

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA DE OCCIDENTE
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS**



TRABAJO DE GRADUACIÓN:

“SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS APLICANDO LAS
NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD Y LA NORMATIVA
FISCAL EN EL MUNICIPIO DE SANTA ANA. CASO PRACTICO:
EMPRESA NUTRIAGRO DE EL SALVADOR”

ELABORADO POR:

ASCENCIO HENRÍQUEZ, ANA LILIAN
HERNÁNDEZ SÁNCHEZ, SILVIA CAROLINA
LÓPEZ, MARCELA CRISTINA

PARA OPTAR AL GRADO DE:

LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

DOCENTE DIRECTOR:

LCDO. CARLOS MAURICIO TRIGUEROS QUINTANILLA

SEPTIEMBRE DE 2015

SANTA ANA, EL SALVADOR, CENTROAMÉRICA





UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

AUTORIDADES CENTRALES

RECTOR:

ING. MARIO ROBERTO NIETO LOVO

VICE-RECTORA ACADÉMICA:

MSD. ANA MARÍA GLOWER DE ALVARADO

VICE-RECTOR ADMINISTRATIVO:

MSD. OSCAR NOÉ NAVARRETE

SECRETARIO GENERAL:

DRA. ANA LETICIA ZAVALA DE AMAYA

FISCAL GENERAL:

LICDO. FRANCISCO CRUZ LETONA



UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA DE OCCIDENTE
AUTORIDADES

DECANO:

LIC. RAÚL ERNESTO AZCÚNAGA LOPEZ

VICE-DECANO

ING. WILLIAM VIRGILIO ZAMORA GIRÓN

SECRETARIO:

LIC. VÍCTOR HUGO MERINO QUEZADA

LCDO. Y MED. WALDEMAR SANDOVAL

JEFE INTERINO DEL DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS



AGRADECIMIENTOS .

A NUESTRO DIOS: Por estar a mi lado siempre, por ayudarme en todo momento y por todas las bendiciones que me regala cada día, pero sobre todo por no abandonarme nunca y ayudarme a salir adelante a pesar de todo.

A MIS PADRES: María Lilian Henríquez Reyes y Domingo de Jesús Ascencio Díaz, por todos los esfuerzos que realizaron para que yo alcanzara esta propósito en mi vida. Pero sobre todo por su amor, apoyo y dedicación hacia mí. Por siempre creer en mí y darme fuerza siempre.

A MIS HERMANOS: Jorge Alberto y Marlon Antonio, por todo su apoyo y animarme a seguir adelante.

A MIS MADRINAS: Sandra Yanira y Zoila Cerna y Vilma Magaña, por siempre estar para apoyarme y por todo su esfuerzo, amor y dedicación para ayudarme a ser mejor cada día, por siempre hacerme sentir que puedo conseguir todas mis metas.

A MIS COMPAÑERAS DE TESIS: Marcela López y Silvia Hernández, por todo el tiempo compartido y por su apoyo incondicional.

AL INGENIERO: Carlos Eduardo Castaneda González, propietario de la empresa NUTRIAGRO DE EL SALVADOR por el



apoyo recibido para poder realizar nuestro trabajo de graduación.

A NUESTRO DOCENTE DIRECTOR: Lic. Carlos Mauricio Trigueros Quintanilla, por su apoyo, comprensión y ayuda para llevar a cabo nuestro trabajo de graduación.

ANA LILIAN ASCENCIO HENRÍQUEZ.



AGRADECIMIENTOS

A Dios todopoderoso por brindarme la oportunidad de obtener otro triunfo personal, y darme salud, sabiduría, y entendimiento para lograr esta meta. Por bendecirme para llegar hasta donde he llegado, porque hizo realidad este sueño anhelado.

A mi querida hija Josselyn Dimas, porque ella tuvo que soportar largas horas sin la compañía de su madre, sin poder entender, a su corta edad, el por qué prefería estar estudiando y no acostada y/o jugando con ella. A pesar de ello, cada vez que podíamos, al reunirnos, aprovechamos hermosos momentos, en los que su sola sonrisa me llenaba de ánimo y fuerzas. Gracias hija eres mi vida.

A mi esposo Emilo Dimas, por estar conmigo en aquellos momentos en que el estudio y el trabajo ocuparon mi tiempo y esfuerzo. Gracias por toda tu ayuda.

A mi madre Silvia Sánchez, por ser siempre incondicional y darme siempre su apoyo en todo momento. Gracias por existir, y que Dios la bendiga siempre.

Agradezco a la Universidad de El Salvador por haberme aceptado ser parte de ella y abierto las puertas de su seno científico para poder estudiar mi carrera, así como



también a los diferentes docentes que brindaron sus conocimientos y apoyo para seguir adelante día a día.

Agradezco también a mi asesor de tesis el Lic. Carlos Mauricio Trigueros por su apoyo y valiosa colaboración.

Mi agradecimiento también va dirigido al Gerente Propietario de la Empresa "Nutriagro de El Salvador" el Ing. Carlos Eduardo Castaneda por haber aceptado que se realizase el trabajo de investigación de tesis en su empresa.

A toda mi familia, que de alguna manera u otra me han apoyado siempre.

A mi amiga Claudia Campos por su amistad, por brindarme su apoyo y consuelo en el momento apropiado.

A mi grupo de tesis, Marcela y Lilian por haber aceptado que fuera parte de su grupo y brindarme su apoyo y comprensión durante todo el trabajo.

Y para finalizar, también agradezco a todos los que fueron mis compañeros de clase durante todos los niveles de Universidad ya que gracias al compañerismo, amistad y apoyo moral han aportado en un alto porcentaje a mis ganas de seguir adelante en mi carrera profesional.

SILVIA CAROLINA HERNÁNDEZ SÁNCHEZ



AGRADECIMIENTOS

Le agradezco a dios por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizajes, experiencias y sobre todo felicidad.

Le doy gracias a mis padres. Rosa López y Oscar Aguilar por apoyarme en todo momento, por los valores que me han inculcado, y por haberme dado la oportunidad de tener una excelente educación en el transcurso de mi vida. Sobre todo por ser un ejemplo de vida a seguir.

Les agradezco la confianza, apoyo y dedicación de tiempo a mis profesores a lo largo de mi educación. Por haber compartido conmigo sus conocimientos. Especialmente a nuestro Director Asesor por guiarnos en el desarrollo de nuestro trabajo de grado.

Le agradezco al ingeniero Carlos Eduardo Castaneda González por habernos permitido desarrollar nuestro trabajo de grado en la empresa NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, y por todo el apoyo y facilidades que nos fueron otorgadas en la empresa. Por darnos la oportunidad de crecer profesionalmente y aprender cosas nuevas.



Gracias a mis compañeras de trabajo de grado: Ana Ascencio, Silvia Hernández, por haber tenido paciencia necesaria y por motivarme a seguir adelante en los momentos de desesperación y sobre todo por hacerme parte de su familia.

A mi hermano: Oscar Aguilar por apoyarme en aquellos momentos de necesidad por ayudar a la unión familiar por llenar mi vida de grandes momentos que hemos compartido.

MARCELA CRISTINA LÓPEZ



ÍNDICE

Pág.

INTRODUCCIÓN..... i

CAPÍTULO I

GENERALIDADES Y CARACTERÍSTICAS Y MARCO CONCEPTUAL DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS.

1.1 Antecedentes..... 1

1.2 Administración..... 5

1.2.1 Importancia..... 6

1.3 Características y análisis.....9

CAPÍTULO II

MARCO CONCEPTUAL DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS

2.1 Marco Normativo..... 12

2.2 Marco Histórico..... 42

2.3 Marco Teórico..... 45



CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN PARA LA ELABORACIÓN DE UN CASO PRÁCTICO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA.

3.1	Tipo de Investigación.....	61
3.2	Universo y Muestra.....	61
3.2.1	Universo.....	61
3.2.2	Muestra.....	62
3.3	Método de Muestreo.....	62
3.4	Tipo de Muestreo.....	62
3.5	Técnicas de Recolección de la Investigación.....	63
3.5.1	Encuesta.....	63
3.5.2	Observación Directa.....	63
3.5.3	Bibliografía.....	63
3.5.4	Internet.....	64
3.6	Instrumentos.....	64



3.7	Formas en que se Analizaran e interpretara	
	Los Resultados.....	64
3.8	Análisis e Interpretación de Resultados.....	65
3.9	Análisis de Los Resultados Obtenidos en la	
	Empresa NUTRIAGRO DE EL SALVADOR.....	110

CAPÍTULO IV

``PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, MUNICIPIO DE SANTA ANA DEPARTAMENTO DE SANTA ANA´´.

4.1	Organigrama Propuesto para la Empresa	
	``NUTRIAGRO DE EL SALVADOR´´.....	114
4.2	Inventario.....	115
4.3	Valorización del Inventario.....	130
4.4	Sistema de Valuación de Inventarios.....	139
4.5	Control de Inventarios.....	143
4.6	Control Interno Según COSO.....	153



4.6.1 Componentes del Control Interno..... 160

4.7 Importancia de los Componentes del

Control Interno..... 170

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones.....182

5.2 Recomendaciones..... 183

Bibliografía..... 186

ANEXOS



INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación está enfocado al tema de inventarios, en el cual se ha elaborado la formulación del problema para iniciar con la investigación y enfocar varios puntos importantes que se necesitarán para darle forma al trabajo, como también al desarrollo del marco referencial donde se detallan los aspectos legales y técnicos que intervienen en el tema de inventarios, y por último el detalle del marco metodológico donde se define el tipo de investigación, universo, muestra, técnica de recolección de datos y los instrumentos utilizados.

Como se conoce los 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, tomando en cuenta esto en el desarrollo de los capítulos se refleja información de suma importancia para poder lograr en el negocio beneficios económicos futuros y un buen control sobre sus inventarios, aplicado en la empresa NUTRIAGRO DE EL SALVADOR ubicado en el Municipio de Santa Ana, Departamento de Santa Ana.



La base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes y servicios, de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo contable un estado contable de la situación económica de la empresa. Por lo tanto para lograr todo esto se necesita alcanzar los objetivos planteados para obtener buenos resultados y un buen control sobre los inventarios que tienen mucha importancia para el desarrollo de las actividades del negocio.

A raíz de la importancia de las Normas Internacionales de Contabilidad dentro de las empresas de nuestro país, se ha retomado el estudio de la aplicabilidad de la Norma Internacional de Contabilidad N°2 "Inventarios", en las empresas del sector agrícola. Cabe mencionar que se presenta el método de valuación de inventarios que en dicha normativa hace referencia y además se refleja la base técnica que se relaciona a inventarios.

En cuanto al control interno de los inventarios, se hace necesario contar con un sistema de políticas de control que permitan la salvaguarda de los activos; dichas políticas deben tomar en cuenta tanto los procedimientos como la



aplicación y la evaluación del sistema de control interno de los inventarios. Otro aspecto importante es que la utilización de un sistema de control interno permite que en las empresas se disminuyan los riesgos en cuanto al manejo de sus inventarios y por ende se obtienen mejores beneficios financieros.

**CAPÍTULO I****GENERALIDADES, CARACTERÍSTICAS Y MARCO CONCEPTUAL DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS.**

CAPÍTULO I**GENERALIDADES, CARACTERÍSTICAS Y MARCO CONCEPTUAL DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS.****1.1 Antecedentes.**

Desde tiempos inmemorables, los egipcios y demás pueblos de la antigüedad, acostumbraban almacenar grandes cantidades de alimentos para ser utilizados en los tiempos de sequía o de calamidades. Es así como surge o nace la necesidad de los inventarios, como una forma de hacer frente a los períodos de escasez. Que les aseguraran la subsistencia de la vida y el desarrollo de sus actividades normales. Esta forma de almacenamiento de todos los bienes y alimentos necesarios para sobrevivir motivó la existencia de los inventarios.

El inventario tiene como propósito fundamental proveer o distribuir adecuadamente los materiales necesarios a la empresa. Colocándolos a disposición en el momento indicado, para así evitar aumentos de costos o pérdidas de los mismos. Permitiendo satisfacer correctamente las necesidades reales de la empresa, a las cuales debe permanecer constantemente adaptado. Por lo tanto la gestión



CAPÍTULO I

GENERALIDADES, CARACTERÍSTICAS Y MARCO CONCEPTUAL DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS.

de los inventarios debe ser atentamente controlada y vigilada.

Algunas personas que tengan relación principal con los costos y las finanzas responderán que el inventario es dinero, un activo o efectivo en forma de material. Los inventarios tienen un valor, particularmente en compañías dedicadas a las compras o a las ventas y su valor siempre se muestra por el lado de los activos en el Balance General.

Concepto de Inventario.

Los inventarios son una cuenta deudora de activo corriente que representa las existencias en mercadería, insumos, materias primas, productos en proceso, productos terminados, repuestos y otros, cuyo destino es la venta, la producción, o la ejecución de las operaciones de la entidad. (Manuel de Jesús Fornos Contabilidad Financiera Dos).

Deben aparecer en el grupo de activos corrientes. Es uno de los activos más grandes existentes en una empresa. El inventario aparece tanto en el Balance General como en el Estado de Resultados. En el Balance General, el inventario a menudo es el activo corriente más grande. En el Estado de Resultados, el inventario final se resta del costo de

**CAPÍTULO I****GENERALIDADES, CARACTERÍSTICAS Y MARCO CONCEPTUAL DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS.**

mercancías disponibles para la venta y así poder determinar el costo de las mercancías vendidas durante un período determinado.

Los 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, empaques y envases y los inventarios en tránsito. (Manuel de Jesús Fornos Contabilidad Financiera Dos).

La contabilidad de los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercancías, porque la venta del inventario es el corazón del negocio. El inventario es, por lo general, el activo mayor en sus Balances Generales, y los gastos por inventarios, llamados costos de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el Estado de Resultados.



CAPÍTULO I

GENERALIDADES, CARACTERÍSTICAS Y MARCO CONCEPTUAL DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS.

Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser esta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitarán de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles.

Para una empresa mercantil el inventario consta de todos los bienes propios y disponibles para la venta en el curso regular del comercio, es decir la mercancía vendida se convertirá en efectivo dentro de un determinado período de tiempo. El término inventario encierra los bienes en espera de su venta (las mercancías de una empresa comercial, y los productos terminados de un fabricante), los artículos en proceso de producción y los artículos que serán consumidos directa o indirectamente en la producción. (Aranguren Maryuri, Bustamante Engel, Méndez José Antonio, Ramos Marlon, INVENTARIO.

<http://www.monografias.com/trabajos11/conin/conin2.shtml>)



1.2 Administración de Inventarios.

Es la eficiencia en el manejo adecuado del registro, de la rotación y valuación del inventario de acuerdo a como se clasifique y qué tipo de inventario tenga la empresa, ya que a través de todo esto determinaremos los resultados (utilidades o pérdidas) de una manera razonable, pudiendo establecer la situación financiera de la empresa y las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación.

La administración de inventario implica la determinación de la cantidad de inventario que deberá mantenerse, la fecha en que deberán colocarse los pedidos y las cantidades de unidades a ordenar.

Sin embargo resulta extremadamente costoso tener inventarios estáticos paralizando un capital que se podría emplear con provecho. La empresa debe determinar el nivel apropiado de inventarios en términos de la opción entre los beneficios que se esperan no incurriendo en faltantes y el costo de mantenimiento del inventario que se requiere.



1.2.1 Importancia de la administración de inventarios.

La administración de los inventarios, en general, se centra en cuatro aspectos básicos.

1. Cuántas unidades deberían ordenarse o producirse en un momento dado.
2. En qué momento deberían ordenarse o producirse el inventario.
3. Que artículos del inventario merecen una atención especial.
4. Puede uno protegerse contra los cambios en los costos de los artículos del inventario.

El inventario permite ganar tiempo ya que ni la producción ni la entrega pueden ser instantánea, se debe contar con existencia del producto a las cuales se puede recurrir rápidamente para que la venta real no tenga que esperar hasta que termine el proceso de producción.

Esto permite hacer frente a la competencia, si la empresa no satisface la demanda del cliente se irá con la competencia, esto hace que la empresa no solo almacene



CAPÍTULO I

GENERALIDADES, CARACTERÍSTICAS Y MARCO CONCEPTUAL DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS.

inventario suficiente para satisfacer la demanda que se espera, si no una cantidad adicional para satisfacer la demanda inesperada.

El inventario permite reducir los costos a que da lugar la falta de continuidad en el proceso de producción. Además de ser una protección contra los aumentos de precios y contra la escasez de materia prima.

Si la empresa pronostica un significativo aumento de precios en las materias primas básicas, tendrá que pensar en almacenar una cantidad suficiente al precio más bajo que predomine en el mercado, esto tiene como consecuencia una continuidad normal de las operaciones y una buena destreza de inventario.

La administración de inventario es primordial dentro de un proceso de producción ya que existen diversos procedimientos que nos va a garantizar 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, permitiendo una seguridad razonable en cuanto a la escasez de materia prima e impidiendo el exceso de inventario, con el objeto de



CAPÍTULO I

GENERALIDADES, CARACTERÍSTICAS Y MARCO CONCEPTUAL DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS.

mejorar la tasa de rendimiento. Su éxito va estar enmarcado dentro de la política de la administración de inventario.

Entre dichas políticas están:

- ✚ 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.

Algunas empresas consideran que no deberían mantener ningún tipo de inventario porque mientras los productos se encuentran en almacenamiento no generan rendimiento y deben ser financiados. Sin embargo es necesario mantener algún tipo de inventario porque:

- La demanda no se puede pronosticar con certeza.
- Se requiere de un cierto tiempo para convertir un producto de tal manera que se pueda vender.



CAPÍTULO I

GENERALIDADES, CARACTERÍSTICAS Y MARCO CONCEPTUAL DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS.

Además de que los inventarios excesivos son costosos también lo son los inventarios insuficientes, porque los clientes podrían dirigirse a los competidores si los productos no están disponibles cuando los demandan y de esta manera se pierde la venta. La administración de inventario requiere de una coordinación entre los departamentos de ventas, compras, producción y finanzas. Una falta de coordinación podría llevar a la empresa a un fracaso financiero.

En conclusión la meta de la administración de inventario es proporcionar los inventarios necesarios para sostener las operaciones en el más bajo costo posible. En tal sentido el primer paso a seguir es determinar el nivel óptimo de inventario, así como los costos que intervienen en su compra y mantenimiento, y que posteriormente, en qué punto se podrían minimizar dichos costos. (Aranguren Maryuri, Bustamante Engel, Méndez José Antonio, Ramos Marlon, INVENTARIO.

<http://www.monografias.com/trabajos11/conin/conin2.shtml>)



1.3 Características y Análisis del Inventario.

Es necesario realizar un análisis de las partidas que componen el inventario. Debemos identificar cuáles son las etapas que se presentaran en el proceso de producción, las comunes o las que se presentan en su mayoría son:

- Materia prima.
- Productos en proceso.
- Productos terminados.
- Suministros, repuestos.

En caso de materia prima, esta es importada o nacional, si es local existen problemas de abastecimiento, si es importada el tiempo de aprovisionamiento. La obsolescencia de los inventarios, tanto por nueva tecnología como por desgaste en el tiempo de rotación, tienen seguro contra contingencias, deberá realizarse la inspección visual de dicha mercadería. Se debe saber la forma de contabilización de los inventarios, correcta valorización de la moneda empleada para su contabilización.



CAPÍTULO I

GENERALIDADES, CARACTERÍSTICAS Y MARCO CONCEPTUAL DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS.

Se debe conocer la política de administración de los inventarios, con quienes se abastecen, que tan seguro es, preocupación por tener precios bajos y mejor calidad, cuantos meses de ventas se asegura con la existencia de materia prima en bodega, así como, productos en proceso y productos terminados, cuál es la rotación de los inventarios fijada o determinada.

Áreas involucradas en la administración ya sea el Gerente de Producción, Gerente de Marketing, Gerente de Ventas o Finanzas, etc. Cómo se realiza el control de los inventarios en forma manual o computarizada. Tecnología empleada, naturaleza y liquidez de los inventarios, características y naturaleza del producto, características del mercado, canales de distribución, analizar la evolución y la tendencia del mercado. (Aranguren Maryuri, Bustamante Engel, Méndez José Antonio, Ramos Marlon, INVENTARIO.

<http://www.monografias.com/trabajos11/conin/conin2.shtml>)



CAPITULO II

MARCO CONCEPTUAL DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS

2.1 Marco Normativo

Toda empresa debe regir sus funciones de acuerdo a las leyes establecidas en el país con el propósito de cumplirlas y que sus actividades se apeguen a las exigencias demandadas, para así no tener ningún tipo de inconvenientes en el desempeño de sus actividades.

Dentro de las normas, leyes y reglamentos que tienen relación con la investigación están;

- **Normas Internacionales de Contabilidad**
- **Código Tributario y su Reglamento**
- **Ley de IVA y su Reglamento**
- **Ley de Renta y su Reglamento**

Todos los sujetos pasivos están obligados a llevar con la debida documentación, registros especiales para establecer su situación tributaria de conformidad a lo que disponga éste código y las respectivas leyes y reglamentos



tributarios. Están excluidas de esta obligación las personas naturales cuyos ingresos provengan exclusivamente de salarios, sueldos y otras compensaciones de carácter similar, por servicios personales prestados como empleados bajo dependencia laboral. Es aplicable a los registros especiales lo dispuesto en el artículo anterior en lo pertinente.

Se establecen disposiciones específicas para determinados sujetos pasivos, relativas a la obligación de llevar registros especiales ya sea en forma manual, mecanizada o computarizada:

A. Comerciantes no obligados a llevar contabilidad

formal: Al principio de cada ejercicio o periodo impositivo asentaran con claridad todos sus bienes, derechos y obligaciones en un libro encuadernado. Durante el desarrollo de sus operaciones registrará en dicho libro con claridad y detalle las compras, gastos y ventas, ya sean al contado o al crédito, los cobros y pagos, y harán al final de cada ejercicio una liquidación de sus operaciones;

**MARCO CONCEPTUAL DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS.**

- B. Importadores:** Llevaran, un registro de costos y retaceos de las compras que corresponden al ejercicio que declara;
- C. Inversionistas:** Los que se ocupan de la compraventa de acciones, bonos y otros valores mobiliarios, deben llevar por separado un registro especial de esta clase de operaciones , en el que harán constar la cantidad, el número, la serie, la denominación, la naturaleza, el valor nominal, la cuantía del dividendo o del interés que produce el título, el precio de compra y el de venta de todos los valores con que comercializan: el nombre y dirección del vendedor y del comprador y la utilidad obtenida. Los asientos se harán el día en que se realice la operación;
- D. Representantes de casas extranjeras:** Llevaran los registros necesarios para sus operaciones y deben detallar como mínimo los datos siguientes: fecha de orden, nombre y dirección del cliente que hace el pedido, nombre y dirección de la casa presentada, naturaleza de los géneros vendidos, valor y comisión correspondiente a cada pedido y todos los datos que permitan la fácil determinación de los hechos generadores;

**MARCO CONCEPTUAL DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS.**

- E. Agentes aduaneros:** Llevaran registros pormenorizado de los servicios que presten a los clientes, indicando fecha, nombre, domicilio y residencia del cliente, naturaleza del servicio prestado, numero de póliza o registro en que intervienen, cantidad cobrada por el servicio. Registraran también los egresos necesarios para la presentación de los servicios en una forma detallada y precisa a fin de que pueda determinarse con facilidad los hechos generadores;
- F. Industriales;** Llevaran registros detallado de los costos de la materia prima, elaborados y en proceso;
- G. Profesionales liberales, artes y oficios:** Los que ejerzan profesionales, artes y oficios llevaran un registro de sueldo si lo tuvieren, y de los honorarios, con expresión de: fecha en que se percibió el ingreso, nombre y dirección de la persona que hizo el pago, naturaleza del trabajo desempeñado o del servicio prestado, valores recibidos. Registraran además los egresos necesarios para la realización de su actividad, como son la compra de libros de carácter científico depreciaciones del equipo, según la profesión, arte

**MARCO CONCEPTUAL DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS.**

u oficio que ejerzan; alquiler del local para bufete, clínicas o similares, sueldos de empleados y gastos de escritorios y otros que el desempeño de sus actividades sean necesarios, indicando la fecha, nombre, domicilio y residencia de la persona a quien se pagaren los alquileres o sueldo y monto pagado. En general todos los datos que cada caso particular exija la fácil determinación de los hechos generadores;

H. Agricultores: Llevaran los registros necesarios de los distintos productos indicando extensión de las tierras cultivadas, clase de cultivo, cantidad de productos cosechados, cantidad percibida por su venta, lo mismo que un control de los ganados, sus productos y toda clase de ingresos que por cualquier concepto obtenga. Registrarán también los gastos necesarios para la producción, indicando, los pagos por terrajes, pastajes, jornales, depreciación de la maquinaria, enseres y animales de trabajo;

I. Ganaderos: Llevaran además de lo indicado en el literal anterior en lo que le corresponda, un registro de las compras y ventas de ganado con expresión de: fecha de la compra o de la venta,



CAPÍTULO II

MARCO CONCEPTUAL DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS.

