

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
Facultad de Ciencias Económicas
Escuela de Contaduría Pública



"Diseño de un Control Interno del Area de Inventarios para las Medianas Empresas Dedicadas al Comercio de Repuestos para Vehículos Automotores"

Trabajo de Graduación Presentado por:

Juana de Jesus López Hernández
José Roberto Menjivar Torres
René Méndez Urbina

Para optar al Grado de:

Licenciado en Contaduría Pública

Septiembre de 2002

San Salvador,

El Salvador

Centro América

Agradesco primeramente a Dios todo Poderoso por permitir el logro de mis metas, ante diferentes situaciones, extendiendo mis más sinceros agradecimientos a mis padres, esposo, familia, amigos y maestros por el apoyo y valiosa ayuda que me prestaron en todo momento para la coronación de mi carrera.

Juana Lopez

Son mis más sinceros agradecimientos a mis padres, hermanos, personas que me han apoyado a lo largo de toda mi carrera y al pueblo salvadoreño en General.

René Méndez

A Dios todo Poderoso agradezco por que me ha dado la vida, sabiduria y entendimiento para finalizar mis estudios universitarios; a la Virgen Santisima le doy las gracias por interceder por mí; a mis padres Roberto y Berta Luz por que me han ayudado, apoyado incondicionalmente, por su comprensión y han estado siempre conmigo en todos mis momentos; a mi abuela Santos que en paz descanse; a mis hermanos Luz de María y Sergio de Jesús; a mi tía, primos; a mis amigas Jeannette Magdalena, Herlinda Carolina y José Salvador; y a mis compañeros de tesis Juana de Jesús y René; a todos gracias por su apoyo incondicional y comprensión; es a quines hoy dedico mi gran logro.

Roberto Menjivar

CAPITULO I

ANTECEDENTES Y MARCO TEORICO DEL CONTROL INTERNO

DEL AREA DE INVENTARIOS PARA LAS MEDIANAS EMPRESAS

DEDICADAS AL COMERCIO DE REPUESTOS PARA

VEHICULOS AUTOMOTORES.

	Página
Resumen	i
Introducción	vii
1. Antecedentes y marco teórico	
1.1 Antecedentes	1
1.2 Marco teórico	
1.2.1 Inventarios	
1.2.1.1 Conceptualizaciones	6
1.2.1.2 Importancia	8
1.2.1.3 Características	9
1.2.2 Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad No. 2 "Inventarios", en las medianas empresas.	
1.2.2.1 Determinación del costo de adquisición	10

1.2.2.2	Valuación	11
		Página
1.2.2.3	Revelación	14
1.2.3	Regulaciones del Código Tributario	
1.2.3.1	Control de inventario	16
1.2.3.2	Métodos de valuación	17
1.2.3.3	Incumplimiento a las regulaciones establecidas en el Código Tributario para el área de inventario.	19
1.2.3.4	Sanciones por incumplimiento a las regulaciones establecidas en el Código Tributario.	20
1.2.4	Generalidades de las medianas empresas dedicadas al comercio de repuestos para vehículos automotores.	
1.2.4.1	Generalidades	21
1.2.4.2	Concepto	22
1.2.4.3	Características	24
1.2.4.4	Importancia social y económica	25

	Página
1.2.4.5 Estructura organizativa	26
1.2.5 Control interno	
1.2.5.1 Conceptos	29
1.2.5.2 Generalidades	31
1.2.5.3 Importancia	32
1.2.5.4 Objetivos	33
1.2.5.5 Principios	34
1.2.5.6 Elementos	38
1.2.5.7 Clasificación	41
1.2.6 Aspectos legales	
1.2.6.1 Regulaciones mercantiles	43
1.2.6.2 Regulaciones laborales	45
1.2.6.3 Regulaciones de seguridad social	46
1.2.6.4 Regulaciones de la administración tributaria	47
1.2.6.5 Otras regulaciones	49

CAPITULO II

METODOLOGIA E INVESTIGACION DE CAMPO

	Página
1. Metodología de Investigación	
1.1. Objetivos de la Investigación	
1.1.1. Objetivo General	51
1.1.2. Objetivos Específicos	51
1.2. Diseño Metodológico	52
1.3. Tipo de Estudio	53
1.4. Población y Muestra	
1.4.1. Determinación del Universo	54
1.4.2. Determinación de la Muestra	56
1.5. Métodos e Instrumentos de Recolección de Datos	
1.5.1. Investigación Documental	59
1.5.2. Investigación de Campo	59
1.6. Tabulación y Análisis de la Información	60

	Página
1.7 Tabulación y análisis de las preguntas del cuestionario de investigación	61
1.8 Diagnostico	101

CAPITULO III

PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA EL AREA DE INVENTARIOS

1. Estructura de control interno	
1.1 Objetivos	104
1.2 Políticas	107
1.3 Procedimientos de control interno	
1.3.1 Necesidad de compra	109
1.3.2 Compras	110

	Página
1.3.3 Salidas de inventario	114
1.3.4 Devolución de inventario	116
1.3.5 Toma física del inventario	117

CAPITULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

1.1. Conclusiones	122
1.2. Recomendaciones	124
Bibliografía	126
Anexos	

RESUMEN

El origen de la investigación se fundamenta en el surgimiento de nuevas empresas, dedicadas a la comercialización de repuestos para vehículos automotores; como consecuencia del incremento en la flota vehicular, las cuales constituyen un sector muy importante para el desarrollo de la economía nacional. Asiendose necesaria la implementación de procedimientos de control interno que permitan la salvaguarda, manejo adecuado, cumplimiento de la normativa técnica, legal y otros aspectos relacionados con el área de inventarios que poseen este tipo de empresas.

Los objetivos trazados son: Diseñar procedimientos de control interno que les garanticen que todas las entradas y salidas de inventarios sean registradas de forma adecuada y oportuna; además,

elaborar procedimientos de control internos para la realización del inventario físico, que garanticen la obtención de información confiable.

En el desarrollo del trabajo de investigación se utilizó el paradigma positivista cuantitativo el cual se basa en el método hipotético deductivo, permitiendo estudiar, analizar e interpretar, la realidad a partir de datos estadísticos.

Se realizó una investigación documental, y una investigación de campo; dentro de la investigación documental se utilizaron técnicas para la obtención de la información tales como: la sistematización de la bibliografía especializada en el tema, la observación directa, y el análisis de la documentación.

La investigación de campo se realizó por medio de cuestionarios y entrevistas, efectuadas a profesionales de la contaduría pública que se

desempeñan como contador general en las medianas empresas establecidas en el área metropolitana de San Salvador y que se dedican al comercio de repuestos para vehículos automotores.

Para determinar el universo se tomo en cuenta los parametros que utiliza Fundación Salvadoreña para el Desarrollo Económico y Social (FUSADES), para clasificar a las empresas como medianas; e información proporcionada por la Dirección General de Estadísticas y Censos (DIGESTYC).

La muestra se determinó, mediante la utilización de una fórmula estadística para una población finita, es decir conocida.

Finalmente de la información obtenida se procedió a tabular cada una de las preguntas obteniéndose un porcentaje de frecuencias por cada pregunta.

La investigación dió como resultado la obtención de procedimientos de control interno, para las

diferentes etapas del inventario de repuestos tales como: necesidad de compras, compras, salidas, devoluciones e inventarios físicos.

La investigación reveló que las medianas empresas que se dedican a la comercialización de repuestos para vehículos automotores, no cuentan con una adecuada estructura de control interno para el área de inventarios; también que la mayoría de los contadores que laboran en este tipo de empresas no tienen conocimientos para la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad Números 2 "Inventarios"; además no cuentan con el apoyo de dichas empresas para asistir a seminarios, foros o conferencias que permitan enriquecer sus conocimientos; y que actualmente este tipo de empresas no están cumpliendo con la normativa que establece el Código Tributario, para el área de inventarios debido a la falta de interés para el

conocimiento de la misma, por parte de los contadores que laboran en las medianas empresas.

Por lo tanto se recomienda que es indispensable que las medianas empresas dedicadas a la comercialización de repuestos para vehículos automotores realicen un estudio y evaluación que permitan mejorar su estructura de control interno para el área de inventarios también que los contadores que laboran en este tipo de empresas busquen la manera de adquirir conocimiento para la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad Número 2 "Inventarios", mediante la participación en diferentes actividades de la profesión contable; además dichas empresas deben estar concientes que es necesario brindar un apoyo a sus contadores de modo que les permitan enriquecer sus conocimientos para el desempeño de su trabajo; y que los contadores deben de concientizarse de la necesidad y beneficios que

obtendrán al tener un interés en conocer la normativa que establece el Código Tributario para el área de inventarios lo cual les permita cumplir con la misma, y de esta forma evitar una sanción.

INTRODUCCION

La investigación se desarrollo con el propósito fundamental de dar a conocer, a través de un estudio bibliográfico y de campo, profundizando en lo referente a la salvaguarda, cumplimiento de la normativa legal, técnica y otros aspectos importantes para el área de inventarios que poseen las medianas empresas dedicadas al comercio de repuestos para vehículos automotores, establecidas en el área metropolitana de San Salvador.

Para efectos de facilitar su estudio, a continuación se resume el contenido de cada uno de los capítulos que lo conforman.

CAPITULO I: Se hace una reseña historica del surgimiento de las medianas empresas, definiendo el marco teórico que comprende la conceptualización, importancia, características,

aplicación de la Norma Internacional Número 2 "Inventarios" y las regulaciones del Código Tributario en el área de inventarios; Generalidades de las medianas empresas, conceptos características, importancia social, económica y estructura organizativa; Así como la conceptualización, generalidades, importancia, objetivos, principios, elementos y clasificación del control interno; y Además se presentan los aspectos legales a los cuales están sujetas dichas empresas.

CAPITULO II : En este capítulo se describe la metodología utilizada, iniciando con los objetivos, el paradigma adoptado, el tipo de investigación, Además se define la población y muestra; También se presenta un análisis de la información recopilada, incluyendo un diagnóstico.

CAPITULO III : En este capítulo se desarrolla la estructura del control interno, comprendiendo los

objetivos, políticas y procedimientos que se aplican al área de inventarios, diseñados de acuerdo a las deficiencias encontradas en los resultados de las empresas encuestadas.

CAPITULO IV : Se establecen las conclusiones importantes sobre el tema, tomando en cuenta las deficiencias encontradas en el estudio de campo, realizando las recomendaciones necesarias al sector, que forma parte integral e influye directamente en el área de inventarios de las medianas empresas que se dedican a la comercialización de repuestos para vehículos automotores.

Se incluyen anexos que ayudan a tener una mejor comprensión del tema.

CAPÍTULO I

ANTECEDENTES Y MARCO TEÓRICO DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS PARA LAS MEDIANAS EMPRESAS DEDICADAS A LA COMERCIALIZACIÓN DE REPUESTOS PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES

1. ANTECEDENTES Y MARCO TEÓRICO

1.1. ANTECEDENTES

Con la llegada al país del automóvil allá por 1915, y pocos años más tarde del camión y el autobús¹, se sustituyó en gran parte el uso de carretas y carruajes halados por bestias, el vehículo se movía por su propio medio y a gran velocidad, era una absoluta novedad que muy pocos por supuesto podían poseer; en torno al automóvil se fué organizando toda una gama de personas que debían mantener el

¹ Historia de El Salvador Tomo II, Ministerio de Educación, El Salvador Centroamérica, 1994.

creciente parque vehicular: mecánicos, técnicos y empleados.

Los mecánicos y los técnicos se encargaban de elaborar y arreglar en forma artesanal las partes de los vehículos que se dañaban y cuando estos no podían elaborarlos y arreglarlos; los propietarios se veían en la necesidad de importar los repuestos que requerían, lo cual les incrementaba el costo de la reparación del vehículo.

El aumento de las importaciones de repuestos vino a contribuir en gran parte al trabajo de los mecánicos y técnicos dando origen al nacimiento de empresas dedicadas al comercio de repuestos para vehículos automotores, inicialmente estas empresas eran pequeñas, pero en la medida que se incrementó la flota

vehicular aumentó la demanda de repuestos, proporcionando con ello el crecimiento de las empresas existentes y el surgimiento de nuevas empresas.

Los cambios políticos, sociales y económicos que experimentó el País en las décadas de los 80' y 90', originaron que el desarrollo económico se concentrara en el municipio de San Salvador, y aledaños lo que generó que muchas familias del interior del país emigraran a San Salvador, buscando mejorar sus condiciones de vida, a través de la obtención de empleos mejores remunerados.

La creciente concentración poblacional, comercial e industrial, originó la necesidad de incrementar el transporte colectivo en San Salvador; esto unido al acceso que parte de

la población ha tenido para adquirir un vehículo automotor, generaron un aumento en la cantidad de vehículos automotores que circulan en San Salvador. "Según estudios realizados por el Vice-Ministerio de Transporte, al inicio del año de 2001, en la capital circulaban alrededor de 300,000 vehículos automotores y se estima que cada mes se suman aproximadamente 3,000 vehículos."²

En la medida en que se incrementó la cantidad de vehículos se desarrollaron las condiciones para el surgimiento de nuevas empresas dedicadas a la comercialización de repuestos para vehículos, las cuales han llegado a convertirse en un sector muy importante para el desarrollo de la economía.

² El Diario de Hoy, lunes 17 de enero de 2001, página 12, El Salvador, Centroamérica.

