

UNIVERSIDAD PANAMERICANA
Facultad de Ciencias Económicas
Licenciatura Contaduría Pública y Auditoría



**PROPUESTA PARA LA MEJORA EN EL CONTROL DE INVENTARIOS
DEL VIVERO Y CAFÉ DE LA ESCALONIA**

(Tesis de Licenciatura)

Ligia Esther Chajaj Chávez

Guatemala, diciembre 2016

**PROPUESTA PARA LA MEJORA EN EL CONTROL DE INVENTARIOS
DEL VIVERO Y CAFÉ DE LA ESCALONIA**

(Tesis de Licenciatura)

Ligia Esther Chajaj Chávez

Lic. Hugo Armando Perla (-Asesor-)
M. Sc. Julio César Álvarez G. (-Revisor-)

Guatemala, diciembre 2016

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. Ronaldo Antonio Girón Díaz

Vicedecano

Licda. Miriam Lucrecia Cardoza Bermúdez

Coordinadora



**UNIVERSIDAD
PANAMERICANA**
"Sabiduría ante todo, adquiere sabiduría"

REF.: C.C.E.E.ACCA.CPA.A02-PS.093.2016

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
GUATEMALA, 29 DE OCTUBRE DE 2016
ORDEN DE IMPRESIÓN**

Tutor: Licenciado Hugo Perla

Revisor: Licenciado Julio Álvarez

Carrera: Programa de Actualización de Competencias y Cierre Académico de
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Tesis titulada: "Propuesta para la mejora en el control de inventarios del vivero y
café de la Escalonia"

Presentada por: Ligia Esther Chajaj Chávez

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

En el grado de: Licenciada.



M.A. Ronaldo Antonio Girón B. B. B.
Decano
Facultad de Ciencias Económicas

Guatemala, 28 de noviembre de 2015

Licenciada

Lucrecia Cardoza

Universidad Panamericana.

Ciudad.

Estimada Licenciada:

En relación al trabajo de tesis, del tema **“Propuesta para el establecimiento de un sistema de Control de Inventarios del Vivero y Café de la Escalonia”**, realizado por Ligia Esther Chajaj Chávez Carné No. 201500823, estudiante de la carrera de Licenciatura Contaduría Pública y Auditoría; he procedido a la tutoría del mismo, observando que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, considero que el Informe Final cumple con los requisitos para ser sometido al Examen de Competencias Profesionales (ETCP), con la nota de setenta y cinco (75) puntos.

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

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'H' and 'P' followed by 'M', enclosed within a horizontal oval shape.

Lic. Hugo Armando Perla Méndez

Colegiado No. 12,068



Profesionales al Servicio de la Educación

Guatemala, diciembre 15 de 2015

Señores

Coordinadores Programa de Actualización Académica –ACA-
Facultad de Ciencias Económicas
UNIVERSIDAD PANAMERICANA
Ciudad.

Estimados Señores:

En relación al trabajo de Práctica Empresarial Dirigida –PED-, del tema: **PROPUESTA PARA LA MEJORA EN EL CONTROL DE INVENTARIOS DEL VIVERO Y CAFÉ DE LA ESCALONIA**, realizado por: Ligia Esther Chajaj Chávez, carné No. 201503322 estudiante de la carrera de Contador Público y Auditor, he procedido a la revisión de la misma y he observado que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de la Universidad.

De acuerdo con lo anterior, considero que la misma cumple con los requisitos para ser sometida al Examen Privado Técnico Profesional –EPTP-, 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 deferentemente,



Lic. Julio César Álvarez-García
M.A. en Educación-Docencia Superior

Acto que dedico

- A Dios:** Por la vida, darme la sabiduría y la oportunidad de adquirir nuevos conocimientos.
- A mi esposo:** Por el apoyo incondicional que me brinda y así poder cumplir una de mis metas trazadas en la vida.
- A mi familia:** Por su apoyo, cariño y porque siempre me animaron a seguir adelante.
- A mis compañeros:** Con quienes compartí en el trayecto de alcanzar la meta y quienes siempre me brindaron su amistad incondicional.
- A mis catedráticos:** Quienes compartieron sus conocimientos formándonos como nuevos profesionales.

Contenido

Resumen	i
Introducción	ii
Capítulo 1	
Marco Contextual	1
1.1 Antecedentes	1
1.1.1 Área Administrativa	1
1.1.2 Área Contable	3
1.1.3 Área de Mercadeo	4
1.1.4 Área Fiscal	5
1.1.5 Área de Inventarios	5
1.2 Planteamiento del Problema	7
1.3 Justificación	8
1.4 Pregunta de investigación	10
1.5 Objetivos	10
1.5.1 General	10
1.5.2 Específicos	10
1.6 Alcances y límites	10
Capítulo 2	
Marco Teórico	11
2.1 Control Interno de los Inventarios	11
2.2 Elementos del Control Interno	12
2.3 Principios para manejar inventarios	13
2.4 Métodos de Valuación de Inventarios	16
Capítulo 3	
Marco Metodológico	19
3.1 Tipo de investigación	19
3.2 Sujetos de la investigación	19

3.3 Instrumentos de medición	19
3.4 Diseño de la investigación	20
3.5 Cronograma de Trabajo	21
Capítulo 4	
Resultados de la Investigación	23
4.1 Resultados del proyecto	23
4.1.1 Área Administrativa	23
4.1.2 Área Fiscal	24
4.1.3 Área de Inventarios	25
4.1.4 Área Económico Financiera	26
Presentación de Estados Financieros	28
Presentación de Razones Financieras	31
4.1.5 Área Contable	32
4.1.6 Área de Auditoria	32
4.1.6.1 Control para ingreso de mercadería	33
4.1.6.2 Egreso de mercadería	34
4.1.6.3 Mercaderías dañadas o productos vencidos	35
4.1.6.4 Registro de inventarios	36
4.1.7 Área de Personal	36
4.1.8 Sistemas	37
4.1.9 Presentación del flujo grama del área de inventarios	37
Control Interno	39
Capítulo 5	
Propuesta de solución	41
Presupuesto para la implementación de la propuesta	44
Conclusiones	45
Recomendaciones	46
Referencias	47
Anexos	49

Lista de Flujo gramas, gráficas y anexos

Gráfica 1 Organigrama de Vivero y Café La Escalonia	3
Análisis FODA de Vivero y Café La Escalonia	6
Gráfica 2 Representación de los inventarios entre los activos	9
Gráfica 3 Cronograma de Actividades	22
Flujo grama de método para abastecimiento de mercaderías	26
Gráfica 4 Flujo grama del Área de Inventarios	38
Registro contable para mercadería dañada	40
Anexo 1 Cuestionario	50
Anexo 2 Cédula de Análisis documental	52
Anexo 3 Cédula para la Detección y registro de hallazgos y evidencias	53

Resumen

Vivero y Café La Escalonia con más de treinta años de experiencia en el mercado, ha evolucionado y ampliado su gama de servicios para la clientela que lo visita y debido a ese crecimiento se ha olvidado de contemplar algunos procesos dentro de sus manuales, mismos que en la actualidad son importantes para las empresas innovadoras.

Los procesos que ha implementado para el área de inventarios son efectivos, pero falta reforzar aún más el área de control de interno, para poder llevar a cabo una mejor administración de éstos.

Como profesionales de la auditoría no debemos olvidar que una buena administración de inventarios radica en el fortalecimiento del control interno de los mismos, ya que esto nos llevará a obtener suficiente evidencia y soporte para que la información que se derive de ello sea confiable y oportuna.

Aunado a ello es importante verificar el cumplimiento de los requisitos legales a los cuales se está obligado, para así evitar contingencias con el fisco y que la empresa pueda realizar sus operaciones con normalidad.

Introducción

El trabajo aborda uno de los problemas más comunes dentro de las empresas de Guatemala, como lo es la administración del control interno de los inventarios, que es un factor importante para el empresario de hoy.

Esta investigación se describe en cinco capítulos, los cuales dan a conocer aspectos esenciales de la misma, los que desglosados de manera general contienen:

En el capítulo 1 se describen los antecedentes de la empresa donde se llevó a cabo la práctica empresarial dirigida, planteando su problema, justificación, pregunta de investigación, objetivos y los alcances y límites.

El capítulo 2 trata sobre el marco teórico el cual fundamenta le da soporte al el trabajo de investigación.

En el capítulo 3 se encuentra el marco metodológico, el que indica la metodología empleada, así como los sujetos e instrumentos de la investigación.

En el capítulo 4 se presentan los resultados obtenidos, de igual manera el análisis de éstos, y por último en el capítulo 5, se da a conocer la propuesta de solución al problema en estudio, como un aporte a la empresa, el que muestra si el mismo es viable o no, las conclusiones, recomendaciones, referencias y los anexos.

Capítulo 1. Marco Contextual

1.1 Antecedentes

En la actualidad las empresas están diversificando la cantidad de sus productos y servicios, como en el caso de Vivero y Café La Escalonia, que es una entidad de tipo familiar, que se fundó alrededor de los años ochenta, iniciando como un vivero pequeño que poco a poco fue creciendo y en el año dos mil uno se independiza con un nombre propio e inicia sus operaciones como empresa comercial.

Su principal actividad es la venta de plantas ornamentales, donde ofrece una amplia gama de especies, macetas, árboles, y otros, además de brindar asesoría para jardinería y mantenimiento de los mismos, cuenta con una tienda de accesorios en el ramo y por su amplia experiencia lo hace uno de los viveros más grandes de la región de Sacatepéquez.

Paralelo a esto también ha puesto a disposición de su clientela otros servicios, como la venta de artesanías, productos comestibles de tipo orgánico, música, libros y otra variedad de accesorios; y para hacer la visita de sus clientes aún más placentera cuenta con un área de café donde se puede disfrutar de éste acompañado de un delicioso postre o elegir otras opciones del menú que es de tipo vegetariano en su mayoría.

Vivero y Café La Escalonia está formada por capital privado, fundada por su actual propietario y cuenta con cuarenta colaboradores para atender las distintas áreas que posee.

A continuación se presenta un resumen del diagnóstico realizado en cada una de las áreas:

1.1.1 Área Administrativa:

Se encuentra ubicado en 5ta. Avenida Sur final # 36 C Antigua Guatemala, Sacatepéquez y dentro de su área administrativa cuenta con un gobierno corporativo conformado de la forma siguiente:

- Gerente General, desempeñado por su propietario,

- Asesores, que velan por el buen funcionamiento y se encargan de la toma de decisiones,
- Administradora general, encargada de velar por el buen desempeño del personal, tomar las decisiones inmediatas y resolver las situaciones que a diario se presentan.

