**PRUEBAS DE RECORRIDO**

**EMPRESA INDUSTRIAL GUATEMALA S.A.**  
**Documentación de Pruebas de Recorrido**

**Ref:** D-5  
**Preparado por:** Bach. Ana Morales  
**Fecha:** 01/06/2024  
**Revisado por:** Lic. José Martínez  
**Fecha:** 02/06/2024

**PRUEBA DE RECORRIDO 1: PROCESO DE COMPRAS**

**Transacción seleccionada:**

Orden de Compra #OC-2024-1876

**Fecha:** 15/04/2024

**Monto:** Q75,500

**Proveedor:** Suministros Industriales S.A.

**Descripción:** Compra de repuestos para maquinaria

| **Paso** | **Actividad** | **Responsable** | **Control Esperado** | **Evidencia Encontrada** | **Cumple** | **Observaciones** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Requisición | Jefe Mantenimiento | Firma autorización | Requisición #REQ-3421 firmada | SÍ | Correcta |
| 2 | Solicitud cotizaciones | Comprador | 3 cotizaciones para >Q50K | Solo 2 cotizaciones | NO | Incumplimiento política |
| 3 | Selección proveedor | Jefe Compras | Cuadro comparativo | Cuadro incompleto | PARCIAL | Falta justificación |
| 4 | Generación OC | Sistema | Número correlativo | OC-2024-1876 | SÍ | Automático |
| 5 | Aprobación OC | Gerente Admin | Firma para >Q50K | Firma presente | SÍ | Correcta |
| 6 | Envío a proveedor | Comprador | Confirmación de recibo | Email confirmación | SÍ | Documentado |
| 7 | Recepción | Almacén | Verificación física | Guía #4532 firmada | SÍ | Cantidades correctas |
| 8 | Ingreso sistema | Almacenista | Registro en SAP | Movimiento #789123 | SÍ | Oportuno |
| 9 | Factura | Proveedor | Factura con requisitos | Factura #A-8796 | Sí | Cumple requisitos fiscales |
| 10 | Pago | Tesorería | Firmas según monto | Transferencia con firmas | SÍ | Firma mancomunada |

**Conclusión:** El proceso muestra debilidades en la obtención de cotizaciones mínimas requeridas. 8 de 10 controles funcionaron adecuadamente (80%).

**PRUEBA DE RECORRIDO 2: PROCESO DE NÓMINA**

**Transacción seleccionada:**

Nómina quincenal - Primera quincena mayo 2024

**Fecha de pago:** 15/05/2024

**Monto total:** Q425,780

**Empleados:** 250

| **Paso** | **Actividad** | **Responsable** | **Control Esperado** | **Evidencia Encontrada** | **Cumple** | **Observaciones** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Registro asistencia | Sistema biométrico | Marcajes electrónicos | Reporte asistencia 01-15/05 | SÍ | Sistema funciona |
| 2 | Cálculo horas extras | Supervisor | Autorización previa | 12 autorizaciones firmadas | SÍ | Documentadas |
| 3 | Novedades | RRHH | Formularios firmados | 8 novedades procesadas | SÍ | Completas |
| 4 | Cálculo nómina | Sistema | Cálculos automáticos | Reporte preliminar #NQ-0524-01 | SÍ | Sin errores |
| 5 | Revisión | Jefe RRHH | Verificación y firma | Firma en reporte | SÍ | Revisado 14/05 |
| 6 | Aprobación final | Gerente Financiero | Autorización pago | Firma autorización | SÍ | Aprobado 14/05 |
| 7 | Archivo banco | Sistema | Formato correcto | Archivo BANCE0515.txt | SÍ | Validado por banco |
| 8 | Carga en banco | Tesorero | Usuario autorizado | Log de acceso 15/05 08:45 | SÍ | Usuario correcto |
| 9 | Autorización pago | Gerente Financiero | Segunda autorización | Log de acceso 15/05 09:15 | SÍ | Doble autorización |
| 10 | Confirmación | Banco | Notificación proceso | Email confirmación 09:30 | SÍ | Procesado exitoso |
| 11 | Recibos | Sistema | Generación automática | 250 recibos generados | SÍ | Completos |
| 12 | Registro contable | Contabilidad | Asiento automático | Póliza #2405-1875 | SÍ | Cuadra con nómina |

**Conclusión:** Todos los controles del proceso de nómina funcionaron adecuadamente. 12 de 12 controles cumplidos (100%).

