

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



**Implementación del Control Interno de
Existencias de la Empresa Comercial
“Detalles Korros”**
(Práctica Empresarial Dirigida -PED-)

Rocio Maribel Quiñonez Guerra

Guatemala, abril 2013

**Implementación del Control Interno de
Existencias de la Empresa Comercial
“Detalles Korros”
(Práctica Empresarial Dirigida -PED-)**

Rocio Maribel Quiñonez Guerra, Estudiante

Lic. Luis Eduardo Martínez Sánchez, (Asesor)

Licda. Malfi Piedad Morales de Reyes, (Revisora)

Guatemala, abril 2013

Autoridades de la Universidad Panamericana

M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus

Rector

M. Sc. Alba Aracely Rodríguez de González

Vicerrectora Académica y Secretaria General

M.A. César Augusto Custodio Cobar

Vicerrector Administrativo

Autoridades de la Facultad de Ciencias Económicas

M.A. César Augusto Custodio Cobar

Decano

Licda. Lucrecia Cardoza

Coordinadora

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

Lic. Víctor Hugo Estrada Santizo
Examinador

Lic. José Miguel Paredes Rangel
Examinador

Lic. William Roberto Molina Palma
Examinador

Lic. Luis Eduardo Martínez Sánchez
Asesor

Licda. Malfi Piedad Morales de Reyes
Revisora

Acto que dedico a:

Dios Omnipotente

Fuente de vida, fortaleza y sabiduría que guía mi camino en todo momento, a tí sea toda la Gloria y Honra.

Mis padres

Juan Francisco Quiñonez Hernández +

Julia Estela Guerra Pineda de Quiñonez

Toda mi gratitud por motivar en mí la superación y el buen ejemplo de esfuerzo y sacrificio, porque juntos soñamos y nos esforzamos por esto que hoy se hace realidad. Mi amor y respeto para ustedes.

Mis hermanos

Juan Daniel y Pablo Roberto

Con quienes he compartido todos los momentos de mi vida y han sabido entenderme y apoyarme, gracias por su amor.

Mis cuñadas

Graciela del Carmen y Miriam Kariely

Por su sincero e incondicional cariño.

Mis sobrinos

Abigail, Juan Daniel, Sofía y Pablito

Con el deseo infinito, de que sus sueños, ilusiones y metas se hagan realidad y se esfuercen por ser mejores cada día.

Mis familiares

Con mucho respeto y cariño, especialmente

Ing.Wesly Aguilera y Licda.Elena Quiñonez por su gran ejemplo y apoyo. A mamá Keka, mamá Julia, Mayda, Adela, Nancy, Reyna, Pamela y Gaby por su apoyo incondicional.

La empresa

Detalles Korros

Por haberme permitido desarrollar el trabajo profesional.

Mis amigos

Lorena, Sandra, Silvia, Josué, Breyni, Herber y Gerson
Por compartir su amistad, lealtad y experiencia que de una u
otra forma contribuyeron a la culminación de mi carrera.

Agradecimiento especial

A mis tías Licda.Rosa María Quiñonez de Mejicano,
Licda.Carmen Quiñonez y Licda.Marta de Salazar porque
con su ejemplo sembraron en mí el anhelo de superación. A
doña Selva Monterrosa por sus múltiples enseñanzas y
muestras de afecto. A mi iglesia Cristianos con Pasión en
especial al Pastor Ing.Wesly Aguilera y al equipo de Danza
con Pasión por su cariño y apoyo.

**Universidad
Panamericana**

Por convertirse en la fuente final para hacer de mí una
profesional útil para la patria.

Contenido

Resumen	i
Introducción	ii
Capítulo 1	
1.1 Antecedentes	1
1.2 Planteamiento del problema	3
1.3 Justificación	4
1.4 Pregunta de investigación	5
1.5 Objetivos	5
1.6 Alcances y límites	6
1.7 Marco teórico	7
Capítulo 2	
2.1 Tipo de investigación	15
2.2 Sujetos de la investigación	15
2.3 Instrumentos	15
2.4 Procedimientos	16
2.5 Aportes	17
Capítulo 3	
3.1 Resultados de la investigación	19
3.2 Análisis de los resultados	32
Capítulo 4	
4.1 Propuesta de solución o mejora	43
4.2 Avance de implementación	54
Cronograma de trabajo	66
Conclusiones	67
Recomendaciones	69
Referencias	70
Anexos	72

Índice de gráficas, cuadros y anexos

Gráficas

Datos Gráfica de las Ventas del 01 de enero al 31 de diciembre 2011	33
Gráfica de las Ventas del 01 de enero al 31 de diciembre 2011	34
Flujograma de Control Interno en el Área de Inventarios – Entradas	50
Flujograma de Control Interno en el Área de Inventarios – Salidas	51
Flujograma de Control Interno en el Área de Inventarios – Contabilización	52
Flujograma de Control Interno en el Área de Inventarios – Toma Física	53

Cuadros

Cuadro # 1	Análisis de Variación de Activos	20
Cuadro # 2	Análisis de Variación de Pasivos	22
Cuadro # 3	Resumen Flujo de Efectivo	23
Cuadro # 4	Análisis de Variación Estado de Resultados	24
Cuadro # 5	Análisis de Variación Impuesto Sobre la Renta	25
Cuadro # 6	Análisis de Liquidez	28
Cuadro # 7	Análisis de Endeudamiento	29
Cuadro # 8	Análisis de la Rentabilidad	30
Cuadro # 9	Análisis de Rendimiento	32
Cuadro #10	Detalle de Ventas del Mes	63
Cuadro #11	Costo Total de la Propuesta	65

Anexos

Anexo #1	Cuestionario de Control Interno Inventario y Costo de Ventas	73
Anexo #2	Cédula Narrativa	74
Anexo #3	Cuestionario de Control Interno Ingresos	75
Anexo #4	Cuestionario de Control Interno Compras	76
Anexo #5	Cuestionario de Control Interno Organización	77
Anexo #6	Cédula Narrativa	79
Anexo #7	Cuestionario de Control Interno Caja y Bancos	80
Anexo #8	Cuestionario de Control Interno Recursos Financieros	82
Anexo #9	Cédula Narrativa	83

Resumen

Toda empresa que comercializa productos cuenta con un inventario de mercadería disponible para la venta, por lo que a todo empresario le representa el inventario, un rubro significativo de inversión constante, ya que el inventario se debe renovar y abastecer constantemente procurando la existencia de artículos suficientes en sus bodegas, almacenes, puntos de distribución y venta. De aquí se deriva la importancia del buen manejo y control interno del inventario en toda empresa comercial. El control de las existencias del inventario en forma física y contable, permitirá a la empresa mantener el stock necesario y oportuno, así como también conocer al final del período contable un resultado confiable de la situación económica de la empresa.

Un mal manejo de los inventarios puede generar pérdidas de ventas potenciales, los montos que surgen de la pérdida de ventas afectan directamente al monto inicial de la inversión realizada. Este volumen de disminución de capital de trabajo puede resultar substancial en relación a la inversión fija planteada, lo que extingue parte de los fondos necesarios para la inversión propuesta.

Por eso, cuando no existe un control interno del inventario, es necesaria una implementación que permita determinar con exactitud el monto de la inversión realizada, el control adecuado de las existencias de artículos para la venta, y así lograr un mayor margen de utilidad.

En esta ocasión se implementó el control interno del inventario por medio de un software, en una empresa dedicada a la comercialización de una diversidad de artículos que ofrecen a los clientes, la satisfacción de comprar curiosidades, arreglos decorativos, regalos varios, libros, etcétera; en general todo tipo de detalles que necesite el consumidor.

Esta empresa cuenta con varias tiendas y/o sucursales, pero en ninguna de ellas se ha tenido un adecuado control del inventario, la implementación de un sistema de control de inventario es un proceso largo, se ha venido desarrollado en un periodo de cuatro meses, tiempo en el cual se logró que estuviera a prueba en el punto de venta principal y, con ello se espera comprobar la mala organización y el control deficiente con el que cuentan.

Introducción

Los procedimientos de control interno han permanecido unidos a la detección y prevención de fraudes e irregularidades. Actualmente, debido a la evolución económica y a los avances tecnológicos, se ha logrado que los empresarios busquen nuevas alternativas de control, tal es el caso de los Sistemas de Control de Inventarios, ya que esto permite el desarrollo empresarial y ayuda a lograr mayor rentabilidad. El adecuado control interno en el rubro de inventario proporciona a los empresarios información financiera, razonable y oportuna para la toma de decisiones, salvaguarda de activos, eficiencia y eficacia operativa.

La investigación se realizó en el área de inventarios de la empresa Detalles Korros, con el propósito de implementar el control interno de existencias y su respectivo registro. Se pretende establecer todos los pasos a seguir para el área de inventarios en dicha empresa, y con ello analizar cómo se efectúan los manejos de tales rubros en la actualidad y así brindar las herramientas necesarias, para que en un futuro cercano sean corregidas las deficiencias detectadas.

La implementación del sistema de control de inventarios permitirá demostrar que se pueden obtener mayores beneficios económicos, y en base a los resultados se espera que el propietario ponga en práctica en su negocio la propuesta de solución presentada, para que en un futuro cercano se puedan realizar sus objetivos y metas de crecimiento, sobre información confiable y razonable.

El informe está integrado por cuatro capítulos, cada uno contiene los resultados obtenidos en la investigación realizada. En el capítulo 1 se presentan los antecedentes de la empresa, planteamiento del problema, justificación, pregunta de investigación, objetivos, alcances, límites y el marco teórico; conceptos que ayudarán a comprender el control interno en el área de inventarios. En el capítulo 2 la metodología utilizada y los aportes esperados con la presente investigación.

En el capítulo 3 se pueden apreciar los resultados obtenidos a través del proceso de la investigación. Y en el capítulo 4 se presenta la propuesta de solución a la problemática.

Capítulo 1

1.1 Antecedentes

La personería jurídica de Detalles Korros, es de persona individual, ésta empresa inició sus operaciones el 24 de octubre de 2002, en el Centro Comercial El Frutal, con un kiosko como único local. Actualmente cuenta con seis tiendas y/o sucursales en distintos centros comerciales, gracias a su crecimiento comercial y aceptación de los clientes dentro del mercado, esta empresa ha logrado expandirse rápidamente desde sus inicios a la fecha.

Detalles Korros en su esencia se dedica a la compra - venta, distribución y fabricación de arreglos de globos, arreglos florales, venta de peluches, detalles en general y toda clase de curiosidades.

Análisis Legal y Fiscal

En cuanto al análisis legal y fiscal que se realizó a Detalles Korros durante el desarrollo de la investigación se revisaron los aspectos legales y fiscales siguientes:

- Código de Comercio Decreto No. 2-70 del Congreso de la República de Guatemala
Cuenta con Patente de Comercio en cada una de las tiendas y/o sucursales, extendida por el Registro Mercantil, según lo establece el artículo 344.

Se lleva una contabilidad completa, según el artículo 368, las transacciones financieras se hacen en moneda nacional y en idioma español, conforme lo establece el artículo 369.

Los libros contables están autorizados por el Registro Mercantil, artículo 372 del Código de Comercio de la República de Guatemala y habilitados por la Superintendencia de Administración Tributaria, se llevan los libros de inventarios, diario, mayor y estados financieros según el artículo 368 del Código de Comercio.

Los estados de situación financiera se elaboran una vez al año, que comprenden el estado de resultados, balance de situación financiera y flujo de efectivo.

- Código de Trabajo Decreto No. 1441 del Congreso de la República de Guatemala y sus reformas

La empresa cumple con lo estipulado en el Código de trabajo, los sueldos que cancelan a sus empleados están arriba del salario mínimo, de acuerdo a las actividades que realizan, los empleados gozan de las prestaciones laborales de ley y la jornada laboral es de 48 horas semanales.

- Ley del Impuesto Sobre la Renta, Decreto No. 26-92 del Congreso de la República de Guatemala y sus reformas

Se presenta la declaración del pago del impuesto, en el régimen general (Art. 44). En sus facturas de venta tenían la anotación “Pago directo a caja fiscal”. A partir del 25 de febrero 2012, se ajusta a la reforma a la Ley del Impuesto Sobre la Renta Decreto No. 04-2012, que establece que se debe solicitar una autorización especial para estar bajo la opción de pago directo a caja fiscal.

Posee y opera libros contables por medio del registro de contabilidad completa conforme al artículo 47. Su sistema de valuación de inventarios es costo de adquisición según artículo 49, numeral 1 inciso a.

- Ley Impuesto al Valor Agregado Decreto No. 27-92 del Congreso de la República de Guatemala y sus reformas

La empresa presenta sus declaraciones del impuesto al valor agregado en forma mensual a la Superintendencia de Administración Tributaria. Se llevan los libros de compras y ventas del impuesto al valor agregado y el libro de ventas es uno para cada tienda y/o sucursal. Unificando el total de ventas realizadas en todas las sucursales, en la declaración mensual del impuesto.

- Código Tributario Decreto No. 6-91 del Congreso de la República de Guatemala

La empresa lleva la contabilidad completa, presenta las declaraciones tributarias que le corresponden y conserva de forma ordenada, los libros, documentos y archivos, que se relacionan con las actividades económicas y financieras, mientras no haya transcurrido el plazo de prescripción.

Políticas administrativas contables

- Período contable del 01 de enero al 31 de diciembre.
- Existe un sólo catálogo de cuentas elaborado por la contadora general.
- Los estados financieros incluyen todas las operaciones económicas realizadas durante el período fiscal.
- Todas las compras deben estar amparadas con factura.
- Todos los gastos deben ser amparados por comprobantes que cumplan con los requisitos fiscales.
- La encargada de cada tienda y/o sucursal es la responsable del cuadro de caja diariamente.
- El reconocimiento de ingreso es por lo devengado.
- La valuación de inventarios es con base al costo de la primera compra (PEPS)
- Los activos fijos se deprecian bajo el método de línea recta, con base a los porcentajes máximos legales.
- Los estados financieros están expresados en moneda nacional (Quetzales).

1.2 Planteamiento del problema

Durante 10 años, Detalles Korros no aplicó un adecuado manejo del control interno de inventario, lo cual no le permitía determinar oportunamente y con exactitud el monto de su inversión en artículos para la venta por cada sucursal y/o en su totalidad. No tenía un dato exacto de la cantidad de artículos en existencia en cada sucursal, ni a nivel general, como tampoco las unidades existentes de cada producto.

La deficiencia en el manejo y control interno de inventario se originó, en parte, porque no existía una delegación apropiada de funciones, dado que el propietario de la empresa se encargaba de realizar las compras, y distribuirlas en los diferentes puntos de ventas y las encargadas de cada tienda escogían qué tipo de productos recibir y cuántas unidades de cada uno, ellas también eran las responsables de registrar en el control de kárdex del inventario los productos nuevos, a su vez motivaban la venta de todo lo existente del inventario de esa tienda, y también se encargaban de darle de baja en los registros kárdex a los artículos vendidos.

El inventario era controlado por medio de un kárdex en forma manual, el cual no era supervisado constantemente. Esto provocó que se detectaran faltantes significativos en cantidad de productos y valores monetarios en cada una de las tiendas. Éstos nunca pudieron ser cuantificados en su totalidad, debido al desconocimiento de la cantidad de productos existentes en las tiendas.

La empresa no cuenta con procedimientos que ayuden a tener un control sobre el manejo de los inventarios. Se observó la falta de manuales, formularios adecuados para el control del movimiento de productos y la ausencia de una adecuada custodia de los productos existentes, y disponibles para la venta.

Partiendo de las deficiencias detectadas, se hace indispensable diseñar e implementar un sistema de control interno de existencias, que permita proveer a la empresa de instrumentos que sirvan de soporte constante y que reflejen la veracidad de los distintos movimientos de la mercadería en cantidades de productos y valores monetarios, de manera razonable, eficiente y efectiva.

1.3 Justificación

La propuesta de implementar el control interno de inventarios, es debido al gran impacto que tiene este rubro, ya que representa un 42% del total de sus activos, y el resultado de un buen manejo de inventarios, es la rentabilidad del negocio.

El marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera menciona, que los estados financieros suministran información acerca de la situación financiera, desempeño y

cambios en la posición financiera. Se pretende que tal información sea útil a una amplia gama de usuarios al momento de tomar decisiones económicas. Las características cualitativas son los atributos que hacen útil para los usuarios la información suministrada por los estados financieros. Las cuatro principales características cualitativas son comprensibilidad, relevancia, fiabilidad y comparabilidad.

