

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



Evaluación del área de inventarios de Despensa Perseverante, S.A.
(Práctica Empresarial Dirigida -PED-)

Miriam Lisbeth Alvarado Arroyo

Zacapa, julio de 2014

Evaluación del área de Inventarios de Despensa Perseverante, S.A.
(Práctica Empresarial Dirigida -PED-)

Miriam Lisbeth Alvarado Arroyo

Licda. Karin Yanira Monroy Recinos (**Tutora**)
Lic. Carlos Rolando Guirola De La Rosa (**Revisor**)

Zacapa, julio de 2014

Autoridades de la Universidad Panamericana

M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus
Rector

Dra. Alba Aracely Rodríguez de González
Vicerrectora Académica

M.A. Cesar Augusto Custodio Cobar
Vicerrector Administrativo

EMBA. Adolfo Noguera Bosque
Secretario General

Autoridades de la facultad de Ciencias Económicas

M.A. César Augusto Custodio Cobar
Decano

M.A. Ronaldo Antonio Girón
Vice Decano

Lic. César Fernando Orellana Paíz
Coordinador

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

Lic. Omar Alexander Aldana Portillo

Examinador

Lic. Wilver Manuel Ramos Martínez

Examinador

Lic. Jesús Morales Acevedo

Examinador

Licda. Karin Yanira Monroy Recinos

Asesora

Lic. Carlos Rolando Guirola De La Rosa

Revisor



**UNIVERSIDAD
PANAMERICANA**

"Sabiduria ante todo, adquiere sabiduria"

REF.:C.C.E.E.0048-2014

LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS.

GUATEMALA, 04 DE JUNIO DEL 2014

SEDE ZACAPA

De acuerdo al dictamen rendido por la Licenciada Karin Monroy Recinos, tutora y Licenciado Carlos Guirola De la Rosa, revisor de la Práctica Empresarial Dirigida, proyecto –PED- titulada “Evaluación del área de inventarios de Despensa Perseverante, S.A.”, Presentado por él (la) estudiante Miriam Lisbeth Alvarado Arroyo, y la aprobación del Examen Técnico Profesional, según consta en el Acta No.1141, de fecha 28 de marzo del 2014; **AUTORIZA LA IMPRESIÓN**, previo a conferirle el título de Contadora Pública y Auditora, en el grado académico de Licenciada.



M.A. César Augusto Custodio Cobar

Decano de la Facultad de Ciencias Económicas.

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

Zacapa, 18 de enero de 2014

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

Estimados señores:

En relación al trabajo de tutoría de Práctica Empresarial Dirigida (PED), del tema **Evaluación del área de inventarios de Despensa Perseverante, S.A.** realizado por el estudiante: **Miriam Lisbeth Alvarado Arroyo**, de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría; he procedido a la tutoría de la misma, observando que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, considero que la misma cumple con los requisitos para ser sometida al Examen Técnico Profesional Privado (ETPP), por lo tanto doy el dictamen de aprobado al tema desarrollado en la Práctica Empresarial Dirigida, con la nota de setenta y ocho (78) puntos de cien (100).

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



Licda. Kárin Yanira Monroy Recinos.
Contadora Pública y Auditora

c.c. archivo

Nombre completo del tutor: Carlos Rolando Guirola De la Rosa
Título: Licenciado en administración de empresas
Colegiado No. 9236
Dirección: Barrio San Marcos, Zacapa
No. Teléfono Of. 59209532
No. Teléfono Cel. 59309760
E-Mail cguirola@gmail.com

Zacapa, 19 de febrero de 2014

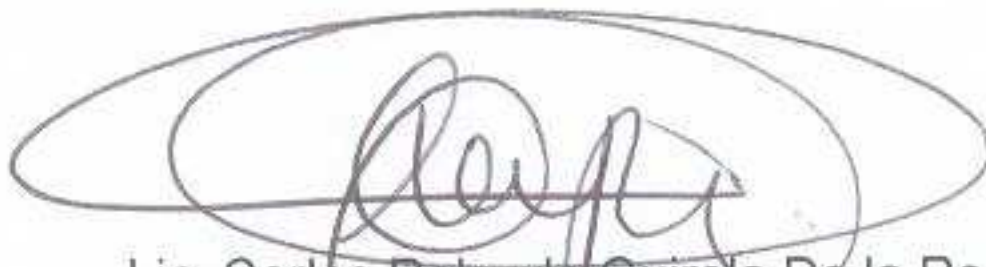
Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría
Universidad Panamericana.
Ciudad.

Estimados señores:

En relación al trabajo de revisión de Práctica Empresarial Dirigida (PED), del tema "**Evaluación del área de inventarios de Despensa Perseverante, S.A.**" realizado por el estudiante: **Miriam Lisbeth Alvarado Arroyo** de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría; he procedido a la tutoría de la misma, observando que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

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

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



Lic. Carlos Rolando Guirola De la Rosa.
Administrador de Empresas

c.c. archivo



UNIVERSIDAD PANAMERICANA

"Sabiduría ante todo, adquiere sabiduría"


REGISTRO Y CONTROL ACADÉMICO

REF.: UPANA: RYCA: 900.2014

El infrascrito Secretario General EMBA. Adolfo Noguera Bosque y la Directora de Registro y Control Académico M.Sc Vicky Beatriz Sicajol Calderon, hacen constar que la estudiante Alvarado Arroyo, Miriam Lisbeth con carné 201303683 aprobó con setenta y seis puntos (76 pts.), el Examen Técnico Profesional, del Programa de Actualización y Cierre Académico -ACA- de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoria, de la Facultad de Ciencias Económicas, el día veintiocho de marzo del año dos mil catorce.

Para los usos que la interesada estime convenientes, se extiende la presente en hoja membretada a los dos días del mes de julio del año dos mil catorce.

Atentamente,


M.Sc. Vicky Sicajol
Directora
Registro y Control Académico




Vó. Bo. EMBA. Adolfo Noguera Bosque
Secretaría General



Marta Matta
C.C. Archivo

Dedicatorias

A Dios: Fuente de luz y bendiciones, por darme las fuerzas para seguir adelante, sabiduría cuando lo he necesitado, para poder finalizar con triunfo lo que anhelaba.

A mis hijos: Elmer Antonio, Kevin Fernando y Daniel Alejandro, que este triunfo sea un ejemplo para ellos de constancia y perseverancia, gracias por toda la felicidad que le han dado a mi vida.

A mi esposo: Lic. Elmer Ottoniel Avalos Miguel por su comprensión y apoyo para seguir adelante.

Agradecimientos

A Universidad Panamericana: Por las enseñanzas recibidas para poder reforzar mis conocimientos y así culminar mi carrera.

A la Junta Directiva: Despensa Perseverante, S.A. (nombre ficticio) por darme la oportunidad de realizar mi práctica empresarial dirigida.

A mis catedráticos: Gracias por sus enseñanzas y su amistad.

A mis compañeros: Gracias por todos los momentos compartidos en especial a Dalia Morales.

A mi familia en general: Gracias por todo su cariño.

Contenido

Resumen	i
Introducción	ii
Capítulo 1	
Marco teórico	1
1.1 Inventario	1
1.2 Norma Internacional de Contabilidad 2	2
1.3 Norma Internacional de Auditoría 501	3
1.4 NIIF para PYMES módulo 13 Inventario	5
1.5 Ley del Impuesto Sobre la Renta, Decreto 26-92	6
1.6 Ley de actualización tributaria	8
1.7 Valuación de inventarios	9
1.8 Contabilidad y registros indispensables	10
1.9 Reglamento del Impuesto Sobre la Renta	11
1.10 Ley del Impuesto al Valor Agregado	11
1.11 Reglamento del Impuesto al Valor Agregado	12
1.12 Definición de despensa	13
1.13 Tienda de autoservicio	13
1.13.1 Recepción de mercaderías	13
1.13.2 Bodegas	14
1.14 Piso de venta	14
1.15 Clases de muebles	15
1.16 Formato de pisos	15
1.17 Mesa de control de inventarios	16
1.18 Control	16
1.19 Evaluación	16
Capítulo 2	
Planteamiento del problema	18
2.1 Título de la investigación	19

2.2	Justificación	19
2.3	Objetivos	20
2.3.1	Objetivo general	20
2.3.2	Objetivos específicos	20
2.4	Alcances y límites	20
2.4.1	Alcances	20
2.4.2	Límites	22
Capítulo 3		
	Metodología	22
3.1	Tipo de investigación	22
3.2	Sujetos de investigación	22
3.2.1	Personas	22
3.2.2	Unidades de análisis	22
3.3	Instrumentos	22
3.3.1	Cuestionario dirigido a representante legal	23
3.3.2	Cuestionario dirigido al encargado del área inventarios	23
3.3.3	Cuestionario dirigido al encargado del área de contabilidad	23
3.4	Procedimiento	23
3.5	Diseño de la investigación	24
Capítulo 4		
	Aporte	25
4.1	Empresa	25
4.2	Universidad	25
4.3	Guatemala	25
Capítulo 5		
	Análisis de los resultados	26
Capítulo 6		
	Resultados de la investigación	33
	Propuesta	54
	Conclusiones	58

Cronograma	60
Referencias Bibliográficas	
Anexos	64
Anexo 1: Evaluación integral	65
Anexo 2: Diagnóstico	87
Anexo 3: Cuestionario dirigido encargado de área de inventarios	93
Anexo 4: Ejecución de la propuesta	96

Resumen

La Despensa Perseverante, S.A. fue creada en el año 1,999 para cubrir las diferentes necesidades de los trabajadores con precios cómodos en los artículos básicos de primera necesidad, la presente Práctica Empresarial Dirigida se hizo con el propósito de aportar soluciones a los problemas que pudieron haber estado pasando en la despensa como deterioro de mercaderías percederas, faltantes y/o sobrantes de mercaderías.

El objetivo de la investigación fue el de realizar una auditoría del área de inventarios de Despensa Perseverante, S.A. para que cumpla con todos los aspectos necesarios para una buena dirección de la Despensa aplicando correctamente las leyes guatemaltecas.

La presente investigación es de tipo descriptiva, se tomó en cuenta los sujetos de investigación que fueron el representante legal, auxiliar de contabilidad, encargado de inventarios, a quienes se les proporciono un instrumento de investigación.

En la práctica empresarial dirigida se elaboraron varios capítulos entre los que se mencionan:

El capítulo 1 Marco Teórico que proporciona la información general de la despensa.

El capítulo 2 describe El Planteamiento del problema de la auditoría que se realizo.

El capítulo 3 Metodología que describe los sujetos, tipos de investigación y los instrumentos utilizados.

El capítulo 4 describe el Aporte que deja la investigación

En el capítulo 5 se detalla el análisis de los resultados de la investigación, los hallazgos encontrados.

En el capítulo 6 se describen los resultados de la investigación.

La presente práctica cuenta una propuesta, conclusiones, cronograma, bibliografía, anexos y la ejecucion de la propuesta.

En el desarrollo de la investigación de la Práctica Empresarial Dirigida se encontraron ciertas limitaciones como la imposibilidad de proporcionar el nombre real de la empresa, utilizar el nombre real del representante legal, información de los demás rubros que forman los estados financieros.

Entre los hallazgos encontrados en la Despensa se describe que no existe un inventario de productos obsoletos, la despensa posee productos de lento movimiento y que pertenecen a terceros no hay una segregación de funciones, así como también la falta de uso de documentos en el ingreso y egreso de mercadería a la bodega.

La propuesta para poder solucionar los problemas encontrados es la adquisición de un sistema o software contable que abarque todos los módulos importantes como lo son inventarios, ingresos y egresos de bodega, contabilidad, etc. así también la creación de un nuevo puesto de trabajo que ayudará a obtener resultados más confiables y un mejor control de los productos y así evitar las pérdidas.

Introducción

El objetivo de la Práctica Empresarial Dirigida fue el de realizar una evaluación del área de inventarios de Despensa Perseverante, S.A. para administrar correcta y adecuadamente el manejo de los mismos, la despensa tiene su ubicación en colonia Santa Marta, Zacapa, la que está funcionando desde el año 1999.

La Despensa Perseverante, S.A. es una sociedad anónima que fue formada por la iniciativa, deseo y entusiasmo de varios trabajadores socios solidaristas, con el fin de proporcionar los beneficios sociales y económicos a trabajadores y comunidades colindantes, inscrita en el registro mercantil, la obligación tributaria de la despensa es: tributar con el Impuesto al Valor Agregado (IVA) mensual, Impuesto Sobre la Renta Trimestral, Impuesto de Solidaridad, Impuesto Sobre la Renta Anual.

La despensa esta formada por una estructura organizacional como lo es la Asamblea general, Junta directiva, Representante legal, Administrador, Contador I, Contador II, Asistente de administración, Encargado de compras, Cajeros, encargado de créditos.

La Despensa Perseverante, S.A. se dedica a la compra-venta de productos de primera necesidad, electrodomésticos y otros productos lo que conlleva a la importancia de tener un registro de los ingresos que se generan diariamente por medio de las ventas de bienes y servicios, la evaluación de los inventarios, es uno de sus principales retos para la junta directiva y administración.

La misión de la despensa es atender y satisfacer las necesidades de los empleados, asociados y sus familias, inspirados en una actitud humana.

La visión de la despensa es convertirse en una empresa líder en el mercado local impulsando el desarrollo integral de sus asociados, mediante un equilibrio entre los beneficios sociales y económicos, promoviendo servicios que satisfagan sus necesidades.

El objetivo es organizar, administrar los recursos materiales y humanos, para desarrollar soluciones participativas a las necesidades socioeconómicas del entorno de Despensa Perseverante, S.A.,

La evaluación del área de inventarios y su correcto manejo es importante para mermar los problemas que pueda estar pasando la despensa, el método de valuación de inventarios que se utiliza y la falta de conocimiento puede dar como resultado el deterioro de mercaderías lo que arroja la disminución del ingreso por medio de las ventas.

Capítulo 1

1. Marco teórico

En el desarrollo de la Práctica Empresarial Dirigida se hizo necesario conceptualizar todo aquello relevante de la investigación desarrollada en Despensa Perseverante, S.A.,

1.1 Inventarios

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 camino (las que han sido compradas y no recibidas aún), las mercancías dadas en consignación o las mercancías pignoradas (aquellas que son propiedad de la empresa pero que han sido dadas a terceros en garantía de valor que ya ha sido recibido en efectivo u otros bienes). www.gestiopolis.com/recursos/experto/catsexp/.../inventario.htm 25/04/2014.

Clases de inventarios:

- **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 camino (las que han sido compradas y no recibidas aún), las mercancías dadas en consignación o las mercancías pignoradas (aquellas que son propiedad de la empresa pero que han sido dadas a terceros en garantía de valor que ya ha sido recibido en efectivo u otros bienes). <http://www.monografias.com/trabajo61/inventarios.shtml#izz2ztc7GYYY>. 26/04/2014.

- **Inventarios de productos terminados**

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

- **Inventarios de productos en proceso de fabricación**

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

- **Inventarios de materias primas**

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

- **Inventario de suministros de fábrica**

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

- **Inventario periódico:**

Este inventario es generalmente utilizado por empresas pequeñas y medianas y tiene dos características:

- a. Para conocer en una fecha determinada cual es el inventario, es indispensable hacer un conteo físico del mismo y luego darle valores.
- b. Para controlar el costo de las transacciones que afectan el inventario se utilizan diferentes cuentas de acuerdo con la naturaleza de la operación que se este realizando

- **Inventario continuo o Perpetuo:**

La mercancía que entra se registra a la cuenta de Inventario directamente. En este método de inventario se lleva un registro de tal forma que muestra a cada momento cual es la existencia y el importe o valor de los artículos en existencia, es decir, los cargos o créditos, o mas bien, las

compras y las ventas de inventarios se registran según vayan ocurriendo las transacciones o movimientos. Se lleva un registro continuo, corriente y diario del inventario y de los costos de artículos vendidos. <http://www.monografias.com/trabajo61/inventarios.shtml#izz2zzc7GYYY26/04/>.

1.2 Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios, dentro del sistema de medición del costo histórico. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe acumularse en un activo, para diferirlo hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de tal costo, así como para el subsecuente reconocimiento como gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra una guía sobre las fórmulas de costo que se usan para calcular los costos de los inventarios.

Las definiciones de la presente norma son las siguientes: Inventarios son activos: poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso de producción de cara a tal venta; o en la forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en el suministro de servicios.

Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para revender, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercancías adquiridas por un minorista para revender a sus clientes, y también los terrenos u otros activos inmobiliarios que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación por la empresa, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo.

1.3 Norma Internacional de Auditoría 501

El inventario es un rubro de importancia relativa con los estados financieros, el auditor deberá obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada, respecto a la existencia y condición del inventario por medio de:

- a) Presencia en el conteo físico del inventario, a menos de que no sea factible, para:
Evaluar las instrucciones y procedimientos de la administración para registrar y controlar los resultados del conteo físico del inventario, Observar la realización de los procedimientos de conteo de la administración; Inspeccionar el inventario; y realizar pruebas físicas selectivas del recuento realizado por la compañía;
- b) Realizar procedimientos de auditoría sobre las cifras de los registros finales del inventario de la entidad para determinar si reflejan de manera exacta los resultados reales del conteo del inventario.

Si el conteo físico del inventario se realiza en una fecha que no sea la fecha de los estados financieros, el auditor deberá realizar, además de los procedimientos que requiere el párrafo 4, los procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría sobre si están registrados de manera apropiada los movimientos en el inventario (entradas, salidas y otros) entre la fecha del conteo y la fecha de los estados financieros.

Si el auditor no puede asistir al conteo del inventario físico, debido a circunstancias imprevistas, el auditor deberá hacer u observar algunos conteos físicos en una fecha alternativa y realizar procedimientos de auditoría de los movimientos/ transacciones del periodo intermedio.

Si no es factible la asistencia al conteo físico del inventario, el auditor deberá realizar procedimientos alternativos de auditoría para obtener evidencia apropiada y suficiente de auditoría, respecto a la existencia y condición del inventario. Si no es posible hacerlo, el auditor deberá modificar su opinión en el dictamen de acuerdo con la NIA 705.

Si el inventario bajo la custodia y control de un tercero (consignación) es de importancia relativa en los estados financieros, el auditor deberá obtener evidencia suficiente y apropiada de auditoría, respecto a la existencia y condición de dicho inventario.

1.4 NIIF para PYMES, módulo 13 inventarios:

Los inventarios son activos. Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Los inventarios de una entidad manufacturera se clasifican de la siguiente forma:

- (a) productos terminados: activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- (b) trabajo en proceso: activos en proceso de producción con vistas a esa venta;
- (c) bienes fungibles: activos en forma de suministros que se consumirán en el proceso productivo; y
- (d) materia prima: activos en forma de materiales que se consumirán en el proceso productivo.

Se calcula que los bienes fungibles y las materias primas se consumirán en el ciclo de operación normal de la entidad. Los productos terminados se mantienen principalmente para negociar. Los inventarios son activos corrientes

Una entidad decide medir el costo de los inventarios mediante la fórmula primera entrada, primera salida (FIFO) o el método del costo promedio ponderado según su juicio profesional del método que conduce a una presentación razonable de sus estados financieros.

La fórmula FIFO, asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente.

Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, según las circunstancias de la entidad.

