

**UNIVERSIDAD PANAMERICANA**

Facultad de Ciencias Económicas

Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría



**“Actualización de procedimientos para el área de inventarios  
en la Empresa Tecnología y Servicios, S.A.”**

(Práctica Empresarial Dirigida -PED-)

Gladys Eugenia Sandoval Estrada

Guatemala, enero 2014

**“Actualización de procedimientos para el área de inventarios  
en la Empresa Tecnología y Servicios, S.A.”**  
(Práctica Empresarial Dirigida -PED-)

Gladys Eugenia Sandoval Estrada

M. Sc. José Miguel Paredes Rangel (Asesor)

Licda. Dina Noemí Pérez Mejía (Revisora)

Guatemala, enero 2014

## **Autoridades de la Universidad Panamericana**

M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus

**Rector**

Dra. Alba Aracely Rodríguez de González

**Vicerrectora Académica y Secretaria General**

M.A. César Augusto Custodio Cobar

**Vicerrector Administrativo**

## **Autoridades de la Facultad de Ciencias Económicas**

M.A. César Augusto Custodio Cobar

**Decano**

Licda. Miriam Lucrecia Cardoza Bermúdez

**Coordinadora**

**Tribunal que practicó el Examen General de  
la Práctica Empresarial Dirigida –PED–**

Lic. Francisco Javier Escobar Pérez

**Examinador**

Lic. Carlos Douglas Maradiaga Guerra

**Examinador**

Lic. Mario Alfonso Chen

**Examinador**

M. Sc. José Miguel Paredes Rangel

**Asesor**

Licda. Dina Noemí Pérez Mejía

**Revisora**

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

**REF.:C.C.E.E.00120.2013-CPA**

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS.  
GUATEMALA, 06 DE DICIEMBRE DEL 2013**

De acuerdo al dictamen rendido por el Licenciado José Miguel Paredes Rangel tutor y la Licenciada Dina Noemí Pérez Mejía revisora de la Práctica Empresarial Dirigida, proyecto -PED- titulada: "ACTUALIZACIÓN DE PROCEDIMIENTOS PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA TECNOLOGÍA Y SERVICIOS, S.A.", presentado por la estudiante Gladys Eugenia Sandoval Estrada y la aprobación del Examen Técnico Profesional, según consta en el Acta No. 0737 de fecha 23 de Octubre del 2013; **AUTORIZA LA IMPRESIÓN**, previo a conferirle el título de Contadora Pública y Auditora, en el grado académico de Licenciada.

  
Lic. César Augusto Custodio Cobar

Decano de la Facultad de Ciencias Económicas



# Lic. M. Sc. José Miguel Paredes Rangel

CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR, Colegiado No. 3242 CCEE

---

Guatemala, 23 de agosto de 2013

Señores  
Facultad de Ciencias Económicas  
Universidad Panamericana  
Ciudad

Apreciables señores:

Con relación al trabajo de Tutoría de Práctica Empresarial Dirigida (PED), del tema: **"Actualización de Procedimientos para el área de Inventarios en la empresa Tecnología y Servicios, S.A."**, realizado por Gladys Eugenia Sandoval Estrada, carné 201206605, estudiante de la carrera de Contador Público y Auditor. He procedido a la tutoría del mismo, observando que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de la Universidad Panamericana.

De acuerdo a lo anterior, considero que el Informe Final cumple con los requisitos para ser sometido al Examen Técnico Profesional –ETP- con la nota de 93 puntos.

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

Atentamente,



José Miguel Paredes Rangel

**DINA NOEMÍ PÉREZ MEJÍA**  
**Licda. en Pedagogía y Administración Educativa**  
**Email: licdadinapere@gmail.com**  
**Teléfono: 56499325**

Guatemala 20 de Septiembre de 2013.

Licenciada:  
Miriam Lucrecia Cardoza Bermúdez  
Universidad Panamericana  
Campus El Naranjo.  
Guatemala.

En relación al trabajo de revisión de la Práctica Empresarial Dirigida (PED) del tema **“ACTUALIZACIÓN DE PROCEDIMIENTOS PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA TECNOLOGÍA Y SERVICIOS, S. A.”**, realizado por GLADYS EUGENIA SANDOVAL ESTRADA, estudiante de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la revisión de la misma, observando que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de la Universidad Panamericana.

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

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

  
**Licda. Dina Noemí Pérez Mejía.**  
**Colegiada No. 14820**



# UNIVERSIDAD PANAMERICANA

"Sabiduría ante todo, adquiere sabiduría"

## REGISTRO Y CONTROL ACADÉMICO

REF.: UPANA: RYCA: 197.2014

La infrascrita Secretaria General Dra. Alba de González y la Directora de Registro y Control Académico M.Sc. Vicky Sicajol, hacen constar que la estudiante SANDOVAL ESTRADA, GLADYS EUGENIA, con número de carné 201206605, aprobó con 84 puntos el Examen Técnico Profesional, del Programa de Actualización y Cierre Académico -ACA- de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, en la Facultad de Ciencias Económicas, a los veintitrés días del mes de octubre del año dos mil trece.

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

Atentamente,

  
M.Sc. Vicky Sicajol  
Directora

Registro y Control Académico



  
Dra. Alba de González  
Secretaria General



Marina Fuentes  
cc.Archivo.

## **Agradecimientos**

Quiero dedicar este trabajo de manera muy especial:

- A Dios:** Por sobre todas las cosas, fuente inagotable de sabiduría; a quien agradezco infinitamente por haberme guiado e iluminado, permitiéndome llegar a alcanzar esta meta.
- A mi madre:** Iselda Estrada Valdéz con especial agradecimiento por tantos sacrificios y esfuerzos. Con mucho amor.
- A mis hijos:** Carlos Estuardo y Silvia María, a quienes amo con todo mi corazón, sea este triunfo motivo de inspiración para su vida.
- A mi esposo:** Por todo su apoyo incondicional.
- A mis hermanos:** Carlos y Selvyn con especial cariño.
- A mis mentores:** Por sus sabios consejos y conocimientos compartidos, con especial agradecimiento al Lic. José Miguel Paredes Rangel.
- A mis amigos:** Por todas sus muestras de amistad.

# ÍNDICE

<b>Resumen</b>	<b>i</b>
<b>Introducción</b>	<b>iii</b>
<b>CAPÍTULO 1</b>	
1.1. Antecedentes	1
1.2. Planteamiento del Problema	11
1.3. Justificación	11
1.4. Pregunta de Investigación	11
1.5. Objetivos	11
1.5.1. Objetivo General	11
1.5.2. Objetivo Específico	12
1.6. Alcances y Límites	12
1.6.1. Alcances	12
1.6.2. Límites	12
1.7. Marco Teórico	12
<b>CAPÍTULO 2</b>	
2.1. Tipo de Investigación	36
2.2. Sujetos de la Investigación	36
2.3. Instrumentos	36
2.4. Diseño de la Investigación	37
2.5. Aportes Esperados	37
2.5.1. Empresa	37
2.5.2. Universidad	37
2.5.3. País	37
2.5.4. Estudiante	38
2.5.5. Futuro Profesional	38
<b>CAPÍTULO 3</b>	
3.1. Resultados de la Investigación	39
3.2. Análisis Económico Financiero	46
3.3. Análisis Tributario	54
<b>CAPÍTULO 4</b>	
4.1. Propuesta de Solución y Mejora	56
4.1.1. Introducción	56
4.1.2. Antecedentes	56
4.1.3. Justificación	56
4.1.4. Objetivos	56
4.1.4.1. Objetivo General	56
4.1.4.2. Objetivo Específico	57

4.2.	Contenido de la Propuesta de Solución y Mejora a la Problemática	57
4.3.	Avance de Implementación	67
4.3.1.	Promoción de la Cultura de Control Interno	67
4.4.	Costo Financiero de la Implementación de la Propuesta de Mejora	67
4.4.1.	Recursos Humanos	67
4.4.2.	Recursos Financieros a cargo de la Empresa	67
	<b>Cronograma</b>	69
	<b>Conclusiones</b>	70
	<b>Recomendaciones</b>	71
	<b>Referencias</b>	72
	<b>Anexo</b>	73

## RESUMEN

El presente informe corresponde a la práctica empresarial dirigida –PED–, la cual se efectuó con base a procedimientos de control de inventario de mercaderías para la venta, de la empresa Tecnología y Servicios, S.A., cuya actividad económica es la comercialización de vehículos, equipo tecnológico de oficina y venta de repuestos.

En el desarrollo del diagnóstico general se determinó como punto crítico y relevante, por requerimiento de la gerencia, evaluar el control interno del área de inventarios, derivado luego del estudio realizado, sugerir la “Actualización de procedimientos para el área de inventarios en la Empresa Tecnología y Servicios, S.A.” considerando que es el rubro más importante dentro de la propiedad de la empresa.

En cuanto a la propuesta de solución y mejora de procedimientos para el inventario obsoleto de mercaderías y de lento movimiento, se sugiere la aplicación de las Secciones 13 y 27 de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para darle el tratamiento adecuado al inventario de mercaderías obsoletas, debido a cambios acelerados en la tecnología, las cuales forman parte del inventario de mercaderías para la venta.

La norma señala que un activo específico deteriora su valor de forma inesperada, cuando el valor en libros del mismo excede a su importe recuperable, es decir que contablemente está registrado por encima de su valor real, con respecto al valor que se podría obtener a través de la venta de dicho activo.

Como una consecuencia directa de la entrada en vigor del concepto de deterioro, resulta de importancia resaltar como la base de medición del costo histórico (antigua piedra angular de la teoría contable) ha quedado relegada a un segundo plano, en virtud de que bajo el actual esquema de reconocimiento de los deterioros del valor que sufren los activos, hoy día lo que toma relevancia para efectos de toma de decisiones es determinar la capacidad actual de generación de flujos de efectivo.

Otro tema fundamental en la contabilidad de los inventarios, es la cantidad de costo que debe reconocerse como activo, para ser diferido, hasta que el ingreso correspondiente sea reconocido.

Con la implementación de la propuesta, se fortalece el control interno del rubro de existencias en inventario, se analiza la rotación y principalmente la obsolescencia, con el objeto de tomar decisiones administrativas sobre una base cierta y fiable, previniendo riesgos materiales o pérdidas monetarias que afecten la continuidad de negocio.

## INTRODUCCIÓN

El control interno adecuado de los inventarios está directamente relacionado con las compras, fabricación y contabilización de mercaderías. Un control interno adecuado exige que las mercaderías sean debidamente pedidas, recibidas, controladas, segregadas, aseguradas, entregadas mediante requisiciones y las que queden en inventario se cuenten, valoricen, multipliquen y sumen con cuidado y exactitud.

Dado a que el rubro de inventarios de la entidad, objeto de estudio representa un porcentaje significativo de su capital de trabajo, cobra importancia la actualización de procedimientos como parte del control interno.

Un control interno adecuado proporciona ventajas como, reducir altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventario, minimiza el riesgo de fraudes, robos o daños físicos, limita que dejen de realizarse ventas por falta de mercaderías e impide o reduce pérdidas resultantes por baja de precios.

Como parte del desarrollo de la práctica empresarial dirigida –PED– se realizó la evaluación integral, con el propósito de obtener un diagnóstico acerca de los procedimientos y grado de confiabilidad que aporta el control interno existente en el área de inventarios.

El Capítulo 1: contiene los antecedentes de la organización, el marco teórico relacionado con el tema a desarrollarse. Definiciones y conceptos de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) que enmarcan al rubro de inventarios, relación con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (NIEPAD), algunos puntos relevantes de (COSO) The Committee Of Sponsoring Organizations y de Normas de Ética promulgadas por la International Federation Of Accountants (IFAC), se relata el planteamiento del problema y su justificación, la pregunta de investigación y a su vez se describen los objetivos que se desean obtener con la realización del proyecto, los alcances y límites durante el desarrollo del mismo.

El Capítulo 2: señala la metodología utilizada en cada uno de los procedimientos, el tipo de investigación, los sujetos e instrumentos en la evaluación de control interno y aportes esperados.

El Capítulo 3: describe los hallazgos encontrados durante el desarrollo de la investigación, dentro de los cuales destacan deficiencias de control interno, sin embargo el hallazgo más relevante y significativo es el porcentaje de obsolescencia que presenta el inventario de mercaderías para la venta, específicamente en lo que concierne a equipo tecnológico y repuestos.

El Capítulo 4: propone mejoras a la problemática del área crítica identificada en el diagnóstico integral, las cuales consisten fundamentalmente en la actualización de procedimientos para el área específica de inventarios, así como el costo financiero de la implementación de la propuesta.

Finalmente está el cronograma de actividades, conclusiones, recomendaciones, referencias y anexo.

# CAPÍTULO 1

## 1.1 Antecedentes

Tecnología y Servicios, S.A., es una Empresa líder del sector empresarial que se dedica a la importación, comercialización y venta de reconocidas marcas de prestigio de vehículos y equipo tecnológico.

Actualmente posee dos divisiones: División Automotriz y División Soluciones de Oficina, cada una de las cuales posee su propia organización de ventas, servicio, asesoría y soporte post venta, con el propósito de ofrecer a los clientes el mejor rendimiento y productividad posible con cada equipo y servicio que provee.

La entidad es de corte familiar, constituida con capital Guatemalteco, inicia operaciones el once de diciembre de mil novecientos cuarenta y siete con el nombre de Tecnología y Servicios de Responsabilidad Limitada, sin embargo, debido a su crecimiento económico se dio la oportunidad de transformarse en febrero del año de mil novecientos setenta y cinco como Sociedad Anónima.

Inicialmente se encontraba ubicada en la dieciséis calle de la zona uno de la ciudad de Guatemala, posteriormente trasladó operaciones a la primera avenida zona diez, en donde actualmente están ubicadas las oficinas centrales; está organizada bajo las leyes de la República de Guatemala, inscrita formalmente ante la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT) y en el Registro Mercantil.

Registrada actualmente bajo el Régimen Sobre las Utilidades de Actividades Lucrativas, contenido en la Ley de Actualización Tributaria, Decreto 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala, Libro I Impuesto Sobre La Renta, así como también está clasificada por la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT) como contribuyente especial grande y es Agente Retenedor del Impuesto al Valor Agregado (IVA).

