

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA ORIENTAL
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS
SECCION DE CONTADURIA PÚBLICA



TRABAJO DE GRADUACION:

**“GUÍA PARA LA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE
CONTABILIDAD N° 2, “INVENTARIOS”; PARA UN ADECUADO CONTROL Y
EVALUACION DE LOS INVENTARIOS DE MERCADERIAS, PARA LAS
MEDIANAS EMPRESAS SECTOR FERRETERIA, UBICADAS EN CIUDAD DE
SAN MIGUEL.”**

PRESENTADO POR:

AGUIRRE COLATO, FATIMA ARELY

MENDOZA RAMOS, WILFREDO

PARA OPTAR AL GRADO DE:

LICENCIADO EN CONTADURIA PÚBLICA

NOVIEMBRE 2008, SAN MIGUEL, EL SALVADOR, CENTROAMERICA.

ACTORIDADES DE LA UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

RECTOR: MSC. RUFINO ANTONIO QUEZADA

VICE -RECTOR ACADÉMICO: MSC. MIGUEL ÁNGEL PÉREZ RAMOS

VICE-RECTOR ADMINISTRATIVO: MSC. ÓSCAR NOÉ NAVARRETE

SECRETARIO GENERAL: MSC. DOUGLAS VLADIMIR ALFARO CHÁVEZ

FISCAL GENERAL: DR. RENE PERLA JIMÉNEZ

AUTORIDADES DE LA FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA ORIENTAL

DECANO: ING. DAVID ARNOLDO CHÁVEZ SARAVIA

VICE-DECANO: DRA. ANA JUDITH GUATEMALA DE CASTRO

SECRETARIO: ING. JORGE ALBERTO RUGAMAS RAMÍREZ

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS

JEFE DE DEPARTAMENTO: MSC. RAÚL ANTONIO QUINTANILLA PALACIOS

COORDINADOR DE PROCESO DE GRADUACION:

LIC. GILBERTO DE JESÚS COREAS SOTO

ASESOR METODOLOGICO: LIC. RODOLFO ANTONIO MARTINEZ

DOCENTE DIRECTOR: LIC. JOSE LEONIDAS MORALES GOMEZ

OCTUBRE 2008, SAN MIGUEL, EL SALVADOR, CENTROAMERICA.

AGRADECIMIENTOS

- **A Dios Todopoderoso.**

Por que con su presencia ha guiado nuestros pasos bajo su protección y cuidado en todo momento de nuestras vidas, dándonos sabiduría, fortaleza y apoyo permitiéndonos lograr nuestro propósito.

- **A nuestro asesor.**

Licenciado José Leonidas Morales, por habernos facilitado la realización de nuestro trabajo.

- **Al Departamento de Ciencias Económicas de la Facultad Multidisciplinaria Oriental, por su valiosa colaboración a lo largo de nuestra carrera.**

- **A todas las personas que de alguna u otra forma colaboraron en el desarrollo de este trabajo.**

- **Al Alma Máter.**

Por habernos forjado y disciplinado como profesionales.

FATIMA ARELY AGUIRRE COLATO

WILFREDO MENDOZA RAMOS

INDICE:

	pág.
INTRODUCCIÓN.....	i
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	1
1.1 Planteamiento del Problema.....	1
1.1.1 Antecedentes.....	1
1.1.2 Situación Actual.....	2
1.1.3 Enunciado del Problema.....	4
1.2 Justificación.....	4
1.3 Delimitación del Problema.....	7
1.4 Objetivos.....	8
1.4.1 Objetivo General.....	8
1.4.2 Objetivos Específicos.....	8
1.5 Sistema de Hipótesis.....	9
1.5.1 Hipótesis General.....	9
1.5.2 Hipótesis Especificas.....	9
1.5.3 Operacionalización de Hipótesis.....	11
CAPÍTULO II: MARCO DE REFERENCIA.....	13
2.1 Marco Normativo.....	13
2.1.1 Principios y Normas de Contabilidad (NIC).....	13

2.1.2	Marco Legal Aplicable a los Inventarios.....	15
2.2	Marco Histórico.....	18
2.3	Marco Teórico.....	22
2.3.1	Clasificación de las empresas dedicadas a los negocios ferreteros en El Salvador.....	22
2.3.2	Características de las medianas empresas.....	23
2.3.3	Importancia del control de los inventarios de mercaderías en las Ferreterías.....	25
2.3.4	Norma Internacional de Contabilidad N° 2, “Inventarios”.....	27
2.3.5	Definiciones Importantes.....	27
2.3.6	Técnicas de Medición.....	28
2.3.7	Otras Técnicas de Medición.....	29
2.3.8	Código Tributario.....	31
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....		36
3.1	Tipo de Investigación.....	36
3.2	Población Objeto de Estudio.....	36
3.3	Tamaño de la Muestra.....	37
3.4	Diseño y Técnica de Recolección de Información.....	37
3.4.1	Entrevista.....	37
3.4.2	Encuesta.....	37
3.4.3	Bibliográfica.....	38
3.4.4	Instrumentos.....	39

CAPÍTULO IV: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....41

4.1 Presentación, Análisis e Interpretación de los datos.....41

4.2 Tabulación de los Resultados.....42

CAPITULO V: “GUÍA PARA LA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD Nº 2, “INVENTARIOS, PARA UN ADECUADO CONTROL Y EVALUACIÓN DE LOS INVENTARIOS DE MERCADERÍAS, PARA LAS MEDIANAS EMPRESAS, SECTOR FERRETERÍA UBICADAS EN LA CIUDAD DE SAN MIGUEL”... 63

5.1 Manual de Control de Inventario de Mercaderías para las Medianas

Empresas del Sector Ferretería.....63

5.1.1 Limitaciones del Control Interno.....64

5.1.2 Responsables del Control Interno.....65

5.1.3 ¿Por qué y para que se Controla?.....68

5.1.4 El Control Interno Según el Informe COSO.....72

5.1.5 Objetivos del Control Interno.....79

5.1.6 Desarrollo de los Componentes del Control Interno.....82

5.1.7 Restricciones del Control Interno.....88

5.1.8 Aspectos a considerar por la Administración o Gerencia para el establecimiento de un control Interno.....91

5.2 Sistemas de Valuación de Mercaderías para las Medianas Empresas

del Sector Ferretería.....102

5.2.1	Sistema de Registro de Inventario Periódico.....	102
5.2.2	Sistema de Registro de Inventario permanente.....	105
5.2.3	Sistemas de Medición del costo	106
5.2.4	Métodos de Valuación de Inventarios.....	109
5.2.5	Aplicación de los Métodos de Valuación de Inventarios a través de un Ejemplo Ilustrativo.....	113
5.2.6	Análisis en el Estado de Resultados y Balance General; en base a los tres Métodos de Valuación.....	124
5.2.7	Reducción de Valor de los Inventarios en condiciones de deterioro y Obsolescencia de los Productos.....	130
5.3	Desarrollo de la Guía de Aplicación de la NIC 2, “Inventarios”.....	136
CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....		166
5.1	Conclusiones.....	167
5.2	Recomendaciones.....	170

Bibliografía

ANEXOS

Anexo No. 1 Detalle de Medianas Empresas.

INTRODUCCIÓN

En toda empresa comercial en especial en las medianas empresas del sector ferretería es imprescindible el llevar un adecuado control y evaluación sobre sus inventarios; ya que el rubro de los inventarios es uno de los más importantes debido a que éste es la razón de ser de la actividad comercial de la empresa; por lo tanto es importante el manejo o tratamiento que se le de tanto a lo administrativo, contable y tributario.

En cuanto al control interno de los inventarios; se hace necesario contar un sistema de políticas de control que permitan la salvaguarda de este activo; dichas políticas deben de tomar en cuenta tanto los procedimientos como la aplicación y la evaluación del sistema de control interno de los inventarios. Es importante mencionar 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.

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 medianas empresas del sector ferretería. Cabe mencionar que se presentan los diferentes métodos de valuación inventarios que en dicha normativa hace referencia; y

además cuales son las implicaciones tanto fiscales como financieras que conlleva la aplicación de uno u otro de estos métodos de valuación.

En el presente trabajo se presenta la información suficiente; para que los empresarios de las medianas empresas del sector ferretería tengan un adecuado control de sus inventarios y además se les proporciona la aplicación de uno de los métodos de ratificación de inventario en la tarjeta de control y sus respectivos registros contables.

CAPITULO I: EL PROBLEMA.

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.1 ANTECEDENTES

Inicialmente las empresas dedicadas al Sector Ferretería en la Ciudad de San Miguel, realizaban sus operaciones comerciales como una forma de subsistencia habitual, comercializando una reducida variedad de productos ferreteros, debido a las limitantes económicas y de infraestructura.

Las Empresas Ferreteras anteriormente contaban un número reducido de empleados que oscilaba entre dos a cinco en su mayoría no calificados debido a que dichas empresas estaban conformadas por miembros de un mismo grupo familiar; es por ello que el control sobre los inventarios era mínimo o nulo por lo general, por lo tanto no les era posible saber con exactitud las mercaderías que se tenían en existencia o que estaban agotadas.