El costo de los inventarios no puede medirse con el método última entrada, primera salida (LIFO). El método LIFO trata los elementos del inventario más nuevos como los primeros en ser vendidos, y en consecuencia los elementos que quedan en el inventario se reconocen como si fueran los más viejos. Con generalidad esto no es una representación fiable de los flujos de inventarios reales.

1.5 Ley Del Impuesto Sobre La Renta Decreto 26-92

Artículo 48. Obligación De Practicar Inventarios Y Forma De Consignarlos. Todo contribuyente que obtenga renta de la producción, extracción, manufactura o elaboración, transformación, adquisición o enajenación de frutos o productos, mercancías, materias primas, semovientes o cualesquiera otros bienes, está obligado a practicar inventarios al inicio de operaciones y al cierre de cada período de imposición. Para los efectos de establecer las existencias al principio y al final de cada período de imposición, el inventario a la fecha de cierre de un período debe coincidir con el de la iniciación del siguiente.

Los inventarios deben consignarse agrupando los bienes conforme a su naturaleza, con la especificación necesaria dentro de cada grupo o categoría contable y con la indicación clara de la cantidad total, unidad que se toma como medida, denominación o identificación del bien y su referencia, precios de cada unidad y valor total. Las referencias de los bienes deben anotarse en registros especiales, con indicación del sistema de valuación empleado.

Artículo 49. Valuación De Inventarios. Para cerrar el ejercicio anual de imposición, el valor de la existencia de mercancías deberá establecerse con algunos de los siguientes métodos: Para empresas industriales, comerciales y de servicios:

Costo de producción o adquisición. Este se establecerá a opción del contribuyente, al considerar el costo de la última compra o, el promedio ponderado de la existencia inicial más las compras del ejercicio a que se refiere el inventario. Igual criterio se aplicará para la valoración de la materia prima y demás insumos físicos.

La valoración de la existencia de productos elaborados o semi-elaborados y de bienes y servicios intermedios utilizados en la producción, se determinará también aplicando uno de los dos criterios indicados precedentemente.

Precio del bien.

Precio de venta menos gastos de venta; y

Costo de producción o adquisición o costo de mercado, el que sea menor.

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

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

Para la actividad pecuaria:

La valuación de existencias en establecimientos ganaderos, deberá, efectuarse considerando algunos de los siguientes métodos:

Costo de Producción.

Costo estimativo o precio fijo.

Precio de venta para el contribuyente; y

Costo de adquisición.

Los ganaderos de ganado de engorde, optarán por el método de precio de venta, o de costo de adquisición. Sin embargo, los reproductores comprados para sementales, incluidas las hembras reproductoras, deberán registrarse contablemente como activo fijo depreciable.

1.6 Ley de Actualización Tributaria

Entrada en vigencia la ley de actualización tributaria el 13 de marzo de 2012 se debe poner en práctica la despesa lo que dicha ley indica en especial en el área de inventarios el cual en el Libro I del Impuesto Sobre la Renta, Decreto 10-2012, Sección III Régimen sobre utilidades de actividades lucrativas dice:

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.

Decreto 10-2012 Ley de Actualización Tributaria, Libro I Impuesto Sobre la Renta, Sección III Régimen sobre utilidades de actividades lucrativas.

Artículo 42 Otras obligaciones: numeral 3: Los contribuyentes deben de cumplir con elaborar inventarios y asentarlos en el libro correspondiente debiendo reportarlo a la administración tributaria por los medios necesarios en los meses de enero y julio de cada año, las existencias en inventarios al 30 de junio y 31 de diciembre de cada año.

1.7 Valuación de inventarios

La importancia de ejercer un control eficaz de los inventarios se base en que al tener un buen manejo se puede dar un mejor servicio al cliente porque se logra controlar pedidos atrasados o falta de artículos para la venta. Asimismo, un buen inventario significa una buena producción porque se logra tener disponible toda la contabilidad de inventarios.

La contabilidad de inventarios involucra dos importantes aspectos:

- El costo del inventario comprado o manufacturado necesita ser determinado.
- Dicho costo es retenido en las cuentas de inventario de la empresa hasta que el producto es vendido.

La valuación de inventarios es el proceso en que se selecciona y se aplica una base específica para valuar los inventarios en términos monetarios. A continuación se presentarán 4 métodos de valuación de inventarios que son los que comúnmente se utilizan en las empresas:

- Identificación específica: Cada artículo vendido y cada unidad que queda en el inventario están individualmente identificadas.
- Primeras entradas primeras salidas (PEPS): Los primeros artículos en entrar al inventario son los primeros en ser vendidos (costo de ventas) o consumidos (costo de producción). El inventario final está formado por los últimos artículos que entraron a formar parte de los inventarios.
- Últimas entradas primeras salidas (UEPS): El método UEPS para calcular el costo del inventario es el opuesto del método PEPS. Los últimos artículos que entraron a formar parte del inventario son los primeros en venderse o consumirse. En este método no debe costearse un material a un precio diferente sino hasta que la partida más reciente de artículos se haya

agotado y así sucesivamente. Si se recibe en el almacén una nueva partida, automáticamente el costo de esa partida se vuelve el que se utiliza en las nuevas salidas García (2008)

- Costo promedio: Este es el método más utilizado por las empresas y consiste en calcular el costo promedio unitario de los artículos.

El primer paso para poder crear una valuación de inventarios utilizando costo promedio es sacar el costo unitario del inventario final. Este se calcula a través del total de costos acumulados - costos totales menos el inventario final- entre el total de unidades equivalentes. Dentro de los costos están: los de productos en proceso, inventario inicial, de materiales, mano de obra, gastos de producción, e indirectos.

Ese costo unitario se desglosa en una cédula de aplicación del costo, y el costo final del inventario debe de ser igual al número total de unidades equivalentes por el costo promedio de cada unidad. Cada vez que se efectúe una compra nueva se debe recalcular el costo unitario promedio. Este nuevo costo surge de dividir el saldo monetario entre las unidades existentes, por lo cual las salidas del almacén que se realicen después de esta nueva compra se valuarán al nuevo costo y así sucesivamente. Anderson (2001).

- Los inventarios de mercancías se pueden llevar tanto por el sistema perpetuo o por el sistema periódico, en el primero, el inventario se afecta cada vez que compramos y/o vendemos mercancías, mientras que el segundo no se registran los movimientos del inventario sino, que al final del periodo contable se procede a un conteo físico para calcular la existencia en el negocio.

1.8 Artículo 368. Contabilidad y registros indispensables

Los comerciantes están obligados a llevar su contabilidad en forma organizada, de acuerdo con el sistema de partida doble y usando principios de contabilidad generalmente aceptados.

Para ese efecto deberán llevar, los siguientes libros o registros: 1.- Inventarios; 2.- De primera entrada o diario; 3.- Mayor o centralizador; 4.- De Estados Financieros. (Código de Comercio de Guatemala (Código de Comercio Decreto 2-70, pags.67-68)

1.9 Reglamento del Impuesto Sobre la Renta

El Reglamento del Impuesto Sobre la Renta contenido en el Acuerdo Gubernativo No.596-97 (1997) del Ministerio de Finanzas Públicas especifica: 2525.

Artículo 16 Pérdidas por extravío, roturas y mermas de inventarios “Para efecto de la deducción a la renta bruta, establecida en el inciso ñ) del artículo 38 de la ley, se observará lo siguiente:” En este artículo se identifica el procedimiento para efectuar la deducción del gasto por pérdida, el cual incluye, varios casos, que se resumen en:

- En caso de pérdida, rotura o extravío debe existir acta notarial. En caso de actos de delincuencia debe existir una certificación policial, firmada por la fiscalía o tribunal correspondiente.
- En caso de descomposición o destrucción deberá ser comprobado por Auditor fiscal. Y documentado mediante acta. Si a los 30 días de solicitado no se presenta el auditor, será suficiente un acta notarial.
- Las mermas por evaporación o deshidratación, si se encuentran en los márgenes estipulados por los técnicos.

1.10 Ley del Impuesto al Valor Agregado

La Ley del Impuesto al Valor Agregado contenido en el decreto 27-92 (1992) del Congreso de la República de Guatemala estipula:

Artículo 3: Del Hecho Generador Define dentro los hechos generadores de impuesto a: “ 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 auto prestación de servicios, cualquiera que sea la naturaleza jurídica de la empresa. La destrucción, pérdida o cualquier hecho que implique faltante de inventario, salvo cuando se trate de bienes perecederos, casos fortuitos, de fuerza mayor o delitos contra el patrimonio.

Cuando se trate de casos fortuitos o de fuerza mayor, debe hacerse constar lo ocurrido en acta notarial. Si se trata de casos de delitos contra el patrimonio, se deberá comprobar mediante certificación de la denuncia presentada ante las autoridades policiales y que hayan sido ratificadas en el juzgado correspondiente. En cualquier caso, deberán registrarse estos hechos en la contabilidad fidedigna en forma cronológica.

Cualquier salida de inventarios debe ser facturada a menos que se documente mediante los requisitos necesarios la pérdida de los mismos, en cuyo caso no debe emitirse factura para así no generar el Impuesto. Es importante tener presentes los requisitos solicitados en la ley.

1.11 Reglamento del Impuesto al Valor Agregado

El Reglamento del Impuesto al Valor Agregado contenido en el Acuerdo Gubernativo 311-97 de El Presidente de la República de Guatemala contiene la siguiente normativa:

Artículo 4 “Para que no se genere el impuesto en la destrucción, pérdida o cualquier hecho que implique faltante de inventario de bienes, por causas derivadas de casos fortuitos, de fuerza mayor, de delitos contra el patrimonio o por cualquiera de las otras causas a que se refiere el artículo 3, numeral 7) de la ley, el contribuyente deberá documentar lo sucedido, así: en los casos fortuitos o de fuerza mayor, deberá hacerse constar lo ocurrido en acta notarial.

En los casos de delito contra el patrimonio, adjuntar: a) Certificación de las denuncias por robo o accidentes de cualquier naturaleza, presentadas ante la autoridad competente conforme a la ley penal aplicable. Y b) informes fehacientes de las liquidaciones de seguros, cuando los bienes de que se trate estén asegurados. En todos los casos, será condición indispensable que las cantidades y los valores que se deriven de los hechos, se encuentren registrados en la contabilidad y en las fechas en que se produjo el faltante, pérdida robo u otra circunstancia prevista en la ley, de los bienes de que se trate.”

Estos son los requisitos que es necesario cumplir para que los egresos de inventarios no generen IVA. Es necesario que estos requerimientos y procesos sean contemplados dentro del proceso de

la administración de los inventarios para así no incurrir en gastos adicionales por multas, intereses y sanciones para la compañía.

1.12 Definición de despensa

Una despensa es una estancia fresca donde se almacenan los alimentos antes de utilizarlos. Las despensas eran corrientes en casas antes del uso extensivo del frigorífico. Una despensa debe ser tan fresca como sea posible, cercana a las áreas de preparación de alimentos, construida para evitar la entrada de moscas y bichos, fácil de mantener limpia, equipada de estantes y armarios apropiados al alimento que es almacenado. Recuperado: (<http://es.wikipedia.org/w/index.php?title=Despensa&oldid=66563161>,es.wikipedia.org/wiki/Despensa)

En el hemisferio norte, la mayoría de las casas solían tener su despensa y cocina en el lado Norte o Este de la casa en donde recibía menos sol. En Australia y Nueva Zelanda las despensas eran colocadas en los lados Sur o Oeste de la casa por la misma razón. (<http://es.wikipedia.org/w/index.php?title=Despensa&oldid=66563161>,es.wikipedia.org/wiki/Despensa)

1.13 Tienda de autoservicio

Una tienda de autoservicio es un tipo de tienda donde el cliente puede elegir y recoger personalmente las mercancías que desea adquirir, a diferencia de las tiendas departamentales.

La definición de tienda autoservicio comprende desde las tiendas de consumo básico a las grandes cadenas de tiendas de autoservicio pertenecientes a corporaciones multinacionales. Al sistema de autoservicio se acogen la mayoría de los supermercados, hipermercados, grandes almacenes y grandes superficies especializadas. Algunos ejemplos son Wal-Mart, Home Depot, Lowe's, Sodimac, Soriana, Carrefour, Makro y Auchan. Recuperado: ([http://es. Wiki.pedia.org/w/index.php?title=Tienda_de_autoservicio&oldid=71947899](http://es.Wikipedia.org/w/index.php?title=Tienda_de_autoservicio&oldid=71947899))

1.13.1 Recepción de mercancías

En esta parte de la tienda tiene principalmente dos funciones, los proveedores entregan la mercancía que la tienda le ha pedido a sus diferentes compañías para que le surtan, de la misma manera que salen las mercancías que no se vendieron bien o que se descontinuaron y se mandaron a devolución. En ocasiones, cuando estamos hablando de cadenas grandes, también puede suceder el caso de que entren y salgan transferencias de mercancía de tienda a tienda.

Recuperado: (http://es.wikipedia.org/w/index.php?title=Tienda_de_autoservicio&oldid=71947899)

1.13.2 Bodegas

Las bodegas son la parte de la tienda en las cuales se depositan las mercancías que llegan de Recibo. Una vez que la mercancía nueva ha ingresado a la tienda, se debe mandar, ya sea, a la bodega de abarrotes, a la bodega de líneas generales, o a las cámaras de congelación de perecederos según corresponda. Es común, que si hay un responsable especial de la bodega llamado bodeguero, éste se encargue del acomodo de la mercancía, de su adecuada clasificación y distribución, es responsable de recibir la mercancía que le envíe algún compañero de recibo, y se encarga de ver que no existan "cajas ciegas", es decir, cajas sin aperturas o inscripciones adecuadas que permitan saber que mercancía se contiene dentro, si hay alguna caja ciega el bodeguero se encarga de agregarle la información correspondiente.

Recuperado:(http://es.wikipedia.org/w/index.php?title=Tienda_de_autoservicio&oldid=71947899)

La bodega de abarrotes, es aquella donde se almacenan, principalmente productos alimenticios no perecederos aunque también se almacenan (y eso varía dependiendo la tienda de autoservicio) productos como alimentos y artículos para mascotas, papel higiénico, papel de cocina, carbón, jabones, detergentes, entre otros artículos de limpieza para uso del hogar, artículos de desechables como vasos, platos, servilletas, bolsas para basura, también velas, veladoras de cera o de cebo, refrescos, aguas, vinos, licores, cervezas y aguardientes.

Recuperado:(http://es.wikipedia.org/w/index.php?title=Tienda_de_autoservicio&oldid=71947899)

7899)

1.14 Piso de venta

Como su nombre lo indica, es el lugar dentro de la tienda de autoservicio donde se negocia, se trata o se produce la venta de las mercancías entre la tienda y su clientela. Piso de venta está manejado por jefes y auxiliares de piso de venta, por secciones y/o departamentos, y éste es el personal que se encarga de hacer el papeleo que proviene de la mesa de control (hablaremos de ella más adelante), de sacar el producto de las respectivas bodegas y colocarlas en los muebles y anaqueles correspondientes, de atender al cliente y ayudarlo a él, al personal de cajas, o al personal de paquetería cuando éste necesita su apoyo. Recuperado: (http://es.wikipedia.org/w/index.php?title=Tienda_de_autoservicio&oldid=71947899)

1.15 Clases de muebles.

- La góndola. Es el tipo de mueble que se encuentra dentro de los pasillos divididos en baldas, anaqueles, módulos, ganchos y divisiones.
- La cabecera de góndola. Es el extremo de un mueble tradicional, el cual puede ser otorgado por un gerente al departamento que tiene ese mismo mueble o a un departamento alternativo.
- La *isla*. Es el tipo de mueble que se encuentra exhibido en medio de los pasillos principales donde la gente transita con sus carros de autoservicio.
- Muebles refrigerados para productos frescos o congelados.
- Otros. En piso de venta también existen otras formas de exhibir la mercancía, por ejemplo con exhibidores fijos o en tiras. Recuperado: (http://es.wikipedi.org/w/index.php?title=Tienda_de_autoservicio&oldid=71947899)

1.16 Formatos de piso

Hablando de la capacidad de piso de ventas y sus aportaciones económicas podemos referir que en promedio los centros comerciales se diferencian en diferentes formatos, de acuerdo a los productos comercializados y nivel socioeconómico de los consumidores. Por lo que podemos dividirlos en 7 diferentes formatos, sin enfocarnos a los rasgos de cada cadena. Mega mercado,

Hipermercado, Supermercado, Minisúper, Tiendas de conveniencia, Bodegas de venta y Centros comerciales de membresía. De acuerdo a cada uno de los antes mencionados son su superficie total, y otro elemento importante de su medición, es el valor de venta de cada metro cuadro en los diferentes formatos. Recuperado: (http://es.wikipedi.org/w/index.php?title=Tienda_de_autoservicio&oldid=7147899)

1.17 Mesa de control de inventarios

También existe otro tipo de mesa de control, la cual se usa cuando la tienda necesita hacerse un inventario o una auditoría y se llama "Mesa de control de inventarios". Generalmente, en esta etapa de la tienda, varios empleados entre los que se encuentran auxiliares de piso de ventas, cajeros, personal de seguridad, de perecederos y de la misma mesa de control, son citados por los gerentes para que se hagan los conteos correspondientes de la mercancía módulo por módulo y anaquel por anaquel, la mesa de control de inventarios se encarga, por medio de un auditor, un gerente y un subgerente de recursos humanos, de ver los excedentes o faltantes que existen en la tienda, imprimiendo los reportes que se generan. Recuperado: (http://es.wikipedi.org/w/index.php?title=Tienda_de_autoservicio&oldid=7147899)

1.18 Control

Control no es patrimonio exclusivo de ninguna disciplina científica. Control es una función que implica varios campos del conocimiento porque su aplicación no depende del control mismo sino de aquellas esferas en las cuales se hace eficiente. Control es un conjunto de normas procedimientos y técnicas a través de las cuales se mide y corrige el desempeño para asegurar la consecución de objetivos y técnicas. Como conjunto constituye un todo, un que, esto es, un objetivo. Por consiguiente, el control utiliza diferentes medios, métodos, procedimientos y técnicas. En un desempeño óptimo, esto es que no necesita correcciones, la técnica funciona de manera óptima y asegura el cumplimiento de los objetivos. Mantilla (2005).

Fayol (2010) definía el control como “la verificación de sí todo ocurre en una empresa conforme al programa adoptado, a las órdenes dadas y a los principios admitidos” El control requiere la existencia de un objetivo y la aplicación de unas medidas correctivas. Esta ha sido la filosofía del control por objetivos, ampliamente desarrollada por Peter Drucker, y comúnmente aceptada en la actualidad por las empresas.

El control es considerado en la filosofía empresarial moderna como el análisis permanente de las desviaciones entre objetivos y realizaciones, y la adopción de las medidas correctoras que permitan el cumplimiento de los objetivos o bien su adaptación necesaria. Gómez (2010)

1.19 Evaluación

La evaluación es la acción de estimar, apreciar, calcular o señalar el valor de algo.
<http://lema.rae.es/drae/?val=Evaluaci%C3%B3n>

La evaluación es la determinación sistemática del mérito, el valor y el significado de algo o alguien en función de unos criterios respecto a un conjunto de normas. La evaluación a menudo se usa para caracterizar y evaluar temas de interés en una amplia gama de las empresas humanas, incluyendo las artes, la educación, la justicia, la salud, las fundaciones y organizaciones sin fines de lucro, los gobiernos y otros servicios humanos. Acevedo (1983).