Cuadro No. 1

Marco Legal Impositivo:

<b>Impuesto Afiliado</b>	<b>Régimen</b>	<b>Nombre de la Obligación</b>	<b>Frecuencia de pago</b>	<b>Forma de calcular</b>
ISR	Sobre Utilidades	Declaración Jurada y Pago Trimestral	Pagos Trimestrales	Renta Imponible Trimestral por 31%
ISR	Sobre Utilidades	Declaración Jurada y Pago Anual	Pago Anual	31% Sobre La Renta Imponible
ISR	Sobre Utilidades	Informe Semestral de Saldos de Inventarios	Presentación Semestral	Informe de saldos de inventarios
IVA	General	IVA persona Jurídica	Pagos Mensuales	Diferencia entre IVA cobrado e IVA pagado (tasa 12%)
Retenciones IVA	Agente de Retención IVA	Presentación de Declaración de Retenciones de IVA	Pagos Mensuales	Presentación dentro de los primeros 15 días hábiles de mes inmediato siguiente al que se declara
De Solidaridad	Impuesto de Solidaridad Acreditable a ISR	Pagos Trimestrales	Pagos Trimestrales	Base imponible por Tipo Impositivo Artículo 8 de la ley del Impuesto de Solidaridad

Fuente: Constancia del Registro Tributario Unificado (RTU)

**Visión:**

“Fortalecer sus puntos de venta actuales con productos de calidad y ampliarse hacia otros puntos fuera del país”

**Misión:**

“Ofertar las mejores marcas a sus clientes, con equipos y productos de calidad, garantizándoles su inversión, cumpliéndoles con las garantías de los productos, para que sus clientes se identifiquen con la empresa y queden satisfechos”

## **Estructura Organizacional**

La mayoría de las empresas distribuidoras de vehículos automotores y equipo tecnológico presentan una estructura organizacional similar, conformada por los distintos departamentos necesarios para su correcto funcionamiento y control de sus actividades.

A continuación se detallan los principales departamentos que conforman este tipo de empresas:

### **Consejo de Administración:**

Órgano en el que se delega la administración de una sociedad mercantil.

### **Gerencia General:**

Ejerce la representación legal de la sociedad y tiene a su cargo la gestión de los negocios sociales.

### **Auditoría Interna:**

Encargado de brindar a la administración la seguridad razonable del cumplimiento de sus objetivos mediante la constante evaluación del control interno, procesos y resultados financieros.

### **Recursos Humanos:**

Responsable de la selección, contratación, formación, empleo y retención del recurso humano necesario para la empresa.

### **Informática:**

Tiene a su cargo la administración de los recursos informáticos de la empresa.

### **Contabilidad:**

Encargado de llevar a cabo los asuntos contables y financieros de la empresa.

**Jurídico:**

Responsable de brindar asesoramiento en materia legal.

**Importaciones:**

Realiza los trámites necesarios para la internación de los productos adquiridos en el extranjero y su correspondiente costeo hasta colocarlos en disponibilidad de ser vendidos en territorio nacional.

**Créditos y cobros:**

Encargado de la evaluación y otorgamiento de créditos y la recuperación de los fondos derivados de los mismos.

**Ventas:**

Unidad encargada de persuadir a un mercado acerca de la existencia de los productos ofrecidos por la empresa.

**Compras:**

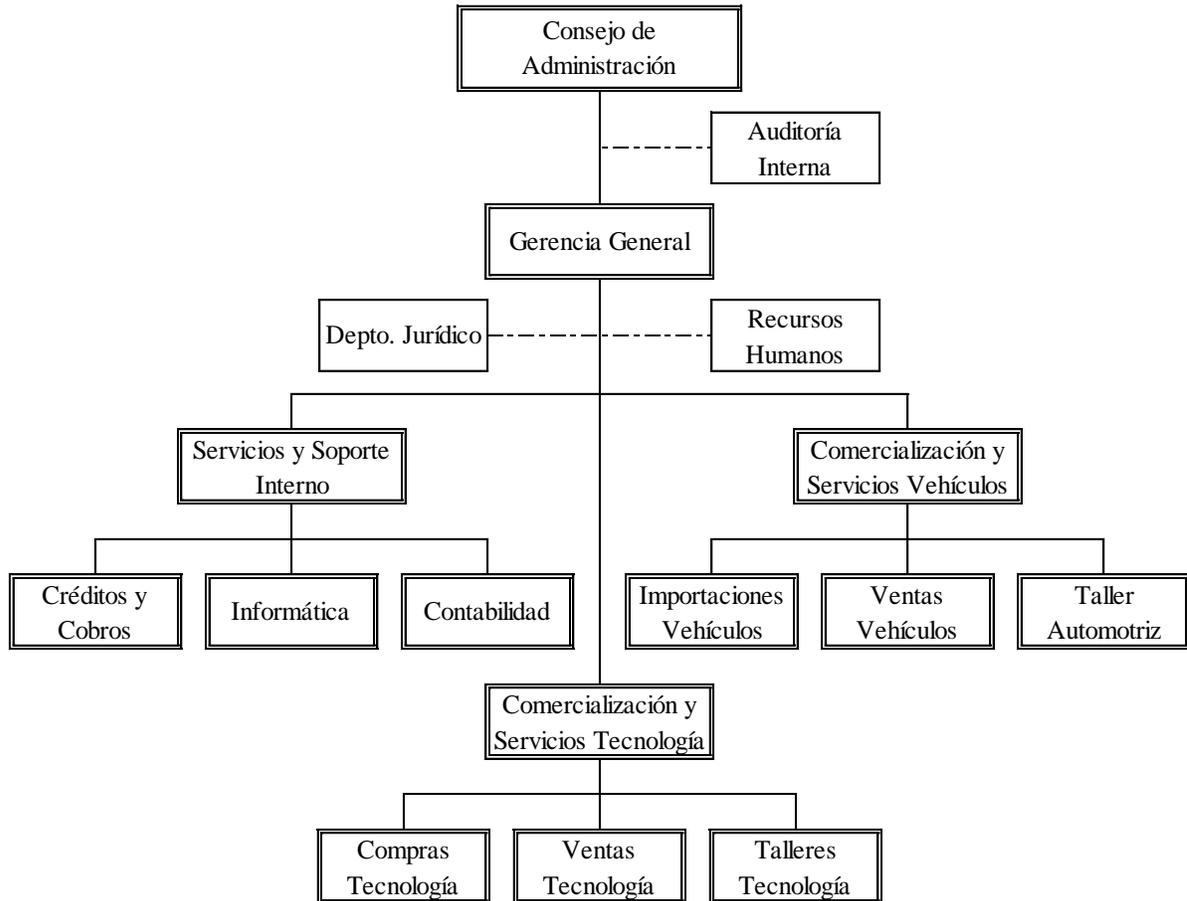
Encargado de realizar las adquisiciones que necesite la empresa, con la cantidad y calidad requerida y a un precio adecuado.

**Talleres de servicio:**

Brindan el seguimiento y servicio adecuado a los vehículos y equipo tecnológico, vendidos por la empresa.

A continuación se presenta el organigrama de la estructura organizacional para este tipo de empresas.

**Cuadro No.2**



Fuente: Estructura organizacional de Tecnología y servicios, S.A.

En el tema comercial la entidad objeto de estudio, se dedica a la importación y comercialización de productos automotrices, equipo tecnológico de oficina y venta de repuestos, siendo los proveedores más importantes provenientes de mercados asiáticos.

La cartera de clientes está conformada, por clientes individuales y jurídicos en las modalidades de clientes finales y a nivel de distribuidores, clasificados en tipos A, B y C.

Basa el liderazgo en los segmentos de mercado en el cual compite, con el respaldo de las marcas, la constante innovación y sobre todo con el renombre comercial, que es por excelencia una de las principales estrategias de venta.

La variedad de productos que comercializa, es dirigida al mercado de todo nivel, tanto del sector urbano como rural y de diversos estratos socioeconómicos, manteniendo la demanda de los productos en un nivel estable.

En cuanto al control interno, existen políticas y procedimientos establecidos para el logro de objetivos a nivel gerencial y operativo, sin embargo, es necesario reforzar en aquellas áreas de la organización en donde el control interno es deficiente, cabe mencionar que debido a la reciente transición a un sistema automatizado es necesario actualizar procedimientos.

En virtud de que el sistema de control interno existente, no satisface completamente las necesidades de las áreas de la organización, se considera necesario modificar dicho sistema a través de una reingeniería de procesos contables, que permita rediseñar un sistema de control efectivo que garantice la incorporación adecuada de todas las operaciones para prevenir, detectar y corregir errores potencialmente importantes.

Actualmente cuenta con cuatro bodegas de almacén disponibles, pero en algunas de estas, no se dispone de espacio físico, lo que dificulta el manejo, recuento y localización de mercaderías.

El control de entradas y salidas de almacén, se ejecuta a través de un sistema automatizado el cual permite generar reportes actualizados de dichos registros, expresados en unidades y valores.

La administración no cuenta con un sistema de control establecido, para la recepción o rechazo de las mercaderías entregadas por el proveedor, las cuáles se devuelven solo si por simple inspección, se observa que están dañadas, de lo contrario hasta que el cliente reclama la garantía. Para este tipo de cobertura no se tiene definido un procedimiento que permita determinar con precisión la cantidad de reclamos realizados por los clientes, debido a que estas se cubren en forma inmediata por la entidad, mientras que el proveedor hace efectiva la reposición de equipo o envió de nota de crédito para rebajar la cuenta corriente, proceso que puede demorar hasta tres meses, plazo que en muchas ocasiones ha permitido perder de vista el evento económico para el registro contable.

## **Estudio del Entorno**

En el tema comercial la entidad objeto de estudio; cuenta con una gama diversa de productos y servicios de alta calidad y demanda.

Los principales competidores de igual manera, se consideran, debido a las fuertes empresas que se dedican a la comercialización de productos automotrices, equipo tecnológico de oficina y venta de repuestos.

Se tienen convenios y contratos cliente proveedor, y existen facilidades de negociación en precios y tiempos de entrega; los proveedores más importantes provienen de mercados asiáticos.

Cuentan con un grupo de clientes que vienen prefiriendo las marcas con más de 40 años de compras periódicas, cabe mencionar que por la variedad de productos que comercializan tienen clientes tipo A, B y C.

En organizaciones similares a ésta, el cliente busca calidad y servicio de los productos que adquiere, el respaldo post venta que incluye garantías y servicios.

Esta entidad en cada etapa histórica del crecimiento ha hecho una significativa contribución a la filosofía corporativa: “Lograr la satisfacción de los clientes por muchos años, a través de ofrecerles productos de calidad con un verdadero compromiso de servicio”.

Establece el liderazgo en los segmentos de mercado en el cual compite, proveyendo el respaldo de las marcas, y una constante innovación y sobre todo con el renombre comercial, que es por excelencia una de las principales estrategias de venta.

La restricción para que nuevos competidores ingresen al mercado dependerá del tipo de competidor y las estrategias financieras y estructurales; también hay que tomar en cuenta que existen bienes y servicios sustitutos.

La variedad de productos que comercializa, es dirigida al mercado de todo nivel tanto del sector urbano, como rural y de diversos estratos socioeconómicos, manteniendo la demanda de los productos en un nivel estable, debido al poder adquisitivo de los segmentos de mercado al cual pertenece.

En cuanto al entorno político legal, el factor que impacta significativamente son los temas tributarios.

En el tema de reciclaje, la entidad, para retribuir al medio ambiente los recursos que emplea, implementa procesos con entidades que desarrollan actividades de este tipo.

### **Estudio de Control**

Existen deficiencias que corregir en cuanto al sistema de control interno establecido, debido a que este es dinámico.

Es necesario implementar controles eficaces que garanticen la productividad, pero, falta capacitar al personal para el adecuado desarrollo de las funciones que realizan.

Auditoría interna, periódicamente efectúa comparaciones entre lo planeado y los resultados obtenidos en cuanto a objetivos, políticas y procedimientos en algunas áreas específicas, reportando oportunamente las irregularidades relevantes en cuanto las detecta. En ocasiones se investiga la causa de estas irregularidades, las cuáles siempre se hacen del conocimiento de la gerencia, pero hace falta la retroalimentación y corrección a las deficiencias de control.

### **Estudio de Procedimientos**

El departamento contable de la organización, cuenta con procedimientos que a la fecha no presentan información actualizada, a raíz de la reciente transición del Sistema automatizado, Núcleo Administrativo Financiero (NAF) a Systems, Applications, and Products in Data Processing (SAP Business One). Con la implementación de esta herramienta, la administración pretende optimizar las operaciones, con el máximo de eficacia y un mínimo de tiempo y esfuerzo. Esta implementación se considera una inversión, debido a que es una herramienta que agrega valor, sirviendo como fuente de información oportuna.

La infraestructura necesaria en cada área; favorece el desarrollo de sistemas y procedimientos por medio de la simplificación, modernización y estandarización considerando los objetivos básicos y las metas de la dirección.

Dispone con sistemas y procedimientos formales para el control operativo, diseñados de acuerdo a las necesidades de la organización, pero es necesario fortalecerlos.

### **Estudio de Almacenes e Inventarios**

Actualmente cuenta con cuatro bodegas de almacén disponibles, algunas requieren ampliación dado a que no son suficientes para el almacenamiento, pero en algunas de estas, no cuentan de espacio físico, lo que dificulta el manejo, recuento y localización de mercaderías; así mismo no existe una adecuada clasificación de equipos y accesorios, siendo en su mayoría equipo electrónico, el cual es susceptible a dañarse.

Existen procedimientos generales y funciones de almacén, pero a la fecha la información que revelan no es actualizada, se maneja un catálogo por línea de mercaderías.

Las adquisiciones de mercaderías se efectúan con base a rotación de inventarios.

Los inventarios de mercaderías para la venta se registran al costo de adquisición, se incluyen todos los costos derivados de dicha adquisición, así como otros costos incurridos para darle su ubicación actual.

El control de entradas y salidas de almacén, se ejecuta a través de un sistema automatizado el cual permite generar reportes actualizados de dichos registros, expresados en unidades y valores.

El ingreso de mercaderías para la venta se realiza diariamente por medio del área de bodega, quien se encarga de alimentar el registro de existencias en inventario con la orden de compra y copia de la factura, el encargado de bodega firma la factura original como constancia de haber recibido dichas mercaderías, seguidamente este documento se traslada a contabilidad, para la emisión de contraseña de pago al proveedor, y luego proceder a su registro contable.

Para el control de entregas parciales a cuenta de un pedido, el encargado del departamento de compras, emite una orden de compra global previa autorización de gerencia, la cual, contabilidad rebaja gradualmente, conforme recibe del proveedor las facturas vinculadas a dicha orden de compra hasta rebajarla completamente.