El objetivo de las Normas Internacionales de Información Financiera que se refieren a inventarios, es prescribir el tratamiento contable de los inventarios.

El propósito de la norma de Auditoría 400 es establecer normas y proporcionar lineamientos, para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno sobre el riesgo de auditoría y sus componentes.

Debido a la gran competencia del mercado, al crecimiento de la empresa, su desarrollo y los planes de expansión a mediano plazo, era necesario que en Datalles Korros se implementara un control interno del inventario, ya que de aquí se deriva su rentabilidad y si no existe un control interno y manejo adecuado de inventarios, no se determinará fielmente la solidez de la empresa y la utilidad del negocio y la pérdida de productos disponibles para la venta podría llegar a afectar significativamente el resultado de la inversión.

1.4 Pregunta de investigación

¿Cuáles son los beneficios administrativos y económicos que obtendría una empresa, en la implementación del control interno de existencias?

1.5 Objetivos

1.5.1 Objetivo general

- Implementar el control interno del inventario general por cada tienda y/o sucursal, para determinar el monto de la inversión de existencias y la rentabilidad real.

1.5.2 Objetivos específicos

- Mejorar las ventas y garantizar que los planes a futuro se puedan realizar sobre una base sólida.
- Hacer eficientes los procedimientos de control interno en los inventarios, para identificar, corregir y minimizar fallas, malos manejos y errores, con el propósito de evitar pérdidas o faltantes de mercaderías.

1.6 Alcances y límites

1.6.1 Alcances

- Para la realización del presente informe se tuvo acceso a las áreas administrativas, contables y operativas que involucran el flujo de ingresos y egresos de existencias de mercadería; la investigación evaluó las debilidades, amenazas y oportunidades que esta área presenta.
- Se solicitó al contador de la empresa el estado de resultados y el balance general, del período de enero a diciembre del 2011, período en el cual se enfoca la presente investigación. Se examinaron y evaluaron los documentos de control, utilizados en los ingresos y salidas de la mercadería de bodega, así como el debido registro contable.

1.6.2 Límites

- Los costos para la implementación de los nuevos controles.
- Resistencia del personal para poner en práctica los nuevos procedimientos de control interno del inventario.
- La falta de una persona específica que supervise los nuevos controles a establecer.

1.7 Marco teórico

Inventarios

Según el autor Carlos Meza en su definición de inventario nos indica que “La cuenta de inventario de mercaderías, representa las mercancías que tiene una empresa en la bodega o despacho para su posterior venta a los clientes”.

Ruiz Cayax J.E. Contabilidad de Sociedades. Pág. 8, nos dice que “Inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio, o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios, para su posterior comercialización.” Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta, o en la prestación de servicios. La contabilidad de los inventarios es muy importante, ya que el inventario es el corazón del negocio.

Importancia de los Inventarios

Los inventarios de mercancías representan uno de los elementos más activos en las operaciones mercantiles, ya que se adquieren, se transforman y se revenden. Es necesario llevar registros adecuados de los inventarios para mantener la correcta vigilancia de las existencias que se hallan en movimiento. La administración de inventario, en general, se centra en cuatro aspectos básicos:

1. Cuantas unidades deberían ordenarse o producirse en un momento dado.
2. En qué momento debería ordenarse o producirse el inventario.
3. Que artículos del inventario merecen una atención especial.
4. Sostener los costos contra los cambios de precios de los artículos del inventario.

La administración de inventario es primordial dentro de un proceso de producción, ya que existen diversos procedimientos que garantizan, como empresa, lograr la satisfacción para llegar a obtener un nivel óptimo de producción. Dicha política consiste en el conjunto de reglas y procedimientos, que aseguran la continuidad de la producción de una empresa, permite una seguridad razonable en cuanto a la escasez de materia prima y el acceso de inventario, con el

objeto de mejorar la tasa de rendimiento. Su éxito está enmarcado dentro de las políticas de administración de inventario siguientes:

- Establecer relaciones exactas entre las necesidades probables y los abastecimientos de los diferentes productos.
- Definir categorías para los inventarios y clasificar cada mercancía en la categoría adecuada.
- Mantener los costos de abastecimiento al más bajo nivel posible.
- Mantener un nivel adecuado de inventario.
- Satisfacer rápidamente la demanda.
- Recurrir a la informática.

Además de que los inventarios excesivos son costosos, también lo son los inventarios insuficientes, debido a que los clientes podrían dirigirse a los competidores si los productos no están disponibles cuando los demandan, y de esta manera perder el objetivo del negocio en marcha.

Control Interno de Inventario

Según, Control de Inventarios (Comunicación personal, 01 de agosto de 2012)

Los sistemas informáticos modernos tienen que controlar con eficiencia los inventarios desde todos los puntos de vista. Sistema que no tiene control total de inventarios, no puede contribuir a la optimización de los inventarios. Los inventarios se optimizan con el objeto de mantener una existencia mínima para beneficio financiero, pero adecuada para atención constante e ininterrumpida al cliente.

Lo más saludable con los inventarios es mantenerlos siempre optimizados. El proceso de compras debe de ser en la medida de lo posible totalmente automático. La única parte manual de un proceso de compras inteligente es aquella, que tiene que ver con la selección inicial de los productos exitosos. A partir de la selección inicial o definición de la oferta, el

sistema de compras tiene como misión principal mantener un nivel óptimo, de aquello que la empresa determina que la sostiene comercial y financieramente.

Otro punto de importancia acerca del control de inventarios nos lo da: Datalogic Automatic Capture (Effective on January 1, 2012)

Para los lugares que cuentan con una tienda de regalos o un kiosco, los lectores de códigos de barras y las terminales portátiles, son componentes importantes que se necesitan para crear un sistema de control de inventario rentable. Al rastrear los productos mediante los códigos de barras, los comercios pueden actualizar automáticamente los niveles de existencias y establecer puntos de reposición, y así optimizar las prácticas de inventario. Mantener una base de datos precisa y fiable permite tener una previsión más acertada, y de ese modo reducir la posibilidad de que haya falta o excesos, de inventario y envíos de emergencia.

Ania Palacio, José Manuel (2005) afirma que:

El inventario tradicional consiste en el recuento de los artículos del almacén, para lo cual éste debe estar cerrado y todas las operaciones de entrada y salida de artículos, debidamente interrumpidas.

El inventario rotativo requiere un recuento sistemático de las existencias durante todo el ejercicio, con el fin de determinar el número de veces que se consume y se repone la mercancía a lo largo del año. Es de utilidad en este tipo de inventario la clasificación “A”, “B”, “C”, pues el recuento sistemático se puede hacer por grupos. (p.652)

Kotschevar y Tanke (1991) señalan que “el inventario es un componente crítico en el control del producto. El inventario es la contabilidad del producto que se tiene a la mano a cualquier momento”.

Uso de Manuales como Herramienta de Control Interno:

Hernández M. (2011) Evaluación de Control Interno de Inventarios, establece

Los manuales son piezas fundamentales dentro del sistema de control interno. Su elaboración debe ser una de las actividades primordiales de la oficina de control. Con el fin de actualizar los manuales, es recomendable adoptar hojas intercambiables.

Las actualizaciones se deben producir cada vez que la oficina de control interno, de común acuerdo con los empleados responsables, llegue a la conclusión de que el procedimiento, mecanismo o instrumento de control utilizado se deben modificar. Los manuales constituyen el elemento primordial del proceso de capacitación de los empleados responsables. (p.16)

Las Actividades de Control

Hernández M. (2011) Evaluación de Control Interno de Inventarios, dice “Las actividades de control, junto con ciertas actividades de gestión ayudarán a evitar que los riesgos a los que está sujeta la entidad, se lleguen a materializar y producir efectos negativos” (p.20)

Las actividades de control se traducen en políticas (lo que debe de hacerse), y procedimientos (mecanismos concretos de control). Las actividades de control constituyen un elemento importante del proceso mediante una entidad consigue sus objetivos.

Características del Sistema de Control Interno

Rojas Días W.O. (2007), Tesis de un sistema de Control Interno en la empresa Comercial de Repuestos Electrónicos.

Las principales características son las siguientes:

a) Está conformado por los sistemas contables, financieros, de planeación, verificación, información y operacionales de la respectiva organización. Corresponde a la máxima autoridad de la organización la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control interno, que debe adecuarse a la naturaleza, la estructura, las características y la misión de la organización.

b) La auditoría interna, o a quien designe la máxima autoridad, es la encargada de evaluar de forma independiente la eficiencia, efectividad y aplicabilidad de la información del sistema de

control interno de la organización, y proponer a la máxima autoridad de la empresa las recomendaciones para mejorarlo o actualizarlo.

c) El control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la organización.

d) Debe diseñarse para prevenir errores y fraudes.

Base Legal

La Ley del Impuesto Sobre la Renta, (Decreto No. 26-92) del Congreso de la República de Guatemala, en su artículo 48, hace referencia a los inventarios al decir que: “Todo contribuyente que obtenga renta de la producción, extracción, manufactura o elaboración, transformación, adquisición, o enajenación de frutos o productos, mercancías, materias primas, semovientes o cualesquiera otros bienes, está obligado a practicar inventarios al inicio de operaciones y al cierre de cada periodo 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.”

El artículo 49, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (Decreto No. 26-92) del Congreso de la República de Guatemala, declara que una vez seleccionado el método de valoración apropiado para la empresa, no podrá ser variado sin autorización previa de la Dirección y deberán efectuarse los ajustes pertinentes, de acuerdo con los procedimientos que disponga el reglamento, según normas técnicas de la contabilidad. Autorizado el cambio se aplicará a partir del ejercicio anual de imposición inmediato siguiente.

Los métodos de valuación de existencias aplicables en empresas comerciales, según la Norma Internacional de Contabilidad No. 2 son: Método de identificación específica, método de primeras entradas, primeras salidas (PEPS) y método de costo promedio ponderado.

En la Ley del Impuesto Sobre la Renta (Decreto No. 4-2012) del Congreso de la República de Guatemala, en su Artículo 41. Valuación de inventarios. Establece: “La valuación de la existencia de mercancías al cerrar el período de liquidación anual debe establecerse en forma consistente con alguno de los métodos siguientes:

1. Costo de producción.

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

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

Los contribuyentes pueden solicitar a la Administración Tributaria la autorización de otro método de valuación distinto de los anteriores, cuando demuestren que no les resulta adecuado ninguno de los métodos indicados.

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

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

Los métodos de valuación de existencias aplicables en empresas comerciales, según la Norma Internacional de Contabilidad No. 2 son: Método de identificación específica, método de primeras entradas, primeras salidas (PEPS) y método de costo promedio ponderado.

Los inventarios según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en especial la Norma No. 2, cuyo objetivo es el tratamiento contable de las existencias, establecen:

La parte medular de las existencias es el valor “que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos” o realizados y/o descartados.

Ahora bien, las existencias son activos destinados para la venta en el proceso normal de las actividades, e incluyen el valor de lo que está en proceso de producción para la venta y los suministros o materiales, que han de utilizarse para la producción o para el suministro de servicios.

El valor o costo de las existencias corresponde al costo de adquisición o de producción que se haya incurrido hasta darle su condición o ubicación al momento del inventario, e incluye el valor de los impuestos de importación, el costo de transporte, el almacenamiento y otros costos y gastos directamente atribuibles a tales existencias, menos los descuentos, rebajas y similares.

Para los efectos de la valoración de las existencias se debe tomar el costo de adquisición o de producción bajo la fórmula de “primera entrada, primera salida” (*FIFO, en inglés*) o del promedio ponderado o el valor neto realizable.

La misma norma señala que esta práctica es “coherente con el punto de vista según el cual los activos no se valorarán en libros por encima de los importes, que se espera obtener a través de su venta o uso”.

Fraude y Error (NIA 240), El término “fraude” se refiere a un acto intencional por parte de uno o más individuos de la administración, los encargados de mando, empleados, o terceras partes, que impliquen el uso de engaño para obtener una ventaja injusta o ilegal. Aunque el fraude es un concepto legal amplio conciernen al auditor los actos fraudulentos, que son causa de una representación errónea en los estados financieros. La representación errónea de los estados financieros puede no ser el objetivo de algunos fraudes. Los auditores no hacen determinaciones legales de si el fraude ha ocurrido realmente. El fraude que implica sólo a empleados de la entidad es conocido como “fraude de empleado”. En cualquiera de los dos casos puede haber colusión con terceras partes fuera de la entidad. Los fraudes pueden darse por:

- Manipulación, falsificación o alteración de registros o documentos.
- Malversación de activos.
- Supresión u omisión de los efectos de transacciones en los registros o documentos.

- Registro de transacciones sin sustancia.
- Mala aplicación de políticas contables.

El término “**error**” se refiere a equivocaciones no intencionales en los estados financieros, incluyendo la omisión de una cantidad o una revelación, tales como:

- Una equivocación al reunir o procesar datos con los cuales, se preparan los estados financieros.
- Una estimación contable incorrecta que se origina, por descuido o mala interpretación de los hechos.
- Una equivocación en los principios de contabilidad relativos a valuación, reconocimiento, clasificación, presentación o revelación

La responsabilidad por la prevención y detección de fraude y error descansa en la administración, por medio de la implementación y continuada operación de sistemas de contabilidad, y de control interno adecuados. Tales sistemas pueden reducir pero no eliminar totalmente la posibilidad de fraude y error.

Capítulo 2

2.1 Tipo de investigación

Se realizó una investigación explorativa y cuantitativa, la cual sirvió para obtener un panorama general sobre el control y registro de inventarios. La misma se desarrolló por medio de entrevistas, cuestionarios y observación de áreas de trabajo, se obtuvo información necesaria para determinar los aspectos a mejorar, centrados en un fenómeno que afecta al empresario.

Ésta es una investigación de campo y documental sobre el control interno de existencias y su efecto financiero, en una empresa comercial que vende y distribuye artículos varios y detalles para regalos.

2.2 Sujetos de la investigación

El negocio actualmente cuenta con seis tiendas, y fue evaluado en general desde el punto de vista del control interno del inventario en las áreas económico financiero y legal. En este estudio participaron el propietario, la contadora y una de las encargadas de tienda, revisando los procesos que aplicaba para registrar las alzas y bajas del inventario de la tienda a su cargo.

2.3 Instrumentos

2.3.1 Métodos

Método Científico, en sus tres fases:

1. Indagadora: a través de los procesos de recolección de información directamente de las fuentes primarias (encuestas), y secundarias (libros e Internet).
2. Demostrativa: a través de resultados, ya que en el desarrollo de esta investigación se plantearon soluciones a la problemática de la empresa Detalles Korros.
3. Expositiva: dar a conocer los resultados obtenidos.

Técnicas

Son las herramientas seleccionadas y utilizadas para recolectar la información necesaria. En esta investigación se utilizaron las siguientes:

Observación Directa Participante

La observación es una técnica que consiste en observar atentamente el fenómeno, hecho o caso y registrar la información para su posterior análisis. Para el desarrollo de la presente investigación se utilizó esta técnica en forma directa al recolectar la información, ya que los investigadores son parte activa del fenómeno objeto de estudio.

Entrevista

La técnica de la entrevista permitió obtener información de forma directa y verbal por medio de preguntas elaboradas sobre la rentabilidad de la empresa, datos e información relacionada con los registros contables, sistema contable, método de valuación de inventarios y control interno. La entrevista fue respondida por la propietaria de la empresa y contadora general.

Se aplicaron cuestionarios como instrumentos de medición y recolección de información en las áreas de control interno de:

- Inventario y costo de ventas, anexos 1 y 2.
- Ingresos, anexo 3.
- Compras, anexo 4.
- Organización, anexos 5 y 6.
- Caja y bancos, anexo 7.
- Recursos financieros, anexos 8 y 9.

2.4 Procedimientos

El procedimiento llevado a cabo se resume en la forma en que se obtuvo la información y el análisis de la información recabada. A continuación se describen los pasos seguidos:

- Se entrevistó al propietario, para plantearle los motivos de la realización de ésta investigación, así como el valor agregado para la empresa. Se solicitó la autorización necesaria para la obtención de la información documental.