En mandos medios, cuenta con un grupo de jefes por cada área:

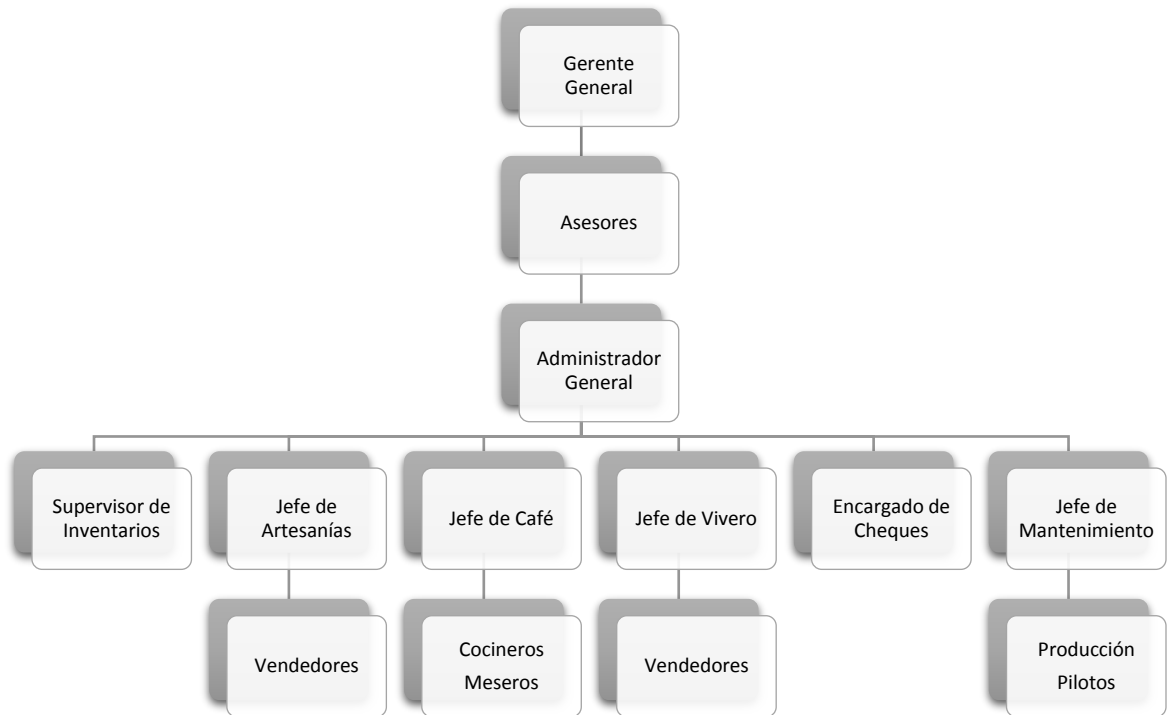
- Vivero,
- Café,
- Artesanías, y
- Producción / Mantenimiento.

Estas personas tienen a su cargo un número determinado de colaboradores y su función consta de velar porque el personal a su cargo lleve a cabo las tareas para las cuales han sido contratados, también se cuenta con la colaboración de un Supervisor de Inventarios que se encarga de llevar a cabo el control sobre éstos y una persona encargada de la emisión de cheques, para el pago de proveedores y de los servicios que consume la empresa.

Al final se encuentran los distintos colaboradores de cada área que su función primordial es la atención al cliente.

En la gráfica 1 se muestra el organigrama que existe dentro de la empresa distribuido en cada área de forma visible para que todo el personal lo conozca así como los visitantes.

Gráfica 1
Organigrama de Vivero y Café La Escalonia



Fuente: Vivero y Café La Escalonia

1.1.2 Área Contable

Es manejada de forma externa al igual que el área de auditoría, esta empresa se encarga de llevar el registro de los libros contables, pagar los impuestos a los cuales se está afecto, llevar el control de la planilla de los trabajadores, pagos del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social -IGSS-, cuotas del Instituto de Recreación de Trabajadores -IRTRA- y del Instituto Nacional de Tecnificación y Capacitación -INTECAP-, elaborar los estados financieros y otros.

Las únicas funciones que se desarrollan dentro del Vivero y Café La Escalonia son:

- Pago a proveedores,
- Emisión de cheques,
- Arqueos diarios de caja de las áreas de venta,
- Pago de planilla, y
- Depósitos de las ventas diarias.

1.1.3 Área de Mercadeo

El área de mercadeo ha logrado subir su nivel de ventas a través de la diversificación de líneas de productos que se manejan entre los cuales se puede mencionar, la venta de comestibles orgánicos, variedad de café para el consumo del hogar, tanto molido como en grano, chocolates para hacer en casa y para comer, bisutería típica y de plata, música de autores guatemaltecos y extranjeros, tejidos típicos como güipiles, pantalones, blusas, sudaderos, playeras, vestidos, cubrecamas, cojines, accesorios como monederos, bolsas, porta-cámaras, billeteras, zapatos, pantuflas, y otros.

Los libros que se pueden encontrar son: para cocina orgánica, plantas, cultura general, cultura maya, meditación, para colorear, cuentos para niños, adivinanzas, de actividades, entre otros; cosméticos como aceites naturales para el cuerpo, aceites para aroma terapia, cremas, *shampoo*, mascarillas, jabones elaborados con productos naturales, artesanías de madera, hierro, barro, cerámica de distintas partes del país, vidrio soplado, tarjetas de naturaleza muerta, velas, cuadros pintados y fotografías.

Los productos que comercializan en un setenta y cinco por ciento se manejan a consignación, cada proveedor decide el tiempo que lo deja para la venta y cada cuánto entregará el pedido de su mercadería; el otro veinticinco por ciento es producto de elaboración propia y de reventa los cuales son adquiridos por medio de compra directa.

La publicidad se maneja a través de anuncios en revistas, folletos, cuenta con una página de seguidores y correo electrónico.

1.1.4 Área Fiscal

En el área fiscal cuenta con todos los requisitos que exige la legislación del país para funcionar como empresa, se encuentra debidamente inscrita en el Registro Mercantil, así como en la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- la cual le asignó el Número de Identificación Tributaria –NIT- 243710-0 que la acredita como contribuyente y además la faculta para poder emitir facturas contables según la resolución 2013-4-23134-2987.

Vivero y Café La Escalonia es contribuyente del Régimen sobre las utilidades de actividades lucrativas según la Ley de Actualización Tributaria Decreto 10-2012; está afecta al Impuesto de Solidaridad -ISO-, y a la Ley del Impuesto al Valor Agregado -IVA-.

Está inscrita en el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, Instituto de Recreación de Trabajadores para beneficio de sus empleados. Actualmente la empresa está al día en el pago de sus impuestos y pago de planilla del IGSS para estar solvente y evitar así multas y sanciones.

1.1.5 Área de Inventarios

Cuenta con un encargado, quién lleva un registro de los mismos, su función es registrar las entradas y salidas del inventario, de cada una de las áreas de la empresa que son: Vivero, Café y Artesanías.

Dentro del área de vivero se lleva un control sobre las plantas a la venta, herramientas, abonos, macetas de barro y plásticas, semillas, artesanías de piedra y otros accesorios; en el área de café sobre el mobiliario y equipo, cristalería, mantelería, comestibles para el uso de la cocina; y en artesanías sobre los productos que se venden como café, música, libros, tejidos, y otros.

A continuación se presenta el análisis de fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas - FODA- realizado, el cual nos mostrará de una forma más comprensible las distintas oportunidades y fortalezas que posee la empresa y que ayudarán a mitigar las amenazas y debilidades de las cuales no es susceptible ninguna organización sin importar su tamaño y cultura.

Análisis -FODA- de Vivero y Café La Escalonia

Fortalezas

- Buena calidad de los productos
- Buen ambiente laboral
- Experiencia de los trabajadores
- Diversificación de los productos
- Estabilidad en el mercado
- Personal Comprometido

Debilidades

- No existen manuales de procesos y organización
- No se cuenta con misión y visión
- Reestructuración reciente del personal de inventarios
- No existe un manual de control interno de inventarios

Oportunidades

- Implementación de un nuevo sistema de control de inventarios
- Elaboración de productos propios
- Trabaja a consignación

Amenazas

- Riesgo sobre las condiciones climáticas
- Desastre natural
- Tipo de cambio
- Inflación
- Economía del país

Fuente: Elaboración propia

1.2 Planteamiento del Problema

La empresa recientemente realizó una reestructuración al control de los inventarios, cambio que fue efectuado por uno de los asesores, lo que consistió en readaptar el sistema antiguo que se tenía para poder seguir un orden y tratar de darle continuidad ya que por el lapso de dos meses está área se quedó sin nadie a cargo y no hubo quién actualizará la información y se perdió el control de los inventarios, razón que ha hecho que los empleados se encuentren confundidos sobre cómo trabajar los controles que manejaban; además no se cuenta con un manual escrito de control interno para esta área, herramienta que es muy importante para el debido resguardo de los inventarios.

Este nuevo control consiste en llevar registro de compras y ventas del mes de cada uno de los productos que se venden y registro de los activos de la empresa, a cada producto y activo se le ha asignado un código numérico de seis dígitos para su debida identificación, este código es anotado a la par de cada producto facturado para llevar el registro diario de las ventas y compras tratando de llevar un control de existencias más real.

El inventario de cada área se clasificó por pequeños grupos ejemplo: en el área de vivero podemos decir que se ha dividido en: Herramientas, Accesorios y Otros, Abonos, Macetas Barro, Macetas Plástico, Artesanías de Piedra, Plantas, y otros.

Así las facturas diarias se registran en ventas o compras según corresponda, estas páginas contienen los datos siguientes: Código, Descripción del Producto, Proveedor, un cuadro para cada día del mes y al final un total que muestra la suma de todos los días del mes según corresponda ya sea venta o compra.

Luego otra página muestra en resumen el total de compras y otra el total de ventas por mes y al final una que muestra las existencias actuales que contiene: código de producto, descripción, existencia inicial que se elaboró con un inventario físico a determinada fecha, compras, ventas, existencia actual que es el resultado de la existencia inicial más la sumatoria de las compras menos las ventas, que anteriormente no se llevaba a detalle como ahora.

Además el buen funcionamiento de este sistema representa que las operaciones dentro de la organización sean exitosas y muestren así la situación real de la empresa generando confianza para los partícipes de los beneficios de la misma.

Las desventajas con las que se enfrenta la empresa es que el personal nuevo debe en primer lugar conocer el funcionamiento del giro normal de operación, que controles se usan, que clase de controles debe implementar o mejorar, conocer y manejar cada uno de los productos que allí se comercializan, lo cual implica una ardua tarea y compromiso.

