación del registro del inventario en el balance general

Se hacen las observaciones siguientes:

1. En la empresa se tienen métodos y formas para llevar el control de los inventarios pero siempre hay cierto descuido por parte de las personas que tienen bajo el resguardo el inventario, entregan producto sin la debida salida, o bien ingresan producto sin elaborar la boleta de ingreso correspondiente derivado de esto se dan las diferencias del mismo.(ver cédula B)
2. También se pudo establecer que en el inventario se están registrando activos fijos, los cuales no deberían de estar en el inventario de insumos, combustibles y accesorios el cual fue objeto de revisión, estos deben de reflejarse en el activo correspondiente, estos activos inflan el valor del inventario.(ver cédula H )

3. Se encontró en la revisión en el registro del combustible no registraron el total del ingreso de la fecha 31 de diciembre del 2011 (ver cédula K)
4. Para que este registro sea el adecuado se le recomienda contratar a una persona específicamente para esta actividad, ya que el combustible es muy importante en la producción del melón. Este se utiliza en los tractores, camiones, en los vehículos de las personas que participan en el cultivo del mismo.(propuesta de contratación de personal en página 122)
5. Que esta persona lleve un cuadro de control de consumo por vehículo, y determinar así el costo de cada uno ,ver propuesta hoja(ver propuesta en página 121)
6. También se estableció en la toma física de inventarios, que por falta de instalaciones adecuadas para el resguardo del inventario dejan productos fuera de bodega y los dejan a la intemperie como el caso de Strike de los cual se perdieron la cantidad de 2046 litros con un valor de Q 102,013.53. por falta de asesoramiento legal, no se hizo la demanda del robo de este material se quiso hacer un mes después de que se realizo el robo.(ver cédula)
7. Se estableció que trasladaron semillas de sandia extasy y minimi las cuales no hicieron ningún documento de salida y es un valor representativo el cual afecta el valor real del inventario de Extasy es un valor de Q 39,575.54 y de minimi de Q 142,800.00.(ver cédula )

Entre los hallazgos encontrados se estableció que la empresa necesita de algunas mejoras las cuales se pueden observar entre las propuestas establecidas para el mejoramiento del registro y despacho del inventario de la empresa Melón, S.A. (ver anexo)

También que se tomen las recomendaciones que se determinaron de acuerdo al examen realizado y los papeles de trabajo realizados.

## Capítulo 6

Resultado de la investigación.

A continuación se presentan los resultados obtenidos del cuestionario realizado al gerente general y contador general de la empresa Melón, S.A., para identificar la problemática existente en la empresa.

**Tabla 1**

Respuesta del cuestionario dirigido al gerente general y contador general de la empresa Melón, S.A

<b>Pregunta</b>	<b>Respuesta del gerente general</b>	<b>Respuesta del contador general</b>
1. ¿Considera usted que dentro de la empresa se lleva el costo adecuado de los inventarios?	Si	Si
2. ¿El gerente de la empresa tiene el conocimiento del valor de los inventarios?	Si	Si
3. ¿Tiene controles la empresa para determinar si los saldos de los inventarios son los correctos?	Si	Si
4. ¿Considera que las personas autorizadas para la solicitud de mercadería son confiables?	Si	Si
5. ¿Considera que los productos que se utilizan son de buena calidad?	Si	Si
6. ¿Revisan los saldos del inventario?	Si	Si
7. ¿Realizan inventarios mensuales?	Si	Si
8. ¿Tienen control sobre el combustible?	Si	Si
9. ¿Tienen instructivo para la toma física de inventario?	No	No
10. ¿Tienen control sobre las diferencias de inventario?	No	No

Fuente: Elaboración propia

EMPRESA MELÓN, S.A.  
BALANCE GENERAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011  
( en quetzales)

	<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
CORTO PLAZO		19,391,473.75	CORTO PLAZO	27,330,211.15
Bancos	6,238.60		Proveedores	21,912,310.85
Cuentas por cobrar	5,464,423.57		Cuentas por pagar	1,644,876.09
Iva crédito fiscal	5,703,351.19		Prestamos bancarios porción corto plazo	3,264,061.60
Inventarios	8,217,460.39		Provisiones Laborales	508,962.61
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		36,326,864.37	LARGO PLAZO	29,794,094.65
Costo histórico	51,391,518.80		Catas por pagar intercompany	9,576,154.50
Depreciaciones acumuladas	<u>(15,064,654.43)</u>		Prestamos bancarios porción largo plazo	19,570,323.16
OTROS ACTIVOS		1,579,307.58	Pasivo laboral	580,426.99
Gastos pagados por anticipado	1,170,615.77		Anticipo de clientes locales	<u>67,190.00</u>
Gastos diferidos	297,977.53		Total pasivo	57,124,305.80
Costos y gastos anticipados	<u>110,714.28</u>			
		<u>57,297,645.70</u>	PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	173,339.90
			Capital suscrito y pagado	26,905,000.00
			Utilidades o pérdidas acumuladas	(32,767,299.34)
			Ganancia del período	<u>6,035,639.24</u>
			Total pasivo y capital	<u>57,297,645.70</u>
	Total activo	<u>57,297,645.70</u>		

Fuente: Administración de la empresa Melón, S.A.  
(ver notas)

Notas: al balance general de la empresa Melón, S.A.

proporciona la información de cómo se encuentra el inventario al 31 de diciembre del 2011,

Ver las cédulas de auditoría:

A sumaria por diferencias en faltantes de inventario pagina 41

B por diferencias en inventario pagina 42 a la 44

C ajuste por las diferencias de inventario páginas 45

E kardex de diesel páginas de la a la 50 a la 65

F resumen de inventarios de enero a noviembre del 2011 páginas de la 66 a la 71

G rotación de inventarios paginas de la 72 a la 73

H activos fijos en inventarios página 74

I ajuste de activos fijos y su reclasificación pagina 75

J inventario obsoleto página de la 76 a la 77

K sumaria de galones de combustible diesel página 78

En estas cédulas se muestra las deficiencias y diferencias que se tuvieron en el control y registro del inventario mostrado en el balance general, con estas cédulas se pretende corregir los errores que se tienen en la empresa Melón, S.A.

EMPRESA MELÓN, S.A.  
ESTADO DE RESULTADOS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011  
(en quetzales)

INGRESOS		171,651,359.55
Ventas Locales	1,720,424.96	
Ventas al Exterior	169,930,790.59	
Otros Ingresos	144.00	
Ventas brutas		171,651,359.55
COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS		165,992,701.14
Utilidad bruta en ventas		5,658,658.41
GASTOS DE OPERACIÓN Y ADMINISTRACION		5,728,703.25
Gastos de administración	4,659,899.39	
Prestaciones y beneficios	1,068,803.86	
		(70,044.84)
GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS		(6,105,684.08)
Gastos financieros	13,619,596.41	
Productos financieros	(19,725,280.49)	
		(70,044.84)
Ganancia del período		6,035,639.24

Fuente: Administración de la empresa Melón,S.A.

Nota: ver la cedula de auditoria B, C,I,J Y L Ya que al realizar los ajustes sugeridos, este estado de resultados cambiaria la ganancia reportada.

# EMPRESA MELÓN, S.A.

## Programa de Auditoría

### Inventarios

No.	Procedimientos	Hecho por	Observaciones
1	Procedimiento obligatorio		
6.1	Resumen de inventario físico al 31 de diciembre del 2011		
6.2	Corte de formas		
6.3	Cédulas de auditoría		
6.4	Revisión de datos aritméticos		
6.5	Firmas de responsables de inventarios		

Hecho por : \_\_\_\_\_ Fecha \_\_\_\_\_

Revisado Por: \_\_\_\_\_ Fecha \_\_\_\_\_

Autorizado por: \_\_\_\_\_ Fecha \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

### Inventario físico

El fin primordial de la observación de la toma física del inventario, es verificar que los procedimientos seguidos sean los estipulados en el documento de procedimientos de toma física inventarios.

Lo importante de los recuentos de los inventarios es determinar que los saldos que se observan en el kardex de la empresa Melón, S.A.

Antes de la toma física de los inventarios se deben observar los siguientes procedimientos siguientes:

- Asegurarse que los procedimientos sean los adecuados
- Observar que las mercaderías estén ordenadas y colocadas en forma que sea fácil de contar
- Observar que las mercadería estén colocadas según el listado para la toma física

Durante la toma física de inventarios

- Hacer recuentos selectivos de los inventarios
- Anotar cifras o datos que sean necesarios para amparar la información que se tenga y que

se pueda comparar o hacer los conteos necesarios

Revisión del corte de formas

- En los procedimientos establecidos se observa que se debe hacer el corte de formas el cual servirá para determinar si son los documentos establecidos para el registro de las operaciones de entrada y salida de los inventarios s e estén utilizando adecuadamente y en forma correlativa y verificar que las firmas de las personas autorizadas para esto son las que realmente se están utilizando.

Valuación de inventario

- La valuación del inventario es muy importante ya que de este depende mucho la

Información financiera, la cual esta representada en los costos y en el balance general de la empresa Melón, S.A.

Revisión de datos aritméticos

- Los datos aritméticos son muy importantes de esto depende que la información sea la

Exacta.

## Firma

- La firma es muy importante ya que es de las personas que son responsables de la exactitud de la información tanto de saldos como de valores y registros del inventario.

## EMPRESA MELÓN, S.A.

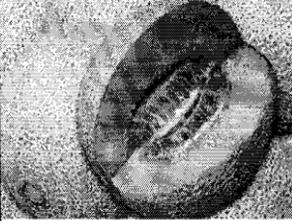
### 6.1 Resumen de inventarios al 31 de diciembre del 2011

<b>Concepto</b>	<b>Valor en Q</b>
Insumos	4209,765.66
Material de empaque	2205,471.37
Repuestos	1032,791.73
Combustibles	130,030.27
Lubricantes	24,296.68
Sanitización	38,098.29
Papelería y útiles	187.50
Herramientas	8,254.60
Perfiles	29,531.89
Tubos y accesorios	486,320.59
Materiales y accesorios	52,711.81
Total	8217,460.39

Fuente: Elaboración propia

## 6.2 Corte de formas

Ingreso a bodega de insumos, ultima utilizada por la bodega de insumos al 31 de diciembre  
Del 2,011

		<h1>MELON, S.A.</h1>		KILOMETRO 126 TECULUTAN ZACAPA		
		INGRESO A BODEGA DE INSUMOS No. 1128				
RECIBIMOS DE:	OLEFINAS			DIA	MES	AÑO
FACTURA:	20023110 ORDEN DE COMPRA No.			31	12	2011
CODIGO INVENTARIO	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	DESCRIPCION	TOTAL	CUENTA CONTABLE	
	60.000	ROLLO	PLASTICO NEGRO			
RECIBI CONFORME:			ENTREGADO POR:			
NOMBRE	Jorge Juarez		NOMBRE	Olefinas		
FIRMA			FIRMA			

## Corte de formas

Ingreso a bodega de insumos, primera a utilizar en el siguiente período.

		<h1>MELON, S.A.</h1> <p>KILOMETRO 126 TECULUTAN ZACAPA</p>		<p align="center"><b>INGRESO A BODEGA DE INSUMOS</b>      No.      <b>1129</b></p>	
FACTURA:		ORDEN DE COMPRA No.			
CODIGO INVENTARIO	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	DESCRIPCION	TOTAL	CUENTA CONTABLE
RECIBI CONFORME:			ENTREGADO POR:		
NOMBRE	_____		NOMBRE	_____	
FIRMA	_____		FIRMA	_____	

## Corte de formas

Requerimiento salida de bodega de insumos, última utilizada en el período al 31 de diciembre del 2011.

		<h1>MELON, S.A.</h1>		KILOMETRO 126 TECULUTAN ZACAPA		No. 28987	
<b>REQUERIMIENTO/SALIDA DE BODEGA DE INSUMOS</b>							
TRASLADO		CONSUMO		LOCALIDAD		1	
DEPARTAMENTO planta de empaque				DIA		MES	AÑO
				31		12	2011
DESCRIPCION		CODIGO INVENTARIO	CANTIDAD		CAMPO	FRUTA	
			REQUERIDA	SALIDA			
1	Cajas de empaque	3004796	1000	1000	plantga de	empaque	
2							
3							
4							
5							
6							
REQUERIDO POR:							
Autorizado por PAULO FLORES		Entregado por: JORGE JUAREZ		Recibido por: ESTUARDO VASQUEZ			
Firma <u>Paulo Flores</u>		Firma: <u>Jorge Juarez</u>		Firma: <u>Estuardo Vasquez</u>			
Fecha 31/12/2011		Fecha: 31/12/2011		Fecha: 31/12/2011			
Original: Bodega		Copia: Depto que solicita		Copia: Garita			

## Corte de formas

Requerimiento salida de bodega de insumos, primera a utilizar en el siguiente período.



# MELON, S.A.

KILOMETRO 126 TECULUTAN ZACAPA

No. 28988

### REQUERIMIENTO/SALIDA DE BODEGA DE INSUMOS

TRASLADO 
CONSUMO 
LOCALIDAD

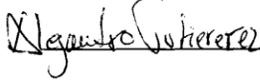
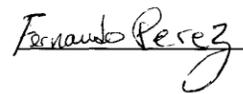
DEPARTAMENTO			DIA	MES	AÑO	
	DESCRIPCION	CODIGO INVENTARIO	CANTIDAD		CAMPO	FRUTA
			REQUERIDA	SALIDA		
1						
2						
3						
4						
5						
6						

REQUERIDO POR

Autorizado por	Entregado por:	Recibido por:
Firma	Firma:	Firma:
Fecha	Fecha:	Fecha:
Original: Bodega	Copia: Depto que solicita	Copia: Garita

## Corte de formas

Comprobante de devolución de producto a bodega, ultimo utilizado en el periodo al 31 de diciembre del 2011.

		<h1>MELON, S.A.</h1>			
KILOMETRO 126 TECULUTAN ZACAPA					
COMPROBANTE DE DEVOLUCION PRODUCTO A BODEGA			No. 1160		
Salida de Bodega	28911	DIA	MES	AÑO	
Departamento	Proteccion Vegetal	31	12	2011	
CODIGO INVENT.	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	DESCRIPCION	CAMPO	CONDICION FISICA
	0.470	GRS	Agrimicin	El Zapote	aceptable
	0.520	GRS	Cupravit	El Zapote	aceptable
	0.200	GRS	Silkawet	El Zapote	aceptable
COMENTARIOS					
Autorizado Por <u>Alejandro Gutierrez</u>		Entregado Por <u>Jorge Juarez</u>		Recibido Por <u>Fernando Perez</u>	
Firma		Firma		Firma	
Original -Bodega		Copia - Depto que hace la devolución			

## Corte de formas

Comprobante de devolución de producto a bodega, primero a utilizar en el siguiente período.

		<b>MELON, S.A.</b>						
		KILOMETRO 126 TECULUTAN ZACAPA						
<b>COMPROBANTE DE DEVOLUCION PRODUCTO A BODEGA</b>			<b>No. 1161</b>					
Salida de Bodega	_____	<table border="1"><tr><th>DIA</th><th>MES</th><th>AÑO</th></tr><tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table>	DIA	MES	AÑO			
DIA	MES	AÑO						
Departamento	_____							
CODIGO INVENT.	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	DESCRIPCION	CAMPO	CONDICION FISICA			
COMENTARIOS								
Autorizado Por:	_____	Entregado Por	_____	Recibido Por	_____			
Firma	_____	Firma	_____	Firma	_____			

Original -Bodega

Copia - Depto que hace la devolución

### 6.3 Cédulas de auditoría

Pt	A
Hecho por	Rb
Fecha	15/01/2012
Re	

## **EMPREA MELÓN, S.A.**

### **Cédula sumaria**

#### **Auditoria de inventarios**

**al 31 de diciembre del 2011**

**(En quetzales)**

<b>Ajuste</b>				
<b>Cuenta</b>	<b>Valor</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
<b>Inventario</b>	<b>8,217,460.39</b>		<b>285,744.89</b>	<b>7,931,715.50</b>
<b>Total</b>	<b>8,217,460.39</b>		<b>285,744.89</b>	<b>7,931,715.50</b>

Fuente: Elaboración propia

#### **Observación:**

**Se determinó que a pesar de los esfuerzos que hace el personal por tener el inventario lo más preciso posible, siempre existen faltantes debido a las deficiencias que se tienen, que son la falta de un instructivo para el manejo del inventario.**

Pt	B
Hecho por	Rb
Fecha	15/01/2012
Re	

**Cédula de auditoria B**  
**EMPRESA MELÓN, S.A.**

**Cédula de diferencias de inventarios al 31 de diciembre del 2011**

Código	Nombre	Existencias	Físico	Diferencias	Costo	Costo
				Unidades	Unitario	Total
<b>1</b>	<b>INSUMOS AGRICOLAS</b>				Q	Q
<b>1001</b>	<b>ADHERENTES.-</b>					
100110355	Aceite mineral x litro	3	-	-3	32.37	-97.11
100110358	Agrotin SL-79.5 x Litro	0.05	-	-0.05		-
1001018	Break thru x litros	89.42	89.4	-0.02	233.23	-5.6
1003	FUNGICIDAS.-			-		-
100398	Bayfidan 25 DC x litro	89.59	89.5	-0.09	239.96	-21.6
1006076	Cupravit azul 35 wp x kilo	64.71	64.7	0	59.41	-0.3
1003121	Fight 15 DC x litro	181.1	180.1	-1	214.13	-214.13
1003060	Flint 50 WG x kilo	0.01	-	-0.01	185.61	-1.86
1003064	Folpan 80 wp Kilogramo	78.32	80	1.68	96.07	161.4
100393	Golden dew X kilo	6.6	7	0.4	26.06	10.42
1003102	Prevalore X litro	246.03	246	-0.03	287.95	-8.64
1003106	Tacora 25EW x litro	124.1	123.5	-0.6	117.25	-70.35
1003119	Thiovit 80WG x kilo	119.8	120	0.2	29.72	5.94
1005119	Abamectina x litro	9.84	10	0.16	375.57	60.09
1003079	Engeo 24,7 SC x litro	63.8	64	0.2	663.98	136.12
1005039	Evisects 50 SP x kilo	55.76	55.75	-0.01	187.43	-0.94
1005076	Intrepid 24SC x litro	5.71	5.7	0	234.32	-1.17
1005111	K-otrine x 1 litro	3	-	-3	330.67	-992.01
1005093	Krisol x kilos	0.01	-	-0.01	301.35	-3.01
1005116	Leverage x litro	31.52	31.5	-0.02	223.74	-4.47
1005125	Perfekthion 40EC x litro	98.95	99	0.05	104.97	5.25

1005083	Pymetrozine x kilo	35.99	36	0.02	600.98	9.01
1005127	Rescate 20SP X kilo	31.44	31.75	0.32	1,420.46	447.44
1005102	Sistemin 40 EC x litros	0.01	-	-0.01	62.15	-0.62
1005110	Solaris 6 SC x litro	3.58	3.57	-0.01	54.68	-0.27
1015004	Vydate Azul 24SL Litros	71.47	71.9	0.44	87.42	38.03
1005122	Xentari 10.3 WG X kilo	57.19	57.6	0.41	232.6	95.37
100698	Acido fosfórico kilos	11,702.39	11,702.40	0.01	6.45	0.07
100699	Acido sulfúrico en kilos	6,900	6,910	10	3.57	35.7
1006118	Nitrato de calcio sacos de 25 kilos	355.02	355	-0.02	90.29	-1.81
1002041	Solubor x kilo	248.5	250	1.5	13	19.5
1006062	Sulfato De Zinc x Kilo	300.8	301.4	0.6	6.38	3.83
101392	Diatomita willklay bolsa de 50 lbs.	212.5	212	-0.5	24.84	-12.42
10164	Kill-Rat x libra	4	-	-4	127.68	-510.72
1018001	Bufeeex x kilos	184.14	189.2	5.06	61.13	309.46
<b>3004</b>	<b>CAJAS DE CARTON.-</b>			-		-
3004821	Lamina estándar de 3" ancho	2,981	7,100	4,119	0.86	3,542.34
3004830	Lateral cantaloupe jumbo end pca	36,578	34,400	-2,178	0.46	-1,001.88
3004800	Separador de sandia de 6 ¾	4,540	-	-4,540	0.86	-3,904.40
<b>3006</b>	<b>ESQUINEROS.-</b>			-		-
300617	Esquinero kraft 2" X 2" X 84" X 0.200	73,465.20	73,466	0.8	2.37	1.9
<b>3007</b>	<b>ETIQUETAS.-</b>			-		-
3007277	Etiqueta plu wm # 3421 rollo de 5000xmillar	2.2	2	-0.2	23.24	-4.65
3007285	Etiqueta Cantaloupe #4050 – Millar	2159,630	2160,000	370	0.01	2.88
3007287	Etiqueta Honeydew #4034 – Millar	456.09	457	0.91	16.5	15.02
3002287	Etiqueta Honeydew #4329 – Millar	408.42	462	53.58	16.51	884.61
3007288	Etiqueta Sandia # 3421 Millar	539,140	540,000	860	0.02	17.74
3007301	Etiqueta de tranzalibilidad troquelada x millar	182,520	182,500	-20	0.19	-3.8
3007289	Etiqueta Sandia con Semilla Millar	664	630	-34	0.02	-0.7
<b>3008</b>	<b>FLEJE.-</b>			-		-
30081	Fleje Corrugado Negro 500Lbs x 2000Mts	379.62	380	0.38	191.22	72.66
<b>3013</b>	<b>TARIMAS.-</b>			-		-
301310627	Duelas para tarimas de 5/8" X 4" X 24"	400	543	143	2.6	371.8
301310628	Duelas para tarimas de 5/8" X 4" X 36"	368	224	-144	2.6	-374.4
<b>3014</b>	<b>TERMOGRAFOS.-</b>			-		-
30145	Ryan color gris	270.7	271	0.3	21.21	6.36
<b>3020</b>	<b>PEGAMENTOS</b>			-		-

30200	Pegamento pastillas M-245	82	81	-1	1.69	-1.69
<b>12012</b>	<b>MATERIALES VARIOS.-</b>			-		-
1201201	Semilla de Extasy 10000 semillas cada sobre	14.70	0.00	-14.70	2,692.21	-39,575.54
12010205	Semilla Minimi 10000 cada sobre	17	0.00	-17	8,400.00	-142,800.00
001003100	Strike litro	22,251.3	20,205.13	-2046	49.86	-102,013.23
1201210	Cuaderno de Espiral	3	-	-3	3.12	-9.36
1201215	garrafrones de agua pura	15	-	-15	10.71	-160.65
1201217	Lapiceros azul x caja	2	-	-2	10.36	-20.72
1201220	Lápiz x caja	2	-	-2	8.57	-17.14
1201221	Lija no. 80 x pliego	3	-	-3	4.02	-12.06
120122	Marcador para pizarrón color azul	3	-	-3	2.45	-7.35
1201223	Marcador para pizarrón color rojo	3	-	-3	2.45	-7.35
1201224	Marcador para pizarrón negro	2	-	-2	2.45	-4.9
1201225	MaskinTape Rollo	3	-	-3	4.55	-13.65
<b>13012</b>	<b>TUBOS PVC.-</b>			-		-
13012026	Tubo pvc de 8" 100 PSI	15	16	1	488.8	488.8
	<b>PINTURAS Y SOLVENTES</b>			-		-
<b>18001</b>	<b>PINTURAS DE ACEITE.-</b>			-		-
18003005	Pintura anaranjado mandarina	1	1	-		-
<b>20002</b>	<b>LUBRICANTES.-</b>			-		-
2000272	Fuel power galón	0.01	-	-0.01	451.25	-2.26
<b>21002</b>	<b>REPUESTOS PARA ARADO ID.-</b>			-		-
21002929	Cuchilla	6	6	-		-
21020172	Indicador de temperatura s/n	1	-	-1	49.11	-49.11
<b>21006</b>	<b>REPUESTOS PARA MOTORES ESTACIONARIOS.-</b>			-		-
21006940	Boquilla estándar código no.42037006310	1	-	-1	107.71	-107.71
<b>21021</b>	<b>REPUESTOS PARA BOMBAS TMB</b>			-		-
2.101E+09	Junta cónica p/jacto no.909309	19	20	1	0.67	0.67
<b>22001</b>	<b>MATERIALES DE CONSTRUCCION</b>			-		-
12012198	Clavo de 2"	6.5	8	1.5	3.93	5.89
12012200	Clavo de 4"	30	35	5	4.45	22.25
	<b>Total</b>			-		-285,744.88

Fuente: Elaboración propia

Pt	C
Hecho por	Rb
Fecha	15/01/2012
Re	

**Cédula de auditoría C**

**EMPRESA MELON, S.A.**

**Cédula de ajuste y reclasificación**

**Auditoria de inventarios al 31 de diciembre del 2011**

**( en quetzales )**

Partida de Ajuste No.1

	Debe	Haber
Gastos de producción	285,744.89	
Inventario		285,744.89
Por faltante registrado en inventario		
Físico realizado el 31 de diciembre del		
2011	<u>285,744.89</u>	<u>285,744.89</u>

Pt	D
Hecho por	Rb
Fecha	15/01/2012
Re	

## Cédula de auditoría D

### EMPRESA MELÓN, S.A.

#### Cuestionario del control interno

#### Auditoria de inventarios al 31 de diciembre del 2011

No.	Pregunta	Si	No	N/A	Respuesta
1	¿Existen Tomas de inventarios periódicos?	✓			Si se toma cada fin de mes
2	¿Se realizan documentos de salidas de inventario?	✓			Si se emiten
3	¿Se realizan documentos de entrada a los inventarios?	✓			Si se emiten
4	¿Hay productos dentro del inventario que se consideran obsoletos	✓			Si hay productos pero no se tiene ningún control
5	¿Hay existencias mínimas de inventarios?		✓		No existe ningún control de existencias mínimas
6	¿Existen políticas sobre el manejo del inventarió	✓			Existen políticas pero estos son solo verbales

Fuente: Elaboración propia

PT	E
hecho por	Rb
Fecha	15/01/2012
Re	

## Cédula de auditoría E

### Kardex de Productos

01/03/2013

### EMPRESA MELÓN, S.A.

**ARTICULO:** 020001001 Diesel

Bodega Planta de la  
empresa Melón,S.A.