Capítulo 2

2. Planteamiento del problema

La Despensa Perseverante S.A.”, es una empresa que su mayor actividad consiste en la compra y venta de abarrotes, entre los que se encuentran como base principal los productos de la canasta básica. Uno de los propósitos principales de la empresa es abastecer de todo artículo de consumo básico a los empleados de la Melonera de Oriente, S.A. con el propósito de mejorar el consumo familiar, proporcionando precios bajos y otorgando el financiamiento respectivo de acuerdo a la capacidad de pago de cada uno de los trabajadores de la empresa Melonera de Oriente, S.A.

Se hizo necesario realizar una evaluación del área de inventarios con el propósito de aportar soluciones a los problemas que están pasando en la despensa como deterioro de mercaderías perecederas, faltantes y/o sobrantes de mercaderías.

La Despensa Perseverante, S.A. ofrece productos de primera necesidad, electrodomésticos y otros productos el cual es importante tener un registro de los ingresos que se generan diariamente por medio de las ventas de bienes y servicios, la evaluación de los inventarios, es uno de sus principales retos para la junta directiva y administración..

La despensa no tiene un adecuado procedimiento y registro de inventarios en lo que se refiere a entradas y salidas de productos a la bodega, lo que trae como consecuencias faltantes de mercaderías lo que implica reducción en el flujo de efectivo, pérdida de ingresos por medio de las ventas lo que repercute en el ingreso del efectivo.

Existe una bodega en la cual se encuentran los bienes destinados para la venta, la que no tiene un acceso restringido para los empleados que necesitan producto, este es tomado sin presentar un documento de salida de producto, originando registros y cálculos no razonables del costo del inventario, por lo que dentro de los principales retos se encuentra establecer un control adecuado y confiable de los productos que se encuentran en bodega que servirán para la venta, por lo que

se hace necesario realizar una evaluación y exponer los procedimientos necesarios en la Despensa Perseverante, para que los colaboradores que intervienen directamente lleven un control confiable y que esta información se presente en forma adecuada y oportuna para la toma de decisiones correctas y evitar pérdidas en el futuro así como inconvenientes con el fisco.

2.1 Título de investigación

Evaluación del área de inventarios de Despensa Perseverante, S.A., del municipio de Zacapa por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012.

2.2 Justificación

Tomando de base lo anteriormente expuesto se hace necesario contar con un correcto registro de procedimientos de valuación de inventario para una mejor administración de los recursos de la Despensa Perseverante, S.A. y las utilidades o pérdidas que puedan resultar por el manejo de los procedimientos del mismo, el que se determina por la cantidad de costo que se acumula en dicho activo. Para que los ingresos provenientes de la venta de mercadería se reflejen en lo económico y financiero del negocio y así poder sentirse satisfecha la administración en cuanto al resultado de las utilidades de operación.

Es importante contar con un sistema contable que enlace toda la información de mercaderías que ingresan a la Despensa amparadas por medio de documento así como el egreso de las mismas siempre amparadas por un documento como requisiciones, y así obtener ingreso por medio de las ventas diarias, el propósito de obtener un nuevo sistema contable, es el minimizar situaciones de faltantes y/o sobrantes de los productos que representan riesgos para la despensa, para llevar procesos claros y adecuados, así como la segregación de funciones para los colaboradores del área de inventarios, el registro de las personas autorizadas para poder ingresar a bodega, contando con las políticas y procedimientos para un mejor manejo de inventarios.

2.3 Objetivos

2.3.1 Objetivo general

Realizar una auditoria del área de inventarios de Despensa Perseverante, .S.A., del municipio de Zacapa por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012.

2.3.2 Objetivos específicos

- Ejecutar auditoria al área de inventarios de la despensa Perseverante, para la verificación y situación de los mismos.
- Evaluar los registros de los inventarios de la despensa y si estos se están cumpliendo correctamente.
- Confrontar el listado de inventario contra inventario físico, para la verificación de las diferencias como sobrantes o faltantes y aclarar las mismas.
- Verificar si la despensa tiene derechos sobre los inventarios registrados o estos pertenecen a terceras personas.
- Evaluar los medios de control para el ingreso y salida de mercaderías de la bodega, la existencia de personal autorizado para solicitar productos.
- Verificar la existencia de un inventario obsoleto, su procedimiento y costo de mantenimiento y si tienen algún control o política sobre los mismos.
- Evaluar la ubicación de los productos que se encuentran en la bodega y si cumplen con las medidas de higiene.

2.4 Alcances y límites

2.4.1 Alcances

En la presente investigación se detallan los siguientes alcances:

- Espacial

La presente investigación se realizó en Despensa Perseverante, S.A., ubicada en Colonia Santa Marta, Zacapa, siendo su actividad comercial compra-venta de mercaderías en general.

- Temporal

La investigación de estudio se realizó a partir del 18 de mayo al 18 de enero de 2014.

- Teórica

Se tomó como base teórica documentada y registrada: Manual de puesto ASTRAC, publicaciones en páginas de internet: es.prmob.net/estados-unidos/piggly.../clarence-saunders-2210637.htm, es.wikipedia.org/wiki/Despensa, es.wikipedia.org/wiki/Supermercado, Norma Internacional de Auditoría 501, Norma Internacional de Contabilidad 2.

2.4.2 Límites

En transcurso de la investigación se obtuvo como limitante el no utilizar el nombre comercial de la empresa por razones de seguridad sobre la información que se proporcionó, así como el nombre real del representante legal.

También se tuvo como limitante no auditar las de más cuentas con valor significativo como cuentas por cobrar ya que la empresa tiene un convenio de pagos desde el año 2010 según Acta No.18, del resto no se proporcionó información, solicitando no presentar nombres reales de las cuentas e integraciones que forman los estados financieros, no así las cantidades.

Capítulo 3

3. Metodología

3.1 Tipo de investigación

La presente investigación es de índole descriptiva, la que Galán (2012) define como lo siguiente: La investigación descriptiva ayuda a mejorar los estudios porque permite establecer contacto con la realidad para observarla, describirla, predecirla y controlarla a fin de que la conozcamos mejor; la finalidad de está radica en formular nuevos planteamientos y profundizar en los hechos existentes, e incrementar los supuestos teóricos de los fenómenos de la realidad observada.

3.2 Sujetos de investigación

3.2.1 Personas

- Representante legal
- Encargado de compras
- Contador

3.2.2 Unidades de análisis

Se revisaron documentos legales de la despensa que detallan la información relacionada a la creación e inicio de labores comerciales: Patente de Sociedades, Patente de comercio, Registro Tributario Unificado, también se revisaron documentos del sistema de ingresos de compras, manuales.

3.3 Instrumentos

Para el avance de la investigación se utilizaron los siguientes instrumentos:

3.3.1 Cuestionario dirigido a representante legal

Se realizó un cuestionario al representante legal conteniendo nueve preguntas, con el objeto de conocer información relacionada con la despensa, el giro de sus operaciones, planes, departamentos, funciones, necesidades, programas que se llevan actualmente (ver anexo 1, pag.67)

3.3.2 Cuestionario dirigido encargado de compras

Se entrego un cuestionario al encargado de compras formado por doce preguntas, con el objeto de conocer información relacionada con el área que él esta encargado como orden de compras, procedimientos de ingresos y egresos de mercaderías, funciones, necesidades y programas.(ver anexo 1, pag..69)

3.3.3 Cuestionario dirigido al encargado del área de contabilidad

Se entrego un cuestionario al contador formado por nueve preguntas, con el objeto de estar al tanto de la información relacionada con el área que permita conocer los procedimientos manejo de la contabilidad, métodos de valuación de inventarios, métodos de depreciación, políticas forma de llevar los registros, funciones, necesidades y programas. (ver anexo 1, pag.71)

3.4 Procedimiento

Para realizar la actual Práctica Empresarial Dirigida (PED), se hizo necesario realizar las siguientes actividades.

- Se seleccionó la despensa, luego de esto se realizó una visita a las instalaciones donde se entrevisto al representante legal, a quién se le proporcionó explicación referente a práctica Empresarial Dirigida y al mismo tiempo se pidió autorización para realizarla en la empresa que el dirige.
- Se recopiló información general de la despensa como: misión, visión, objetivos, valores, estrategias, en las cuáles se ayudó a formularlas ya que no existían en su totalidad; se

aprovecho para tomar nota de detalles importantes, problemas encontrados durante la entrevista al representante legal.

- Igualmente se entrevistó al encargado del área de inventarios entregándole un cuestionario en donde estampo sus respuestas.
- Se entregó un cuestionario al contador para recopilar información que ayudará a determinar la problemática.
- Se revisaron documentos legales de constitución como: patente de sociedad, patente de empresa, registro tributario unificado, número patronal.
- Se elaboraron papeles de trabajo
- Se cotejo el listado de productos de inventarios con la toma física.

Con base a la información que se recabó por medio de cuestionarios se desarrollaron tres FODAS (un FODA por cada área evaluada; administración, área de inventarios, área contable y financiera) para poder formar el diagnóstico de la empresa y así determinar el planteamiento del problema.

3.5 Diseño de la investigación

El diseño de la presente investigación se considera documental, ya que para su realización se consultaron textos, documentos escritos. También es investigación de campo ya que se realizaron visitas a la despensa a través de la aplicación de entrevistas, cuestionarios y métodos de observación de los sujetos de investigación.

Capítulo 4

4. Aporte

4.1 Empresa

El aporte de la presente investigación es de beneficio y suma importancia para Despensa Perseverante, S.A. que permitirá determinar los medios y registros adecuados en el área de inventarios para optimizar recursos y mejoras donde la necesidad lo solicite y así poder ofrecer un servicio de calidad, para la obtención de réditos esperados por la junta directiva basándose en las habilidades puestas en marcha de acuerdo a la planificación.

4.2 Universidad

La presente investigación será un aporte útil para las posteriores generaciones, en el cual podrán tener un aporte académico que sirva de fuente de consulta o base para dar orientación a estudiantes de primer ingreso como a los de cierre académico en la facultad de ciencias económicas.

4.3 Guatemala

La investigación busca ser fuente de información para consultas de toda persona interesada profesionales o no, deseosas de obtener información con lo que respecta al tema de evaluación de inventarios en la administración de despensas.

Capítulo 5

5. Análisis de los resultados

Se utilizó un cuestionario dirigido al encargado del área de inventarios como instrumento de recopilación de información para la realización de la investigación.

El cuestionario dirigido al encargado del área de inventarios de la Despensa Perseverante, S.A., se realizó para poder diagnosticar y comprobar si se están realizando los procesos adecuados y necesarios para el buen desempeño del giro operacional de la despensa o caso contrario detectar si necesita de dichos procesos.

De conformidad con el instrumento utilizado se determinó lo siguiente:

Hallazgo 1

Cotejando la lista de productos que se detallan en el rubro de inventarios, se realizó una toma física del rubro inventario en el cual se encontraron faltas y sobrantes de algunos productos evidenciándose en las cédulas C-9 y C-10 respectivamente, por lo que la despensa no cuenta con métodos indicados para el manejo, control y resguardo del inventario.

Tratamiento de faltantes y sobrantes de inventarios

Los faltantes y sobrantes de inventarios son el resultado de conciliar el inventario físico tomado por la empresa con el Kardex Contable de las existencias y su tratamiento es como sigue:

- a. Si el ajuste de los faltantes y sobrantes no fuera significativo, se considera como parte de la propia operatividad del negocio pudiendo ser cargado y/o abonado directamente a la cuenta de Costo de ventas.
- b. Si el ajuste de los faltantes y sobrantes fuera significativo, deberá ser cargado y abonado a los resultados en cuentas separadas, después de la utilidad operativa.

Tratamiento tributario:

El tratamiento tributario para los faltantes y sobrantes es paradójico, pues si bien el gasto contabilizado por los faltantes de inventario no es reconocido como tal, el ingreso contabilizado por los sobrantes de inventario sí debe ser reconocido como ganancia.

www.buenastareas.com/ensayos/...En-Inventarios/25651802.html 26/04/2014.

Hallazgo 2

Se estableció que en el inventario se registraron productos que no pertenecen a la despensa, no tienen ningún respaldo de la adquisición de los mismos es decir una factura de compra del producto, estos productos aumentan el valor del inventario. Papel de trabajo cédula C-8.

Artículo 18. De la documentación del crédito fiscal. Se reconocerá crédito fiscal, cuando se cumpla con los requisitos siguientes:

- a) Que se encuentre respaldado por las facturas, facturas especiales notas de débito, en el recibo de pago cuando se trate de importaciones, o en las escrituras públicas conforme lo que dispone el Artículo 57 de esta ley.
- b) Que dichos documentos estén a nombre del contribuyente y contengan su número de identificación tributaria (NIT), o su número de cédula.
- c) Que en el documento correspondiente se identifique la compra o la prestación del servicio.
- d) Que se encuentren registrados en el libro de compras, a que se refiere el Artículo 37 de esta ley.
- e) Que el saldo del crédito fiscal se encuentre registrado en los libros de contabilidad como una cuenta por cobrar a favor del contribuyente.

Ley Del Impuesto Al Valor Agregado Decreto Número 27-92

Hallazgo 3

De acuerdo con los resultados del cuestionario se detectó que no existe un inventario de productos obsoletos, dañados o de lento movimiento, no cuentan con técnicas y procedimientos para poder investigar el deterioro de los productos. Cédula C-7

Deterioro del valor de los inventarios

Se requiere que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Sección 13 Inventarios NIIF.

Un inventario de productos obsoletos consiste en un listado donde se identifican el tipo de existencia, su localización, los tipos de productos presentes y sus cantidades, el estado en que se encuentran, las condiciones de almacenamiento y los riesgos que representa. El mismo es una herramienta de gestión que permite tener un diagnóstico de la situación de los productos obsoletos, permitiendo evaluar la problemática priorizar y definir planes de acción.

Recuperado: http://www.biamericas.com/presentaciones/2013/001_04/01/2014.

Hallazgo 4

Según resultados del cuestionario se determino que la empresa utiliza el método promedio ponderado este método se pondera por el costo de unidad como costo unitario si el valor del producto durante el periodo sube o baja se utiliza el promedio de estos costos.

Valuación de inventarios

La importancia de ejercer un control eficaz de los inventarios se basa en que al tener un buen manejo se puede dar un mejor servicio al cliente porque se logra controlar pedidos atrasados o falta de artículos para la venta. Así mismo, un buen inventario significa una buena producción porque se logra tener disponible toda la contabilidad de inventarios.

Recuperado: www.es.wikipedia.org/wiki/Valuación_de_inventarios.

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

1) Para empresas industriales, comerciales y de servicios:

a) Costo de producción o adquisición. Este se establecerá a opción del contribuyente, al considerar el costo de la última compra o, el promedio ponderado de la existencia inicial más las compras del ejercicio a que se refiere el inventario. Igual criterio se aplicará para la valoración de la materia prima y demás insumos físicos.

La valoración de la existencia de productos elaborados o semi-elaborados y de bienes y servicios intermedios utilizados en la producción, se determinará también aplicando uno de los dos criterios indicados precedentemente.

b) Precio del bien.

c) Precio de venta menos gastos de venta; y

d) Costo de producción o adquisición o costo de mercado

leydeguatemala.com/ley-del-isr...la...valuacion-inventarios/66/

Hallazgo 5

Según los resultados del cuestionario se establecieron que en el área de inventarios no hay segregación de funciones, porque el encargado del área de inventarios hace las funciones de encargado de compras, encargado de bodega, entrega mercaderías, recibe mercaderías de los proveedores.

Segregación de funciones:

En síntesis, el no implementar la segregación de funciones como parte de un marco sólido pone a las compañías en riesgo de no cumplir con los requisitos regulatorios y de cumplimiento. Pero éste no es el único riesgo. El precio del fraude y de otras fallas de control interno está bien documentado en valores monetarios, que es donde el costo comienza a sentirse como algo más real, adicionalmente hay otros costos ocultos, tales como:

- La disminución del valor accionario, debido a que el mercado ya no tiene confianza en la compañía.
- Las oportunidades de negocio no aprovechadas, debido a cambios en la calificación crediticia de la empresa o que el financiamiento es más costoso.

- Los costos incurridos para recuperarse de algún daño en la reputación de la compañía. La segregación de funciones es un tema prioritario para muchos profesionales a nivel global, desde los responsables de cumplimiento hasta los ejecutivos de alto nivel. El interés cada vez mayor en la segregación de funciones se debe, en parte, a los reglamentos impulsados con un enfoque en los controles y a la responsabilidad a nivel ejecutivo por lograr su implementación exitosa. Sin embargo, la razón subyacente de estos reglamentos es aún más importante: ninguna persona debe de tener demasiado acceso a un sistema que le permita ejecutar transacciones en todo un proceso de negocios sin controles y autorizaciones. Permitir este tipo de acceso representa un riesgo muy real para los negocios y manejar este riesgo de manera pragmática y eficaz es más difícil de lo que parece.

www.ey.com/.../Enfoque_basado_en_riesgos_para_la_segrecacion_de_f.unciones.

Hallazgo 6

De acuerdo a los resultados del cuestionario en el área de inventarios, para la entrega de mercaderías no se utiliza ningún documento que ampare la salida de mercadería de la bodega, por ejemplo requisiciones.

Requisición

Una requisición de compra es una autorización del departamento de compras con el fin de abastecer bienes o servicios. Ésta a su vez es originada y aprobada por el departamento que requiere los bienes o servicios.

La persona encargada del almacén es responsable del adecuado almacenamiento, protección y salida de todos los materiales bajo su custodia. La salida debe ser autorizada por medio de un formato de requisición de materiales, preparado por el gerente de producción o por el supervisor del departamento. Cada formato de requisición de materiales indica el número de orden o el departamento que solicita los artículos, la cantidad, la descripción, el costo unitario y el costo total de los artículos despachados. (es.wikipedia.org/wiki/Requisición_de_compra, <https://sites.google.com/site/naturalezadeloscostos/4-requisicion-de-materiales>)

Hallazgo 7

Según los resultados del cuestionario y el método de observación se determinó que el lugar donde se almacena la mercadería no es adecuado para el resguardo de abarrotes.

Los inventarios deben encontrarse en instalaciones que los protejan de deterioros físicos o de robos y procurar que solo tengan acceso a las mismas el personal de almacén debidamente autorizado.

El almacenaje es el conjunto de actividades que se realizan para guardar y conservar artículos en condiciones óptimas para su utilización desde que son producidos hasta que son requeridos por el usuario o el cliente. Dentro del sistema global del manejo de materiales, el sistema de almacenaje proporciona las instalaciones, el equipo, el personal, y las técnicas necesarias para recibir, almacenar, y embarcar materia prima, productos en proceso y productos terminados.

Las instalaciones, el equipo y técnicas de almacenamiento varían mucho dependiendo de la naturaleza del material que se manejará. Para diseñar un sistema de almacenaje y resolver los problemas correspondientes es necesario tomar en consideración las características del material como su tamaño, peso, durabilidad, vida en anaqueles, tamaño del los lotes y aspectos económicos. Se incurre en costos de almacenamiento y recuperación, pero no se agrega ningún valor a los productos. Por lo tanto, la inversión en equipos de almacenamiento y manejo de materiales, así como en superficie de bodega, deberán tener como base la reducción máxima de los costos unitarios de almacenamiento y manejo.