Cantidad, sexo, edad, clase, sangre, variedad, precio de compra o de venta, y el nombre, domicilio, residencia del vendedor o comprador, según sea el caso. También llevara un registro de la procreación, con especificación de cantidad, edad, sexo de las crías, asignándole su valor conforme lo prescrito en el artículo 143 literal f) de esta sección.

Registro para contribuyentes inscritos del impuesto a la transferencia de bienes muebles y a la prestación de servicios. (Luis Vásquez López, Art.40 Código Tributario, Decreto 230).

Inventarios

Los sujetos pasivos cuyas operaciones consisten en transferencias de bienes muebles corporales están obligados a llevar registros de control de inventarios que reflejen clara y verazmente su real movimiento, su valuación, resultado de operaciones, el valor efectivo y actual de los bienes inventariados así como la descripción detallada de las características de los bienes que permitan individualizarlos e identificarlos plenamente.



CAPÍTULO II

MARCO CONCEPTUAL DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS.

Todo sujeto pasivo que obtenga ingresos gravables de la manufactura o elaboración, transformación, ganadería, producción, extracción, adquisición o enajenación de materias primas, mercadería, productos o frutos naturales, o cualesquiera otros bienes, nacionales o extranjeros, de los cuales mantengan normalmente existencias al final del ejercicio, este obligado a practicar inventario físico al comienzo del negocio y al final de cada ejercicio impositivo.

Las obligaciones citadas en los incisos anteriores, también son aplicables para aquellos contribuyentes que tengan por actividad la producción o fabricación de bienes muebles corporales, construcción de obras materiales muebles o inmuebles bajo cualquier modalidad, así como también aquellos prestadores de servicios cuya actividad se materialice en la entrega de bienes muebles o inmuebles.

Del inventario físico se elaborara un detalle, consignando y agrupando los bienes conforme a su naturaleza, con la especificación necesaria dentro de cada grupo, indicándoles claramente la cantidad, la unidad que se toma como medida, la denominación del bien y sus referencias o descripción; el precio unitario neto de I.V.A



CAPÍTULO II

MARCO CONCEPTUAL DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS.

y el valor de las unidades. Deben expresarse las referencias del libro de ``costos``, de ``retaceos``, o de ``compras locales`` de donde se ha tomado el precio correspondiente. El detalle elaborado deberá constar en acta que contenga los requisitos referidos y que será firmada por el sujeto pasivo, su representante o apoderado y el contador de el mismo, la cual servirá como soporte del comprobante y registro contable, asimismo deberá registrarse un resumen del inventario practicando en el libro de estados financieros legalizado o en el libro en el que asienten las compras, ventas y gastos, cuando se trate de comerciantes no obligados a llevar contabilidad formal.

Durante los dos primeros meses de cada año. Los sujetos pasivos con ingresos iguales o superiores a dos mil setecientos cincuenta y tres salarios mínimos mensuales, deberán presentar ante la Administración Tributaria formulario (F-983) firmado por el contribuyente, su representante legal o apoderado y el contador, al cual se adjuntara el detalle del inventario físico practicado de cada uno de los bienes inventariados y la valuación de los mismos, en medios magnéticos o electrónicos con las especificaciones técnicas que la Administración Tributaria



disponga.

El inventario de cierre de un ejercicio regirá para el próximo venidero para el efecto de establecer la comparación entre el monto de las existencias al principio y al final de cada ejercicio o período impositivo.

El registro de inventarios que se refiere el inciso primero de este artículo debe llevarse de manera permanente y constituye un registro especial e independiente de los demás registros.

Los contribuyentes que vendan o distribuyan por cuenta propia o de un tercero tarjetas de prepago de servicios deberán llevar registro de control de inventarios permanente antes referido y cumplir con las demás obligaciones que establece éste artículo.

Los bienes a que hace referencia el presente artículo se refiere únicamente a aquellos que forman parte del activo realizable o corriente de la empresa. (Luis Vásquez López, Art.142 Código Tributario, Decreto 230)



Métodos de Valuación de Inventarios

El valor para efectos tributarios de los bienes se consignara en el inventario utilizando cualquiera de los siguientes métodos, a opción del contribuyente, siempre que técnicamente fuere apropiado al negocio de que se trate, aplicando en forma constante y de fácil fiscalización.

A partir del uno de enero del año dos mil dos entro en vigencia el Código Tributario.

Presentamos las principales disposiciones relacionadas con los métodos de valuación de inventarios. (Luis Vásquez Lopez, Art.142 Código Tributario, Decreto 230)

Costos de adquisición: Valor principal aumentado en todos los gastos necesarios hasta que las mercancías estén en el domicilio del comprador, tales como fletes, seguros, derechos de importación y todos los desembolsos que técnicamente son imputables al costo de las mercaderías;

a) Costo según ultima compra: Es decir, que si hubieran realizado 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 determinará 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 periodo y el costo de las unidades compradas o producidas durante el periodo. 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 éste método se asume que las unidades del inventario que fueron 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 periodo corresponde a las que fueron



CAPÍTULO II

MARCO CONCEPTUAL DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS.

compradas o producidas más recientemente;

- e) Para los frutos y productos agrícolas se determinara el costo sumando el alquiler de tierras, el importe de fertilizantes, semillas, estacas o plantas; los salarios y manutención de peones, alquiler y pastaje de animales destinados a los fines de explotación; el importe de lubricantes, combustibles, y reparación de maquinarias, y todos los gastos que se hagan para la obtención de los frutos o productos hasta que estén en condiciones de venderlos; y,
- f) El ganado de cría será consignado al costo acumulado de su desarrollo, costo de adquisición o el precio que tenga al mayoreo y al contado en el mercado de la localidad, según el caso. El ganado de engorde será valuado optando o bien por el costo de adquisición, o bien por el precio que tenga al mayoreo y al contado en el mercado de la región.

El contribuyente para efectos tributarios no podrá consignar en el inventario el valor de los bienes por métodos diferentes a los enumerados en el artículo anterior, si no es con la previa autorización de la Administración Tributaria y siempre que se trate de un método que a juicio de esta aporte elementos de



apreciación claros y además fehacientes al alcance de la misma Administración.

Adoptando un método de valuación, el sujeto pasivo no podrá cambiarlo sin previa autorización. El método de valuación adoptado podrá ser impugnado por la Administración Tributaria, al ejercer sus facultades de fiscalización, por considerar que no se ajuste a la realidad de las operaciones del sujeto pasivo, adoptando en dicho caso el método que considere más adecuado a la naturaleza del negocio. (Luis Vásquez López, Art.143 Código Tributario, Decreto 230).

¿Qué métodos permite usar nuestro sistema jurídico?

En el código tributario se establece que los ``sujetos pasivos cuyas operaciones consisten en transferencias de bienes muebles corporales están obligados a llevar registros de control de inventarios que reflejen clara y verazmente su real movimiento, su valuación, el resultado de las operaciones, el valor efectivo y actual de los bienes inventariados así como la descripción detallada de las características de los bienes que permitan



individualizarlos e identificarlos plenamente. (Luis Vásquez López, art. 143 C.T Decreto 230).

Leyes Mercantiles

Código de comercio:

Contabilidad

El comerciante está obligado a llevar contabilidad debidamente organizada de acuerdo con alguno de los sistemas generalmente aceptados en materia de Contabilidad y aprobados por quienes ejercen la función pública de Auditoría.

Los comerciantes deberán conservar en buen orden la correspondencia y demás documentos probatorios.

Los comerciantes deben llevar los siguientes registros contables: Estados Financieros, Diario Mayor, y los demás que sean necesarios por exigencias contables o por ley.

Los comerciantes podrán llevar la contabilidad en hojas separadas y efectuar las anotaciones en el Diario en forma resumida y también podrá hacer uso de sistemas electrónicos o de cualquier otro medio técnico idóneo para registrar las operaciones contables. Todo lo anterior hará



del conocimiento de la Oficina que ejerce la vigilancia del Estado. (Ricardo Mendoza Orantes, art. 435-436 Código de Comercio Decreto 651).

Art.436 los registros deben llevarse en castellano. Las cuentas se asentaran en colones o en Dólares de los Estados Unidos de América. Toda contabilidad deberá llevarse en el país, aun el de las agencias, filiales, subsidiarias o sucursales de sociedades extranjeras.

La contravención será sancionada por la oficina que ejerce la vigilancia del Estado de conformidad a su ley. Toda autoridad que tenga conocimiento de la infracción, está obligada a dar aviso inmediato a la oficina antes mencionada.

Norma Internacional de Contabilidad N° 2

Inventarios

Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios.



CAPÍTULO II

MARCO CONCEPTUAL DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS.

Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de este costo, así como para su posterior reconocimiento como un gasto del período, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor razonable.

También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que usan para atribuir costos a los inventarios. (Normas Internacionales de Contabilidad, NIC 2 Inventarios).

Alcance

Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto:

- a) las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados.
- b) los instrumentos financieros;
- c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41, Agricultura)



MARCO CONCEPTUAL DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS.

Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica;

Inventarios son activos:

- ✚ poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- ✚ en proceso de producción con vista a esa venta; o
- ✚ en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para determinar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua. (Normas Internacionales de Contabilidad, NIC 2 Inventarios).

El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación. El valor



CAPÍTULO II

MARCO CONCEPTUAL DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS.

razonable refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta.

Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, tal como se describe en el párrafo 19, los inventarios incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aun no haya reconocido el ingreso de Operación correspondiente (véase la NIC 18 Ingresos Ordinarios (Normas Internacionales de Contabilidad, NIC 2 Inventarios)).



Medición de los inventarios

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor.

Otros costos

Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales.

Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.

Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del período en el que incurren, los siguientes:

- las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;
- los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior;



- los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y
- los costos de venta.

Costos de los inventarios para un prestador de servicios.

En el caso de que un prestador de servicios tenga inventarios, los medirá por los costos que suponga su producción. Estos costos se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación de servicios, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán en el costo de los inventarios, sino que se contabilizarán como gastos del periodo en el que se hayan incurrido.

Sistemas de medición de costos.

Los sistemas para la determinación del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el



método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo.

Los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.

El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la medición de inventarios, cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos. Cuando se emplea este método, el costo de los inventarios se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje medio



para cada sección o departamento comercial (Normas Internacionales de Contabilidad, NIC 2 Inventarios).

Fórmulas del costo.

El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.

La identificación específica del costo significa que cada tipo de costo concreto se distribuye entre ciertas partidas identificadas dentro de los inventarios. Este es el tratamiento adecuado para los productos que se segregan para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido comprados o producidos. Sin embargo, la identificación específica de costos resultará inadecuada cuando, en los inventarios, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser usado para obtener efectos predeterminados en el resultado del período.



CAPÍTULO II

MARCO CONCEPTUAL DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS.

El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes. (Normas Internacionales de Contabilidad, NIC 2 Inventarios).

Por ejemplo, dentro de la misma entidad, los inventarios utilizados en un segmento del negocio pueden tener un uso diferente del que se da al mismo tipo de inventarios, en otro segmento del negocio. Sin perjuicio de lo anterior, la diferencia en la ubicación geográfica de los inventarios (o en las reglas fiscales correspondientes) no es, por sí misma, motivo suficiente para justificar el uso de fórmulas de costo diferentes.

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



Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del período, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el período.

El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad. (Normas Internacionales de Contabilidad, NIC 2 Inventarios).

Valor neto realizable.

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han venido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado.

La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben valorarse en



libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

Generalmente, la rebaja hasta alcanzar el valor neto realizable, se calcula para cada partida de los inventarios. En algunas circunstancias, sin embargo, puede resultar apropiado agrupar partidas similares o relacionadas. Este puede ser el caso de las partidas de inventarios relacionados con la misma línea de productos, que tienen propósitos o usos finales similares, se producen y venden en la misma área geográfica y no puede ser, por razones prácticas, valuados separadamente de otras partidas de la misma línea. (Normas Internacionales de Contabilidad, NIC 2 Inventarios).

No es apropiado realizar las rebajas a partir de partidas que reflejen clasificaciones completas de los inventarios, por ejemplo sobre la totalidad de los productos terminados, o sobre todos los inventarios en una actividad o segmento geográfico determinado. Los prestadores de servicios acumulan, generalmente, sus costos en relación con cada servicio así identificado se tratara como una partida separada.



Las estimaciones del valor neto realizable se basaran en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del periodo.

Al hacer las estimaciones del valor neto realizable, se tendrán en consideración el propósito para el que se mantienen los inventarios. Por ejemplo, el valor neto realizable del importe de inventarios que se tienen para cumplir con los contratos de venta, o de prestación de servicios, se basa en el precio que figura en el contrato en cuestión. Si los contratos de ventas son por una cantidad inferior a la reflejada en inventarios, el valor neto realizable del exceso se determina sobre la base de los precios generales de venta.

Pueden aparecer provisiones o pasivos contingentes por contratos de venta firmes que excedan las cantidades de productos en existencias, o bien de productos que vayan a obtenerse por contratos de compra firmes.



Estas provisiones o pasivos contingentes se trataran contablemente de acuerdo con la NIC 37 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes. (Normas Internacionales de Contabilidad, NIC 2 Inventarios).

Se realizara una nueva evaluación del valor neto realizable en cada periodo posterior. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja, hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe de la misma, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto realizable revisado. Esto ocurrirá, por ejemplo, cuando un artículo en existencia, que se lleva al valor neto realizable porque ha bajado su precio de venta, está todavía en inventario de un periodo posterior y su precio de venta se ha incrementado.

Reconocimiento como un gasto

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



operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, serán reconocidas en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el período en que la recuperación del valor tenga lugar.

El costo de ciertos inventarios puede ser incorporado a otras cuentas de activo, por ejemplo los inventarios que se emplean como componentes de los trabajos realizados, por la entidad, para los elementos de propiedades, planta y equipo de propia construcción. El valor de los inventarios asignado a otros activos de esta manera, se reconocerá como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos. ((Normas Internacionales de Contabilidad, NIC 2 Inventarios).

Información a revelar

En los estados financieros se revelara la siguiente información:



-
- a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado;
 - b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad;
 - c) el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta;
 - d) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
 - e) el importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34.
 - f) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;
 - g) las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34; y
 - h) el importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas. (Normas Internacionales de Contabilidad, NIC 2 Inventarios)



La información acerca del importe en libros de las diferentes clases de inventarios, así como la variación de dichos importes en el periodo, resultara de utilidad a los usuarios de los Estados Financieros.

Una clasificación común de los inventarios es la que distingue entre mercaderías, suministro para la producción, materias primas, productos en curso y productos terminados. Los inventarios de un prestador de servicios pueden ser descritos como trabajos en curso.

El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo, denominado generalmente costo de las ventas, comprende los costos previamente incluidos en la medición de los productos que se han vendido, así como los costos indirectos no distribuidos y los costos de producción de los inventarios por importes anómalos. Las circunstancias particulares de cada entidad podrían exigir la inclusión de otros costos, tales como los costos de distribución.

Algunas entidades adoptan un formato para la presentación del resultado del periodo donde presentan importes diferentes a la cifra de costo de los inventarios que ha sido reconocida como gasto durante el periodo. Según este formato, la entidad presentará un análisis de los gastos



mediante una clasificación basada en la naturaleza de estos gastos. En este caso, la entidad revelara los costos reconocidos como gastos de materias primas y consumibles, costos de mano de obra y otros costos, junto con el importe del cambio neto en los inventarios para el periodo.

2.2 Marco Histórico

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

Algunas personas que tengan relación principal con los costos y las finanzas responderán que el inventario es dinero, un activo o efectivo en forma de material. Los inventarios tienen un valor, particularmente en compañías dedicadas a las compras o a las ventas y su valor siempre se muestra por el lado de los activos en el Balance General.



En El Salvador hasta antes del año de 1992, cuando entro en vigencia la ley de impuesto a la transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios, conocida como ley del IVA, se manejaban en algunas empresas los llamados Kardex que eran muy similares a las actuales con la diferencia en el método de valuación de inventarios que eran entre otros el PEPS, UEPS y Promedio, en tanto que habían otros menos difundidos como el Detallista y el de Costo Identificado.

Con el devenir del tiempo se ha venido afinando este tema en cuanto al método de valuación permitido por el fisco en el que se determina de acuerdo a su naturaleza, configurándose a partir del año dos mil con el Código Tributario los métodos de valuación establecidos en el art. 143. (Luis Vásquez, Código Tributario, Decreto 230)

Con las Normas Internacionales de Contabilidad se establecen una serie de lineamientos para la evaluación y control de inventarios, lo cual le permite a los negocios tener una ventaja competitiva y reducción de los costos, sin embargo la mayoría de los negocios del sector agrícola no han hecho una debida aplicabilidad de la NIC 2



Inventarios, debido a las exigencias de dichas normas y a la falta de conocimiento de las mismas.

Con el paso del tiempo, los negocios se han ampliado diversificándose, permitiéndoles trabajar en un mercado emergente como lo es la comercialización de productos agrícolas que distribuye que permite satisfacer las necesidades de la población.

Estos empresas incrementaron sus volúmenes de compras para poder cumplir con la demanda; es entonces cuando los propietarios comenzaron a darse cuenta que la mercadería con que comercializaban era de fácil sustracción y por lo tanto para evitar este fenómeno era necesario el uso de un control sobre dicha mercadería.

De acuerdo a lo anterior los negocios tuvieron la necesidad de llevar controles de las operaciones que realizaban para tener mayor transparencia de los beneficios económicos derivados de dichas actividades comerciales, por lo tanto se les hizo necesario llevar un control sobre las mercaderías el cual les permite saber con precisión las existencias de las necesidades de compra y por ende que les reflejara los extravíos de dichas mercaderías, que



grandemente afectan los ingresos y egresos de estos negocios, así como también la capacidad de transformar los inventarios a efectivos, o equivalente de efectivos.

El propósito de dar a conocer el sistema COSO es para que los contadores y auditores puedan mejorar la manera de llevar los controles internos contables y orientar a las empresas, dándoles la información necesaria para salvaguardar sus inventarios.

El tener un buen Control Interno con base al enfoque COSO que se encuentre armonizado con las regulaciones normativas dentro de los negocios, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a la complejidad de las operaciones. Es bueno mencionar que los negocios que apliquen en sus operaciones el enfoque COSO, conducirán a conocer mejor la situación real de las mismas indistintamente del tamaño del negocio.

2.3 Marco Teórico

Definición de los inventarios: Los inventarios representan bienes corporales destinados a la venta en el curso normal de los negocios, así como aquellos que se hallan en proceso de producción o que se utilizarán o consumirán en la



producción de otros que van a ser vendidos. ((Normas Internacionales de Contabilidad, NIC 2 Inventarios)).

Inventario Inicial: Es el que se realiza al dar inicio a las operaciones.

Inventario Final: Mercancías que se encuentran en existencia, disponibles para la venta al final del periodo contable. Presenta el importe del recuento de mercancías una vez concluido el ejercicio impositivo de la empresa.

Inventario Físico: Es el inventario real. Es contar, pesar o medir y anotar todas y cada una de las diferentes clases de bienes (mercancías), que se hallen en existencias en la fecha del inventario, y evaluar cada una de dichas partidas. Se realiza como una lista detallada y valorada de las existencias.

Inventario Mixto: Inventario de una clase de mercancías cuyas partidas no se identifican o no pueden identificarse con un lote en particular.

Inventario de Productos Terminados: Todas las mercancías que un fabricante ha producido para vender a sus clientes.



Inventario en tránsito: Se utiliza con el fin de sostener las operaciones para abastecer los conductos que ligan a la compañía con sus proveedores y sus clientes, respectivamente. Existen porque el material debe moverse de un lugar a otro. Mientras el inventario se encuentra en camino, no puede tener una función útil para la producción o los clientes, existe exclusivamente por el tiempo de transporte.

Inventario de Materia Prima: Representan existencias de los insumos básicos de materiales que habrán de incorporarse al proceso de fabricación de una compañía.

Inventario en Proceso: Son existencias que se tienen a medida que se añade mano de obra, otros materiales y demás costos indirectos a la materia prima bruta, la que llegara a conformar ya sea un sub ensamble o componente de un producto terminado; mientras no concluya su proceso de fabricación, ha de ser inventario en proceso.

Inventario en Consignación: Es aquella mercadería que se entrega para ser vendida pero él título de propiedad lo conserva el vendedor.



Inventario Máximo: Debido al enfoque de control de masas empleado, existe el riesgo que el nivel del inventario pueda llegar demasiado alto para algunos artículos. Por lo tanto se establece un nivel de inventario máximo.

Inventario Mínimo: Es la cantidad mínima de inventario a ser mantenidas en el almacén.

Inventario Disponible: Es aquel que se encuentra disponible para la producción o venta.

Inventario en Línea: Es aquel inventario que aguarda a ser procesado en la línea de producción.

Inventario Agregado: Se aplica cuando al administrar las existencias de un único artículo representa un alto costo, para minimizar el impacto del costo en la administración del inventario, los artículos se agrupan ya sea en familias u otro tipo de clasificación de materiales de acuerdo a su importancia económica, etc.

Inventario en Cuarentena: Es aquel que debe de cumplir con un periodo de almacenamiento antes de disponer del mismo,



es aplicado a bienes de consumo, generalmente comestibles u otros.

Inventario de Previsión: Se tienen con el fin de cubrir una necesidad futura perfectamente definida. Se diferencia con el respecto a los de seguridad, en que los de previsión se tienen a la luz de una necesidad que se conoce con certeza razonable y por lo tanto, involucra un menor riesgo.

Inventario de Seguridad: Son aquellos que existen en un lugar dado de la empresa como resultado de incertidumbre en la demanda u oferta de unidades en dicho lugar. Los inventarios de seguridad concernientes a materias primas, protegen contra la incertidumbre de la actuación de proveedores, debido a factores como el tiempo de espera, huelgas, vacaciones o unidades que al ser de mala calidad no podrán ser aceptadas. Se utilizan para prevenir faltantes debido a fluctuaciones inciertas de la demanda.

Inventario de Mercaderías: Son las mercaderías que se tienen en existencias, aun no vendidas, en un momento determinado.



Inventario de Fluctuación: Estos se llevan porque la cantidad y el ritmo de las ventas y de producción no pueden decidirse con exactitud. Estas fluctuaciones en la demanda y la oferta pueden compensarse con el stock de reserva o de seguridad. Estos inventarios existen en centros de trabajo cuando el flujo de trabajo no puede equilibrarse completamente. Estos inventarios pueden incluirse en un plan de producción de manera que los niveles de producción no tengan que cambiar para enfrentar las variaciones aleatorias de la demanda.

Inventario de Anticipación: Son los que se establecen con anticipación a los periodos de mayor demanda, a programas de promoción comercial o a un periodo de cierre de planta. Básicamente los inventarios de anticipación almacenan horas-trabajo y horas-máquina para futuras necesidades y limitan los cambios en las tasas de producción.

Inventario de Lote o de tamaño de lote: Estos son inventarios que se piden en tamaño de lote porque es más económico hacerlo así que pedirlo cuando sea necesario satisfacer la demanda. Por ejemplo, puede ser más económico llevar cierta cantidad de inventario que pedir o producir en grandes lotes para reducir costos de alistamiento o



pedido o para obtener descuentos en los artículos adquiridos.

Inventarios Estacionales: Los inventarios utilizados con este fin se diseñan para cumplir más económicamente la demanda estacional variando los niveles de producción para satisfacer fluctuaciones en la demanda. Estos inventarios se utilizan para suavizar el nivel de producción de las operaciones, para que los trabajadores no tengan que contratarse o despedirse frecuentemente.