El surgimiento de estas empresas fué de manera informal y por el volúmen de operaciones que tenían eran controladas fácilmente por sus propietarios, en la medida en que fueron creciendo hasta llegar hacer medianas empresas se les dificultó ejercer el mismo grado de control que estaban aplicando, viéndose obligados a implementar nuevos procedimientos de control, los cuales no son suficientes para mantener un control adecuado de sus inventarios, que les garantice en un momento determinado conocer en forma clara y veráz la existencia y el costo de los mismos.

1.2. MARCO TEÓRICO

1.2.1. Inventario

1.2.1.1. Conceptualizaciones

Existen varias definiciones de inventario, entre las cuales se pueden mencionar las siguientes:

- Según la Norma Internacional de Contabilidad número 2, Inventarios son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones.³
- Los inventarios son los bienes que poseen las empresas para su venta y para su proceso, transformación y venta posterior, tales como: materias primas, material de empaque, abastecimientos,

³ Normas Internacionales de Contabilidad, 1999

⁴ Normas y Procedimientos de Auditoría, pág. 177, 1984

⁵ Diccionario para Contadores, Erick L. Kohler; pág. 318

productos en proceso y artículos terminados.⁴

- Inventario: materias primas y materiales, abastecimientos o suministros, productos terminados y en proceso de fabricación, y mercancía en existencia, en tránsito, en depósito o consignada en poder de terceros, al término de un período contable.⁵

De los conceptos mencionados anteriormente, se entiende que el inventario constituye un elemento importante dentro de los activos de una empresa que se dedica a vender al detalle, ya que es la principal fuente generadora de sus ingresos; además es fundamental para la determinación del costo de ventas y por ende de los resultados del ejercicio.

1.2.1.2. Importancia

En las empresas que se dedican a la comercialización de repuestos para vehículos automotores, el inventario constituye uno de los elementos más importantes para la generación de sus ingresos. Por ello el control interno juega un papel muy importante en dicha área, debido a los problemas que se pueden dar tales como: faltantes de productos, pérdida de valor a que están sujetos los inventarios por obsolescencia, etc., es de vital importancia que el Contador General haga una adecuada aplicación de los procedimientos de control interno, que se utilizan para la salvaguarda del mismo.

1.2.1.3. Características

El inventario que poseen las empresas que se dedican a la comercialización de repuestos para vehículos automotores presenta las siguientes características:

- a) **No son perecederos:** Cuando el inventario es manejado en forma adecuada no puede dañarse, además con el paso del tiempo no pierde su calidad y resistencia.
- b) **Productos de alta rotación:** El aumento de la flota vehicular en San Salvador y al desgaste por el uso que tienen los vehículos incrementa la demanda de repuestos de las diferentes marcas y modelos que se encuentran en el mercado.
- c) **Diversidad de Productos:** El inventario de estas empresas se encuentra constituido

por una gran gama de productos de diferentes marcas y modelos, los cuales se diferencian únicamente por su calidad y precio.

1.2.2. Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad Número 2 "Inventarios" en las Medianas Empresas.

1.2.2.1. Determinación del costo de Adquisición.

Este tipo de empresas realizan sus compras de mercadería en el exterior, principalmente en Estados Unidos y Países Asiáticos; para la determinación del costo de las adquisiciones, se incluyen todos los costos y gastos incurridos, hasta que se encuentran en las instalaciones de la empresa.

1.2.2.2. Valuación

La Norma Internacional de Contabilidad N°2, establece dos tratamientos para la valuación del inventario:

Tratamiento por punto de referencia y tratamiento alternativo permitido, los cuales se explican a continuación:

a) Tratamiento por punto de referencia.

Este tratamiento establece dos opciones para valorar el inventario, las cuales son: Primeras entradas y primeras salidas o costo promedio ponderado.

La primera opción establece que los productos en inventario que fueron comprados o producidos antes, serán vendidos en primer

lugar y consecuentemente los productos que queden en el inventario final serán los comprados o producidos más recientemente.

La segunda opción establece que el costo de cada unidad de producto se determina dividiendo el total del costo de las mercancías disponibles para la venta por el número de unidades disponibles para la venta, este cálculo da el costo unitario promedio ponderado.

b) Tratamiento alternativo permitido.

Este tratamiento establece que los inventarios se pueden valorar utilizando el método de últimas entradas primeras en salir, el cual se explica a continuación:

Este método supone que las últimas mercancías compradas son las primeras que se venden. Las mercancías que se encuentran sin venderse al final del período representan las que se encontraban en existencia en el inventario inicial o los primeros productos comprados.

Las compras realizadas en el exterior por condiciones establecidas por los Proveedores, son realizadas por medio de Carta de Crédito y bajo la modalidad de Costos, Seguros y Fletes (CIF) y/o Libre a Bordo (FOB).

Para valuar las compras de mercaderías, en algunas ocasiones no incluyen, todos los gastos necesarios para ponerlos a la venta, además los métodos más utilizados por estas empresas, para valuar las salidas de

inventario son: el Costo Promedio y Primeras Entradas, Primeras en Salir (PEPS).

1.2.2.3. Revelación

Las empresas deben revelar dentro de sus Estados Financieros la siguiente información:

a) La medición de los inventarios, la cual puede ser de dos formas:

- Costo estándar: Estos se establecen a partir de niveles normales de compras, los cuales deben de revisarse en forma periódica para que se aproximen a los costos reales.

- Método de los minoristas: Es recomendado su utilización en el sector comercial al por menor, cuando hay un gran número de artículos de

fácil rotación a los cuales se dificulta aplicar otro método. Este se determina deduciendo del precio de venta, un porcentaje equivalente a la utilidad bruta.

- b) Un detalle del inventario por las diferentes líneas de repuestos que lo conforman.
- c) El valor neto realizable del inventario.
- d) Una explicación de los eventos ocurridos que incidieron en el ajuste del valor neto realizable.
- e) El valor en libros, de los inventarios que se hayan dado en garantía, para el cumplimiento de cualquier obligación adquirida por la empresa.

1.2.3. Regulaciones del Código Tributario en él área de inventario de las Medianas Empresas.

1.2.3.1. Control de Inventario

El Código Tributario en el artículo 142, establece que las empresas que se dedican a la compra y venta de bienes muebles corporales, están obligadas a llevar registros de control de inventarios, que reflejen en forma clara y veráz su movimiento, valuación, resultado de las operaciones; así como la descripción detallada de las características de los bienes que permitan individualizarlos e identificarlos plenamente.

1.2.3.2. Métodos de valuación

De acuerdo al artículo 143 del Código Tributario, establece que los métodos permitidos para la valuación de inventarios son los siguientes:

- a) **Costo según última compra:** es decir, que si se hubieren hecho compras de un mismo artículo en distintas fechas y a distintos precios, la existencia total de estos bienes se consignará con el costo que hayan tenido la última vez que se compraron.
- b) **Costo Promedio por Aligación Directa:** El cual se determina dividiendo la suma del valor total de las cinco últimas compras o de las efectuadas si es menor, entre la

suma de unidades que en ellas se hayan obtenido.

- c) **Costo Promedio:** Bajo este método el valor del costo de los inventarios de cada uno de sus diferentes tipos o clases es determinado a partir del promedio ponderado del costo de las unidades en existencia al principio de un período y el costo de las unidades compradas o producidas durante el período. El promedio puede ser calculado en una base periódica, o al ser recibida cada compra, embarque o lote de unidades producidas, dependiendo de las circunstancias de la actividad que desarrolla el sujeto pasivo.
- d) **Primeras Entradas Primeras Salidas:** Bajo este método se asume que las unidades del

inventario que fuerón compradas o producidas, son vendidas primero, respetando el orden de ingreso a la contabilidad de acuerdo a la fecha de la operación, consecuentemente el valor de las unidades en existencia del inventario final del período corresponde a las que fueron compradas o producidas más recientemente.

1.2.3.3. Incumplimiento a las regulaciones establecidas en el Código Tributario para el área de inventario.

En el artículo 243 se establecen los siguientes incumplimientos:

1. Omitir llevar registros de control de inventarios.

2. No llevar registros de control de inventarios en la forma prescrita por el artículo 142, y
3. Utilizar un método de valuación de inventario distinto de los previstos en el artículo 143, sin previa autorización de la administración tributaria.

1.2.3.4. Sanciones por incumplimiento a las regulaciones establecidas en el Código Tributario para el área de inventarios.

Las sanciones a los incumplimientos mencionados anteriormente se determinan aplicando el 0.5% sobre el patrimonio o capital contable que figure en el Balance General menos el superávit por revalúo de

activo no realizado, la cual no podrá ser inferior a nueve salarios mínimos mensuales.⁶

1.2.4. Generalidades de las medianas empresas dedicadas al comercio de repuestos para vehículos automotores.

1.2.4.1. Generalidades

Las medianas empresas dedicadas al comercio de repuestos para vehículos automotores son propiedad de una misma familia, siendo la única encargada en autorizar y tomar decisiones, la cual puede delegar a un miembro de ésta o a una persona de confianza para que la administre.

Para el desarrollo de sus operaciones, es necesaria la participación de cada uno de los empleados en las diferentes áreas; por lo

⁶ Código Tributario Editorial Jurídica Salvadoreña, S.A de C.V. pág. 130-140

consiguiente no existe una segregación de funciones estrictamente definida.

1.2.4.2. Concepto

Existen diversidad de conceptos de medianas empresas, los cuales se han determinado de acuerdo a las necesidades y objetivos de cada ente regulador del país o de investigación, entre los cuales se pueden mencionar: Dirección General de Estadísticas y Censos (DIGESTYC), Dirección General de Impuestos Internos (D.G.I.I.), Fundación Salvadoreña para el Desarrollo Económico y Social (FUSADES), Banco Multisectorial de Inversiones (BMI), entre otros. Para efectos de realización de la investigación se tomó de base el concepto establecido por Fusades, el cual determina que mediana empresa son todas

aquellas que cuentan entre 20 a 90 empleados, cuyo activo total se encuentra en el rango de \$85,714.29 a \$228,571.43 dólares de Estados Unidos de Norte América.⁷

A continuación se presentan los parámetros que se utilizan para definir a la mediana empresa:

Institución	Parámetros	
	Activo total	N° de Empleados
FUSADES	\$85,714.29 a \$228,571.43	20 a 90
BMI	\$685,714.28 a \$4,571,428.50	50 a 199

⁷ Encuesta Dinámica Empresarial, primer trimestre. Fusades, 2001

1.2.4.3. Características

Este tipo de empresas tiene una diversidad de características entre las cuales se pueden mencionar las siguientes:

1. Estas empresas son familiares, los cuales delegan a un miembro de estos o persona de confianza para que las administren.
 2. La toma de decisiones y autorizaciones se concentra directamente en los propietarios.
 3. No existe una segregación de funciones del personal estrictamente definida.
 4. Existe una alta rotación de personal en el área de ventas.
 5. La mayoría de productos son adquiridos en el exterior.
 6. La contratación de nuevos empleados la realiza directamente el gerente general; uno de los requisitos que se exigen es
-

tener conocimiento en el área en que se van a desempeñar.

1.2.4.4. Importancia social y económica

En el país los vehículos automotores, ya sea de transporte colectivo o privado constituyen una parte fundamental en el desarrollo económico y social facilitando el traslado de personas y mercaderías de un lugar a otro. De esto se deriva la contribución que proporcionan este tipo de empresas para el mantenimiento de la flota vehicular en buen estado, generando así un mejor desarrollo social y económico de la población.

1.2.4.5. Estructura organizativa

1.2.4.5.1. Áreas de la empresa

Este tipo de empresas no tienen una estructura organizativa bien definida diferenciándose las siguientes áreas: gerencia general, área de ventas, compras y contabilidad.

- Gerencia general

Normalmente es manejada por el dueño de la empresa y en algunos casos por una persona de confianza o familiar del propietario.

El encargado de ésta gerencia es el responsable de la supervisión y control de las actividades que se realizan en las demás áreas.

- Área de ventas

Normalmente es dirigida por una persona de confianza o familiar del dueño y en algunos casos ésta área es manejada directamente por la gerencia general.

Cuando el área mencionada anteriormente no es dirigida directamente por la gerencia general, la responsabilidad que se le asigna a la persona encargada está delimitada en cuanto a la realización de ciertas actividades, ya que éstas para que se lleven a cabo en su mayoría, dependen de las decisiones tomadas por el propietario.

- Área de compras

Normalmente es dirigida por el responsable del área de ventas; cuando las compras de mercadería se realizan en el exterior, éstas

son autorizadas directamente por el propietario y cuando se realizan a nivel local, el responsable de efectuar la autorización, depende de la cantidad y costo del producto que se adquiriera.

- Área de contabilidad

Es dirigida por una persona de confianza de la gerencia general, la cual se encarga de registrar contablemente los eventos o hechos económicos del negocio. Esta persona le informa directamente al gerente general sobre el trabajo realizado.

1.2.5. Control interno

1.2.5.1. Conceptos

Existen varias definiciones de control interno, entre las cuales se pueden mencionar las siguientes:

- Según Joaquín Morfin Gómez, define el control interno como un plan coordinado entre la contabilidad, la funciones de los empleados y los procedimientos establecidos, de tal manera que la administración de un negocio pueda depender de estos elementos para obtener una información segura, proteger adecuadamente los bienes de la empresa, así como promover la eficacia de las operaciones y la adhesión a las políticas administrativas presentes.

