

UNIVERSIDAD PANAMERICANA
Facultad de Ciencias Económicas
Licenciatura Contaduría Pública y Auditoría



**Importancia de la valuación de Inventarios de repuestos de la empresa
“Auto Repuestos Los Juanes, S.A.”**

(Práctica Empresarial Dirigida –PED–)

Kimberly Roxana Aguilar Arenales

Guatemala, marzo 2013

**Importancia de la valuación de Inventarios de repuestos de la empresa
“Auto Repuestos Los Juanes, S.A.”**

(Práctica Empresarial Dirigida –PED–)

Kimberly Roxana Aguilar Arenales

M. Sc. Myrna Lizzette Ávalos Paiz (Asesor)

Licda. Eugenia Díaz C. (Revisora)

Guatemala, marzo 2013

Autoridades de la Universidad Panamericana

M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus

Rector

M. Sc. Alba Aracely Rodríguez de González

Vicerrectora Académica y Secretaria General

M. A. César Augusto Custodio Cobar

Vicerrector Administrativo

Autoridades de la Facultad de Ciencias Económicas

M.A. César Augusto Custodio Cobar

Decano

Licda. Nora Liliana Figueroa Hernández

Coordinadora

**Tribunal que practicó el examen general de la
Práctica Empresarial Dirigida –PED**

Lic. Elfego Aman López Ramírez

Examinador

Licda. Verónica del Carmen Matta Ríos

Examinadora

Licda. Sandra Elizabeth Román Sandoval

Examinadora

MSc. Myrna Lizzette Ávalos Paiz

Asesor

Licda. Eugenia Díaz C.

Revisora



**UNIVERSIDAD
PANAMERICANA**

"Sabiduría ante todo, adquiere sabiduría"

Teléfonos 2434-3219
Telefax 2436-0362
Campus Naranjo,
27 Av. 4-36 Z. 4 de Mixco
Guatemala, ciudad.
Correo electrónico:
cienciaseconomicasupana@yahoo.com

REF.:C.C.E.E.00004.2013-CPA

LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS.

GUATEMALA, 09 DE ENERO DEL 2013

De acuerdo al dictamen rendido por la Licenciada Myrna Lizzette Avalos Paiz tutora y la Licenciada Eugenia Teresa Díaz Castillo revisora de la Práctica Empresarial Dirigida, proyecto –PED- titulada: IMPORTANCIA DE LA VALUACIÓN DE INVENTARIOS DE REPUESTOS DE LA EMPRESA “AUTO REPUESTOS LOS JUANES, S.A.”, presentado por la estudiante Kimberly Roxana Aguilar Arenales y la aprobación del Examen Técnico Profesional, según consta en el Acta No. 00528 de fecha 21 de Noviembre del 2012; **AUTORIZA LA IMPRESIÓN**, previo a conferirle el título de Contadora Pública y Auditora, en el grado académico de Licenciada.


Lic. César Augusto Custodio Cobarrubias
Decano de la Facultad de Ciencias Económicas



Myrna Lizzette Avalos Paiz

Contador Público y Auditor

5318-5682

E-Mail: mylava_68@hotmail.com

Guatemala, 06 de septiembre de 2012

Señores:

Facultad de Ciencias Económicas

Universidad Panamericana

Ciudad.

Estimados Señores:

En relación al trabajo de Tutoría de la Práctica Empresarial Dirigida (PED), del tema: 'Importancia de la Valuación de Inventarios de repuestos de la empresa "Auto Repuestos Los Juanes, S.A."', realizado por Kimberly Roxana Aguilar Arenales, carné No. 1123915, estudiante de la carrera de Licenciatura Contaduría Pública y Auditoría; he procedido a la tutoría del mismo, observando que cumple con los requisitos establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, considero que cumple con los requisitos para ser sometida al Examen Técnico en la Práctica Empresarial Dirigida con la nota de ochenta (80) puntos sobre 100.

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


~~MSc. Myrna Lizzette Avalos Paiz~~

MSc., Contador Público y Auditor

Colegiado No. 3991

Nombre completo del asesor: Eugenia Teresa Díaz Castillo
Título: Licenciada en Pedagogía con Orientación en Administración y Evaluación Educativas

Dirección: 4ª. Calle 10-23 Zona 2
No. Teléfono Of. 2254-2367
No. Teléfono Cel. 4324-3319
E-Mail: eugeniadiazc@hotmail.com

Guatemala, 13 de octubre de 2012

Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Ciudad.

Estimados señores:

En relación al trabajo de revisión de la Práctica Empresarial Dirigida (PED), del tema **Importancia de la valuación de inventarios de repuestos de la empresa "Auto Repuestos Los Juanes, S. A."**, realizado por la alumna **Kimberly Roxana Aguilar Arenales** carné No. **1123915**, estudiante de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, se ha procedido a la revisión del mismo, y se hace constar que de acuerdo a lo anterior, cumple con los requerimientos de estilo establecidos en la reglamentación de la Universidad Panamericana.

Por lo tanto doy el dictamen de aprobado para ser sometido al Examen Técnico Profesional (ETP).

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


Licda. Eugenia Díaz C.



UNIVERSIDAD PANAMERICANA

"Sabiduría ante todo, adquiere sabiduría"

REGISTRO Y CONTROL ACADÉMICO

REF.: UPANA: RYCA: 12.2013

La infrascrita Secretaria General M.Sc. Alba de González y la Directora de Registro y Control Académico M.Sc. Vicky Sicajol, hacen constar que la estudiante AGUILAR ARENALES, KIMBERLY ROXANA con número de carné 1123915 aprobó con 78 puntos el Examen Técnico Profesional, del Programa de Actualización y Cierre Académico -ACA- de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, en la Facultad de Ciencias Económicas, a los veintiún días del mes de noviembre del año dos mil doce.

Para los usos que a la interesada convengan, se extiende la presente en hoja membretada a los veinticinco días del mes de enero del año dos mil trece.

Atentamente,


M.Sc. Vicky Sicajol
Directora

Registro y Control Académico




M.Sc. Alba de González
Secretaria General



Zolla de Poggio
cc.Archivo.

Contenido

Resumen		i
Introducción		ii
Capítulo 1		
1.1	Generalidades de la Empresa	1
1.1.1	Antecedentes	1
1.1.2	Aspectos legales	2
1.1.3	Aspectos de organización	2
1.1.4	Misión	2
1.1.5	Visión	2
1.1.6	Objetivo	3
1.1.7	Organigrama	3
1.1.8	Control Interno	3
1.1.9	Información Financiera y Contable	4
1.1.10	De los aspectos tributarios, fiscales y legales	4
1.1.11	De los aspectos de auditoría	5
1.1.12	Datos del Personal	5
1.1.13	Información comercial	6
1.2	Planteamiento del problema	6
1.3	Justificación	7
1.4	Pregunta de investigación	7
1.5	Objetivos	7
1.6	Alcances y límites	8
1.7	Marco teórico	9
Capítulo 2		
2.1	Tipo de investigación	23
2.2	Sujetos de la investigación	23
2.3	Unidad de análisis	23
2.4	Instrumentos	23

2.5	Procedimientos	24
2.6	Aporte esperado	25
Capítulo 3		
3.1	Resultados de la investigación	27
3.2	Presentación de resultados del FODA	28
3.3	Aplicación de instrumentos	29
3.4	Aspectos legales	30
3.5	Legislación aplicable	30
3.6	Información financiera	32
3.7	Análisis financiero	34
3.8	Índices financieros	34
3.9	Análisis de los métodos de valuación	37
Capítulo 4		
4.1	Propuesta	51
4.2	Viabilidad del proyecto	68
Conclusiones		69
Recomendaciones		70
Cronograma		71
Referencias		72
Anexos		73

Resumen

La presente investigación de Práctica Empresarial Dirigida, se realizó en el área de Inventarios de la empresa Auto Repuestos Los Juanes, S.A., originada por las debilidades encontradas en el análisis de la información.

La metodología que se utilizó en el trabajo, requirió impulsar un proceso de recopilación y sistematización de información básica de la empresa, con el propósito de realizar una investigación ordenada, para ello fueron analizados los sujetos, instrumentos y procedimientos determinados en la evaluación integral.

Uno de los principales rubros para las empresas comerciales lo constituyen los inventarios, no sólo por el valor monetario que representan, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la misma, los inventarios son todos aquellos bienes tangibles, propiedad de la entidad, disponibles para la venta o para usarse en la producción de bienes y servicios, los cuales forman parte del Activo Corriente en el Balance General.

Al efectuar el análisis e investigación en el área de Inventarios, se determinó, que por diversas razones no utilizan un método de valuación que permita una adecuada administración de los mismos, lo que conlleva a que no se establezca con claridad el costo de lo vendido y que se produzca información inapropiada e inexacta.

Como resultado del análisis se concluye con cuatro recomendaciones, en las cuales se propone que la Gerencia considere las observaciones realizadas en el informe; así como, la puesta en práctica del método para valuar los inventarios, el que se elaboró según las necesidades de la empresa y que al mismo tiempo pretende corregir los posibles errores que se deriven del mal manejo de esta área específica.

Introducción

El presente trabajo es el resultado de la aplicación de procedimientos e instrumentos en la empresa Auto Repuestos Los Juanes, S.A., ubicada en el Departamento de Chimaltenango. Para los propietarios de este tipo de empresas es muy importante una buena administración de sus inventarios que conlleva entre otros factores, la valuación de los inventarios.

Este informe se divide en cuatro capítulos. El Capítulo 1, incluye generalidades de la empresa, el planteamiento del problema, la justificación, objetivos, alcances y límites y el marco teórico de la investigación.

El Capítulo 2, contiene los sujetos, instrumentos, técnicas y procedimientos utilizados a lo largo de la evaluación integral, a fin de determinar la situación de la empresa.

El Capítulo 3, se enfoca en los resultados obtenidos de la evaluación del control interno del área de Inventarios, análisis FODA, de razones financieras, aspectos legales, también el análisis de los métodos de valuación según NIC 2 y según la legislación guatemalteca; así como, la determinación del método a utilizar que esté de conformidad a las Normas Internacionales de Contabilidad y a la normativa vigente en Guatemala.

El Capítulo 4, presenta a la Gerencia General el análisis de la comparación del Método de valuación promedio ponderado Vrs. la forma de operar de la empresa.

Al finalizar se incluyen las conclusiones y recomendaciones de la investigación, que sintetizan la importancia de valorar los inventarios de la empresa, y así proporcionar información financiera confiable y oportuna para que sea utilizada como una herramienta en la toma de decisiones.

Capítulo 1

1.1 Generalidades de la Empresa

1.1.1 Antecedentes

La empresa fue creada en el año 1984, sus primeras ventas fueron en un furgón, sin embargo varios años después adquirió un terreno en el Departamento de Chimaltenango, donde construyó un local e instaló su negocio con el nombre de AUTOMOTRIZ LA TORRE, a medida que transcurría el tiempo la empresa ganó prestigio y reconocimiento en dicho departamento, porque en esos tiempos eran muy escasas las empresas que ofrecían repuestos para automóviles y brindaban productos de alta calidad al consumidor.

Trece años después fue adquirida por otro propietario, que obtuvo el derecho de llave de dicha empresa, cambiándole el nombre por **AUTO REPUESTOS LOS JUANES, S.A.**, nombre con el que se le conoce en la actualidad.

Con base en lo anterior, la empresa lleva en funciones siete años consecutivos, con su actual nombre, y ofrece al consumidor guatemalteco productos de alta calidad y un buen servicio, pues el lema de la empresa es:

“Si no tenemos lo que busca, se lo traemos el mismo día”

El objeto de la empresa, es la venta de repuestos y accesorios para autos y camiones americanos y japoneses.

La empresa está ubicada en el Departamento de Chimaltenango, en un lugar estratégico el cual es ruta principal de acceso vial que conduce a otros departamentos.

1.1.2 Aspectos Legales

La empresa ha sido constituida como lo requieren las leyes de Guatemala, con escritura constitucional, inscrita en el Registro de Empresas Mercantiles de Categoría Única, así como en:

- Superintendencia de Administración Tributaria SAT
- Ministerio de Trabajo según artículo 14 del Código de Trabajo.
- Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, IGSS

1.1.3 Aspectos de Organización

La empresa dentro de sus aspectos organizacionales cuenta con una estructura por departamentos relacionados entre sí, esto para obtener la mayor eficiencia y eficacia en sus operaciones, y que se presenta más adelante. A continuación se hace mención de la misión, visión, objetivos y políticas de la empresa que son importantes para toda la organización:

1.1.4 Misión

Somos una empresa dedicada a la venta de repuestos para automóviles de las mejores marcas y calidad incomparable, donde nuestros clientes son lo principal y por eso les brindamos los mejores productos y servicios.

1.1.5 Visión

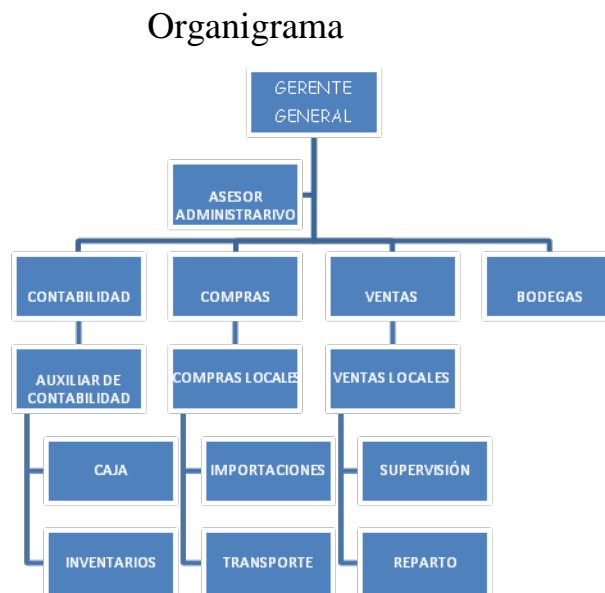
Llegar a ser una empresa líder en el mercado nacional y centroamericano en la venta de repuestos, otorgando precios cómodos y artículos de alta calidad, satisfaciendo al cien por ciento las necesidades de nuestros clientes.

1.1.6 Objetivo

Brindar el mejor servicio y dar un producto de calidad nuestros clientes, para satisfacer sus necesidades.

1.1.7 Organigrama

La estructura organizativa de la empresa se encuentra formada por departamentos que en conjunto velan por el alcance de metas y objetivos diseñados por la administración.



Fuente: Organigrama proporcionado por la empresa.

1.1.8 Control Interno

La empresa cuenta con un reglamento interno, que busca establecer derechos y obligaciones de los trabajadores. El documento trata de normas, reglas y políticas que se van a aplicar, con el objeto de precisar y regular los criterios a que deben sujetarse el Gerente y sus trabajadores, con motivo de la ejecución del trabajo.

1.1.9 Información Financiera y Contable

En relación a la adquisición del inventario de repuestos, éstos se adquieren tanto con proveedores nacionales como a través de importaciones, manejándose planes de pago al contado, a plazos de 30 días, en lo que corresponde a proveedores nacionales, con lo relacionado a las ventas, éstas se realizan en el mercado nacional, para lo que tienen distintas políticas de cobro.

Los procedimientos contables se realizan sobre la base de lo establecido por la legislación guatemalteca y tienen como base los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera.

Su ejercicio contable es de enero a diciembre de cada año, según se aprecia en su constancia de registro tributario (RTU), emitida por la Administración Tributaria. La empresa está sujeta al pago de Impuesto Sobre la Renta bajo el Régimen Optativo (31% sobre las utilidades de cada año), también está afecta al pago de Impuesto de Solidaridad.

1.1.10 De los aspectos tributarios, fiscales y legales

Después del análisis de la documentación revisada se pudo establecer lo siguiente:

- ✓ La empresa se encuentra constituida desde el año 1984.
- ✓ Se constituye en Sociedad Anónima en el año de 2005.
- ✓ Posee patente de comercio y de sociedad vigentes.
- ✓ La última actualización del RTU fue en el último trimestre del año 2011.
- ✓ La empresa está afecta al Régimen Optativo de ISR 31%, pagos trimestrales, IVA, ISO trimestral acreditable al ISR.
- ✓ La empresa utiliza el Método de línea recta para depreciar sus bienes.
- ✓ Los estados financieros y libros fiscales están actualizados al 31 de diciembre de 2011.

1.1.11 De los aspectos de auditoría

El Contador Público y Auditor debe determinar si los procedimientos de control interno de inventarios se llevan de acuerdo a las políticas establecidas por la administración; por lo tanto, debe establecer que la entidad cumpla como mínimo con los aspectos siguientes:

- ❖ **Recepción de repuestos:** Verificar que ingresen a las bodegas de la empresa, que exista un documento que respalde las calidades requeridas y el precio fijado; así como una orden de entrada pre-numerado, factura del proveedor y su registro al sistema auxiliar de existencias.
- ❖ **Devoluciones y descuentos sobre compras y ventas:** Deben estar respaldadas con notas de débito y crédito, autorizadas por funcionarios responsables y estar pre- numeradas.
- ❖ **Salidas de mercaderías:** Deben estar documentadas con envíos, requisiciones, despachos, facturas, u otros documentos autorizados que compruebe la salida de los mismos, en los cuales debe contener como mínimo los siguientes requisitos: fecha de salida, cantidad, descripción de producto, nombre de la persona encargada, firma y sello de la persona quien entrega y quien recibe.
- ❖ **Inventarios físicos:** Se deben realizar periódicamente y estar planificados. (Ver anexo 1).

1.1.12 Datos del personal

Se cumple con todo la legislación laboral y lo que establece el Ministerio de Trabajo con relación a la contratación de personal, se elaboran contratos de trabajo indefinidos para cada empleado, se cumple con las obligaciones patronales en lo relacionado al pago de la Cuota Patronal IGSS, así como también se le descuenta al empleado lo relativo a la Cuota Laboral.

Se tiene la política de indemnización universal, así como también se cumple con el pago de las demás prestaciones laborales (vacaciones, aguinaldo, bono 14), establecidas en ley.

1.1.13 Información comercial

Como ya se hizo mención, la empresa se dedica a la venta de repuestos para automóviles y camiones.

1.2 Planteamiento del problema

En la mayoría de empresas el área de Inventarios es de vital importancia y representa uno de los principales activos dentro de los Estados Financieros, convirtiéndose en una fuente de información, así como también en un área de mucho riesgo.

La falta de controles adecuados, hace que aumenten los riesgos de fraude o que los Estados Financieros no se presenten con razonabilidad, esto provoca también otro tipo de inconvenientes, que no exista una adecuada segregación de funciones, procedimientos de control adecuados, y que la información no sea correcta.

La empresa utiliza el Método PEPS, para valuar el inventario de repuestos, lo cual no permite una determinación adecuada del costo de ventas y por lo tanto, de las utilidades, por lo tanto, ésta es una debilidad en el control interno de la empresa.

Derivado de lo anterior, surge la necesidad de valuar el inventario, lo que permitirá una adecuada determinación de costos y utilidades, que esté de conformidad a la normativa legal; así como, tener un control de los inventarios, que se refleje en su presentación razonable en los Estados Financieros, para poder alcanzar los objetivos establecidos.

1.3 Justificación

En base al Diagnóstico Integral realizado, se estableció que la empresa realiza sus actividades con deficiencia, en especial en el área de inventarios; por lo que, es importante y necesario la utilización de un método de valuación adecuado para poder generar datos confiables.

Se debe considerar que la actividad principal de la empresa es la venta de repuestos, por lo tanto contar con un método de valuación de inventarios adecuado, es de suma importancia para la empresa.

1.4 Pregunta de investigación

La investigación pretende determinar lo siguiente:

¿Cuáles son los efectos de no aplicar un método de valuación adecuado en el inventario de repuestos de la empresa Auto Repuestos Los Juanes, S.A., para identificar el método que cumpla con la legislación guatemalteca y las Normas internacionales de información financiera?

1.5 Objetivos

1.5.1 Objetivo General

Establecer la situación actual del área de Inventarios de la empresa “Auto Repuestos Los Juanes, S.A., para implementar un método de valuación en dicha área, con el fin de llevar un adecuado control, y que permita la determinación de costos y utilidades de éstos.

1.5.2 Objetivos Específicos

- Determinar qué ventajas y desventajas conllevan la valuación del inventario.
- Determinar qué método de valuación es el que más le conviene utilizar a la empresa para alcanzar los objetivos establecidos.
- Determinar si el método de valuación está de conformidad a la legislación guatemalteca.
- Informar a la Gerencia los resultados alcanzados y proponer la utilización de un método de valuación del inventario.

1.6 Alcances y límites

La presente investigación se realizó en el área de Inventarios, y se evaluaron procedimientos y documentación, utilizados durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre 2010.

El trabajo de campo se efectuó durante el período comprendido de octubre a noviembre 2011, tiempo en el cual se logró recabar suficiente información para poder establecer las deficiencias y así, evaluar propuestas de solución.

Por razones de confidencialidad no se autorizó la utilización del nombre real de la empresa y a solicitud de la misma, la evaluación se centró en los inventarios, debido que para la empresa es el área de mayor relevancia.

1.7 Marco teórico

En la actualidad las empresas juegan un papel importante dentro de la economía del país, por ser fuentes generadoras de empleo y de rentas o ganancias para los empresarios.

Sin importar la actividad a que se dediquen éstas, su finalidad principal es la elaboración de bienes o la prestación de servicios.

El Código de Comercio de Guatemala, según el artículo 655, define a la empresa de la forma siguiente: “Se entiende por empresa mercantil al conjunto de trabajo, elementos materiales y de valores incorpóreos coordinados, para ofrecer al público con propósito de lucro de manera sistemática, bienes y servicios”.

1.7.1 Definición de inventarios

El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comercializar, permitiendo la compra y venta o la fabricación, en un período económico determinados.

Es uno de los activos más grandes existentes en una empresa. Éste aparece tanto en el Balance General como en el Estado de Resultados. En el primero, el inventario es el activo corriente más grande, en el segundo el inventario final se resta del costo de mercancías disponibles para la venta, para así determinar el costo de las mercaderías vendidas durante un período determinado.