- Con la información recabada se efectuó un diagnóstico de la empresa. Se identificó que el control interno del inventario era el mayor problema.
- De acuerdo a la importancia, se determinó la realización de la investigación en el área de inventarios.
- Con la observación y evaluación de los procesos ejecutados en el área objeto de estudio, se procedió a analizar y proponer procedimientos del tema seleccionado y aprobado.
- Planteamiento del problema. Se toma de base las guías de investigación para definir, especificar y delimitar el problema y plantearlo en forma de pregunta.
- Elaboración de cuestionarios. Se eligió la técnica de cuestionario para conocer cada uno de los procesos que está usando la empresa y así determinar posibles mejoras en el área objeto de estudio.
- Análisis de información. Al recabar toda la información, se usaron técnicas y herramientas para analizarla de forma simple y precisa. Luego de obtener la información de los cuestionarios, se procedió a analizar cada una de las respuestas en cuanto a sus fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, con dicha información se identificaron las deficiencias y área de mejoras, por lo que se procedió a elaborar nuevos procesos a través de flujogramas para cumplir con los objetivos de la investigación.
- Se elaboró un cronograma de actividades, procurando cumplir con los tiempos indicados para el desarrollo de la presente investigación.
- Se realizaron las pruebas aritméticas a la información financiera proporcionada, para reflejar por medio de índices financieros los resultados obtenidos en la investigación, y compararlos con las mejoras resultantes de la implementación del control interno del inventario propuesto.

2.5 Aportes

Empresa

Beneficiar a la empresa con la implementación de un adecuado control interno de existencias, mejorando las actividades administrativas y las utilidades del negocio. Esta implementación incluye la descripción del manejo y funcionamiento adecuado del control interno de inventarios.

Universidad

Un aporte a aquellos estudiantes y profesionales interesados en el estudio de un adecuado manejo y control interno de existencias, en un negocio que se dedica a la comercialización de productos varios. Así también servirá como referencia y material de consulta para futuras investigaciones profesionales y apoyará al enriquecimiento académico de la facultad.

Guatemala

Mediante la aplicación de los conocimientos teóricos y prácticos relacionados con el control interno de inventario, y sus efectos en la información contable-financiera, podrá ser de utilidad para la aplicación en otras empresas, cualquiera que sea su actividad principal, ya que la revisión de los procedimientos de control interno resulta de beneficio para los objetivos de todo negocio comercial. La presente investigación es un aporte al desarrollo económico e industrial mejoramiento del país.

Capítulo 3

3.1 Resultados de la investigación

El primer paso consistió en conocer la tienda más grande y con mayor movimiento de la empresa sujeto de estudio, lo cual permitió tener mejor comunicación con el propietario, y observar el desempeño de las labores de la encargada de tienda, quien es la persona responsable del control de inventarios y así obtener un mejor entendimiento sobre los procesos existentes y las debilidades del mismo.

Las personas que tienen relación directa con las encargadas de cada tienda y/o sucursal sujeto de estudio son: El propietario y la contadora general. Dichas personas proporcionaron toda la información de los documentos físicos que fueron objetos de revisión e inspección.

Es de esta manera que se presentan a continuación los resultados obtenidos y se analizará cada uno de ellos a manera de identificar los errores o irregularidades, utilizando los instrumentos y mecanismos para recopilar información.

Aspectos Financieros

Los aspectos financieros permiten analizar e interpretar la situación económica a través de aplicar técnicas e instrumentos analíticos, que son útiles para la toma de decisiones.

Ayuda a evaluar el comportamiento actual y anterior de la empresa, al igual que los resultados de sus operaciones, y se considera que el manejo de los inventarios de mercaderías es importante para dichos resultados, por lo que se debe considerar que la información utilizada para este análisis fue, el estado de resultados y el estado de situación financiera de los años comparativos 2010 y 2011.

Análisis del Estado de Situación Financiera

Los principales rubros en el estado de situación financiera los constituyen activos, pasivos y capital.

Los activos comprenden los bienes y derechos que la empresa posee para realizar sus operaciones. El pasivo indica las obligaciones que tiene la empresa con proveedores y entidades financieras.

El patrimonio comprende los recursos invertidos del propietario y la empresa, los cuales en el 2010 constituyen un 39% y el 56% en el 2011.

Cuadro # 1							
Detalles Korros							
Análisis de Variación de Activos							
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2011							
	SalDOS en Quetzales		Porcentajes Integrales			Variaciones	
	31/12/2011	31/12/2010	31/12/2011	31/12/2010		31/12/2011	%
Activos corrientes							
Caja y Bancos	60,000.00	57,546.00	25%	27%	1	2,454.00	4%
Credito Fiscal	4,685.00	3,125.00	2%	1%	2	1,560.00	50%
Inventario	100,000.00	88,312.00	42%	41%	3	11,688.00	13%
Otras Cuentas por Cobrar	41,271.00	23,360.00	17%	11%	4	17,911.00	77%
Suma de Activo Circulante	205,956.00	172,343.00	86%	80%			
Activos no corrientes							
Propiedad Planta y Equipo	34,400.00	43,000.00	14%	20%	5	-8,600.00	-20%
Suma de Activo	240,356.00	215,343.00	100%	100%			

Fuente: Elaboración propia

1. Caja y Bancos

Aumento por Q.2,454.00. El aumento del saldo en efectivo se debió a que a finales del mes de diciembre se incrementaron las ventas en relación al año 2010.

2. Crédito Fiscal

Aumento por Q.1,560.00. El aumento tiene mucha relación con las ventas de fin de año, ya que a mayores ventas, mayores compras.

3. Inventario de Mercaderías

Aumento por Q.11,688.00. El aumento se debió a varios factores entre los cuales podemos mencionar:

- A finales del período 2010 se compró sólo lo necesario por haber mucha incertidumbre con respecto a los precios de los productos para el 2011, por lo tanto se tomó la decisión de no abastecer demasiado las tiendas como todos los fines de año.
- Se incrementaron las compras al contado para tener suficiente mercadería disponible para la venta y así contar con productos en las tiendas para iniciar el 2012, y poder terminar de cumplir con sus compromisos económicos a corto plazo.

4. Otras Cuentas por Cobrar

Aumento por Q.17,911.00. El incremento de éste saldo se ve afectado directamente por el incremento en las ventas del periodo.

También la crisis económica ha provocado que las personas busquen opciones de crédito por falta de disponibilidad para realizar las compras que consideran necesarias.

5. Propiedad Planta y Equipo

Disminución (Q.8,600). Es una disminución producida por la depreciación del vehículo panel de reparto con la que se cuenta, adicionalmente durante el año 2011 no hubo compras de propiedad, planta y equipo.

Cuadro # 2							
Detalles Korros							
Análisis Variación de pasivos							
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2011							
	Saldos en Quetzales		Porcentajes Integrales			Variaciones	
	31/12/2011	31/12/2010	31/12/2011	31/12/2010		31/12/2011	%
Pasivo corriente							
Proveedores	60,000.00	93,120.00	25%	43%	6	-33,120.00	-36%
Provisiones Laborales	45,690.00	37,515.00	19%	17%	7	8,175.00	22%
Total Pasivo	105,690.00	130,635.00	44%	61%			
Patrimonio	114,834.00	74,503.00	48%	35%	8	40,331.00	54%
Resultado del período	19,832.00	10,205.00	8%	5%		9,627.00	94%
Total Patrimonio	134,666.00	84,708.00	56%	39%			
Suma de Pasivo y Patrimonio	240,356.00	215,343.00	100%	100%			

Fuente: Elaboración propia

6. Proveedores

Disminución por (Q.33,120.00). Esto es producto de que a pesar que hubo mayores compras a proveedores durante el año 2011 los pagos también fueron más altos ya que las ventas se realizaron oportunamente para efectuar pago a proveedores.

7. Provisiones Laborales

Aumento por Q.8,175.00. En este año se contrato a 2 personas con el fin de que apoyaran con la atención a clientes, y se rotaran entre todas las tiendas y/o sucursales durante los días de descanso de las encargadas.

8. Patrimonio

Aumento por Q.49,958.00. Este incremento es básicamente el reflejo de las utilidades del periodo y el activo fijo con el que actualmente se cuenta.

Análisis del Flujo de Efectivo

Se conoce como flujo de efectivo o *Cash Flow* al estado de cuenta que refleja la disponibilidad del efectivo después de los gastos, los intereses y el pago al capital. El estado de flujo de efectivo por lo tanto, es un estado contable que presenta información sobre los movimientos de efectivo y sus equivalentes.

Cuadro # 3 Detalles Korros Resumen Flujo de Efectivo Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2011		
	<u>Periodo 2010</u>	<u>Periodo 2011</u>
<u>Flujo de Efectivo Por Actividades de Operación</u>		
Efectivo Recibido de los Clientes	660,638.00	699,880.00
Otras cuentas por cobrar	26,485.00	45,956.00
Pago a Proveedores	-529,909.00	-637,692.00
Otras Operaciones	<u>-130,635.00</u>	<u>-105,690.00</u>
Movimiento en Efectivo y Equivalentes de Efectivo	26,579.00	2,454.00
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al inicio de año	<u>30,967.00</u>	<u>57,546.00</u>
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de año	57,546.00	60,000.00

Fuente: Elaboración propia

Análisis del Estado de Resultados

El estado de resultados proporciona información de las causas que originaron el resultado de pérdida o de ganancia obtenido por la empresa en un período dado. Los rubros principales que forman el estado de resultados de la empresa lo constituyen los ingresos, costo de ventas y gastos administrativos y de ventas.

Cuadro # 4							
Detalles Korros							
Análisis de Variación del Estado de Resultados							
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2011							
	SalDOS en Quetzales		Porcentajes Integrales			Variaciones	
	31/12/2011	31/12/2010	31/12/2011	31/12/2010		31/12/2011	%
Ingresos	741,151.00	683,998.00	100%	100%	9	57,153.00	8%
Costo de Ventas	-511,462.00	-477,093.00	69%	70%	10	-34,369.00	7%
Utilidad Bruta	229,689.00	206,905.00	69%	70%			
Gastos de Operación							
Gastos de Administración	-145,057.00	-136,700.00	20%	20%	11	-8,357.00	6%
Gastos de Ventas	-64,800.00	-60,000.00	9%	9%	12	-4,800.00	8%
Total Gastos de Operación	-209,857.00	-196,700.00	28%	29%			
Utilidad Neta del Ejercicio	19,832.00	10,205.00	3%	1%			

Fuente: Elaboración propia

9. Ingresos

Aumento por Q.57,153.00. El aumento se debió básicamente a que en el año 2011 se incrementaron las ventas, ya que se seleccionaron mejor los productos para la venta en todas las tiendas. A pesar que no se cuenta con una estadística de la cantidad de artículos vendidos, los ingresos reflejan que efectivamente hubo incremento en las ventas y también los precios de venta fueron favorables para el propietario en comparación con el año 2010.

10. Costo de Ventas

Aumento por Q.34,369.00. Se debe al incremento de las compras, ya que se puede verificar que en ventas se subió un 8% en comparación con el año 2010 y un 7% en el costo de ventas.

11. Gastos de Administración

Aumento de Q.8,357.00. Aumentaron algunas de las rentas de los locales y el pago de los servicios de los mismos. Adicionalmente está reflejado como gasto el pago del 5% del Impuesto

Sobre la Renta sobre las ventas.

Cuadro # 5 Detalles Korros Análisis de Variación Impuesto Sobre la Renta Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2011		
	Régimen Optativo ISR	Régimen General ISR
	31/12/2011	31/12/2011
Ingresos	741,151.00	741,151.00
Costo de Ventas	-511,462.00	-511,462.00
Utilidad Bruta	229,689.00	229,689.00
Gastos de Operación		
Gastos de Administración	-107,999.45	-145,057.00
Gastos de Ventas	-64,800.00	-64,800.00
Total Gastos de Operación	-172,799.45	-209,857.00
Utilidad Bruta del Ejercicio	56,889.55	19,832.00
(+) Gastos en exceso regla 97-3	2,403.00	0.00
Utilidad Neta del Ejercicio	59,292.55	19,832.00
31% Régimen Optativo	18,380.69	0.00
1% ISO S/Ingresos 2010	6,840.00	0.00
5% ISR Pago Directo S/Ingresos 2011	0.00	37,057.55
Total impuestos 2011	25,220.69	37,057.55

Fuente: Elaboración propia

En el cuadro anterior se puede visualizar que actualmente “Detalles Korros” por estar sujeta al Régimen General del Impuesto Sobre la Renta (5% sobre ingresos), tiene una carga tributaria mayor por Q.11,836.86, en relación al impacto tributario estando sujeta al Régimen Optativo del Impuesto Sobre la Renta. Esta diferencia es incluyendo aún el Impuesto de Solidaridad calculado por el año completo (4 trimestres), que a su vez se convierte en un crédito a favor de la empresa para el siguiente periodo fiscal pues, el Impuesto de Solidaridad es acreditable al Impuesto Sobre la Renta (régimen optativo 31%).

La diferencia en el pago de impuestos, se refleja también en el incremento de la utilidad neta para efecto de presentación de estados financieros.

Por lo que se podría concluir que; para detalles Korros, sería más conveniente estar bajo la figura del Régimen Optativo del Impuesto Sobre la Renta, considerando aún los cambios que se llevarán a cabo a partir del 01 de enero 2013 en la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

12. Gastos de Ventas

Aumento por Q.4,800.00. Se contrataron más vendedoras para apoyar las ventas y para que cubrieran a sus compañeras los días de descanso en todos los puntos de venta.

Razones financieras

Las razones financieras son índices que generalmente se expresan en términos porcentuales, y sirven para ejecutar análisis de medición, tendencias o comportamiento de los saldos de cuentas.

Además es la relación lógica de algunas partidas cuyos elementos analizados tienen un comportamiento lógico, las cuales permiten establecer la interdependencia entre una y otra. Proporcionan unidades de medida y comparación de los datos financieros y permiten analizar el estado de una empresa en función de los niveles óptimos definidos para cada índice.

Este estudio está enfocado en el control interno del inventario de mercaderías en las tiendas, se analizaron únicamente las razones financieras que se consideraron relacionadas o influidas por dicho rubro, razón de solvencia, liquidez, rotación de inventarios, días de inventario, rotación de

cuentas por pagar y período de pago. Para la obtención de nuestro promedio normal fue tomado como base los estados financieros al 31 de diciembre de 2011 de la empresa objeto de estudio.

Índices de Liquidez

Miden la capacidad de una empresa de convertir sus activos en caja o de obtener efectivo para satisfacer su pasivo circulante. Es decir, miden la solvencia de una empresa en el corto plazo.

Mientras mayores sean los índices de liquidez, mayor será la solvencia de la empresa en el corto plazo.

Razón Circulante o Corriente

Corresponde a las veces que el activo circulante sobrepasa al pasivo circulante. Idealmente su valor debe ser mayor que 1.0 (situación de riesgo), pero menor que 1.5 (situación de recursos ociosos).

$$\text{Razón Activos Corrientes o} = \frac{\text{Activos Corrientes}}{\text{Capital de Trabajo Pasivos Corrientes}}$$

Razón Ácida

Muestra la capacidad de la empresa para responder a sus obligaciones de corto plazo con sus activos circulantes, excluyendo las existencias y los gastos pagados por anticipado. Idealmente debería fluctuar entre 0.5 y 1.0.

$$\text{Ácida o Inmediata} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Cuadro # 6 Detalles Korros Análisis de Liquidez					
Descripción	Fórmula	Valores 2011	31/12/2011	Valores 2010	31/12/2010
Razón Circulante o Capital de Trabajo	<u>Activo Corriente</u>	<u>205,956.00</u>	1.95	<u>172,343.00</u>	1.32
	Pasivo Corriente	105,690.00		130,635.00	
Ácida o Inmediata	<u>Activo Corriente - Inventarios</u>	<u>105,956.00</u>	1.00	<u>84,031.00</u>	0.64
	Pasivo Corriente	105,690.00		130,635.00	

Fuente: Elaboración propia

Con el resultado de esta prueba se puede observar que la empresa cuenta con suficiente liquidez para el pago de sus obligaciones inmediatas, debido a que su inventario no es muy alto, por lo que sus activos líquidos son capaces de cubrir el pasivo corriente.