				Cantidad		Valorizado				
				Saldo Inicial	1,000.00	Saldo Inicial	26,870.00			
Documento		Fecha	Centro de Costo	Ingreso	Salida	Saldo	Ingreso	Salida	Saldo	
SA	915	01/12/2011	TRACTOR JD 6415		19.00	981.00		510.53	26,359.47	
SA	916	01/12/2011	TRACTOR JD 7420jr 1		23.00	958.00		618.01	25,741.46	
SA	917	01/12/2011	TRACTOR JD 7515jr 7		15.00	943.00		403.05	25,338.41	
SA	918	01/12/2011	PATROL 720 R ( WASHA )		33.00	910.00		886.71	24,451.70	
SA	919	01/12/2011	Motor # 2 Estacionario JD 6420 4 cilindros		75.00	835.00		2,015.25	22,436.45	
SA	920	01/12/2011	PICKUP MAZDA BT-50		10.40	824.60		279.45	22,157.00	
SA	921	01/12/2011	#1 "San Juan" (10.37 MZ )		3.00	821.60		80.61	22,076.39	
SA	922	01/12/2011	TRACTOR JD 7420jr		9.00	812.60		241.83	21,834.56	
SA	923	01/12/2011	TRACTOR JD 6415 #1		8.00	804.60		214.96	21,619.60	
SA	924	01/12/2011	TRACTOR JD 6615 STD		15.00	789.60		403.05	21,216.55	
SA	925	01/12/2011	TRACTOR JD 7420		28.00	761.60		752.36	20,464.19	
SA	926	01/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f7		10.00	751.60		268.70	20,195.49	
SA	927	01/12/2011	TRACTOR JD 6415 jr2		6.00	745.60		161.22	20,034.27	
SA	928	01/12/2011	PICKUP HI-LUX TURBO DIESEL M.2009		16.60	729.00		446.04	19,588.23	
SA	929	01/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f40		30.00	699.00		806.10	18,782.13	

SA	930	01/12/2011	Camión Cisterna FORD			17.50	681.50		470.23	18,311.91
SA	931	01/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f7			14.00	667.50		376.18	17,935.73
SA	932	01/12/2011	TRACTOR JD 7420jr			21.00	646.50		564.27	17,371.46
SA	933	01/12/2011	TRACTOR JD 6415 jr4			20.00	626.50		537.40	16,834.06
SA	934	01/12/2011	CAMION ISUZU NQR MOD.2008			20.00	606.50		537.40	16,296.66
SA	935	01/12/2011	Motor # 1 Estacionario JD 3140 6 cilindros			90.00	516.50		2,418.30	13,878.36
SA	936	01/12/2011	TRACTOR JD 6415			21.00	495.50		564.27	13,314.09
SA	937	01/12/2011	PICKUP MAZDA BT-50			15.50	480.00		416.49	12,897.60
SA	938	01/12/2011	CAMION ISUZU NQR MOD.2008			15.00	465.00		403.05	12,494.55
SA	939	01/12/2011	TRACTOR FORD NEWHOLLAN 7610			17.00	448.00		456.79	12,037.76
SA	940	01/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f40			23.50	424.50		631.45	11,406.32
SA	941	01/12/2011	TRACTOR JD 6415			4.00	420.50		107.48	11,298.84
SA	942	01/12/2011	PICKUP MAZDA BT-50			15.50	405.00		416.49	10,882.35
SA	943	01/12/2011	TRACTOR JD 6415 #1			10.00	395.00		268.70	10,613.65
SA	944	01/12/2011	TRACTOR JD 7420			30.00	365.00		806.10	9,807.55
SA	945	01/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f7			12.00	353.00		322.44	9,485.11
SA	946	01/12/2011	TRACTOR JD 7420jr 1			10.00	343.00		268.70	9,216.41
SA	947	01/12/2011	TRACTOR JD 7515jr 7			11.00	332.00		295.57	8,920.84
SA	948	02/12/2011	PICKUP MAZDA BT-50			15.00	317.00		403.05	8,517.79
SA	949	02/12/2011	TRACTOR JD 6415 jr2			19.00	298.00		510.53	8,007.26
SA	950	02/12/2011	TRACTOR FORD NEWHOLLAN 7610			15.00	283.00		403.05	7,604.21
SA	951	02/12/2011	PATROL 720 R ( WASHA )			30.00	253.00		806.10	6,798.11
SA	952	02/12/2011	RETROSCABADORA CASE 580 SUPER L jr5			17.20	235.80		462.16	6,335.95
SA	953	02/12/2011	CAMION FORD DE VOLTEO			10.00	225.80		268.70	6,067.25
SA	954	02/12/2011	TRACTOR JD 7420			22.00	203.80		591.14	5,476.11
SA	955	02/12/2011	Motor # 2 Estacionario JD 6420 4 cilindros			150.00	53.80		4,030.50	1,445.61
SA	956	02/12/2011	Motor # 1 Estacionario JD 3140 6 cilindros			90.00	-36.20		2,418.30	-972.69
SA	957	02/12/2011	Motor DEUTZ # 2 con bomba Cornel 3RB			55.00	-91.20		1,477.85	-2,450.54
SA	958	02/12/2011	Camión Cisterna FORD			16.00	-107.20		429.92	-2,880.46
SA	959	02/12/2011	TRACTOR JD 6415			22.00	-129.20		591.14	-3,471.60
SA	960	02/12/2011	TRACTOR FORD NEWHOLLAN 7610			12.00	-141.20		322.44	-3,794.04
SA	961	02/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f40			25.00	-166.20		671.75	-4,465.79
SA	962	02/12/2011	TRACTOR JD 6415 #1			10.00	-176.20		268.70	-4,734.49
SA	963	02/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f7			26.00	-202.20		698.62	-5,433.11

SA	964	02/12/2011	TRACTOR JD 7420jr 1			34.00	-236.20		913.58	-6,346.69
SA	965	02/12/2011	TRACTOR JD 6415 jr2			27.00	-263.20		725.49	-7,072.18
SA	966	02/12/2011	TRACTOR JD 6615 STD			15.00	-278.20		403.05	-7,475.23
SA	967	02/12/2011	TRACTOR JD 7420			14.00	-292.20		376.18	-7,851.41
SA	968	03/12/2011	TRACTOR JD 6415 jr4 STD			18.00	-310.20		483.66	-8,335.07
SA	969	03/12/2011	PICKUP MAZDA BT-50			16.00	-326.20		429.92	-8,764.99
SA	970	03/12/2011	PICKUP MAZDA FRESH STYLE MOD 2005			14.50	-340.70		389.62	-9,154.61
SA	971	03/12/2011	TRACTOR FORD NEWHOLLAN 7610			13.00	-353.70		349.31	-9,503.92
SA	972	03/12/2011	PICKUP HI-LUX TURBO DIESEL M.2009			16.00	-369.70		429.92	-9,933.84
SA	973	03/12/2011	MOTOR # 4 PERKINS 4 CILINDROS			75.00	-444.70		2,015.25	-11,949.09
SA	974	03/12/2011	Motor # 1 Estacionario JD 3140 6 cilindros			55.00	-499.70		1,477.85	-13,426.94
SA	975	03/12/2011	Motor # 2 Estacionario JD 6420 4 cilindros			55.00	-554.70		1,477.85	-14,904.79
SA	976	03/12/2011	TRACTOR FORD 6610 sencillo #5			14.00	-568.70		376.18	-15,280.97
SA	977	03/12/2011	TRACTOR JD 6415 16			21.00	-589.70		564.27	-15,845.24
SA	978	03/12/2011	PICKUP HI-LUX TURBO DIESEL M.2009			12.00	-601.70		322.44	-16,167.68
SA	979	03/12/2011	TRACTOR JD 7420jr 1 #2			29.00	-630.70		779.23	-16,946.91
SA	980	03/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f40 #3			17.50	-648.20		470.23	-17,417.13
SA	981	03/12/2011	TRACTOR JD 7420 #15			13.20	-661.40		354.68	-17,771.82
SA	982	03/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f7 # 5			22.80	-684.20		612.64	-18,384.45
SA	983	03/12/2011	TRACTOR JD 7515jr 7 #1			20.00	-704.20		537.40	-18,921.85
SA	984	04/12/2011	PICKUP MAZDA BT-50			14.00	-718.20		376.18	-19,298.03
SA	985	04/12/2011	TRACTOR JD 7420 #15			28.00	-746.20		752.36	-20,050.39
SA	986	04/12/2011	TRACTOR JD 7420jr 1 #2			28.00	-774.20		752.36	-20,802.75
SA	987	04/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f40 #3			18.00	-792.20		483.66	-21,286.41
SA	988	05/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f7 # 5			14.00	-806.20		376.18	-21,662.59
SA	989	05/12/2011	TRACTOR JD 6615 STD #14			15.00	-821.20		403.05	-22,065.64
SA	990	05/12/2011	RETROSCABADORA CASE 580 SUPER L jr5			20.00	-841.20		537.40	-22,603.04
SA	991	05/12/2011	Tractor JD 2950 # -13			22.00	-863.20		591.14	-23,194.18
SA	992	05/12/2011	PICKUP MAZDA BT-50			13.30	-876.50		357.37	-23,551.56
SA	993	05/12/2011	TRACTOR JD 6415 # 16			24.00	-900.50		644.88	-24,196.44
SA	994	05/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f7 # 5			5.40	-905.90		145.10	-24,341.53
SA	995	05/12/2011	Motor # 2 Estacionario JD 6420 4 cilindros			100.00	-1,005.90		2,687.00	-27,028.53
SA	996	05/12/2011	Motor # 1 Estacionario JD 3140 6 cilindros			55.00	-1,060.90		1,477.85	-28,506.38
SA	997	05/12/2011	TRACTOR FORD NEWHOLLAN 7610 #1			10.00	-1,070.90		268.70	-28,775.08

SA	998	05/12/2011	PATROL 720 R ( WASHA )			51.40	-1,122.30		1,381.12	-30,156.20
SA	999	05/12/2011	Camión Cisterna FORD			20.00	-1,142.30		537.40	-30,693.60
SA	1000	05/12/2011	TRACTOR JD 6415 jr4 #9 STD			21.00	-1,163.30		564.27	-31,257.87
SA	1001	05/12/2011	TRACTOR JD 7420 #15			10.50	-1,173.80		282.14	-31,540.01
SA	1002	05/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f7 # 5			9.00	-1,182.80		241.83	-31,781.84
SA	1003	05/12/2011	TRACTOR JD 7420jr 1 #2			11.00	-1,193.80		295.57	-32,077.41
SA	1004	05/12/2011	TRACTOR JD 6615 STD #14			10.00	-1,203.80		268.70	-32,346.11
SA	1005	05/12/2011	TRACTOR JD 7515jr 7 #1			13.00	-1,216.80		349.31	-32,695.42
SA	1006	06/12/2011	TRACTOR JD 6415 #1 #4			8.00	-1,224.80		214.96	-32,910.38
SA	1007	06/12/2011	TRACTOR JD 6415 jr2 #7 STD			11.50	-1,236.30		309.01	-33,219.38
SA	1008	06/12/2011	TRACTOR JD 7420 #15			19.00	-1,255.30		510.53	-33,729.91
SA	1009	06/12/2011	TRACTOR JD 7420jr 1 #2			25.00	-1,280.30		671.75	-34,401.66
SA	1010	06/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f7 # 5			17.00	-1,297.30		456.79	-34,858.45
SA	1011	06/12/2011	MOTOR # 4 PERKINS 4 CILINDROS			50.00	-1,347.30		1,343.50	-36,201.95
SA	1012	06/12/2011	MOTOR # 5 JD 6 CILINDROS BOMBEO			110.00	-1,457.30		2,955.70	-39,157.65
SA	1013	06/12/2011	TRACTOR FORD NEWHOLLAN 7610 #4			19.00	-1,476.30		510.53	-39,668.18
SA	1014	06/12/2011	TRACTOR JD 6415 jr4 #9 STD			12.00	-1,488.30		322.44	-39,990.62
SA	1015	06/12/2011	TRACTOR FORD NEWHOLLAN 7610 #3			11.50	-1,499.80		309.01	-40,299.63
SA	1016	06/12/2011	RETROSCABADORA CASE 580 SUPER L jr5			12.00	-1,511.80		322.44	-40,622.07
SA	1017	06/12/2011	TRACTOR JD 6415 # 16			10.00	-1,521.80		268.70	-40,890.77
SA	1018	06/12/2011	TRACTOR JD 7420jr 1 #2			8.00	-1,529.80		214.96	-41,105.73
SA	1019	06/12/2011	TRACTOR JD 6415 #1 #4			5.60	-1,535.40		150.47	-41,256.20
SA	1020	06/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f7 # 5			5.80	-1,541.20		155.85	-41,412.04
SA	1021	06/12/2011	TRACTOR JD 7420 #15			11.80	-1,553.00		317.07	-41,729.11
SA	1022	06/12/2011	TRACTOR JD 6415 jr2 #7 STD			6.90	-1,559.90		185.40	-41,914.51
SA	1023	06/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f40 #3			23.00	-1,582.90		618.01	-42,532.52
SA	1024	06/12/2011	TRACTOR JD 7515jr 7 #1			25.00	-1,607.90		671.75	-43,204.27
SA	1025	07/12/2011	TRACTOR JD 7420jr 1 #2			14.00	-1,621.90		376.18	-43,580.45
SA	1026	07/12/2011	TRACTOR JD 7420 #15			13.00	-1,634.90		349.31	-43,929.76
SA	1027	07/12/2011	TRACTOR JD 6415 # 16			13.00	-1,647.90		349.31	-44,279.07
SA	1028	07/12/2011	TRACTOR JD 7515jr 7#1			6.00	-1,653.90		161.22	-44,440.29
SA	1029	07/12/2011	Motor # 2 Estacionario JD 6420 4 cilindros			125.00	-1,778.90		3,358.75	-47,799.04
SA	1030	07/12/2011	Motor # 1 Estacionario JD 3140 6 cilindros			55.00	-1,833.90		1,477.85	-49,276.89
SA	1031	07/12/2011	PICKUP MAZDA BT-50			15.00	-1,848.90		403.05	-49,679.94
SA	1032	07/12/2011	TRACTOR FORD 6610 sencillo #5			9.00	-1,857.90		241.83	-49,921.77

SA	1033	07/12/2011	PICKUP MAZDA BT-50 placas			14.50	-1,872.40		389.62	-50,311.39
SA	1034	07/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f40 #3			15.00	-1,887.40		403.05	-50,714.44
SA	1035	07/12/2011	TRACTOR JD 6415 #1 #4			7.00	-1,894.40		188.09	-50,902.53
SA	1036	07/12/2011	PICKUP MAZDA BT-50 P-970 BYR			14.50	-1,908.90		389.62	-51,292.14
SA	1037	07/12/2011	TRACTOR JD 7515jr 7 #1			16.00	-1,924.90		429.92	-51,722.06
SA	1038	07/12/2011	TRACTOR JD 6415 #1 #4			13.00	-1,937.90		349.31	-52,071.37
SA	1039	07/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f7 # 5			17.50	-1,955.40		470.23	-52,541.60
SA	1040	07/12/2011	TRACTOR JD 6415 # 16			8.00	-1,963.40		214.96	-52,756.56
SA	1041	07/12/2011	TRACTOR JD 7420jr 1 #2			13.00	-1,976.40		349.31	-53,105.87
SA	1042	07/12/2011	TRACTOR JD 6615 STD #14			10.00	-1,986.40		268.70	-53,374.57
SA	1043	07/12/2011	TRACTOR JD 7420 #15			14.00	-2,000.40		376.18	-53,750.75
SA	1044	08/12/2011	CAMION ISUZU NQR MOD.2008			15.00	-2,015.40		403.05	-54,153.80
SA	1045	08/12/2011	PICKUP MAZDA BT-50 P-957 DYR			13.00	-2,028.40		349.31	-54,503.11
SA	1046	08/12/2011	Camión Cisterna FORD			25.00	-2,053.40		671.75	-55,174.86
SA	1047	08/12/2011	TRACTOR JD 7420jr 1 #2			20.00	-2,073.40		537.40	-55,712.26
SA	1048	08/12/2011	TRACTOR JD 7420 #15			18.10	-2,091.50		486.35	-56,198.61
SA	1049	08/12/2011	TRACTOR FORD NEWHOLLAN 7610 #2			10.00	-2,101.50		268.70	-56,467.31
SA	1050	08/12/2011	PATROL 720 R ( WASHA )			80.00	-2,181.50		2,149.60	-58,616.91
SA	1051	08/12/2011	PICKUP MAZDA FRESH STYLE MOD 2005			16.00	-2,197.50		429.92	-59,046.83
SA	1052	08/12/2011	CAMION FORD DE VOLTEO			12.00	-2,209.50		322.44	-59,369.27
SA	1053	08/12/2011	TRACTOR JD 6415 #3 #8 STD			21.50	-2,231.00		577.71	-59,946.97
SA	1054	08/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f40 #3			16.50	-2,247.50		443.36	-60,390.33
SA	1055	08/12/2011	TRACTOR JD 6415 # 16			21.00	-2,268.50		564.27	-60,954.60
SA	1056	08/12/2011	CAMION ISUZU NQR MOD.2008			19.00	-2,287.50		510.53	-61,465.13
SA	1057	08/12/2011	TRACTOR JD 7420 #15			9.00	-2,296.50		241.83	-61,706.96
SA	1058	08/12/2011	TRACTOR JD 7420jr 1 #2			10.00	-2,306.50		268.70	-61,975.66
SA	1059	08/12/2011	TRACTOR JD 6415 jr4 #9 STD			20.00	-2,326.50		537.40	-62,513.06
SA	1060	08/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f7 # 5			21.50	-2,348.00		577.71	-63,090.76
SA	1061	08/12/2011	TRACTOR JD 6415 #1 #4			7.50	-2,355.50		201.53	-63,292.29
SA	1062	08/12/2011	TRACTOR JD 6415 jr2 #7 STD			26.00	-2,381.50		698.62	-63,990.91
SA	1063	08/12/2011	TRACTOR JD 7515jr 7#1			18.00	-2,399.50		483.66	-64,474.57
SA	1064	09/12/2011	TRACTOR JD 6415 # 16			27.00	-2,426.50		725.49	-65,200.06
SA	1065	09/12/2011	TRACTOR FORD 6610 sencillo #5			6.00	-2,432.50		161.22	-65,361.28
SA	1066	09/12/2011	TRACTOR JD 7420jr 1 #2			15.00	-2,447.50		403.05	-65,764.33

