

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



**Análisis del control interno de inventarios de Distribuidora La Fé Hermanos**

(Tesis de Licenciatura)

José Leopoldo González Esquivel

Zacapa, marzo 2017

**Análisis del control interno de inventarios de Distribuidora La Fé Hermanos**  
(Tesis de Licenciatura)

José Leopoldo González Esquivel

Lic. Carlos Mayorga (**Tutor**)  
Licda. Julia Alejandra Minera Fuentes (**Revisora**)

Zacapa, marzo 2017

**Autoridades de Universidad Panamericana**

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

Rector

**Dra. Alba Aracely Rodríguez de González**

Vicerrectora Académica

**M.A. César Augusto Custodio Cobar**

Vicerrector Administrativo

**EMBA. Adolfo Noguera Bosque**

Secretario General

**Autoridades Facultad de Ciencias Económicas**

**M.A. Ronaldo Antonio Girón Díaz**

Decano

**Lic. Omar Aldana Portillo**

Coordinador

**REF.: C.C.E.E.L.CPA. -PS.042-2017  
SEDE ZACAPA**

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
GUATEMALA, 09 DE MARZO DEL 2017  
ORDEN DE IMPRESIÓN**

**Tutor:** Licenciado Carlos Giovanni Mayorga Franco  
**Revisora:** Licenciada Julia Alejandra Minera Fuentes  
**Carrera:** Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

**Tesis titulada:** "Análisis del control interno de inventarios de la Distribuidora la Fè Hermanos"

**Presentada por:** José Leopoldo González Esquivel

Decanatura autoriza la impresión, como requisito previo a la graduación profesional.

**En el grado de:** Licenciado



M.A. Ronaldo Antonio Cirón Díaz  
Decano  
Facultad de Ciencias Económicas

Nombre completo del tutor	Carlos Giovanni Mayorga Franco
Título:	Licenciado en Contaduría Pública y Auditoría
Colegiado No.	19,071
Dirección:	12 Avenida "A" 8-27 Zona 1 Barrio La Laguna
No. Teléfono Of	30273343
No. Teléfono Cel	30273343
E-Mail	<a href="mailto:servicioscontablesintegrados@hotmail.com">servicioscontablesintegrados@hotmail.com</a>

Zacapa, 15 de octubre de 2016

Señores  
Facultad de Ciencias Económicas  
Universidad Panamericana  
Presente

Estimados señores:

En relación al trabajo de Tesis del tema **"Análisis del Control Interno de Inventarios de la Distribuidora la Fé Hermanos"**, realizado por **José Leopoldo González Esquivel**, estudiante de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la tutoría de la misma, observando que cumple con los requerimientos establecidos en reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo a lo anterior, considero que el informe cumple con los requisitos para ser sometido para continuar con su proceso, por lo tanto, doy dictamen de aprobado al tema desarrollado con una nota de ochenta (80) puntos de cien (100)

Al ofrecirme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes

  
Carlos Giovanni Mayorga Franco  
Contador Público y Auditor

c.c. archivo

## Dictamen

A: Facultad de Ciencias Económicas  
Universidad Panamericana

Nombre del Estudiante: José Leopoldo González Esquivel  
Carné: 201601478  
Facultad: Facultad de Ciencias Económicas/ Licenciatura en Contaduría  
Pública y Auditoría  
Título de la Tesis: **"Análisis del control interno de inventarios de Distribuidora La  
Fé Hermanos"**

Por este medio me permito informales que he leído el informe y procedido a la revisión de tesis, donde consta que el estudiante en mención, realizó su trabajo atendiendo a los requerimientos de estilo establecidos en la reglamentación de la Universidad Panamericana, Facultad de Ciencias Económicas.

Considerando, que el estudiante ha realizado todas las correcciones de redacción y estilo que le fueron sugeridas en su oportunidad y finalmente, el trabajo reúne las calidades necesarias de una Tesis de Licenciatura, procedo en mi calidad de revisora, a emitir el siguiente: **DICTAMEN FAVORABLE**, para que continúe con los trámites correspondientes.

Guatemala 10 de enero de 2017

Atentamente,



L. Cda. Julia Alejandra Minessa Fuentes  
Abogada y Notaria  
[aleminessa@gmail.com](mailto:aleminessa@gmail.com)

Julia Alejandra Minessa Fuentes  
Abogada y Notaria



Zacapa, 24 de septiembre 2016

Señores:

Facultad de Ciencias Económicas

Presente

Por este medio doy fe que soy autor de la tesis titulada **“Análisis del control interno de inventarios de Distribuidora La Fe Hermanos”** y confirmo que respete los derechos de autor de las fuentes consultadas y consigné las citas correspondientes.

Acepto la responsabilidad como autor del contenido de la presente tesis de licenciatura y para efectos legales soy el único responsable del contenido del presente trabajo.

Atentamente,

---

José Leopoldo González Esquivel

Licenciatura en Contador Público y Auditor

Carné No.: 201601478

## **Dedicatoria**

- A Dios:** Ser Omnipotente que me ha dado la vida y sabiduría, para poder culminar con éxito mi tesis.
- A mis padres:** A mi madre, por su apoyo incondicional, en los momentos difíciles y sus consejos de perseverancia.
- A mi padre, (Q.E.P.D) Una flor sobre su tumba, y por ser luz que desde el cielo me ha brindado para poder culminar con éxito.
- A mi esposa:** Por su apoyo, amor, consejos y por guiarme para conseguir mis objetivos y poder culminarlos con éxito.
- A mis hijos:** Quienes han sido mi motivo, inspiración y felicidad, para poder servirles de ejemplo en la vida.
- A mis catedráticos de la Universidad:** Por sus conocimientos y por hacer posible el cumplimiento y elaboración de esta tesis.
- A todas las personas:** Que me apoyaron y creyeron en la realización de esta tesis.



## Contenido

	Pág.
<b>Resumen</b>	i
<b>Introducción</b>	ii
<b>Capítulo 1: Marco contextual</b>	1
1.1 Antecedentes	1
1.2 Planteamiento del problema	5
1.3 Pregunta de investigación	6
1.4 Justificación del problema	6
1.5 Objetivos de investigación	6
1.5.1 General	6
1.5.2 Específicos	6
1.6 Alcances y límites de la investigación	7
<b>Capítulo 2: Marco teórico</b>	9
2.1 Norma Internacional de Contabilidad NIC's	9
2.2 Inventarios	9
2.3 Método de valuación de inventarios	10
2.4 Medición de los inventarios	11
2.5 Costo de los inventarios	11
2.6 Costo de adquisición	11
2.7 Los estados financieros	12
2.8 Balance general	14
2.9 Contabilidad y registros indispensables	15
2.10 Principios de contabilidad	15
2.11 Libros de compras y ventas	16
2.12 Comerciantes	17

2.13 Activos neto	17
2.14 Venta	18
2.15 Control interno	18
<b>Capítulo 3: Marco metodológico</b>	<b>20</b>
3.1 Tipo de investigación	20
3.2 Sujetos de investigación	20
3.2.1 Personas	20
3.2.2 Unidad de análisis	20
3.3 Instrumentos de recopilación de datos	21
3.4 Diseño de la investigación	21
3.5 Actividades de investigación	21
<b>Capítulo 4: Resultados de la investigación</b>	<b>24</b>
4.1 Resultados de la investigación	24
4.2 Presentación de resultados	27
4.3 Análisis de la investigación	48
<b>Capítulo 5: Propuesta de solución a la problemática</b>	<b>54</b>
5.1 Introducción	54
5.2 Justificación	54
5.3 Objetivos de la propuesta	54
5.3.1 General	54
5.3.2 Específicos	55
5.4 Desarrollo de la propuesta	55
5.5 Presupuesto de la propuesta	68
<b>Conclusiones</b>	<b>69</b>
<b>Referencias bibliográficas</b>	<b>71</b>
<b>Anexos</b>	<b>73</b>

### **Lista de anexos**

- Anexo No. 1 Carta de Autorización de la empresa
- Anexo No. 2 Antecedentes de la empresa
- Anexo No. 3 Instrumentos de investigación
- Anexo No. 4 Instrumentos de investigación
- Anexo No. 5 Análisis FODA
- Anexo No. 6 Cuadro de Sistematización

### **Lista de gráficos**

- Gráfica No. 1 Organigrama de Distribuidora La Fe Hermanos 3

### **Lista de cuadros**

- Cuadro No. 1 Formato de orden de compra 57
- Cuadro No. 2 Formato de requisición de compra 58
- Cuadro No. 3 Tarjeta de kardex 59
- Cuadro No. 4 Registro de control de inventario 60
- Cuadro No. 5 Control de entradas 61
- Cuadro No. 6 Formato para el control de mercadería a bodega 62
- Cuadro No. 7 Formato para el control de salidas de materiales de bodega 63
- Cuadro No. 8 Formato de control interno de pedidos a bodega 64
- Cuadro No. 9 Formato de control de entrada y salida de mercadería 65
- Cuadro No. 10 Formato para el control de mercaderías de poco movimiento 66
- Cuadro No. 11 Formulario para el control de mercaderías obsoletas 67

## **Resumen**

El trabajo de investigación, fue enfocado en la Empresa Distribuidora La Fe Hermanos, dedicada a la distribución de materiales para la construcción y remodelación, ofrecen productos de alta calidad, nacionales e importados; dentro de sus prioridades están el satisfacer las necesidades de los clientes. El objetivo general de investigación fue, analizar el control interno de la empresa y evaluar que la misma posea, personal capacitado, con la finalidad de controlar de manera eficiente los registros contables de los ingresos del almacén.

En la actualidad, los vendedores y el encargado de bodega no poseen el conocimiento y capacidad necesaria para realizar dichas tareas, lo que provocó una falta de control en los inventarios.

De acuerdo a lo anterior, se creó una propuesta de solución a la problemática, en la cual se sugirió lo siguiente: la implementación de un sistema de control de inventarios y utilizar el método de valuación de inventarios promedio ponderado, con lo cual se proyectó un incremento al 10% del margen de utilidad anual.

El diseño de investigación realizada, fue considerada mixta, ya que se combina una investigación documental con un trabajo de campo, donde la meta fue obtener las fortalezas de ambos tipos de investigación; fue complementada con entrevistas dirigidas al personal administrativo y de bodega, así mismo, a sus distintos departamentos que se encuentran a cargo de las actividades de la empresa.

## **Introducción**

El trabajo de investigación fue realizado en la Empresa Distribuidora La Fe Hermanos, en ella se realizó un análisis, en el cual se logró corroborar que carece de un control interno de inventarios, que permita tener actualizada la información sobre la existencia de productos que se ofrecen a la clientela.

El objetivo primordial de la investigación es, analizar el control interno de inventarios, con la finalidad de realizar un buen manejo y control de los productos en bodega, que conlleve a la obtención de información actualizada para la toma de decisiones en el momento oportuno.

El presente trabajo está compuesto por cinco capítulos, los cuales se detallan a continuación:

Capítulo 1, Marco Contextual, contiene los antecedentes de la empresa, planteamiento del problema, pregunta de investigación, justificación del problema, objetivos de la investigación, alcances y límites de la investigación.

Capítulo 2, Marco Conceptual, en él se presentan todas las definiciones relacionadas al tema, así como varias citas de autores que lo fundamentan.

Capítulo 3, Marco Metodológico, contiene el tipo de investigación que fue utilizada para la investigación, los sujetos de investigación, los instrumentos de recopilación de datos, el diseño de la investigación, el programa de actividades y el cronograma.

Capítulo 4, Resultados de la Investigación, en este capítulo se presentan los resultados obtenidos en la investigación y el respectivo análisis.

Capítulo 5, Propuesta de Solución a la Problemática, es el último capítulo que se expone, el cual contiene la propuesta recomendada para la solución del problema que presenta la empresa, se encuentra integrado por: introducción, justificación, objetivos de la propuesta y el desarrollo de la misma.

Adicional, se incluyen las conclusiones, la bibliografía y los anexos, donde se encuentran los documentos que fueron utilizados para el desarrollo de la investigación.

# Capítulo 1

## Marco Contextual

### 1.1 Antecedentes

La historia de la empresa se da, a través de charlas con amigos y familiares, luego de finalizar de laborar en el magisterio, como una idea de invertir el fondo de jubilación obtenido y una pequeña herencia familiar, fue cómo surgió la creación de un pequeño negocio, su historia para la creación del proyecto inició en diciembre 2010, estas charlas tardaron un mes en planificar la creación de la nueva empresa.

- Misión

Es una empresa que se dedica a distribución de materiales para la construcción y remodelación, ofreciendo productos de alta calidad, nacionales e importados, teniendo como prioridad satisfacer las necesidades de nuestros clientes.

- Visión

Ser líderes a nivel departamental y nacional en el mercado de la comercialización de productos nacionales para la construcción y remodelación.

Descripción general de los puestos

Nombre del cargo: propietario

Funciones: administrador general del negocio

Subordinados: 5

Nombre del Cargo: contador general

Funciones: llevar la contabilidad general del negocio interno así mismo ante la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT).