Razón de Endeudamiento

Tiene como objetivo medir la participación de los acreedores en la estructura de financiamiento de la empresa, los riesgos que ellos corren, así como el riesgo de los dueños. Los indicadores más utilizados para el análisis de estos aspectos son los siguientes:

Nivel de Endeudamiento

Establece el porcentaje de participación de los terceros acreedores dentro de la empresa o, de otra manera, indica el porcentaje del total de recursos financieros proporcionados por los acreedores. Siempre debe ser menor o igual al 0.8, debido a que una cifra superior supondría que no hay motivación para socios o propietarios, ni significaría control por parte de ellos.

$$\text{Nivel de Endeudamiento} = \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}}$$

Apalancamiento a Corto Plazo

Indica la participación que tienen los pasivos corrientes dentro del patrimonio.

$$\text{Apalancamiento a Corto Plazo} = \frac{\text{Total Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$$

Cuadro # 7 Detalles Korros Análisis de Endeudamiento					
Descripción	Fórmula	Valores 2011	31/12/2011	Valores 2010	31/12/2010
Nivel de Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}}$	$\frac{105,690.00}{240,356.00}$	0.44	$\frac{130,635.00}{215,343.00}$	0.61
Apalancamiento a Corto Plazo	$\frac{\text{Total Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{105,690.00}{134,666.00}$	0.78	$\frac{130,635.00}{84,708.00}$	1.54

Fuente: Elaboración propia

En el cuadro anterior se muestra que la participación que tienen los acreedores con el capital de trabajo de la empresa, se encuentra en un punto aceptable para continuar con sus operaciones.

Razón de la Rentabilidad

Permiten analizar la rentabilidad de la empresa en el contexto de las inversiones que realiza para obtenerlas, o del nivel de ventas que posee. Para la realización de éste estudio se evaluaron las siguientes:

Rotación de Inventarios

Indica el número de veces en que el inventario en promedio ha sido repuesto; por lo que cuanto mayor sea el número de veces que el inventario rote es mejor, ya que el índice de rotación de inventarios permite identificar cuantas veces el inventario se convierte en dinero o en cuentas por cobrar.

$$\text{Rotación de Inventario} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Promedio de Inventarios}}$$

Plazo Medio de Venta

Muestra cuánto tiempo, en promedio, han permanecido las mercancías en bodega, antes de su venta, entre menos días tengan la mercadería mejor, por tanto deben considerar los siguientes aspectos:

- Comprar cantidades de mercaderías necesarias de acuerdo a la demanda de clientes.
- No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de mantener dinero restringido en artículos innecesarios.
- La empresa debe contar con información confiable, detallada y oportuna del total de mercaderías para tomar decisiones respecto a la compra de productos.

$$\text{Plazo Medio de Venta} = \frac{360 \text{ o } 354}{\text{Rotación de Inventario}}$$

Cuadro # 8 Detalles Korros Análisis de la Rentabilidad					
Descripción	Fórmula	Valores 2011	31/12/2011	Valores 2010	31/12/2010
Rotación de Inventarios	<u>Costo de Ventas</u>	<u>511,462.00</u>	5.11	<u>477,093.00</u>	5.40
	Promedio de inventarios	100,000.00		88,312.00	
Plazo Medio de Ventas	<u>360 o 365</u>	<u>360</u>	70.45	<u>360</u>	66.67
	Rotación de Inventarios	5.11		5.40	

Fuente: Elaboración propia

En éste cuadro la empresa muestra una rotación de 5.11 en el periodo 2011, esto equivale a que se renovó el inventario más de 5 veces durante el periodo y un 5.40 en el periodo 2010, el cual

también tiene relación, por lo que consideramos es aceptable pues el monto que se maneja de existencias durante el periodo es alto y los días que se lleva para rotar el inventario es relativamente corto, considerando la cantidad y diversidad de productos que se manejan.

Razones de Rendimiento

Miden la efectividad de la administración de la empresa para controlar costos y gastos, transformando así las ventas en utilidades. Estos indicadores son un instrumento que permite al inversionista analizar la forma como se generan los retornos de los valores invertidos en la empresa, mediante la rentabilidad del patrimonio y la rentabilidad del activo.

Es decir, miden la productividad de los fondos comprometidos en un negocio. Considerando que a largo plazo lo importante es garantizar la permanencia de la empresa en acrecentamiento de mercado y por ende su valor. Permite ver los rendimientos de la empresa en comparación con las ventas y el capital.

Rendimiento del Patrimonio

Determina la eficiencia de la administración para generar utilidades con el capital de la organización, es decir mide la tasa de rendimiento de los asociados respecto con lo que el patrimonio promedio determina.

$$\text{Rendimiento del Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

Rentabilidad del Activo

Determina la eficiencia de la administración para generar utilidades con el total de activos que dispone la organización, por lo tanto entre más alto sea el rendimiento sobre la inversión es más eficiente la organización.

$$\text{Rendimiento del Activo} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$$

Rendimiento de la Utilidad

Una razón basada en la utilidad bruta (ingresos por ventas menos costo de ventas), es sumamente útil para el detallista al momento de escoger una estrategia de precios y al juzgar los resultados.

$$\text{Rendimiento de la Utilidad} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Brutas}}$$

Cuadro # 9 Detalles Korros Análisis del Rendimiento					
Descripción	Fórmula	Valores 2011	31/12/2011	Valores 2010	31/12/2010
Rendimiento del Patrimonio	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{19,832.00}{134,666.00}$	0.15	$\frac{10,205.00}{84,708.00}$	0.12
Rendimiento del Activo	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$	$\frac{19,832.00}{240,356.00}$	0.08	$\frac{10,205.00}{215,343.00}$	0.05
Rendimiento de la Utilidad	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Brutas}}$	$\frac{229,689.00}{741,151.00}$	0.31	$\frac{206,905.00}{683,998.00}$	0.30

Fuente: Elaboración propia

La utilidad bruta de 31% se mantiene relativamente en promedio. No obstante ha logrado mantener un excelente control de sus compras porque su rendimiento del 8% sobre las ventas y su rendimiento del 15% sobre el capital contable son porcentualmente aceptables en el sector del comercio.

3.2 Análisis de los resultados

Aspectos Económicos

Se logró determinar que la empresa no lleva un control específico de la rentabilidad mensual o anual por cada tienda, debido a la falta de un sistema de control de inventarios, así como de un sistema contable directamente. Sin embargo de manera empírica y confiando únicamente en la cantidad de ventas reportadas y soportadas con facturas de ventas, el propietario ha logrado

identificar cual de sus tiendas es la que produce mayores ingresos mensualmente, y es allí donde enforza la venta y centra la mayor cantidad del producto disponible para la venta.

Cabe mencionar que el abastecimiento del inventario no se realiza bajo la dirección de un sistema confiable de stock o existencias, sino que el propietario invierte constantemente según su propio criterio, y compra lo que considere necesario y cantidades convenientes conforme a su experiencia y conocimiento del negocio.

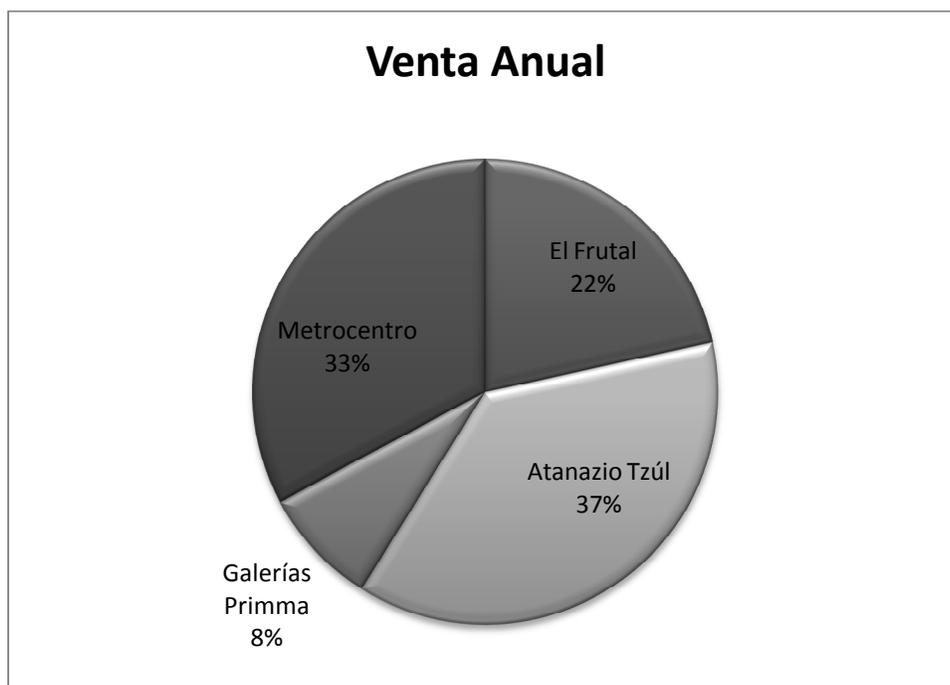
Tampoco existe un dato sobre el valor cuantificado de inventario con el que cuenta cada tienda, debido a que no cuentan con un sistema o método de control interno de inventario que pueda proporcionar ese dato.

A continuación se muestra una gráfica del movimiento de las ventas anuales por cada tienda en base al movimiento mensual que reflejan las facturas de ventas entre los locales y kioskos, durante el periodo 2011. Esto con el objeto de visualizar la productividad que existe en cada uno de los centros comerciales en donde esta posicionado Detalles Korros:

Datos Gráfica de las Ventas del 01 de enero al 31 de diciembre 2011 Cifras expresadas en quetzales		
Locales	Venta Anual	%
El Frutal	160,005.10	22
Atanzio Tzúl	276,504.61	37
Galerías Primma	61,104.45	8
Metrocentro	243,536.84	33
Total	741,151.00	100

Fuente Elaboración propia

Gráfica de las Ventas
del 01 de enero al 31 de diciembre 2011
Cifras expresadas en quetzales



Fuente: Elaboración propia

Después de analizar los resultados, podemos observar que el local que más ventas genera es el del centro comercial Atanazio Tzúl, seguido por las tiendas de Metrocentro (local y kiosko), tercer punto de venta más alto es en el centro comercial El Frutal (local y kiosko) y por último tenemos el Kiosko ubicado en Galerías Primma.

Conforme a lo que reflejan los porcentajes de ventas y muestran las gráficas anteriores, se puede observar el bajo movimiento de algunas de las tiendas, por lo que se podría decir que estas tiendas no están siendo suficientemente rentables para el negocio. Sin embargo el propietario asegura que cada una de sus tiendas tiene una rentabilidad óptima y que han sido pocos meses los que han reflejado pérdida algunos puntos de venta durante sus operaciones.

Esto quiere decir que no todas las ventas están siendo registradas por medio de facturas contables, y por lo tanto tampoco están reportadas en el libro de ventas que se tuvo a la vista para poder obtener información, lo que causaría que estos resultados no sean del todo confiables para determinar la rentabilidad del negocio.

Aspectos de Auditoría

“Auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios que se establecieron. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente.” (Arens, Elder, Beasley. 2007:4).

El objetivo de la auditoría de la cuenta de inventarios es evaluar si los saldos de las cuentas relacionadas se presentan de acuerdo con las normas de contabilidad generalmente aceptadas. En el ciclo de inventarios como mínimo se deben tener presente las siguientes transacciones:

- Almacenamiento de productos
- Costeo de las compras locales e importadas, si existiera.
- Salida de productos
- Ajustes al inventario y al costo de ventas

Uno de los riesgos más significativos del ciclo de inventarios es la sobreestimación del valor del inventario, y la subestimación del costo de ventas con el fin de mostrar unos estados financieros atractivos a terceras partes (bancos, inversionistas, accionistas, entre otros). Para este riesgo se realizaron pruebas sustantivas sin dejar de lado la posibilidad de subestimación de inventarios, que puede generar una mala toma de decisiones a la administración de la compañía.

Estas son algunas de las situaciones más comunes:

1. Muestra cantidades de inventario que no existen.
2. Infla el costo de los productos del inventario al momento de la asignación.

3. No trasladar la totalidad del costo de los productos vendidos, a la cuenta de costo de ventas.
4. Inventarios obsoletos, dañados o de lenta rotación que no se provisionan.
5. No se realizan revisiones de los registros de entradas y salidas de inventarios, debido a que se pudo observar que en algunos casos no se registran las entradas de inventario y sí se realiza el registro de salida de los mismos.

Control Interno de Inventario

De acuerdo con los resultados a las entrevistas realizadas, a continuación se describen los procedimientos que actualmente se utilizan, para el control de los inventarios:

Procedimiento de Compra

El proceso de inventarios es único debido a su estrecha relación con otros procesos de operaciones (compras, ventas y recursos humanos) y a la complejidad de sus transacciones. El ¿cuándo? y ¿cuánto? ordenar son las preguntas en las que se basa la administración de inventarios, si se reabastece el inventario en períodos cortos de tiempo, la cantidad pedida debe ser pequeña lo cual reduce el costo de conservación, pero se incrementa el de ordenar; si se reabastece el inventario en períodos largos de tiempo, la cantidad pedida debe ser grande lo cual reduce el costo de ordenar, pero incrementa el costo de conservación.

La persona que se encarga de las compras es directamente el propietario. El es quién se encarga de buscar la calidad de sus productos y de negociar con los proveedores. Tanto las compras mayores como las menores o suministros que sean necesarios para la elaboración de los arreglos, se realiza a través de una sola persona.

En algunas ocasiones las encargadas de tiendas realizan la solicitud al propietario de algunos productos o suministros que les hagan falta, pero sin algún formato de requerimiento, lo hacen de manera informal, por no existir un procedimiento establecido.

Riesgos

- Comprar mercaderías a precios altos por no contar con cotizaciones.
- Dejar de realizarse ventas por falta de mercancías.
- Los fraudes, robos de mercadería son difícil de comprobar, por no contar con información actualizada y sistematizada.
- Exceso de inventarios.

Hallazgos

- No cuentan con un control de inventario físico ni sistematizado.
- No tienen políticas y procedimientos definidos, para la realización de las compras.

Contingencias

- La ausencia de información actualizada y oportuna ocasionada por la falta de un sistema computarizado adecuado para el control de los inventarios, puede inferir en una planificación inadecuada y una administración deficiente de los recursos, provocando riesgos en la capacidad del negocio en marcha de la empresa.
- Mantener un máximo de capital invertido provoca altos costos financieros en el futuro, ocasionados por compras innecesarias que no son rentables para la empresa.

Desventajas

- Los controles internos de inventario en cada una de las tiendas y/o sucursales no son adecuados, por lo tanto no se tiene información confiable para el propietario de las cantidades mínimas, y de alta rotación para la demanda de los clientes.

Recepción de Mercadería en los Puntos de Venta

La recepción de los productos está a cargo de cada encargada de local, al recibir los productos ellas deciden con cuanta mercadería quedarse, de cada producto que está entrando, ya que los productos deben distribuirse en todas las tiendas.

Ellas anotan en un cuaderno lo que están recibiendo y lo firman para enterar al propietario, luego deben alimentar su inventario en el control de Kárdex, el cual no actualizan diariamente.

Método de Valuación del Inventario

Como se mencionó anteriormente, Detalles Korros actualmente tiene registrado ante la Superintendencia de Administración Tributaria, el método de valuación de inventarios en base al costo de primero en entrar, primero en salir (PEPS) de forma anual como lo establece la Ley del Impuesto Sobre la Renta (Decreto No. 26-92) del Congreso de la República de Guatemala, en su artículo 48, donde hace referencia a los inventarios al decir que: “Todo contribuyente que obtenga renta de la producción, extracción, manufactura o elaboración, transformación, adquisición, o enajenación de frutos o productos, mercancías, materias primas, semovientes o cualesquiera otros bienes, está obligado a practicar inventarios al inicio de operaciones y al cierre de cada periodo 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.”

En la Ley del Impuesto Sobre la Renta (Decreto No. 4-2012) del Congreso de la República de Guatemala en su Artículo 41. Valuación de inventarios. Establece: “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.”

Los métodos de valuación de existencias aplicables en empresas comerciales, según la Norma Internacional de Contabilidad No. 2 son: Método de identificación específica, método de primeras entradas, primeras salidas (PEPS) y método de costo promedio ponderado.

Identificación de las Deficiencias de Control

- La delegación de funciones no es adecuada, ya que la persona encargada de la recepción de mercaderías es la encargada de vender la misma.
- La bodega no cuenta con un sistema que pueda cargar y descargar el inventario, y tener datos reales de faltantes y en un momento determinado excesos de mercadería, por lo que no es confiable debido a que no se mantiene actualizado; por esa razón el propietario compra a su propio criterio y consideración, y se han dado casos de sobre abastecimiento de algunos productos, ya que nunca se sabe si en alguna tienda hay existencia de determinado producto sin movimiento, y se compra dicho producto para proveer a otra tienda donde si sea demandado por los clientes.
- El sistema kárdex que se utiliza para el control de los inventarios se encuentra obsoleto y tiene serias deficiencias, pues se actualiza manualmente y no está debidamente actualizado.
- Falta seguridad en el sistema de control de inventarios, por no existir formatos pre-impresos o definidos, para recibir los productos en las tiendas y/o sucursales.
- No se realizan conteos físicos de inventarios periódicos y cuando son realizados siempre concluyen que hay falta de existencias, más no las pueden cuantificar por falta de controles internos.
- Los movimientos entre las tiendas no se reportan a la contabilidad.
- No cuentan con ningún método para proteger, en forma física, las existencias de mercaderías contra robo o daño.