SA	1067	09/12/2011	TRACTOR FORD NEWHOLLAN 7610 #4		7.00	-2,454.50		188.09	-65,952.42
SA	1068	09/12/2011	Motor # 2 Estacionario JD 6420 4 cilindros		75.00	-2,529.50		1,983.00	-67,935.42
SA	1069	09/12/2011	Motor # 1 Estacionario JD 3140 6 cilindros		55.00	-2,584.50		1,454.20	-69,389.62
SA	1070	09/12/2011	MOTOR # 5 JD 6 CILINDROS BOMBEO		75.00	-2,659.50		1,983.00	-71,372.62
SA	1071	09/12/2011	Motor DEUTZ # 2 con bomba Cornel 3RB		75.00	-2,734.50		1,983.00	-73,355.62
SA	1072	09/12/2011	MOTOR # 4 PERKINS 4 CILINDROS		30.00	-2,764.50		793.20	-74,148.82
SA	1073	09/12/2011	PICKUP MAZDA BT-50		13.00	-2,777.50		343.72	-74,492.54
SA	1074	09/12/2011	TRACTOR FORD NEWHOLLAN 7610 #1		13.00	-2,790.50		343.72	-74,836.26
SA	1075	09/12/2011	TRACTOR JD 6415 # 16		15.00	-2,805.50		396.60	-75,232.86
SA	1076	09/12/2011	TRACTOR JD 7420jr 1 #2		9.50	-2,815.00		251.18	-75,484.04
SA	1077	09/12/2011	TRACTOR JD 6415 #1 #4		7.00	-2,822.00		185.08	-75,669.12
SA	1078	09/12/2011	TRACTOR JD 7515jr 7 #1		23.00	-2,845.00		608.12	-76,277.24
SA	1079	09/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f7 # 5		20.00	-2,865.00		528.80	-76,806.04
SA	1080	09/12/2011	TRACTOR JD 6615 STD #14		10.00	-2,875.00		264.40	-77,070.44
SA	1081	09/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f40 #3		17.00	-2,892.00		449.48	-77,519.92
EN		10/12/2011	Orden 698610-2 PUMA ENERGY GUATEMALA, S.A.	4,000.00		1,108.00	105,360.00		27,840.09
SA	1082	10/12/2011	PICKUP HI-LUX TURBO DIESEL M.2009		19.00	1,089.00		502.36	27,337.73
SA	1083	10/12/2011	TRACTOR JD 7420 #15		14.00	1,075.00		370.16	26,967.57
SA	1084	10/12/2011	TRACTOR JD 7420jr 1 #2		23.00	1,052.00		608.12	26,359.45
SA	1085	10/12/2011	TRACTOR JD 6415 #3 #8 STD		10.00	1,042.00		264.40	26,095.05
SA	1086	10/12/2011	RETROSCABADORA CASE 580 SUPER L jr5		20.00	1,022.00		528.80	25,566.25
SA	1087	10/12/2011	TRACTOR JD 6415 jr2 #7 STD		10.00	1,012.00		264.40	25,301.85
SA	1088	10/12/2011	PICKUP MAZDA BT-50 DYR		15.00	997.00		396.60	24,905.25
SA	1089	10/12/2011	Motor # 2 Estacionario JD 6420 4 cilindros		100.00	897.00		2,644.00	22,261.25
SA	1090	10/12/2011	MOTOR # 5 JD 6 CILINDROS BOMBEO		90.00	807.00		2,379.60	19,881.65
SA	1091	10/12/2011	Motor DEUTZ # 2 con bomba Cornel 3RB		90.00	717.00		2,379.60	17,502.05
SA	1092	10/12/2011	MOTOR # 4 PERKINS 4 CILINDROS		20.00	697.00		528.80	16,973.25
SA	1093	10/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f7 # 5		18.00	679.00		475.92	16,497.33
SA	1094	10/12/2011	TRACTOR JD 7420 #15		7.00	672.00		185.08	16,312.25
SA	1095	10/12/2011	TRACTOR JD 6415 #1 #4		6.00	666.00		158.64	16,153.61
SA	1096	10/12/2011	TRACTOR JD 6615 STD #14		10.00	656.00		264.40	15,889.21
SA	1097	10/12/2011	TRACTOR JD 7420jr 1 #2		6.00	650.00		158.64	15,730.57
SA	1098	10/12/2011	TRACTOR JD 6415 # 16		19.50	630.50		515.58	15,214.99
SA	1099	10/12/2011	PICKUP MAZDA BT-50		10.00	620.50		264.40	14,950.59

SA	1100	10/12/2011	Camión Cisterna FORD			21.50	599.00		568.46	14,382.13
SA	1101	10/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f40 #3			16.00	583.00		423.04	13,959.09
SA	1102	10/12/2011	TRACTOR JD 7515jr 7 #1			20.00	563.00		528.80	13,430.29
SA	1103	11/12/2011	TRACTOR JD 7420jr 1 #2			17.00	546.00		449.48	12,980.81
SA	1104	11/12/2011	PATROL 720 R ( WASHA )			47.00	499.00		1,242.68	11,738.13
SA	1105	11/12/2011	TRACTOR JD 6415 # 16			18.50	480.50		489.14	11,248.99
SA	1106	11/12/2011	TRACTOR JD 7420 #15			11.20	469.30		296.13	10,952.86
SA	1107	11/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f7 # 5			10.00	459.30		264.40	10,688.46
SA	1108	12/12/2011	MOTOR # 6 DEUTZ BOMBEO			110.00	349.30		2,908.40	7,780.06
SA	1109	12/12/2011	Motor # 2 Estacionario JD 6420 4 cilindros			125.00	224.30		3,305.00	4,475.06
SA	1110	12/12/2011	MOTOR # 5 JD 6 CILINDROS BOMBEO			150.00	74.30		3,966.00	509.06
SA	1111	12/12/2011	Motor DEUTZ # 2 con bomba Cornel 3RB			100.00	-25.70		2,644.00	-2,134.94
SA	1112	12/12/2011	TRACTOR JD 6415 #3 #8 STD			12.50	-38.20		330.50	-2,465.44
SA	1113	12/12/2011	PATROL 720 R ( WASHA )			18.00	-56.20		475.92	-2,941.36
SA	1114	12/12/2011	Camión Cisterna FORD			15.00	-71.20		396.60	-3,337.96
SA	1115	12/12/2011	TRACTOR JD 6415 # 16			9.00	-80.20		237.96	-3,575.92
SA	1116	12/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f40 AY			25.00	-105.20		661.00	-4,236.92
SA	1117	12/12/2011	TRACTOR FORD NEWHOLLAN 7610 AY #4			12.00	-117.20		317.28	-4,554.20
SA	1118	12/12/2011	PICKUP MAZDA BT-50			13.00	-130.20		343.72	-4,897.92
SA	1119	12/12/2011	TRACTOR JD 7420 #15			11.60	-141.80		306.70	-5,204.63
SA	1120	12/12/2011	TRACTOR JD 6415 jr2 #7 STD			20.00	-161.80		528.80	-5,733.43
SA	1121	12/12/2011	TRACTOR JD 6415 #1 #4			12.00	-173.80		317.28	-6,050.71
SA	1122	12/12/2011	TRACTOR JD 7410 HI-CROP #12			20.00	-193.80		528.80	-6,579.51
SA	1123	12/12/2011	TRACTOR JD 7420jr 1 #2			12.00	-205.80		317.28	-6,896.79
SA	1124	12/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f7 # 5			11.00	-216.80		290.84	-7,187.63
SA	1125	12/12/2011	TRACTOR JD 7515jr 7 #1			19.00	-235.80		502.36	-7,689.99
SA	1126	13/12/2011	TRACTOR FORD 6610 sencillo #5			10.00	-245.80		264.40	-7,954.39
SA	1127	13/12/2011	TRACTOR FORD NEWHOLLAN 7610 #3			17.00	-262.80		449.48	-8,403.87
SA	1128	13/12/2011	RETROSCABADORA CASE 580 SUPER L jr5			8.00	-270.80		211.52	-8,615.39
SA	1129	13/12/2011	TRACTOR JD 7420jr 1 #2			23.00	-293.80		608.12	-9,223.51
SA	1130	13/12/2011	MOTOR # 6 DEUTZ BOMBEO			55.00	-348.80		1,454.20	-10,677.71
SA	1131	13/12/2011	TRACTOR JD 7420 #15			18.00	-366.80		475.92	-11,153.63
SA	1132	13/12/2011	Tractor JD 2950 # -13			20.00	-386.80		528.80	-11,682.43
SA	1133	13/12/2011	TRACTOR FORD NEWHOLLAN 7610 #2			12.00	-398.80		317.28	-11,999.71
SA	1134	13/12/2011	CAMION ISUZU NQR MOD.2008			16.00	-414.80		423.04	-12,422.75

SA	1135	13/12/2011	TRACTOR FORD NEWHOLLAN 7610 #1		12.00	-426.80		317.28	-12,740.03
SA	1136	13/12/2011	TRACTOR JD 6415 # 16		24.00	-450.80		634.56	-13,374.59
SA	1137	13/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f40 #3		21.00	-471.80		555.24	-13,929.83
SA	1138	13/12/2011	PICKUP MAZDA BT-50		15.00	-486.80		396.60	-14,326.43
SA	1139	13/12/2011	TRACTOR JD 6415 #3 #8 STD		11.00	-497.80		290.84	-14,617.27
SA	1140	13/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f7 # 5		24.00	-521.80		634.56	-15,251.83
SA	1141	13/12/2011	TRACTOR JD 7420jr 1 #2		10.00	-531.80		264.40	-15,516.23
SA	1142	13/12/2011	TRACTOR JD 7420 #15		11.00	-542.80		290.84	-15,807.07
SA	1143	13/12/2011	TRACTOR JD 6615 STD #14		15.00	-557.80		396.60	-16,203.67
SA	1144	13/12/2011	TRACTOR JD 6415 #1 #4		9.00	-566.80		237.96	-16,441.63
SA	1145	13/12/2011	TRACTOR JD 6415 jr4 #9 STD		25.00	-591.80		661.00	-17,102.63
SA	1146	14/12/2011	TRACTOR JD 7420jr 1 #2		17.00	-608.80		449.48	-17,552.11
SA	1147	14/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f7 # 5		9.00	-617.80		237.96	-17,790.07
SA	1148	14/12/2011	TRACTOR JD 7515jr 7 #1		15.00	-632.80		396.60	-18,186.67
SA	1149	14/12/2011	TRACTOR JD 6415 jr2 #7 STD		12.00	-644.80		317.28	-18,503.95
SA	1150	14/12/2011	PICKUP MAZDA BT-50		14.00	-658.80		370.16	-18,874.11
SA	1151	14/12/2011	PICKUP MAZDA BT-50		16.10	-674.90		425.68	-19,299.79
SA	1152	14/12/2011	TRACTOR JD 6415 # 16		16.00	-690.90		423.04	-19,722.83
SA	1153	14/12/2011	Motor # 2 Estacionario JD 6420 4 cilindros		130.00	-820.90		3,437.20	-23,160.03
SA	1154	14/12/2011	Motor # 1 Estacionario JD 3140 6 cilindros		40.00	-860.90		1,057.60	-24,217.63
SA	1155	14/12/2011	MOTOR # 4 PERKINS 4 CILINDROS		55.00	-915.90		1,454.20	-25,671.83
SA	1156	14/12/2011	MOTOR # 6 DEUTZ BOMBEO		75.00	-990.90		1,983.00	-27,654.83
SA	1157	14/12/2011	MOTOR # 5 JD 6 CILINDROS BOMBEO		75.00	-1,065.90		1,983.00	-29,637.83
SA	1158	14/12/2011	TRACTOR JD 7420 #15		20.00	-1,085.90		528.80	-30,166.63
SA	1159	14/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f7 # 5		10.00	-1,095.90		264.40	-30,431.03
SA	1160	14/12/2011	TRACTOR FORD NEWHOLLAN 7610		11.00	-1,106.90		290.84	-30,721.87
SA	1161	14/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f40 #3		19.00	-1,125.90		502.36	-31,224.23
SA	1162	14/12/2011	TRACTOR JD 6615 STD #14		15.00	-1,140.90		396.60	-31,620.83
SA	1163	14/12/2011	TRACTOR JD 7420jr 1 #2		11.00	-1,151.90		290.84	-31,911.67
SA	1164	14/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f7 # 5		10.50	-1,162.40		277.62	-32,189.29
SA	1165	14/12/2011	TRACTOR JD 6415 # 16		4.00	-1,166.40		105.76	-32,295.05
SA	1166	14/12/2011	TRACTOR JD 6415 #1 #4		8.00	-1,174.40		211.52	-32,506.57
SA	1167	14/12/2011	TRACTOR JD 6415 jr4 #9 STD		14.00	-1,188.40		370.16	-32,876.73
SA	1168	14/12/2011	PICKUP HI-LUX TURBO DIESEL M.2009 BLANCO		17.50	-1,205.90		462.70	-33,339.43

SA	1169	15/12/2011	PICKUP MAZDA BT-50			16.00	-1,221.90		423.04	-33,762.47
SA	1170	15/12/2011	TRACTOR JD 7420jr 1 #2			20.00	-1,241.90		528.80	-34,291.27
SA	1171	15/12/2011	Camión Cisterna FORD			23.00	-1,264.90		608.12	-34,899.39
SA	1172	15/12/2011	TRACTOR JD 6415 jr2 #7 STD			12.00	-1,276.90		317.28	-35,216.67
SA	1173	15/12/2011	TRACTOR JD 7515jr 7 #1			13.00	-1,289.90		343.72	-35,560.39
SA	1174	15/12/2011	PICKUP MAZDA FRESH STYLE MOD 2005			14.50	-1,304.40		383.38	-35,943.77
SA	1175	15/12/2011	TRACTOR JD 6415 # 16			26.00	-1,330.40		687.44	-36,631.21
SA	1176	15/12/2011	TRACTOR JD 6415 #1 #4			9.00	-1,339.40		237.96	-36,869.17
SA	1177	15/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f7 # 5			24.00	-1,363.40		634.56	-37,503.73
SA	1178	15/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f40 #3			18.00	-1,381.40		475.92	-37,979.65
SA	1179	15/12/2011	TRACTOR JD 7420 #15			30.00	-1,411.40		793.20	-38,772.85
SA	1180	15/12/2011	TRACTOR JD 7420jr 1 #2			12.00	-1,423.40		317.28	-39,090.13
SA	1181	15/12/2011	TRACTOR JD 6415 jr4 #9 STD			20.00	-1,443.40		528.80	-39,618.93
SA	1182	15/12/2011	TRACTOR JD 6615 STD #14			15.00	-1,458.40		396.60	-40,015.53
SA	1183	16/12/2011	TRACTOR JD 7420 #15			16.00	-1,474.40		423.04	-40,438.57
SA	1184	16/12/2011	TRACTOR JD 6415 #3 #8 STD			14.00	-1,488.40		370.16	-40,808.73
SA	1185	16/12/2011	TRACTOR JD 6415 jr2 #7 STD			19.50	-1,507.90		515.58	-41,324.31
SA	1186	16/12/2011	RETROSCABADORA CASE 580 SUPER L jr5			18.00	-1,525.90		475.92	-41,800.23
SA	1187	16/12/2011	PICKUP HI-LUX TURBO DIESEL M.2009			17.50	-1,543.40		462.70	-42,262.93
SA	1188	16/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f40 #3			19.00	-1,562.40		502.36	-42,765.29
SA	1189	16/12/2011	Motor # 2 Estacionario JD 6420 4 cilindros			150.00	-1,712.40		3,966.00	-46,731.29
SA	1190	16/12/2011	Motor # 1 Estacionario JD 3140 6 cilindros			55.00	-1,767.40		1,454.20	-48,185.49
SA	1191	16/12/2011	MOTOR # 5 JD 6 CILINDROS BOMBEO			100.00	-1,867.40		2,644.00	-50,829.49
SA	1192	16/12/2011	MOTOR # 4 PERKINS 4 CILINDROS			55.00	-1,922.40		1,454.20	-52,283.69
SA	1193	16/12/2011	PICKUP MAZDA BT-50 P-956 DYR			11.00	-1,933.40		290.84	-52,574.53
SA	1194	16/12/2011	TRACTOR JD 6415 jr3 #6 STD			19.00	-1,952.40		502.36	-53,076.89
SA	1195	16/12/2011	TRACTOR JD 6415 #1 #4			12.00	-1,964.40		317.28	-53,394.17
SA	1196	16/12/2011	TRACTOR JD 6415 # 16			22.50	-1,986.90		594.90	-53,989.07
SA	1197	16/12/2011	TRACTOR JD 6415 #1 #4			9.00	-1,995.90		237.96	-54,227.03
SA	1198	16/12/2011	TRACTOR JD 6415 jr3 #6 STD			20.00	-2,015.90		528.80	-54,755.83
SA	1199	16/12/2011	TRACTOR JD 7410 HI-CROP #12			30.00	-2,045.90		793.20	-55,549.03
SA	1200	16/12/2011	TRACTOR JD 7420 #15			10.00	-2,055.90		264.40	-55,813.43
SA	1201	16/12/2011	TRACTOR JD 7515jr 7Y#1			20.00	-2,075.90		528.80	-56,342.23
SA	1202	16/12/2011	TRACTOR JD 6415 jr4 #9 STD			8.00	-2,083.90		211.52	-56,553.75

SA	1203	17/12/2011	TRACTOR JD 6415 jr4 #9 STD			10.00	-2,093.90		264.40	-56,818.15
SA	1204	17/12/2011	TRACTOR JD 6415 jr2 #7 STD			12.50	-2,106.40		330.50	-57,148.65
SA	1205	17/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f7 # 5			8.00	-2,114.40		211.52	-57,360.17
SA	1206	17/12/2011	PICKUP MAZDA BT-50			12.00	-2,126.40		317.28	-57,677.45
SA	1207	17/12/2011	CAMION ISUZU NQR MOD.2008			15.00	-2,141.40		396.60	-58,074.05
SA	1208	17/12/2011	Camión Cisterna FORD			18.00	-2,159.40		475.92	-58,549.97
SA	1209	17/12/2011	Motor # 2 Estacionario JD 6420 4 cilindros			45.00	-2,204.40		1,189.80	-59,739.77
SA	1210	17/12/2011	MOTOR # 4 PERKINS 4 CILINDROS			30.00	-2,234.40		793.20	-60,532.97
SA	1211	17/12/2011	TRACTOR JD 7420 #15			24.00	-2,258.40		634.56	-61,167.53
SA	1212	17/12/2011	TRACTOR JD 6415 #1 #4			4.00	-2,262.40		105.76	-61,273.29
SA	1213	17/12/2011	TRACTOR JD 6415 # 16			20.00	-2,282.40		528.80	-61,802.09
SA	1214	17/12/2011	TRACTOR JD 6615 STD #14			15.00	-2,297.40		396.60	-62,198.69
SA	1215	17/12/2011	PICKUP MAZDA BT-50			16.00	-2,313.40		423.04	-62,621.73
SA	1216	17/12/2011	TRACTOR JD 7515jr 7 #1			13.00	-2,326.40		343.72	-62,965.45
SA	1217	17/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f7 # 5			20.00	-2,346.40		528.80	-63,494.25
SA	1218	17/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f40 #3			22.00	-2,368.40		581.68	-64,075.93
SA	1219	17/12/2011	PICKUP HI-LUX TURBO DIESEL M.2009 BLANCO			14.00	-2,382.40		370.16	-64,446.09
SA	1220	17/12/2011	TRACTOR JD 6415 jr4 #9 STD			9.50	-2,391.90		251.18	-64,697.27
SA	1221	19/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f40 #3			19.00	-2,410.90		502.36	-65,199.63
SA	1222	19/12/2011	TRACTOR JD 7420 #15			20.00	-2,430.90		528.80	-65,728.43
SA	1223	19/12/2011	TRACTOR JD 6415 jr3 #6 STD			10.00	-2,440.90		264.40	-65,992.83
SA	1224	19/12/2011	TRACTOR JD 6415 # 16			21.00	-2,461.90		555.24	-66,548.07
SA	1225	19/12/2011	RETROSCABADORA CASE 580 SUPER L jr5			17.00	-2,478.90		449.48	-66,997.55
SA	1226	19/12/2011	PICKUP MAZDA BT-50			14.00	-2,492.90		370.16	-67,367.71
SA	1227	19/12/2011	PICKUP MAZDA BT-50			15.00	-2,507.90		396.60	-67,764.31
SA	1228	19/12/2011	PICKUP MAZDA BT-50			10.00	-2,517.90		264.40	-68,028.71
SA	1229	19/12/2011	TRACTOR FORD NEWHOLLAN 7610 #2			17.00	-2,534.90		449.48	-68,478.19
SA	1230	19/12/2011	TRACTOR JD 6415 #3 #8 STD			25.50	-2,560.40		674.22	-69,152.41
SA	1231	19/12/2011	Motor # 2 Estacionario JD 6420 4 cilindros			160.00	-2,720.40		4,230.40	-73,382.81
SA	1232	19/12/2011	Motor # 1 Estacionario JD 3140 6 cilindros			55.00	-2,775.40		1,454.20	-74,837.01
SA	1233	19/12/2011	MOTOR # 5 JD 6 CILINDROS BOMBEO			75.00	-2,850.40		1,983.00	-76,820.01
SA	1234	19/12/2011	Motor DEUTZ # 2 con bomba Cornel 3RB			75.00	-2,925.40		1,983.00	-78,803.01
SA	1235	19/12/2011	MOTOR # 4 PERKINS 4 CILINDROS			25.00	-2,950.40		661.00	-79,464.01
SA	1236	19/12/2011	TRACTOR FORD NEWHOLLAN 7610 #4			12.00	-2,962.40		317.28	-79,781.29

SA	1237	19/12/2011	TRACTOR JD 6415 # 16			8.00	-2,970.40		211.52	-79,992.81
SA	1238	19/12/2011	TRACTOR JD 6415 jr2 #7 STD			15.00	-2,985.40		396.60	-80,389.41
SA	1239	19/12/2011	TRACTOR JD 6415 jr4 #9 STD			13.50	-2,998.90		356.94	-80,746.35
SA	1240	19/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f40 #3			6.00	-3,004.90		158.64	-80,904.99
SA	1241	19/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f7 # 5			7.00	-3,011.90		185.08	-81,090.07
SA	1242	19/12/2011	PICKUP MAZDA BT-50 placas			16.00	-3,027.90		423.04	-81,513.11
SA	1243	19/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f7 # 5			26.50	-3,054.40		700.66	-82,213.77
SA	1244	19/12/2011	TRACTOR JD 6415 #1 #4			8.00	-3,062.40		211.52	-82,425.29
SA	1245	19/12/2011	TRACTOR JD 6615 STD #14			12.00	-3,074.40		317.28	-82,742.57
SA	1246	19/12/2011	TRACTOR JD 7515jr 7 #1			18.00	-3,092.40		475.92	-83,218.49
SA	1247	19/12/2011	TRACTOR JD 7420 #15			12.00	-3,104.40		317.28	-83,535.77
EN	15959	20/12/2011	698610-2 PUMA ENERGY GUATEMALA, S.A.	4,000.00			895.60	103,200.00		19,664.23
SA	1248	20/12/2011	TRACTOR JD 7420 #15			22.00	873.60		581.68	19,082.55
SA	1249	20/12/2011	PICKUP HI-LUX			18.50	855.10		478.04	18,604.51
SA	1250	20/12/2011	CAMION ISUZU NQR MOD.2008			16.00	839.10		413.44	18,191.07
SA	1251	20/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f7 # 5			20.00	819.10		516.80	17,674.27
SA	1252	20/12/2011	TRACTOR JD 641# 16			25.00	794.10		646.00	17,028.27
SA	1253	20/12/2011	TRACTOR JD 7515jr 7#1			15.00	779.10		387.60	16,640.67
SA	1254	20/12/2011	TRACTOR FORD NEWHOLLAN 7610 #3			18.00	761.10		465.12	16,175.55
SA	1255	20/12/2011	RETROSCABADORA CASE 580 SUPER L jr5			17.00	744.10		439.28	15,736.27
SA	1256	20/12/2011	TRACTOR JD 6415 jr3 #6 STD			9.00	735.10		232.56	15,503.71
SA	1257	20/12/2011	PICKUP MAZDA FRESH STYLE MOD 2005			14.50	720.60		374.68	15,129.03
SA	1258	20/12/2011	Tractor JD 2950 # -13			15.00	705.60		387.60	14,741.43
SA	1259	20/12/2011	Camión Cisterna FORD placas			19.00	686.60		490.96	14,250.47
SA	1260	20/12/2011	TRACTOR JD 6415 #1 #4			9.00	677.60		232.56	14,017.91
SA	1261	20/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f40 #3			24.00	653.60		620.16	13,397.75
SA	1262	20/12/2011	TRACTOR JD 6415 jr2 #7 STD			10.00	643.60		258.40	13,139.35
SA	1263	20/12/2011	TRACTOR JD 7420 #15			9.00	634.60		232.56	12,906.79
SA	1264	20/12/2011	TRACTOR JD 7515jr 7#1			22.00	612.60		568.48	12,338.31
SA	1265	21/12/2011	TRACTOR JD 7420 #15			15.00	597.60		387.60	11,950.71
SA	1266	21/12/2011	TRACTOR JD 7410 HI-CROP #12			31.00	566.60		801.04	11,149.67
SA	1267	21/12/2011	TRACTOR JD 6415 jr4 #9 STD			20.00	546.60		516.80	10,632.87
SA	1268	21/12/2011	Motor # 2 Estacionario JD 6420 4 cilindros			160.00	386.60		4,134.40	6,498.47
SA	1269	21/12/2011	Motor # 1 Estacionario JD 3140 6 cilindros			55.00	331.60		1,421.20	5,077.27