Ocasionalmente, algunos de los departamentos autorizados para efectuar compras bajo pedido, a través de los vendedores envían a recoger mercaderías a las bodegas del proveedor, para la entrega directa hacia el cliente, posteriormente entregan la documentación al encargado de bodega, quien, previo a darle ingreso a inventario coteja que la orden de compra autorizada coincida con la factura correspondiente en cuanto a descripción, cantidades y precio.

El control de salidas de artículos se tiene establecido por medio de órdenes de entrega, a través de las cuales se detallan las mercaderías a retirarse de bodega, estas órdenes deben estar firmadas por quien recibe las mercaderías para luego proceder a emitir la factura, que es la que rebaja directamente las mercaderías del inventario.

El procedimiento para efectuar inventarios físicos de mercaderías para la venta es el siguiente: se imprime a través del sistema un reporte detallado de las existencias de artículos, luego se efectúa el conteo físico y este se compara con el reporte, en caso de establecer diferencias se informa al jefe del área y a gerencia financiera, dejando evidencia por escrito por medio de suscripción de actas emitidas al personal involucrado, parte del procedimiento final es la orden de descuento por el valor de las diferencias al personal responsable.

En el recuento físico del inventario de mercancías para la venta, intervienen simultáneamente el encargado de almacén, auxiliares de bodega y auxiliares de auditoría interna, en dicho recuento se consideran equipos y artículos en mal estado y obsoletos como parte del mismo, actualmente no existe un método de control para este tipo de inventarios, sino se estima en función a la fecha del último movimiento.

Para proteger y salvaguardar las bodegas de almacenamiento, tienen contratados servicios de seguridad y vigilancia las 24 horas, adicionalmente, cámaras de seguridad instaladas en cada una de las bodegas, cabe mencionar también la suscripción de pólizas de seguro contra todo riesgo.

## **1.2 Planteamiento del problema**

Para la entidad cobra importancia como parte del funcionamiento de control interno de la organización, la actualización de procedimientos en el área de inventarios, debido a que se determinó que el control interno existente en esta área proporciona un bajo grado de confiabilidad, por deficiencias en el mismo, específicamente en lo que concierne a la materialidad de artículos obsoletos y de lento movimiento.

## **1.3 Justificación**

En virtud que la entidad se dedica a la comercialización de mercaderías, y el movimiento significativo de artículos para la venta es considerable, se requiere de un control interno adecuado y definición de procedimientos.

De allí la importancia de actualizar los procedimientos para esta área de la organización, tan susceptible a malos manejos y por ende a malas prácticas contables.

## **1.4 Pregunta de investigación**

En virtud de la problemática que representó la carencia de procedimientos actualizados del rubro de inventarios se consideró formular la siguiente pregunta de investigación.

¿Qué procedimientos son recomendables en el área de inventarios, para una empresa que se dedica a la comercialización de vehículos y equipo tecnológico?

## **1.5 Objetivos**

### **1.5.1 Objetivo General**

Proporcionar a la entidad la asesoría necesaria para la mejora y actualización de procedimientos del área específica de inventarios; con el propósito de que este rubro se presente en los Estados Financieros, de acuerdo con su esencia y realidad económica, de conformidad con el principio Esencia sobre la forma.

### **1.5.2 Objetivo Específico**

El rubro de inventario de mercaderías representa un porcentaje significativo del capital de trabajo de la entidad. Por lo tanto, el objetivo es aumentar la rentabilidad y rendimiento de la organización por medio del establecimiento de un adecuado sistema de control interno, de allí la importancia de la mejora y actualización de procedimientos, debido a que este rubro es susceptible a malos manejos.

## **1.6 Alcances y Límites**

### **1.6.1 Alcances**

El presente trabajo en lo relacionado al tema, está delimitado al área de almacén y despacho, con el apoyo del departamento contable que es en donde se concentra el mayor flujo de información.

### **1.6.2 Límites**

Debido al factor tiempo por parte de los colaboradores de la entidad, se dificultó en alguna medida la obtención de información precisa en el momento oportuno del desarrollo de la práctica.

## **1.7 Marco Teórico**

Considerando que el rubro de inventario de la empresa es la base principal de la actividad económica, las definiciones y conceptos del control interno se describen como marco referencial de auditoría, con lo cual se fortalece el control, se definen los procedimientos y se mitigan los riesgos derivados de recepción, custodia, control y despacho de las mercaderías, considerando especialmente aquellas de movimiento lento u obsoletas.

## **Estados Financieros**

También denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para informar de la situación económica y financiera, los resultados de las operaciones que incluye la revelación de inventarios, así como los costos de producción y los cambios que experimenta la misma a una fecha o período determinado. Esta información resulta útil para la

administración, gestores, reguladores y otro tipo de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios.

### **Definición de Inventario**

Un inventario representa la existencia, de bienes muebles e inmuebles que tiene la empresa para comerciar con ellos, comprándolos y vendiéndolos tal cual o procesándolos primero antes de venderlos, en un período económico determinado. Deben aparecer en el grupo de activo circulante.

### **Inventario de Mercancías**

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

Es uno de los activos más grandes existentes en una empresa dedicada a la comercialización de mercancías. El inventario aparece tanto en el balance general como en el estado de resultados. En el balance general, el inventario a menudo es el activo corriente más grande. En el estado de resultados, el inventario final se resta del costo de mercancías disponibles para la venta y así poder determinar el costo de las mercancías vendidas durante un período determinado.

### **Administración de Inventarios**

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

La toma de decisiones para estos entes económicos está acompañada de información veraz, oportuna, exacta y confiable, para cumplir con los objetivos lucrativos de los negocios.

Información confiable, se refiere a que los reportes de inventarios y toda la información relacionada con los mismos, como estadísticas de ventas, costos y existencias, deben mostrar cifras que reflejen la realidad del negocio y en el caso específico de las existencias de inventarios, la información de costos unitarios debe reflejar los costos reales de mercado y/o de reposición.

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

### **Factores clave para la Administración de Inventarios**

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

- Métodos de valuación de sus inventarios
- Condiciones que afectan la decisión del método de valuación de inventarios apropiado a las circunstancias financieras y el entorno de los negocios.
- Valor razonable y valor neto realizable de los inventarios.
- Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes), aplicables para la contabilización del costo de los inventarios y de su costo de ventas.
- Aspectos fiscales que afectan los registros contables de las transacciones derivadas de la administración de inventarios (compras y ventas).

Un manejo apropiado de estos factores permite que los negocios mantengan disponible información acertada sobre sus costos reales para el desarrollo de sus negocios y que los precios de venta permitan recuperar el valor razonable de los inventarios y/o su costo de reposición más el margen esperado.

Una administración de inventarios inapropiada afectará a los negocios desde el punto de vista de no recuperar en los precios de venta los costos de los inventarios y en consecuencia, disminuir los márgenes de utilidad esperados.

Un error común en la comunidad de negocios lo constituye el desconocimiento de métodos de valuación de inventarios con base en Normas Internacionales de Información Financiera, (NIIF). Este desconocimiento tiene un efecto importante y que no se presenta en los estados financieros el costo real de las existencias de inventarios y en el costo de ventas tampoco se refleja lo que realmente incurrió el negocio en la adquisición de los mismos.

### **Medición de los inventarios conforme a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), Sección 13 *Inventarios***

Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

#### **Costo de los inventarios**

Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

#### **Costos de adquisición**

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

#### **Fórmulas de cálculo del costo**

Una entidad medirá el costo de los inventarios, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (PEPS) o costo promedio ponderado. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida (UEPS) no está permitido en esta NIIF.

### **Reconocimiento como un gasto**

Cuando los inventarios se venden, el valor en libros se reconoce como un gasto del período en el cual se reconocen los ingresos relacionados.

### **Deterioro del valor de los inventarios según la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), Sección 27 *Deterioro del valor de los Activos***

#### **Precio de venta menos costos de terminación y venta**

Una entidad evaluará en cada *fecha sobre la que se informa* si ha habido un deterioro del valor de los inventarios. La entidad realizará la evaluación comparando el *importe en libros* de cada partida de inventarios con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario ha deteriorado su valor, la entidad reducirá el importe en libros del inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados.

#### **Reversión del deterioro del valor**

Una entidad llevará a cabo una evaluación del precio de venta menos los costos de terminación y venta en cada periodo posterior al que se informa. Cuando las circunstancias que previamente causaron el deterioro del valor de los inventarios hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el precio de venta menos los costos de terminación y venta como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, la entidad revertirá el importe del deterioro del valor (es decir, la reversión se limita al importe original de pérdida por deterioro) de forma que el nuevo importe en libros sea el menor entre el costo y el precio de venta revisado menos los costos de terminación y venta.

#### **Efectos de los métodos de valuación de inventarios**

##### **Método PEPS o FIFO (Primero en entrar primero en salir)**

- Se cargan a costo de ventas los costos más antiguos que por la inflación son los más bajos.

- Implica reportar ganancia de más en las ventas, porque los inventarios finales la aumentan.
- Se quedan en inventarios por realizar los costos más recientes.
- En consecuencia, el costo de la mercancía actual no necesariamente coincide con el valor de mercado, ya que este es inferior y, por tanto, permite determinar las variaciones de márgenes de utilidad de las mercancías al momento de su venta.

### **Método UEPS o LIFO (Último en entrar primero en salir)**

- Se cargan a costo de ventas, los costos que son más altos por efectos de la inflación.
- Implica reportar menos ganancia en las ventas, porque los inventarios finales son ganancia.
- Se quedan en inventarios por realizar los costos más viejos y los más bajos.
- En consecuencia, el costo de la mercancía actual necesariamente coincide con valor de mercado y permite determinar los márgenes de utilidad más actualizados de las mercancías al momento de su venta.

### **Método Promedio Ponderado**

- Los costos totales de los inventarios se distribuyen entre todas las unidades en existencia.
- Los costos de venta son representativos de un valor razonablemente actualizado.
- Implica reportar ganancia acorde con valores más o menos actuales de los costos implicados.
- El precio promedio es un producto aritmético de las operaciones efectuadas en un período determinado.
- El resultado del promedio no refleja ni el primero ni el último precio erogado, simplemente proporciona un indicador de tendencia media del precio de las mercancías en el mercado, en un periodo determinado y ya concluido o histórico.

- En consecuencia, el costo de la mercancía actual no necesariamente es el del promedio; pero este, como indicador, permite planear con un alto grado de certidumbre, atendiendo a las variables del entorno económico para predecir el comportamiento de los precios.

### **Método Costo Específico o Precio Histórico del Bien**

Podrá ser utilizado por los contribuyentes que comercialicen con inventario de mercancías, que se puedan identificar por características muy específicas como por ejemplo, número de chasis en el caso de vehículos.

### **Aseveraciones o aserciones financieras**

Son las declaraciones o afirmaciones implícitas y explícitas contenidas en la información financiera, la evaluación de su cumplimiento asegura la confiabilidad de la misma:

#### **Existencia / ocurrencia**

Los activos, pasivos y derechos existen a una fecha concreta y los resultados contabilizados representan acontecimientos que efectivamente ocurrieron durante un período determinado.

#### **Integridad**

Todas las transacciones y otros acontecimientos o circunstancias, que tuvieron lugar durante un período específico y debieron haber sido reconocidos, han sido efectivamente contabilizados en el transcurso del tiempo.

#### **Valuación / distribución**

Los elementos del activo y del pasivo y los ingresos y gastos están contabilizados por importes adecuados de acuerdo con los principios de contabilidad correspondientes. Las transacciones son matemáticamente exactas respecto al importe y están adecuadamente resumidas y registradas en los libros de la entidad.

## **Derechos y obligaciones**

Los activos son los derechos y los pasivos son las obligaciones de la entidad a una fecha determinada mismos que deben ser reportados.

## **Presentación y revelación**

La información que aparece en los estados financieros está adecuadamente descrita, agrupada y clasificada.

## **Control Interno**

En virtud de que la escasez de controles internos son incentivos de oportunidad que propician el fraude, el paquete básico que debe de tener en cuenta el Contador Público y Auditor como insumo diario, son los estándares internacionales que presentan marcos de referencia técnica para evaluar y mejorar el sistema de control interno de las organizaciones, sobre la base de identificación de riesgos y evaluación de la existencia y efectividad de los mismos, dentro de los cuales se menciona entre otros: COSO (The Committee Of Sponsoring Organizations), Cadbury, Turnbull, Estándar Australiano, así como la Norma ISO 31,000 y para el área tecnológica e informática Cobit (Control Objectives for Information and related Technology).

Para efectos de la presente investigación se destacan los aspectos más relevantes del modelo COSO (The Committee Of Sponsoring Organizations), citado por la SEC (Securities and Exchange Commission), institución que se encarga de la supervisión de la bolsa de valores de Estados Unidos como el modelo más adecuado para la evaluación de la gestión de control interno, exigido por la sección 404 de la ley Sarbanes-Oxley.

Debido a la gran aceptación de la que ha gozado desde su publicación en 1992, el Informe COSO (The committee Sponsoring Organizations), se ha convertido en el estándar de referencia más utilizado, actualmente opera en más de cincuenta países debido a su gran importancia, relevancia y apego que tiene a los procesos.

El control interno es un proceso, es decir un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, involucra gente. Diseñado para identificar los eventos que potencialmente puedan afectar a la entidad y para administrar los riesgos, proveer seguridad razonable para la administración y para la junta directiva de la organización orientada al logro de los objetivos del negocio.

El control interno se define entonces como el proceso que ejecuta la administración con la finalidad de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable. Es oportuno mencionar que ningún sistema de control interno puede evitar que se produzcan fraudes, puesto que el riesgo inherente es latente, sin embargo contribuye a mitigarlos. Es por ello que las compañías que mantienen controles bajo revisión, supervisión y actualización son las menos susceptibles.

La implementación de controles debe ser coherente en cuanto al costo beneficio que este aporta, por tanto es recomendable evaluar si los controles internos existentes son efectivos.

### **Antecedentes del Modelo COSO I (The Committee of Sponsoring Organizations)**

COSO (The Committee Of Sponsoring Organizations), surgió como una respuesta a las inquietudes que planteaba la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno al control interno, debido a que no había un punto de referencia para manejar la temática referida, existía discrepancia lo que provoca que no haya uniformidad dentro de las organizaciones.