- Según Seoane, el control interno es aquél que se aplica por medio de la organización de la empresa en si misma, mediante disposiciones que atañen a la contabilidad, normas, procedimientos de trabajo, distribución de funciones, etc., la firma correspondiente por acción de sus directores o administradores, controla las operaciones y la corrección con que se ejecutan previniendo errores, fallas y fraudes.

De las definiciones anteriores se puede concluir que el control interno es un conjunto de procedimientos establecidos por la administración de la empresa, para salvaguardar los activos de la misma.

1.2.5.2. Generalidades

El control interno es necesario para todo tipo de actividad realizada por una organización tales como compra, fabricación y venta de productos; desde la actividad más sencilla hasta la más compleja requiere que se controlen, y a medida en que el volumen de operaciones va creciendo, aumenta la necesidad de utilizar procedimientos formales de control interno, con el fin de verificar que las labores del personal sean uniformes y consistentes.

Un adecuado control interno exige que los productos sean pedidos, recibidos, controlados, segregados, usados y contados físicamente para asegurar la adecuada valuación de los inventarios.

El control interno permite a los administradores asegurarse que la información es real, confiable y oportuna; proporciona a los gerentes asistencia para la salvaguarda de los activos de la empresa, con el fin de prevenir y descubrir errores e irregularidades; fomentando de ésta forma la eficiencia de las operaciones y estimulando la adhesión a las políticas establecidas por la empresa.

1.2.5.3. Importancia

Su importancia radica en la prevención de fraudes, robos etc., por medio de la implementación de procedimientos de control contables y administrativos, establecidos por la administración; además estos requieren de

una supervisión permanente, del adecuado cumplimiento de los procedimientos, conforme a los objetivos establecidos por la administración.

1.2.5.4. Objetivos

Para que el control interno se desarrolle de una forma eficaz y eficiente es necesario que cumpla los siguientes objetivos:

- a) Salvaguardar los activos de la empresa.
- b) Obtención de información confiable y oportuna.
- c) Evaluar la eficiencia de las operaciones realizadas en la empresa.
- d) Estimular y evaluar el cumplimiento de la políticas establecidas por la gerencia.
- e) Prevención de fraudes, robos y malversaciones de fondos.

- f) Detectar errores administrativos, contables y financieros.

1.2.5.5. Principios

Los principios en los cuales se fundamenta el control interno son los siguientes:

- a) Segregación de Funciones
- b) Procedimientos de Documentación.
- c) Registros y Procedimientos.
- d) Procedimientos de Autorización.
- e) Controles físicos
- f) Verificación Interna Independiente.

A continuación se explica cada uno de los principios del control interno:

- a) Segregación de Funciones:

Consiste en la asignación de funciones entre dos o más empleados, con el objetivo de

verificar el cumplimiento de cada actividad, a medida que se van desarrollando las funciones.

La segregación evita que un departamento o persona controle todas las etapas de una operación o transacción, además propicia una vigilancia permanente en los departamentos o personas involucradas en una misma operación.

b) Procedimientos de Documentación:

Consiste en dejar evidencia escrita, de cada una de las funciones realizadas en los documentos, que sean necesarios elaborar, para plasmar la realización de una determinada transacción.

c) Registros y Procedimientos:

Este principio establece, que todas las transacciones sean registradas en forma adecuada y oportuna, para mantener Estados Financieros actualizados y confiables.

Para el cumplimiento de lo mencionado anteriormente es necesario que se cumpla con los procedimientos, manuales de contabilidad y el sistema contable.

d) Procedimientos de Autorización:

Bajo este principio, es necesario que toda transacción, sea respaldada por los niveles de autoridad, previamente establecidos por la gerencia.

e) Controles Físicos:

Consiste en la aplicación, de medidas de seguridad que garanticen la protección de los activos, como por ejemplo: Cajas de seguridad, Almacén de depósitos, etc.

Para el área de inventarios deberá existir custodia física y acceso restringido a las zonas de almacenaje o bodega, con el propósito de establecer e identificar claramente la responsabilidad del personal involucrado en el manejo físico de estos bienes.

f) Verificación Interna Independiente:

Consiste en una revisión y verificación de un empleado, al cual los accionistas le han dado independencia para comprobar el fiel

cumplimiento de los controles establecidos por la administración de la empresa.

1.2.5.6. Elementos

El control interno está compuesto por los siguientes elementos:

- a) Organización
- b) Sistema de Contabilidad
- c) Estados Financieros
- d) Presupuestos y Pronósticos
- e) Entrenamiento de Personal

A continuación se explica cada uno de los elementos del control interno:

- a) Organización:

Consiste en la definición de niveles de autoridad, que permite la asignación de

responsabilidades y actividades específicas, con el propósito de armonizar las relaciones laborales y hacer más eficiente el trabajo.

b) Sistema de Contabilidad:

Está constituido por la descripción del sistema contable, catálogo de cuentas y manual de aplicaciones, con el objetivo de realizar un esfuerzo coordinado que permita la preparación, clasificación y el registro de las transacciones efectuadas, de tal forma que permita la obtención de información financiera veráz, confiable y oportuna.

c) Estados Financieros:

Es el producto final de la contabilidad en el cual se refleja la situación financiera y la

obtención de resultados de una empresa a una fecha determinada.

d) Presupuesto y Pronóstico:

El presupuesto es una estimación de las erogaciones que se realizarán en un período determinado; el pronóstico es una proyección de los ingresos que se esperan obtener en un período determinado. Por medio de estos se puede efectuar una comparación con los resultados reales y tomar decisiones oportunas.

e) Entrenamiento de Personal:

Consiste en la preparación del personal para que realice el trabajo que se le ha asignado, en forma eficiente y eficaz, para lograr los objetivos y metas de la empresa.

1.2.5.7. Clasificación

El Control interno está compuesto por dos grandes grupos que son:

- a) Control Interno Administrativo
- b) Control Interno Contable

A continuación se explica cada uno de estos controles:

- a) Control interno administrativo:

Este control interno va orientado hacia las operaciones de la empresa, políticas e informes administrativos. Refiriéndose indirectamente a los Estados Financieros.

b) Control interno contable:

Este control interno llamado también "control interno específico" consiste en la elaboración de procedimientos orientados, a la protección de los activos y se desarrollan para las diferentes áreas dentro de una empresa; entre las cuales se pueden mencionar: área de inventarios, área de efectivo y otras.

1.2.6. Aspectos legales

Este apartado trata de exponer el marco legal en el cual deben operar las medianas empresas dedicadas al comercio de repuestos para vehículos automotores, ello evitará las dificultades que puedan darse, por el desconocimiento de los mismos.

Es necesario que las medianas empresas en El Salvador, conozcan que en la Constitución de la República se establece que el Estado protege, fomenta y desarrolla el comercio, la industria y la prestación de servicio.⁸

1.2.6.1. Regulaciones mercantiles

En lo que se refiere a regulaciones mercantiles, el Código de Comercio establece, para los comerciantes en el artículo 553 que la Empresa Mercantil esta constituida por un conjunto coordinado de trabajo, elementos materiales, y valores incorpóreos, con el objeto de ofrecer al público, con el propósito de lucro y de manera sistemática, bienes y servicios.

Según lo establecido en el párrafo anterior, la mediana empresa se considera empresa

⁸ Constitución de la República de El Salvador Editorial Jurídica Salvadoreña, 1993

mercantil, pues cumple con las características que se describen a continuación:

- a) Es un conjunto coordinado de trabajo:
Empleados
- b) Tiene elementos materiales: Bienes para la venta, mobiliario y equipo, accesorios, etc.
- c) Tiene fines de lucro: Compra bienes con el objeto de venderlos.

En base a lo anterior, y para efectos de la aplicación de las disposiciones del Código de Comercio las medianas empresas son consideradas como comerciantes.

Además el artículo 411 del Código de Comercio establece los deberes que tienen los

comerciantes, como obtener la matrícula de establecimiento, entre otros.

1.2.6.2. Regulaciones laborales

En lo que a regulaciones laborales se refiere, deben estar familiarizadas con las contempladas en el Código de Trabajo vigente, siendo las siguientes:

- a) Contrato individual de trabajo
- b) Descanso semanal
- c) Vacaciones anuales remuneradas
- d) Días de asueto.
- e) Aguinaldo
- f) Horas extras
- g) Comisiones
- h) Prestaciones por enfermedad, maternidad o muerte del trabajador.

- i) Sueldos
- j) Seguridad e higiene
- k) Indemnización

1.2.6.3. Regulaciones de seguridad social

En lo que respecta a seguridad social, la mediana empresa, debe estar enterada de que el Instituto Salvadoreño del Seguro Social (I.S.S.S.), es la entidad autónoma encargada de canalizar la seguridad social en las actividades donde se establezcan relaciones empleados-patronal.

Según el Reglamento de Aplicación del Régimen del Seguro Social, todo patrono debe de inscribirse como cotizante en el I.S.S.S., dentro de un período de cinco días, a partir de la fecha en que asuma la calidad de tal;

asímismo inscribir a sus trabajadores en el término de diéz días, contados a partir de la fecha en que comenzaron a trabajar en la empresa.

Los sueldos devengados por los trabajadores deberán ser reportados por él patrono mensualmente, en una planilla de cotizaciones según los porcentajes establecidos para que los trabajadores puedan gozar de las prestaciones que brinda el I.S.S.S.

1.2.6.4. Regulaciones de la Administración Tributaria.

El Ministerio de Hacienda, a través de la Dirección General de Impuestos Internos, es el encargado de fiscalizar la tributación de

las personas, ya sean éstas naturales o jurídicas.

Los comerciantes, y por ende las medianas empresas, son consideradas según la Ley del Impuesto Sobre la Renta como sujetos pasivos del impuesto y están obligados a declarar la renta obtenida en el País, y a pagar un impuesto de acuerdo a las disposiciones contenidas en la misma Ley.

La Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios, establece que son sujetos y por ende contribuyentes de este impuesto, las personas naturales o jurídicas que produzcan, comercialicen, o en cualquier otra calidad y en forma habitual, realicen ventas y otras

operaciones que signifiquen la transferencia onerosa del dominio de los respectivos bienes muebles corporales o prestación de servicios.

1.2.6.5. Otras regulaciones

Alcaldía

La Alcaldía Municipal de San Salvador, es la encargada de regular la actividad comercial, para ello las empresas deben de presentar a la Alcaldía, dentro del primer trimestre de cada año, una declaración jurada en la cual muestran los datos de las empresas y un resumen de sus operaciones del período inmediato anterior.

Dirección General de Estadísticas y Censos

La Ley de Organización y Función del Sector Trabajo y Previsión Social, establece en el

artículo 55, que todas las empresas están obligadas a inscribirse en la Dirección General de Estadísticas y Censo presentando Escritura Pública, Balance Inicial y el formulario respectivo con todos los datos que establece.

CAPITULO II

METODOLOGÍA E INVESTIGACIÓN DE CAMPO

1. Metodología de Investigación

1.1. Objetivos de la Investigación

1.1.1. Objetivo General

Proporcionar a las medianas empresas que se dedican a la comercialización de repuestos para vehículos automotores ubicadas en el área metropolitana de San Salvador, una herramienta de control interno, que les facilite la preparación y el procesamiento de la información para la obtención de resultados en el área de inventarios en forma veráz, confiable y oportuna.

1.1.2. Objetivos Específicos

- Diseñar procedimientos de control interno que les garanticen que todas las entradas y salidas

de inventario sean registradas de forma adecuada y oportuna.

- Elaborar procedimientos de control interno para la realización del inventario físico que garanticen la obtención de información confiable.

1.2. Diseño Metodológico

En el desarrollo del trabajo de investigación se utilizó el paradigma positivista y el método hipotético deductivo.

Esta metodología se utilizó debido a que el estudio que se realizó es de tipo descriptivo y exploratorio, ya que el Código Tributario entró en vigencia a partir del ejercicio 2001 y se tiene la necesidad de conocer la aplicabilidad que le dan las empresas que se dedican a la comercialización

de repuestos para vehículos automotores en el área de inventarios.

1.3. Tipo de Estudio

El tipo de estudio se enmarca en la obtención de información de profesionales en Contaduría Pública, que se desempeñan como Contador General en las empresas dedicadas a la comercialización de repuestos para vehículos automotores en el área metropolitana de San Salvador. Para llevar a cabo el desarrollo de la investigación y poder obtener la información directa, se utilizó la herramienta del cuestionario, (ver anexo N° 1) que está diseñado con treinta y ocho preguntas, estructuradas de tal manera que den a conocer todos los elementos necesarios para realizar el control interno en el área de inventarios de las empresas cuya actividad económica es la

comercialización de repuestos para vehículos automotores.

1.4. Población y Muestra

1.4.1. Determinación del Universo

Con la finalidad de llevar a cabo la investigación y comprobar la hipótesis planteada en el **ANTEPROYECTO DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN**, el universo de la investigación está conformado por las medianas empresas dedicadas a la comercialización de repuestos para vehículos automotores ubicadas en el área metropolitana de San Salvador.

De acuerdo a la Dirección General de Estadísticas y Censos, a nivel nacional existen legalmente establecidas 103 medianas empresas dedicadas a la actividad económica antes mencionada, de las

cuales 61 empresas, que representan el 59%, se encuentran en San Salvador, de este 59%, 55 empresas que representan el 90% se encuentran establecidas en el área metropolitana de San Salvador, por lo anterior el universo de la investigación son todas las empresas medianas dedicadas a la comercialización de repuestos para vehículos automotores legalmente constituidas en el área metropolitana de San Salvador.