SA	1270	21/12/2011	MOTOR # 5 JD 6 CILINDROS BOMBEO			60.00	271.60		1,550.40	3,526.87
SA	1271	21/12/2011	MOTOR # 6 DEUTZ BOMBEO			60.00	211.60		1,550.40	1,976.47
SA	1272	21/12/2011	MOTOR # 4 PERKINS 4 CILINDROS			55.00	156.60		1,421.20	555.27
SA	1273	21/12/2011	TRACTOR JD 6415 # 16			27.00	129.60		697.68	-142.41
SA	1274	21/12/2011	TRACTOR JD 7420jr 1 #2			22.00	107.60		568.48	-710.89
SA	1275	21/12/2011	PICKUP MAZDA BT-50			15.00	92.60		387.60	-1,098.49
SA	1276	21/12/2011	TRACTOR JD 7515jr 7#1			10.00	82.60		258.40	-1,356.89
SA	1277	21/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f40 #3			20.00	62.60		516.80	-1,873.69
SA	1278	21/12/2011	TRACTOR JD 6415 jr3 #6 STD			20.00	42.60		516.80	-2,390.49
SA	1279	21/12/2011	TRACTOR JD 6415 #3 #8 STD			18.00	24.60		465.12	-2,855.61
SA	1280	21/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f7 # 5			7.00	17.60		180.88	-3,036.49
SA	1281	21/12/2011	TRACTOR JD 6615 STD #14			15.00	2.60		387.60	-3,424.09
SA	1282	21/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f7 # 5			22.00	-19.40		568.48	-3,992.57
SA	1283	21/12/2011	TRACTOR JD 7420 #15			13.50	-32.90		348.84	-4,341.41
SA	1284	21/12/2011	TRACTOR JD 6415 #1 #4			8.00	-40.90		206.72	-4,548.13
SA	1285	21/12/2011	TRACTOR JD 7515jr 7 #1			10.00	-50.90		258.40	-4,806.53
SA	1286	22/12/2011	TRACTOR JD 6415 # 16			19.00	-69.90		490.96	-5,297.49
SA	1287	22/12/2011	TRACTOR JD 6415 jr2 #7 STD			11.00	-80.90		284.24	-5,581.73
SA	1288	22/12/2011	PICKUP HI-LUX TURBO DIESEL M.2009			9.00	-89.90		232.56	-5,814.29
SA	1289	22/12/2011	PICKUP MAZDA BT-50			14.00	-103.90		361.76	-6,176.05
SA	1290	22/12/2011	TRACTOR JD 6415 jr4 #9 STD			30.00	-133.90		775.20	-6,951.25
SA	1291	22/12/2011	TRACTOR JD 6415 # 16 Zancudo			7.00	-140.90		180.88	-7,132.13
SA	1292	22/12/2011	TRACTOR JD 6415 jr3 #6 STD			12.00	-152.90		310.08	-7,442.21
SA	1293	22/12/2011	PICKUP MAZDA BT-50 P-956 DYR			10.00	-162.90		258.40	-7,700.61
SA	1294	22/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f40 #3 zancudo			23.00	-185.90		594.32	-8,294.93
SA	1295	22/12/2011	TRACTOR JD 6415 #1 #4 zancudo			11.00	-196.90		284.24	-8,579.17
SA	1296	22/12/2011	Camión Cisterna FORD			20.00	-216.90		516.80	-9,095.97
SA	1297	22/12/2011	TRACTOR JD 7420 #15			20.00	-236.90		516.80	-9,612.77
SA	1298	22/12/2011	TRACTOR JD 7420jr 1 #2			25.00	-261.90		646.00	-10,258.77
SA	1299	22/12/2011	TRACTOR JD 7410 HI-CROP #12			20.00	-281.90		516.80	-10,775.57
SA	1300	22/12/2011	TRACTOR JD 7515jr 7 #1			15.00	-296.90		387.60	-11,163.17
SA	1301	22/12/2011	TRACTOR JD 6415 #1 #4			10.00	-306.90		258.40	-11,421.57
SA	1302	22/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f7 # 5			24.50	-331.40		633.08	-12,054.65
SA	1303	22/12/2011	TRACTOR JD 6415 jr2 #7 STD			13.00	-344.40		335.92	-12,390.57
SA	1304	23/12/2011	TRACTOR JD 7420 #15			15.00	-359.40		387.60	-12,778.17

SA	1305	23/12/2011	TRACTOR JD 7420jr 1 #2			17.00	-376.40		439.28	-13,217.45
SA	1306	23/12/2011	Motor # 2 Estacionario JD 6420 4 cilindros			150.00	-526.40		3,876.00	-17,093.45
SA	1307	23/12/2011	Motor # 1 Estacionario JD 3140 6 cilindros			45.00	-571.40		1,162.80	-18,256.25
SA	1308	23/12/2011	MOTOR # 5 JD 6 CILINDROS BOMBEO			85.00	-656.40		2,196.40	-20,452.65
SA	1309	23/12/2011	MOTOR # 4 PERKINS 4 CILINDROS			60.00	-716.40		1,550.40	-22,003.05
SA	1310	23/12/2011	MOTOR # 6 DEUTZ BOMBEO			60.00	-776.40		1,550.40	-23,553.45
SA	1311	23/12/2011	TRACTOR JD 6415 # 16			17.50	-793.90		452.20	-24,005.65
SA	1312	23/12/2011	Motor Perkins c/ generador pozo			110.00	-903.90		2,842.40	-26,848.05
SA	1313	23/12/2011	PICKUP MAZDA BT-50			15.50	-919.40		400.52	-27,248.57
SA	1314	23/12/2011	PICKUP MAZDA BT-50			12.00	-931.40		310.08	-27,558.65
SA	1315	23/12/2011	PICKUP HI-LUX TURBO DIESEL M.2009 BLANCO			18.00	-949.40		465.12	-28,023.77
SA	1316	23/12/2011	TRACTOR JD 6415 #3 #8 STD			17.20	-966.60		444.45	-28,468.22
SA	1317	23/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f40 #3			20.30	-986.90		524.55	-28,992.77
SA	1318	23/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f7 # 5			20.00	-1,006.90		516.80	-29,509.57
SA	1319	23/12/2011	TRACTOR FORD 6610 sencillo #5			8.00	-1,014.90		206.72	-29,716.29
SA	1320	23/12/2011	TRACTOR FORD 6610 sencillo #5			8.00	-1,022.90		206.72	-29,923.01
SA	1321	23/12/2011	PICKUP HI-LUX TURBO DIESEL M.2009			13.30	-1,036.20		343.67	-30,266.68
SA	1322	23/12/2011	TRACTOR JD 6415 # 16			10.00	-1,046.20		258.40	-30,525.08
SA	1323	23/12/2011	TRACTOR JD 6415 #1 #4			10.00	-1,056.20		258.40	-30,783.48
SA	1324	23/12/2011	TRACTOR JD 7420 #15			11.00	-1,067.20		284.24	-31,067.72
SA	1325	23/12/2011	TRACTOR JD 7515jr 7#1			15.00	-1,082.20		387.60	-31,455.32
SA	1326	23/12/2011	TRACTOR JD 7410 HI-CROP #12			17.00	-1,099.20		439.28	-31,894.60
SA	1327	23/12/2011	TRACTOR JD 7420jr 1 #2			11.00	-1,110.20		284.24	-32,178.84
SA	1328	23/12/2011	TRACTOR JD 6615 STD #14			15.00	-1,125.20		387.60	-32,566.44
SA	1329	24/12/2011	TRACTOR JD 7420 #15			17.00	-1,142.20		439.28	-33,005.72
SA	1330	24/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f7 # 5			15.00	-1,157.20		387.60	-33,393.32
SA	1331	24/12/2011	TRACTOR JD 7420jr 1 #2			21.00	-1,178.20		542.64	-33,935.96
SA	1332	24/12/2011	TRACTOR JD 6415 jr2 #7 STD			21.00	-1,199.20		542.64	-34,478.60
SA	1333	24/12/2011	TRACTOR FORD NEWHOLLAN 7610 #2			8.00	-1,207.20		206.72	-34,685.32
SA	1334	24/12/2011	PICKUP MAZDA BT-50			5.00	-1,212.20		129.20	-34,814.52
SA	1335	24/12/2011	CAMION ISUZU NQR MOD.2008			16.00	-1,228.20		413.44	-35,227.96
SA	1336	24/12/2011	PICKUP MAZDA FRESH STYLE MOD 2005			11.00	-1,239.20		284.24	-35,512.20
SA	1337	24/12/2011	TRACTOR JD 6415 # 16			17.90	-1,257.10		462.54	-35,974.74
SA	1338	24/12/2011	TRACTOR JD 6415 #1 #4			5.00	-1,262.10		129.20	-36,103.94

SA	1339	26/12/2011	TRACTOR JD 6415 jr2 #7 STD		8.50	-1,270.60		219.64	-36,323.58
SA	1340	26/12/2011	TRACTOR JD 6615 STD #14		11.30	-1,281.90		291.99	-36,615.57
SA	1341	26/12/2011	Camión Cisterna FORD		22.00	-1,303.90		568.48	-37,184.05
SA	1342	26/12/2011	Motor # 2 Estacionario JD 6420 4 cilindros		150.00	-1,453.90		3,876.00	-41,060.05
SA	1343	26/12/2011	Motor # 1 Estacionario JD 3140 6 cilindros		60.00	-1,513.90		1,550.40	-42,610.45
SA	1344	26/12/2011	MOTOR # 5 JD 6 CILINDROS BOMBEO		140.00	-1,653.90		3,617.60	-46,228.05
SA	1345	26/12/2011	MOTOR # 6 DEUTZ BOMBEO		50.00	-1,703.90		1,292.00	-47,520.05
SA	1346	26/12/2011	TRACTOR FORD NEWHOLLAN 7610 #1		19.00	-1,722.90		490.96	-48,011.01
SA	1347	26/12/2011	PICKUP MAZDA BT-50		15.50	-1,738.40		400.52	-48,411.53
SA	1348	26/12/2011	TRACTOR FORD NEWHOLLAN 7610		10.00	-1,748.40		258.40	-48,669.93
SA	1349	26/12/2011	TRACTOR JD 6415 #1 #4		7.00	-1,755.40		180.88	-48,850.81
SA	1350	26/12/2011	TRACTOR JD 7420jr 1 #2		15.00	-1,770.40		387.60	-49,238.41
SA	1351	26/12/2011	RETROSCABADORA CASE 580 SUPER L jr5		19.00	-1,789.40		490.96	-49,729.37
SA	1352	26/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f7 # 5		13.50	-1,802.90		348.84	-50,078.21
SA	1353	26/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f40 #3		25.00	-1,827.90		646.00	-50,724.21
SA	1354	26/12/2011	TRACTOR JD 6415 #3 #8		18.00	-1,845.90		465.12	-51,189.33
SA	1355	26/12/2011	TRACTOR FORD 6610 sencillo #5		7.00	-1,852.90		180.88	-51,370.21
SA	1356	26/12/2011	TRACTOR JD 6415 jr3 #6 STD		25.00	-1,877.90		646.00	-52,016.21
SA	1357	26/12/2011	TRACTOR JD 7420 #15		14.00	-1,891.90		361.76	-52,377.97
SA	1358	26/12/2011	TRACTOR JD 6415 # 16		13.00	-1,904.90		335.92	-52,713.89
SA	1359	26/12/2011	PICKUP MAZDA BT-50		13.70	-1,918.60		354.01	-53,067.90
SA	1360	27/12/2011	TRACTOR JD 7515jr 7 #1		17.00	-1,935.60		439.28	-53,507.18
SA	1361	27/12/2011	TRACTOR JD 6415 # 16		25.00	-1,960.60		646.00	-54,153.18
SA	1362	27/12/2011	PICKUP HI-LUX TURBO DIESEL M.2009		17.00	-1,977.60		439.28	-54,592.46
SA	1363	27/12/2011	PICKUP MAZDA BT-50 P-956 DYR		7.50	-1,985.10		193.80	-54,786.26
SA	1364	27/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f7 # 5		22.00	-2,007.10		568.48	-55,354.74
SA	1365	27/12/2011	TRACTOR JD 6415 #3 #8 STD		18.00	-2,025.10		465.12	-55,819.86
SA	1366	27/12/2011	TRACTOR JD 6615 STD #14		10.00	-2,035.10		258.40	-56,078.26
SA	1367	27/12/2011	TRACTOR JD 6415 #1 #4		6.50	-2,041.60		167.96	-56,246.22
SA	1368	27/12/2011	TRACTOR JD 7420jr 1 #2		16.00	-2,057.60		413.44	-56,659.66
SA	1369	27/12/2011	TRACTOR JD 7515jr 7 #1		13.00	-2,070.60		335.92	-56,995.58
SA	1370	27/12/2011	TRACTOR JD 6415 jr3 #6 STD		7.50	-2,078.10		193.80	-57,189.38
SA	1371	27/12/2011	TRACTOR JD 7420 #15		30.00	-2,108.10		775.20	-57,964.58
SA	1372	27/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f40 #3		21.00	-2,129.10		542.64	-58,507.22

SA	1373	28/12/2011	TRACTOR JD 6415 # 16			18.00	-2,147.10		465.12	-58,972.34
SA	1374	28/12/2011	TRACTOR JD 7420 #15			16.10	-2,163.20		416.02	-59,388.36
SA	1375	28/12/2011	BULL DOSSER JD 850C jr6 #			60.00	-2,223.20		1,550.40	-60,938.76
SA	1376	28/12/2011	TRACTOR FORD 6610 sencillo #5			7.00	-2,230.20		180.88	-61,119.64
SA	1377	28/12/2011	PICKUP MAZDA BT-50			15.50	-2,245.70		400.52	-61,520.16
SA	1378	28/12/2011	Motor # 2 Estacionario JD 6420 4 cilindros			130.00	-2,375.70		3,359.20	-64,879.36
SA	1379	28/12/2011	Motor # 1 Estacionario JD 3140 6 cilindros			40.00	-2,415.70		1,033.60	-65,912.96
SA	1380	28/12/2011	MOTOR # 6 DEUTZ BOMBEO			80.00	-2,495.70		2,067.20	-67,980.16
SA	1381	28/12/2011	MOTOR # 5 JD 6 CILINDROS BOMBEO			85.00	-2,580.70		2,196.40	-70,176.56
SA	1382	28/12/2011	MOTOR # 4 PERKINS 4 CILINDROS			60.00	-2,640.70		1,550.40	-71,726.96
SA	1383	28/12/2011	PICKUP HI-LUX TURBO DIESEL M.2009			18.00	-2,658.70		461.70	-72,188.66
SA	1384	28/12/2011	TRACTOR FORD NEWHOLLAN 7610 #2			16.00	-2,674.70		410.40	-72,599.06
SA	1385	28/12/2011	CAMION ISUZU NQR MOD.2008			14.00	-2,688.70		359.10	-72,958.16
SA	1386	28/12/2011	TRACTOR JD 7420jr 1 #2			20.00	-2,708.70		513.00	-73,471.16
SA	1387	28/12/2011	TRACTOR JD 6415 # 16			5.00	-2,713.70		128.25	-73,599.41
SA	1388	28/12/2011	TRACTOR JD 6415 #1 #4			6.00	-2,719.70		153.90	-73,753.31
SA	1389	28/12/2011	TRACTOR JD 6615 STD #14			13.20	-2,732.90		338.58	-74,091.89
SA	1390	28/12/2011	PICKUP MAZDA BT-50			15.00	-2,747.90		384.75	-74,476.64
SA	1391	28/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f7 # 5			24.50	-2,772.40		628.43	-75,105.07
SA	1392	28/12/2011	Camión Cisterna FORD			21.00	-2,793.40		538.65	-75,643.72
SA	1393	28/12/2011	TRACTOR JD 6415 jr2 #7 STD			11.50	-2,804.90		294.98	-75,938.69
SA	1394	28/12/2011	TRACTOR JD 6415 jr3 #6 STD			11.00	-2,815.90		282.15	-76,220.84
SA	1395	28/12/2011	PICKUP MAZDA BT-50			12.50	-2,828.40		320.63	-76,541.47
SA	1396	28/12/2011	TRACTOR FORD NEWHOLLAN 7610Y #4			8.00	-2,836.40		205.20	-76,746.67
SA	1397	28/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f40 #3			21.50	-2,857.90		551.48	-77,298.14
EN		29/12/2011	Orden 8,2 PUMA ENERGY GUATEMALA, S.A.		4,000.00		1,142.10	102,480.00		25,181.86
SA	1398	29/12/2011	TRACTOR JD 6415 # 16			17.00	1,125.10		436.05	24,745.81
SA	1399	29/12/2011	TRACTOR JD 6415 #3 #8 STD			12.00	1,113.10		307.80	24,438.01
SA	1400	29/12/2011	TRACTOR FORD NEWHOLLAN 7610 #3			15.00	1,098.10		384.75	24,053.26
SA	1401	29/12/2011	TRACTOR FORD NEWHOLLAN 7610 #1			15.00	1,083.10		384.75	23,668.51
SA	1402	29/12/2011	RETROSCABADORA CASE 580 SUPER L jr5			8.50	1,074.60		218.03	23,450.48
SA	1403	29/12/2011	TRACTOR JD 6415 #1 #4			9.40	1,065.20		241.11	23,209.37
SA	1404	29/12/2011	TRACTOR JD 6415 # 16			11.50	1,053.70		294.98	22,914.40
SA	1405	29/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f40 #3			4.00	1,049.70		102.60	22,811.80
SA	1406	29/12/2011	TRACTOR JD 7420 #15			15.00	1,034.70		384.75	22,427.05

SA	1407	29/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f7 # 5			25.50	1,009.20		654.08	21,772.97
SA	1408	29/12/2011	TRACTOR JD 7420jr 1 #2			30.00	979.20		769.50	21,003.47
SA	1409	29/12/2011	TRACTOR JD 6415 jr2 #7 STD			12.00	967.20		307.80	20,695.67
SA	1410	30/12/2011	TRACTOR JD 6615 STD #14			10.00	957.20		256.50	20,439.17
SA	1411	30/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f7 # 5			16.50	940.70		423.23	20,015.95
SA	1412	30/12/2011	TRACTOR JD 7515jr 7 #1			17.00	923.70		436.05	19,579.90
SA	1413	30/12/2011	PICKUP HI-LUX TURBO DIESEL M.2009			18.00	905.70		461.70	19,118.20
SA	1414	30/12/2011	TRACTOR JD 6415 # 16			28.00	877.70		718.20	18,400.00
SA	1415	30/12/2011	Motor # 2 Estacionario JD 6420 4 cilindros			150.00	727.70		3,847.50	14,552.50
SA	1416	30/12/2011	Motor # 1 Estacionario JD 3140 6 cilindros			55.00	672.70		1,410.75	13,141.75
SA	1417	30/12/2011	MOTOR # 5 JD 6 CILINDROS BOMBEO			75.00	597.70		1,923.75	11,218.00
SA	1418	30/12/2011	MOTOR # 4 PERKINS 4 CILINDROS			70.00	527.70		1,795.50	9,422.50
SA	1419	30/12/2011	PICKUP MAZDA BT-50			13.00	514.70		333.45	9,089.05
SA	1420	30/12/2011	PICKUP MAZDA FRESH STYLE MOD 2005			16.00	498.70		410.40	8,678.65
SA	1421	30/12/2011	Camión Cisterna FORD			20.00	478.70		513.00	8,165.65
SA	1422	30/12/2011	PICKUP HI-LUX TURBO DIESEL M.2009			10.00	468.70		256.50	7,909.15
SA	1423	30/12/2011	TRACTOR JD 6415 #3 #8 STD			22.00	446.70		564.30	7,344.85
SA	1424	30/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f40 #3			15.00	431.70		384.75	6,960.10
SA	1425	30/12/2011	TRACTOR JD 7420jr 1 #2			23.00	408.70		589.95	6,370.15
SA	1426	30/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f7 # 5			9.00	399.70		230.85	6,139.30
SA	1427	30/12/2011	TRACTOR JD 6415 #1 #4			12.00	387.70		307.80	5,831.50
SA	1428	30/12/2011	TRACTOR JD 7420 #15			15.00	372.70		384.75	5,446.75
EN		31/12/2011				297.00		669.70	7,609.14	13,055.89
SA	1431	31/12/2011	TRACTOR JD 6415 jr2 #7 STD			15.00	654.70		384.75	13,055.89
SA	1432	31/12/2011	TRACTOR JD 6415 jr3 #6 STD			20.00	634.70		513.00	13,055.89
SA	1433	31/12/2011	TRACTOR JD 6415 5f7 # 5			17.00	617.70		436.05	13,055.89
						<b>12,297.00</b>	<b>12,679.30</b>	<b>318,649.14</b>	<b>333,797.05</b>	

Fuente: proporcionada por la gerencia de la Empresa Melón,S.A.