El control que se lleva de los inventarios es en un programa de *Excel* lo cual lo hace muy vulnerable porque la computadora es compartida por varias personas que usan a la vez parte de la información que allí se encuentra contenida, lo más apropiado sería contar con una base de datos o un programa más confiable y al que solamente una persona tenga acceso para su debido manejo aunque se debe ser consciente que esta clase de programas operativos es un poco costoso.

1.3 Justificación

Toda empresa tiene como fin común perseguir la obtención de beneficios, que son alcanzados por medio de la compra-venta de bienes y servicios, que son administrados por medio de un sistema inventario que permita tener la certeza que las cifras que se reflejan dentro de los estados financieros expresan la situación real de los insumos con los que cuenta para llevar a cabo su giro normal de operación.

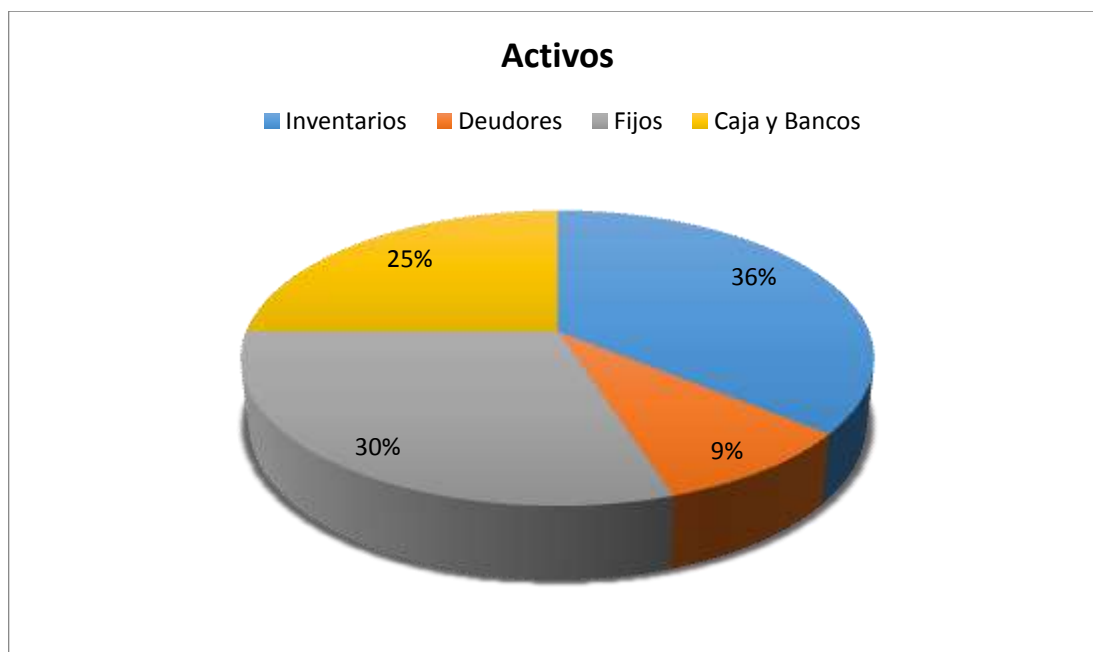
Se trabajó para identificar las debilidades del control interno existente de los inventarios pues si no existe un control efectivo sobre ellos como podemos asegurar el buen funcionamiento de la empresa, ya que por su giro normal de operación esta necesita contar con un buen control para no quedarse desabastecidos, contar con un adecuado registro del inventario obsoleto, velar por la seguridad de los productos y también por la calidad de los mismos y así brindarles a los clientes la seguridad que están adquiriendo buenos productos.

Los inventarios en toda empresa son parte importante, ya que para algunos autores son como el sistema circulatorio de las mismas pues son los que le dan vida al intercambio de bienes; en esta no son la excepción ya que representan un 36% del total de activo por lo que su debido resguardo es vital, ya que si contamos con un sistema efectivo podemos satisfacer la demanda de nuestros clientes, contar con las existencias debidas, ver que productos son los más rentables y rotan con mayor frecuencia. Ver gráfica 2.

También se verificó el cumplimiento de las leyes tributarias del país correspondientes, las Normas Internacionales de Contabilidad -NIC-, las Normas de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas -NIIF PYMES- que recientemente fueron adoptadas por el país.

La empresa Vivero y Café La Escalonia cumple con esta normativa ya que lleva una valuación de inventarios conforme al método *First In First Out –FIFO-* conocido así por sus siglas en inglés que traducido es primero en entrar, primero en salir -PEPS- uno de los comunes dentro de las empresas.

Gráfica 2
Representación de los Inventarios dentro de los Activos



Fuente: Elaboración propia

1.4 Pregunta de investigación

¿Qué política se puede implementar para la mejora del control de inventarios del área de vivero?

1.5 Objetivos

1.5.1 General

Proponer un nuevo control para los inventarios del área de vivero de la empresa Vivero y Café La Escalonia.

1.5.2 Específicos

- Identificar las áreas débiles que presentan los inventarios para establecer un curso de acción.
- Evaluar los controles existentes y verificar su funcionalidad hasta el momento y si es necesario modificarlos.
- Verificar el cumplimiento de las leyes vigentes en cuanto al requerimiento del manejo apropiado de los inventarios y del control de éstos conforme a las Normas de Información Financiera para PYMES adoptadas ya por nuestro país.

1.6 Alcances y Limites

Se contó con la disposición de la empresa para realizar la práctica contando con un espacio de trabajo de ocho horas diarias y cuarenta semanales, se designo un lugar dentro del área de inventarios, contando con los principales recursos e información requerida y la colaboración del personal de cada área con la que cuenta la empresa.

La principal limitante que se tuvo fue en cuanto a conocer cifras reales de la contabilidad y sobre la revelación de datos muy puntuales acerca de la empresa además sobre los procesos muy propios en cuanto a la producción y manejo de plantas que pudiera comprometer su confidencialidad y operación comercial, y por todo lo demás no se encontraron mayores restricciones para poder desarrollar el trabajo de campo requerido para ésta investigación.

Capítulo 2. Marco Teórico

2.1 Control Interno de los Inventarios

Conocemos que la importancia de llevar un efectivo sistema de inventarios es trascendente para el buen funcionamiento de la práctica empresarial y por ello es vital que se tenga un buen control interno sobre ellos, acerca del tema en estudio

Tomé, (s/f) comenta:

Los inventarios o stocks se despliegan a lo largo de este complejo sistema de relaciones intra e inter-empresa para permitir la operación económica y fluida del sistema a la vez que para absorber el impacto de la variabilidad de incertidumbre asociadas a su operación.

Jímenez, (2008) aporta:

La base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes y servicios; de aquí viene la importancia del manejo de inventario por parte de la misma. Este manejo tanto físico como contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del período de su actividad, un estado confiable de la situación económica de la empresa.

Revista Logistec, (2014) añade:

Conocer el inventario que se administra es para muchos la clave central en este proceso. Conocer los errores más comunes en el manejo del inventario es fundamental, según algunos comentarios de nuestros lectores. En este sentido, el principal problema de las compañías es no reconocer el verdadero valor que tiene el correcto manejo de su inventario y los beneficios que puede arrojar a las empresas el eficiente manejo y control de éste.

2.2 Elementos del Control Interno

Maangs, (2009) aporta:

“El control interno sobre inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización.”

También sugiere:

Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen:

1. Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año; no importando cual sistema se utilice.
2. Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimiento de embarque.
3. Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición.
4. Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
5. Mantener registro de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.
6. Comprar el inventario en cantidades económicas.
7. Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
8. No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.

Manco, J. (2014) sintetiza:

Hoy en día los inventarios tanto para las empresas industriales como para las comerciales tienen frecuentemente un valor muy importante en los Estados Financieros y más aún para la toma de decisiones.

Debido a esta importancia, es necesario que se exija un manejo, registro y controles adecuados de estos, que permitan la salvaguarda o protección y el uso adecuado de los inventarios. Este es el principal objetivo de un sistema eficiente de control interno.

La separación ó segregación de funciones entre quién custodia, administra y registra (contabiliza) en el caso de los inventarios toma una connotación especial, dadas las implicaciones y efectos sobre el desempeño general de la organización. (p.118)

Tovar, E. (s/f) aporta:

Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen:

1. Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
2. Involucrar al personal en el control de los materiales: concientizarlo con charlas y concursos sobre el problema; aceptar sugerencias; informarles sobre los resultados de los inventarios, en lo que a pérdidas se refiere y sobre todo, hacerle sentirse parte importante de la organización.
3. Confrontar los inventarios físicos con los registros contables.
4. Proteger los inventarios con una póliza de seguro.
5. Hacer verificaciones al azar para comparar con los libros contables.
6. Todo documento elaborado por movimientos de existencias, debe estar firmado por la persona que entrega y por la que recibe.

2.3 Principios para manejar inventarios

Llanes, A., McPherson, E., y López G. sugieren:

En el año 1985 el control interno fue sometido a un riguroso estudio por la Comisión *Treedway*, también conocida como -COSO- (*Committee Of Sponsoring Organizations*). Entre los miembros de -COSO- se encuentran el *American Intute of Chartered Public Accountants* (AICPA), el *Financial Executive Institute* (FEI), *The Institute Of Internal Auditors* (IIA), *The Institute Of Management Accounts* (IMA) y la *American Accounting Association* (AAA), que agrupa a profesores universitarios de contabilidad.

Después del estudio realizado por la comisión -COSO- y a propuesta de esta, la definición de control interno cambió su visión tradicional, logrando una amplia aceptación internacional. Este estudio define el control interno como: "el proceso que lleva a cabo el Consejo de Administración, la Dirección y los demás miembros de una entidad, con el objeto de proporcionar un grado razonable de confianza en la consecución de los objetivos en los siguientes ámbitos o categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y reglamento.

Mejías, M. (2013) se refiere:

Por lo que hay que resaltar, que en la actualidad el Departamento de Almacén de cualquier empresa requiere contar con normas de control interno que permita evaluar las entradas y salidas de mercancías de manera que los procesos de control se ejecuten de forma eficaz y así el responsable del almacén desempeñe sus funciones bajo parámetros establecidos por la empresa, ya que por el solo hecho de saber que dentro de la empresa existe un control lo suficientemente fuerte que permita una adecuada administración servirá de incentivo para que el personal involucrado realice labores de manera más eficiente y se conviertan en un instrumento para disuadir a cualquier miembro de la organización a cometer un acto inapropiado con el inventario.