Para la determinación del universo se han tomado en cuenta los parámetros que utiliza FUSADES, los cuales son:

Medianas: Empresas que cuentan entre 20 a 90 empleados cuyo activo total se encuentra en el rango de \$85,714.28 a \$228,571.43 de Estados Unidos de América.

1.4.2. Determinación de la Muestra

Dado que el universo de la investigación de acuerdo a la delimitación geográfica es de ciento tres elementos, para la determinación de la muestra fue necesario hacer uso de la siguiente fórmula:

$$n = \frac{Z^2 (P) (Q) (N)}{(N-1)e^2 + Z^2 (PQ)}$$

Se estimó un margen de error del 3%; donde:

n = Tamaño de la muestra

N = Universo o población de medianas empresas legalmente establecidas en el área Metropolitana de San Salvador, que se dedican a la comercialización de repuestos para vehículos automotores.

e = Probabilidad de error estimado de la confiabilidad de los datos obtenidos.

P = Probabilidad de que se acepte el desconocimiento de procedimientos de control para el manejo adecuado del inventario y las obligaciones establecidas en el Código Tributario.

Q = Probabilidad de rechazo de que existe desconocimiento de procedimientos de control para el manejo adecuado del inventario y las obligaciones establecidas en el Código Tributario.

Z = Nivel de confianza de la muestra.

Aplicando la fórmula:

$$N = 55$$

$$e = 3\% = 0.03$$

$$P = 97\% = 0.97$$

$$Q = 3\% = 0.03$$

$$Z = 97\% = 2.17$$

$$n = \frac{(2.17)^2 (0.97) (0.03) (55)}{(55-1) (0.03)^2 + (2.17)^2 (0.97) (0.03)}$$

$$n = \frac{(4.7089) (0.97) (0.03) (55)}{(54) (0.0009) + (4.7089) (0.97) (0.03)}$$

$$n = \frac{7.53689}{0.04860 + 0.13703}$$

$$n = \frac{7.53689}{0.18563}$$

$$n = 40.60 = \underline{\underline{41}}$$

La muestra considerada es de de 41 empresas legalmente establecidas en el área Metropolitana

de San Salvador, dedicadas a la comercialización de repuestos para vehículos automotores.

1.5. Métodos e Instrumentos de Recolección de Datos.

1.5.1 Investigación Documental.

Para efecto de la investigación documentada se utilizarón las técnicas que se consideraron necesarias para obtener la información pertinente, siendo la sistematización bibliográfica especializada en el tema, la técnica de la observación directa y análisis de dicha documentación, las que permitieron procesar y completar fácilmente la información requerida.

1.5.2 Investigación de Campo

Se realizo mediante cuestionarios y entrevistas efectuadas a profesionales de la contaduría

pública en las compañías de comercialización de repuestos para vehículos automotores del área metropolitana de San Salvador.

1.6. Tabulación y Análisis de la Información

De la recopilación de información obtenida a través de cuestionarios y entrevistas dirigidos a los contadores públicos, se tabuló cada una de las preguntas obteniéndose un porcentaje de frecuencias por cada pregunta.

1.7. Tabulación y análisis de las preguntas del cuestionario de investigación.

A continuación se presenta la tabulación y análisis de las respuestas obtenidas:

Pregunta 1

¿Qué clase de inventarios manejan?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Producto terminado	19	46%
Mercadería	22	54%
Total	41	100%

Análisis de los resultados

Se observa que el 54% de los contadores de las empresas encuestadas, tienen conocimiento de la clase de inventario que manejan y el 46% restante no conocen el tipo de inventario que manejan; se

concluye que existe una gran cantidad de contadores, que no conoce el tipo de inventario que tienen las empresas para las cuales laboran.

Pregunta 2

¿Qué clase de control de inventarios utilizan?; El control de inventario es mecanizado o manual.

Cuadro 1

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Registros Auxiliares	12	29%
Kardex	18	44%
Requisiciones	1	2%
Retaceos	6	15%
Notas de remisión	3	8%
Otras	1	2%
Total	41	100%

Análisis de los resultados

Se observa que el 44% de las empresas encuestadas controlan sus inventarios por medio de Kardex, el 29% lo controlan a través de registros auxiliares

y un 15% por medio de retaceos. Lo cual demuestra que existe un número significativo de empresas que no controlan sus inventarios en forma adecuada, dificultándoles aplicar un buen control interno sobre los mismos.

El control de inventarios que utilizan lo llevan de la forma siguiente:

Cuadro 2

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Mecanizado	22	54%
Manual	19	46%
Total	41	100%

Análisis de los resultados

Se observa que el 54% de las empresas encuestadas llevan el control de inventario en forma mecanizada y un 46% de forma manual. Se concluye

que llevar el control del inventario en forma manual incrementa el riesgo de no detectar oportunamente faltantes y sobrantes.

Pregunta 3

¿Con qué frecuencia se registran las entradas y salidas de inventarios, en el control de inventarios?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Diariamente	22	54%
Semanalmente	6	15%
Quincenalmente	5	12%
Mensualmente	6	15%
Anualmente	2	4%
Total	41	100%

Análisis de los resultados

Se observa que el 54% de las empresas encuestadas manifiestan que registran las entradas y salidas

de inventario diariamente, un 15% las registra en forma semanal, otro 15% en forma mensual, un 12% en forma quincenal y un 4% las registra anualmente. Debido a que hay un gran número de empresas que no registran las entradas y salidas en forma diaria, se concluye que no cuentan con información oportuna del movimiento del inventario y de sus saldos a una fecha determinada, para la toma de decisiones.

Pregunta 4

¿Existe una persona responsable de los inventarios?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Si	37	90%
No	4	10%
Total	41	100%

Análisis de los resultados

Se observa que el 90% de las empresas encuestadas, tienen una persona responsable para el manejo de los inventarios, el resto no cuenta con una persona responsable del inventario; lo que demuestra una debilidad en el control del inventario, debido que una cantidad significativa de empresas, no cuentan con una persona responsable del manejo del mismo.

Pregunta 5

¿Existe más de una persona encargada de registrar las entradas y salidas de los inventarios?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Si	18	44%
No	23	56%
Total	41	100%

Análisis de los resultados

Se observa que un 56% de las empresas encuestadas, tienen una persona encargada para el registro del movimiento de inventario y un 44% tienen más de una persona encargada, por lo que se concluye que no se cuenta con una adecuada asignación de funciones y de responsabilidades afectando el control interno de las empresas.

Pregunta 6

Si existe más de una persona responsable de registrar las entradas y salidas de inventario:
¿Cuántas personas son?

Alternativa	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Dos	13	72%
Más de dos	5	28%
Total	18	100%

Análisis de los resultados

En las empresas que cuentan con más de una persona responsable para registrar las entradas y salidas de inventario; se observa que el 72% tienen asignadas a dos personas y un 28% han asignado a más de dos personas. Lo cual demuestra que existe debilidad en el control interno, debido a que no hay una asignación adecuada de las funciones, incrementado el riesgo de no detectar oportunamente faltantes y sobrantes.

Pregunta 7

¿Qué otras funciones realiza la persona encargada del registro de las entradas y salidas del inventario?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Funciones administrativas	7	30%
Auxiliar contable	8	35%
Secretariales	2	9%
Mensajería	1	4%
No contestaron	5	22%
Total	23	100%

Análisis de los resultados

En las empresas que han asignado a una sola persona para el registro de las entradas y salidas de inventario; se observa que un 35% de estas personas realizan funciones de auxiliar contable; un 30% funciones administrativas y un 22% no contestaron; Se concluye que las empresas no tienen una adecuada asignación de funciones para

el control del inventario, incrementando el riesgo de no detectar errores e irregularidades oportunamente.

Pregunta 8

¿Quién es el responsable de autorizar las entradas y salidas de inventario?

Alternativa	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Encargado de inventario	5	12%
Propietario	10	24%
Gerente	23	56%
Sub-Gerente	1	2%
Jefe de Informática	2	6%
Total	41	100%

Análisis de los resultados

Se observa que el 56% de las empresas encuestadas; han asignado al gerente como responsable de autorizar las entradas y salidas de inventario; un

24% son autorizadas por el propietario y un 12% manifiesta que son autorizadas por la persona encargada del inventario. Lo cual demuestra una debilidad en el control interno, debido que existe un alto porcentaje de empresas que no han asignado esta función a la persona adecuada.

Pregunta 9

¿Cuál es el procedimiento de control interno que se realiza para las entradas y salidas de inventario en la empresa?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Documentos del IVA	19	46%
Ordenes de Entradas y Salidas	6	15%
Retaceos	1	2%
Requisiciones	2	6%
Libro de anotaciones	1	2%
Ninguno	5	12%
No contestaron	7	17%
Total	41	100%

Análisis de los resultados

El 46% de las empresas encuestadas, tienen como procedimiento de control interno para las entradas y salidas de inventario la elaboración de los documentos de IVA; un 15% lo realiza a través de ordenes de entradas y salidas y un 17% no contestaron. Se concluye que un gran número de empresas no cuentan con procedimientos de control interno adecuados, dificultado la investigación de faltantes y sobrantes.

Pregunta 10

¿Con qué frecuencia efectúan el inventario físico?

Alternativas	Frecuencias Abolutas	Frecuencias Relativas
Mensual	7	18%
Trimestral	5	12%
Semestral	9	22%
Anualmente	19	46%
No se efectúan	1	2%
Total	41	100%

Análisis de los resultados

Se observa que el 46% de las empresas encuestadas, realizan inventario físico una vez al año; un 22% lo realiza cada seis meses y un 18% lo realiza en forma mensual. Se concluye que un gran número de empresas no pueden determinar oportunamente faltantes y sobrantes; debido a que realizan el inventario físico al final del año.

Pregunta 11

¿Quién es el responsable de la toma física del inventario?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Dueño	14	34%
Contador	11	27%
Gerente administrativo	5	12%
El bodeguero	9	22%
Auditor externo	2	5%
Total	41	100%

Análisis de los resultados

Se observa que el 34% de las empresas encuestadas, tienen como responsable de la toma física del inventario al dueño; un 27% es el contador y un 22% es el bodeguero. Se concluye que existe un elevado porcentaje de empresas que no asignan a la persona adecuada para la toma física del inventario, siendo esta una debilidad del control interno de las empresas.

Pregunta 12

Es supervisada la toma física del inventario; ¿Por quién?

Alternativas	Si	No	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Propietario	11		11	27%
Contador	6		6	15%
Gerente	9		9	22%
Auditor externo	7		7	17%
Otros	2		2	4%
No se realiza		6	6	15%
Total	35	6	41	100%

Análisis de los resultados

Se observa que el 27% de las empresas encuestadas, tienen como supervisor de la toma física del inventario al propietario; un 22% al gerente, un 17% a los auditores externos y un 15% no realizan inventarios. Se concluye que la mayoría de empresas que realizan inventarios físicos, no asignan una persona adecuada para la supervisión

del mismo, siendo una debilidad del control interno del inventario.

Preguntas 13 y 14

¿Se comparan los resultados de los recuentos físicos con los inventarios contabilizados o registros auxiliares?

Si su respuesta a la pregunta anterior es sí, ¿Qué tratamiento le dan a las diferencias resultantes?

Alternativas	Si	No	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Las investigan y realizan las correcciones necesarias	23		23	56%
Se les carga a las personas responsables de bodega	4		4	10%
No las investigan	5		5	12%
No se comparan los resultados	0	9	9	22%
Total	32	9	41	100%

Análisis de los resultados

El 56% de las empresas encuestadas, investigan las diferencias resultantes de la comparación del inventario físico con los registros auxiliares y realizan las correcciones necesarias, un 22% no determinan las diferencias y un 12% no las investigan. Se concluye que una gran parte de empresas no realizan las correcciones necesarias de las diferencias originadas por faltantes y sobrantes, debido a esto los registros contables no son confiables.

Preguntas 15 y 16

Poseen Bodegas

¿Existen responsables por cada bodega?

Alternativas	Si	No	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Una persona	10		10	24%
Dos personas	7		7	17%
Más de dos personas	3		3	8%
Ninguna persona		21	21	51%
Total	20	21	41	100%

Análisis de los resultados

El 51% de las empresas encuestadas, no tienen bodegas, Un 24% manifestaron que tienen bodegas y que hay una persona a cargo y un 17% tienen dos personas responsables de la bodegas. Se concluye que las empresas tienen al menos una persona a cargo de las bodegas.

Nota aclaratoria

Las empresas que manifiestan no tener bodegas, son aquellas que no tienen sucursales.

Pregunta 17

¿Existe control centralizado por cada bodega?

Alternativas	Frecuencias absolutas	Frecuencias Relativas
Si	14	34%
No	27	66%
Total	41	100%

Análisis de los resultados

Se observa que el 66% de las empresas encuestadas manifiestan que no tienen un control centralizado en las bodegas y el 34% manifiesta tener un control centralizado. Se concluye que existe una debilidad en el control interno del inventario, debido a que una cantidad importante de empresas encuestadas no cuentan con una adecuada segregación de funciones para el control del inventario.

Pregunta 18

¿A través de que sistema registran las compras?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Periódico	24	59%
Permanente	16	39%
Otros	1	2%
Total	41	100%

Análisis de los resultados

Se observa que el 59% de las empresas encuestadas utilizan para registrar sus compras el sistema periódico; y un 39% utilizan el permanente. Se concluye que existe una debilidad en el control interno, debido a que una cantidad significativa de empresas no pueden determinar el costo de venta oportunamente y por ende no pueden elaborar los estados financieros en forma mensual.