2970.3 ESTOS GALONES NO FUERON REGISTRADOS

Pt	F
Hecho por	Rb
Fecha	15/01/2012
Re	

**Cédula de auditoría F**

**EMPRESAMELÓN, S.A.**

**Cédula de muestreo de resumen de inventarios**

**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2011**

(en quetzales)

**Catálogo de existencias de  
productos  
Inventario al 31 de enero del 2011**

<b>Categoría</b>	<b>Planta</b>	<b>%</b>
Insumos agrícolas	Q 8288,008.15	68%
Material de empaque	Q 1594,700.48	13%
Repuestos	Q 1467,031.43	12%
Combustibles	Q 18,684.09	0%
Lubricantes	Q 20,622.13	0%
Perfiles	Q 33,704.04	0%
Tubos de pvc y accesorios	Q 588,705.97	5%
Herramientas	Q 10,026.94	0%
Materiales de mantenimiento	Q 64,639.53	1%
Materiales de sanitizacion	Q 86,529.86	1%
Papelería y útiles	Q 982.14	0%
<b>Total</b>	<b>Q 12173,634.76</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

**BODEGA PLANTA****Catálogo de existencias de productos****Inventario al 28 de febrero 2011**

<b>Categoría</b>	<b>Planta</b>	<b>%</b>
Insumos agrícolas	2175,110.72	39%
Material de empaque	1266,233.45	23%
Repuestos	924,788.92	17%
Combustibles	61,186.72	1%
Lubricantes	33,403.22	1%
Perfiles	34,982.75	1%
Tubos de pvc y accesorios	918,937.20	17%
Herramientas	14,505.57	0%
Materiales de mantenimiento	30,866.54	1%
Materiales de sanitizacion	52,779.80	1%
Papelería y útiles	3,633.45	0%
<b>total</b>	<b>5516,428.34</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

**BODEGA PLANTA****Catálogo de existencias de productos****Inventario al 31 de marzo 2011**

<b>Categoría</b>	<b>Planta</b>	<b>%</b>
Insumos agrícolas	Q 7275,015.15	68%
Material de empaque	Q 1384,725.48	13%
Repuestos	Q 1267,131.43	12%
Combustibles	Q 15,184.09	0%
Lubricantes	Q 120,122.53	0%
Perfiles	Q 43,204.04	0%
Tubos de pvc y accesorios	Q 380,715.07	5%
Herramientas	Q 10,026.94	0%
Materiales de mantenimiento	Q 34,139.23	1%
materiales de sanitizacion	Q 46,429.36	1%
Papelería y útiles	Q 284.13	0%
<b>Total</b>	<b>Q 10576,977.45</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

**BODEGA PLANTA**  
**Catálogo de existencias de productos**  
**Inventario al 30 de abril 2011**

<b>Categoría</b>	<b>Planta</b>	<b>%</b>
Insumos agrícolas	Q 8360,128.25	68%
Material de empaque	Q 1694,725.48	13%
Repuestos	Q 1125,061.53	12%
Combustibles	Q 19,184.19	0%
Lubricantes	Q 21,121.13	0%
Perfiles	Q 30,804.14	0%
Tubos de pvc y accesorios	Q 480,715.97	5%
Herramientas	Q 10,026.94	0%
Materiales de mantenimiento	Q 60,139.53	1%
Materiales de sanitizacion	Q 80,530.86	1%
Papelería y útiles	Q 382.14	0%
<b>Total</b>	<b>Q 10357,570.16</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

**BODEGA PLANTA**  
**Catálogo de existencias de productos**  
**Inventario al 31 de mayo 2011**

<b>Categoría</b>	<b>Planta</b>	<b>%</b>
Insumos agrícolas	Q 6138,108.15	68%
Material de empaque	Q 1493,700.48	13%
Repuestos	Q 1317,031.43	12%
Combustibles	Q 15,684.09	0%
Lubricantes	Q 19,622.13	0%
Perfiles	Q 30,704.04	0%
Tubos de pvc y accesorios	Q 580,715.97	5%
Herramientas	Q 10,106.94	0%
Materiales de mantenimiento	Q 54,739.43	1%
Materiales de sanitizacion	Q 85,559.86	1%
Papelería y útiles	Q 882.14	0%
<b>Total</b>	<b>Q 9,669,854.66</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

**BODEGA PLANTA**  
**Catálogo de existencias de productos**  
**Inventario al 30 de Junio 2011**

<b>Categoría</b>	<b>Planta</b>	<b>%</b>
Insumos agrícola	Q 6827,018.25	68%
Material de empaque	Q 1364,701.58	13%
Repuestos	Q 1647,031.53	12%
Combustibles	Q 18,985.19	0%
Lubricantes	Q 20,788.15	0%
Perfiles	Q 33,704.04	0%
Tubos de pvc y accesorios	Q 555,705.97	5%
Herramientas	Q 10,026.94	0%
Materiales de mantenimiento	Q 34,633.53	1%
Materiales de sanitizacion	Q 85,129.86	1%
Papelería y útiles	Q 382.14	0%
<b>Total</b>	<b>Q10622,713.77</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

**BODEGA PLANTA**  
**Catálogo de existencias de productos**  
**Inventario al 31 de Julio 2011**

<b>Categoría</b>	<b>Planta</b>	<b>%</b>
Insumos agrícolas	Q 5825,008.15	68%
Material de empaque	Q 1224,715.55	13%
Repuestos	Q 1333,132.44	12%
Combustibles	Q 19,688.11	0%
Lubricantes	Q 19,725.33	0%
Perfiles	Q 33,714.14	0%
tubos de pvc y accesorios	Q 488,725.87	5%
Herramientas	Q 10,026.94	0%
materiales de mantenimiento	Q 63,339.33	1%
materiales de sanitizacion	Q 76,530.86	1%
papelería y útiles	Q 182.14	0%
<b>Total</b>	<b>Q 9085,764.86</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

**BODEGA PLANTA****Catálogo de existencias de productos****Inventario al 31 de agosto 2011**

<b>Categoría</b>	<b>Planta</b>	<b>%</b>
Insumos agrícola	Q 7788,767.18	68%
Material de empaque	Q 1664,706.49	13%
Repuestos	Q 1567,231.43	12%
Combustibles	Q 17,784.09	0%
Lubricantes	Q 26,626.13	0%
Perfiles	Q 32,714.04	0%
Tubos de pvc y accesorios	Q 598,715.97	5%
Herramientas	Q 10,026.94	0%
Materiales de mantenimiento	Q 66,679.53	1%
Materiales de sanitizacion	Q 80,129.86	1%
Papelería y útiles	Q 282.14	0%
<b>Total</b>	<b>Q11853,663.80</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

**BODEGA PLANTA****Catálogo de existencias de productos****Inventario al 30 de septiembre 2011**

<b>Categoría</b>	<b>Planta</b>	<b>%</b>
Insumos agrícolas	Q 7287,668.17	68%
Material de empaque	Q 1774,704.49	13%
Repuestos	Q 1667,035.45	12%
Combustibles	Q 18,664.19	0%
Lubricantes	Q 21,722.15	0%
Perfiles	Q 23,714.44	0%
Tubos de pvc y accesorios	Q 288,715.57	5%
Herramientas	Q 10,026.94	0%
Materiales de mantenimiento	Q 66,679.53	1%
Materiales de sanitizacion	Q 86,429.86	1%
Papelería y útiles	Q 382.14	0%
<b>Total</b>	<b>Q 11245,742.93</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

**BODEGA PLANTA****Catálogo de existencias de productos****Inventario al 31 de octubre 2011**

<b>Categoría</b>	<b>Planta</b>	<b>%</b>
Insumos agrícola	Q 6118,112.15	68%
Material de empaque	Q 1584,701.48	13%
Repuestos	Q 1454031.43	12%
Combustibles	Q 28,684.11	0%
Lubricantes	Q 15,121.13	0%
Perfiles	Q 33,704.04	0%
Tubos de pvc y accesorios	Q 588,705.97	5%
Herramientas	Q 10,026.94	0%
Materiales de mantenimiento	Q 64,639.53	1%
Materiales de sanitizacion	Q 86,529.86	1%
Papelería y útiles	Q 982.14	0%
<b>Total</b>	<b>Q 9985,238.78</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

**BODEGA PLANTA****Catálogo de existencias de productos****Inventario al 30 de noviembre 2011**

<b>Categoría</b>	<b>Planta</b>	<b>%</b>
Insumos agrícolas	Q 8589,128.15	68%
Material de empaque	Q 1655,610.48	13%
Repuestos	Q 1467,031.43	12%
Combustibles	Q 17,664.19	0%
Lubricantes	Q 19,602.15	0%
Perfiles	Q 33,704.04	0%
Tubos de pvc y accesorios	Q 476,711.88	5%
Herramientas	Q 10,026.94	0%
Materiales de mantenimiento	Q 44,644.13	1%
Materiales de sanitizacion	Q 88,556.87	1%
Papelería y útiles	Q 382.14	0%
<b>Total</b>	<b>Q12403,062.40</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

Pt	G
Hecho por	Rb
Fecha	15/01/2012
Re	

**Cédula de auditoría G**

EMPRESA MELÓN, S.A.

Cédula de rotación de inventarios al 31 de diciembre del 2,011

Costo de ventas de inventarios durante 2011 / promedio de inventarios del 2011

Valor de inventarios mensuales

<u>Mes</u>		<u>Valor</u>
Enero	Q	12,173,634.76
Febrero		5,516,428.34
Marzo		10,576,977.45
Abril		10,357,570.16
Mayo		9,669,854.66
Junio		10,622,713.77
Julio		9,085,764.86
Agosto		11,853.663.80
Septiembre		11,245,742.93
Octubre		9,985,238.78
Noviembre		12,403,062.40
Diciembre		<u>8,217,460.39</u>

Total Q 121,708,112.30/12 = Q 10,142,342.69

Costo de mercancías vendidas durante el período de enero a diciembre del 2011	Promedio de inventario del período de enero a diciembre del 2011
---	--

$$Q \ 69,197,386.51 \quad / \quad Q \ 10,142,342.69 = \ 6.82$$

Significa que el inventario rota 6 veces durante el año

Pt	H
Hecho por	Rb
Fecha	15/01/2012
Re	

**Cédula de auditoría H**  
**EMPRESA MELÓN, S.A.**

**Cédula de activos fijos que se encuentran registrados en el inventario**  
**Al 31 de diciembre del 2011**

(en quetzales)

<b>Código</b>	<b>Nombre de activo</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo unitario</b>	<b>Costo total</b>
01201210618	Cama queen confort life oro	2	2914.29	5,828.58
01201210613	Comedor Danubio 6 sillas	1	2,771.43	2,771.43
01201210757	Computadora Dell	3	3,893.51	11,680.53
01201210813	Compresor de refrigeración	2	20,868.12	41,736.24
01201210614	Estufa Cetrón	1	2,165.18	2,165.18
01201210402	Exprimidor de jugo	1	9.55	9.55
012012022	Extinguidor de 5 libras	1	803.57	803.57
01201210621	Lavador L.G.	1	3,942.86	3,942.86
01201210622	Licuada Oster	1	642.86	642.86
01201210620	Refrigeradora Cetrón	2	3,062.50	6,125.00
01201210611	Sala Siberia	1	4,157.14	4,157.14
01201210619	Vajilla de porcelana	2	127.68	255.36
03000010	Maquina para hacer cajas	1	968,611.01	968,611.01
			<b>Total</b>	<b>1,048,729.31</b>

Fuente: Elaboración propia

Pt	I
Hecho por	Rb
Fecha	15/01/2012
Re	

**Cédula de auditoría I**

**EMPRESA MELÓN, S.A.**

**Cédula de ajuste y reclasificación**

**Auditoría de inventarios**

**Al 31 de diciembre del 2011**

(en quetzales)

Partida de ajuste

	Debe	Haber
Mobiliario y equipo	25,897.96	
Equipo de computo	11,680.53	
Maquinaria y equipo	1,011,150.82	
Inventarios		1,048,729.31
Partida de ajuste para regularizar el registro		
De activos fijos en inventarios		
	1,048,729.31	1,048,729.31

Pt	J
Hecho por	Rb
Fecha	15/01/2012
Re	

**Cédula de auditoría J**  
**EMPRESA MELÓN, S.A.**  
**Cédula de inventario obsoleto**  
**Auditoría de inventarios**  
**Al 31 de diciembre del 2011**

DESCRIPCION	CANTIDAD	U/MEDIDA	VALOR	VENCIDO	S/MOV.
<b>FOLIARES</b>					
Orobor	12	Litro	Q779.64	SI	SI
<b>FUNGICIDAS</b>					
Acrobat	7.13	Litro	Q1,789.06	SI	SI
Balear 50c	2.5	Litro	Q183.13	SI	SI
Bayleton	4.6	Kilo	Q1,450.70	SI	
Folio Gold 44	4	Litro	Q897.86	SI	SI
Merter 50	1.7	Litro	Q898.69	SI	SI
Proplan 72	6.5	Litro	Q1,823.12	SI	SI
Ridomil gold	2	Kilo	Q365.64	SI	SI
<b>INSECTICIDAS</b>					
Avaunt 30	1.5	Kilo	Q2,926.94	SI	SI
Confidor 70	1.4	Kilo	Q2,322.64	SI	SI
<b>FERTILIZANTES</b>					
Kineplant Zinc	15	Litro	Q654.23	SI	SI
Zinc boro	3.5	Litro	Q83.44	SI	SI
<b>BACTERICIDAS</b>					
Acbar 2.5	3	Litro	Q213.09	SI	SI
Phyton 6.6 sl	0.5	Litro	Q171.88	SI	SI
Pulitore	15	Litro	Q904.05	SI	SI
<b>SEMILLAS</b>					
Melón 9101 max sobre 15000 semillas	8	Sobre	Q56,000.00		SI
Melón Atitlan sobre de 15000 semillas	9	Sobre	Q22,290.93		SI
Sandia súper minimi sobre de 10000 semillas	17	Sobre	Q142,800.00		SI
<b>MANGUERA Y ACCESORIOS DE RIEGO</b>					
Manguera netafin 1250 metro 22.2 mm	16	Rollo	Q14,240.00		SI
Tapón conector de 16mm.	5100	Unidad	Q5,100.00		SI
Tensiómetro de 24 sr.	15	Unidad	Q9,230.55		SI

<b>REPUESTOS PARA MAQUINARIA</b>					
Caja de alerta para aceite 100 horas	8	Unidad	Q1,923.68		SI
Caja de alerta para aceite 25 horas	14	Unidad	Q3,366.44		SI
Filtro BF 955	12	Unidad	Q900.00		SI
Filtro BT 230	12	Unidad	Q446.04		SI
Filtro bt 274	12	Unidad	Q494.41		SI
Filtro BT 354	12	Unidad	Q737.68		SI
Filtro BT 427	24	Unidad	Q349.44		SI
Filtro PT 90-10	12	Unidad	Q580.73		SI
Filtro B 7452	24	Unidad	Q1,782.72		SI
Filtro pa 1673	11	Unidad	Q1,713.01		SI
Filtro BD 7029	70	Unidad	Q9,679.60		SI
Filtro BF 7534	32	Unidad	Q1,714.24		SI
Filtro PF 816	12	Unidad	Q376.68		SI
Tapón rodo Mp -2040	1170	Unidad	Q12,483.90		SI
Amortiguador para jacto –falcón	2	Unidad	Q449.28		SI
Base de hierro naranja para jacto	2	Unidad	Q200.00		SI
Bico jet 340992 falcón	14	Unidad	Q1,705.06		SI
Empaque para boquilla 730-317	82	Unidad	Q82.00		SI
Kit de boquilla para filtro jacto	2	Unidad	Q101.90		SI
Tapadera de boquilla roja 350886	2	Unidad	Q2.00		SI
Varilla tensora para jacto	4	Unidad	Q100.00		SI
Cuchilla brevigleri tooh 10077	97	Unidad	Q3,231.07		SI
Ah-212101 kit de sellos	2	Unidad	Q2.00		SI
AL-156595 Ducto de aire	1	Unidad	Q643.91		SI
AT-21110 Tejas	6	Unidad	Q6.00		SI
L-112952 Case	3	Unidad	Q718.83		SI
L-79385 Bulón	2	Unidad	Q600.00		SI
R-107731 Push Rod	12	Unidad	Q1,200.00		SI
<b>LUBRICANTES</b>					
Aceite caeplla w68	5	Galón	Q825.00		SI
Aceite mineral para refrigeración	9	Galón	Q450.00		SI
<b>GRAN TOTAL EN QUETZALES</b>			<b>169,191.21</b>		

Fuente: Elaboración propia

Pt	K
Hecho por	Rb
Fecha	15/01/2012
Re	

**Cédula de auditoría K**  
**EMPRESA MELÓN, S.A.**  
**Cédula Sumaria**  
**Auditoría de inventarios al 31 de diciembre del 2011**  
**(cifra en galones)**

<b>Ajuste</b>				
<b>Cuenta</b>	<b>Galones saldo en kardex</b>	<b>Galones no tomados en cuenta Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
Diesel	669.70	2970.30		3640
Total	669.70	2970.30		3640

Fuente: Elaboración propia

Pt	L
Hecho por	Rb
Fecha	15/01/2012
Re	

## **Cédula de auditoría L**

### **EMPRESA MELÓN, S.A.**

Cédula de la nueva utilidad del ejercicio de la empresa Melón, S.A.

Del período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2011

(En quetzales)

Utilidad Reportada al 31 de diciembre del 2011	6,035,639.24
(-) Cédula J de inventario obsoleto	169,191.21
(-) Cédula C ajuste por diferencia en inventarios	<u>285,744.89</u>
Nueva utilidad del ejercicio	5,580,703.14

Pt	M
Hecho por	Rb
Fecha	15/01/2012
Re	

## **Cédula de auditoría M**

### **EMPRESA MELÓN, S.A.**

Cédula del nuevo inventario del ejercicio de la empresa Melón, S.A.  
al 31 de diciembre del 2011  
(En quetzales)

Inventario reportado al 31 de diciembre del 2011	8,217,460.39
(-) Cédula J de inventario obsoleto	169,191.21
(-) Cédula C ajuste por diferencia en inventarios	285,744.89
(-) Cédula H traslado a otros activos	<u>1,048,729.31</u>
Nuevo inventario del ejercicio	6,713,794.98

## **Revisión de datos numéricos.**

Se realizó la revisión de los datos numéricos del inventario realizando un resumen presentado en el capítulo 6 en la valuación del inventario.

## **Firmas de responsables de inventarios**

<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>
<b>Alejandro Cifuentes</b>	<b>Jefe de fumigación</b>
<b>Marvin González</b>	<b>Jefe de mecanización</b>
<b>Carlos Gutiérrez</b>	<b>Jefe de riegos</b>
<b>Pedro Jiménez</b>	<b>Inocuidad</b>

## Capítulo 7

### Conclusiones

- Se determinó que la empresa cuenta con un método de valuación de inventarios el cual es el costo promedio, siendo este el adecuado.
- Se estableció que cada mes se realiza el inventario general de mercaderías, el cual es deficiente derivado que no cuenta con una codificación adecuado de acuerdo a la familia o categoría a que pertenecen.
- No se cuenta con un instructivo para la toma física de los inventarios, las instrucciones se dan en forma verbal.
- Las mercaderías no cuentan con una identificación clara solo las de las etiquetas de los productos, existe un porcentaje bajo de dicha identificación, en este caso solo estando con el encargado de inventarios se puede hacer efectiva la toma física quien es la única persona que conoce los productos y la ubicación de acuerdo a la experiencia que posee.
- Se verificó que si se realiza el corte de formas de la manera correcta.
- Se genera un listado de inventario teórico, el cual se confronta con la toma física del mismo, siendo esto lo adecuado.
- Se determinan las diferencias del inventario y cuando existen diferencias no se aclaran en un tiempo prudencial.
- Se realizó la auditoría del inventario de insumos, material de empaque, combustibles, repuestos, y accesorios de la empresa Melón, S.A., encontrando deficiencias por faltantes de productos y registros mal ingresados.

- Se encontraron registros de activos fijos dentro del rubro de inventarios, los cuales pertenecen a maquinaria y equipo, mobiliario y equipo.
- Se verificó que el valor del inventario en el balance general no es el correcto, derivado que en el valor se encuentran activos fijos que no pertenecen a este rubro.
- No existe un registro de inventario obsoleto.
- No existe un programa para elaborar el costo de producción.
- No se cuenta con una bodega adecuada.
- Se cuenta con un sistema para el control de inventarios pero en la actualidad se considera que no es el adecuado.

## Capítulo 8

### Propuesta

#### 8.1 Introducción

En base de los resultados obtenidos a través de las pruebas que se realizaron, una de las áreas más vulnerables es la de inventarios, en esta área se analizaron los registros y se evaluaron las formas que se utilizan para el ingreso y salida de los productos.

Es importante medir los controles y la eficacia de los mismos para determinar la necesidad de cambios o bien mejoras que se puedan realizar para que los productos estén de acuerdo con los registros a nivel electrónico. Ya que derivado de un mal registro se pueden obtener datos que no son los adecuados.

#### 8.2 Productos que se manjan en el inventario.

En el inventario se manejan inmensidad de productos tales como insecticidas, pesticidas, semillas, repuestos, accesorios, combustibles, por lo cual se procede a elaborar la ejecución de la propuesta que consiste en proporcionar a la empresa Melón, S.A. los lineamientos necesarios para el buen manejo del área de inventarios de la empresa.

#### 8.3 Objetivos

##### 8.3.1 Objetivo general

Proporcionar a la empresa Melón S.A los lineamientos necesarios para el buen manejo del área de inventarios de la empresa.

##### 8.3.2 Objetivos específicos

- Proporcionar un instructivo para registro, movimientos, toma física del inventario de la empresa Melón, S.A.

- Propuesta para la contratación de un encargado de combustible, para el control de maquinaria, vehículos y planta
- Proponer un memorándum para el personal en el cual se indicará día, fecha y hora para la toma física del inventario.
- Se proporciona una tarjeta de identificación de artículos.
- Se entrega a la empresa Melón S.A., un flujo grama con el procedimiento a seguir cuando existan diferencias para aclararlas en el tiempo prudencial.
- Se propone proceder a registrar los activos fijos que se encuentran en el rubro de inventarios y regularizar las operaciones y registrarlos al activo que pertenece.
- Se propone mejorar el sistema de control de inventarios realizándolo por módulos o sea por departamento y que estos puedan dar el resultado que uno necesite en determinado momento ya sea por familia o por fecha.
- Se propone un formato para que este sea llevado a concluirlo en un sistema Computarizado.
- Proponer que se les de una constante capacitación al personal para los registros de los productos que ingresan a las bodegas de la empresa.
- Que los inventarios sean registrados de acuerdo a las familias que corresponden.
- Que se lleve un registro de inventarios obsoletos.

- Que no se mesclen los inventarios de materias primas con los inventarios de activos fijos.

- Que realmente se lleve el registro de las personas autorizadas para poder retirar productos de las bodegas de la empresa.

#### 8.4 Obligación de practicar inventario

De conformidad con el decreto 26-92 modificado por la ley del impuesto sobre la renta. Artículo 48 Obligación de practicar inventarios y forma de consignarlos: “todo contribuyente que obtenga renta de la producción , extracción, manufactura o elaboración, transformación, adquisición o enajenación de frutos o productos, mercancías, materias primas, semovientes o cualquiera otros bienes, está obligado a practicar inventarios al inicio de operaciones y al cierre de cada período de imposición” “para los efectos de establecer las existencias al principio y al final de cada período de imposición “.

Los inventarios deben consignarse agrupando los bienes conforme a su naturaleza, con la especificación necesaria dentro de cada grupo o categoría contable y con la indicación clara de la cantidad total, unidad que se toma como medida, denominación o identificación del bien y su referencia, precios de cada unidad y valor total. Con identificación del sistema de evaluación empleada.

Determinar qué productos son los que necesitan más controles por la rotación existente. También poder establecer que productos son ya obsoletos y o bien que su fecha de vigencia del producto haya vencido y determinar cómo deberá realizar la baja de estos productos.

Implementar las políticas, procedimientos y controles para que las bodegas sean confiables tanto en sus existencias como la información y registros de los productos.

## 8.5 Recursos

### ✓ Humanos

El desarrollo de esta propuesta se llevará a cabo por medio de gerencia general y del encargado de la bodega quien será la persona encargada de poner en práctica los procedimientos establecidos.