La Norma Internacional de Contabilidad No. 2, define los inventarios como:

“Inventarios son activos:

Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación.

En proceso de producción con vistas a esa venta.

En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.”

Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes.

1.7.2 Importancia de los inventarios

Los inventarios de mercancías representan uno de los elementos más activos en las operaciones mercantiles, ya que se adquieren, se transforman y se revenden. Es necesario llevar registros adecuados de los inventarios para mantener la debida vigilancia de las existencias que se hallan en movimiento. Esos registros se necesitan también para llevar en ellos los datos relativos al costo de los inventarios, datos que se requieren al calcular la periodicidad de los resultados de las operaciones y determinar la situación financiera de la empresa.

1.7.3 Clases de inventarios

Inventario de Mercaderías

Este comprende el total de productos comprados por la empresa para ser revendidos y la forma de los artículos no es alterada. “Siempre que una empresa se dedica a la compra-venta de mercaderías, por lo general sucede que al final del período contable queda una parte sin venderse, estas mercaderías no vendidas representan el inventario final y éste pasará a ser el inventario inicial del siguiente período”.

Inventario de Productos en Consignación

Se entiende por consignación a la acción de entregar mercaderías a una empresa para que esta las venda por cuenta de la primera, por la que se entrega una comisión.

1.7.4 Sistemas de registro de inventario

Existen dos sistemas de control de inventarios que se adapta a las características propias de cada empresa y de las necesidades que se tengan, éstos son:

- Inventario Perpetuo
- Inventario Periódico

1.7.5 Métodos de valuación

Existen numerosas bases aceptables para la valuación de los inventarios; algunas de ellas se consideran aceptables en circunstancias especiales, en tanto que otras son de aplicación general. Entre las cuestiones relativas a la valuación de los inventarios, la de principal importancia es la consistencia: la información contable debe ser obtenida mediante la aplicación de los mismos principios durante uno o varios períodos contables, de manera que resulte factible comparar los Estados Financieros de diferentes períodos y conocer la evolución de la entidad económica.

Varios son los métodos aceptados por la Norma Internacional de Contabilidad n°. 2, “Inventarios”, en donde reconoce a los métodos de valuación como sistemas de medición de costos; para los inventarios son los que se describen a continuación:

1.7.5.1 Método del costo estándar

“Los sistemas para la determinación del costo de los inventarios, tales como el Método del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que los resultados de aplicarlos se aproxime al costo. Los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular, y si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado”.

1.7.5.2 Método de los minoristas, al detalle o por menor

“El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la medición de inventarios, cuando haya un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos. Cuando se emplea este método, el costo de los inventarios se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje aproximado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial”

Su aplicación requiere la clasificación de las mercancías y la operación de registros auxiliares de compras y ventas, que permitan valorar las compras tanto a su costo de adquisición como a su precio de venta.

Es importante mencionar que este porcentaje de costo puede variar dentro de un mismo período o de un periodo a otro, debido a los incrementos o disminuciones en los precios.

Este es un método cuya aplicación es adecuada en aquellos negocios que manejan dentro de sus inventarios una gran variedad de artículos, como lo son los supermercados y almacenes.

1.7.5.3 Método de identificación específica del costo

“La identificación específica del costo significa que cada tipo de costo concreto se distribuye entre ciertas partidas identificadas dentro de los inventarios. Este es el tratamiento adecuado para los productos que se segreguen para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido comprados o producidos. Sin embargo, la identificación específica de costos resultará inadecuada cuando, en los inventarios, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables”.

Este método utiliza el costo específico de compra o producción de cada artículo en particular para la valuación de los inventarios. Es recomendable su uso en aquellas empresas en las que dadas las características de los productos, es factible distinguir un artículo de otro identificándole a su vez con un costo único, como ejemplo se pueden tomar los inventarios de joyas legítimas, pinturas y esculturas.

1.7.5.4 Método de primera entrada, primera salida (PEPS)

Este método de valuación de inventarios, se le conoce en español con las siglas, PEPS, y en las NIC's con las siglas FIFO; esto debido a que en inglés el método se denomina “First in first out” que significa primero en entrar primero en salir”. La fórmula FIFO, asume que los productos en inventario comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán producidos o comprados más recientemente”, esto según la NIC 2, párrafo 27.

Este método de valuación de inventarios, se refiere a que el consumo o venta del inventario, se lleva en el mismo orden en que éstos fueron comprados o producidos, por lo tanto el costo de la primera entrada de almacén se asigna a la primera salida por venta del mismo. La característica de este método es que el inventario final del período queda valuado al costo de las compras más recientes, mientras que al costo de ventas se aplican los costos más antiguos.

Este método no es conveniente utilizarlo en época inflacionaria, pues puede provocar una sobrevaluación de las utilidades, derivado de una baja valorización del costo de ventas por estar valuado a costos anteriores.

1.7.5.5 Método del costo promedio ponderado

“Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del período, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el período”.

Se calcula al dividir el costo total de los inventarios al inicio del período, más las compras o producción del siguiente período entre el número total de unidades, al inicio del período más las unidades compradas o producidas en el siguiente período. El costo promedio resultante es el que se utiliza para valorar el inventario final. Este método indica que tanto las salidas de mercancías como el propio inventario deben valorizarse de acuerdo con un costo promedio ponderado, influenciado por los diferentes niveles de precios a los que se han adquirido o producido las mercancías. El cálculo de este costo promedio ponderado puede determinarse; en forma mensual, semestral o anual, o después de recibir cada envío adicional, según las circunstancias de la empresa.

1.7.5.6 Método de costo promedio continuo

Se determina cada vez que entran nuevas unidades a precios distintos al inventario, al aplicar el último costo promedio para valorizar tanto las salidas de mercancías, como las existencias a determinada fecha.

1.7.6 Legislación aplicada a los inventarios

La ley del Impuesto Sobre la Renta, Decreto 26-92 del Congreso de la República de Guatemala, regula a los inventarios en lo relativo a la valuación de inventarios y las bajas.

1.7.6.1 Métodos de valuación de inventarios según la legislación guatemalteca

En su artículo 49, la Ley del Impuesto Sobre la Renta, hace referencia a la valuación de inventarios al decir que para cerrar el ejercicio anual de imposición, el valor de la existencia de mercancías deberá establecerse con alguno de los siguientes métodos:

Para empresas industriales, comerciales y de servicios:

- a) 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 más las compras del ejercicio a que se refiere el inventario. Igual se aplicará para la valoración de la materia prima y demás insumos físicos.
- b) Precio del bien.
- c) Precio de venta menos gastos de venta; y
- d) Costo de producción o adquisición o costo de mercado, el que sea menor.

Una vez adoptado cualquiera de estos métodos de valoración, no podrá ser variado sin autorización previa de la Dirección y deberán efectuarse los ajustes pertinentes, de acuerdo con los procedimientos que disponga el reglamento, según las normas de contabilidad. Autorizado el cambio, se aplicará a partir del ejercicio anual de imposición inmediato siguiente. Los inventarios deberán indicar en forma detallada la cantidad de cada artículo, su clase y su respectivo precio unitario.

En la valoración de los inventarios no se permitirá el uso de reservas generales constituidas para hacer frente a fluctuaciones de precios, contingencias del mercado o de cualquier otro orden.

1.7.7 Importancia de la valuación de inventarios

Por lo general, los precios sufren variaciones en cada compra que se hace durante un período contable. El objeto de los métodos de valuación es determinar el costo que será asignado a las mercancías vendidas y el costo de las mercancías disponibles al terminar el período. Se debe seleccionar el método que brinde al negocio la mejor forma de medir la utilidad neta del período y el que sea más representativo de su actividad.

1.7.7.1 ¿Cuál método de valuación es el mejor?

Todos son buenos, la búsqueda del mejor presenta dificultades por que la cifra el inventario se usa tanto en el Balance General como en el Estado de Resultados, y estos dos estados financieros se utilizan para propósitos diferentes. En el Estado de Resultados la función de la cifra del inventario es permitir una asociación de los costos y el ingreso. En el Balance General, el inventario y otros activos corrientes se ven como una medida de habilidad en la empresa para cumplir con sus obligaciones corrientes.

1.7.7.2 Consistencia en la valuación del inventario

El principio de consistencia es uno de los conceptos básicos que subyacen en la elaboración de los estados financieros confiables. Este principio significa que una vez la empresa haya adoptado un método contable particular, debe seguir usándolo y no cambiarlo año tras año.

1.7.8 Administración de inventarios

Las sociedades mercantiles o comerciantes individuales con actividades comerciales relacionadas con la compra-venta de mercadería deben guardar especial cuidado en la administración de sus inventarios, puesto que éstos constituyen su principal actividad y fuente de ingresos.

La toma de decisiones para estas personas jurídicas o comerciantes individuales está acompañada de información veraz, oportuna y confiable, para cumplir con los objetivos lucrativos de los negocios. Información confiable, se refiere a que los reportes de inventarios y toda la información relacionada con los mismos, como estadísticas y ventas, costos y existencias, deben mostrar cifras que reflejen la realidad del negocio y en caso específico de las existencias de inventarios, la información de costos unitarios debe reflejar los costos reales de mercado y/o de reposición.

Una administración que no maneja aspectos técnico-contables, apropiados, no podrá mantener un control efectivo sobre los márgenes de utilidades, si no atribuye a los inventarios y al costo de ventas, los valores razonables en que incurrió en la administración de los mismos; esto último corresponde a la exactitud que se espera incorpore la información de los costos unitarios referidos.

1.7.8.1 Factores clave para administración de inventarios

Desde el punto de vista contable-financiero, es vital que las administraciones de los negocios consideren los factores siguientes:

- Métodos de valuación de sus inventarios.
- Condiciones que afectan la decisión del método de valuación de inventarios apropiado a las circunstancias financieras y el entorno de los negocios.
- Valor razonable y valor neto realizable de los inventarios.
- Normas internacionales de información financiera aplicables para la contabilización del costo de los inventarios y de sus costos de ventas.
- Aspectos fiscales que afectan los registros contables de las transacciones derivadas de la administración de inventarios (compras y ventas).

Un método apropiado de estos factores permitirá que los negocios mantengan disponible información acertada sobre sus costos reales para el desarrollo de sus negocios y que los precios de venta permitan recuperar el valor razonable de los inventarios y/o su costo de reposición más el margen esperado. Una administración de inventarios inapropiada afectará a los negocios desde el punto de vista de no recuperar en los precios de venta los costos de los inventarios y en consecuencia, disminuir los márgenes de utilidad esperados.

Un error de las empresas lo constituye el desconocimiento de métodos de valuación de inventarios con base en Normas Internacionales de Información Financiera. Este desconocimiento tiene un efecto importante ya que no se presentan en los estados financieros el costo real de las existencias de inventarios y en el costo de ventas de igual manera no refleja lo que realmente incurrió la empresa en la adquisición de los mismos.

1.7.9 Aspectos legales relacionados con la empresa

En Guatemala, las leyes fiscales que mantienen una estrecha relación y que regulan la aplicación y cumplimiento obligatorio por las empresas que poseen en sus activos inventario de mercaderías, se pueden mencionar las siguientes:

1.7.9.1 Código de Comercio, Decreto No. 2-70

De acuerdo al artículo 1°. Aplicabilidad. Los comerciantes en su actividad profesional, los negocios jurídicos mercantiles y cosas mercantiles, se registrarán por las disposiciones de este Código y en su defecto, por las del Derecho Civil que se aplicarán e interpretarán de conformidad con los principios que inspira el Derecho Mercantil.

Artículo 2°. Comerciantes. Son comerciantes quienes ejercen en nombre propio y con fines de lucro, cualesquiera actividades que se refieren a lo siguiente:

1. La industria dirigida a la producción o transformación de bienes y a la prestación de servicios.
2. La intermediación en la circulación de bienes y a la prestación de servicios.
3. La banca, seguros y fianzas.
4. Las auxiliares de las anteriores.

Obligatoriedad de llevar entre los libros principales de contabilidad un libro de inventarios en forma organizada y usando principios de contabilidad generalmente aceptados

1.7.9.2 Código Tributario, Decreto No. 6-91 y sus reformas

Faculta al estado para que a través de la Superintendencia de Administración Tributaria – SAT-, pueda verificar los inventarios de bienes o mercancías y valores a efecto de fiscalizar, recaudar y controlar los tributos que se generan ya sea por efecto de deducir en la

renta neta del período de imposición para el cálculo del Impuesto Sobre la Renta –ISR- o grabación en el Impuesto al Valor Agregado –IVA-.

1.7.9.3 Ley del Impuesto Sobre la Renta -ISR-, Decreto No. 26-92 y sus Reformas

Esta ley es la que fiscaliza de forma directa y aprueba el uso de un método de valuación de inventarios. Se permite deducir de la renta bruta, las pérdidas ya sea por extravío, rotura, daños, evaporación, descomposición o destrucciones de bienes que cuenten con la documentación que compruebe el hecho y que no estén cubiertos por seguros y en caso de delitos se requiere para aceptar la deducibilidad del gasto, que el contribuyente haya denunciado el hecho ante la autoridad judicial competente.

Indica que existe obligación de practicar inventarios y la forma de registrarlos. 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 cualquier otro bien, 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, el inventario a la fecha de cierre de un período debe coincidir con el de la iniciación del siguiente.

Los inventarios deben agruparse según 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 de los mismos. Las referencias de los bienes deben anotarse en registros especiales, con indicación del sistema de valuación empleado.

Valuación de Inventarios: para cerrar el ejercicio impositivo, el valor de las existencias deberá establecerse al utilizarse alguno de los siguientes métodos:

Para empresas industriales, comerciales y de servicios:

- ✓ Costo de producción o adquisición.

Éste se establecerá a opción del contribuyente, al considerar el costo de la última compra o, el promedio ponderado de la existencia inicial más las compras del ejercicio a que se refiere el inventario. Igual criterio se aplicará para valoración de la materia prima y demás insumos físicos. La valoración de la existencia de productos elaborados o semi-elaborados y de bienes y servicios intermedios utilizados en la producción, se determinará también aplicando uno de los dos criterios indicados precedentemente:

- ✓ Precio del bien.
- ✓ Precio de venta menos gastos de venta.
- ✓ Costo de producción o adquisición o costo de mercado, el que sea menor.

Una vez adoptado cualquiera de estos métodos de valorización no podrá ser variado sin autorización previa de la Superintendencia de Administración Tributaria –SAT- y deberán efectuarse los ajustes pertinentes, de acuerdo con los procedimientos que disponga el reglamento, según las Normas Técnicas de Contabilidad. Autorizado el cambio, se aplicará a partir del ejercicio anual de imposición inmediato siguiente. Los inventarios deben indicar en forma detallada la cantidad de cada artículo, clase y su respectivo precio unitario. En la valoración de los inventarios no se permitirá el uso de reservas generales constituidas para hacer frente a fluctuaciones de precio, contingencias del mercado o de cualquier otro orden.

1.7.9.4 Reglamento de la Ley Impuesto Sobre la Renta –ISR-

Valuación de Inventarios: para efectos de autorizar un cambio de sistema de Valuación de Inventarios, de conformidad con el artículo 49, el contribuyente debe proporcionar la información siguiente:

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

Como se puede observar, la ley del Impuesto Sobre la Renta dentro de sus regulaciones menciona el hecho de que cualquier empresa tiene la opción de solicitar el cambio de método de valuación de inventarios mediante el procedimiento de requerirlo por escrito a la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-. Esta solicitud debe ser redactada en papel sellado y en forma lógica y contener cada uno de los puntos que se describieron anteriormente.

1.7.9.5 Ley del Impuesto al Valor Agregado –IVA-, Decreto No. 27-92 y sus Reformas

Indica que las destrucciones, pérdida o cualquier hecho que implique faltante de inventario, genera pago del impuesto. La práctica profesional establece que para documentar el impuesto a favor del Estado se elabora una factura con la cual queda contenido el débito fiscal (En la actualidad es el doce por ciento -12%-). En este se presentan los lineamientos que debe seguirse en caso de que los faltantes sean por casos fortuitos, de fuerza mayor o delitos contra el patrimonio y siempre que la obligatoriedad de registrar los hechos en la contabilidad en forma fidedigna y cronológica

Capítulo 2

2.1 Tipo de investigación

Se realizó una investigación de tipo Descriptiva, debido a que está dirigida a responder las causas que provocaron las debilidades en el área de inventarios, y de explicar el por qué de estos problemas detectados.

De igual forma se utilizó la información obtenida de las herramientas siguientes: entrevistas, cuestionarios y la observación, de la realización de los procesos.

2.2 Sujetos de la investigación

Son sujetos de investigación todos aquellos que directa o indirectamente participan en la operación y desarrollo de las actividades de la empresa.

2.3 Unidad de análisis

La unidad de análisis se evaluó a través de informes y documentación relacionada, Balance General, Estado de Resultados.

2.4 Instrumentos

2.4.1 Cuestionario

El principal instrumento de recolección de datos que se utilizó, debido a que es la técnica que más se adapta a las necesidades de la investigación, la principal ventaja es que en poco tiempo se puede obtener suficiente información proveniente de distintas personas.

2.4.2 Entrevista

Ésta permitió interactuar a dos personas a través de un proceso dinámico de comunicación, lo cual permitió determinar las perspectivas, expectativas, intereses y prejuicios del tema evaluado.

2.4.3 Observación

Consistió en observar los procedimientos utilizados para realizar determinada actividad, con el fin de comprender y evaluar la eficacia y eficiencia, así como también las debilidades de ciertas áreas.

2.4.4 Análisis Documental

Consistió en revisar diversos documentos relacionados con el área a evaluar, para poder constatar y corroborar la problemática planteada.

2.4.5 Análisis FODA

Se utilizó este tipo de análisis para poder conocer la situación tanto interna como externa de la empresa, así como sus fortalezas y debilidades.

2.5 Procedimientos

Para llevar a cabo la investigación dentro de la empresa se desarrollaron varias actividades, las que están planificadas y en las que intervinieron: el estudiante, los docentes nombrados por la Universidad Panamericana y las personas que integran la estructura organizacional del área evaluada, dichas actividades se describen a continuación:

- Contacto preliminar con los directivos de la empresa, para hacer de su conocimiento el motivo de elaboración de la Práctica Empresarial Dirigida en su organización, a efecto de obtener autorización.
- Hacer del conocimiento de la Universidad Panamericana el tema de práctica sugerido.
- Inicio de la investigación a través de la indagación de datos relacionada al área a evaluar.
- Realización de los cuestionarios, con la finalidad de obtener información área evaluada, así como algunas generalidades de la empresa.
- Realización de las entrevistas, el análisis documental. y otros instrumentos de investigación.
- Revisión de la información obtenida.
- Análisis e interpretación de la información.
- Elaboración y presentación al Tutor del Diagnóstico Integral y del Plan de Práctica Empresarial Dirigida, ambos en presentación preliminar.
- Elaboración de conclusiones y recomendaciones del trabajo de investigación.
- Desarrollo de la propuesta de mejora a las deficiencias y debilidades del área crítica.
- Redacción del informe final de práctica.

2.6 Aporte esperado

2.6.1 A Guatemala

Brindar a las empresas información de un control adecuado de los inventarios de una empresa de venta de repuestos, fomentando así el desarrollo y a la vez el crecimiento económico guatemalteco.

2.6.2 A la Empresa

Proporcionarle a la empresa herramientas que le ayuden a tener procedimientos y controles eficientes y eficaces, evitando riesgos que garanticen el registro adecuado de operaciones.

2.6.3 A la Universidad

Proporcionar un documento investigativo de consulta a los estudiantes de la Universidad, así como también ser un material de apoyo didáctico a los docentes.

2.6.4 A los Estudiantes

Este tipo de evaluación ayudará a los estudiantes como fuente de consulta de la información obtenida.

Capítulo 3

3.1 Resultados de la investigación

Durante el proceso de realización de la Práctica Empresarial Dirigida (PED), se aplicó la técnica de la observación y cuestionarios al personal relacionado con el inventario de repuestos, lo que permitió determinar la situación del inventario de la empresa.

Procedimientos de la PED

- a) La empresa proporcionó los Estados Financieros correspondientes al período 2010, con los que se realizó el análisis correspondiente a la situación financiera de la empresa.
- b) Fue proporcionada documentación contable que soporta las operaciones del inventario.
- c) Se analizó la información recopilada.
- d) También evidenciaron los procedimientos utilizados con el inventario.
- e) Al análisis de la información, se realizó la propuesta de mejoras, las conclusiones y recomendaciones necesarias para valorar los inventarios.
- f) Entrega del informe final.

Por diversas razones las empresas ignoran el control interno, los procesos administrativos y contables; por lo tanto, no existe consistencia en la realización de las actividades, por lo que las actividades se duplican, la segregación de funciones es inadecuada, los registros contables no reflejan la realidad de la empresa, por todo lo anterior la información resulta ser inapropiada, inexacta y fuera de tiempo.

3.2 Presentación de resultados del FODA

El FODA, es una herramienta que permite analizar información de un negocio, es utilizado para examinar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas. Este análisis representa un esfuerzo para examinar como las características particulares de un negocio y el entorno en el cual compiten influyen en las estrategias que se deben plasmar en el plan de negocios para alcanzar el éxito.

Los resultados del análisis FODA de la empresa se detallan a continuación:

Fortalezas

1. Posee una visión, misión, políticas y objetivos de calidad.
2. Cuenta con capital necesario para inversión de la empresa.
3. Brinda estabilidad laboral.
4. Posee manuales de procedimientos administrativos y contables.
5. El producto que vende es de marcas reconocidas y de alta calidad.
6. Está ubicada en un lugar estratégico.
7. Cuenta con amplio parqueo.

