

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



“Evaluación del rubro de inventario en una empresa de venta de motores marinos y fuerza motriz”

(Práctica Empresarial Dirigida- PED-)

Telma Lorena Morales Juárez

Zacapa, octubre 2014

“Evaluación del rubro de inventario en una empresa de venta de motores marinos y fuerza motriz”

(Práctica Empresarial Dirigida- PED-)

Telma Lorena Morales Juárez

Lic. Wilver Manuel Ramos Martínez, (Asesor)

Lic. Oscar Aníbal Rodríguez Salguero, (Revisor)

Zacapa, octubre 2014

Autoridades de la Universidad Panamericana

M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus
Rector

Dra. Alba Aracely Rodríguez de González
Vicerrectora Académica

M. A. César Augusto Custodio Cobar
Vicerrector Administrativo

EMBA. Adolfo Noguera Bosque
Secretario General

Autoridades 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-**

Licda. Karín Yanira Monroy Recinos
Examinador

Lic. Edwin Raúl Cabrera Mejía
Examinador

Lic. Oscar René Morales Calderón
Examinador

Lic. Wilver Manuel Ramos Martínez
Asesor

Lic. Oscar Aníbal Rodríguez Salguero
Revisor



**UNIVERSIDAD
PANAMERICANA**

"Sabiduría ante todo, adquiere sabiduría"

REF.:C.C.E.E.0113-2014

LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS.

GUATEMALA, 24 DE SEPTIEMBRE DEL 2014

SEDE ZACAPA

De acuerdo al dictamen rendido por el Licenciado Wilver Ramos Martínez, tutor y Licenciado Oscar Rodríguez Salguero, revisor de la Práctica Empresarial Dirigida, proyecto -PED- titulada "Evaluación del rubro de inventario en una empresa de venta de motores marinos y fuerza matriz", Presentado por él (la) estudiante Telma Lorena Morales Juárez, y la aprobación del Examen Técnico Profesional, según consta en el Acta No.1023, de fecha 29 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:	Wilver Manuel Ramos Martínez
Título:	Contador Público y Auditor
Colegiado No.	16077
Dirección:	2 Av. 2-10 Zona 2 Colonia Lone, Chiquimula.
No. Teléfono Of.	79416570 extensión 20.
No. Teléfono Cel.	44848815
E-Mail	wilcunori@yahoo.es

Zacapa, Noviembre 30 de 2013

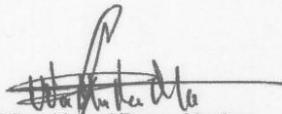
Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Carrera Contaduría Pública y Auditoría.
Universidad Panamericana.
Ciudad.

Estimados señores:

En relación al trabajo de tutoría de Práctica Empresarial Dirigida (PED), del tema "Evaluación del rubro de inventario en una empresa de venta de motores marinos y fuerza motriz" realizado por el estudiante: Telma Lorena Morales Juárez, 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.



Lic. Wilver Manuel Ramos Martínez.
Contador Público y Auditor

c.c. archivo

Nombre completo del revisor: Oscar Anibal Rodriguez Salguero
Título: Licenciado en administración de empresas
Colegiado No. 11305
Dirección: Aldea El Maguey Zacapa
No. Teléfono Of. 42185120
No. Teléfono Cel. 59949769
E-Mail oscarrodriguez23@hotmail.com

Zacapa, 19 de febrero de 2014

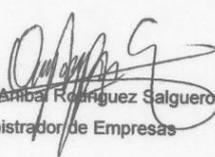
Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Carrera de administración de Empresas
Universidad Panamericana.
Ciudad.

Estimados señores:

En relación al trabajo de revisión de Práctica Empresarial Dirigida (PED), del tema "Evaluación del rubro de inventario en una empresa de venta de motores marinos y fuerza motriz" realizado por el estudiante: **Telma Lorena Morales Juárez**, 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. Oscar Anibal Rodriguez Salguero
Administrador de Empresas

c.c. archivo



UNIVERSIDAD
PANAMERICANA

"Sabiduría ante todo, adquiere sabiduría"

REGISTRO Y CONTROL ACADÉMICO

REF.: UPANA: RYCA: 912.2014

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 **Morales Juarez, Telma Lorena** carné 201303712 aprobó con setenta y cinco puntos (75 pts.), el Examen Técnico Profesional, del Programa de Actualización y Cierre Académico –ACA– de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, de la Facultad de Ciencias Económicas, el día veintinueve 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




Vo. Bo. EMBA. Adolfo Noguera Bosque
Secretaría General



Marta Metta
C.C. Archivo

Acto que Dedico

A Dios:

Gracias porque por tu gracia me diste la vida, amor y la oportunidad de alcanzar un triunfo más.

A la Virgen María

Por interceder para iluminar mi camino, ayudándome a superar mis tropiezos y caídas que sufrí durante toda mi carrera y por ser mi fortaleza para la culminación de esta meta.

A mis padres:

Juan Morales y Luisa Juárez, por su amor, paciencia y apoyo que brindaron en todo momento.

A mi hijo:

José Emanuel Ventura Morales, por ser la luz de mi vida, la razón de ser de mis metas y el regalo más grande que me Dios me ha dado y perdón por los momentos que dejamos de compartir durante mi estudio.

A mis hermanos:

Gracias por la confianza que depositaron en mi persona y creer que alcanzaría mi meta y darme ánimo en los momentos difíciles.

A mis amigos de universidad:

Por los gratos recuerdos y momentos especiales, que hemos vivido y a la vez deseándoles un exitoso futuro laboral.

A mi patria:

Guatemala, que mi logro sea un aporte para su desarrollo.

Contenido

Descripción	Página No.
Resumen	i
Introducción	ii
Capítulo 1	
Marco teórico	1
1.1 Análisis	1
1.2 Almacén	1
1.3 Método	1
1.4 Valuación contable	2
1.5 Área del control	2
1.6 Inventario	2
1.6.1 Importancia de los inventarios	3
1.6.2 Importancia y realización del inventario físico	3
1.6.3 Aspectos fiscales de los inventarios	4
1.6.4 Control de inventarios	5
1.6.5 Administración del inventario	7
1.6.6 Objetivo de la administración de inventario	7
1.7 Requisitos para llevar inventario	7
1.8 Según NIC 2	8
1.9 NIA 400 Evaluación de riesgo y control de interno	8
1.9.1 Propósito	9
1.9.2 El auditor	9
1.9.3 Riesgo de auditoría	9
1.9.4 Riesgo inherente	9
1.9.5 Riesgo de control	9
Capítulo 2	
Planteamiento del problema	11
2.1 Título de la investigación	12
2.2 Justificación	12
2.3 Objetivos	12
2.3.1 Objetivos general	12
2.3.2 Objetivos específicos	12
2.4 Alcances y límites	13
2.4.1 Alcances	13
2.4.2 Límites	13

Capítulo 3	
Metodología	14
3.1 Tipo de investigación	14
3.2 Sujeto de investigación	14
3.2.1 Personas	14
3.2.2 Unidad de análisis	14
3.3 Instrumentos	14
3.3.1 Cuestionario dirigido al administrador	14
3.3.2 Cuestionario dirigido al vendedor	15
3.4 Procedimiento	15
3.5 Diseño de investigación	16
Capítulo 4	
Aporte	17
4.1 Empresa	17
4.2 Universidad	17
4.3 Guatemala	17
Capítulo 5	
Análisis de resultados	18
Capítulo 6	
Resultados de la investigación	23
Papeles de trabajo	26
Propuesta	36
Evaluación y análisis financiero	36
Objetivos	36
Objetivo general	36
Objetivos específicos	36
Viabilidad de la propuesta	37
Producto a entregar	37
Objetivos	38
General	38
Específicos	38
Validación del proyecto	38
Recursos humano	38
Recursos materiales y financieros	38

Conclusiones	41
Bibliografía	42
Cronograma de trabajo	43
Anexos	
Anexo I	46
Evaluación integral	46
Anexo 2	
Diagnóstico	59
Anexo 3	
Cuestionario dirigido al administrador	67
Anexo 4	
Cuestionario dirigido al vendedor	69
Anexo 5	
Ejecución de la propuesta	71
Anexo 6	
Perfil para la contratación de un bodeguero	73
Anexo 7	
Procedimiento a implementar para el control de inventario	75
Anexo 8	
Manual de normas y procedimientos, uso, manejo y control de Inventarios	77

Resumen

Al realizar la Práctica Empresarial Dirigida-PED a la empresa Representaciones Lorenz, resaltaron aspectos importantes, y el más relevante fue, que la empresa no cuenta con Manual de normas y procedimientos de inventario para los repuestos, y debido a esto la empresa ha manejado sus controles de manera empírica.

El el departamento de almacén no hay controles de los artículos destinados para la venta y en consecuencia de ello se tomó un análisis a este departamento como tema de investigación en esta Práctica Empresarial Dirigida, como se puede observarse en el balance general que es uno de los rubros más altos con que cuenta la empresa, por esto es de mucha importancia tener una buena planificación y control adecuado de los procedimientos para compras y control de los inventarios.

La presente investigación es descriptiva. Los sujetos de investigación fueron que se tomaron en cuenta fueron: Propietario, administrador y ventas, se entrevistó a cada uno de ellos y también se realizaron cuestionarios.

Se trazó como objetivo general la evaluación el rubro de inventario de los productos para la venta y método de valuación que actualmente utilizan para el control de los productos con los que la empresa comercializa.

Uno de los principales hallazgos fue que los inventarios no se realizan periódicamente y no cuenta con otra alternativa para la verificación del mismo, por lo que no cuenta con información exacta o real del inventario.

Introducción

Las empresas se encuentran en una lucha continua por incrementar su posición dentro del mercado, para transformarla en rentabilidad y poder ser exitosa.

Es por ello que es de suma importancia estar actualizados, hacer uso de la tecnología para tener información confiable y oportuna.

Un sistema de inventarios es un conjunto de normas, métodos y procedimientos aplicados de manera sistemática para planificar y controlar los materiales y productos que se emplean en una organización. Este sistema puede ser manual o automatizado. Para el control de los costos, elemento clave de la administración de cualquier empresa, existen sistemas que permiten estimar los costos de las mercancías que son adquiridas y luego procesadas o vendidas.

La tecnología marina ha presentado un desarrollo acelerado y actualmente cuenta con sofisticados sistemas de navegación, barcos de diferentes diseños y tamaños que cada vez proporcionan mayores ventajas al hombre; La navegación es tan antigua como la propia humanidad y su desarrollo, al igual que el de otras ciencias y tecnología, ha presentado una evolución que ha corrido paralela a la del hombre.

Puerto Barrios es la cabecera departamental de Izabal, se encuentra ubicado a orillas de la bahía interna de Santo Tomás, en la bahía de Amatique en el océano Atlántico, sus actividades comercial principales son, la pesca, el turismo y artesanía, marinas de veleros privados.

Es por esta razón que esta Práctica Empresarial Dirigida pretende contribuir con la empresa objeto de estudio para que pueda incrementar sus ingresos y su participación en el mercado de equipo marino, a través del desarrollo de estrategias de implementación del control de inventario.

Capítulo 1

Marco teórico

Para poder definir el análisis del rubro de inventarios de la Empresa Lorenz, es necesario tomar en cuenta la siguiente teoría:

1.1. Análisis

Consiste en distinguir y separar las partes de un todo para llegar a conocer sus elementos y principios. Se trata del examen que se realiza de una realidad susceptible de estudio intelectual procedimiento utilizado para evaluar la estructura de las fuentes y usos de los recursos financieros. Se aplica para establecer las modalidades bajo las cuales se mueven los flujos monetarios, y explicar los problemas y circunstancias que en ellos influyen. Recuperado: www.buenastareas.com

1.2 Almacén

Un almacén básicamente es un espacio, recinto, edificio, o instalación donde se suele guardar la mercancía, pero al mismo tiempo puede hacer otras funciones, como por ejemplo el acondicionamiento de productos determinados, hacer cambios (tanto para el mantenimiento como para la existencia técnica), etc. Recuperado: html.rincondelvago.com

1.3 Método

Proceso o camino sistemático establecido para realizar una tarea o trabajo con el fin de alcanzar un objetivo predeterminado. Modo de decir o hacer algo con orden. Procedimiento científico seguido en la ciencia para hallar la verdad. Un procedimiento que se usa para realizar una tarea específica en la clase o módulo. Procedimiento para alcanzar algo que se adopta para enseñar a educar. Recuperado: www.motografias.com

1.4 Valuación contable

Proceso de análisis y estudio de los resultados de la gestión pública que se expresa en la cuenta de la hacienda pública federal, se centra en el análisis del uso y destino de los recursos presupuestarios. Este tipo de evaluación considera a la programático-presupuestaria, pero se distingue por el énfasis que se pone sobre el análisis contable para mostrar los resultados de la gestión financiera de las dependencias y entidades del sector público presupuestario, en particular para analizar el origen de los ingresos públicos y la forma en que se ejercieron los recursos en el presupuesto. Este tipo de control se enfoca sobre el uso de la información de los resultados anteriores, para corregir posibles desviaciones futuras del estándar aceptable. Recuperado: www.definicion.org

1.5 Áreas del control

Si no referimos al control de inventario podemos decir que es el proceso de adoptar procedimientos para limitar el costo total del inventario. Los procedimientos de control concluyen pedidos de balances contra fondos que están disponibles para elementos o productos en el inventario, salidas de despensa de la mercadería que ya no es necesaria y mantener un nivel de almacenamiento adecuado para cumplir con los pedidos. El control de inventario es una operación principal de una compañía u organización logística que maneja la recepción almacenamiento y distribución de elementos. Recuperado: www.ehowenespanol.com.

1.6 Inventario

El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinados. Deben aparecer en el grupo de activos circulantes. Es uno de los activos más grandes existentes en una empresa. El inventario aparece tanto en el balance general como en el estado de resultados. En el balance general, el inventario a menudo es el activo corriente mas grande. En el estado de resultado, el inventario final se resta del costo de mercancías disponibles para la venta y así poder determinar el costo de las mercancías vendidas durante un periodo determinado.

1.6.1 Importancia de los inventarios

“La única partida de activo en el balance de situación de una empresa, que generalmente es más característica que las demás es la formada por los inventarios. Casi todas las empresas, incluso las que pertenecen al sector servicios, manejan inventarios. Los inventarios constituyen en algunos negocios el centro de todo el esfuerzo productivo y representa una de las principales fuentes de ingreso, para las empresas. Los inventarios presentan problemas para el auditor independiente desde el punto de vista de fraudes o malversación y manipulación, así como también para el auditor interno que debe asegurarse de que la gestión de los inventarios es buena y de que los controles internos son suficientes.

Las empresas comerciales que se dedican a la compra-venta de mercaderías, por ser esta su principal función y la que da origen a todas las restantes operaciones, necesitan de constante información resumida y analizada sobre sus inventarios. Para dichas empresas el inventario es por lo general, el activo mayor en sus balances generales y los gastos por inventarios llamados “costo de mercaderías vendidas”, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados. Así mismo permite hacer frente a la competencia, si la empresa no satisface la demanda del cliente de manera rápida y completa, el cliente se irá con un competidor que pueda hacerlo. Esto hace que las empresas no sólo almacenen inventario suficiente para satisfacer la demanda que se espera sino también una cantidad adicional (existencias de seguridad), para satisfacer la demanda inesperada. Reducir los costos a que de lugar la falta de continuidad en el proceso de producción.