También añade:

Hernández, W. y Ortiz, N. (2007) señalan los dos primeros objetivos conducen hacia los objetivos específicos de control que son los siguientes:

1. Integridad: Permite asegurar que se registren todas las transacciones en el período al cual corresponden.

2. Existencia: Permite asegurar que sólo se registren operaciones que afecten la institución. Los siguientes controles aseguran el cumplimiento del objetivo de existencia.
3. Exactitud: En todo intercambio o transacción existe una consideración acerca de las cantidades que se están traspasando. Bajo controles internos adecuados los registros contables deben ser anotados en los libros por el valor que realmente representan.
4. Autorización: Un adecuado control interno no puede procesar transacciones que no se encuentren autorizadas por algún funcionario competente. Este objetivo debe establecer los límites al inicio, continuación o finalización de una operación contable con base en políticas y procedimientos establecidos.
5. Custodia: Estos objetivos se establecen para tratar de controlar el uso o disposición no autorizada de los activos de la empresa. (p.28)

Urbe, (s/f) agrega:

Asegura que el control interno está comprendido por el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinadas, adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión los métodos prescritos por la gerencia. Holmes. (1999, p.3)

Teague, A. (2010) afirma:

Entre las actividades para realizar el control interno de inventarios se encuentra el conteo físico, mantenimiento frecuente, almacenamiento, compras en cantidades y mantener registro de inventarios... Según Deusto (2005), el control físico de inventarios, se inicia a partir de un inventario físico, que según las condiciones de las existencias y de los almacenes en donde se encuentran, debe realizarse como una acción integral y con una metodología que asegure su éxito final.

2.4 Métodos de Valuación de Inventarios

Nuestra legislación requiere que se posea un método de valuación de inventarios y presentación de informes según el Decreto 10-2012 Del Congreso de la República Ley de Actualización Tributaria Artículo 41 establece:

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

1. Costo de Producción.
2. Primero en entrar primero en salir (PEPS).
3. Promedio ponderado.
4. Precio histórico del bien.

Para la actividad pecuaria puede utilizarse los métodos indicados anteriormente y además el método de costo estimativo o precio fijo. ...

Además añada en el Artículo 42 numeral 3:

Elaborar inventarios al treinta y uno (31) de diciembre de cada año 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.

Para los casos de pérdida, destrucción o cualquier otro inconveniente que haya con los inventarios, nuestra legislación muestra cómo debemos tratar dichos casos en el Decreto 27-92 del Congreso de la República Ley del Impuesto al Valor Agregado en su Reglamento en el Artículo 5 declara:

Faltantes de Inventarios. En los casos a que se refiere el artículo 3, numeral 7 de la Ley, el contribuyente deberá documentar la destrucción, pérdida o faltante de inventario de bienes perecederos, casos fortuitos, fuerza mayor o delitos contra el patrimonio, de la forma siguiente:

Si se trata de bienes perecederos, mediante acta suscrita por un auditor de la Administración Tributaria y el contribuyente, o en su defecto, mediante acta notarial en la que haga constar el hecho.

1. Para los casos fortuitos o de fuerza mayor. Se debe hacer constar en acta notarial el hecho ocurrido.
2. En los delitos contra el patrimonio, se deben adjuntar los documentos siguientes:
 - a) Certificaciones de la denuncia y ratificación de la misma, extendidas por la autoridad competente.
 - b) Documentación fehaciente de las liquidaciones de seguros, cuando los bienes de que se trate estén asegurados, extendida por la aseguradora.

Los hechos descritos en los numerales anteriores, además deberán quedar oportunamente revelados en los registros contables.

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

La Norma Internacional de Contabilidad 2 establece en sus párrafos 25 y 27:

El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.

La fórmula FIFO, asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del

promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

Y sugiere en el párrafo 34:

Reconocimiento del Gasto

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación.

El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida.

El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

Capítulo 3. Marco Metodológico

3.1 Tipo de Investigación

La investigación llevada a cabo dentro de la empresa Vivero y Café La Escalonia fue la investigación descriptiva, cuyo fin es el caracterizar un objeto de estudio o una situación concreta, señalar sus particularidades y propiedades.

Sirve para ordenar, agrupar o sistematizar los objetos involucrados en el trabajo indagatorio. Esta forma de investigación requiere la combinación de los métodos analítico y sintético, en conjugación con el deductivo y el inductivo, con el fin de responder los cuestionamientos del objeto que se investiga.

También se llevó a cabo una investigación de campo, que apoyó las informaciones que provienen de las entrevistas, cuestionarios, encuestas y observaciones.

3.2 Sujetos de la investigación

La empresa Vivero y Café La Escalonia es una empresa que se dedica a la venta de plantas ornamentales, asesoría de jardinería, café, comida, libros, música y artesanías.

El área involucrada dentro de la investigación fue la de inventarios y las personas involucradas en el caso fueron: el encargado de área, administradora financiera y el personal encargado de cada área.

3.3 Instrumentos de medición

Se utilizaron cuestionarios, cédulas analíticas sobre los controles y la observación sobre los procesos de control interno. Ver Anexos 1

3.3.1 Cuestionario

Es un género escrito que pretende acumular información por medio de una serie de preguntas sobre un tema determinado para, finalmente, dar puntuaciones globales sobre éste. De tal manera que, podemos afirmar que es un instrumento de investigación que se utiliza para recabar, cuantificar, universalizar y finalmente, comparar la información recolectada.

Como herramienta, el cuestionario es muy común en todas las áreas de estudio porque es una forma no costosa de investigación, que permite llegar a un mayor número de participantes y facilita el análisis de la información. Por ello, este género textual es uno de los más utilizados por los investigadores a la hora de recolectar información.

3.3.2 Cédula Analítica

Contiene el desarrollo de un procedimiento sobre un concepto u operación o sobre una parte de los conceptos u operaciones contenidos en las cédulas sumarias. Contiene el desarrollo de uno o varios procedimientos sobre un concepto, cifra, saldo, movimiento u operación del área revisada.

3.4 Diseño de la investigación

Para llevar a cabo la investigación se tomaron en cuenta los pasos siguientes:

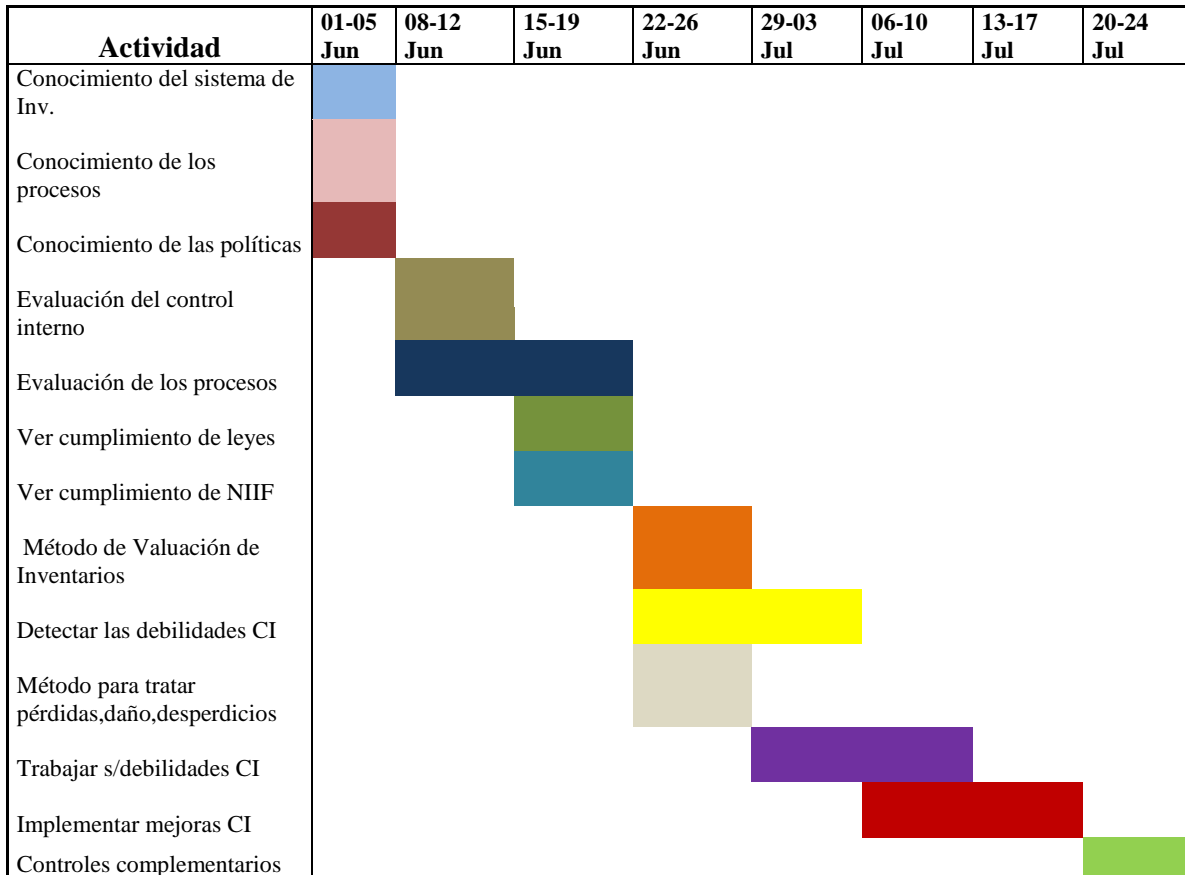
- Conocer el funcionamiento del sistema reestructurado de inventarios que actualmente utiliza la empresa,
- Conocer los procesos actuales que se emplean para el manejo de los inventarios,
- Conocer las políticas de la organización para el manejo de los inventarios,
- Verificar la existencia del control interno dentro del área de inventarios,
- Evaluación de los procesos existentes,
- Evaluación del control interno actual del sistema de inventarios,
- Verificar el cumplimiento con las leyes vigentes en el país respecto al manejo de los inventarios,

- Verificar si se ha tomado en cuenta las Normas Internacionales de Contabilidad,
- Verificar que método de valuación de inventarios se utiliza,
- Verificar como se manejan los desperdicios, pérdidas o daño al inventario,
- Detectar las debilidades que posea el control interno,
- Trabajar sobre las debilidades para minimizarlas o contraerlas,
- Diseñar un documento que contenga controles complementarios que permitan fortalecer el control interno existente,
- Ver que los controles existentes sean manejables y entendibles, y
- Implementar las mejoras al control interno en el uso del sistema de inventarios.

3.5 Cronograma de Trabajo

A continuación se mostrará el cronograma de trabajo realizado para la Práctica Empresarial Dirigida, dividido en semanas, trabajando 8 horas diarias, 40 horas semanales para un total de 300 horas hombre trabajadas.

Gráfica 3
Cronograma de Actividades



Fuente: Elaboración propia

Capítulo 4. Resultados de la Investigación

4.1 Resultados del Proyecto

Como resultado de la investigación, dentro del área de inventarios, se encontraron una serie de debilidades a mejorar dentro de sus procesos actuales, para mitigar así futuras contingencias y también poner en práctica nuevas políticas que ayuden a reforzar el control interno dentro de esta área y que a su vez ayudará a mejorar el desempeño de la empresa y optimizar así los recursos con que cuenta.