Debilidades

1. Los manuales de procedimientos no están actualizados.
2. Los empleados desconocen los manuales.
3. No cuentan con nomenclatura de cuentas.
4. Registros contables no se registran con oportunidad. .
5. No utilizan un método para valorar el inventario.
6. No existe una persona que se encargue de la supervisión del cumplimiento de procedimientos.
7. No cuenta con seguros contra riesgos que se puedan dar.
8. No se cuenta con fianzas para las personas que manejan efectivo.
9. Falta de control de los beneficios de los empleados.

10. No se cuenta con expediente de personal.
11. No se cuenta con un control adecuado del efectivo.
12. No se cuenta con un control sobre las ventas al crédito, políticas de crédito y cuentas incobrables.

Oportunidades

1. Crecimiento de la población que compra vehículos.
2. Que el cliente conozca la empresa a través de la publicidad realizada.
3. Mayor inversión y crecimiento del negocio para ampliar las fronteras a través de nuevas sucursales.
4. Ofrecer al cliente variedad de productos y brindarles la calidad que necesita.

Amenazas

1. Que el cliente deje de visitar la empresa por no encontrar satisfacción en el servicio.
2. Riesgo de que ocurra un siniestro.
3. Delincuencia e inseguridad que impera en el país.
4. Aumento en el precio de los combustibles.

3.3 Aplicación de instrumentos

Los instrumentos que se utilizaron, se seleccionaron con la finalidad de recolectar información de utilidad en el trabajo de investigación, estos fueron cuestionarios, entrevistas, la observación y revisiones. (Ver anexos 2 y 3).

3.4 Aspectos legales

Se tuvo a la vista la documentación legal, que proporcionó el Contador General, la cual se detalla a continuación:

- ❖ Escritura de constitución de la empresa.
- ❖ Acta del representante legal.
- ❖ Patente de sociedad.
- ❖ Patente de comercio.
- ❖ Constancia del Registro Tributario Unificado.
- ❖ Libros contables.

3.5 Legislación aplicable

La empresa Auto Repuestos Los Juanes, S.A., por estar ubicada en el territorio guatemalteco, está sujeta a leyes que regulan su actividad económica, las que se detallan a continuación:

Decreto 2-70 del Congreso de la República de Guatemala, Código de Comercio.	Regula las actividades comerciales de las empresas. Los registros contables son registrados de conformidad a las disposiciones legales vigentes y de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados.
Decreto 1441 del Congreso de la República de Guatemala, Código de Trabajo	Establece los derechos y obligaciones tanto de patronos como de trabajadores, por la relación laboral que existe entre ellos.
Decreto 295 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Instituto	La empresa está inscrita en el régimen de seguridad social, para garantizar el

Guatemalteco de Seguridad Social.	bienestar de los trabajadores.
Decreto 6-91 del Congreso de la República de Guatemala, Código Tributario.	La empresa está afectada a este código, por lo tanto sus disposiciones son una obligación.
Decreto 26-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto Sobre la Renta y su reglamento.	La empresa está inscrita bajo el Régimen Optativo, según el artículo 72 de la ley, realiza pagos trimestrales sobre la base de cierres parciales.
Decreto 27-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto al Valor agregado.	La empresa determina su IVA mediante la diferencia entre el IVA cobrado e IVA pagado, con una tasa del 12 %, presentan sus declaraciones mensuales.
Decreto 73-2008 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto de Solidaridad.	Este impuesto se calcula al aplicar a la base imponible por el tipo impositivo en el artículo 8 de dicha ley. Este impuesto es acreditado al pago del Impuesto Sobre la Renta hasta su agotamiento.

3.6 Información financiera

A continuación se presenta el Estado de Resultados y el Balance General de la empresa Auto Repuestos Los Juanes, S.A.

EMPRESA LOS JUANES, S.A. ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2010 (Cifras en Quetzales)				
CONCEPTO		PARCIAL	TOTAL	%
INGRESOS				
VENTAS		720,000.00	720,000.00	100.00%
COSTO DE VENTAS			418,500.00	58.13
INVENTARIO INICIAL	375,000.00			
(+) COMPRAS	268,500.00			
MERCADERIAS DISPONIBLES P/VENTA		643,500.00		
(-) INVENTARIO FINAL		225,000.00		
GANANCIA BRUTA EN VENTAS			301,500.00	41.88%
GASTOS DE OPERACIÓN			254,586.78	35.36%
GASTOS DE VENTAS		99,390.88		13.80%
SUELDOS DE VENTAS	48,000.00			
PRESTACIONES LABORALES	18,190.88			
COMBUSTIBLES VENTAS	6,000.00			
DEPRECIACION VEHICULOS DE REPARTO	20,000.00			
COMISIONES S/VENTAS	7,200.00			
GASTOS DE ADMINISTRACION		155,195.90		21.55%
SUELDOS DE ADMINISTRACION	54,000.00			
BONIFICACION INCENTIVO ADMINISTRACIÓN (DECRETO 37-2001)	4,500.00			
HONORARIOS PROFESIONALES (AUDITORIA)	7,500.00			
TELEFONO CELULAR	6,000.00			
TELEFONO OFICINA	2,400.00			
PAPELERIA Y UTILES	3,000.00			
ARRENDAMIENTO	24,000.00			
SEGURIDAD Y VIGILANCIA	18,000.00			
SERVICIO DE LIMPIEZA	12,000.00			
ENERGÍA ELECTRICA	6,000.00			
PRESTACIONES LABORALES	11,295.90			
DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA	1,500.00			
DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO	5,000.00			
GANANCIA EN OPERACIÓN			46,913.22	6.52%
OTROS INGRESOS Y EGRESOS FINANCIEROS				
GASTOS FINANCIEROS				
INTERESES BANCARIOS POR FINANCIAMIENTO			0.00	
GANANCIA DEL EJERCICIO ANTES DEL IMPUESTO			46,913.22	6.52%
IMPUESTO SOBRE LA RENTA			14,543.10	2.02%
UTILIDAD NETA			32,370.12	4.50%
RESERVA LEGAL			1,618.51	0.22%
UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTO Y RESERVA			30,751.62	4.27%

Fuente: Información proporcionada por el departamento de Contabilidad de la empresa.

EMPRESA LOS JUANES, S.A.
BALANCE GENERAL
(Cifras en Quetzales)

ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE		443,511.78	79.84%
CAJA Y BANCOS	182,511.78		32.85%
CLIENTES	36,000.00		6.48%
INVENTARIO	<u>225,000.00</u>		40.50%
ACTIVO NO CORRIENTE		112,000.00	20.16%
EQUIPO DE COMPUTO	20,000.00		3.60%
VEHICULOS	80,000.00		14.40%
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	12,000.00		2.16%
SUMA DE ACTIVO		<u>555,511.78</u>	<u>100.00%</u>
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE		241,890.23	43.54%
PROVEEDORES LOCALES	76,690.23		13.81%
ACREEDORES	<u>165,200.00</u>		29.74%
Prestamos			
PASIVO NO CORRIENTE		31,251.43	5.63%
ISR POR PAGAR	14,543.10		2.62%
PRESTACIONES LABORALES POR PAGAR	<u>16,708.33</u>		3.01%
SUMA DE PASIVO		<u>273,141.66</u>	
PATRIMONIO		282,370.12	50.83%
CAPITAL AUTORIZADO	250,000.00		45.00%
RESERVA LEGAL	1,618.51		0.29%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>30,751.62</u>		5.54%
SUMA DE PASIVO Y CAPITAL		<u>555,511.78</u>	<u>100.00%</u>

Fuente: Departamento de Contabilidad de la empresa.

3.7 Análisis financiero

El objetivo de los estados financieros es proveer información acerca de la posición financiera de la empresa, útil para la toma de decisiones de índole económica. Se elaboran el Balance General y Estado de Resultados.

En base a la información proporcionada del Balance General, se determinó el análisis siguiente:

- a. En Balance General existe la cuenta de Clientes que representa el 6.48% del total del Activo, por lo que se evidencia que son pocas ventas al crédito que realiza, es decir casi la totalidad de las ventas son al contado.
- b. El rubro de Inventarios asciende a Q. 225, 000.00 equivalente al 40.50 % del total del Activo.
- c. En el Pasivo se puede observar que la cuenta de Proveedores representa el 13.81 %, lo que evidencia que las compras en su mayoría son al contado.
- d. Los acreedores representan el 29.74 % del total del Pasivo.

3.8 Índices financieros

3.8.1 De liquidez

La liquidez representa la capacidad de la empresa para responder a sus obligaciones corrientes. Se refieren al monto y a las relaciones entre el Pasivo Corriente y el activo Corriente, que proveerán los fondos para amortizar las deudas. Su fórmula es la siguiente:

Activo Corriente	Q. 443, 511.78
-----	-----= 1.83
Pasivo Corriente	Q. 241, 890.23

Este índice muestra que por cada quetzal Q. 1.00 que se debe y tiene registrado en el pasivo corriente, se tiene Q. 1.83 centavos de quetzal en el activo corriente para pagar. Este índice se considera aceptable para la entidad, pero la aceptabilidad dependerá de la industria en la cual opere la empresa, cuanto más predecibles sean los flujos de efectivo de una empresa, más bajo será el índice de liquidez aceptable. Este es el índice de balance más empleado.

3.8.2 Índice de liquidez inmediata

Mide la capacidad de pago inmediata que se tiene para cubrir obligaciones a corto plazo. Recibe también el nombre de Prueba del ácido. Para realizar el cálculo anterior se toma en cuenta caja y las cuentas por cobrar para poder pagar las deudas a corto plazo.

Activo de rápida realización	Q. 218, 511.78	
-----	-----	= 0.90
Pasivo Corriente	Q. 241, 890.23	

Este índice indica que por cada quetzal Q. 1.00 que se debe y se tiene registrado en el Pasivo Corriente, se tiene Q. 0.90 de quetzal en el Activo Corriente de rápida realización para pagar las deudas adquiridas. O se a que faltan 0.10 centavos para tener un punto de equilibrio entre el activo corriente y el pasivo corriente.

3.8.3 Índice de Endeudamiento

Mide el grado de financiamiento por parte de terceros en los activos de la empresa, o sea el nivel de control de los acreedores en los bienes de ésta. Se le conoce con el nombre de Apalancamiento Financiero, o sea mide la presentación de los activos financiados por deuda, si el porcentaje es mayor del 60 % se está teniendo un nivel alto de financiamiento, que al final puede ser riesgoso.

Pasivo total	Q. 273, 141.66	
-----	-----	= 49 %
Activo Total	Q. 555, 511.78	

Este índice demuestra que los acreedores tienen derecho sobre el 49 % del total de activos y a los accionistas les corresponde el 51 %. Por lo anterior, se puede determinar que la empresa tiene una deuda aceptable.

3.8.4 Índice de Solidez

Indica cuánto de los activos totales se tienen para pagar Q. 1.00 del pasivo total, este índice debe ser mayor que 1. Si en caso el índice fuera igual a un quetzal, significaría que ya no tiene capital, y si fuera menor que 1 estaría en posición de pérdida. Por el contrario un índice muy elevado de esta razón implica que la empresa no tiene pasivos y que se trabaja con su patrimonio, lo cual no puede ser conveniente en algunos casos.

Activo total	Q. 555, 511.78	
-----	-----	= 2.03
Pasivo total	Q. 273, 141.66	

Este resultado indica que por cada quetzal de deuda se tiene 1.03 a favor de la entidad.

3.8.5 Rotación de inventarios

Indica los días requeridos para que la empresa renueve sus inventarios en el plazo de un período de tiempo, que por lo general es de un año.

Inventarios	* 365	Q. 225, 000.00	
-----		-----=	196 días.
Costo de ventas		Q. 418, 500.00	

Este índice muestra que la empresa requiere de 196 días para reemplazar sus inventarios, es decir, que tiene una rotación aproximada de 2 veces al año.

3.9 Análisis de los métodos de valuación

Para valuar el inventario se debe aplicar uno de los métodos de valuación se utilizó los datos del producto XYZ, de los meses de enero a diciembre 2010, como sigue a continuación:

El saldo inicial es de 75 unidades a un costo unitario de Q. 150.00 cada uno.

Compras

Mes de enero 100 unidades a un costo de Q. 145.00

Mes de marzo 200 unidades a un costo de Q. 130.00

Mes de junio 75 unidades a un costo de Q. 155.00

Ventas

De enero a abril 50

De mayo a agosto 150

De septiembre a diciembre 115

3.9.1 Según la NIC 2

3.9.1.1 Método Primeras entradas primeras salidas –PEPS-

Auto Repuestos Los Juanes, S.A.
Control de existencias del producto XYZ
Método PEPS
(Cifras en Quetzales)

Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Total		
		Cantidad	Costo		Cantidad	Costo		Cantidad	Costo	
			Unitario Q.	Valor		Unitario Q.	Valor		Unitario Q.	Valor
1	Saldo inicial							75	150	11,250
3	Compra O/C 1	100	145	14,500				100	145	14,500
5	Requisición # 1				50	150	7,500	25	150	3,750
								100	145	14,500
9	Compras O/C 2	200	130	26,000				25	150	3,750
								100	145	14,500
								200	130	26,000
14	Requisición #2				25	150	3,750			
					100	145	14,500			
					25	130	3,250	175	130	22,750
19	Compra O/C 3	75	155	11,625				175	130	22,750
								75	155	11,625
25	Requisición # 3				115	130	14,950	60	130	7,800
								75	155	11,625
Inventario final del mes		375		52,125	315		43,950	135		19,425

Fuente: Elaboración propia

Conclusión

En la columna de salidas, el producto está valuado a costos antiguos; por consiguiente, el impacto en los resultados del ejercicio será una disminución del costo de ventas, con el correspondiente incremento de la ganancia en los resultados del período; la existencia final en el Balance General se presentará valuada a costos más recientes.

3.9.1.2 Método promedio ponderado

Auto Repuestos Los Juanes, S.A.
Control de existencias del producto XYZ
Método Promedio Ponderado
(Cifras en Quetzales)

Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Total		
		Cantidad	Costo		Cantidad	Costo		Cantidad	Costo	
			Unitario Q.	Valor		Unitario Q.	Valor		Unitario Q.	Valor
1	Saldo inicial							75	150	11,250
3	Compra O/C 1	100	145	14,500				100	145	14,500
9	Compra O/C 2	200	130	26,000				200	130	26,000
19	Compra O/C 3	75	155	11,625				75	155	11,625
Sub-Total Costo unitario a promedio ponderado								450	141	63,375
5	Requisición # 1				50	141	7,050			
14	Requisición # 2				150	141	21,150			
15	Requisición # 3				115	141	16,215			
Inventario final del mes		375		52,125	315		44,415	135		18,960

Fuente: Elaboración propia

Conclusión

En la columna de salidas están valuados los inventarios a costo promedio ponderado al igual que el saldo del inventario final.

3.9.1.3 Método promedio continuo

Auto Repuestos Los Juanes, S.A.
Control de existencias del producto XYZ
Método Promedio Continuo
(Cifras en Quetzales)

Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Total		
		Cantidad	Unitario Q.	Valor	Cantidad	Unitario Q.	Valor	Cantidad	Unitario Q.	Valor
1	Saldo inicial							75	150	11,250
3	Compra O/C 1	100	145	14,500				175	147	25,750
5	Requisición # 1				50	147	7,350	125	147	18,375
9	Compras O/C 2	200	130	26,000				325	137	44,375
14	Requisición #2				150	137	20,550	175	137	23,975
19	Compra O/C 3	75	155	11,625				250	142	35,600
25	Requisición # 3				115	130	14,950	135	142	20,650
Inventario final del mes		375		52,125	315		42,850	135		20,650

Fuente: Elaboración propia

Conclusión

En la columna del valor acumulado y en las diferentes salidas, el costo de las unidades en existencia, corresponde al promedio establecido en cada ingreso; por lo tanto, los costos reflejados en el Estado de Resultados y el saldo del inventario registrado en el Balance General, quedan reflejados a costo promedio continuo.

3.9.1.4 Método minoristas

Auto Repuestos Los Juanes, S.A.
Control de existencias del producto XYZ
Método Promedio Continuo
(Cifras en Quetzales)

	Descripción	Precio de venta	(-) 25 % de margen bruto a deducir	Costo
	Inventario inicial	11,250	2,813	8,438
(+)	Compras del período	52,125	13,031	39,094
	Disponibilidad	63,375	15,844	47,531
(-)	Ventas del período	59,063	14,766	44,297
	Inventario final	4,313	1,078	3,234

Fuente: Elaboración propia

Conclusión

El precio de venta es la base para la determinación del costo de acuerdo al porcentaje de la utilidad asignado por el comerciante, que en este caso es el 25 %.

De tal manera que para determinar el costo de la mercadería, se deduce del precio de venta el porcentaje de margen bruto establecido.

3.9.2 Según la legislación guatemalteca

3.9.2.1 Método de costo de producción o adquisición, costo de la última compra

Auto Repuestos Los Juanes, S.A.
Control de existencias del producto XYZ
Método Costo de producción o adquisición, costo de la última compra
(Cifras en Quetzales)

Fecha	Descripción			Total			
		Entradas	Salidas		Costo		
		Cantidad	Cantidad	Valor	Cantidad	Unitario Q.	Valor
1	Saldo inicial				75		
3	Compra O/C 1	100			175		
5	Requisición # 1		50		125		
9	Compras O/C 2	200			325		
14	Requisición #2		150		175		
19	Compra O/C 3	75			250		
25	Requisición # 3		115		135		
Inventario final del mes en unidades multiplicado por el costo de la última compra					135	155	20,925

Fuente: Elaboración propia

Conclusión

Se puede observar en la columna de valores, que el saldo final de 135 unidades, se valuó al costo unitario de la última compra que fue de Q. 155.00 cada unidad, lo que da como resultado un valor total de Q. 20, 925. En este caso, el costo de ventas del período evaluado, se determina por la diferencia entre el valor del inventario inicial, más el valor de las compras efectuadas en el período, menos el valor del inventario final valuado a costo de producción o adquisición, costo de la última compra.

3.9.2.2 Método de promedio ponderado

Auto Repuestos Los Juanes, S.A.
Control de existencias del producto XYZ
Método Promedio Ponderado
(Cifras en Quetzales)

Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Total		
		Cantidad	Costo		Cantidad	Costo		Cantidad	Costo	
			Unitario Q.	Valor		Unitario Q.	Valor		Unitario Q.	Valor
1	Saldo inicial							75	150	11,250
3	Compra O/C 1	100	145	14,500				100	145	14,500
9	Compra O/C 2	200	130	26,000				200	130	26,000
19	Compra O/C 3	75	155	11,625				75	155	11,625
Sub-Total Costo unitario a promedio ponderado								450	141	63,375
5	Requisición # 1				50	141	7,050			
14	Requisición # 2				150	141	21,150			
15	Requisición # 3				115	141	16,215			
Inventario final del mes		375		52,125	315		44,415	135		18,960

Fuente: Elaboración propia

Conclusión

Se puede observar en la columna de salidas, que están valuados a costo promedio ponderado, al igual que el saldo del inventario final

3.9.2.3 Método precio del bien

Este método, como su nombre lo indica, se valúa a precio del bien, por lo que se debe determinar la existencia final para que sea valuada al costo de la última compra.

Auto Repuestos Los Juanes, S.A.

Control de existencias del producto XYZ

Método Costo de producción o adquisición, costo de la última compra

(Cifras en Quetzales)

Fecha	Descripción	Entradas		Salidas		Total		
		Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Costo		
						Cantidad	Unitario Q.	Valor
1	Saldo inicial					75		
3	Compra O/C 1	100				175		
5	Requisición # 1			50		125		
9	Compras O/C 2	200				325		
14	Requisición #2			150		175		
19	Compra O/C 3	75				250		
25	Requisición # 3			115		135		
Inventario final del mes en unidades multiplicado por el costo de la última compra						62	130	8,060
						75	155	11,625

Fuente: Elaboración propia

Conclusión

El precio del bien consiste en valorar el saldo de las existencias de acuerdo al costo de las últimas compras; en este caso, como la última compra fue de 75 unidades y la existencia final es de 135 unidades, el precio del bien es sobre la base del costo de la última compra de 75 unidades a Q. 155.00.

La diferencia entre este método y el de “costo de producción o adquisición, costo de la última compra”, consiste en que si la existencia final es mayor a la última compra, éstas se valúan parte con el precio de la última compra y parte con precio de la penúltima.

3.9.2.4 Método precio de venta menos gastos de venta

Auto Repuestos Los Juanes, S.A.
Control de existencias del producto XYZ
Método precio de venta menos gastos de venta
(Cifras en Quetzales)

Fecha	Descripción	Entradas		Salidas		Total		
		Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Costo		
						Unitario Q.	Valor	
1	Saldo inicial					75		
3	Compra O/C 1	100				175		
5	Requisición # 1		50			125		
9	Compras O/C 2	200				325		
14	Requisición #2		150			175		
19	Compra O/C 3	75				250		
25	Requisición # 3		115			135		
Inventario final del mes en unidades multiplicado por el precio de venta de cada artículo						135	175	23,625
(-) Gastos de ventas								4,725
Valor del inventario a precio de venta menos gastos de venta								18,900

Fuente: Elaboración propia

Conclusión

En este método de valuación para la determinación del valor del inventario en el balance, se debe considerar el valor de los gastos de venta incurridos en el período evaluado. El valor de Q. 23, 625.00 determinado en este cuadro, es el que se presenta en el rubro de Inventarios del Balance General, y en su determinación se considera el valor de los gastos de venta incurridos en el período evaluado.

El costo de ventas del período evaluado, que se incluye en el Estado de Resultados, se integra por la diferencia entre el valor del inventario inicial y el valor de las compras adquiridas en el período; menos el valor del inventario final valuado a precio de venta menos gastos de venta.