1.6.2 Importancia y realización del inventario físico

“Es el inventario real, consiste en contar, pesar o medir y anotar todas y cada una de las diferentes clases de bienes (mercaderías), que se hallen en existencia en la fecha del inventario y evaluar cada una de dichas partidas; se realiza como una lista detallada y valorada de las existencias”

1.6.3 Aspectos fiscales de los inventarios

Las empresas mercantiles, están obligadas a practicar inventarios según lo indica el código de Comercio de Guatemala, Decreto 2-70 del congreso de la República de Guatemala, en el artículo 368 estipula lo siguientes: Significa la serie de tareas y registros de una entidad por medio de las que se procesan las transacciones como un medio de mantener registros financieros. Dichos sistemas identifican, reúnen, analizan, calculan, clasifican, registran, resumen, e informan transacciones y otros eventos.

Del código de comercio se citan los artículos

Artículo 48: Obligación de practicar inventarios y formas 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 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. 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. En este artículo se establece claramente la obligatoriedad de la toma de inventario físicos por lo menos una vez al año. Esta obligatoriedad de “como mínimo” no incluye el criterio de la compañía de practicarlos con mayor frecuencia, con el fin de mejorar la calidad de los controles utilizados.

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 observa 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.

1.6.4 Control de inventarios

La contabilidad para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercancías, porque la venta del inventario es el corazón del negocio. El inventario, por lo general el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados. El inventario inicial representa el valor de las existencias de mercancías en la fecha que comenzó el período contable. Esta cuenta se abre cuando el control de los inventarios, en el mayor general, se lleva en base al método especulativo, y no vuelve a tener movimiento hasta finalizar el período contable cuando se cerrará con cargo a costo de ventas o bien por ganancias y pérdidas directamente. En la cuenta compras se incluye las mercancías compradas durante el período contable con el objeto de volver a venderlas con fines de lucro y que forman parte del objeto para el cual fue creada la empresa. Existen dos sistemas de inventarios: El sistema periódico y el sistema permanente. Cuando la empresa utiliza el sistema permanente, debe recurrir a diferentes métodos de valuación de inventarios, entre los que tenemos:

- Método PEPS

Este método consiste básicamente en darle salida del inventario a aquellos productos que se adquirieron primero, por lo que en los inventarios quedarán aquellos productos comprados más recientemente. En cualquiera de los métodos las compras no tienen gran importancia, puesto que estas ingresan al inventario por el valor de compra y no requiere procedimiento especial alguno. En el caso de existir devoluciones de compras, esta se hace por el valor que se compró al momento de la operación, es decir se la de salida del inventario por el valor pagado en la compra. Si lo que se devuelve es un producto vendido a un cliente, este se ingresa al inventario nuevamente por el valor en que se vendió, pues se supone que cuando se hizo la venta, esos productos se les asignó un costo de salida según el método de valuación de inventarios manejado por la empresa.

- Método UEPS

En este método lo que se hace es darle salida a los productos que se compraron recientemente, con el objetivo de que en el inventario final queden aquellos productos que se compraron de primero. Este es un método muy útil cuando los precios de los productos aumentan constantemente, cosa que es muy común en los países con tendencias inflacionarias. El tratamiento que se le da a las devoluciones en compras es el mismo que se le da en el método PEPS, es decir que se le da salida del inventario por el valor de adquisición, esto debido a que como es apenas lógico, el producto se devuelve por el valor que se pagó a la hora de adquirirlo. Debemos recordar además que los diferentes métodos de valuación tienen validez para costear las ventas o salidas, ya que las compras ya tienen un costo identificado que es el valor pagado por ellas. En el caso de la devolución en ventas, estas ingresan nuevamente al inventario por el valor o costo con que salieron al momento de hacer la venta. Recuperado: www.gerencie.com

La Sección 13 Inventarios de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas y la Norma Internacional de Contabilidad No.2 Inventarios, establece que “Los inventarios son activos: a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de operación; b) en proceso de producción con vistas a esa venta, o c) para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.”

- **Flujograma**

Un flujo grama, es una muestra visual de una línea de pasos de acciones que implican un proceso determinado. Es decir, el flujo grama consiste en representar gráficamente, situaciones, hechos, movimientos y relaciones de todo tipo a partir de símbolos.

Básicamente, el flujo grama hace que sea mucho más sencillo el análisis de un determinado proceso para la identificación de, por ejemplo, las entradas de los proveedores, las salidas de los clientes y de aquellos puntos críticos del proceso. Recuperado: <http://definicionabc.com>

1.6.5 Administración de inventarios

Una adecuada administración de los inventarios en las empresas comerciales lo constituyen los aspectos siguientes: optimizar la inversión, reducir los costos, controlar la rotación, la antigüedad y existencias de los mismos. A la empresa le interesa financiar sus inventarios con el menor capital posible, ya que no le conviene comprometer sus recursos en un inventario que resulte excesivo o que se mueva con lentitud; pero a la vez es necesario cuidar que se mantenga el inventario suficiente para asegurar las operaciones de producción y venta.

1.6.6 Objetivos de la administración de inventarios

“El objetivo de la administración de inventarios, al igual que el de la administración de efectivo, tiene dos aspectos que se contraponen. Por una parte, se quiere minimizar la inversión en inventario, puesto que los recursos que no se destinan a ese fin se pueden invertir en otros proyectos aceptables que de otro modo no se podrían financiar. Por la otra, hay que asegurarse que la empresa cuente con inventario suficiente para hacer frente a la demanda cuando se presente.

1.7 Requisitos para llevar inventarios

“Según artículo 94 numeral 13 del Decreto 6-91 del Congreso de la República, Código Tributario” la no presentación ante la administración de los informes establecidos en las leyes tributarias “Sanción multa de Q. 5,000.00 la primera vez, Q. 10,000.00 la segunda vez mas el equivalente al 1% de los ingresos brutos del último mes que declaro ingresos. Según la nueva

reforma, el plazo en que debe presentarle los inventarios son, período de enero a junio se presentaran en el mes de julio del mismo año y el periodo de los meses de julio a diciembre se presentarán en el mes de enero del año siguiente.

El formato de Inventario debe contener

- Encabezado
- Código del producto
- Unidad de medida
- Descripción
- Cantidad
- Costo unitario
- Costo total

1.8 Según la NIC 2

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costos.

1.9 NIA 400 Evaluaciones de riesgo y control interno

Las NIA'S contienen los principios básicos y los procedimientos esenciales, junto con los lineamientos relacionados en forma de material explicativo y de otro tipo. Los principios básicos y los procedimientos esenciales deberán interpretarse en el contexto del material explicativo y de otro tipo que proporciona lineamientos para su aplicación. Para comprender y aplicar los principios básicos y los procedimientos esenciales junto con los lineamientos relacionados, es

necesario considerar el texto íntegro de la NIA incluyendo el material explicativo y de otro tipo contenido en la NIA.

1.9.1 Propósito

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

1.9.2 El auditor

Es el que debe obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría de inventario. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.

1.9.3 Riesgo de auditoría

Significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

1.9.4 Riesgo inherente

Es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

1.9.5 Riesgo de control

Es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega

con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

De acuerdo a Defliese, 1988 et al. Control Interno: es un sistema que incluye todas las medidas adoptadas por una organización con el fin de proteger los recursos contra despilfarro, fraude e ineficiencia; asegurar la exactitud y la confiabilidad de los datos contables y operacionales; asegurar el estricto cumplimiento de las políticas trazadas por la compañía y evaluar el nivel de rendimiento en los diferentes departamentos o divisiones de la compañía.

Capítulo 2

Planteamiento del problema

Actualmente la empresa Lorenz se dedica a la venta de motores marinos y fuerza motriz y reparaciones de las mismas, teniendo como fin primordial brindar servicios de alta calidad para sus clientes.

Es una empresa comercial y lucrativa, fue fundada en 1985 con el nombre de “Representaciones Lorenz” habiendo obtenido una aceptación en el consumidor final, por la calidad económica de los productos que vende, surge la idea debido a la demanda en el área local y lugares cercanos. La empresa inicia sus operaciones comerciales en marzo de 1985, cuenta con personal administrativo, de ventas, mecánicos y ayudantes de mecánicos, capacitados para la venta y reparaciones de equipos marítimos, sus actividades principales son: la compra, venta, de motores marítimos y fuerza motriz y repuestos.

Según el análisis realizado en la primera etapa de la PED a través de cuestionarios dirigidos al propietario, administración, y ventas se determinó como debilidad la falta de controles de los productos que comercializa, encontrando en esto último una oportunidad de mejora en el control interno y por ende en la rentabilidad empresarial al plantear una solución para el buen manejo del inventario.

Por tal razón, el presente estudio se enfoca en la evaluación del rubro de inventarios y la metodología que actualmente utilizan para el control de los inventarios de la empresa Lorenz, con el único objetivo de conocerlos y a partir de ello presentar una propuesta de mejora para el adecuado funcionamiento de estos y contribuir a que estas transacciones realizadas por la empresa, se vuelvan oportunas, adecuadas y confiables.

2.1 Título de la investigación

Evaluación del rubro de inventario en una empresa de ventas de motores marinos y fuerza motriz, ubicada en Puerto Barrios, Izabal.

2.2 Justificación

Para las empresas que se dedican a la venta de artículos de diversas presentaciones y características, es importante tener control de existencias de sus productos, en especial el rubro de inventario de repuestos y accesorios, es por ello que para Representaciones Lorenz es importante conocer las existencias reales que permitan atender oportunamente los requerimientos de sus clientes, asimismo disminuir las pérdidas en inventarios obsoletos o faltantes.

Derivado de la importancia que para la empresa tiene el rubro inventarios, se necesita efectuar una investigación que permita identificar las fortalezas y debilidades en el proceso relacionado al rubro de inventarios, de manera que permita establecer recomendaciones para mejorar el manejo del rubro y que por ende le otorgue beneficios a la misma.

2.3 Objetivos

2.3.1 Objetivo general

Evaluar el rubro de inventario en la empresa de ventas de motores marinos y fuerza motriz, ubicada en Puerto Barrios, Izabal.

2.3.2 Objetivos específicos

- Evaluar que método de valuación de inventario contable utilizan.
- Verificar las pérdidas monetarias generadas en los inventarios del almacén registrada en los estados financieros.
- Evaluar por medio de muestreo la existencia del producto.
- Verificar si la empresa cuenta con control físico para administrar el inventario, según el método contable propuesto.

2.4 Alcances y límites

2.4.1 Alcances

Los alcances de este trabajo de investigación están integrados de la siguiente manera:

- Espacial

La información se obtuvo en la empresa Representaciones Lorenz, ubicada en: 24 calle calzada Justo Rufino Barrios, Izabal.

- Temporal

La presente investigación y examen de datos y operación, se realizó a partir del 11 de mayo 2013 al 04 de diciembre 2013.

- Teórica

Se tomó como base para la presente investigación, el libro de ventas libro de compras y servicios, estado de situación financiera, estado de resultados, facturas de compras y facturas de ventas.

2.4.2 Límites

En el transcurso de la investigación se tuvo como limitante que el propietario de la empresa durante el periodo de investigación se encontraba de viaje; otra limitante que se tuvo fue que el propietario solicitó no utilizar el nombre comercial original de la empresa por seguridad propia, considera que la información financiera es de carácter confidencial.

Capítulo 3

Metodología

3.1 Tipo de investigación

La presente investigación fue de índole descriptiva según el Dr. Luigi Cuellar, se tomó como base sobre realidades de hecho, y su característica fundamental es la de presentación correcta.

3.2 Sujetos de investigación

3.2.1 Personas

- ✓ Propietario
- ✓ Administrador
- ✓ Personal de ventas

3.2.2 Unidades de análisis

La documentación que se revisó y consultó son reportes de inventarios, entradas, salidas y estados financieros del año 2011 y 2012.

3.3 Instrumentos

3.3.1 Cuestionario dirigido al administrador

Se entrevistó al administrador de la empresa Representaciones Lorenz, utilizando para ello un cuestionario conteniendo diez (10) preguntas abiertas y cerradas, con el cual se pretende conocer el grado de conocimiento en el área administrativa de la empresa en lo que respecta a procedimientos, operaciones de la empresa y determinar la forma en que afecta a los inventarios.

3.3.2 Cuestionario dirigido al vendedor

Se entrevistó al vendedor de la empresa Representaciones Lorenz por medio de un cuestionario formado con ocho (8) preguntas abiertas y cerradas, con información de la empresa, que sirve para conocer el grado de conocimiento de las políticas, procedimientos y formas para realizar las ventas, así como la relación con el manejo de inventarios.

3.4 Procedimiento

Para llevar a cabo la Práctica Empresarial Dirigida PED, se hizo necesario realizar las siguientes actividades.

- ✓ Se seleccionó la empresa, luego de esto se realizó una visita a las instalaciones donde se entrevistó al propietario de la empresa quien a su vez funge como gerente general, a quién se le dio una explicación de lo que es la Práctica Empresarial Dirigida y se le pidió autorización para realizarla en su empresa.
- ✓ Se recopiló información general de la empresa como: Misión, visión, objetivos y estrategias, en las cuáles se ayudó a formularlas ya que no existían en su totalidad; Se aprovechó para tomar nota de detalles importantes, problemas encontrados durante la entrevista al propietario.
- ✓ Además, se consultó a la administradora y al personal de ventas por medio de un cuestionario dirigido a cada uno de ellos para recopilar información que ayudara a determinar la problemática.
- ✓ Con base a la información que se recabó por medio de las entrevistas, se desarrollaron tres (3) FODAS (un FODA por cada área evaluada: propietario, administradora y ventas) 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 es exploratoria y concluyente, se utilizaron dos fuentes de datos; datos primarios a través de la recolección del trabajo de campo en las entrevistas cuestionarios y datos secundarios mediante la investigación documental, en donde se hizo uso de libros y documentos escritos de la empresa, así como de, legislación fiscal y normativa contable – financiera vigente (normas internacionales de información financiera).

Capítulo 4

Aporte

4.1 Empresa

El presente trabajo se considera de importancia para la empresa Representaciones Lorenz, pues según se determinó en la investigación que el control y manejo adecuado de inventario es una actividad que debe ser primordial entre las funciones de la empresa, esto le permitiría tener información actualizada, confiable y la existencia actual de mercadería, para los pedidos de los clientes y determinar si hubiera faltantes.

4.2 Universidad

El presente trabajo académico aporta a la biblioteca de la universidad, una fuente de consulta eficaz para estudiantes de la facultad económica e interesados en temas contables, orientando el accionar basados en resultados científicos de la puesta en práctica de la teoría contable.

4.3 Guatemala

La presente investigación ayuda a la empresa a obtener un buen registro de las compras, ingresos, evaluación y control del inventario, ayudando así a tener un adecuado control de riesgo de pérdida ocasionado por los inventarios, aportando un buen método de valuación de inventarios a las empresas, a su crecimiento en el país para que sigan siendo fuente de empleos a personas en lugares donde éstas oportunidades son escasas.

Capítulo 5

Análisis de resultados

Posterior a efectuar el vaciado de la información recolectada a través de los cuestionarios y entrevista, se determinó que no existe un control eficiente y manejo del rubro de inventarios en la empresa Lorenz, principalmente por la inexistencia del puesto de bodeguero dentro de la organización para efectuar estas funciones, además de que no cuentan con documentos formales que permitan ejercer ese control.

Según los cuestionarios dirigidos al administrador y vendedor de la empresa Representaciones Lorenz, se pudo constatar lo siguiente.

- En el almacén no hay persona encargada de ingreso y egreso de la mercadería.
- El administrador de la empresa es el que se encarga de ingresar la mercadería a la bodega.
- El almacén no cuentan con póliza de seguros.
- No existe manual de normas y procedimientos respecto al área de inventario.
- Los inventarios solo los realizan una vez al año.

A continuación se presentan los siguientes hallazgos encontrados con la aplicación de dicho instrumento y se compara con los autores que han escrito el tema:

Hallazgo 1: Ausencia de control permanente de existencias de mercaderías.