Inventario Cíclico: Son inventarios que se requieren para apoyar la decisión de operar según tamaños de lotes. Esto se presenta cuando en lugar de comprar, producir o transportar inventarios de una unidad a la vez, se puede decidir trabajar por lotes, de esta manera, los inventarios tienden a acumularse en diferentes lugares dentro del sistema.

Control de Inventario: Los controles empleados para prevenir el fraude en los inventarios de la empresa se basan en una distribución adecuada de las funciones de compra, recepción, almacenamiento, tesorería y contabilidad.



Consiste en ejercer medidas de protección física y mantener una contabilización eficaz, Puede que estos controles no sirvan para impedir todos los fraudes posibles pero, por lo general, deberían detectarlos antes de que se ocasionen unas pérdidas demasiado grandes.

La rotación de Inventarios: Indica la eficiencia de la empresa para manejar el nivel de inventarios. Una rotación baja puede indicar que los inventarios de la empresa son demasiados grandes, representando un uso ineficiente de los activos, Una rotación alta demuestra que los productos se venden rápidamente y el costo de almacenamiento es bajo.

Valor Neto Realizable: Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor Razonable: Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.(Normas Internacionales de Contabilidad,NIC 2 Inventarios).



Medición de los Inventarios: Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor.

Costo de Adquisición: Generalmente incluyen el precio o costo de manufactura, el costo de procesar la orden y de enviarla, el costo de transporte del producto (cuando no viene incluido en el precio) y el costo de la recepción del pedido.

Sistema de Medición de Costos: Los sistemas para la determinación del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo.

El Método de los Minoristas: Se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la medición de inventarios, cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos.



Sistema de Inventarios Perpetuo: En el sistema de perpetuo se mantiene un registro continuo para cada artículo del inventario. Los registros muestran por lo tanto el inventario disponible todo el tiempo. Este sistema ofrece un alto grado de control, porque los registros están siempre actualizados.

Sistema de Inventario Periódico: En el sistema de inventario periódico no se mantiene un registro continuo del inventario disponible, mas bien, al finalizar el periodo, se hace un conteo físico del inventario final. El sistema periódico es conocido también como sistema físico, porque se apoya en el conteo físico real del inventario. Este sistema es generalmente utilizado para contabilizar los artículos del inventario que tienen un costo unitario bajo. Para utilizar este sistema de inventario, se debe tener la capacidad de controlar el inventario mediante la inspección visual.

Costeo de Inventarios: El costo del inventario es el precio que el negocio para adquirir el inventario, incluye el precio de factura, menos cualquier descuento de compras, más el impuesto sobre ventas, aranceles, cargos por transporte, seguros mientras esta en tránsito y todos los



costos en que se incurre para lograr que las mercancías, estén disponibles para la venta.

Costos de Inventario: Comprende todos los costos necesarios de compras, los costos de conversión y otros costos incurridos al traer los inventarios a su ubicación y condición presente.

Valuación de Inventarios: Los inventarios están considerados por muchas empresas como un activo circulante muy significativo. La contabilidad de inventarios involucra dos importantes aspectos:

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

Método de Valuación de Inventarios: Existen numerosas bases aceptables para la valuación de los inventarios; algunas de ellas se consideran aceptables solamente en circunstancias especiales, en tanto que otras son de aplicación general.



Entre las cuestiones relativas a la valuación de los inventarios, la de principal importancia es la consistencia: la información contable debe ser obtenida mediante la aplicación de los mismos principios durante todo el periodo contable y durante diferentes periodos contables de manera que resulte factible comparar los Estados Financieros de diferentes periodos y conocer la evolución de la entidad económica; así como también comparar con Estados Financieros de otras entidades económicas.

Costo Promedio Ponderado: Este método, llamado a menudo método del costo promedio se basa en el costo promedio ponderado del inventario durante el periodo. El costo promedio se determina de la manera siguiente: divide el costo de las mercancías disponibles para la venta (inventario inicial + compras) entre el número de unidades disponibles.

Costo de Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS): Bajo este método, se debe llevar un registro del costo de cada unidad comprada del inventario. El costo de la unidad utilizado para el inventario final, puede ser diferente de los costos unitarios utilizados para calcular el costo de



las mercancías vendidas. Bajo PEPS, los primeros costos que entran al inventario son los primeros que salen al costo de las mercancías vendidas. El inventario final se basa en los costos de las compras más recientes. (Manuel de Jesús Fornos, Contabilidad Financiera 1, Cuarta edición)

Costo de Transformación: Los costos de transformación de los inventarios de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa.

Políticas Contables: Criterios y procedimientos utilizados en todo el proceso contable hasta culminar en la elaboración de sus Estados Financieros.

Procedimiento: Conjunto de tareas tendientes a dar cumplimiento a la normativa contable dirigidas al cumplimiento de los objetivos propuestos. (O. Greco y A. Godoy, Diccionario Contable Comercial)

Kardex: Los contribuyentes que determinen los costos de ventas por el sistema de inventarios permanentes o continuos, deberán llevar el control de las mercancías en tarjetas u hojas especiales, las cuales son parte



integrante de la contabilidad y contendrán, por lo menos los siguientes datos:

- Clase de artículo;
- Fecha de operación que se registre;
- Número de comprobante que respalde la operación asentada;
- Número de unidades compradas, vendidas, consumidas o trasladadas;
- Existencias
- Costo de lo comprado, vendido, consumido, etc.

Control Interno: Es un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y otros empleados de la empresa, para proporcionar seguridad razonable, respecto si se están logrando los objetivos.

Actividades de Control: Se deben establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que se están aplicando efectivamente las acciones identificadas



por la administración como necesarias para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la empresa.

Ambiente de Control: La esencia de cualquier negocio es su gente (sus atributos individuales incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia), y el ambiente en que ella opera. La gente es el motor que dirige la empresa y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan.

Valoración de Riesgos: La entidad debe ser consciente de los riesgos y enfrentarlos. Debe señalar objetivos, integrados con ventas, producción, mercadeo, finanzas y otras actividades de manera que opera concertadamente. También debe establecer mecanismos para identificar analizar y administrar los riesgos relacionados.

Información Y Comunicación: Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar La información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones.

Monitoreo: Debe monitorearse el proceso total y considerarse como necesario hacer modificaciones, de esta



CAPÍTULO II

MARCO CONCEPTUAL DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS.

manera el sistema puede reaccionar dinámicamente cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen.



CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN PARA LA ELABORACIÓN DE UN CASO PRÁCTICO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA.

3.1 Tipo de Investigación.

La presente investigación es de tipo correlacional, debido a que la utilidad y el propósito del estudio es saber cómo se comporta la variable conociendo el comportamiento de otras variables relacionadas al adecuado control y valuación de los inventarios.

3.2 Universo y muestra.

3.2.1 Universo.

La población objeto de estudio está comprendida por dieciséis empresas que se dedican a la comercialización de productos agrícolas, los cuales incluyen al propietario y los empleados de la empresa NUTRIAGRO de El Salvador, cuya actividad es la comercialización de productos agrícolas del Municipio de Santa Ana del Departamento de Santa Ana.



3.2.2 Muestra.

Considerando que el universo en estudio es finito, donde la población es menor a 50, debe de tomarse en cuenta la recolección completa de todas las observaciones que son de interés para la investigación, el tamaño de la muestra es igual a ocho y se tomara el cien por ciento del universo.

3.3 Método de Muestreo.

El método a utilizar es el No Probabilístico debido a que incluye métodos en que las unidades elementales de la población no se seleccionan por procedimientos al azar.

3.4 Tipo de Muestreo.

El tipo de muestreo a utilizar es el Muestreo por conveniencia o dirigido ya que consiste en seleccionar las unidades elementales de la población según nuestro juicio, porque creemos que las unidades seleccionadas gozan de representatividad.



3.5 Técnicas de Recolección de la Investigación.

3.5.1 Encuesta.

Se utilizara la encuesta como técnica de recolección de datos, la cual contendrá preguntas de forma cerrada orientadas para obtener la información elemental que se utilizara para el desarrollo de la investigación, con el objeto de implementar un buen sistema de control de inventarios.

3.5.2 Observación Directa.

Una de las técnicas a utilizar es la observación directa que se realizara mediante la visita de campo en las instalaciones de la empresa NUTRIAGRO de El Salvador, para identificar la situación de la actividad comercial del negocio.

3.5.3 Bibliografía.

Se efectuara a través del estudio y análisis de libros, tesis, normativa técnica y regulaciones legales que estén relacionadas con el objeto de estudio.



3.5.4 Internet.

Se consultaran buscadores virtuales que tratan de estudios que se hayan realizado respecto al control y valuación de inventarios, así como información para completar la investigación.

3.6 Instrumentos.

Los instrumentos a utilizar es el cuestionario que será dirigido a la población objeto de estudio, el cual se realizara formulando preguntas de forma cerrada y de opción múltiple realizadas de manera clara, precisa y entendibles a las personas encuestadas.

3.7 Forma en que se Analizaran e Interpretaran los Resultados.

Al recopilar la información se pretenda realizar el análisis y la interpretación de los resultados por medio de la tabulación que muestren las respuestas y así conocer la frecuencia absoluta y el porcentaje de frecuencia relativa, dando paso así a la elaboración de una gráfica de pastel, cuando la pregunta obtenga las opciones sí o no, al igual para las preguntas que tengan opción múltiple, luego se



**METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION PARA LA ELABORACION DE UN CASO
PRÁCTICO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA.**

realizara un análisis de los resultados y a la vez desarrollando una conclusión de los porcentajes de la gráfica.

3.8 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.

Encuesta dirigida a los propietarios y empleados en los negocios del sector agrícola en el Municipio de Santa Ana del Departamento de Santa Ana.

La información recolectada permitió obtener un amplio conocimiento detallado de la problemática en estudio, al considerar cada una de las respuestas obtenidas se logró percibir el grado de conocimiento que los encuestados tienen sobre dicha problemática.

A continuación se presenta el detalle de los resultados obtenidos a través de la encuesta efectuada en la investigación de campo.



CAPÍTULO III

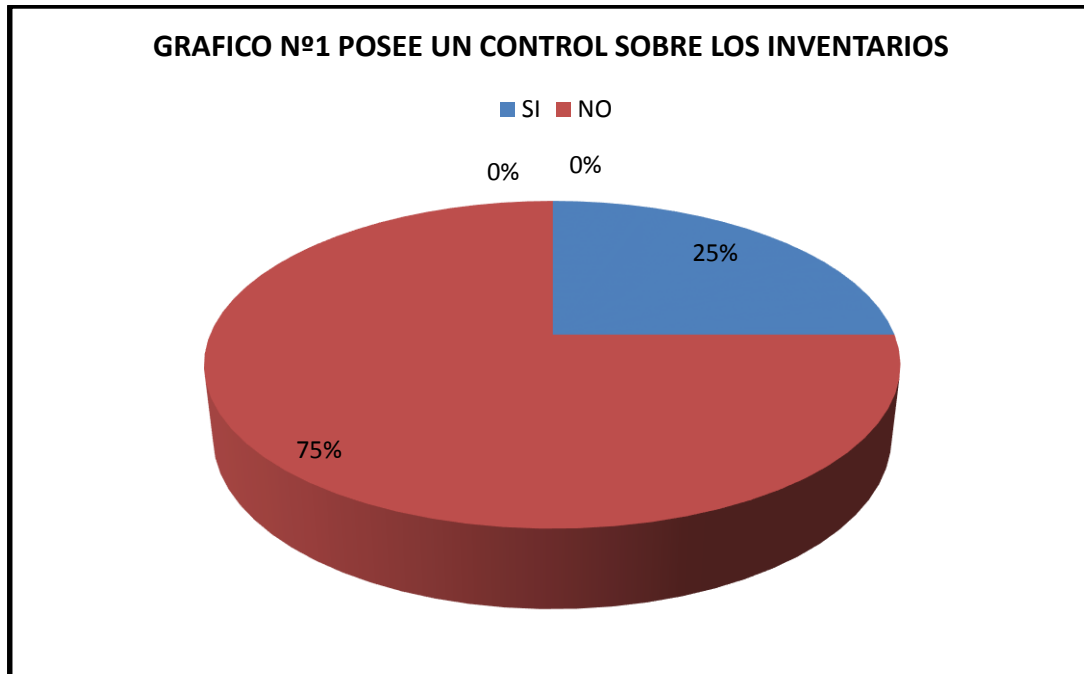
**METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION PARA LA ELABORACION DE UN CASO
PRÁCTICO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA.**

Pregunta N°1 ¿Posee un control sobre los inventarios de mercadería destinados para la venta?

Objetivo: Conocer si los negocios del sector agrícola cuentan con un adecuado control sobre los inventarios de mercadería que poseen para la venta.

CUADRO No.1 POSEE UN CONTROL SOBRE LOS INVENTARIOS.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA PORCENTUAL
SI	4	25.00%
NO	12	75.00%
TOTAL	16	100.00%



Análisis: Del 100%de la población encuestada entre ellas propietarios y empleados de las diferentes empresas que se dedican a la comercialización de productos agrícolas se determinó que, el 25.00% posee un control sobre sus inventarios, mientras que el 75.00% no poseen control sobre sus inventarios.



CAPÍTULO III

**METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION PARA LA ELABORACION DE UN CASO
PRÁCTICO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA.**

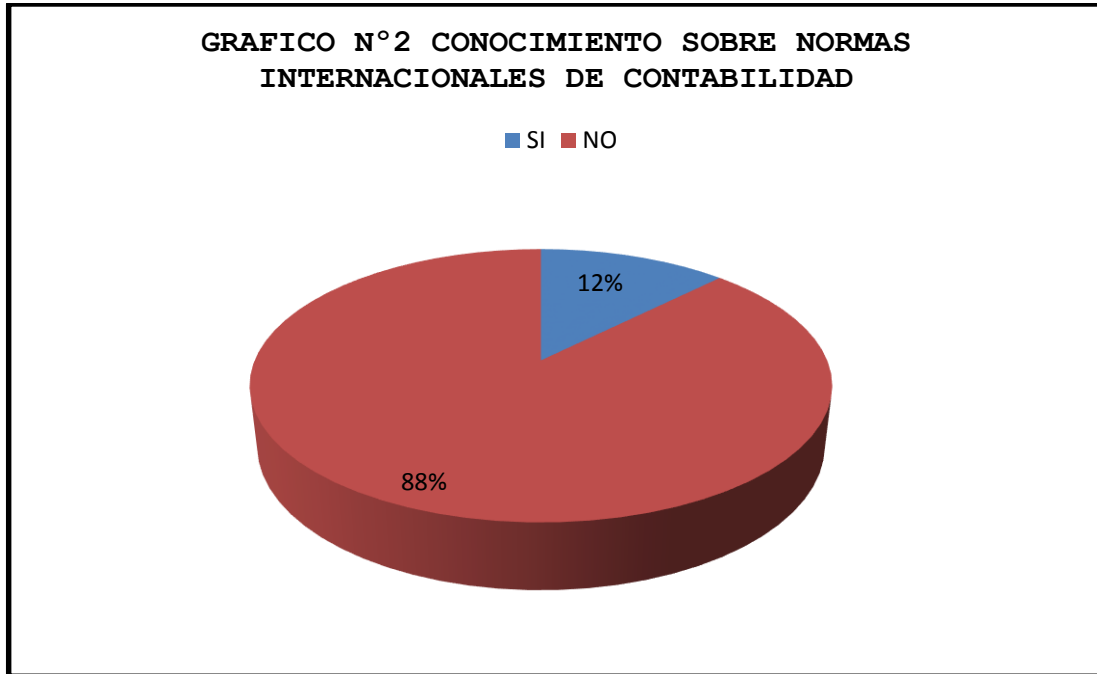
Pregunta N°2 ¿Ha recibido capacitación sobre Normas Internacionales de Contabilidad en alguna oportunidad?

Objetivo: Conocer si los propietarios y empleados de las empresas que se dedican a la comercialización de productos agrícolas tienen conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad N°2, "Inventarios".

**CUADRO No.2 CONOCIMIENTO SOBRE NORMAS INTERNACIONALES DE
CONTABILIDAD.**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA PORCENTUAL
SI	2	12.00%
NO	14	88.00%
TOTAL	16	100.00%

CAPÍTULO III

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION PARA LA ELABORACION DE UN CASO
PRÁCTICO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA.

Análisis: De toda la población encuestada solo el 12.00% ha recibido información con respecto a un conocimiento general de las NIC y el 88.00% desconoce absolutamente sobre la normativa contable.



CAPÍTULO III

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION PARA LA ELABORACION DE UN CASO
PRÁCTICO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA.

Pregunta N°3 ¿Cuál considera como principal ventaja que obtendrá con la implementación de la NIC 2 "Inventarios"?

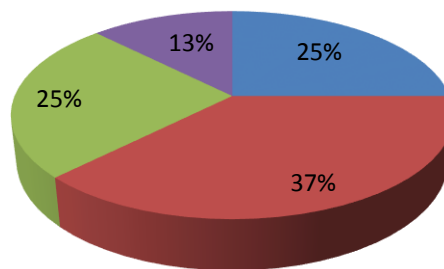
Objetivo: Identificar los beneficios o ventajas que se obtienen con la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 "Inventarios" que vienen a favorecer las actividades de control en las empresas que se dedican a la comercialización de productos agrícolas.

CUADRO No.3 VENTAJAS A CONSIDERAR AL IMPLEMENTAR LA NIC 2.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA PORCENTUAL
Disminución de riesgos de recuperación	4	25.00%
Incremento de utilidades	6	37.50%
Adecuada revelación en los E/F.	4	25.00%
Comparación con otras empresas similares	2	12.50%
TOTAL	16	100.00%

GRAFICO N°3 VENTAJAS A CONSIDERAR AL
IMPLEMENTAR LA NIC 2

- Disminucion de riesgos de recuperacion
- Incremento de Utilidades
- Adecuada Revelacion en los E/F.
- Comparacion con otras Empresas Similares



Análisis: Según los resultados de la encuesta el 37.50% está de acuerdo que proporciona un incremento de utilidades, un 25.00% considera que da como resultado una disminución de riesgos de recuperación, el otro 25.00% que se desarrolla una adecuada revelación en los Estados Financieros y por último un 12.50% expresa que existe comparación con otras empresas o negocios similares.



CAPÍTULO III

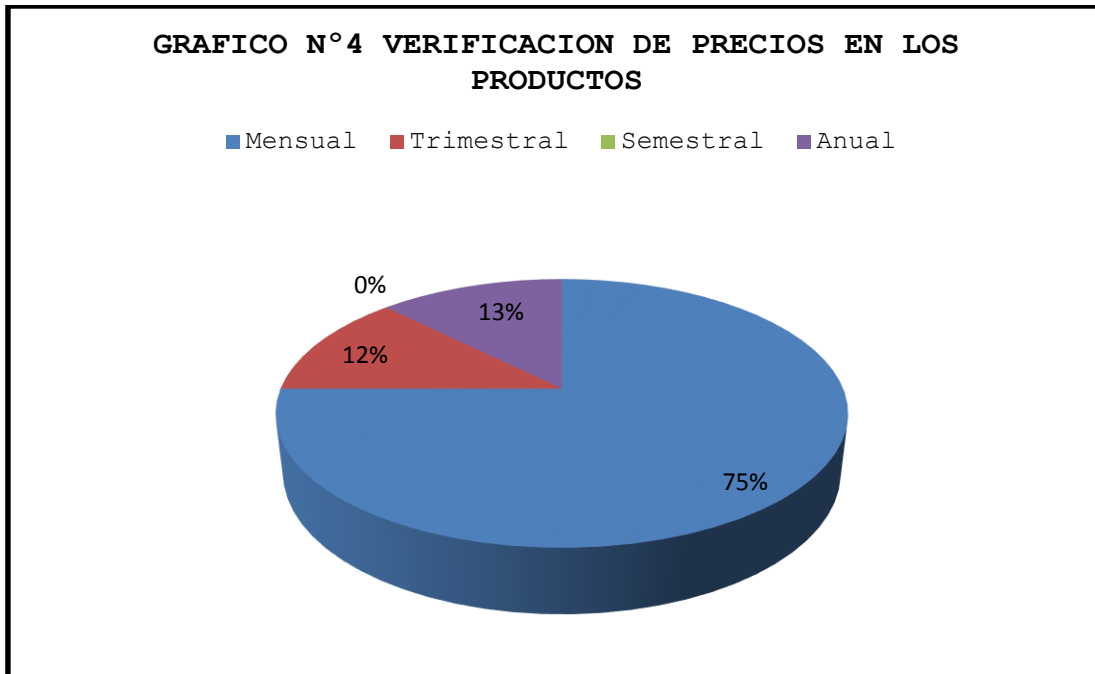
METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION PARA LA ELABORACION DE UN CASO
PRÁCTICO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA.

Pregunta N°4 ¿Cada cuánto tiempo se revisan los precios de ventas en su negocio?

Objetivo: Conocer la importancia que tiene para los negocios la fijación de precios asignado a los productos dado que tienden a cambiar de precios ya sea por la temporada o cuando hay escases del producto.

CUADRO No.4 VERIFICACIÓN DE PRECIOS EN LOS PRODUCTOS.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA PORCENTUAL
Mensual	12	75.00%
Trimestral	2	12.50%
Semestral	0	00.00%
Anual	2	12.50%
TOTAL	16	100.00%



Análisis: En los negocios encuestados el 75.00% revisa los precios de venta en los productos mensualmente, el 12.50% lo hace trimestralmente, como también otro 12.50% lo realiza anualmente y prácticamente no hubo nadie que lo realiza semestralmente.



CAPÍTULO III

**METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION PARA LA ELABORACION DE UN CASO
PRÁCTICO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA.**

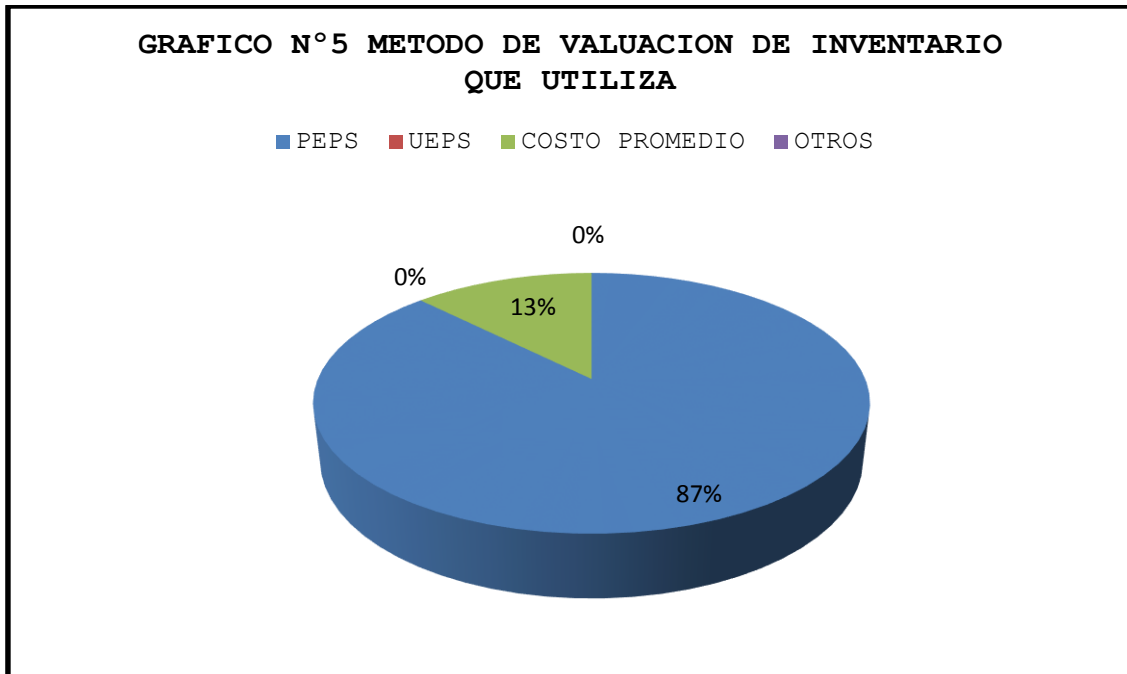
Pregunta N°5 ¿Cuál es el método de valuación de los inventarios que utiliza actualmente?

Objetivo: Identificar el método utilizado en las empresas que se dedican a la comercialización de productos agrícolas, para el registro y la valuación del inventario que poseen.