Pregunta 19

¿Qué método de valuación de inventario utilizan?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Costo de adquisición	25	61%
Costo última compra	2	5%
Costo de mercado el que sea más bajo	2	5%
Costo promedio	10	24%
Primeras entradas primeras salidas	2	5%
Total	41	100%

Análisis de los resultados

Se observa que el 61% de las empresas encuestadas valúan su inventario por medio del costo de adquisición y un 24% utilizan el método de costo promedio. Se concluye que existe una gran parte de contadores que no conocen el método de valuación del inventario, que aplican las empresas para las cuales laboran.

Pregunta 20

¿Cómo determinan el costo de venta?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Sistema periódico	25	61%
Sistema permanente	16	39%
Total	41	100%

Análisis de los resultados

El 61% de las empresas encuestadas, determinan el costo de venta a través del sistema periódico y el 39% por medio del sistema permanente. Se concluye que existe una debilidad en el control interno del inventario debido a que la mayoría de empresas determinan el costo de venta hasta el final del año y no pueden elaborar los estados financieros en forma mensual.

Pregunta 21

¿En que período presentan el estado de resultados?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Mensual	11	27%
Trimestral	1	2%
Semestral	5	12%
Anual	24	59%
Total	41	100%

Análisis de los resultados

El 59% de las empresas encuestadas elaboran sus estados financieros en forma anual; un 27% lo hacen en forma mensual y un 12% en forma semestral. Se concluyen que no cuentan con la información contable oportuna para la toma de decisiones.

Pregunta 22

¿Efectúan préstamos de inventarios?

Alternativas	Si	No	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Otro almacén	2		2	5%
Vendedores	2		2	5%
Clientes	2		2	5%
No se realizan		35	35	85%
Total	6	35	41	100%

Análisis de los resultados

El 85% de las empresas encuestadas, no realizan préstamos de inventario y el resto realiza préstamos, a otros almacenes, a vendedores y clientes. Se concluye que existe un porcentaje significativo de empresas que realizan préstamos de inventarios.

Pregunta 23

¿Qué documentos utilizan para el control de los préstamos de inventarios?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Salidas de bodega	4	67%
Notas de remisión	2	33%
Total	6	100%

Análisis de los resultados

De las empresas que realizan préstamos de inventario un 67% los documenta con salidas de bodega y el resto con notas de remisión. Se concluye que las empresas que realizan préstamos de inventario los están documentando adecuadamente.

Pregunta 24

¿Se contabilizan los sobrantes, faltantes, donaciones, devoluciones y mercaderías en consignación?

Alternativas	Frecuencia absolutas	Frecuencias relativas
Las registran	26	63%
No las registran	15	37%
Total	41	100%

Análisis de los resultados

Se observa que el 63% de las empresas encuestadas registran los asientos correspondientes a sobrantes, faltantes, devoluciones, donaciones y mercadería en consignación; un 37% no los registra. Se concluye que, un porcentaje significativo de las empresas, no tienen sus registros de inventario en forma confiable.

Pregunta 25

¿Con qué frecuencia reciben devoluciones de mercadería?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
A diario	10	24%
Pocas veces	19	46%
No hay devoluciones	9	22%
No contestaron	3	8%
Total	41	100%

Análisis de los resultados

El 46% de las empresas encuestadas, reciben pocas devoluciones de mercadería, el 24% reciben devoluciones diariamente y un 22% no reciben devoluciones. Se concluye que existe una debilidad en el control de ventas de mercadería, debido que un porcentaje significativo de empresas reciben bastantes devoluciones.

Pregunta 26

¿Las devoluciones de mercadería son registradas oportunamente en el período que corresponde?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Si	32	78%
No	3	7%
No contestaron	6	15%
Total	41	100%

Análisis de los resultados

El 78% de las empresas encuestadas registran las devoluciones de mercadería oportunamente y un 15% no contesto. Se concluye que debido a que existe un porcentaje significativo de empresas que no contestaron, es posible que no tengan control sobre las devoluciones que reciben, lo que genera una debilidad en el control interno.

Pregunta 27

¿Tienen registros de mercadería en tránsito?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Si	12	29%
No	24	59%
No contestaron	5	12%
Total	41	100%

Análisis de los resultados

Se observa que el 59% de las empresas encuestadas, no tienen registrada la mercadería en tránsito, y un 29% las registra. Lo que no permite conocer contablemente el valor de la mercadería en tránsito.

Pregunta 28

¿En caso de robo, sabe usted cuanto pierde la compañía y como lo ajustan en los inventarios?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
No se conoce	17	41%
No se ha dado ningún caso	4	10%
Se lleva a un gasto	3	7%
Se determina la perdida	3	7%
Esta cubierto por el seguro	8	20%
No contestaron	6	15%
Total	41	100%

Análisis de los resultados

Se observa que el 41% de las empresas encuestadas no pueden determinar el monto de las cantidades pérdidas o robadas, un 15% no contestaron. Se concluye que existe una falta de control interno adecuado en el manejo del inventario.

Pregunta 29

¿De qué forma tienen codificado su inventario?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Numérico	16	39%
Alfabético	5	12%
Alfanumérico	16	39%
Ninguno	4	10%
Total	41	100%

Análisis de los resultados

El 39% de las empresas encuestadas tienen codificado el inventario en forma numérica; otro 39% lo codifican alfanuméricamente, 12% lo codifican alfabéticamente y un 10% no contestaron. Se concluye que un porcentaje significativo de empresas no tiene codificado su inventario lo cual refleja una debilidad en el control interno del mismo.

Pregunta 30

¿Registran las mercaderías en consignación?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Si	9	22%
No	25	61%
No contestaron	7	17%
Total	41	100%

Análisis de los resultados

El 61% de las empresas encuestadas no tienen mercadería en consignación, un 22% tienen y registran la mercadería recibida en consignación y un 17% no contestaron. Se concluye que existe un porcentaje significativo de empresas que reciben y registran la mercadería en consignación y es posible que las empresas que no contestaron, tengan mercadería en consignación y no la

registren, lo cual seria una debilidad del control en el manejo del inventario.

Pregunta 31

¿Son separados físicamente los productos de propiedad ajena?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Si	5	56%
No	4	44%
Total	9	100%

Análisis de los resultados

De las empresas encuestadas que tienen y registran la mercadería en consignación, un 56% las separa físicamente de los productos propiedad de la empresa y el resto no las separa. Se concluye que existe una debilidad en el control interno para el manejo de la mercadería recibida en consignación.

Pregunta 32

¿Se registran y/o documentan todas las salidas de productos de las bodegas?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencia Relativas
Si	26	63%
No	11	27%
No contestaron	4	10%
Total	41	100%

Análisis de los resultados

Se observa que el 63% de las empresas encuestadas registran y documentan todas las salidas de bodega, un 27% no las registra ni documenta y un 10% no contesto. Se concluye que existe una debilidad en el control interno para el manejo del inventario debido a que el costo de venta y el inventario que se presentan en los estados financieros no son confiables.

Pregunta 33

¿Conocen las sanciones que establece el Código Tributario, por no llevar control de inventarios?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Conoce	24	59%
No conoce	14	34%
No contestaron	3	7%
Total	41	100%

Análisis de los resultados

El 59% de los contadores que laboran en las empresas encuestadas conocen las sanciones establecidas en el Código Tributario por no llevar un control interno adecuado para el manejo del inventario; un 34% no las conoce y un 7% no contestó. Se concluye que existe un porcentaje significativo de contadores que no conocen las

sanciones establecidas en el Código Tributario, por la falta de una capacitación al respecto.

Pregunta 34

¿El contador ha sido capacitado respecto al Código Tributario?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Capacitado	28	68%
No capacitado	10	24%
No contestaron	3	8%
Total	41	100%

Análisis de los resultados

Se observa que el 68% de las empresas encuestadas, cuentan con contadores que han sido capacitados en la normativa establecida por el Código Tributario, un 24% no ha sido capacitado y un 8% no contestó. Se concluye que existe un porcentaje significativo de contadores que laboran en este tipo de empresas

que no han recibido capacitación con relación a la normativa establecida en el Código Tributario.

Pregunta 35

¿Tienen conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad No. 2 de los inventarios?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Tiene conocimiento	15	37%
No tiene conocimiento	21	51%
No contestaron	5	12%
Total	41	100%

Análisis de los resultados

Los contadores, del 51% de las empresas encuestadas, no poseen un conocimiento de la normativa establecida en la Norma Internacional de Contabilidad número 2 "Inventarios", un 37% tienen conocimiento y un 12% no contestaron. Se concluye que un porcentaje importante de contadores que

labora en este tipo de empresas desconoce de la normativa establecida en Norma 2 "Inventarios".

Pregunta 36

¿Si su respuesta a la pregunta anterior es "SI", esta aplicando su conocimiento en la empresa?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Aplica	12	80%
No aplica	3	20%
Total	15	100%

Análisis de los resultados

El 80% de los contadores de las empresas encuestadas, aplican su conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 2 "Inventarios", y el 20% no lo aplica. Se concluye que existe un porcentaje importante de empresas, que no han

incorporado la Norma Internacional de Contabilidad número 2 para el manejo y contabilización del inventario.

Pregunta 37

¿La contabilidad es llevada por un despacho contable?

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
Si	9	22%
No	31	76%
No contestaron	1	2%
Total	41	100%

Análisis de los resultados

El 76% de las empresas encuestadas cuentan con un contador permanente y un 22% lleva su contabilidad a través de un despacho contable. Se concluye que existe en una debilidad en el control interno, debido a que normalmente los despachos contables

no se hacen responsables del adecuado cumplimiento del control interno.

Pregunta 38

Comente cualquier problema, que exista en la empresa respecto de los inventarios:

Alternativas	Frecuencias Absolutas	Frecuencias Relativas
No se conocen oportunamente los faltantes y los sobrantes	3	7%
No se tiene un buen control del inventario	15	37%
Ninguno	5	12%
No contestaron	18	44%
Total	41	100%

Análisis de los resultados

Se observa que el 44% de las empresas encuestadas no contestarán si tienen problemas en el manejo del inventario, un 37% manifestó que no tienen un buen control del inventario. Se concluye, que

existe un porcentaje significativo de empresas que no tienen un control adecuado de sus inventarios.

1.8. Diagnostico

La investigación revela que la mayoría de empresas en estudio, no poseen una estructura de control interno adecuada para el manejo del inventario, que les garantice el cumplimiento de la normativa establecida en el Código Tributario y la Norma Internacional de Contabilidad número 2 "Inventario".

El 56% de las empresas no controlan sus inventarios por medio de Kardex, lo que muestra la falta de control por parte de la gerencia careciendo por ello, de información adecuada para conocer las existencias de inventario en un momento determinado.

Un porcentaje significativo de empresas lleva sus registros contables a través del sistema periódico los que les dificulta conocer oportunamente el costo de venta, y la elaboración de estados financieros antes del cierre del ejercicio.

Un porcentaje significativo de empresas tienen sus registros de inventario en forma manual los cuales en su mayoría son actualizados en forma semanal y mensualmente; además son asignadas más de una persona para el registro de las entradas y salidas, lo que dificulta conocer en forma oportuna la cantidad en existencia que se tienen de inventarios y aumenta el riesgo de no detectar oportunamente errores o irregularidades en el manejo del mismo.

La frecuencia con que se toman inventarios físicos y el personal asignado para realizarlo, son indicadores del bajo grado de control de las

existencias, pues la mayoría de empresas lo práctica una vez al año y un gran porcentaje de estas asignan al bodeguero o propietario como responsable de la elaboración. Además la supervisión del inventario es realizada algunas veces por el propietario, gerente y auditores externos.

Un porcentaje significativo de contadores que laboran en estas empresas no tienen conocimiento de la Normativa Establecida en el Código Tributario, lo que les dificulta el cumplimiento de esta para evitar posibles sanciones resultantes de alguna revisión fiscal realizada por la Dirección General de Impuestos Internos. Además no tienen conocimiento de la normativa establecida en la Norma Internacional de Contabilidad número 2 "Inventarios".

CAPITULO III

PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA EL AREA DE INVENTARIOS

1. Estructura de control interno

La estructura de control interno para el inventario de las medianas empresas dedicadas a la comercialización de repuestos para vehículos automotores, esta compuesta por los siguientes elementos: Objetivos, políticas y procedimientos, los cuales se amplían a continuación:

1.1. Objetivos

Dentro de los objetivos de la estructura de control interno se encuentran los siguientes:

- a) Protección del inventario de repuestos.
- b) Obtener información veráz confiable y oportuna.

c) Cumplir con la normativa Legal y Contable vigente.

A continuación se describe cada uno de ellos:

a) Protección del inventario de repuestos.

La protección del inventario, es un objetivo de primordial importancia, por constituir esta clase de activos el capital de trabajo de las empresas dedicadas a la comercialización de repuestos para vehículos automotores. Su protección precisa en delimitar su acceso, debido a que es un activo propenso a expropiación. El cual requiere de la realización de inventarios físicos periódicos u otros procedimientos para verificar su existencia física y de los registrados en los controles contables y extracontables.

b) Obtener información veráz confiable y oportuna

La estructura de control interno del inventario permite la obtención de información veráz confiable y oportuna, resumida y presentada en informes, en los cuales la gerencia visualice el proceso operativo del inventario y sobre esa base tome sus decisiones.

c) Cumplimiento de la normativa Legal y Contable vigente.