### ✓ Materiales

Para dar a conocer esta propuesta tanto a gerencia general como a los encargados de las bodegas de los inventarios, serán utilizados los siguientes materiales:

## Cuadro de costos

<b>Materiales</b>	<b>Costos</b>
Folders tamaño carta	Q 50.00
Fotocopias	100.00
Hojas	200.00
Bolígrafos	20.00
Fastenes	25.00
Internet	25.00
Impresión	150.00
Otros	450.00
Impresora	400.00
Tinta	80.00
<b>Total</b>	<b>Q 1,500.00</b>

Fuente: Elaboración propia

Nota: Los costos presentados en la tabla anterior se obtuvieron basados en los precios de papel, impresiones, folders tamaño carta y fastenes, comprados con anterioridad a librerías que han proporcionados estos materiales por los diferentes aspectos de este trabajo.

Los precios de los materiales establecidos en el cuadro de gastos y en la columna de precio unitario están expresados en quetzales.

Firmas de aceptación:

En aceptación de ambas partes a los puntos establecidos en esta propuesta se firma de aceptación, en Teculután Zacapa a los nueve días del mes de marzo del dos mil trece.

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

Álvaro Raúl Benavente  
Consultor  
Universidad Panamericana

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

Horacio de Jesús Méndez  
Gerente General  
Melón, S.A.  
Teculután, Zacapa

## Cronograma de trabajo

Primera parte

		may-12	jun-12		jul-12		ago-12	oct-12	nov-12
Etapa preliminar de la PED	<b>Curso PED</b>	29	12	26	10	28			
	Desarrollo de cronograma de trabajo inicio de clases								
	Anexo 1 evaluación integral								
	a) Contacto inicial								
	b) Instrumentación								
	c) Recopilación de la info.								
	d) Análisis de la información								
	Anexo 2 Diagnóstico								
	a) Foda								
	Macro-entorno								
	Meso-entorno								
	Diagnostico integral de la empresa								
	b) Propuesta								
Desarrollo del anteproyecto	Introducción								
	Marco teórico								
	Planteamiento del problema								
	Metodología								
	Aporte								
	Fuentes de consulta								
	Anexos								
	Presentación de etapa								
Desarrollo de trabajo de campo	<b>Etapa – proyecto</b>								
	Contacto con el tutor								
	Traslado de anteproyecto a tiempo pasado								
	Trabajo de campo								
	Análisis de resultados								
	Resultados de la investigación								
	Conclusiones								
	Revisión de capítulo de propuesta								

Fuente: Elaboración propia

## Cronograma de trabajo

Segunda parte

		Dic. Del 2011		Enero del 2013		Febrero del 2013		Marzo del 2013	
<b>Curso PED</b>		01/12/2011	31/12/2011	01/01/2013	31/01/2013	01/02/2013	28/02/2013	01/03/2013	31/03/2013
Desarrollo de trabajo de campo	<b>Etapa - proyecto</b>								
	Contacto con el tutor								
	Traslado de anteproyecto a tiempo pasado								
	Trabajo de campo								
	Análisis de resultados								
	Resultados de la investigación								
	Conclusiones								
	Revisión de capítulo de propuesta								

Propuesta	<b>Etapa – propuesta</b>								
	Presentación de propuesta								

Fuente: Elaboración propia

## Fuentes de consulta

CINIF (2005). Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera.

Olmes, Artur (2002). Principios básicos de auditoría.

Ortiz Morataya, D. (2011). Evaluación del control interno del inventario de mercaderías en una empresa Distribuidora de libros.

Quan Barr, Teresa (2010). Auditoría Externa De Inventarios En Una Cadena De Tiendas Comercializadoras de acumuladores para vehículos.

Estrada R., Byron (2009). El Papel del Contador Público y Auditor en una Transición de Sistemas

Contables Computarizados en el Área de Inventarios Importados de una Empresa Transnacional Importadora de Productos Químicos.

[http:// www.portafolio.co/blogs/buenas-auditoria-y-control-interno](http://www.portafolio.co/blogs/buenas-auditoria-y-control-interno)

[http:// www.slideshare.net/javier187/costo-promedio](http://www.slideshare.net/javier187/costo-promedio)

[http:// www.gerencie.com/metodo-peps](http://www.gerencie.com/metodo-peps).

[http://www.gabilos.com/cursos/curso\\_de\\_contabilidad/3\\_el\\_libro\\_de\\_inventarios.htm](http://www.gabilos.com/cursos/curso_de_contabilidad/3_el_libro_de_inventarios.htm)

## **Anexo 1**

### **Evaluación integral**

#### a) Antecedentes

El 02 de julio del año 2007 se inscribió provisionalmente la empresa denominada Melón, S.A. y fue inscrita definitivamente el 23 de julio del mismo año, está ubicada en municipio de Teculután Zacapa, esta empresa se creó con capital extranjero y su finalidad es la de desarrollar un mejor producto creando para esto innumerables pruebas científicas, también crear nuevas fuentes de trabajo y así colaborar para el desarrollo de Zacapa, inicialmente se inició con proyecto de renta de tierras, posteriormente se adquirieron terrenos ya que los que se habían obtenido no eran lo suficiente para el engrandecimiento de las operaciones de cosecha del producto que es de melón y sandía, en la actualidad se cosechan distintas variedades de melón y de sandía entre las de melón podemos mencionar, el Harper, el Honey dew, el Golden –New y Piel de Sapo, en Sandías están la minimi, Watermelon,

La empresa se inició con un capital de Q5, 000.00 aportado por los socios de la compañía, pero ya en el año 2011 tuvo un incremento al capital de Q 26,900.000.00

Entre sus personeros cuentan con el Representante legal y el Asesor de La junta directiva quienes son los representantes de la Junta directiva, la cual se encuentra en Estados Unidos

Cuenta con una flotilla de tractores los cuales sirven para prepara el terreno para la siembra y recoger el producto cuando ya es el tiempo de cosecha y trasladarlo a la planta empacadora, también cuenta con profesionales de la Agronomía Calificados quienes dan toda su preparación y experiencia para el desarrollo del cultivo y que sea de primera calidad.

En el tiempo de cosecha se contratan 900 personas las cuales trabajan en la cosecha y empaque de las mismas, esta cosecha es exportada hacia Estados Unidos y también a algunos países de Europa, existe ciclo A el cual da inicio en octubre y termina en diciembre y ciclo B el cual da inicio en Enero y termina en mayo de cada año.

Foto de la plantación de melón



## Misión

Melón, S.A. es una empresa dedicada a la producción y exportación de melones y sandías de alta calidad e inocuidad, enfocándose en la mejora continua, guardando cada aspecto de seguridad, higiene y limpieza, por lo que cada proceso es supervisado para garantizar un producto inocuo sin perder el enfoque de la seguridad de los alimentos la cual es parte integral de sus operaciones.

## Visión

Melón, S.A. es una institución reconocida como una empresa que produce, empaca, transporta y distribuye melones y sandías certificadas con altos estándares de calidad e inocuidad, en donde se destaca la mejora continua con el manejo del sistema de gestión de inocuidad de alimentos, BPM y BPA en su máxima exigencia.

## Objetivos

### Objetivo general

Fortalecimiento de la capacidad de incidencia laboral, mujeres y hombres, para la defensa y promoción de sus derechos laborales en el nuevo contexto del libre comercio en los sectores productores y de servicios.

### Objetivos específicos

1. Monitorear los derechos laborales de trabajadores amenazados por los efectos del libre

Comercio y la flexibilidad laboral, desde un enfoque de equidad de género, como un insumo para Sustentar la posición de las organizaciones laborales, en la defensa y promoción de los derechos laborales en los centros de decisión y espacios amplios de toma de decisiones de las políticas laborales.

2. Promover y fortalecer articulaciones del trabajador en Guatemala, mediante campañas y

Procesos de acompañamiento, con una perspectiva de equidad de género que permita desarrollar estrategias y acciones para enfrentar los efectos de la inflación guatemalteca.

3. Facilitar las conexiones entre intereses de las trabajadoras y trabajadores del sector informal

## Políticas

Melón, S.A. basa sus políticas en el bienestar del trabajador, servicio al cliente, tratamiento del producto y en la protección del medio ambiente.

### 1. Política salarial

La empresa tiene una política de salarios basados en los resultados de las evaluaciones periódicas realizadas a los empleados.

### 2. Política de horarios

También cuenta la política de horarios de trabajo para que el personal pueda disfrutar de una relación más extensa con su familia ya que el horario que se posee es de 7 de la mañana a 4 Pm.

### 3. Política de siembra

Existe una política de siembra y a la vez un compromiso en hacer dos ciclos al año, ciclo A y B conjuntamente con el gremio melonero de la zona.

### 4. Política de compras

Existe una política de compras basada en un presupuesto, el cual se debe cumplir a cabalidad, dichas compras deben estar pre autorizadas por la casa matriz por medio de órdenes de compra.

### 5. Política de inventarios

Los ingresos deben ampararse con las facturas y por las boletas de devolución, no se puede dejar ningún artículo fuera de las instalaciones de la empresa o de la bodega, estas deben entregarse al bodeguero si no fueran utilizadas. Toda solicitud debe estar firmada por el jefe de cada departamento.

### 6. Política de higiene y limpieza

En la actualidad la empresa tiene la política que todo el personal participa de ella, tales como llegar limpios a trabajar tirar la basura en su lugar, no comer chicle, usar los controles de desinfección, usar mascarillas, redecillas y su gabacha debidamente numerada, también utilizando todo químico de limpieza permitido en este tipo de empresa.

## Normas y reglamentos

1. Vestir ropa limpia, no shorts, no minifaldas, no ropa rota.
2. Presentarse con calzado cerrado.
3. No joyas, anillos, broches, relojes, cadenas, pulseras, aretes, ganchos de pelo.
4. Prohibido el uso de pestañas postizas, uñas postizas, pinturas de uñas.
5. Prohibido el uso de perfumes fuertes, sólo antitranspirante.
6. No usar lapicero, lápiz, termómetros, solo pueden cargarlos debajo de la gabacha.
7. Prohibido el ingreso de personal con navaja, machete, arma de fuego, estos se dejaran en el área de ingreso a la planta.
8. Prohibido el uso de celulares, audífonos o estéreos personales en el área de producción, sólo personal autorizado tendrá uso de celular.
9. Objetos personales deberán dejarse en el área de lockers.
10. Prohibido el ingreso en estado de ebriedad.
11. Prohibido correr, saltar o gritar dentro de las instalaciones de empaque.
12. Prohibido tener relaciones sexuales, distraer a los compañeros dentro de las instalaciones.
13. Reglamento interno de trabajo.

## Base legal

La empresa está constituida como sociedad anónima registrada legalmente el cual lo hace constar con la patente de comercio de empresa, patente de comercio de sociedades, así como la inscripción ante la SAT el cual consta el RTU, así como la escritura constitutiva y la escritura del representante legal

## Estructura organizacional.

La empresa está estructurada de la siguiente forma:

Junta directiva

Integrada por los accionistas de la empresa.

Gerente general y representante legal

Asesor corporativo

Recursos humanos

Contabilidad

Jefe de inocuidad planta de empaque

Gerente de producción

Gerente de operaciones

Riegos

Labores culturales

Protección vegetal

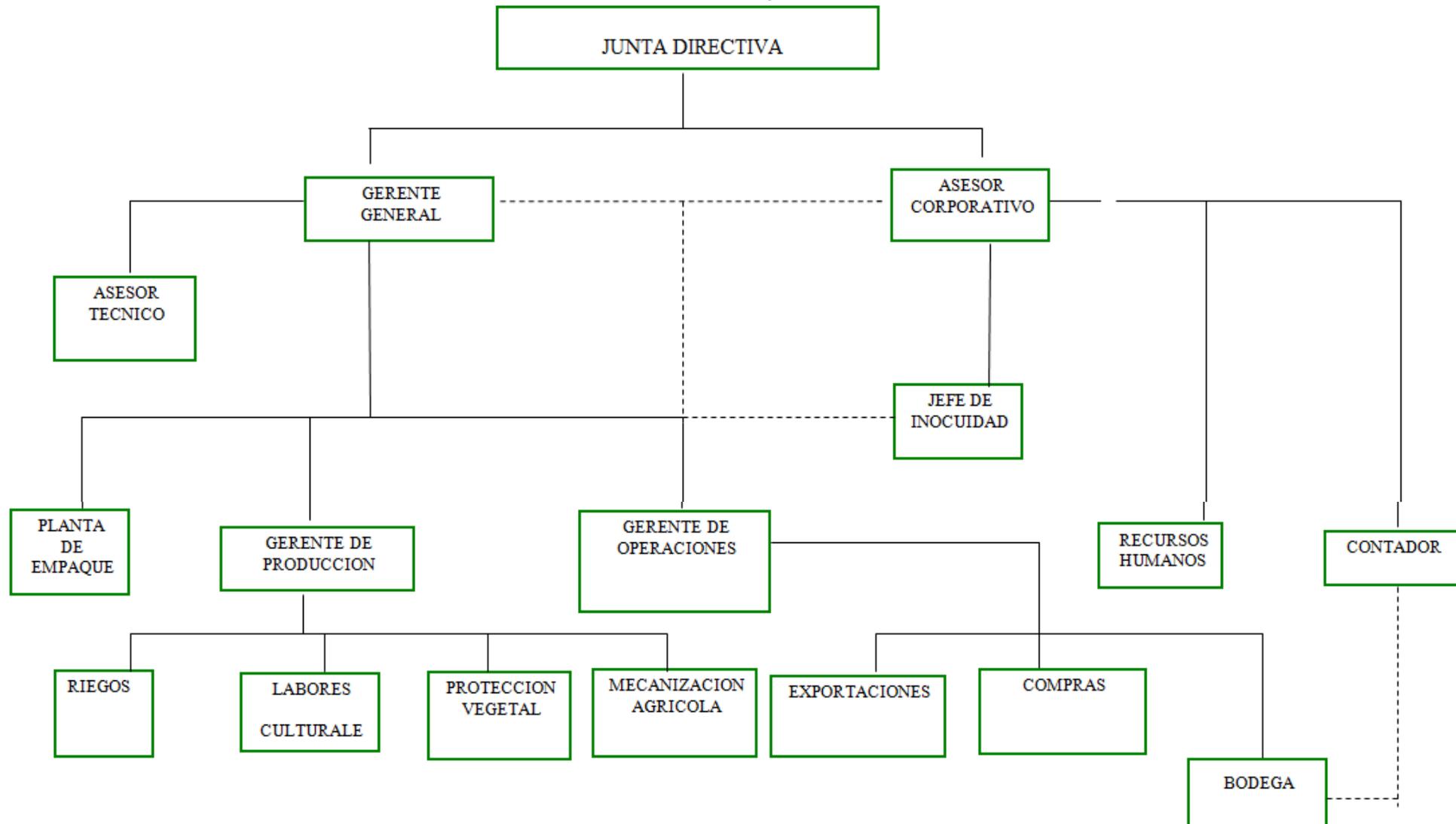
Mecanización agrícola

Exportaciones

Compras

Bodega

figura No1  
Estructura organización  
EMPRESA MELÓN, S.A.



Fuente : Departamento de administracion de Melón S A

# EMPRESA MELON, S.A.

Teculután Zacapa enero 2012

Lic. Fernando Orellana  
Universidad Panamericana extensión Zacapa  
Presente

Estimado Lic.

Gracias por haber tomado en cuenta nuestra empresa para que sus estudiantes puedan realizar su práctica empresarial desarrollada, por nuestra parte no hay ningún inconveniente para que el señor Álvaro Raúl Benavente Mazariegos pueda realizar dicha práctica, y que esta ayude al desarrollo de nuestro departamento y de nuestro país, y también que sirva de apoyo a otros estudiantes.

Agradeciendo su fina Atención

Atentamente



Horacio de Jesús Méndez  
Gerente General  
Melón, S.A.

## b) Instrumentación

Se realizaron cuestionarios para llegar a obtener información para la presente práctica empresarial dirigida que para lo cual se entrevisto al personal de la empresa que está vinculada al 100% en las actividades del inventario



Universidad Panamericana  
Facultad de Ciencias Económicas  
Programa ACA Zacapa  
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Instrumento para recopilación de información para el contacto inicial

### Datos generales

14. Razón social de la empresa: Melón, S.A.
15. Dirección de la empresa: kilómetro 126 Teculután, Zacapa
16. Número de identificación tributaria: 489999-2
17. Actividad económica de la empresa: cultivo y exportación de melón y sandía
18. Patente de comercio de la empresa: 629842
19. Teléfono: 7928-2900
20. Correo electrónico: [melonsa@gmail.com](mailto:melonsa@gmail.com)
21. Número patronal del IGSS: 32540
22. Gerente general: Horacio de Jesús Méndez



**Universidad Panamericana**  
**Facultad de Ciencias Económicas**  
**Programa ACA Zacapa**  
**Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría**

Instrucciones: Se solicita la colaboración de parte de los empleados de la empresa Melón, S.A.  
Para poder desarrollar dicha investigación, para tal motivo se elaboró el siguiente cuestionario.  
Marque con una X las respuestas que sean necesarias.

Cuestionario dirigido al gerente general de la empresa Melón, S.A.

Preguntas:

1. ¿Considera que es factible realizar la práctica empresarial dirigida en su empresa?

SI \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_

2. ¿La información de la empresa esta disponible para que sea proporcionada?

SI \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_

3. ¿Cuántos años tiene de laborar en la empresa?

2 \_\_\_\_\_ 4 \_\_\_\_\_

4. ¿Qué cantidad de empleados tiene la empresa en tiempo de cosecha?

100 \_\_\_\_\_ 200 \_\_\_\_\_ 800 \_\_\_\_\_

5. ¿Qué cantidad de empleados tiene la empresa en tiempo normal?

100 \_\_\_\_\_ 150 \_\_\_\_\_ 200 \_\_\_\_\_

6. ¿De acuerdo a las necesidades de la empresa, considera que tiene la cantidad de empleados necesarios?

SI \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_

7. ¿Existe manual escrito de procedimientos, valores políticas en la empresa?

SI \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_

8. ¿Cuántos años tiene la empresa Melón, S.A. cultivando el melón?

2 \_\_\_\_\_ 4 \_\_\_\_\_ 5 \_\_\_\_\_

9. ¿La calidad del producto es de primera desde el inicio a la fecha?

SI \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_



**Universidad Panamericana**  
**Facultad de Ciencias Económicas**  
**Programa ACA Zacapa**  
**Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría**

## **Recopilación de la información**

En base al instrumento de recopilación de información y cuestionario dirigida gerente general de la empresa Melón, S.A. se obtuvo la siguiente información.

Instrumento para recopilación de información para el contacto inicial

### **Datos generales**

1. Razón social de la empresa: Melón, S.A.
2. Dirección de la empresa: kilómetro 126 Teculután, Zacapa
3. Numero de identificación tributaria: 489999-2
4. Actividad económica : cultivo y exportación de melón y sandía
5. Patente de comercio de la empresa: 629842
6. Teléfono: 7928-2900
7. Correo electrónico: [melonsa@gmail.com](mailto:melonsa@gmail.com)
8. Número patronal de IGSS: 32540
9. Gerente general: Horacio de Jesús Méndez



**Universidad Panamericana**  
**Facultad de Ciencias Económicas**  
**Programa ACA Zacapa**  
**Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría**

**Cuestionario**

Instrucciones: Se solicita la colaboración de parte de los empleados de la empresa Melón, S.A. Para poder desarrollar dicha investigación, para tal motivo se elaboró el siguiente cuestionario. Marque con una X las respuestas que sean necesarias.

Cuestionario dirigido al gerente general de la empresa Melón, S.A.

Preguntas:

1. ¿Considera que es factible realizar la práctica empresarial dirigida en su empresa?

SI \_\_\_X\_\_\_ NO \_\_\_\_\_

2. ¿La información de la empresa está disponible para que sea proporcionada?

SI \_\_\_X\_\_\_ NO \_\_\_\_\_

3. ¿Cuántos años tiene de laborar en la empresa?

2 \_\_\_\_\_ 4 \_\_\_X\_\_\_\_\_

4. ¿Qué cantidad de empleados tiene la empresa en tiempo de cosecha?

100 \_\_\_\_\_ 200 \_\_\_\_\_ 800 \_\_\_X\_\_\_\_\_

5. ¿Qué cantidad de empleados tiene la empresa en tiempo normal?

100 \_\_\_X\_\_\_ 150 \_\_\_\_\_ 200 \_\_\_\_\_

6. ¿De acuerdo a las necesidades de la empresa, considera que tiene la cantidad de empleados necesarios?

SI\_\_\_\_\_ NO\_\_X\_\_\_\_\_

7. ¿Existe manual escrito de procedimientos, valores políticas en la empresa?

SI\_\_\_\_\_ NO\_\_X\_\_\_\_\_

8. ¿Cuántos años tiene la empresa Melón, S.A. cultivando el melón?

2\_\_\_\_\_ 4\_\_\_\_\_ 5\_X\_\_\_\_\_

9. ¿La calidad del producto es de primera desde el inicio a la fecha?

SI\_\_X\_\_\_\_\_ NO\_\_\_\_\_

## Análisis de la información

A continuación se presentan los resultados obtenidos del cuestionario dirigido al gerente general de la empresa Melón, S.A. para identificar la problemática existente de la entidad.

**Tabla 1**

PREGUNTA	RESPUESTA
1. ¿Considera que es factible realizar la practica empresarial dirigida en su empresa?	El gerente general considera que es aceptable realizar la investigación que comprende la practica empresarial dirigida
2. ¿la información de la empresa esta disponible para que sea proporcionada?	El gerente general indica que esta dispuesto a brindar información que se relacione con la
3. ¿Cuántos años tiene de laborar en la empresa?	El gerente general indica que tiene 4 años
4. ¿Qué cantidad de empleados tiene la empresa en tiempo de cosecha?	El gerente indica que en tiempo de cosecha tiene 800 empleados
5. ¿Qué cantidad de empleados tiene la empresa en tiempo normal?	El gerente indica que en tiempo normal cuenta con 100 empleados
6. ¿De acuerdo a las necesidades de la empresa, considera que tiene la cantidad de empelados necesaria?	El gerente indica que en tiempo normal no cuenta con la cantidad necesaria de empleados
7. ¿Existe manual escrito de procedimientos, valores políticas en la empresa?	El gerente indica que no cuentan con manual de procedimientos
8. ¿Cuántos años tiene la empresa Melón, S.A. cultivando el melón?	El gerente indica que la empresa ya tiene 5 años de estar cultivando
9. ¿La calidad del producto es de primera desde el inicio a la fecha?	El gerente indica que si que el producto ha sido de primera y seguirá siendo de primera

Fuente: Elaboración propia

## Anexo 2

### Diagnóstico

#### a) Foda

- **Macro-entorno**

En Guatemala no todo el clima es ideal para el cultivo del melón y la sandía por eso es que este cultivo prácticamente solo se realiza en el departamento de Zacapa por su clima cálido y por la calidad de tierra, si se da algunas otras regiones es muy poco y la calidad y sabor no es el mismo como en este departamento. Es cierto que existen químicos así como abonos específicos para esta clase de cultivo los cuales colaboran a que este producto así como la sandía sean especiales en calidad y dulzura.

Pero el clima es muy primordial para que el fruto tenga su consistencia necesaria para que sea un producto de calidad y de buen sabor.