CUADRO No.5 MÉTODO DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS QUE UTILIZA.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA PORCENTUAL
PEPS	14	87.50%
UEPS	0	00.00%
COSTO PROMEDIO	2	12.50%
OTROS	0	00.00%
TOTAL	16	100.00%

CAPÍTULO III

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION PARA LA ELABORACION DE UN CASO
PRÁCTICO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA.

Análisis: En relación a esta pregunta la mayoría aplica y respeta el Código Tributario que determina los métodos permitidos para la valuación de los inventarios, siendo el más utilizado el método PEPS con un 87.50%, seguido del método Costo Promedio reflejando un 12.50%.



CAPÍTULO III

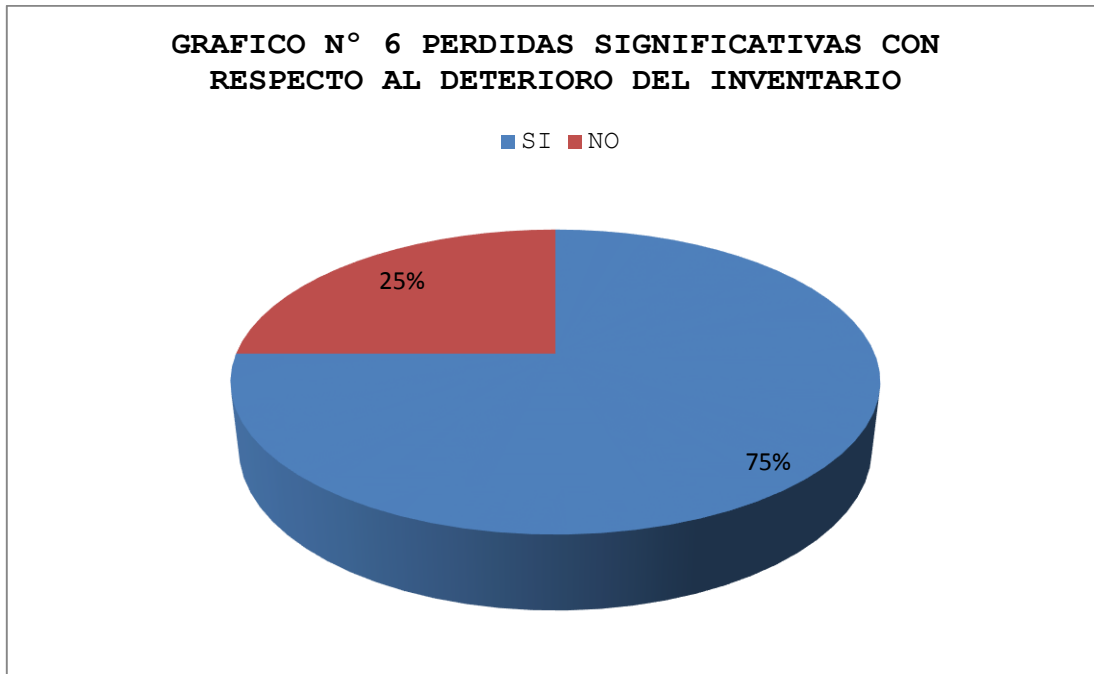
**METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION PARA LA ELABORACION DE UN CASO
PRÁCTICO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA.**

Pregunta No.6:- ¿Existen pérdidas significativas respecto al deterioro de inventario de mercadería para la venta?

Objetivo: Determinar si la empresa NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, sufre pérdidas significativas con respecto a productos que tienen en inventario al momento de existir algún tipo de deterioro sobre ellos.

**CUADRO N°.6 PERDIDAS SIGNIFICATIVAS CON RESPECTO AL
DETERIODO DE INVENTARIO**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA PORCENTUAL
SI	12	75.00%
NO	4	25.00%
TOTAL	16	100.00%



Análisis: Por el resultado mostrado en esta pregunta se puede decir que un 75.00% del inventario si ha sufrido perdida y en un 25.00% del inventario no ha sufrido pérdidas.



CAPÍTULO III

**METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION PARA LA ELABORACION DE UN CASO
PRÁCTICO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA.**

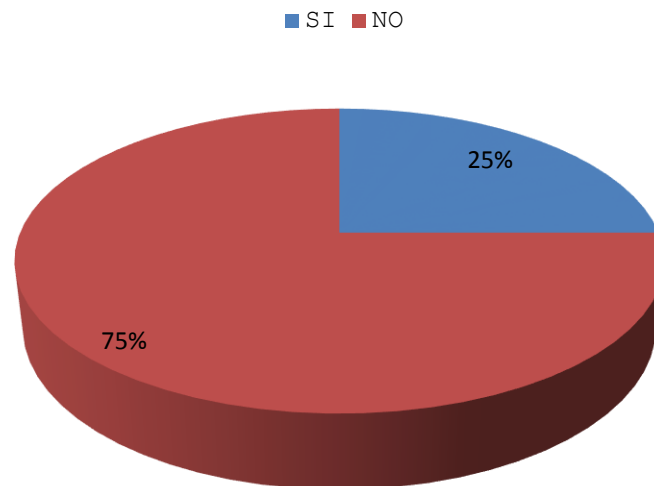
Pregunta No.7:-¿Poseen políticas contables para la pérdida de mercadería obsolescencia o robo dentro de la empresa NUTRIAGRO DE EL SALVADOR?

Objetivo: Identificar si la empresa NUTRIAGRO DE EL SALVADOR posee políticas contables establecidas para poder proteger sus productos o mercadería con respecto a una obsolescencia de inventario o ya sea por un robo dentro del negocio.

**CUADRO N° .7 POLITICAS DE INVENTARIO EN CASO DE PERDIDA DE
MERCADERIA**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA PORCENTUAL
SI	4	25.00%
NO	12	75.00%
TOTAL	16	100.00%

CAPÍTULO III

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION PARA LA ELABORACION DE UN CASO
PRÁCTICO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA.GRAFICO N^a 7 POLITICAS DE INVENTARIO EN CASO
DE PERDIDA DE MERCADERIA

Análisis: del 100.00% de la población un 25.00% expreso que si mantienen políticas contables que respalden la obsolescencia de mercadería o robo dentro del negocio, mientras que un 75.00% manifiesta que no posee legalmente políticas contables.



CAPÍTULO III

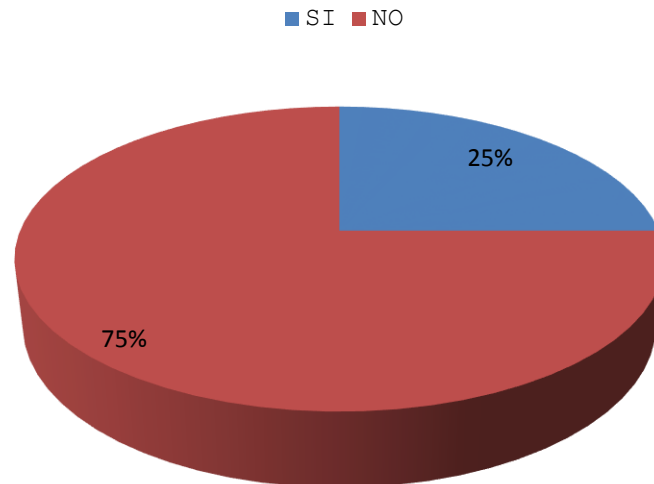
**METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION PARA LA ELABORACION DE UN CASO
PRÁCTICO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA.**

Pregunta No.8: -¿Considera que su situación financiera depende de los controles sobre los inventarios?

Objetivo: Conocer la perspectiva que tienen los negocios con respecto a la situación financiera si esta depende de gran manera de los controles de inventarios.

**CUADRO N° .8 LA SITUACIÓN FINANCIERA DEPENDE DEL CONTROL DE
INVENTARIOS**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA PORCENTUAL
SI	4	25.00%
NO	12	75.00%
TOTAL	16	100.00%

GRAFICO N^a 8 LA SITUACION FINANCIERA DEPENDE
DEL CONTROL DE INVENTARIOS

Análisis: Partiendo de los resultados obtenidos un 25.00% manifiesta que la situación financiera depende de los controles de inventarios; y otro 75.00% manifestó no tener ninguna importancia.



CAPÍTULO III

**METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION PARA LA ELABORACION DE UN CASO
PRÁCTICO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA.**

Pregunta No.9:-¿De acuerdo a su experiencia que productos son de mayor sustracción o el que más se vende?

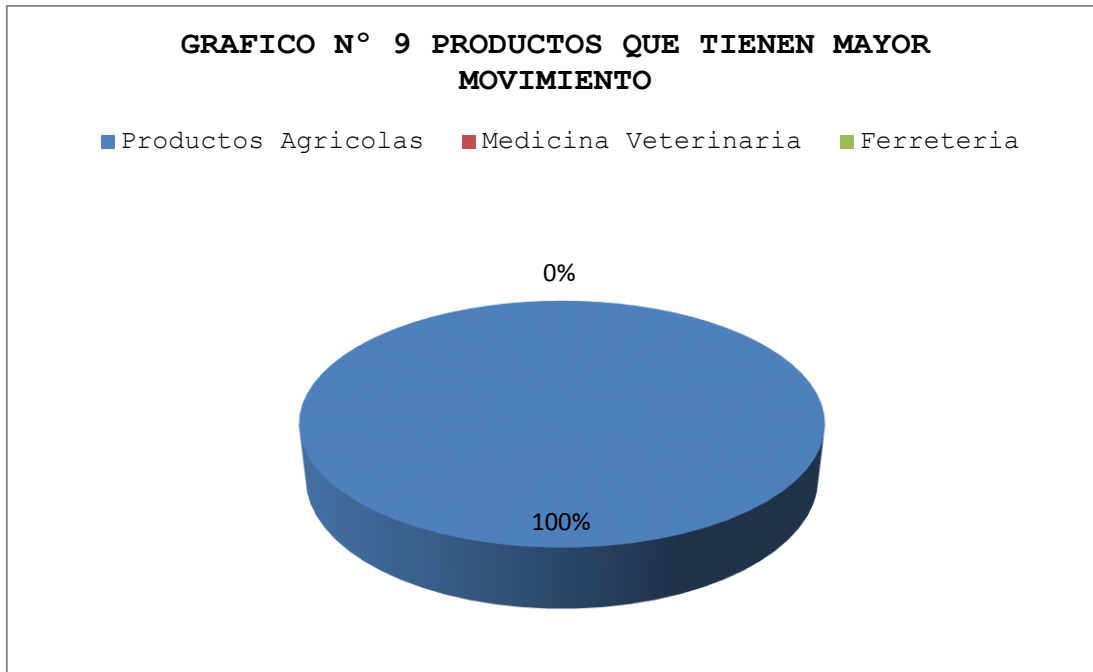
Objetivo: Conocer qué tipo de productos son, los que más tienen movimiento en los clientes al momento de efectuar las ventas en las empresas en los agros servicios.

CUADRO N°.9 PRODUCTOS QUE TIENEN MAYOR MOVIMIENTO

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA PORCENTUAL
Productos Agrícolas	16	100.00%
Medicina Veterinaria	0	00.00%
Ferretería	0	00.00%
TOTAL	16	100.00%



CAPÍTULO III

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION PARA LA ELABORACION DE UN CASO
PRÁCTICO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA.

Análisis: Es el área de productos agrícolas con un 100.00%, donde se da absolutamente la venta de mercadería, esto se debe a la importancia que tiene dicho producto más que todo en las temporadas de siembra y la zona geográfica.



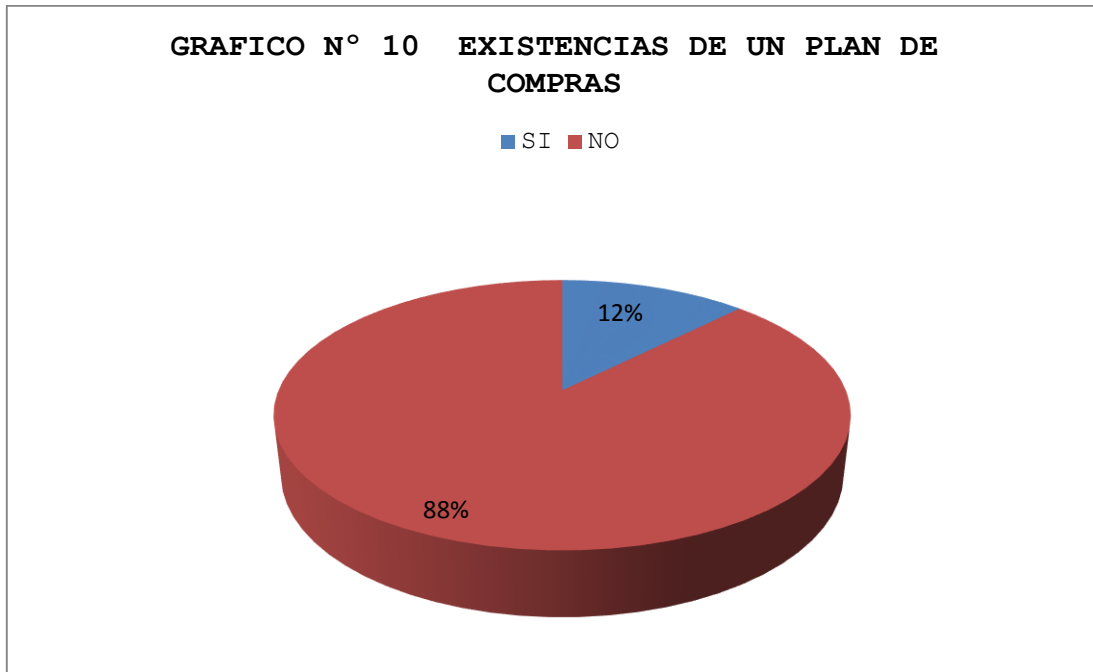
METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION PARA LA ELABORACION DE UN CASO
PRÁCTICO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA.

Pregunta No.10:-¿En su negocio cuentan con un plan de compras?

Objetivo: Investigar si los negocios agrícolas en estudio mantienen un plan de compras que les ayuden a realizar mejores controles de inventario.

CUADRO N° .10 EXISTENCIA DE UN PLAN DE COMPRAS

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA PORCENTUAL
SI	2	12.00%
NO	14	88.00%
TOTAL	16	100.00%



Análisis: Los resultados obtenidos son que el 12.00% si mantienen este plan tomando como base la existencia de los productos que posee en inventario y el otro 88.00% opino que no por qué se hace algún pedido hasta el momento que se dan cuenta que los productos están por terminarse.



CAPÍTULO III

**METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION PARA LA ELABORACION DE UN CASO
PRÁCTICO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA.**

Pregunta No.11-¿Si su respuesta a la interrogante anterior es afirmativa, en base a que realiza el plan de compras?

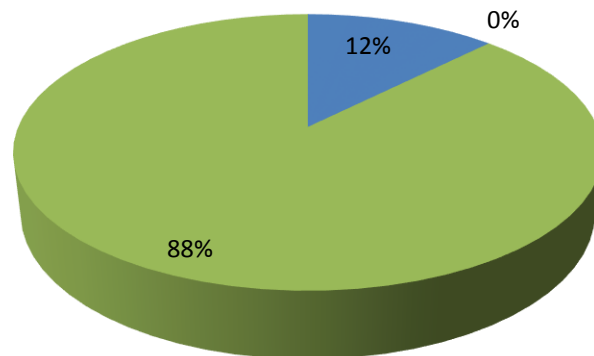
Objetivo: Identificar cuáles son los criterios a tomar de parte de los negocios para poder planear un plan de compras que le ayudara a mejorar sus actividades comerciales.

CUADRO N°11 CRITERIOS PARA CREAR EL PLAN DE COMPRAS

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA PORCENTUAL
Demanda del Publico	2	12.00%
Iniciativa del Propietario	0	00.00%
Ninguna de las Anteriores	14	88.00%
TOTAL	16	100.00%

GRAFICO N° 11 CRITERIOS PARA CREAR UN PLAN DE COMPRAS

■ Demanda del Publico ■ Iniciativa del Propiterio
■ Ninguna de las Anteriores



Análisis: Según los resultados obtenidos en esta interrogante solo un 12.00% considera que lo hacen de acuerdo a la demanda del público y un 88.00% su respuesta fue ninguna de las anteriores.



CAPÍTULO III

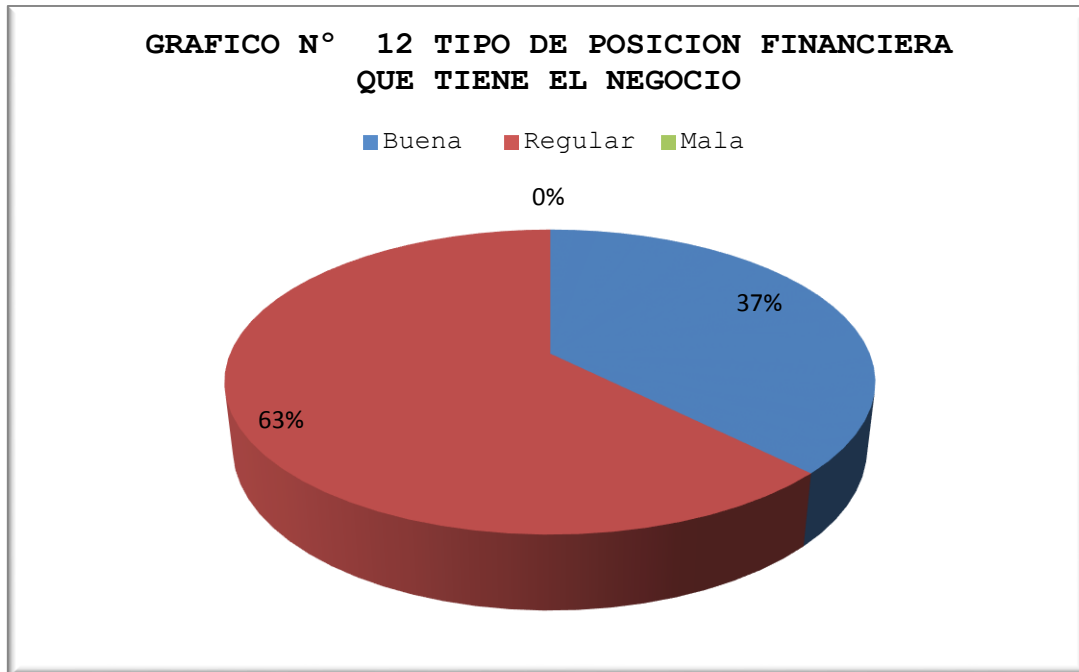
**METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION PARA LA ELABORACION DE UN CASO
PRÁCTICO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA.**

Pregunta No.12-¿En la actualidad su negocio cuenta con una posición financiera?

Objetivo: Conocer si el negocio actualmente posee económicamente hablando, una buena, regular o mala situación, para poder comparar si tiene que ver el resultado con el control de inventarios.

**CUADRO N°.12 TIPO DE POSICION FINANCIERA QUE TIENE EL
NEGOCIO.**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA PORCENTUAL
Buena	6	37.50%
Regular	10	62.50%
Mala	0	00.00
TOTAL	16	100.00%



Análisis: De acuerdo a los resultados obtenidos un 62.50% manifestó que su situación financiera se encuentra en un nivel regular, mientras el 37.50% opino que su situación financiera se encuentra buena, por lo tanto los negocios según su respuesta necesitan mejorar la situación económica que poseen.



CAPÍTULO III

**METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION PARA LA ELABORACION DE UN CASO
PRÁCTICO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA.**

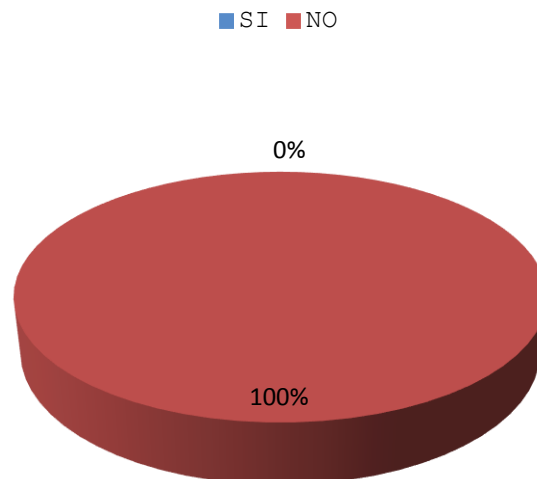
Pregunta No.13-¿Dentro de su negocio se realiza la segregación de funciones?

Objetivo: Obtener información si dentro de los agro servicios existen segregaciones de funciones con el personal que labora en cada uno de los negocios, y así poder determinar si mantienen o no un buen control interno dentro del negocio.

**CUADRO N° .13 EXISTENCIA DE SEGREGACION DE FUNSIONES EN EL
NEGOCIO.**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA PORCENTUAL
SI	0	00.00%
NO	16	100.00%
TOTAL	16	100.00%

CAPÍTULO III

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION PARA LA ELABORACION DE UN CASO
PRÁCTICO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA.CUADRO N° 13 EXISTENCIA DE SEGREGACION DE
FUNCIONES EN EL NEGOCIO

Análisis: Partiendo de los resultados obtenidos el grado de importancia que los negocios brindan a la segregación de funciones es totalmente 00.00% o sea su respuesta fue un 100.00% que no reflejan ningún tipo de segregación de funciones dentro de los negocios.



CAPÍTULO III

**METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION PARA LA ELABORACION DE UN CASO
PRÁCTICO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA.**

Pregunta No.14-¿Considera que las instituciones financieras le toman debida importancia al rubro de inventarios para el otorgamiento de préstamo?

Objetivo: Investigar si instituciones como bancos, instituciones crediticias al momento de otorgar un préstamo les interesa conocer la cuenta de inventarios y como puede llegar influir en los propietarios.

**CUADRO N° .14 LAS INSTITUCIONES FINANCIERAS TOMAN EN CUENTA
LOS INVENTARIOS PARA OTORGAR PRESTAMOS .**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA PORCENTUAL
SI	16	100.00%
NO	0	00.00%
TOTAL	16	100.00%

CAPÍTULO III

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION PARA LA ELABORACION DE UN CASO
PRÁCTICO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA.

Análisis: Según los resultados obtenidos en un 100.00% los negocios del sector agrícola, están conscientes de la importancia que el rubro de los inventarios tiene en lo referente al otorgamiento de créditos por parte de las instituciones financieras.



CAPÍTULO III

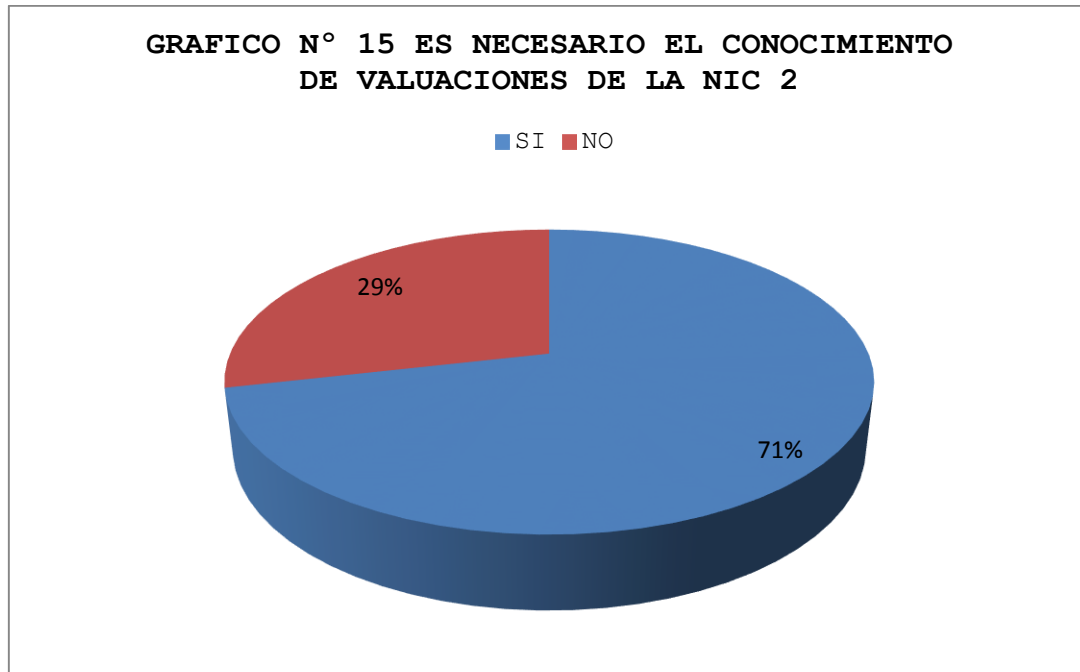
**METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION PARA LA ELABORACION DE UN CASO
PRÁCTICO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA.**

Pregunta No.15-¿Considera necesario que el contador y sus auxiliares conozcan de las valuaciones que cita la Norma Internacional de Contabilidad 2 (Inventarios.)?