En 1,992 se publica en EE.UU por la Treadway Commission, el Sistema integrado de Control Interno denominado “Informe Coso The Committee Of Sponsoring Organizations”, un informe que establece una definición común de control interno y proporciona un estándar mediante el cual las organizaciones pueden evaluar y mejorar sus sistemas de control.

Otro suceso importante para el modelo Coso The Committee Of Sponsoring Organizations, es que a finales de Septiembre del 2004 debido a ciertas irregularidades que provocaron pérdidas importantes a inversionistas, empleados y otros grupos de interés, se publica lo que es la gestión integral de riesgo con el fin de ampliar el concepto de control interno y lograr que exista esa parte de poder proteger los intereses de los inversionistas, esto va muy ligado a lo que fue el caso Enron.

## **COSOI (The Committee of Sponsoring Organizations)**

Es un instrumento de auditoría utilizado para evaluar los controles internos de las organizaciones.

## **Objetivos del modelo COSO (The Committee of Sponsoring Organizations)**

Los objetivos representan, lo que la entidad se esfuerza por conseguir.

### **Los tres principales objetivos del modelo COSO (The Committee of Sponsoring Organizations)**

- **Eficiencia y eficacia operacional**

Eficiencia es la capacidad de producir el máximo de resultados con un mínimo de recursos, energía y tiempo, se refiere básicamente a los objetivos empresariales los cuales son rendimiento rentabilidad y salvaguarda de los recursos.

Eficacia se refiere a la capacidad de alcanzar las metas y los resultados propuestos.

- **Confiabilidad de la información financiera**

Esta se refiere a tener la seguridad de que se han elaborado y publicado estados contables con información manejada de forma veraz.

- **Cumplimiento de leyes y normas aplicables**

Asegurar de que se han cumplidos las leyes y normas a las cuales está sujeta la organización logrando evitar consecuencias y efectos perjudiciales.

## **Componentes del Modelo COSO (The Committee of Sponsoring Organizations)**

Los componentes constituyen las fuerzas que toda entidad necesita para alcanzar sus objetivos.

El control interno posee cinco componentes que pueden ser implementados en todas las compañías de acuerdo a las características administrativas, operacionales o tamaño de la misma.

- Ambiente de control
- Análisis de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Monitoreo y vigilancia

### **Ambiente de control**

El ambiente de control marca las pautas de comportamiento de una organización y tiene influencia directa en el nivel de conciencia del personal sobre la cultura de control.

Este es la base de los demás componentes ya que aporta la disciplina y la estructura para llevar a cabo los controles, además se puede verificar por medio de siete aspectos:

- Integridad y valores éticos
- Compromiso de competencia profesional
- Filosofía de dirección
- Estructura organizativa
- Asignación de autoridad y responsabilidad
- Políticas y prácticas de recursos humanos
- Consejo administrativo y comité de auditoría

Las principales debilidades en el ambiente de control son:

- Estilo de administración autónomo
- Obediencia incondicional del personal
- Agrupamiento en exceso del personal
- Personal de calidad deficiente

- Alta rotación de personal
- Falta de moral
- Resultados a cualquier costo
- Demasiados procedimientos y controles sin sentido

### **Análisis de riesgo**

De acuerdo a un enfoque moderno podemos entender el riesgo como la contingencia de que suceda algo que tendrá un impacto en los objetivos.

Algunos ejemplos de riesgos son:

- Fallas en el cumplimiento de los objetivos y metas
- Fallas en la salvaguarda de los activos
- Insatisfacción del cliente, la cual daña la reputación e imagen de la organización
- Implementación de inadecuadas políticas, normas y procedimientos
- Mal uso de los recursos
- Pérdida del personal clave
- Fraudes

Un riesgo puede ser tratado mediante una gestión integral del riesgo, la cual deberá identificar, analizar, evaluar y decidir acerca del mismo.

Para llevar a cabo un análisis de riesgo es necesario medir la magnitud del impacto de un evento y la probabilidad que existe de que este evento ocurra.

La probabilidad se puede considerar como la frecuencia estimada con la que podría ocurrir el hecho incierto, mientras que el impacto es el resultado que el hecho incierto podría ocasionar.

## **Actividades de control**

Son aquellas políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las instrucciones de la dirección con relación a los controles y riesgos, estas se distribuyen a lo largo y ancho de la organización en todos los niveles y funciones las cuales incluyen aspectos como:

- Aprobaciones
- Autorizaciones
- Verificaciones
- Conciliaciones
- Revisiones de rentabilidad operativa
- Salvaguarda de activos, etc.

Las etapas de la evaluación en las actividades de control son las siguientes:

### **Etapas A**

Revelamiento diseño y documentación de los controles:

Esta toma conocimiento de las políticas y prácticas vigentes dentro de los procesos actuales para identificar las deficiencias en la documentación.

### **Etapas B**

Comprobación de la efectividad de los controles:

Esta repasa las prácticas y procedimientos vigentes para diseñar controles de auditoría efectivos.

## **Información y comunicación**

En la organización se busca identificar, recopilar y comunicar la información necesaria mediante sistemas funcionales que permitan manejar datos internos y externos a la espiral, esto es necesario en todos los niveles para cumplir con los objetivos del control interno buscando ser eficientes y eficaces en las operaciones. La información que se examina deberá tener las siguientes características, contenido, oportunidad, actualidad, exactitud y accesibilidad.

## **Monitoreo**

La supervisión se basa en comprobar que el sistema funciona a lo largo del tiempo y se realiza a través de una supervisión continuada y evaluaciones periódicas, el monitoreo se debe realizar en función de la magnitud de los riesgos de control y la importancia de disminuir estos niveles. Esta actividad es generalmente realizada por auditoría interna y externa así como la forma autónoma.

## **COSO II ERM Enterprise Risk Management**

Derivado a problemas de gobernanza de riesgo, COSO (The Committee Of Sponsoring Organizations) ha seguido innovando y ha pasado a ser un modelo de control estratégico, incorporando un componente estratégico, que es el de poder:

- Gestionar el riesgo empresarial, porque provee a los consejos de administración de una herramienta capaz de identificar y evaluar los riesgos de negocio
- y construir a su vez un programa efectivo para dar respuesta y capacidad de decisión a los riesgos identificados.

Su característica principal es la de ser compatible con COSO I.

## **Componentes del modelo COSO II ERM Enterprise Risk Management**

A diferencia del modelo COSO (1992) llamado comúnmente COSO I, el modelo COSO-ERM (2004) también llamado COSO II, extiende sus componentes a ocho.

- a) Entorno o ambiente de control
- b) Establecimiento de objetivos
- c) Identificación de eventos de riesgo
- d) Proceso de evaluación del riesgo
- e) Respuesta al riesgo
- f) Actividades de control
- g) Sistema de información y comunicación
- h) Monitoreo o Supervisión de controles

Los componentes “b”, “c” y “e” son los que COSO-ERM agregó respecto a COSO I; estos representan en sí, el *valor agregado* que proporciona este nuevo modelo.

### **¿Qué se puede obtener a través de COSO?**

Proporciona un marco de referencia aplicable a cualquier organización. Para COSO, este proceso debe estar integrado con el negocio, de tal manera que ayude a conseguir los resultados esperados en materia de rentabilidad y rendimiento.

Trasmitir el concepto de que el esfuerzo involucra a toda la organización, desde la alta dirección hasta el último empleado.

### **Ventajas de COSO**

- Permite a la dirección de la empresa poseer una visión global del riesgo y accionar los planes para su correcta gestión.
- Posibilita la priorización de los objetivos, riesgos clave del negocio, y de los controles implantados, lo que permite su adecuada gestión, toma de decisiones de una manera más segura, facilitando la asignación del capital.

- Alinea los objetivos del grupo con los objetivos de las diferentes unidades de negocio, así como los riesgos asumidos y los controles puestos en acción.
- Permite dar soporte a las actividades de planificación estratégica y control interno.
- Permite cumplir con los nuevos marcos regulatorios y demanda de nuevas prácticas de gobierno corporativo.
- Fomenta que la gestión de riesgos pase a formar parte de la cultura del grupo.

### **Insumos para el examen y evaluación del sistema de control interno**

- Diagramas de flujo de ciertos procesos
- Autoevaluaciones
- Pruebas de recorrido
  - Narrativa
  - Cuestionarios
  - Entrevistas
  - Encuestas
  - Observación
- Matrices

### **Las actividades básicas de control interno deben estar segregadas mediante**

- Autorización
- Registro

- Custodia

### **Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad (NIA'S)**

Las Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad (NIA'S), son estándares efectivos para realizar auditorías de estados financieros por parte de auditoría externa.

Estas Normas calificadas se presentan en forma entendible para ser utilizadas por profesionales de todo el mundo con un alto grado de consistencia, también especifican claramente los objetivos del auditor y los requerimientos que este debe cumplir cuando conduce una auditoría conforme a normas internacionales de auditoría.

### **La presente investigación se enfocara dentro del contexto de la Norma Internacional de Auditoría 315, (Identificación y Evaluación de los Riesgos de Error Material mediante el entendimiento de la Entidad y su entorno)**

La Norma Internacional de Auditoría 315 presenta la responsabilidad del Auditor de identificar y evaluar los riesgos de error material en los estados financieros, mediante un entendimiento de la entidad, su entorno y control interno.

Este entendimiento es un proceso continuo y dinámico de obtención, actualización y análisis de información durante la auditoría, que le permite al auditor planear la auditoría y evaluar los riesgos. La información obtenida puede servir como evidencia de auditoría.

### **Riesgo**

Es cualquier evento que pueda afectar la consecución de los objetivos de la entidad o la probabilidad de que un evento desfavorable ocurra. El riesgo representa barreras u obstáculos que limitan el cumplimiento de metas, estos pueden provenir de dentro y/o fuera de la organización. El desempeño de una organización puede estar en riesgo a causa de factores internos y externos los cuales pueden afectar los objetivos establecidos.

Error material

Es la diferencia en cuanto a cómo se clasifique, revele y presente la información financiera y lo que indica las Normas y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) sin perder de vista la importancia relativa en cuanto a su monto.

### **Factores principales que generan factores de riesgo**

#### **Factores Externos**

- Nuevas disposiciones legales
- Factores tecnológicos
- Necesidades o expectativas de los clientes
- La competencia
- Cambios económicos
- Catástrofes naturales

#### **Factores Internos**

- Factor humano
- Cambio de personal clave
- Falta de políticas
- Cambio de sistemas contables

**Para identificar riesgos críticos de un proceso, es necesario identificar factores críticos de éxito, y los factores críticos de éxito se obtienen por medio de:**

- Narrativas del proceso

- Flujogramas de proceso
- Recorrido del proceso

La razón de un riesgo es gestionar dicho riesgo a través de un control clave. Este es aquel que gestiona un riesgo.

Los controles clave se establecen a través de la evaluación del recorrido y mapeo de procesos para identificar áreas vulnerables a fraude.

### **Auditoría Interna**

Auditoría interna es una de las piedras angulares del gobierno corporativo, junto con el consejo directivo, la alta dirección y la auditoría externa. La posición de privilegio que ocupa la auditoría interna dentro de la organización le permite constituirse en una valiosa herramienta para los miembros del comité de auditoría dado que ofrece un aseguramiento objetivo de los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control.

La auditoría interna revisa la confiabilidad e integridad de la información, el cumplimiento con políticas y regulaciones, la protección de los activos, el uso económico y eficiente de los recursos y el establecimiento de metas y objetivos operacionales. La auditoría interna abarca actividades financieras y operativas, incluyendo sistemas, producción, ingeniería, mercadeo y recursos humanos.

Los riesgos a los que se están enfrentando las empresas están aumentando, es por ello que el auditor interno debe de identificar sus riesgos, los cuales basa en la aplicación de criterios.

Criterios son todas aquellas buenas prácticas, políticas, estándares, normativas para sustentar sus hallazgos.

### **Informe de Auditoría Interna**

Es el reporte elaborado por el auditor interno como culminación de cada una de las revisiones llevadas a cabo dentro de la organización, con el objeto de informar al alto nivel de dirección con respecto a sus observaciones, conclusiones y recomendaciones.

## **El Informe del Auditor Interno**

El informe debe ser constructivo, oportuno y que genere valor a la organización y a los departamentos auditados.

El informe debe ser objetivo, claro, conciso y concreto; debe tener la característica de calidad, debe ser comprensible y contundente.

Incluir en el informe los objetivos y alcance del trabajo; las conclusiones, recomendaciones y los planes de acción.

### **Alcance de los informes de auditoría interna**

- Revisiones orientadas a eficiencia y efectividad operacional
- Investigación de fraude
- Revisión de cumplimiento (contratos, leyes, regulaciones, normas contables, código de ética, conflicto de interés)
- Revisión de los sistemas de información computarizados
- Auditorías de desempeño gerencial
- Protección de activos
- Estudios para lograr la reducción de costos
- Revisión de controles contables
- Facilitadores en talleres de auto evaluación de control y riesgo
- Auditoría de centros de cómputo
- Análisis de riesgos en procesos y estrategias de negocio
- Análisis de problemas en implementación de estrategia

- Evaluación de procesos de gobernabilidad corporativa
- Apoyar a la gerencia en evaluaciones de riesgos
- Participar en diseño de sistemas de información
- Evaluar los planes de acción propuestos en función a recomendaciones dadas por auditoría interna
- Proyectos conjuntos con auditoría externa

### **Proceso para la elaboración del Informe**

- Revisar la calidad de los papeles de trabajo
- Concluir puntos pendientes
- Tabulación de los hallazgos
- Selección de hallazgos relevantes
- Corroborar evidencia suficiente y competente
- Analizar el impacto del hallazgo

### **Tipos de Informes**

- Regulares
- Específicos
- Especiales
- Anuales

### **Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de Auditoría Interna (NIEPAI)**

Las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de Auditoría Interna (NIEPAI), son los estándares utilizados para llevar a cabo el proceso de realización del trabajo de auditoría interna, aplican

tanto a nivel de Organización como a nivel personal. La estructura de las Normas está integrada de la siguiente manera:

- Normas sobre Atributos
- Normas sobre Desempeño
- Normas de Implantación

Las Normas sobre atributos tratan las características de las organizaciones y las personas que prestan servicios de auditoría interna.

Las Normas sobre desempeño describen la naturaleza de los servicios de auditoría interna y proporcionan criterios de calidad con los cuales puede evaluarse el desempeño de estos servicios.