Con el advenimiento del desarrollo del sector constructor en la Ciudad de San Miguel y las exigencias del mismo, obligaron a las Ferreterías meramente familiares establecerse formalmente y a su expansión. A su vez el aumento de la demanda les permitió diversificarse en todas sus áreas operacionales y de esta

manera cumplir con las exigencias de esta. En la medida en que aumentó la comercialización de los productos ferreteros, surgieron a su vez las obligaciones de los requerimientos normativos a través de la contabilidad formal y por lo tanto el llevar un control adecuado y permitido legalmente de los inventarios.

1.1.2 SITUACION ACTUAL

En la actualidad el control sobre los inventarios ha evolucionado ya que además de ser una exigencia normativa de acuerdo a la normativa contemplada en la NIC 2, "Inventarios", es también una exigencia fiscal de acuerdo al Código Tributario, son estas exigencias las que motivan a llevar el control de sus inventarios a las empresa ferreteras líderes basándose en dichas exigencias.

En la mayoría de ferreterías, es la gerencia auxiliada de un Contador Público, la encargada del control de la mercadería, a través de la aplicación de los métodos de control de inventarios; un 26.66% se auxilian de las tarjetas de control mientras que un 53.34% lo hace a través de un programa computarizado para realizar la descarga de los inventarios (simples anotaciones en el Excel); mientras que el resto utiliza otro tipo de control.

Estas empresas manejan gran variedad de productos, de los cuales un 65% es de fácil sustracción o extravío, es por ello que el uso de un adecuado control de inventario les permite tomar medidas cautelosas ante dicho suceso y además le

facilita el brindar una mejor atención al cliente por el hecho que permite saber con precisión si se cuenta con el producto demandado.

En este sentido cabe mencionar las desventajas competitivas que tienen las empresas que no llevan un adecuado control de sus inventarios en relación aquellas que si lo llevan, y que le prestan la debida importancia, ya que les permite hacer sus proyecciones económicas, laborales, de abastecimiento, entre otras; con mayor exactitud y eficacia, lo que permite a la gerencia lograr sus objetivos y metas de una forma satisfactoria.

En las empresas que no se lleva un adecuado control de inventarios, da lugar a una serie dificultades; por la fácil sustracción de mercadería, la poca certeza sobre las existencia y la fácil vulnerabilidad ante una saturación de productos de poca demanda. En la mayoría de los casos la aplicación de un inadecuado control de inventarios se da por el poco o nulo conocimiento que se tiene acerca de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2, “Inventarios”, y la aplicación de la misma.

Es importante hacer mención sobre el apoyo que recibe la gerencia de estas empresas por parte del contador, en cuanto a la divulgación y conocimiento a través de seminarios respecto a la aplicación de la NIC 2 “Inventarios” y las ventajas competitivas y financieras que se tiene cuando se lleva un buen control sobre los inventarios y cuales son los riesgos que se corre como empresa al dejar por un lado la necesidad de tener un control y protección de las mercaderías.

En fin, la aplicación de un adecuado control de inventario permitirá a las empresas ferreteras, ubicarse en una situación más ventajosa ante la competencia, identificar con mayor facilidad la extracción de mercadería, tomar decisiones certeras respecto a sus compras, cumplir con sus objetivos, brindar una mejor atención al cliente y por ende menores costos.

1.1.3 ENUNCIADO DEL PROBLEMA:

Bajo este contexto, ¿En qué medida la guía para la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2, “Inventarios”, permitirá un adecuado control y evaluación de los inventarios de mercaderías, para las medianas empresas sector ferretería, ubicadas en ciudad de San Miguel?

1.2. JUSTIFICACION:

Las Medianas empresas del Sector Ferretería, son un tipo de empresas que en los últimos tiempos ha tomado relevancia y los propietarios de dichas empresas, coinciden que las oportunidades de desarrollo económico de los negocios dependen en gran parte del control que se debe tener sobre las mercaderías, lo cual permite a las empresas caracterizarse en el mercado como empresas de solidez, fiabilidad y transparencia.

Las nuevas regulaciones relacionadas en la normativa contable y legal, han tomado mayor auge con el pasar del tiempo; por lo que día a día es necesario actualizarse, para poder llevar un mejor control dentro de este contexto sobre las mercaderías. Considerando que la mayoría de las empresas del sector ferretería, aplican un control deficiente de inventarios, y con el objeto de beneficiarlos; la presente investigación se realizó con el objeto de guiar el control y todo lo que implica la aplicación de la NIC 2, "Inventarios", en la evaluación de los inventarios de mercaderías para las medianas empresas del sector ferretería.

Para realizar este trabajo de investigación existió viabilidad, ya que se contó con los recursos financieros necesarios por parte del equipo investigador. Respecto al acceso de la información de la investigación, se contó con la contribución informativa por parte de algunas empresas del sector ferretería, además se cuenta con la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 "Inventarios" versión 2003, la cual fue objeto de estudio, leyes tributarias y fuentes bibliográficas de donde se obtuvo información de importancia; Así mismo, se contó con el recurso humano competente de investigadores, docentes metodológico y director, con la disposición y dedicación necesaria para desarrollar la investigación.

Este trabajo de investigación ha sido conveniente y relevante, en el sentido que servirá a las empresas para que puedan tener ventajas competitivas en cuanto a su actividad económica, prestando la debida importancia al control y evaluación de los inventarios de mercaderías, ya que les permite hacer sus proyecciones

económicas con mayor exactitud y eficacia, lo que permite a la gerencia lograr sus objetivos y metas de una forma satisfactoria; haciendo énfasis en la reducción de costos económicos que representa el contar con un control adecuado sobre los inventarios .

En las empresas que no se aplica un adecuado control de inventarios, se les ocasiona una serie de dificultades; por la fácil sustracción de mercadería, la poca certeza sobre la existencia y la fácil vulnerabilidad ante una saturación de productos de poca demanda. Mediante la investigación se ha procurado contribuir con la gerencia de estas empresas para que puedan en alguna medida resolver estos problemas que se les presenta.

Desde el punto de vista teórico esta investigación permitió comprender el funcionamiento contable que se lleva de los inventarios, basándose a las disposiciones que a crecientan la NIC 2 “Inventarios”, validando los métodos de control de inventarios mediante a las exigencias fiscales.

Así mismo este trabajo benefició al grupo investigativo en el sentido que ha puesto en práctica los conocimientos adquiridos como profesionales y a la Universidad de El Salvador, en el proporcionarle un material bibliográfico que brinde un refuerzo informativo respecto a las evaluaciones de los inventarios.

1.3. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA.

A) Espacial

En la presente Investigación de carácter social se enfocó un sector, el cual se encuentra en una situación de desventaja para poder llevar un adecuado control y evaluación de sus inventarios, este sector esta ubicado en el país de El Salvador, departamento de San Miguel de la zona oriental del país.

B) Temporal

Esta investigación se realizó a través fases las cuales dieron comienzo en el mes de Marzo de 2008 y se finalizó en mes de Octubre del año 2008. Previamente a la investigación se contaba con antecedentes teóricos.

C) Teórico

La aplicación de este estudio se hizo tomando en cuenta los lineamientos que presenta la NIC 2 "Inventarios", para un adecuado control y evaluación de los inventarios de mercaderías del Sector Ferretería cuyo giro es de carácter comercial tomando en cuenta el beneficio que éste sector tendrá si utiliza dicha herramienta en el periodo y tiempo que estime conveniente.

1.4. OBJETIVOS:

1.4.1 OBJETIVO GENERAL

- Elaborar una guía de aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2, “Inventarios”, para un adecuado control y evaluación de Inventarios de mercaderías para las medianas empresas del sector ferretería de la ciudad de San Miguel.

1.4.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Proponer la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2, “Inventarios”, en la evaluación de las mercaderías disponibles para la venta del sector ferretería, en la ciudad de San Miguel.
- Orientar los tratamientos contables actuales que tienen estas empresas con respecto al deterioro que sufren los inventarios de poca rotación y las implicaciones que tienen en los Estados Financieros.
- Proponer el mejoramiento del control de los inventarios con respecto al deterioro que sufren.

- Efectuar un análisis y conclusiones sobre el tema en investigación con el fin de mejorar el control de inventarios de las empresas del sector ferreterías de la ciudad de San Miguel.

1.5. SISTEMA DE HIPOTESIS DE INVESTIGACIÓN

1.5.1. HIPÓTESIS GENERAL

“La Elaboración de una guía de aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2, “Inventarios”, plantea un adecuado control y evaluación de los inventarios de mercaderías para las medianas empresas sector ferretería de la ciudad de San Miguel”.

1.5.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

- “La aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2, “Inventarios”, propone un mejoramiento en la evaluación de las mercaderías disponibles para la venta del sector ferretería, en la ciudad de San Miguel”.
- “Al orientar los tratamientos contables actuales que tienen estas empresas con respecto al deterioro que sufren los inventarios de poca

rotación y las implicaciones serán menos relevantes en los Estados Financieros”.

- “A un mejoramiento del control de los inventarios con respecto al deterioro que sufren una reducción de los costos”.