3.9.2.5 Método costo de producción o adquisición o costo de mercado el que sea menor

Auto Repuestos Los Juanes, S.A.
Control de existencias del producto XYZ
Método precio de venta menos gastos de venta
(Cifras en Quetzales)

Fecha	Descripción	Entradas		Salidas		Total	
		Cantidad	Cantidad	Valor	Cantidad	Costo	
						Unitario Q.	Valor
1	Saldo inicial				75		
3	Compra O/C 1	100			175		
5	Requisición # 1		50		125		
9	Compras O/C 2	200			325		
14	Requisición #2		150		175		
19	Compra O/C 3	75			250		
25	Requisición # 3		115		135		
Inventario final del mes en unidades					135		
Costo de producción o adquisición						155	
Costo de mercado						150	
Se utiliza el que sea menor							
Total inventario final del mes en unidades por el costo de mercado					135	150	20,250

Fuente: Elaboración propia

Conclusión

Al observar los cálculos, se puede establecer en la columna del valor acumulado, que la existencia final se valuó al costo de mercado ya que es menor que el costo de producción o adquisición.

El costo de ventas del período evaluado se integra por la diferencia entre el valor del inventario inicial más el valor de las compras adquiridas en el período, menos el valor del inventario final valuado a costo de producción o adquisición o costo de mercado, el que sea menor.

3.9.3 Comparación de resultados

Se presenta un cuadro comparativo del resultado de la valuación del saldo final de inventario y del costo de ventas al aplicar los ocho métodos de valuación de inventarios desarrollados con anterioridad.

Auto Repuestos Los Juanes, S.A.
Comparación de resultados
(Cifras en Quetzales)

No.	MÉTODO APLICADO	VALUACIÓN			
		Según NIC		Según ley ISR	
		Inventario II	Costo de ventas	Inventario II	Costo de ventas
1	PEPS	19,425	43,950		
2	Promedio ponderado	18,960	44,415		
3	Promedio continuo	20,650	42,850		
4	Minoristas	4,313	44,297		
5	Costo de adquisición o costo de última compra			20,925	42,450
6	Promedio ponderado			18,960	44,415
7	Precio del bien			19,685	43,690
8	Precio de venta menos gastos de venta			23,625	39,750
9	Costo de producción o adquisición o costo de mercado el que sea menor			20,250	43,125

Fuente: Elaboración propia.

De conformidad con el cuadro comparativo anterior, los métodos de valuación de inventarios enumerados del 1 al 4, son los que contempla la NIC 2, y los métodos enumerados del 5 al 9, los regula la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

El método de valuación “Promedio Ponderado”, es el único que contempla la NIC 2 y la Ley del Impuesto Sobre la Renta al tener la misma denominación e iguales resultados.

Capítulo 4

4.1 Propuesta

En el área de Inventarios, se detectaron varias deficiencias a través de la investigación, y con base en dichas deficiencias se proponen las siguientes soluciones.

Valuación del inventario

La valuación de inventarios es el proceso en que se selecciona y se aplica una base específica para valorar los inventarios en términos monetarios.

Uno de los principales objetivos del control y la valuación de inventarios es la determinación apropiada de la unidad bruta ganada, lo que implica la deducción de los costos aplicables a los ingresos por venta. Al mismo tiempo, la valuación apropiada de los inventarios es de gran importancia desde el punto de vista del estado de situación financiera, ya que para determinar la utilidad bruta se necesita valorizar el inventario de mercancías.

Es evidente que para llegar a una valuación apropiada es necesario seleccionar y después aplicar el principio, método, procedimiento o técnica que razonablemente refleje la posición financiera y los resultados obtenidos.

4.1.1 Valuación del inventario de repuestos

Debido a que el inventario conforma el activo más grande siendo el 40.50 % del total del activo (Q.225, 000.00) y es la base de la empresa comercial, su adecuada valuación y manejo contable es de mayor importancia para que al final de un determinado período de tiempo la información financiera que se produce pueda ser certera y confiable.

Un aspecto importante del inventario lo constituye su registro contable, cuyo objetivo es identificar sobre una base uniforme los valores que deben incluirse en el costo de los bienes vendidos durante el período contable, los que deben registrarse como inventarios.

El inventario tiene importancia financiera porque la mayor parte de los ingresos se obtienen de su venta. Los ingresos resultan de un continuo proceso repetido, o ciclo de operaciones, por el cual, los artículos se adquieren y se venden, y nuevos bienes son adquiridos para nuevas ventas.

4.1.2 Estados financieros utilizando el inventario valuado con el Método Promedio Ponderado

EMPRESA LOS JUANES, S.A. ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2010 (Cifras en Quetzales)				
CONCEPTO		PARCIAL	TOTAL	%
INGRESOS			720,000.00	100.00%
VENTAS		<u>720,000.00</u>		
COSTO DE VENTAS			446,122.63	61.96
INVENTARIO INICIAL	375,000.00			
(+) COMPRAS	<u>268,500.00</u>			
MERCADERIAS DISPONIBLES P/VENTA		643,500.00		
(-) INVENTARIO FINAL		<u>197,377.37</u>		
GANANCIA BRUTA EN VENTAS			273,877.37	38.04%
GASTOS DE OPERACIÓN			254,586.78	35.36%
GASTOS DE VENTAS		99,390.88		13.80%
SUELDOS DE VENTAS	48,000.00			
PRESTACIONES LABORALES	18,190.88			
COMBUSTIBLES VENTAS	6,000.00			
DEPRECIACION VEHICULOS DE REPARTO	20,000.00			
COMISIONES S/VENTAS	<u>7,200.00</u>			
GASTOS DE ADMINISTRACION		155,195.90		21.55%
SUELDOS DE ADMINISTRACION	54,000.00			
BONIFICACION INCENTIVO ADMINISTRACIÓN (DECRETO 37-2001)	4,500.00			
HONORARIOS PROFESIONALES (AUDITORIA)	7,500.00			
TELEFONO CELULAR	6,000.00			
TELEFONO OFICINA	2,400.00			
PAPELERIA Y UTILES	3,000.00			
ARRENDAMIENTO	24,000.00			
SEGURIDAD Y VIGILANCIA	18,000.00			
SERVICIO DE LIMPIEZA	12,000.00			
ENERGÍA ELECTRICA	6,000.00			
PRESTACIONES LABORALES	11,295.90			
DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA	1,500.00			
DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO	<u>5,000.00</u>			
GANANCIA EN OPERACIÓN			19,290.59	2.68%
OTROS INGRESOS Y EGRESOS FINANCIEROS				
GASTOS FINANCIEROS				
INTERESES BANCARIOS POR FINANCIAMIENTO			0.00	
GANANCIA DEL EJERCICIO ANTES DEL IMPUESTO			19,290.59	2.68%
IMPUESTO SOBRE LA RENTA			5,980.08	0.83%
UTILIDAD NETA			13,310.51	1.85%
RESERVA LEGAL			665.53	0.09%
UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTO Y RESERVA			12,644.98	1.76%

Fuente: Departamento de contabilidad de la empresa

EMPRESA LOS JUANES, S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE 2010
(Cifras en Quetzales)

ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE		415,889.15	78.78%
CAJA Y BANCOS	182,511.78		34.57%
CLIENTES	36,000.00		6.82%
INVENTARIO	197,377.37		37.39%
ACTIVO NO CORRIENTE		112,000.00	21.22%
EQUIPO DE COMPUTO	20,000.00		3.79%
VEHICULOS	80,000.00		15.15%
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	12,000.00		2.27%
SUMA DE ACTIVO		527,889.15	100.00%
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE		241,890.23	45.82%
PROVEEDORES LOCALES	76,690.23		14.53%
ACREEDORES	165,200.00		31.29%
Prestamos			
PASIVO NO CORRIENTE		22,688.41	4.30%
ISR POR PAGAR	5,980.08		1.13%
PRESTACIONES LABORALES POR PAGAR	16,708.33		3.17%
SUMA DE PASIVO		264,578.64	
PATRIMONIO		263,310.51	49.88%
CAPITAL AUTORIZADO	250,000.00		47.36%
RESERVA LEGAL	665.53		0.13%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	12,644.98		2.40%
SUMA DE PASIVO Y CAPITAL		527,889.15	100.00%

Fuente: Departamento de Cotabilidad de la empresa.

4.1.3 Comparación del Estado de Resultados

AUTO REPUESTOS LOS JUANES, S.A.			
ESTADO DE RESULTADOS			
AL 31 DE DICIEMBRE 2010			
(Cifras expresadas en Quetzales)			
	Método actual	Promedio ponderado	Variación
Ventas	720,000.00	720,000.00	0.00
Costo de Ventas	418,500.00	446,122.63	-27,622.63
Ganancia bruta en ventas	301,500.00	273,877.37	27,622.63
Gastos de Operación	254,586.78	254,586.78	
Gastos de venta	99,390.88	99,390.88	
Gastos de Administración	155,195.90	155,195.90	
Ganancia en operación	46,913.22	19,290.59	27,622.63
Otros Gastos	0.00	0.00	
Intereses Bancarios			
Ganancia antes del impuesto	46,913.22	19,290.59	27,622.63
ISR	14,543.10	5,980.08	8,563.02
Utilidad Neta	32,370.12	13,310.51	19,059.61
Reserva Legal	1,618.51	665.53	952.98
Utilidad después del impuesto y reserva	30,751.62	12,644.98	18,106.63

Fuente: Elaboración propia

Después de analizar los Estados Financieros y utilizar el Inventario Valuado con el método promedio ponderado, se observa que en la ganancia en operación resulta una diferencia de Q, 27, 622.63, disminuye así también la utilidad neta y la utilidad después del impuesto y reserva.

La ganancia en operación muestra cual ha sido la eficiencia de la empresa al generar ingresos durante un período determinado conocido, éste también se conoce como la

habilidad productiva que alcanza una empresa para generar riqueza. Al utilizar los valores del estado financiero proporcionado por la empresa resulta un margen de utilidad de Q.6.51, que resulta de dividir la utilidad en operación dentro de las ventas del período (Q.46, 913.22/Q.720, 000.00), lo que significa que por cada Q. 100.00 vendido, se obtuvo una utilidad en operación de Q. 6.51, y al sustituir los valores del Estado de Resultado donde el inventario final está valuado con el Método promedio ponderado, resulta Q. 2.68 de ganancia en operación por cada Q. 100.00, lo anterior demuestra que la ganancia sería más justa, por lo tanto el pago del impuesto también, lo cual resulta de la aplicación del método de valuación adecuado que permita que las cifras sean presentadas con razonabilidad aplicando procedimientos que lo permitan, y además se cumple con las normas internacionales de información financiera y la leyes vigentes en el país.

Una valuación equivocada puede dar como consecuencia:

1. Aumento o disminución del valor de los inventarios.
2. Aumento o disminución de las utilidades o pérdidas del ejercicio.
3. Utilidades equivocadas.
4. Capital líquido incorrecto.
5. Situación financiera errónea de la empresa.

4.1.4 Análisis del resultado de la valuación de inventarios

4.1.4.1 Inventario final

Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercaderías, por ser ésta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitan de información constante, clara, resumida y analizada sobre su inventario final.

Al relacionar el inventario final con el inventario inicial, las compras y ventas netas del período, se obtendrán las ganancias o pérdidas brutas en ventas. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportuno y conocer, al final del período contable, un estado confiable de la situación económica de la empresa.

Con los resultados obtenidos, a la empresa le conviene tener su inventario final, con saldo menor para así disminuir las utilidades, puesto que si las utilidades son altas, el pago del Impuesto Sobre la Renta será elevado; por tal razón, el método que elija la empresa debe ser de acuerdo a los objetivos de la misma.

4.1.4.2 Utilidad del ejercicio

Las empresas necesitan conocer cuál es la utilidad que obtienen al aplicar un método de valuación de inventarios, ya que le permitirá tomar decisiones correctas, por tal razón, se ha evaluado el efecto financiero, en la utilidad del ejercicio contable, para que la empresa pueda fijar sus objetivos a corto, mediano y largo plazo.

La valuación de inventarios, tiene diferentes efectos financieros de acuerdo a las características de la empresa, una mala interpretación, puede ocasionar distorsiones en la utilidad del ejercicio.

De acuerdo a los resultados obtenidos, el método más recomendable para la empresa es el Método promedio ponderado, debido a que éste mantiene estable el inventario final y el pago de Impuesto Sobre la Renta será más justo.

El método de valuación que se utilice, tiene un impacto importante en el costo de ventas, lo que obliga a la empresa a tener cuidado al momento de establecer los precios de venta que utilizará, ya que un mal manejo de éstos, podría provocar resultados negativos para la empresa.

4.1.4.3 Pago del Impuesto Sobre la Renta (ISR)

El aspecto fiscal tributario en toda empresa, es importante, porque son obligaciones que las empresas tienen, por lo que se debe considerar el efecto financiero que provocan el método de valuación de inventarios, en cuanto al pago del Impuesto Sobre la Renta.

Una inadecuada valuación del inventario puede provocar el pago excesivo de impuestos, y según los resultados obtenidos, se puede observar cómo el uso del método utilizado por la empresa afecta el pago del Impuesto Sobre la Renta. Puede decirse que el más conveniente para la empresa Auto Repuestos Los Juanes, S.A., es utilizar el Método promedio ponderado, porque se paga menos impuesto.

El empresario tiene derecho de estructurar su negocio de manera que sus costos sean reducidos, por lo que el Contador Público y Auditor debe tener conocimiento que los métodos de valuación de inventarios, tienen efecto financiero y que pueden ser una herramienta para determinar posibles alternativas de ahorro tributario, dentro de los parámetros legales, que beneficien al empresario en las operaciones proyectadas por la empresa, a mediano y largo plazo.

4.1.5 Análisis e interpretación de estados financiero en base a razones financieras

La vida de una empresa está sujeta a la habilidad con que se administren sus finanzas. Aún cuando una empresa esté bien dirigida en sus aspectos de ventas y utilidades, estas características no son indicadores completos de su administración financiera; por lo que, también es recomendable analizar las cifras mostradas en los estados financieros, mediante el uso de razones financieras, para el presente caso, se utilizan cuatro (4) que tienen mayor relación con el rubro de Inventarios y la utilidad del ejercicio. Se analizó la información presentada en los estados financieros de la empresa contra los datos proyectados de la misma, al hacer uso del método de valuación de inventarios.

Razón de actividad

Rotación de Inventarios

	Método actual	Promedio Ponderado
<u>Inventarios</u> *365	<u>Q. 225, 000.00</u> = 196 días	<u>Q. 197, 377.37</u> = 161 días
Costo de Ventas	Q. 418, 500.00	Q. 446, 122.63

Esta razón financiera evalúa la habilidad con la cual la empresa o la Gerencia, utiliza los recursos disponibles, porque las utilidades se generan con el movimiento, con la rotación, con el cambio de unos activos por otros. La rotación de los inventarios, significa la cantidad de veces promedio que durante el año, éstos se renuevan mediante la producción y venta, en este caso, al utilizar el método de valuación de inventarios utilizado por la empresa, se puede considerar que es más lento el movimiento de ventas, al utilizar el Método Promedio Ponderado, el movimiento de compra-venta del producto es más rápido. En el caso de los inventarios, entre mayor sea su rotación, mayor será la posibilidad de aumentar las ganancias.

Razón de Rentabilidad

Margen de Utilidad

	Método actual	Promedio Ponderado
<u>Utilidad Neta *100</u>	<u>Q.32, 370.12*100=</u> 4.50	<u>Q. 13, 310.51*100=</u> 1.85
Ventas	Q. 720, 000.00	Q. 720, 000.00

Esta razón financiera muestra la eficiencia relativa de la empresa, para generar utilidades y mide las utilidades que se obtienen, por cada cien quetzales de ventas después de todos los gastos, intereses e impuestos. En este caso, la empresa es más eficiente al utilizar el método actual para valorar el inventario; sin embargo, éste no se apega a la normativa legal guatemalteca y a las normas internacionales.

Razón de Solvencia

Solvencia

	Método actual	Promedio Ponderado
<u>Activo corriente</u>	<u>Q. 443, 511.78=</u> 1.83	<u>Q. 415, 889.15=</u> 1.72
Pasivo corriente	Q. 241, 890.23	Q. 241, 890.23

Esta razón financiera se utiliza como un indicador de la capacidad que tiene la empresa, para liquidar sus obligaciones a corto plazo, contraídas en el mismo período. En cuanto mayor sea el resultado de la razón, existe mayor posibilidad de que los pasivos sean pagados, porque hay suficientes activos para convertirse en efectivo, cuando así se requiera. En este caso, al utilizar el Método Promedio Ponderado para la valuación de los inventarios, resulta una leve disminución; sin embargo, aún tiene capacidad para cubrir los pasivos y se muestra el inventario de una manera más real.

Prueba de liquidez o prueba del ácido

	Método actual	Promedio Ponderado
<u>Activo corriente – Inventario</u>	<u>Q. 218,511.78= 0.90</u>	<u>Q. 218, 511.78= 0.90</u>
Pasivos corrientes	Q. 241, 890.23	Q. 241, 890.23

Esta razón complementa el estudio de la solvencia, para calcularla, es necesario clasificar el Activo Circulante en dos grupos: 1) el efectivo y los activos de rápida conversión en efectivo, tales como las inversiones temporales y las cuentas por cobrar, y 2) los activos menos líquidos, tales como los inventarios, que por lo regular requieren de más tiempo para su conversión en efectivo.

Se considera que si una compañía tiene una razón de liquidez de 1.00, la situación de solvencia es muy aceptable, en este caso, al utilizar el Método Promedio Ponderado para la valuación de los inventarios también se tiene como resultado 0.90.

Razón Financiera	Método Actual	Método Promedio Ponderado	Análisis
Liquidez inmediata	0.90	0.90	Al aplicar la razón financiera con información de los dos métodos de valuación la liquidez sigue siendo igual, por lo tanto la aplicación del método propuesto es beneficioso para la empresa.
Endeudamiento	49 %	50 %	Al utilizar el método promedio ponderado aumenta una unidad el porcentaje, lo que la deuda aún es aceptable.
Solidez	2.03	2	La empresa sigue teniendo por cada quetzal de deuda un quetzal a favor.
Rotación de inventarios	196 días	161 días	Entre mayor sea la rotación de inventarios mayor será la posibilidad de que se

			<p>obtengan ganancias por variar los repuestos, por lo que es conveniente la utilización del método promedio ponderado.</p>
Márgen de utilidad	4.50	1.85	<p>Esta mide la capacidad de la empresa para generar utilidades, la cual sufre una disminución, que resulta de la presentación adecuada de la información, puesto que las cifras son más reales al utilizar el método de valuación adecuado.</p>
Solvencia	1.83	1.72	<p>A pesar de la disminución la empresa sigue teniendo capacidad para liquidar sus obligaciones a corto plazo.</p>

Derivado del análisis de las razones financieras detalladas con anterioridad , se establece lo siguiente:

- a. La empresa tiene liquidez, pues la razón financiera aplicada al utilizar los dos métodos de valuación es igual a 1, por lo que es un resultado aceptable.
- b. Al ser implementado el Método de valuación Promedio Ponderado, la rotación del inventario se reduce en 35 días lo cual permitiría variar los artículos para la venta y evitar también la obsolescencia o deterioro.
- c. Al valorar el inventario con el Método Promedio Ponderado a pesar de la disminución de la utilidad neta, la empresa obtiene Q. 1.85 de ganancia neta por cada Q. 100.00 de ventas, siendo evidente que con el cambio la empresa es eficiente para generar utilidades más justas. La disminución de la ganancia del ejercicio es relativa pues también se da una baja en los impuestos y por ello al hacer una proyección en X años resulta beneficiosa para la empresa.
- d. La empresa tiene solvencia al aplicar el Método de valuación promedio ponderado, pues se encuentra en una situación financiera sana, puesto que aún tiene capacidad para pagar sus pasivos a corto plazo.
- e. El Método promedio ponderado tiende a nivelar las fluctuaciones de precios. A medida que las nuevas compras se hacen a precios más altos o más bajos, los costos unitarios establecidos se mueven hacia arriba o hacia abajo.
- f. Este método tiene implícito el supuesto de que cada venta consiste en parte de mercaderías de todas las compras precedentes; además, debido a que el costo aplicado al inventario es afectado hasta cierto punto por el costo de todas las compras, siempre hay una diferencia entre los precios de mercado y los costos asignados al inventario.

4.1.6 Ventajas y desventajas de valorar el inventario con el método promedio ponderado

Ventajas

1. Es fácil de entender y aplicar en la valuación de los inventarios de las empresas comerciales.
2. Es práctico porque las salidas del inventario se valúan con el costo promedio establecido con el ingreso de cada compra.
3. El costo promedio ponderado es práctico y de fácil aplicación, porque su valuación se calcula al promediar el valor del saldo del inventario inicial más las compras del período, entre el número total de unidades iniciales más las unidades compradas en el período. El costo unitario resultante, se aplica a las salidas de inventario.
4. La mezcla de costos de adquisición o producción de los artículos promediados y registrados, representan en un mercado inflacionario, menor costo que los precios de reposición prevalecientes en el mercado, lo que ocasiona que el costo de ventas sea menor y las utilidades se incrementen.
5. En una economía inflacionaria, que es la que se mantiene en nuestro país, representa una utilidad razonable ya que promedia costos antiguos y actuales.

Desventaja

1. El costo promedio siempre será mayor en un mercado que se ve influenciado por la deflación, porque los precios de reposición son más bajos, lo cual ocasiona que el costo de ventas sea mayor y las utilidades disminuyan.

4.1.7 Revelaciones a los estados financieros

Nota a los estados financieros Inventarios

Baja de inventarios

Cuando en la bodega de la empresa se encuentren repuestos a los que se les tenga que dar de baja, será por los siguientes motivos:

Deterioro esto si el producto después de haber transcurrido un período de tiempo considerable presentan notables fallas en su empaque o en su forma.

Extravío /Robo, si por razones externas se produjera un hurto o desaparición de la mercadería se procederá a realizar los trámites que establece la ley del IVA y del ISR, en lo relacionado a este proceso.

4.1.8 Incidencia económica, financiera y fiscal de implementar el Método promedio ponderado

El Método Promedio Ponderado tiende a nivelar las fluctuaciones de precios. A medida que las nuevas compras se hacen a precios más altos o más bajos, los costos unitarios establecidos se mueven hacia arriba o hacia abajo.