A partir de la obtención de información confiable y oportuna, se puede dar cumplimiento a las regulaciones establecidas en el Código Tributario y en la Norma Internacional de Contabilidad No 2 "Inventarios".

1.2 Políticas

Las políticas constituyen principios y procedimientos generales los cuales sirven de soporte para el desarrollo de la estructura de control interno. A continuación se presentan las políticas generales para la estructura de control interno de inventarios.

- Todas las entradas y salidas de inventario deben de cargarse o descargarse respectivamente en los registros de control de inventarios.
- Los valores de las entradas y salidas de inventario deben de registrarse oportunamente en los libros de contabilidad.
- Para efecto de realizar las compras deben de hacerse cotizaciones de precios.
- La bodega debe de estar separada físicamente de los demás departamentos y ofrecer una protección adecuada para el inventario.

- Realizar periódicamente inventarios físicos de las existencias.

1.3. Procedimientos de control interno.

El desarrollo de los procedimientos de control interno que se presentan, se han realizado tomando de base las deficiencias encontradas, al efectuar el análisis de los resultados de la investigación. A fin de obtener una mayor comprensión de su aplicabilidad, las etapas del control interno de inventarios se presentan a continuación: Necesidad de compra, Compras, Salidas, Devoluciones e Inventario Físico. A continuación se describen cada una de las etapas del control interno de inventario:

1.3.1. Necesidad de Compra.

El encargado de las compras, previo análisis del movimiento y existencias de inventario, le informa al propietario y/o gerente, de las necesidades de compra de repuestos.

Después de la aprobación del propietario y/o gerente, el encargado de compras debe de cotizar el producto a comprar, a tres proveedores.

Al recibir las cotizaciones, el jefe de compras debe de enviárselas al propietario y/o gerente, para que esté evalúe las cotizaciones y tome la decisión del proveedor al cual se le va a comprar.

Elegido el proveedor al que se le va a comprar, el encargado de compras debe de elaborar una orden de pedido de producto en triplicado (ver anexo 2), el original se envía al proveedor, primera copia a

contabilidad para su contabilización y la segunda copia queda en el archivo de compras.

Nota: Ver diagrama de flujo 1

1.3.2 Compras

Trámite aduanal en el ingreso de la mercadería.

Antes de recibir la mercadería en la aduana, se le envía al agente aduanal, la factura original de compra, lista de empaque, entre otros; para que éste realice los trámites para el ingreso de la mercadería al País.

Nota: Ver diagrama de flujo 2

Recepción de mercadería

Al recibir la mercadería en el establecimiento, el encargado de bodega debe de realizar un conteo de esta para verificar la existencia física y comprobar que cumpla con las especificaciones y

cantidades que se le enviarón al proveedor en la orden de pedido.

En caso de haber diferencias, el bodeguero debe de informar al encargado de compras, para que evalué la necesidad de notificar al proveedor.

El bodeguero elabora un informe de ingreso a bodega en duplicado (Ver anexo 3), en el cual se detalla la cantidad, tipo de unidades recibidas y cualquier observación que tenga de la mercadería, el original se le envía al encargado de compras, y el duplicado lo anexa al archivo de bodega.

Nota: Ver diagrama de flujo 3

Determinación del costo de adquisición de la compra:

El encargado de compras, después de recibir el informe de ingreso de la mercadería a la bodega debidamente firmado por el bodeguero, debe de elaborar un retaceo (Ver anexo 4), para determinar el costo unitario de las unidades compradas.

Este retaceo se elabora en duplicado y debe ser autorizado por el jefe de compras, además se dejará el original junto con la documentación de soporte en el expediente de compras, el duplicado junto con su documentación de soporte debe de ser enviado a contabilidad para su respectiva contabilización y registro en el Kardex (Ver anexo 5).

Nota: Ver diagrama de flujo 3

Control de las entradas a bodega

La persona encargada de registrar el movimiento de inventario en los kardex, después de recibir copia del retaceo debe de realizar el registro correspondiente por la compra de mercadería y archivar la documentación de soporte en el archivo de ingresos a bodega.

Nota: Ver diagrama de flujo 3

Contabilización

El contador, una vez que ha recibido el retaceo de la compra, con la documentación de soporte correspondiente, debe de realizar el registro contable de las compras realizadas.

Nota: Ver diagrama de flujo 3

1.3.3 Salidas de inventario

Salidas de inventario a sala de ventas

El encargado de la sala de ventas, después del análisis de las existencias de la mercadería en esta, debe de enviarle al bodeguero una nota de requisición de productos (ver anexo 6) debidamente firmada.

El bodeguero al entregar la mercadería, debe de dejar evidencia en la requisición de productos de la entrega y recepción del inventario en la sala de ventas, ésta deberá ser archivada en el registro correspondiente.

Nota: Ver diagrama de flujo 4

Salidas de inventarios por ventas

Las salidas por venta de mercaderías, deben de ser soportadas por medio de los Comprobantes de crédito fiscal y/o facturas (ver anexos 7 y 8) de

consumidor final según sea el caso, los cuales deben de emitirse en cuadruplicado entregando sus respectivas copias al comprador, una copia a contabilidad; en caso que el manejo del kardex sea manual, se debe de enviar una copia al encargado del kardex para el registro de las salidas de mercaderías.

Nota: Ver diagrama de flujo 5

Contabilización

El contador, una vez que reciba los comprobantes de venta del día anterior, debe realizar el correspondiente, registro contable de las ventas del día.

Nota: Ver diagrama de flujo 5

1.3.4 Devoluciones de inventario.

Devoluciones

Después de la autorización del jefe de la sala de ventas; de la devolución se debe de elaborar la correspondiente nota de crédito en cuadruplicado (Ver anexo 9) que detalle la devolución de la mercadería, entregándole las copias correspondientes al cliente, una a contabilidad y otra copia al bodeguero.

El bodeguero después de la recepción de la mercadería debe de contar lo recibido para verificar si está de acuerdo con lo detallado en la nota de crédito y firmarla de recibido, en caso de existir diferencias debe notificarlas al jefe de la sala de ventas y a contabilidad, para realizar su respectiva investigación y corrección.

El encargado del Kardex, una vez recibida la nota de crédito debidamente firmada por el jefe de ventas, y el bodeguero debe de registrar el ingreso de la mercadería.

Nota: Ver diagrama de flujo 6

Contabilización

El contador, una vez recibida la nota de crédito que detalla la devolución de mercadería, debidamente firmada por el jefe de ventas y el bodeguero, deberá contabilizar la devolución de la mercadería.

Nota: Ver diagrama de flujo 6

1.3.5 Toma física del inventario.

La periodicidad con que se realice el inventario físico, depende de las políticas de cada empresa y la confianza que tenga la administración en los

controles, que ha establecido para el manejo del inventario.

Para la realización del inventario físico se deben seguir los siguientes procedimientos:

Actividades previas a la realización del inventario.

- Se debe asignar a una persona responsable de la realización del inventario.
- Se debe ordenar el inventario en forma adecuada, para facilitar el conteo físico. El inventario que no es de la compañía debe de separarse.
- Si la cantidad de producto es bastante, es conveniente que se organicen grupos de conteo.
- Se debe de asignar en cada grupo de trabajo una persona que conozca el tipo de producto que se va a inventariar.

- Se debe de preparar un listado del inventario en el cual se detalle el código del producto y su descripción, del cual se debe de entregar una copia a cada grupo de conteo.
- Se debe de asignar a una persona responsable para la supervisión de la realización del inventario.
- Para el inventario de fin de año, se debe de solicitar al auditor externo (si se tiene), para que supervise la toma física del inventario.

Nota: Ver diagrama de flujo 7

Actividades durante el inventario

- Cada grupo de conteo deberá anotar las cantidades en existencia de los productos que previamente les han sido asignados para su conteo.

- El supervisor debe de inspeccionar la forma en que los grupos asignados están realizando la toma física.
- Cada grupo en caso de existir problemas, debe abocarse al encargado del inventario para solucionar el problema.
- El supervisor debe de realizar una selección de items, para realizar un recuento físico, para obtener una mayor seguridad de los datos de los grupos de conteo.
- Durante la realización del inventario no se debe ingresar a bodegas, devoluciones o nuevas compras de mercaderías, estas deben de separarse y agregarse al inventario después de finalizado el recuento.
- Durante la realización del inventario no se debe sacar mercadería de bodega, salvo previa

autorización de la gerencia, del responsable del inventario y del supervisor.

Nota: Ver diagrama de flujo 8

Actividades después del inventario físico

- Se debe de hacer una concentración de las copias del listado de inventario de todos los grupos y compararlas con los datos que se encuentran en el kardex.
- Se deben investigar las diferencias resultantes de la comparación del inventario físico y el Kardex.
- Se debe de valorizar el inventario físico.
- Investigar las diferencias, para realizar los ajustes y/o correcciones, tanto en la contabilidad como en el kardex.

Nota: Ver diagrama de flujo 9

CAPITULO IV

1. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

1.1 CONCLUSIONES

1. Las medianas empresas que se dedican a la comercialización de repuestos para vehículos automotores, no cuentan con una adecuada estructura de control interno para el área de inventarios. La mayoría de los contadores que laboran en este tipo de empresas no tienen conocimiento para la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad número 2 "Inventarios", además no cuentan con el apoyo de dichas empresas para asistir a seminarios, foros o conferencias que permitan enriquecer sus conocimientos.

2. Actualmente las medianas empresas no están cumpliendo con la normativa que establece el Código Tributario, para el área de inventarios debido a la falta de interés para el conocimiento de la misma, por parte de los contadores que laboran en este tipo de empresas.

3. La mayoría de medianas empresas son administradas por una sola familia, lo cual no les permite establecer una segregación de funciones en forma definida para el área de inventarios, dentro de las mismas.

1.2 RECOMENDACIONES

1. Es indispensable que las medianas empresas dedicadas a la comercialización de repuestos para vehículos automotores realicen un estudio y evaluación que permitan mejorar su estructura de control interno para el área de inventarios.
2. Los contadores que laboran en este tipo de empresas deben de buscar la manera de adquirir conocimientos para la aplicación de la norma internacional de contabilidad número 2 Inventarios mediante la participación en actividades como seminarios, foros o conferencias, además dichas empresas deben estar concientes que es necesario brindar un apoyo a sus contadores de modo que les permita

enriquecer sus conocimientos para el desempeño de su trabajo.

3. Los contadores deben de concientizarse de la necesidad y beneficio que obtendrán al tener un interés en conocer la normativa que establece el Código Tributario, para el área de inventarios lo cual les permita cumplir con la misma, y de esta forma evitar una sanción.

4. Los propietarios de las medianas empresas deben realizar una evaluación del personal con que cuentan con el propósito de determinar las personas idóneas para realizar determinadas funciones, lo cual les permita un mejor control para el área de inventarios.

BIBLIOGRAFIA

Libros

- Abraham Perdomo Moreno, "Fundamentos de Control Interno". Mexico, Año 1987.
- Código Tributario, Editorial Jurídica Salvadoreña, S.A. de C.V. año 2001.
- Constitución de la República de el Salvador, Editorial Jurídica Salvadoreña, Año 1993.
- Erick L. Kolher. Diccionario para Contadores, Mexico, año 1998.
- Meigs-Meigs "Contabilidad la Base para la Toma de decisiones", Mexico, 1999
- Ministerio de Educación "Historia de el Salvador Tomo II", El Salvador, Centroamerica.
- Normas Internacionales de Contabilidad, año 1999.

Tesis

- Dolores Margarita Rivas, Oswaldo Salguero, Josue Barrientos, Tesis "Sistema Contable para la Pequeña Empresa Sector Taller Automotriz" 1993. U.E.S.
- Jorge Alfonzo Rodriguez, Eduardo Arguello, Moises Cruz, Tesis "Control Interno Contable para la Pequeña y Microempresas Salvadoreñas Sector Calzado", U.E.S. año 1993.
- Santos Gonzalez, Elba Margarita, Tesis "Control Interno Contable para las Empresas Dedicadas a la Fabricación de Calzado de Hule" año 1999. U.T.E.C.
- Veronica Isabel Reyes, Miguel Angel Flores, Willian Bladimir Gutierrez, tesis "Propuesta de un Diseño de Control Interno Contable Aplicable a la Pequeña Empresa Comercial, Sub- sector,

Ferretería, en el Municipio de Soyapango, U.E.S
año 1994.

Otros

- Asociación de Contadores Públicos de el Salvador
Boletín Informativo "Seminario Planeación y
Póliticas para el Conteo y Valuación de
Inventarios", Año 1995.
- El Diario de Hoy pag. 12 con fecha Lunes 17 de
Enero de 2001. El Salvador, Centroamerica.
- Fundación Salvadoreña para el Desarrollo
Económico y Social (FUSADES). Encuesta Dinámica
Empresarial, primer trimestre, año 2001.