1.5.3 OPERACIONALIZACION DE HIPOTESIS

TEMA:

“GUÍA PARA LA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD N° 2 “INVENTARIOS” PARA UN ADECUADO CONTROL Y EVALUACION DE LOS INVENTARIOS DE MERCADERIAS, PARA LAS MEDIANAS EMPRESAS SECTOR FERRETERIA, UBICADAS EN LA CIUDAD DE SAN MIGUEL.”

ENUNCIADO DEL PROBLEMA:

¿En qué medida la guía para la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 “Inventarios”, permitirá un adecuado control y evaluación de los inventarios de mercaderías, para las medianas empresas sector ferretería, ubicadas en la ciudad de San Miguel?

Cuadro N° 1

	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	UNIDADES DE ANALISIS	CONCEPTUALIZACION	INDICADORES	Nº DE ITEMS
1	Proponer la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2, “Inventarios”, en la evaluación de las mercaderías disponibles para la venta del sector ferretería, de la ciudad de San Miguel.	“La aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2, “Inventarios”, propone un mejoramiento en la evaluación de las mercaderías disponibles para la venta del sector ferretería, en la ciudad de San Miguel”.	<ul style="list-style-type: none"> • Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 “Inventarios” (V.I.) • Evaluación de mercaderías (V.D). 	<ul style="list-style-type: none"> • NIC 2 “Inventarios”. • Contadores Públicos. • La Mediana Empresa Sector Ferretería. • NIC 2 “Inventarios”. • Contadores Públicos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Se refiere a la aplicabilidad de los métodos de valuación de mercaderías y de la consistencia de la información • Son las existencias de mercadería que se valorarán al menor, costo o valor neto realizable. 	<ul style="list-style-type: none"> • Características de las medianas empresas y la demanda de la adopción la NIC 2 “Inventarios”. • Valuaciones consistentes de mercadería y la toma de decisiones. • Tratamiento contable de las existencias. 	2 1 2 1 1
2	Orientar los tratamientos contables actuales que tienen estas empresas con respecto al deterioro que sufren los inventarios de poca rotación y las implicaciones que tienen en los Estados Financieros.	“Al orientar los tratamientos contables actuales que tienen estas empresas con respecto al deterioro que sufren los inventarios de poca rotación y las implicaciones serán menos relevantes en los Estados Financieros”.	<ul style="list-style-type: none"> • Tratamientos contables (V.I) • Rotación de Inventario (V.D) 	<ul style="list-style-type: none"> • NIC 2 Inventarios. • La Mediana Empresa Sector Ferretería. • Contadores Públicos. • La Mediana Empresa Sector Ferretería. • NIC 2 Inventarios. • Contadores Públicos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Son los principios y normas aplicados a la contabilidad que demuestran la posición financiera a través de los Estados Financieros. • Es el número de veces que tiene movimientos el inventario para la venta dentro del ejercicio. 	<ul style="list-style-type: none"> • Características de las medianas Empresas y la demanda de la adopción la NIC 2. • Rotación de Inventarios. • Implicaciones legales. 	2 2 1 2 1 1

OPERACIONALIZACION DE HIPOTESIS

TEMA:

“GUÍA PARA LA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD Nº 2 “INVENTARIOS” PARA UN ADECUADO CONTROL Y EVALUACION DE LOS INVENTARIOS DE MERCADERIAS, PARA LAS MEDIANAS EMPRESAS SECTOR FERRETERIA, UBICADAS EN LA CIUDAD DE SAN MIGUEL.”

ENUNCIADO DEL PROBLEMA:

¿En que medida la guía para la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 “Inventarios”, permitirá un adecuado control y evaluación de los inventarios de mercaderías, para las medianas empresas sector ferretería, ubicadas en la ciudad de San Miguel?

Cuadro Nº 2

	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	UNIDADES DE ANALISIS	CONCEPTUALIZACION	INDICADORES	Nº DE ITEMS
3	Proponer el mejoramiento del control de los inventarios con respecto al deterioro que sufren.	“A un mejoramiento del control de los inventarios con respecto al deterioro que sufren una reducción de los costos”.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Control sobre los Inventarios. (V.I) ▪ Deterioro de Inventarios (V.D) 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ NIC 2 “Inventarios”. ▪ Contadores Públicos. ▪ La Mediana Empresa Sector Ferretería. ▪ Contadores Públicos. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Es la medida que se tiene que tomar respecto a las operaciones relacionadas al inventario, de tal manera que proporcionen un aseguramiento razonable. ▪ Son los daños ocasionados por factores de condiciones del ambiente donde se encuentra ubicado el producto dentro de una empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Medidas de control. ▪ Consistencia del registro de las operaciones. ▪ Actividades de Comercialización. Análisis financieros. 	<p>1</p> <p>1</p> <p>2</p> <p>1</p>

FUENTE: ELABORACION PROPIA

CAPITULO II: MARCO REFERENCIAL

Dentro de la investigación se encierran una serie de normativas contables, Estándares Internacionales de Contabilidad, Códigos, leyes, entre otros. Los cuales se tomaron como herramienta de enriquecimiento de la información plasmada dentro del tema de investigación.

2.1 MARCO NORMATIVO

2.1.1 PRINCIPIOS Y NORMAS DE CONTABILIDAD

❖ Normas Internacionales de Contabilidad (N.I.C)

Son lineamientos y normas bases para los requisitos contables nacionales en muchos países, estas tratan sobre temas que afectan a los estados financieros de las empresas, y mejoran la armonía de la información financiera de todo el mundo.

Las Normas Internacionales de Contabilidad, las cuales entran en vigencia en nuestro país en enero 2004, constituyen un elemento importante en la práctica de los Inventarios. Las N.I.C., presentan los criterios para la valuación y registros; ellas representan la base fundamental para registros contables fiables. Han sido formuladas por el Comité de las Normas Internacionales de Contabilidad (IASB),

para que sean utilizadas en la preparación y presentación de los estados financieros.

La IASC, es un organismo independiente, de carácter privado, cuyo objetivo es conseguir la uniformidad en los principios contables que utilizan las empresas y otras organizaciones para su información financiera en todo el mundo.

Las NIC, tratan sobre temas que afectan la forma de evaluación de los activos de las empresas, estas han hecho una gran labor tanto para mejorar como para homogenizar la información financiera en todo el mundo. En El Salvador, a la fecha, estos criterios estaban contenidos en las normas de contabilidad financiera. Los criterios para la valuación, registros y presentación de la información financiera contemplados en las NIC muchas veces no se identifican con la normativa legal vigente en cada país.

❖ **Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (P.C.G.A).**

Al reconocer a la contabilidad como medio de facilitar información financiera a las empresas y a usuarios externos, surgió como consecuencia la necesidad de establecer 40 normas que aseguren la confiabilidad y la comparabilidad en la información contable.

Estas normas se conocen como ***Principios de Contabilidad***.

Los P.C.G.A, son convencionalismos, reglas y procedimientos necesarios que definen las prácticas de contabilidad aceptada a una época en particular o en un momento dado. Los principios de contabilidad, son un conjunto de postulados generalmente aceptados que norman el ejercicio profesional de la contaduría pública. Se considera que en general son aceptados porque han operado con efectividad en la práctica y han sido aceptados por todos los contadores, porque no solo incluyen amplias guías de aplicación general, sino también prácticas y procedimientos detallados. De hecho, son los medios a través de los cuales la profesión contable se asegura que la información financiera cumpla con las características deseadas.¹

2.1.2 MARCO LEGAL APLICABLE A LOS INVENTARIOS

Aspectos legales y métodos de valuación de los Inventarios que en El Salvador, están permitidos según nuestra Legislación Mercantil y Tributaria.

¹ Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Principios de Contabilidad, Mc Graw Hill, México 2004

❖ LEYES TRIBUTARIAS

La parte normativa que se ha utilizado con la cual se le dio cumplimiento a lo establecido en el Código Tributario y de esta forma lo relacionado con los inventarios cumpla con la base legal vigente.

Código tributario

El art. 143, menciona, que el valor para efectos tributarios de los bienes se consignará 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 estos son:

- a) Costo de adquisición
- b) Costo según última compra;
- c) Costo promedio por aligación directa;
- d) Costo promedio;
- e) Primeras Entradas Primeras Salidas.

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

además fehacientes al alcance de la misma administración. Adoptado un método de valuación, la empresa no podrá cambiarlo sin previa autorización de la Administración Tributaria.²

❖ LEYES MERCANTILES

Código de Comercio

Según el Art. 435.- “El comerciante está obligado a llevar contabilidad debidamente organizada, de acuerdo con alguno de los sistemas generalmente aceptados, autorizados por la oficina encargada de la vigilancia del Estado; y a conservar en buen orden la correspondencia y demás documentos probatorios. El comerciante debe llevar los siguientes registros contables: Estados Financieros, Diario y Mayor, y los demás que sean necesarios por exigencias contables o por ley.

La oficina mencionada puede autorizar, en los casos en que la naturaleza del sistema de contabilidad adoptado así lo requiera, que la contabilidad se lleve en hojas separadas y que se hagan en el Diario anotaciones resumidas o cualesquiera otras modificaciones”.