Por el hecho de promediar valores, el costo de venta resulta ser equilibrado, por lo que la utilidad no se aleja mucho de la realidad, y el inventario final no queda ni subvalorado ni sobrevalorado. Al utilizar el método PEPS, el costo de venta queda subvalorado porque se calcula con base a precios antiguos que son por lo general más económicos, lo que significa que las últimas compras que entran, tendrán un mayor valor, y éstas son las que van a quedar en el inventario final; por lo que, éste queda sobrevalorado y afecta el Balance General.

El aspecto fiscal tributario en toda empresa, es importante, porque son obligaciones que las empresas tienen; por lo que, se debe considerar el efecto financiero que provocan el método de valuación de inventarios, en cuanto al pago del Impuesto Sobre la Renta.

La empresa está inscrita en el Régimen Optativo del ISR, y determina su impuesto sobre la base de cierres contables parciales, como lo indica la literal a del artículo 61 de la ley y artículo 30 del reglamento. Realiza su declaración anual en cumplimiento al artículo 54 de la ley, que indica lo siguiente: “los contribuyentes que obtengan rentas por cualquier monto, excepto los no obligados de acuerdo con el artículo 56 de la ley, deberán presentar ante la Administración Tributaria, dentro de los primeros tres meses del año calendario, una declaración jurada de la renta obtenida durante al año anterior”.

En lo que respecta al Impuesto al Valor Agregado IVA, la empresa realiza declaraciones mensuales, dentro del mes calendario siguiente al vencimiento de cada período impositivo, siendo éste un mes calendario (artículo 2 literal 7), y el resultado del impuesto es la diferencia que resulte del débito y crédito fiscal.

El Impuesto de Solidaridad, la empresa lo determina sobre la base imponible de la cuarta parte de los ingresos brutos, según el artículo 7 de la ley, el período impositivo trimestral, artículo 6, con un tipo impositivo del 1% según el artículo 8, y se debe pagar dentro del mes inmediato siguiente de finalizado el trimestre y acreditándolo a l ISR.

4.2 Viabilidad del proyecto

4.2.1 Recurso Humano

Al momento de implementar un método de valuación de inventarios, será necesario que se lleven controles específicos de los movimientos de compras, ventas y determinación de existencias de los productos, esto será necesario que lo realice el Departamento de Contabilidad y el de Ventas, para lo cual se elaboró un manual. (Ver anexo 5).

4.2.2 Recursos Financieros

- Gastos por impresión de manual de procedimientos de control para los inventarios : Q. 1, 500.00
- Capacitación al personal Q. 1, 000.00

4.2.3 Recursos Administrativos

En lo relacionado al aspecto administrativo, la empresa está en la disposición de mejorar los procesos internos y analizar los procedimientos de control que se elaboren, por lo que, manifestaron que se presenten las propuestas para poder considerarlas y analizar la posibilidad de su implementación.

4.2.4 Recursos Físicos

En lo relacionado a lo tangible o sea la estructura física de la empresa, así como su mobiliario y equipo, esto no será un impedimento para la implementación de los procedimientos de control, ya que se cuenta con espacios adecuados para el debido resguardo del inventario.

Conclusiones

1. El rubro de Inventarios en las empresas comerciales, es el más importante del capital de trabajo, por constituir la principal fuente de ingresos, y si éstos son valuados conforme a Normas Internacionales de Información Financiera, presentan razonabilidad en los Estados Financieros, lo que contribuye con la acertada toma de decisiones, y productividad de la empresa.
2. En una economía inflacionaria, donde el precio de los productos aumenta a lo largo del período, la utilidad del ejercicio varía según el método de valuación utilizado por la empresa, por consiguiente, también el pago del Impuesto Sobre la Renta; por lo tanto, es la Gerencia que debe apreciar los resultados de la comparación de los métodos de valuación de inventarios, y decidir que método se adecua más a sus necesidades.
3. Se concluye en que el método que debe utilizar la empresa sujeto de estudio es el Método Promedio ponderado, debido a que es fácil de aplicar en las empresas comerciales, es práctico porque las salidas del inventario se valúan con el costo promedio establecido con el ingreso de cada compra.
4. Las valoraciones inadecuadas de los inventarios repercutirán en el costo de ventas, y en las utilidades de la misma, por lo tanto el total de activos que mostraría el Balance General, será incorrecto.

Recomendaciones

1. Para que la empresa Auto Repuestos Los Juanes, S.A., pueda implementar un exitoso método de valuación de inventarios que se adapte a sus necesidades en época de inflación, se recomienda analizar el uso del Método Promedio Ponderado, no sólo porque este método es aceptado, tanto por la Norma Internacional de Contabilidad No. 2 y la legislación guatemalteca, sino porque tiende a compensar los efectos de los incrementos o disminución de los costos de las mercaderías.
2. Se recomienda a la Gerencia que analice el método de valuación que de mejores resultados a la empresa y que establezca con cuál se paga menos Impuesto Sobre la Renta y se tengan mejores ganancias.
3. Para que la empresa comercial lleve sobre bases técnicas y prácticas la valuación de sus inventarios, debe aplicar Normas Internacionales de Información Financiera, y revelar en las notas a los estados financieros, el método de valuación aplicado y las pérdidas por bajas de inventarios.
4. Se deben valorar los inventarios y utilizar el método adecuado a las necesidades de la empresa y que permitan que se presenten los inventarios de forma adecuada tanto en el Estado de Resultados como en el Balance General.

Cronograma

No.	Actividades	Diciembre			Enero		Febrero				Marzo				Abril				Mayo			
		1	2	3	1	2	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	
1	Entrega de Diagnóstico integral y Anteproyecto																					
2	Investigación documental																					
3	Revisión de documentos																					
4	Realización de capítulos I, II, III																					
5	Recolección, análisis, Investigación.																					
6	Trabajo de campo																					
7	Presentación de resultados																					
8	Conclusiones																					
9	Elaboración de propuesta																					
10	Anexos																					
11	Presentación informe final																					

Referencias

1. Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores. (1992). Norma de Auditoría No. 14 Evaluación del Control Interno. Guatemala. 121 Pg.
2. Instituto Mexicano de Contadores Públicos y Auditores. (2001). Control Interno por objetivos y tipo de transacciones. Cuarta edición, México. 135 Pg.
3. Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, (2005), emitidas por El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) Publicado por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
4. Perdomo Salguero, Mario Leonel. (2005). Análisis e Interpretación de Estados Financieros. Parte II con base en NIIF. Segunda Edición. Guatemala: Ediciones Contables Administrativos (ECA).
5. Walter B. Meings/Jonh Larser. (1981). Principios de Auditoría, Segunda edición. Editorial Diana. A125 Pg.
6. Código de Comercio de Guatemala. (2012) Decreto número 2-70 del Congreso de la República de Guatemala.
7. Código Tributario de Guatemala. (2012). Decreto número 6-91 del Congreso de la República de Guatemala.
8. Ley del Impuesto Sobre la Renta y su Reglamento. (2012) Decreto número 26-92 del Congreso de la República de Guatemala.
9. <http://www.monografias.com/trabajos63/control-interno-auditoria/control-interno-auditoria2.shtml>. 15 de junio 2012.
10. http://www.tuobra.unam.mx/publicadas/040115082454-2_2_.html. 18 de junio 2012.

Anexos

Anexo 1

Programa de Auditoría para Inventarios

I Objetivos

1. Establecer que el saldo de inventarios sea real.
2. Determinar que el inventario es propiedad de la empresa.
3. Verificar que las transacciones hayan ocurrido, que estén debidamente registradas y respaldadas.
4. Evaluar que exista debida segregación de funciones en el área auditada.
5. Comprobar que se tienen controles específicos para el área.

II Procedimientos

1. Revisión de registros contables de los inventarios reportados.
2. Evaluación de la documentación que soporta todas las transacciones que involucren el inventario.
3. Revisar la documentación que soporte las entradas y salidas de repuestos de la bodega.
4. Determinar cuál es el método de valuación que se ajuste a la normativa internacional y a la legislación guatemalteca.

Anexo 2

Auto Repuestos Los Juanes, S.A.
Evaluación del Control Interno
Entrevistado: Gerente

PT No. CI-A		
	Auditor	Fecha
Preparado por	Kraa	
Revisado por		

No.	Pregunta	SI	NO	N/A	Observaciones
1.	¿Tiene la empresa definida la visión y misión?				
2.	¿Cuenta la empresa con políticas administrativas claramente definidas?				
3.	¿Posee manuales de procedimientos administrativos y contables?				
4.	¿Se encuentran actualizados los manuales?				
5.	¿Tienen conocimiento los empleados de la existencia de manuales de procedimientos administrativos y contables?				
6.	¿Cuenta la empresa con seguro contra riesgos que se puedan dar?				
7.	¿Cuenta con fianza para las personas que manejan efectivo?				
8.	¿Existen controles específicos para el inventario?				
9.	¿Existen manuales para la administración del inventario?				
10.	¿Existe nomenclatura de cuentas?				

Anexo 3

Auto Repuestos Los Juanes, S.A.
Evaluación del Control Interno

Entrevistado: Encargado de Inventarios

PT No. CI-A		
	Auditor	Fecha
Preparado por	Kraa	
Revisado por		

No.	Descripción	SI	NO	N/A	Observaciones
	Inventarios				
1.	¿Cuenta la empresa con una bodega para el control y custodia del inventario?				
2.	¿Existe un manual de funciones y procedimientos específico para los inventarios?				
3.	¿Cuenta la empresa con un catálogo de repuestos?				
4.	¿Se tiene un control de los ingresos y egresos de repuestos de la bodega?				
5.	¿Cuenta la empresa con un sistema de seguridad, para resguardar el inventario de repuesto?				
6.	¿Se tiene dentro del inventario algún repuesto de poco movimiento?				
7.	¿Se lleva un control del inventario a través de kárdex?				
8.	¿Se realizan conciliaciones entre lo registrado en el Kárdex y el inventario físico?				
9.	¿Queda evidencia por escrito de las diferencias encontradas?				
10.	¿Se informa de las diferencias?				
11.	¿Se preparan informes de recepción de mercancías o productos y están debidamente prenumerados?				
12.	¿Existe una persona en el Departamento de Contabilidad que controle la secuencia numérica de los informes de recepción a fin de verificar que todos han sido registrados en forma secuencial y oportunamente?				
13.	¿Se utilizan formas debidamente autorizadas, prenumeradas y preimpresas para el control de ingresos y egresos de repuestos de la bodega?				
14.	¿Se efectúan cortes de formas periódicamente?				
15.	¿Se lleva un control de la devolución de mercaderías?				
16.	¿Se notifica inmediatamente al departamento de contabilidad, sobre las mercancías devueltas a los proveedores?				

17.	¿Las facturas de los proveedores son registradas inmediatamente después de recibidas?				
18.	¿Las facturas son verificadas contra las órdenes de compra y con los informes de recepción en cuanto a precios, condiciones, calidad?				
19.	¿Se tiene algún procedimiento sobre las entregas parciales, aplicables a una sola orden de compra?				
20.	¿Se le da adecuado seguimiento a las órdenes de compra pendientes de recibirse?				
	Control Físico				
21.	¿Se cuenta con registro del conteo físico de inventarios?				
22.	¿Muestran esos registros cantidades y valores?				
23.	¿Las entradas y salidas se hacen solamente con informes de entradas y salidas a las bodegas y por requisiciones u órdenes autorizadas?				
24.	¿Se practican inventarios físicos?				
25.	¿Se comparan los inventarios físicos contra los registros auxiliares?				
	Registros Contables				
26.	¿Existen registros contables de los inventarios?				
27.	¿Muestran estos registros cantidad, costo unitario e importe total?				
28.	¿Estos registros son llevados por empleados del Departamento de Contabilidad?				
29.	¿Utilizan un método para valuar los inventarios?				
30.	¿Este método está autorizado por la legislación guatemalteca?				

Anexo 4

Integración del inventario final

No.	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	COSTO DEL INVENTARIO FINAL EN Q.
1	SE-1371	CABEZAL DE DIRECCIÓN /EX	439.20
2	SE-1372	CABEZAL DE DIRECCIÓN	524.80
3	SE-1441	CABEZAL DE DIRECCIÓN /EX	0.00
4	SE-1521	CABEZAL DE DIRECCIÓN EXT	0.00
5	SE-1522	CABEZAL DE DIRECCIÓN /INT	169.31
6	SE-1532	CABEZAL DE DIRECCIÓN / INT	345.96
7	SE-1541	CABEZAL DE DIRECCIÓN / EXT	300.52
8	SE-1551	CABEZAL DE DIRECCIÓN /EX	135.00
9	SE-2141	CABEZAL DE DIRECCIÓN / EXT.	303.00
10	SE-2142	CABEZAL DE DIRECCIÓN / IN	124.18
11	SE-2161	CABEZAL DE DIRECCIÓN /EXT	0.00
12	SE-2164	CABEZAL DE DIRECCIÓN / INT	127.38
13	SE-2201L	CABEZAL DE DIRECCIÓN IZQ.IEX	0.00
14	SE-2402	CABEZAL DE DIRECCIÓN EX	363.48
15	SE-2404	CABEZAL DE DIRECCIÓN /EX	316.00
16	SE-2472-T	CABEZAL DE DIRECCIÓN IN	115.20
17	SE-2502	CABEZAL DE DIRECCIÓN IN	399.28
18	SE-2541	CABEZAL DE DIRECCIÓN / EXT	105.32
19	SE-2571	CABEZAL DE DIRECCIÓN /EX	117.06
20	SE-2572	CABEZAL DE DIRECCIÓN /EX	544.44
21	SE-2651	CABEZAL DE DIRECCIÓN /EX	207.86
22	SE-2651-T	CABEZAL DE DIRECCIÓN /EX	52.00
23	SE-2841	CABEZAL DE DIRECCIÓN /EX	125.45
24	SÉ-2842	CABEZAL DE DIRECCIÓN / IZQ.	408.11
25	SE-2852	CABEZAL DE DIRECCIÓN /IN	329.18
26	SE-2852-T	CABEZAL DE DIRECCIÓN /IN	93.03
27	SE-2871	CABEZAL DE DIRECCIÓN / EXT	301.98
28	SE-2941	CABEZAL DE DIRECCIÓN /EX	101.41
29	SE-3561L	CABEZAL DE DIRECCIÓN EX. IZ.	198.86
30	SE-3561R	CABEZAL DE DIRECCIÓN / EX.	389.82
31	SE-3601L	CABEZAL DE DIRECCION EX. IZQ	278.28

32	SE-3601R	CABEZAL DE DIRECCIÓN / EX	287.00
33	SE-361 1	CABEZAL DE DIRECCIÓN /EX	109.02
34	SE-3661L	CABEZAL DE DIRECCIÓN IZO.	185.61
35	SE-3661R	CABEZAL DE DIRECCIÓN DERJEX	609.41
36	SE-3681	CABEZAL DE DIRECCIÓN /EX	127.89
37	SE 4161	CABEZAL DE DIRECCIÓN /EX	96.12
38	SE-4162	CABEZAL DE DIRECCIÓN IN	277.70
39	SE-4481	CABEZAL DE DIRECCIÓN /EX	101.10
40	SE-4519	CABEZAL DE DIRECCIÓN I EXT	118.13
41	SE-4552	CABEZAL DE DIRECCIÓN / INT	267.60
42	SE-4581	CABEZAL DE DIRECCIÓN /EX	219.78
43	SE-7332	CABEZAL DE DIRECCIÓN / INT	133.45
44	SE-7461	CABEZAL DE DIRECCIÓN / EXT	246.32
45	SE-7721	CABEZAL DE DIRECCIÓN / EXT	402.90
46	SE-7731	CABEZAL DE DIRECCIÓN / EXT	140.39
47	SE-7732	CABEZAL DE DIRECCIÓN / INT	571.56
48	SE-4671	CABEZAL DE DIRECCIÓN /EX	229.24
49	SE-4672	CABEZAL DE DIRECCIÓN IN	535.92
50	SE-4681	CABEZAL DE DIRECCIÓN / EXT	367.44
51	SE-4682	CABEZAL DE DIRECCIÓN / INT	256.78
52	SE-4751	CABEZAL DE DIRECCIÓN /EX	0.00
53	SE-4752	CABEZAL DE DIRECCIÓN IN	218.86
54	SE-4771	CABEZAL DE DIRECCIÓN /EX	257.10
55	SE-4821	CABEZAL DE DIRECCIÓN /EX	211.94
56	SE-4822	CABEZAL DE DIRECCIÓN /IN	314.98
57	SE-4831	CABEZAL EXTERIOR	1,001.96
58	SE-4832	CABEZAL DE DIRECCIÓN IN	596.44
59	SE-4871	CABEZAL DE DIRECCIÓN EXT	524.08
60	SE-5081 L	CABEZAL DE DIRECCIÓN / IZQ	529.80
61	SE-5081R	CABEZAL DE DIRECCIÓN / DER	401.66
62	SE-5281 L	CABEZAL DE DIRECCIÓN IZO.IN	699.15
63	SE-5281 L-T	CABEZAL DE DIRECCIÓN IZO./IN	203.20
64	SE-5281 R	CABEZAL DE DIRECCIÓN DER./EX	421.67
65	SE-5281R.T	CABEZAL DE DIRECCIÓN DER./EX	101.62
66	SE-6021	CABEZAL DE DIRECCIÓN / EXT.	296.25
67	SE-6171L	CABEZAL DE DIRECCIÓN IZQ./EX	556.24
68	SE-6171R	CABEZAL DE DIRECCIÓN DER./EX	691.70
69	SE-61911	CABEZAL DE DIRECCIÓN / EXT	310.90
70	SE-6611L	CABEZAL DE DIRECCIÓN / EXT	542.16
71	SE-6611 R	CABEZAL DE DIRECCIÓN /EXT	267.12

72	SE-6621L	CABEZAL DE DIRECCIÓN /EXT	485.65
73	SE-6621R	CABEZAL DE DIRECCIÓN / EXT	641.00
74	SE-663I	CABEZAL DE DIRECCIÓN / EXT	408.22
75	SE-7071	CABEZAL DE DIRECCIÓN /EX	92.97
76	SE-7072	CABEZAL DE DIRECCIÓN / IN	454.44
77	SE-7112R	CABEZAL DE. DIRECCIÓN / INT.	505.86
78	SE-7152R	CABEZAL DE DIRECCIÓN DER./IN	825.70
79	SE-7161	CABEZAL DE DIRECCIÓN /EX	361.32
80	SE-7162	CABEZAL DE DIRECCIÓN / INT.	317.40
81	SE-7172R	CABEZAL DE DIRECCIÓN / INT	802.32
82	SE-7241	CABEZAL DE DIRECCIÓN / EXT	368.40
83	SE-7251	CABEZAL DE DIRECCIÓN /EX	365.84
84	SE-7252	CABEZAL DE DIRECCIÓN / INT	307.25
85	SE-7261	CABEZAL DE DIRECCIÓN EX	461.83
86	SE-7262	CABEZAL DE DIRECCIÓN /IN	527.20
87	SE-7301	CABEZAL DE DIRECCIÓN / EXT.	368.83
88	SE-7331	CABEZAL DE DIRECCIÓN / EXT.	263.33
89	SR-1375	BRAZO IDLER	789.54
90	SR-1525	BRAZO IDLER	992.21
91	SL-1535	BRAZO IDLER	484.45
92	SR-2206	BRAZO IDLER	1,216.45
93	SR-2225	BRAZO IDLER	1,107.07
94	SR-2300	BRAZO IDLER	299.62
95	SR-2355	BRAZO IDLER	748.87
96	SR-2475	BRAZO IDLER	562.45
97	SR-2475-T	BRAZO IDLER	472.31
98	SR-2505	BRAZO IDLER	941.81
99	SR-2725	BRAZO IDLER	528.79
100	SR-2835	BRAZO IDLER	320.64
101	SR-2865	BRAZO IDLER	1,714.29
102	SR-4095	BRAZO IDLER	461.32
103	SR-4125	BRAZO IDLER	0.00
104	SR-4165	BRAZO IDLER	635.08
105	SR-4166	BRAZO IDLER	957.28
106	SR-4555	BRAZO IDLER	899.52
107	SL-4565	BRAZO IDLER	2,753.73
108	SR-4566	BRAZO IDLER	1,329.48
109	SR-4675	BRAZO IDLER	1,092.96
110	SR-4685	BRAZO IDLER	703.98
111	SL-4825	BRAZO IDLER	1,329.48
112	SR-5145-T	BRAZO IDLER	298.00
113	SR-5315-T	BRAZO IDLER	492.00

114	SR-7110	BRAZO IDLER	616.86
115	SR-7151	BRAZO IDLER	605.58
116	SR-7152	BRAZO IDLER	190.00
117	SR-7255	BRAZO IDLER	862.96
118	SR-7350	BRAZO IDLER	883.02
119	SR-7805	BRAZO IDLER	1,737.06
120	SR-7805-T	BRAZO IDLER	735.00
121	SL-1610R	CABEZAL DE BARRA EST. DER.	148.72
122	SL-1705	CABEZAL DE BARRA ESR. REAR.	213.73
123	SL-2805	CABEZAL DE BARRA ESR. REAR.	320.64
124	SL-2885	CABEZAL DE BARRA ESR. Rear.	94.00
125	SL-2960	CABEZAL DE BARRA ESR. Front	221.36
126	SP-1375	BRAZO PITMAN	423.98
127	SP-1520	BRAZO PITMAN	439.76
128	SP-1530	BRAZO PITMAN	707.94
129	SP-1531	BRAZO PITMAN	478.40
130	SP-2145	BRAZO PITMAN	502.92
131	SP-2201	BRAZO PITMAN	784.52
132	SP-2225	BRAZO PITMAN	303.20
133	SP-2351	BRAZO PITMAN	643.80
134	SP-2355	BRAZO PITMAN	374.60
135	SP-2725	BRAZO PITMAN	239.95
136	SP-2725-T	BRAZO PITMAN	112.00
137	SP-2865	BRAZO PITMAN	0.00
138	SP-4560	BRAZO PITMAN	188.87
139	SP-4561	BRAZO PITMAN	191.67
140	SP-7150	BRAZO PITMAN	363.88
141	SP-7251	BRAZO PITMAN	213.11
142	SP-7351	BRAZO PITMAN	703.77
143	SP-7720	BRAZO PITMAN	1,382.56
144	SR-1390L	PUNTA DE CREMALLERA / IZO.	655.71
145	SR-1390R	PUNTA DE CREMALLERA / DER.	509.66
146	SR-1430	PUNTA DE CREMALLERA	635.08
147	SR-1440	PUNTA DE CREMALLERA	698.81
148	SR-1442L	PUNTA DE CREMALLERA / IZQ.	1,200.93
149	SR-1142R	PUNTA DE CREMALLERA / DER.	480.88
150	SR-1550	PUNTA DE CREMALLERA	665.27
151	SR-1551L	PUNTA DE CREMALLERA / IZQ.	845.81
152	SR-1551R	PUNTA DE CREMALLERA / DER.	642.44
153	SR-1570	PUNTA DE CREMALLERA	809.25