Subordinados: 4

Nombre del Cargo: encargado de bodega

Funciones: llevar el control de inventario general.

Subordinados: ninguno

Nombre del Cargo: vendedores

Funciones: vendedor en mostrador, repartidores de área de carga y descarga.

Subordinados: ninguno

Productos y servicios que ofrece

Venta de materiales de construcción, ferretería, artículos eléctricos, materiales de fontanería, plomería, calefacción y productos de ferretería en general.

Principales competidores

- Distribuidora La Once
- Distribuidora Choscó
- Ferretería Sandoval
- Ferretería La Oriental
- Otras ferreterías en el departamento de Chiquimula

Estrategias

Publicidad en medios de comunicación escrita y radial.

Promociones de temporada.

Políticas

Importar y comercializar productos de calidad.

Créditos cancelar en períodos no mayores de 30 días, los cuales son exclusivos para clientes especiales.

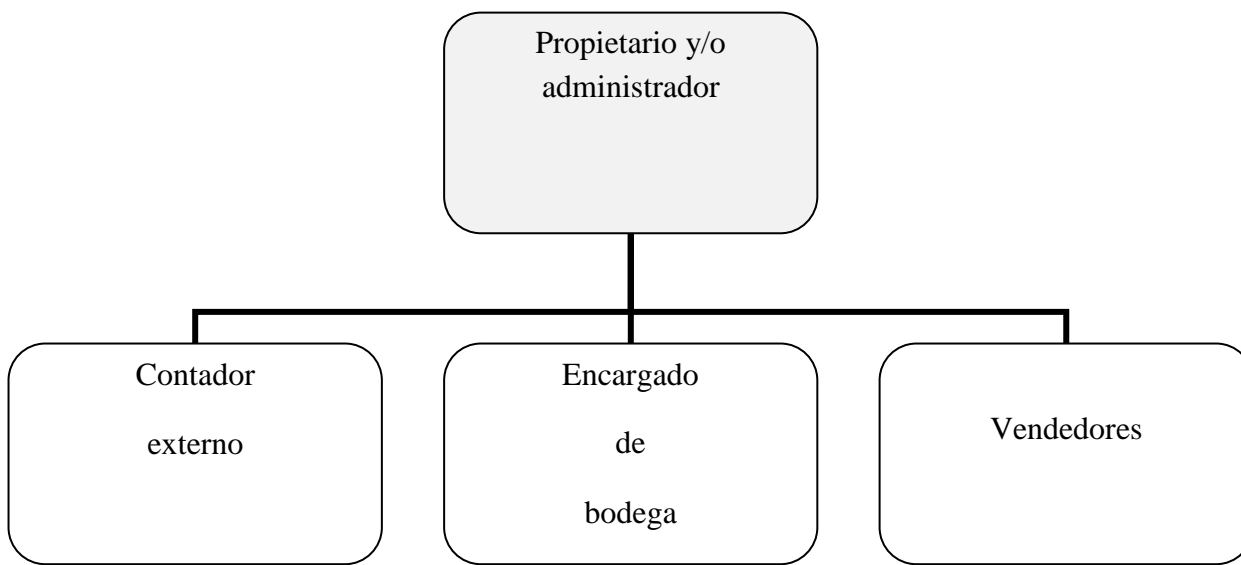
Valores

Éticos, morales, religiosos y de prestación de servicios con calidad



Estructura organizacional de la empresa

**Gráfica No. 1**  
**Organigrama de Distribuidora La Fe Hermanos**



Fuente: elaboración propia

Puestos y cantidad de colaboradores que la conforman.

Puesto	Cantidad
Propietario	1
Contador	1
Encargado de bodega	1
Vendedores	3

- Base legal

Registro Mercantil/Acuerdo gubernativo y ministeriales

- Registro Mercantil

Inscrita con patente de comercio identificado bajo el número 53545, folio 345 y libro 159, expediente 731-20, con fecha de emisión de la patente de comercio 07 de enero de 2011.

Superintendencia de Administración Tributaria (SAT)

<b>Impuesto</b>	<b>Régimen</b>	<b>Forma de pago</b>
ISR	Optativo	Trimestral
ISR		Anual
IVA	General	Mensual
ISO		Trimestral acreditado al ISR

- Ministerio de Trabajo/Reglamento Interno de Trabajo  
No inscrita y no dispone de reglamento interno de trabajo
- Contraloría General de Cuentas  
No afecta por no manejar fondos públicos
- Instituto Guatemalteco de Seguridad Social (IGSS)  
No se encuentra inscrito
- Instituto técnico de capacitación y productividad (INTECAP) e Instituto de recreación de los trabajadores de la empresa privada de Guatemala (IRTRA).  
No se encuentra inscrito

## 1.2 Planteamiento del problema

En la actualidad el sector internacional de las distribuidoras tienen un impacto muy importante en la economía de los países, por la creación de beneficios a fabricantes y comerciantes, por la diversidad de productos que se ofrecen en el mercado, entre ellos: Alemania, Italia, Gran Bretaña, China, Taiwán, India y Estados Unidos; cuentan con fábricas especializadas, en determinados productos, como: artículos para la industria, productos para la construcción, equipo para talleres, herramientas de pequeño tamaño, clavos, tornillos, pinturas, material eléctrico y de plomería. Esto conlleva a las empresas a brindar un valor al manejo contable de los inventarios con el cual se puede llevar un registro documental que contenga: el detalle del producto, se encuentre de forma ordenada, que contenga los valores de los productos y elementos que componen el patrimonio de una empresa.

En la Distribuidora La Fé Hermanos, posterior a realizar una evaluación general, se observó, que se presentan situaciones que afectan el buen funcionamiento de la empresa, entre ellas: deficiencia en el control de bodega, poca disponibilidad de efectivo, poco personal permanente, falta de un método que permita llevar un control de ingresos y egresos de productos, escasa disponibilidad de transporte para el traslado de mercadería, insuficiente productos de mayor demanda, acumulación de productos que tienen poca demanda, competencia local con variedad de productos, falta de manual de funciones y procedimientos, no dispone de políticas definidas para el control de inventarios.

Lo anterior, se considera que está siendo provocado, por la falta de algunos productos que demanda la clientela, el personal no cumple con las funciones que le corresponden, personal con poca experiencia para desempeñar las funciones, atraso en la entrega de pedidos a domicilio, mala atención en la entrega de productos a domicilio, pérdida de productos en el momento de realizar el despacho, baja estabilidad en el mercado local, no se tiene un control de las entradas y salidas de almacén, no se cuenta con un registro de la mercadería en existencia, falta de políticas para el control de inventarios, falta de un método de control de inventarios.

De continuar con las deficiencias descritas con anterioridad se podría presentar un entorno que provoque: la inexistencia de productos que demanda la clientela, bajas ventas, reducción de clientes, disminución en el rendimiento de los trabajadores de bodega, deficiencia en la atención clientes, pérdida de estabilidad en el mercado, poco inventario de mercadería, pérdida de mercadería, baja rentabilidad.

En consecuencia, se hace necesario analizar el control interno de los inventarios de la Distribuidora La Fé Hermanos, que permita conocer las deficiencias de la empresa en el tema mencionado y así proponer acciones que mejoren la situación actual de la institución.

### 1.3 Pregunta de investigación

¿Cuáles son los factores que originan la falta del control interno de inventarios de Distribuidora La Fe Hermanos?

### 1.4 Justificación del problema

La investigación realizada presenta un panorama de deficiencias que provocan un mal control de inventarios, lo cual, coadyuvará a analizar el entorno de la empresa y poder encontrar los mecanismos para solucionar la problemática de la empresa, con la finalidad de establecer procesos de solución para cumplir con los elementos de control de inventarios.

### 1.5 Objetivos de la investigación

#### 1.5.1 General

Análisis del control interno de inventarios de la Distribuidora La Fé Hermanos.

#### 1.5.2 Específicos

- Evaluar el inventario físico con que cuenta Distribuidora La Fé Hermanos
- Examinar las medidas de control interno de inventarios
- Evaluar la información contable de los inventarios
- Examinar el método de valuación de inventarios de la empresa

- Verificar la aplicación de principios de contabilidad en los inventarios
- Evaluar los servicios de despacho y distribución de producto
- Verificar la existencia de manuales y procedimientos
- Verificar el cumplimiento de la norma internacional de contabilidad No. 2 de inventarios
- Evaluar la aplicación de las leyes fiscales que rigen los inventarios

## 1.6 Alcances y límites de la investigación

### Alcances

Analizar el control interno de inventarios, que permita tener el registro contable actualizado de ingresos y egresos de productos en bodega, de Distribuidora La Fé Hermanos, ubicada en el departamento de Chiquimula.

### Limites

- Geográficos:

8 Avenida 8-40 de la zona 2, del Municipio de Chiquimula, Departamento de Chiquimula.

- Institucionales

Distribuidora La Fe Hermanos, dirección 8 avenida, 8-40 de la zona 2, del Municipio de Chiquimula, Departamento de Chiquimula.

- Temporales

El proyecto de investigación, se realizó durante el período de 06 febrero 2016 al 17 de septiembre 2016.

- Teórica

La información objeto de investigación se obtuvo de: el Decreto Número 2-70, Código de Comercio, del Congreso de la República de Guatemala, Decreto Número 27-92, Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA) del Congreso de la República de Guatemala, Decreto 10-2012, Ley del Impuesto Sobre la Renta (ISR), del Congreso de la República de Guatemala y Decreto 6-91, del Congreso de la República de Guatemala.

## **Capítulo 2**

### **Marco teórico**

#### **2.1 Normas Internacional de Contabilidad NIC's**

Las normas internacionales de contabilidad, son las que regulan la información en cuanto a la presentación de los estados financieros de una entidad, con la finalidad de llevar controles que sean eficaces y que cumplan con todos los requerimientos que se establecen. Como requisitos mínimos se pueden incluir: presentación de estados financieros, existencia o inventarios, estado de flujo de efectivo, impuesto sobre la ganancia, propiedad planta y equipo.

En cuanto a las Normas Internacionales de Contabilidad, Estupiñán señala que:

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) determinan que los estados financieros que se presenten, deben hacerse de manera comparativa, con el periodo anterior pudiéndose presentar también con otros periodos anteriores a la misma fecha de cierre. El conjunto completo de estados financieros es: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros. (2012, p. 12).

Acorde a la definición del autor se puede resumir, que los estados financieros son relevantes dentro de los controles contables de una entidad, a través de ellos se puede observar la situación actual, con la cual se podrá tomar decisiones trascendentales para el crecimiento de la entidad.

#### **2.2 Inventarios**

El control de inventarios en una entidad es, el relevante, en él definen los registros documentales, mediante el cual se puede determinar los movimientos de los mismos, el objetivo primordial de una compañía es reducir al mínimo los gastos, asegurar la disponibilidad de existencia de mercadería para no correr riesgos de quedarse sin productos o materiales.

Mantilla B., en cuanto a los inventarios señala que:

Son los activos tenidos para la venta en el curso ordinario del negocio; en proceso de producción en tal venta; o en la forma de materiales o suministros a ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. (2012, p.367).

Espinoza añade que:

El control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias. (2011, p.4).

Acorde a las definiciones de los autores se puede resumir, que los inventarios son útiles para poder determinar la existencia de mercadería, esto, con la finalidad de no caer en excedentes en productos y beneficiar la economía de la entidad.

### 2.3 Método de valuación de inventarios

Los métodos de valuación de inventarios son técnicas de contabilidad que permiten llevar un control y manejo adecuado de cada artículo o bien identificado propiedad de la empresa, el cual permite obtener la información del costo y valor monetario de las mercaderías desde el momento de su ingreso hasta la salida o venta de los productos; registros que permitirán obtener la información sobre la pérdida o ganancia obtenida según sea el caso, como también permiten prestar un mejor servicio derivado del conocimiento que se tiene de la existencia del inventario, de acuerdo a la demanda de la empresa.

El Decreto número 10-2012, Ley del Impuesto Sobre la Renta (ISR), del Congreso de la República de Guatemala, en el artículo número 49, establece los métodos de valuación de inventarios autorizados que se deberán utilizar para efectos fiscales, que son:

- Costo promedio ponderado
- Costo de primeras entradas primeras salidas (PEPS)
- Costo de últimas entradas primeras salidas (UEPS).

De acuerdo a lo establecido en la Ley del Impuesto Sobre la Renta se puede resumir, que toda empresa cuenta con mercadería e inventarios que deben estar disponibles para vender, además de ser parte importante de los registros contables.



## 2.4 Medición de los inventarios

La medición de los inventarios se realiza al menor valor, tomando en cuenta para el efecto el costo de compra, los costos y gastos incurridos hasta que se realice la venta, el valor neto realizable, y el precio estimado de venta. Se presentan casos especiales: que los costos y gastos sean mayores que el precio actual de los productos en el mercado, y que los inventarios actuales estén activos en una baja de precios, para lo cual se debe realizar ajustes a fin de realizar la medición al costo más bajo.