4.1.1 Área Administrativa

Dentro del área administrativa podemos mencionar que los procesos que se llevan a cabo dentro del área de inventarios no se encuentran descritos de un manual, folleto o cualquier otro medio escrito, lo que impide que se tengan claras las políticas a seguir por el encargado del área de inventarios, de qué forma se debe llevar a cabo el control interno y cómo debe actuar ante las situaciones inesperadas.

Esto también se debe a la alta rotación de personal en esta área, ya que en el término de un par de años de han cambiado dos veces al personal y cada quién ha querido implementar su propia forma de trabajo, habiendo dejado un descontrol de la información ya que por un lapso de tres o cuatro meses no hubo nadie encargado en dicha área y la información quedo descontinuada y cada área trabajando por su cuenta.

Esto representó para la empresa un retraso para la entrega del informe de medio año que exige la -SAT-, pero al final se logró rendir dicho informe.

4.1.2 Área Fiscal

La empresa Vivero y Café La Escalonia cumple con los requerimientos legales y fiscales que le son exigidos a toda empresa constituida en el país.

- Está inscrita en el registro mercantil que la acredita como una empresa comercial para poder ejercer sus actividades de compra venta de bienes y servicios, cuenta con su patente de comercio de empresa y una copia visible dentro de las instalaciones del vivero;
- Se encuentra inscrita ante la -SAT- para poder emitir facturas contables de los bienes y servicios que comercializa por lo que le designaron un número de identificación tributaria -NIT- y en sus facturas se encuentra el número de resolución correspondiente;
- Está afecta al Impuesto Sobre la Renta -ISR- bajo el régimen general 25% para el año 2015, presenta su declaración jurada anual y efectúa sus debidos pagos trimestrales con los formularios correspondientes;
- Es contribuyente del Impuesto al Valor Agregado -IVA- 12% sobre las ventas realizadas, emite facturas de todas las ventas realizadas y por las compras que realiza también exige facturas y en los casos de las personas que no poseen facturas emite facturas especiales, cancela el pago del impuesto dentro del plazo correspondiente en los formularios proporcionados por -SAT-;
- Esta afecta al Impuesto de Solidaridad -ISO- 1% sobre el total de ingresos brutos, efectúa los pagos trimestrales en sus formularios correspondientes.

Actualmente en esta área la empresa se encuentra cumpliendo sus obligaciones tributarias en el pago de los impuestos correspondientes, lo que la beneficia con poder contar con solvencia fiscal. Efectúa sus pagos de -ISO- trimestralmente, el -IVA- se paga mensualmente, presentan su pago trimestral de ISR para la declaración jurada anual, efectúan el pago de la planilla del -IGSS- y así aprovechar su deducción en el -ISR- que es un beneficio que nos da la ley siempre y cuando este pago se encuentre al día nos permite aprovecharlo como un gasto deducible.

4.1.3 Área de Inventarios

Como empresa Vivero y Café La Escalonia lleva registro de sus inventarios al costo y utiliza el método de valuación -PEPS- o -FIFO- (por sus siglas en inglés) establecido en la ley del -IVA- y también en las Normas de Información Financiera para -PYMES-, es decir que el producto que entra primero es el primero en salir.

Además ha cumplido con el informe de existencias que exige la -SAT- para medio año ya que dicho informe ya constituye una obligación más para los empresarios con el fin de que la Superintendencia conozca que la empresa cuenta con la capacidad de seguir operando o lo que conocemos como Negocio en marcha que es un factor muy importante que toma en cuenta la auditoría externa y para los usuarios de los Estados Financieros es un factor relevante en la toma de decisiones.

De aquí podemos analizar la suma importancia que posee la buena administración de los inventarios ya que estos reflejan la situación de la empresa y su capacidad de seguir operando, en cuanto al ámbito fiscal también sino utilizamos uno de los métodos de valuación que se nos tipifica en la ley podríamos estar llevando mal el registro de los inventarios, también caer en incumplimiento en la presentación de la información sobre las existencias.

Además la ley también nos indica cómo tratar los casos de pérdida, daño y robo de las mercaderías en su reglamento la Ley del -IVA- nos señala el procedimiento para operar las pérdidas por daño, perjuicio y vencimiento de los productos perecederos y no perecederos aceptados.

Si no contemplamos estos procedimientos al momento de tener una auditoría se va a reflejar un ajuste al inventario por estas mercaderías sobre las cuales se debe pagar el impuesto correspondiente.

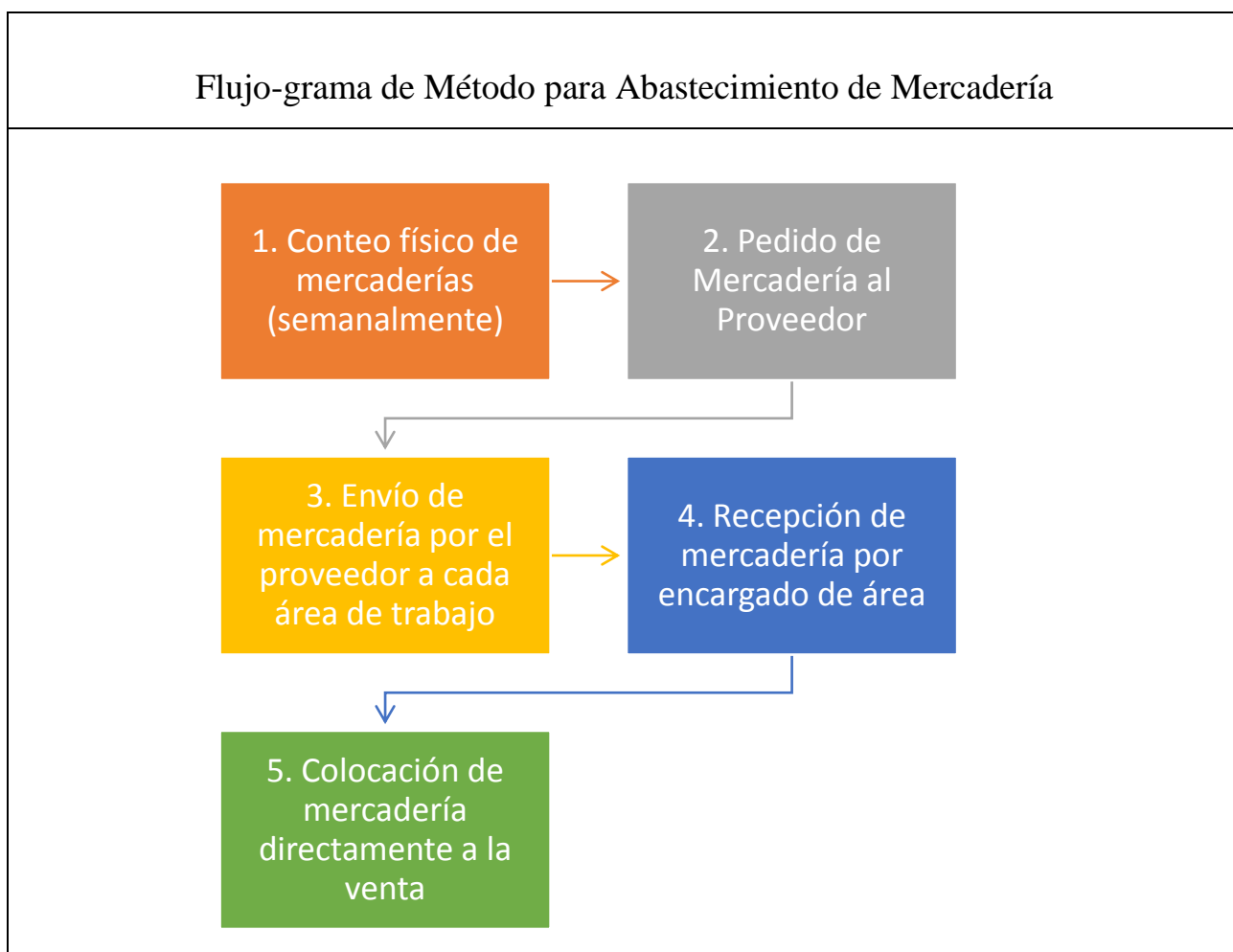
La empresa actualmente está iniciando a poner en práctica estos procedimientos para no tener futuros ajustes, lo cual le representaría una disminución sobre sus ganancias.

4.1.4 Área Económico-Financiero

Cada una de las áreas de la empresa tiene a su cargo hacer los pedidos correspondientes de la mercadería que necesita conforme a los conteos que se realizan semanalmente y en otras áreas con mayor eventualidad, lo que implica que si el encargado no se encuentra atento a sus necesidades se queda desabastecido de producto por un lapso de tiempo y a su vez también se cuenta con clientela insatisfecha lo que conlleva a tener pérdida en la fuerza de ventas.

Ejemplo

A continuación se mostrará un flujo-grama del proceso que se lleva a cabo en cada una de las áreas para realizar pedidos de mercadería y así mantenerse abastecidos.



Fuente: Elaboración propia

Como podemos observar este proceso no es complejo al contrario es sencillo y fácil de realizarse, pero si las personas que lo realizan no lo hacen con el suficiente compromiso puede causar problemas ya que de ello depende que cada uno de los departamentos o áreas de venta de la empresa estén abastecidos, ejemplo:

Supongamos que para el día xx poseo ya sólo 2 unidades del producto x pero por alguna razón y no se lleva a cabo el paso 1 (conteo físico de mercaderías) de esa semana y el pedido se realiza hasta el día martes y me será despachado hasta el día viernes, según mis ventas el martes ya no tengo existencias y tengo dos días que faltan que no hay producto y el siguiente día me realizan un pedido de 10 unidades para el día jueves ¿qué voy hacer?

Puedo optar por otras opciones:

- Ofrecer disculpas al cliente y decirle que le puedo despachar hasta el día viernes dependiendo del cumplimiento del proveedor,
- Si el cliente no está muy convencido tal vez podrá ofrecérsele un descuento, y
- Tratar de conseguir el producto con un proveedor alternativo, pero el costo será mayor

Analizando

En la opción 1 se puede conseguir la comprensión del cliente pero a la vez, se pierde credibilidad y eficiencia ante el cliente que no se va encontrar 100% satisfecho.

En la opción 2 el descuento le representará un costo adicional a la empresa, al igual que la opción 3.

He aquí la razón de cuán importante es que la empresa mantenga un inventario actualizado y que los productos que tienen una mayor rotación sean las prioridades de cada una de las áreas, para mantener a la clientela satisfecha y constante.

A continuación se presentarán los estados financieros comparativos de los últimos dos años para poder analizarlos y también veremos algunas razones financieras importantes para este punto en estudio.