² Recopilación de Leyes Tributarias, Código Tributario; Luís Vásquez Torres

De acuerdo con el Art. 436.- “Los registros deben llevarse en castellano. Las cuentas se asentarán en moneda nacional. Toda contabilidad deberá llevarse en el país, aun la de las agencias y sucursales de empresas extranjeras. La contravención será penada con multa de mil a diez mil colones que impondrá la Oficina que ejerce la vigilancia del Estado, en relación a la capacidad económica de la empresa. Toda autoridad que tenga conocimiento de la infracción, está obligada a dar aviso inmediato a la oficina mencionada”.³

2.2. MARCO HISTORICO

Antes de hacer memoria de la evolución que ha tenido el control y evaluación de los inventario dentro del sector ferretería en las medianas empresas, es importante recordar también cómo ha evolucionado la actividad comercial desde la antigüedad hasta nuestros días; por ser el comercio la actividad activa de la mediana empresa y al igual que las sociedades, este fenómeno ha marcado su evolución.

El comercio nace desde el inicio de la vida del hombre como una necesidad para obtener lo que no produce o lo que no alcanza a satisfacer sus necesidades, por lo que busca adquirir el excedente de lo que otros no consumen, la forma en que se

³ Código de Comercio de El Salvador

desarrolla esta actividad ha evolucionado con el correr del tiempo; siendo necesario que se emplee un control sobre la mercadería que se comercializa.

El desarrollo que tuvo la ciudad de San Miguel en la industria y el comercio se debe al esfuerzo y la perseverancia de todos los pobladores, para poder competir con los pobladores de las ciudades aledañas en lo referente al comercio.

Del comercio se destacaron las ferreterías, farmacias, comerciales, tiendas, entre otros; y de estas sobresalieron las ferreterías, las cuales vendían de todo. Las ferreterías son empresas dedicadas a la compra y venta de productos de ferretería, nacieron en el año de 1950 en la ciudad de San Miguel.

Las empresas familiares que usualmente llevan el nombre de su fundador, surgen a partir de los visionarios y emprendedores pobladores que a costa de mucho trabajo y esfuerzo deciden instalarse en la ciudad de San Miguel. En un principio se atendía solo la línea de ferretería de hierro, a la fecha cuenta con una gran variedad de productos para cubrir sus necesidades en todo lo relacionado a Pintura, Telefonía, Herrería, Jardinería, Mecánica, Plomería, Electricidad, Herramientas, Pisos y Azulejos.

Con el paso del tiempo, los negocios se han ampliado, diversificándose, permitiéndoles trabajar en un mercado emergente como lo es la comercialización

de productos de ferretería y de construcción que permita satisfacer las necesidades de los ciudadanos de San Miguel.

Estas empresas incrementaron sus volúmenes de compras para poder cubrir con la demanda; es entonces cuando los empresarios 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 las empresas 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 el llevar un control sobre las mercaderías el cual les permitiera saber con precisión las existencias, las necesidades de compra y por ende que les reflejara los extravíos de dichas mercaderías, que grandemente afectan los ingresos y egresos de estas empresas, así como también la capacidad de transformar los inventarios a efectivo o equivalentes de efectivo.

En un principio comenzó a llevarse un control a través de tarjetas de control, las cuales se llenaban manualmente, en dichas tarjetas se plasmaban las características generales del producto (precio, cantidad, nombre y proveedor); sin embargo este control no era del todo preciso.

En nuestros días el control y evaluación de los inventarios se realiza en algunas empresas a través de tarjetas de control pero de forma más completa y en otras por medio de programas de computación debidamente autorizados por las autoridades pertinentes (DGII), estos programas además son diseñados para satisfacer lo establecido en las Normas Internacionales de Contabilidad y Estándares Internacionales de Información Financiera.

En la medida que las empresas crecieron, dicha necesidad se volvió una obligación ya que desde la creación del Código Tributario en el año 2000 bajo Decreto Legislativo No. 230, con el objeto de elaborar un marco jurídico tributario unificado que regule adecuadamente la relación entre el Fisco y los Contribuyentes. Es en los artículos 142 y 143, donde se establece la forma en que deben tratarse los inventarios.

Con las Normas Internacionales de Contabilidad, se establece una serie de lineamientos para la evaluación y control de inventarios, lo cual le permite a las medianas empresas tener una ventaja competitiva y reducción de costos, sin embargo la mayoría de las empresas del sector ferretería no han hecho una debida aplicabilidad de la NIC. 2, "Inventarios", debido a las exigencias de dicha norma y a la falta de conocimiento de la misma.

2.3 MARCO TEORICO.

2.3.1 CLASIFICACION DE LAS EMPRESAS DEDICADAS A LOS NEGOCIOS FERRETEROS EN EL SALVADOR.

❖ Por su actividad

Las empresas del sector ferretería, en El Salvador desarrollan varias actividades con el objeto de alcanzar las metas de venta y maximizar los recursos disponibles. Los negocios ferreteros se encargan de comercializar y adquirir los productos que se ofrecen al público.

❖ Actividad de compras

Las actividades de compra que una empresa del sector ferretería realiza, permiten mantener una variedad de productos necesarios para poder satisfacer las necesidades de los clientes. En la actualidad, el proceso de compra de estas empresas, es ágil y oportuno se ofrece al cliente una gama extensa de productos para suplir sus necesidades en un momento determinado. Las mercaderías que distribuyen las ferreterías provienen de proveedores nacionales y la restante es abastecida por oferentes del exterior, la preferencia que se tiene a los proveedores del exterior se debe a la calidad de los productos y/o a la carencia de los mismos en el mercado nacional.

❖ **Actividades de Venta:**

La actividad de venta, por parte de las empresas del sector ferretería, se desenvuelve de acuerdo a las necesidades y tipo de los clientes a los que se dirige, con el paso del tiempo el proceso de intercambio entre el cliente y los establecimientos ferreteros se ha modernizado y se ha ido adaptando a la demanda de los consumidores.

2.3.2 CARACTERISTICAS DE LAS MEDIANAS EMPRESAS

El criterio que establece la DIRECCION GENERAL DE ESTADISTICAS Y CENSOS y otras instituciones encargadas de velar por la promoción de la Mediana Empresa en El Salvador y basado en los resultados reales de la economía de este país, se pueden definir las características otorgadas a ese grupo de empresas, contrasta con la realidad estudiada y en específico si nos concentramos al sector ferretería se puede afirmar que; *Mediana Empresa*, es aquella que su capital, el número de trabajadores y el volumen de ingresos son limitados y muy regulares, el número de trabajadores es superior a 5 e inferior a 40.

❖ Características:

Volumen de Ventas

El sector ferretería es uno de los sectores económicos que presentan un volumen de ventas considerado dentro del periodo normal de las operaciones a comparación de otros negocios.

Variedad de Producto

El sector ferretería es uno de los sectores económicos que presenta una gran variedad de productos de diferentes formas, tamaño, siendo un factor que hace atractiva la investigación.

Número de Empleados

La mayoría de ferreterías posee como mínimo 5 trabajadores, aunque de acuerdo a la Comisión Nacional de Apoyo a la Micro y Pequeña empresa (CONAMYPE), las ferreterías que realizan actividades cuentan con un número a partir de los 10 trabajadores.

2.3.3 IMPORTANCIA DEL CONTROL DE LOS INVENTARIOS DE MERCADERIAS EN LAS FERRETERIAS.

El control de los inventarios es uno de los aspectos que la administración y los empresarios de las medianas empresas le dan poca importancia y muy raras veces es atendido, por lo cual se pueden generar deficiencias tales como:

- Sustracción de mercadería.
- El inventario puede tener muchos productos que estén defectuosos, obsoletos, etc.
- No poseer registros fiables de los productos.
- No existe una correcta evaluación de los inventarios.
- No existe control sobre las compras ya que pueden comprarse más productos que los requeridos o viceversa.
- Desperdicios que puedan causar un fuerte impacto en la utilidad de la empresa.
- No cumplir con lo requerido por el cliente por falta de una actualización del inventario.

Si la función del inventario no opera con efectividad, en las salas de ventas, no se tendrá material o suministros suficientes para poder trabajar, por lo tanto el cliente se muestra inconforme y la oportunidad de tener utilidades se disuelve.

Por lo tanto sin inventarios no hay ventas, es por ello que es muy importante mantener un buen control en el inventario, por que de ello depende que la empresa este financieramente y económicamente bien, lo cual se verá reflejado en sus Estados Financieros.

En la presente investigación se le ha dado mayor importancia a lo que establece la NIC 2 “Inventarios”, edición 2003, esta norma trata en lo referente al cálculo del costo de inventarios, el tipo de métodos de inventario adoptado y la asignación del costo a los activos y a los gastos, y los aspectos de valorización asociados con cualquier reducción de valor contable. Esta norma suministra una guía práctica para la determinación del costo de los inventarios, así como para el subsecuente reconocimiento como gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro, que rebaje el valor en libros al valor neto realizable. Además suministra una guía sobre las fórmulas del costo que se usan para calcular los costos de los inventarios.