Según la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2, “Los inventarios deben ser medidos al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor”.

Se puede resumir que los inventarios y el valor neto realizable, deben de trabajarse por aparte, para no incurrir en gastos de venta innecesarios.

## 2.5 Costo de los inventarios

Cuando se habla de los costos de inventarios, se refiere a los costos relacionados con el almacenamiento y el mantenimiento del inventario durante un determinado tiempo.

Según la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2, “...el costo de los inventarios debe comprender todos los costos derivados de la adquisición y conversión de los mismos, así como otros costos en los que se ha incurrido para darles su condición y ubicación actuales”.

## 2.6 Costos de adquisición

Establecer el costo de los inventarios, involucra la compra, el tiempo de permanencia, y la venta de la mercadería, cada uno de estos conlleva un costo que debe ser tomado en cuenta para establecer el costo real de los productos, del cual se espera obtener una rentabilidad que permita tomar decisiones presentes y futuras para la empresa. Todo costo que se suma al costo total de la mercadería debe estar directamente relacionado al inventario y en el caso de impuestos que estos no sean recuperables.

Según la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, incluyendo aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables por la empresa de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán al determinar el costo de adquisición. (2010, p. 6)

De acuerdo a la definición establecida por la NIC 2, se resume que los costos de adquisición pueden incluir diferencias en las compras que se realicen de acuerdo a los inventarios generados en la empresa.

## 2.7 Los estados financieros

Los activos, pasivos, patrimonio, capital, y la generación del efectivo, son elementos que componen los estados financieros, registrados y plasmados en los libros contables que sirven de información económica de las empresas y terceros interesados para la toma de decisiones financieras. Entre los principales se encuentra: el balance general, el estado de resultados, el flujo de efectivo, y el estado patrimonial.

Perdomo M. señala que:

Los estados financieros muestran la posición financiera, los resultados de las operaciones y la información pertinente sobre los cobros y pagos de efectivo de una empresa durante un periodo contable. Se preparan a fin de presentar una revisión periódica o informe acerca del progreso de la administración y sobre la situación de las inversiones en el negocio y los resultados obtenidos durante el periodo que se estudia. (2012, p.45).

En cuanto a estados financieros, Fonseca, señala que:

La responsabilidad de la gerencia sobre los estados financieros se hace patente, cualquiera sea el tamaño de la entidad o forma de su propiedad debido a que dichos documentos, no solamente deben prepararse con observancia de ciertos estándares de calidad conocidos por la mayoría de administradores, tales como: exactitud, integridad, existencia, propiedad, valuación y presentación y revelación: sino también, a partir de una plataforma de controles internos que aseguren la confianza de terceros en la información incluida en los estados financieros.

Para cumplir con estos estándares de la información financiera, la gerencia debe establecer un sistema de contabilidad que permita identificar, medir registrar y revelar e forma apropiada las transferencias ejecutadas por la compañía, principalmente, respecto de aquellas que puedan tener consecuencias en la situación financiera y en los resultados de las operaciones: después de lo cual, deben también seleccionarse los resultados de las operaciones: después de lo cual, deben también seleccionarse los principios de contabilidad, más apropiados para el registro de las transacciones realizadas en el periodo. (2010, p.6).

Mientras que Estupiñán señala que:

Las NIIF determinan que los estados financieros que se presenten, deben hacerse de manera comparativa con el periodo anterior, pudiéndose presentar también con otros periodos anteriores a la misma fecha de cierre. El conjunto completo de estados financieros a presentar son: (1) Estado de Situación Financiera; (2) Estado de Resultados Integrados; (3) Estado de Cambios en el Patrimonio; (4) Estado de Flujo de Efectivo y (5) Las Notas a los Estados Financieros que se deben incluir las políticas contables, las cuales deben estar formuladas bajo los estándares internaciones. Se deberán presentar consolidados cuando exista control de voto o poder para gobernar las políticas financieras, con el propósito de obtener beneficios futuros, no obligándose a presentar el estado financiero de la matriz de manera separada. (2012, p.12).

De acuerdo a Perdomo Los Estados Financieros: atendiendo a la fecha o período a que se refieren, se presentan:

Los Estáticos; son aquellos cuya información se refiere a un instante dado, a una fecha fija, por ejemplo:

- Balance General
- Estado Detallado de Cuentas por Cobrar
- Estado Detallado del Activo Fijo Tangible, entre otros.

Los Dinámicos, son aquellos que presentan información correspondiente a un periodo dado, a un ejercicio determinado, por ejemplo:

- Estado de Pérdidas y Ganancias o Estado de Resultados
- Estado de Costo de Venta Netas
- Estado del Costo de Producción
- Estado Analítico de Costos de ventas, entre otros.
- Estado de Utilidad Acumuladas Retenidas. (2012, p.4)

De acuerdo a los conceptos presentados con anterioridad, se puede resumir que los estados financieros pueden evaluarse comparativamente con años anteriores, de tal forma que reflejaran las altas y bajas en cada uno de los rubros analizados; los estados financieros nos darán

información de la situación actual de la empresa, utilidades, pérdidas, costos de venta, de producción, generación de efectivo, de los activos y pasivos, Los estados financieros deben de realizarse de acuerdo a normas internacionales de contabilidad, de ellos obtenemos información de una fecha específica o un periodo o ejercicio determinado.

## 2.8 Balance general

Toda empresa pequeña o grande, cualquiera que sea su actividad económica, cuenta con ingresos y egresos, provenientes de la compra y venta de bienes, productos o servicios, los cuales se clasifican en activos y pasivos, cuentas que de acuerdo al movimiento de un periodo determinado darán como resultado un capital contable. El balance general es uno de los estados financieros del cual se puede obtener la información sobre el margen de utilidad neta y bruta, el rendimiento de las inversiones realizadas, la solidez de la empresa.

Perdomo, señala que:

Balance general, documento que muestra la situación financiera de una empresa a una fecha fija, pasada, presente o futura.

Estado financiero que muestra la situación financiera y capacidad de pago de una empresa a una Fecha fija, pasada, presente o futura determinada pasada, presente o futura.

El balance general, como cualquier otro estado financiero, presenta el resultado de conjugar hechos registrados en la contabilidad, asimismo convenciones contables y juicios personales.

Características del balance general:

Es un estado financiero básico

- Muestra el activo, pasivo y capital contable de una empresa, en la cual su propietario puede ser una persona física o moral.
- La información que proporciona corresponde a una Fecha fija (estático).
- Se confecciona a base del saldo de las cuentas del balance de comprobación.
- (2010, p. 17).

De acuerdo a la definición de Perdomo, el balance general brinda la información a los propietarios y empresarios sobre el manejo de los recursos por parte de la administración, el cumplimiento, aplicación de normas, leyes y la situación financiera de la empresa.

## 2.9 Contabilidad y registros indispensables

Los comerciantes para llevar a cabo su actividad comercial deben estar legalmente inscritos en el registro mercantil, y debe regirse a las leyes creadas para el efecto, tal es el caso del cumplimiento al Código de Comercio y las leyes de los impuestos a los que se encuentren afectos.

De acuerdo a lo que establece el Decreto número 2-70, del Congreso de la República de Guatemala, Código de Comercio, en el artículo número 368, establece: “Los comerciantes están obligados a llevar su contabilidad y registro indispensable en forma organizada, de acuerdo con el sistema de partida doble y usando principios de contabilidad generalmente aceptados” .

Para ese efecto se deberán llevar, los siguientes libros o registros:

- De primera entrada o diario
- Mayor o centralizador
- De estados financieros

Según el código de comercio los comerciantes deben cumplir con lo que ordena la ley, llevar de forma organizada sus registros contables, a través de los libros que también deben ser autorizados para realizar las operaciones contables.

## 2.10 Principios de contabilidad

En la actualidad de acuerdo a las leyes de nuestro país, los registros contables se llevan en base a principios de contabilidad generalmente aceptados, los cuales establecen la forma de presentación de los estados financieros, plasmados ordenadamente en los libros autorizados por la entidad encargada de velar por el cumplimiento de las leyes fiscales.

Hornigren T. acerca de los principios de contabilidad añade que:

Es la expresión con que se designan los conceptos generales y las practicas detalladas de la contabilidad. Abarca todas las normas convencionales, las reglas y los procedimientos que constituyen una práctica contable aceptada.

Los principios de contabilidad logran “aceptación general” por acuerdo. En éste no sólo influye el análisis lógico formal, sino también la experiencia, la costumbre, el uso y las necesidades prácticas aportan una serie de principios. Entre ellos podemos mencionar:

- Entidad
- Confiabilidad
- Negocio en marcha
- Capitalización (2010, p. 148).

Según Hornigren la presentación de los estados financieros aplicando los principios de contabilidad generalmente aceptados, cumple con el computo y delimitación de las operaciones contables, son prácticos y la información financiera obtenida ayuda al análisis y comprensión de los resultados.

## 2.11 Libros de compras y ventas

Los comerciantes están obligados a llevar contabilidad y registro de las operaciones que resulten de la actividad comercial que realizan, para ello deben llevar libros autorizados de compras y ventas, que servirán al propietario del negocio para obtener información de sus costos y utilidad obtenida después de realizada la venta de sus productos, así mismo para el cumplimiento del pago de impuesto a los que se encuentre afecto.

De acuerdo a lo que establece el Decreto 27-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA), en su artículo 37 establece:

“...Los contribuyentes deberán llevar y mantener al día un libro de compras y servicios recibidos y otro de venta y servicios prestados.

Se entiende a los efectos de fiscalización del impuesto, que los registros de compras y ventas están al día si han sido asentadas en ellos las operaciones declaradas dentro de los dos meses siguientes a que corresponda la declaración presentada. ...”

De acuerdo a lo estipulado a la Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA), es la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT), quien autoriza los libros para el

registro de las compras y ventas, lo que proporcionan la información del IVA débito y crédito, para el cálculo del impuesto.

## 2.12 Comerciantes

La actividad económica de compra venta e intercambio de bienes y servicios, por medio del trueque, en efectivo al crédito u otro medio en cual se obtengan beneficios, ventajas económicas, en beneficio de una persona o grupo de personas llevan el título de comerciantes. El comerciante obtiene ganancias por medio de la prestación un buen servicio y la satisfacción de las necesidades de los clientes.

De acuerdo a lo que establece el Decreto número 2-70, Código de Comercio, del Congreso de la República de Guatemala, en el artículo número 2:

...Son comerciantes quienes ejercen en nombre propio y con fines de lucro, cuales quiera actividad que se refieren a lo siguiente:

La industria dirigida a la producción o transformación de bienes y a la prestación de servicios.

La intermediación en la circulación de bienes y a la prestación de servicios.

La banca, seguros y fianzas.

Los auxiliares de las anteriores...

De acuerdo a lo que establece el Código de Comercio, el comerciante es la persona individual o jurídica que a través de la venta o prestación de servicios espera obtener un beneficio económico.

## 2.13 Activo Neto

El Estado para poder cubrir los gastos de funcionamiento y realizar la inversión en escuelas, seguridad, salud, deportes e infraestructura, necesita de ingresos económicos que obtiene por medio de los impuestos que establece a los ciudadanos, a través de las actividades económicas que se realizan en el país, hay impuestos directos e indirectos, tal es el caso del Impuesto de Solidaridad (ISO), que afecta las ganancias y activos de los empresarios, para lo que se establecen reglamentos para su cálculo y pago al fisco.

De acuerdo a lo que establece el Decreto número 73-2008, Ley del Impuesto de Solidaridad, (ISO) del Congreso de la República de Guatemala, en el artículo número 2, establece:

...El monto que resulte de restar al activo total, las depreciaciones y amortizaciones acumuladas y la reserva para cuentas incobrables que haya sido constituida dentro de los límites del tres por ciento sobre las operaciones del giro habitual del negocio establecidos en la Ley del Impuesto Sobre la Renta, así como el total de los créditos fiscales pendientes de reintegro registrados en el balance general de apertura del período de liquidación definitiva anual del impuesto Sobre Renta que se encuentre en curso durante el bimestre por el que se determina y paga el impuesto...

## 2.14 Venta

Las empresas obtienen ingresos por medio de las ventas, los cuales deben estar regulados por las leyes del país, que, a la vez, le dan un valor agregado que se transforma en capital o patrimonio. Todo ingreso obtenido a través de una transacción comercial o contrato es afecto al Impuesto del Valor Agregado (IVA),

De acuerdo a lo que establece el Decreto 27-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA), en el artículo número 2, regula:

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

De acuerdo a la Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA), se acoge a la presente ley sus normas y reglamentos toda actividad lucrativa que se realice en el país, por medio de contratos o transferencia de bienes o servicios prestados por una persona o empresa a terceros.

## 2.15 Control interno

Las empresas están expuestas a los riesgos en el manejo de la información financiera y el manejo de sus activos, por lo que se hace indispensable contar con un buen control interno que nos ayude evitar robos, desfalcos, malversaciones y pérdidas que podrían llevar a la quiebra si no son detectados a tiempo. El control interno es responsabilidad de la gerencia y ésta debe involucrar a las direcciones y personal para su funcionamiento.