5. ¿Existe más de una persona encargada de registrar las entradas y salidas de los inventarios?:

a. Si 1

b. No 2

6. Si la respuesta a la pregunta anterior es "Si" cuántas personas son: _____

7. Si su respuesta es "No" a la pregunta N°5, que otras funciones realiza la persona encargada del registro de las entradas y salidas del inventario: _____

8. ¿Quién es el responsable de autorizar las entradas y salidas de inventario?:

9. ¿Cuál es el procedimiento que se realiza para las entradas y salidas del inventario en la empresa?: _____

10. ¿Con qué frecuencia efectúan inventario físico?:

- Mensualmente 1

- Trimestralmente 2

- Semestralmente 3

- Anualmente 4

- No se efectúan 5

11. ¿Quién es el responsable de la toma de inventario físico?:

- El Dueño 1

- El Contador 2

- El Gerente Administrativo 3

- El Bodeguero 4

12. ¿Es supervisada la toma de inventario físico?:

a. Si 1

b. No 2

Si la respuesta es "Si" por quiénes: _____

13. ¿Se comparan los resultados de los recuentos físicos en los inventarios contabilizados (método permanente) o registros auxiliares (kardex)?

a. Si 1

b. No 2

14. Si su respuesta a la pregunta anterior es "Si", que tratamiento le dan a las diferencias resultantes?:

- Las investigan y realizan las correcciones necesarias 1

23. ¿Qué documentos utiliza para el control de los préstamos de inventarios?

24. ¿Qué tratamiento se aplica a?:

- a. Sobrantes 1
- b. Faltantes 2
- c. Obsoletos 3
- d. De Segunda 4
- e. Donados 5
- f. Desperdicios 6
- g. Devoluciones 7
- h. Mercaderías en consignación 8

Explique el tratamiento que se les da: _____

25. ¿Con que frecuencia reciben devoluciones de mercaderías?

26. ¿Las devoluciones de mercaderías son registradas oportunamente en el período que corresponden?

- a. Si 1
- b. No 2

27. ¿Tienen registro de la Mercadería en Transito?

- a. Si 1
- b. No 2

28. ¿En caso de robo, sabe usted cuánto pierde la compañía y como lo ajustan en los inventarios?:

29. ¿De qué forma tienen codificado su inventario?:

30. ¿Registran las mercaderías en consignación?

- a. Si 1
- b. No 2

31. ¿Son separados físicamente los productos de propiedad ajena?

- a. Si 1
- b. No 2

DIAGRAMA DE FLUJO 1
DIAGRAMA DE FLUJO DE NECESIDAD DE COMPRA

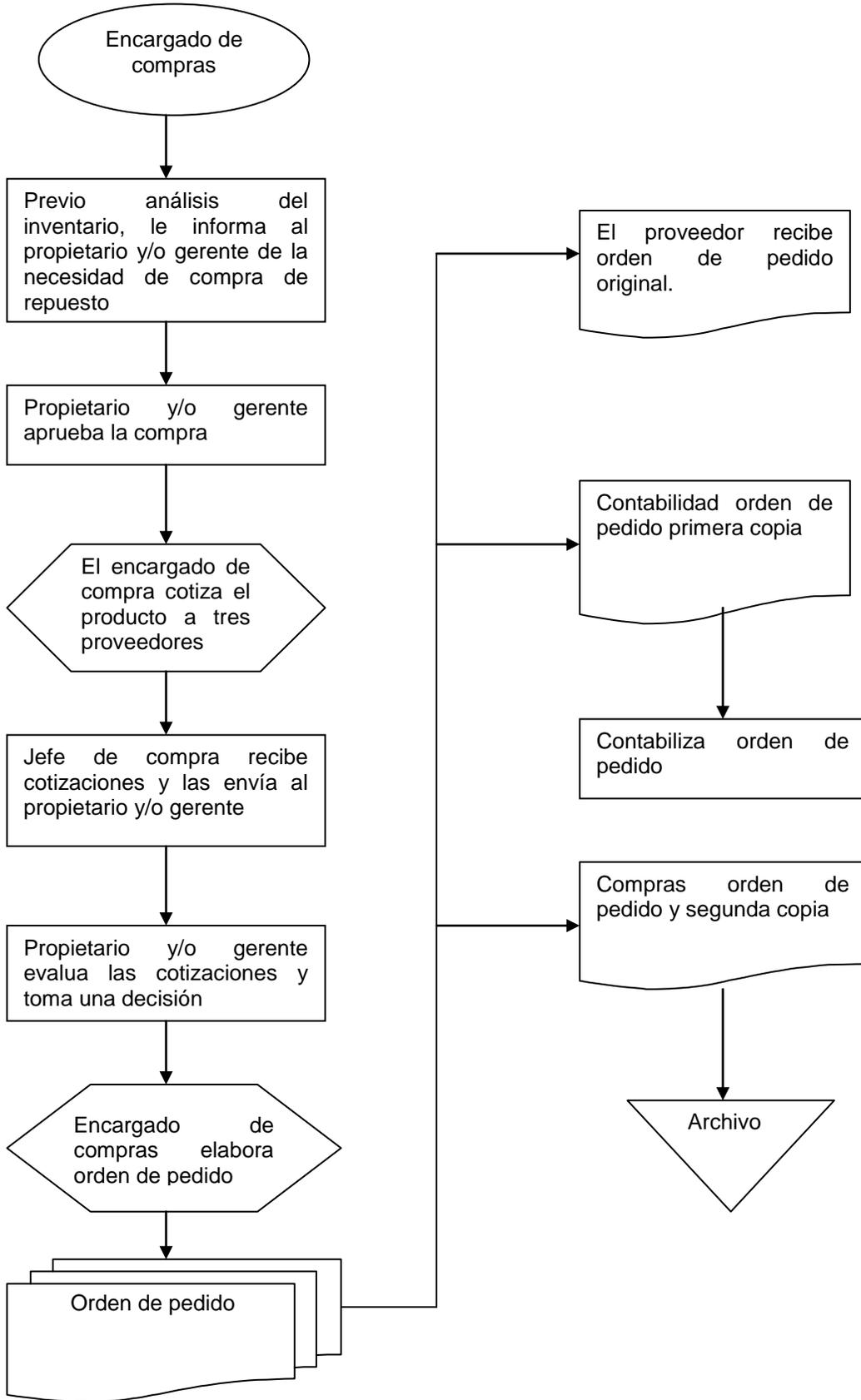
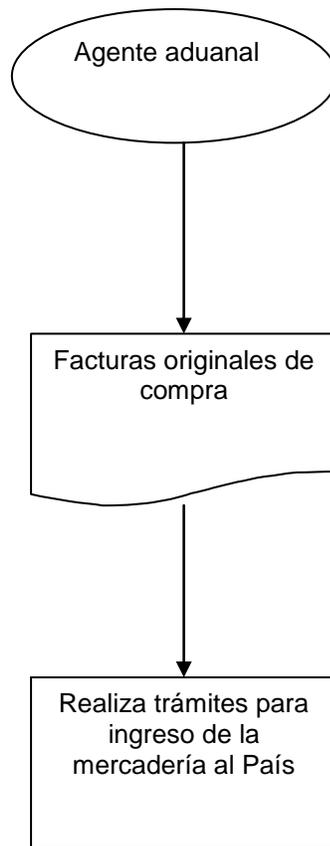
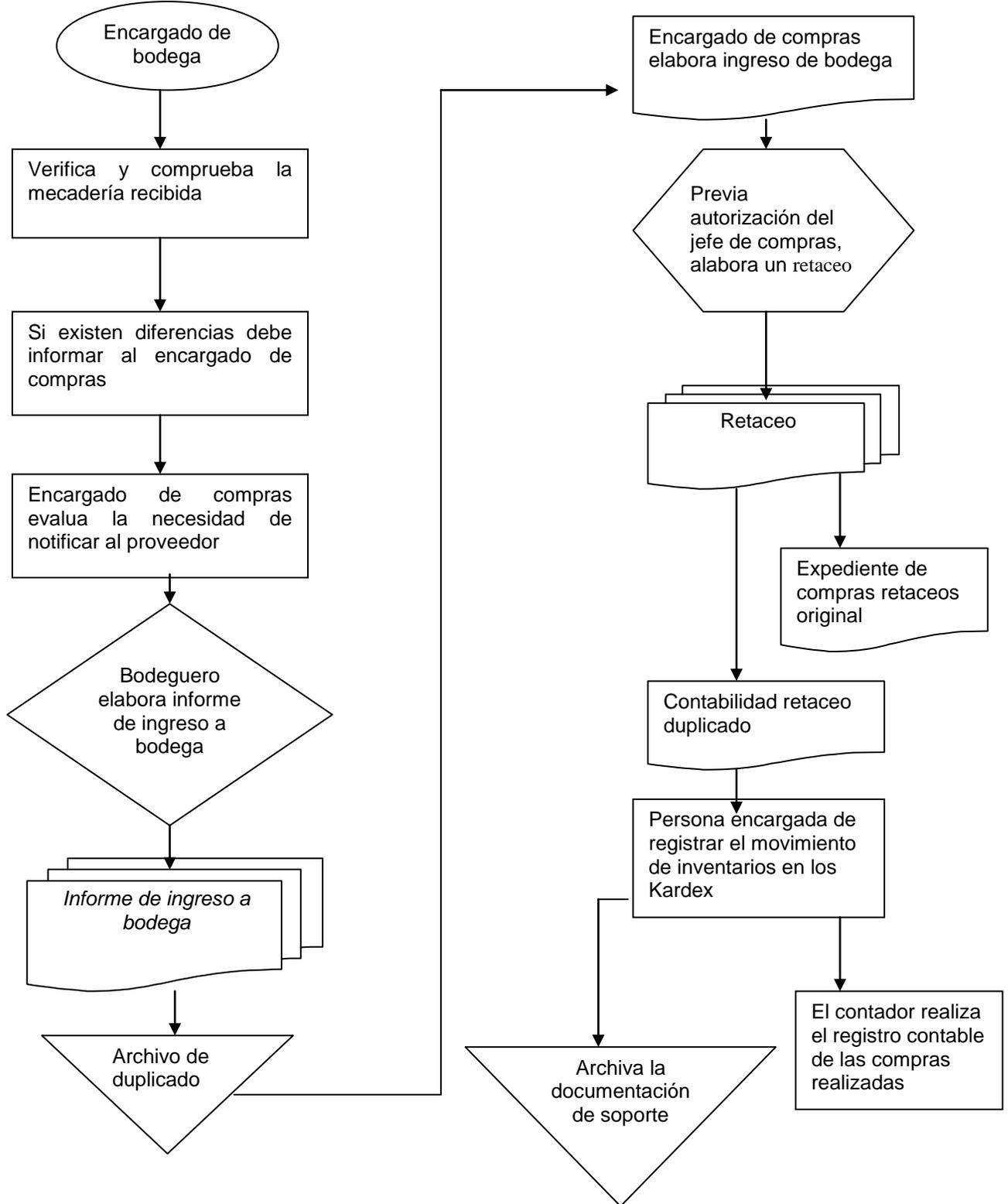