La empresa Representaciones Lorenz no realiza un control permanente de las existencias de Mercaderías disponibles para la venta, ya que no se dispone de tarjetas kardex de control de existencias. La condición de ser una empresa familiar y administrada por los propietarios, tiene como premisa que “No hay riesgo de pérdidas por faltantes de Mercaderías”, sin embargo, con el transcurrir el tiempo la empresa ha crecido y el grupo de colaboradores es mayor incluyendo personas que no forman parte del núcleo familiar.

La falta de control permanente de las existencias, tiene como resultado un desconocimiento de las existencias reales, por lo que no se pueden tomar las mejores decisiones, que permitan una mayor rentabilidad en las operaciones de la empresa. Además, la empresa puede ser objeto de hurtos u otro daño, que causan pérdidas sensibles en la empresa.

De acuerdo a Defliese, 1988 et al. Control interno: es un sistema que incluye todas las medidas adoptadas por una organización con el fin de proteger los recursos contra despilfarro, fraude e ineficiencia; asegurar la exactitud y la confiabilidad de los datos contables y operacionales; asegurar el estricto cumplimiento de las políticas trazadas por la compañía y evaluar el nivel de rendimiento en los diferentes departamentos o divisiones de la compañía.

Hallazgo 2. No se dispone de un procedimiento formal para la administración y control de los inventarios en Representaciones Lorenz. La empresa Representaciones Lorenz, no dispone de una manual de procedimientos que permita administrar y controlar en forma adecuada los inventarios de artículos disponibles para la venta. Actualmente se controla en forma empírica, ya que los propietarios administran el negocio y al menos una vez al año, hace un recuento físico de las existencias. No existe una distribución de roles en la empresa, esto provoca que cualquiera de las personas que trabajan en la empresa pueda extraer de la bodega artículos. Lo anterior hace posible el extravío de bienes, daño, reemplazo malicioso, etc.

La baja rentabilidad y la posibilidad de que artículos adquiridos para la venta sean extraídos de manera ilegal, son algunos de los efectos que provocan esta falta de procedimientos definidos, por lo que resulta necesario y urgente la preparación e implementación de los mismos. Además, la empresa puede caer en incumplimiento de obligaciones formales ante la Superintendencia de Administración Tributaria ya que no cumpliría en forma adecuada con la presentación del informe de inventarios al 30 de Junio y 31 de diciembre de cada año, de conformidad a lo que establece el numeral 3, artículo 42 del decreto 10-2012, emitido por el Congreso de la República de Guatemala.

Derivado de que esta condición pone en riesgo la estabilidad y crecimiento de la empresa, es necesario el establecimiento e implementación de un manual de procedimientos para la administración y control de inventarios de artículos para la venta en Representaciones Lorenz. Este manual deberá contener entre otros los aspectos siguiente: organización, responsabilidades, delimitación de áreas comunes y restringidas, puesto y perfil del encargado de Almacén o Bodega, puesto y perfil del auxiliar de Almacén o Bodega, establecimiento de mínimos y máximos, definir quien realizará las Compras, periodicidad de la verificación de existencias e informes de almacén o bodega.

Según la Ley de actualización tributaria Decreto 10-2012 Artículo 42 entre Otras obligaciones Los contribuyentes deben cumplir con lo siguiente:

- Consignar en las facturas que emitan por sus actividades gravadas la frase “sujeto a pagos trimestrales”
- Efectuar las retenciones que correspondan conforme a lo dispuesto en los otros títulos de este libro.

Elaborar inventarios al treinta y uno (31) de diciembre de cada año y asentarlos en el libro correspondiente, debiendo reportar a la Administración Tributaria por los medios que ponga a disposición, en los meses de enero y julio de cada año, las existencias en inventarios al treinta (30) de junio y al treinta y uno (31) de diciembre de cada año.

Llevar contabilidad completa de acuerdo con el Código de comercio, cuando corresponda, y este libro.

En este artículo se establece claramente la obligatoriedad de la toma de inventarios físicos por lo menos dos veces al año. Esto no excluye el criterio de la compañía de practicarlos con mayor frecuencia, con el fin de mejorar la calidad de los controles utilizados.

Hallazgo 3. Inventario de mercaderías no cuenta con póliza de seguro.

El inventario de mercaderías en Representaciones Lorenz, no está protegido contra riesgos de ningún tipo por Aseguradora Autorizada para operar en Guatemala. Al ser el inventario de mercaderías uno los principales bienes, la empresa debe velar por la protección del mismo ante

eventuales fenómenos naturales o actos delictivos para garantizar la continuidad de las operaciones.

La empresa Lorenz, ha considerado como innecesario, la protección del inventario con una póliza de seguro. Sin embargo, debemos de tomar en cuenta que existe el riesgo de ser objeto de hurto, robo, daños por incendio, lluvia, tormentas, etc. que puede menoscabar el patrimonio de la empresa.

La inexistencia de un seguro, puede tener como consecuencia la incapacidad de brindar un servicio adecuado o en el peor de los casos la bancarrota. Lo anterior se expone en virtud de que existe la posibilidad de terremoto o un incendio (accidental o provocado) u otro riesgo, que dañe parcial o totalmente los bienes de la empresa, imposibilitándola de seguir brindando el servicio.

La contratación de un seguro contra todo riesgo o a la medida, que proteja el inventario de mercaderías (repuestos) y otros activos sensibles de la empresa, minimizaría el efecto de un siniestro, permitiendo a la empresa sobreponerse a los mismos y continuar con su actividad empresarial.

La investigación documental y de campo dio los siguientes resultados.

Se determinó que la empresa Lorenz no utiliza ningún método contable para valuación de sus inventarios, por el empirismo que caracteriza a las empresas de tipo familiar como la del caso evaluado, ya que no cuenta con un puesto dentro de la misma que se encargue de las funciones de bodega dentro de las cuales se puede agregar la del control de inventarios, además de la inexistencia de manual de procedimientos de esta función.

Se determinó que por el tipo de producto que vende y las características de la empresa el método para valuación más adecuado es el PEPS primero en entrar, primero en salir debido que con este método se reporta mayor utilidad y ayuda a tener movimiento en los artículos más nuevos lo que permite la rotación de los productos.

Según el portal empresarialefectivo.blogspot.com, el método PEPS parte del supuesto de que las primeras unidades de productos que se compraron fueron las que primero se vendieron. En una economía inflacionaria esto quiere decir que el costo de las mercancías o productos vendidos se determina con base en los precios más antiguos y, en consecuencia, las utilidades presentadas van a ser artificialmente más altas, aunque los inventarios no vendidos queden registrados, en el balance, a los precios más próximos o actuales

Capítulo 6

Resultados de la investigación

Tabla 1

Representaciones Lorenz

Cuestionario de control interno dirigido al administrador de la empresa.

No.	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1.	¿La empresa cuenta con algún tipo de control para el área de inventario?		x	
2.	¿Hay alguna persona encargada del almacén?		x	Actualmente no se cuenta con ningún tipo de control, solamente las hojas de pedidos de productos.
3.	¿Considera usted que es importante que se contrate a una persona para el manejo del almacén?	X		Para llevar un buen control.
4.	¿Cuenta Representaciones Lorenz con un contador quién se encargue del control de inventarios y de las finanzas de la empresa?		X	No cuenta con ninguna persona que se encargue exclusivamente de esa área.
5.	¿La empresa utiliza estados financieros para llevar un estricto control de sus finanzas?		x	Todo lo facturado del mes se traslada a un contador foráneo, a quien se le pagan honorarios para que realice los trámites fiscales.
6.	¿Existe cartera de clientes en la empresa?.		X	No cuenta con cartera de clientes.

7.	¿Llevan control estricto en la facturación de los productos?	X		Se realiza de forma manual un reporte diario.
8.	¿La empresa trabaja con créditos cuando compra productos destinados a la venta?	X		Algunos se trabajan con créditos y el resto con depósitos.
9.	¿Cuenta la empresa con algún tipo de seguro?		X	Actualmente no se paga ningún seguro.
10.	¿Realizan inventario físico y cada cuánto?	X		Se realiza una vez al año.

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 2
Representaciones Lorenz
Cuestionario de control interno dirigido al vendedor.

No.	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1.	¿Al iniciar su labor con tan distinguida empresa, recibió alguna capacitación sobre ventas?		x	
2.	¿Utilizan algún medio publicitario con el fin de incrementar las ventas?	x		Se paga anuncios en la radio.
3.	¿Tienen alguna meta que alcázar sobre ventas?	X		Hay una meta mensual.
4.	¿Tienen alguna bonificación o comisión sobre ventas?		X	Solo lo que establece la ley vigente.
5.	¿Llevan un control de las ventas realizadas?	X		Por medio de las facturas emitidas.
6.	¿Utilizan algún sistema para emitir las facturas?		X	No se cuenta con tecnología.
7.	¿Sabe usted si existe alguna persona encargada de llevar un control de inventario de la mercadería que compra la empresa?		x	El único que se encarga de las compras es el propietario, según solicitud del administrador.
8.	¿La empresa cuenta con algún tipo de seguro?		X	Actualmente no se paga seguro.

Con el objetivo de identificar las pérdidas monetarias generadas en los inventarios del almacén registrada en los estados financieros, se procedió a evaluar y analizar los estados financieros que a continuación se presentan

Representaciones Lorenz
Balances generales de 2011 y 2012)
(Cifras expresadas en quetzales)

	2,011	%	2,012	%	Variaciones	
					Valores	%
ACTIVO CORRIENTE (CORTO PLAZO)	524,310.63	100.00	479,553.57	100.00	44,757.06	-
DISPONIBLE	10,000.00	1.91	147,347.93	30.73	(137,347.93)	28.82)
Caja Y Banco	10,000.00	1.91	147,347.93	30.73	(137,347.93)	28.82)
DEUDORES POR OPERACIONES COMERCIALES	53,708.74	10.24	70,938.85	14.79	(17,230.11)	(4.55)
IMPUESTOS FISCALES	53,708.74	10.24	70,938.85	14.79	(17,230.11)	(4.55)
IVA Crédito	8,894.00	1.70	-	-	8,894.00	1.70
I.S.R. Trimestrales	15,031.94	2.87	25,997.94	5.42	(10,966.00)	(2.55)
Impuesto De Solidaridad	29,782.80	5.68	44,940.91	9.37	(15,158.11)	(3.69)
EXISTENCIAS	460,601.89	87.85	261,266.79	54.48	199,335.10	33.37
COMERCIALES	460,601.89	87.85	261,266.79	54.48	199,335.10	33.37
Mercaderías	460,601.89	87.85	261,266.79	54.48	199,335.10	33.37
MOBILIARIO Y EQUIPO	26,000.00	4.96	26,000.00	5.42	-	(0.46)
Mobiliario y Equipo	26,000.00	4.96	26,000.00	5.42	-	(0.46)
DEPRECIACION ACUMULADA	- 26,000.00	- 4.96	- 26,000.00	- 5.42	-	0.46
Depreciación Acumulada Mobiliario y Equipo	- 26,000.00	- 4.96	- 26,000.00	- 5.42	-	0.46
PASIVO CORRIENTE	69,776.47	13.31	4,237.51	0.88	65,538.96	12.42
CUENTAS POR PAGAR	69,776.47	13.31	2,937.51	0.61	66,838.96	12.70
IMPUESTOS POR PAGAR		-	1,300.00	0.27	(1,300.00)	(0.27)
IVA Debito		-	1,300.00	0.14	(1,300.00)	(0.14)
CAPITAL PATRIMONIO	454,534.16	86.69	475,316.06	99.12	(20,781.90)	(12.42)
PATRIMONIO PERSONAS INDIVIDUALES	275,503.67	52.55	275,503.67	57.45	-	4.90)
Personas Individuales	275,503.67	52.55	275,503.67	57.45	-	(4.90)
UTILIDAD POR DISTRIBUIR	155,530.45	29.66	179,030.49	37.33	(23,500.04)	7.67)
Utilidades de ejercicios anteriores	155,530.45	29.66	179,030.49	37.33	23,500.04)	7.67)
Utilidad del Ejercicio	23,500.04	4.48	20,781.90	- 4.33	(2,718.14)	(0.15)
Suma Pasivo y Capital	524,310.63	100.00	479,553.57	100.00	44,757.06	-

Fuente: Elaboración propia

Representaciones Lorenz
Estados de Resultados de 2011 y 2012
(Cifras expresadas en quetzales)

	2011		2012		Variaciones	
					Valores	%
Ingresos	1,175,002.00	100.00	1,188,459.00	100.00	- 13,457.00	-
Ventas	970,949.00	82.63	1,039,095.00	87.43	68,146.00	(4.80)
Servicios	204,053.00	17.37	149,364.00	12.57	54,689.00	4.80
Costos de Ventas	1,050,188.96	89.38	1,086,292.10	91.40	- 36,103.14	(2.03)
Inventario Inicial	510,298.85	43.43	460,601.89	38.76	49,696.96	4.67
(+) Compras Locales	1,000,492.00	85.15	886,957.00	74.63	113,535.00	10.52
(-) Inventario Final	- 460,601.89	- 39.20	- 261,266.79	- 21.98	- 199,335.10	(17.22)
Gastos de Administración y Ventas	101,313.00	8.62	81,385.00	6.85	19,928.00	1.77
SERVICIOS ADQUIRIDOS	96,139.00	8.18	73,400.00	6.18	22,739.00	2.01
Servicios Técnicos		-		-	-	-
Compras adquiridas	856.00	0.07	7,985.00	0.67	7,129.00	(0.60)
Combustibles y Lubricantes	856.00	0.07	7,985.00	0.67	7,129.00	(0.60)
Otros gastos generales	1,518.00	0.13		-	1,518.00	0.13
I.S.R. Pagado	1,518.00	0.13		-	1,518.00	0.13
Depreciación propiedad plante y equipo	2,800.00	0.24		-	2,800.00	0.24
Depreciación Mobiliario y Equipo	2,800.00	0.24		-	2,800.00	0.24
Utilidad Del Ejercicio	23,500.04	2.00	20,781.90	1.75	2,718.14	0.25

Fuente: Elaboración propia

Resultado de aplicar el análisis vertical

De las dos herramientas de análisis de estados de resultados, se tomó el análisis vertical para determinar en proporción el peso que tiene cada rubro dentro del estado financiero analizado. Este permitirá establecer para la empresa Lorenz si sus activos están distribuidos de manera equitativa esto analizado a fondo puede establecer además si existieran problemas de liquidez.

En este caso particular lo que se pretende es indagar si el rubro de inventarios es importante en relación a su proporción, dentro de los activos de la empresa, para ello se auxilia de los estados de resultados y balance general comparando además dos años de operaciones 2011 y 2012, posterior a lo cual se determinó lo siguiente:

- **Balance de situación financiera**

Puede observarse que a pesar que las ventas y servicios del período fiscal del año 2012 en relación al año 2011, se incrementaron en Q 13,457.00 equivalente a un 1.15%; no bastó debido a que los activos de la empresa Representaciones Lorenz, disminuyeron en Q 44,757.06, equivalente en un 8.54%, asimismo, se refleja que la empresa redujo sus cuentas por pagar en Q. 66,838.96, equivalente a un 95.79%; es importante apreciar que las utilidades de ejercicios anteriores no se ha distribuido, también se puede apreciar que la cuenta de mercaderías (inventario) tuvo una rebaja considerable del 2011 al 2012 del 33%, esta disminución del inventario es derivado de su mal manejo, ya que si se debiera al incremento de las ventas se vería reflejado en un aumento considerable de utilidades además de disminuir las cuentas deudoras, situación que como se aprecia en el estado de resultados no es así.

- **Estados de resultados**

El estado de pérdidas y ganancias comparado entre el año 2011 y 2012 registró una diferencia de inventario final de cerca de Q. 200,000.00 que corresponde al 17% repercutiendo en una baja en a utilidad del ejercicio de un 25% de seguirse registrando un mal manejo de inventarios se reflejaran una pérdida total de ingreso a futuro.