Además se hizo uso del Código Tributario, para dar cumplimiento a las exigencias fiscales y de esta manera evitar una impunidad por parte de la administración tributaria, en lo que respecta al método de evaluación que ha sido adoptado.

2.3.4 NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD Nº 2, “INVENTARIOS”.

La Norma Internacional de Contabilidad Nº 2, “Inventarios”, edición 2003, es un instrumento que nos sirve de guía para poder determinar los costos y gastos que deberán ser reconocidos en los inventarios; en este punto solo se pretende mostrar los aspectos que se consideran más importantes de la norma ya que posteriormente se explica con mayor claridad la normativa.

2.3.5 DEFINICIONES IMPORTANTES:

❖ Inventarios

Son activos: **a)** poseídos para ser vendidos en el curso normal de operaciones, **b)** en el proceso de producción de cara a la venta, **c)** en la forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en el suministro de servicios.

❖ Valor Neto Realizable

Es el precio estimado 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.

❖ Costo de Inventarios

Comprende todos los costos necesarios de compra, los costos de conversión y otros costos incurridos al traer los inventarios a su ubicación y condición presente. Entre los inventarios se incluyen también los bienes comprados y almacenados para revender entre los que se encuentran: las mercaderías adquiridas para revender y también los terrenos u otros activos inmobiliarios que se tienen para ser vendidos a terceros.

❖ Medición de los Inventarios

Los inventarios deben medirse al costo más bajo entre ***el costo*** y ***el valor neto realizable***.

2.3.6 TÉCNICAS DE MEDICIÓN

El costo de inventarios que no son intercambiables regularmente y aquellos producidos y apartados para proyectos específicos son asignados por ***identificación específica*** de sus costos individuales. El costo de los inventarios que son intercambiados y producidos para su comercialización, es asignado utilizando alguna de las siguientes formulas:

- a) **Costo Promedio Ponderado.**
- b) **Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS).**

El **Costo Promedio Ponderado**, asume que el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El **PEPS**, asume que los productos en inventarios que fueron comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente que los productos que queden en inventario final serán los comprados o producidos más recientemente.

2.3.7 OTRAS TECNICAS DE MEDICION

La siguiente técnica puede ser usada para medir el costo de los inventarios si los resultados aproximan el costo:

❖ Método de los Minoristas

- Para calcular el costo debe reducirse el valor de las ventas por el margen bruto.
- Por cada grupo homogéneo de renglones debe utilizarse un porcentaje promedio.

- Deben tenerse en consideración los precios reducidos por un margen.

❖ **El costo de inventarios comprende**

Los costos de compra, como el precio de compra y los cargos de importaciones.

✓ ***Los costos de conversión:***

- Mano de Obra Directa.
- Gastos generales de producción, incluyendo los gastos variables y los gastos fijos asignados a la capacidad normal de producción.
- Otros costos, como los costos de diseño y endeudamiento.

✓ ***El costo de los inventarios excluye:***

- Sumas anormales de materiales, mano de obra y gastos generales desperdiciados.
- Costos de almacenamiento, a menos que estos sean necesarios previamente a un proceso de producción adicional.
- Gastos generales administrativos.
- Costos de venta.

❖ **El Valor Neto Realizable (VNR)**

Es el precio de venta estimado menos los costos estimados de completar la producción y los costos necesarios para realizar la venta. Estas estimaciones están basadas en la evidencia más confiable en el momento en que se hacen las estimaciones. El propósito por el cual se mantiene el inventario debe ser tomado en cuenta en el momento de la estimación.

Generalmente el valor contable de los inventarios es reducido al VNR con base en los siguientes principios:

- Los artículos son tratados a nivel de artículo por artículo.
- Normalmente los renglones similares son agrupados.
- Cada servicio es tratado como un renglón separado.

2.3.8 CÓDIGO TRIBUTARIO.

El Código Tributario, nos presenta las obligaciones formales que tienen los comerciantes de llevar registros de control de inventarios que establece el Art. 142, de igual manera los métodos de valuación permitidos por la legislación tributaria, Art. 143.

❖ **Artículo 142 del Código Tributario.**

“El presente artículo trata sobre el inventario en el cual establece que los sujetos pasivos cuyas operaciones consistan en transferencias de bienes muebles corporales están obligados a llevar registros de control de inventario que reflejen claro y verazmente su real movimiento, su valuación, resultados de operaciones, el valor afectado y actual de los bienes inventariados así como la descripción detallada de las características de los bienes que permitan individualizar e identificarlos plenamente.

Todo sujeto pasivo que tenga ingresos gravables de manufactura o elaboración, transformación, ganadería, producción, extracción, adquisición o enajenación de materia prima, mercadería, productos o frutos naturales o cualquier otros bienes, nacionales o extranjeros de los cuales mantengan normalmente existencia al final del ejercicio, esta obligado a practicar inventario físico al comienzo y al final de cada ejercicio impositivo”

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

Métodos de Valuación de los inventarios que permite el Código Tributario de El Salvador.

❖ **Artículo 143 del Código Tributario**

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

I. Costo de Adquisición:

Es decir el valor principal aumentado en todos los gastos necesarios hasta que los géneros estén en el domicilio del comprador, tales como flete, seguro, derechos de importación y todos los desembolsos que técnicamente son imputables al costo de las mercaderías.

II. Costo según Últimas Compras:

“Es decir que si se hubieren hecho compras de un mismo artículo en distintas fechas y a distintos precios la existencia total de estos bienes se considera con el costo que haya tenido la última vez que se compraron”.

III. Costo Promedio por Aligación Directa:

“El cual se determinara 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 ella se hayan obtenido”

IV. 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 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 que desarrolle el sujeto pasivo.

V. Primeras Entradas Primeras Salidas:

“Bajo este método asume que las unidades del inventario que fueron compradas o producidas primero, son vendidas primero, respetando el orden del ingreso a la contabilidad de acuerdo a la fecha del inventario final del periodo correspondiente a las que fueron compradas o producidas más recientemente”

“El método de valuación adoptado podrá ser impugnado por la administración tributaria, al ejercer sus facultades de fiscalización, por considerar que no se ajusta a la realidad de las operaciones del sujeto pasivo, adoptando en dicho caso el método que considere más adecuado a la naturaleza del negocio”.

CAPITULO III: METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

La presente investigación es de tipo Correlativa y Explicativa. Es correlativa, debido a que se busca medir la relación de la NIC 2 “Inventarios” en cuanto a un adecuado control y evaluación de los inventarios, al mismo tiempo consideramos que es explicativa porque además se le agregará cierto valor explicativo en lo que respecta a el tema a investigar.

3.2 POBLACIÓN OBJETO DE ESTUDIO

Las Medianas Empresas del Sector Ferretería de la ciudad de San Miguel; generalmente éstas no cuentan con un adecuado control sobre sus inventarios. La población objeto de estudio esta comprendida por todas las medianas empresas del sector ferretería, las cuales tienen una actividad eminentemente comercial.

En su mayoría estas empresas están ubicadas en la ciudad de San Miguel en los diferentes barrios y colonias de esta ciudad. En total son quince, las medianas empresas del sector ferretería.

3.3 TAMAÑO DE LA MUESTRA

Debido a que la población en estudio es finita se tomo una muestra en un cien por ciento de la población para que brinde la información necesaria sobre el control y evaluación que llevan las medianas empresas del sector ferretería en la ciudad de San Miguel.

3.4 DISEÑO Y TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

La técnica que se utilizó para realizar la investigación es la de recolección de datos. A través de:

3.4.1 ENTREVISTA

El equipo investigador sostuvo entrevistas con los propietarios o encargados y contadores de las empresas del sector ferretería de la ciudad de San Miguel, con el fin de recopilar información que ayude a sustentar el tema de investigación.

3.4.2 ENCUESTA

Para obtener los resultados de la investigación, se utilizó la encuesta como una técnica de recolección, el cual consistió en una serie de preguntas respecto a una o más variables. Las preguntas contienen una serie de opciones cerradas, sin

embargo incluirán una última opción, que es un espacio abierto para que el encuestado plasme las condiciones experimentadas en lo referente a las opciones de respuestas.

Las preguntas cerradas tenían como objetivo primordial, agilizar el proceso de investigación, presentando al encuestado diversas opciones de respuesta, mientras que las preguntas abiertas tenían como finalidad que el encuestado amplíe la información sobre el tema investigado.

3.4.3 BIBLIOGRAFICA

La investigación bibliográfica, la cual se efectuó ha través del estudio y análisis de folletos, libros, información proveniente de Internet, trabajos de graduación, seminarios extranjeros impartidos, reportajes en diarios, leyes relacionadas, etc.

Para complementar el análisis y enriquecer la investigación se recopiló información de fuentes secundarias que estén relacionadas con el objeto de estudio, además se consultaron buscadores virtuales que tratan de estudios que se hayan realizado en la realidad sobre las medianas empresas del sector ferretería de El Salvador.

3.4.4 INSTRUMENTOS

Para llevar a cabo la recopilación de la información de la investigación, se tomó como instrumento el cuestionario, en el cual se formularon preguntas de carácter cerrado, el cual representará la fiabilidad para expresar la pregunta y de opción múltiple, donde se mencionarán alternativas de respuestas a la pregunta, que fueron fácilmente contestadas por el entrevistado; el instrumento que se utilizó para realizar dicha entrevista fue la encuesta.