Las Normas de implantación amplían las Normas sobre Atributos y Desempeño, proporcionando los requisitos aplicables a las actividades de aseguramiento y consultoría.

Estas normas de implantación se identifican dentro del contexto de las Normas con una (A) las de aseguramiento y las de consultoría con una (C).

### **Normas sobre desempeño No. 2000**

1. Planificación (2010)
2. Ejecución – desempeño del trabajo (2300)
3. Comunicación de resultados (2400)
4. Seguimiento del progreso (2500)

Las normas sobre atributos y sobre desempeño se aplican a todos los servicios de auditoría interna, así como también a nivel personal, porque se habla de:

- Independencia
- Objetividad
- Cuidado profesional

Las normas se clasifican también en:

- Normas de Aseguramiento
- Normas de Consultoría

Normas de Aseguramiento:

Se utilizan para emitir una opinión o conclusión con base a normas de auditoría interna.

Normas de Consultoría:

Son utilizadas por el contador público y auditor para prestar servicios de asesoría sin perder su independencia mental.

### **Propósito de las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de Auditoría Interna (NIEPAI)**

- Principios básicos
- Valor añadido
- Desempeño
- Mejorar procesos

### **Código de Ética de la International Federation of Accountants (IFAC) Principios Fundamentales de Ética Profesional**

#### **Integridad**

Ser franco y honesto en todas las relaciones profesionales y empresariales.

#### **Objetividad**

No permitir que prejuicios, conflicto de intereses o influencia indebida de terceros prevalezcan sobre los juicios profesionales o empresariales.

### **Competencia y diligencia profesionales**

Mantener el conocimiento y la aptitud profesionales al nivel necesario para asegurar que el cliente o la entidad para la que trabaja reciben servicios profesionales competentes basados en los últimos avances de la práctica, de la legislación y de las técnicas y actuar con diligencia y de conformidad con las normas técnicas y profesionales aplicables.

### **Confidencialidad**

Respetar la confidencialidad de la información obtenida como resultado de relaciones profesionales y empresariales y, en consecuencia, no revelar dicha información a terceros sin autorización adecuada y específica, salvo que exista un derecho o deber legal o profesional de revelarla, ni hacer uso de la información en provecho propio o de terceros.

### **Comportamiento profesional**

Cumplir las disposiciones legales y reglamentarias aplicables y evitar cualquier actuación que pueda desacreditar a la profesión.

### **Amenazas y salvaguardas**

El acatamiento con los principios fundamentales pueden ser amenazados por un alto rango de circunstancias.

- Interés personal
- Auto revisión
- Familiaridad
- Intimidación

## **CAPÍTULO 2**

### **Metodología Aplicada**

#### **2.1 Tipo de investigación**

Para el desarrollo del presente informe, se utilizó la investigación descriptiva, también conocida como investigación estadística, su meta no se limita a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre dos o más variables. En otras palabras busca tomar un fenómeno para analizarlo de manera holística para luego darle una solución en la práctica.

#### **2.2 Sujetos de la investigación**

Las áreas de almacén y despacho, logística de compras y contabilidad así como el personal encargado del desempeño de las áreas mencionadas.

#### **2.3 Instrumentos**

##### **Definición de Cuestionario**

Es una técnica muy estructurada para recopilar datos, la cual consiste en una serie de preguntas escritas y orales.

##### **Definición de Entrevista**

Una entrevista es un diálogo entablado entre dos o más personas, entrevistador y entrevistado.

Se trata de una técnica o instrumento empleado, para diversos motivos y uno de ellos es la investigación científica.

## **Procedimientos**

Se desarrolló una nueva fase de entrevistas dirigidas a los encargados de los guardalmacenes y demás personal involucrado, con el propósito de indagar referente al tema objeto de estudio, con el fin de adquirir más elementos de juicio al respecto.

### **2.4 Diseño de la investigación**

Se desarrolló a través de cuestionarios elaborados con preguntas muy puntuales referentes al tema relacionado, y se complementó con entrevistas.

### **2.5 Aportes esperados**

#### **2.5.1 Empresa**

El desarrollo del presente informe de Práctica Empresarial Dirigida –PED–, pretende aportar a la organización analizada como parte de su gestión de riesgo y control, una actualización de procedimientos para el área específica de inventarios, en virtud de la importancia que tiene para esta entidad el manejo del inventario de mercaderías para la venta, no solo por su cuantía sino por ser la fuente principal generadora de ingresos.

#### **2.5.2 Universidad**

Servir como fuente de consulta, referencia y apoyo a los estudiantes de las Ciencias Económicas de esta Casa de Estudios Superiores, a través de compartir los conocimientos adquiridos de la experiencia laboral en forma vivencial e investigativa.

#### **2.5.3 País**

Contribuir en la gestión del ámbito económico, financiero y tributario de las empresas, a través del aporte de conocimientos que agreguen valor que se traduzcan en ahorro de recursos, haciéndolas más

competitivas y rentables en términos de inversión económica, de manera que generen fuentes de trabajo y oportunidades de desarrollo para los guatemaltecos.

#### **2.5.4 Estudiante**

Proporcionar una guía y directrices de carácter general, a estudiantes interesados en ampliar su acervo profesional con respecto al tema de inventarios, e invitarlos a que se desarrollen en el área investigativa para ser personas proactivas que generen valor.

#### **2.5.5 Futuro Profesional**

Poner en práctica el cumulo de conocimientos adquiridos a lo largo de la preparación académica, aunado a la experiencia laboral, para destacar en el gremio de profesionales como contadores públicos y auditores con juicio profesional.

## CAPÍTULO 3

### 3.1 Resultados de la Investigación

Como resultado del análisis e investigación efectuada; se obtuvo los siguientes hallazgos:

#### Deficiencias de Control Interno

Una deficiencia significativa es una combinación de deficiencias en el control interno que, a juicio profesional del auditor, es de importancia suficiente para merecer la atención de los directivos del gobierno corporativo y administración de la Entidad.

Una deficiencia de control existe cuando:

- Un control está diseñado, implementado u operado de tal forma que no puede prevenir, o detectar y corregir, oportunamente los errores en los estados financieros o
- Se carece de un control necesario para prevenir, o detectar y corregir, oportunamente los errores en los estados financieros.

Las deficiencias identificadas se describen a continuación:

- a) En cuanto al control interno, existen políticas y procedimientos establecidos para el logro de objetivos a nivel gerencial y operativo, sin embargo es necesario reforzar en aquellas áreas de la organización, en donde este es deficiente como el área de inventarios para la venta, cabe mencionar que debido a la reciente transición a un sistema automatizado, es necesario actualizar procedimientos, debido a que el control interno se caracteriza por ser dinámico.
- b) En virtud de que el sistema de control interno existente, no satisface completamente las necesidades de las áreas de la organización, se considera necesario modificar dicho sistema a través de una reingeniería de procesos contables, que permita rediseñar un sistema de control efectivo que garantice la incorporación adecuada de todas las operaciones, para prevenir, detectar y corregir errores potencialmente importantes.

- c) Ocasionalmente, algunos de los departamentos autorizados para efectuar compras bajo pedido, a través de los vendedores envían a recoger mercaderías directamente a los almacenes del proveedor, para la entrega directa hacia el cliente, posteriormente entregan la documentación al encargado de bodega, quien, previo a darle ingreso a inventario coteja que la orden de compra autorizada coincida con la factura correspondiente en cuanto a descripción, cantidades y precio.
- d) La administración no cuenta con un sistema de control establecido, para la recepción o rechazo de las mercaderías entregadas por el proveedor, las cuáles se devuelven solo si por simple inspección, se observa que están dañadas, de lo contrario hasta que el cliente reclama la garantía. Para este tipo de cobertura no se tiene definido un procedimiento que permita determinar con precisión la cantidad de reclamos realizados por los clientes, debido a que estas se cubren en forma inmediata por la entidad, mientras que el proveedor hace efectiva la reposición de equipo o envió de nota de crédito para rebajar la cuenta corriente, proceso que puede demorar hasta tres meses, plazo que en muchas ocasiones ha permitido perder de vista el evento económico para el registro contable.
- e) En el recuento físico de existencias, intervienen simultáneamente el encargado de almacén, auxiliares de bodega y auxiliares de auditoría interna, en dicho recuento se consideran equipos y artículos obsoletos y de lento movimiento como parte del mismo.
- f) Dadas las circunstancias de la actividad económica del negocio, se constató que por el constante cambio tecnológico, el inventario de mercancías para la venta, contempla inventarios obsoletos y de lento movimiento, un cuarenta por ciento (40%) en equipo tecnológico y del veintiséis punto uno por ciento (26.1%) para repuestos.
- g) De acuerdo a la realización física del inventario basada en una prueba selectiva, se determinó lo siguiente:
  - 1. En una de las bodegas se encontró tres (3) equipos de cómputo de diferentes series, las cuales ya habían sido facturadas, y todavía estaban físicamente en la bodega junto con el demás equipo de existencia.
  - 2. En el inventario de vehículos se constató que existían cinco vehículos que no se encuentran ingresados en el sistema de inventario de SAP Business One (Systems,

Applications, and Products in Data Processing), debido a que pertenecen a una importación que aún no había sido cargada en dicho sistema.

- h) Se verificó que dentro de las políticas contables adoptadas por la entidad, se carece de la contratación de cobertura de fianzas de fidelidad, para el personal encargado del manejo y despacho de bodega.
- i) Se corroboró que el acceso de personal a las bodegas no está del todo restringido.
- j) Se obtuvo información acerca de los salarios del personal responsable del manejo de inventarios, el cual está muy cercano al salario mínimo.

## **Estados financieros**

### **Estado de situación financiera**

El estado de situación financiera, también llamado balance general, es un informe financiero contable, que refleja la situación de una empresa en un momento determinado. Se estructura a través de tres conceptos patrimoniales, activo, pasivo y patrimonio neto.

El activo incluye todas aquellas cuentas que reflejan los valores de los que dispone la entidad, todos los elementos del activo son susceptibles de generar dinero a la empresa en el futuro, bien sea mediante su uso, su venta o su cambio.

Por el contrario, el pasivo muestra todas las obligaciones o contingencias ciertas del ente que deben registrarse.

El patrimonio neto es el activo menos el pasivo y representa los aportes de los propietarios o accionistas más los resultados no distribuidos. El patrimonio neto o capital contable muestra también la capacidad que tiene la empresa de autofinanciarse. En el siguiente cuadro se presenta el estado de situación financiera comparativo para los períodos 2011 y 2012.

**Tecnología y Servicios, S.A.**  
**Estado de Situación Financiera Comparativo**  
**Al 31 de Diciembre**  
**(Cifras Expresadas en Quetzales)**

<b>CUENTAS</b>	<b>2012</b>	<b>%</b>	<b>2011</b>	<b>%</b>	<b>VARIACIÓN</b>
<b>ACTIVOS</b>					
<b>Activos corrientes</b>					
Efectivo	5,358,356.01	<b>2.04</b>	12,852,767.06	<b>5.60</b>	(7,494,411.05)
Deudores Comerc. y otras Ctas. por cobrar	129,929,838.65	<b>49.53</b>	93,397,317.01	<b>40.68</b>	36,532,521.64
Inventarios	106,986,376.56	<b>40.79</b>	99,133,018.07	<b>43.18</b>	7,853,358.49
	<u>242,274,571.22</u>	<b>92.36</b>	<u>205,383,102.14</u>	<b>89.46</b>	36,891,469.08
<b>Activos no corrientes</b>					
Inversiones en asociadas	1,172,879.86	<b>0.45</b>	788,562.86	<b>0.34</b>	384,317.00
Propiedad, planta y equipo	18,637,303.50	<b>7.11</b>	19,024,734.08	<b>8.29</b>	(387,430.58)
Depósitos y derechos	215,661.29	<b>0.08</b>	223,618.50	<b>0.10</b>	(7,957.21)
Gastos anticipados	11,803.79	<b>0.00</b>	4,169,046.17	<b>1.82</b>	(4,157,242.38)
	<u>20,037,648.44</u>	<b>7.64</b>	<u>24,205,961.61</u>	<b>10.54</b>	(4,168,313.17)
Activos totales	<u><b>262,312,219.66</b></u>	<b>100.00</b>	<u><b>229,589,063.75</b></u>	<b>100.00</b>	32,723,155.91
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>					
<b>Pasivos corrientes</b>					
Acreedores Comerc. y otras Ctas. por pagar	72,715,246.35	<b>27.72</b>	43,987,674.60	<b>19.16</b>	28,727,571.75
Impuestos corrientes por pagar	5,791,499.51	<b>2.21</b>	1,459,963.74	<b>0.64</b>	4,331,535.77
Obligaciones a C.P. por benef. a empleados	845,962.51	<b>0.32</b>	-	-	845,962.51
Obligaciones a C.P. por préstamos Bancarios	22,425,789.33	<b>8.55</b>	10,218,760.92	<b>4.45</b>	12,207,028.41
	<u>101,778,497.70</u>	<b>38.80</b>	<u>55,666,399.26</u>	<b>24.25</b>	46,112,098.44
<b>Pasivos no corrientes</b>					
Prestamos de Socios	-	-	5,001,811.16	<b>2.18</b>	(5,001,811.16)
Préstamos Bancarios a L.P.	1,738,000.00	<b>0.66</b>	6,246,000.00	<b>2.72</b>	(4,508,000.00)
	<u>1,738,000.00</u>	<b>0.66</b>	<u>11,247,811.16</u>	<b>4.90</b>	(9,509,811.16)
Pasivos totales	<u><b>103,516,497.70</b></u>	<b>39.46</b>	<u><b>66,914,210.42</b></u>	<b>29.15</b>	36,602,287.28
<b>Patrimonio</b>					
Capital en acciones	48,000,000.00	<b>18.30</b>	48,000,000.00	<b>20.91</b>	-
Reserva legal	704,738.07	<b>0.27</b>	650,641.30	<b>0.28</b>	54,096.77
Ganancia del ejercicio	13,390,023.35	<b>5.10</b>	12,362,184.94	<b>5.38</b>	1,027,838.41
Ganancias acumuladas	96,700,960.54	<b>36.86</b>	101,662,027.09	<b>44.28</b>	(4,961,066.55)
	<u>158,795,721.96</u>	<b>60.54</b>	<u>162,674,853.33</u>	<b>70.85</b>	(3,879,131.37)
Total pasivos y patrimonio	<u><b>262,312,219.66</b></u>	<b>100.00</b>	<u><b>229,589,063.75</b></u>	<b>100.00</b>	(13,388,942.53)

Para efecto de desarrollo de la práctica profesional y considerando que el rubro de inventarios representa un cuarenta punto setenta y nueve por ciento (40.79%) del total del activo, base para generar flujos de efectivo y el fin primordial de la empresa que es la obtención de utilidades, llama la atención que del total del inventario de Equipo Tecnológico un cuarenta por ciento (40%) de existencias son inventario obsoleto y de lento movimiento, así como en el caso del inventario de repuestos el veintiséis punto uno por ciento (26.1%) de existencias se encuentra en la misma situación, lo que al cuantificar representa un valor significativo de trece millones ciento dos mil diez quetzales exactos (Q 13,102,010.00).