Objetivo: Conocer la necesidad que existe por parte de los profesionales de contabilidad acerca de las valuaciones citadas en el NIC 2 ``Inventarios``.

**CUADRO N° .15 ES NECESARIO EL CONOCIMIENTO DE VALUACION DE
LA NIC 2**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA PORCENTUAL
SI	16	100.00%
NO	0	00.00%
TOTAL	16	100.00%



Análisis: De acuerdo a los resultados obtenidos, revelan que al profesional de la contaduría, le interesa conocer más sobre la NIC 2 y en especial a la valuación de los inventarios, ya que en la actualidad la mayoría aplica procesos de trabajo en base a las leyes y reglamentos fiscales y a la experiencia adquirida en el campo real de trabajo.



CAPÍTULO III

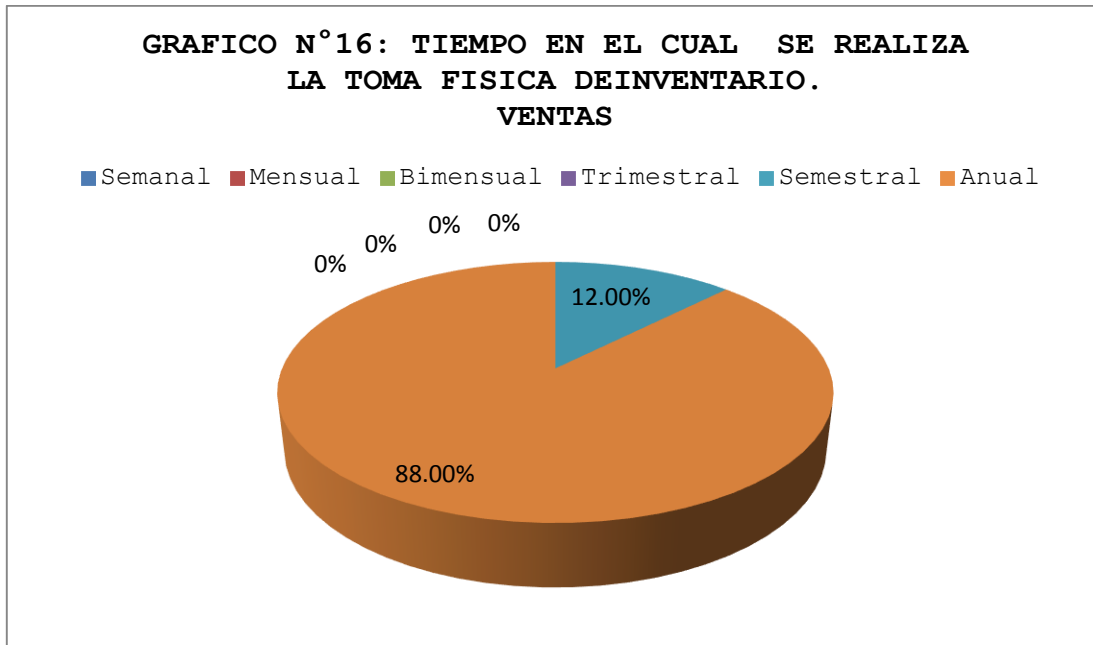
METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION PARA LA ELABORACION DE UN CASO
PRÁCTICO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA.

Pregunta No.16: - ¿Cada cuánto tiempo realiza la toma física de inventario para la venta?

Objetivo: Verificar cada cuanto tiempo se realiza el control sobre los inventarios que asegure la existencia física de los mismos.

CUADRO N°16: TIEMPO EN EL CUAL SE REALIZA LA TOMA FISICA DE INVENTARIO.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA PORCENTUAL
Semanal	0	00.00%
Mensual	0	00.00%
Bimensual	0	00.00%
Trimestral	0	00.00%
Semestral	2	12.00%
Anual	14	88.00%
Total	16	100.00%



Análisis: En vista de los resultados, sobre la toma física de los inventarios un 88.00% de las empresas que se dedican a la comercialización de productos agrícolas lo realizan anualmente, mientras solo un 12.00% lo realiza de forma semestral.



CAPÍTULO III

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION PARA LA ELABORACION DE UN CASO
PRÁCTICO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA.

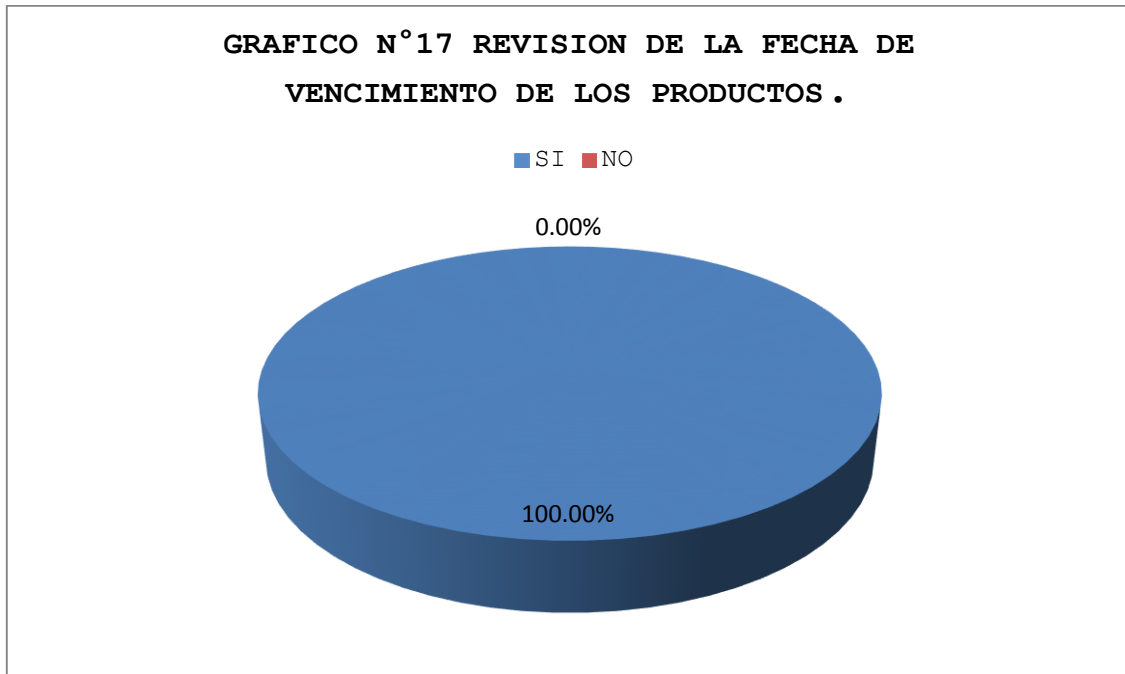
Pregunta No.17: -¿Al momento de recibir el pedido, revisa fecha de vencimiento de los productos?

Objetivo: Conocer si en los negocios del sector agrícola de Santa Ana tanto los propietarios o empleados del agro servicio toman en cuenta como medida de seguridad el revisar la fecha de vencimiento de los productos al momento de recibirlos.

CUADRO N°17 REVISION DE LA FECHA DE VENCIMIENTO DE LOS PRODUCTOS.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA PORCENTUAL
SI	16	100.00%
NO	0	00.00%
TOTAL	16	100.0%

CAPÍTULO III

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION PARA LA ELABORACION DE UN CASO
PRÁCTICO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA.

Análisis: Según los resultados obtenidos el 100.00% de la población encuestada sí toma en cuenta la medida de seguridad de revisar la fecha de vencimiento de los productos.



CAPÍTULO III

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION PARA LA ELABORACION DE UN CASO
PRÁCTICO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA.

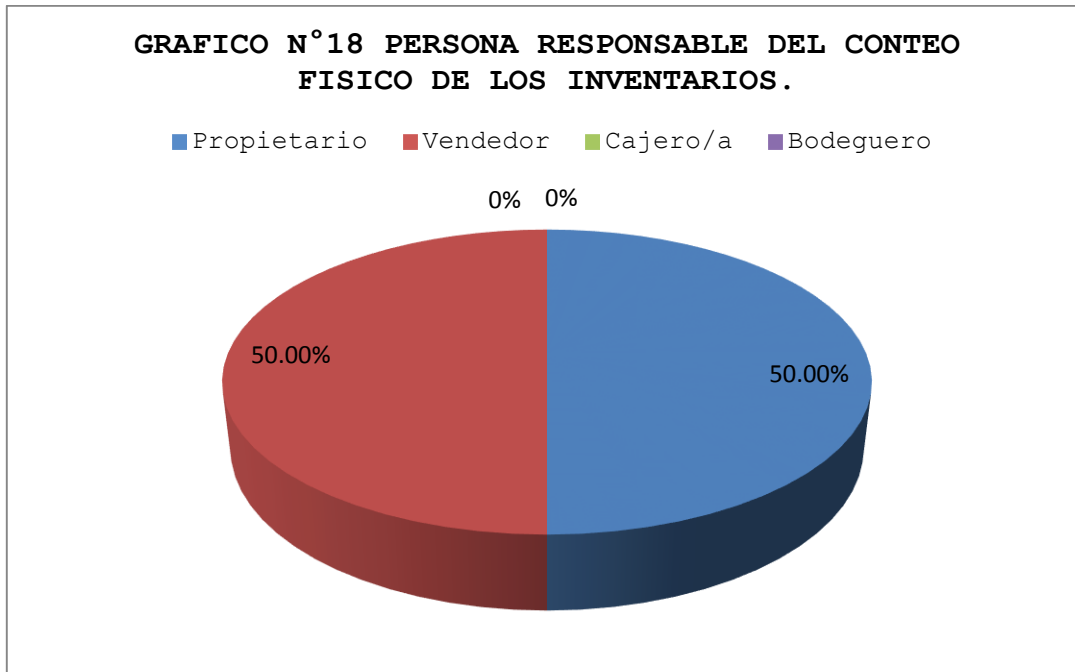
Pregunta No.18: -¿Quién es la persona encargada de realizar el conteo físico de los productos del negocio?

Objetivo: Identificar si se asigna una persona en particular para hacer conteo físico del inventario o propiamente cualquier persona que labore en el negocio puede verificar la existencia en mercadería de los productos.

CUADRO N°18 PERSONA RESPONSABLE DEL CONTEO FISICO DE LOS INVENTARIOS .

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA PORCENTUAL
Propietario	8	50.00%
Vendedor	8	50.00%
Cajero/a	0	00.00%
Bodeguero	0	00.00%
Total	16	100.00%

CAPÍTULO III

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION PARA LA ELABORACION DE UN CASO
PRÁCTICO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA.

Análisis: Según los resultados obtenidos las respuestas fueron que el propietario del negocio con un 50.00% y los vendedores con otro 50.00% son los que se encargan de hacer un conteo físico en la mercadería o existencia en inventarios.



CAPÍTULO III

**METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION PARA LA ELABORACION DE UN CASO
PRÁCTICO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA.**

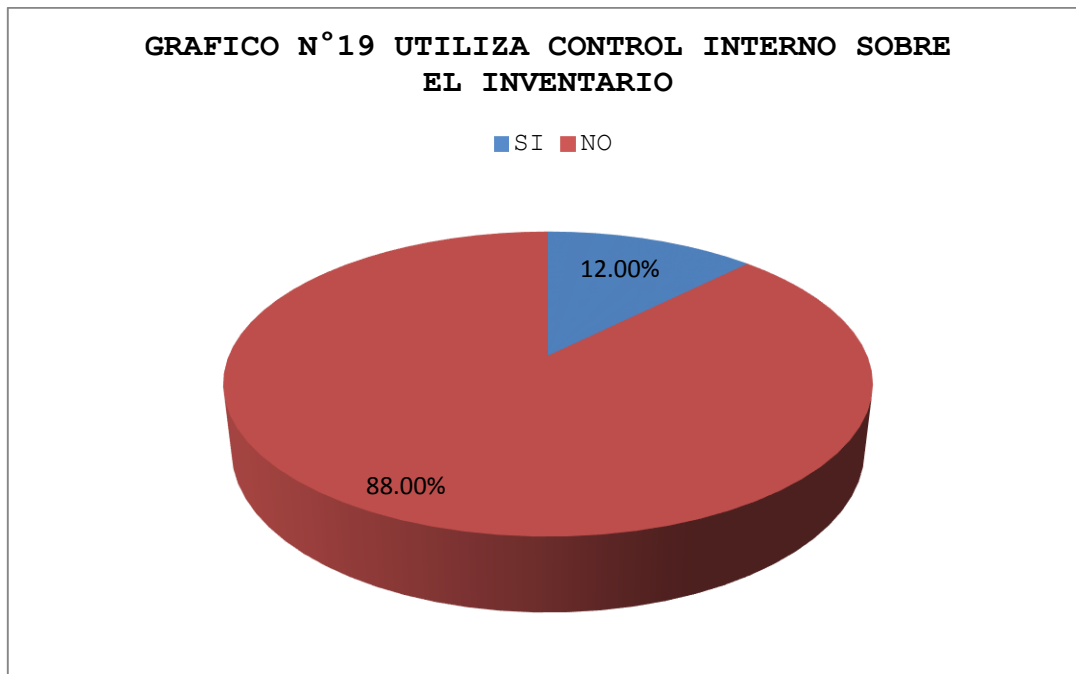
Pregunta No.19: -¿Utiliza algún tipo de control interno para controlar la salida y entrada de mercadería?

Objetivo: Conocer si se llevan algún tipo de documento o algún mecanismo de control al momento de existir ya sea ingreso o salida de mercadería dentro del inventario para facilitar y llevar ordenadamente un control que ayude al negocio a funcionar de una mejor manera.

CUADRO N°19 UTILIZA CONTROL INTERNO SOBRE EL INVENTARIO

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA PORCENTUAL
SI	2	12.00%
NO	14	88.00%
Total	16	100.00%

CAPÍTULO III

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION PARA LA ELABORACION DE UN CASO
PRÁCTICO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA.

Análisis: Según los datos obtenidos a esta pregunta los resultados fueron que el 12.00% lleva un tipo de control sobre la salida e ingreso de su inventario, mas sin embargo el 88.00% no lleva ningún tipo de control.



CAPÍTULO III

**METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION PARA LA ELABORACION DE UN CASO
PRÁCTICO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA.**

Pregunta No.20: -¿En algún momento ha tenido en su inventario saturación de mercadería?

Objetivo: Investigar si en un determinado momento ha existido dentro del inventario algún tipo de saturación de mercadería y determinar el hecho de cual pudiera ser la problemática por lo cual ha existido este tipo de situaciones.

**CUADRO N° 20 HA EXISTIDO EN ALGÚN MOMENTO SATURACIÓN DE
MERCADERÍA.**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA PORCENTUAL
SI	12	75.00%
NO	4	25.00%
Total	16	100.00%

CAPÍTULO III

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION PARA LA ELABORACION DE UN CASO
PRÁCTICO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA.

Análisis: En lo que se refiere a esta interrogante un 75.00% manifestó que si ha existido en alguna ocasión saturación de mercadería en inventario, mas sin embargo un 25.00% opino que no ha tenido algún tipo de problema; por lo tanto se puede decir que la mayoría de la población encuestada si ha tenido este tipo de situación.



CAPÍTULO III

**METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION PARA LA ELABORACION DE UN CASO
PRÁCTICO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA.**

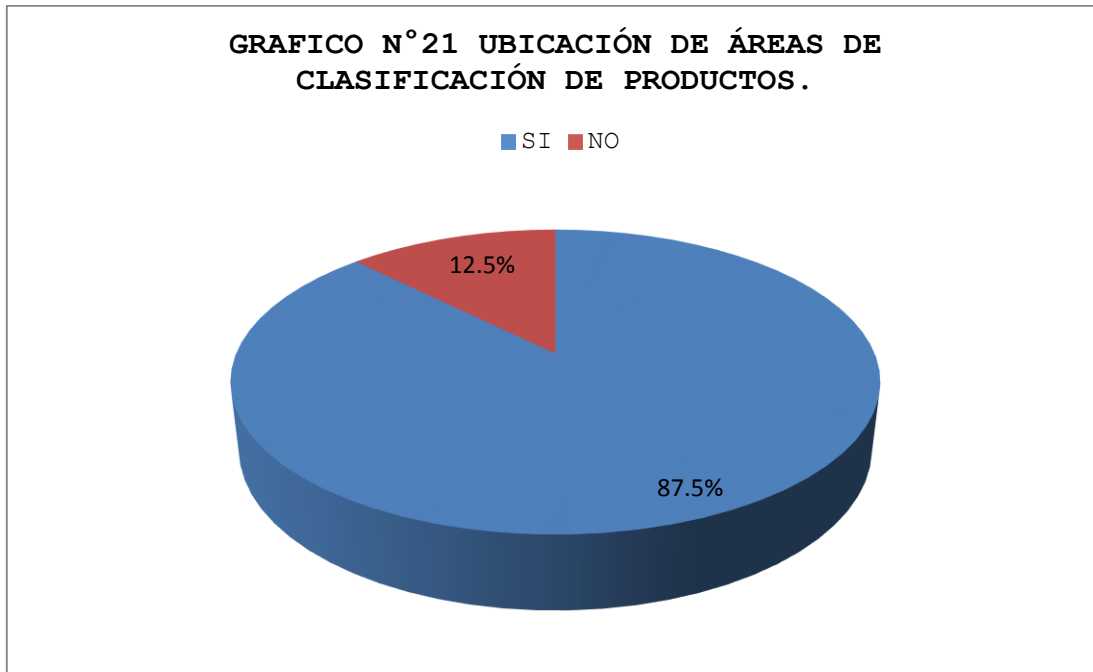
PreguntaNo.21: -¿Posee áreas específicas en las cuales clasifica sus productos en bodegas?

Objetivo: conocer si dentro de las empresas clasifican sus productos de una buena manera almacenándolos correctamente en lugares adecuados de acuerdo al tipo de producto que ingrese a inventario.

**CUADRO N°21 UBICACIÓN DE AREAS DE CLASIFICACION DE
PRODUCTOS**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA PORCENTUAL
SI	14	87.50%
NO	2	12.50%
Total	16	100.00%

CAPÍTULO III

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION PARA LA ELABORACION DE UN CASO
PRÁCTICO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA.

Análisis: Los resultados obtenidos fueron que un 87.50% Si toma en cuenta esta recomendación, pero un 12.50% no clasifica su inventario de acuerdo al tipo de producto que se tenga, por lo tanto las empresas que se dedican a la comercialización de productos agrícolas reconocen que es importante separar su inventario de acuerdo a su naturaleza.



CAPÍTULO III

**METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION PARA LA ELABORACION DE UN CASO
PRÁCTICO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA.**

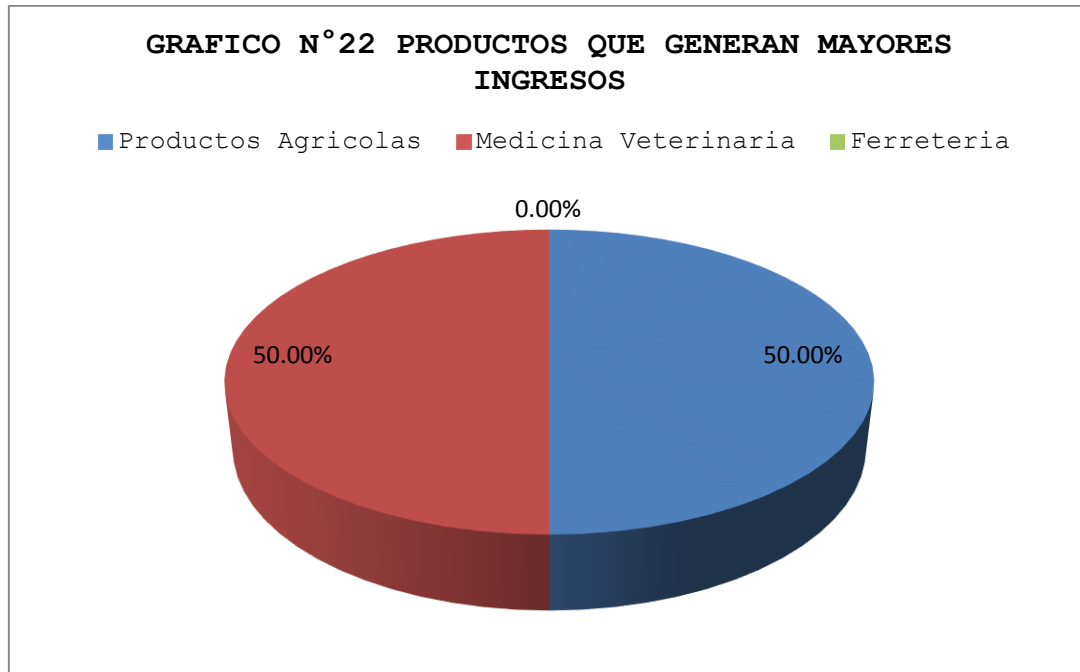
Pregunta No.22: -¿Que productos considera que le genera mayores ingresos en su negocio?

Objetivo: Conocer los productos que se considera que dejan más rentabilidad económica para la empresa y así poder determinar cuáles de estos son los que tienen más movilidad en el inventario.

CUADRO N°22 PRODUCTOS QUE GENERAN MAYORES INGRESOS

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA PORCENTUAL
Productos Agrícolas	8	50.00%
Medicina Veterinaria	8	50.00%
Ferretería	0	00.00%
TOTAL	16	100.00%

CAPÍTULO III

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION PARA LA ELABORACION DE UN CASO
PRÁCTICO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA.

Análisis: De acuerdo a los resultados obtenidos, revelan que los productos agrícolas con un 50% son los que generan buena parte de los ingresos en las empresas más sin embargo también el otro 50.00% lo conforma el área de medicina veterinaria por lo tanto estos productos son los que tienen más movilidad en el inventario.



3.9 ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN LA EMPRESA

NUTRIAGRO DE EL SALVADOR

Los resultados obtenidos de la encuesta, dirigida a la población objeto de estudio ha reflejado que, no se cuenta con un control adecuado de inventario ya que sólo se mantiene un 25.00% de control que ayuda a mejorar las operaciones comerciales dando como efecto la necesidad inevitable de poder emplear un control que ayude a facilitar el conocimiento de cada uno de sus productos con respecto a las salidas y entradas de ellos en el inventario.

Además no existe un conocimiento sobre la normativa contable que regula el manejo de la mercadería en un negocio como lo es la NIC 2, sino que solamente se tiene un conocimiento superficial de la norma, debido a todo esto también se puede mencionar que no existe un control adecuado de los inventarios, prácticamente no se han elaborado políticas contables que ayuden a salvaguardar la mercadería del negocio sino que solamente se han establecido a partir de iniciativa del propietario, un 25.00% de acciones a tomar cuando existe algún problema relacionado con los productos que posee la empresa, pero no



CAPÍTULO III

**METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION PARA LA ELABORACION DE UN CASO
PRÁCTICO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA.**

se han creado políticas definidas a seguir para enfrentar cualquier inconveniente que se presente en el desarrollo de las operaciones.

Dentro de los productos que se comercializan con mayor fluidez en el negocio son los productos agrícolas los cuales son parte fundamental de las ventas en el mismo, debido a que sus clientes son personas que trabajan la tierra, y es por esta razón que los resultados muestran que el 100.00% de estos productos son los que tienen mayor demanda.

Debido a la situación actual del negocio se cuenta con poco personal lo cual no permite que se realice una correcta segregación de funciones en los empleados, ya que muchas de las actividades le corresponde hacerlas a una sola persona. La toma física de los inventarios es necesario que se realice de una forma más continua ya que como resultado en un 88.00% se realiza una vez al año, manteniendo a si un conocimiento deficiente con respecto a la existencia de cada producto cuando se necesite; al momento de recibir la mercadería de los proveedores se verifica la fecha de vencimiento de los productos y al



CAPÍTULO III

**METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION PARA LA ELABORACION DE UN CASO
PRÁCTICO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA.**

igual que estos no vengán en mal estado para ofrecerle a los clientes calidad y confianza en lo que cada uno de ellos adquiere.