Delegación de Funciones

No existe una delegación de funciones debidamente establecida, ya que la misma persona tiene la responsabilidad de recibir producto, venderlo y registrar las alzas y bajas al sistema kárdex, lo cual provoca la facilidad de realizar acciones o transacciones que lleven a la consumación de un fraude.

La labor de vendedora debe de desempeñarla específicamente la encargada de tienda, y registrar las descargas del inventario en forma automática a través de un sistema computarizado, al

momento de realizar la factura de venta, por no ser correcto que una misma persona desempeñe tantas funciones dentro de una empresa.

Por la cantidad de tiendas y/o sucursales con las que actualmente cuenta Detalles Korros, y por la diversidad de productos disponibles para la venta que hay en cada punto de venta, es necesario asignar a una persona que apoye la gestión del control interno de inventario, sus existencias y resguardo adecuado de la mercadería.

Evaluación del Área de Ventas

A continuación se describe el proceso de ventas que utiliza la empresa.

- La encargada de recibir el producto en las tiendas también desempeña el cargo de vendedora y atención de clientes.
- Archiva las copias de facturas, prepara y deposita lo vendido del día.
- Archiva la boleta de depósito bancario para adjuntarla a las copias de facturas de las ventas del día.
- Semanalmente entrega copias de boletas de depósito al propietario.

Hallazgos

- Inadecuada delegación de funciones.

Control de Cuentas por Pagar a Proveedores

El propietario es quien lleva el control de la disponibilidad de bancos, por tal motivo es también quien se encarga de realizar los pagos a proveedores, conforme a los plazos de crédito otorgados y a la disponibilidad bancaria que maneja en las chequeras.

Aspectos Tributarios y Fiscales

La empresa fue constituida y registrada como una empresa individual, tanto en el Registro Mercantil como en la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT). La empresa posee su respectiva Patente de Comercio para cada tienda y/o sucursal, Constancia de Inscripción y

modificación al Registro Tributario Unificado que indica que la empresa está inscrita bajo el régimen general artículo 44 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

En las facturas de venta constaba “Pago directo a caja fiscal”. A partir del 25 de febrero 2012, se ajusta a la reforma a la Ley del Impuesto Sobre la Renta Decreto No. 04-2012 del Congreso de la República de Guatemala, que establece que se debe solicitar una autorización especial, para estar bajo la opción de pago directo a caja fiscal.

Posee y opera libros contables por medio del registro de contabilidad completa conforme al artículo 47. Su sistema de valuación de inventarios es costo de adquisición según artículo 49, numeral 1 inciso a.

Impuesto al Valor Agregado IVA según el artículo 40, la empresa cada mes determina si tiene un crédito ó débito fiscal y, depende del resultado, realiza el pago y elabora la declaración correspondiente. Los contribuyentes deberán presentar dentro del mes calendario siguiente al vencimiento de cada período impositivo, una declaración del monto total de las operaciones realizadas en el mes calendario anterior. Juntamente con la presentación de la declaración se hará el pago del impuesto resultante.

Desde este punto de vista, la empresa debe manejar una muy buena calendarización respecto al tema de impuestos, debido a que los rubros a pagar son bastante significativos especialmente en lo que respecta al Impuesto Sobre Renta. Dichos impuestos se cancelan en forma y tiempo que establecen las leyes aplicables a cada uno de los casos que se refieren con anterioridad.

Derivado del mal control del registro de inventario, se vería afectada la declaración del Impuesto al Valor Agregado, debido a posibles ventas no facturadas y por ende igualmente afectaría el pago del Impuesto Sobre la Renta.

La empresa en la situación actual no podría determinar el monto real del inventario de mercadería por no contar con datos exactos. Como lo menciona la Norma Internacional de Información

Financiera No. 2, Inventarios, su objetivo es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios.

Los estados financieros no contienen información detallada de todas las operaciones económicas realizadas durante el período, cada rubro no llena las cuatro principales características cualitativas, comprensibilidad, relevancia, fiabilidad y comparabilidad, como lo indica el marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros de las Normas Internacionales de Contabilidad. Cumple con realizar los pagos de las cuotas de contribución de empleados y patrono de forma mensual al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social (IGSS).

Capítulo 4

4.1 Propuesta de solución o mejora

Con base en los resultados de la investigación realizada, la propuesta tiene la finalidad de proveer a la empresa una solución a la problemática encontrada en el control interno de su inventario, por medio de la aplicación de las soluciones que se detallan en este capítulo, ya que los estados financieros deben reflejar de forma razonable la situación financiera de la empresa, parte primordial de tal situación financiera es el resultado del ejercicio al cierre del período contable. El resultado del ejercicio se obtiene de confrontar o cotejar los ingresos de la entidad, principalmente provenientes de las ventas, con los egresos, de los cuales una de las principales partidas es el costo de ventas. Hay que destacar que la empresa puede ejercer cierto control sobre el costo de ventas, reflejado en el estado de resultados mediante el uso de diferentes métodos de valuación de sus inventarios.

Se propone a la entidad de nombre comercial Detalles Korros la implementación de un control interno de existencias, respetando el método de valuación de inventarios que tiene autorizado ante la Superintendencia de Administración Tributaria, el cual es el de Primeras en Entrar, Primeras en Salir (PEPS). Si la empresa valúa sus inventarios por el método PEPS, valorará el costo de ventas a precios más recientes, ya que la existencia que queda es la que entro de último a precios recientes, y le da de baja a las primeras compras por lo tanto primeras salidas.

La propuesta es aceptada por la entidad y la misma toma conciencia de la importancia que reviste ya que considera que los inventarios son el aparato circulatorio de toda empresa de comercialización, y que también las empresas exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios, por lo que para este tipo de negocios que se dedica a la compra y venta de una gran diversidad de productos, dicha área de inventarios es de suma importancia.

Según lo establecen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), los inventarios deben medirse al precio costo, es decir al valor real de cada producto.

Esto significa que al momento de registrar cada compra se debe tener el cuidado de distribuir el costo en todos los artículos comprados de la misma forma, calidad y estilo.

La medición de los inventarios conforme a las NIIF, es el proceso de identificar si los inventarios o existencias han sufrido algún deterioro, y de existir, realizar el ajuste correspondiente al valor del producto.

Visto así, se puede decir que Detalles Korros cumple efectivamente con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera, ya que mide su existencia a precio de costo y prácticamente no tiene producto perecedero o fácil de deterioro.

Justificación

Como se mencionó anteriormente, la propuesta de implementar el control interno de inventarios, es debido a que del inventario depende la rentabilidad del negocio y representa un 42% del total de sus activos.

Debido a la gran competencia del mercado, al crecimiento de la empresa, su desarrollo y los planes de expansión a mediano plazo era necesario que en Detalles Korros se implementara un control interno del inventario, ya que de aquí se deriva su rendimiento y si no existe un control interno y manejo adecuado de las existencias, no se determinará fielmente la solidez de la empresa y la utilidad del negocio, además que la pérdida de productos disponibles para la venta podría llegar a afectar significativamente el resultado de la inversión.

Las cifras de los estados financieros pueden verse afectadas y en consecuencia, la determinación de las obligaciones tributarias tampoco puede precisarse con exactitud. Esto puede ocasionar a la empresa contingencias fiscales de tipo pecuniario que le afectarían desde el punto de vista económico financiero.

El marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera menciona, que los estados financieros suministren información acerca de la situación financiera, desempeño y

cambios en la posición financiera. Se pretende que tal información sea útil a una amplia gama de usuarios al tomar decisiones económicas. Las características cualitativas son los atributos que hacen útil, para los usuarios, la información suministrada por los estados financieros. Las cuatro principales características cualitativas son comprensibilidad, relevancia, fiabilidad y comparabilidad.

El objetivo de la Normas Internacionales de Información Financiera que se refiere a inventarios, es prescribir el tratamiento contable de los inventarios.

Objetivo general

Sistematizar el control de los inventarios, para utilizar los recursos de una manera eficiente, eficaz, con datos reales y confiables para la toma de decisiones.

Específicos

- Elaborar un sistema para control de inventarios y así evitar pérdidas o faltantes y realizar el trabajo de una manera eficiente y eficaz.
- Desarrollar y establecer procedimientos que ayuden a determinar el valor total de las existencias físicas en cualquier momento, con el objeto de evaluar y analizar diferentes indicadores financieros.
- Realizar la toma física de inventario de forma eficiente y ordenada, para que al iniciar con el nuevo sistema, se registren datos confiables y así poder detectar mercadería de lento movimiento y ayudar a la empresa a tener una mejor liquidez.
- Conocer con certeza cuál es el capital invertido en mercadería, determinar correctamente el costo de ventas, reflejar una utilidad razonable en el estado de resultados y tributar adecuadamente, de acuerdo a los resultados obtenidos.
- Evitar contingencias fiscales derivado de una futura fiscalización por parte de la administración tributaria.

Cumplimiento de Control Interno

Es importante contar con un modelo de procedimientos efectivo de inventario que permita llevar un control adecuado de las actividades que se realizan a diario en la empresa Detalles Korros, que guíe al personal sobre los pasos a seguir desde que ingresa la mercadería a la tienda y/o sucursal, cuando se coloca a la venta, hasta la facturación de la misma o descarga del inventario; así mismo los procedimientos para la toma física de inventario.

Los beneficios: Mejorar la calidad de las actividades, procedimientos y controles de inventarios que deben cumplirse.

Beneficiarios: Principalmente, el propietario quien es la persona que escoge el producto y lo compra, proporcionándole así una mejor ayuda y guía para la toma de decisión en la compra de sus productos, el contador general para el proceso de sus registros y las encargadas de tiendas quienes tendrán a la vista los diferentes procedimientos y controles a aplicar. Además, los clientes de todas las tiendas encontraran un mejor servicio del que actualmente se les brinda.

Ventajas:

- Comprar cantidades de mercaderías necesarias, para atender la demanda de clientes y hacer rentables las operaciones.
- Contar con listados de productos para conteo físico.
- La empresa tendrá información confiable y oportuna para toma de decisiones.
- La rotación de los inventarios sería más efectiva, si se sistematizara el control en la bodega de mercaderías.
- Llevar control de movimientos de entradas y salidas de mercaderías.
- Mantener registros de inventarios actuales, para las mercaderías de alto costo unitario.
- Mejorar el almacenamiento del inventario para protegerlo contra robo y daños.
- No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de dinero restringido, en artículos innecesarios.
- Reporte de diferencia de inventario para que contabilidad pueda realizar las operaciones necesarias.

Para que se puedan rendir los frutos esperados, es necesario que se cumplan ciertos aspectos y principios de control interno tales como: separación de funciones, procedimientos de autorización, procedimientos de documentación, registros y procedimientos contables, controles físicos y verificación interna independiente, que se describe a continuación:

Sistema de control de inventarios y facturación

- Es necesario la incorporación de un sistema que maneje los inventarios (entradas y salidas), por cada tienda y/o sucursal.
 1. Esto obligará a la codificación de cada producto en todos los puntos de venta.
 2. El sistema también proporcionará los resultados mensuales por punto de venta, determinando la utilidad o pérdida de cada tienda y/o sucursal, así como también se podrán obtener estados financieros generales tomando en cuenta todos los puntos de venta, y así contar con información financiera confiable y oportuna, para la toma de decisiones.

- Entradas de inventario a bodega general
 1. Elaborar un ingreso a la tienda y/o sucursal por el producto recibido, asegurándose que lo facturado por el proveedor sea lo que físicamente está recibiendo, aunque se distribuya en todos los puntos de venta. Debe llevar firma de la encargada de tienda.
 2. Para el registro de las compras, en el sistema computarizado de inventarios determinar los costos unitarios de los productos tomando en cuenta que es necesario distribuir la cantidad comprada de artículos entre su precio costo de facturación.
 3. Los ingresos al inventario en el sistema computarizado, deben ser operados por una sola persona.
 4. La operatoria en el sistema computarizado de inventarios del ingreso de productos por cada punto de venta, debe ser revisada por una segunda persona.
 5. La salida de productos en cada tienda y/o sucursal deben estar debidamente soportados por los productos facturados, verificar que el total de unidades reflejadas coincida con lo que indican las facturas extendidas a clientes.

6. Los movimientos de inventarios (salidas) en el sistema computarizado de inventarios, deben ser operados por una sola persona.
 7. La operatoria en el sistema computarizado de inventarios de la salida de bodega, debe ser revisada por una segunda persona.
- Contabilización de inventarios
 1. Las facturas que se trasladen a contabilidad para el registro de las compras y posterior pago, deben llevar adjunta una copia del ingreso recibido en cada tienda, debidamente autorizada y firmada de recibido por la encargada de tienda.
 2. Las facturas que se trasladen a contabilidad para el registro de las ventas, deben llevar adjunta una copia de la salida de bodega debidamente autorizada y firmada, por la encargada de tienda.
 3. Con base en estos documentos se elaboran y registran contablemente las partidas de compras y ventas de inventario.
 4. La valuación del inventario y del costo de ventas, debe realizarse de forma mensual por el departamento de contabilidad, con base en los reportes que genere el sistema computarizado.
 - Toma física de inventarios
 1. Previo a la toma física del inventario, la persona responsable debe estar segura que todos los movimientos del mismo (ingresos y salidas) estén registrados en el sistema computarizado de cada tienda y/o sucursal.
 2. Previo a la toma física del inventario se debe hacer un corte de formas de las entradas y salidas pre-impresas que manejará la encargada de tienda, verificando el último corte recibido en contabilidad con lo que indica el sistema computarizado de inventarios a la fecha de la toma física de inventario.
 3. Es recomendable que el día que se realice el inventario en las tiendas, no deben haber movimientos físicos de productos, por lo que se deberá determinar una fecha estratégica para evitar interrumpir el movimiento de ventas normales del negocio.