❖ Validación de los Instrumentos

Con el propósito de validar la información que se obtuvo a través del instrumento (Cuestionario) que se realizó para que tuviera mayor objetividad, la ejecución de la prueba se realizó a un cien por ciento de las medianas empresas sector ferretería, partiendo de que dichas empresas cuentan con circunstancias similares, ya que el cuestionario se aplicó a empresas con características estrictamente a fines. Con el objeto de hacer las modificaciones pertinentes si fuese necesario a fin de evitar información distorsionada o confusa.

❖ **Procesamiento de la Información**

Procesamiento y tabulación de datos:

El procesamiento de la información se realizó aplicando técnicas estadísticas a los resultados; distribución de frecuencias absolutas y relativas.

La presentación de los resultados, se realizó a través de cuadros, que muestran las respuestas, las frecuencias absolutas y frecuencias relativas. Haciendo uso de las frecuencias relativas, se presentan los resultados obtenidos, en gráficas de pastel, cuando la pregunta contenga las opciones si o no; al igual para las preguntas que tengan más de dos opciones de respuestas indicativas.

❖ **Análisis de Resultados y Pruebas de Hipótesis**

Este análisis se llevó acabo a través de un análisis descriptivo, el cual se realizó en dos etapas, primero, se realizó un análisis o comentario individual de cada pregunta; y en segundo lugar, se procedió a relacionar los resultados de las preguntas que traten sobre el mismo elemento con los aspectos desarrollados en el marco teórico.

La comprobación de las hipótesis, se realizó mediante el análisis e interpretación de los datos obtenidos mediante el instrumento de recolección de información.

CAPÍTULO IV: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 PRESENTACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS

En este capítulo se presenta la información recolectada al pasar la cédula de entrevistas, la cual fue elaborada en base a las variables de la problemática en estudio, que tiene por objeto indagar sobre el grado de conocimiento que tienen los propietarios y los contadores de las medianas empresas del sector ferretería sobre el control y evaluación de los inventarios en base a la NIC 2, “Inventarios”, y así proponer una guía de aplicación de la NIC 2 “Inventarios” para que este sector mejore su control y evaluación de los mismos.

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. Se hace necesario hacer mención que las primeras cinco interrogantes fueron dirigidas a los contadores; mientras el resto fue dirigida a los propietarios o gerentes de las medianas empresas del sector ferretería. A continuación se presenta el detalle de los resultados obtenidos a través de la encuesta efectuada en la investigación de campo.

4.2. TABULACION DE LOS RESULTADOS

PREGUNTA 1:

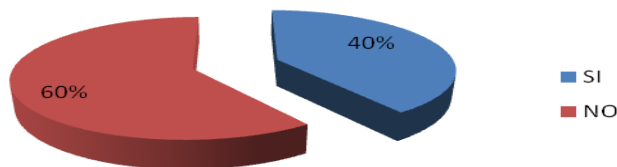
¿Cuenta la empresa con un departamento de Contabilidad?

OBJETIVO: Conocer si las medianas empresas del sector ferretería cuentan con un departamento de contabilidad.

CUADRO Nº 1

RESPUESTAS	CIFRAS ABSOLUTA	CIFRAS PORCENTUALES
SI	6	40%
NO	9	60%
TOTALES	15	100%

GRAFICO Nº 1



COMENTARIO:

De acuerdo a los resultados las medianas empresas del sector ferretería que en un 60% no cuentan con un departamento de contabilidad dentro de la empresa; mientras un 40% si cuenta con dicho departamento, lo cual indica que la mayoría de las empresas llevan su contabilidad a través de los servicios de un contador externo.

PREGUNTA N° 2:

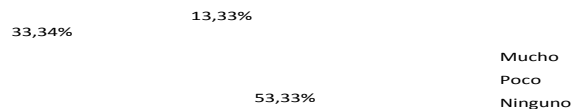
En general, ¿Posee conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 “Inventarios”?

OBJETIVO: Conocer si los contadores de las medianas empresas del sector ferretería tienen conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2, “Inventarios”.

CUADRO N° 2

RESPUESTAS	CIFRAS	
	ABSOLUTA	PORCENTAJE
Mucho	2	13,33 %
Poco	8	53,33 %
Ninguno	5	33,34%
TOTAL	15	100%

GRAFICO N° 2



COMENTARIO:

Refiriéndose al conocimiento general que el contador de las medianas empresas del sector ferretería, posee en cuanto a las Normas Internacionales de Contabilidad, en especial la NIC 2 “Inventarios”, los resultados indican que una mínima cantidad conoce acerca de esta norma y el poco conocimiento que tienen es resultado de las consultas, interés y empeño que personalmente han dispuesto adquirir.

PREGUNTA N° 3:

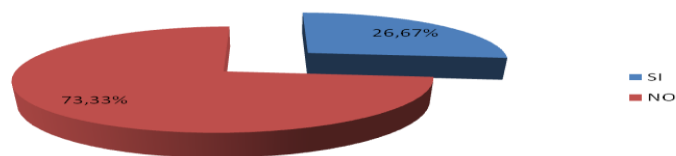
¿Ha recibido capacitaciones de Normas Internacionales de Contabilidad?

OBJETIVO: Conocer si los contadores o auxiliares contables han recibido capacitaciones que les permita conocer y posteriormente aplicar las Normas Internacionales de Contabilidad a implementarse en las medianas empresas del sector ferretería.

CUADRO N° 3

RESPUESTAS	CIFRAS ABSOLUTA	CIFRAS PORCENTUALES
SI	4	26.67%
NO	11	73.33%
TOTAL	15	100%

GRAFICO N°3



COMENTARIO:

De acuerdo a los resultados se puede establecer que el 73.33% de los contadores o auxiliares de contabilidad de las medianas empresas del sector ferretería admitieron no haber recibido ningún tipo de capacitación acerca de las NIC; mientras que apenas el 26.67% manifestaron haber tenido la experiencia de participar en capacitaciones referentes a las normas. Dando la pauta el poco dominio de la aplicación de dicha norma.

PREGUNTA Nº 4:

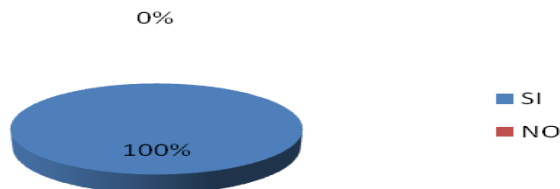
¿Considera necesario, que el contador y sus auxiliares conozcan de las Valuaciones que cita la Norma Internacional de Contabilidad Nº 2, “Inventarios”?

OBJETIVO: Conocer la necesidad que existe por parte de los profesionales de contabilidad acerca de las valuaciones citadas en la NIC 2 “Inventarios”.

CUADRO Nº 4

RESPUESTAS	CIFRAS ABSOLUTAS	CIFRAS PORCENTUALES
SI	15	100%
NO	0	0%
TOTAL	15	100%

GRAFICO Nº 4



COMENTARIO:

De acuerdo a los resultados obtenidos, revelan que al profesional de la contaduría, le interesa conocer más sobre las Normas Internacionales de Contabilidad y en especial a, que se refiere 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.

PREGUNTA N° 5:

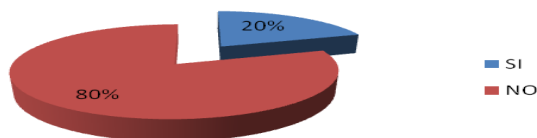
¿Tiene conocimiento del concepto e interpretación del Valor Neto Realizable de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 “Inventarios”?

OBJETIVO: Conocer el grado de conocimiento por parte del profesional de contaduría pública del concepto de valor neto realizable de acuerdo a la NIC 2 “Inventarios”.

CUADRO N° 5

RESPUESTA	CIFRAS ABSOLUTAS	CIFRAS PORCENTUALES
SI	3	20%
NO	12	80%
TOTAL	15	100%

GRAFICO N° 5



COMENTARIO:

Los resultados indican que en un 80% el profesional de contaduría no tiene conocimiento y por lo tanto carece del dominio del mismo, en lo que respecta a la aplicación del valor neto realizable basado en las Normas Internacionales de Contabilidad; mientras que un 20% cuenta con un conocimiento mínimo en lo que respecta a la normativa contable.

PREGUNTA N ° 6:

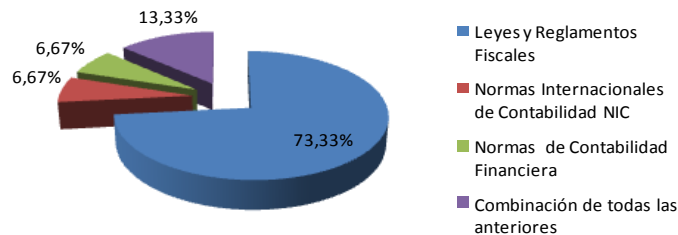
¿Actualmente que tipo de normativa aplica en su empresa?