**PRUEBA DE RECORRIDO 3: PROCESO DE VENTAS Y COBROS**

**Transacción seleccionada:**

Venta #VN-2024-3421

**Fecha:** 10/05/2024

**Cliente:** Distribuidora El Progreso S.A.

**Monto:** Q156,800

**Condiciones:** 30 días crédito

| **Paso** | **Actividad** | **Responsable** | **Control Esperado** | **Evidencia Encontrada** | **Cumple** | **Observaciones** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Pedido cliente | Vendedor | Registro en sistema | Pedido #PD-5421 en SAP | SÍ | Completo |
| 2 | Verificación inventario | Sistema | Disponibilidad automática | Stock confirmado | SÍ | 580 unidades disponibles |
| 3 | Evaluación crediticia | Analista crédito | Límite y morosidad | Cliente al día, límite Q200K | SÍ | Dentro de límite |
| 4 | Aprobación crédito | Jefe crédito | Autorización >Q100K | Firma electrónica | SÍ | Aprobado 10/05 |
| 5 | Liberación pedido | Sistema | Orden de venta | OV-2024-3421 generada | SÍ | Automático |
| 6 | Preparación despacho | Almacén | Picking list | Lista #PK-8854 completa | SÍ | Sin faltantes |
| 7 | Verificación despacho | Supervisor almacén | Conteo físico | Firma en lista | SÍ | Cantidades correctas |
| 8 | Generación factura | Sistema | Factura electrónica | Factura #A-15789 | SÍ | Datos correctos |
| 9 | Despacho | Transportista | Guía firmada | Guía #GR-4421 firmada | SÍ | Cliente conforme |
| 10 | Registro contable | Sistema | Asiento automático | Póliza #2405-2156 | SÍ | Cuentas correctas |
| 11 | Seguimiento cobro | Créditos | Gestión pre-vencimiento | Llamada 05/06 | NO | Sin evidencia |
| 12 | Cobro | Cliente | Pago a 30 días | Pendiente | N/A | No vencido aún |

**Conclusión:** El proceso de ventas muestra buen funcionamiento excepto en el seguimiento pre-vencimiento. 10 de 11 controles aplicables cumplidos (91%).

**PRUEBA DE RECORRIDO 4: PROCESO DE INVENTARIOS**

**Transacción seleccionada:** Recepción y consumo de materiales

**Período:** 20-21/05/2024

**Material:** Resina plástica código MP-1205

**Proveedor:** Químicos Industriales S.A.

| **Paso** | **Actividad** | **Responsable** | **Control Esperado** | **Evidencia Encontrada** | **Cumple** | **Observaciones** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Recepción material | Almacenista | Verificación vs. OC | OC-2024-1798 vs. Factura | SÍ | 5,000 kg recibidos |
| 2 | Inspección calidad | Control calidad | Certificado análisis | Certificado #QC-789 | SÍ | Especificaciones ok |
| 3 | Registro ingreso | Almacenista | Entrada en sistema | Mov. #101-5874 | SÍ | Registro inmediato |
| 4 | Ubicación física | Almacenista | Zona designada | Ubicación A-15-3 | SÍ | Etiquetado correcto |
| 5 | Actualización sistema | Automático | Stock actualizado | Saldo: 8,500 kg | SÍ | Sistema actualizado |
| 6 | Requisición producción | Supervisor | Formato autorizado | Req. #PR-3654 firmada | SÍ | 2,000 kg solicitados |
| 7 | Aprobación salida | Jefe almacén | Verificación disponible | Firma autorización | SÍ | Stock suficiente |
| 8 | Despacho material | Almacenista | Pesaje y registro | Ticket #W-4521 | SÍ | 2,000 kg exactos |
| 9 | Consumo sistema | Automático | Descarga inventario | Mov. #261-1247 | SÍ | Saldo: 6,500 kg |
| 10 | Confirmación producción | Supervisor | Recepción conforme | Firma en documento | SÍ | Material recibido |

**Conclusión:** Todos los controles del proceso de inventarios funcionaron correctamente. 10 de 10 controles cumplidos (100%).

**RESUMEN DE PRUEBAS DE RECORRIDO**

| **Proceso** | **Controles Probados** | **Controles Efectivos** | **% Efectividad** | **Hallazgos Principales** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Compras | 10 | 8 | 80% | Incumplimiento política cotizaciones |
| Nómina | 12 | 12 | 100% | Proceso bien controlado |
| Ventas y Cobros | 11 | 10 | 91% | Falta seguimiento pre-cobro |
| Inventarios | 10 | 10 | 100% | Controles funcionan adecuadamente |
| **TOTAL** | **43** | **40** | **93%** | **Efectividad general alta** |

**CONCLUSIONES GENERALES:**

1. **Fortalezas:**
   * Procesos de nómina e inventarios altamente controlados
   * Uso efectivo de sistemas automatizados
   * Buena segregación de funciones
2. **Debilidades:**
   * Incumplimiento de políticas en compras
   * Falta de seguimiento en cobros
   * Documentación incompleta en algunos procesos
3. **Recomendaciones:**
   * Reforzar cumplimiento de política de cotizaciones
   * Implementar seguimiento sistemático de cobros
   * Mejorar documentación de justificaciones