Según Perdomo define el control interno como:

Un plan de organización, los métodos y procedimientos adoptados por una empresa para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera para promover la eficiencia operativa y provocar la adhesión a las políticas ordenadas por la gerencia. (2011, p. 69).

De acuerdo a la definición establecida por el autor antes mencionado, un control interno implementado en el momento preciso ayudará a la protección de los activos de la empresa, para el efecto, debe crearse un plan de organización que de confiabilidad en las operaciones financieras.

## **Capítulo 3**

### **Marco Metodológico**

#### **3.1 Tipos de Investigación**

La presente investigación es de tipo descriptiva, porque describe hechos reales dentro de la empresa.

Tamayo señala que el tipo de investigación descriptiva es: “La que se encarga del registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual y la composición o procesos de los fenómenos”. (2010, p. 52)

#### **3.2 Sujetos de Investigación**

##### **3.2.1 Personas**

Los sujetos de estudio que colaboraron para desarrollar la presente investigación, fueron los siguientes:

- Propietario y administrador general  
Es la persona responsable de velar por el buen funcionamiento de la empresa, así mismo del cumplimiento de las leyes guatemaltecas que este sujeto el negocio.
- Contador externo  
Es la persona responsable de cumplir con todas las obligaciones fiscales de la empresa, de la misma forma, llevar el registro documentos de las operaciones contables del negocio.
- Encargado de bodega  
Es la persona responsable del control de ingresos y salidas de productos de la empresa.
- Vendedores  
Son las personas encargadas de la venta y distribución de los productos de la empresa, así como de la atención y servicio que se presta a los clientes.

##### **3.2.2 Unidades de análisis**

- Balance general, para poder evaluar la capacidad económica de la empresa, y determinar el inventario de mercadería.

- Libro de inventarios, para verificar documentalmente las mercaderías en existencias con que cuenta el negocio.

### 3.3 Instrumentos de recopilación de datos

Para la realización del trabajo de investigación se utilizaron técnicas documentales y herramientas que permitieron darle respuesta al problema planteado de una forma viable.

Se elaboraron cuestionarios para la recolección de información, dirigidos a: propietario y administrador, encargado de bodega y contador externo. (Ver Anexo 8).

### 3.4 Diseño de la Investigación

El diseño de la presente investigación se considera mixto, ya que se combina una investigación documental con un trabajo de campo, la meta de esta investigación es utilizar las fortalezas de ambos tipos de indagación combinándolas y tratando de minimizar las debilidades potenciales.

Se implementará una propuesta, que permitirá llevar un control de los inventarios por medio de la implementación de un método de control de los mismos, con esto tendrán los registros de compras y ventas al día, así mismo se disminuirá la existencia en bodega de productos de poca demanda.

### 3.5 Actividad de la investigación

Para la realización del trabajo fue necesario desarrollar los pasos siguientes:

- Visitas a las instalaciones de la distribuidora.
- Verificación y análisis del control interno
- Elaboración de cédulas de trabajo: centralizadora, sumaria, y analítica
- Entrevistas con personal de la distribuidora: propietario, contador, bodeguero y vendedores.
- Aplicación, desarrollo y elaboración de los instrumentos y análisis de la información obtenida.
- Recopilación de información financiera necesaria, para realizar el análisis respectivo.

- Elaboración de FODA.
- Elaboración del diagnóstico
- Identificación y selección del tema de la investigación objeto de estudio.
- Se identificó y elaboró el problema y metodología de la investigación.

## Capítulo 4

### Resultado de la investigación

#### 4.1 Resultados de la investigación

Los resultados obtenidos de las entrevistas realizadas al propietario y/o administrador de la distribuidora y contador externo, se presentan en los siguientes cuadros:

No.	Pregunta	Si	No	Observaciones
1	¿Se practica inventario físico en bodega por lo menos una vez al año?		X	
2	¿Se tiene un proceso que permita llevar el registro de los bienes al almacén?		X	
3	¿Se realiza un conteo físico de los productos existentes?		X	
4	¿Existe un procedimiento y/o manual de políticas para el área de bodega y almacén?		X	
5	¿Se realizan conteos de las cantidades de mercadería recibidas?	X		
6	¿Existe un método para llevar el control de las entradas y salidas de inventario?		X	

No.	Pregunta	Si	No	Observaciones
7	¿Se dispone de una persona responsable de de las ordenes de compras de mercadería?	X		
8	¿Se registran todas las compras de materiales en almacén?	X		
9	¿Presenta el informe de inventarios semestralmente la empresa?	X		
10	¿Cuenta con un listado de clientes?	X		Se manifiesta que si se cuenta con el listado de clientes y también que no cuentan con un listado, por lo que no hay clientes permanentes sino solos eventuales, que son ventas menores y no por mayor por lo que tengan que llevar un registro de sus clientes.
12	¿Cuenta con crédito de proveedores?	X		
13	¿Aplican Principios Contabilidad?	X		
14	¿Tienen tarjetas de responsabilidad para los trabajadores?		X	
15	¿La jornada de trabajo es de ocho horas diarias?	X		
16	¿Se les pagan las prestaciones de ley a los trabajadores?	X		

No.	Pregunta	Si	No	Observaciones
17	¿La empresa aplica algún método de inventarios?		X	
18	¿Cuentan con un encargado específico para la realización del inventario de la empresa?		X	
19	¿Se encuentra actualizado el inventario?		X	

Fuente: elaboración propia

Resultados de cuestionarios dirigidos a: propietario y administrador de distribuidora, encargado de bodega.

No.	Pregunta	Si	No	Observaciones
1	¿Existe vigilancia a las personas que tienen el control físico de los bienes que se encuentran en bodega?		X	
2	¿Se tiene conocimiento de los productos de mayor demanda?	X		
3	¿Se tiene algún documento de control interno que registre el control de ingreso y/o salida de productos de bodega?		X	
4	¿Existe un procedimiento y/o manual de políticas para el área de bodega y almacén?		X	

No.	Pregunta	Si	No	Observaciones
5	¿Se tiene un control que compruebe la recepción de la mercadería?	X		
6	¿La bodega cuenta con seguridad en las instalaciones para el resguardo de los bienes?		X	
7	¿Los anaqueles, estantes, depósitos que se utilizan en bodega son efectivos en su uso?	X		
8	¿Cuando no hay existencia en bodega de bienes, existen procesos para realización de una adquisición?		X	
9	¿La Distribuidora dispone de instalaciones apropiadas?	X		
10	¿Existe alguien encargado del control de bodega?	X		
11	¿Está restringida el área a bodega?		X	
12	¿Cuenta con sistema computarizado para llevar el registro contable?		X	
13	¿Cuenta con vehículos de reparto la empresa?	X		

Fuente: elaboración propia



## 4.2 Presentación de Resultados

Distribuidora La Fe Hermanos

Periodo de ejecución del 01 de enero 2015 al 31 de diciembre 2015

Índice de papeles de trabajo

<b>No.</b>	<b>Descripción</b>	<b>Referencia</b>
1	Marcas de auditoria	CM
2	Plan general de auditoria	P.G.A
3	Programa de auditoria	PA
4	Cédula Sumaria de inventarios	CS
5	Cédula Centralizadora del Balance General	CBJ
6	Cédula Centralizadora del Estado de Resultados	CER
7	Cédula Centralizadora del Activo	CCA
8	Cédula Sumaria de Compras y Ventas	SCYV
9	Cédula Analítica de Inventarios	CAI
10	Cédula Analítica de Utilidad Anual	AUA
11	Cédula Analítica de Compras y Ventas Mayor Demanda	CCMD
12	Cédula Analítica de Verificación de Compras por Mes	CAU
13	Cédula Analítica de Verificación de Ventas por Mes	ACM
14	Cédula Análisis de Utilidad	AVM
15	Cédula Evaluación del Control Interno	CI

Distribuidora La Fe Hermanos  
 Cédula de Marcas de Auditoría  
 Periodo de ejecución de la auditoria  
 Del 01 de enero al 31 diciembre 2015

	CM	
	<b>INICIALES</b>	<b>FECHAS</b>
<b>PREPARADO</b>	JLGE	15/01/2015
<b>REVISADO</b>		16/01/2016

Marcas	Referencia
Sumado	$\Sigma$
Verificado	$\sqrt{\quad}$
Información hacia otra cedula	→
Información proveniente de otra cedula	↑

(F) \_\_\_\_\_

**Auditor**

Distribuidora La Fe Hermanos

Cédula de Ejecución de la auditoria

Periodo de ejecución de la auditoria

Del 01 de enero al 31 diciembre 2015

	P.G.A	
	INICIALES	FECHA
PREPARADO	JLGE	15/01/2016
REVISADO	JLGE	16/01/2016

Plan General de Auditoria			
No.	Actividades	Fecha	Tiempo
1	Estudio preliminar de la empresa	21/05/2016	8 horas
2	Evaluación del control interno de la entidad	04/06/2016	8 horas
3	Planificación de la auditoria,	18/06/2016	8 horas
4	Ejecución de la planificación	02/07/2016	80 horas
5	Presentación de hallazgos	30/07/2016	8 horas
6	Presentación de resultados	13/08/2016	8 horas

F) \_\_\_\_\_

**Auditor**

Distribuidora La Fe Hermanos.

Programa de Auditoría.

Periodo de ejecución de la auditoría

Del 01 de enero al 31 diciembre 2015.

	<b>PA</b>	
	<b>INICIALES</b>	<b>FECHAS</b>
<b>ELABORO</b>	JLGE	15/01/2015
<b>REVISO</b>		16/01/2016

### Programa de Auditoría

<ul style="list-style-type: none"><li>• Análisis de compras y ventas durante el periodo de la auditoría.</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Verificar las entradas y salidas de bodega.</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Verificar si existen procedimientos de control de inventarios.</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Analizar el margen de la empresa durante el periodo de la auditoría</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Revisar el método de valuación de inventarios.</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Verificar la existencia física de inventario, en las instalaciones de la bodega</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Analizar la información de los estados financieros durante 2015.</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Verificar la existencia de control interno de la distribuidora.</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Revisar las declaraciones presentadas ante la SAT y cotejar con los libros contables.</li></ul>

Distribuidora La Fe Hermanos.

Cédula Sumaria de Inventarios

Periodo de ejecución de la auditoria

Del 01 de enero al 31 diciembre 2015

	CS	
	INICIALES	FECHA
<b>ELABORO</b>	CCNJ	15/01/2016
<b>REVISO</b>	JLGE	16/01/2016

CUENTAS	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA	REF.
		DEBE	HABER		
Inventories	Q 702,980.00			√ Q 702,980.00	BG

(F) \_\_\_\_\_

**Auditor**

Distribuidora La Fe Hermanos

Cédula Centralizadora del Balance General

Periodo de ejecución de la auditoria

Del 01 de enero al 31 diciembre 2015

Cifras en Quetzales

	<b>CBG</b>
<b>Preparado:</b>	<b>CCNJ</b>
<b>Fecha:</b>	<b>16/01/2015</b>
<b>Revisado:</b>	<b>JLGE</b>
<b>Fecha:</b>	<b>16/01/2016</b>

Cuentas	Saldo según contabilidad	Ajustes y reclasificaciones		Saldos según auditoria	Ref
		Debe	Haber		
<b>ACTIVO</b>					
<b>NO CORRIENTE</b>					
Mobiliario y Equipo	29,590.11			29,590.11	
<b>CORRIENTE</b>					
Caja	367,366.45			367,366.45	
Mercadería	702,980.00			702,980.00	
ISO	62,576.82			62,576.82	
ISR trimestral	29,169.26			29,169.26	
<b>SUMA DEL ACTIVO</b>	<b>1,191,682.64</b>			<b>1,191,682.64</b>	
<b>PATRIMONIO Y PASIVO</b>					
Capital liquido	1,138,922.93			1,138,922.93	
Utilidad líquida	51,871.71			51,871.71	
<b>CORRIENTE</b>					
IVA por pagar	888.00			888.00	
<b>SUMA DEL PATRIMONIO Y PASIVO</b>	<b>Q1,191,682.64</b>			<b>Σ Q1,191,682.64</b>	

(F) \_\_\_\_\_

**Auditor**

Distribuidora La Fe Hermanos

Cédula Centralizadora de Estado de Resultados

Periodo de ejecución de la auditoria

Del 01 de enero al 31 diciembre 2015

Cifras expresadas en Quetzales

Cuentas	Saldo según contabilidad	Ajustes y reclasificaciones		Saldos según auditoria	Re f
		Debe	Haber		
Ventas netas	Q 1,971,965.00			Q 1,971,965.00	
Costo de ventas				Q -	
Inventario inicial	Q 695,116.72			Q 695,116.72	
(+) Compras netas	Q 1,910,666.00			Q 1,910,666.00	
Suma	Q 2,605,782.72			Q 2,605,782.72	
(-) Inventario final	Q 702,980.00			Q 702,980.00	
Utilidad en ventas	Q 69,162.28			Q 69,162.28	
Gastos de operación	Q -			Q -	
Utilidad del period	Q 69,162.28			Q 69,162.28	
Otros descuentos				Q -	
(-) ISR trimestral	Q 17,290.57			Q 17,290.57	
Utilidad liquida	Q 51,871.71			Q 51,871.71	
Chiquimula, 31 de diciembre de 2015					