Los estados financieros están preparados conforme lo establecen las Normas de Información de Financiera que también han sido adoptadas por nuestra legislación actual y también ha sido establecido por las Normas de Información Financiera para PYMES

Vivero y Café La Escalonia
Estado de Situación Financiera
Expresado en Quetzales

Cuentas		2013		2014	Variación
Activo					
No Corriente					
Prop. Planta y Equipo	1804000.00		1484000.00		-320000.00
(-) Depreciación Acumulada	-755998.94		-891078.95		-135080.01
Total	1048001.06	54.24	592921.05	32.46	-455080.01
Corriente					
Caja y Bancos	191680.55	9.92	531447.95	29.09	339767.40
Cuentas por Cobrar	5000.00	0.26	10000.00	0.55	5000.00
Inventario	687500.00	35.58	692500.00	37.91	5000.00
	884180.55		1233947.95		
Total de Activo	1932181.61	100.00	1826869.00	100.00	-105312.61
Pasivo					
No Corriente					
Préstamo Bancario	950000.00	49.17	950000.00	52.00	0.00
Corriente					
Proveedores	219376.47	11.35	170384.20	9.33	-48992.27
Acreedores	117540.00	6.08	124344.71	6.81	6804.71
Cuota Patronal por Pagar	4244.45	0.22	4991.98	0.27	747.53
ISR por Pagar	10000.00	0.52	11750.00	0.64	1750.00
Total Pasivos	1301160.92		1261470.89		-39690.03
Capital					
Acciones Comunes	460000.00	23.81	460000.00	25.18	0.00
Utilidades Retenidas	171020.69	8.85	105398.11	5.77	-65622.58
Total Pasivo y Capital	1932181.61	100.00	1826869.00	100.00	-105312.61

Fuente: Elaboración propia

Como podemos observar el área de caja y bancos tuvo un mayor incremento para el año 2014, también los inventarios aumentaron en menos de un 2%, pero la propiedad planta y equipo tuvo un importante descenso.

En los pasivos descendieron alrededor de 2 puntos porcentuales los proveedores pero aumentaron levemente los acreedores, aumentaron un poco las obligaciones y las utilidades retenidas descendieron en al menos 2.5 puntos porcentuales aproximadamente, como un panorama general de la empresa podemos decir que se encuentra estable y que es un negocio en marcha pero se pueden buscar nuevas alternativas para aumentar sus ganancias aumentando su fuerza de venta implementando nuevas estrategias.

Los inventarios representan una cantidad importante dentro del activo razón por la que no se pueden descuidar ya que de ellos depende el giro normal de la empresa, observamos que estos representan para el año 2014 el 37.91% del activo un porcentaje mayor aún de la propiedad planta y equipo es decir que las mercaderías son la médula de esta empresa de las cuales depende su actividad principal por lo que su correcta administración es de suma importancia.

A continuación se presenta el estado de resultados de la empresa para un pequeño análisis de su comportamiento durante los años 2013 y 2014 cómo fueron sus ventas, cómo se encontraron conformados los gastos de los períodos en mención, las ganancias y el valor del Impuesto Sobre la Renta que tuvo que cancelar:

Vivero y Café La Escalonia
Estado de Resultados
Expresado en Quetzales

Cuentas		2013		2014	Variación
Ventas	200000.00	100.00	235000.00	100.00	35000.00
Costo de Ventas	66000.00	33.00	106000.00	45.11	40000.00
Margen Bruto	134000.00	67.00	129000.00	54.89	-5000.00
Gastos de Operación					
Gastos de Ventas	7000.00		7000.00		0.00
Gastos de Admón.	5000.00		5000.00		0.00
Gastos Var. Ventas	10000.00		11750.00		1750.00
Sueldos Ventas	12000.00		12000.00		0.00
Sueldos Admón.	16000.00		16000.00		0.00
Cuota Patronal	4814.60		5036.33		221.73
Aguinaldo	3165.40		3311.98		146.58
Bono 14	3165.40		3311.98		146.58
Vacaciones	1584.60		1657.58		72.98
Indemnizaciones	3165.40		3311.98		146.58
Depreciación	34398.91		24730.32		-9668.59
Total Gastos	100294.31	50.15	93110.17	39.62	-7184.14
Utilidad en operación	33705.69	16.85	35889.83	15.27	2184.14
Intereses s/préstamo	11875.00	5.94	11875.00	5.05	0.00
Utilidad antes ISR	21830.69	10.92	24014.83	10.22	2184.14
ISR	10000.00	5.00	11750.00	5.00	1750.00
Utilidad Neta	11830.69	5.92	12264.83	5.22	434.14

Fuente: Elaboración propia

Del estado de resultados podemos analizar que las ventas aumentaron de un año a otro pero también el costo de ventas aumento, los gastos de operación descendieron un poco lo que hizo que nuestro nivel de utilidad aumentara alrededor de 0.50 %, es bueno que la empresa este logrando su objetivo de generar utilidades pero sabemos que todo empresario e inversionista desea que estos factores sean más altos, como observamos en el cuadro anterior se pudieron rebajar los gastos de operación lo cual es una buena estrategia , ahora se debe estudiar qué factor

está incidiendo en el costo de ventas para buscar una solución y poder rebajar estos costos también.

Vivero y Café La Escalonia
Razones Financieras
Expresado en Quetzales

Razones Financieras		Año 2014
Prueba Acida	<u>Activo Corriente-inventario</u>	0.00482
	Pasivo Corriente	
Días cuentas por pagar	<u>Cuentas por pagar *365</u>	34.4
	Compras Anuales	
Margen de Utilidad	<u>Ganancia Bruta</u>	0.548
	Ventas Netas	
Independencia Financiera	<u>Capital contable</u>	30.50%
	Activo Total	

Fuente: Elaboración propia

De las razones financieras podemos mencionar que la prueba del ácido nos indica que la empresa posee una liquidez inmediata del 0.48% para poder hacer frente a sus obligaciones.

Interpretación: Este indicador nos refleja que la empresa no cuenta con la suficiente liquidez inmediata para poder hacerle frente a sus obligaciones sin depender de la venta de sus existencias, es decir que por el momento depende de la venta de las mismas para el cumplimiento de sus obligaciones.

De los días para poder pagar sus cuentas tiene treinta y cuatro días para cumplir con estas obligaciones.

Interpretación: Esta razón nos indica que la empresa cuenta con más de treinta días para poder cumplir con sus obligaciones ante los acreedores lo que podemos calificar como un margen normal.

Su margen de utilidad nos indica que por cada unidad monetaria que vende el 54% de esta unidad es utilidad para la empresa.

Interpretación: Esta razón nos dice que más del 50% de las ventas representa utilidad para la empresa.

La independencia financiera nos indica que el 30.5% del activo es independiente al capital contable de la empresa.

Interpretación: Es decir que los activos en más de un 30% son totalmente independientes del capital de la empresa.

4.1.5 Área Contable

El departamento de contabilidad se maneja de manera externa lo cual en ocasiones se presenta como una limitante ya que se cumple con la información que es requerida pero no existe una supervisión directa sobre el proceso o los procesos que la generan y si los métodos son los adecuados y requeridos por la ley, por lo que no se puede saber con certeza si toda la información es fidedigna.

De igual manera no se cuenta con un registro actualizado de cada uno de los proveedores de la empresa y si estos cuentan con los requisitos mínimos para establecer relaciones comerciales con ellos, también se cuenta con una cartera de varios proveedores que son pequeños contribuyentes y otros que ni siquiera extienden facturas contables por ser comerciantes informales de la localidad entre otros.

Este factor también perjudica a la empresa ya que con esta clase de proveedores no se puede aprovechar el crédito fiscal y eleva así la carga fiscal que la empresa debe cumplir.

4.1.6 Área de Auditoría

Dentro del área de auditoría podemos mencionar que el control interno existente es muy débil esto como resultado de una diversidad de factores que han afectado indirectamente al área de inventarios, y dentro de los cuales podemos mencionar:

4.1.6.1 Control para ingreso de mercaderías

Cuando las mercaderías llegan a la empresa el encargado del área o quién este designado para ésta función por la administración recibe las mercaderías directamente del proveedor, verifica que las cantidades y producto sean los correctos, firma de recibido y el proveedor se retira para efectuar el cobro correspondiente, luego en cada área el producto es ordenado y codificado cuando corresponde y es colocado para la venta, luego con una copia de la factura o envío se llena un formulario de ingreso de mercadería con el cual el encargado de inventarios las ingresa al sistema.

Cuando la mercadería recibida es a consignación, luego de recibirla se le llena un formato de envío al proveedor el cual deberá presentar en su próxima visita y sobre el cual se le cancelará la cantidad de artículos vendidos a su vez quien recibe las mercaderías llena el formato de ingreso de mercaderías el cual luego es requerido por el encargado de inventarios para su debido ingreso al sistema.

Todo este proceso está respaldado únicamente por el formato de ingreso de mercaderías, que si no es llenado oportunamente genera atraso en la actualización del sistema, si la persona responsable de llenarlo no es cuidadosa y coloca un dato erróneamente no existe algún otro documento inmediato para compararlo.

El riesgo inherente de este proceso consiste en que si las personas a cargo no llenan el formulario de ingreso en el momento, lo pueden olvidar y si es dejado para más tarde la papelería del ingreso no puede coincidir con la fecha en que se emitió la factura de compra, lo cual crearía discrepancia en la información y se corre el riesgo de no registrar un ingreso de mercadería al sistema, lo que también crearía descontrol.

Además en el área de café al almacén de cocina en ocasiones llegan mercaderías sin factura que son enviadas por el dueño, a las cuales no se les llena ninguna forma de ingreso ya que se carece de ella.

En este caso el riesgo que se corre es que no se tiene una certeza de la cantidad real que envían ya que no existe ningún documento con el cual confrontarlo, así mismo no existe evidencia de quién es responsable de haber recibido la mercadería, si la contó revisó y muy fácilmente esta mercadería podría perderse que no existe registro de la misma.

Para mejorar estas situaciones se propone primero implementar que todas las áreas de la empresa posean un formulario de ingreso de mercadería, adjunto a él la copia de las facturas de compra ó envíos del proveedor y que la persona que ingresa la información al sistema firme o coloque un sello de ya operado, segundo en café establecer una política para que toda la mercadería que ingrese debe contar como mínimo con el formulario de ingreso lleno y firmado por el debido responsable.

4.1.6.2 Egreso de mercaderías

En algunas áreas de la empresa los controles existen pero no son usados por el personal encargado, por ejemplo no se realizan egresos de mercaderías ,no existe un formato de egreso de mercaderías en el área de artesanías y vivero ya que las mismas al momento de recibirlas son colocadas directamente en el área de ventas, en la bodega de cafetería existe un control de salidas pero hay productos que en ocasiones no se listan dentro de este control por pedirlos fuera del tiempo designado para despachar las mercaderías.