Es importante reflejar que el inventario tuvo un incremento de siete millones ochocientos cincuenta y tres mil trescientos cincuenta y ocho quetzales con cuarenta y nueve centavos (Q 7,853,358.49) equivalente al siete punto noventa y dos por ciento (7.92% ) con relación al año anterior.

### **Estado de Resultados**

En contabilidad el estado de resultados, estado de rendimiento económico o estado de pérdidas y ganancias, es un estado financiero que muestra ordenada y detalladamente la forma de cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un período determinado.

Este estado financiero es dinámico, ya que abarca un período durante el cual deben identificarse perfectamente los costos y gastos que dieron origen al ingreso del mismo. Por lo tanto debe aplicarse perfectamente al principio del período contable para que la información que presenta sea útil y confiable para la toma de decisiones.

En el siguiente cuadro se presenta el estado de resultados comparativo para los períodos 2011 y 2012.

**Tecnología y Servicios, S.A.**  
**Estado de Resultados Comparativo**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre**  
**(Cifras Expresadas en Quetzales)**

<b>CUENTAS</b>	<b>2012</b>	<b>%</b>	<b>2011</b>	<b>%</b>	<b>VARIACION</b>
Ventas	441,981,295.68	100.00	478,953,351.12	100.00	(36,972,055.44)
(-) Costo de ventas	<u>316,193,151.11</u>	71.54	<u>341,489,239.72</u>	71.30	<u>(25,296,088.61)</u>
Ganancia bruta	125,788,144.57	28.46	137,464,111.40	28.70	(11,675,966.83)
(+) Otros Ingresos	812,413.53	0.18	443,628.80	0.09	368,784.73
(-) <u>Gastos de operación</u>					
Gastos de venta	102,961,435.53	23.30	96,891,632.88	20.23	6,069,802.65
Gastos de administración	1,472,375.29	0.33	17,052,049.58	3.56	(15,579,674.29)
Gastos financieros	<u>1,739,556.81</u>	0.39	<u>5,104,889.27</u>	1.07	<u>(3,365,332.46)</u>
Ganancia en Operación	20,427,190.47	4.62	18,859,168.47	3.94	1,568,022.00
(-) Impuesto Sobre la Renta	6,332,429.05	1.43	5,846,342.23	1.22	486,086.82
(-) Reserva Legal	<u>704,738.07</u>	0.16	<u>650,641.30</u>	0.14	<u>54,096.77</u>
Ganancia a Distribuir	<b><u>13,390,023.35</u></b>	3.03	<b><u>12,362,184.94</u></b>	2.58	<b><u>1,027,838.41</u></b>

El rubro constituido por el costo de ventas, originado por la realización del inventario se puede considerar constante al comparar el período actual con un setenta y uno punto cincuenta y cuatro por ciento (71.54%) con el período anterior con un setenta y uno punto treinta por ciento (71.30%) del total de las ventas de cada período, por lo que de acuerdo a su importancia dentro de la operación de la entidad, vale la pena evaluar el efecto que genera en el resultado, a pesar de que hubo un decrecimiento en ventas por treinta y seis millones novecientos setenta y dos mil cincuenta y cinco quetzales con cuarenta y cuatro centavos (Q 36,972,055.44) con relación al año anterior.

Tecnología y Servicios, S.A.  
Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2012  
(Cifras Expresadas en Quetzales)

## **1. Operaciones**

Tecnología y Servicios, S.A., es una sociedad anónima que se constituye el 12 de febrero de 1975, por tiempo indefinido, y tiene por objeto principal, la comercialización de productos automotrices, equipo tecnológico de oficina y venta de repuestos.

## **2. Principales Políticas Contables**

La Compañía prepara sus estados financieros, conforme a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) y aplica las políticas y prácticas contables incluidas en dicha Norma. A continuación se presenta un breve resumen de la información a revelar en cuanto al rubro objeto de análisis:

***Inventarios*** - Los inventarios están valuados de la siguiente forma:

Los inventarios son medidos al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor. Para la valuación de dichos inventarios se utilizan los métodos siguientes: para vehículos el costo específico (Precio histórico del bien) y para el equipo tecnológico y repuestos el costo promedio ponderado. Sin importar el método de costeo que se escoge, el costo unitario de las mercancías no podrá ser mayor a su valor neto realizable.

Los inventarios de mercancías para la venta se registran al costo de adquisición, se incluyen todos los costos derivados de dicha adquisición, así como otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del período en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier disminución de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, serán reconocidas como gasto en el período en que ocurra la disminución o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la disminución de valor que resulte de un incremento en el valor

realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el período en que la recuperación del valor tenga lugar.

**Cuadro No. 3**

<b>INTEGRACIÓN DE INVENTARIOS PERIODO 2012 (CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)</b>	
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALOR</b>
Vehículos	69,868,654.00
Equipo Tecnológico	24,563,199.00
Repuestos	12,554,524.00
<b>TOTAL:</b>	<b>106,986,377.00</b>

### **3.2 Análisis Económico Financiero**

#### **Análisis e Interpretación de Estados Financieros**

Para tomar decisiones racionales en relación con los objetivos de la empresa, el administrador financiero debe usar ciertas herramientas analíticas. El propósito de la empresa no es solo el control interno, sino también un mejor conocimiento de lo que grupos de interés buscan en la condición y el desempeño financiero.

Es un conjunto de procesos analíticos, que forma parte del análisis de negocios. Estos procesos separados tienen algo en común:

- a) Utilizan la información de los estados financieros, en diversos grados con propósito de análisis.
- b) El análisis permite evaluar condición financiera, desempeño (gestión financiera) y tendencias generales y específicas de una entidad a una fecha determinada.

## **Finalidad**

Los fines de la aplicación del análisis e interpretación de los estados financieros, pueden ser para:

### **a) Uso interno**

Se presenta cuando señala a los directivos de una empresa la situación financiera que se posee, para orientar las políticas directrices de sus administradores.

### **b) Uso externo**

Ocurre cuando acreedores e inversionistas desean conocer cuál es la posición económica de la entidad a una fecha determinada, este análisis también revela información referente a la utilización de fondos que se han otorgado o invertido, con el propósito de establecer si estos se amortizaran y generaran el rendimiento propuesto cuando se solicitó el crédito o la inversión, también le interesa al ente tributario por efecto en la tributación.

## **Indicadores de análisis financiero**

Las razones financieras son indicadores utilizados en el mundo de las finanzas para medir o cuantificar la realidad económica y financiera de una empresa o unidad evaluada, y su capacidad para asumir las diferentes obligaciones contraídas para poder desarrollar sus objetivos.

Debido a las múltiples diferencias existentes en las organizaciones, el uso actual de estas razones no puede o debe ser estandarizado, ya que, cada empresa o entidad posee óptimos que la identifican, en función de la actividad que desarrolla, los plazos que utiliza, etc.

## **Métodos de análisis**

### **Método de análisis vertical**

- Procedimiento de porcentajes
- Razones simples

## **Método de análisis horizontal**

- Procedimiento de aumentos y disminuciones

## **Factores que afectan las razones**

Además de las actividades internas de operación que afectan las razones de una compañía, se debe estar consciente de los efectos de los acontecimientos económicos, los factores de la industria, las políticas administrativas y los métodos contables.

Antes de calcular las razones o medidas similares como índices de tendencias o relaciones del porcentaje, se utiliza el análisis contable para asegurarse de que los números que sustentan los cálculos de la razón sean apropiados.

## **Análisis contable**

Es el proceso de evaluar en qué grado la contabilidad de una compañía refleja su realidad económica.

## **Interpretación de la razón**

Las razones se deben interpretar con cuidado, debido a que los factores que afectan al numerador se pueden correlacionar con los que afectan al denominador. Por ejemplo, las compañías pueden mejorar la razón de sus gastos de operación a la de ventas reduciendo los costos que estimulan las ventas (como publicidad). Sin embargo, es probable que la reducción de estos tipos de costos produzca disminuciones a largo plazo en las ventas, o en la participación en el mercado. Por consiguiente, un mejoramiento aparentemente a corto plazo en la rentabilidad pueda dañar las futuras perspectivas de una compañía. Por tanto estos cambios se deben interpretar en forma apropiada.

Muchas razones tienen importantes variables en común con otras razones. Por tanto, no es necesario calcular todas las razones posibles y analizar una situación.

Las razones, lo mismo que la mayoría de las técnicas del análisis financiero, por separado carecen de importancia. Contrariamente, la interpretación resulta valiosa cuando se comparan con razones, estándares

predeterminados, razones de los competidores y por último, la variabilidad de una razón a través del tiempo a menudo es tan importante como su tendencia.

Las razones financieras pueden ser clasificadas en categorías:

- Razones de liquidez
- Razones de apalancamiento
- Razones de actividad
- Razones de rentabilidad

### **Razones de liquidez**

Miden la habilidad del empresario para atender el pago de sus obligaciones corrientes, por cuanto indica los valores que se encuentran disponibles en el activo corriente o circulante para cubrir la deuda a corto plazo.

Las principales razones de liquidez son:

- Razón corriente o circulante
- Razón de rapidez o prueba del ácido

### **Razones de apalancamiento**

Estas razones son utilizadas para evaluar el financiamiento de la firma a través del endeudamiento, las más relevantes son:

- La razón de endeudamiento
- Rotación de los pagos de interés

La razón de endeudamiento mide la porción de activos financiados por deuda. Indica la razón o porcentaje que representa el total de las deudas de la empresa con relación a los recursos de que dispone para satisfacerlos. Se expresa en porcentaje (%).

- Esta razón indica la proporción de los activos que está financiada por la deuda.
- Se define como la deuda total dividida entre el total de los activos.
- Mientras más alta sea esta razón mayor será el nivel de endeudamiento de la firma y mayor su riesgo de insolvencia.

La razón de cobertura de intereses constituye un indicador de la capacidad de la firma para afrontar los pagos de interés sobre sus deudas.

### **Razones de actividad**

Las razones de actividad miden la velocidad con que diversas cuentas se convierten en ventas o efectivo por ejemplo.

La rotación de inventarios la cual expresa el promedio de veces que los inventarios rotan durante el año. Mide comúnmente la actividad, o la liquidez, del inventario de una empresa. La rotación resultante sólo es significativa cuando se compara con la de otras empresas de la misma industria, o con una rotación de inventarios anterior de la empresa.

### **Razones de rentabilidad**

Existen muchas medidas de rentabilidad, la cual relaciona los rendimientos de la empresa con sus ventas, activos o capital contable. Sin utilidades, una empresa no podría atraer capital externo; más aún, los propietarios y los acreedores actuales se preocuparían por el futuro de la empresa y tratarían de recuperar sus fondos.

### **Razón corriente o circulante**

Se calcula dividiendo los activos circulantes entre los pasivos circulantes e indica el grado en el cual los pasivos circulantes quedan cubiertos por los activos circulantes se espera que se conviertan en efectivo en el futuro cercano. Es el mejor indicador de la medida en que los derechos de los acreedores a corto plazo quedan cubiertos por los activos que se espera se conviertan en efectivo, ya que es la medida de solvencia a corto plazo que se utiliza con mayor frecuencia. Muestra la capacidad de la empresa para responder a sus obligaciones de corto plazo con sus activos circulantes.

<b><u>RAZÓN CORRIENTE - ÍNDICE DE LIQUIDEZ</u></b>				
			$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	
	<b>2011</b>	=	$\frac{Q205,383,102}{Q55,666,399}$	= Q 3.69
	<b>2012</b>	=	$\frac{Q242,274,571}{Q101,778,498}$	= Q 2.38

Mide el número de veces que los activos circulantes del negocio cubren sus pasivos a corto plazo se expresa en número de veces, lo que significa que por cada Q 1.00 de deuda que adquiere la empresa dispone con Q 2.38 para cubrirla.

Esta razón comparada con el año anterior 2011, indica que decreció.

#### **Razón de rapidez (prueba del ácido)**

Se calcula deduciendo los inventarios de los activos circulantes y dividiendo el resto entre los pasivos circulantes.

Muestra la capacidad de la empresa para responder a sus obligaciones de corto plazo con sus activos más líquidos sin tomar en cuenta sus existencias de inventarios.

<b><u>RAZÓN RÁPIDA O PRUEBA DEL ÁCIDO</u></b>				
			$\frac{\text{Activo Corriente (-) Inventario}}{\text{Pasivo corriente}}$	
	<b>2011</b>	=	$\frac{Q106,250,084}{Q55,666,399}$	= Q 1.91
	<b>2012</b>	=	$\frac{Q135,288,195}{Q101,778,498}$	= Q 1.33

Muestra la capacidad de la empresa para responder a sus obligaciones de corto plazo con sus activos más líquidos, se expresa en número de veces, lo que significa que por cada Q 1.00 de deuda que adquiere dispone de Q 1.33 para cubrirla.

Con relación al año 2011, decreció.

### **Razón de solvencia**

Se calcula dividiendo el activo total entre el pasivo total, la solvencia es la capacidad que tiene la empresa para cumplir oportunamente con el pago de sus obligaciones.

<b><u>ÍNDICE DE SOLVENCIA</u></b>			
	Activo total		
	-----		
	Pasivo total		
		Q229,589,064	
<b>2011</b>	=	----- =	Q 3.43
		Q66,914,210	
		Q262,312,220	
<b>2012</b>	=	----- =	Q 2.53
		Q103,516,498	

El presente resultado indica que por cada quetzal de obligación vigente, se dispone con Q 2.53 para respaldarla, este índice refleja un decrecimiento con respecto al año anterior.

### **Razón de endeudamiento**

Se calcula dividiendo el pasivo total entre el activo total, este índice permite determinar el nivel de autonomía financiera. Cuando el índice es elevado indica que la empresa depende mucho de sus acreedores y que dispone de una limitada capacidad de endeudamiento, o lo que es lo mismo, se está descapitalizando y funciona con una estructura financiera más arriesgada. Por el contrario, un índice bajo representa un elevado grado de independencia de la empresa frente a sus acreedores.