También debido a un inadecuado control sobre los inventarios un 75.00% de los resultados muestra que ha existido saturación de mercadería que afecta de gran manera al propietario ya que estos productos sufren riesgo de vencimiento o deterioro cuando están almacenados demasiado tiempo en las bodegas provocando también una inversión ociosa que no le permite al negocio mejorar sus actividades económicas; por otro lado la empresa reconoce que es importante separar su inventario de acuerdo a su naturaleza, es por ello que todos los productos están seccionados en lugares adecuados de acuerdo al tipo de productos que ingrese al inventario manteniendo en este punto orden en la clasificación de cada uno de ellos.



CAPITULO IV

`` PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA ``

4.0 Organigrama Propuesto para la empresa ``NUTRIAGRO DE EL SALVADOR. ``

El organigrama es donde se expresa gráficamente la organización de una entidad determinada, representándose los canales de autoridad por la unión de cuadros mediante líneas, con el cual se pretende proporcionar ala empresa la estructura jerárquica de sus integrantes en los principales cargos, con el objeto de sentar las bases para el buen funcionamiento de las unidades económicas.

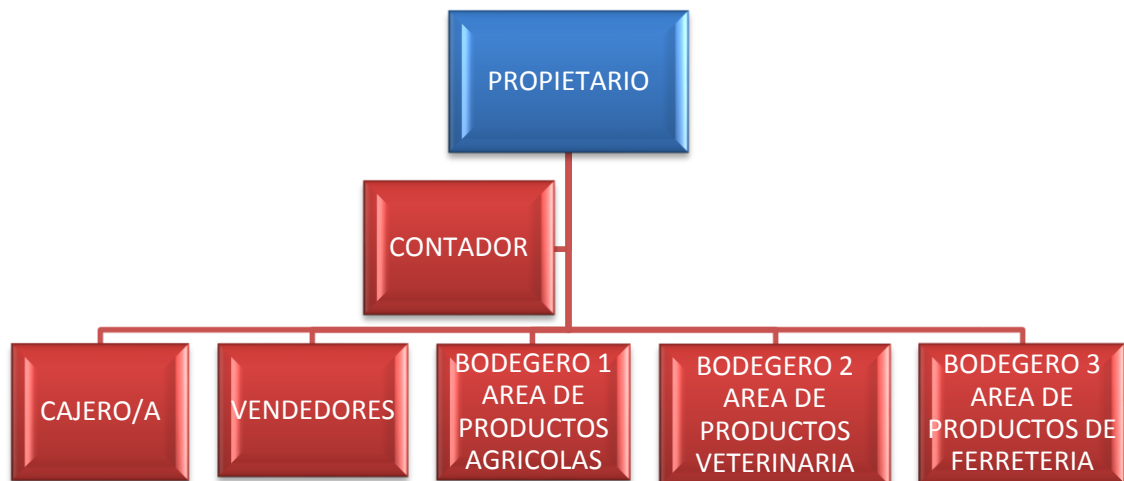
El organigrama preparado para el negocio que se dedica a la comercialización de productos agrícolas está diseñado de manera que permita un aceptable grado de delegación de funciones, niveles de supervisión y ejecución de las actividades a realizar, también que sea capaz de enfrentar adecuadamente las situaciones de trabajo de las unidades económicas.



CAPÍTULO IV

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.

4.1 ORGANIGRAMA PROPUESTO PARA LA EMPRESA ` `NUTRIAGRO DE EL
SALVADOR` `





4.2 Inventario

La contabilidad para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercadería, porque la venta del inventario es el corazón del negocio. El inventario es, por lo general, el activo mayor en sus balances generales, y los costos por inventarios, llamados costos de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultado.

Los negocios dedicados a la compra y venta de mercaderías, por ser esta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitarán de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles. Los inventarios representan bienes corporales destinados a la venta en el curso normal de los negocios.

Para la empresa es importante el inventario porque dentro de las cuentas contables que muestran la situación del negocio, generalmente los beneficios pueden presentar variaciones muy fuertes dependiendo del proceso de valorización de los inventarios. Los inventarios



**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.**

constituyen otro componente importante del capital de trabajo, de los cuales el negocio obtiene recursos sustanciales.

Hay dos decisiones básicas de inventarios que los propietarios deben hacer cuando intentan llevar a cabo funciones de inventarios recién revisadas. Estas dos decisiones se hacen para cada producto en el inventario:

- ✚ Qué cantidad de un producto ordenar
- ✚ Cuánto reabastecer el inventario de ese producto.

Inventarios Comerciales

Podríamos llamar inventarios mercantiles a los inventarios del negocio estrictamente comerciales los cuales, por definición, se dedican básicamente a la compra de bienes corporales para su posterior venta, sin someterlos a ningún proceso de transformación. Dentro de los inventarios comerciales que posee la empresa NUTRIAGRO DE EL SALVADOR del Municipio de Santa Ana se tienen tres líneas de productos tales como:



CAPÍTULO IV

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.**

- Productos Agrícolas
- Medicina Veterinaria
- Productos de Ferretería

La empresa considera importante tener área específica para cada línea de producto, donde separa su inventario de acuerdo a su naturaleza.

Todas las empresas o negocios en general, cuando inician sus operaciones tienen un inventario inicial que es el que se realiza al dar comienzo su actividad comercial y además siempre se termina con un inventario final que es aquel que se realiza al cierre del ejercicio económico, generalmente al finalizar un período, y sirve para determinar una nueva situación patrimonial en ese sentido, después de efectuadas todas las operaciones mercantiles de dicho período.

A medida que se desarrollen las actividades es necesario tener certeza de la existencia de mercadería la cual se tiene que realizar mediante un inventario físico el cual consiste en contar, pesar o medir y anotar todas y cada una de las diferentes clases de mercadería, que se hallen en existencia en la fecha del inventario, y evaluar cada una de dichas partidas. Se realizara como una lista



PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.

detallada y valorada de las existencias. La toma física del inventario la empresa lo realiza anualmente, para verificar las existencias de sus diferentes productos.

Este se realizará por medio de la observación y comprobando con una lista de conteo, del peso o la medida real obtenidos, la cual detalla el inventario que son las mercaderías que se tienen en existencia, aun no vencidas, en un momento determinado.

Problemas frecuentes en los inventarios

La importancia en el control de inventarios reside en el objetivo primordial de todo negocio obtener utilidades. La obtención de utilidades obviamente es en gran parte por ventas, ya que éste es el motor del negocio, sin embargo, si la función del inventario no opera con efectividad, no tendrá material suficiente para poder trabajar, el cliente se inconforma y la oportunidad de tener utilidades se disuelve. Entonces, sin inventarios, simplemente no hay ventas. Los problemas más comunes de inventarios que se pueden presentar durante las operaciones comerciales en la empresapodrían ser el exceso de inventario; en donde el



CAPÍTULO IV

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.**

propietario podría tener altos niveles de inventario para asegurar su venta, la consecuencia principal conlleva a una menor calidad de los productos que se ofrecen, por el hecho que permanecen mucho tiempo en bodega; también se podría tener insuficiente inventario, y sin el inventario suficiente para vender, no solo perdemos la venta sino que también podemos perder al cliente. El no contar con existencias de productos agrícolas provoca que el consumidor busque otro negocio, debido a que estos son los de mayor demanda en la empresa.

Un problema que se puede dar con frecuencia es el robo de los productos, y es usual que sean los mismos empleados (o aun los clientes) quienes lleven a cabo el robo de los productos, debido a que no tienen control alguno sobre la existencia de mercadería por el hecho que no realizan un conteo físico de inventario frecuente y además eso puede ocasionar el desorden de mercadería en bodega o en el área de trabajo esto provoca graves pérdidas al negocio. Pueden desconocer que tienen existencias en bodega y compran de más o bien, simplemente no encuentran productos que necesitan para la venta y estos pierden su vida útil.



CAPÍTULO IV

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.**

Le sugerimos la implementación de algunas políticas y procedimientos para los problemas comunes de los inventarios para poder mejorar las actividades económicas de la empresa 'NUTRIAGRO DE EL SALVADOR'



CAPÍTULO IV

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA

NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.

Nº	DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	RESPONSABLE	POLÍTICA	PROCEDIMIENTO
1	Exceso de Mercadería	Propietario y Bodeguero	Establecer relaciones exactas entre las necesidades probables y los acontecimientos de los diferentes productos.	El encargado de bodega tiene que informar las existencias de cada producto enviado así la compra excesiva.
2	Insuficiencia de mercadería	Propietario y Bodeguero	Mantenimiento eficiente de compras y ventas de mercadería	Satisfacer rápidamente la demanda de los clientes.
3	Robo de Mercadería	Bodeguero	El control de las mercadería y productos que se manejan en bodegas de la empresa deberán controlarse por medio de una tarjeta de inventario	La tarjeta debe de contener el tipo de producto, proveedor, cantidad, marca, fecha, serie.
4	Robo de Mercadería	Propietario y Bodeguero	Todas las salidas deberán estar debidamente autorizadas por el propietario y el bodeguero o la persona que entregue.	Permitir el acceso a bodega solamente al personal autorizado.



CAPÍTULO IV

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.

5	Desorden de Mercadería	Propietario y Bodeguero	Al ingresar mercadería para la venta inmediatamente se procederá a darle entrada (Recepción de Bodega) en los inventarios usando como documento fuente las facturas y/o el comprobante de crédito fiscal que ampara dicha compra, para facilitar la debida transparencia en las transacciones de los inventarios en la empresa	Recibir mercadería y productos. Verificar la mercadería recibida con las facturas, cerciorándose que esté en buenas condiciones. Llenar formato de recepción de mercadería. Anexar al comprobante de crédito fiscal la solicitud de compra y hoja de ingresos firmada por el propietario.
6	Desorden de Mercadería	Bodeguero	Definir categorías para los inventarios y clasificar cada mercadería en la categoría adecuada.	Ordenar la mercadería en el área correspondiente.



Administración de los inventarios

La situación actual sobre la administración de los inventarios no es la mejor manera, debido a que no ha adoptado un método para la valuación de sus inventarios, es por ello que tiene que implementar la eficiencia en el manejo adecuado del registro, y valuación del inventario de acuerdo a como se clasifiquen que tipo de inventario tenga el negocio, ya que a través de todo esto determinaremos los resultados (utilidades o pérdidas) de una manera razonable, pudiendo establecer la situación financiera del negocio y las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación.

La administración de inventario implica la determinación de la cantidad de inventario que deberá mantenerse, la fecha en que deberá colocarse los pedidos. Existen dos factores importantes que se toman en cuenta para conocer lo que implica la administración de inventario, uno de ellos es la minimización de la inversión en inventarios, el negocio podrá no tener ningún producto, esto no resulta posible para la gran mayoría de los negocios, puesto que debe satisfacer de inmediato las demandas de los clientes o en



CAPÍTULO IV

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.**

caso contrario el pedido pasará a los competidores que si puedan hacerlo.

En ocasiones la empresa ha experimentado esta situación en ciertos productos debido a la escases de estos mismos por falta de un buen control de existencia de los productos, otro factor que se tiene que tomar en cuenta es afrontar la demanda, manteniendo la cantidad de inventario suficiente para satisfacer las necesidades de los clientes, y así incrementar las ventas. Para una buena administración de inventario, se sugiere que se apliquen los siguientes aspectos básicos:

- Cuántos productos deben ordenarse
- En qué momento deberían ordenarse los productos.
- Qué productos del inventario merecen una atención especial.

Esto permite hacer frente a la competencia, si el negocio no satisface la demanda del cliente, se perderá la venta, esto hace que el negocio no sólo almacene inventario suficiente para satisfacer la demanda, si no una cantidad adicional para satisfacer la demanda inesperada.

**CAPÍTULO IV****PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.**

Para que la empresa mejore sus actividades económicas y administrativas debe aplicarse una política de mantener los costos de abastecimiento al más bajo nivel posible, dando como resultado precios más accesibles para los clientes y también mantener un nivel adecuado de inventario.

Se sugiere aplicar políticas para la administración de inventarios las cuales se presentan a continuación:



CAPÍTULO IV

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.

Nº	RESPONSABLE	POLITICA	PROCEDIMIENTO
1	Propietario y Bodeguero	Las funciones del encargado de recepción de mercadería, deben estar separadas de las relativas a contabilidad y compras.	Establecer en la empresa una adecuada segregación de funciones.
2	Bodeguero	Toda la mercadería que ingrese a la bodega deberá soportarse con las facturas, reportes de entrada para evitar cualquier tipo de mal entendimiento en las partes competentes.	El ingreso de mercadería a la bodega será revisada y ésta debe encontrarse en buen estado, de lo contrario no será recibida.
3	Propietario y Bodeguero	Realizar conteo físico de inventarios trimestralmente para saber si existen diferencias físicas en lo registrado.	Se procederá a ajustar la disminución o aumento de los inventarios y se llenará el formato respectivo con la autorización del propietario. El contador debe contabilizar el inventario final.
4	Contador	Las mercaderías tendrán movimiento contables y físicos de ingresos de bodegas, salidas de bodega.	Utilizar formatos establecidos por el negocio y debidamente autorizados por el propietario y el bodeguero



CAPÍTULO IV

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.**

Es necesario que la empresa posea existencias de inventario debido a que la demanda no se puede pronosticar con certeza y se requiere de un cierto tiempo para vender completamente un producto

Es necesario hacer la adecuada presentación de la cuenta inventarios, por lo que sugerimos que su presentación en el Balance debe hacerse dentro del activo corriente, detallando las partidas que lo componen según se trate de entidades comerciales. En virtud de los procedimientos alternativos que pueden usarse para la valuación de inventarios, estos se presentarán en el Balance General con la indicación del sistema y método a que están valuados, destacando en su caso el importe de la modificación sufrida por efectos del mercado o de la obsolescencia y/o lento movimiento de los productos.

Sugerimos que la empresa ``NUTRIAGRO DE EL SALVADOR`` debe revelar en sus Estados Financieros lo que manifiesta la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 (Inventario), lo cual es lo siguiente.



CAPÍTULO IV

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.

- a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado;
- b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad;
- c) el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta;
- d) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo; (Normas Internacionales de Contabilidad. NIC 2 Inventarios)

Planificación de las Políticas de Inventario.

En la mayoría de los negocios, los inventarios representan una inversión relativamente alta y producen efectos importantes sobre todas las funciones principales del negocio. Es por ello que es necesario tener políticas de inventario que ayuden a mantener un buen control sobre la mercadería que se tiene, sin embargo la empresa en estudio necesita mejorar en este aspecto para poder tener salidas de contingencia en caso que se desarrolle algún problema con respecto al movimiento de la mercadería o su debido



PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.

tratamiento; cada función tiende a generar demandas de inventario diferente como:

Ventas: se necesitan inventarios elevados para hacer frente con rapidez a las exigencias del mercado.

Compras: Las compras elevadas minimizan los costos por unidad y los gastos de compras en general.

Financiación: Los inventarios reducidos minimizan las necesidades de inversión (corriente de efectivo) y disminuyen los costos de mantener inventarios (almacenamiento, antigüedad, riesgos, etc.)

El propósito de las políticas de inventarios son las siguientes:

- Planificar el nivel óptimo de inversión en inventarios.
- A través del control, mantener los niveles óptimos tan cerca como sea posible de lo planificado.



4.3 Valoración del inventario

El objetivo principal del control de inventarios, relacionado con la valuación, es la determinación de la utilidad Bruta, lo que implica la deducción de los costos aplicables a los ingresos por ventas efectuadas en un ciclo comercial.

La cantidad que representa el costo de las mercancías vendidas durante el ciclo comercial se calcula al final de cada periodo separando los costos de las mercaderías vendidas y el costo de las mercaderías no vendidas el cual, comprenderá el inventario final. La determinación del valor del inventario final constituye el paso principal para la determinación del costo de las mercancías vendidas.

Método para la valorización o el Registro de Inventarios de Mercancías.

El negocio debe valorar su mercadería para determinar el valor de sus inventarios, el costo y la utilidad en ventas en cada periodo contable, en donde se sugiere utilizar para la valoración de inventario de mercadería el método por identificación específica debido a que los productos que se



PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.

comercializan se diferencian por sus marcas, códigos, fórmulas y costos que poseen, el cual se detalla a continuación:

Valorización por identificación específica.

Este método, conocido también como método de costo identificado, se utiliza cuando los productos que hacen parte del inventario final pueden asociarse como pertenecientes a compras específicas. La identificación del valor por asignar a cada unidad corresponde al costo real que aparece en los respectivos comprobantes de compras.

En los negocios cuyo inventario consta de mercancías idénticas, cada artículo en existencia se distingue de los demás por sus características individuales de número, marca o referencia y tiene un costo determinado. En el inventario se deben relacionar, por separado, cada uno con sus datos y el valor correspondiente a la factura de compra.

Reglas de Valuación de Inventarios

Las reglas de valuación para inventarios son: El costo de adquisición, la suma de las erogaciones aplicables a la



CAPÍTULO IV

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.**

compra, en la determinación del costo hay que tomar en cuenta los productos que se compran a los proveedores y que no han llegado a su destino, deben registrarse en una cuenta de mercadería en tránsito para su control e información. Los gastos de compra y traslado son acumulables a los costos.

Existen numerosas bases aceptables para valuación de los inventarios; algunas de ellas se consideran aceptables solamente en circunstancias especiales, en tanto que otras son de aplicación general.

Entre las cuestiones relativas a la valuación de los inventarios, la de principal importancia es la consistencia: La información contable debe ser obtenida mediante la aplicación de los mismos principios durante todo el periodo contable y durante diferentes periodos contables de manera que resulte factible comparar los Estados Financieros de diferentes periodos y conocer la evolución de la entidad económica; así como también comparar con Estados Financieros de otras entidades económicas.



Selección del Sistema de Valuación

El negocio debe seleccionar el sistema de valuación más adecuado a sus características, y aplicarlos en forma consistente, a no ser que se presenten cambios en las condiciones originales, en cuyo caso deben hacerse la revelación de las reglas particulares.

Para la modificación del sistema de valuación hay que tomar en cuenta que los inventarios pueden sufrir variaciones importantes por los cambios en los precios de mercado, obsolescencia y lento movimiento de los productos que forman parte del mismo, es indispensable, para cumplir con el principio de realización.

El valor de los inventarios, el cual incluye todas las erogaciones y los cargos directos e indirectos necesarios para ponerlos en condiciones de utilización o venta, pueden calcularse utilizando el método PEPS (Primeras en Entrar, Primeras en Salir). Así mismo, se podrá emplear el sistema de inventario periódico, con las restricciones que, en este último caso, se encuentran en la legislación fiscal del país y, puesto que los inventarios son partidas no monetarias del Balance, deben ser ajustadas



CAPÍTULO IV

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.**

por inflación de tal manera que el inventario final y el costo de ventas reflejen adecuadamente los ajustes por inflación correspondientes.

Por ser los inventarios una parte importante de los activos de muchos negocios, su valuación y presentación tiene un efecto significativo para determinar e informar la posición financiera y los resultados operativos del negocio.

¿Cuál método de valuación de inventario es el mejor?

Todos los métodos aceptados por la ley. La búsqueda del mejor método de valuación del inventario presenta dificultades porque la cifra del inventario se usa tanto en el Balance General como en el Estado de Resultados, y estos dos Estados Financieros se utilizan para propósitos diferentes. En el Estado de Resultados la función de la cifra del inventario es permitir una asociación de los costos y el ingreso. En el Balance General el inventario y otros activos corrientes se ven como una medida de habilidad en el negocio para cumplir con sus obligaciones corrientes. Es por ello que el método de valuación de inventario a recomendar a la Empresa Nutriagro de El



PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.

Salvador es el Método PEPS debido a la naturaleza del negocio.

Consistencia en la valuación del inventario

El principio de consistencia es uno de los conceptos básicos que subyacen en la elaboración de los Estados Financieros confiables. Este principio significa que una vez que la empresa haya adoptado un método PEPS, debe seguir usándolo constantemente.

El método utilizado para fijar el costo de las mercaderías para la empresa es el PEPS O FIFO, según el tratamiento por punto de Referencia, expresado en la NIC 2, "Inventarios". De acuerdo al artículo 143 del Código Tributario, el método, mencionado anteriormente es permitido para efectos tributarios, para los bienes que se consignaran en el inventario de mercadería. (Luis Vásquez López, Código Tributario, Decreto 230.)

Método de Costo FIFO (PEPS)

La sigla FIFO corresponde a las iniciales de las palabras inglesas FIRST IN, FIRST OUT, que traducen PRIMERA EN



CAPÍTULO IV

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.**

ENTRAR, PRIMERA EN SALIR, y por lo mismo, en español también se le conoce como método PEPS, cuyas letras corresponden a la primera de cada palabra de su traducción castellana.

Se ha considerado conveniente que la empresa Nutriagro de El Salvador adopte este método porque da lugar a una valuación del inventario concordante con la tendencia de los precios; puesto que se presume que el inventario está integrado por las compras más recientes y está valorizado a los costos también más recientes, la valorización sigue entonces la tendencia del mercado y además por ser uno de los métodos que la normativa legal tributaria exige para su aplicación.

Este método representa los siguientes efectos:

- ✚ El inventario queda valuado a los últimos precios unitarios de compra su valor está generalmente actualizado.
- ✚ El costo de ventas queda valuado a precios unitarios anteriores a lo que afectara a los resultados de la entidad produciendo una mayor utilidad.



PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.

El método FIFO(PEPS) valoriza los inventarios al precio más alto, y por lo mismo, el costo de mercadería y/o productos vendidos queda expresado en su mínimo valor, inflando de tal forma las utilidades que en periodos de muy alta inflación, y frente a inventarios de baja rotación, podría liquidarse una empresa bajo el espectro de unas ganancias distribuidas y no realizadas efectivamente, además de la carga impositiva que tendría que soportar por razón de una base gravable arbitrariamente sobreestimada.

Consistencia.

Su consistencia se basa fundamentalmente en el principio teórico, que las primeras mercancías que entraron al inventario a través de las compras, serán las primeras en salir de él a través de las ventas y que por tanto, las que quedan en inventario serán las más nuevas o recientes.

Kardex.

El manejo de la tarjeta del Kardex manual, bajo el régimen de FIFO (PEPS) supone una especial metodología de valuación. Lo que debe contener la tarjeta es:



CAPÍTULO IV

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.

- a) **Fecha:** Es la primera columna, en ella se registra la fecha del comprobante de compra, anotando en su orden el día, mes y año del comprobante, en cada una de las subcolumnas correspondientes.
- b) **Detalle:** En esta columna se puede hacer una breve alusión a la operación que se está asentando, tal como "compra", "entrada", etc., aunque no es estrictamente necesario.
- c) **Proveedor o cliente:** Se anota el nombre del proveedor, en caso de las compras, o el nombre del cliente, en caso de una venta.
- d) **Entradas:** Está repartida en tres subcolumnas, destinadas para "cantidad", "valor unitario" y "valor total", en el caso de compras. Para este método cada día de compra debe estar registrado en forma individual.
- e) **Salidas:** Está repartida en tres subcolumnas, destinadas para "cantidad", "valor unitario" y "valor total", en el caso de ventas. Cada venta debe estar registrada en forma individual.
- f) **Saldos.** Se anotan tanto la Cantidad en unidades, como el costo Unitario Promedio, y el Costo Total. Esta columna muestra en forma independiente todas las cifras correspondientes a cada compra o venta de



CAPÍTULO IV

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.**

mercadería. Este saldo es necesario clasificarlo por grupos de unidades que tengan igual costo, de tal manera que si en un momento dado quedan productos que hayan sido comprados a 5 precios diferentes, el saldo habrá que clasificarlo en 5 grupos diferentes, perfectamente identificables.

Contabilización.

La contabilización es la misma para todos los métodos. Las cifras arrojadas por los Kardex deben coincidir con los saldos de las cuentas usadas en contabilidad.

Devoluciones en compras.

Cuando el negocio devuelve mercadería comprada (o cualquier bien del inventario), las retira del inventario con el costo que ellas tenían cuando entraron a la bodega del negocio, es decir, con su precio de compra.