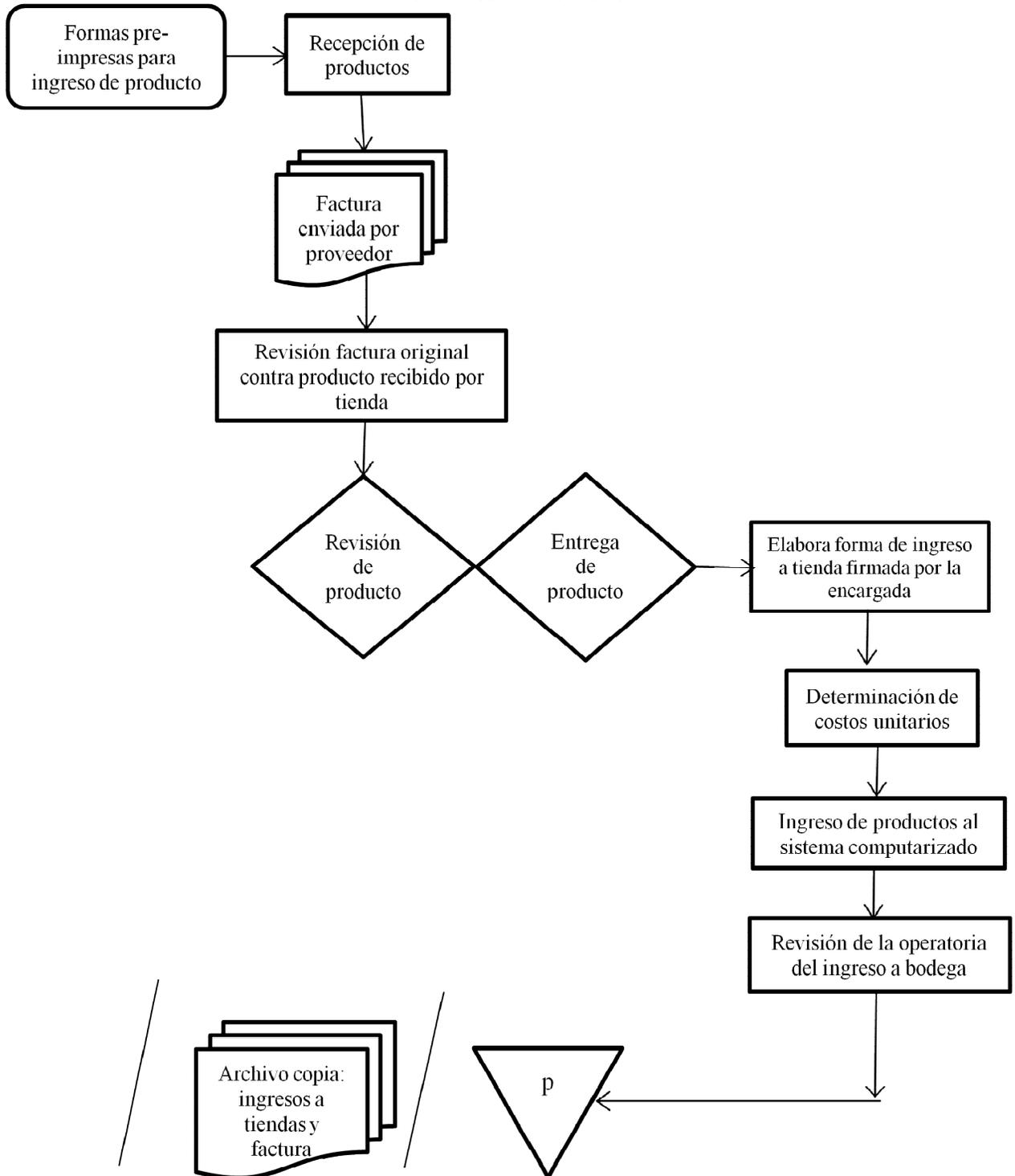
4. Realizar toma física de inventarios por lo menos cada dos meses, debido a que la empresa maneja un número considerable de artículos en su inventario y de una diversidad de tamaños, tipos y estilos, la investigación y aclaración de diferencias no sería complicado.
5. La toma física debe llevarse a cabo en cada tienda y/o sucursal como mínimo en parejas, ya que se deben contar todos los artículos. Las personas indicadas para este proceso deberán ser, la encargada de tienda y la persona auxiliar a quien se le asigne esta atribución. También es recomendable que el propietario presencie la toma de inventario.
6. Posteriormente al conteo físico deben cotejar el conteo de los artículos en los que haya diferencia física, realizar nuevamente el conteo, hasta asegurarse de la exacta existencia física del producto.
7. Posterior al conteo físico y asegurarse de la existencia real de los artículos, cotejar con el inventario registrado en el sistema, para luego establecer diferencias reales que puedan consistir en faltantes, sobrantes y cruces de productos entre las tiendas.
8. Previa investigación y aclaración de las diferencias; ajustar el inventario, las mismas deben ser autorizadas por el propietario.

Éste procedimiento es específico para el control de las existencias físicas en cada una de las tiendas y/o sucursales, ya que no es posible asegurarnos que los productos existentes sean precisamente los de la última compra, pues los clientes escogen y compran los artículos que más les gusten de las tiendas sin prever en qué momento se realizó la compra del mismo, si fue lo primero o lo último.

Para tener el control de cada una de las existencias físicas y valorizadas a un precio costo razonable, la mejor opción de valorizar el inventario sería al costo promedio ponderado.

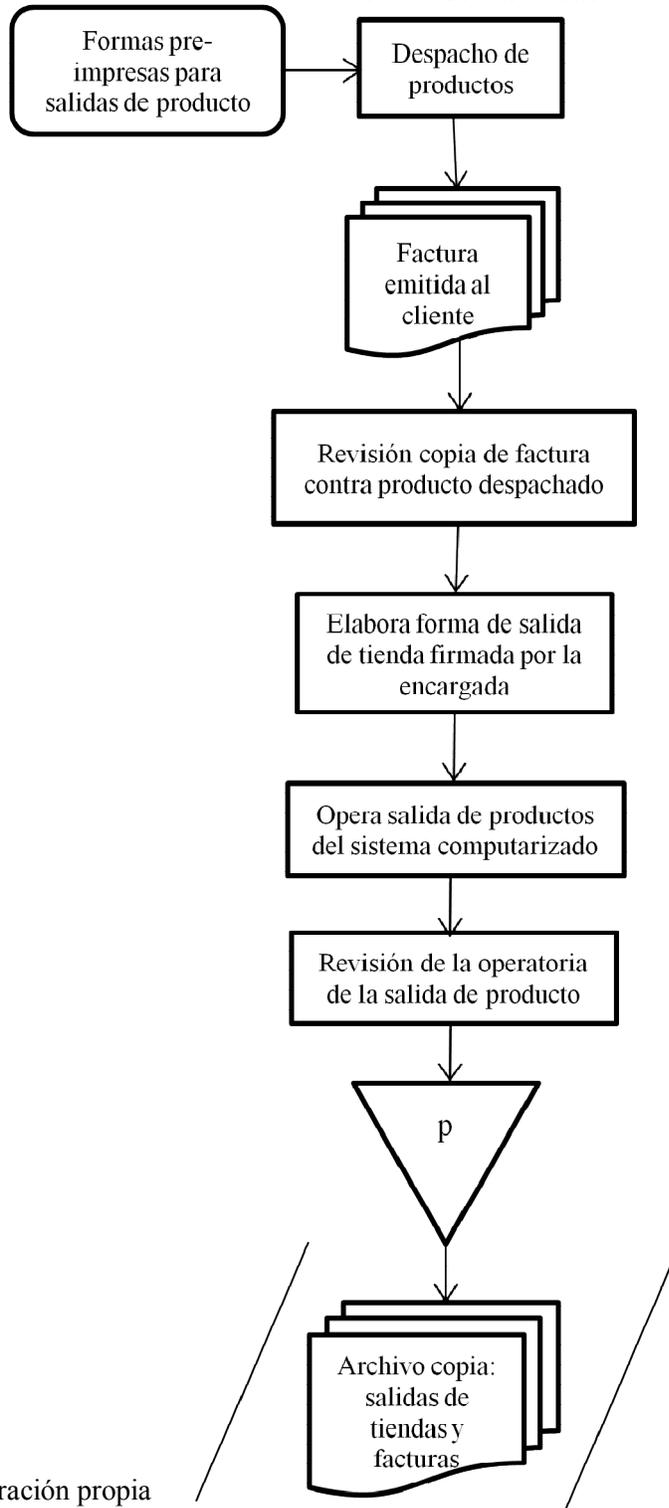
Para ver de forma gráfica las actividades de cumplimiento de control interno, ver los flujogramas que se presentan a continuación:

Detalles Korros
Flujograma de Control Interno en el Área de
Inventarios – Entradas



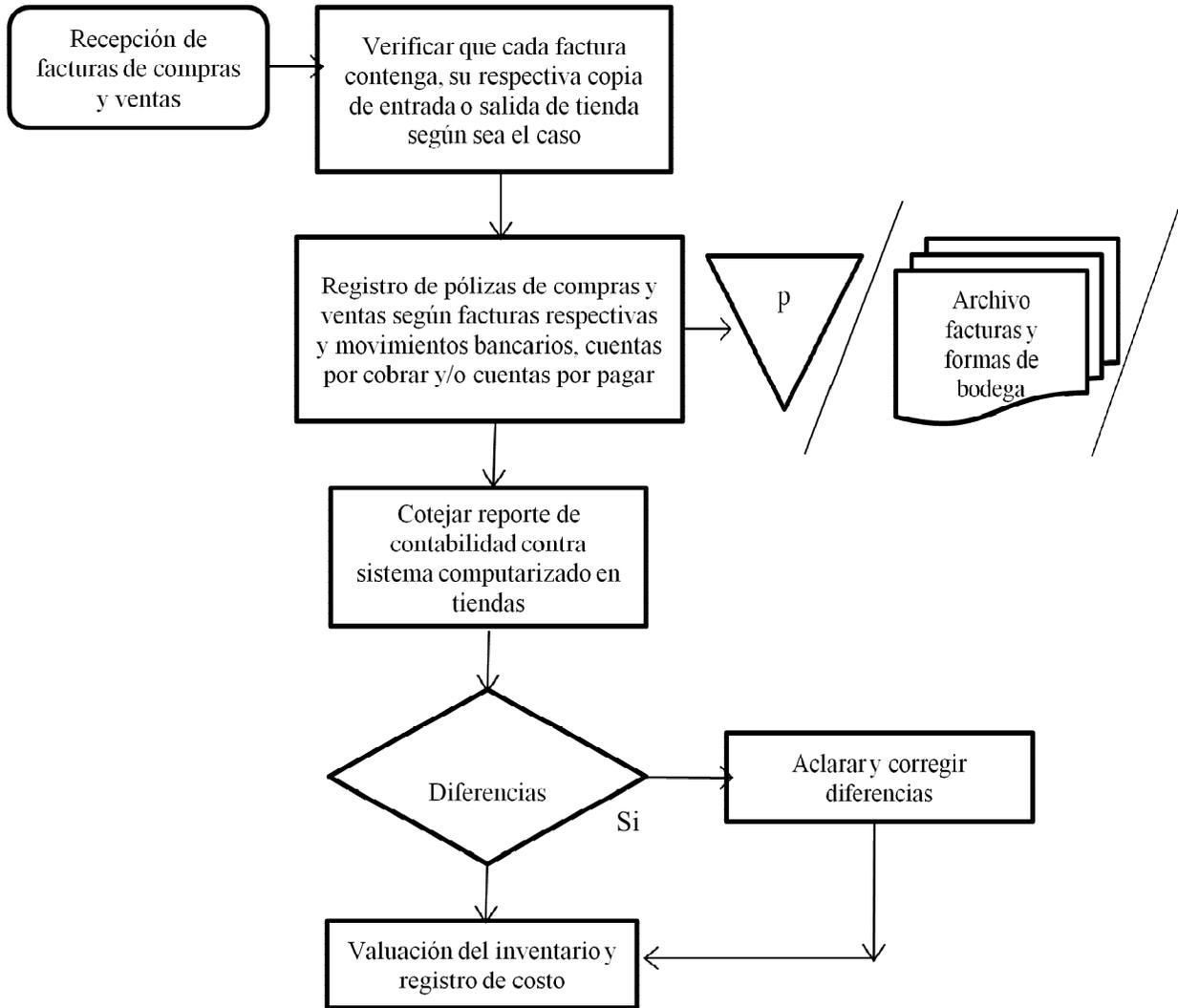
Fuente: Elaboración propia

Detalles Korros
Flujograma de Control Interno en el Área de
Inventarios – Salidas



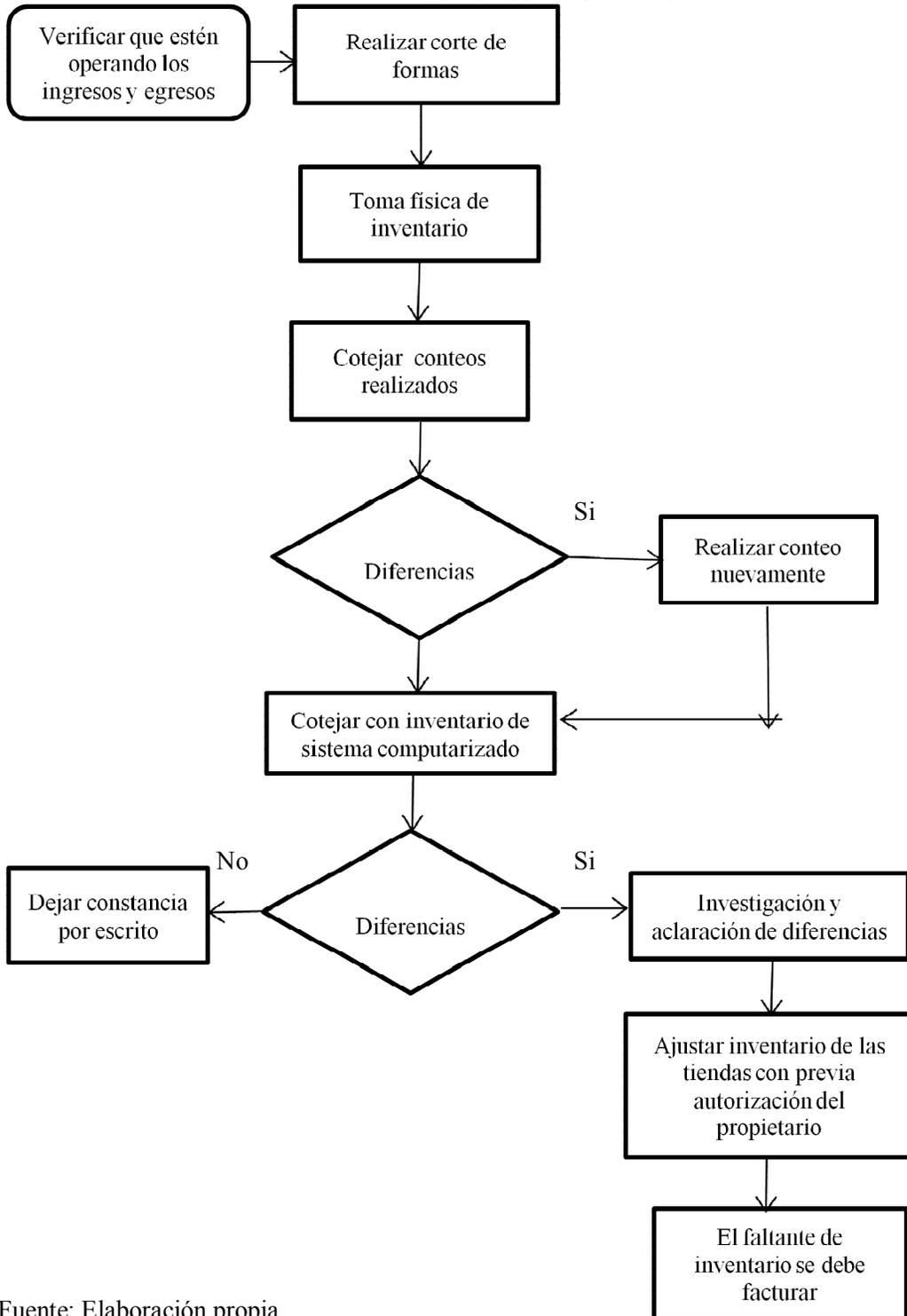
Fuente: Elaboración propia

Detalles Korros
Flujograma de Control Interno en el Área de
Inventarios – Contabilización



Fuente: Elaboración propia

Detalles Korros
Flujograma de Control Interno en el Área de
Inventarios – Toma Física



Fuente: Elaboración propia

4.2 Avance de implementación

Se procedió a buscar un sistema computarizado, elaborado por un ingeniero en sistemas para que de acuerdo a las necesidades de la empresa, se implementara un sistema de control de existencias en las tiendas, por lo menos en una de cada centro comercial donde se ha introducido el negocio Detalles Korros. Por el momento únicamente está instalado en la tienda que genera más ventas que es en el Centro Comercial Atanazio Tzúl.

Este es un sistema sencillo, llamado POS GT R1 el cual es muy fácil de usar, y nuevo en el mercado de los sistemas de control de inventario y facturación, el cual se desarrolla en ambiente Windows 7.

Sistematización del Control de Inventarios en Tiendas y/o Sucursales

El sistema computarizado POS GT R1 se ajusta a las necesidades de Detalles Korros, proporcionando la siguiente información:

- Reporte de existencias.
- Reporte de movimientos de entradas y salidas de mercaderías.
- Listado para conteo físico por familias o grupos de productos.
- Reporte de diferencia de inventario.

La empresa consideró que teniendo estos reportes se obtendrá un control interno más eficiente y eficaz en las diferentes tiendas, principalmente en las que están ubicadas como locales en los centros comerciales, y el propietario tendrá una guía más confiable al momento de realizar los pedidos, y la rotación de los inventarios entre las tiendas y/o sucursales puede ser óptima.

Al momento de comenzar a trabajar en el sistema se deben de considerar los siguientes aspectos:

- Desarrollo del sistema: Todos los puntos de venta deben crear su catálogo de productos, que cuente con la descripción de los mismos, para que puedan ser ingresados al sistema.
- Facilidad de uso: Debe de ser un programa fácil de usar, que las operaciones no sean tan complejas para que sea fácil de aprender y enseñar.