<b><u>ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO</u></b>			
	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$		
<b>2011</b>	=	$\frac{Q66,914,210}{Q229,589,064}$	= Q 0.29
<b>2012</b>	=	$\frac{Q103,516,498}{Q262,312,220}$	= Q 0.39

El presente resultado indica que de cada quetzal que tiene la empresa una parte se debe, por lo tanto, para el año 2011 representa Q 0.29 y para el año 2012 Q 0.39.

#### **Razón de rotación de inventario y días de inventario**

Se calcula dividiendo el costo de ventas entre el promedio de inventarios (Inventario Inicial más Inventario final dividido dos).

Por lo general, mientras más alta sea la rotación de inventario, más eficiente será el manejo del inventario de una corporación.

Cuando la razón de rotación de inventarios es relativamente baja, indica un inventario con movimiento lento o la obsolescencia de una parte de las existencias. La obsolescencia exige cancelaciones considerables, que a su vez invalidarían el tratamiento del inventario como un activo líquido.

<b><u>ROTACIÓN DE INVENTARIO Y DÍAS DE INVENTARIO</u></b>					
Rotación:					
		$\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Promedio de inventarios}}$			
	2011 =	Q341,489,240	-----	=	3.36
			Q101,493,533		
	2012 =	Q316,193,151	-----	=	3.07
			Q103,059,697		
Días de inventario					
	2011 =	365 /	3.36	=	108 días
	2012 =	366 /	3.07	=	119 días

Este índice refleja de que no obstante el inventario rotó 3 veces durante el año, se produjo un decrecimiento de 0.29 con respecto al período anterior, por lo que se recomienda una política de mercadeo más agresiva para generar un índice de rotación más favorable. Con el resultado se confirma la obsolescencia y el lento movimiento.

### **3.3 Análisis Tributario**

En base al análisis de la información proporcionada, a continuación se describen los artículos de ley utilizados de marco de referencia.

#### **Ley de Actualización Tributaria Decreto 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala. Libro I, Impuesto Sobre la Renta.**

##### **Artículo 41. Valuación de Inventarios.**

La valuación de la existencia de mercancías al cerrar el período de liquidación anual debe establecerse en forma consistente con alguno de los métodos siguientes:

1. Costo de producción
2. Primero en entrar primero en salir (PEPS)
3. Promedio ponderado

#### 4. Precio histórico del bien

Para la actividad pecuaria puede utilizarse los métodos indicados anteriormente y además el método de costo estimativo o precio fijo. Los contribuyentes pueden solicitar a la Administración Tributaria que les autorice otro método de valuación distinto de los anteriores, cuando demuestren que no les resulta adecuado ninguno de los métodos indicados.

Al adoptar uno de estos métodos de valuación, no puede ser variado sin autorización previa de la Administración Tributaria y en este caso deben efectuarse los ajustes pertinentes, de acuerdo con los procedimientos que disponga el reglamento, según las normas técnicas de la contabilidad.

Para hacer frente a fluctuaciones de precios, contingencias del mercado o de cualquier otro orden no se permite el uso de reservas generales.

Para la entidad objeto de análisis, se aplican los siguientes métodos de valuación de los inventarios:

a) Para Vehículos	Costo Específico (Precio histórico del bien)
b) Para Equipo Tecnológico	Promedio ponderado
c) Repuestos	Promedio ponderado

## **CAPÍTULO 4**

### **4.1 Propuesta de Solución y Mejora**

#### **4.1.1 Introducción**

De conformidad con los resultados de la investigación y congruente con la justificación del problema y objetivos específicos, se procede a sugerir propuestas de solución y mejora a los procedimientos establecidos en el área de almacén e inventarios.

La propuesta que se plantea en este capítulo tiene como objetivo generar valor agregado y contribuir en la aplicación de mejores prácticas de procedimientos de control interno, no obstante que es responsabilidad de la alta gerencia de la entidad “Tecnología y Servicios, S.A.” implementarlas.

#### **4.1.2 Antecedentes**

A través del desarrollo de la investigación se constató que el control interno establecido en el área de inventarios para la venta, es deficiente debido a la ambigüedad de algunos procedimientos de control interno vigente, es por ello que se plantea una actualización de los mismos el cual incluye mejores prácticas contables que coadyuven a solucionar deficiencias inherentes al control interno del área de almacenes e inventarios.

#### **4.1.3 Justificación**

Debido a la vulnerabilidad del área de inventarios, y considerando el grado de confiabilidad que proporciona el sistema de control interno existente en la organización, es preciso y oportuno considerar la implementación de la propuesta de actualización de procedimientos, para el área específica de inventarios.

#### **4.1.4 Objetivos**

##### **4.1.4.1 Objetivo General**

Fortalecer el control interno del área de almacenes e inventarios, a través de la actualización de procedimientos.

#### 4.1.4.2 Objetivo Específico

La actualización de procedimientos para el departamento de inventarios, tiene como propósito el fortalecimiento del control interno existente de la organización, con el objetivo de proteger y salvaguardar el capital de trabajo, dado a que el inventario de mercaderías para la venta es una área crítica susceptible a malos manejos, por tanto es evidente la implementación de dicha propuesta para mitigar alguna actividad fraudulenta que pueda socavar la seguridad financiera de la empresa.

#### 4.2 Contenido de la propuesta de solución y mejora a la problemática

Al considerar el inventario para la venta, la existencia de mercaderías dañadas u obsoletas debido a cambios tecnológicos u otros factores, se debe considerar el siguiente procedimiento:

- a) Definir su integración
- b) Cuantificar la existencia
- c) Medición o valoración
- d) Registro contable

#### Inventario de mercaderías obsoletas y de lento movimiento

**TECNOLOGIA Y SERVICIOS, SOCIEDAD ANÓNIMA  
INTEGRACIÓN INVENTARIO DE MERCADERÍAS  
AÑO 2012  
(Cifras expresadas en Quetzales)**

CLASE DE BIENES	ANALISIS POR ROTACIÓN DE INVENTARIO									
	CICLO NORMAL						DAÑADO U OBSOLETO			
	60 Días		180 Días		360 Días		(+ 360 Días)			
	A	%	B	%	C	%	O	%	TOTAL	%
Vehículos	35,493,276	50.8	20,750,990	29.7	13,624,388	19.5	0	0.0	<b>69,868,654</b>	<b>100.0</b>
Equipo Tecnológico	8,179,545	33.3	4,372,249	17.8	2,186,125	8.9	9,825,279	40.0	<b>24,563,199</b>	<b>100.0</b>
Repuestos	4,368,974	34.8	3,000,531	23.9	1,908,288	15.2	3,276,731	26.1	<b>12,554,524</b>	<b>100.0</b>
<b>TOTAL</b>	<b>48,041,796</b>	<b>44.9</b>	<b>28,123,771</b>	<b>26.3</b>	<b>17,718,800</b>	<b>16.6</b>	<b>13,102,010</b>	<b>12.2</b>	<b>106,986,377</b>	<b>100.0</b>

Conforme a la integración de los inventarios descritos en el cuadro anterior, se concluye que el segmento de Vehículos no presenta problemas de obsolescencia, puesto que normalmente son realizables en el término máximo de un año.

Respecto al Equipo Tecnológico el ciclo “A” está dentro del límite normal, a partir del ciclo “B” es recomendable alertarse para evitar caer en obsolescencia, porque pasados 180 días resulta lenta su realización a valor de mercado.

**Propuesta:**

En cuanto a la propuesta de solución y mejora de procedimientos para el inventario obsoleto de mercaderías y de lento movimiento, se sugiere la aplicación de las Secciones 13 y 27 de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), para darle el tratamiento adecuado al inventario de mercaderías obsoletas, debido a cambios acelerados en la tecnología, las cuales forman parte del inventario de mercaderías para la venta.

La norma señala que un activo específico deteriora su valor, de forma inesperada, cuando el valor en libros del mismo excede a su importe recuperable, es decir que contablemente está registrado por encima de su valor real, con respecto al valor que se podría obtener a través de la venta de dicho activo.

Este estándar internacional amplía el concepto de deterioro, indicando que este se debe medir no solo en función de sus condiciones físicas, sino considerando también todas aquellas variables que puedan mermar su capacidad real de generación de flujos de efectivo, lo cual constituye un elemento fundamental para la toma de decisiones económico financieras.

Dentro de las condiciones de carácter externo, que pueden incidir en el rendimiento o en la capacidad de un activo individual o unidad generadora de efectivo destacan, los eventuales cambios adversos en el entorno legal, de mercado, económico o *tecnológico* en los cuales opera una entidad, así como también el surgimiento de versiones actualizadas.

De igual manera las situaciones que internamente en una entidad pueden dar como resultado el que un activo o grupo de activos pueda sufrir un deterioro en su valor figuran, todo tipo de daños o desperfectos

que puedan afectar las condiciones físicas de dichos activos, así como también, *la obsolescencia tecnológica* y funcional que puedan experimentar a lo largo del tiempo.

El siguiente procedimiento debe implementarse como parte del plan de acción a considerar en el rubro de inventarios de mercaderías para la venta, puesto que en términos porcentuales la cantidad de equipo obsoleto y de lento movimiento derivado de constantes cambios tecnológicos es representativo del mismo, se sugiere a la gerencia administrativa de la organización evaluar el impacto que tiene el deterioro de inventarios por obsolescencia en la razonabilidad de sus estados financieros.

Una vez se realice el inventario obsoleto y emitida la factura correspondiente, se le debe dar de baja al inventario, lo cual genera flujos de efectivo y se aprovecha el espacio físico.

#### **Procedimiento para fortalecer el control actual del inventario:**

##### **A) Registro contable**

Consiste en registrar las compras de mercaderías de acuerdo al costo histórico de su realización.

##### **A.1.) Costo de compra no registrado en forma simultánea**

Se sugiere registrar los inventarios hasta que estén completamente costeados, es decir que su costo incluya tanto el valor de la mercadería según la declaración aduanera de importación, más los gastos de internación al país, para evitar distorsión en los costos del inventario al momento de efectuar ventas en el ínterin entre un registro y otro, puesto que el procedimiento actual altera el costo de ventas desde el momento que no se incluyen todos los costos, lo cual va en contra de la política de valuación de inventarios de la entidad, el cual es promedio continuo.

##### **B) Inventarios obsoletos y de lento movimiento**

Permite identificar existencias y tomar decisiones.

### **B.1.) Identificación física y teórica de bienes**

Esta actividad consiste en describir con precisión cuales son los bienes que derivado de su antigüedad en el inventario y que por falta de rotación de los mismos, han causado abandono, así mismo ocupan espacio y tienen alto costo financiero.

### **B.2.) Clasificación de Mercaderías**

Separar lo correspondiente a productos específicos, de tecnología, repuestos y otros bienes identificables.

### **B.3.) Cuantificación**

Consiste en determinar la cantidad de bienes que derivado de la obsolescencia o daño físico han causado abandono.

### **B.4.) Medición o valoración**

Esta actividad comprende la valoración de la mercadería.

### **B.5.) Inventario obsoleto o dañado**

Esta actividad se debe considerar con base a la política de darle baja al inventario, sea por promoción, rebaja especial o cualquier otro método para recuperación del efectivo a su valor neto realizable.

**B.6.) Registro contable sugerido para el registro del valor de deterioro por obsolescencia, en el supuesto de un importe recuperado sobre dicho inventario de Q 8,804,550.72.**

**Ejemplo:**

PARTIDA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
01	31/12/2012		
	Pérdida por deterioro de Inventario de mercaderías	Q 4,297,59.28	
	A: Inventario de mercaderías		Q 4,297,459.28
	Registro de Pérdida por deterioro de Inventario.		
		<b>Q 4,297,459.28</b>	<b>Q 4,297,459.28</b>

**B.7.) Análisis e interpretación de Índice financiero real**

Este análisis consiste en restarle al inventario, la venta o realización de las existencias consideradas obsoletas.

<b><u>ROTACIÓN DE INVENTARIO Y DÍAS DE INVENTARIO</u></b>					
Rotación:					
			Costo de ventas		
			-----		
			Promedio de inventarios		
				Q341,489,240	
	2011 =			----- =	3.36
				Q101,493,533	
				Q316,193,151	
	2012 =			----- =	3.28
				Q96,508,692	
	Días de inventario				
	2011 =	365 /	3.36	=	108 días
	2012 =	366 /	3.28	=	112 días

Este índice refleja de que al restar el monto de inventarios obsoletos y de lento movimiento al promedio de inventarios mejora el índice de rotación, provocando un aumento de 0.21 días.

### C) Segregación de funciones

En cuanto a las deficiencias de control interno existentes se recomienda trabajar en paralelo los controles preventivos, detectivos y correctivos así como aplicar el principio de segregación de funciones, el cual es un tema prioritario para muchos profesionales a nivel global, desde los responsables de cumplimiento, auditores internos, hasta los ejecutivos de alto nivel, este principio establece además que ninguna persona debe de tener demasiado acceso a un proceso o sistema que le permita ejecutar transacciones en todo un proceso de negocios sin debidos controles y autorizaciones.

### D) Registro contable sugerido para control de garantías por reclamos

Este procedimiento se sugiere debido a que actualmente, se carece de un control contable que permita dar cuenta y razón de las salidas de equipo por reclamo de garantías.