Reporte de inventario Representaciones Lorenz

PT	Noviembre	
	Iniciales	Fecha
Hecho por:	TM	07/11/2013
Revisado por:	CC	12/11/2013

NOMBRE	Saldo según inventario	Compras	Ventas	Existencia	Diferencia	Precio de costo	Total faltantes
Base Sprocket Wave Diagonal AT110 por ITALIXA	12	6	4	12	2	Q132.44	Q264.88
Batería Bosh YTX71 BS	6	6	3	7	2	Q212.52	Q425.04
Bombilla Silbín CRF 230 Diagonal Honda	10	10	8	9	3	Q110.88	Q332.64
Cable Gas CRF 230 Diagonal A	8	5	3	8	2	Q109.65	Q219.30
Cable Gas KB50	11	6	5	10	2	Q120.12	Q240.24
Cadena 428 por 136L DID Diagonal JAPAN	7	10	4	11	2	Q104.72	Q209.44
CILINDRO KIT C 110 Diagonal FBK Completo	6	4	3	6	1	Q138.60	Q138.60
						Total	Q1,830.14

CONCLUSIÓN: Se tomó de base el último inventario realizado y las compras y ventas de los últimos tres meses y se determinó el anterior faltante.

MARCAS:  Sumado

Auditor

Cedula Sumaria

Representaciones Lorenz

al 31 de diciembre 2011

(Cifras expresadas en quetzales)

P/T	A	
	Iniciales	Fecha
Hecho por:	TLMJ	23/10/2013
Revisado por:		

1/2.

Cuentas	SalDOS según contabilidad	Ajustes y reclasificaciones		
		Debe	Haber	SalDOS según auditoria
Inventario inicial	Q510,298.85			Q510,298.85
(+) Compras locales	Q1,000,492.00			Q1,000,492.00
(-) Inventario final	Q460,601.89			Q460,601.89
Costo de ventas	Q1,050,188.96			Q1,050,188.96

Conclusión

Con base en los procedimientos, técnicas y Normas internacionales de auditoria, se observa que el costo de ventas es alto, debido que asila en un 89%

Marcas:



Sumado vertical y horizontal

Auditor

**Cedula
Sumaria**

Representaciones Lorenz
al 31 de diciembre 2012
(Cifras expresadas en quetzales)

P/T	A	
	Iniciales	Fecha
Hecho por:	TLMJ	23/10/2013
Revisado por:		

1/2.

Cuentas	Saldos según contabilidad	Ajustes y reclasificaciones		
		Debe	Haber	Saldos según auditoria
Inventario inicial	Q460,601.89			Q460,601.89
(+) Compras locales	Q886,957.00			Q886,957.00
(-) Inventario final	Q261,266.79			Q261,266.79
Costo de ventas	Q1,086,292.10			Q1,086,292.10

Conclusión

Con base a los procedimientos, técnicas y normas internacionales de auditoría, al realizar el análisis de costo de venta, refleja el 91%. Al comparar el resultado porcentual del año 2011 y 2012, se puede observar que la empresa tiene un alto costo.

Marcas:



Sumado vertical y horizontal

Auditor

Representaciones Lorenz
Cédula sumaria de inventario físico
AL 23 de octubre 2013

P/T	A	
	Iniciales	Fecha
Hecho por:	TLMJ	23/10/2013
Revisado por:		

Codigo	Descripción	Costo	Existencias en unidades		Total Inventario Físico	
		Unitario	Bodega	Tienda	Unidades	Costo Total
1.01.02	Motor Marino Yamaha 75 hp	Q42,875.00			1	Q42,875.00
1.02.02	Motor Marino Yamaha 40 hp	Q29,700.00			1	Q29,700.00
1.03.02	Motor Marino Yamaha 25 hp	Q21,850.00			1	Q21,850.00
1.04.02	Motor Marino Yamaha 15 hp	Q18,990.00			1	Q18,990.00
1.05.02	Motor Marino Zusuky 75 hp	Q41,200.00			1	Q41,200.00
1.06.02	Motor Marino Zusuky 40 hp	Q28,000.00			1	Q28,000.00
1.07.02	Motor Marino Zusuky 25 hp	Q21,000.00			1	Q21,000.00
1.08.02	Motor Marino Zusuky 15 hp	Q18,100.00			1	Q18,100.00
1.09.02	Piston	Q370.00	2		1	Q1,110.00
1.10.02	Bielas	Q1,007.00	1		1	Q2,014.00
1.11.02	Anillos	Q211.00	3		1	Q844.00
1.12.02	Canasta	Q438.00	1		1	Q876.00
1.13.02	Cojinete Superior	Q475.00	2		1	Q1,425.00
1.14.02	Canasta Central	Q577.00	2		1	Q1,731.00
1.15.02	Cojinete Abajo	Q385.00	2		1	Q1,155.00
1.16.02	Empeler	Q395.00	2		1	Q1,185.00
1.17.02	Cascos para Motorista p/dama	Q100.00	2		2	Q400.00
1.18.02	Cascos para Motorista p/Caballero	Q125.00	6		3	Q1,125.00
1.19.02	Jacobs Color Azul	Q276.00	2		2	Q1,104.00
1.20.02	Jacobs Color Rojo	Q210.00	3		3	Q1,260.00
1.21.02	Universal Color Azul	Q330.00	5		2	Q2,310.00
1.22.02	Capas Cyclon 2 Piezas	Q140.00	10		2	Q1,680.00
1.23.02	Capas Cyclon 1 Piezas	Q120.00	10		3	Q1,560.00
1.24.02	Sillon p/ moto Bajaj c/negro	Q400.00	3		2	Q2,000.00
1.25.02	Set de Anillo Bajaj	Q150.00	2		1	Q450.00
1.26.02	Relacion Generica	Q135.00	4		3	Q945.00
1.27.02	Lodera Delantera	Q125.00	4		3	Q875.00
1.28.02	Lodera trasera	Q80.00	3		2	Q400.00
1.29.02	Pidevias p/ Moto Bajaj Caliber	Q70.00	4		3	Q490.00
1.30.02	Retrovisores Colombianos	Q105.00	4		1	Q525.00
1.31.02	Casco motorista doble	Q380.00	2		2	Q1,520.00
1.32.02	Cable asp generico	Q25.00	6		3	Q225.00
1.33.02	Juego de Fricciones generico	Q35.00	5		4	Q315.00
1.34.02	Tren delantero	Q1,700.00	1		1	Q3,400.00
1.35.02	Tablero	Q700.00	1		1	Q1,400.00
1.36.02	Cobertor p/ carro	Q265.00	2		1	Q795.00
	Total					Q254,834.00

Fuente: Elaboración propia

Observación física



Representaciones Lorenz
Cédula productos lento movimiento
AL 23 de octubre 2013

P/T	A	
	Iniciales	Fecha
Hecho por:	TLMJ	23/10/2013
Revisado por:		

Código	Descripción	Costo	Totales	
		Unitario	Unidades	Costo Total
1.17.02	Cascos para Motorista p/dama	Q100.00	4	Q400.00
1.18.02	Cascos para Motorista p/Caballero	Q125.00	9	Q1,125.00
1.19.02	Jacobs Color Azul	Q276.00	4	Q1,104.00
1.20.02	Jacobs Color Rojo	Q210.00	6	Q1,260.00
1.25.02	Set de Anillo Bajaj	Q150.00	3	Q450.00
1.31.02	Casco motorista doble	Q380.00	4	Q1,520.00
	Total			Q5,859.00

Fuente: Elaboración propia

Observación física

N

Representaciones Lorenz
 Cédula productos obsoletos
 AL 23 de octubre 2013

P/T	A	
	Iniciales	Fecha
Hecho por:	TLMJ	23/10/2013
Revisado por:		

Código	Descripción	Costo	Totales	
		Unitario	Unidades	Costo Total
1.24.02	Sillón p/ moto Bajaj c/negro	Q400.00	5	Q2,000.00
1.28.02	Lodera trasera	Q80.00	5	Q400.00
1.34.02	Tren delantero	Q1,700.00	2	Q3,400.00
1.35.02	Tablero	Q700.00	2	Q1,400.00
1.36.02	Cobertor p/ carro	Q265.00	3	Q795.00
	Total			Q7,995.00

Fuente: Elaboración propia

Observación física



Empresa representaciones Lorenz

Cédula de marcas

No	Descripción	Marca
1.	Entrevista al personal de la empresa	
2.	Observado	
3.	Verificado con documentación	
4.	Observación física	
5.	Entrevista a personas alternas, encargado de la sección y/o departamento	
6.	Inspección de procesos	

Propuesta

Evaluación y Análisis Financiero

Posterior al análisis de las deficiencias detectadas en la aplicación de controles internos en el área de inventario de la empresa Representaciones Lorenz, se propone la implementación de manual de normas y procedimientos de inventario y controles aplicables en el área de inventarios, con el objeto de mantener actualizada la información de todos los movimientos relacionados al área en mención, para que la misma se provea a cada empleado, según el nivel que le corresponda. Con la presente propuesta de controles internos en el área de inventario se está visionando adaptar a la empresa a los cambios ocurridos en su macro entorno, para así aprovechar las ventajas que puedan obtenerse, adicional a ello se pretende contar con un mecanismo que ordene procesos y ayude a la disminución de pérdidas considerables para la empresa.

Objetivos

Objetivo general

Proporcionar controles contables que incluya la metodología adecuada para implementar un modelo de valuación de inventarios de los productos que la empresa Representaciones Lorenz actualmente comercializa en el mercado de los repuestos.

Objetivos específicos

- Proponer controles contables que esté acorde a las necesidades de la empresa Representaciones Lorenz.
- Establecer procedimiento adecuado para evaluar el inventario de los productos que comercializa.
- Determinar que método de valuación es el más recomendable para la empresa y que cumplan con las regulaciones fiscales vigentes.

Viabilidad de la propuesta

Recursos humanos

El desarrollo de la presente propuesta se llevará a cabo por medio del propietario, quien a su vez funge como gerente general el encargado de desarrollar el plan de trabajo y utilizar los recursos necesarios, debiendo para la aplicación del manual hacer la contratación de una persona encargada del área de bodega.

Recursos materiales

Para dar a conocer la presente propuesta a la gerencia general y al personal del departamento de contabilidad, se realizará en las instalaciones de la empresa y se van a utilizar los siguientes materiales:

- Impresora
- Tinta para impresora
- Resma de papel.
- Calculadora
- Almacenista

Productos a entregar

Proporcionar a la empresa Representaciones Lorenz, los procedimientos de control interno de inventario necesarios para fortalecer la evaluación del rubro de inventarios de la empresa Lorenz, para lo cual se propone formatos para el control de inventarios siendo los siguientes:

- Forma de control de inventario
- Modelo de pedidos
- Control de stock
- Toma física de inventarios
- Tarjetas kardez
- Control de máximos y mínimos

Objetivos

General

- Integrar un sistema de control Contable, administrativo y financiero apropiado para el manejo del almacén de la empresa Representaciones Lorenz.

Específicos

- Propuesta de forma de control de inventario.
- Modelo de pedidos de almacén
- Control de stock
- Formato de toma física de inventario

Validación del proyecto

Para la ejecución de la presente propuesta, es necesaria la participación del recurso humano, materiales y financieros, a continuación la descripción de estos:

Recurso humano

Para llevar a cabo el desarrollo y cumplimiento de la presente propuesta, se tomara en cuenta la información del propietario y administrador de la empresa que servirá de ayuda a necesidades que surjan en el camino para la buena culminación del proyecto.

Recursos materiales y financieros

A continuación se listan los recursos materiales y financieros necesarios para la ejecución de la propuesta, mismos que ayudaran a la empresa.

- Humano
- Materiales
- Físicos
- Financieros

Costo beneficio de la propuesta

Descripción	Justificación del gasto	Cantidad	Precio unitario Q	Total en quetzales
Impresora	Adquisición de impresora HP Deskjet 1000, para realizar las respectivas impresiones	1	350.00	350.00
Cartuchos de Tinta	Para impresión del detalle del resultado del trabajo a realizar.	1	140.00	140.00
Resma de papel bond tamaño carta	Papel a ser utilizado para impresión del detalle del resultado del trabajo a realizar.	1	45.00	45.00
Una calculadora	Canon.	1	350.00	350.00
1	Sueldo Bodeguero	1	3000.00	36,000.00
1	Bonificación incentivo	1	250.00	3,000.00
1	Prestaciones laborales	1	1,040.49	10,740.00
<i>TOTAL</i>				<i>50,625.00</i>

Fuente: Elaboración propia.

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

- ✓ Las cifras que se encuentran en la columna de precio unitario y total están expresadas en quetzales.

Firmas de aceptación:

En aceptación de ambas partes a los puntos arriba indicados, se firma la presente propuesta de aceptación, en la ciudad de Puerto Barrios, a los ocho días del mes de agosto del año **2013**.

(f) _____

Telma Morales

Consultora

Universidad Panamericana de Guatemala

Regional Zacapa

(f) _____.

Sr. Luis Lorenz

Propietario

Representaciones Lorenz

Conclusiones

Los aspectos que deben considerarse para realizar procesos relacionados al rubro de inventario de mercadería de la empresa Representaciones Lorenz son los que se detallan a continuación:

- La empresa evaluada, no cuenta con controles internos en el rubro de inventario de las mercaderías, utilizando algunos conocimientos empíricos que no están plasmados o establecidos ningún documento o guía; por ello la tarea de conocer las existencias reales y controlar los ingresos, egresos, obtención y resguardo de los productos dentro de la empresa se hace complicada y lenta. Por lo tanto, no se tiene exactitud y confiabilidad de los datos contables, presupuestarios, administrativos, y operacionales, lo que puede provocar la toma de malas decisiones. Esta falta de formalismo y control se origina al no contar con una persona encargada o que tenga la responsabilidad asignada del inventario de los productos del almacén, además de la inexistencia de procedimientos, manuales y los controles.
- Las pérdidas monetarias que han generado a la empresa Lorenz la falta de un adecuado control de sus inventarios oscila en los Q1,830.14 quetzales en un periodo de tres meses, además de ello aspectos cualitativos que no pueden contabilizarse como la pérdida de clientes por no contar con existencias mínimas de productos requeridos.
- Derivado de la evaluación realizada se observó que la empresa Lorenz, no aplican ningún método para la valuación de inventario, motivo por el cual se considera que el método adecuado para la valuación del inventario es el método PEPS, ya que actualmente el control que utilizan es empírico. Además es recomendable que se implementen en la empresa un sistema de un manejo de tarjetas contables de entradas y salidas de mercaderías mejor conocidas como tarjetas kardex.
- No se realizan con frecuencia conteo físico del inventarios de la mercadería que comercializa, ya que se considera de mucha importancia para tener la certeza y exactitud de lo que tienen la empresa.

Bibliografía

- Código de Comercio: Decreto número 2-70 del Congreso de la República de Guatemala
- Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores (2009), Normas Internacionales de Auditoria: Edición Digital, Ediciones Internacionales.
- Normas Internacionales de Información Financiera
- Organismo Legislativo (1992), Decreto 26 – 92 (Ley del Impuesto Sobre la Renta):
Organismo Legislativo (1992), Decreto 27 – 92 (Ley del Impuesto al Valor Agregado):
- Ley del Impuesto al valor agregado
- html.rincondelvago.com
- www.motografias.com
- www.definicion.org
- www.ehowenespañol.com
- www.gerencie.com
- www.buenastareas.com

Cronograma de trabajo

Primera parte

		May-13			Jun-13				Jul -13				Ago -13		
Etapa preliminar de la PED	Curso PED	11	18	25	1	8	15	22	6	13	20	27	3	10	17
	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

		sep-13				oct-13				nov-13				Diciembre 13							
TRABAJO DE CAMPO	CURSO PED	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4				
		Etapa de desarrollo de proyecto.	■	■																	
		Desarrollo de Cronograma de Trabajo.			■	■															
		Traslado de anteproyecto a tiempo pasado.				■	■														
		Presentación de instrumentos para trabajo de campo					■	■													
		Presentación del planeamiento del problema, metodología y aporte.					■	■													
		Presentación de análisis de resultado.							■	■											
	ELABORACION DE PROPUESTA	Presentación de Conclusiones							■	■											
		Presentación de la propuesta								■	■										
		Presentación de Proyecto para revisión.									■	■									
Etapa de desarrollo de la propuesta												■	■								
Desarrollo de la Propuesta													■	■							
Presentación de la Propuesta															■	■					
Entrega PED final																	■	■			

Fuente: Elaboración propia.