154	SR-15901	PUNTA DE CREMALLERA/ IZO.	1,317.11
155	SR-1590R	PUNTADE CREMALLERA	873.69
156	SR-1910	PUNTA DE CREMALLERA	619.99
157	SR-2340	PUNTA DE CREMALLERA	388.24
158	SR-2520	PUNTA DE CREMALLERA	561.83
159	SR-2550	PUNTA DE CREMALLERA	699.62
160	SR-2551	PUNTA DE CREMALLERA	583.41
161	SR-2650	PUNTA DE CREMALLERA	597.06
162	SR-2651	PUNTA DE CREMALLERA	818.05
163	SR-2760	PUNTA DE CREMALLERA	901.06
164	SR-2770	PUNTA DE CREMALLERA	842.75
165	SR-2800	PUNTA DE CREMALLERA	515.86
166	SR-2801	PUNTA DE CREMALLERA	745.80
167	SR-2870	PUNTA DE CREMALLERA	816.00
168	SR-2940	PUNTA DE CREMALLERA	638.51
169	SR-2961	PUNTA DE CREMALLERA	391.98
170	SR-3570	PUNTA DE CREMALLERA	717.17
171	SR-3600	PUNTA DE CREMALLERA	704.85
172	SR-3610	PUNTA DE CREMAYERA	754.17
173	SR-3680	PUNTA DE CREMAYERA	348.95
174	SR-4370	PUNTA DE CREMALLERA	733.14
175	SR-4480	PUNTA DE CREMALLERA	414.02
176	SR-4510	PUNTA DE CREMALLERA	691.38
177	SR-4740	PUNTADE CREMELLERA	977.22
178	SR-4741	PUNTA DE CREMALLERA	650.74
179	SR-4780	PUNTA DE CREMALLERA	798.62
180	SR-5140	PUNTA DE CREMALLERA	462.04
181	SR-5150	PUNTA DE CREMALLERA	685.80
182	SR6040	PUNTA DE CREMALLERA	701.64
183	SR6170	PUNTA DE CREMALLERA	317.64
184	SR6190	PUNTA DE CREMALLERA	204.00
185	SR6260	PUNTA DE CREMALLERA	523.71
186	SR6610	PUNTA DE CREMALLERA	697.17
187	SR6630	PUNTA DE CREMALLERA	997.99
188	SR-7180	PUNTA DE CREMALLERA	542.60
189	SR-7230	PUNTA DE CREMALLERA	745.62
190	SR-7231	PUNTA DE CREMALLERA	643.35
191	SR-7240	PUNTA DE CREMALLERA	655.92
192	SR-7241	PUNTA DE CREMALLERA	951.43
193	3R-7390	PUNTA DE CREMALLERA	447.30

194	SR-7550	PUNTA DE CREMALLERA	792.88
195	SR-7700	PUNTA DE CREMALLERA	740.00
196	SS-2200	VARILLA DE DIRECCIÓN / IZ	1,252.00
197	SS-2200R	VARILLA DE DIRECCIÓN I DER	626.00
198	SS-2320	VARILLA DE DIRECCIÓN	420.00
199	SS-2330	VARILLADE DIRECCIÓN	549.00
200	SS-2340	VARILLA DE DIRECCIÓN	900.00
201	DS-1041	BARRA DE DIRECCIÓN	1,230.00
202	SB-1371	RÓTULA SUPERIOR	501.72
203	SB-1372	RÓTULA INFERIOR	635.10
204	SB-1392	RÓTULA INFERIOR	304.00
205	SB-1411	RÓTULA SUPERIOR	648.51
206	SB-1412	RÓTULA INFERIOR	455.80
207	SB-1442	RÓTULA INFERIOR	559.97
208	SB-1521	RÓTULA SUPERIOR	482.33
209	SB-1522	RÓTULA INFERIOR	703.91
210	SB-1542	RÓTULA INFERIOR	534.23
211	SB-1552	RÓTULA INFERIOR	467.06
212	SB-2111-T	RÓTULA SUPERIOR	165.75
213	SB-2142	RÓTULA INFERIOR	448.80
214	SB-2162	RÓTULA INFERIOR	388.13
215	SB-2202	RÓTULA INFERIOR	706.50
216	SB-2332	RÓTULA INFERIOR	549.91
217	SB-2381	RÓTULA SUPERIOR	549.05
218	SB-2471	RÓTULA SUPERIOR	997.70
219	SB-2471-T	RÓTULA SUPERIOR	263.85
220	SB-2472	RÓTULA INFERIOR	1,062.73
221	SB-2472-T	RÓTULA INFERIOR	621.48
222	SB-2481	RÓTULA SUPERIOR	1,004.80
223	SB-2482	RÓTULA INFERIOR	502.40
224	SB-2502	RÓTULA INFERIOR	934.59
225	SB-2522	ROTUIA INFERIOR	578.90
226	SB-2542	RÓTULA INFERIOR	216.48
227	SB-2702	RÓTULA INFERIOR	749.63
228	SB-2721	ROTUIA SUPERIOR	1,105.06
229	SB-2721-T	RÓTULA INFERIOR	379.22
230	SB-2722	RÓTULAINFERIOR	617.58
231	SB-2722-T	RÓTULA INFERIOR	167.60
232	SB-2802L	RÓTULA INFERIOR IZQ.	444.30
233	SB-2802R	RÓTULA INFERIOR DER.	220.21
234	SB-2811	ROTUTASUPERIOR	855.33
235	SB-2832	RÓTULA INFERIOR	0.00
236	SB-2852	RÓTULAINFERIOR	837.56
237	SB-29421	RÓTULA INFERIOR IZQ	372.22
238	SB-2942R	RÓTULA INFERIOR DEF	186.11
239	SB-2962	RÓTULA INFERIOR	444.96
240	SB-3562L	RÓTULA INFERIOR IZQUIERDA	0.00
241	SB-3612L	RÓTULA INFERIOR IZQUIERDA	335.00

242	SB-3612R	RÓTULA INFERIOR DERECHA	286.10
243	SB-3642	RÓTULA INFERIOR	423.02
244	SB-3794L	RÓTULA INFERIOR IZQUIERDA	780.00
245	SB-3794L-T	RÓTULA INFERIOR IZQUIERDA	220.11
246	SB-3794R	RÓTULA INFERIOR DERECHA	390.00
247	SB-4472L	RÓTULA INFERIOR IZQUIERDA	235.00
248	SB-4472R	RÓTULA INFERIOR DERECHA	235.00
249	SB-4562	RÓTULA INFERIOR	269.50
250	SB-4672	RÓTULA INFERIOR	0.00
251	SB-4821	RÓTULA SUPERIOR	0.00
252	SB-4832	RÓTULA SUPERIOR	516.30
253	SB-5154	RÓTULA INFERIOR	216.90
254	SB-5281	RÓTULA SUPERIOR	434.48
255	SB-5282	RÓTULA INFERIOR	491.90
256	SB-5302	RÓTULA INFERIOR	510.88
257	SB-5311	RÓTULA SUPERIOR	392.08
258	SB-5312	RÓTULA INFERIOR	314.16
259	SB-6102	RÓTULA INFERIOR	318.50
260	SB-6191	RÓTULA SUPERIOR	137.07
261	SB-6192	RÓTULA INFERIOR	133.37
262	SB-6612	RÓTULA	130.00
263	SB-6632	RÓTULA INFERIOR	143.43
264	SB-7142L	RÓTULA INFERIOR IZQUIERDA	135.99
265	SB-7142R	RÓTULA INFERIOR DERECHA	313.56
266	SB-7152	RÓTULA SUPERIOR	132.09
267	SB-7152	RÓTULA INFERIOR	308.28
268	SB-7154	RÓTULA INFERIOR	354.10
269	SB-7232	RÓTULA INFERIOR	346.78
270	SB-7252	RÓTULA INFERIOR	466.13
271	SB-7311	RÓTULA SUPERIOR	451.83
272	SB-3712	RÓTULA INFERIOR	200.54
273	SB-7721	RÓTULA SUPERIOR	179.58
274	SC-2306	BARRA DE DIRECCIÓN	579.25
275	SC-3625	BARRA DE DIRECCIÓN	0.00
276	SC-4126	BARRA DE DIRECCIÓN	434.25
277	SC-4145	BARRA DE DIRECCIÓN	0.00
278	SC-4165	BARRA DE DIRECCIÓN	468.69
279	SC-4166	BARRA DE DIRECCIÓN	466.00
280	SC-4675	BARRA DE DIRECCIÓN	0.00
281	SC-4675-T	BARRA DE DIRECCIÓN	0.00
282	SC-4685	BARRA DE DIRECCIÓN	0.00
283	SC-4685-T	BARRA DE DIRECCIÓN	0.00

284	SC-4755	BARRA DE DIRECCIÓN	0.00
285	SC-4825	BARRA DE DIRECCIÓN	568.00
286	SC-4835	BARRA DE DIRECCIÓN	568.00
287	SC-4835-T	BARRA DE DIRECCIÓN	275.00
288	SC-5140	BARRA DE DIRECCIÓN	348.50
289	SC-5155	BARRA DE DIRECCIÓN	385.00
290	SC-5285	BARRA DE DIRECCIÓN	517.91
291	SC-5286	BARRA DE DIRECCIÓN	477.56
292	SC-5336	BARRA DE DIRECCIÓN	539.95
293	SS-2350	VARILLA DE DIRECCIÓN	451.83
294	SS-2470	VARILLA DE DIRECCIÓN	1,302.56
295	SS-2470-T	VARILLA DE DIRECCIÓN	270.00
296	SS-2520L	VARILLA DE DIRECCIÓN / IZO.	417.83
297	SS-2520R	VARILLA DE DIRECCIÓN	622.50
298	SS-25211	VARILLA DE DIRECCIÓN IZQ.	421.38
299	SS-2521R	VARILLA DE DIRECCIÓN	420.38
300	SS-2770	VARILLA DE DIRECCIÓN	288.43
301	SS-2840	VARILLA DE DIRECCIÓN	1,305.10
302	SS-4110L	VARILLA DE DIRECCIÓN / IZO.	866.65
303	SS-4680	VARILLA DE DIRECCIÓN	630.92
304	SS-5140	VARILLA DE DIRECCIÓN	643.82
305	SS-5280	VARILLA DE DIRECCIÓN	875.18
306	CB-341	TEJAS	350.00
307	CB-1007GP-050	TEJAS DE BIELA	156.32
308	CB-1007GP-STD	TEJAS DE BIELA	71.61
309	CB-1029GP-STD	TEJAS DE BIELA	112.77
310	CB-1035A-050	TEJAS DE BIELA	205.38
311	CB-1035A-025	TEJAS DE BIELA	169.26
312	CB-1035ª-STD	TEJAS DE BIELA	156.88
313	CB-1045GP-025	TEJAS DE BIELA	251.46
314	CB-1045GP-050	TEJAS DE BIELA	171.52
315	CB-1045GP-075	TEJAS DE BIELA	184.38
316	CB-1045GP-STD	TEJAS DE BIELA	108.28
317	CB-1056GP-025	TEJAS DE BIELA	160.02
318	CB-1056GP-050	TEJAS DE BIELA	163.74
319	CB-1056GP-STD	TEJAS DE BIELA	305.97
320	CB-1085A-0.50	TEJAS DE BIELA	164.98
321	CB-1117GP-050	TEJAS DE BIELA	88.01
322	CB-1131A-025	TEJAS DE BIELA	234.01
323	CB-1131A-STD	TEJAS DE BIELA	209.44
324	CB-1133GP-0.50	TEJAS DE BIELA,	122.40

325	CB-1133GP-0.75	TEJAS DE BIELA,	197.40
326	CB-1133GP-STD	TEJAS DE BIELA,	119.60
327	CB-1141A-025	TEJAS DE BIELA	160.44
328	CB-1208-STD	TEJAS DE BIELA	408.30
329	CB-1208GP-025	TEJAS DE BIELA	402.94
330	CB-1209GP-025	TEJAS DE BIEIA	464.97
331	CB-1209GP-050	TEJAS DE BIELA	0.00
332	CB-1209GP-STD	TEJAS DE BIELA	132.92
333	CB-1400A-25	TEJAS DE BIELA	185.22
334	CB-1407A-050	TEJAS DE BIELA	336.36
335	CB-1410GP-25	TEJAS DE BIELA	254.08
336	CB-1410GP-50	TEJAS DE BIELA	372.96
337	CB-1424A-0.50	TEJAS DE BIELA	259.53
338	CB-1424A-STD	TEJAS DE BTELA	359.10
339	CB-1620GP-0.50	TEJAS DE BIELA,	131.67
340	CB-1620GP-STD	TEJAS DE BIELA	241.23
341	CB-1627A-STD	TEJAS DE BIELA	406.35
342	CB-1628GP-025	TEJAS DE BIELA	229.53
343	CB-1628GP-050	TEJAS DE BIELA	243.85
344	CB-162BGP-STD	TEJAS DE BIELA	348.27
345	CB-1825A-025	TEJAS DE BIELA	225.88
346	CB-2004A-025	TEJAS DE BIELA	519.79
347	CB-2004A-050	TEJAS DE BIELA	121.32
348	CB-2004A.STD	TEJAS DE BIELA	225.96
349	CB-2009A-STD	TEJAS DE BIELA	717.34
350	CB-2204GP-050	TEJAS DE BIELA	135.45
351	CB-2204GP-STD	TEJAS DE BIELA	199.12
352	CB-2205GP-050	TEJAS DE BIELA	270.90
353	CB-2208GP-050	TEJAS DE BIELA	141.90
354	CB-24034-025	TEJAS DE BIELA	162.49
355	MS-1056GP-050	TEJAS CENTRALES	409.50
356	MS-1056GP-STD	TEJAS CENTRALES	248.30
357	MS-1060A-025	TEJAS CENTRALES	402.08
358	MS-1060A-STD	TEJAS CENTRALES	102.27
359	MS-1087GP-050	TEJAS CENTRALES	296.94
360	MS-1087GP-STD	TEJAS CENTRALES	675.15
361	MS-1103GP-0.50	TEJAS CENTRALES	162.12
362	MS-1103GP-025	TEJAS CENTRALES	160.72
363	MS-1103GP-STD	TEJAS CENTRALES	286.86
364	MS-1114 ^a -STD	TEJAS CENTRALES	108.94
365	MS-1117GP-025	TEJAS CENTRALES	140.91
366	MS-1131 ^a -025	TEJAS CENTRALES	198.11

367	MS -1131A-050	TEJAS CENTRALES	195.51
368	MS -1131 ^a -STD	TEJAS CENTRALES	360.82
369	MS -1133GP-0.25	TEJAS CENTRALES	222.94
370	MS-1174GP-025	TEJAS CENTRALES,	120.38
371	MS-1174GP-0.50	TEJAS CENTRALES,	236.61
372	MS-1174GPA-0.75	TEJAS CENTRALES	128.00
373	MS-1174GP-STD	TEJAS CENTRALES	219.79
374	MS-1183GP-0.25	TEJAS CENTRALES	189.00
375	MS-1183GP-.50	TEJAS CENTRALES	0.00
376	MS-1183GP-STD	TEJAS CENTRALES	164.22
377	MS-1209GP-025	TEJAS CENTRALES	777.00
378	MS-1209GP-50	TEJAS CENTRALES	197.57
379	MS-1209GP-STD	TEJAS CENTRALES	176.61
380	MS-1400A-.50	TEJAS CENTRALES	170.05
381	MS-1400 ^a -25	TEJAS CENTRALES	310.82
382	MS-1410A-025	TEJAS CENTRALES	140.20
383	MS-1410A-050	TEJAS CENTRALES	418.24
384	MS-1410A-STD	TEJAS CENTRALES	140.20
385	MS-1424A-0.75	TEJAS CENTRALES	121.73
386	MS.1424A-STD	TEJAS CENTRALES	103.00
387	MS-1620GP-050	TEJAS CENTRALES	595.98
388	MS-1620GP-STD	TEJAS CENTRALES	384.00
389	MS-1818A-025	TEJAS CENTRALES	145.43
390	MS-1821A-0.50	TEJAS CENTRALES	0.00
391	MS-1821A-STD	TEJAS CENTRALES	556.52
392	MS-2004A-025	TEJAS CENTRALES	205.71
393	MS-2004A-STD	TEJAS CENTRALES	758.88
394	MS-2008A-25	TEJAS CENTRALES	177.66
395	MS-2008A-STD	TEJAS CENTRALES	172.97
396	MS-2009 ^a -STD	TEJAS CENTRALES	202.87
397	MS-20124-025	TEJAS CENTRALES	364.14
398	MS-2012 ^a -STD	TEJAS CENTRALES	182.07
399	MS-2206GP-0.25	TEJAS CENTRALES	212.39
400	MS-226GP-STD	TEJAS CENTRALES	680.40
401	MS-24034-025	TEJAS CENTRALES	123.11
402	MS-2405GP-.025	TEJAS CENTRALES	338.10
403	MS-2405GP-STD	TEJAS CENTRALES	342.20
404	SWH30253-0.25	ANILLOS DE MOTOR	0.00
405	SWH30253-0.50	ANILLOS DE MOTOR	897.60
406	SWH30253-STD	ANILLOS DE MOTOR	228.40

407	SWH30326-STD	ANILLOS DE MOTOR	262.00
408	SWH30362-0.50	ANILLOS DE MOTOR	1,128.80
409	SWH30352-STD	ANILLOS DE MOTOR	557.44
410	SWH30365-0.50	ANILLOS DE MOTOR	277.40
411	SWH30362-STD	ANILLOS DE MOTOR	846.60
412	SW10123-0.25	ANILLOS DE MOTOR,,IZD	802.79
413	SWI01234-0.50	ANILLOS DE MOTOR, IZD.	266.07
414	SW10123-0.75	ANILLOS DE MOTOR, IZD.	782.16
415	SWI 10123-STD	ANILLOS DE MOTOR,	290.81
416	SWI10162-0.25	ANILLOS DE MOTOR	389.61
417	SWI10162-0.50	ANILLOS DE MOTOR	779.20
418	SWI10162-0-75	ANILLOS DE MOTOR	389.60
419	SWI10162-STD	ANILLOS DE MOTOR	1,168.80
420	SWI1 0185-STD	ANILLOS DE MOTOR	324.80
421	SWM31013-0.25	ANILLOS DE MOTOR	1,182.40
422	SWM31013-0.50	ANILLOS DE MOTOR	591.20
423	SWM31013-0.75	ANILLOS DE MOTOR	295.52
424	SWMSL039-0 25	ANILLOS DE MOTOR	623.50
425	SWM31039-0.50	ANILLOS DE MOTOR	311.75
426	SWM31039-0.75	ANILLOS DE MOTOR	616.75
427	SWM31039-STD	ANILLOS DE MOTOR	312.00
428	SWM31044-0.25	ANILLOS DE MOTOR	593.40
429	SWM31044-0.50	ANILLOS DE MOTOR	294.48
430	SWM31044.STD	ANILLOS DE MOTOR	888.86
431	SWM31045-0.50	ANILLO-S DE MOTOR	645.33
432	SWM31047-0.50	ANILLOS DE MOTOR	621.97
433	SWM31047-SRD	ANILLOS DE MOTOR	622.75
434	SWM31063-0.50	ANILLOS DE MOTOR	267.98
435	SWM31063-0.75	ANILLOS DE MOTOR	519.66
436	3WM31063-STD	ANILLOS DE MOTOR	388.22
437	SWM31076-0.25	ANILLOS DE MOTOR	269.08
438	SWM31076-0.50	ANILLOS DE MOTOR	538.10
439	SWM31076-0.75	ANILLOS DE MOTOR	270.33
440	SWM31076.SRD	ANILLOS DE MOTOR	269.43
441	SWM31077-0.50	ANILLOS DE MOTOR	269.88
442	SWM31077-STD	ANILLOS DE MOTOR	271.55
443	SWM31078-STD	ANILLOS DE MOTOR	808.75
444	SWM31082-STD	ANILLOS DE MOTOR	0.00
445	SWN30026-0.25	ANILLOS DE MOTOR	261.24
446	SWN30026-0.50	ANILLOS DE MOTOR	526.46
447	SWN30026-0.75	ANILLOS DE MOTOR	528.25

448	SWN30033-0.25	ANILLOS DE MOTOR	257.99
449	SWN30033-0.50	ANILLOS DE MOTOR	510.62
450	SWN30033-0.75	ANILLOS DE MOTOR	510.30
451	3WN30033-1.00	ANILLOS DE MOTOR	260.95
452	SWN300454.25	ANILLOS DE MOTOR	526.83
453	SWN30045-0.50	ANILLOS DE MOTOR	520.37
454	SWN30045-0.75	ANILLOS DE MOTOR	258.27
455	SWN30045-STD	ANILLOS DE MOTOR	266.75
	TOTAL		197,377.37

Anexo 5

Manual de Control de Inventarios

Contenido

1.1	Introducción	94
1.2	Objetivos del manual	94
1.3	Valuación de inventarios	95
1.4	Objetivos del control físico de inventarios	94
1.5	Propósito del control físico de inventarios	97
1.6	Método de control de inventarios	97
1.7	Políticas y procedimientos	99
1.8	Codificación de los repuestos	107
1.9	Clasificación de los productos	108
1.10	Codificación de los productos según su clasificación	109
1.11	Valuación del inventario	110
1.12	Tarjetas kárdex	111
1.13	Levantamiento del inventario	114
1.14	Baja de inventarios	115
1.15	Aplicación del Método de valuación promedio ponderado	117
1.16	Glosario de términos del manual	119

1.1 Introducción

En bodega de Auto Repuestos Los Juanes, S. A. es trascendental la existencia de un manual de control de inventarios, que ayude a la regularización y manejo de la mercadería existente, y más aún que éste sea actualizado, lo que permitirá así un ordenamiento adecuado de cada uno de los repuestos disponibles para la venta.