- Idioma español: El sistema está en español, para facilitar la comprensión de los comandos, y de las diferentes funciones.
- Soporte técnico: Es importante que el ingeniero explique al propietario y a la persona asignada en verificar las operaciones en el sistema, de los problemas más frecuentes en las operaciones básicas que pueda dar el sistema para cualquier eventualidad, entre las cuales podemos mencionar, como back-up, limpieza de virus, restauración del sistema en caso de falla y que siempre el ingeniero esté disponible, para cualquier modificación que se presente dependiendo las necesidades de la empresa.

Implementación de Sistema

Para que la implementación del sistema computarizado POS GT Ver. R1 se pueda llevar a cabo con éxito, en la sucursal Atanzio Tzúl, fue necesaria la intervención de parte de Detalles Korros del propietario, contador, encargada de tienda y del asistente del propietario, así como de la participación del Ingeniero en Sistemas, solicitándoles la realización de las siguientes actividades:

- Muestra del sistema, sus bondades y beneficios al propietario.
- Contar con las instalaciones, equipos y recursos para proceder con la implementación.
- Creación de un catálogo de existencias, por clases de productos o familias: es decir la codificación de todos los productos, incluyendo su descripción y nombre usual para la venta.
- Toma física del inventario a determinada fecha.
- Asignación de costos a los productos.
- Ingreso de cada producto al sistema computarizado, al precio de costo asignado y debidamente codificado.
- Capacitación al personal asignado (asistente y encargada de tienda), del módulo de inventarios y facturación.
- Asignación de precios de venta
- Pruebas varias realizadas y testeado de la reportería esperada.
- Pruebas varias realizadas y testeado del ingreso y egreso de inventarios.

- Pruebas varias realizadas y testeado del módulo de facturación.
- Confirmación que la base de datos cuenta totalmente, con la información requerida y necesaria.
- Salida en vivo y puesta en marcha del sistema.

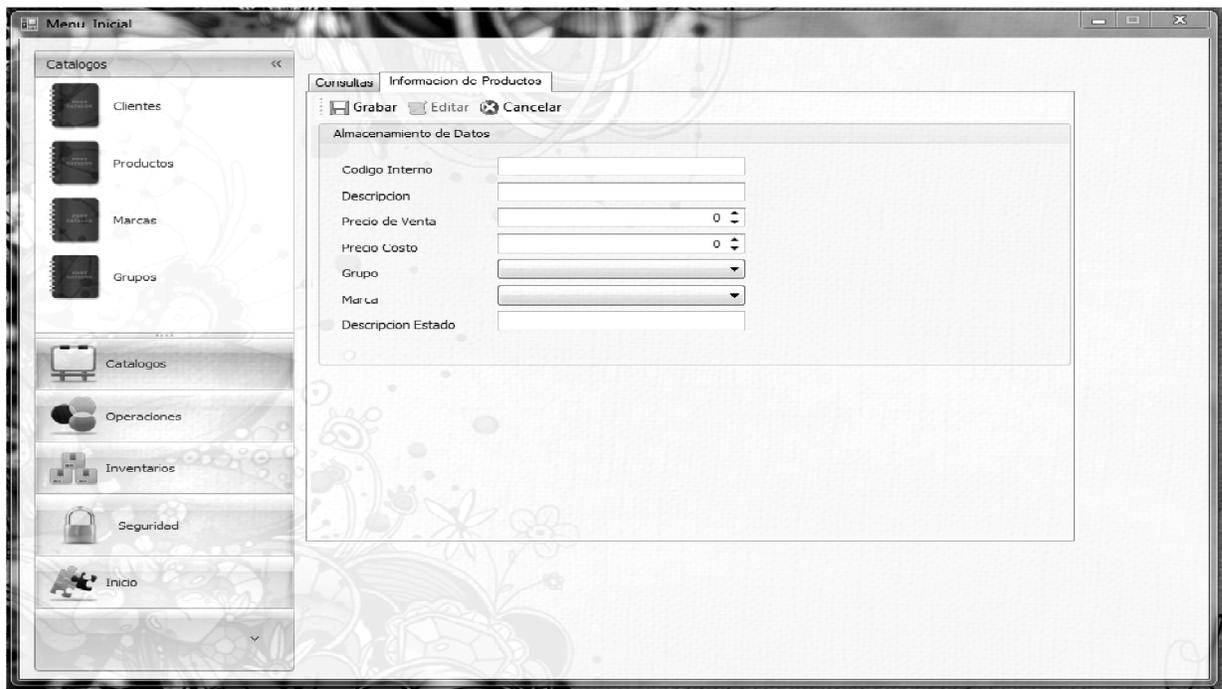
A continuación se muestran algunas generalidades de las bondades y beneficios, con las que cuenta el sistema computarizado para el control interno de inventario, y que para Detalles Korros han sido de utilidad y funcionalidad.

Pos Gt Ver. R1

Sistema de Control de Inventarios y Facturación

Catálogo de Productos

El catálogo de productos solicita los campos de grupo, marca y descripción del producto por si se requiere realizar alguna consulta por grupos.



The screenshot displays the 'Menu Inicial' window of the POS GT Ver. R1 system. On the left, a sidebar menu lists various modules: Clientes, Productos, Marcas, Grupos, Catalogos, Operaciones, Inventarios, Seguridad, and Inicio. The 'Productos' module is selected. The main window shows the 'Consultas: Informacion de Productos' form. This form includes a toolbar with 'Grabar', 'Editar', and 'Cancelar' buttons. Below the toolbar is a section titled 'Almacenamiento de Datos' containing several input fields: 'Codigo Interno', 'Descripcion', 'Precio de Venta' (with a numeric spinner), 'Precio Costo' (with a numeric spinner), 'Grupo' (a dropdown menu), 'Marca' (a dropdown menu), and 'Descripcion Estado'.

Fuente: POS GT Ver. R1

Toma de Inventario

La pantalla de toma de inventario necesita seleccionar que tipo de transacción es la que desea realizar; Entrada de Inventario, Salida de Inventario o Conteo de Inventario. También en esta opción existe la búsqueda rápida para el código de producto y descripción.

Menu Inicial

Inventarios <<

- Toma de Inventario
- Aplicacion de Existencia
- Movimientos por Producto
- Re-Impresion Inventario
- Movimientos por Fecha
- Inventario por Costos

Catalogos

Operaciones

Inventarios

Seguridad

Inicio

Grabar

Informacion

Tipo Transaccion: Entrada de Inventario

Fecha de Inventario: 19/11/2012

Nombre de Inventario: Compra de Mercaderia

Numero de Documento:

Descripcion: Compra #5795795

Productos

Producto: 009032

Descripcion: Cuaderno de 60 Hojas

Cantidad: 50

Costo: 3,25

Agregar

Codigo Interno	Descripcion	Existencia
009	Oso de Peluche Rojo (G...	48
009023	Porta minas 7.10	700
009032	Cuaderno de 60 Hojas	0
00938	Cuaderno de 100 Hojas	0
008328	Lapicero Bic Negro	200

Detalle de Productos

Cantidad de Productos: 50

Codigo Producto	Descripcion	Cantidad
009032	Cuaderno de 60 Hojas	50

Fuente: POS GT Ver. R1

Reporte de Movimientos de Productos

Este reporte muestra el catálogo de productos ingresados en el inventario, es un detalle de los movimientos realizados por cada producto.

The screenshot shows the 'Reporte de Movimientos por Productos' report in the POS GT Ver. R1 software. The interface features a sidebar menu on the left with options like 'Toma de Inventario', 'Aplicacion de Existencia', and 'Movimientos por Producto'. The main area displays a table with the following data:

Codigo Producto	Descripcion	Existencia	Ultima Existencia	Entradas	Entradas de Ajuste	V
009	Oso de Peluche Rojo (Grande)	48	68	100		5
009023	Porta minas 7.10	700	300	760		4
009032	Cuaderno de 60 Hojas					
00938	Cuaderno de 100 Hojas					
008328	Lapicero Bic Negro	200	273	312		1
00434	Minas 7.10	844	900	900		5
0090323	Computador					

Fuente: POS GT Ver. R1

Inventario por Costos

Es el reporte que muestra el catálogo de productos con costos, tomando en cuenta la existencia actual de productos para hacer el cálculo del total de la inversión, que se tiene en cada punto de venta.

The screenshot shows the 'Menu Inicial' of the POS GT Ver. R1 software. The 'Inventarios' section is active, displaying the 'Inventario por Costos' report. The report table is as follows:

Codigo	Descripcion	Costo Unitario	Existencia	Costo Total
009	Oso de Peluche Rojo (Grande)	40.00	48.00	1,920.00
009023	Porta minas 7.10	3.00	400.00	1,200.00
009023	Porta minas 7.10	9.00	300.00	2,700.00
008328	Lapicero Bic Negro	4.00	188.00	752.00
008328	Lapicero Bic Negro	5.00	12.00	60.00
00434	Minas 7.10	8.00	844.00	6,752.00
R4339348	Telefono de Juguete	7.00	132.00	924.00
Total de Inventario				14,308.00

The interface also features a sidebar menu with options like 'Aplicacion de Existencia', 'Movimientos por Producto', 'Re-impresion Inventario', 'Movimientos por Fecha', 'Inventario por Costos', 'Catalogos', 'Operaciones', 'Inventarios', 'Seguridad', and 'Inicio'. A toolbar at the top provides 'Print Preview', 'Print', 'Quick Print', 'Parameters', 'Find', and navigation controls (First Page, Previous Page, Next Page, Last Page). The status bar at the bottom indicates 'Page 1 of 1' and '100%' zoom.

Fuente: POS GT Ver. R1

Aplicación de Inventarios

La aplicación de inventarios es una búsqueda rápida de las existencias, por la descripción o código de los productos. Sirve para realizar la toma física de inventario, ya que muestra en detalle la cantidad de productos agrupados según sus códigos por familias, y así poder realizar el conteo físico de una manera ordenada y rápida.

Menu Inicial

Inventarios <<

Grabar

Productos

Nombre Inventario

Descripcion

Cantidad

Tipo Transaccion

ANULAR INVENTARIO

Nombre	Fecha Inventario	Descripcion	Cantidad
--------	------------------	-------------	----------

Detalle de Productos

Codigo Producto	Descripcion	Cantidad
-----------------	-------------	----------

Fuente: POS GT Ver. R1

Facturación

En esta pantalla se realizan las facturas, por medio de una búsqueda rápida de productos, descargando automáticamente el producto vendido del inventario, y tomando en cuenta el método de valuación de inventario (PEPS) que por consiguiente las existencias quedan actualizadas en el sistema con sus respectivos costos.

Menu Inicial

Operaciones

- Facturación
- Anulación de Facturas
- Re-Impresión de Facturas
- Reporte de Cierre

Catalogos

Operaciones

Inventarios

Seguridad

Inicio

Grabar

Resumen de Factura

Nit Cliente: 48133304

Nombre Cliente: Rodrigo Polo

Fecha: 07/11/2012

Nit	Nombre Cliente
48133304	Rodrigo Polo

Productos

Producto: 009

Descripción: Oso de Peluche Rojo (Grande)

Cantidad: 10

Agregar

Código Interno	Descripción	Existencia
009	Oso de Peluche Rojo (Grande)	48
009023	Porta minas 7.10	700
009032	Cuaderno de 60 Hojas	0
00938	Cuaderno de 100 Hojas	0
008328	Lapicero Bic Negro	700

Detalle de Factura

Total Factura: 400.00

Cantidad de Productos: 10

Código Producto	Descripción	Precio	Cantidad	Valor
009	Oso de Peluche Rojo (Grande)	40.00	10	400.00

Fuente: POS GT Ver. R1

Cuando se implementa un sistema computarizado, existen varios puntos clave que no permiten el desarrollo de la implementación en el tiempo esperado, o con el resultado óptimo. Se pueden mencionar algunos puntos como:

- Resistencia de parte del usuario principal. Especialmente porque se trata de llevar el control adecuado de sus funciones y operaciones.
- Falta de interés y de presión por parte del empresario y/o encargado del proyecto.
- Uso inapropiado del sistema: la mayoría de errores que los sistemas presentan son ocasionados por los usuarios, ya que no ingresan la información en el orden establecido, o con las características necesarias y por ello los resultados no suelen ser los esperados.
- Alguna parametrización incorrecta: esta es realizada por el ingeniero del sistema pero le es trasladada por la persona a quien se nombro como encargada del proyecto.

Cada uno de los procesos descritos anteriormente, es necesario realizarlos en todas las tiendas y/o sucursales, lo que implica una gran cantidad de tiempo invertido, buena coordinación y comunicación con las personas involucradas, capacitaciones constantes y desarrollo de requerimientos nuevos que se pudieran llegar a necesitar. Es por ello que toda implementación requiere de la atención y seguimiento adecuado, de la persona a la que se nombre como encargada y responsable, ya que un sistema por sí solo no puede ser lo suficientemente efectivo, si las operaciones, movimientos y registros no se efectúan correctamente o en el tiempo estipulado.

Luego de haber logrado implementar el sistema computarizado de control interno de existencias en una de las tiendas y puesto a prueba, se ha percibido en el mínimo tiempo de funcionalidad del sistema, un crecimiento diario en las ventas, mejor control y aprovechamiento de las existencias.

Cuadro # 10 Detalles Korros Detalle de ventas del mes			
Sin Sistema Computarizado		Con Sistema Computarizado	
Fecha de Venta	Total Vendido	Fecha de Venta	Total Vendido
02/11/2012	196.43	15/11/2012	379.46
03/11/2012	303.57	16/11/2012	975.89
04/11/2012	240.18	17/11/2012	1,190.18
05/11/2012	551.79	18/11/2012	1,281.25
06/11/2012	750.00	19/11/2012	1,105.36
07/11/2012	379.46	20/11/2012	1,575.00
08/11/2012	897.32	21/11/2012	938.39
09/11/2012	156.25	22/11/2012	593.75
10/11/2012	321.43	23/11/2012	1,099.11
11/11/2012	620.54	24/11/2012	877.68
12/11/2012	44.64	25/11/2012	1,148.25
13/11/2012	810.71		
14/11/2012	1,223.21		
Total Reportado	6,495.53	Total Reportado	11,164.32

Fuente: Elaboración Propia

En el cuadro anterior se puede determinar que en menor cantidad de días efectivos, se han reportado más ingresos, debido al uso del sistema computarizado POS GT Ver.R1. Lo que significa que si se implementa el sistema de control de inventarios en todas las tiendas y/o sucursales, el incremento en las ventas durante los siguientes periodos fiscales será considerable, y esto generará resultados razonables y a su vez oportunos para la elaboración de estados financieros, así como también para las declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado.

Viabilidad financiera

Elaboración del Software Para el Control de Inventarios

La compra del sistema computarizado de inventarios POS GT R1 tiene un costo de Q.1,000.00 con licencia para cada equipo en el que se instale, considerando como cobro adicional las modificaciones a la reportería, nuevos procesos que se requieran y capacitaciones a personal de reciente ingreso si los hubieran.

Para poner en marcha el sistema computarizado fue necesaria la compra de equipo de computación correspondiente a: una computadora de escritorio y una impresora matricial de segundo uso, por un monto de Q.3,500.00 por ambos equipos. Se están cotizando más equipos para el resto de los puntos de venta.

Contratación de Asistente Administrativo

Se procedió a contratar a una persona por honorarios, en base a horas de trabajo, para que 2 veces al mes visite las tiendas y/o sucursales, y verifique que todas las operaciones de alzas y bajas del inventario y la facturación, se estén registrando por medio de la operatoria en el sistema computarizado, y para que apoye a la realización del inventario físico cuando este se lleve a cabo.

Estas revisiones en las tiendas al sistema se podrán llevar a cabo cuando ya esté implementado el sistema en todos los puntos de venta, mientras tanto las visitas del asistente serán para la revisión de documentos (cortes de forma y facturas emitidas) así como para el control de las existencias.

La hora de trabajo para el asistente se pacto en Q.75.00 más IVA, promediando el total de horas a invertir mensualmente en las visitas a Detalles Korros en 10 horas, lo que generará un pago aproximado de Q.750.00 más IVA al mes.

Cuadro # 11 Detalles Korros Costo Total de la Propuesta			
Cantidad	Descripción	Costo Unitario	Total
4	Sistema de Inventarios POS GT	1000	4,000.00
4	Equipo de Computo completo	3500	14,000.00
120	Horas anuales del Asistente	75	9,000.00
	Total Inversión Anual		27,000.00

Fuente: Elaboración Propia

Los costos iniciales consistentes en la viabilidad de la propuesta, al principio dará como resultado un incremento significativo en los costos del mismo inventario, pero estos se irán recuperando en la medida que se incrementen las ventas, y se minimicen las pérdidas y/o faltantes de productos en los puntos de venta, ya que el abastecimiento de inventario representa la mayor inversión del negocio.