También debe considerarse el control del tamaño del inventario y la ubicación del mismo, las instrucciones sobre las inspecciones de calidad, las medidas relativas al surtido y empaque de pedidos, el andamiaje y número apropiado de andenes para recepción y embarque, así como el mantenimiento de registros. www.monografias.com › administración y finanzas avilan.uis.edu.co/~garavito/docencia/asignatura1/pdfs/Sistemas%20de%20Almacenamiento.pdf 18/9.

Hallazgo 8

Existe una bodega en donde se encuentran los bienes para la venta, así también esta sirve para el almacenamiento de documentos contables, voucher, facturas, de periodos anteriores, se observó que los colaboradores de la despensa no tienen el acceso restringido a la bodega en donde se encuentran los productos disponibles para la venta.

Los inventarios deben encontrarse en instalaciones que los protejan de deterioros físicos o de robos y procurar que solo tengan acceso a las mismas el personal de almacén debidamente autorizado.

Los ambientes destinados a almacenamiento deben estar debidamente identificados y debe tomarse precauciones para impedir que personas no autorizadas ingresen en las áreas de almacenamiento.

El almacén deberá contar con áreas separadas, delimitadas o definidas destinadas a mantener los productos, materia prima e insumos en forma ordenada y en condiciones adecuadas para conservar sus características de calidad, según corresponda. www.monografias.com administración y finanzas.

Capítulo 6

6. Resultados de la investigación

Resultados obtenidos del cuestionario dirigido al encargado del área de inventarios de la Despensa Perseverante, S.A.

Tabla 1

No.	Pregunta	Respuesta
1	¿Las salidas de mercaderías de la bodega son autorizadas por un funcionario competente?	Si, las salidas son autorizadas por el encargado de despensa, esto para llevar un mejor control de existencia.
2.	¿Se realizan ajustes por faltantes y estos son autorizados por alguna autoridad de la despensa?	Si son autorizadas por el administrador para mejor control de inventarios
3.	¿Se llevan registros adecuados de los valores de inventarios?	Si ¿Cuáles?: existencia, caducidad, precios y costo de los mismos
4.	¿Se realizan inventarios físicos y con qué frecuencia?	Si se realizan por estante y completos, por estante dos veces al mes y completos cada 3 meses, febrero, junio y diciembre.
5.	¿Los inventarios físicos son realizados por personas ajenas al área relacionada con inventarios?	Si Contadores, auxiliar contable, encargada de descuentos, etc.

6.	¿Los ingresos de mercaderías a la bodega son verificados contra documentos de recepción?	Si se verifica la cantidad solicitada contra cantidad facturada y así controlar existencia, caducidad de productos al ingreso.
7.	¿Existen medidas de seguridad en el área de bodega para la restricción de personal no autorizado?	Si se mantiene cerrada los proveedores y personas ajenas no pueden ingresar sin previa autorización.
8.	¿La despensa cuenta con una póliza de seguros para los activos en especial los inventarios teniendo en cuenta el valor de los mismos?	No contestó
9.	¿Posee la despensa un sistema que pueda determinar la existencia de mercaderías en bodega?	No
10.	¿Existe un control sobre lo máximo y mínimo de mercaderías en existencia?	Si claro de esto se encarga el encargado de despensa que es quien sabrá cuando es necesaria la compra
11.	¿Son conciliados los resultados de la toma física de inventarios contra los registros contables y son investigadas las diferencias?	Si
12.	¿Poseen algún procedimiento establecido para identificar los faltantes en la recepción de mercadería?	No

13.	¿Posee la despensa instalaciones adecuadas para la conservación de los inventarios?	No especialmente en el área donde se almacena la mercadería ingresada
14.	¿Existe una segregación de funciones en el área de inventarios?	No porque el encargado del área de inventarios, es el encargado de compras, de dar ingreso a la bodega y entregar producto
15.	¿Utiliza el encargado de inventarios requisiciones para el egreso de mercaderías de bodega?	No
16.	¿Las existencias de mercaderías se encuentran custodiadas por el encargado de almacén	Si
17.	¿Tienen conocimiento la administración, contabilidad, compras y ventas de los niveles de inventario obsoleto, dañado o vencido?	Solamente administración y encargado de despensa
18.	¿Posee la despensa un sistema informático actualizado en el área de inventarios que proporcione resultados que reflejen confianza?	No
19.	¿Considera que el sistema que utiliza la despensa actualmente para registrar todas las operaciones es confiable?	No
20.	¿Elabora reportes que son presentados a la administración y con que periodicidad?	Elaboración de respectivas fechas de vencimiento el cual se da conocimiento al administrador cada vez que esta cerca un producto por vencerse

Base de datos: Encargado de área de inventario

Despensa Perseverante, S.A.

Auditoria de inventarios

Índice

Al 31/12/2012

PT: I-C

Hecho por: mla Fecha: 17/10/13

Revisado por: __Fecha:

Cédula Sumaria	C
Programa de auditoría	C-1
Cédula ajustes propuestos por administración	C-2
Cédula partida de ajustes propuestos por administración	C-2-1
Cédula analítico de arroz	C-3
Cédula analítica inventario de mercadería dañada por producto	C-4
Cédula analítica inventario por producto	C-5
Cédula mercadería dañada	C-6
Cédula mercadería obsoleta	C-7
Cédula mercaderías de terceros y de lento movimiento	C-8
Cédula de faltantes	C-9
Cédula de sobrantes	C-10
Cédula de bonificaciones	C-11
Cédula de marcas	C-12

Despensa Perseverante, S.A.

Programa de Auditoría de inventarios

Al 31/12/2012

PT: C -1

Hecho por: mla Fecha: 22/10/13

Revisado por: ____ Fecha:

No.	Procedimiento	Hecho por	Observaciones
1.	Evaluación del control interno		
2.	Revisión de Estados Financieros		
3.	Revisión de inventario físico		
4.	Revisión de documentos que ampare la compra de mercadería.		
5.	Revisar que dentro del inventario no se hayan incluido mercaderías que no pertenecen a la Despensa.		
6.	Revisar el inventario obsoleto		

Despensa Perseverante, S.A.

Auditoria de inventarios

Al 31/12/2012

Cifras expresadas en quetzales

Cédula ajustes propuestos por administración

PT: C -2

Hecho por: mla Fecha: 22/10/13

Revisado por: ____ Fecha:

No.	Movimientos del mes	Saldo	Debe	Haber	Referencia
1.	Saldo del mes de noviembre	-293,765.86		293,765.86	
2.	Compras del mes		151,029.34		C-2-1
3.	Costo de ventas			362,622.34	C-2-1
4.	Ajustes		371,908.84		C-2-1
5.	Ajustes			494.58	C-2-1
6.	Ajustes		12,465.37		C-2-1
7.	Ajuste		345,299.64		C-2-1
			880,703.19	656,882.78	

Λ

Λ

Conclusiones:

1. Se estableció que el dato de inventarios arrojó un saldo negativo
2. El costo de ventas fue establecido al dividir el total de ventas entre el 12% del impuesto al valor agregado y nuevamente el 12% de la ganancia del producto.
3. Fueron realizados ajustes para poder cuadrar el saldo del sistema con el saldo de la contabilidad.

Despensa Perseverante, S.A.

Auditoria de inventarios

Al 31/12/2012

Cifras expresadas en quetzales

Cédula partida de ajustes propuestos por administración

PT: C -2-1

Hecho por: mla Fecha: 22/10/13

Revisado por: ____ Fecha:

No.	Descripción	Debe	Haber
	Movimiento del mes		
1	Mercaderías	151,029.34	
	Bancos		151,029.34
	Compra de mercadería en el mes	151,029.34	151,029.34
2	Costo de ventas	362,622.34	
	Mercaderías		362,622.34
	Registro del costo de ventas	362,622.34	362,622.34
	Ajustes sugeridos		
3	Mercaderías	371,908.84	
	Proveedores		371,908.84
	Ajuste a mercaderías	371,908.84	371,908.84
4	IVA crédito	494.58	
	Mercaderías		494.58
	Ajuste a mercaderías	494.58	494.58
5	Mercaderías	12,465.37	
	Electrodomésticos		12,461.78
	Caseta		3.59
	Ajuste de mercaderías	12,465.37	12,465.37

No.	Descripción	Debe	Haber
6	Mercaderías	345,299.64	
	Excedente acumulado		345,299.64
	Registro de ajuste de mercaderías	345,299.64	345,299.64

Conclusión:

1. Las partidas números 1 y 2 son las del movimiento normal del mes.
2. Las partidas números 3, 4, 5 y 6 son ajustes que se realizaron para poder establecer un saldo igual al resultado del sistema de inventario.

Despensa Perseverante, S.A.

Auditoria de inventarios

Cédula analítica inventario de mercadería dañada por producto

Al 31/12/2012

Cifras expresadas en quetzales

PT: C-4

Hecho por: mla Fecha: 25/10/13

Revisado por: ____ Fecha:

No.	Nombre del producto	Unidades existentes	Unidades dañadas	Costo unitario	Costo total	Referencia
1.	Macarena precocido libra	80	80	4.20	336.00	
2.	Arroz estrella precocido libra	64	64	3.71	237.44	
3.	Arroz Macarena blanco libra	100	100	3.77	377.00	
4.	Arroz estrella libra	59	59	3.14	185.26	
	Total	306	306		1,135.70	

Conclusión:

1. Se compraron 977 libras de arroz de las cuales 306 libras resultaron dañadas por la contaminación, de un insecto llamado comúnmente gorgojo, la fecha de vencimiento del arroz es el año 2014.
2. Del producto dañado se establece una perdida de Q.1, 135.70 precio costo
3. El producto dañado se encuentra almacenado en otros productos perecederos

Despensa Perseverante, S.A.

Auditoria de inventarios

Cédula analítica inventario por producto

Al 31/12/2012

Cifras expresadas en quetzales

PT: C-5

Hecho por: mla Fecha: 25/10/13

Revisado por: ____ Fecha:

Nombre del producto	Unidades	Costo unitario	Saldo s/ contabilid ad	Ajustes		Saldo s/ auditoría	Referencia
				Debe	Haber		
Conchita pasta familiar	66	2.74	180.84		164.40	16.44	C-6
Total			180.84		164.40	16.44	

Conclusión:

1. El producto comprado fue de 66 unidades de los cuales 60 unidades se encuentran dañadas, probablemente por encontrarse almacenada con productos perecederos.
2. El producto no se encuentra vencido pero si dañado por insectos.

PT: C-6
 Hecho por: mla Fecha: 25/10/13
 Revisado por: ____ Fecha:

Despensa Perseverante, S.A.

Auditoria de inventarios

Cédula analítica inventario de mercadería dañada por producto

Al 31/12/2012

Cifras expresadas en quetzales

No.	Nombre del producto	Unidades existentes	Unidades dañadas	Costo unitario	Costo total	Referencia
1	Conchita pasta familiar	60	60	2.74	164.40	
	Total	60	60		164.40	

• →

Conclusión:

1. Se compraron 66 bolsas de pasta tipo conchita de las cuales 60 bolsas se encuentran dañadas por la contaminación, de un insecto llamado comúnmente gorgojo.
2. Del producto dañado se establece una perdida de Q.164.40 precio costo
3. El producto dañado se encuentra almacenado en otros productos perecederos

Despensa Perseverante, S.A.

Auditoria de inventarios

Cédula sumaria inventario de mercaderías obsoletas

Al 31/12/2012

Cifras expresadas en quetzales

PT: C-7

Hecho por: mla Fecha: 25/10/13

Revisado por: ____ Fecha:

No.	Nombre del producto	Unidades vencidas	Costo unitario	Costo total
1	Galletas club extra	3	7.00	21.00
2	Galletas can can	1	9.87	9.87
3	Galleta pozuelo fibra	6	9.90	59.40
4	Galleta cuetara wafer	6	9.48	56.88
5	Bombón colombina	18	9.25	166.50
6	Galleta soda pozuelo	14	5.80	81.20
7	Aceite patrona	2	6.50	13.00
8	Galleta Maria rollo	3	3.17	9.51
9	Salsa soya B y B	9	2.48	85.32
	Total	•		502.68 ^

Conclusión:

1. Del producto dañado se establece una perdida precio costo de Q.502.68
2. El producto dañado se encuentra almacenado en otros productos perecederos

Despensa Perseverante, S.A.

Auditoria de inventarios

Al 31/12/2012

Cédula de inventario de mercadería de terceros y de lento movimiento

Cifras expresadas en quetzales

PT: C-8

Hecho por: mla Fecha: 25/10/13

Revisado por: ____ Fecha:

No.	Nombre del producto	Unidades ingresadas al inventario	Unidades vendidas	Diferencia	Costo unitario	Costo total	Precio de venta	Precio total
1	Hidratante en bolsa	1025	27	998	0.90	898.20	2.00	1,996.00
	Total	1025	27	998		898.20		1,996.00

Conclusión

1. La mercadería hidratante fue ingresada en el inventario sin respaldo de documento de compra alguno.
2. Se registro en el inventario productos para la venta que pertenecen a terceras personas
3. El producto genera gasto de energía eléctrica al estar una parte guardado en un enfriador
4. El producto Hidrata es de lento movimiento en la venta.

Despensa Perseverante, .S.A.

Auditoria de inventarios

Al 31/12/2012

Cédula de faltantes

Cifras expresadas en quetzales

PT: C-9

Hecho por: mla Fecha: 25/10/13

Revisado por:____Fecha:

No.	Nombre del producto	Sistema	Físico	Diferencia	Costo unitario	Costo total
1	Choco krispi	31	30	1	14.58	14.58
2	Crema de marisco maggi	45	43	2	3.97	7.94
3	Colgate total 12	9	8	1	17.75	17.75
4	Gelatina uva	27	20	7	2.41	16.87
5	Jabón protex balance	156	152	4	4.85	19.40
6	Incaparina libra	44	39	5	7.9	39.50
7	Fiesta snacks	66	29	37	2.53	93.61
8	Crema pantene rizos	15	9	6	19.95	119.70
9	Shampoo Head shoulder mentol	7	6	1	32.44	32.44
						361.79

•

Λ

Conclusiones:

1. Se estableció en el conteo la falta de productos de diferentes clases
2. El mal ingreso de los productos en el sistema de inventarios pudo haber ocasionado la falta de los productos.

Despensa Perseverante, .S.A.

Auditoria de inventarios

Al 31/12/2012

Cédula de sobrantes

Cifras expresadas en quetzales

PT: C-10

Hecho por: mla Fecha: 25/10/13

Revisado por: ____ Fecha:

No.	Nombre del producto	Sistema	Físico	Diferencia	Costo unitario	Costo total
1	Azúcar de oriente 5 libras	71	73	2	15.38	30.76
2	Batería Rayovac AAA	86	94	8	4.23	33.84
3	Coditos Ina	40	60	20	2.97	59.40
4	Detergente gallo 125 g	54	55	1	1.15	1.15
5	Detergente espumil	57	58	1	1.64	1.64
6	Café suin 100 gramos	24	25	1	16.66	16.66
7	Shampoo Head shoulder for men	11	12	1	34.76	34.76
	Totales					178.21

Conclusiones:

1. El mal ingreso de productos en el sistema pudo ocasionar sobrantes
2. Las bonificaciones otorgadas por los proveedores y no operadas correctamente en el sistema es otra causa de sobrantes de mercaderías.

Despensa Perseverante, .S.A.

Auditoria de inventarios

Al 31/12/2012

Sumaria analítica bonificaciones

Cifras expresadas en quetzales

PT: C-11

Hecho por: mla Fecha: 25/10/13

Revisado por:____Fecha:

No.	Nombre del producto	Bonificación	Valor Q.
1	Pop corn	28 unidades	0
2	Frijol	10 libras.	0
	Total	= 38	0

Conclusión

1. Las mercaderías que reciben en concepto de bonificaciones se ingresan al inventario
2. Las bonificaciones que otorgan los proveedores no todas son amparadas por un documento

Despensa Perseverante, S.A.

Auditoria de inventarios

Cédula de marcas

Al 31/12/2012

PT: C -12

Hecho por: mla Fecha: 25/10/13

Revisado por: ____ Fecha:

Sumado vertical	∧
Sumado horizontal	↔
Sumas verificadas	→
Revisado físicamente	•
No reúne requisitos	±
Totalizado	=

Balance General		
Despensa Perseverante, S.A.		
Periodo al 31 de diciembre 2012		
Cifras expresadas en quetzales		
Activo		
No corriente		
Propiedad planta y equipo		
Vehículos	57,353.78	
Maquinaria y equipo	25,135.67	
Mobiliario y equipo	7,620.48	
Programas de computación	26,442.63	
Mobiliario y equipo despensa	18,278.32	
Inmuebles	332,566.92	
Terrenos	60,538.78	
Edificio car wash	105,557.44	
Edificio despensa	166,470.70	
Total activo no corriente		467,397.80
Corriente		
Caja y bancos	27,609.27	
Cuentas por cobrar	1,048,145.46	
Otras cuentas por cobrar	1,875,382.83	
Mercaderías	223,820.41	
Cuentas diferido	65,674.45	
Total activo corriente		<u>3,240,632.42</u>
Total activo		<u>3,708,030.22</u>
Patrimonio		
Capital	5,000.00	
Excedentes por reservas	-687,238.08	
Ganancia/p{pérdida del ejercicio)	166,478.24	
Total patrimonio		858, 716.32
Corriente		
Proveedores	1,171,528.48	
Cuentas por pagar	763,175.19	
Prestaciones laborales	914,610.23	
Total corriente		<u>2,849,313.9</u>
		<u>3,708030.22</u>

Fuente: Elaboración propia

Estado de Resultados		
Despensa Perseverante, S.A.		
Periodo al 31 diciembre 2012		
Cifras expresadas en quetzales		
NOMBRE DE CUENTA		
INGRESOS		
Ventas		3,414,934.45
Ventas al crédito	2,063,279.01	
Ventas al contado	421,623.19	
Descuento en ventas	1,012.12	
Servicios	929,558.01	
Productos financieros	450.00	
Otros ingresos	1,036.36	
Costo de ventas		2,725,973.29
Margen bruto		688,961.16
Gastos de operación		
Gastos de administración		<u>522,482.92</u>
Ganancia/pérdida del ejercicio		<u>166,478.24</u>

Fuente: Elaboración propia

Propuesta

- Producto a entregar

Introducción

Según los resultados que se obtuvieron por medio de las pruebas realizadas, se procedió a realizar una evaluación en el área de inventarios es decir los registros de ingresos de mercaderías a la bodega y los egresos de las mismas para poder evitar faltantes o deterioro de mercadería que repercute en el ingreso del efectivo a la despensa lo que ocasiona pérdidas cuantitativas en quetzales y artículos y poder alcanzar los objetivos económicos que se proponen con un oportuno manejo del inventario.

- Objetivos

√ Objetivo general

Proporcionar y contribuir con los adecuados procedimientos, métodos y herramientas en lo que respecta a los recursos económicos y financieros del inventario de la Despensa Perseverante, S.A. dichos resultados económicos positivos se reflejen en cada periodo.

√ Objetivos específicos

- Proponer un nuevo sistema para la despensa que abarque los módulos de contabilidad, inventarios, ventas.
- Proponer los controles necesarios como: identificación de productos, uso de tarjetas, para evitar el riesgo de pérdida de producto.
- Proponer procedimientos para la toma física de inventarios.
- Se propone que el inventario sea clasificado de acuerdo al grupo de productos a que pertenecen, para tener una rápida identificación de los productos.
- Proponer el método adecuado de valuación de inventarios.
- Se propone que se lleve un registro de inventarios obsoletos o dañados.
- Se propone un nuevo puesto de trabajo asignado a la bodega para el manejo y control de los productos que ahí se encuentran.