(F) \_\_\_\_\_

Auditor

Distribuidora La Fe Hermanos.  
 Cédula Centralizadora del Activo  
 Periodo de ejecución de la auditoria  
 Del 01 de enero al 31 diciembre 2015.  
 Cifras en Quetzales

	<b>CCA</b>
<b>Preparado:</b>	<b>CCNJ</b>
<b>Fecha:</b>	<b>16/01/2015</b>
<b>Revisado:</b>	<b>JLGE</b>
<b>Fecha:</b>	<b>16/01/2016</b>

Cuentas	Saldo según Contabilidad AD	Ajustes y Reclasificaciones		Saldo según Auditoria	Ref.
		Debe	Haber		
<b>ACTIVO</b>					
<b>NO CORRIENTE</b>					
Mobiliario y equipo	29,590.11			29,590.11	
<b>CORRIENTE</b>					
Caja	367,366.45			367,366.45	
Mercaderia	702,980.00			702,980.00	↑CBG
ISO	62,576.82			62,576.82	
ISR trimestral	29,169.26			29,169.26	
<b>SUMA DEL ACTIVO</b>	<b>ΣQ1,191,682.64</b>			<b>ΣQ1,191,682.64</b>	

(F) \_\_\_\_\_

**Auditor**



Distribuidora La Fe Hermanos  
 Cedula Sumaria de Compras y Ventas  
 Periodo de Ejecución de la Auditoria  
 Del 01 de enero al 31 diciembre 2015

	SCYV	
	INICIALES	FECHA
PREPARADO	CCNJ	15/01/2016
REVISADO	JLGE	16/01/2016

	CUENTAS	CEDULA NO.	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA	REF.
				DEBE	HABER		
	Compras		Q 1,910,666.00			√Q 1,910,666.00	↑CER
	Ventas		Q 1,971,965.00			√Q 1,971,965.00	↑CER

(F) \_\_\_\_\_

**Auditor**

Distribuidora La Fe Hermanos

Cédula Analítica de Inventarios

Periodo de ejecución de la auditoria

Del 01 de enero al 31 diciembre 2015

Cifras expresadas en Quetzales

	<b>CAI</b>
Preparado:	CCNJ
Fecha:	16/01/2015
Revisado:	JLGE
Fecha:	16/01/2016

DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	REGISTROS SEGUN CONTABILIDAD			REGISTROS SEGUN AUDITORIA PRACTICADA		
		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Chapa Yale derecha larga	Unidad	18	175.93	3,166.74	15	175.93	2,638.95
Chapa Yale izquierda larga	Unidad	19	175.93	3,342.67	19	175.93	3,342.67
Chapa Kwikawr loxkwawra	Unidad	17	115.74	1,967.58	17	115.74	1,967.58
Tangit bote 475 ml Henkel	Unidad	10	115.65	1,156.50	5	115.65	578.25
Tangit bote 950 ml Henkel	Unidad	18	143.52	2,583.36	18	143.52	2,583.36
Bomba para agua de medio caballo	Unidad	18	231.48	4,166.64	20	231.48	4,629.60
Sikalext n 3.98 litros	Unidad	23	101.85	2,342.55	23	101.85	2,342.55
Acril techo de sika de 4 litros	Unidad	19	115.74	2,199.06	19	115.74	2,199.06
Electrodo chino caja 44 lbs	Unidad	16	92.59	1,481.44	16	92.59	1,481.44
Caja para contador cahors	Unidad	13	412.04	5,356.52	13	412.04	5,356.52
Cinta tapagoteras sosta de 10 mts	Unidad	20	108.33	2,166.60	20	108.33	2,166.60
Alambre de amarre	Unidad	5	357.14	1,785.70	20	357.14	7,142.80
VAN				31,715.36			36,429.38

VIENEN				31,715.36			36,429.38
Alambre espigado economic	Unidad	14	160.71	2,249.94	14	160.71	2,249.94
Alambre espigado ag	Unidad	15	214.29	3,214.35	15	214.29	3,214.35
Alambre espigado toro	Unidad	16	214.29	3,428.64	16	214.29	3,428.64
Cal	Unidad	104	23.00	2,392.00	104	23.00	2,392.00
Cemento UGC	Unidad	140	59.84	8,377.60	175	59.84	10,472.00
Cemento scorpion	Unidad	98	58.16	5,699.68	150	58.16	8,724.00
Costanera legitima de 2 3	Unidad	29	102.68	2,977.72	29	102.68	2,977.72
Costanera legitima de 2 4	Unidad	35	116.70	4,084.50	35	116.70	4,084.50
Costanera legitima de 2 6	Unidad	60	147.32	8,839.20	60	147.32	8,839.20
Hierro de 3 Oct Legitimo	Unidad	150	258.93	38,839.50	175	258.93	45,312.75
Hierro de media Legitimo	Unidad	78	258.93	20,196.54	100	258.93	25,893.00
Hierro de 5 8 corrugado	Unidad	63	256.36	16,150.68	50	256.36	12,818.00
Lamina de 3 7 132	Unidad	85	111.61	9,486.85	85	111.61	9,486.85
Lamina de 4 8 132	Unidad	88	125.00	11,000.00	88	125.00	11,000.00
Lamina de 3 6 mm	Unidad	59	120.54	7,111.86	59	120.54	7,111.86
Lamina de 3 8 mm	Unidad	78	138.39	10,794.42	78	138.39	10,794.42
Lamina de 4 8 mm	Unidad	80	200.89	16,071.20	85	200.89	17,075.65
Lamina de 3 7 3 64	Unidad	82	156.25	12,812.50	82	156.25	12,812.50
Lamina de 38364	Unidad	88	165.18	14,535.84	88	165.18	14,535.84
Lamina de 48364	Unidad	74	232.14	17,178.36	74	232.14	17,178.36
Lamina de 3 7 116	Unidad	89	205.36	18,277.04	89	205.36	18,277.04
Lamina de 38116	Unidad	74	241.07	17,839.18	74	241.07	17,839.18
Lamina de 48116	Unidad	58	316.96	18,383.68	58	316.96	18,383.68
Lamina de 48332	Unidad	60	468.75	28,125.00	60	468.75	28,125.00
VAN				329,781.64			349,455.86

VIENEN				329,781.64			349,455.86
Lamina de 3618	Unidad	95	343.75	32,656.25	95	343.75	32,656.25
Lamina de 3818	Unidad	88	401.79	35,357.52	88	401.79	35,357.52
Lamina de 4818	Unidad	74	607.14	44,928.36	74	607.14	44,928.36
Lamina de 36316	Unidad	76	522.32	39,696.32	76	522.32	39,696.32
Lamina de 12 p legitima	Unidad	60	101.79	6,107.40	60	101.79	6,107.40
Lamina acanalada de 10 p legitima	Unidad	86	84.82	7,294.52	86	84.82	7,294.52
Lamina acatruquelada de 12 p l	Unidad	77	101.79	7,837.83	77	101.79	7,837.83
Lamina acatruquelada de 14 p l	Unidad	74	118.75	8,787.50	74	118.75	8,787.50
Lamina trans o color 8 p	Unidad	72	107.14	7,714.08	72	107.14	7,714.08
Lamina trans o color 10 p	Unidad	82	133.93	10,982.26	82	133.93	10,982.26
Lamina trans o color 12 p	Unidad	92	160.71	14,785.32	92	160.71	14,785.32
Malla para gallinero	Unidad	73	187.50	13,687.50	73	187.50	13,687.50
Malla galvanizada de 1 metro y medio	Unidad	20	455.36	9,107.20	25	455.36	11,384.00
Malla galvanizada de 1 mt	Unidad	49	430.00	21,070.00	55	430.00	23,650.00
Malla galvanizada de 2 mt	Unidad	28	602.68	16,875.04	30	602.68	18,080.40
Manguera de 50 pies	Unidad	15	50.50	757.50	15	50.50	757.50
Plana de 3 x un octavo	Unidad	15	122.54	1,838.10	15	122.54	1,838.10
Plana de 4 x un octavo	Unidad	5	161.70	808.50	5	161.70	808.50
Plana de tres cuartos x un cuarto	Unidad	2	58.04	116.08	2	58.04	116.08
plana de uno x un cuarto	Unidad	8	73.25	586.00	8	73.25	586.00
plana de dos x un cuarto	Unidad	11	143.33	1,576.63	11	143.33	1,576.63
VAN				612,351.55			638,087.93

VIENEN				612,351.55			638,087.93
poliducto negro de un medio	Unidad	28	41.10	1,150.80	28	41.10	1,150.80
Poliducto negro de tres cuartos	Unidad	9	58.44	525.96	9	58.44	525.96
Te de hierro de tres cuartos pulg.	Unidad	8	111.90	895.20	8	111.90	895.20
Te de hierro de 1 pulg	Unidad	12	102.88	1,234.56	24	102.88	2,469.12
Tubo cuadrado de media pulg ch 21	Unidad	78	19.64	1,531.92	78	19.64	1,531.92
Tubo cuadrado de tres cuartos pulg ch 21	Unidad	17	27.00	459.00	17	27.00	459.00
Tubo cuadrado de uno un cuato pulg ch 21	Unidad	15	49.31	739.65	15	49.31	739.65
Tubo cuadrado de 2 pulg ch 18	Unidad	20	120.75	2,415.00	20	120.75	2,415.00
Tubo proceso de uno y media pulgada	Unidad	10	174.41	1,744.10	10	174.41	1,744.10
Tubo proceso de 2 pulg.	Unidad	12	218.75	2,625.00	12	218.75	2,625.00
Tubo proceso de 2 y media pulg	Unidad	11	303.73	3,341.03	11	303.73	3,341.03
Tubo proeso de 3 pulgadas	Unidad	11	393.23	4,325.53	11	393.23	4,325.53
Tubo proeso de 4 pulgadas	Unidad	6	542.20	3,253.20	6	542.20	3,253.20
Tubo Galvanizado de 2 pulg	Unidad	26	384.30	9,991.80	26	384.30	9,991.80
Tubo Galvanizado de 4 pulg	Unidad	12	795.33	9,543.96	12	795.33	9,543.96
Tuberia para drenaje de 4 pulgadas	Unidad	33	100.22	3,307.26	33	100.22	3,307.26
Tuberia para drenaje de 6 pulg blanco	Unidad	15	259.24	3,888.60	15	259.24	3,888.60
Varilla redonda de hierro de 1 pul	Unidad	12	201.11	2,413.32	15	201.11	3,016.65
VAN				665,737.44			693,311.71

VIENEN				665,737.44			693,311.71
Varilla cuadrada de 3 octavo pulg	Unidad	8	40.18	321.44	15	40.18	602.70
Varilla entorcha de 3 octavos pulg	Unidad	12	53.57	642.84	18	53.57	964.26
Quintales de plastico para silla color blanco	Unidad	11	1,112.50	12,237.50	11	1,112.50	12,237.50
Quintales de plastico para silla color rojo	Unidad	3	1,112.50	3,337.50	3	1,112.50	3,337.50
Quintales de plastico para silla color amarillo	Unidad	3	1,112.50	3,337.50	3	1,112.50	3,337.50
Quintales de plastico para silla color Aqua	Unidad	3	1,112.50	3,337.50	3	1,112.50	3,337.50
Quintales de plastico para silla color Azul	Unidad	4	1,112.50	4,450.00	4	1,112.50	4,450.00
Quintales de plastico para silla color morado lila	Unidad	1	1,112.50	1,112.50	1	1,112.50	1,112.50
Quintales de plastico para silla color verde limon	Unidad	1	1,112.50	1,112.50	1	1,112.50	1,112.50
Quintales de plastico para silla color rosado	Unidad	1	1,112.50	1,112.50	1	1,112.50	1,112.50
Clavo de 2 pulg	Unidad	6	179.42	1,076.52	6	179.42	1,076.52
Clavo de 2 y media pulg	Unidad	7	179.42	1,255.94	7	179.42	1,255.94
Clavo para lamina	Unidad	8	179.42	1,435.36	8	179.42	1,435.36
Martillos famastil de 25mm	Unidad	12	47.50	570.00	12	47.50	570.00
Martillos famastil de 29mm	Unidad	10	50.93	509.30	10	50.93	509.30
VAN				701,586.34			729,763.29

VIENEN				701,586.34			729,763.29
Almaganas machos de 4 lb marca sol	Unidad	12	28.43	341.16	12	28.43	341.16
Cuchara kuval mediana	Unidad	11	14.26	156.86	11	14.26	156.86
Acha beetools de 3 libras	Unidad	16	48.15	770.40	16	48.15	770.40
Rastrillos expansibles famastol	Unidad	2	36.72	73.44	2	36.72	73.44
Azadon imacasa AZ 1D	Unidad	1	51.80	51.80	5	51.80	259.00
Totales $\Sigma$				702,980.00	3,662	25,181.46	731,364.15
Saldo Segun Auditoria							28,384.15

(F)\_\_\_\_\_

**Auditor**

Distribuidora La Fe Hermanos  
 Cédula Analítica de Utilidad Anual  
 Periodo de ejecución de la auditoria  
 Del 01 de enero al 31 diciembre 2015  
 Cifras expresadas en Quetzales

<b>SALDO INICIAL</b>	<b>COMPRAS</b>	<b>SUMA</b>	<b>(-) VENTAS</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>UTILIDAD</b>	<b>INVENTARIO FINAL</b>
695,116.72	1,910,666.72	2,605,783.44	1,971,964.56	633,818.88	69,162.28	702,980.00

(F) \_\_\_\_\_

Auditor



Distribuidora La Fe Hermanos

Cédula Analítica de Compras de Mayor demanda por Mes

Periodo de ejecución de la auditoria

Del 01 de enero al 31 diciembre 2015.