Las meloneras están siendo vigiladas por varias instituciones gubernamentales entre ellas se pueden ver:

Ministerio de Ambiente y Recursos Naturales (MARN)

Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social (MSPAS)

Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación (MAGA)

Consejo nacional de Áreas Protegidas (CONAP)

Instituto Nacional de Bosques (INAB)

Ministerio de Economía

Ministerio de Comunicaciones, Transporte, Obras Públicas y Vivienda

Consejos Municipales

Melón, S.A. es una empresa en etapa de crecimiento, pero que se ha desarrollado a pasos agigantados.

Inició con exportaciones del año 2008 por un valor de Q 18,911,000.00, ya en el año 2011 obtuvo una exportación de Q 117,257,000.00, siendo su mayor cliente Estados Unidos de América y se tiene proyectado expandir el mercado hacia Europa, actualmente se está diversificando el producto para satisfacer los gustos del mercado internacional.

También se cuenta con auditoría internacional para certificar que el producto se produce con las mejores normas de higiene que son garantizadas para el consumo humano.

Entre estas auditorías están:

BPA Buenas prácticas agrícolas

BPM Buenas prácticas de manufactura

- **Meso-entorno**

Melón, S.A., está ubicada en el municipio de Teculután Zacapa con una extensión de tierra de 606.85 manzanas distribuidas en diferentes sectores tales como:

El Paso, Teculután, San José, Estanzuela, Huité, con una producción estimada al año de 1, 377,782 cajas de melón y sandía.

Dando empleo a más de 800 personas en cada ciclo de producción del fruto, cuenta con una flotilla de tractores los cuales sirven para la mecanización de la tierra, así como la recolección del producto, actualmente es una de las principales meloneras en el departamento de Zacapa, existen otras meloneras en el departamento específicamente en Estanzuela tales como:

Coagro

Alto Baso

La Aurora

Protiza

Dos Valles

La Nobleza

### **FODA por áreas**

El análisis FODA es una de las herramientas esenciales que provee los insumos necesarios al proceso de planeación estratégica, proporcionando la información necesaria para la implantación de acciones y medidas correctivas y la generación de nuevos o mejores proyectos.

El proceso de análisis del FODA permite visualizar las deficiencias de controles internos de la empresa.

Se debe realizar el análisis de cuáles son esas fortalezas con las que cuenta y cuáles son las debilidades que obstaculizan el cumplimiento de sus objetivos para el mejoramiento del control interno y de las estrategias a seguir para poder disminuir los errores que se puedan cometer en las diferentes áreas.

<b>ANÁLISIS FODA</b>			
<b>INVENTARIOS</b>			
<b>ANÁLISIS INTERNO</b>		<b>ANÁLISIS EXTERNO</b>	
<b>Fortalezas (Positivas)</b>	<b>Debilidades (Negativas)</b>	<b>Oportunidades (positivas)</b>	<b>Amenazas (negativas)</b>
Registro de los productos en un sistema de computación establecido para el mismo	No cuenta con un manual de los módulos que deben de ser utilizados para el registro	Poder dar informes a auditoría externa de los movimientos.	El fluido eléctrico es muy fluctuante y por Consiguiente puede ocasionar algún error En el resultado del Inventario dando valores inadecuados.
Cuenta con dos personas para el control de los inventarios	En el tiempo de cosecha tienen que contratar más personal para el control y registro	Poder crecer en cuanto a personal se Refiere.	Que no se elija el personal adecuado para dicha actividad
Los productos que se utilizan son fáciles de controlar y almacenar	Las bodegas que se tienen actualmente para el almacenamiento de los productos se queda corta, falta de instalaciones mas amplias	Se tiene el espacio necesario para poder realizar la construcción de una bodega amplia	Los ladrones aprovechando la soledad de La bodega por las noches puedan hacer sustracciones de los productos.
	No se cuenta con los controles y registros bien estructurados para los inventarios	Desarrollar los controles y registros necesarios	

Fuente: Elaboración propia

<b>ANÁLISIS FODA CUENTAS POR PAGAR</b>			
<b>ANÁLISIS INTERNO</b>		<b>ANÁLISIS EXTERNO</b>	
Fortalezas (Positivas)	Debilidades (Negativas)	Oportunidades (positivas)	Amenazas (negativas)
Se cuenta con un software para el control de las mismas	No tiene la suficiente información para dar los resultados deseados	Que el programador realmente se preocupe por dejar el sistema al 100%	no existe en la empresa las bases del sistema, si se desaparece el programador se quedan sin soporte
Existe la persona adecuada a nivel académico para el control y registros de las mismas	El volumen de operaciones es bastante alto y por la misma razón no se tiene al día las cuentas por pagar	La casa matriz debe Obtener mejores Informes al desarrollar el sistema al 100%	No existe una persona capacitada en la empresa para que pueda realizar los back ups
Las cuentas por pagar se manejan en dólares y en quetzales y también de esa forma se paga dependiendo del proveedor, se tienen proveedores del extranjero	La casa matriz que esta en Estados Unidos realiza pagos directos de los cuales traslada información a Guatemala, pero a veces no coincide con los registros que se llevan contablemente	La información que se traslade sea confiable	El sistema puede perder información derivado de las fluctuaciones de la energía eléctrica

Fuente: Elaboración propia

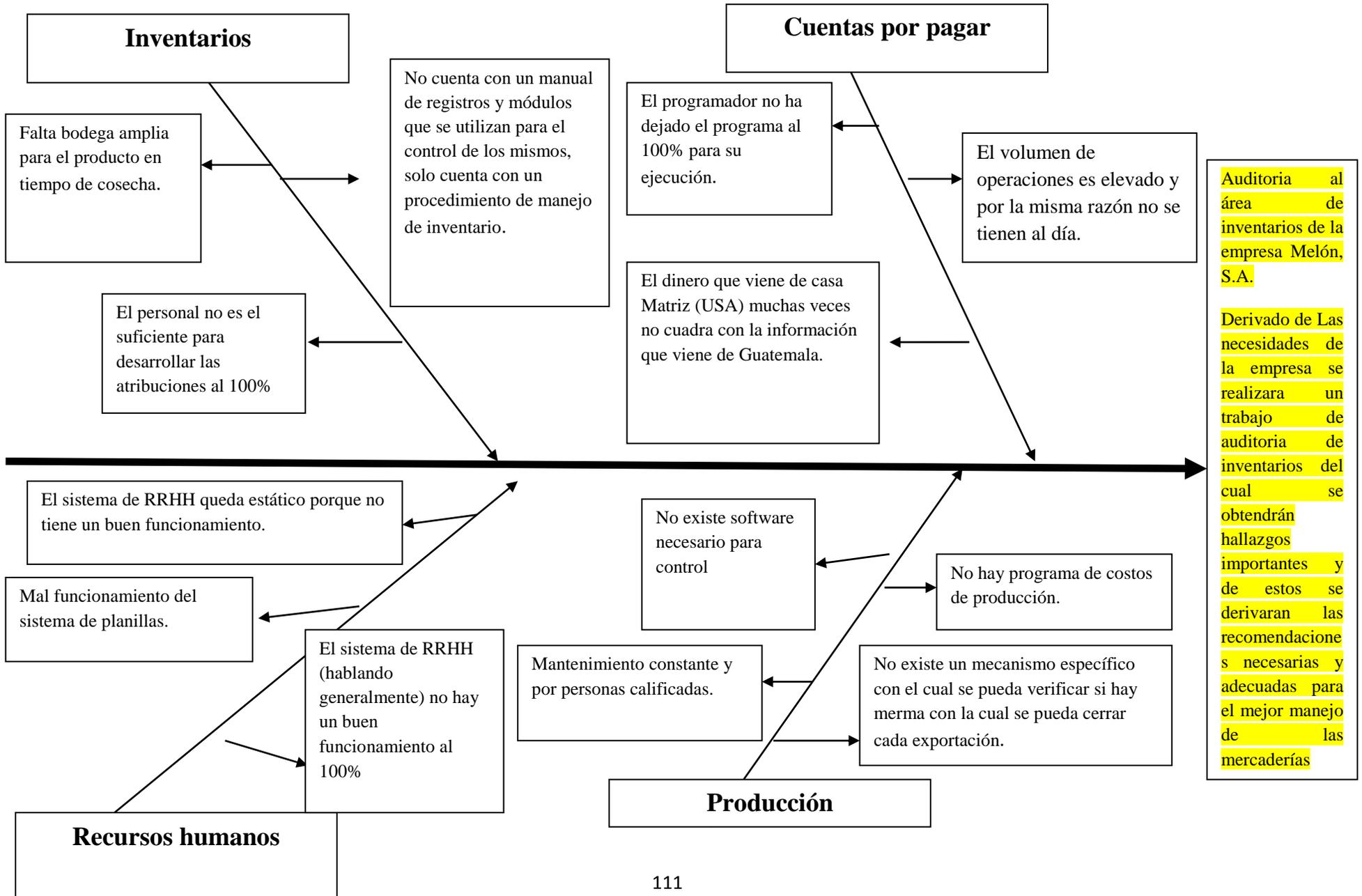
<b>ANÁLISIS FODA RECURSOS HUMANOS</b>			
<b>ANÁLISIS INTERNO</b>		<b>ANÁLISIS EXTERNO</b>	
<b>Fortalezas (Positivas)</b>	<b>Debilidades (Negativas)</b>	<b>Oportunidades (positivas)</b>	<b>Amenazas (negativas)</b>
Existe el software para llevar el control por empleado y hacer los cálculos de los sueldos por cada persona.	Al igual que las cuentas por pagar, este modulo a costado perfeccionarlo porque a medida que va creciendo la empresa este control se queda estático.	Dar a conocer a entidades estatales o cualquiera otra información que les sea de utilidad.	No contar con una copia de seguridad de la información.
Existe la persona capaz a nivel académico para llevar el control y registros tanto de los días trabajados como de tiempo extra.	Por falta de perfeccionando del sistema de planillas, en el modulo, estos controles se llevan por aparte, necesita su actualización en este sentido.	Que el programador pueda desarrollar su capacidad implementando un buen sistema.	Que no se le pueda dar la debida capacitación a la persona de los cambios efectuados.
El sistema proporciona la facilidad de imprimir las planillas las boletas de pago, el libro de salarios, el informe estadístico anual, las liquidaciones de personal y contratos de trabajo	Es necesario darle seguimiento al modulo de planillas con el programador para que este funcione.	Que los empleados se retiren tranquilos de que se les esta pagando es lo correcto según las boletas Impresas.	Derivado de la falta de mantenimiento, también se pueda dar que imprima las boletas con distintos valores.

Fuente: Elaboración propia

<b>ANÁLISIS FODA PRODUCCION</b>			
<b>ANÁLISIS INTERNO</b>		<b>ANÁLISIS EXTERNO</b>	
<b>Fortalezas (Positivas)</b>	<b>Debilidades (Negativas)</b>	<b>Oportunidades (positivas)</b>	<b>Amenazas (negativas)</b>
Cuenta con las instalaciones adecuadas para el proceso de limpieza e higiene de los productos.	Las instalaciones necesitan un mantenimiento constante por personas calificadas.	Que la imagen que de a terceras personas sea la adecuada.	Que puedan haber personas externas que quieran dañar la imagen de la empresa, proporcionando mala información de la higiene y limpieza.
Se lleva un control de la producción y empaque del producto.	No existe el software necesario para el control de la producción y solo se lleva en hojas electrónicas.	Al existir un software sea el ejemplo para que varias empresas lo puedan implementar.	De existir un software para la producción, que se de la capacitación necesaria y no se vaya a dar mala información por malos manejos del mismo.
Este es el proceso adecuado para controles internos de producción y que dirigen a las personas a desarrollar el empaque manejo del producto.	No existe un software de costos de producción donde se pueda controlar Los gastos procesos específicos de cada línea de producto.		
Existe cruce de información con casa matriz para determinar las cantidades exactas que recibe y se determina si hubo merma en el transporte de Guatemala hacia los Estados Unidos de América.	No existe el mecanismo específico con el cual se pueda determinar con exactitud la merma con la que se cierra cada exportación.	Derivado de un mecanismo adecuado se Pueda dar un dato exacto de cuanto fue la merma hacia la casa matriz.	Que los cruces puedan llegar a manos externas y se pueda dar mal uso de la información.

Fuente: Elaboración propia

Diagrama de pescado de la empresa Melón, S.A.



## Diagrama de Pareto

### Cuadro No. 1

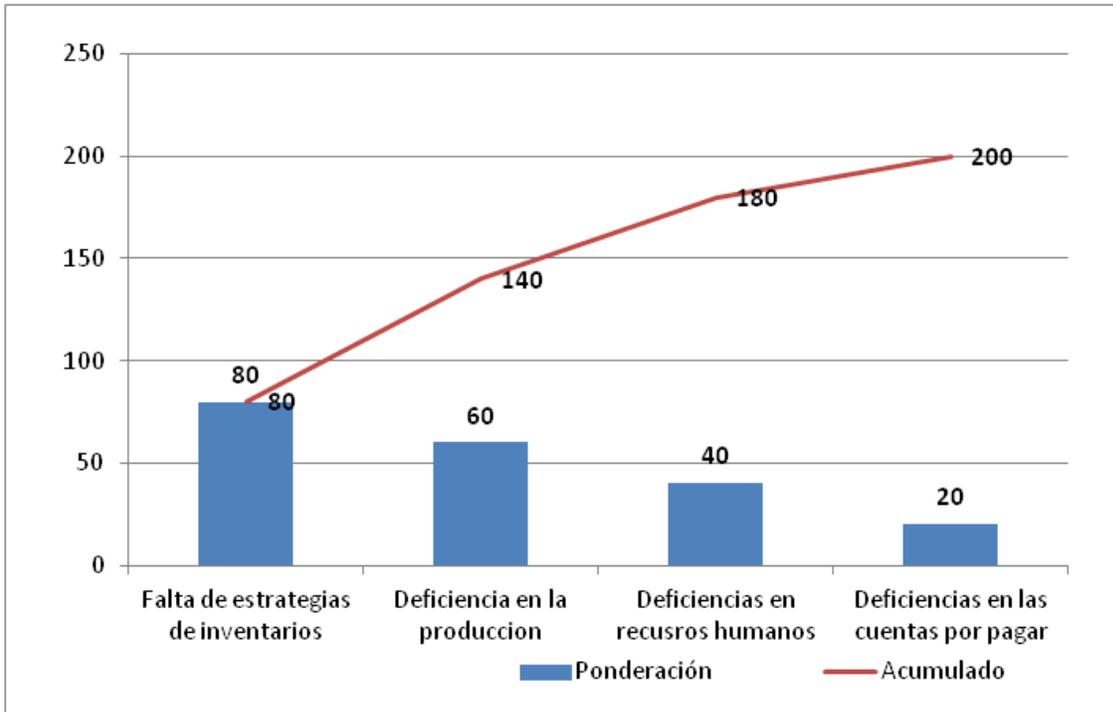
#### Resultado de datos "Diagrama de Pareto"

Orden	Debilidades	Valor	Ponderación	Acumulado
1	Falta de estrategias de inventarios	80	40%	40%
2	Deficiencia en la producción	60	30%	70%
3	Deficiencias e recursos humanos	40	20%	90%
4	Deficiencias en las cuentas por pagar	20	10%	100%

Fuente: Elaboración propia

El diagrama de Pareto es una forma especial que separa los problemas muy importantes de los menos importantes, estableciendo un orden de prioridades, fue creado sobre la base del principio de Pareto, según el cual el 80% de los problemas son provenientes de apenas del 20% de las causas.

**Figura No. 1**



### Anexo 3



**Universidad Panamericana**  
**Facultad de Ciencias Económicas**  
**Programa ACA Zacapa**  
**Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría**

Cuestionario dirigido al gerente general y contador general de la empresa Melón, S.A

1. ¿Considera usted que dentro de la empresa se lleva el costeo adecuado de los inventarios?

Si \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

2. ¿El gerente y el contador de la empresa tienen el conocimiento del valor de los inventarios?

Si \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

3. ¿Qué tipo de inventarios lleva la empresa para determinar si los saldos de los inventarios son los correctos?

Si \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

4. ¿Considera que las personas autorizadas para la solicitud de mercadería son confiables?

Si \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

5. ¿Considera que los productos que se utilizan son de buena calidad?

Si \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

6. ¿Revisan los saldos de los inventarios?

Si \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

7. Realizan inventarios mensuales?

Si \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

8. Tienen control sobre el combustible?

Si \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

9. Tienen instructivo para la toma física de inventario

Si \_\_\_\_\_ No\_\_\_\_\_

10. Tienen control sobre las diferencias de inventario?

Si \_\_\_\_\_ No\_\_\_\_\_

## **Anexo 4**

### **Ejecución de la propuesta**

#### **Introducción**

Por medio de la investigación realizada dentro de la empresa Melón, S.A., utilizando los recursos descriptivos así como los cuestionarios realizados a las diferentes personas que operan y que son responsables de los diferentes departamentos que van ligados a los inventarios, derivado de esta se llega a las siguientes determinaciones.

- Proponer que se les de una constante capacitación al personal para los registros de los productos que ingresan a las bodegas de la empresa.
- Que los inventarios sean registrados de acuerdo a las familias que corresponden.
- Que se lleve un registro de inventarios obsoletos.
- Que no se mezclen los inventarios de materias primas con los inventarios de activos fijos.
- Que realmente se lleve el registro de las personas autorizadas para poder retirar productos de las bodegas de la empresa.

#### **Objetivo**

Que se lleven a cabo los registros y adecuados de los productos en las bodegas de la empresa Melón, S.A. Para que el desarrollo del manejo del inventario sea el adecuado y el correcto así poder establecer en cualquier momento la clase de productos a que se refiere y a que familia pertenecen y la existencia de los mismos.

#### **Alcance**

El presente sistema tiene como alcance cubrir el 100% de los inventarios y así establecer la veracidad de los mismos

## **Propuesta de instructivo para la toma física de inventario de insumos agrícolas, repuestos y combustibles.**

### **Programa de toma física de inventarios**

Para la mejor preparación para la toma física de los inventarios se procede a elaborar el programa de la toma física de los mismo donde se dan los procedimientos y los alcances que se deben tener en cuenta para que esta toma sea la adecuada y de los resultados que la empresa necesita, así como las personas que deberán participar en la misma y también la responsabilidad de cada uno.

### **Responsabilidad del área de contabilidad**

- Llevar a cabo el registro contable correspondiente, de los movimientos de mercadería e incorporar la información a los estados financieros.
- Hacer la revisión correspondiente de los saldos reportados durante la toma física del inventario
- Documentar en forma adecuada, todos los registros de las mercaderías tanto de ingreso, salidas, consumos traslados entre bodegas.

Procedimiento para la elaboración del inventario físico de la empresa Melón, S.A.

Los movimientos de de mercaderías son compra, recepción, entrada, orden, revisión, clasificación, devolución, salida

Derivado de esto se elaboró un programa de elaboración de inventario el cual es firmado de enterado todos los jefes de los departamentos, donde se les notifica la forma y procedimiento de la toma física del mismo, mas sin embargo no se cumple con este programa, el cual les indica que el inventario se realizara a puerta cerrada, y que no se entregara ningún producto y tampoco se recibirá ninguna compra, pero la realidad es otra ese día del inventario resulta que mucha gente necesita producto y que es de emergencia, y que la puerta no puede estar cerrada por dicha circunstancia.

<b>MELÓN, S.A.</b>	<b>PROPUESTA DE INSTRUCTIVO PARA TOMA FISICA DE INVENTARIO DE INSUMOS AGRICOLAS, REPUESTOS, COMBUSTIBLES Y MATERIAL DE EMPAQUE</b>	<b>31 DE DICIEMBRE DE CADA AÑO</b>
--------------------	--	--

## **1. Objetivos de los inventarios**

1.1 Determinar la exactitud de los registros contables, detectar áreas para fortalecer el control interno, corregir errores tales como: incorrecta codificación, omisión de registros, exceso de registros, recepción o entrega física de manera incorrecta etc. Los inventarios físicos son la base para la presentación razonable de este rubro en los Estados Financieros.

1.2 Para efectos fiscales es importante mantener registros adecuados que permitan a la empresa, presentar en sus declaraciones de impuestos.

## **2. Procedimiento a seguir en el inventario**

2.1 El inventario será realizado el día 31 de diciembre de cada año

LOCALIDAD

PRODUCTO

Bodega Planta

Insumos

Repuestos

Material de Empaque

Combustible

2.2 Dentro del plan de trabajo, se especifica:

El área física de conteo

El grupo de trabajo encargado

La fecha en que debe realizarse

La forma de documentar la toma física

2.3 Conforme se avancen los conteos, estos deben de registrarse en el sistema de inventarios electrónico, para determinar las diferencias de lo físico/teórico y llevar a cabo las aclaraciones, en caso procedan, estas deben registrarse en base a los físicos valorándolos al costo promedio determinado en el período.

2.4 El Inventario se realizara tomando en consideración el 100% de los artículos en existencia.

2.5 Los listados del inventario serán emitidos por el sistema de computación, por tanto se asegura que este listado se encuentre actualizado, no obstante si se detectan artículos no incluidos, estos deben de ser agregados en forma manual.

2.6 El formato emitido por el sistema de computación muestra una sola columna para anotar las cantidades, de los artículos dañados que sean detectados durante el inventario, para así poder darles el seguimiento que sea necesario. Se efectuara inventario de los materiales en mal estado de lo que pueda físicamente medirse, contarse o pesarse y se comparara con el inventario teórico (kardex)

2.7 El inventario se debe realizar estrictamente en el orden físico en que se encuentren los artículos (no dejar de contar artículos)

2.8 Todo artículo inventariado debe ser identificado con la palabra inv. 31-12- de cada año y escribir en una tarjeta de identificación la cantidad existente (con color visible)

2.9 Cuando existan interrupciones de tiempo y se tenga que alejar del lugar de conteo, este debe quedar cerrado o marchamado de forma que ninguno pueda agregar o sustraer artículos que están en sus procesos de conteo, al continuar el inventario y reabrir la puerta deben de estar presentes todas las personas que participan. Ej.: Tiempo de refacción, almuerzo, para continuar otro día etc.

2.10 Al tomar los inventarios se puede presentar la necesidad de contar con personal especializado para tal efecto, debe ser así se requiere que se solicite con anticipación. Ej. : Área técnica, mecánica, eléctrico.etc.

### **3. Toma física de inventario**

Imprimir del computador el listado de inventario y verificar que los datos del listado consolidado fueron ingresados en forma correcta.

Al recibir los listados verifique que estén firmados y fechados por las personas que lo tuvieron a su cargo Mantenga un control de la cantidad de listados, entregados a los grupos de trabajo, y cerciórese que todos hayan regresado.

Únicamente se permitirá usar lapicero

3.1 Los artículos que aun están empaquetados, deben de abrirse de forma práctica, para cerciorarse que la cantidad consignada en el empaque coincide con el físico. Así también verificar que las demás cajas homogéneas que están intactas contienen producto

3.2 Cerciorarse si existen inventarios propiedad de terceros o en poder de terceros y fuera de la bodega y listarlos en caso de existir alguna de estas transacciones.