4.4 Sistema de Inventarios.**Sistema de Inventario Periódico.**

Este sistema de inventario es el más indicado a utilizar para el registro contable de compra y venta de mercadería,



CAPÍTULO IV

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.**

para la empresa en estudio; porque el negocio realiza la toma física de inventario de una forma anual; hace el conteo, la medición, y la valorización de los productos contenidos en las diferentes áreas de inventarios del negocio.

Como su nombre lo indica, se hace inventario periódicamente, es decir a la terminación de cada periodo contable. En el sistema de inventario periódico los asientos se hacen para registrar las compras y las ventas. Con la cuenta inventario de mercadería no se hace nada ni cuando se compra la mercadería ni cuando se vende. Durante el periodo contable no se mueve esta cuenta. En cambio, a final de dicho periodo, se ajusta por su saldo correcto. (Álvaro Javier Romero López, Principios de Contabilidad.)

En el sistema periódico se debe realizar un conteo físico y valorizar su resultado.

Por este método, también conocido como juego de inventarios, el costo de ventas se determina como el cambio neto entre el inventario inicial y el final. Si la toma física, control y contabilización de tales inventarios se



CAPÍTULO IV

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.**

realiza al término de ciertos periodos, entonces se configura por esencia, el sistema de Inventario Periódico.

La venta al por menor o detalle de gran cantidad de productos diferentes, hace sumamente costoso, el control permanente de las existencias de los productos en bodega, con los cuales negocia la empresa; esta es una razón valedera para que esta empresa bajo tales circunstancias operativas, prefieran cerrar el establecimiento comercial dos o más veces al año, para proceder a la toma física de sus inventarios, y hacer en tales épocas o periodos, los ajustes, controles y contabilizaciones que fueren pertinentes.

A este sistema se le llama periódico porque la toma, valorización, control, ajustes y contabilización de los inventarios se realizan periódicamente (cada 3, 6, 12 meses, etc.), es decir, al concluir ciertos ciclos, por lo cual también podría denominársele Sistema Cíclico de Inventario.

El Sistema Periódico funciona de la siguiente manera:

- Se toma un inventario físico cada tres meses para determinar el inventario final. Este conteo



CAPÍTULO IV

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.**

físico también determina el inventario inicial debido a que el inventario final del trimestre anterior es el inventario inicial del siguiente trimestre en curso.

- Las compras de mercadería durante el año se asientan en los registros contables.
- El inventario inicial se suman a las compras netas para determinar el costo de la mercadería disponible para la venta durante el periodo.
- El costo de inventario final se resta del costo de mercadería disponible para la venta, la cifra resultante representa el costo de la mercadería vendida durante el periodo.

El cálculo del costo de la mercadería vendida es un concepto muy importante que requiere de una cuidadosa atención. Para tener un conocimiento completo de este concepto, se requiere considerar la naturaleza de las cuentas y de los procedimientos contables utilizados para determinar el costo de las mercaderías vendidas.

Actualmente el conteo de un inventario físico utiliza varios métodos para determinar las cantidades físicas de un inventario, muchos de los cuales requieren o permiten la



**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.**

utilización de un equipo de trabajo. En el método más sencillo el bodeguero del negocio cuenta, mide y el propietario se encarga de anotarla en una hoja en el libro de inventarios las existencias de las mercaderías.

4.5 Control de Inventario

Los negocios dedicados a la compra y venta de mercadería, por ser esta su función principal y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitaran de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles.

Entre estas cuentas podemos nombrar las siguientes:

- Inventario (inicial)
- Compras
- Devoluciones en compra
- Gastos de compras
- Ventas
- Devoluciones en ventas
- Inventario (final)



CAPÍTULO IV

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.

El Inventario inicial representa el valor de las existencias de mercadería en la fecha que comenzó el periodo contable. Esta cuenta se abre con el control de los inventarios, en el libro mayor, y no vuelve a tener movimiento hasta finalizar el periodo contable cuando se cerrara con cargo a costo de ventas o bien por Ganancias y Pérdidas directamente.

En la cuenta Compras se incluyen las mercaderías compradas durante el periodo contable con el objeto de volver a venderlas con fines de lucro y que forman parte del objeto para el cual fue creada la empresa. No se incluyen en esta cuenta la compra de Terrenos, Maquinaria, Edificios, Equipos, Instalaciones, etc. Esta cuenta tiene un saldo deudor, no entra en el Balance General del negocio, y se cierra por Ganancias y Pérdidas o Costo de Ventas.

Devoluciones en compra: Se refiere a la cuenta que es creada con el fin de reflejar toda aquella mercadería comprada que la empresa devuelve por cualquier circunstancia; aunque esta cuenta disminuirá la compra de mercadería no se abonara a la cuenta compras.



CAPÍTULO IV

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.**

Los gastos ocasionados por las compras de mercadería deben dirigirse a la cuenta titulada: Gastos de Compras. Esta cuenta tiene un saldo deudor y no entra en el Balance General.

Ventas: Esta cuenta controlara todas las ventas de mercadería realizadas por el negocio y que fueron compradas con este fin. Por otro lado también tenemos Devoluciones en Venta, la cual está creada para reflejar las devoluciones realizadas por los clientes al negocio.

El Inventario Actual (final) se realiza al finalizar el periodo contable y corresponde al inventario físico de la mercadería del negocio y su correspondiente valoración. Al relacionar este inventario con el inicial, con las compras y ventas netas del periodo se obtendrá las Ganancias o Pérdidas Brutas en Ventas de ese periodo.

Los controles empleados para prevenir el fraude en los inventarios de la empresa se basan en una distribución adecuada de las funciones de compra, recepción, almacenamiento y contabilidad. Consiste en ejercer medidas de protección física y mantener una contabilización eficaz. Puede que estos controles no sirvan para impedir todos los



CAPÍTULO IV

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.**

fraudes posibles pero, por lo general, deberían detectarlos antes de que se ocasionen unas pérdidas demasiado grandes. Los procedimientos referentes a los inventarios y suministros deben ofrecer seguridades razonables al negocio, contra robo, descuido en las compras, etc., Y deben también producir información segura sobre el movimiento de la mercadería. Los métodos por los cuales se pueden obtener estos resultados, varían desde luego, con el tamaño y clase de negocio. Estos factores también determinan, en gran parte, hasta qué grado la existencia de mercadería puede estar sujeta a control efectivo.

El control es fundamental en la empresa, puesto que los inventarios comprende generalmente la cuenta del activo corriente que compromete más inversión, se hace indispensable la aplicación de estrictas medidas de control interno para garantizar un correcto funcionamiento acorde con las políticas y planes de la administración del negocio.

El control de inventarios de mercadería resume el movimiento de entradas y salidas que conforman el inventario de mercadería del negocio. Para registrar el control de inventario de mercadería, todos los comprobantes



PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.

de ventas deben contener la información del costo de cada producto vendido.

Método de control de Inventario

Las funciones de control de inventarios pueden apreciarse desde dos puntos de vista: Control Operativo y Control Contable.

Para tener un control operativo se aconseja a la empresa mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, de donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse antes de las operaciones, debido a que si se compra sin ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios. A este control pre-operativo es que se conoce como Control Preventivo. El control preventivo se refiere, a que se compra realmente lo que se necesita, evitando acumulación excesiva.

La auditoría, el análisis de inventario y control contable, permiten conocer la eficiencia del control preventivo y señala puntos débiles que merecen una acción correctiva. No hay que olvidar que los registros y la técnica del control contable se utilizan como herramientas valiosas en el control preventivo. Para NUTRIAGRO, el inventario comprende



CAPÍTULO IV

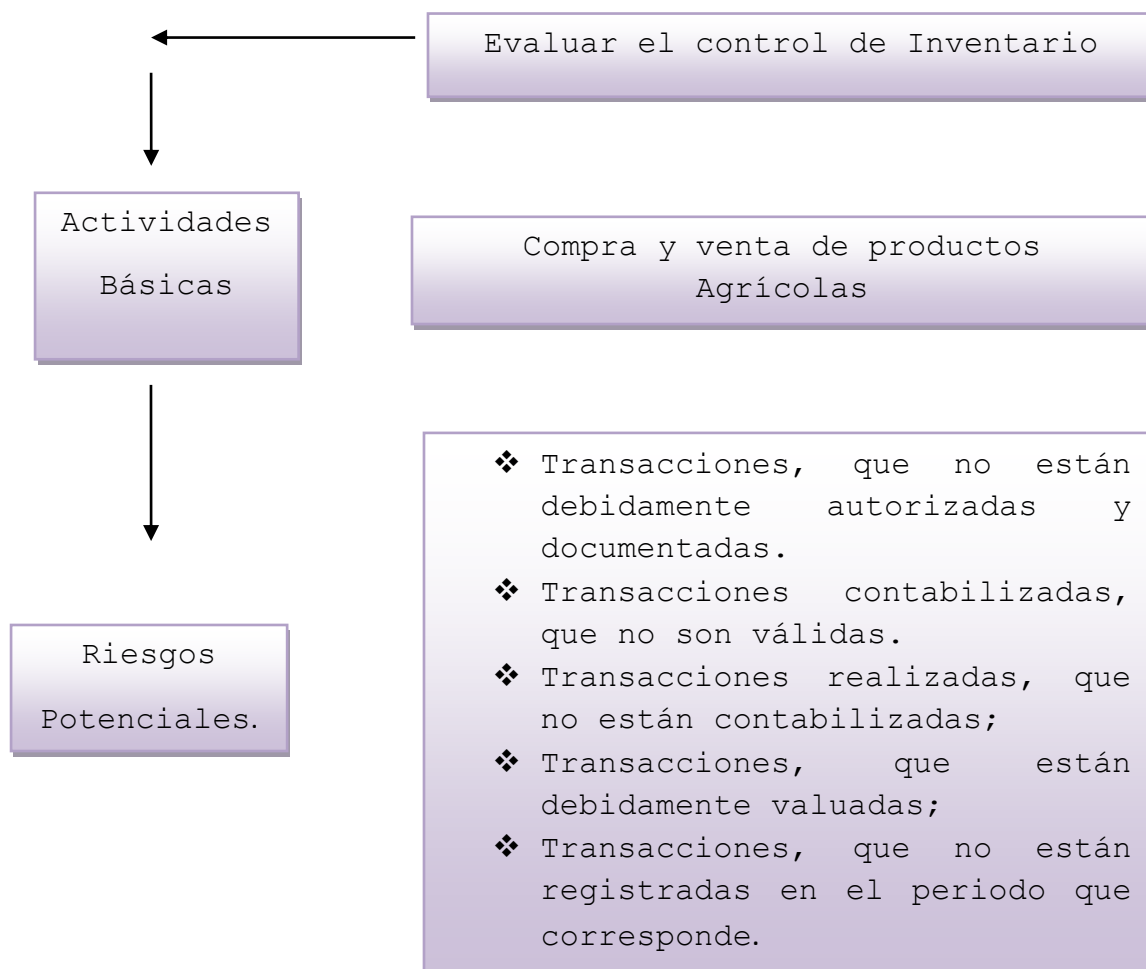
**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.**

todas las mercaderías de su propiedad, que se tienen para la venta en el ciclo regular comercial. El inventario final de un año es también el inventario inicial del próximo año. Por tanto, un error de inventario de fin de año afecta el estado de resultados de los dos años consecutivos.

Para evaluar el control de la empresa, es necesario familiarizarse con las siguientes actividades básicas y riesgos potenciales de fraude y error a que están sujetas estas actividades, la cual se ilustra en el siguiente cuadro:



**Actividades Básicas y Riesgos
Potenciales de la empresa NUTRIAGRO de
El Salvador.**





CAPÍTULO IV

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.**

Existe un solo sistema de control interno, el administrativo, que es el plan que adopta cada negocio, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, NUTRIAGRO de El Salvador debe encaminar sus actividades mediante el establecimiento de un medio adecuado, lo cual sugiere:

- Mantener informado de la situación de la empresa
- Coordinar sus funciones
- Mantener un desempeño eficiente
- Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas
- Asegurarse de que se están logrando los objetivos establecidos.

Como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información, surge, como un instrumento, el control interno contable, lo cual le sugerimos a Nutriagro de El Salvador aplicar las siguientes políticas:

- Que las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciones generales y específicas del propietario de la empresa.



CAPÍTULO IV

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.**

- Que el acceso de los activos se permita solo de acuerdo con autorización del responsable de la empresa.
- Que todas las operaciones se registren; oportunamente, por el importe correcto; en las cuentas apropiadas, y, en el periodo contable que se llevan a cabo, con el objeto de permitir la preparación de Estados Financieros y mantener el control contable de los activos.
- Que todo lo contabilizado exista y que lo que exista este contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva.

Control Interno de los Inventarios.

Con el fin de que el propietario tenga una mayor comprensión acerca del control interno relacionado con los inventarios y a la vez comprenda su importancia; se presenta a continuación teoría básica sobre el control interno.

El control interno que debe aplicarse sobre los inventarios en NUTRIAGRO de El Salvador es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio del negocio.



CAPÍTULO IV

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.

Se sugiere la aplicación de las políticas para un buen control interno sobre los inventarios:

- Conteo físico de los inventarios en forma trimestral, utilizando el sistema de inventario periódico.
- Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño.
- Comprar mercadería a precios aceptables.
- No mantener el inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso tener dinero restringido de los productos en bodega.

Los procedimientos a seguir tomando como base las políticas:

- La persona de bodega debe contar, medir y pesar todos los productos recibidos.
- Las Kardex tienen que estar actualizadas y colocadas en un lugar seguro.
- Las bodegas tienen que ofrecer seguridad y encontrarse limpias y ordenadas.
- Los registros de inventario del área contable deben estar al día.
- El encargado de bodega debe contar con listados de los cargos y nombres del personal con acceso al mismo y de



**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.**

los nombres, cargos y firmas del personal autorizado a solicitar u ordenar la entrega de productos.

- El personal de bodega no puede tener acceso a los registros contables de control de inventarios, solo limitarse a los documentos que utilizan a sus funciones asignadas.
- El área contable tiene que revisar los precios y cálculos de los productos revisados.

4.6 Control Interno según COSO

Se sugiere el control Interno según COSO, el cual será ejecutado por el propietario del negocio y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de alcanzar los objetivos del negocio.

Dentro del proceso de investigación se ha detectado la falta de control interno en la empresa NUTRIAGRO de El Salvador, debido a que no cuenta con un mecanismo de control interno sobre sus inventarios que ayude a fortalecer el funcionamiento de la administración del negocio; actualmente lleva controles pero no los adecuados para dar seguridad razonable y confiabilidad a los



CAPÍTULO IV

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.**

registros de los mismos. Por lo tanto se recomienda la implementación de control interno según COSO, ya que este establece controles que brindan protección contra el fraude, deterioro y otros aspectos relacionados a las actividades económicas y administrativas del negocio.

Además es necesario que el negocio considere tener un eficiente control interno teniendo en claro los objetivos y componentes de control interno diseñados según COSO para el funcionamiento eficaz del negocio a continuación se mencionan tres objetivos fundamentales para el control interno.

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.



Limitaciones del Control Interno

El control interno para NUTRIAGRO de El Salvador contribuye en gran medida a proteger contra los errores y el fraude, además a garantizar la confiabilidad de los datos contables. Es por ello que es importante que la empresa aplique un adecuado control, ya que pueden cometerse errores en la aplicación de los controles porque no se entienden bien las instrucciones, por juicios incorrectos, y negligencia. Las actividades de controles que dependen de la obligación del propietario; pueden ser afectadas cuando dos o más personas actúan en común acuerdo con la intención de causar una pérdida al negocio y de este modo llegan a burlar el control interno del mismo.

Por ejemplo los vendedores pueden ponerse de acuerdo con los clientes para alterar los precios de ventas en los documentos del negocio a fin de evitar el reconocimiento de ingresos reales.

Es necesario que el propietario realice previo a su implementación un análisis del costo beneficio de la implementación de un control sobre los inventarios.



**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.**

Desde este punto de vista no es posible establecer controles que brinden deterioro; pero si una seguridad razonable en este aspecto para mantener un control sobre la mercadería.

Responsables del control Interno

El control interno sobre los inventarios es fundamentalmente una responsabilidad del propietario del negocio, desarrollada en forma eficiente, para que rinda verdaderos frutos, debe ajustarse a las necesidades y requerimientos del negocio.

La responsabilidad por las actuaciones recaen en el propietario; al igual que en sus empleados, por lo cual es necesario establecer un control interno sobre los inventarios que le permitan tener una seguridad razonable de que sus actuaciones administrativas se ajustan en todo a las normas contables y tributarias aplicables en el país, de acuerdo al tipo de negocio.

Desde el punto de vista del cumplimiento del objeto social y las funciones asignadas al negocio, el control



CAPÍTULO IV

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.**

interno sobre los inventarios es parte indispensable de la responsabilidad del propietario, ya que ésta no termina con la formulación de objetivos y metas, si no con la verificación de que dichos objetivos y metas sean cumplidos.

El más frecuente de los inconvenientes que surge en la implementación de un sistema de control interno es la resistencia del personal del negocio, ya que estos lo toman como una medida por parte del propietario, por la desconfianza que tiene de ellos, dicha resistencia debe manejarse y disminuirse mediante charlas en las que se les explique el verdadero propósito de tales medidas, es por ello, que para iniciar con todo este proceso se debe tener en cuenta que se debe de llevar paso a paso los cambios en el negocio lo cual finalmente vendrá a mejorar las operaciones del negocio.

Por otra parte debe de existir responsabilidades específicas que se deben enfocar en el sentido de hacer ver, quién es el responsable directo o específico de la implementación de un sistema de control interno sobre los inventarios del negocio:



CAPÍTULO IV

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.**

- La responsabilidad de establecer, mantener y mejorar el control interno le compete a la máxima autoridad del negocio (propietario).
- El propietario debe evaluar de manera independiente el sistema de control interno del negocio, y velar por el cumplimiento del control y a la vez mejorar las deficiencias que éste presente.

Por qué y para que controlar.

No habrá control interno eficiente sobre los inventarios si el negocio no permite, entre otras cosas, una evaluación continua del personal, y si no hay voluntad de realizar los ajustes que se requieran cuando los objetivos del negocio no se estén cumpliendo o se estén logrando sin orden ni transparencia.

Se debe controlar el inventario y costos de ventas debido a que están vinculados con las actividades de compra y venta. Un adecuado control interno exige que los inventarios sean debidamente pedidos, recibidos, controlados. Contados físicamente, y facturados. Lo anterior para asegurar la corrección de los inventarios y



CAPÍTULO IV

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.**

costos de ventas, incluyendo su adecuada valuación a costos históricos y su actualización.

El negocio tiene que implementar controles internos para evitar posibles problemas que puedan afectar en su ciclo de operaciones:

- a) Autorización del método de valuación seleccionado del negocio.
- b) Segregación adecuada de las funciones de autorización, custodias y registro.

La segregación de las funciones relativas a los inventarios, tales como adquisición, recepción y almacenaje, evita que una sola persona controle todas las fases de una transacción o controle los registros contables relativos a sus propias funciones. La segregación también propicia una vigilancia permanente entre personas involucradas en una misma operación.

- c) Control de las devoluciones.
- d) La existencia de controles para el manejo de las devoluciones debe permitir asegurar que las mismas sean procedentes, estén debidamente autorizadas,



CAPÍTULO IV

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.**

valuadas y oportunamente registradas dentro del período al que corresponda.

e) Custodia física adecuada de los inventarios.

Deberá existir custodia física y acceso restringido a la zona de bodega, con el propósito de establecer e indicar claramente la responsabilidad del personal involucrado en el manejo físico de los productos.

f) Registros adecuados para el control de existencia y anticipo a proveedores.

El mantenimiento de registros auxiliares de las existencias en la bodega del negocio, así como los anticipos otorgados a los proveedores, representan controles que mediante la verificación por recuentos físicos, confirmaciones etc., ayudan a determinar la existencia y adecuada valuación de los inventarios, así como investigar el origen de las diferencias.

4.6.1 Componentes del Control Interno.

Los componentes del control interno ayudaran al negocio a tener un buen funcionamiento en las operaciones que realiza, los cuales se definen a continuación:



CAPÍTULO IV

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.

- Ambiente de control.
- Evaluación de riesgos.
- Actividades de control.
- Información y comunicación.
- Supervisión.

Ambiente de control.

El ambiente de control enmarca las actividades del negocio desde la perspectiva del control interno, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto.

El componente de ambiente de control, será bueno, regular o malo como lo sean los factores que lo determinen, en otras palabras depende del propietario el nivel de control que pueda manifestar con sus acciones así será el ambiente que se percibirá en el medio. El mayor o menor grado de desarrollo y excelencia en éste aspecto hará en el negocio, la fortaleza o debilidad del ambiente que se genera.

Como se ha mencionado anteriormente dentro del negocio debe crearse un buen ambiente de control que deben de crear tanto el propietario como el personal que labora en las



PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.

instalaciones, es por ello que es necesario aplicar lo siguiente:

- Valores y comportamiento: Se basa en los principios y valores éticos que el propietario y personal deben practicar en sus acciones laborales.
- Recursos humanos: Debe existir crecimiento y desarrollo por medio de capacitaciones, como charlas motivacionales y hacer conciencia al personal sobre sentirse comprometido con el negocio.
- Cultura y Conciencia de Control: Se refiere a que el negocio debe de establecer políticas y procedimientos de control bien definidos sobre sus inventarios, como también se debe evaluar el desempeño de las actividades.
- Asignación de Funciones: Bajo esto se puede detallar la delegación de autoridad y asignación de actividades apropiadas.

Evaluación de Riesgos.

El control interno ha sido creado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades del negocio. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico



CAPÍTULO IV

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.**

del negocio y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, y la persona más indicada para poder identificarlos es el propietario del negocio quien es el que conoce las fortalezas y debilidades del negocio enfocando los riesgos (internos y externos) de la actividad de este mismo.

Dado que las condiciones en que el negocio se desenvuelve suele sufrir variaciones y se necesitan mecanismos para detectar y encarar el tratamiento de los riesgos asociados al cambio. Aunque el proceso de valuación es similar al de los otros riesgos, la gestión de los cambios merece efectuarse independientemente, dada su gran importancia y las posibilidades de que los mismos pasen inadvertidos.

Algunos de los riesgos que podrían ocurrir por la falta de un control interno en el negocio se detallan a continuación:

- Saturación de productos en bodega por no planificar las compras, o por el contrario falta de variedades de productos agrícolas que repercutan en el nivel de ventas para los siguientes períodos, provocando además



CAPÍTULO IV

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.**

que hayan bodegas vacías, por lo consiguiente no se cubren las necesidades de los clientes.

- Adquisición de mercadería de baja calidad o dañada.
- Registros inadecuados de la adquisición de mercadería.
- Disminución injustificada de los inventarios debido a manejos inadecuados por el personal encargado, así como información financiera poco confiable al no registrarse oportuna y correctamente y en el período correspondiente.
- Los inventarios no registrados contablemente pueden generar fuga de ingresos por productos vendidos, personal poco confiable y controles poco o nada efectivos.
- No entregar comprobantes de crédito fiscal y facturas a los clientes, puede ocasionar problemas tributarios.

Actividades de Control.

Lo constituyen los procedimientos específicos que debe establecer el negocio para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos.



CAPÍTULO IV

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.**

Las actividades de control incluyen: actividades preventivas, detectivas y correctivas tales como:

- Aprobaciones y autorizaciones.
- Segregación de funciones.
- Salvaguarda de activos.
- Indicadores de desempeño.
- Seguridades físicas.
- Revisión de desempeño de las actividades.

En muchos casos, las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros, los operacionales pueden contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera, éstas al cumplimiento normativo, y así sucesivamente.

En el negocio deben existir responsabilidades de control, y es preciso que el negocio tenga en cuenta estas responsabilidades de ejercer actividades de control y que las conozca individualmente cuales son las que le competen.

Las actividades de control que puede realizar de acuerdo a las necesidades del negocio son las siguientes:

- Seguimiento y revisión por parte del responsable de las diversas funciones o actividades.



CAPÍTULO IV

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.**

- Dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los activos y registros.
- Segregación de funciones.
- Establecer fechas de adquisición de las diferentes áreas de productos, asegurarse que haya espacio físico preparado.
- Verificar que se tiene capacidad espacial, empleados necesarios y todos los implementos para la nueva adquisición.
- El encargado de bodega debe de informar al propietario las condiciones de la mercadería recibida.
- Solicitar comprobantes de crédito fiscal por todas las compras de productos agrícolas.
- Todas las transacciones registradas contablemente deberán estar soportadas con una orden de compra y los respectivos comprobantes que establece el Código Tributario.
- Indagar sobre documentos pendientes de respaldar.
- Seguimiento de las órdenes de compra.
- Valuar los inventarios aplicando el método PEPS.
- La contabilización de los inventarios debe hacerse de acuerdo a alguno de los métodos permitidos por la normativa contable.