Como podemos observar a veces aunque los controles existan no existe una cultura de respetarlos y utilizarlos, por tener la excusa de que el tiempo no alcanza, para mejorar esta área debemos implementar un formato o control para salidas ó devoluciones de mercadería donde la persona que recibe o retira su mercancía en consignación firme de responsable y esto sea la evidencia para soportar debidamente las salidas de mercadería cuando estas no son vendidas, el cual también deberá ser firmado o sellado de operado por el encargado del sistema.

4.1.6.3 Mercaderías dañadas y manejo de productos perecederos

No existe un control para los productos perecederos y para los productos que no son perecederos pero sufren algún daño o resultan defectuosos y no se pueden devolver.

Esta situación genera descontrol si solamente sacamos las mercaderías a tirar ya que no se cuenta con ninguna documentación de respaldo que haga constar que realmente la mercadería ya no servía o esta vencida, lo que también le genera pérdidas a la empresa y porque ya no es tan sencillo rebajar del inventario este tipo de mercancías ya que la ley del -IVA- nos establece un procedimiento para llevar a cabo en estas situaciones según el artículo 5 del Reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado que establece:

“Faltantes de inventario. En los casos a que se refiere el artículo 3, numeral 7 de la Ley, el contribuyente deberá documentar la destrucción, pérdida o faltante de inventario de bienes perecederos, casos fortuitos, fuerza mayor o delitos contra el patrimonio, de la forma siguiente:

1. Si se trata de bienes perecederos, mediante acta suscrita por un auditor de la Administración Tributaria y el contribuyente, o en su defecto, mediante acta notarial en la que se haga constar el hecho.
2. Para los casos fortuitos o de fuerza mayor, se debe hacer constar en acta notarial el hecho ocurrido.
3. En los delitos contra el patrimonio, se deben adjuntar los documentos siguientes:
 - a) Certificaciones de la denuncia y ratificación de la misma, extendida por la autoridad competente.
 - b) Documentación fehaciente de las liquidaciones de seguros, cuando los bienes de que se trate estén asegurados, extendida por la aseguradora.

Los hechos descritos en los numerales anteriores, además deberán quedar oportunamente revelados en los registros contables.

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

Como la ley ya nos establece un proceso a seguir este se debe implementar para hacer las cosas conforme lo establecido y evitar así futuras contingencias con el fisco.

4.1.6.4 Registro de inventarios

En el área de reproducción no existe un inventario de las mercaderías que se utilizan para trabajar.

Dentro de la empresa no existe un control de responsabilidad de los activos que tiene a su cargo cada empleado.

Para mejorar esta área se debe hacer un conteo físico del inventario que posee el área de reproducción e iniciar así a llevar un registro de las materias que ellos utilizan también.

También se debe elaborar una tarjeta de responsabilidad de activos que cada empleado tiene a su cargo, para llevar un mejor control y al mismo tiempo hacer conciencia en ellos para que cuiden los activos a su cargo.

4.1.7 Área de Personal

El mayor de los inconvenientes de esta área es que en el lapso de un año se ha cambiado al personal de inventarios dos veces lo cual ha provocado que no se pueda establecer un sistema de trabajo continuo que sea eficaz ya que ambas personas trabajaron de maneras distintas y por un tiempo no se contó con personal que cubriera esta área, lo que genero atraso en el trabajo y que cada quien trabajara como mejor le parecía.

Para esta área se debe evaluar el poder contratar a una persona comprometida con su trabajo y responsable, ya que el manejo de los inventarios es muy importante para la empresa y parte de su éxito también radica en la buena administración de los mismos.

4.1.8 Sistemas

Dentro de la empresa Vivero y Café La Escalonia no existe un sistema que soporte las operaciones de compra y venta en general, actualmente solamente el área de café cuenta con un sistema computarizado de facturación conocido como ISC del cual su aprovechamiento es mínimo y el área de artesanías y vivero aún trabajan manualmente.

El control que actualmente se utiliza para el registro del movimiento de las mercaderías como compras y ventas del área de artesanías y vivero es informal ya que esta creado en *Microsoft Excel* en un conjunto de hojas de cálculo donde se registran las ventas diarias y las compras realizadas organizadas una por cada mes y los resultados del total de compras y ventas se muestran en una hoja individual y en una hoja de resumen van registradas las existencias, detallando un inventario inicial de un conteo físico realizado a x fecha luego suma el total de compras resta el total de ventas y el resultado son las existencias.

El riesgo que se corre con este tipo de control es que cuenta con ningún factor de seguridad, es muy vulnerable y además porque la computadora que lo posee no es utilizada solamente por el encargado de inventarios, sino que hay acceso a las personas que quieran utilizarla.

Como propuesta para mejorar este problema se expone poder adquirir un programa de registro más seguro, siempre y cuando la empresa cuente con la debida solvencia monetaria.

4.1.9 Presentación del flujo-grama del área de inventarios

A continuación se presenta un flujo-grama (Ver gráfica 4) de cómo se trabajan los inventarios dentro de la empresa Vivero y Café La Escalonia, para tener una mejor perspectiva del proceso actual y que muestra las fases de éste que se deben corregir, los controles que se deben de implementar y las políticas que se deben cambiar o implementar para mejorarlo.

Gráfica 4

Flujo-grama del Área de Inventarios



Fuente: Elaboración propia

Análisis

Control Interno

Como ya sabemos el buen manejo de los inventarios es de suma importancia para el funcionamiento de las empresas comerciales ya que su actividad radica en la compra venta de bienes y servicios y su oportuno manejo dará a la empresa en un período determinado la razonabilidad de las cifras presentadas.

Si el empresario está decidido a mantenerse dentro del mercado debe tomar en cuenta que no puede descuidar esta área ya que si lo hace se puede ver afectado por varios factores que a lo largo le pueden causar un sin número de inconvenientes.

Como por ejemplo podemos ver si no lleva a cabo un adecuado control de sus existencias puede enfrentarse a dos posibles problemas:

1. Desabastecimiento
2. Sobreabundancia de stocks

En el primer y más común de los escenarios corre el riesgo de llegar a un punto de desabastecimiento de producto lo cual a su vez le puede causar pérdida de clientela y fuerza de venta en el mercado, ya que un cliente insatisfecho pensará dos veces regresar a un comercio donde no pudo satisfacer sus necesidades y lo más probable es que vaya con la competencia que en su momento pudo satisfacerlo.

En el segundo caso se puede dar que solamente me interese tener llena la bodega o los dispensadores, pero con producto que no posea una alta rotación y me ocupe espacio necesario para diversificar el producto en oferta y solamente cuente con muchas unidades de unos cuantos productos.

Esto también se relaciona con la premisa de mantener mucho tiempo almacenado un inventario que a su vez nos representa tener dinero restringido para la inversión.

Este es un lujo que las empresas hoy en día ya no se pueden dar debido a que el mercado día a día se inunda de nuevas alternativas y quién no se encuentra a la vanguardia corre el riesgo de desaparecer, ya que un sin número de empresas ahora ofrecen diversidad de productos y servicios que pueden ser adquiridos fácilmente lo que en un trasfondo también implica una mayor inversión pero a su vez una mayor inversión también representa mejores ganancias, todos

estamos conscientes que hoy en día sin necesidad de salir de casa podemos hacer compras y vender con un simple clic desde nuestras computadoras o dispositivos móviles.

Control para mercadería vencida o dañada

Dentro de la investigación realizada se observó que el producto dañado o vencido simplemente se tiraba sin llevar un control exacto y teniendo un respaldo de las autoridades correspondientes que dieran fe que los productos no servían.

Ahora se ha implementado un formato que cada encargado debe llenar con aquellos productos vencidos que ya no pueden ser devueltos al proveedor o no tienen cambio y es la administradora general quien da el visto bueno para su debida destrucción y firma de autorizado dicho formato, y para aquellos productos no perecederos como lo establece la ley se facturan al costo de adquisición para cancelar el impuesto correspondiente.

Siendo este proceso ya una nueva política implementada por la empresa para llevar a cabo un mejor control.

Ejemplo

Dentro de la contabilidad este proceso debe quedar registrado así:

Día 2	Debe	Haber
Gasto	Q. 100.00	
A: Inventarios		89.28
-IVA- por Pagar		10.72

Fuente: Elaboración propia

Esta partida contable hará posible ajustar los inventarios, deducir el monto del impuesto a pagar y reflejar así la pérdida como un gasto directo dentro del período en que se está realizando.

Capítulo 5. Propuesta de Solución

Para la empresa Vivero y Café La Escalonia que se encuentra en un proceso de reestructuración es el momento indicado de llevar a cabo la implementación de nuevas políticas para la administración de sus inventarios y entre las cuales se propone llevar a cabo la sistematización de la información de una forma segura y más ordenada.

Esta propuesta consiste en: Usar el sistema Investigación y Sistemas de Control en el área de Contabilidad -ISC- con el que actualmente se factura en el área de café, para llevar el control de los inventarios de cada una de las áreas de la empresa.

Este sistema nos permite poder llevar registro de cada uno de los productos existentes y registrar cada compra y venta de los mismos, y así detalla un informe de existencias a la fecha que se le requiera.

¿Cómo funciona -ISC-?

Para iniciar se debe crear un usuario, asignarle una clave de usuario y determinar qué funciones podrá llevar a cabo dentro del sistema, esto lo crea el usuario primario o principal quién es el único que no posee restricciones de funciones, información que nos servirá para poder ingresar al sistema y realizar las operaciones para las cuales estamos autorizados.

Este es un buen método de seguridad, ya que nuestra información se encontrará más asegurada y mitigar así el riesgo de confidencialidad, ya que el usuario primario podrá limitar el acceso de la información valiosa para cualquier persona que quiera ingresar al sistema y las que tengan acceso al mismo se les limite solamente a la parte que les corresponde.

Para el Área de Inventarios

Luego de tener asignado un usuario y clave debe iniciar a registrar cada uno de los productos existentes, proveedor, precio de costo y precio de venta.

¿Cómo hacerlo?

El usuario primario o clave creará con su cuenta un nuevo usuario, le asignará una clave y determinará qué acciones le serán permitidas realizar dentro del sistema.

Para iniciar la sesión con este nuevo usuario, se selecciona el ícono que identifica al sistema en el escritorio de la computadora, luego se seleccionará la opción ejecutar que nos desplegará las opciones para ingresar nuestro nombre de usuario y contraseña asignados, luego aceptar y si la información es correcta nos dará el ingreso al sistema en el cual debemos seleccionar en qué área queremos trabajar siendo Café y Vivero las dos opciones existentes, seleccionamos el área y le damos *enter* en la opción seleccionar y ya estaremos dentro.