OBJETIVO: Identificar que tipo de normativa aplican en la actualidad las medianas empresas del sector ferretería.

CUADRO N° 6

RESPUESTAS	CIFRAS ABSOLUTAS	CIFRAS PORCENTUALES
Leyes y Reglamentos Fiscales	11	73,33%
Normas Internacionales de Contabilidad NIC	1	6,67%
Normas de Contabilidad Financiera	1	6,67%
Combinación de todas las anteriores	2	13,33%
TOTAL	15	100%

GRAFICO N° 6



COMENTARIO:

Ante el poco conocimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad, la mayoría de los encuestados manifestaron realizar su trabajo mediante leyes y reglamentos fiscales; apenas una de estas empresas aplica NIC, debido a su importancia, pero tres aplican aquellas normas que consideran a su conveniencia importante.

PREGUNTA Nº 7:

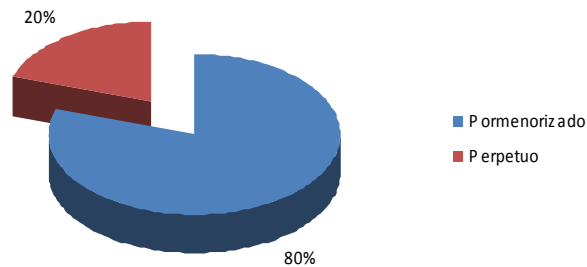
¿Qué método utiliza para el control contable de los inventarios?

OBJETIVO: Identificar el método utilizado en las medianas empresas sector ferretería, para registrar contablemente el costo de venta.

CUADRO Nº 7

RESPUESTAS	CIFRAS ABSOLUTAS	CIFRAS PORCENTUALES
Pormenorizado	12	80%
Perpetuo	3	20%
TOTAL	15	100%

GRAFICO Nº7



COMENTARIO:

En este aspecto, a excepción de un 20% de las medianas empresas del sector ferretería encuestadas, se puede decir, que el 80% utiliza un sistema inadecuado pormenorizado, ya que no les permite controlar las existencias de los inventarios, es decir no mantienen un control sobre el costo de venta de forma exacta y determinar sus existencias de una manera precisa.

PREGUNTA N° 8:

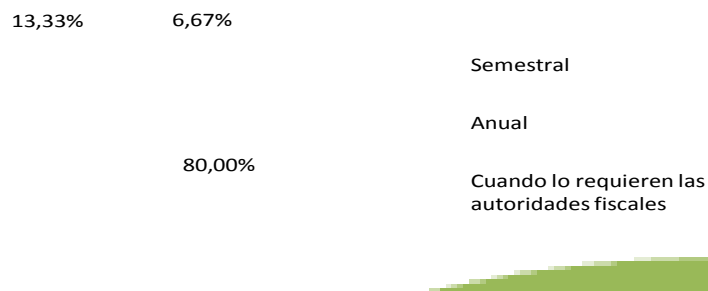
¿Cada cuanto tiempo realiza toma física de inventarios para la venta?

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

CUADRO N° 8

RESPUESTAS	CIFRAS ABSOLUTAS	CIFRAS PORCENTUALES
Semestral	1	6,67%
Anual	12	80,00%
Cuando lo requieren las autoridades fiscales	2	13,33%
TOTAL	15	100%

GRAFICO N ° 8



COMENTARIO:

En vista de los resultados, la toma física de los inventarios la mayoría de las empresas la realizan anualmente, mientras unas pocas lo realizan de forma semestral. Además dos manifestaron hacerlo por exigencia fiscal.

PREGUNTA Nº 9:

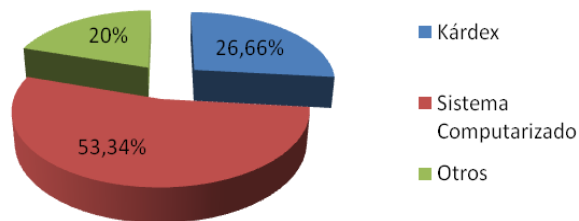
¿Qué tipo de control esta aplicando para los inventarios de mercadería?

OBJETIVO: Determinar si los inventarios de mercadería para la venta, están sujetos a control y si la aplicación es adecuada.

CUADRO Nº 9

REPUESTAS	CIFRAS ABSOLUTAS	CIFRAS PORCENTALES
Kárdex	4	26,66%
Sistema Computarizado	8	53,34%
Otros	3	20%
TOTAL	15	100%

GRAFICO Nº 9



COMENTARIO:

En base a los resultados obtenidos, las empresas manifestaron en un 26,66% llevar sus controles de inventarios a través de kárdex; un 53,34% utilizan un sistema computarizado el cual no consiste, precisamente en un paquete software destinado al inventario, si no mas bien, son hojas de cálculo registradas en un computador, y tan solo un 20% otro tipo de control.

PREGUNTA Nº 10:

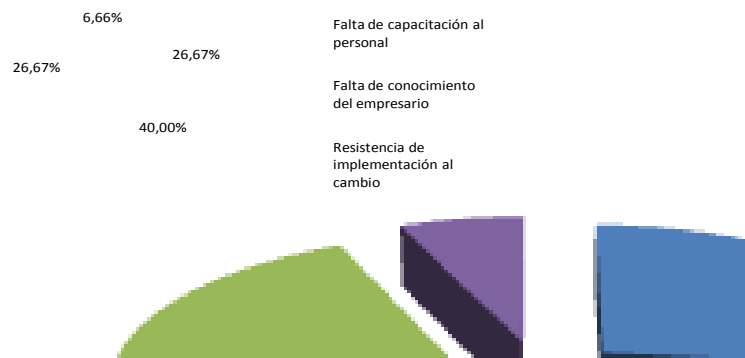
¿Cuáles considera como los principales problemas de adopción de la NIC 2, “Inventarios”?

Objetivo: Determinar el nivel de dificultades existentes ante la adopción de la NIC 2 “Inventarios”

Cuadro Nº 10

PREGUNTA	CIFRAS ABSOLUTAS	CIFRAS PORCENTUALES
Falta de capacitación al personal	4	26,67%
Falta de conocimiento del empresario	6	40,00%
Resistencia de implementación al cambio	4	26,67%
Impacto en el pago del IVA	1	6,66%
TOTAL	15	100%

GRAFICO Nº 10



COMENTARIO:

De acuerdo a los resultados la causa principal de no aplicar las Normas Internacionales de Contabilidad queda reducida a la falta de conocimiento del empresario, al igual la falta de capacitación al personal coincide en un 26.67% con la resistencia de implementación al cambio. Lo cual indica que el control de los inventarios de estas empresas esta deficiente.

PREGUNTA N° 11:

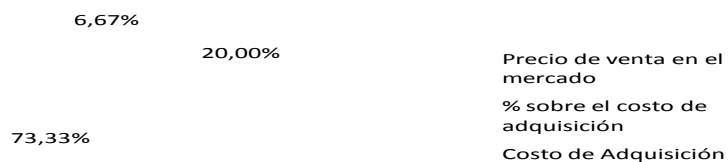
¿Cómo establece los precios de ventas en su empresa?

Objetivo: Conocer la base de establecimiento de precios para la venta de mercadería en las medianas empresas del sector ferretería.

Cuadro N° 11

RESPUESTAS	CIFRAS ABSOLUTAS	CIFRAS PORCENTUALES
Precio de venta en el mercado	3	20.00%
% sobre el costo de adquisición	11	73.33%
Costo de Adquisición	1	06.67%
TOTAL	15	100%

GRAFICO N°11



COMENTARIO:

De acuerdo a los resultados el 73.33% de los empresarios establece los precios de ventas con un porcentaje sobre el costo de adquisición, lo cual les permite proyectar las utilidades; mientras un 20% toma como base el precio que tienen los productos en el mercado, es decir precios similares a lo que tiene la competencia y tan solo un 6.67% lo hace arbitrariamente.

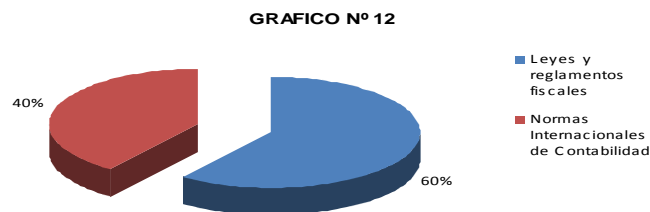
PREGUNTA Nº 12:

¿En el caso de su empresa, a su criterio; cuales considera como las Principales bases utilizadas para realizar la valuación de sus inventarios de mercaderías para la venta?

Objetivo: Conocer las bases utilizadas en las medianas empresas del sector ferretería para la valuación de los inventarios.

Cuadro Nº 12

PREGUNTA	CIFRAS ABSOLUTAS	CIFRAS PORCENTUALES
Leyes y reglamentos fiscales	9	40%
Normas Internacionales de Contabilidad	6	60%
TOTALES	15	100%



COMENTARIO:

A raíz de los resultados obtenidos, las medianas empresas en un 60%, manifiestan utilizar las leyes y reglamentos fiscales. Por otra parte un 40% no menos importante dice utilizar las Normas Internacionales de Contabilidad; lo cual permite considerar que la Norma Internacional de Contabilidad Nº 2 “Inventarios” no esta siendo utilizada en su totalidad en el sector ferretería.