ANEXOS

Anexo 1

Evaluación integral

A) Contacto inicial

Antecedentes

Representaciones Lorenz



Es una empresa comercial y lucrativa, fue fundada en 1985 con el nombre de “Representaciones Lorenz” habiendo obtenido una aceptación en el consumidor final, por la calidad económica de los repuestos que vende, surge la idea debido a la demanda en el área local y lugares cercanos.

La empresa inicia sus operaciones comerciales en marzo de 1985 ante el registro mercantil de la república de Guatemala.

Cuenta con personal administrativo, de ventas, mecánicos y ayudantes de mecánicos, capacitados para la venta y reparaciones de equipos marítimos, actualmente con 8 empleados.

Sus actividades principales son:

- ✓ La compra, venta, de motores marítimos y fuerza motriz y sus repuestos, al por mayor y menor de todas clases de repuestos.
- ✓ Repuestos en todas las presentaciones y marcas de equipo marítimo.

Sus instalaciones son amplias y cómodas para la realización de sus actividades ubicadas en 24calle calzada Justo Rufino Barrios, Puerto Barrios, Izabal.

- **Misión**

Ser una empresa dedicada a la comercialización de productos marítimos de calidad con garantía e innovación, generando confianza y seguridad al momento de la adquisición.

- **Visión**

Ser un grupo líder a nivel nacional, que satisfaga la demanda de equipos marítimos a los distintos sectores, apoyando el crecimiento de nuestros clientes y el progreso del país.

- **Objetivos**

- ✓ Ofrecer a la población en general los mejores productos del mercado.
- ✓ Analizar la importancia de los controles internos en la administración de inventario de la empresa.
- ✓ Brindar un buen servicio a nuestros clientes en el departamento de Izabal.

- **Estrategias**

Distribución directa e indirecta de materiales marítimos.
Promoción de ventas posicionamiento en Izabal.

- **Valores**

Los valores más importantes para el equipo de trabajo que conforma la Empresa:
Representaciones Lorenz.

1. **Respeto**

Valoramos a las personas valorando su forma de ser, su diversidad cultural y su entorno.

2. Responsabilidad

Desempeñamos nuestra misión con eficiencia y calidad de acuerdo a los compromisos y funciones que nos corresponden.

3. Servicio

Atendemos con vocación y esmero.

4. Rapidez

Tratamos de efectuar nuestras actividades y ventas en el menor tiempo posible para beneficiar de ésta manera a la persona más importante para nosotros “nuestros clientes”.

- Políticas

- ✓ Calidad de atención a los clientes: Responder a las expectativas y necesidades de los clientes dentro de los parámetros de calidad; con eficiencia y eficacia.

- Base legal

Patente de Comercio, Empresa Mercantil,

Ante el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, IGSS

Inscrita ante la Superintendencia de Administración Tributaria SAT

Afecta a los siguientes impuestos:

Impuesto Sobre la Renta ISR sobre Utilidades pago mensual formulario 133

Impuesto Sobre la Renta ISR sobre utilidades pago trimestral formulario 136

Impuesto Sobre la Renta ISR sobre utilidades pago anual formulario 146

ISR sobre utilidades informe semestral de saldos de inventarios formulario 139

Impuesto al Valor Agregado IVA general formulario 215-223

Impuesto de Solidaridad ISO pagos trimestrales formulario 160

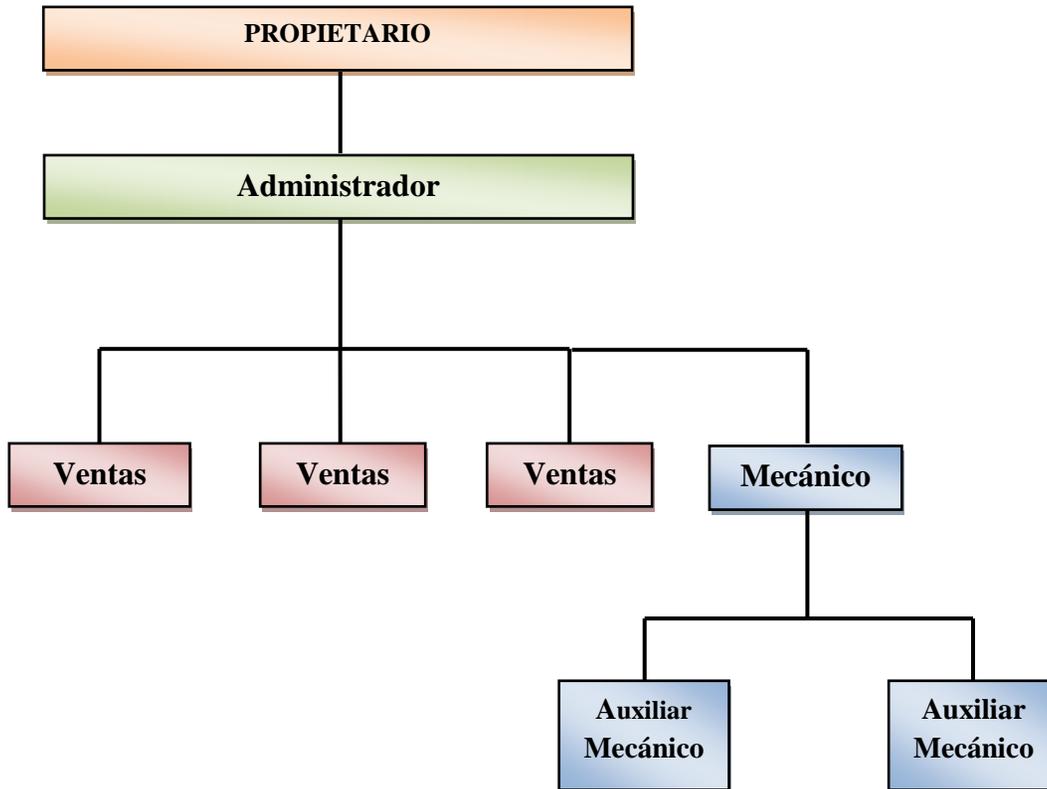
- Estructura organizacional

La empresa Lorenz es una empresa que se dedica a la compra y venta de motores marinos y fuerza motriz y sus repuestos y la reparación de motores marinos, cuenta con 8 colaboradores y tiene 28 años de funcionamiento al servicio de la población de Izabal.

División por departamentos:

- Administrador
- Ventas
- Mecánico
- Ayudantes de mecánico

Figura No. 1
Organigrama
Representaciones Lorenz



Fuente: Elaboración propia

Carta de autorización

Zacapa, Junio 7 de 2013



Señor:

Sergio Loreto
Representaciones Lorenz
Presente
Puerto Barrios, Izabal.

Respetable señor:

Me dirijo a usted para solicitarle autorización para que la alumna: Telma Lorena Morales Juárez estudiante del último año de la carrera de Auditoría y Contaduría Pública en la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Panamericana, con sede en la ciudad de Zacapa, pueda realizar su Práctica Empresarial Dirigida en tan prestigiosa institución, la cual usted dirige, previo poder optar al título de Licenciada.

La práctica está respaldada por la Universidad Panamericana y su propósito es con fines educativos.

Su duración será de seis meses, para culminar con un informe que esperamos sea de beneficio para la empresa como al estudiante.

En espera de respuesta a mi petición, le saluda atentamente.




Lic. César Fernando Orellana Paíz
Coordinador General Sede Zacapa

 LIC. FERNANDO ORELLANA
ZACAPA
ZACAPA


REPRESENTACIONES "LORETO"
MARCAS Y MAQUINARIA DE TODO
EN MOTORES MARINOS
TELÉFONO 7948 0402
BARRIOS IZABAL


Amelita de Loreto

b) Instrumentación

Matriz de sujetos e instrumentos a utilizar

Sujetos y Unidades de Análisis	INSTRUMENTOS			
	Encuesta	Entrevista	Observaciones	Análisis Documental
Propietario de la empresa		X		



Universidad PANAMERICANA.

Sede Universitaria de Zacapa

Programa ACA

Ciencias Económicas

Entrevista realizada al propietario de la empresa Representaciones Lorenz

1. ¿Es viable que se realice una investigación Práctica Empresarial Dirigida-PED en la Empresa?

2. ¿A qué se dedica su Empresa?

3. ¿En qué área considera que se puede encontrar oportunidades que nos ayuden a desarrollar la (Práctica Empresarial Dirigida-PED-?

4. ¿Está dispuesto a brindar información administrativa con que cuenta la empresa que usted dirige?

5. ¿Cuáles son los productos que ofrece la empresa Lorenz?

6. ¿En la empresa existe un procedimiento de compras?

7. ¿Qué tipo de control de efectivo lleva la empresa representaciones Lorenz?

8. ¿Qué métodos de evaluación de existencia utiliza actualmente en su empresa?

9. ¿Cada cuánto realiza el proceso de compras, cuando queda poca existencia, cuando ya no hay productos etc.?

10. Segregación de puestos ¿La misma persona hace todo el proceso de compras?

c) Recopilación de la información



Universidad PANAMERICANA.
Sede Universitaria de Zacapa
Programa ACA
Ciencias Económicas

Entrevista realizada al propietario de la empresa Representaciones Lorenz

1. ¿Es viable que se realice una investigación Práctica Empresarial Dirigida-PED en la Empresa?

Si

2. ¿A qué se dedica su Empresa?

Compra y venta de motores marinos y fuerza motriz y sus repuestos y la reparación de motores marinos.

3. ¿En qué área considera que se puede encontrar oportunidades que nos ayuden a desarrollar la (Práctica Empresarial Dirigida-PED-?)

Control de inventarios.

4. ¿Está dispuesto a brindar información administrativa con que cuenta la empresa que usted dirige?

Si, la información financiera la considero confidencial.

5. ¿Cuáles son los productos que ofrece la empresa Lorenz?

Motores marinos, generadores y repuestos para motores marinos y reparto de todas marcas.

6. ¿En la empresa existe un procedimiento de compras?

Se compra directo a las empresas

7. ¿Qué tipo de control de efectivo lleva la empresa representaciones Lorenz?
a través de depósitos monetarios por la venta diaria.

8. ¿Qué métodos de evaluación de existencia utiliza actualmente en su empresa?
No se lleva un control de la existencia de productos.

9. ¿Cada cuánto realiza el proceso de compras, cuando queda poca existencia, cuando ya no hay
productos etc.?
Antes que la existencia quede a cero

10. Segregación de puestos ¿La misma persona hace todo el proceso de compras?
La misma persona hace todo el proceso.

d). Análisis de la información

Resultado de la entrevista realizada al propietario de la empresa Representaciones Lorenz.

A continuación se presenta los resultados obtenidos en la entrevista que se le realizó al propietario de la Empresa Lorenz, con el cual se trata de edificar la problemática que se presentan en el inventario de materiales marítimos.

Tabla No. 1
Respuestas de entrevista realizada al
Propietario de la empresa Representaciones Lorenz

No.	PREGUNTA	RESPUESTA
1	¿Es viable que se realice una investigación (Práctica Empresarial Dirigida –PED-) en la empresa?	El propietario indica que si acepta que se realice una investigación de Práctica Empresarial Dirigida -PED-
2	¿A qué se dedica su empresa?	Compra y venta de motores marítimos y fuerza motriz y sus repuestos, así como también a la reparación de motores marinos.
3	¿En qué área considera que se puede encontrar oportunidades que nos ayuden a desarrollar la (práctica empresarial dirigida-PED)?	Control de inventarios
4	¿Está dispuesto a brindar información administrativa con que cuenta la empresa que usted dirige?	El propietario indica que si está dispuesto a brindar información de la empresa, pero la información financiera la considera confidencial.

5	¿Cuáles son los productos que ofrece la empresa Lorenz?	Motores Marinos, generadores y repuestos para motores marinos y repartos de todas marcas
6	¿En la empresa existe un procedimiento de compras?	Se compra directo a las empresas.
7	¿Qué tipo de control de efectivo lleva la empresa Lorenz?	El propietario indica que a través de depósitos monetarios por venta diaria.
8	¿Qué métodos de evaluación de existencia utiliza actualmente en su empresa?	El propietario indica que actualmente no se lleva un control de la existencia de los productos que tiene a la venta.
9	¿Cada cuánto realiza el proceso de compras, cuando queda poca existencia, cuando ya no hay productos etc.?	Antes que la existencia queda a cero
10	Segregación de puestos ¿la misma persona hace todo el proceso de compras?	El propietario indica que la misma persona hace todo el proceso de compras.

Fuente: Elaboración propia

Anexo 2

Diagnóstico

a) FODA

- Macro entorno



En las últimas décadas, el comercio mundial ha experimentado cambios significativos en un contexto de economía internacional también cambiante.

El comercio internacional en la actualidad es uno de los principales actores en la globalización, con un papel esencial en el crecimiento

económico y el desarrollo, y por lo tanto, en la reducción de la pobreza. El proceso de globalización es complejo e implica que lo que ocurre en una parte del mundo afecta de alguna manera al resto.

El comercio siempre ha ido de la mano del movimiento, del cambio. La propia naturaleza de la actividad comercial implica dinamismo y esto ha sido así históricamente.

Algunos de los principales cambios vividos últimamente en el comercio internacional incluyen adaptaciones al rápido cambio tecnológico, existencia de mercados relativamente más abiertos y consumidores mejor informados y más exigentes, entre otros.

Existe también un cambio de estructura en el comercio internacional producido por el impacto del comercio en el crecimiento y el desarrollo, como así también en la producción mundial. En los últimos años por ejemplo, se ha visto un auge particular en el crecimiento del comercio de

servicios, en parte debido a la fragmentación de los procesos de producción y su distribución en varios países.

La fragmentación ha creado una necesidad de coordinar un mayor número de segmentos de las muy dispersas cadenas de valor, lo que genera una necesidad equivalente a más servicios para atender esta demanda.

Los cambios en el comercio internacional han producido, entre muchas otras cuestiones, que se lo vincule a temas que históricamente no se relacionaban con la compra y venta de mercancías. Uno de ellos es el tema ambiental.

El medio ambiente y el comercio internacional es un tema relativamente nuevo de agenda comercial. Este incluye el diseño de estrategias de desarrollo sostenible, evaluación del impacto ambiental de los proyectos, el cuidado de la diversidad y el uso de tecnologías "verdes".

Las empresas en todo el mundo son cada vez más responsables de mantener un desarrollo económico sostenible, abarcando temas sociales y ambientales que permiten la continuidad del comercio.

En un mundo constantemente en cambio, la experiencia nos muestra que el comercio debe afinarse a los nuevos desafíos y escenarios. www.marcotradenews.com/.../Los-cambios-en-el-comercio-internacional

- **Mesoentorno**



La empresa Representaciones Lorenz, es una empresa que se dedica a la compra y venta de motores marinos y fuerza motriz y sus repuestos, así como también a la reparación de motores marinos, desde más de dos décadas al servicio de sus clientes de todo Izabal.

La empresa presta sus servicios con calidad, rapidez en una forma más competitiva y segura por lo que ha ido teniendo crecimiento no solo en Puerto Barrios si no a nivel del departamento de Izabal. También ha sido generadora de empleo a pequeña escala lo que ha beneficiado a varias familias de la localidad.