- Se propone establecer las funciones de compra, recepción y registro de productos deben estar claramente separadas y asignadas a diferentes empleados, para evitar riesgos inherentes
- Proponer requisiciones o pases de salidas de los artículos así como tarjetas de ingresos de mercaderías a la bodega.

- Recursos

Humanos

El desarrollo de la presente propuesta se llevó a cabo por medio del representante legal de la dispensa, siendo el representante el encargado de desarrollar el plan de trabajo y utilizar los recursos necesarios.

Materiales

Para dar a conocer la presente propuesta se necesitó de los siguientes útiles:

- Papel bond
- Tinta para impresora
- Equipo de cómputo
- Encuadernado

Financiero

Para poder realizar la ejecución de la presente propuesta, fue necesario ejecutar el siguiente presupuesto:

- Costo beneficio de la propuesta

Descripción	Justificación del gasto	Cantidad	Precio unitario	Total
Papel bond de 80 gramos tamaño carta	Resmas de papel bond tamaño para impresión de documentos finales	1	Q.60.00	Q.60.00
Tinta para impresora	Tintas para impresora Canon.	3	Q.130.00.	390.00
Encuadernado	Encuadernado de documentos finales para la entrega de la PED	3	Q.20.00	Q.60.00
Software contable Di Chicara sistemas	Adquisición de un programa de contabilidad	1	Q.20,400.00	Q.20,400
Software contable sistemas Creativos, S.A.	Adquisición de programa contable	1	Q.11,760.00	11,760.00
Creación del puesto Bodeguero	Sueldo mensual más bonificación incentivo.	1	Q.3,250.00	Q.3,250.00
Compra de tarjetas de identificación	Tarjetas de identificación de productos	1	Q.1,800.00	Q.1,800.00
	Total			Q37,720.00

Fuente: Elaboración propia

Nota: los costos presentados en la tabla anterior, se obtuvieron con base a cotizaciones.

Firmas de aceptación

En aceptación de ambas partes a los puntos arriba indicados, se firma la presente propuesta de aceptación, en la ciudad de Zacapa a los dieciocho días del mes de enero del año dos mil catorce.

(f) _____

Miriam Lisbeth Alvarado Arroyo
Consultora
Universidad Panamericana

(f) _____

Isaias Guerra Paz
Representante Legal
Despensa Perseverante, S.A.

Conclusiones

- Derivado de la evaluación se observó que al ingresar los datos al sistema se cometieron errores en el área de inventarios, la compra, recepción y registro deben estar claramente separadas.
- Se cuenta con un sistema de control de inventarios el cual se considera no es el adecuado, ya que no cubre todas las áreas, siendo el administrador, el encargado del área de inventarios que tienen acceso hacer modificaciones al inventario.
- Se observó que los productos de bodega se encuentran desordenados, mal colocados sin ninguna identificación, no se cuenta con un manejo de tarjetas contables de entrada y salida de mercadería.
- En la evaluación realizada se observó que existen diferencias entre el inventario físico y el que se encuentra en el listado
- Se observó el ingreso a bodega de personal no autorizado y entrega de los artículos sin documentos.
- Se verificó que las ventas son realizadas por medio de un sistema llamado SIFCO que extiende ticket y del resultado de estos se elaboran las facturas de ventas las que no se realizan en su momento, si no un día después.
- Al observar el inventario físico se determinó que existen productos que pertenecen a terceros de los cuales no existe ningún documento que indique que estén en consignación, dejando el producto sin ningún documento que soporte la entrega.
- Se verificó que la Despensa utiliza un método de valuación de promedio ponderado según el Registro Tributario Unificado, determinando que no es utilizado correctamente por el personal encargado de compras.

- En la bodega se encuentran productos que están obsoletos y dañados por lo cual no existe un registro de inventario obsoleto.

- Resultado de la evaluación realizada se verificó que no existen controles adecuados derivados de:
 - √ Falta de segregación de funciones.
 - √ No existen documentos que amparen la salida de productos de la bodega.
 - √ En la bodega se encuentra papelería que no debe almacenarse con los productos.
 - √ El ingreso a bodega no es restringido.
 - √ Las órdenes de compra no son utilizadas correctamente.
 - √ La contraseña de pago a proveedores no es utilizada correctamente.

Cronograma de trabajo

Primera parte

		May-13			Jun-13				Jul -13				Ago -13		
Curso PED		11	18	25	1	8	15	22	6	13	20	27	3	10	17
Etapa preliminar de la PED	Desarrollo de cronograma de trabajo														
	Contacto inicial														
	Instrumentación														
	Recopilación de información														
	Análisis de la información														
	Diagnóstico														
	Presentación etapa														
Desarrollo del anteproyecto	Introducción														
	Marco teórico														
	Planteamiento del problema														
	Metodología														
	Aporte														
	Fuentes de consulta														
	Anexos														
	Presentación etapa (anteproyecto)														

Fuente: Elaboración propia.

Segunda parte

		Sept-13			Oct-13		Nov -13		Dic -13	
Desarrollo de trabajo de campo	Curso PED	7	14	21	19	26	23	30	7	14
	Contacto con el tutor	■								
	Traslado de anteproyecto a tiempo pasado.		■	■						
	Presentación de plan de práctica		■	■						
	Presentación de instrumentos para trabajo de campo				■	■				
	Análisis de resultados				■	■				
	Resultados de la investigación				■					
	Presentación de conclusiones					■				
	Presentación de la propuesta					■	■			
Elaboración de la propuesta	Propuesta							■		
	Revisión de propuesta							■		
	Ejecución de la propuesta							■		
	Entrega final a tutor								■	
	Entrega de tutor									■

Fuente: Elaboración propia.

Referencias bibliográficas

Ahumada P. (1983) Principios y Procedimientos de Evaluación Educacional. Recuperado de: [http://www. books.google.com/.../Principios_y_procedimientos_](http://www.books.google.com/.../Principios_y_procedimientos_)

Anderson H. y Raibom M .(2001). Conceptos Básicos de Contabilidad de Costos. México DF: Compañía Editorial Continental

Código de Comercio de Guatemala Decreto 2-70 del Congreso de la República de Guatemala.

García C. J. (2008) Contabilidad de Costos. Mexico: McGraw-Hill Interameicana

Gómez L.R. generalidades en la auditoria. Recuperado: <http://www.yasni.es/roberto+pedro+gomez>.

Ley de Actualización Tributaria, Decreto 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala,

La Ley del Impuesto Sobre la Renta contenido en el decreto 26-92 (1992) del Congreso de la República de Guatemala.

La Ley del Impuesto al Valor Agregado contenido en el decreto 27-92 (1992) del Congreso de la República de Guatemala.

Norma Internacional de Contabilidad. NIC 2 Inventarios

Norma Internacional de Auditoría. NIA501. Evidencia de Auditoría consideraciones especiales.

Norma Internacional de Información Financiera. NIIF para PYMES, módulo 13 inventarios:

Patente de Comercio de Sociedad, número 40273, folio 403, libro 133, categoría única, expediente 7298-1999.

Patente de Comercio de Empresa número 206605, folio 318, libro 168, categoría única, expediente 11887-1999.

Registro Tributario Unificado inscrita el 26 de febrero de 1999, inscrita bajo el régimen sobre utilidades.

Reglamento del Impuesto al Valor Agregado contenido en el Acuerdo Gubernativo 311-97 (1997) de El Presidente de la República de Guatemala:

Reglamento del Impuesto Sobre la Renta contenido en el Acuerdo Gubernativo No.596-97 (1997) del Ministerio de Finanzas Públicas especifica

es.prmob.net/estados-unidos/piggly.../clarence-saunders-2210637.htm,

Supermercado. Recuperado de [http:// es.wikipedia.org/wiki/supermercado](http://es.wikipedia.org/wiki/supermercado)

http://manuelgalan.blogspot.com/2012_08_26_archive.html

Dispensa. Recuperado de [http:// wikipedia.org/wiki/Dispensa](http://wikipedia.org/wiki/Dispensa)

Autoservicio. Recuperado de http://es.wikipedia.org/wiki/Tienda_de_autoservicio

ANEXOS

Anexo 1

Evaluación integral

a) Contacto inicial



√ Antecedentes

Despensa Perseverante, .S.A. es una sociedad anónima que fue formada por la iniciativa, deseo y entusiasmo de varios trabajadores socios solidaristas, que pusieron en marcha el proyecto de fundar una despensa que pudiera satisfacer las necesidades de los trabajadores y sus familias con la adquisición de las mercaderías a precios y formas de pago cómodas, con el fin de proporcionar los beneficios sociales y económicos a trabajadores y comunidades colindantes.

El 05 de marzo del año de 1999 fue inscrita en el Registro Mercantil de la República de Guatemala siendo su inscripción definitiva el 07 de abril del mismo año.

El domicilio comercial de Despensa Perseverante, S.A. se encuentra ubicado en Colonia Santa Marta, Zacapa, cuenta con una cantidad de ocho empleados, cinco en el área administrativa el cual es especializado y capacitado en el área contable y administrativa, tres en el área de sala de ventas e inventarios especializado para la atención personalizada de los clientes y proveedores.

Las actividades que realiza la empresa son:

- Compra de artículos de primera necesidad los cuales satisfacen las necesidades de los clientes.
- Venta de artículos como abarrotes, electrodomésticos, bicicletas, etc., a un precio al alcance de la economía de los trabajadores que son el principal cliente de la empresa.

√ Misión

Atender y satisfacer las necesidades y aspiraciones de nuestros afiliados y sus familias, inspirados en una actitud humana y promoviendo la armonía entre el obrero y el patrono mediante diversos instrumentos y actividades, que buscan maximizar los aportes económicos que ambas nos confían.

√ Visión

Convertirnos en una empresa líder impulsando el desarrollo integral de sus asociados, mediante un equilibrio entre los beneficios sociales y económicos, promoviendo servicios que satisfagan sus necesidades.

√ Objetivo

Organizar, administrar los recursos materiales y humanos, para desarrollar soluciones participativas a las necesidades socioeconómicas del entorno de Despensa Perseverante, S.A., para contribuir con el mejoramiento de las condiciones de vida de los socios y las comunidades vecinas.

√ Valores

- Confianza
- Credibilidad
- Cooperación
- Calidad de servicio
- Innovación

- Trabajo en equipo
- Solidaridad

√ **Base legal**

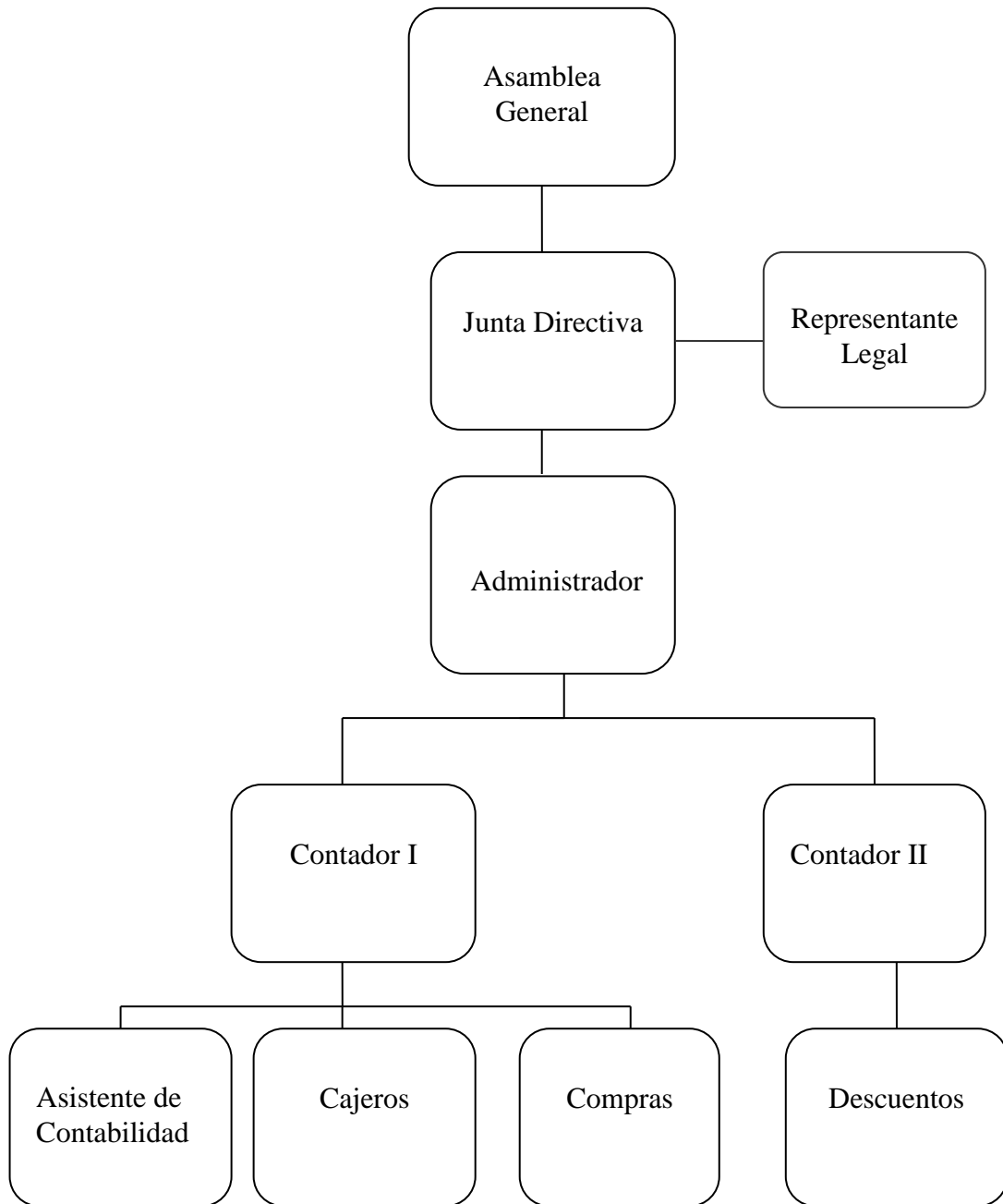
La Despensa Perseverante, S.A. está inscrita ante el Registro Mercantil General de Guatemala:

- Patente de Comercio de Sociedad inscrita con el número 40273, folio 403, libro 133, categoría única, expediente 7298-1999, fecha de inscripción 09 de abril de 1999.
- Patente de Comercio de Empresa inscrita con el número 206605, folio 318, libro 168, categoría única, expediente 11887-1999, fecha de inscripción 09 de abril de 1999.
- Número patronal 74804 ante el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social.
- Registro Tributario Unificado en el cual detalla que el número de identificación tributaria es el 1690428-1, inscrita el 26 de febrero de 1999, inscrita bajo el régimen sobre utilidades siendo su obligación tributaria: Impuesto al Valor Agregado, Impuesto Sobre la Renta Trimestral y Anual, informe semestral de saldos de inventarios, Impuesto de Solidaridad.

√ Estructura organizacional

- Asamblea general
- Junta directiva
- Representante legal
- Administrador
- Contador I
- Contador II
- Asistente de administración
- Encargado de compras
- Cajeros
- Descuentos

Figura No.1
Despensa Perseverante, .S.A.
Estructura organizacional de Despensa Perseverante,
S.A.



Fuente: Elaboración propia.

DESPENSA PERSEVERANTE, S.A.


Zacapa, mayo 7 de 2013

Señora:
Miriam Alvarado
Presente.

Por medio de la presente quiero manifestarle la aceptación de su propuesta para poder realizar su Práctica Empresarial Dirigida en las instalaciones de la Despensa Perseverante, S.A., esperando que los resultados ofrecidos vengán a mejorar la situación de la misma.

Exteriorizándole que nos complace el desarrollo de la práctica, quedando a la disposición cualquier apoyo que necesite.

Atentamente,



Isaiás Guerra Paz
Representante Legal

b) Instrumentación



UNIVERSIDAD PANAMERICANA

Facultad de Ciencias Económicas

Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Cuestionario dirigido al representante legal de Despensa Perseverante, S.A.

Instrucciones: Lea detenidamente y conteste las siguientes preguntas

1. ¿Cuál es la actividad principal de la empresa?

2. ¿Qué cantidad de socios tiene la empresa?

3. ¿Cuántos años lleva la empresa prestando sus servicios en el mercado?

4. ¿Esta dispuesto a que se realice una Práctica Empresarial Dirigida en la empresa?

5. ¿Está dispuesto a brindar información administrativa y financiera de la empresa?

6. ¿Con que cantidad de empleados cuenta la empresa?

7. ¿A qué impuestos está afecta la empresa?

8. ¿En que área considera que puede realizarse la Práctica Empresarial Dirigida?

9. ¿Cree que la empresa cuenta con algún problema económico, financiero o contable?



UNIVERSIDAD PANAMERICANA

Facultad de Ciencias Económicas

Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Cuestionario dirigido al encargado del área de inventarios de Despensa Perseverante, S.A.

Instrucciones: Lea detenidamente y conteste las siguientes preguntas

1. ¿Se utilizan notas de entrega de mercaderías?

Si _____ No _____

2. ¿La persona que recibe y traspasa mercadería es la misma encargada del inventario y su registro?

3. ¿Existe una persona encargada de preparar las solicitudes de compras y quién es?

4. ¿Las compras se hacen sobre base de requisiciones o solicitudes escritas?

5. ¿Existen un catálogo de proveedores en la empresa?

6. ¿Se lleva un control de compras de materiales en exceso y las compras normales de consumo?

7. ¿Se seleccionan a los proveedores en cuanto a productos de calidad, precios, fechas de entrega, etc.?

8. ¿Que método de valuación de inventario utiliza en la empresa por ejemplo: UEPS, PEPS, promedio ponderado, etc.?

9. ¿Existe un inventario de mercaderías obsoletas?

10. ¿Existe un sistema de control de mercaderías?

11. ¿El inventario físico es supervisado por personas ajenas al departamento?

12. ¿Los ajustes del inventario físico son autorizado por escrito por algún colaborador que no tiene relación con el almacén?



UNIVERSIDAD PANAMERICANA

Facultad de Ciencias Económicas

Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Cuestionario dirigido al encargado del área de contabilidad de Despensa Perseverante, S.A.

Instrucciones: Lea detenidamente y conteste las siguientes preguntas

1. ¿Se realizan pagos a proveedores de acuerdo a las fechas de vencimiento?

2. ¿Poseen los documentos contables los soportes necesarios?

3. ¿Se realizan cortes de caja y con que frecuencia?

4. ¿Se facturan diariamente los ingresos en su totalidad?

5. ¿Posee la empresa con un manual de políticas contables?

6. ¿Proporciona la empresa prestaciones adicionales a las de la ley?

7. ¿La empresa paga horas extraordinarias a sus empleados?

8. ¿En régimen se encuentra inscrita la empresa ante la superintendencia?

9. ¿Cuál es método de depreciación que utiliza la empresa?

10. ¿Cuál es el método de depreciación que utiliza la empresa?

c) Recopilación de la información



UNIVERSIDAD PANAMERICANA

Facultad de Ciencias Económicas

Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Cuestionario dirigido al representante legal de Despensa Perseverante, S.A.

Instrucciones: Lea detenidamente y conteste las siguientes preguntas

1. ¿Cuál es la actividad principal de la empresa?