3.3 Indagar y detallar por separado todos aquellos inventarios con las siguientes características:

A: inventario de lento movimiento

B: inventario sin movimiento

C: inventario que no sea propiedad de la empresa

D: inventarios dañados y obsoletos

E: inventario en exceso

F: inventario fuera de bodega

3.4 Las diferencias entre los registros y el conteo físico se establecerá inmediatamente que este se haya terminado, procedimiento a realizar un segundo conteo y otras indagaciones para establecer su veracidad. En este análisis se debe determinar la causa del faltante o sobrante. (Ej. Un faltante si se refiere a una entrega física no documentada, un sobrante a una compra no registrada etc.)

#### **4. Corte de formas**

Los últimos formatos en blanco que se utilizan para el movimiento de inventarios, previo a la toma física del mismo y revisión de los formatos al inicio del mes Ej. Requisiciones a bodega, despachos de materia prima despachos de productos etc.

#### **5. Aspectos generales**

5.1 Solo en casos excepcionales y con autorización se despachara el producto que este inventariando de acuerdo al calendario. Para tal efecto se tomara bajo control especial esta transacción, con objeto de evitar que repercutan en la toma de inventario.

5.2 Para efectos de control de documentación, todo lo relacionado con el inventario debe colocarse en orden y por mes en un Leitz, de forma que esta documentación sea de fácil acceso para todas las personas que con posterioridad deseen consultarla. Esta documentación también debe incluir los reportes de ingresos y egresos del computador por concepto de ajustes, como consecuencia del inventario físico realizado.

5.3 Todo Sobrante de insumos que no se haya usado a la fecha del inventario debe devolverse para su conteo. El bodeguero emitirá una boleta de devolución a bodega

5.4 Todo Producto que se encuentre en campo deberá ser devuelto a bodega o contarse donde se encuentre y tomarse en cuenta en el inventario.

5.5 El bodeguero deberá preguntar al coordinador los movimientos de entradas y salidas habidos después del inventario

5.6 Para la toma física del inventario se formaron los siguientes grupos

COORDINADOR GENERAL

RESPONSABLE DE LA TOMA FISICA

Coordinador

Bodega Planta de la empresa Melón, S.A.

Auxiliares

Contador general

Jefe de Inventarios

De bodega y contabilidad

## **6. Responsabilidad y funciones de los participantes**

### 6.1 Coordinador general

- 6.1.1 Entregar y divulgar este instructivo a todos los participantes
- 6.1.2 Elaborar los listados que usaran para la toma física
- 6.1.3 Realizar cortes de formas
- 6.1.4 Colaborara en la toma física y solucionara cualquier duda y complicación que surja Durante la toma física.

### 6.2 Bodegueros

- 6.2.1 Deben tener la bodega ordenada y dosificada para facilitar la toma física
- 6.2.2 Deberán tener disponibles todos los formatos de entrada y de salida tanto usados como en blanco Para realizar el corte de formas
- 6.2.3 Apoyar al coordinador en la aclaración de diferencias
- 6.2.4 Firmara el reporte final

### 6.3 Encargados de toma física

- 6.3.1 Contaran cada producto y lo marcaran según se especifica en este instructivo.
- 6.3.2 Comunicaran al coordinador cualquier des variación en el procesos de la toma física
- 6.3.3 Firmaran reporte final

Elaboró:  Contador General	Aprobó:  Gerente General
----------------------------------	--------------------------------

# **PROPUESTA DE MEMORANDO DE PLANIFICACION DE AUDITORIA**

## **1. Objetivo**

El propósito principal del programa de auditoria, es suministrar información de la empresa Melón, S.A., que será necesaria para llevar a cabo nuestro análisis de las operaciones relacionadas con el rubro de inventarios al 31 de diciembre del 2011.

## **2. Información general**

La empresa se dedica al cultivo y exportación de melón y sandía, el cual es exportado hacia los Estados Unidos de América.

La Administración de la empresa se encuentra conformada de la siguiente manera:

Gerente general

Contador general

Asesor corporativo

Recursos humanos

Jefe de inocuidad planta de empaque

Gerente de producción

Gerente de operaciones

## **3. Enfoque del examen**

### **a) Alcance del examen**

El propósito del examen es emitir opinión sobre los resultados del rubro de inventarios al 31 de diciembre de cada año con base en normas internacionales de contabilidad y auditoria.

Tal y como lo establece la norma de auditoria 501 vigente a ´partir del 01 de enero del 2010,

## **Objetivo**

El objetivo del auditor es obtener evidencia de auditoria suficiente y apropiada, respecto a la existencia y condición del inventario

Presencia en el conteo físico

Evaluar las instrucciones y procedimientos de la administración para registrar y controlar los resultados del conteo físico del inventario.

Inspeccionar el inventario

Realizar pruebas físicas selectivas al recuento realizado por la empresa

Y realizar procedimientos de auditoría sobre las cifras de los registros finales del inventario de la entidad para determinar si reflejan de manera exacta los resultados reales del conteo inventario.

### **b) Evaluación del control interno**

La evaluación del control interno se llevará a cabo por medio de cuestionarios, que os servirán para determinar el alcance, extensión y oportunidad del procedimiento de auditoria.

### **c) Preparación de cedulas y análisis**

- Integración del rubro de inventarios

### **d) Inventario físico**

La empresa realizo el inventario físico al 31 de diciembre del 2011, participando en la toma física y de sus procedimientos.

### **e) Personal que participa en la auditoria**

- Contador general
- Auxiliares de contabilidad

- Jefe de bodega de inventarios
- Auxiliares de la bodega de inventarios

**4. El reporte de auditoria se emitirá con cifras del periodo y contendrá lo siguiente:**

- Informe de hallazgos
- Rubro de inventarios

**5. Generalidades**

- Balance general
- Detalle de inventarios

**6. Objetivos de los inventarios**

- Revisar y evaluar el control de los inventarios
- Revisar y evaluar el control operativo de los inventarios.

## **Propuesta de programa de auditoría**

Objetivos:

a) Objetivos generales de inventarios

- Verificar el inventario en existencia
- Confirmar que los inventarios estén registrados en el balance general
- Confirmar que las salidas del inventario sean las correctas
- Que los registros sean por área de producción

b) Procedimientos:

- Verificación de la existencia del control del manejo del inventario
- Verificación de la documentación existente para el movimiento de los inventarios
- Realizar conteos físicos

## **Propuesta requerimiento de auditoría**

Zacapa 31 de diciembre del 2011

Lic. Horacio de Jesús Méndez

Gerente General

Empresa Melón, S.A.

Ciudad.

Estimado Lic. Méndez

Adjunto encontrará detalle de la información de la empresa Melón, S.A. actualizado, haciendo de su conocimiento que durante el desarrollo de la auditoria se vea la necesidad de solicitarle datos que no se describen en el requerimiento.

- Integración del rubro de inventario.
- Detalle de mercadería en mal estado si existiera.

### PROPUESTA CUADRO DE CONTROL DE CONSUMO DE COMBUSTIBLE

VEHICULO	Parámetro Km por galón	Km/Galón	Km/galón valor máximo	Presupuesto consumo de galones	Total consumo galones	Consumo exceso galones	Actividad realizada

Fuente: Elaboración propia

Nota:

Vehículo: marca e identificación del vehículo.

Parámetro: kilometro dividido entre galón parámetro de consumo de combustible de vehículo por galón.

Kilómetros dividido galones: es el promedio que el vehículo tiene por consumo de 35 Kilómetros por un galón de combustible.

Kilometro dividido galón: es el consumo real que haya obtenido el vehículo de kilómetros por galón.

Kilometro dividido galón máximo: es el máximo de por kilómetros que el vehículo puede tener por galón de combustible.

Total de consumo de galones: es el total de lo consumido por kilómetros recorridos.

Consumo en exceso: total de galones consumidos en exceso por kilómetros recorridos.

Actividad realizada: especificar la actividad realizada en los kilómetros recorridos.

**PROPUESTA PARA CONTRATACION DE UNA PERSONA PARA EL  
AREA Y CONTROL DE COMBUSTIBLE**

**(expresado en quetzales)**

Salario Mínimo		3,000.00
Bonificación decreto 37-2001		250.00
Prestaciones laborales		
Aguinaldo	8.33 %	249.90
Indemnización	8.33 %	249.90
Bono 14	8.33 %	249.90
Vacaciones	4.17 %	125.10
Cuota Patronal IGSS	11.67 %	350.10
		<hr/>
Total costo mensual		4,474.90
		<hr/>
Total costo anual		<u>53,698.80</u>

Si vemos el costo beneficio es muy importante para el registro y gasto del combustible y más aun saber como se esta utilizando.

## **Propuesta del costo de producción**

### **Costos a distribuir para determinar el costo por caja**

#### **Sueldos y prestaciones**

Mecanización

Igss patronal

Labores culturales

Apicultura

Vacaciones

Bono 14

Bonificación gasto

Aguinaldo

Mano de obra empaque

Protección vegetal

Sanitización

Mano de obra taller

Indemnización

Riegos y fertilización

#### **Insumos, combustibles, repuestos, material de empaque**

Combustibles de reservorios

Insumos agrícolas

Pilones Cantaloupe

Pilones Honey Dew

Mantenimiento y reparación de edificios

Servicios profesionales de importación exportación

Accesorios de pvc y hg

Reparación y mantenimiento equipo planta

**Mantenimiento y servicios**

Depreciaciones y amortizaciones

Análisis de laboratorio

Energía eléctrica reservorio

Renta de tierra

Transporte terrestre

Gastos varios

Materiales y suministros

Mantenimiento y reparación de vehículos

Mantenimiento y reparación de tractores

**Propuesta de costo de producción**

<b>WATERMELON</b>						<b>Tiempo de cosecha</b>				<b>Empaque</b>	
<b>Semana</b>	<b>Finca</b>	<b>Turno</b>	<b>Área</b>	<b>Semilla</b>	<b>Fecha de plantación</b>	<b>inicio</b>	<b>Final</b>	<b>días empaque</b>		<b>Cajas</b>	<b>Avance</b>
1	Campo 2	3	9.11	AY15	11/sep	13-nov	24-nov	63	12	14,805	100%
	Campo 2	3	4.6	LEOPARD	11/sep	13-nov	24-nov	63	12	9,110	100%
2	Campo 2	1	7.28	AY15	18/sep	16-nov	28-nov	59	13	17,780	100%
	Campo 2	1	4.13	LEOPARD	18/sep	16-nov	28-nov	59	13	9,235	100%
	Campo 2	1	1.42	9748	18/sep.	16-nov	28-nov	59	13	3,820	100%
	Campo 3	6	2.93	AY15	21/sep.	23-nov	04-dic	63	12	6,440	100%
	Campo 3	6	13.05	EXTAZY	21/sep.	27-nov	08-dic	67	12	29,070	100%
3	Campo 3	5	9.06	AY15	05/oct.	07-dic	14-dic	63	8	15,725	100%
	Campo 3	5	5.5	Tiger 9789	05/oct.	07-dic	14-dic	63	8	9,240	100%
	Campo 3	5	1.08	9748	05/oct.	04-dic	14-dic	60	11	2,380	100%
			<b>58.16</b>								
<b>CANTALOUPE</b>						<b>Tiempo de cosecha</b>				<b>Empaque</b>	
<b>Semana</b>	<b>Finca</b>	<b>Turno</b>	<b>Área</b>	<b>Semilla</b>	<b>Fecha de plantación</b>	<b>inicio</b>	<b>Final</b>	<b>días empaque</b>		<b>Cajas</b>	<b>Avance</b>
4	campo 4	5	20.81	Caribbean Gold	04/sep.	02-nov	08-nov	59	7	27,253	100%
	campo 5	6		Caribbean Gold	05/sep.						
	campo 6	1	8.95	Caribbean Gold	06/sep.						
	campo 7	2	7.36	Caribbean Gold	07/sep.						
5	campo 7	8	9.79	Caribbean Gold	08/sep.	06-nov	12-nov	59	7	15,874	100%
	campo 7	6	9	Caribbean Gold	10/sep.	08-nov	15-nov	59	8	15,588	50%
	Campo 2 Y 3	4	12.74	Caribbean Gold	13/sep.	12-nov	21-nov	60	10	13,600	35%
	campo 4	7	4.53	Caribbean Gold	15/sep.	15-nov	21-nov	61	7	12,000	48%
6	Campo 2	9	5.71	Caribbean Gold	01/oct	03-dic	10-dic	63	8	15,000	100%
6	Campo 1	4	9.37	Caribbean Gold	01/oct	03-dic	10-dic	63	8	15,000	
			<b>88.26</b>			<b>60</b>		<b>8</b>		143,435	100%

HONEYDEW					Fecha de plantación
Finca	Turno	Area	Semilla		
7	Campo 2	2	13.5	HQ252	20/sep.
	Campo 1	2	11.14	HQ252	27/sep.
	Campo 1	3	6.66	HQ252	03/oct
	campo 5	1*	7.63	HQ252	04/oct
	campo 6	2	10.11	HQ252	11/oct
8	campo 3	1	2.54	HQ252	11/oct
	campo 4	2	5.58	HQ252	17/oct
	Campo 1	5	6.87	HQ252	17/oct
	<b>64.03</b>				

Total area cultivable 210.45

Tiempo de cosecha			dias empaque
inicio	Final	dias	
22-nov	04-dic	63	12
29-nov	08-dic	63	9
04-dic	14-dic	62	11
06-dic	14-dic	63	9
15-dic	20-dic	65	6
15-dic	20-dic	65	6
20-dic	28-dic	64	9
22-dic	28-dic	66	7
		<b>64</b>	<b>9</b>

total cajas

cajas	
26,660	100%
25,334	100%
14,768	100%
15,000	100%
13,500	100%
14,000	100%
12,500	100%
14,000	100%
135,762	100%

396,802

Fuente: Elaboración propia

## Propuesta de tarjeta de identificación de productos de inventarios

Al 31 de diciembre del 2011

<b>Empresa Melón, S.A.</b>	
Producto	
Código	
Existencia	
Fecha de Inventario	
Nombre encargado de inventario	Firma:

Fuente: Elaboración propia

## **Propuesta de codificación inventario por familia**

### **Auditoría de inventarios**

**Al 31 de diciembre del 2011**

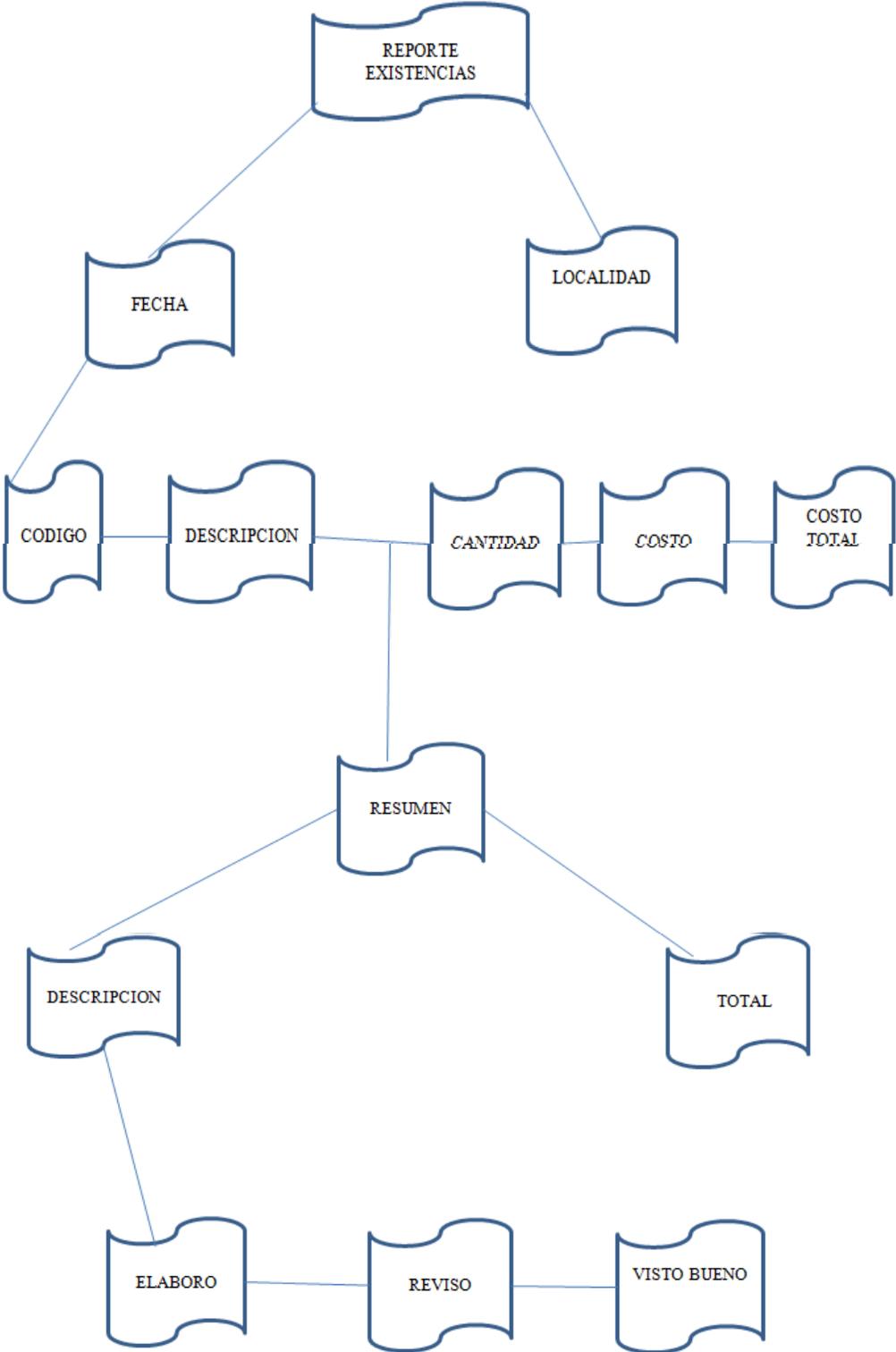
<b>Codificación sugerida</b>	<b>Familia</b>
I1001	Insumos agrícolas
ME2001	Material de empaque
R3001	Repuestos
C4001	Combustibles
L5001	Lubricantes
P6001	Perfiles
T7001	tubos de pvc y accesorios
H8001	Herramientas
M9001	materiales de mantenimiento
S10001	materiales de sanitizacion
P20001	papelería y útiles

Fuente: Elaboración propia

Nota:

La codificación debe ser en forma piramidal

Propuesta de flujograma de reporte mensual de existencias



Fuente: Elaboración propia

## Propuesta de formato de reporte mensual de existencias

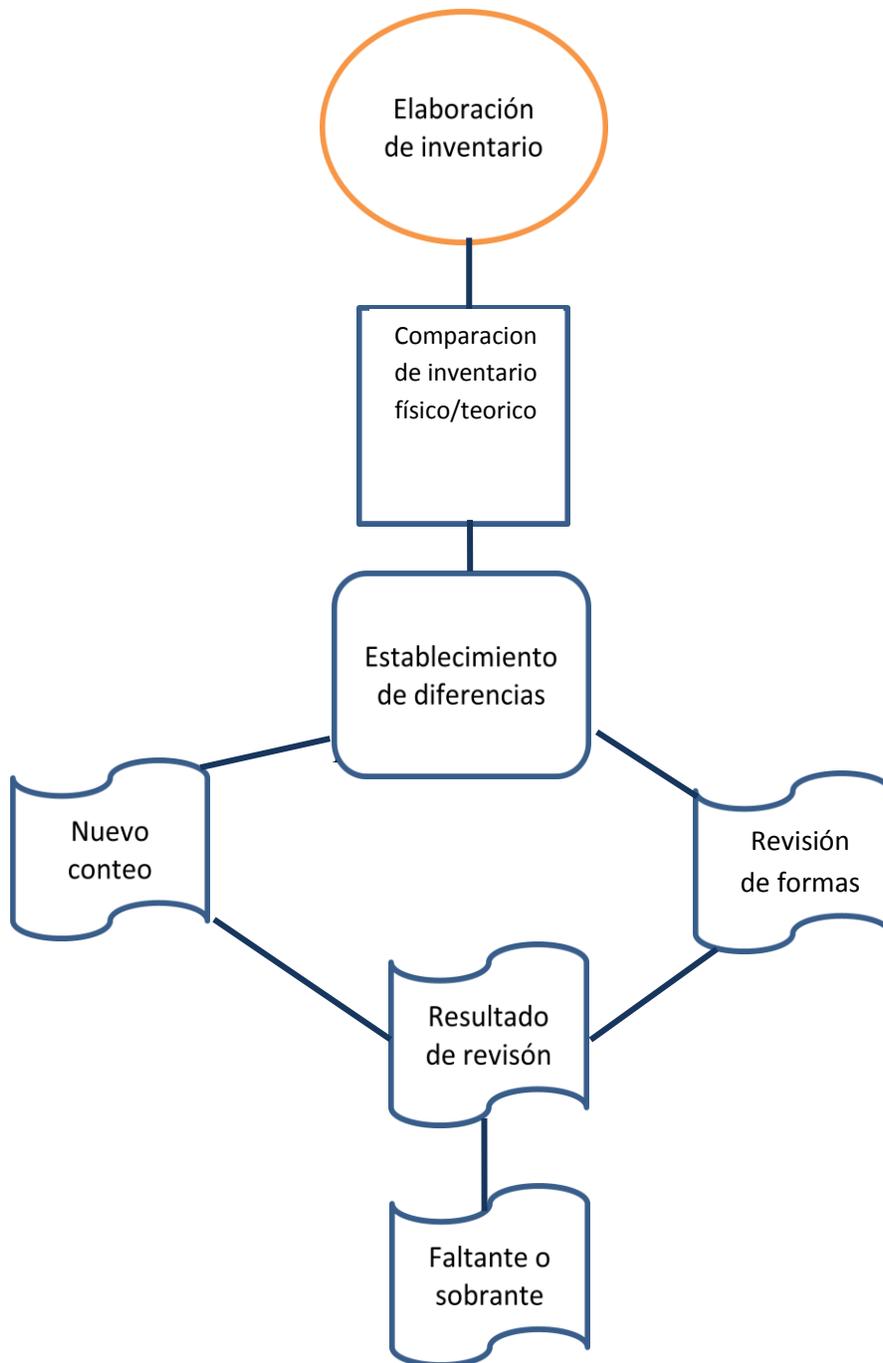
<b>Reporte mensual de existencias</b>
---------------------------------------

El reporte tiene como finalidad mostrar, controlar y reportar existencias al final de cada mes.

### Instructivo

Fecha	Anotar la fecha en que se ésta emitiendo el reporte que es cada fin de mes.
Localidad	Colocar la localidad donde se encuentra el inventario.
Código	Colocar el código de identificación de la mercadería.
Descripción	Detallar las características de la mercadería.
Cantidad	Colocar la cantidad de la mercadería a que se refiere el código de la misma.
Costo	Colocar el costo unitario de la mercadería.
Costo total	Colocar el costo total de la mercadería a que se refiere el código de la misma.
Resumen	Elaboración de un resumen del inventario mensual.
Descripción por familia	Colocar el nombre de la familia que agrupa una diversidad de productos.
Elaboró	La persona que tabuló el inventario y elaboró el resumen.
Revisó	Jefe del departamento de contabilidad que revisa el resumen y el reporte mensual de inventario.
Visto Bueno	Visto bueno de gerencia al momento de recibir el informe mensual.

## Propuesta de flujo grama para esclarecimiento de diferencias de inventarios



Fuente: Elaboración propia