En cuanto a la disponibilidad de los recursos financieros y operativos, la empresa cuenta con ellos actualmente, sin embargo el propietario durante los diez años de existencia del negocio, no ha querido realizar esta clase de inversión y ahora que se le planteo éste proyecto, analizaron la propuesta juntamente con la contadora para corregir el problema por el que atraviesan, del manejo inadecuado del inventario. Se espera que la contadora revise los resultados, analice y apruebe totalmente la implementación del POS y así se prosiga con la compra del sistema para el control de existencias, y se pueda poner en práctica en todas las tiendas y/o sucursales. El sistema computarizado, su buen uso y aprovechamiento, solventará la necesidad del control interno de existencias en Detalles Korros, y quedará implementado el adecuado control interno de existencias, que así como se dijo anteriormente, es la base para el giro del negocio y la recuperación de la inversión se verá reflejada en estados financieros, que muestren resultados confiables y razonables para el negocio en marcha.

Cronograma de trabajo

Título de la investigación: Implementación del Control Interno de Existencias en la Empresa Comercial “Detalles Korros”

Institución: Detalles Korros

Responsable: Rocio Maribel Quiñonez Guerra

Diagnóstico	■									
Plan de práctica	■	■								
Evaluación tutor		■	■							
Trabajo de campo			■	■						
Análisis de resultados				■	■					
Presentación de resultados					■	■				
Conclusión y Recomendación						■	■			
Propuesta						■				
Entrega de informe final								■	■	■
	21-jul	05-ago	20-ago	05-sep	20-sep	05-oct	20-oct	05-nov	20-nov	01-dic

Conclusiones

1. La empresa está siendo administrada y controlada por una sola persona, su propietario, y es evidente que existe la necesidad de una delegación adecuada de funciones, para mejorar el control interno en el área administrativa, y así tener certeza de la fidelidad de todas las operaciones y resultados del negocio.
2. Los objetivos y metas del propietario a futuro son ambiciosos y prometedores de estabilidad, rentabilidad y oportunidad en el mundo del negocio. Sin embargo están basadas en formas subjetivas e idealistas ya que buscan una satisfacción propia de metas a alcanzar. Estas no están sustentadas conforme a los resultados de los estados financieros, para que se puedan fijar objetivos reales sobre los indicadores que el negocio refleje realmente.
3. Las normas y políticas establecidas no son suficientes ni adecuadas para el control de existencias, ya que la misma persona que realiza las operaciones de altas en el método de control de inventario Kárdex, es la misma que vende y registra las bajas de inventario en el Kárdex. Adicionalmente no se hacen inventarios físicos periódicos.
4. La empresa carece de un software para llevar el control del inventario de mercadería, por consiguiente impide que se tenga información oportuna, acerca de la rentabilidad de cada tienda y/o sucursal. Los resultados mensuales se reflejan en su conjunto, lo que no permite determinar con exactitud que tienda es la más rentable, y cuál muestra pérdida si fuera el caso.

5. No se cuenta con un flujograma que permita en forma gráfica observar el proceso de control interno de inventario.

6. Actualmente la utilidad neta de la empresa se ve afectada por el Impuesto Sobre la Renta, ya que Detalles Korros está sujeta al Régimen General y se comprobó que si estuvieran afectos al Régimen Optativo del Impuesto Sobre la Renta, la carga tributaria sería más baja y los resultados del estado financiero no se verían tan afectados por el impacto fiscal.

7. Tener el control de las existencias físicas y que éstas correspondan al costo de la última compra es muy difícil, debido a que los clientes escogen y compran los productos que más les gusten sin que eso implique que sean los primeros artículos comprados por el propietario.

Recomendaciones

1. Contratar a un asistente del propietario para que realice actividades administrativas, y que tenga participación en la toma física de inventarios.
2. Para la toma de decisiones, deben plantearse metas y objetivos en base a resultados financieros, para que sean más realistas y precisas las proyecciones, sobre el crecimiento y expansión del negocio.
3. Mejorar los procedimientos y políticas, para implementar supervisión en el control de las existencias, y realizar inventarios físicos periódicos en cada tienda y/o sucursal.
4. Implementar un sistema computarizado que controle las existencias por cada tienda y/o sucursal, y así contar con información financiera confiable y oportuna.
5. Crear y definir un flujograma de inventarios que facilite los pasos determinados en el control de dicho proceso, dando a conocer a la vez la jerarquía y delegación de funciones.
6. Estar sujeto al Régimen Optativo del Impuesto Sobre la Renta, ya que considerando aún los cambios que se llevarán a cabo a partir del 01 de enero 2013 en la Ley del Impuesto Sobre la Renta, se pagarían menos impuestos y esto provoca un incremento en la utilidad neta del ejercicio.
7. Para obtener un mejor control de las existencias físicas y del adecuado costo de las mismas en el inventario, sería conveniente cambiar el método de valuación de inventario al costo promedio ponderado.

Referencias

Documentos físicos

1. Alonzo Ojeda, R. (2011). Diseño e Implementación de su Sistema de Procedimientos Integrados y Automatizados de Control en el Área de Inventarios de la Empresa Agropecuaria “Las Verapaces”. Práctica Empresarial Dirigida. Práctica de Licenciatura. Universidad Panamericana, Guatemala, Guatemala.
2. Código de Comercio de Guatemala, (2007) Decreto 2-70, Congreso de la República de Contabilidad.
3. Galindo Jiménez, P. (2011). Sistematización del Control Interno en el Área de Inventarios en Bodega. Práctica Empresarial Dirigida. Práctica de Licenciatura. Universidad Panamericana, Guatemala, Guatemala.
4. Ley Anti evasión II, Decreto 04-2012, Congreso de la República de Guatemala.
5. Ley de Actualización Tributaria, Decreto 10-2012, Congreso de la República de Guatemala.
6. Ley del Impuesto Sobre la Renta y sus Reformas (2005) Decreto 26-92, Congreso de la República de Guatemala.
7. Norma Internacional de Auditoría No. 2 (2004) Consejo de Normas Internacionales de Tesorería y Atestiguamiento.
8. Norma Internacional de Auditoría No. 240 (2004) Consejo de Normas Internacionales de Tesorería y Atestiguamiento.
9. Norma Internacional de Contabilidad No.400 (2004) Consejo de Normas Internacionales de Tesorería y Atestiguamiento.

10. Raguay, R. (2011). Fortalecimiento del control Interno en el Manejo de Inventarios de la Empresa Interamericana de Guatemala, S.A. Práctica Empresarial Dirigida. Práctica de Licenciatura. Universidad Panamericana, Guatemala, Guatemala.

Documentos Virtuales

1. Kotschevar y Tanke (1991). Control de Inventarios. [Agosto 01, 2012]. Disponible en: <http://es.scribd.com/doc/12662799/Compras-e-Inventarios-Varios-Conceptos>
2. Mackin, B. (05 de enero de 2012). Control de Inventarios. Página única. [agosto 01, 2012]. Disponible en: <http://www.mitecnologico.com/Main/ConceptoEImportanciaDeLosInventarios>
3. Muñiz, Luis (2010) Guía Práctica para Mejorar un Plan de Negocio. Consultado [agosto 02, 2012] Disponible en: <http://books.google.com.gt/books?id=t6NXaAe1EVMC&printsec=frontcover&dq=Gu%C3%ADa+Pr%C3%A1ctica+para+Mejorar+un+Plan+de+Negocio&source=bl&ots=nJ4p9PkhbM&sig=aTgi7yLaq1Z1v0o-s7lB7FzB9uY&hl=en&sa=X&ei=JIYbUPzIM6qJ6gGNzoH4BA&ved=0CDMQuwUwAA#v=onepage&q=Gu%C3%ADa%20Pr%C3%A1ctica%20para%20Mejorar%20un%20Plan%20de%20Negocio&f=false>
4. Walsh, Junior (Effective on January 1, 2012). Datalogic Automatic Capture. Inventarios para tiendas de regalos. [agosto 01, 2012]. Disponible en: http://www.adc.datalogic.com/Cines,-Teatros-y-Museos_sind_ssi2_6_7.html

Anexos

Anexo No. 1
Detalles Korros
Cuestionario de Control Interno
Inventario y Costo de Ventas

No.	Descripción	Si	No	N/A	Observaciones
1	¿Hay una delegación adecuada de las funciones de autorización, custodia y registro?				
2	¿Es oportuno el registro de la inversión en inventarios y el pasivo correspondiente?				
3	¿Se practican inventarios físicos? ¿Cada cuanto tiempo?				
4	¿El registro de todos los inventarios se realiza en forma oportuna?				
5	¿Hay procedimientos adecuados para el registro de los inventarios?				
6	¿Es adecuado el registro y control de las existencias del inventario?				
7	¿Existe una custodia física adecuada, de los inventarios?				
8	¿Existen documentos pre numerados para la recepción de los inventarios?				
9	¿Se cuenta con personal adecuado y calificado para el control del inventario?				
10	¿Se practica una comparación periódica, de la suma de los registros auxiliares con el saldo de la cuenta mayor que corresponde?				
11	¿Se tienen sistemas de información sobre cifras actualizadas?				
12	¿Utilizan un sistema de kárdex para el control del inventario?				
13	¿Se cuenta con controles adecuados para el ingreso y salida de los productos?				
14	¿Se encuentran actualizados los costos de los inventarios de todos los productos, y de todas las tiendas?				

Fuente: Elaboración propia

Anexo No. 2
Detalles Korros
Cédula Narrativa

	Descripción
	-

Fuente: Elaboración propia

Anexo No. 3
Detalles Korros
Cuestionario de Control Interno
Ingresos

No.	Descripción	Si	No	N/A	Observaciones
1	¿Existe autorización de precios de venta?				
2	¿La facturación la elabora una sola persona y la revisa otra distinta, verificando precios operaciones aritméticas, especificaciones, pedidos, codificaciones, envíos de pedidos, etc.?				
3	¿Existe una separación definida entre: las labores de los empleados que llevan las cuentas corrientes, las labores del cajero, del encargado del inventario y facturación?				
4	¿Los envíos de salida de la bodega son pre numeradas controladas de tal manera que se asegure que todas sean facturadas?				
5	¿Se coteja numéricamente las facturas por una persona que no sea del área de facturación, o que no sea la misma persona que facture?				
6	¿Se tiene control especial para los siguientes tipos de ventas: a) Ventas de contado b) Ventas pagadas con tarjetas c) Ventas para envíos				
7	¿Se contabilizan diariamente los ingresos?				
8	¿Tiene la empresa ingresos por otros conceptos distintos a la operación? ¿Cuáles son y cómo los controla?				
9	¿Las políticas de ventas, las elabora previamente por escrito el propietario?				

Fuente: Elaboración propia

Anexo No. 4
Detalles Korros
Cuestionario de Control Interno
Compras

Descripción	
1	¿Quiénes son sus principales proveedores?
2	¿Sus proveedores cuentan con variedad y estilos de productos?
3	¿Cuáles son los aspectos a tomar en cuenta al momento de realizar compras?
4	¿Cómo califica la calidad de sus proveedores?
5	¿Los proveedores con los que trabajan actualmente les otorgan financiamiento? ¿Cuánto tiempo?
6	¿Los proveedores con los que trabajan actualmente les otorgan descuentos, al comprar por cantidades considerables?
7	¿Se han contactado a otros proveedores con el fin de analizar precios, tiempos de entrega, calidad y financiamiento?
8	¿Considera conveniente comprar a precios altos, los productos más innovadores del mercado?
9	¿Obtiene algún beneficio adicional a la calidad del producto, al momento de comprar con esos proveedores?

Fuente: Elaboración propia

Anexo No. 5
Detalles Korros
Cuestionario de Control Interno
Organización

La Empresa:	
1	¿Cuáles son las proyecciones de su empresa para los próximos cinco años?
2	¿Cómo ve el futuro de este comercio?
3	¿Cuáles considera que son las ventajas más importantes de su empresa?
4	¿Qué puede decir sobre sus nuevos productos o planes de expansión?
5	¿Cómo califica a la competencia?
6	¿Qué es para usted la calidad?
7	¿Cree que en su organización se practica la calidad?
8	¿Cuál cree que es el principal motivo, por el que las empresas se organizan en base a alguna normativa?
9	¿Cuál ha sido su mejor logro empresarial en esta organización?

Tienda y/o Sucursal	
10	¿Cuáles son las habilidades y atributos más valiosos de la persona, que ocupa el cargo de encargada de tienda?
11	¿Podría describir un día o semana habitual para este cargo?
12	¿Cómo son los clientes o compradores, con los que más relación tienen los empleados?
13	¿Cuáles son los desafíos más inmediatos a los que el encargado de tienda se enfrenta?
14	¿Cuáles son las expectativas de desempeño de este cargo?
15	¿En la empresa cómo es evaluado el empleado, y con qué frecuencia?

Fuente: Elaboración propia

Anexo No. 6
Detalles Korros
Cédula Narrativa

	Descripción
	-

Fuente: Elaboración propia

Anexo No. 7
Detalles Korros
Cuestionario de Control Interno
Caja y Bancos

	Criterios de Evaluación	No	N/A	Observación
	Caja			
1	¿La dependencia de caja es un área restringida?			
2	¿Existe caja fuerte para la custodia del efectivo y sus documentos, hasta su depósito en bancos?			
3	¿Se archivan en un lugar seguro y apropiado, todos los comprobantes que soportan tanto ingresos como egresos?			
4	¿Los valores recaudados diariamente son ingresados a caja?			
5	¿Son registrados en el respectivo libro?			
6	¿Se depositan intactos los ingresos, es decir se cuida de no disponer de ingresos entrantes para efectuar gastos?			
7	¿Existe un fondo fijo para caja chica en cada tienda?			
8	¿Existen formatos específicos, para relacionar los gastos de caja chica?			
9	¿Son archivados y sellados de manera adecuada los recibos y documentos de caja chica?			
10	¿El procedimiento de reembolso de caja chica es suficientemente dinámico, para evitar el exceso de fondos o la falta de efectivo?			
11	¿Está prohibido que los fondos de caja chica sirvan, para cambiar cheques a empleados clientes o proveedores?			
12	¿Se realizan arquezos sorpresivos a los fondos recaudados?			
13	¿Existen formatos apropiados para realizar los arquezos?			
14	¿Existen medidas correctivas cuando se presentan inconsistencias?			

	Bancos			
15	¿Existen cuentas bancarias específicas para el control del negocio, que se diferencien de las cuentas personales?			
16	¿Las cuentas bancarias de la empresa tienen destinación específica, según la naturaleza del gasto?			
17	¿Se encuentran debidamente protegidos los cheques girados y no cobrados?			
18	¿Se giran en orden secuencial los cheques?			
19	¿Se giran para toda clase de pagos excepto los de caja chica?			
20	¿Se lleva su registro en libros auxiliares de bancos, los ingresos y egresos de las tiendas?			
21	¿Existe verificación de soportes antes del giro de cheques?			
22	¿Existe más de una firma en el giro de pagos por cheque?			
23	¿Se evita firmar cheques en blanco, al portador o a la vista?			
24	¿Existen horarios y días especiales, para la entrega de cheques a proveedores?			
25	¿Se realizan conciliaciones bancarias?			
26	¿Existe soporte documental sobre todo ingreso o egreso, para conocer su origen y autorización?			

Fuente: Elaboración propia

Anexo No. 8
Detalles Korros
Cuestionario de Control Interno
Recursos Financieros

Descripción	
1	¿Se tienen préstamos a la fecha con alguna entidad financiera?
2	¿Con que entidad se adquirió el préstamo?
3	¿Con que frecuencia efectúa sus compras al crédito?
4	¿De los servicios que prestan y productos que comercializan, cual considera que es más rentable para la empresa?
5	¿Cuál es el margen de utilidad que le genera la tienda y/o sucursal más rentable?
6	¿A qué cantidad asciende la inversión del inventario de artículos, para la venta en cada tienda y/o sucursal?
7	¿A qué cantidad asciende la inversión en maquinaria, mobiliario e instalaciones?

Fuente: Elaboración propia

Anexo No. 9
Detalles Korros
Cédula Narrativa

	Descripción

Fuente: Elaboración propia