La empresa Representaciones Lorenz cuenta con su instalación propia de ventas para el servicio de la población y para realizar sus actividades en forma rápida y eficiente, ubicada en 24 calle calzada Justo Rufino Barrios, Puerto Barrios, Izabal.

- **FODA por áreas**

En el presente documento también se puso en práctica un análisis FODA, el cual constituye una herramienta esencial que nos proporciona las bases para la implementación del proceso de planeación estratégica, con dicha planeación se pondrán a su vez en marcha las acciones y las medidas correctivas, así mismo como la generación de nuevo o el replanteamiento en los proyectos ya existentes o en los que se tienen planificados realizar en el futuro.

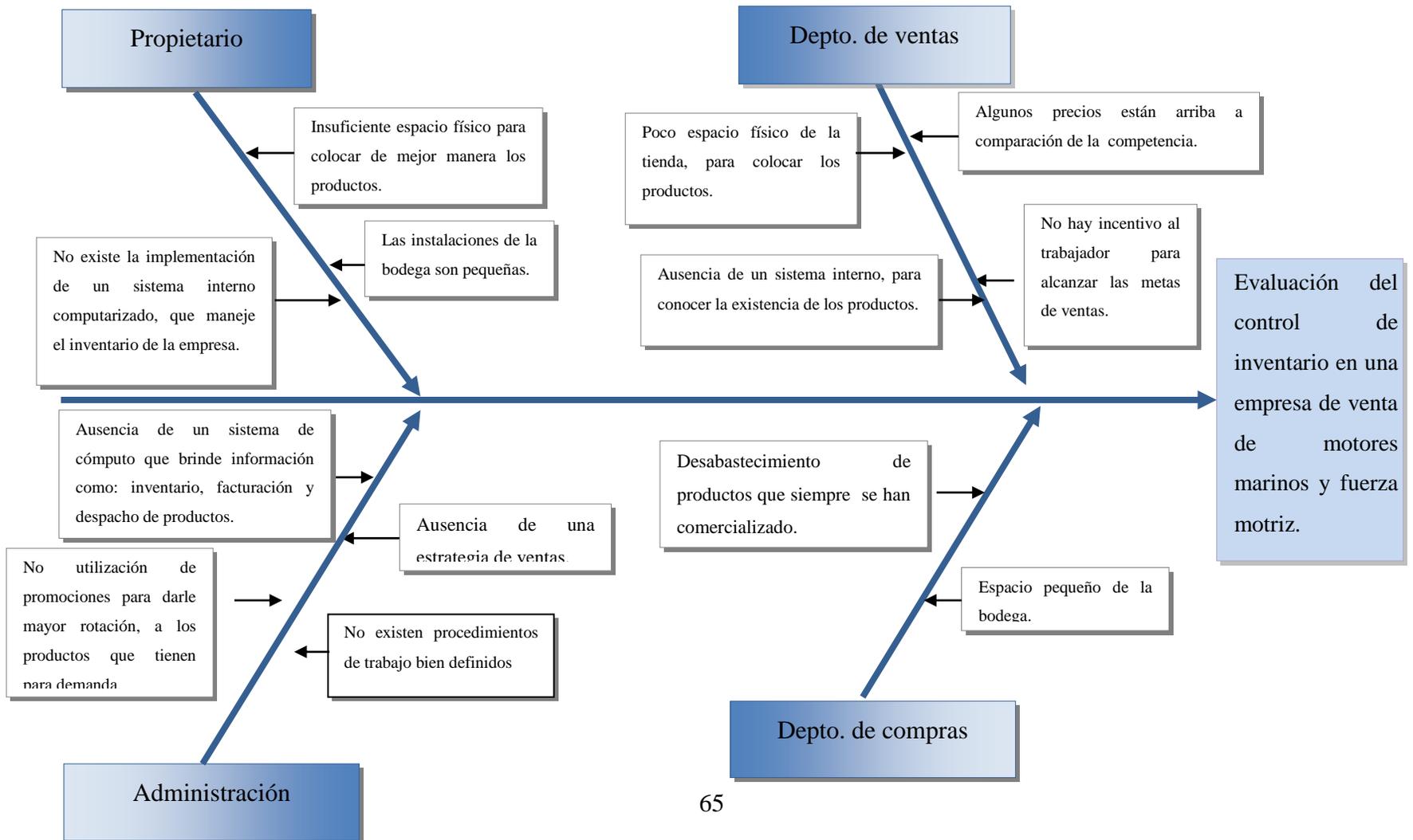
Análisis FODA			
Inmuelle de la Empresa Lorenz			
Análisis interno		Análisis externo	
Fortalezas (Positivas)	Debilidades (Negativas)	Oportunidades (Positivas)	Amenazas (Negativas)
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Precios competitivos. ✓ Solvencia económica. ✓ Buena cartera de clientes. ✓ Años de estar dentro del mercado. ✓ Ubicación del negocio. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Insuficiente espacio físico, para colocar de mejor manera los productos. <ul style="list-style-type: none"> ✓ Las instalaciones de la bodega es pequeño. ✓ No existe la implementación de un sistema interno computarizado, que maneje el inventario de la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ El posicionamiento dentro del mercado. ✓ La cantidad de equipo marítimo que hay en el área de Puerto Barrios y Livingston. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ La competencia. ✓ Inestabilidad de los precios. ✓ La crisis económica que afecta a nivel internacional y en nuestro país.

Fuente: Elaboración propia

Análisis FODA			
Administrador de la Empresa Lorenz			
Análisis interno		Análisis externo	
Fortalezas (Positivas)	Debilidades (Negativas)	Oportunidades (Positivas)	Amenazas (Negativas)
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ubicación estratégica del negocio. ✓ Amplia cartera de clientes. ✓ Personal con experiencia en el ramo. ✓ Amplio conocimiento del mercado marítimo a nivel local como regional. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Insuficiente espacio físico, para colocar de mejor manera los productos. ✓ Las instalaciones de la bodega es pequeño. ✓ No existe la implementación de un sistema interno computarizado, que maneje el inventario de la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ El posicionamiento dentro del mercado. ✓ La cantidad de equipo marítimo que hay en el área de Puerto Barrios y Livingston. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ La competencia. ✓ Inestabilidad de los precios. ✓ La crisis económica que afecta a nivel internacional y en nuestro país.

Análisis FODA			
Área de ventas de la Empresa Lorenz			
Análisis interno		Análisis externo	
Fortalezas (Positivas)	Debilidades (Negativas)	Oportunidades (Positivas)	Amenazas (Negativas)
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Área estratégica del negocio. ✓ Personal con experiencia en el ramo. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Poco espacio físico en el área para colocar los productos. ✓ No cuenta con tecnología para realizar facturación de ventas. ✓ No hay incentivo al trabajador para alcanzar las metas de ventas. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ No hay muchos oferentes en el mercado. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ La competencia. ✓ Algunos precios están arriba de la competencia.

Diagrama causa y efecto



- En base a la información proporcionada por cada uno de los departamentos, que forman parte de la empresa Representaciones Lorenz, se ha realizado un análisis, con lo cual se ha llegado a establecer que, la empresa cuenta con una serie de problemas que están incidiendo en forma directa en el crecimiento y desarrollo comercial de la empresa sujeto de estudio, de los cuales se detallan a continuación.

- ✓ Insuficiencia en el espacio físico para colocar de mejor manera los productos.
- ✓ Las instalaciones de la bodega son pequeñas.
- ✓ No existe la implementación de un sistema interno computarizado, que maneje inventario de la empresa.
- ✓ Ausencia de un sistema de cómputo que brinde información como, inventario, facturación y despacho de productos.
- ✓ No utilización de promociones para darle mayor rotación, a los productos que tienen para demanda.
- ✓ Ausencia de estrategia de ventas.
- ✓ Poco espacio físico de la tienda, para colocar los productos.
- ✓ Ausencia de un sistema interno, para conocer la existencia de los productos.
- ✓ Algunos precios están arriba a comparación de la competencia.
- ✓ No hay incentivo al trabajador para alcanzar las metas de ventas.
- ✓ Desabastecimiento de productos que siempre se han comercializado.
- ✓ Espacio pequeño en la bodega.

Anexo 3



Universidad Panamericana
Facultad de Ciencias Económicas
Programa ACA Zacapa
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Cuestionario dirigido al administrador.

Instrucciones: Con la autorización del propietario de Representaciones Lorenz recurro a su persona para que se proporcione información relacionada con la actividad que usted desempeña en la empresa, a fin de contar con información relacionada al rubro de inventarios y conocer las áreas de trabajo para planear la investigación empresarial. Pidiendo su colaboración para que se responda la siguiente serie de preguntas, marcando con una “X” su respuesta.

1. ¿La empresa cuenta con algún tipo de control para el área de inventario?

Sí _____ No _____

Observaciones: _____

2. ¿Hay alguna persona encargada del almacén?

Sí _____ No _____

Observaciones: _____

3. ¿Considera usted que es importante que se contrate a una persona para el manejo del almacén?

Sí _____ No _____

Observaciones: _____

4. ¿Cuenta Representaciones Lorenz con un contador quién se encargue del control de inventarios y de las finanzas de la empresa?

Sí _____ No _____

Observaciones: _____

5. La empresa utiliza estados financieros para llevar un estricto control de sus finanzas?

Sí _____ No _____

Observaciones: _____

6. ¿Existe cartera de clientes en la empresa?

Sí _____ No _____

Observaciones: _____

7. ¿Llevan control estricto en la facturación de los productos?

Sí _____ No _____

Observaciones: _____

8. La empresa trabaja con créditos cuando compra productos destinados a la venta?

Sí _____ No _____

Observaciones: _____

9. ¿Cuenta la empresa con algún tipo de seguro?

Sí _____ No _____

Observaciones: _____

10. ¿Realizan inventario físico y cada cuánto?

Sí _____ No _____

Observaciones: _____

Anexo 4



Universidad Panamericana
Facultad de Ciencias Económicas
Programa ACA Zacapa
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Cuestionario dirigido al vendedor.

Instrucciones: Con la autorización del propietario de Representaciones Lorenz recurro a su persona para que me proporcione información relacionada con la actividad que usted desempeña en la empresa, a fin de contar con información relacionada al rubro de inventarios y conocer las áreas de trabajo para planear la investigación empresarial. Pidiendo su colaboración para que se responda la siguiente serie de preguntas, marcando con una “X” su respuesta.

1. ¿Al iniciar su labor con tan distinguida empresa, recibió alguna capacitación sobre ventas??

Sí _____ No _____

Observaciones: _____

2. ¿Utilizan algún medio publicitario con el fin de incrementar las ventas??

Sí _____ No _____

Observaciones: _____

3. ¿Tienen alguna meta que alcázar sobre ventas?

Sí _____ No _____

Observaciones: _____

4. ¿Tienen alguna bonificación o comisión sobre ventas?

Sí _____ No _____

Observaciones: _____

5. ¿Llevan un control de las ventas realizadas?

Sí _____ No _____

Observaciones: _____

6. ¿Utilizan algún sistema para emitir las facturas?

Sí _____ No _____

Observaciones: _____

7. ¿Sabe usted si existe alguna persona encargada de llevar un control de inventario de la mercadería que compra la empresa?

Sí _____ No _____

Observaciones: _____

8. ¿La empresa cuenta con algún tipo de seguro?

Sí _____ No _____

Observaciones: _____

Anexo 5

Ejecución de la propuesta

3.1 Introducción

Se presenta un manual de normas y procedimientos de inventarios para la empresa Representaciones Lorenz, con la finalidad de concientizar al propietario de la empresa la importancia de contar con un manual de trabajo que permita estandarizar los procesos y aplicar los controles adecuados para manejo de inventario y detectar faltantes oportunamente., así como facilitar la toma de decisiones.

3.2 Objetivo

3.2.1 Objetivo general

Proporcionar a la empresa objeto de estudio un manual de normas y procedimientos de inventario, que sirva a los interesados de base para toma de decisiones en cuanto a la existencia de artículos destinados a la venta.

3.3 Alcance

Las actividades realizadas por el área de ventas y bodega relacionada al manejo de inventarios.

3.4 Beneficios

3.4.1 Económico

La empresa Representaciones Lorenz, tendrá un mejor control en la inversión, ya que mantendrá precios actualizados al costo real lo que le ayudara en su flujo de efectivo

3.4.2 Fiscal

El método PEPS para el contribuyente es beneficioso ya que al mantenerlo actualizado y en forma ordenada, le servirá para mantener el precio del bien actualizado, lo que le ayudará a encontrarse protegido sobre las leyes de actualización tributaria, ya que deben realizarse inventarios semestrales, lo que evitará que no se cometan riesgos e infracciones fiscales.

Por esta razón se recomienda que el método a utilizar para manejo y valuación de inventarios sea el primero en entrar primero en salir ya que con el se reporta una mayor ganancia neta que con el método UEPS; además permite tener el stock de inventarios con los productos más nuevos, esto permite entregar al cliente productos en mejores condiciones.

3.4.3 Financiero

Con el método PEPS se busca disminuir los costos y aumentar ganancias, esta propuesta le beneficiará a la empresa Representaciones Lorenz, para la evaluación del inventario, teniendo un mejor costo administrativo.

4. Controles contables para la valuación del inventario

Posterior a determinar que el método idóneo para valuación de inventarios es el PEPS, este por sí mismo es a la vez una herramienta de control contable, ayudando a ella se propone la implementación de las formas que se detallan en el manual de procedimientos, como medida del control de inventarios, específicamente las formas números 1 y 3, que permiten tener actualizado las existencias reales tomando en cuenta la fecha de ingreso a la bodega.

Para que sea viable la utilización de los nuevos formularios y además de controlar el inventario es necesario contar con un puesto de trabajo al que le sea asignadas las funciones especiales, para que puedan obtenerse los resultados deseados; se propone la contratación de un bodeguero, para lo cual se proporciona además el perfil de la persona que debería ocupar el puesto.

Anexo 6

Perfil para la contratación de un bodeguero

Requisitos:

- Experiencia comprobable como asistente de inventarios auxiliar de bodega o bodeguero mínima de dos años.
- Edad: Mayor de 22 años.
- Escolaridad: Titulo nivel medio, perito contador o carrera a fin.
- Carencia de antecedentes penales y policiaicos
- Orientado al trabajo en equipo.
- Disponibilidad de horario

Prestaciones laborales del bodeguero **Calculo mensual**

Aguinaldo	Q. 3,000.00/12*1	Q250.00
Bono 14	Q. 3,000.00/12*1	Q250.00
Indemnización	Q. 3,000.00/12*1	Q250.00
Vacaciones	Q. 3,000.00/360*15	Q125.00
Bonificación incentivo	Q. 250.00/12*1	Q20.83
Total		Q895.83

Calculo de 1 año	Q. 895.83 *12	Q10,740.00
------------------	---------------	------------

Objetivo general del cargo.

Mantener en resguardo actualizado el inventario de bienes materiales adquiridos para su comercialización.

Funciones y responsabilidades.

- Tomar registro de bienes materiales que ingresan a bodega.
- Almacenar físicamente, en los espacios dispuestos para el resguardo de los bienes.
- Almacenar en medio magnético los reportes que contengan registros contables del manejo de inventarios.
- Efectuar salidas de bodega conforme a los requerimientos de los trabajadores competentes.
- Reportar informes mensuales de existencias que contengan por lo menos saldos valorizados.
- Realizar las recomendaciones de control interno.

Anexo 7

Procedimientos a implementar para el control de inventarios.

Para que la Empresa Representaciones Lorenz pueda tener un control adecuado, incluimos una guía para que los objetivos sean logrados en el menor tiempo posible. Mantener un balance adecuado, así permitirá que las operaciones de la empresa sean las más productivas y lucrativas ya que un mal control de inventarios puede ocasionar el cierre de las operaciones de la empresa.