Compra y venta de mercaderías

2. ¿Qué cantidad de socios tiene la empresa?

10 socios

3. ¿Cuántos años lleva la empresa prestando sus servicios en el mercado?

14 años

4. ¿Esta dispuesto a que se realice una Práctica Empresarial Dirigida en la empresa?

Si

5. ¿Está dispuesto a brindar información administrativa y financiera de la empresa?

Si cuando se necesario

6. ¿Con que cantidad de empleados cuenta la empresa?

8 trabajadores fijos y en tiempo de temporada de cosecha incrementan los empleados temporales haciendo un total de 16

7. ¿A qué impuestos está afecta la empresa?

IVA mensual, ISR trimestral, ISO. ISR anual

8. ¿En que área considera que puede realizarse la Práctica Empresarial Dirigida?

En inventarios

9. ¿Cree que la empresa cuenta con algún problema económico, financiero o contable?

Los registros contables reflejan un dato diferente a lo que el sistema de inventario proporciona



UNIVERSIDAD PANAMERICANA

Facultad de Ciencias Económicas

Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Cuestionario dirigido al encargado del área de inventarios de Despensa Perseverante, S.A.

Instrucciones: Lea detenidamente y conteste las siguientes preguntas

1. ¿Se utilizan notas de entrega de mercaderías?

Si _____ X _____ No _____

2. ¿La persona que recibe y traspasa mercadería es la misma encargada del inventario y su registro?

Si la persona que recibe y entrega es la misma encargada de compras

3. ¿Existe una persona encargada de preparar las solicitudes de compras y quién es?

Si es el encargado de compras

4. ¿Las compras se hacen sobre base de requisiciones o solicitudes escritas?

Se hacen en base a su existencia y a dicho movimiento

5. ¿Existen un catálogo de proveedores en la empresa?

Si

6. ¿Se lleva un control de compras de materiales en exceso y las compras normales de consumo?

No

7. ¿Se seleccionan a los proveedores en cuanto a productos de calidad, precios, fechas de entrega, etc.?

Si se selecciona en base al precio de sus productos.

8. ¿Que método de valuación de inventario utiliza en la empresa por ejemplo: UEPS, PEPS, promedio ponderado, etc.?

El método PEPS es el método más eficiente y el más práctico

9. ¿Existe un inventario de mercaderías obsoletas?

Si

10. ¿Existe un sistema de control de mercaderías?

Si se lleva el control de caducidad al igual de su inventario

11. ¿El inventario físico es supervisado por personas ajenas al departamento?

No es supervisado

12. ¿Los ajustes del inventario físico son autorizado por escrito por algún colaborador que no tiene relación con el almacén?

Si por el administrador, verbalmente



UNIVERSIDAD PANAMERICANA

Facultad de Ciencias Económicas

Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Cuestionario dirigido al encargado del área de contabilidad de Despensa Perseverante, S.A.

Instrucciones: Lea detenidamente y conteste las siguientes preguntas

1. ¿Se realizan pagos a proveedores de acuerdo a las fechas de vencimiento?

Si se realizan los pagos

2. ¿Poseen los documentos contables los soportes necesarios?

Si

3. ¿Se realizan cortes de caja y con que frecuencia?

Si diariamente

4. ¿Se facturan diariamente los ingresos en su totalidad?

Si

5. ¿Posee la empresa con un manual de políticas contables?

Si

6. ¿Proporciona la empresa prestaciones adicionales a las de la ley?

No

7. ¿La empresa paga horas extraordinarias a sus empleados?

No

8. ¿En régimen se encuentra inscrita la empresa ante la superintendencia?

Régimen de utilidades

9. ¿Cuál es método de depreciación que utiliza la empresa?

Método directo

d) Análisis de la información

A continuación se presentan los resultados obtenidos del cuestionario dirigido al representante legal Despensa Perseverante, S.A. área de administración.

Tabla 1
Respuestas de cuestionario realizado representante legal

No.	PREGUNTA	RESPUESTA
1.	¿Cuál es la actividad principal de la empresa?	Compra y venta de mercaderías
2.	¿Qué cantidad de socios tiene la empresa?	10 socios
3.	¿Cuántos años lleva la empresa prestando sus servicios en el mercado?	14 años
4.	¿Está dispuesto a que se realice una Práctica Empresarial Dirigida en la empresa?	Si
5.	¿Está dispuesto a brindar información administrativa y financiera de la empresa?	Si cuando sea necesario
6.	¿Con qué cantidad de empleados cuenta la empresa?	8 colaboradores fijos y en tiempo de temporada de cosecha incrementa, los empleados temporales haciendo un total 16
7.	¿A qué impuestos está afecta la empresa?	IVA mensual, ISR trimestral. ISR anual, ISO
8.	¿En qué área considera que puede realizarse la Práctica Empresarial Dirigida?	En inventarios

9.	¿Cree que la empresa cuenta con algún problema económico, financiero o contable?	Explique: Los registros contables reflejan un dato diferente a lo que el sistema de inventarios proporciona .
----	--	--

Tabla 2

Respuestas de cuestionario dirigido al encargado del área de inventarios de Despensa
Perseverante, S.A.

No.	PREGUNTA	RESPUESTA
1.	¿Se utilizan notas de entrega de mercaderías? Si _____ No _____	Si
2.	¿La persona que recibe y traspasa mercadería es la misma encargada del inventario y su registro?	Si , la persona que recibe y entrega es la misma encargada de compras
3.	¿Existe una persona encargada de preparar las solicitudes de compras y quién es?	Si es el encargado de compras
4.	¿Las compras se hacen sobre base de requisiciones o solicitudes escritas?	Se hacen en base a su existencia y a dicho movimiento
5.	¿Existen un catálogo de proveedores en la empresa?	Si
6.	¿Se lleva un control de compras de materiales en exceso y las compras normales de consumo?	No
7.	¿Se seleccionan a los proveedores en cuanto a productos de calidad, precios, fechas de entrega, etc.?	Si se seleccionan en base al precio de sus productos
8.	¿Qué tipo de valuación de inventario es utilizado en la despensa por ejemplo: UEPS, PEPS, promedio ponderado, otros?	El método PEPS es el método mas eficiente y el más práctico

9.	¿Existe un inventario de mercaderías obsoletas?	Si
10.	¿Existe un sistema de control de mercaderías?	Si se lleva el control de caducidad al igual de su inventario
11.	¿El inventario físico es supervisado por personas ajenas al departamento?	No es supervisado
12.	¿Los ajustes del inventario físico son autorizados por escrito por algún colaborador que no tiene relación con el almacén?	Si por el administrador, verbalmente

Tabla 3

Respuestas de cuestionario dirigido al encargado del área de contabilidad de Despensa Perseverante, S.A.

No.	PREGUNTA	RESPUESTA
1.	¿Se realizan pagos a proveedores de acuerdo a las fechas de vencimiento?	Si se realizan los pagos
2.	¿Poseen los documentos contables los soportes necesarios?	Si
3.	¿Se realizan cortes de caja y con que frecuencia?	Si diariamente
4.	¿Se facturan diariamente los ingresos en su totalidad?	Si
5.	¿Posee la empresa un manual de políticas contables?	Si
6.	¿Proporciona la empresa prestaciones adicionales a las de la ley?	No
7.	¿La empresa paga horas extraordinarias a sus empleados?	No
8.	¿En qué régimen se encuentra inscrita la empresa ante la Superintendencia de Administración Tributaria?	Régimen de utilidades
9.	¿Cuál es método de depreciación que utiliza la empresa?	Método directo

Anexo 2

Diagnóstico

a) FODA

- Macro - entorno

Una despensa es un lugar o sitio donde se guardan las cosas comestibles.

La primera tienda de autoservicio, fue establecido por el empresario Clarence Saunders en Estados Unidos, Memphis, Tennessee, en el año 1916 y tenía un nombre muy comercial: Piggly Wiggly. Esta tienda, fue la primera en ofrecer innovaciones como el autoservicio, la venta de productos refrigerados y el uso intensivo de publicidad de marcas.

Antes de la segunda guerra mundial en Europa aparece el primer establecimiento, en Osnabrück, Alemania, también en Inglaterra y los países escandinavos se creaban tiendas de autoservicio. A diferencia de Estados Unidos, los supermercados en Europa se popularizan una vez finalizado el período guerrero, alcanzando su desarrollo entre 1950 y 1954. A nivel mundial, es a partir de la segunda mitad del siglo XX, en donde se encuentra el real nacimiento y rápido desarrollo de la industria de los supermercados, que constituye una respuesta lógica del comercio, a los cambios ocurridos en las necesidades de los consumidores, es decir, desarrollo del poder adquisitivo de la clase media, incorporación de la mujer al mercado laboral, planificación familiar y menor tiempo dedicado a las compras y cuidado del hogar, etc.

La primera tienda o supermercado que se forma Guatemala, se funda el primer supermercado o tienda de autoservicio por departamentos en la ciudad de Guatemala en el año de 1959.

Una despensa, bodega o supermercado es un establecimiento comercial, dedicado a la venta de bienes de consumo a través de un sistema de autoservicio, en el cual, los clientes encuentran artículos de diversa índole, clasificados por su tipo como: abarrotes, juguetes, artículos de limpieza, artículos de higiene, perfumería, ferretería, etcétera.

El objetivo de las tiendas de autoservicio es ofrecer al consumidor un lugar donde pueda comprar todos sus productos alimenticios y no alimenticios, con la potestad de seleccionarlos a su gusto.

- Meso – entorno

La Despensa Perseverante, S.A. se dedica principalmente a cubrir las necesidades de los empleados solidaristas y no solidaristas de la empresa Melonera de Oriente, S.A. ofreciendo abarrotes de primera necesidad así también como electrodomésticos, bicicletas, motocicletas, además cuenta con la prestación de servicio de lavado de vehículos y renta de transporte de carga.

El domicilio comercial la Despensa Perseverante, S.A esta ubicado en la colonia Santa Marta, del municipio de Zacapa departamento del mismo nombre, cuenta con amplias instalaciones, la empresa ha ido constantemente en crecimiento ya que existe desde 1999 es reconocida localmente por los precios de los productos y servicios que benefician a muchas familias de trabajadores que son los mayores clientes de la empresa.

En el medio de la compra-venta de productos de primera necesidad tiene competidores, tanto en el área local como en el área nacional, pero no cuentan con todos los productos y beneficios que la Despensa Perseverante, S.A. brinda con sentido social a los clientes que el propósito principal de la empresa es proveer de todo producto de consumo básico a los empleados de Melonera de Oriente, S.A. con la finalidad de mejorar el consumo familiar, proporcionando precios bajos y otorgando el financiamiento respectivo de acuerdo a la capacidad de pago de cada empleado de la empresa.

√ FODA por áreas

Análisis FODA			
Área de administración			
Análisis Interno		Análisis Externo	
Fortalezas (Positivas)	Debilidades (Negativas)	Oportunidades (Positivas)	Amenazas (Negativas)
<ul style="list-style-type: none"> • Cuenta con amplias e iluminadas salas de ventas. • La empresa tiene 14 años en el mercado. • La empresa brinda una proyección social. 	<ul style="list-style-type: none"> • El sistema de cómputo que posee la empresa no cubre todas áreas que se necesitan lo cual lo convierte en obsoleto. • Resistencia de empleados a cambios organizacionales que beneficien a la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> • Crecimiento de la empresa en el mercado local. • Diversidad de productos, necesarios que los clientes utilizan. 	<ul style="list-style-type: none"> • La competencia que ofrece la variedad de productos. • La compra de mercaderías a los proveedores a precios altos, dará como resultado que los productos incrementen el precio para los clientes.

Fuente: Elaboración propia

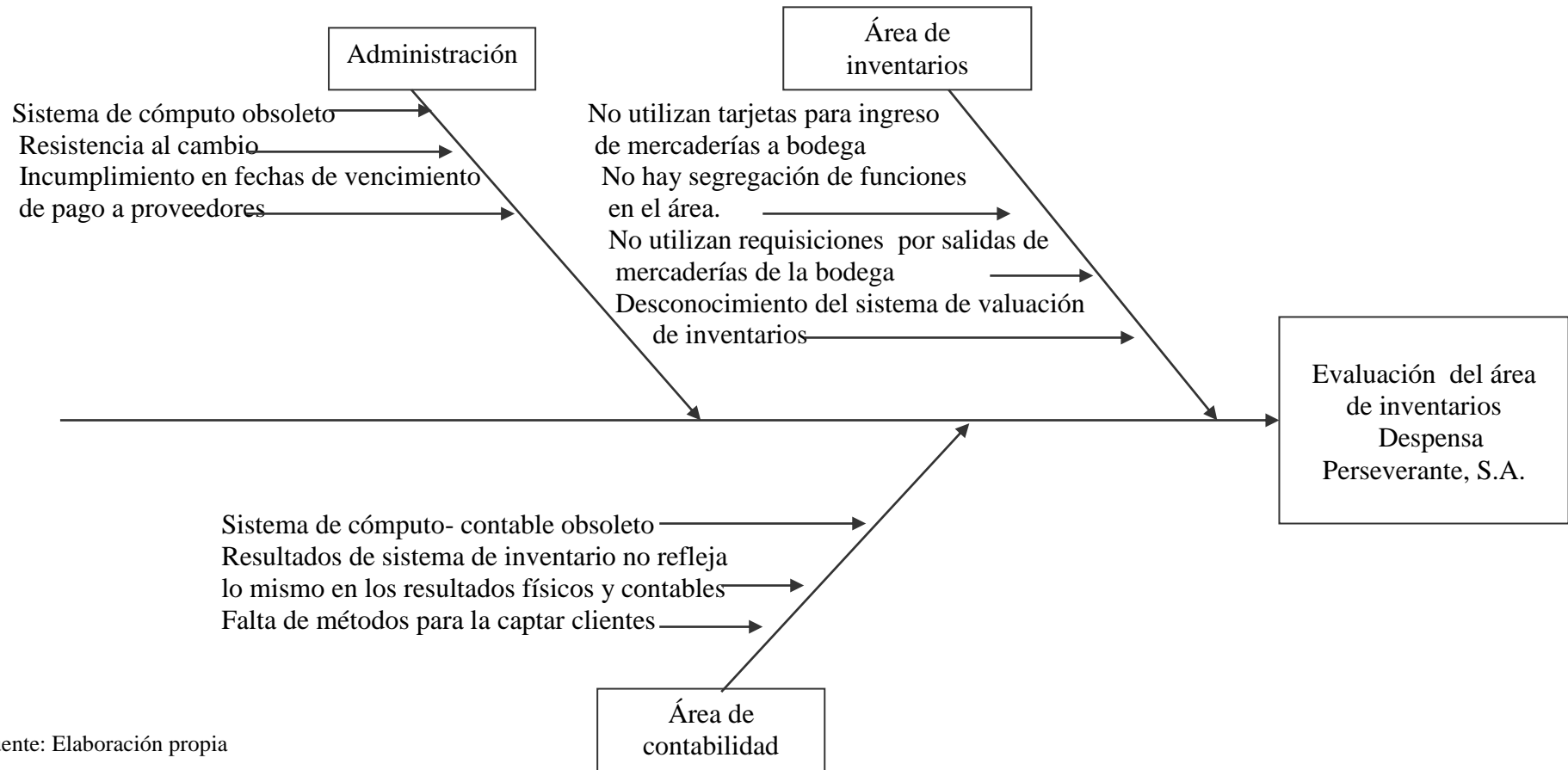
Análisis FODA			
Área de inventarios			
Análisis Interno		Análisis Externo	
Fortalezas (Positivas)	Debilidades (Negativas)	Oportunidades (Positivas)	Amenazas (Negativas)
<ul style="list-style-type: none"> • Cuenta con una amplia base de datos de los proveedores. • Apoyo y trabajo en equipo en el proceso de compras. 	<ul style="list-style-type: none"> • En la empresa no lleva un control de compras de productos en exceso. • La persona encargada de compras es la misma encargada de bodega. • No utilizan notas de entrega de mercaderías. • Desconocimiento del método de valuación de inventarios que se utiliza en la empresa y el que se encuentra registrado en el Registro Tributario Unificado. 	<ul style="list-style-type: none"> • Mejorar la atención del servicio al cliente. • Estimular y mejorar los procesos del área de compras. 	<ul style="list-style-type: none"> • Resistencia de los proveedores al no querer utilizar contraseñas de pago. • Fechas desordenadas de pago a proveedores, lo que ocasiona salidas de efectivo anticipadamente a la fecha programada de pago.

Fuente: Elaboración propia

Análisis FODA			
Área de contabilidad			
Análisis Interno		Análisis Externo	
Fortalezas (Positivas)	Debilidades (Negativas)	Oportunidades (Positivas)	Amenazas (Negativas)
<ul style="list-style-type: none"> • Control de pago a proveedores con fechas de vencimiento. • Control diario de ingresos por medio de facturación. 	<ul style="list-style-type: none"> • El sistema contable que se utiliza es obsoleto. • Resultados del sistema de inventarios poco confiables comparado con resultados contables. 	<ul style="list-style-type: none"> • Implementar nuevo sistema contable que pueda agilizar el resultado financiero, fiscal y contable. • Mejorar la información financiera-contable con un sistema contable actualizado para obtener Estados Financieros a la fecha requerida. 	<ul style="list-style-type: none"> • Merma de clientes en temporada de cosecha, siendo sus mayores clientes los trabajadores temporales. • Procedimientos que se realizan manualmente y luego se digitan en un sistema de no llena las perspectivas. • Procedimientos contables que no se rigen Normas internacionales de información financiera.

Fuente: Elaboración propia

Diagrama causa y efecto
Despensa Perseverante, S.A.



Fuente: Elaboración propia

Anexo 3



UNIVERSIDAD PANAMERICANA

Facultad de Ciencias Económicas

Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Cuestionario dirigido al encargado de inventarios de Despensa Perseverante, S.A.

Instrucciones: Lea detenidamente y conteste las siguientes preguntas.

1. ¿Las salidas de mercaderías de la bodega son autorizadas por un funcionario competente?

Si _____ No _____ ¿Quién? _____

2. ¿Se realizan ajustes por faltantes y estos son autorizados por alguna autoridad de la despensa?

Si _____ No _____ ¿Quién? _____

3. ¿Se llevan registros adecuados de los valores de inventarios?

Si _____ No _____ ¿Cuales? _____

4. ¿Se realizan inventarios físicos y con que frecuencia?

5. ¿Los inventarios físicos son realizados por personas ajenas al área relacionada con inventarios?

Si _____ No _____ ¿Quienes? _____

6. ¿Los ingresos de mercaderías a la bodega son verificados contra documentos de recepción?

Si _____ No _____ ¿Por Que? _____

7. ¿Existen medidas de seguridad en el área de bodega para la restricción de personal no autorizado?

8. ¿La despensa cuenta con una póliza de seguros para los activos en especial los inventarios teniendo en cuenta el valor de los mismos?

Si _____ No _____

9. ¿Posee la despensa un sistema que pueda determinar la existencia de mercaderías en bodega?

Si _____ No _____

10. ¿Existe un control sobre lo máximo y mínimo de mercaderías en existencia?

Si _____ No _____

11. ¿Son conciliados los resultados de la toma física de inventarios contra los registros contables y son investigadas las diferencias?

Si _____ No _____

12. ¿Poseen algún procedimiento establecido para identificar los faltantes en la recepción de mercadería?