Cifras expresadas en Quetzales

	<b>CCMD</b>	
	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
Preparado	CCNJ	15/01/2016
Revisado	JLGE	16/01/2016

No.	Mes	Compras según contabilidad	Compra de cemento durante el año	Compra de otras mercaderías durante el año	% de compra de cemento al año	% de compra de otras mercaderías al año
1	Enero	Q 95,643.89	Q 92,996.75	Q 2,647.14	4.87%	0.14%
2	Febrero	Q 126,088.72	Q 52,353.00	Q 73,735.72	2.74%	3.86%
3	Marzo	Q 229,162.50	Q 203,350.00	Q 25,812.50	10.64%	1.35%
4	Abril	Q 119,087.50	Q 81,418.75	Q 37,668.75	4.26%	1.97%
5	Mayo	Q 142,457.29	Q 134,883.00	Q 7,574.29	7.06%	0.40%
6	Junio	Q 186,343.50	Q 186,343.50	Q -	9.75%	0.00%
7	Julio	Q 157,508.75	Q 157,508.75	Q -	8.24%	0.00%
8	Agosto	Q 177,761.00	Q 174,881.00	Q 2,880.00	9.15%	0.15%
9	Septiembre	Q 153,055.30	Q 145,755.75	Q 7,299.55	7.63%	0.38%
10	Octubre	Q 145,755.75	Q 145,755.75	Q -	7.63%	0.00%
11	Noviembre	Q 156,003.75	Q 156,003.75	Q -	8.16%	0.00%
12	Diciembre	Q 221,795.62	Q 192,412.50	Q 29,383.12	10.07%	1.54%
	<b>Total</b>	<b>Q 1,910,663.57</b>	<b>Q 1,723,662.50</b>	<b>Q 187,001.07</b>	<b>90.21%</b>	<b>9.79%</b>

(F)\_\_\_\_\_

**Auditor**

Distribuidora La Fe Hermanos

Cédula Analítica de Utilidad

Periodo de ejecución de la auditoria

Del 01 de enero al 31 diciembre 2015

Cifras expresadas en Quetzales

	CAU	
	Iniciales	Fecha
Preparado	CCNJ	15/01/2016
Revisado	JLGE	16/01/2016

Ventas netas	Utilidad en ventas	Porcentaje aplicado	Utilidad mensual	Ref.
Q 1,971,965.00	Q 69,162.28	3.51%	Q 5,763.52	

(F)\_\_\_\_\_

**Auditor**

Distribuidora La Fe Hermanos

Cédula Analítica de Verificación de Compras por Mes

Periodo de ejecución de la auditoria

Del 01 de enero al 31 diciembre 2015

Cifras expresadas en Quetzales

	ACM	
	INICIALES	FECHA
PREPARADO	CCNJ	15/01/2016
REVISADO	JLGE	16/01/2016

No.	MES	SALDOS SEGUN CONTABILIDAD		SALDOS SEGUN AUDITORIA	
		COMPRAS	% DE COMPRA MENS.	COMPRAS	% DE COMPRA MENS.
1	Enero	Q 95,643.89	5.01%	Q 95,643.89	5.01%
2	Febrero	Q 126,088.72	6.60%	Q 126,088.72	6.60%
3	Marzo	Q 229,162.50	11.99%	Q 229,162.50	11.99%
4	Abril	Q 119,087.50	6.23%	Q 119,087.50	6.23%
5	Mayo	Q 142,457.29	7.46%	Q 142,457.29	7.46%
6	Junio	Q 186,343.50	9.75%	Q 186,343.50	9.75%
7	Julio	Q 157,508.75	8.24%	Q 157,508.75	8.24%
8	Agosto	Q 177,761.00	9.30%	Q 177,761.00	9.30%
9	Sept.	Q 153,055.30	8.01%	Q 153,055.30	8.01%
10	Octubre	Q 145,755.75	7.63%	Q 145,755.75	7.63%
11	Nov.	Q 156,003.75	8.16%	Q 156,003.75	8.16%
12	Dic.	Q 221,795.62	11.61%	Q 221,795.62	11.61%
		<b>Q 1,910,663.57</b>	<b>100.00%</b>	<b>Q 1,910,663.57</b>	<b>100.00%</b>

(F) \_\_\_\_\_

**Auditoria**

Distribuidora La Fe Hermanos

Cédula Analítica de Verificación de Ventas por Mes

Periodo de ejecución de la auditoria

Del 01 de enero al 31 diciembre 2015

Cifras expresadas en Quetzales

	AVM	
	INICIALES	FECHA
PREPARADO	CCNJ	15/01/2016
REVISADO	JLGE	16/01/2016

No.	MES	SALDOS SEGUN CONTABILIDAD	
		VENTAS	% DE VENTA POR MES
1	Enero	Q 100,638.84	5.10%
2	Febrero	Q 130,325.80	6.61%
3	Marzo	Q 236,466.70	11.99%
4	Abril	Q 124,492.40	6.31%
5	Mayo	Q 147,988.83	7.50%
6	Junio	Q 189,033.47	9.59%
7	Julio	Q 161,939.29	8.21%
8	Agosto	Q 183,027.67	9.28%
9	Septiembre	Q 159,057.82	8.07%
10	Octubre	Q 149,917.85	7.60%
11	Noviembre	Q 159,873.20	8.11%
12	Diciembre	Q 229,202.69	11.62%
	<b>Totales</b>	<b>Q 1,971,964.56</b>	<b>100.00%</b>

(F) \_\_\_\_\_

**Auditor**

Distribuidora la Fe Hermanos

Cédula para la Evaluación del Control Interno

Periodo de ejecución de la auditoria

Del 01 de enero al 31 diciembre 2015

	CI	
	INICIALES	FECHA
PREPARADO	CCNJ	15/01/2016
REVISADO	JLGE	16/01/2016

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO			
Pregunta	Respuestas		
	si	No	Observaciones
Existe manual de procedimientos para la custodia, registro, control y responsabilidad en los inventarios?		X	
Existen políticas claramente definidas y expresas en cuanto a recepción almacenamiento y conservación de los inventarios?		X	
Se tiene un registro documental de los inventarios: obsoletos, dañados de lento movimiento, y excesos que impiden la rotación de los mismos		X	
Se cuenta con un método de inventarios para los ingresos y egresos., que indique el valor y la existencia de mercadería?		X	
Se realiza periódicamente el levantado físico de los inventores. para determinar puntualmente, la baja rotación, el exceso de los inventarios.		X	
Se cuenta con procedimientos bien definidos para detectar faltantes de mercadería.		X	
Se presentan los informes de inventarios semestralmente ante la superintendencia de administración tributaria, de acuerdo a la ley del impuesto sobre la renta.	x		
Existe algún tipo de control para verificar el cumplimiento de los objetivos, planes, políticas, procedimientos, leyes y reglamentos que aplican a los inventarios?		X	
Revisa el bodeguero que las cantidades ingresadas de mercadería, estén de acuerdo a las facturas de compra extendidas por el proveedor?	x		
¿Existe una planificación para realizar las órdenes de compra de mercadería?		X	

(F)\_\_\_\_\_

**Auditor**

### 4.3 Análisis de la investigación

En esta investigación se elaboró, una serie de entrevistas dirigidas a: propietario y administrador de la distribuidora, encargado de bodega y contador externo, para conocer si existen procedimientos para el manejo de inventarios, evaluar el control interno, evaluar el control interno, analizar el método de valuación de inventarios, que se está utilizando.

Las entrevistas contienen aspectos que se consideran importantes dentro de la investigación:

- Analizar el control interno.
- Verificar si se tiene los procedimientos básicos para el manejo de inventarios.
- Determinar si la Distribuidora utiliza algún sistema que permita llevar el control ingresos y egresos como lo es los registros de lo existente en bodega
- Analizar y conocer el método que utilizan para el control y manejo de inventarios.
- Determinar, si utilizan la normativa legal (principios de contabilidad y normas internacionales de contabilidad) para el manejo de inventarios.
- Determinar si existe personal encargado del control de bodega.
- Verificar si se practica inventario físico en bodega.
- Determinar cuál es la forma como se registran todas las compras de productos en almacén.
- Analizar el margen de utilidad que utiliza la empresa.
- Determinar si tienen productos de mayor demanda.
- Determinar si existe algún procedimiento y/o manual de políticas para el área de bodega.
- Analizar la información financiera durante el periodo del 2015.

## Hallazgos Relacionados con el control interno

### Hallazgo No. 1

- Falta de un método de valuación de inventarios.

Condición: en la empresa se carece de un método de valuación de inventarios, debido a que no tiene ningún control de inventarios, no se registran las entradas y salidas de productos del almacén.

### Criterio

El artículo número 24, del Decreto 46-2005 de la Ley de Contrataciones del Estado, regula: “...El método de valuación de inventario PEPS se refiere a la valuación de inventarios...”.

Causa: falta de supervisión del propietario, debido a la falta de experiencia con respecto al manejo del control de inventarios, así mismo no giró las instrucciones al contador y encargado de bodega, para que se realizará el registro de las entradas y salidas, a través de un método de valuación de inventarios.

Efecto: falta de información actualizada de inventarios, que permita tener al día las entradas y salidas de bodega; lo que provoca el no disponer de información actualizada, lo que conlleva a que el propietario no pueda tomar las decisiones financieras, en el momento oportuno.

Recomendación: que el propietario gire instrucciones al contador, para que, de manera inmediata, se realicen las acciones necesarias para implementar el método de valuación de inventarios PEPS.

### Hallazgo No.2

- Utilización del porcentaje del margen de utilidad no apropiado.

Condición: en Distribuidora La Fe Hermanos, al realizar el análisis de las compras y ventas, durante el periodo fiscal 2015, tomando como base el estado de resultados al 31 de diciembre

del 2015, se determinó: que el porcentaje utilizado para calcular el margen de utilidad es de 3.5%, considerándose que debería utilizarse el 10% sobre la base de las ventas netas, debido a que el porcentaje aplicado no cubre los gastos en los que incurre la Distribuidora.

Criterio: Principio Número 2. Negocio en Marcha. De los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados del Instituto Guatemalteco de Contadores y Auditores, establece: “...Supone que una entidad tendrá operaciones en forma continuada a menos que exista una clara evidencia de lo contrario...”

Principio Numero 8. Revelación Suficiente. De los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados del Instituto Guatemalteco de Contadores y Auditores, establece: “... La información contable en los estados financieros debe contener en forma clara y comprensible todos los aspectos necesarios, para que los usuario de dichos estados pueda interpretarlos adecuadamente...”

Estados Financieros: según el Decreto 2-70, del Congreso de la República de Guatemala, Código de Comercio, artículo número 377, establece que:

El libro o registro de estados financieros contendrá:

- El balance general de apertura y los ordinarios y extraordinarios que por cualquier circunstancia se practiquen;
- Los estados de pérdidas y ganancias y los que sus veces, correspondiente l balance general que se traten:
- Cualquier otro estado que a juicio del comerciante sea necesario para mostrar su situación financiera.

Exhibición de la situación financiera: según el Decreto 2-70, del Congreso de la República de Guatemala, Código de Comercio, en el artículo 379 establece: “El balance general deberá expresar con veracidad y en forma razonable la situación financiera del comerciante y los resultados de sus operaciones hasta la fecha que se traten”.



Causa: el contador no ha realizado el análisis financiero de las compras y ventas durante el año 2015, para determinar que el porcentaje del margen de utilidad, el que se utiliza en la actualidad, no es el correcto.

Efecto: la empresa con el porcentaje de margen de utilidad que actualmente utiliza, podría estar incurriendo en una ilegalidad financiera. Por no cumplir con el principio de contabilidad de negocio en marcha.

Recomendación: que el propietario gire instrucciones al contador para que analice el porcentaje de utilidad que se está utilizando en los estados financieros, y que se plantee la disponibilidad de dicho porcentaje.