CAPÍTULO IV

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.**

- Establecer políticas adecuadas que garanticen la salvaguarda de los inventarios.
- Documentación necesaria que verifique las entradas y salidas del inventario.
- El propietario debe aprobar los pedidos en cuanto a precios y condiciones de ventas.

Información y Comunicación.

Es necesario que el propietario les asigne a sus empleados el papel que les corresponde desempeñar en el negocio (funciones, responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos. La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente permitiendo asumir las responsabilidades individuales.

La información y comunicación está formada no sólo por datos generados internamente sino por aquellos provenientes de actividades y condiciones externas, necesarios para la toma de decisiones. La información permite identificar,



CAPÍTULO IV

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.**

recoger, procesar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas, y funcionan muchas veces como herramientas de supervisión a través de rutinas previstas para tal efecto. No obstante resulta importante que el negocio debe mantener un esquema de información acorde con las necesidades del mismo, en un contexto de cambios constantes, que evolucionan rápidamente. Por lo tanto deben adaptarse, distinguiendo entre indicadores de alerta y reportes cotidianos en apoyo de las iniciativas y actividades estratégicas.

Ya que la información influye sobre la capacidad de la dirección para tomar decisiones de control, la calidad de aquél resulta de gran trascendencia y se refiere entre otros a los aspectos de contenido, oportunidad, actualidad, exactitud y accesibilidad.

La comunicación es inherente a la información. Los empleados del negocio deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a sus responsabilidades de control. Cada función ha de especificarse con claridad, entendiendo en ello los aspectos relativos a la responsabilidad de los individuos dentro del sistema de control interno. Asimismo los empleados del negocio deben de saber cómo están relacionadas sus actividades con el trabajo de los demás,



CAPÍTULO IV

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.**

cuáles son los comportamientos esperados, de qué manera deben comunicar la información relevante que generen.

Además de una buena comunicación interna, es importante una eficaz comunicación externa que favorezca el flujo de toda la información necesaria, y en ambos casos importa contar con medios eficaces. Un negocio con una historia basada en la integridad y una sólida cultura de control no tendrá dificultades de comunicación. Una acción vale más que mil palabras.

Supervisión.

La empresa debe tener una buena dirección de la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado. El objetivo de la supervisión es asegurar que el control interno funciona adecuadamente. Las deficiencias o debilidades del sistema de control interno detectadas a través de los diferentes procedimientos de supervisión deben ser comunicadas a efectos de que se adopten las medidas de ajuste correspondientes.



4.7 Importancia de los Componentes del Control

Interno.

Los cinco componentes del control interno son importantes porque proporcionan un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos y la interrelación que existe entre ambos, el negocio puede identificar la importancia que tiene cada uno de ellos y la necesidad de su aplicación.

La definición, establecimiento y aplicación de los objetivos es el requisito primario para poder introducir en el negocio el control interno. La importancia de los objetivos es que proporcionan un sentido de dirección, sin ellos los empleados al igual que el negocio tienden a la confusión, reaccionan ante los cambios del entorno sin un sentido claro de lo que en realidad quieren alcanzar, además nos dicen cómo debe funcionar el control y nos ayudan a evaluar nuestro progreso, pues un objetivo claramente establecido, puede ser medible y por lo tanto, los objetivos son una parte esencial del control.

De lo anterior se desprende que el negocio debe dirigirse por los objetivos, lo que significa que tanto el



CAPÍTULO IV

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.**

propietario como sus empleados identifiquen sus metas comunes, definan las áreas principales de responsabilidad de cada persona en término de los resultados que de él se esperan y emplear estas medidas como guías para evaluar la contribución de cada uno de sus miembros.

Los objetivos le indican la dirección, hacia dónde ir, el resultado a lograr, los cinco componentes del control interno constituyen caminos para el logro de los objetivos del negocio, de los resultados planificados y el buen funcionamiento del mismo, coincidiendo con los objetivos esenciales de todo proceso de cambio que están enfocados al funcionamiento.

Objetivos que se deberían lograr para la adquisición y administración de los inventarios en el negocio:

- Realizar un plan de adquisición de productos en el negocio, estableciendo fechas de acuerdo a necesidades de compra derivadas de la demanda de los clientes.
- Cotizar con proveedores y evaluar calidad, precios y entrega oportuna de los productos agrícolas.



CAPÍTULO IV

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.**

- Asegurarse que los inventarios y la información sea procesada y hacerla rápidamente disponible a las bodegas.

Aportación de Cada Componente de Control Interno.

El ambiente de control da pauta del funcionamiento de un negocio e influye en la concientización de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura en la empresa. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados del negocio, la manera en que el propietario le asigne autoridad, las responsabilidades, organiza y desarrolla a sus empleados.

Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos, vinculados entre sí e internamente coherentes. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Debido a que las condiciones económicas,



CAPÍTULO IV

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.**

continuarán cambiando continuamente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio en el negocio, se debe conocer y abordar los riesgos con que se enfrenta, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas actividades del negocio. Aunque para crecer es necesario asumir riesgos prudentes, el propietario debe identificar y analizar riesgos, y prever la probabilidad de que ocurran así como las posibles consecuencias. La evaluación del riesgo no es una tarea a cumplir de una vez, debe ser un proceso continuo, una actividad básica del negocio, como la evaluación continua de la utilización de la información o la mejora continua de sus funciones o actividades.

Los procesos de evaluación del riesgo deben estar orientados al futuro, permitiendo al propietario anticipar los nuevos riesgos y adoptar las medidas oportunas para minimizar y/o eliminar el impacto de los mismos en el logro de los resultados esperados. La evaluación del riesgo tiene un carácter preventivo y se debe convertir en parte natural del proceso de planificación del negocio.



CAPÍTULO IV

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.**

Las actividades de control son políticas y los procedimientos que ayudaran al negocio a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones del negocio, también que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos del negocio.

Las actividades de control deben de existir en todo el negocio y se dan en todas las funciones, e incluyen cosas tales como: aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, seguridad de los activos y segregación de funciones.

Con respecto a la información y comunicación se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. El mensaje por parte del propietario a su personal debe ser claro, las responsabilidades del control deben de tomarse en serio. Los empleados tienen que comprender cuál es el papel en el sistema de control interno y como las actividades individuales estén relacionadas con el trabajo de los demás. Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros, como clientes y proveedores.



CAPÍTULO IV

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.**

Debe existir una comunicación efectiva a través de todo el negocio. El libre flujo de ideas y el intercambio de información son vitales. Sin embargo, es evidente la importancia que tiene. Los empleados que trabajan e interactúan directamente con clientes, son a menudo los mejores situados para conocer y comunicar los problemas a medida que surgen. Depende del ambiente del negocio, los empleados deben saber que su propietario debería de enterarse de los problemas, y que no se limitará a apoyar la idea y después adoptará medidas contra los empleados que saquen a la luz cosas negativas.

La supervisión en el negocio requiere un proceso que compruebe que se mantiene el adecuado funcionamiento del control interno a lo largo del tiempo.

Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones.



CAPÍTULO IV

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.**

El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Todo el proceso debe ser supervisado, introduciéndose las modificaciones pertinentes cuando se estime necesario. De esta forma el sistema de control interno puede reaccionar ágilmente y cambiar de acuerdo a las circunstancias.

El alcance y frecuencia de las actividades de supervisión dependen de los riesgos para controlar y del grado de confianza que inspira el proceso de control. Las actividades de supervisión continuas destinadas a comprobar la eficacia de los controles internos incluyen las actividades periódicas de dirección y supervisión.

Luego del análisis de cada uno de los componentes, podemos sintetizar que éstos, vinculados entre sí, forman un sistema integrado que responde de una manera dinámica a las circunstancias cambiantes del entorno, influyen en los métodos y estilos de dirección aplicable en el negocio, teniendo como premisa que el hombre es el activo más importante de todo el negocio y necesita tener una participación más activa en el proceso de dirección y sentirse parte integrante del Control Interno que se aplique, están entrelazados con las actividades económicas

**CAPÍTULO IV****PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.**

del negocio dirigidas a la eficiencia y eficacia de las mismas, permiten mantener el control sobre todas las actividades y su funcionamiento eficaz proporciona un grado de seguridad razonable de que una o más de las categorías de objetivos establecidas van a cumplirse. Por consiguiente, estos componentes también son criterios para determinar si el control interno es eficaz.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Las conclusiones y recomendaciones se elaboraron de acuerdo a los resultados que se obtuvieron de la investigación, al final del proceso de aplicación de esta misma, donde se identificó si los objetivos planteados dentro de la investigación se han alcanzado o no, como también si las hipótesis fueron aceptadas o rechazadas en el desarrollo del trabajo, además se recomienda la elaboración de la propuesta de un sistema de control de inventarios para mejorar la valuación de las mercaderías disponibles, así como también la implementación de la Norma de Contabilidad 2 (Inventarios) .



PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.

Conclusiones

Con los resultados obtenidos de la investigación, la empresa NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, tiene la necesidad de implementar un sistema de control de inventario, debido a la cantidad de productos que comercializa.

La administración de los inventarios es poco confiable, porque no se sabe con certeza la existencia que hay en bodega de cada uno de los productos.

No posee suficiente conocimiento del contenido y forma de la aplicación de la NIC 2 ``Inventarios`` el método de valuación de inventarios que expresa la regulación tributaria y la normativa técnica no están siendo aplicados para su respectivo registro.

Se tiene conocimiento que la toma física de inventarios es realizada anualmente.

No tiene políticas y procedimientos establecidos para el control y seguridad de sus inventarios.



CAPÍTULO IV

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.**

La empresa no está haciendo uso de las tarjetas de control de inventario para los productos que se mantienen para la venta.

Se desconoce la estructura y aplicación de un sistema de control interno de acuerdo al enfoque COSO.

La empresa no aplica un sistema de control interno y desconoce la importancia que esta proporciona, dándole una seguridad razonable a sus inventarios.

El negocio no cuenta con una estructura organizativa que detalle específicamente cada una de las responsabilidades del personal.

Recomendaciones

El negocio debe de tener una buena administración de inventario debido a que le permite hacer frente a la competencia, ya que esto hace que el negocio almacene inventario suficiente para satisfacer la demanda de los clientes.



CAPÍTULO IV

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.**

Es necesario la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad 2`` Inventarios`` y la legislación tributaria; dicho conocimiento lo pueden adquirir a través de seminarios, capacitaciones, y otros; y de esa manera contar con una información confiable en lo que respecta a sus inventarios.

Se recomienda la aplicación del método de valuación de inventarios Primeras Entradas Primeras Salidas ``PEPS`` para la empresa; debido a que este método es el que más se apega a las necesidades del negocio.

Se sugiere hacer la toma del inventario de la forma trimestral, para determinar la cantidad e inventario en existencia.

El negocio debe definir políticas para el control del manejo de inventario para disminuir los riesgos de posibles contingencias que puedan ocurrir.

Se recomienda que utilicen tarjetas de control de inventarios para asentar las operaciones que realiza, además debe cumplir con las exigencias legales.



CAPÍTULO IV

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
NUTRIAGRO DE EL SALVADOR, DEL MUNICIPIO DE SANTA ANA.**

Implementar políticas y procedimientos de control interno, para que la información sea confiable y útil en los registros, además debe ser responsabilidad del propietario el velar que todo se lleve a cabo con normalidad y desarrollo a las necesidades del negocio.

Establecer una segregación adecuada de funciones relativas a los inventarios tales como: Adquisición recepción y almacenaje ya que esto propicia una vigilancia entre las personas involucradas en una misma transacción.



CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES DEL TRABAJO DE GRADO

5.1 Conclusiones

- ✚ En el desarrollo del trabajo se determinó que al no realizar registros de controles de inventario adecuados es posible caer en errores los cuales al no ser descubiertos a tiempo pueden afectar por lo menos dos periodos contables .ya que estos afectan a los estados financieros.
- ✚ Se deben cumplir la obligaciones del art.142 del código tributario, ya que el incumplimiento de cada obligación tributaria constituirá una infracción según el(Art.227 CT)
- ✚ Una vez adoptado un método de valuación de inventario no podrá ser cambiado sin previa autorización de la administración tributaria, sin embargo cabe la posibilidad de aplicar métodos diferentes a los listados del Art. 143 CT.(según el Art. 1444 Código de Comercio)
- ✚ Es obligación del auditor verificar si el inventario en los estados financieros cumplen con lo establecido en el Art 142, 142-A (Registro de Control de Inventarios), Art.143 (Métodos de Valuación)Y Art.193 (Presunciones de Diferencias en los Inventarios)



5.2 Recomendaciones

✚ Se aconseja realizar un conteo físico de inventarios al final del periodo contable, cuyo objeto será el verificar que las existencias según libros sean correctos debiendo ajustar los libros a la realidad. Asegurando que las pérdidas por robo, deterioro u otras causas se reflejen en los estados financieros. Ya que si se Sobrevaluamos el inventario .en el Estado de Resultado el Costo de Venta queda Subvaluado y las utilidades se Sobrevaluan; en el Balance General en el Inventario el Activo Corriente, el Activo Total y el Capital quedan Sobrevaluados. Y si se Subvalúa ocurre lo Contrario.

✚ Se aconseja realizar un conteo físico de inventarios al final del periodo contable, cuyo objeto será el verificar que las existencias según libros sean correctos debiendo ajustar los libros a la realidad.



Asegurando que las pérdidas por robo, deterioro u otras causas se reflejen en los estados financieros. Ya que si se Sobrevaluamos el inventario .en el Estado de Resultado el Costo de Venta queda Subvaluado y las utilidades se Sobrevaluan; en el Balance General en el

Inventario el Activo Corriente, el Activo Total y el Capital quedan Sobrevaluados. Y si se Subvalúa ocurre lo Contrario.

- ✚ Se establece que se deben cumplir con las obligaciones de llevar registros de control de inventarios, utilizar un método de valuación autorizado según(Art 143 CT) ,practicar inventario físico al 31 de diciembre del ejercicio o periodo impositivo correspondiente y presentar a la administración tributaria el (F-983) cuando se aplique. De lo contrario se sancionara con el 5% del Patrimonio (Capital Contable) sin incluir el Superávit por Revaluó de Activo no Realizado con un mínimo de nueve Salarios Mínimos (\$ 2,265.30)

- ✚ Se recomienda que si se desea cambiar de método de valuación de inventario se notifique al final o al



✚ inicio del periodo contable a la Administración Tributaria las razones del porque se desea cambiar de método, para que este determine si técnicamente es apropiado al negocio, aplicando en forma constante y de fácil fiscalización.

✚ Se sugiere efectuar un programa de Auditoria a la medida que contenga procedimientos a realizarse para la verificación del inventario y elaboración de documentación que comprueben el desarrollo del programa.



BIBLIOGRAFÍA

- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), Normas Internacionales de Contabilidad 2.
- Rojas Soriano, Raul, ``Guia para Realizar Investigaciones Sociales``
- Lic. Ricardo Mendoza Orantes, Código de Comercio.
- Lic. Luis Vasquez Lòpez, Código Tributario
- Rodrigo Estupiñan Gaitán, Control Interno y Fraudes con base en los Ciclos Transaccionales Análisis de Informe COSO 1 y 2.
- Marín K.Starr, David W.Miller, José Luis Lepe, Control de Inventarios Teoria Practica.
- Alfonso García Cantú, Enfoques Practicos para Planacion y Control de Inventarios.
- Álvaro Javier Romero López, Principios de Contabilidad
- Kotler, Philip y Armstrong Gary, Diccionario de Contabilidad.
- Manuel de Jesus Fornos Gómez, Contabilidad Financiera.
- O.Greco y A. Godoy, Diccionario Contable y Comercial.
- WWW.Monografias/inventarios.com
- WWW.Wikipedia/valuacion de inventarios.com
- WWW.Contaduria.gob.com
- WWW.usmp.edu.com



ANEXOS



ALCALDÍA MUNICIPAL DE SANTA ANA

Para : QUIEN CORRESPONDA

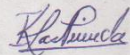
De : Arq. Karla Irene Alas de Sánchez
Jefe de Catastro de Empresas

Asunto : Respuesta a Solicitud

Fecha : 29 de Julio de 2015

Por este medio le damos respuesta a solicitud recibida en este Departamento con fecha 29 de Julio de los corrientes, en la cual solicita listado de empresas que están registradas en el sector del Agro Servicio, (Anexo detalle)

Atentamente,



Arq. Karla Irene Alas de Sánchez

Jefa Departamento de Catastro de Empresas



Nom_Emp	Dir_Domicilio	nom_completo
Act. Economica: AGROPECUARIOS		
Descripción de Act.: AGROSERVICIO		
AGROSERVICIO EL AMIGO DEL AGRICULTOR	FINAL 11º AV. NTE. ENTRE 12º Y 14º CALLE OTE., CASA # 11 B. SANTA BARBARA	OSCAR ALBERTO FLORES MENVIVAR
AGRODISTRIBUIDORA LA HERRADURA	6º AV. SUR ENTRE 15º Y 17º CALLE PTE., CASA # 100 B. NUEVO	CLAUDIO ALFREDO MORALES RIOS
AGROSERVICIO EL ARADO	CALLE JOSE MARIANO M PTE. Y 8º AV. SUR, CASA # 0 B. SAN SEBASTIAN	ALFREDO ARTEAGA MORAN
AGROSERVICIO EL RANCHO	CASA # 0, CALLE JOSE MARIANO MENDEZ PTE. E/ 8º Y 10º AV. SUR, B. SANTA LUCIA	REFUGIO OLIMPIA GENOVEZ LEONOR
AGROSERVICIO EL RODEO	6º AV. SUR Y 15º CALLE PTE., CASA # 1575 B. NUEVO	YADIRA ELIZABETH AGREDA DE CARCAMO
AGROSERVICIO EL RODEO	10º AV. SUR ENTRE 17º Y 19º CALLE PTE., CASA # 2025 B. NUEVO	YADIRA ELIZABETH AGREDA DE CARCAMO
AGROSERVICIO LA TERMINAL	10º AV. SUR ENTRE 17º Y 19º CALLE PTE., CASA # 2022 B. NUEVO	BELISARIO HERNANDEZ RUBALLOS
AGROSERVICIO LA PROTEINA	CASA # 0, CARRETERA A METAPAN KM. 69 LOTIF. LAS MARGARITAS / C	
AGROSERVICIO EL ALFOLI	17º C. PTE. E/14º Y 16º AV.SUR B. NUEVO	JUAN RAMON SALAZAR JIMENEZ
AGROSERVICIO LA CARRETA	FINAL 25º AV. SUR Y CALLE BY PASS, CENTRO COMERCIAL EL MOLINO	MAURICIO ALONSO FIGUEROA
AGROSERVICIO EL SEMBRADOR	17º CALLE PTE. E/12º Y 14º AV. SUR #3-A, B. NUEVO	REGINA CANDELARIA HERRERA DE VELASQUEZ
AGROINDUSTRIAS EL AMIGO S.A. DE C.V.	11º AV. NTE. Y 12º CALLE OTE., CASA # 0 B. SANTA BARBARA	
AGROSERVICIO LA BODEGA	25º CALLE PTE. ENTRE 18º Y 20º AV. SUR, CASA # 2253 B. NUEVO	
AGROSERVICIO LA PRODUCCION	CALLE A METAPAN, POLIG. 3, CASA #3, LOTIF. ROSICLER.	PATRICIA GRISELDA PANAMEÑO DE MENDEZ
AGROSERVICIO EL GRANERO** EN TRAMITE DE CIERRE**	16º AV. SUR Y 17º C. PTE. LOCAL #1 B. NUEVO	JOSE JULIAN CARPIO ALARCON
AGROPECUARIA LA VAQUILLA	URB. ALTOS DEL PALMAR CALLE GONZAGA BLOCK C POL. 10 # 13	EMIGDIO SALVADOR SABALLOS SANDOVAL



ORDEN DE COMPRA

Sres: _____

Sírvanse entregar al portador _____

lo siguiente: _____

Favor factura a nombre de: _____

Con Crédito Fiscal Factura C. Final

Santa Ana, _____ de _____ de _____

NUTRIAGRO EL SALVADOR



UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA DE OCCIDENTE
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS
LICENCIATURA EN CONTADURIA PÚBLICA.
CUESTIONARIO.

Objetivo:

Obtener información necesaria para la realización de una propuesta de Sistema de Control de Inventario en la empresa NUTRIAGRO de El Salvador del Municipio de Santa Ana, Departamento de Santa Ana.

Indicación:

Conteste las siguientes interrogantes marcando una "X", en la opción que considere correcta.

1. ¿Posee un control sobre los inventarios de mercadería destinados para la venta?

Si _____ No _____

2. ¿Ha recibido capacitación en Normas Internacionales de Contabilidad en alguna oportunidad?

Si _____ No _____

Nota: Las Normas Internacionales de Contabilidad son un aporte doctrinario, reglas, guías, que sirven para la elaboración y presentación de los estados financieros.

3. ¿Cuál considera como principal ventaja que obtendrá con la implementación de la NIC 2 Inventarios?

Disminución de riesgos de recuperación _____

Incremento de utilidades _____



Adecuada revelación en los Estados Financieros _____

Comparación con otras empresas similares _____

4. ¿Cada cuánto tiempo se revisan los precios de ventas en su negocio?

Mensual _____ Trimestral _____

Semestral _____ Anual _____

5. ¿Cuál es el método de valuación de los Inventarios que utiliza actualmente?

Método Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS) _____

Método de Últimas Entradas Primeras Salidas (UESP). _____

Método del Costo Promedio _____

Otros _____

6. ¿Existen pérdidas significativas respecto al deterioro de inventario de mercadería para la venta?

Si _____ No _____

7. ¿Poseen políticas contables para la pérdida de mercadería por obsolescencia o robo dentro del agro servicio?

Si _____ No _____

Nota: Políticas contables son criterios y procedimientos establecidos, para la dirección del negocio en todo el proceso contable, hasta culminar en la elaboración de sus estados financieros.

8. ¿Considera que su situación financiera depende de los controles sobre los inventarios?

Si _____ No _____



Nota: Situación financiera: Es el estado en el que un negocio se encuentra económicamente hablando ya sea bien o mal, si genera buenas ganancias o pérdidas.

9. ¿De acuerdo a su experiencia que productos son de mayor sustracción o el que más se vende?

Productos agrícolas _____ Ferretería _____

Medicina Veterinaria _____

10. ¿En su negocio cuentan con un plan de compras?

Si _____ No _____

11. ¿Si su respuesta a la interrogante anterior es afirmativa, en base a que realiza el plan de compras?

Demanda del público _____

Iniciativa del propietario _____

12. ¿En la actualidad su negocio cuenta con una posición financiera?

Buena _____ Regular _____ Mala _____

13. ¿Dentro de su negocio se realiza la segregación de funciones?

Si _____ No _____

14. ¿Considera que las Instituciones Financieras le toman debida importancia al rubro de Inventarios para el otorgamiento de préstamos?

Si _____ No _____



15. ¿Considera necesario que el contador y sus auxiliares conozcan de las valuaciones que cita la Norma Internacional de Contabilidad 2 (Inventarios).?

Si _____ No _____

16. ¿Cada cuánto tiempo realiza la toma física de inventario para la venta?

Semanal _____ Mensual _____ Bimensual _____

Trimestral _____ Semestral _____ Anual _____

17. ¿Al momento de recibir el pedido, revisa fecha de vencimiento de los productos?

Si _____ No _____

18. ¿Quién es la persona encargada de realizar el conteo físico de los productos del negocio?

Propietario _____ Cajera _____

Vendedores _____ Bodegueros _____

19. ¿Utiliza algún tipo de control interno para controlar la salida y entrada de mercadería?

Si _____ No _____

20. ¿En algún momento ha tenido en su inventario saturación de mercadería?

Si _____ No _____

21. ¿Posee áreas específicas en las cuales clasifica sus productos en bodegas?

Si _____ No _____



22. ¿Qué productos considera que le generan mayores ingresos en su negocio?

Productos agrícolas _____

Medicina Veterinaria _____

Ferretería ____