DIAGRAMA DE FLUJO DE COMPRAS
TRAMITE ADUANALEN EL INGRESO DE LA MERCADERIA



RECEPCIÓN DE MERCADERIA



**DIAGRAMA DE FLUJO DE LAS SALIDAS DE INVENTARIO
SALIDAS DE INVENTARIO A SALA DE VENTAS**

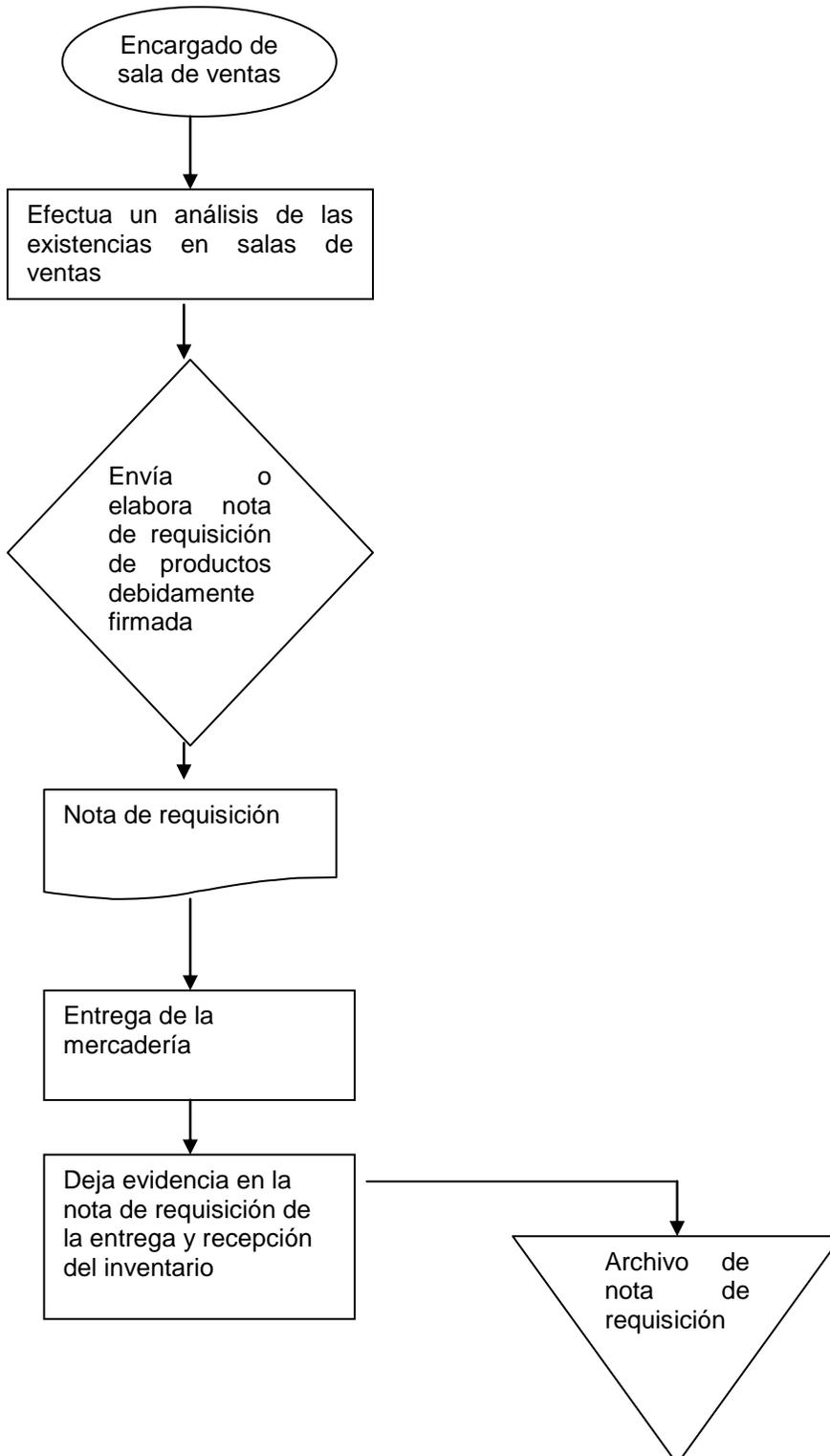


DIAGRAMA DE FLUJO DE LAS SALIDAS DE INVENTARIO
SALIDAS DE INVENTARIO POR VENTAS

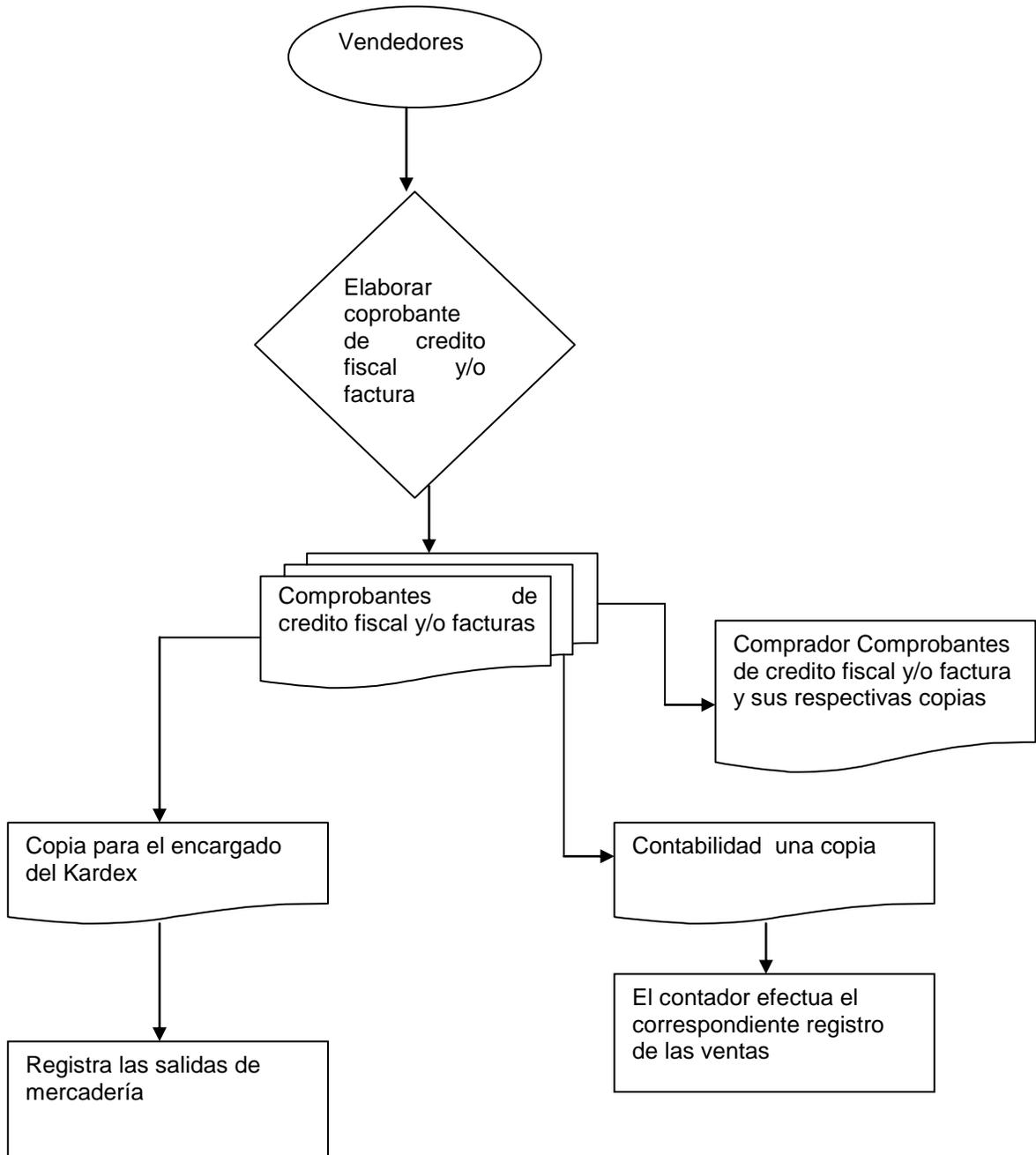


DIAGRAMA DE FLUJO DE LAS DEVOLUCIONES DE INVENTARIO

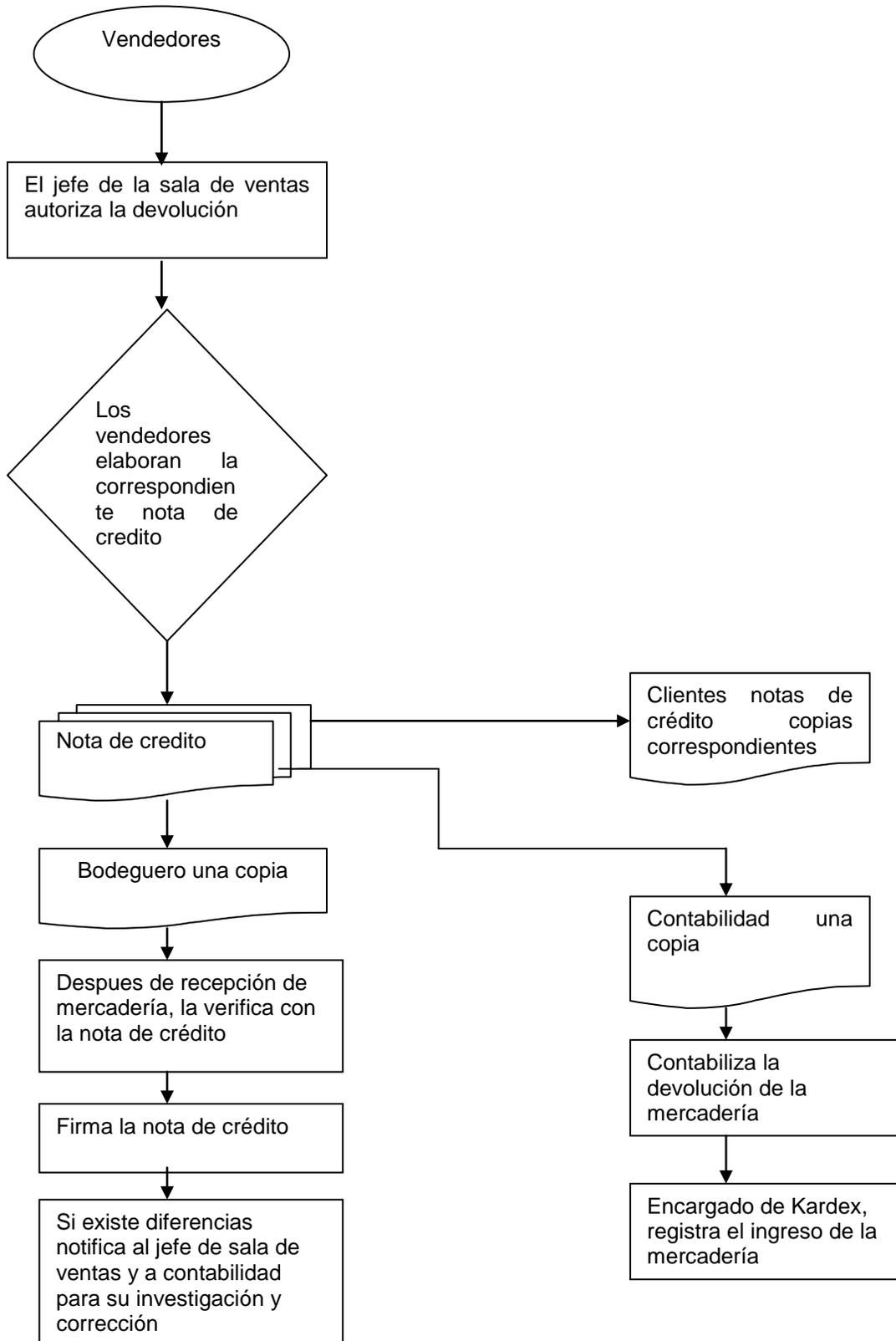


DIAGRAMA DE LA TOMA FISICA DEL INVENTARIO
ACTIVIDAD PREVIA A LA REALIZACIÓN DEL INVENTARIO

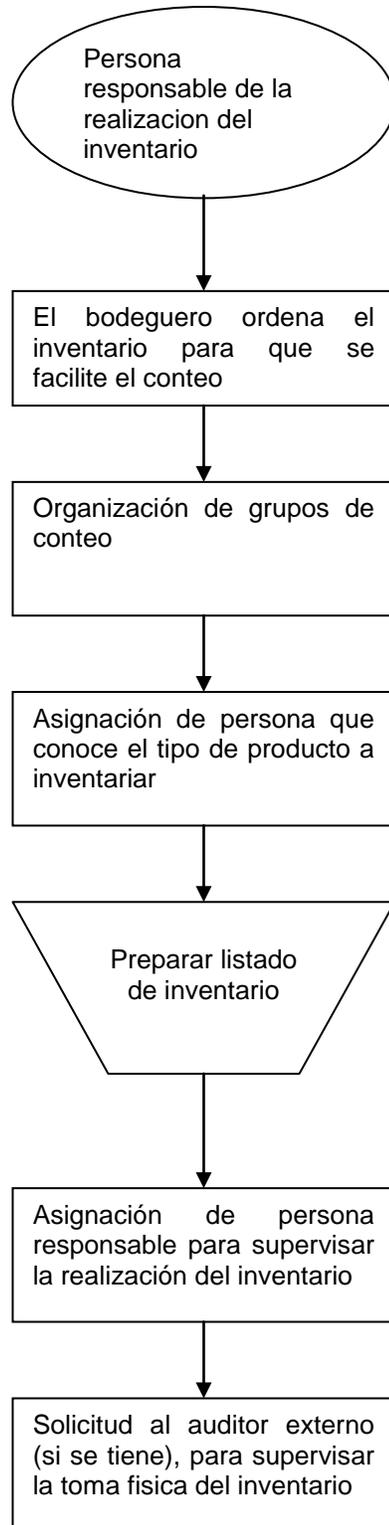


DIAGRAMA DE FLUJO DE LA TOMA FISICA DEL INVENTARIO
ACTIVIDADES DURANTE EL INVENTARIO

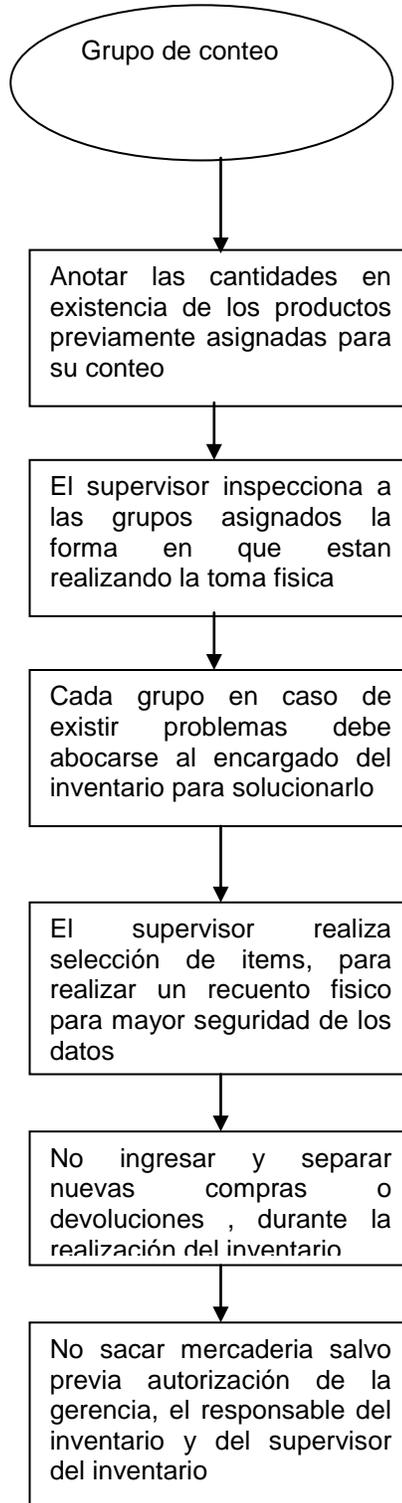


DIAGRAMA DE LA TOMA FISICA DEL INVENTARIO
ACTIVIDADES DESPUES DEL INVENTARIO FISICO