Si _____ No _____

13. ¿Posee la despensa instalaciones adecuadas para la conservación de los inventarios?

Si _____ No _____

14. ¿Existe una segregación de funciones en el área de inventarios?

Si _____ No _____

15. ¿Utiliza el encargado de inventarios requisiciones para el egreso de mercaderías de bodega?

Si _____ No _____

16. ¿Las existencias de mercaderías se encuentran custodiadas por el encargado de almacén?

Si _____ No _____

17. ¿Tienen conocimiento la administración, contabilidad, compras y ventas de los niveles de inventario obsoleto, dañado o vencido?

Si _____ No _____

18. ¿Posee la despensa un sistema informático actualizado en el área de inventarios que proporcione resultados que reflejen confianza?

Si _____ No _____

19. ¿Considera que el sistema que utiliza la despensa actualmente para registrar todas las operaciones es confiable?

Si _____ No _____

20. ¿Elabora reportes que son presentados a la administración y con que periodicidad?

Si _____ No _____ Periodo _____

Anexo 4

Ejecución de la propuesta

Basado en la investigación realizada en la Despensa Perseverante, S.A. se propone lo siguiente:

- **Adquisición de un sistema contable**

La adquisición de un sistema que abarque todos los módulos necesarios para obtener resultados eficientes en el tiempo indicado, como ingreso de mercadería, salida de bodega, ventas, facturación, activación o anulación de facturas únicamente con autorización, reapertura de periodos contables, estados financieros, libros de compras, libros de ventas, cálculo del IVA, provisión de proveedores, conciliaciones bancarias, cuentas por cobrar que lleguen todos los resultados a contabilidad, lo que traera como beneficio datos inmediatos, el ahorro de tiempo al no generar los datos o procedimientos manualmente, controles adecuados para poder prevenir cualquier riesgo que generará pérdida para la despensa.

El tener un sistema contable actualizado ayuda a mejorar la efectividad en las operaciones de la despensa a través del uso eficiente del factor tiempo, la agilización de resultados que se desean obtener.

La empresa Di Chiara Sistemas ofrece un sistema contable el cual genera los módulos de ventas en el cual se registran los ingresos diarios por medio de facturación la cual cae inmediatamente a contabilidad para poder detectar cualquier anomalía o error, así también este informe es enviado al libro de ventas y servicios mensual, así también genera un registro de partidas, que luego genera libro de compras y servicios, balance general, estado de resultados, libro diario, mayor, cierres fiscales, elaboración de formularios de SAT, este sistema tiene la facilidad de poder reabrir periodos mensuales y fiscales cerrados.

Este sistema genera libros auxiliares de cuentas por pagar, libro bancos, conciliaciones bancarias, registro de cheques, cheques faltantes, depósitos, saldos diarios.

En el área de inventarios el sistema tiene capacidad de verificación de ingresos y salidas de productos de bodegas, existencias, catalogo de bodega, identificación de los productos por familias, por capacidad de peso.

El costo del programa varia de acuerdo al módulo o la necesidad de implentar un sistema contable que necesite la despensa, el costo del sistema oscila en Q.20,400.00, el optar por este proveedor de sistemas contables, traerá como beneficio el ahorro de tiempo al minimizar o reducir algunas tareas que se realizaban manualmente por varias personas, el beneficio contable se da por que se obtienen resultados claros y confiables, obtención de presupuesto anual o mensual, en lo financiero obtener los resultados en la toma de decisiones de alzas y bajas de precios, así como de inversión y crédito.

Otro de los beneficios que tiene la empresa Di Chiara Sistemas, es el conocimiento que esta empresa tiene de la despensa ya que anteriormente este proveedor realizo un estudio y cotización para la implementación de un sistema contable el cual ya no se llevo a cabo.

La empresa sistemas Creativos SAE, posee un software que abarca los módulos de cuentas por pagar, compras, facturación, reportes, también tiene la facilidad de generar los libros contables, libros auxiliares mensuales y anuales, la creación de catálogos de cuentas.

El registro de productos que ingresan y salen de bodega, el control de la existencia de las mercaderías, las mínimas y máximas, el sistema efectúa un vaciado de la información para poder generar resultados inmediatos del área de inventarios. Sobre esta empresa no se obtuvo mucha información del funcionamiento de los sistemas, el precio del software oscila en 700 dólares en adelante.

Objetivo

√ Que el colaborador tenga el conocimiento y uso correcto de un sistema que abarque todas las expectativas para obtener los resultados esperados del nuevo programa.

Alcance

√ Contar con un sistema actualizado que ayudará a mejorar la seguridad en las operaciones y registros que se realizan en la despensa en la agilización de resultados que se desean obtener.

Propuesta

- Identificación de productos por familia
- Tarjetas de control en la toma de inventarios
- Tarjeta identificación de inventario obsoleto

En el desarrollo de la investigación de la Práctica Empresarial Dirigida se propone que se mantengan identificados los productos que se encuentran en bodega ya que estos no se encuentran en una buena ubicación mezclándose los productos comestibles con otros que emanan olores como los detergentes y jabones, el uso de tarjetas para identificación de inventario obsoleto o de lento movimiento para que mantener actualizado los inventarios y que los productos perecederos no se dañen.

Objetivo

- √ Mantener los productos en el lugar adecuado e identificación para su pronta localización y control para evitar la contaminación.
- √ Salvaguardar los productos teniendo el control de los artículos perecederos.
- √ Identificación de los productos obsoletos o de lento movimiento

Alcance

√ Contar con productos de calidad, evitando el deterioro de los mismos y las sanciones que puede implicar la contaminación de los productos por parte del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social.

√ Cumplir con dar de baja los productos obsoletos de acuerdo a la legislación tributaria, llevando los registros de los gastos que generan los productos obsoletos.

Propuesta

- Procedimiento de compras
- Creación de un nuevo puesto de trabajo

La implementación de un procedimiento para el funcionamiento en el área de compras con respecto a la adquisición de mercadería, se observó que el despacho de la mercadería de la bodega a la sala de ventas no existe una persona encargada de ingresos y salidas de los productos ya que son varias las personas que atienden a los proveedores y envían mercaderías sin supervisión alguna.

Objetivo

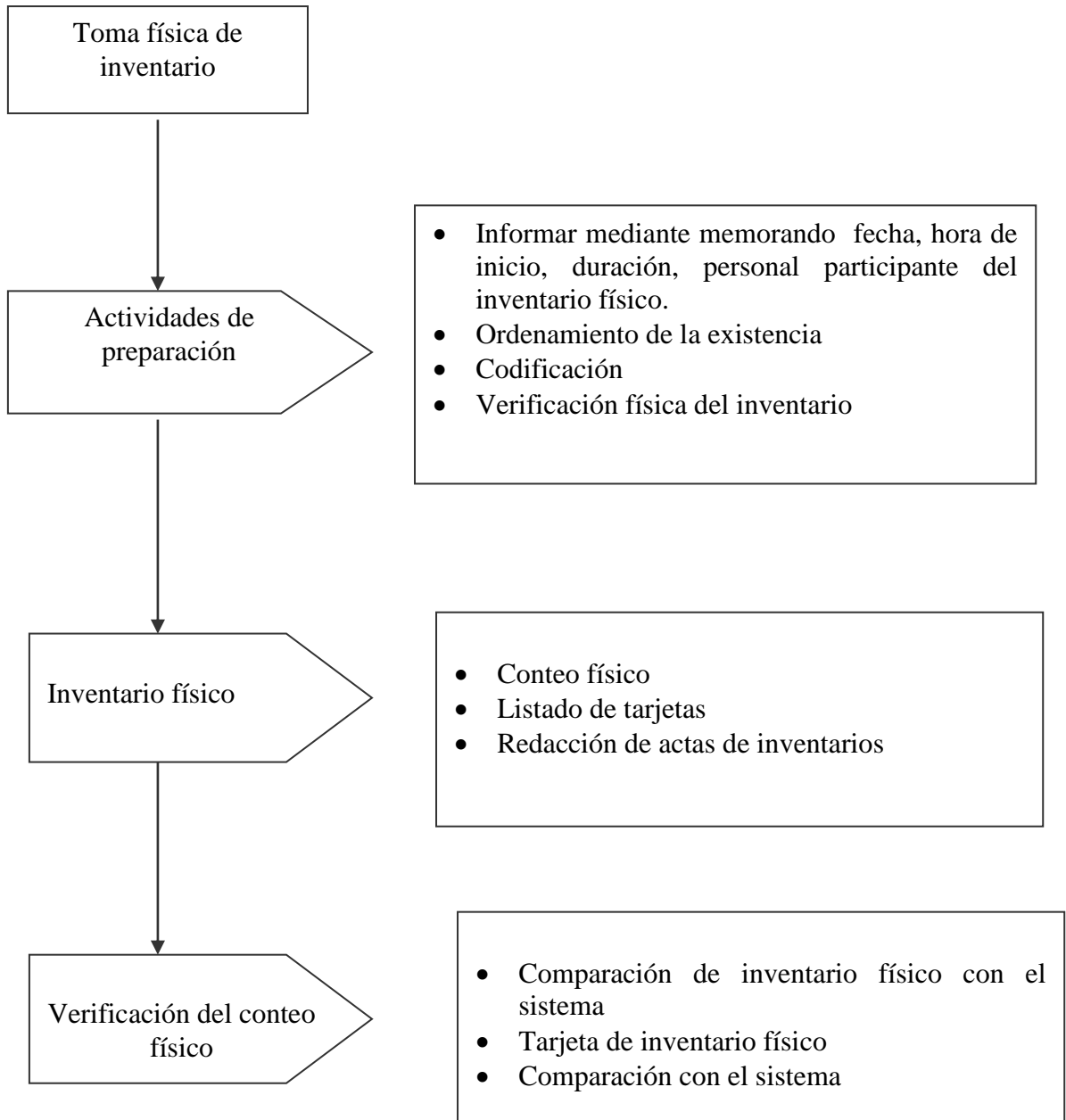
- √ Proporcionar el procedimiento de compras al encargado del mismo y cumplir con lo que indica el mismo.
- √ Crear un nuevo puesto de trabajo y que el colaborador que desempeñe el puesto de bodeguero trabaje con ahínco para el manejo adecuado de los productos que se encuentran en bodega.

Alcance

- √ Contar con el procedimiento de la adquisición de productos,
- √ Prestar el apoyo y cumplir con las atribuciones indicadas en el nuevo puesto y así prever el deterioro de los productos

• **Procedimientos para la toma física de inventarios a proponer:**

Ejecutar procedimientos para la toma física de inventarios entre los que se describen los siguientes:



Fuente: Elaboración propia

- **Tarjeta de inventario físico a proponer**

Despensa Perseverante, S.A. Tarjeta de inventario físico No. _____ Fecha de inventario _____

Código	Descripción	Presentación	Existencia física	Existencia de sistema de inventario	Diferencias
Elaboró:				Revisó	

Fuente: Elaboración propia

Coordinar e informar a las personas involucradas para la ejecución del inventario físico es preciso para el ordenamiento y codificación de los productos lo que permitirá la agilización del conteo del inventario físico al encontrar la bodega ordenada así evitar perdida de tiempo en la localización de los productos.

La realización de la toma física del inventario permite que la despensa verifique y corrija cualquier error que se haya cometido al ingresar datos en el sistema así como la mercadería que ingresa o sale de la bodega.

Además, el conteo físico ayudará a investigar la raíz de las diferencias en el inventario sean faltantes o sobrantes, al encontrar el problema permitirá que la despensa cambie los procedimientos.

• **Propuesta de tarjeta de identificación de productos localizados en bodega.**

Despensa Perseverante, S.A. Tarjeta de identificación de productos en bodega Factura No. _____ No. tarjeta _____ Proveedor _____ Fecha _____ Caducidad _____				
Código	Cantidad	Unidad de medida	Descripción	Cuenta contable
Elaboró:			Revisó:	

Fuente: Elaboración propia

Proponer una tarjeta que identifique los productos que se encuentran en la bodega de la Despensa Perseverante, S.A. ayudará a vigilar fecha de caducidad de los productos, para evitar la pérdida de los mismos, el nombre del proveedor del producto, número de factura; en la despensa no se utiliza tarjeta de identificación de productos

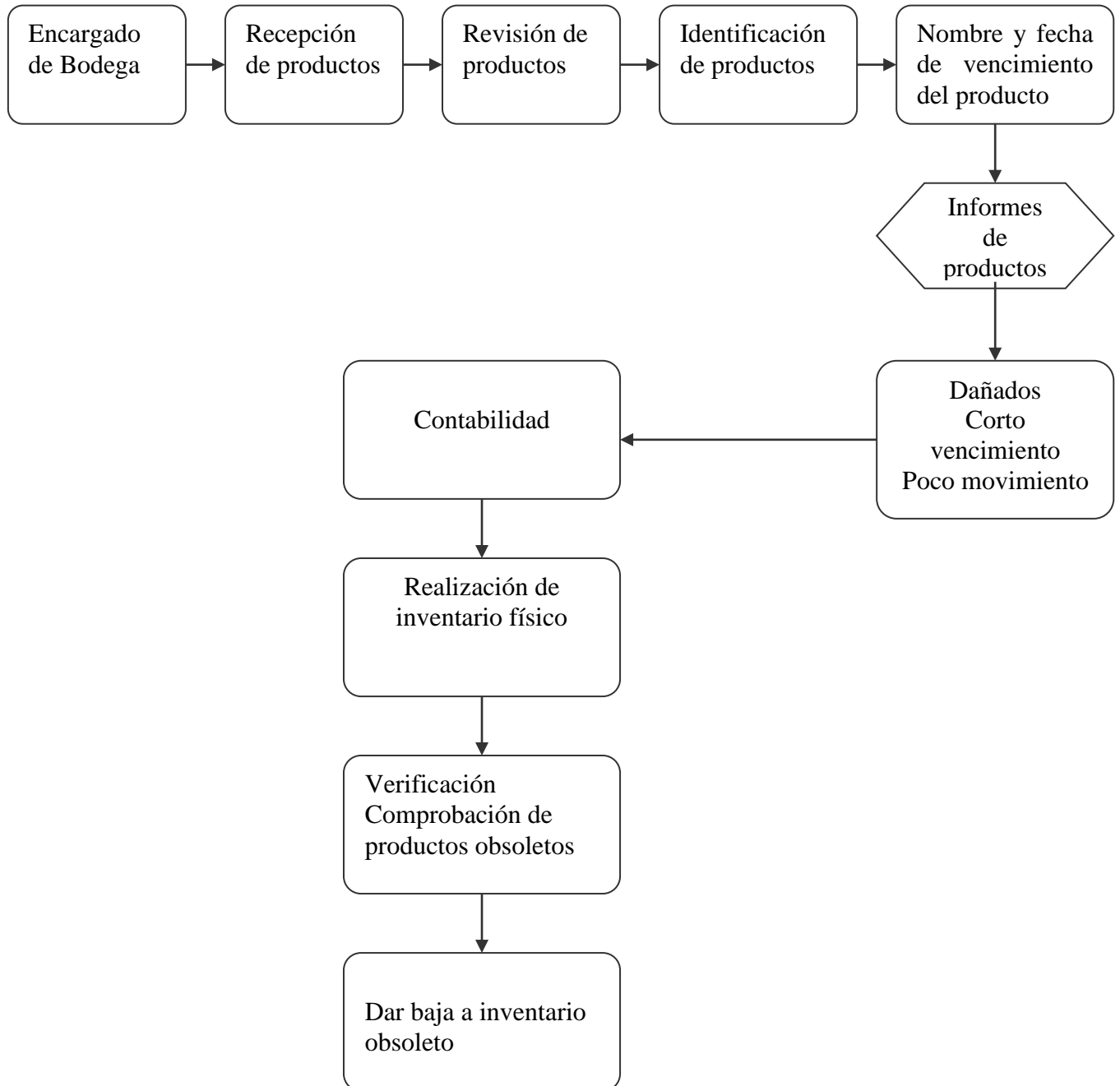
- **Clasificación de productos por familia a proponer:**

El encargado de bodega será el responsable de la correcta ubicación de cada uno de los productos que se encuentran en bodega, para lo cual se deben clasificar por estante y familia a la que pertenecen, esto para evitar que los productos se deterioren o contaminen.

Código	Nombre	Producto
B001	Bebidas	Gaseosas, jugos, leches, hidratantes, agua pura.
L002	Latas	Sardinas, atunes, frijoles, aceite, salchicas.
D003	Duraderos	Repuestos y accesorios
P004	Perecederos	Refrigerados, embutidos, carnes, pollo, pan
C005	Cereales	Avenas, hojuelas, avenas instantaneas, papillas.