Hallazgo No. 3

- Diferencia de productos en existencia en bodega, contra reporte de inventario a la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT).

Condición: en Distribuidora La Fe Hermanos al realizar la revisión física a la bodega, de los productos en existencia, se verificó que existe una diferencia, de la siguiente manera: de 180 productos, y Q. 28,385.00, contra el reporte presentado a la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT) de inventario. Ref. (Cédula CAI)

Criterio: Principio No. 4. Conservatismo. De los Principios de Contabilidad Generalmente aceptado, dice: "...El conservatismo obliga a observar lo siguiente: todo el pasivo y las perdidas deberán de registrarse sin importan si se puede o no determinar su exactitud..."

Atribuciones de la Administración Tributaria: según el Decreto 6-91, del Congreso de la República de Guatemala, Código Tributario, en su artículo número 98 regula: "...verificar el contenido de las declaraciones e informaciones por los medios y procedimientos legales y técnicos de análisis e investigación que estime convenientes..."

Causa: el propietario no ha ejercido la supervisión, con el encargado de bodega y vendedores, al no verificar que se actualice los registros a diario de las compras y ventas.

Efecto: no se tiene la información confiable y exacta de los productos en existencia en bodega, lo que genera, que no se puedan tomar las decisiones oportunas, de las compras que se realizan.

Recomendación: que el propietario gire instrucciones, al contador para que implemente acciones necesarias, y este gire las instrucciones al encargado de bodega y vendedores para que registren a diario las ventas, con la finalidad de obtener actualizadas las existencias en bodega.

Hallazgo No.4.

- Falta de procedimientos básicos de control interno de inventarios.

Condición: en Distribuidora La Fé Hermanos no existen procedimientos de control interno, por no disponer de formularios para llevar el control de los mismos, como los siguientes: Orden de compra, Toma de inventario físico comprobante de pago, Método de costo promedio, Requisición de compra, Formulario de control y registro de inventario, Nota de debito, Nota de crédito, y otros.

Criterio: La Guía número 5 de Inventarios del Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores. "... La 5.5 establece: el auditor interno para cumplir con la salvaguarda de los inventarios debe verificar que la entidad cumpla como mínimo con los procedimientos de control interno..."

Causa: falta de control del propietario y del contador al no proponer y disponer de los formularios respectivos, que rigen los procedimientos para el manejo y control de los inventarios.

Efecto: pérdida de productos, falta en el control de las compras y ventas, acumulación de inventario de poco movimiento.

Recomendación: que el propietario gire instrucciones al contador para que desarrolle procedimientos necesarios para el manejo y control de inventarios, así mismo velar porque se implemente de manera inmediata, y este gire instrucciones al encargado de bodega para su cumplimiento.

#### Hallazgo No. 5

- Inventario de poca demanda

Condición: la empresa tiene un inventario al 31 de diciembre 2015, que asciende a Q702,980.00 del cual son productos de poca demanda, y sus compras del 100%, asciende un 90% por compra de cemento y el resto el 10% otros productos. Del 100% del inventario, se mueve solo un 10%.

Criterio: Naturaleza y registro de los inventarios, según, La Guía número 5 de Inventarios del Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores, establece:

Los inventarios son todos los bienes tangibles propiedad de la entidad disponibles para la venta y/o para usarse en la producción bienes y servicios. Un aspecto importante en los inventarios, 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 periodo contable,

Causa: que el propietario no tiene el control del inventario así mismo no tiene actualizado el inventario.

Efecto: el propietario sea sancionado por la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT), así mismo que por medio de una auditoría externa, se verifique que el inventario que tiene la empresa no es real por no estar actualizado, existen bienes, que ya no tienen demanda de compra.

Recomendación: que el propietario gire instrucciones a quien corresponda para realizar la venta de productos en stock.

## **Capítulo 5**

### **Propuesta de solución a la problemática**

#### **5.1 Introducción**

A continuación se presenta la propuesta de solución a la problemática planteada, la que está orientada al análisis del control de inventarios de la Distribuidora La Fe Hermanos, para lo cual, fue necesario recabar información de: bodega, administración, despacho y servicio al cliente; así mismo, se obtuvo información de diferentes fuentes, mediante la realización de entrevistas y cuestionarios, análisis de estados financieros entre otros; con la finalidad de analizar e implementar soluciones a la problemática.

#### **5.2 Justificación**

En la presente investigación, se realizó el análisis del control de inventarios, para determinar cuáles son las deficiencias y debilidades que pueden estar afectando la situación financiera de la empresa relacionada a los inventarios, para el efecto se verificó el tema del método de valuación de inventarios, se hizo un análisis con el estado de resultados para determinar el porcentaje aplicado para las ganancias, análisis a las compras y ventas, para determinar los meses de mayor demanda y su efecto en los inventarios, se constató el control aplicado en la realización del inventario físico, posterior a ello dar solución a dichas deficiencias encontradas.

La propuesta es para implementar la utilización del método de inventarios que tienen registrado ante la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT), debido a que no se pone en práctica.

#### **5.3 Objetivos de la propuesta**

##### **5.3.1 General**

Implementar un sistema de control de inventarios, a través de un método de valuación de inventarios, crear los instrumentos como formularios, necesarios para el manejo de los mismos, y

cambiar el margen de utilidad sobre las ventas netas, que actualmente se está utilizando, a un porcentaje del 10% anual.

### 5.3.2 Específicos

- Aplicar el análisis financiero en el estado de resultados para establecer el porcentaje utilidad, y la ganancia anual de la empresa.
- Implementar el método de valuación de inventarios: Promedio ponderado.
- Disponer de la información necesaria, confiable y oportuna de los inventarios; para la toma de decisiones.
- Contar con los instrumentos para la toma de existencia física, así como para el adecuado resguardo contra los riesgos a los que se exponen los inventarios.
- Promover evaluaciones periódicas para identificar deficiencias de los inventarios como el exceso, la baja rotación y obsolescencia de la mercadería.
- Contar con la supervisión constante que permita velar con el cumplimiento de las leyes, objetivos y reglamentos para la buena práctica de los inventarios.
- Implementar un método de valuación de inventarios que permita llevar un mejor control de los mismos.
- Realizar un análisis financiero de las compras y de las para establecer los meses de mayor demanda y el efecto de inventarios.

### 5.4 Desarrollo de la propuesta

En la Distribuidora La Fé Hermanos, se recomienda que se capacite al personal en el área de bodega en específico, para las actividades relacionadas a realizar los registros respectivos de las compras y ventas, establecer estrategias de control y verificación de la existencia de inventarios, se debe de implementar la documentación que especifique las operaciones que deben de registrarse, debiendo para el efecto proceder a la capacitación del personal que labora en el área específicamente de bodega, para el manejo de la información y los procedimientos a seguir; se recomienda llevar el control de los inventarios por medio de los siguientes procedimientos y

formularios. Se considera que estos procedimientos son necesarios para la mejora de controles en la empresa, a continuación se presentan los siguientes:

- **Orden de Compra**  
Es el documento que da la empresa a las personas que realizan compras de mercadería; este formulario especifica las mercaderías en precio unitario y el total de la compra.
- **Requisición**  
Es el documento con el que se solicitan las mercaderías para las ventas diarias, con ellos se podrá llevar un mejor control de la existencia de mercadería.
- **Formato de valuación de inventarios**  
Con el fin de realizar las operaciones contables y fiscales, para el efecto se considera el método promedio ponderado, que tiene registrado la empresa ante la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT).
- **Aplicación de formularios, que servirán para el control de inventarios, como: registro y control de inventarios, tarjeta de kardex, informe de existencias del inventario de bodega.**
- **Analizar el incremento al 10% de la utilidad sobre las ventas, para obtener un margen de ganancia que cubra los gastos actuales que tiene la distribuidora, como gastos de renta, pago de nómina salarial y obtener un margen de ganancia ajustado a la inversión que se hace. Esta propuesta es basada en el análisis de estado de resultados que se practicó durante el 2015.**
- **Aplicar el método de valuación promedio ponderado para las existencias y costos de las mercaderías, considerando, que se encuentra registrado ante la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT), y sus inventarios de mayor demanda no se mantienen por tiempos largos dentro de la bodega.**

A continuación, se presentarán los formularios propuestos a Distribuidora La Fe Hermanos, con el propósito de llevar un mejor control en las entradas y salidas de la mercadería, y así evitar anomalías dentro de la misma.

**Cuadro No. 1**  
**Formato de orden de compra**

<b>ORDEN DE COMPRA</b> <b>DISTRIBUIDORA LA FE HERMANOS</b> <b>CHIQUIMULA, CHIQUIMULA</b> NIT 603416-0				
ORDEN DE COMPRA No.			001	
Proveedor: _____ Fecha del Pedido: _____ Fecha de Pago: _____ Términos de Entrega: _____  Sírvase por este medio suministrar los siguientes artículos:				
No.	ARTICULO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
			COSTO TOTAL	
Elaborado por: _____		Autorizado por: _____		Recibido por: _____

Fuente: elaboración propia

**Cuadro No. 2**  
**Formato de requisición de compra**

<p><b>Requisición de Compra</b>  <b>Distribuidora La Fé Hermanos</b>  <b>Chiquimula, Chiquimula.</b>  <b>Teléfono: 9420617</b></p>		
Requisición de Compra Dependencia Solicitante:	Fecha de elaboración _____ No. _____	
Cantidad Requerida	Unidad	Descripción y Especificaciones
Fecha Requerida: _____ Notifíquese en caso de Problema a: _____ Instrucciones especiales de envío: _____ Elaboró _____ Aprobó _____		

Fuente: elaboración propia



**Cuadro No. 3**  
**Tarjeta de kardex**

Artículos:

Cantidad Máxima:

Precio de Costo:

Código:

Cantidad Mínima:

Precio de Venta:

<b>MÉTODO DE VALORACION PROMEDIO PONDERADO DISTRIBUIDORA LA FE</b>										
FECHA	DETALLES	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	P/U	VALOR	CANTIDAD	P/U	VALOR	CANTIDAD	P/U	VALOR

Fuente. elaboración propia



**Cuadro No. 5**  
**Control de entradas**

Fecha:

<b>Artículo</b>	<b>Fecha de entrada</b>	<b>Fecha de caducidad</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Proveedor</b>	<b>Fecha</b>

Fuente. elaboración propia





## Cuadro No. 8

### Formato de control interno de pedidos a bodega

Distribuidora La Fe Hermanos

Tarjeta para pedido de materiales a bodega

Destino \_\_\_\_\_ Tarjeta No. \_\_\_\_\_  
Fecha \_\_\_\_\_

Artículo	Cantidad

Fuente: elaboración propia

F. Interesado

F. Autorizado

Observaciones

## Cuadro No. 9

### Formato de control de entrada y salida de mercadería

Distribuidora La Fe Hermanos

Tarjeta de control interno de entradas y salidas de materiales

Producto	Entrada		Salida		Saldos	Firma Bodeguero
	Fecha	Cantidad	Fecha	Cantidad		

Fuente: elaboración propia

Nombre de bodeguero

Autorización

Observaciones

## Cuadro No. 10

### Formato para el control de mercaderías de poco movimiento

Distribuidora La Fe Hermanos

Tarjeta No. \_\_\_\_\_

Tarjeta de mercadería de poco movimiento

Producto	Cantidad	Fecha de la revisión	Fecha de informe

Fuente: Elaboración propia

Nombre del responsable.

Autorización

Observaciones:





## 5.5 Presupuesto de la propuesta

El propietario y/o administrador de la Distribuidora La Fe Hermanos, decidió utilizar los siguientes materiales incluidos en el cuadro siguiente:

Descripción	Justificación del gasto	Cantidad	Precio Unitario	Total
Computadora de Escritorio	Alquiler de máquina de escritorio	2	175.00	350.00
Impresora	Adquisición de la impresora Epson para realizar las respectivas impresiones	1	1850.00	1,850.00
Bote de tinta original	Para la impresión del detalle del resultado del trabajo realizado	1	75.00	75.00
Resma de papel bond tamaño carta	Papel que se utilizara para impresión del detalle del trabajo a realizar	1	50.00	50.00
Empastado	Empastado de las recomendaciones	4	40.00	160.00
Fotocopias	Fotocopias de documentos que soportaran como ejecutar adecuadamente la propuesta	60	0.25	15.00
Descripción	Justificación del gasto	Cantidad	Precio Unitario	Total
Computadora portátil	Alquiler de computadora para realizar la presentación	1	200.00	200.00
<b>Total</b>				<b>Q. 3,000.00</b>

## Conclusiones

1. Se determino al realizar el análisis del control interno de los inventarios, por medio de la evaluación de: los procedimientos de control, la recepción y salidas de mercaderías de almacén y el inventario físico; no está automatizado y los registros son de forma manual y empírico.
2. Se pudo constatar que, para inventario físico, no se realiza una planificación previa; carecen de un formulario para el registro de las cantidades y valores, no tienen conocimiento de materiales obsoletos, en mal estado o de baja rotación, adicional, que el personal no está capacitado. ¿Cuáles son los factores que originan la falta del control interno de inventarios de la Distribuidora La Fe Hermanos?
3. Al realizar la evaluación de los inventarios, se determinó que no existen medidas de control interno de inventarios, por no contar con formularios, cuestionarios, formatos y procedimientos.
4. Hay tres métodos que se aplican para la evaluación de los inventarios, el método Ultimas Entradas Primeras Salidas (UEPS); Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS); Costo Promedio (CP), La empresa Distribuidora La Fe Hermanos, tiene registrado el Método de Valuación de inventario Costo promedio, ante la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT), el cual no lo pone en práctica para la valuación de sus inventarios.
5. Al realizar la evaluación del método de control de inventarios de la empresa se determinó que el método más favorable es, el método de Costo Promedio, registrado por la empresa ante la Superintendencia de administración Tributaria (SAT), método que favorece a la empresa por los costos y el margen de utilidad que obtiene; en la actualidad, no lo ponen en práctica, por lo que se propone que sea utilizado este método de valuación de inventario para que, se cuente con la información contable oportuna y eficaz..