El presente manual proporciona la información necesaria acerca de la metodología para llevar un control exacto del costo del inventario a través de valorar los mismos con un método que esté de conformidad a la normativa legal de Guatemala y a las Normas Internacionales de Contabilidad.

1.2 Objetivo del manual

El presente manual tiene como objetivos:

1. Sistematizar los procedimientos de trabajo del área de inventarios.
2. Proporcionar una guía de trabajo que facilite el desempeño de las actividades.
3. Facilitar la delegación de funciones y la toma de decisiones.
4. Minimizar los esfuerzos en el desarrollo de las actividades administrativas.
5. Describir gráficamente los flujos de las operaciones.
6. Facilitar la secuencia correcta de las operaciones y funciones, respetando el orden jerárquico de la estructura organizacional.
7. Servir como medio de integración y orientación para el personal de nuevo ingreso con el fin de facilitar su incorporación a la unidad administrativa.
8. Propiciar el mejor aprovechamiento de los recursos humanos y materiales.

1.3 Valuación de inventarios

La base primaria para valorar el inventario es el costo. Éste debe incluir todos los desembolsos de adquisición, conversión y otros en que se incurran directa o indirectamente para llevar un artículo a su condición de disponibilidad.

El costo de la mercaderías se constituye por el precio de la factura del proveedor, costos y seguros de transporte, almacenaje y todos aquellos gastos efectuados para ponerlos disponibles en las bodegas de la empresa.

Valorar es ponerle un precio a un bien o determinar el valor de acuerdo con su valor de realización. Por lo anterior el valor del inventario tiene importancia decisiva en la determinación de los beneficios, ya que inciden en el costo de las mercaderías vendidas y en consecuencia en el importe de la utilidad bruta.

1.3.1 Importancia de valorar el inventario

La contabilidad del valor de los inventarios persigue dos objetivos básicos:

1. La adecuada valoración de los inventarios disponibles a la fecha del Estado de Situación Financiera.
2. Establecer el valor de los inventarios realizados durante el período, para lograr una adecuada correlación de los costos e ingresos en el Estado de Resultados, que refleje la utilidad como debe ser.

Para efectuar esta asignación valorativa, lo ideal y más representativo de la realidad resulta ser la identificación de cada artículo con su respectivo costo de adquisición o producción; sin embargo, esto puede ser práctico en determinados negocios en los que el volumen de la producción es mínimo, y la naturaleza de la actividad lo permite y además lo exige. Esta identificación específica en otros negocios cuya actividad es más compleja resulta inapropiada e impráctica, por lo que existen otros métodos que asignan su valor a los inventarios según sea el movimiento de los mismos.

1.3.2 Método de valuación promedio ponderado

Como su nombre lo indica la forma de determinarse es sobre la base de dividir el importe acumulado de las erogaciones aplicables entre el número de artículos adquiridos o producidos.

El costo de los artículos disponibles para la venta se divide entre el total de las unidades disponibles también para la venta. El promedio resultante se emplea entonces para valorizar el inventario final.

Los costos determinados por el Método de promedio ponderados son afectados por las compras, al principio del periodo; así como al final del mismo; por lo tanto, en un mercado que tiende al alza, el costo unitario será menor que el costo unitario calculado corriente, y en un mercado que tiende a la baja, dicho costo unitario excederá al costo corriente.

La selección del método de valuación se determinó basados en un análisis y evaluación de distintos factores que se describen a continuación:

1. Clase de comercio
2. Ambiente económico en el que se desenvuelve.
3. Estructura de su organización.
4. Los recursos humanos, económicos y materiales con los que cuenta.
5. Tipo de artículos que vende y formas de comercialización.
6. Índices de rotación de inventarios.
7. Niveles anuales de inventarios.
8. Sistema de control de inventarios.

De acuerdo con el análisis realizado el Método de valuación de inventarios promedio ponderado, se establece que a menor inventario final mayor será el costo de venta y menor será la utilidad del ejercicio y por consiguiente, menor será el pago del Impuesto Sobre la Renta, por el contrario a mayor inventario final menor será el costo de ventas; por lo que, la

utilidad será mayor al igual que el pago del Impuesto Sobre la Renta, tal como se observó en en el Estado de Situación proporcionado por la empresa.

1.4 Objetivos del Control Físico de Inventarios

Contar con un control físico de inventarios para asegurar en forma confiable que las existencias físicas en las bodegas sean iguales a las tarjetas Kárdex, lo cual permitirá:

1. Planificar de manera adecuada la reposición de stocks, con el fin de evitar los excesos.
2. Establecer el espacio adecuado y necesario para un buen almacenamiento.
3. Determinar la transparencia de los rubros de Inventarios Finales y Costo de Ventas en los Estados Financieros.

1.5 Propósito del control físico de inventarios

Facilitar el tratamiento correcto de la mercadería a través de la implementación del presente manual, para que de forma ordenada, sencilla, y eficaz las personas que forman parte del control de inventario no tengan ningún inconveniente, para poner en práctica las sugerencias paso a paso y obtener un mejor resultado en sus actividades comerciales.

1.6 Método de control de inventarios

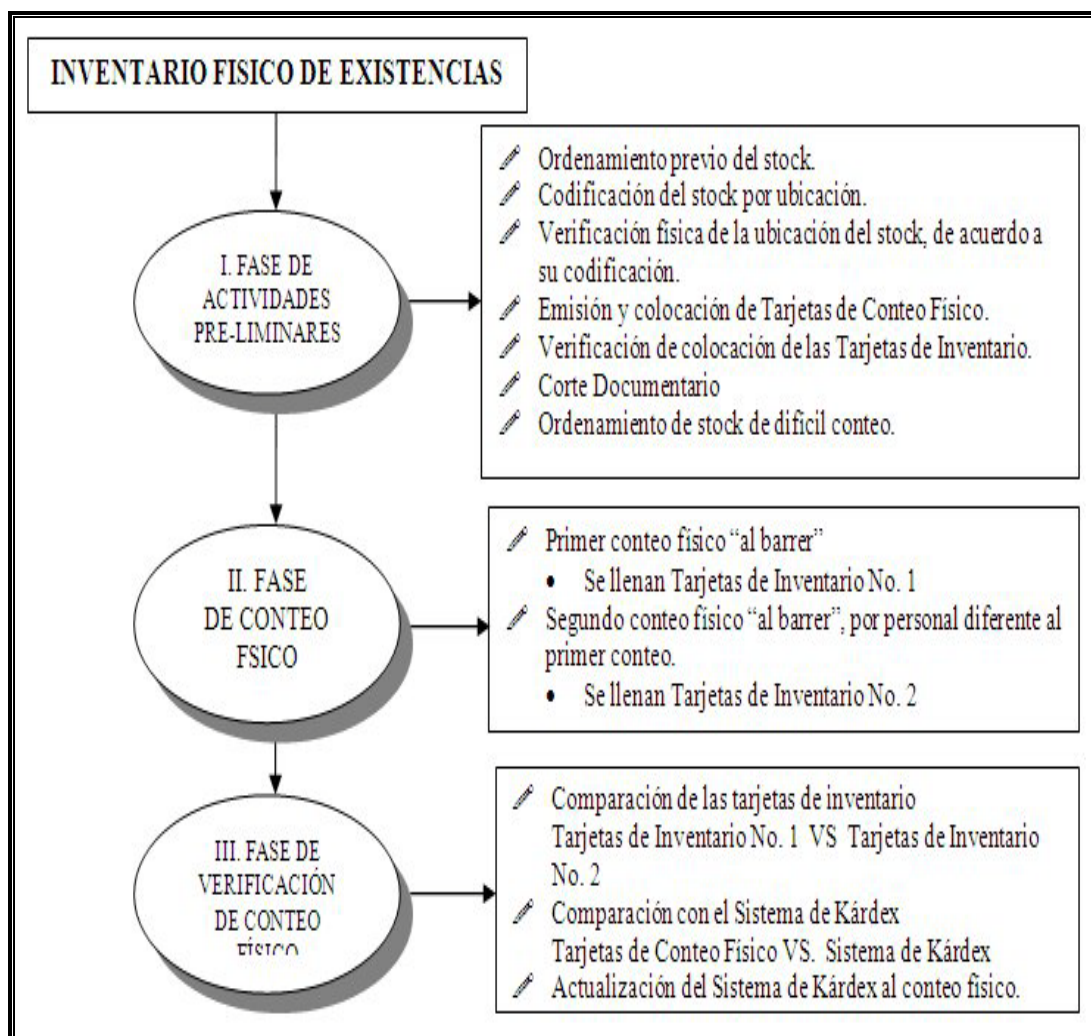
La metodología para realizar un adecuado control del inventario, deberá tomar en cuenta según el producto su almacenamiento, codificación y control contable.

La realización de un inventario físico bien planificado, tendrá siempre un valor agregado, por lo que se deberá:

- Tener las existencias ordenadas y almacenadas en el lugar elegido por la empresa.

- Tener las bodegas con las existencias ordenadas y codificadas, respecto a un control con tarjetas Kárdex.
- Tener exacto conocimiento del stock que tiene la empresa a la fecha del inventario.
- Contar con las tarjetas de Kárdex de bodegas actualizadas, respecto a:
 - Código de producto.
 - Saldos correctos

Gráfico N° 01
Inventario Físico



Fuente: Terry, George R.

1.7 Políticas y procedimientos

1.7.1 Pedido de mercadería

Políticas

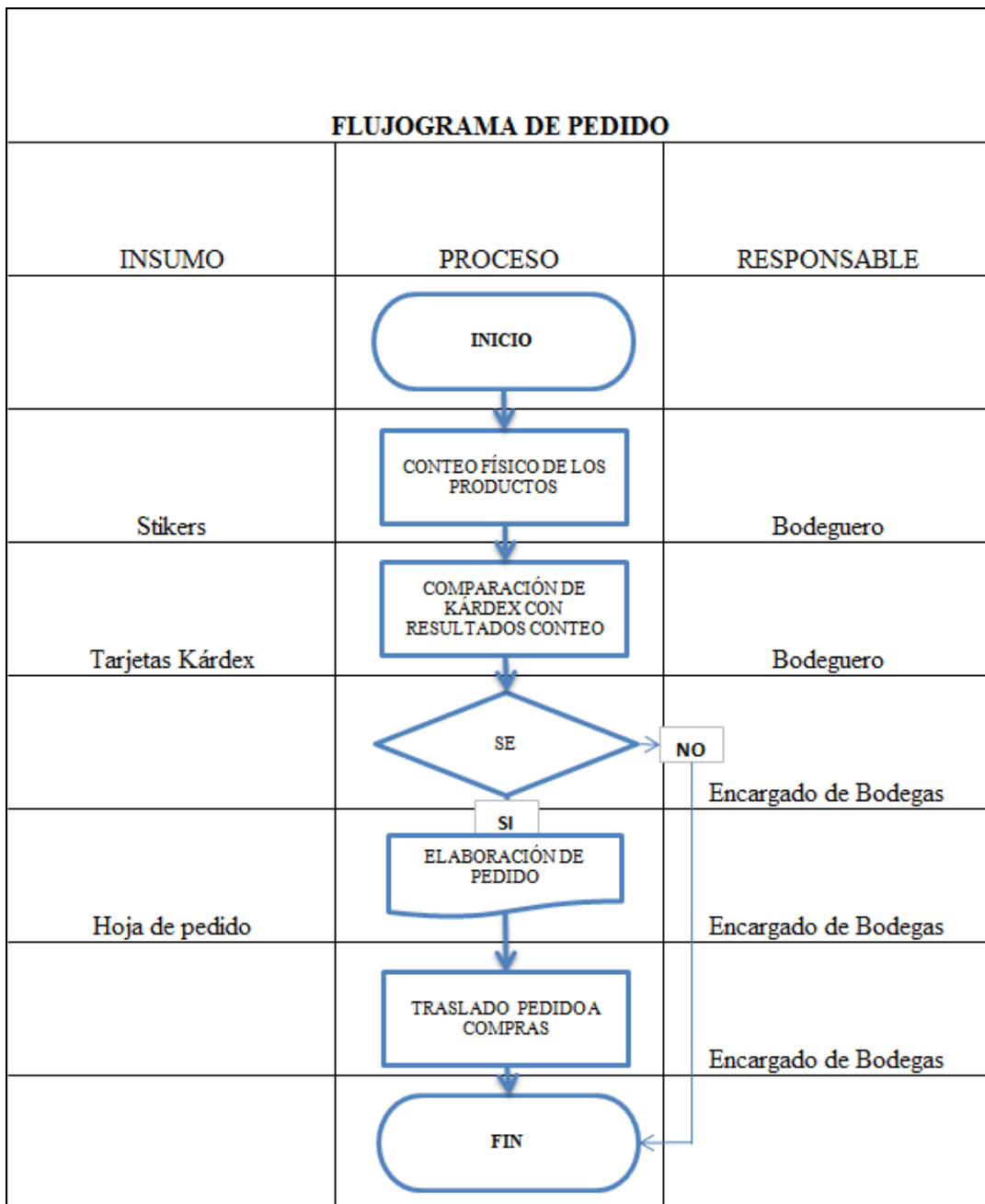
- Para realizar un pedido debe haber una existencia de 12 unidades del repuesto X.(Ver **anexo 6**)
- Se debe realizar el conteo físico los días viernes de los repuestos que tuvieron mayor movimiento.
- Se debe elaborar el pedido los días viernes y trasladarlo al Departamento de Compras el mismo día.

Procedimiento

Para realizar un pedido de repuestos, se tomarán en cuenta los siguientes procedimientos:

- Se realiza un conteo físico de los productos de nuestro stock.
- Se comparan las tarjetas Kárdex con los resultados del conteo físico.
- Se elabora el pedido de los productos que estén por acabarse.
- Se traslada el pedido a compras.

Cuadro No. 1



1.7.2 Compras

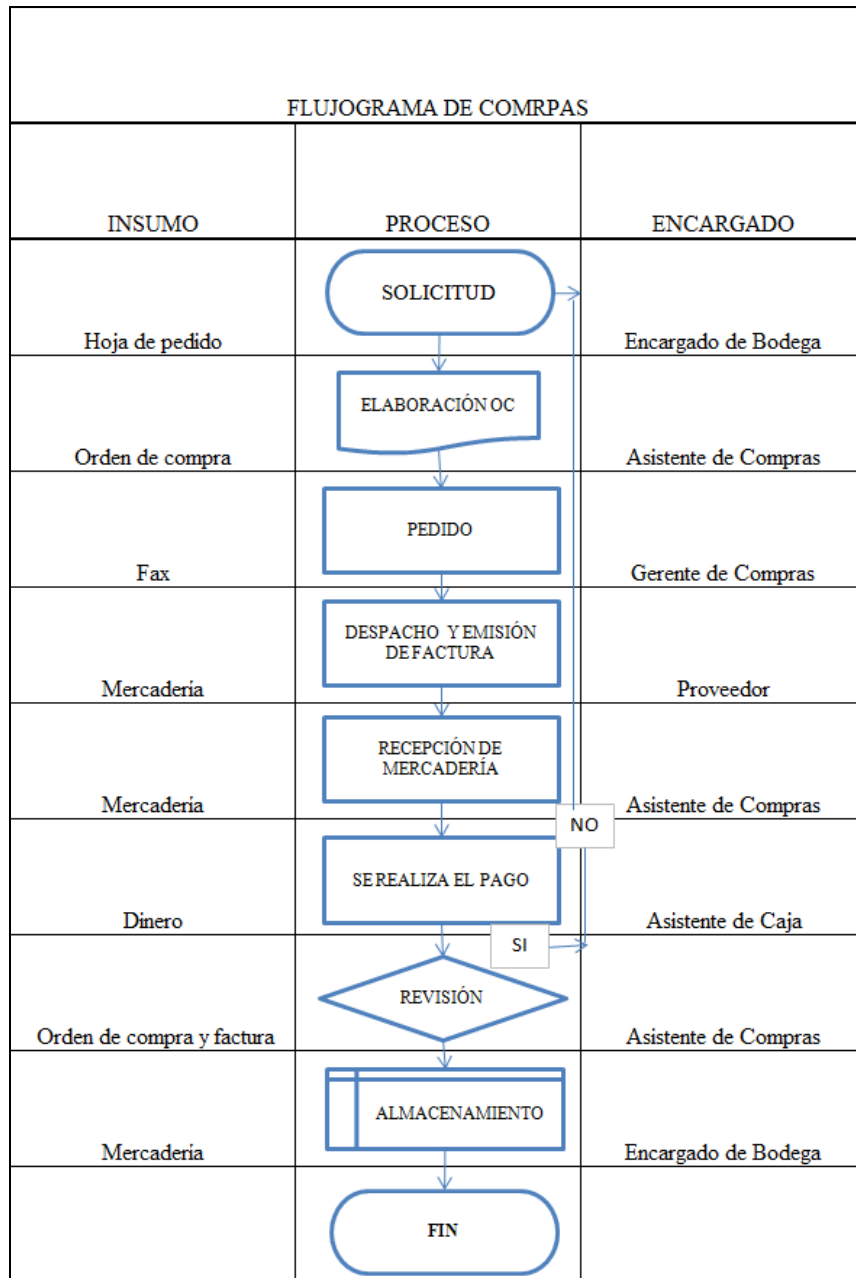
Políticas

- Mantendremos nuestra lista de proveedores.
- Se elegirá a los mejores ofertantes.
- Las compras se realizarán en efectivo con cheque certificado.
- Elegir productos de marcas reconocidas.
- Se registrarán todas las compras en la tarjeta Kárdex.

Procedimientos

- Recepción del pedido elaborado en las bodegas.
- Se elabora la orden de compra de repuestos.
- Se realiza el pedido al proveedor que ofrece el mejor precio y calidad.
- Despachan la mercadería y emiten la factura respectiva.
- Recepción de la mercadería y factura
- Se realiza el pago.
- Revisión de los repuestos.
- Se procede a su almacenamiento.

Cuadro No. 2



1.7.3 De Venta

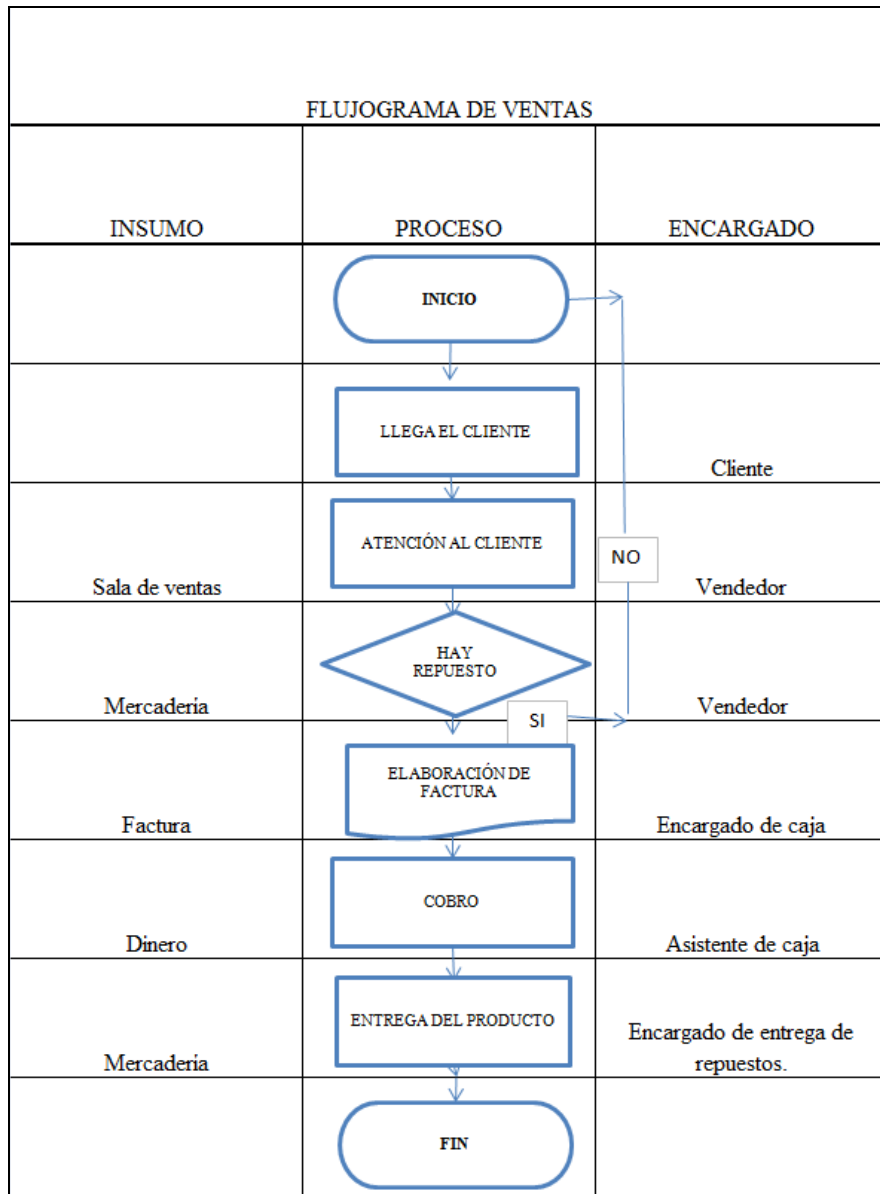
Políticas

- Todas las ventas se realizan en efectivo.
- No se concede crédito personal, sin autorización del Gerente de Ventas.
- Se considera crédito con documento en un monto máximo de Q. 500. 00 a 8 días plazo.
- Se realizan un descuento del 2% en las compras en efectivo que superen los Q. 200.00.
- No aceptamos devoluciones solo cambios.
- Se realizará cambios de mercadería hasta 24 horas sin la alteración del producto.
- Se registrarán todas las ventas en las tarjetas Kárdex.