#### Ejemplo:

<b>PARTIDA</b>	<b>FECHA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
01	31/10/2012		
Cientes		Q 5,600.00	
A: Ventas			Q 5,000.00
Iva por pagar			Q 600.00
Registro por venta de mercaderías.		<b>Q 5,600.00</b>	<b>Q 5,600.00</b>
02	31/10/2012		
Costo de Ventas		Q 3,000.00	
A: Inventario de mercaderías			Q 3,000.00
Registro costo de ventas.		<b>Q 3,000.00</b>	<b>Q 3,000.00</b>
03	28/11/2012		
Inventario de mercaderías		Q 3,000.00	
Devoluciones sobre ventas		Q 5,000.00	
Iva por pagar		Q 600.00	
A: Costo de Ventas			Q 3,000.00
Cientes			Q 5,600.00
Registro de reclamo del cliente según nota de crédito.		<b>Q 8,600.00</b>	<b>Q 8,600.00</b>

**ACTUALMENTE LA EMPRESA ESTA CUBRIENDO LA GARANTIA, EN ESPERA DE QUE EL PROVEEDOR REPONGA EL EQUIPO.**

<b>PARTIDA</b>	<b>FECHA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
04	28/11/2012		
Cientes		Q 5,600.00	
A: Ventas			Q 5,000.00
Iva por pagar			Q 600.00
Registro emisión de la nueva factura.		<b>Q 5,600.00</b>	<b>Q 5,600.00</b>
05	28/11/2012		
Reclamos a proveedores		Q 3,000.00	
A: Inventario de mercaderías			Q 3,000.00
Registro de reclamo a proveedores.		<b>Q 3,000.00</b>	<b>Q 3,000.00</b>
06	28/11/2012		
Costo de Ventas		Q 3,000.00	
A: Inventario de mercaderías			Q 3,000.00
Registro de garantía cubierta al cliente.		<b>Q 3,000.00</b>	<b>Q 3,000.00</b>

**CUANDO EL PROVEEDOR CUBRE LA GARANTIA.**

07	15/12/2012		
Inventario de mercaderías		Q 3,000.00	
A: Reclamos a proveedores			Q 3,000.00
Reembolso de reclamo realizado a proveedores.		<b>Q 3,000.00</b>	<b>Q 3,000.00</b>

## **ANÁLISIS TRIBUTARIO FISCAL**

Para el registro y control de la existencia de inventarios y con base en lo antes descrito, fiscalmente se deben de observar las siguientes normas jurídicas.

**De acuerdo al Impuesto Sobre la Renta Libro I se debe observar:**

### **Artículo 42. Otras obligaciones.**

#### **Numeral 3**

- Debe elaborarse inventarios el treinta y uno (31) de diciembre de cada año y asentarlos en el libro correspondiente.

- Debe reportarse a la Administración Tributaria las existencias al treinta (30) de junio en el mes de julio y al treinta y uno de diciembre en el mes de Enero.

En virtud de esta norma jurídica, los contribuyentes deben llevar un control estricto de sus existencias.

**Reglamento del Libro I de la Ley de Actualización Tributaria, Decreto número 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala.**

**Artículo 14. Pérdidas por extravío, roturas y mermas**

Se debe observar el cumplimiento del siguiente procedimiento.

<b>Caso</b>	<b>Documentación para soportar la deducibilidad</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rotura o Daño</li> </ul>	Dictamen de experto y acta notarial
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Extravío (faltantes)</li> </ul>	Acta notarial firmada por el contribuyente o representante legal y la persona responsable del control y guarda de los bienes
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mermas</li> </ul>	Dictamen de experto o profesional independiente o por institución competente
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Descomposición o destrucción</li> </ul>	Acta Fiscal o acta notarial aplicable después de 30 días hábiles de haber solicitado presencia fiscal sin comparecer
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Fuerza mayor o caso fortuito</li> </ul>	Dictamen de expertos cuando proceda o acta notarial y otros documentos en los cuales conste el hecho
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Delito</li> </ul>	Certificación de la denuncia extendida por la fiscalía o el tribunal correspondiente con copia de las pruebas aportadas.
<p>No es aceptable como gasto deducible, la formación de reservas o provisiones para cubrir posibles pérdidas por los conceptos indicados en los numerales anteriores.</p>	

### **Artículo 32. Registro de Inventarios.**

a) Registro contable de inventarios disponibles para la venta debe contener:

- Código del bien
- Nombre o denominación del bien
- Cantidad total
- Unidad de medida
- Precio de cada unidad

### **Decreto 27-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto al Valor Agregado Iva.**

#### **Artículo 3 \* Del Hecho Generador.**

##### **Numeral 6**

Los retiros de bienes muebles efectuados por un contribuyente o por el propietario, socios, directores o empleados de la respectiva empresa para su uso o consumo personal o de su familia, ya sean de su propia producción o comprados para la reventa, o la autoprestación de servicios, cualquiera que sea la naturaleza jurídica de la empresa.

##### **Numeral 7**

La destrucción, pérdida o cualquier hecho que implique faltante de inventario, salvo cuando se trate de bienes perecederos, casos fortuitos o de fuerza mayor o delitos contra el patrimonio siempre y cuando se cumpla con los procedimientos de documentación y avisos establecidos por la Superintendencia de Administración Tributaria, (SAT). En cualquier caso, deberán registrarse estos hechos en la contabilidad fidedigna en forma cronológica.

**Reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado Decreto 27-92 del Congreso de la República de Guatemala.**

**Artículo 5. Faltantes de Inventarios.**

**Numeral 3 Último párrafo**

En caso de destrucción, pérdida o cualquier hecho que implique faltante de inventario de bienes no perecederos, deberá emitirse la factura correspondiente. Para el efecto, *la base imponible no podrá ser inferior al precio de adquisición o costo de fabricación de los bienes.*

**Matriz de Riesgos**

Este análisis muestra las actividades, el problema determinado y la medición del riesgo.

	Definición de actividad	Problema	Riesgo		
			Alto	Medio	Bajo
a)	Control interno.	Políticas y procedimientos que no presentan información actualizada.	X		
b)	Procesos contables.	En ocasiones no se incorporan todas las operaciones en su momento.	X		
c)	Logística de compras.	Intervienen vendedores.	X		
d)	Cobertura de garantías.	No está definido el proceso contable.		X	
e)	Recuento de Inventarios de mercaderías para la venta.	Incluye equipo obsoleto y de lento movimiento.	X		
f)	Política de contratación de cobertura de Fianzas de fidelidad para el personal encargado de los guardalmacenes.	No existe.	X		
g)	Acceso a bodegas.	No está del todo restringido.	X		
h)	Salarios del personal encargado de los guardalmacenes.	Muy cercano al salario mínimo.		X	

### **4.3 Avance de Implementación**

A partir de la elaboración de este informe a la fecha, los avances de la implementación son:

#### **4.3.1 Promoción de la cultura de control interno**

Se ha hecho énfasis en la importancia que tiene el control interno dentro de la gestión empresarial, por lo tanto se ha hecho esfuerzo por promover esta cultura de control, con el apoyo del departamento de Auditoría interna.

### **4.4 Costo financiero de la implementación de la propuesta de mejoras**

La viabilidad del proyecto de práctica empresarial dirigida –PED– estuvo en función de una serie de recursos principalmente de naturaleza financiera, los cuales se describen a continuación:

#### **4.4.1 Recursos humanos**

Fue necesario el apoyo de gerencia a través de auditoría interna y del personal encargado de los guardalmacenes.

#### **4.4.2 Recursos financieros a cargo de la empresa**

La implementación de la propuesta de solución, requiere de la contratación de una persona que se desempeñe en el cargo de Inspectoría de procesos y un auxiliar para dicha inspectoría, por ende la implicación financiera que esto representa; a continuación se detalla el presupuesto mensual y anual.

<b>Presupuesto Mensual y Anual</b>			
<b>Inspector de Procesos</b>			
	<b>Inspector de</b>	<b>Auxiliar de</b>	
	<b>Procesos</b>	<b>Inspectoría</b>	
Sueldo Mensual	Q 4,500.00	Q 3,500.00	
Bonificación Dcto. 78/89 y sus Reformas	Q 250.00	Q 250.00	
Cuotas Patronales	Q 570.15	Q 443.45	
Subtotal	Q 5,320.15	Q 4,193.45	
<b>Prestaciones Laborales:</b>			
Indemnización	Q 374.85	Q 291.55	
Bono 14	Q 374.85	Q 291.55	
Aguinaldo	Q 374.85	Q 291.55	
Vacaciones	Q 187.43	Q 145.78	
Subtotal	Q 1,311.98	Q 1,020.43	
Total Mensual	Q 6,632.13	Q 5,213.88	
Total Anual	Q 79,585.50	Q 62,566.50	

## CRONOGRAMA DE TRABAJO

CRONOGRAMA DE TRABAJO DE LA PRÁCTICA EMPRESARIAL DIRIGIDA -PED- "TECNOLOGIA Y SERVICIOS, S.A."											
		Programado	Ejecutado	MESES DEL AÑO 2013							
No.	ACTIVIDAD	ENE.	FEB.	MAR.	ABR.	MAY.	JUN.	JUL.	AGO.	SEPT.	
1	Recopilación de Información Preliminar										
2	Entrega de Análisis Preliminar										
3	Trabajo de campo para Diagnóstico										
4	Entrega de Diagnóstico Integral de Empresa										
5	Entrega del Plan de Práctica Empresarial Dirigida										
6	Trabajo de Campo										
7	Primera Presentación										
8	Trabajo de Campo										
9	Segunda Presentación										
10	Análisis de Resultados, Discusión										
11	Presentación de Resultados										
12	Elaboración de la Versión Final del Informe										
13	Entrega a Tutor										
14	Revisor										

A través del cronograma de trabajo se visualiza el tiempo que fue necesario invertir en el desarrollo de cada fase de la Práctica Empresarial Dirigida –PED-, los cuales se cumplieron satisfactoriamente, conforme a los plazos establecidos.

## CONCLUSIONES

1. Mantener en existencia un inventario de mercaderías obsoleto y de lento movimiento afecta el flujo de efectivo, provocando que el capital de trabajo no se renueve a plazos cortos, por lo tanto la inversión se estanca debido a lo lento de las rotaciones durante un período determinado.
2. Se considera relevante la implementación de procedimientos del rubro de inventarios, en lo relacionado a política de compras y estacionalidad de los productos, para un control adecuado del manejo de flujos de efectivo.
3. Continuar con los procedimientos actuales de compra de equipo tecnológico sin prever la obsolescencia, genera inversión de flujos de efectivo en inventarios que no rotan convenientemente para generar ganancias a corto tiempo.
4. La generación de flujos de efectivo garantiza la continuidad de negocio, por lo que al contar con liquidez inmediata, se puede programar en forma oportuna la compra de mercadería y de esa forma obtener capital de trabajo para seguir invirtiendo en el negocio.
5. La realización del inventario dañado u obsoleto, permite presentar en los estados financieros el valor neto realizable, reflejando resultados reales de operación sobre los cuales se deben tomar decisiones financieras y operativas.
6. La no segregación de la integración de inventarios y su análisis de obsolescencia, revela erróneamente el valor neto realizable, por lo tanto es importante que se revele por medio de nota a los estados financieros.

## RECOMENDACIONES

1. Una vez que el departamento de compras identifique, cuantifique, mida y valore el inventario, se debe tomar en consideración realizar compras contra pedidos previamente analizados y definidos de acuerdo al consumo y necesidades del cliente.
2. Que el departamento de mercadeo elabore un programa anual, en el cual considere la publicación de ofertas en los medios de publicidad radial y escrita, para realizar ventas de bodega del inventario obsoleto y dañado, con lo cual se generarían flujos de efectivo.
3. Que el departamento de mercadeo y de ventas promuevan la comercialización de la mercadería, con lo cual se genera la rotación dinámica del inventario y se incrementa el índice de liquidez, para seguir invirtiendo y cumplir con el objeto social de la entidad.
4. Que se garantice la continuidad de negocio por medio de la realización de inversiones seguras, realizando análisis periódicos sobre el estado del inventario en lo relacionado a su antigüedad y obsolescencia.
5. Una vez identificado, cuantificado y valorado el inventario dañado u obsoleto, debe realizarse a un precio razonable que genere flujos de efectivo y libere el espacio físico para artículos de rotación acelerada.
6. Revelar por medio de nota en los estados financieros la integración por rubros principales la antigüedad en existencia, lo cual permitirá a la Gerencia tomar decisiones financieras oportunas y planificar la estrategia comercial del negocio.

## REFERENCIAS

1. Decreto 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala. *Ley de Actualización Tributaria Libro I del Impuesto Sobre la Renta.*
2. Decreto 27-92 del Congreso de la República de Guatemala. *Ley del Impuesto al Valor Agregado.*
3. Instituto Mexicano de Contadores Públicos y Auditores (2010). *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad.*
4. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2009) *Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)*
5. The Institute of Internal Auditors (2012) *Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna.*
6. Committee Of Sponsoring Organizations (1992). *Marco Integrado de Control Interno, COSO I.* Estados Unidos de América.
7. Committee Of Sponsoring Organizations (2004). *Marco Integrado de Gestión de Riesgos, COSO ERM II.* Estados Unidos de América.
8. Fleitman, J. (1994). *Evaluación Integral.* México. Editorial McGraw – Hill.

## **ANEXO**

## Análisis FODA

(Fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas)

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Ofrece una gama diversa de productos y servicios de alta calidad y demanda.</li><li>▪ El respaldo post venta que incluye garantías y servicios.</li><li>▪ La cartera de clientes está conformada por consumidores finales y a nivel de distribuidores.</li><li>▪ Basa el liderazgo en los segmentos de mercado en el cual compite, con el respaldo de las marcas, y una constante innovación y sobre todo con el renombre comercial.</li><li>▪ La variedad de productos que comercializa, es dirigida a mercados de todo nivel, tanto del sector urbano, como rural y de diversos estratos socioeconómicos.</li><li>▪ Dispone de un Sistema automatizado.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Teniendo amplia representatividad en el sector económico que ocupa, sirve como punto de referencia, para hacer nuevos clientes.</li><li>▪ Con las facilidades de comunicación electrónica, el volumen de ventas del equipo que se utiliza para este propósito, permite a la entidad acaparar un mayor número de negocios.</li></ul>

<b>DEBILIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Deficiencias en el control interno, dado a que no existen controles internos preventivos.</li> <li>▪ Procedimientos que no presentan información actualizada.</li> <li>▪ Falta de espacio físico para ampliación de bodegas.</li> <li>▪ Dificultad para el manejo y localización de equipos y accesorios.</li> <li>▪ Carece de un procedimiento de control para cobertura de garantías sobre artículos vendidos.</li> <li>▪ No se tiene precisión en cuanto a la obsolescencia de inventarios.</li> <li>▪ Se constató que el Inventario de mercaderías para la venta incluye Inventarios obsoletos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Los segmentos de mercado en el cual se desenvuelve, son altamente competitivos.</li> <li>▪ Por ser importador de mercancías para la comercialización, está sujeta a las fluctuaciones de tasas de cambio en moneda extranjera.</li> <li>▪ Los proveedores más importantes provienen de mercados asiáticos.</li> <li>▪ Existen bienes y servicios sustitutos.</li> <li>▪ En cuanto al entorno político legal, el factor que impacta significativamente son los temas tributarios.</li> </ul>