No	Descripción
1.	Controlar los inventarios para que no se salgan de su balance óptimo, lo cual se representaría en pérdidas en ventas y en recursos de la empresa.
2.	Valuando correctamente las compras y costos de las mercaderías obsoletas o descontinuadas.
3.	Representa un activo corriente de la empresa ya que una de sus funciones es dar a conocer la liquidez de la misma.
4.	Analizar y optimizar su inversión en el inventario, cuando se necesita financiamiento; representa la mayor parte de su capital de trabajo.
5.	Es interpretado en los Estados Financieros como parte del activo corriente en el Balance de Situación General y evaluarse adecuadamente en el área de las ventas en el Estado de Resultados.
6.	Mantener una inversión compatible con la disponibilidad económica de la empresa, manteniendo las existencias, para que en cualquier momento puedan cubrirse las necesidades y no se dejen de percibir utilidades que coadyuvarán al desarrollo financiero, por otra parte poder hacer frente a órdenes excesivas.
7.	Un adecuado control en los inventarios facilita el control de las inversiones de la empresa.
8.	Promover la uniformidad en los registros y operaciones contables ya que los mismos proporcionarán información confiable y oportuna, de no ser así sería una gran dificultad para encontrar fraudes a tiempo y poder cuantificarlos.

9.	Los buenos controles evitan las compras innecesarias, los pedidos urgentes, la duplicación de pedidos, al mismo tiempo ayudan al aprovechamiento de los recursos, evitándose así la toma de decisiones sin fundamento.
10.	Estimular la eficiencia del personal, mediante la vigilancia que se promueve a través de los informes.

Ventajas que se pueden lograr con un adecuado control:

- a. No quedarse sin existencia de mercadería clave.
- b. No acumular volumen excesivo.
- c. No realizar pedidos menores, los cuales resultan antieconómicos.
- d. Almacenar los artículos en lugares seguros y adecuados.
- e. Planificación de los artículos indispensables para los promocionales de ventas.
- f. Mantenimiento de un adecuado sistema de registros de las transacciones en una forma exacta y sin complicaciones.
- g. Determinación del balance de los inventarios.
- h. Introducción de nuevos artículos.
- i. Identificación de artículos de lento movimiento.
- j. Cantidades vendidas de los artículos.
- k. Disponibilidad inmediata de las mercaderías.

Anexo 8

Representaciones Lorenz

**Manual de Normas y Procedimientos
Uso, manejo y control de Inventarios**

TLMJ

Febrero 2014

Índice

1. Introducción
 - 1.1 Objetivo del manual.
 - 1.2 Alcance
 - 1.3 Como usar el manual
 - 1.4 Revisiones y recomendaciones
2. Organigrama
 - 2.1 Interpretación
3. Gráficas
 - 3.1 Diagramas de flujo
4. Formas e instructivos

1. Introducción

El presente manual de normas y procedimientos de inventario, está dirigido a empleados y a todas aquellas personas vinculadas con las actividades relacionadas con el ingreso, registro, manejo y custodia de los repuestos. El manual permitirá realizar de mejor forma la ejecución de las operaciones y contribuir en la consecución de los objetivos de la empresa.

1.1 Objetivo del manual.

Objetivo general

- Proporcionar a la empresa, un manual de procedimientos para efectuar las tareas que permita, ordenar los procesos actuales y controlar el manejo de inventarios.

Objetivos específicos

- Mantener control de la existencia y utilización de procedimientos adecuados de custodia, salvaguarda física, manejo y registro de los inventarios, que se realicen valuaciones periódicas de los inventarios.
- Fijación de máximos y mínimos para el control de existencias para evitar inversiones en exceso y la obsolescencia.
- Mantener un ambiente de control apropiado en el proceso de compras y control de existencias de inventario verificando que los controles respondan a las necesidades de la empresa.
- Definir claramente los procedimientos y límites de autorización del proceso de compras y control de existencias de inventarios.

1.2. Alcance

Procedimientos y políticas de la empresa Lorenz para el manejo de inventarios de artículos destinados para la venta. Esto implica las actividades relacionadas a controles de mínimos y máximos, ingresos y egresos, pérdidas, desperdicios.

1.3 Como usar el manual

✓ Control de inventarios

Es necesario hacer conciencia en la empresa que para analizar el tamaño del inventario es necesario analizar los registros de compras, ventas, rotación, etc. Esto con el objeto de reducir al mínimo la posibilidad de contar con inventarios de poco movimiento, lo cual repercutirá en costos innecesarios para la empresa.

Los beneficios que proporciona el adecuado control de inventarios son de gran magnitud por lo que se describen dos tipos de sistemas que se pueden utilizar, el sistema manual y el sistema electrónico a través de procesamiento electrónico de datos, es recomendable utilizar el método electrónico por la rapidez y la reducción de costos que presenta si se cuenta con equipo computarizado dentro de la empresa.

✓ Sistema de control de inventarios

El control de inventarios puede llevarse de diversas maneras dependiendo de las características propias de la empresa y de sus recursos, en el caso de la empresa Lorenz por ser una empresa pequeña se recomienda implementar el sistema manual de forma inicial, posteriormente si el crecimiento de la empresa lo amerita puede optarse a cambiar al sistema electrónico.

✓ Sistema manual

Este sistema debe llevarse por medio de tarjetas o fichas en las cuales se anotarán los datos sobre las materias primas tales como: nombre, número de artículo, número de unidades, costo unitario, valor de los artículos en existencia y nombre del proveedor etc.

- ✓ Pasos importantes para llevar a cabo el sistema manual de control de inventario
 - Realizar aumentos en la cantidad en la existencia del inventario anterior con motivo de las compras de mercadería. Utilizando como base para ello la documentación de soporte necesario como facturas de ventas diarias.
 - Registrar debidamente las disminuciones de la existencia con motivo de las ventas realizadas. Utilizando como base para ello las facturas o las guías de salida de los accesorios o materiales de venta de la empresa.
 - Determinar la existencia con que cuenta después de haber operado cada ingreso o salida materiales.
 - Deberá de elaborarse una tarjeta por separado para cada clase de artículo o accesorio destinado para la venta.
-
- ✓ Sistema de existencias a través del procesamiento electrónico de datos

El uso del equipo de computación para el control de inventario disminuye grandemente el tiempo y el esfuerzo requeridos para llevar un inventario perpetuo y optimiza los procedimientos de control.

Los beneficios que provee un sistema por medio del procesamiento electrónico de datos son increíbles dentro de los que se puede mencionar los siguientes.

- Si se desea una lista completa de existencia o movimientos realizados durante el mes, la computadora podrá proporcionarlos rápidamente, lo cual llevaría mayor tiempo si se realiza en forma manual.
- Proveer datos acerca de artículos de los que hay poca existencia para realizar las compras necesarias.

- Rapidez al realizar un inventario es una ventaja al utilizar el presente sistema.
- Establecer el costo de ventas mensuales para cuadrar contablemente y obtener la utilidad bruta en ventas (para que sirva de base en el cálculo de la utilidad mensual) Debe llevar un kardex mensual computarizado, el cual servirá de base para evaluar físicamente las existencias reales evitando así significativamente el fraude.

Las opciones mínimas que este sistema debe contener:

- Control abierto de unidades de medidas.
- Control de familias de productos
- Ingresos de inventario inicial.
- Ingreso de inventario físico.
- Ingresos de existencias por compra
- Ventas
- Saldos
- Control de ajustes
- Consulta de artículos por su movimiento
- Cierre mensual.
- Dentro de los principales reportes que el sistema debe proporcionar están:
- Recuento de inventario físico
- Catálogo de tipos de documentos
- Catálogo de artículos
- Transacciones al inventario.
- Diferencia de kardex versus lo físico
- Resumen de existencias.
- Precios de lista.
- Partida contable de movimientos

También el sistema debe facilitar la facturación permitiendo manejar descuentos, comisiones al vendedor, tiempo de surtido, existencia mínimas y máximas, artículos pendientes de surtir y por recibir entre otras cosas.

Beneficios al utilizar un sistema de existencia por medio de procesamiento electrónico de datos.

- ✓ Una mayor efectividad en el manejo de la empresa.
- ✓ Mayor rapidez en la preparación de informes.
- ✓ Mejor administración y control de inventarios.

Aspectos contables y control de mínimos que se deben de aplicar para que la empresa Representaciones Lorenz de acuerdo a la normativa fiscal y norma internaciones de información financiera.

Registro oportuno de todo lo que se recibe y del pasivo correspondiente:

El registro oportuno de todo lo que se recibe tiene por objeto aseverar que se están cumpliendo con todas las obligaciones que se derivan de la adquisición de inventario dentro del periodo correspondiente y a la vez que la información contable coincida con la existencia física.

Control de todo lo que se vende, se registra y se factura oportunamente en el período que corresponda.

El establecimiento de controles en forma pre numerada permite la captación oportuna, en registros contables de las ventas, así como su correspondiente facturación, asegurando la corrección de los créditos al rubro de inventarios de materiales destinados para la venta, por estos conceptos y por movimientos correlativos en otras cuentas afectadas por transacciones, entre las que se pueden mencionar: clientes, ventas, costo de ventas etc.

Planeación y toma periódica de inventarios físicos, su recopilación, valuación y comparación con los libros y la investigación y ajuste de las diferencias resultantes:

Por la naturaleza de éstos bienes susceptibles de mermas, deterioros, faltantes, etc. Periódicamente, se sugiere la toma física de inventario una vez al mes, deberá planearse o llevarse a cabo un conteo para constatar su existencia.

Se deberá hacer comparaciones con los auxiliares respectivos, realizar las investigaciones en casos de surgir diferencias sustanciales y por último registrar los ajustes que correspondan.

- ✓ Fijación de máximos y mínimos para la fijación de existencias:

Una adecuada política respecto a máximos y mínimos evita situaciones de inversión en exceso o defecto en almacenamiento, además es herramienta de control de las ventas.

- ✓ Procedimientos para determinar la posible existencia de inventarios excesivos, dañados, obsoletos y de lento movimiento, así como ajuste de las estimaciones correspondientes:

En atención a que los inventarios excesivos, dañados, obsoletos o de lento movimiento pueden generarse en el proceso de las operaciones de la empresa, deben existir procedimientos permanentes para captar e informar de la existencia de esta naturaleza las cuales, previos de estudios correspondientes, tendrán que sujetarse a correcciones en su valuación mediante estimaciones o cancelaciones.

Normas:

El administrador deberá tener mayor participación en todas las áreas de la empresa para velar por el buen funcionamiento y control de la misma. Se deberá contratar a un bodeguero, que se dedique exclusivamente al control de inventarios de repuestos, del cual rendirá los reportes e informes correspondientes; o como alternativa provisional puede trasladarse de funciones a uno de los vendedores.

La persona con las funciones de bodeguero, deberá cumplir tareas específicas dirigidas al control del inventario de artículos destinados a la venta. Y deberán asignarle tareas administrativas o contables distintas, al control y verificación de artículos destinados a la venta.

Deberá efectuar por lo menos al final de cada mes un inventario físico por área o proveedor, la que sea más factible para verificar si las existencias físicas coinciden, con los registros del sistema de inventario.

Cada transacción relacionada con ingresos, egresos o movimientos de inventario que se operen en bodega, debe ser firmada y autorizadas por la gerencia.

De la toma física de inventario, se deben realizar los informes correspondientes y entregar una copia al departamento de contabilidad y otra a la administración o gerencia.

1.4 Revisiones y recomendaciones

✓ Recomendaciones

1. La Empresa Lorenz deberá obtener el conocimiento suficiente de la estructura de Control Interno del Área de Inventarios ya que es considerado uno de los rubros en donde se pueden identificar posibles declaraciones incorrectas, según análisis del balance general, también considerará los factores que afectan el riesgo de éstas tomando en cuenta las pruebas de auditoría interna que le permitirán determinar estos posibles riesgos, para que el plan del Auditor Interno satisfaga sus necesidades costos-efectivos y su exigencia de información financiera.

2. La gerencia debe procurar suscitar, difundir, internalizar y vigilar la observancia de los lineamientos establecidos para evitar deficiencias y debilidades en los procesos de la empresa, específicamente en el área de inventarios.

3. La Empresa debe administrar habilidosamente los inventarios, ya que con esto puede hacer una contribución importante a las utilidades, también puede realizar tareas de compra economizando recursos, y también atender a sus clientes con más rapidez optimizando todas las actividades de la empresa.

4. Graficas

4.1 Diagramas de flujo

Flujograma de Ingreso de Repuestos al Sistema de Inventario

Procedimiento 1.

Procedimiento	Realizado Por	Bodega	Gerencia	Contabilidad
01. Elabora los pedidos y solicita aprobación	Bodega	Inicio		
02. Autoriza y aprueba realización de pedido	Gerente Propietario	01		
03. Realiza los trámites administrativos del pedido	Administrador	03	02	
04. Recibe documentos, verifica y contabiliza	Asistente del Contador			04
05. Elabora factorización, contabiliza y traslada	Auxiliar contable			05
06. Ingresa repuestos al sistema de inventario	Auxiliar contable			06
07. Genera los reportes del ingreso al sistema de inventario	Auxiliar contable			07
08. Elaboración de archivo de compras	Auxiliar contable			08

Flujograma de Control Contable del Inventario de Repuestos

Procedimiento 2.