Procedimientos

- El cliente llega a la sala de ventas.
- Éste es atendido por un vendedor.
- El cliente solicita el producto.
- Si hay en existencia y el cliente está conforme, se elabora la factura respectiva.
- Se procede a realizar el cobro.
- Se entrega el producto.

Cuadro No.3










1.7.4 De almacenaje

Para las políticas de almacenaje de mercadería se tomarán las recomendaciones siguientes:

- Se comparará la factura con la mercancía.
- Se revisará con cuidado cada producto.
- Se ordenará según su clasificación.
- Se realizarán los cálculos en la tarjeta Kárdex.
- Se contará el total del stock para conocer las existencias reales y saber a certeza cuál es nuestro faltante.

1.7.5 Significado de los símbolos

SIMBOLO	INTERPRETACION
	INICIO FIN
	PROCESO
	DECISIÓN O BIFURCACIÓN
	DOCUMENTO
	ALMACENAMIENTO INTERNO
	TRASLADO
	CONECTOR

1.8 Codificación de los repuestos

Codificar un plan de cuentas, implica reemplazar el nombre de cada cuenta por símbolos, ya sean éstos, letras, números o ambos combinados, el objetivo de la codificación es economizar tiempo y trabajo, ya que el símbolo utilizado facilitará la memorización de la cuenta, su ordenamiento y su identificación y localización dentro del plan de cuentas. Este procedimiento debe reunir ciertas condiciones debe ser sencillo, preciso, flexible y racional.

Existen varios sistemas de codificación y ordenamiento de un plan de cuentas. Dentro de los sistemas nemotécnicos (fáciles de recordar), el más perfeccionado es el Numérico Decimal, ya que permite en forma ilimitada agrupar todas las cuentas que sean necesarias de intercalar, al agregar aquellas integrantes de cada rubro, las cuales podrían ser utilizadas para registrar anotaciones en el libro diario general. A partir de este grado de análisis se formalizará la apertura analítica que se desee en función de los requerimientos de información de cada ente en particular.

Las cuentas principales del plan de cuentas se marcarán con negrita y las subcuenta no, para una mejor identificación y facilidad al momento de ser reconocidas dentro del plan de cuentas.

1.9 Clasificación de los productos

Clasificar un producto es agruparlo de acuerdo con su dimensión, forma, peso, tipo, características, utilización etc. La clasificación debe hacerse de tal modo que cada género de material ocupe un lugar específico, que facilite su identificación y localización de la bodega.

Para mayor facilidad para la empresa Auto Repuestos Los Juanes, S.A., se han clasificado los productos en tres grupos de acuerdo a su naturaleza.

Nº DE GRUPO	LETRA	NOMBRE DEL GRUPO
1	R	REPUESTOS
2	A	ACCESORIOS
3	A	ACEITES

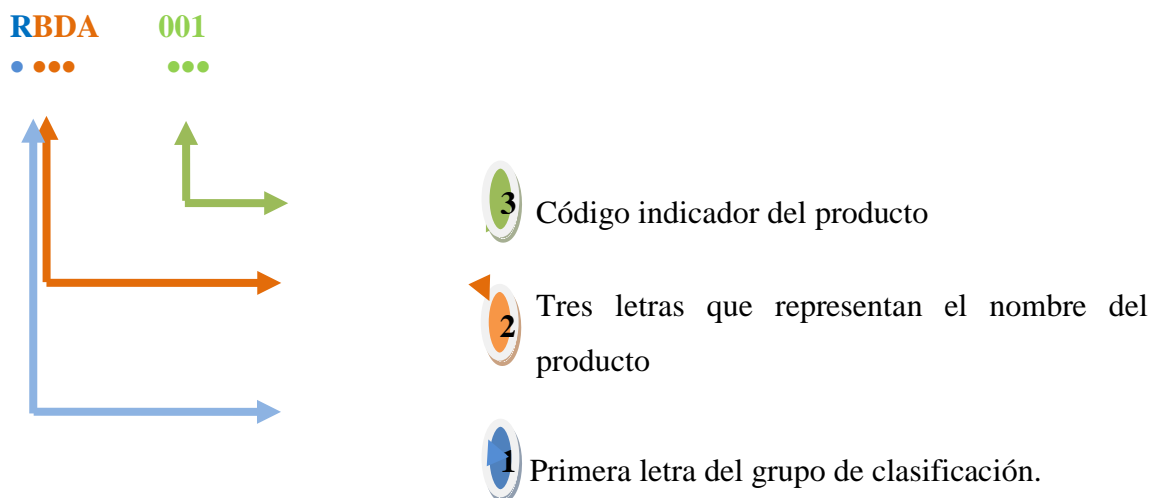
1.10 Codificación de los productos según su clasificación

La codificación es la representación de cada artículo por medio de un código que contiene la información necesaria y suficiente, por medio de números y letras. Los sistemas de codificación más usados son: Alfabético, Numérico y Alfanumérico.

La empresa utilizará el Sistema Alfanumérico de codificación, para una mayor facilidad de ubicación y accesibilidad de los productos disponibles para la venta.

Pasos a seguir para codificar los productos.

1. La primera letra representa uno de los tres grupos de clasificación.
2. Las tres siguientes representan El nombre del producto.
3. Da a conocer el código indicado representado por los números que ayudan a la ubicación del artículo, dentro del almacén enumerados respectivamente.



1.11 Valuación del inventario

Presentación en los Estados Financieros

De la contabilización de los inventarios forma parte muy importante para el sistema de contabilidad de mercancías, porque la venta del inventario es el corazón del negocio. El inventario es el activo más grande en el estado de Situación Financiera y los gastos por inventario llamados Costos de Venta, son por lo general el mayor gasto del Estado de Resultado.

La dirección de la empresa es la responsable de la implantación de los controles internos con el objeto de obtener información financiera confiable, razonable y en forma oportuna. Respecto al área de los inventarios se debe elaborar un sistema eficiente de registro de todas las transacciones con el fin de lograr lo siguiente:

- ❖ Determinar los valores de las ventas de un período contable.
- ❖ Establecer los costos relacionados con dichas ventas.
- ❖ Valuar los inventarios en existencia al final del período.
- ❖ Determinar con exactitud el valor de las mercancías en tránsito.
- ❖ Control específico de cada una de las cuentas por pagar.
- ❖ Establecimiento de un método consistente para el costeo de las entradas salidas y existencias de mercadería.
- ❖ Elaboración de Estados Financieros razonables y además información contable necesaria para la toma de decisiones.

1.12 Tarjeta Kárdex

Es una tarjeta de trabajo para el control de inventarios, que sirve para llevar un registro y control de un almacén tradicional.

Este documento debe incorporar la siguiente información que facilitará conocer como está compuesta la tarjeta Kárdex, y la forma como se debe llenar, paso a paso se indicará que debe constar en cada casilla.

1. **Nombre de la empresa**, aquí se coloca el nombre de Auto Repuestos Los Juanes, S.A.
2. **Nombre del documento y Número del documento**, en este lugar constará: Tarjeta Kárdex y el número del documento.
3. **Método de valuación**, se anotará el método que se está empleado para el control de la mercadería que es el promedio ponderado.
4. **Número de grupo**, debido a la mercadería se le ha clasificado en tres grupos que son Repuestos, Accesorios, Aceites, se elige uno de ellos de acuerdo al producto y será anotado en su espacio.
5. **Nombre del Artículo**, aquí se especifica el nombre del artículo para evitar confusiones.
6. **Unidad de Medida**, en este espacio se anota e identifica como se cuenta el producto, ya sea unitariamente, por medidas o peso.
7. **Código Contable**, es el código con el cual clasifica la mercadería según su naturaleza.

8. **Código del Producto**, es el código alfanumérico que se seleccionó para poder codificar la mercadería para que así facilite su pronta ubicación.
9. **Fecha**, se anotará la fecha cada vez que exista movimiento de alza o baja de inventarios.
10. **Detalle**, se anotará la apertura inicial de la tarjeta Kárdex, las compras, las ventas.
11. **Entradas**, (Detalladas con su Cantidad, Valor Unitario, y Valor Total).
 - a. En la cantidad se anota el número de unidades que se han comprado o las unidades devueltas, conocida como devolución en ventas.
 - b. En la casilla del valor unitario se anotará el valor en cuál se compró o su vez en el cuál se vendió.
 - c. Y en casillero de valor total se realiza la multiplicación de las cantidades por el valor unitario.
12. **Salidas**, (Detalladas con su Cantidad, Valor Unitario, y Valor Total).
 - a. En la cantidad se anotará el número de unidades vendidas o que han sido devueltas conocida como devolución en compras.
 - b. En la casilla del valor unitario se anotará el valor en cual se vendió que siempre va ser el mismo de los saldo finales o su vez en el cuál se vendió.
 - c. En esta casilla se anotará el resultado de multiplicar la cantidad por el costo unitario.
13. **Existencias**, mostrará la totalidad del stock con el precio de adquisición.

Inventario Inicial: luego de realizar un conteo físico de cada producto, se anota la cantidad que se tiene, y en la casilla de Valor Unitario y el precio de compra en la casilla del precio

total, luego se procede a dividir el precio total para la cantidad y como resultado se obtiene el precio unitario.

Compras, Devolución en Ventas, aquí se suman en la cantidad actual con la anterior, luego se suma el valor actual con el anterior y se divide para la cantidad y de esta manera se obtiene el valor unitario de los productos.

Ventas, Devolución en Compras, para registrar una venta se la registra con el precio que tiene en la tarjeta sin importar a como se vendió en realidad, se resta la cantidad anterior con la actual, a ésta se le resta el valor total anterior con el actual, luego se divide el valor total obtenido por la cantidad y así se obtiene el valor unitario.

Posteriormente se registrará en la tarjeta Kárdex con la fecha exacta de la recepción del bien.

1.14 Baja de inventarios

Cuando las personas que forman parte de la bodega procedan al retiro de un producto de las existencias, se tendrán en cuenta el siguiente procedimiento expuesto a continuación:

- Se establecerá la ubicación exacta y el código que identifique al producto, la baja de inventario podrá ser originada por los siguientes motivos:
 - **Deterioro**, si el producto luego de haber trascurrido un tiempo considerable presenta notables fallas en su empaque o en su forma será dado de baja y así mantener la calidad de los productos, que se ofrece al consumidor.
 - **Extravío/Robo**, si por razones externas se produjera un hurto o desaparición de la mercadería se registrará la baja de los productos que ya no existen en la bodega, para evitar confusiones con las existencias reales.

ACTA DE BAJA DE INVENTARIOS

La sección de.....da a conocer que el producto..... que se encontraba bajo mi custodia y responsabilidad, se encuentra:

Deteriorado (...) o Extraviado/ Robado (...)

En la ciudad de..... a losdel mes de.....del año.....se efectuará la baja del bien descrito de acuerdo al siguiente detalle:

Código	Cantidad	Nombre del Bien	Marca	Modelo

Para constancia de lo mencionado con anterioridad las partes suscriben el presente documento,

.....
ENTREGA

.....
RECEPCIÓN

Fuente: Elaboración propia.

1.15 Aplicación del método de valuación Promedio Ponderado

El presente ejercicio da a conocer una guía de cómo registrar en la tarjeta kárdex, la información siguiente:

- El inventario inicial
- Compra de mercadería
- Devolución en compra de mercadería
- Venta de mercadería
- Devoluciones de mercadería

Todas las transacciones que se detallan a continuación se realizaron en el mes de julio 2010:

Día 1, la empresa Auto Repuestos Los Juanes, S.A., luego de haber realizado un conteo físico, ha contabilizado que tienen 3 bandas de distribución Aveo, adquiridos a un costo de Q.56.00 c/u. y cuenta también con 9 bandas de distribución chevrolet evolution a un costo de Q. 46.40 c/u.

Día 2, se contabilizó que existe en las bodegas 6 bandas de distribución Dimax 2.2 a un costo de Q. 59.00 c/u.

Día 3, se compra a Importadora Central 5 bandas de chevrolet Aveo, a un costo de Q. 60.00 valor que se cancela en efectivo.

Día 3, se compra a Importadora Central, 7 bandas de Chevrolet Evolution a un costo de Q.50.00 valor cancelado en efectivo.

Día 4, se devuelve 2 bandas de Distribución Aveo por fallas en su fabricación.

Día 12, se venden 3 bandas de Distribución Aveo, a Q. 62.00 c/u.

Día 13, de la venta anterior devuelven una banda de Distribución, por no contar con las características requeridas.

Día 14, se venden 10 bandas de distribución Chevrolet Evolution, al Sr. Fernando Cabay a un precio de Q. 96.00 c/u incluido el IVA que cancela en efectivo.

Día 15, se venden 2 bandas de distribución Dimax 2.2 al Sr. Marco Peralta a un precio de Q. 104.00 c/u., cancelado en efectivo.

Día 16, devuelven 1 banda de distribución Dimax 2.2 por fallas encontradas.

<i>AUTO REPUESTOS LOS JUANES, S.A.</i>										
TARJETA KÁRDEX No. 1										
METODO PROMEDIO PONDERADO										
No.	Artículo	Código según contabilidad	1.2.1.1.1.02			Código según clasificación	RBD4002			
1	<i>Banda distribución chevrolet evolution 2.4</i>	Unidad de medida	<i>Unidades</i>							
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo unitario	Total	Cantidad	Costo unitario	Total	Cantidad	Costo unitario	Total
01/07/2010	Inventario inicial							9	Q46.40	Q417.60
04/07/2010	Compra	7	Q50.00	Q350.00				16	Q47.98	Q767.60
14/07/2010	venta				10	Q47.98	Q479.80	6	Q47.98	Q287.88

<i>AUTO REPUESTOS LOS JUANES, S.A.</i>										
TARJETA KÁRDEX No. 1										
METODO PROMEDIO PONDERADO										
No.	Artículo	Código según contabilidad	1.2.1.1.1.01			Código según clasificación	RBD4001			
1	<i>Banda distribución chevrolet aveo</i>	Unidad de medida	<i>Unidades</i>							
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo unitario	Total	Cantidad	Costo unitario	Total	Cantidad	Costo unitario	Total
01/07/2010	Inventario inicial							3	Q56.00	Q168.00
03/07/2010	Compra	5	Q60.00	Q300.00				8	Q58.50	Q468.00
04/07/2010	Devolución s/compra				2	Q60.00	Q120.00	6	Q58.00	Q348.00
12/07/2010	Venta				3	Q58.00	Q174.00	3	Q58.00	Q174.00
13/07/2010	Devolución s/venta	1	Q58.00	Q58.00				4	Q58.00	Q232.00

AUTO REPUESTOS LOS JUANES, S.A.										
TARJETA KÁRDEX No. 1										
METODO PROMEDIO PONDERADO										
No.	Artículo	Código según contabilidad			Código según clasificación					
1	Banda distribución Dimax 2.2	Unidad de medida			Unidades			RBDA003		
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo unitario	Total	Cantidad	Costo unitario	Total	Cantidad	Costo unitario	Total
02/07/2010	Inventario inicial	6	Q59.00	Q354.00				6	Q59.00	Q354.00
15/07/2010	Venta				2	Q59.00	Q118.00	4	Q59.00	Q236.00
16/07/2010	Devolucion sobre venta	1	Q59.00	Q59.00				5	Q59.00	Q295.00

1.16 Glosario de términos del manual

ACTA, Documento en el que se anotan los pormenores de lo discutido y aprobado en cada sesión de trabajo celebrada por un grupo de personas.

ALMACENAJE, Guardar por tiempo indeterminado.

COMPRA, Obtención de algún beneficio a cambio de algo de valor, que por lo general es dinero.

CONSERVACIÓN, Mantener una cosa, y cuidar virtudes, proteger de gasto o destrucción.

DETERIORO, Daño progresivo, en mayor o menor grado, de las facultades físicas de un producto.

EXTRAVÍO, Dejar de poseer un objeto o bien material; No hallar un objeto personal.

INDICADOR, Expresión cuantitativa o cualitativa de una variable que permite describir algún aspecto de la intervención y ayuda a valorar lo alcanzado en relación con un parámetro de referencia.

INVENTARIO, Valoración contable (en función, sobre todo, de las expectativas de venta) de las mercancías y bienes productivos existentes en una empresa.

KÁRDEX, Es una tarjeta de trabajo para el control de inventarios, que sirve para llevar un registro y control de un almacén tradicional.

PEDIDO, Cantidad de un artículo que se encarga de una vez a un proveedor. Un pedido puede suministrarse en una o varias remesas.

FORMA PARA PEDIDO, Documento en el que se solicita una mercancía o un servicio.

PERMANENTE, Que se mantiene en un mismo lugar, estado o situación sin experimentar cambio alguno.

POLÍTICAS, Tener unas políticas corporativas a seguir es una cuestión necesaria para marcar un camino, el cual sirva de guía para ofrecer un servicio óptimo y acorde.

REPUESTOS, Se denomina recambio o repuesto a las piezas o equipos que sirven para sustituir en las máquinas cuando las originales se han deteriorado por su uso habitual o como consecuencia de una avería en la máquina.

UBICACIÓN, Colocar o situar en determinado espacio o lugar; hallar alguna cosa que se buscaba; identificar o recordar alguna cosa pasada.

VALUACIÓN, Valorar, establecer el valor o precio de algo.

VENTA, La acción y el efecto de entregar un bien transfiriendo la propiedad a cambio del precio convenido; La acción y el efecto de suministrar un servicio a cambio del precio convenido.

Anexo 6

Cálculo del lote económico de compra

Se conoce como lote económico de compra (LEC) a la cantidad económicamente más conveniente a pedir de un producto o materiales que se necesitan para cada pedido u orden. El lote económico de compra ayuda a resolver las dudas que se plantean en relación con: ¿cuánto pedir?, ¿cuándo pedir? y ¿cuántas veces pedir?

Para determinar el LEC es necesario contar con los elementos siguientes:

- Consumo actual (R): es la cantidad de insumos o materiales requeridas para llevar a cabo la producción presupuestada.
- Costo por pedido (S): son los gastos necesarios en la formulación y recepción de un pedido tales como costo de funcionamiento de la sección de compras, costo de recepción, costo de contabilidad, etc.
- Precio de compra unitario (P): precio unitario de los artículos o materiales a pedir.
- Costo de posesión o mantenimiento (I): este costo se expresa para el efecto de determinar el LEC en cifras relativas, (porcentajes) y son los gastos que se realizan por poseer, tener o mantener los repuestos como pago de almacenaje, gastos de vigilancia, primas de seguro, alquileres de bodega, etc.

Para establecer el LEC se utilizará la fórmula siguiente:

Raíz cuadrada de $2RC/PI$

En donde:

R= Consumo anual

S= Costo por pedido

P= Precio de compra unitario.

I= Costo de posición o mantenimiento.

Para efectos del LEC también deben tomarse en consideración los aspectos siguientes.

P.P. = Período de aprovisionamiento X consumo máximo diario.

Número de pedidos: Es la cantidad o número de pedidos que deben hacerse en el año, el cual se determina.

$$\text{No. de pedidos.} = R/LEC$$

Consumo promedio diario: Es el promedio de materia prima que se consume diariamente y se establecen en función de la cantidad anual requerida se determina.

$$\text{Consumo promedio diario: } R/ \text{No. De días del año}$$

Existencia mínima: Es el nivel mínimo de existencias que debemos tener en bodega para no entorpecer la producción por falta de materia prima para producir, se determina así:

$$\text{Existencia mínima} = \text{P.P.} - \text{Período de aprovisionamiento}$$

Existencia máxima: Es el nivel máximo de existencia que debemos tener en bodega para no incidir en mayores costos se determina así:

$$\text{Existencia máxima} = \text{Existencia mínima} + LEC$$

Ejemplo del cálculo del lote económico de compras de repuestos.

Para determinar la cantidad y época en que se debe efectuar los pedidos de repuestos se presenta la información siguiente:

- Durante el año del repuesto X se venden 200 unidades.
- El costo de cada unidad es de Q 131.51.
- Los gastos que se realizarán por cada pedido son de Q 30.00, que incluye gastos de papelería y útiles, servicio de fax.
- Los gastos de mantenimiento o posesión de inventario se estima en un 1.5% del costo los repuestos.
- Los proveedores tardan 3 días en entregar los repuestos y de acuerdo con las salidas de almacén, se determina que las máximas existencias que se venden en una semana son 4 repuestos.

DATOS:

R= Consumo anual 200

S= Coto por pedido Q. 30.00

P= Precio de compra unitario Q. 131.51

I= Costo por posesión 1.5%

Determinación del LEC

LEC	$\sqrt{\frac{2RS}{PI}}$
LEC	$\sqrt{\frac{2*200*30}{131.51*0.015}}$
LEC	$\sqrt{\frac{12000}{1.97265}}$
LEC	$\sqrt{6083.19}$
LEC	78

Las unidades a pedir económicamente convenientes corresponden a 78 repuestos del producto X.

Determinación de número de pedidos:

No. Pedidos	$\frac{R}{LEC}$	
No. Pedidos	$\frac{200}{78}$	2

Se deben realizar 2 pedidos al año.

Determinación del punto de pedido

Punto de pedido=	periodo de aprovisionamiento * consumo máximo diario
Punto de pedido=	3*4
Punto de pedido=	12

El momento para realizar el pedido es cuando se encuentren 12 unidades del repuesto X.