Fuente: Elaboración propia

- **Procedimientos de control para inventarios dañados y obsoletos a proponer:**



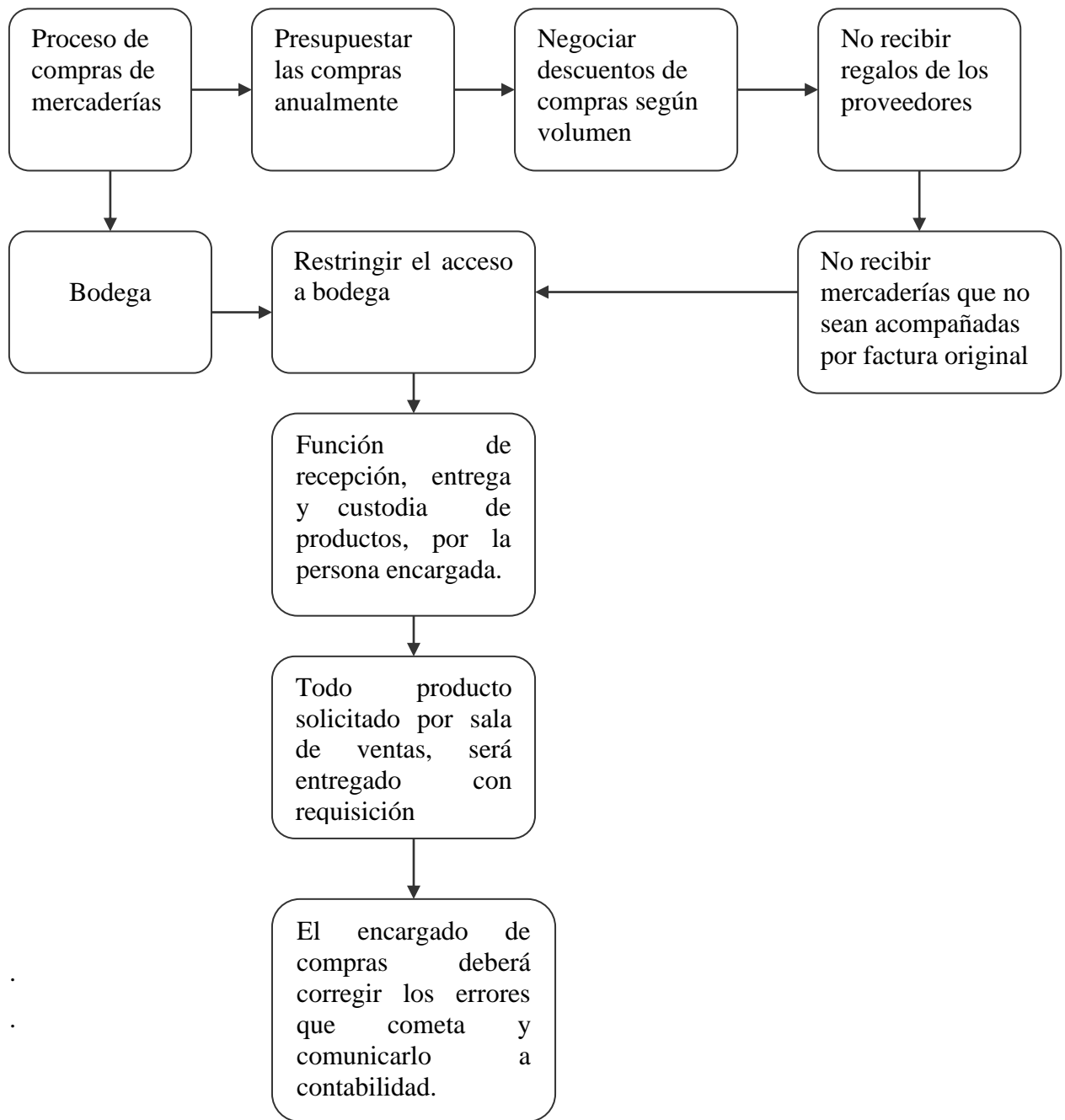
Fuente: Elaboración propia

- **Propuesta de tarjeta de productos dañados y obsoletos:**

<p>Despensa Perseverante, S.A.</p> <p>Baja de productos dañados y obsoletos</p> <p>Número _____</p> <p>Lugar y fecha: _____</p>				
Descripción	Presentación	Cantidad	Número de lote	Fecha de vencimiento
Observaciones:				
Elaborado por: _____				
Revisado por: _____				

Fuente: Elaboración propia

• **Funciones del área de compras a proponer:**



Fuente: Elaboración propia

- **Propuesta de tarjeta de ingreso de producto a bodega:**

Despensa Perseverante, S.A. Tarjeta de ingreso de productos a bodega Factura No. _____ No. tarjeta _____ Proveedor _____ Fecha _____				
Código	Cantidad ingresada	Unidad de medida	Descripción	Fecha de vencimiento
Elaboró:			Revisó:	

Fuente: Elaboración propia

• **Propuesta de requisición**

<p>Despensa Perseverante, S.A.</p> <p>Requisición</p> <p>Número de requisición: _____</p> <p>Lugar y fecha: _____</p>					
No.	Descripción	Presentación	Cantidad requerida	Código de inventario	Total producto requerido
<p>Requerido por: _____</p>					
<p>Autorizado por: _____ Entregado por: _____</p> <p>Firma _____ Firma _____</p> <p>Recibido por: _____</p> <p>Firma _____</p>					

Fuente: Elaboración propia

- **Propuesta de tarjeta de identificación de productos de inventarios:**

Despensa Perseverante, S.A.	
Número: _____	
Lugar y fecha: _____	
Nombre del producto	
Código de producto	
Existencia	
Fecha de vencimiento	
Fecha de inventario	
Observaciones: _____	
Nombre y firma de encargado de bodega _____	

Fuente: Elaboración propia

- **Requisitos legales de las facturas**

La administración de la despesa Perseverante, debe de girar instrucciones para que el personal encargado de recibir facturas tenga conocimiento de los requisitos que debe contener la misma de acuerdo con el Decreto 4-2012, artículo 8 que reforma el artículo 18.

De no cumplir con las instrucciones giradas los colaboradores deben ser sancionados con llamadas de atención la primera verbal, la segunda escrita y la tercera con suspensión de labores sin remuneración por un día.

- **Objetivo**

Proporcionar a los miembros de la administración de la despesa los procedimientos, requisitos y lineamientos correctos establecidos en la ley para no caer en ilegalidades.

- **Alcance**

Presentar el procedimiento y requisitos que deben de cumplir los documentos legales que se utilizan con el cumplimiento del fisco.

“Artículo 18. Documentación del crédito fiscal.

Se reconocerá crédito fiscal cuando se cumpla con los requisitos siguientes:

- a) Que se encuentre respaldado por las facturas, facturas especiales, notas de débito o crédito impresas por las imprentas o los contribuyentes que auto-impriman los documentos y que se encuentren inscritas en el Registro Fiscal de Imprentas, conforme se establece en la ley, asimismo aquellos recibos de pago cuando se trate de importaciones o en las escrituras públicas, conforme lo que dispone el artículo 57 de esta Ley, facturas electrónicas, notas de débito y crédito electrónicas, siempre y cuando las mismas hubieren sido emitidas a través de un Generador de Facturas Electrónicas (GFACE) que esté debidamente autorizado por la Administración Tributaria;

- b) Que dichos documentos se emitan a nombre del contribuyente y que contengan su Número de Identificación Tributaria;

- c) Que el documento indique en forma detallada el concepto, unidades y valores de la compra de los bienes, y cuando se trate de servicios, debe especificarse concretamente la clase de servicio recibido y el monto de la remuneración u honorario.

- **Facturación de bienes y servicios artículo 34 Ley del IVA**

Notificar a las personas encargadas de facturar en la sala de ventas que toda venta de bienes debe ser facturada en su momento como lo establece el artículo 34 de la Ley del impuesto al valor agregado (IVA) decreto 27-92.

Artículo 34. Momento de emisión de las facturas.

En la venta de bienes muebles, las facturas, notas de débito y notas de crédito, deberán ser emitidas y proporcionadas al adquirente o comprador, en el momento de la entrega real de los bienes. En el caso de las prestaciones de servicios, deberán ser emitidas en el mismo momento en que se reciba la remuneración.

De lo contrario de no realizarse la emisión de la factura se incurrirá en infracciones sancionadas como lo establece el artículo 85 numeral 2 del Código Tributario con el cierre temporal de empresas, establecimientos o negocios: No emitir o no entregar facturas, tiquetes, notas de débito, notas de crédito, recibos o documentos equivalentes, exigidos por las leyes tributarias específicas, en la forma y plazo establecidos en las mismas.

Girar instrucciones al personal encargado de hacer compras, haciendo del conocimiento que al adquirir bienes o servicios sin ninguna documentación legal al momento de la compra del bien o adquisición del servicio, la despensa será sancionada con una multa del 100% del impuesto omitido, como lo establece el código tributario en el artículo 94.

- **Método de valuación de inventarios**

La utilización del método adecuado debe hacerse con la comparación para sí establecer cual es el conveniente a utilizar.

El método de valuación de inventarios utilizado en la Despensa Perseverante, S.A. es el promedio ponderado.

Método Promedio Ponderado

La determinación del costo del inventario inicial multiplicando la cantidad de unidades al inicio por el costo, el costo de todas las compras multiplicando la cantidad de unidades compradas por el precio.

Para fijar el valor del costo total de las mercancías por este método se toma el valor inicial del inventario y se suman las compras después se divide por la cantidad unidades del inventario inicial más las mercaderías compradas en el periodo.

Ejemplo de la aplicación del método para la fijación del costo de mercancías en el inventario.

Cifras expresadas en quetzales

	Cantidad	Costo unitario	Valor total
Inventario inicial	4,501 Unid.	65.27	293,780.27
Compras	2,271 Unid.	66.50	151,021.50
Cantidad total	6,772 Unid.		444,787.00
Ventas periodo	3,364 Unid.		
Inventario final	3,408 Unid.		

Fuente: Elaboración propia

$$\frac{\text{Valor total}}{\text{Cantidad total}} = \frac{444,787}{6,772} = 65.6803124$$

$$65.08 \times 3,408 = 223,837.44$$

El valor promedio del costo por artículo es de Q.65.68

El valor del inventario final es de 3,408 unidades a un valor de Q.223, 837.44

Ventajas:

Es de fácil aplicación

Desventajas:

No permite llevar control de las mercaderías entrantes y salientes.

Método del costo de Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS)

Este método presenta el inventario final a su costo más actual. Cuando aumentan los costos de inventario (aumento de precios) este método da como resultado una utilidad más alta y por tanto un impuesto sobre la venta mayor.

Los primeros costos que entraron al inventario son los primeros costos que salen al costo de las mercancías vendidas.

La determinación del costo del inventario inicial se obtendrá multiplicando la cantidad de unidades al inicio por el costo, el costo de las compras se obtendrá multiplicando la cantidad de unidades compradas por el precio.

Cifras expresadas en quetzales

	Cantidad	Costo unitario	Valor total
Inventario inicial	4,501 Unid.	65.27	293,780.27
Compras	2,271 Unid.	66.50	151,021.50
Cantidad total	6,772 Unid.		444,787.00
Ventas periodo	3,364 Unid.		
Inventario final	3,408 Unid.		

Fuente: Elaboración propia

$$3,408 \times 66.50 = 226,332$$

Valor del inventario final se determina 3,408 unidades por Q.66.50 del costo unitario = Q.226, 632.00

Ventajas:

El inventario final queda valorado al costo de la última mercancía comprada.

Desventajas:

Mayor pago de impuestos.

Método de las Últimas Entradas, Primeras Salidas (UEPS)

Este método presenta el costo de las mercancías vendidas a un costo más actual. Cuando aumentan los costos de los inventarios este método produce el costo de mercancías vendidas más alto y la utilidad más baja, minimizando el impuesto sobre la venta. Los últimos costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de las mercancías vendidas.

Para determinar el costo del inventario inicial multiplicando la cantidad de unidades al inicio por el costo, así como el costo todas las compras multiplicando la cantidad de unidades compradas por su precio. Se venden primero las mercancías con menos antigüedad en el inventario.

Cifras expresadas en quetzales

	Cantidad	Costo unitario	Valor total
Inventario inicial	4,501 Unid.	65.27	293,780.27
Compras	2,271 Unid.	66.50	151,021.50
Cantidad total	6,772 Unid.		444,787.00
Ventas periodo	3,364 Unid.		
Inventario final	3,408 Unid.		

Fuente: Elaboración propia

$$3,408 \times 65.27 = 222, 440.16$$

Valor del inventario final se determina 3,408 unidades por Q.65.27 del costo unitario = Q.222, 440.16.

Ventajas:

La utilidad es menor

El inventario final queda valorado al costo de la primera mercancía en existencia.

Desventajas:

Puede generar un saldo de activo alejado de los costos actuales

Comparación de los métodos:

La valoración más baja es la obtenida con el método UEPS, la más alta con el PEPS y una valoración intermedia con el promedio.

Por lo tanto el método que conviene para ser utilizado en la despensa es el Últimas en Entrar, Primeras Salir (UEPS)

El método valuación de inventarios de Primeras que entran, primeras que salen PEPS, es el que utiliza los primeros productos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de las mercancías vendidas, el uso de este método de valuación es el indicado para utilizar en la despensa.

Por medio de indagaciones se estableció que los productos que entran de primero no salen debido a ello hay pérdidas de productos ya que no tienen un procedimiento adecuado, para la salida del productos de la bodega; sacando el producto que entro de último lo que trae como consecuencia el deterioro del mismo como el resultado se puede mencionar el caso de la compra de arroz según factura FACE-6-1FEV-0016-130000106644 del que se dañaron 306 unidades de arroz, dejando de percibir un ingreso en efectivo por medio de la venta perjudicando el flujo de efectivo de la despensa con un resultado de Q1,135.70 de pérdida.

Análisis financiero

La percepción y la forma como administrar los ingresos diarios provenientes de las ventas que se generan en la despensa, la manera como se lleve a cabo los gastos presupuestados es la función que la administración debe velar para alcanzar los ingresos esperados.

- **Objetivo**

Lograr que la administración y departamentos involucrados en la recaudación de los ingresos les permitan tomar decisiones para obtener los ingresos esperados de acuerdo a la planificación mensual y/o anual que hayan elaborado derivados de las ventas.

- **Alcance**

Exponer los resultados por medio de análisis financieros para que los integrantes del Consejo de Administración de la despensa y jefes de departamentos, analicen los efectos que traerá el estudio y ejecución de crear una plaza nueva, la adquisición de un software de la presente propuesta, que abarque todos los módulos necesarios para obtener resultados eficientes en el tiempo indicado, como ingreso de mercadería, salida de bodega, ventas, facturación, reapertura de periodos contables, estados financieros, libros de compras, libros de ventas, el beneficio será datos inmediatos, el ahorro de tiempo al no generar los datos o procedimientos manualmente, controles adecuados para poder prevenir cualquier riesgo que generará pérdida para la despensa.

• **Propuesta de nuevo puesto de trabajo:**

Perfil puesto de bodeguero

Nombre del puesto: Bodeguero

Descripción del puesto: recibir, entregar, ordenar, colocar productos que llegan a Despensa, ordenes de compra, verificación de productos que se encuentren en buenas condiciones.

Jefe superior : Administrador

Jefe inmediato superior: Contador

Nivel académico: Perito Contador o carrera afin.

Experiencia: un año en puestos similares

Cualidades personales: ordenado, honrado, buenas relaciones interpersonales a costumbrado a trabajar bajo presión, innovador, buena presentación, responsable

Salario: Q.3,000.00, más bonificación incentivo y prestaciones de ley.

- **Análisis financiero de egresos**

Cifras expresadas en quetzales

Egresos mensuales sueldo y prestaciones laborales de bodeguero

Gasto	Sueldo mensual	Bonificación incentivo Dto.37-2001	Bonificación anual Dto. 42-92	Aguinaldo	Cuota patronal
Bodeguero	3,000.00	250.00	3,000.00	3,000.00	320.10

Fuente: Elaboración propia

Egresos mensual y anual

Gasto	Mes	Año
Bodeguero	3,570.10	48,841.20
Adquisición de software	20,500.00	0.00
Mantenimiento de software	0.00	500.00
Papelería para identificación de productos	1,800.00	7,200.00
Total gastos.	25,870.10	56,641.20

Fuente: Elaboración propia

Los egresos se ejecutaron considerando el presupuesto mensual y anual de la despensa para poder observar el resultado de adquirir un nuevo sistema de software, el cual se hará efectivo en un único pago, así también se ha presupuestado para cada año un gasto para el mantenimiento del programa a adquirir.

La creación de la plaza de bodeguero, que incluye sueldo base y prestaciones de ley, que será de mucha apoyo en el dicha área ya que se pudo observar que el despacho de la mercadería de la bodega a la sala de ventas no existe una persona encargada de ingresos y salidas de los productos ya que son varias las personas que atienden a los proveedores y envían mercaderías sin supervisión alguna, lo que implica un riesgo de pérdidas de mercaderías sin poder deducir responsabilidad alguna,

La adquisición de papelería para identificar los productos que se encuentran en la bodega, identificándolos por familia de productos que pertenecen, dicha papelería se tiene contemplado su existencia de tres meses por lo que el gasto será efectivo cada trimestre estableciendo su existencia.

- **Análisis financiero de ingresos**

Cifras expresadas en quetzales

Descripción	Mensual	Anual
Ventas	198,240.00	2,378,880.00
-) Gastos	25,870.10	56,641.20
Ganancia	172,369.90	2,322,238.80

Fuente: Elaboración propia

Los ingresos de acuerdo a las ventas diarias esperadas, para poder determinar la ejecución de la propuesta se define: que tomando un promedio aproximado de ventas diarias de la despensa por Q.8, 260.00 diarios da como resultado Q.198, 240.00 cada mes, deduciendo de los ingresos un 13.05% de gasto que generará la implementación de la propuesta se obtendrá una ganancia de Q.172, 369.90 al mes, lo que refleja un 86.95% de ganancia en el mes.

- **Análisis de estados financieros**

Balance General		
Despensa Perseverante, S.A.		
Periodo al 31 de diciembre 2012		
Cifras expresadas en quetzales		
Activo		
No corriente		
Propiedad planta y equipo		
Vehículos	57,353.78	
Maquinaria y equipo	25,135.67	
Mobiliario y equipo	7,620.48	
Programas de computación	26,442.63	
Mobiliario y equipo despensa	18,278.32	
Inmuebles	332,566.92	
Terrenos	60,538.78	
Edificio car wash	105,557.44	
Edificio despensa	166,470.70	
Total activo no corriente		467,397.80
Corriente		
Caja y bancos	27,609.27	
Cuentas por cobrar	1,048,145.46	
Otras cuentas por cobrar	1,875,382.83	
Mercaderías	223,820.41	
Cuentas diferido	65,674.45	
Total activo corriente		<u>3,240,632.42</u>
Total activo		<u>3,708,030.22</u>
Patrimonio		
Capital	5,000.00	
Excedentes por reservas	-687,238.08	
Ganancia/p{pérdida del ejercicio)	166,478.24	
Total patrimonio		858, 716.32
Corriente		
Proveedores	1,171,528.48	
Cuentas por pagar	763,175.19	
Prestaciones laborales	914,610.23	
Total corriente		<u>2,849,313.9</u>
		<u>3,708,030.22</u>

Fuente: Elaboración propia

Análisis:

- En las interpretaciones del balance general de Despensa Perseverante, el activo circulante representa el 85.62%, lo que refleja que la despensa tiene disponibilidad para cubrir las necesidades que puedan surgir.
- Los activos fijos representan 12.61%
- El activo diferido representa el 1.77%
- El pasivo circulante representa el 76.84%, el cual es porcentaje muy alto
- En el patrimonio se encuentra el 23.16%, que representa un 4.49% de utilidad lo que significa una baja rentabilidad de la actividad comercial.

Capital en trabajo: Activo circulante – Pasivo circulante

$$3,174,957.97 - 2,849,313.90 = 325,644.07$$

La despensa dispone de una liquidez en operación para poder trabajar de Q.325,644.07

**Liquidez: activo circulante
Pasivo circulante**

$$\frac{3.174,957.97}{2.489,313.9} = 1.2754$$

$$2.489,313.9$$

El resultado indica que por cada quetzal que se adeuda se dispone de Q.1.28 para cancelar la deuda

**Prueba acída: Activo circulante – inventario
Pasivo circulante**

$$\frac{3.174,957.97 - 223,820.41}{2.489,313.9} = 1.1855$$

$$2.489,313.9$$

Por cada quetzal que la empresa adeuda dispone de Q.1.19 para poder pagar dicha deuda, la exclusión de los inventarios se da por ser activos sujetos a pérdidas y menos líquidos.

Liquidez inmediata: Activo disponible
Pasivo corriente

$$\frac{27,609.27}{2,849,313.9} = 0.96897$$

La despensa no posee la capacidad de liquidez inmediata en lo que respecta al rubro de caja y banco para poder pagar las deudas.

Estado de Resultados		
Despensa Perseverante, S.A.		
Periodo al 31 diciembre 2012		
Cifras expresadas en quetzales		
NOMBRE DE CUENTA		
INGRESOS		
Ventas		3,414,934.45
Ventas al crédito	2,063,279.01	
Ventas al contado	421,623.19	
Descuento en ventas	1,012.12	
Servicios	929,558.01	
Productos financieros	450.00	
Otros ingresos	1,036.36	
Costo de ventas		2,725,973.29
Margen bruto		688,961.16
Gastos de operación		
Gastos de administración		<u>522,482.92</u>
Ganancia del ejercicio		<u>166,478.24</u>

Fuente: Elaboración propia

Análisis:

Costo de ventas =

Ventas

$$\frac{2,725,973.29}{3,413,448.09} = 0.798598$$

3,413,448.09

El resultado indica que el 79.86% es lo que se invirtió en el costo de ventas

Margen de utilidad: =Utilidad neta

Ventas

$$\frac{166,478.24}{3,413,448.09} = 0.04877$$

3,413,448.09

El 4.88% representa el porcentaje de las utilidades que generaron las ventas.