Luego en el menú se encontrará la opción de mantenimiento dentro de la cual hay otras opciones y de las cuales se utiliza la opción productos-precios se selecciona y nos desplegará una pantalla para llenarla con la información de cada uno de los productos, cada producto debe tener un número de código asignado que será el campo que lo identificará como único dentro del sistema.

Creación de lista de Proveedores

Para cada uno de los proveedores también se llevará un registro individual su código, nombre, teléfono, -NIT-, entre otros.

Para crear un nuevo proveedor ingresamos al menú, luego a la opción de mantenimientos y a proveedores, luego seleccionamos la opción crear y nos despliega un formulario para llenar con los datos principales de cada uno de ellos.

Registro de entradas y salidas

Para llevar a cabo este registro se hará por medio de las facturas de compras que se realizan de cada uno de los productos, se ingresa al sistema luego al menú en la opción operaciones se selecciona y dentro de sus opciones se selecciona la opción Compras, nos desplegará una pantalla para el registro de la factura y cada uno de los productos que en ella figuran.

Para el registro de salidas, se utilizarán en vivero y artesanías las facturas de las ventas emitidas por la empresa y en el área de café las formas de salidas existentes.

Se ingresa al sistema, en el menú seleccionamos la opción operaciones y luego la opción traslado de mercadería, nos desplegará un formato con la información de la fecha, producto, cantidad y persona a quién se está despachando el producto.

Para cada una de las áreas se debe ingresar un inventario inicial de cada clasificación de producto que posee, que se deberá llevar a cabo en el momento en que se decida iniciar a utilizar el sistema y ya se encuentren ingresados cada uno de los productos y proveedores de los mismos.

Para ver las existencias en el menú en operaciones existe la opción de existencias y al seleccionarla pedirá la fecha en que se desea la información se selecciona la opción ejecutar y automáticamente genera un informe de existencias.

Viabilidad

Esta propuesta es viable ya que la empresa cuenta actualmente con el sistema que lo utiliza únicamente para facturación y al cual tiene derecho de implementar en dos monitores más por el mismo costo, y si lo desea en más computadoras deberá de cancelar un recargo adicional.

La empresa está dispuesta a implementarlo en las dos áreas restantes que no lo poseen para que también la facturación se realice desde allí, pero debe tramitar ante la -SAT- los permisos correspondientes, pero para iniciar a explotar con el recurso que ya se cuenta la persona encargada de inventarios se encargará de efectuar el control de salidas por el momento, y se espera en un futuro cercano implementarlo al cien por ciento.

Presupuesto para la implementación de la propuesta	
Costo por adquisición de equipo 2 computadoras	Q. 5,000.00
Costo por instalación del programa En el nuevo equipo	1,200.00
Aumento en la cuota mensual existente	250.00
Aumento en el pago de energía eléctrica	50.00
Costo de instalación de internet en el Nuevo equipo	250.00
Total	<hr/> Q.6,750.00

Fuente: Elaboración propia

Conclusiones

1. La empresa no cuenta con una política definida para llevar a cabo el debido control interno en la administración de sus inventarios razón por la que no ha tenido una línea trazada a seguir y las distintas personas que han estado a cargo del área han implementado sus propios procesos sin obtener mayores resultados y provocado desorden.
2. Se encontró deficiencia en los controles actuales que necesitan ser modificados para restablecer el debido control interno y así llevar un mejor registro de las actividades realizadas y un mejor monitoreo de las existencias de la empresa que es uno de los objetivos primordiales.
3. El constante cambio de personal dentro de esta área ha sido uno de los factores que afectaron la correcta administración de los inventarios ya que cada persona quiso implementar su propio criterio para administrar sin poder finalizar cada uno este proceso generando así descontrol.
4. El fácil acceso a la información ha hecho vulnerable al control existente; factor que también incide en el descontrol de los inventarios ya que cualquier persona con acceso al equipo donde se encuentra guardada la información la puede manipular dolosamente.
5. La falta de controles para algunos procesos también ha generado que la administración de inventarios no se realice correctamente ya que estos procesos quedan sin registro alguno de llevarse a cabo y si se están efectuando correctamente por las personas correspondientes.

Recomendaciones

1. Establecer como política de cambio el uso del sistema -ISC- propuesto anteriormente para la administración de los inventarios que representará una ventaja para la empresa ya que este sistema nos ayudará a llevar un mejor control sobre el registro de las mercaderías y mayor seguridad en el manejo de la información.
2. Mejorar los controles existentes para reforzar el control interno y así obtener mayor evidencia acerca del mejoramiento del proceso actual que se lleva a cabo en la administración de los inventarios. Esto también nos ayudará a implementar un mayor monitoreo sobre las mercaderías que se manejan en las distintas áreas de la empresa.
3. Se recomienda mejorar el proceso de selección de personal para esta área y a la vez establecer el uso de manuales escritos para seguir los procedimientos ya establecidos. Evitando así el desorden y que la persona que se encargue del área cuente con una guía a seguir sobre cada uno de los procesos que la empresa establezca como idóneos para la correcta administración de inventarios.
4. Establecer restricción sobre el uso del sistema de inventarios que solamente las personas involucradas dentro del área puedan tener acceso a ella y así brindarle mayor seguridad a la información contenida en el sistema y al mismo tiempo mayor confianza a los usuarios de la misma.
5. Crear e implementar nuevos controles para los procesos que aún no cuentan como un control definido para desarrollar un mejor control interno dentro del área de inventarios y respaldar así cada proceso con su debida documentación de soporte, proceso que nos ayudará a fortalecer el cambio para el mejoramiento.

Referencias

Bibliográficas

- Congreso de la República de Guatemala (2013). Decreto No. 72-92. *Ley del Impuesto al Valor Agregado con su Nuevo Reglamento Acuerdo Gubernativo 5-2013.*
- Congreso de la República de Guatemala (2012). Decreto No. 10-2012. *Ley de Actualización Tributaria.*
- Congreso de la República de Guatemala (2008). Decreto No. 73-2008. *Ley del Impuesto de Solidaridad.*

E.grafías

- Jiménez, Y. (2008). *Administración de Inventarios*. Recuperado de:
<http://www.gestiopolis.com/administración-inventarios>
- Llanes, A. ,McPherson, E. y López, G. (2011). *Manual de Control Interno para los Almacenes en la Empresa de comercio minorista mixta, en Observatorio de la Economía Latinoamericana, No.153.2011*. Recuperado de:
<http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2011/mag.htm>
- Maangs, (2009). *Control interno de inventarios*. Recuperado de:
<http://es.slideshare.net/maangs/control-interno-de-invtarios>.
- Manco, J. (2014). *Elementos Básicos Del Control, La Auditoría y La Revisoría Fiscal*. Recuperado de:
<http://books.google.es/books?isbn=9584650629>
- Mejías, M.(2013). *Estrategias de Control Interno para el proceso de Almacén-Inventarios de la empresa Amal Productos, C.A*. Recuperado de:

<http://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/ip-militza-mejías.pdf>

- Revista Logistec. (2014). *Administración de Inventarios*. Editoriales-Santa Marta de Huechuraba 7242. Recueprado de:
<http://www.revistalogistec.com>
- Teague, A.(2010).*Gestión Financiera de los Inventarios en las Empresas del Sector Farmaceutico*. Recuperado de:
<http://200.35.84.131/portal/bases/marc/texto/3401-10-03896.pdf>
- Tomé, R. (s.f.) .S&T Consultores en Alta Dirección Servicios y Tecnología. *La gestión efectiva de inventarios*. 1(14).Recuperado de:
<http://www.sytsa.com/PDF/publicaciones/Operaciones/gei.pdf>
- Tovar, E. (s/f). *Control Interno de los Inventarios*. Recuperado de:
<http://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>.
- Urbe.(s/f).Control Interno de los Inventarios. Recuperado de:
<http://virtual.urbe.edu/tesispub/0060230/cap02.pdf>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2009). NIIF para las PYMES.
- Ávila, H.(2006).*Introducción a la metodología de la investigación*. Recuperado de:
<http://www.eumed.net/libros-gratis/2006c/203/2c.htm>.
- Franklin, E. (2007). *Auditoría Administrativa. Gestión estratégica del cambio*. Pearson Education, México. Segunda Edición.

ANEXOS

Anexo 1

Cuestionario

1. ¿Están actualizados los inventarios?
2. ¿Son coincidentes los registros con las existencias?
3. ¿Cómo y con qué periodicidad son verificados?
4. ¿Qué sistema se utiliza para identificar los faltantes?
5. ¿Cómo se trabajan los faltantes, en qué consiste la política de la empresa?
6. ¿Cómo lleva a cabo el registro de las entradas de mercadería?
7. ¿Cómo se verifica la recepción de la mercadería con factura o nota de envío?
8. ¿Quién es el encargado de recibir las mercaderías?
9. ¿Qué procede luego de recibir las mercaderías?
10. ¿Qué sistema utiliza para el manejo de las mercaderías?
11. ¿Existe algún estándar de aceptación o rechazo de las mercaderías claramente definido?
12. ¿Cómo se manejan las devoluciones o rechazos?
13. ¿Cómo realiza el registro de las salidas de mercadería?
14. ¿Quién recibe las mercaderías?
15. ¿En qué lugar son guardadas las mercaderías?
16. ¿Se cuenta con un espacio propio para el almacenamiento de las mercaderías?
17. ¿Quién supervisa que la información de los inventarios sea correcta?

18. ¿Se cuenta con una base de datos y/o programas de computación del inventario?
19. ¿Si existe un sistema, quienes tienen acceso a él?
20. ¿Existe algún estándar de seguridad sobre esta información?

Anexo 2 Cédula de Análisis Documental

Fecha			
Responsable			
Área			

Documento	Resultados del Análisis	Propuesta
Especificaciones del nombre del documento, datos básicos, contenido, responsable de su elaboración, fuente de consulta.	Anotar las observaciones de los puntos revisados siguiendo las señales del documento a jerarquía de los puntos críticos.	Anotar las recomendaciones que se formulen.

Observaciones: _____

Elaboró: _____

Autorizó: _____

Anexo 3 Cédula para la Detección y Registro de Hallazgos y Evidencias

Fecha:			
--------	--	--	--

Área Evaluada

Num.	Hallazgo	Evidencias	Aspectos Sólidos	Aspectos a Mejorar
	Anotar el comportamiento de un rubro específico	Anotar el nombre del documento y fuente de información	Relación de funciones, actividades u operaciones de un desempeño adecuado	Relación de las actividades u operaciones que puedan ser objeto de mejora

Observaciones: _____

Elaboró: _____

Autorizó: _____