6. Al analizar los estados financieros de la empresa, se verificó que para control y el manejo de la cuenta de inventarios, se aplican los principios de contabilidad generalmente aceptados.
7. Al verificar la entrega física de productos en el almacén, así como el proceso de despacho y distribución, se determinó que existe una persona encargada del almacén, pero no se tiene un proceso que permita llevar el registro de control de inventarios.
8. No se dispone de procedimientos básicos de control de los inventarios, como se pudo constatar en las instalaciones del almacén, despacho y distribución de bienes, la causa es la carencia de manuales y formularios para llevar el control de los mismos. Lo que puede ocasionar en algún momento pérdidas para la empresa.
9. Al realizar la evaluación de la aplicación de la Norma de Contabilidad número 2, de los inventarios, se determinó que existen deficiencias en la aplicación de la norma, ya que no cuentan con un buen manejo y control de los inventarios.
10. Al evaluar el cumplimiento de las leyes fiscales aplicables a los inventarios se pudo constatar que, sí cumplen con las leyes tributarias, una de ellas es la presentación de los inventarios semestralmente ante la Superintendencia de Administración Tributaria; así mismo se aplican principios de contabilidad generalmente aceptados.

## Referencias

### Libros

1. Espinoza, O. (2011). *La Administración Eficiente de los Inventarios*. (1ra. ed.) Madrid: Editorial. La Ensenada.
2. Etupiñán Gaitán, R. (2012). *Estados Financieros Básicos, bajo NIC/NIIF* (2da. ed.) Colombia: Ediciones Ecoe.
3. Fonseca Luna, O. (2010). *Dictamen de auditoria, guía para usuarios y operadores de Información Financiera* (Primera ed.) Lima, Perú.
4. Horngren, C. T. (2010). *Introducción a la Contabilidad Financiera*. (Séptima Edición). México: Editorial Pearson Educación.
5. Juárez V., (2010). *Auditoria Practica de Estados Financieros*. Editor Víctor Antonio Ambrosio Juárez
6. La Norma Internacional No.16 (2005) *Propiedad, planta y equipo*. Decima Primera Edición, México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
7. Mantilla B., S. A. (2012). *Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)* (3ra. edición ed.). Bogotá, D.C.: Ecoe, Ediciones.
8. *Normas Internacionales de Contabilidad* (2012) Decima Primera Edición, México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
9. Norma Internacional de Información Financiera (2009). *NIIF para las PYMES*. Publicado por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.
10. Perdomo Salguero, M. L. (2010) *Análisis e Interpretación de Estados Financieros*. (10ª. ed.). Ediciones contables. Administrativas ECA.
11. Perdomo Salguero, M. L. (2011). *Procedimientos y técnicas de auditoría I con base en NIA's*. (5ta. ed.) Guatemala: Ediciones Contables, Administrativas, Financieras y Auditoría (ECAFYA).
12. Perdomo Salguero, M. L. (2012). *Análisis e interpretación de estados financieros (parte I con base en PCGA)*. (9na. ed.) Guatemala: ECAFYA

13. Perdomo Salguero, M. L. (2012). *Contabilidad VI Parte II*. (Onceava ed.). Guatemala: Ediciones Contables, Administrativas, Financieras y Auditoría (ECAFYA).
14. Romero, Alvaro J. (2016) *Principios de Contabilidad*. Cuarta Edición. México D.F.: Editorial. McGrawHill
15. Tamayo, M. (2010) *El Proceso de la Investigación Científica*. Segunda Edición. Editorial Limusa.

## Legislaciones

1. Congreso de la República de Guatemala. *Ley del Impuesto al Valor Agregado*. Decreto 27-92.
2. Congreso de la República de Guatemala. *Código de Comercio*. Decreto 2-70
3. Congreso de la República de Guatemala. **Ley del Impuesto Sobre la Renta** Decreto 10-2012.
4. Congreso de la República de Guatemala. *Ley del Impuesto Sobre la Renta*. Decreto 26-92
5. Congreso de la República de Guatemala. *Ley del Impuesto de Solidaridad*. Decreto 73-2008
6. Congreso de la República de Guatemala. *Código Tributario*. Decreto 6-91.
7. Congreso de la República de Guatemala. *Ley de Contrataciones del Estado*. Decreto 46-2005.

## **Anexos**

## Anexo 1

Chiquimula, 8 de abril 2016.

Señor:

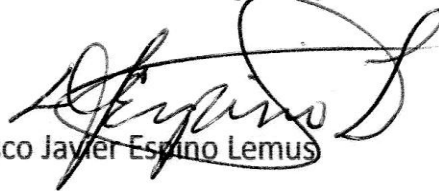
**José Leopoldo González Esquivel**

Estudiante Universidad Panamericana

De manera muy atenta me dirijo a usted, deseando éxitos en sus actividades estudiantiles; y bendiciones a su familia.

El motivo de la presente es para dar respuesta a su solicitud de fecha 18 de abril 2016, relacionada con su trabajo de investigación a realizarse dentro de nuestra empresa Distribuidora La Fé Hermanos, por tal razón quiero manifestarle que se le autoriza realizar su trabajo de anteproyecto de tesis del programa de licenciatura en contaduría pública y auditoría, dentro de nuestra empresa, por lo que puede contar con toda nuestra colaboración y apoyo para el desarrollo de dicha tesis.

Me despido de usted: y a la vez le manifiesto que es un gusto poder servirle.



Francisco Javier Espino Lemus

Propietario.

Distribuidora La Fé Hermanos.

**DIST. LA FE HNOS.**  
MATERIALES PARA  
CONSTRUCCION  
8a. Av. 1-31 Z. 2, Chiquimula

c.copia archivo



## **Anexo 2**

- **Antecedentes**

Datos generales de la Distribuidora la Fé Hermanos

Propietario: Francisco Javier Espino Lemus

Tipo de entidad: Privada.

Dirección: 8av. Avenida Final Zona 2

Chiquimula, Chiquimula

Propietario y/o administrador: Francisco Javier Espino Lemus

Contador Externo: Héctor Edmundo Cursin Mendez

Sector: Ferretero y de Construcción

La empresa inicio como un proyecto familiar con apoyo de hermanos, en el mes de diciembre 2010 e inicio operaciones en el mes de enero 2011.

Su estructura organizacional está integrada por: Administrador y/o propietario, contador externo, encargado de bodega y vendedores.

Los Productos y/o Servicios que ofrece.

Venta de materiales de construcción, Ferretería, artículos eléctricos, Materiales de fontanería, plomería, de calefacción y productos de Ferretería en general.



### Anexo 3

Instrumentos de Investigación  
Universidad Panamericana  
Sede Universitaria Zacapa.

Entrevista dirigida a: propietario y/o administrador de la Distribuidora, y contador externo

No.	Pregunta	Si	No	Observaciones
1	¿Se practica inventario físico en bodega por lo menos una vez al año?			
2	¿Se tiene un proceso que permita llevar el registro de los bienes al almacén?			
3	¿Se realiza un conteo físico de los productos existentes?			
4	¿Existe un procedimiento y/o manual de políticas para el área de bodega y almacén?			
5	¿Se realizan conteos de las cantidades de mercadería recibidas?			
6	¿Existe un método para llevar el control de las entradas y salidas de inventario?			
7	¿Se dispone de una persona responsable de las ordenes de compras de mercadería?			

8	¿Se registran todas las compras de materiales en almacén?			
9	¿Presenta el informe de inventarios semestralmente la empresa?			
10	¿Cuenta con un listado de clientes?			
11	¿La empresa maneja un margen de utilidad apropiado?			
12	¿Cuenta con crédito de proveedores?			
13	¿Aplican Principios Contabilidad?			
14	¿Tienen tarjetas de responsabilidad para los trabajadores?			
15	¿La jornada de trabajo es de ocho horas diarias?			
16	¿Se les pagan las prestaciones de ley a los trabajadores?			
17	¿La empresa aplica algún método de inventarios?			
18	¿Cuentan con un encargado específico para la realización del inventario de la empresa?			
19	¿Se encuentra actualizado el inventario?			

## Anexo 4



Instrumentos de Investigación  
 Universidad Panamericana  
 Sede Universitaria Zacapa.

Entrevista dirigida a: propietario y administrador de la Distribuidora, encargado de bodega.

No.	Pregunta	Si	No	Observaciones
1	¿Existe vigilancia a las personas que tienen el control físico de los bienes que se encuentran en bodega?			
2	¿Se tiene conocimiento de los productos de mayor demanda?			
3	¿Se tiene algún documento de control interno que registre el control de ingreso y/o salida de productos de bodega?			
4	¿Existe un procedimiento y/o manual de políticas para el área de bodega y almacén?			
5	¿Se tiene un control que compruebe la recepción de la mercadería?			
6	¿La bodega cuenta con seguridad en las instalaciones para el resguardo de los bienes?			
7	¿Los anaqueles, estantes, depósitos que se utilizan en bodega son efectivos en su uso?			
8	¿Cuando no hay existencia en bodega de bienes, existen procesos para			

	realización de una adquisición?			
9	¿La Distribuidora dispone de instalaciones apropiadas?			
10	¿Existe alguien encargado del control de bodega?			
11	¿Está restringida el área a bodega?			
12	¿Cuenta con sistema computarizado para llevar el registro contable?			
13	¿Cuenta con vehículos de reparto la empresa?			

## Anexo 5

### Análisis FODA

Análisis Interno		Análisis Externo	
Fortalezas	Debilidades	Oportunidades	Amenazas
El propietario ejerce la función de administrador y lleva el control de la existencia de productos de almacén	No existe un control sistematizado de bodega	Ahorro de costos en la inversión de Recurso Humano y el control de bodega	Que se pierda la información que se tiene manual de la existencia y control de bodega
Se manejan créditos únicamente con clientela pero a corto plazo.	No créditos a largo plazo	Solvencia económica para adquirir y mantener siempre existencia de productos	Falta de pago y/o atraso de la clientela de crédito a corto plazo.
Se encuentra la bodega en un lugar seguras y con buenas condiciones.	No se tiene seguridad física que resguarde la bodega y/o almacén durante la noche.	Las instalaciones donde se encuentra es en un lugar seguro, en el área central urbana.	Un robo durante la noche en las instalaciones de bodega y/o almacén
Ser clientes especiales de proveedores que fabrican productos de construcción a nivel nacional.	No se disponga del efectivo para realizar los pagos a proveedores	Se mantiene existencia disponible de productos en bodega.	Que las ventas bajen durante una temporada que haya que pagar proveedores.

## Anexo 6

### Cuadro de Sistematización

CAUSA	EFEECTO	PRONOSTICOS	CONTROL DEL PRONOSTICO
Deficiencia en el control de bodega.	Tardanza en la entrega de pedidos a domicilio.	Inexistencia de productos que demanda la clientela	Analizar la razonabilidad del rubro de inventarios.
Falta de un procedimiento que permita llevar el control de inventario	Mala atención en la entrega de productos a domicilio.	Bajas ventas.	
Personal con poca experiencia para desempeñar las funciones	Poca disponibilidad de efectivo.	Reducción de clientes.	
No se tiene un control documental de inventario.	Perdida de productos en el momento de realizar un despacho.	Perdida de rentabilidad.	
Falta de medios de control como (formularios) para control de inventarios	Poca estabilidad en el mercado local.	Bajas ganancias.	
Poco personal permanente.	Clientes insatisfechos por la falta de productos de mayor demanda.	Bajo rendimiento de trabajadores de bodega.	
Falta de un método que permita llevar el control de los ingresos y egresos	Mala inversión de recursos económicos	Deficiencia en la atención a clientes Perdida de estabilidad en el mercado	
Escasa disponibilidad de transporte para el traslado de mercadería.	Duplicidad de funciones en los trabajadores	Bajo inventario de mercadería	
Personal reducido para atender la entrega de productos a domicilio.		Falta de actualización de mercadería en existencia	
Poca existencia de productos que tienen más demanda.			