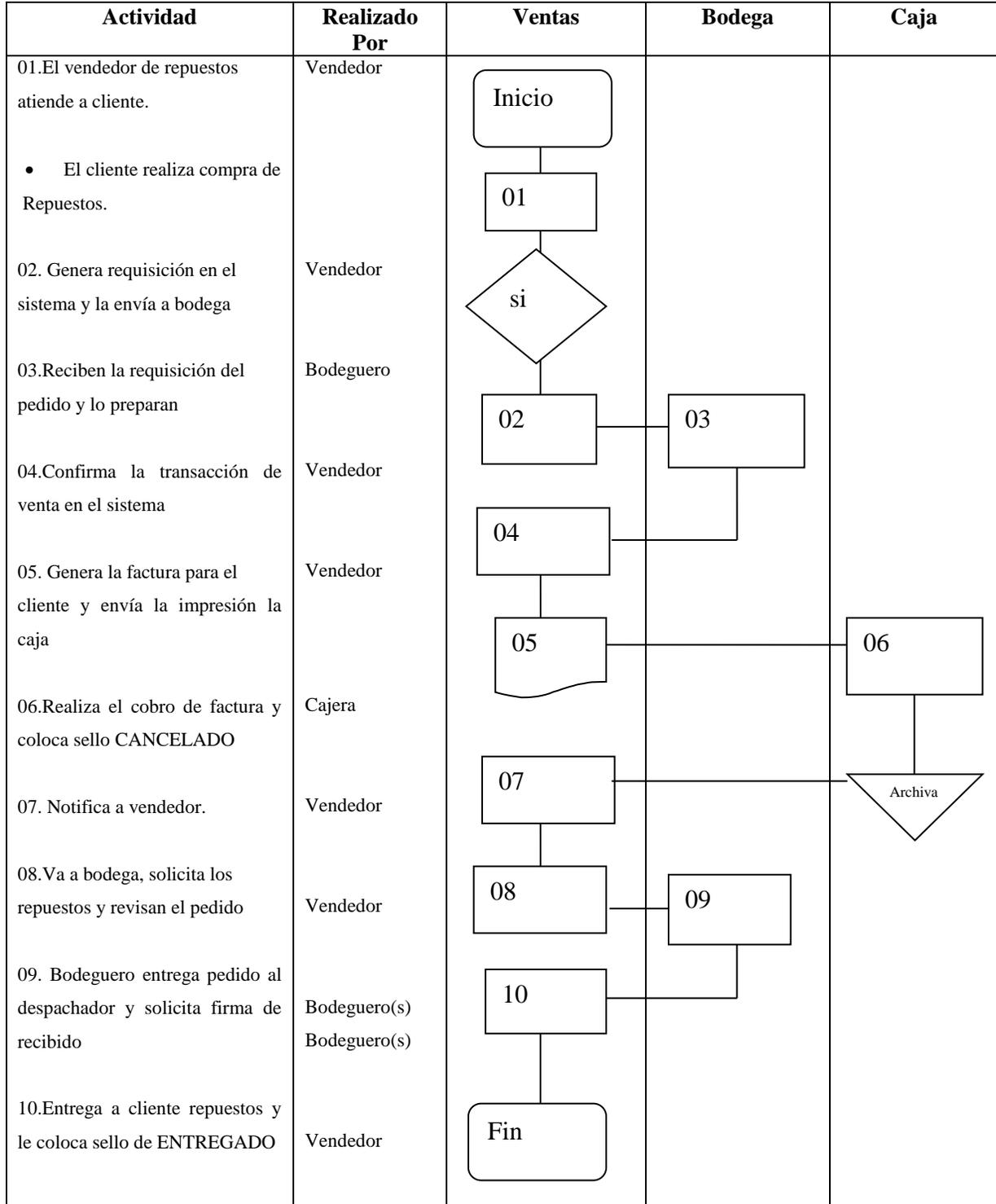
Actividad	Realizado Por	Bodega	Contabilidad
01. Solicita los reportes cada Quincena	Auxiliar contable p/Inv. Repuestos		<div style="border: 1px solid black; border-radius: 15px; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">Inicio</div>
02. Prepara los documentos de entrada y salida	Bodeguero	<div style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 40px; margin: 0 auto;">02</div>	
03. Genera e imprime los Reportes	Bodeguero	<div style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 40px; margin: 0 auto;">03</div>	
04. Prepara la documentación p/trasladarla a contabilidad	Bodeguero	<div style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 40px; margin: 0 auto;">04</div>	
05. Recibe la documentación para revisión y verificación			<div style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 40px; margin: 0 auto;">05</div>
06. Generar e imprimir saldos de cuenta contable de inventario de repuestos	Contabilidad		<div style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 40px; margin: 0 auto;">06</div>
07. Analizar y comparar saldos p/verificar si existen diferencias	Contabilidad		<div style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 40px; margin: 0 auto;">07</div>
08. Si existen ajustes solicitar la autorización y realizarlos	Contabilidad		<div style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 40px; margin: 0 auto;">08</div>
09. Verificar saldos contables	Contabilidad		<div style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 40px; margin: 0 auto;">09</div>

**Flujograma de Ingreso Físico de Repuestos a la Bodega
Procedimiento 3.**

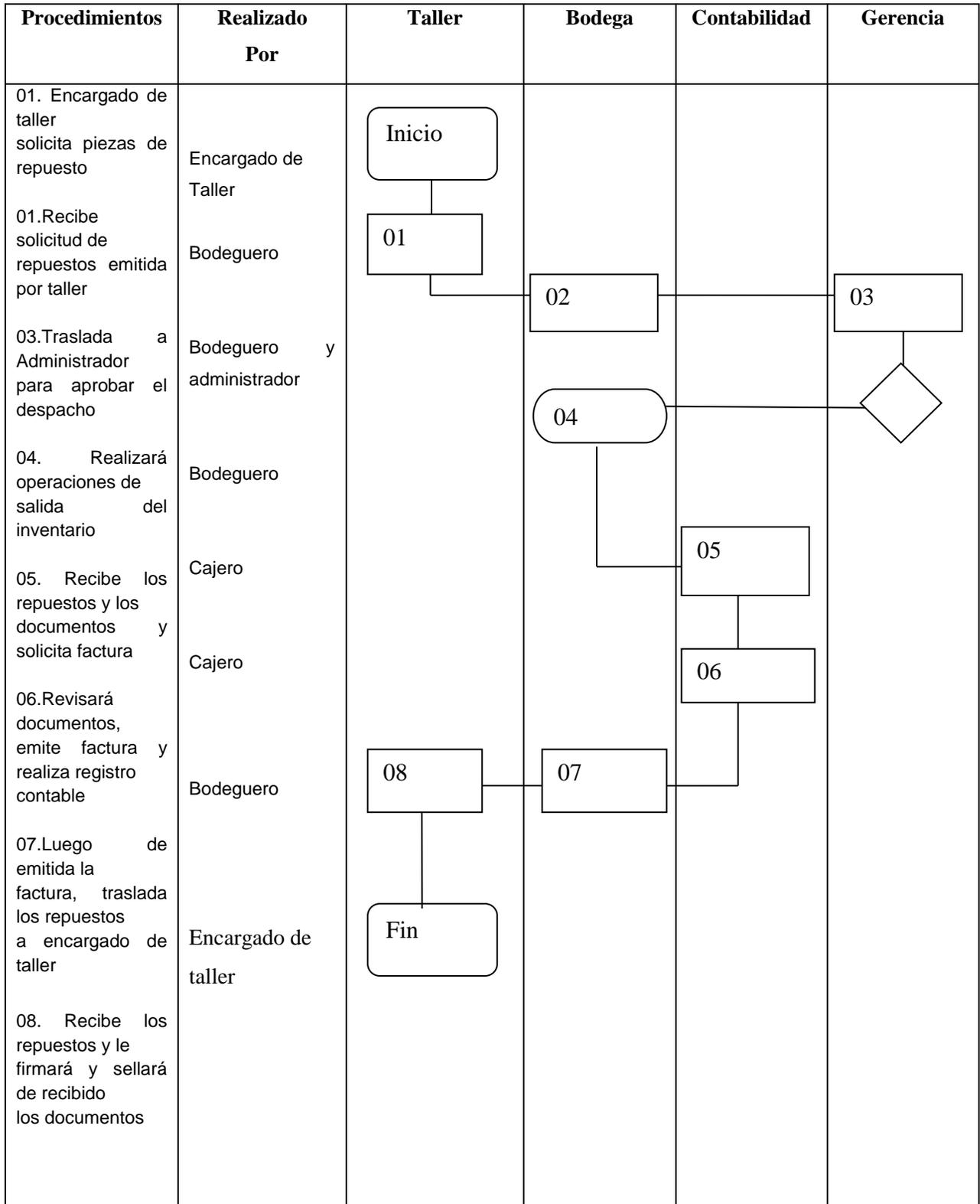
Actividad	Realizado Por	Bodega	Contabilidad	Gerencia
01. Elabora los pedidos y solicita aprobación	Auxiliar contable		Inicio	
02. Autoriza y aprueba realización de pedido	Gerente General			
03. Realiza los trámites administrativos del pedido	Administrador	01		
04. Recibe documentos, verifica y contabiliza	Contabilidad Contabilidad			02
05. Elabora factorización, contabiliza y traslada	Auxiliar Contable			03
06. Ingresa repuestos al sistema de inventario	Bodega		04	
07. Genera los reportes del ingreso al sistema de inventario	Bodeguero	06	05	
08. Elaboración de archivo de compras	Contabilidad	07		
			08	Fin

Flujograma de Salida por Venta de Repuestos

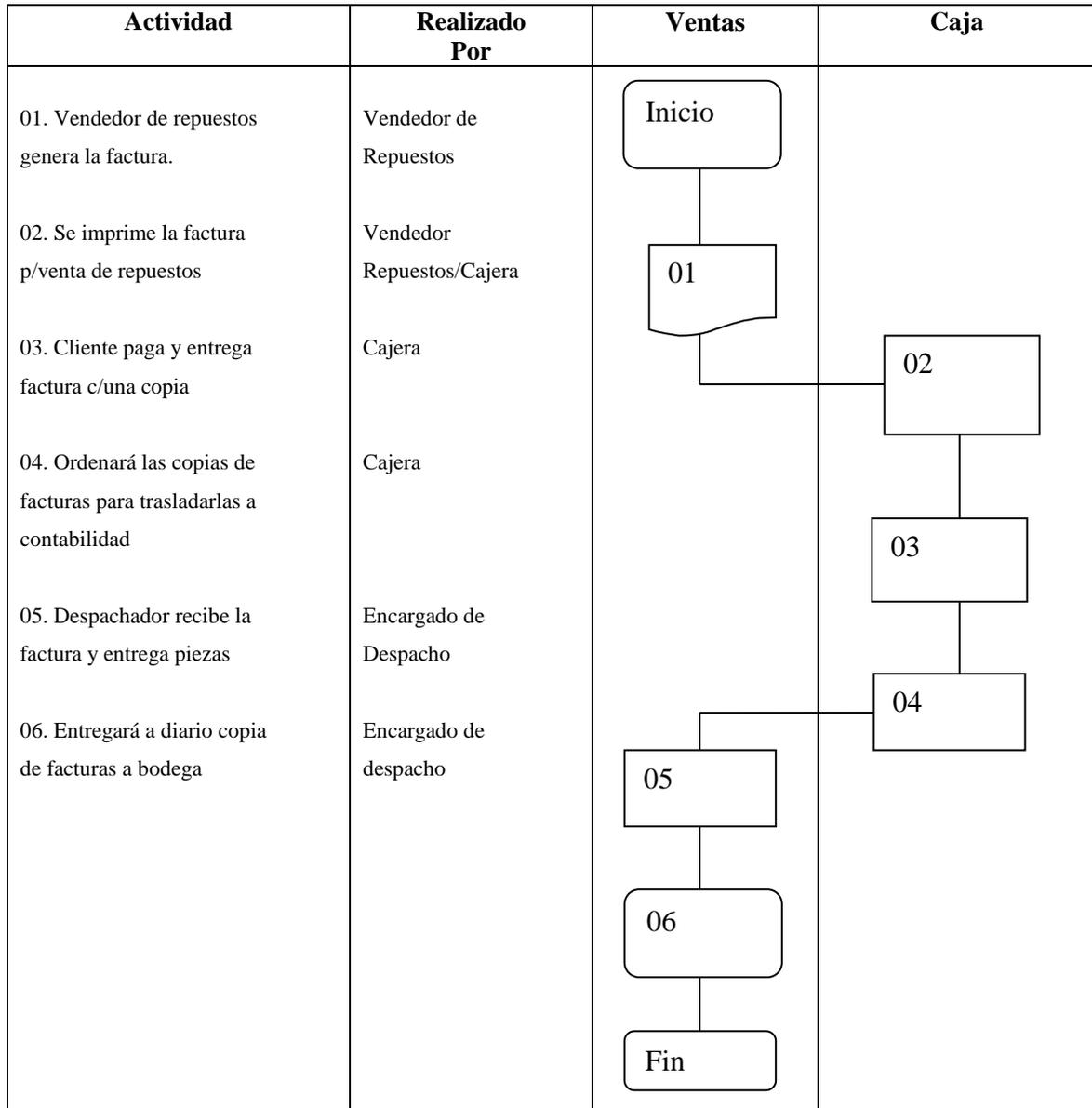
Procedimiento 4.



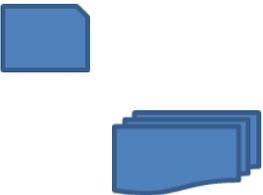
**Flujograma de Salidas de Inventario de Repuestos por Consumo Interno
Procedimiento 5.**



**Flujograma de Ingreso a Caja y Despacho de Repuestos
Procedimiento 6.**



Símbolos utilizados

Símbolo	Definición	Descripción
	Principio y/o terminación	Este representa la disponibilidad de la información para el procedimiento (entrada), y la mención de que la información ya ha sido procesada.
	Actividad y operación	Se utiliza cuando un grupo de actividad o un grupo de ellas tienen como objetivo un cambio, ya sea con el valor forma o disposición de la información.
	Documento	Este se utilizará cuando se desee representar un documento cualquiera, que puede ser: una forma, de control, una ficha listado, etc. Una forma, un control, una ficha, un listado, etc. (excluida la cinta magnética). Siempre que un documento tenga varias copias, esas deben representarse dentro del diagrama, numerado con el cero el original, el uno para la primera copia y así sucesivamente.
	Conector	Este se utilizará cuando siempre que las condiciones físicas del diagrama obligue a interrumpir el graficado de la información y se tenga que seguir el diagrama en otro lugar, o bien cuando lo que interesa es unir informaciones aisladas.
	Alternativas	Representa el momento en que una actividad u operación cualquiera implica tomar uno o varios caminos diferentes.

Instructivo Forma 1. Control de inventario
Empresa Representaciones Lorenz

1. Consignar el código del artículo según el listado base de códigos que se manejan en la bodega.
2. Nombre genérico del artículo.
3. Indicar la presentación, medidas y otras especificaciones del artículo.
4. Anotar la cantidad real de existencia física del artículo.
5. Registro de la fecha en que se realizó la compra del artículo.
6. Firma del bodeguero.

Forma 2. Modelo de pedidos
Empresa representaciones Lorenz

N°	1.Código	2.Descripción del Producto	3.Cantidad	4.Unidad	5.Autorizado
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					

6. V° B° Administrador	7. Nombre, firma y sello de solicitante autorizado	

Instructivo Forma 2. Modelo de pedidos

Empresa Representaciones Lorenz

1. Consignar el código del artículo según el listado base de códigos que se manejan en la bodega.
2. Detallar la descripción del artículo que se solicita.
3. Indicar la cantidad que se requiere del artículo.
4. Indicar la unidad de medida del artículo solicitado.
5. Firma de la persona que autoriza el pedido.
6. Firma de visto bueno del pedido por parte del administrador.
7. Anotar el nombre completo, firma y sello de la persona solicitante.

Instructivo Forma 3. Informe de stock actual de los productos
Empresa Representaciones Lorenz

1. Consignar el código del artículo según el listado base de códigos que se manejan en la bodega.
2. Detallar el nombre del artículo solicitado.
3. Indicar la cantidad que se requiere del artículo.
4. Anotar la fecha del día que se realiza el informe.
5. Anotar el nombre de la persona que elaboró el informe
6. Consignar firma de la persona responsable que elaboró el informe.

Forma 4. Toma de inventario físico
Representaciones Lorenz

1.No.	2.Nombre del producto	3.Descripción	4.Unidades

5. Fecha
6. Elaborado por

Instructivo Forma 4. Toma de inventario físico
Empresa Representaciones Lorenz

1. Indicar el correlativo del registro que se efectúa.
2. Indicar el nombre del artículo.
3. Detallar la descripción del artículo.
4. Indicar la cantidad de unidades disponibles físicamente del artículo.
5. Indicar la fecha de elaboración de la toma física de inventario.
6. Anotar el nombre de la persona que elaboro.

Instructivo Forma 5. Tarjetas kardex
Empresa Representaciones Lorenz

1. Indicar el nombre del contribuyente.
2. Número de identificación tributaria.
3. Detallar la descripción del artículo.
4. Indicar el código del artículo.
5. Indicar la cantidad de unidades disponibles físicamente del artículo.
6. Indicar existencias mínimas
7. Indicar existencias máximas

Forma 6. Control de máximos y mínimos de los productos.

Empresa Representaciones Lorenz

1.Codigo	2.Nombre del producto	3.Cantidad máxima	4.Cantidad mínima	5.Existencia	6.Pedidos

7. Fecha:
8. Hecho Por:
9. Firma

Instructivo Forma 6. Control de máximos y mínimos de los productos.

Empresa Representaciones Lorenz

1. Consignar el código del artículo según el listado base de códigos que se manejan en la bodega.
2. Detallar el nombre del artículo solicitado.
3. Indicar la cantidad máxima del artículo.
4. Indicar la cantidad mínima del mismo artículo.
5. Indicar la existencia actual.
6. Indicar la cantidad del artículo que se va a solicitar.
7. Indicar la fecha en que se realizó el reporte.
8. Anotar el nombre de la persona que realizó el reporte.
9. Firma de la persona que realizó el reporte.