PREGUNTA N° 13:

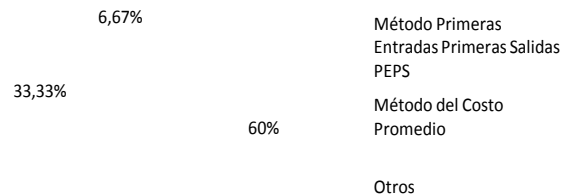
¿Cuál es el método de valuación de los inventarios que utiliza actualmente?

Objetivo: Determinar si el método de evaluación aplicado en el sector ferretería de la mediana empresa se ajusta a las exigencia de la NIC 2 “Inventarios”

Cuadro N° 13

PREGUNTA	CIFRAS ABSOLUTAS	CIFRAS PORCENTUALES
Método Primeras Entradas Primeras Salidas PEPS	9	60%
Método del Costo Promedio	5	33.33%
Otros	1	06.67%
TOTAL	15	100%

GRAFICO N° 13



COMENTARIO:

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 60%, seguido del método costo promedio reflejando un 33.33%; obviando totalmente el UEPS ya que según dicho código no esta permitido utilizar dicho método.

PREGUNTA Nº 14:

¿Existen pérdidas significativas respecto al deterioro de inventarios de mercadería para la venta?

Objetivo: Identificar si existen pérdidas significativas en los inventarios de mercadería para la venta en las medianas empresas del sector ferretería.

Cuadro Nº 14

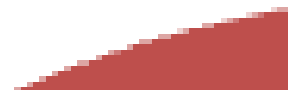
PREGUNTAS	CIFRAS ABSOLUTAS	CIFRAS PORCENTUALES
SI	12	80%
NO	3	20%
TOTAL	15	100%

GRAFICO Nº14

20%

80%

SI
NO



COMENTARIO:

En vista de los resultados obtenidos, se puede establecer que si existen pérdidas significativas de los inventarios de mercadería para la venta ya que un 80% de las empresas a si lo afirmaron; mientras un 20% dice no tener dicho problema.

PREGUNTA Nº 15:

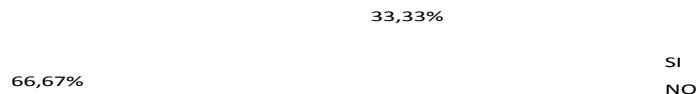
¿Poseen políticas para pérdida de mercadería: por deterioro, obsolescencia o por robo en la ferretería?

Objetivo: Determinar si las medianas empresas del sector ferretería poseen políticas para dar tratamientos al inventario en el caso de deterioro, obsolescencia o robo.

Cuadro Nº 15

RESPUESTAS	CIFRAS ABSOLUTAS	CIFRAS PORCETUALES
SI	5	33.33%
NO	10	66.67%
TOTAL	15	100.00%

GRAFICO Nº15



COMENTARIO:

En lo que se refiere a esta interrogante un 66.67% no están aplicando políticas en lo que respecta a las pérdidas por deterioro, obsolescencia o robo; lo cual indica un alto riesgo ante la ausencia de políticas adecuadas de control interno sobre la sustracción de mercadería; el 33.33% afirmaron que están aplicando políticas en lo que respecta a la pérdida de mercadería y por lo tanto han reducido sus costos.

PREGUNTA Nº 16:

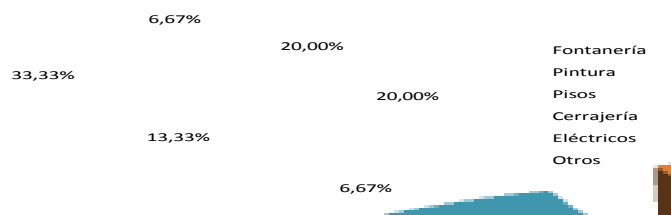
¿De acuerdo a su experiencia, que tipo de producto es de mayor sustracción o robo?

Objetivo: Identificar los productos que son de mayor sustracción o robo en las medianas empresas sector ferretería.

Cuadro Nº 16

RESPUESTAS	CIFRAS ABSOLUTAS	CIFRAS PORCENTUALES
Fontanería	3	20,00%
Pintura	3	20,00%
Pisos	1	6,67%
Cerrajería	2	13,33%
Eléctricos	5	33,33%
Otros	1	6,67%
TOTAL	15	100%

GRAFICO Nº 16



COMENTARIO:

Es en el área de materiales eléctricos, es donde se da con mayor frecuencia la sustracción de mercadería, esto se debe al valor económico que tiene dicho producto. Por lo general, los productos que sufren mayor sustracción tienen características peculiares en cuanto a su tamaño por lo que se le hace difícil al empresario llevar un control sobre las existencias de los mismos.

PREGUNTA Nº 17:

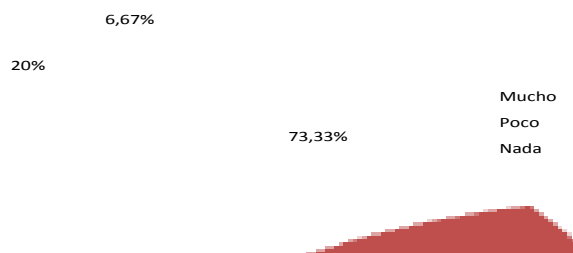
¿En qué medida considera, que su posición financiera depende de un control sobre los inventarios?

Objetivo: Identificar el grado de importancia que la mediana empresa le da al control de sus inventarios, en cuanto al establecimiento su posición financiera.

Cuadro Nº 17

RESPUESTAS	CIFRAS ABSOLUTAS	CIFRAS PORCENTUALES
Mucho	11	73.33%
Poco	3	20%
Nada	1	06.67%
TOTAL	15	100%

GRAFICO Nº17



COMENTARIO:

Partiendo de los resultados obtenidos el grado de importancia que las empresas le dan a la posición financiera es mucho, ya que un 73.33% así lo manifiesta; tan solo un 6.67% manifestó no tener ninguna importancia. De lo cual se puede establecer la importancia que tiene el control sobre los inventarios en la posición financiera de las empresas.

PREGUNTA N° 18:

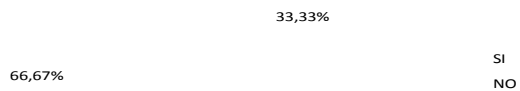
¿La empresa cuenta con políticas relacionadas con los límites de existencias de inventarios?

Objetivo: Determinar si la medianas empresas del sector ferretería cuentan con políticas relacionadas con los límites en lo que respecta a los mínimos y máximos de existencias de inventarios.

Cuadro N° 18

PREGUNTA	CIFRAS ABSOLUTAS	CIFRAS PORCENTUALES
SI	5	33.33%
NO	10	66.67%
TOTAL	15	100%

GRAFICO N°18



COMENTARIO:

De acuerdo a los resultados un 33.33% manifestó contar con un control sobre los mínimos y máximos de existencias de inventario de mercadería; por otra parte un 66.67% manifestaron no contar con un control; el empresario parece no tomarle la importancia requerida, es por ello que se encuentran ante la problemática de saturación de mercadería en sus bodegas, lo cual les obliga hacer remates de precios, tal situación les hace perder prestigio empresarial.

PREGUNTA Nº 19:

¿Considera que las instituciones financieras le toman importancia al rubro de inventarios, para el otorgamiento de financiamientos?

OBJETIVO: Conocer si el empresario del sector ferretería es consiente de la importancia que las instituciones financieras le prestan al rubro de los inventarios a la hora de otorgamiento de financiamiento.

Cuadro Nº 19

RESPUESTA	CIFRAS ABSOLUTAS	CIFRAS PORCENTUALES
SI	15	100%
NO	0	0%
TOTAL	15	100%

GRAFICO Nº19

0%

100%

SI
NO

COMENTARIO:

Según los resultados obtenidos en un 100% las medianas empresa del sector ferretería, están consientes de la importancia que el rubro de los inventarios tiene en lo referente al otorgamiento de créditos por parte de las instituciones financieras.

PREGUNTA N° 20:

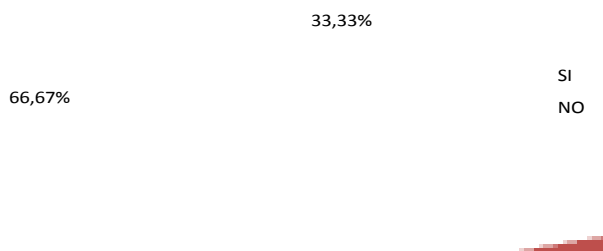
¿Cuenta con un manual de control interno respecto a los Inventarios de mercadería?

Objetivo: Determinar si las medianas empresas sector ferretería, cuentan con un manual de control interno que les permite mantener un control respecto a los inventarios de mercadería.

Cuadro N° 20

RESPUESTA	CIFRAS ABSOLUTAS	CIFRAS PORCENTUALES
SI	5	33,33%
NO	10	66,67%
TOTAL	15	100%

GRAFICO N°20



COMENTARIO:

De acuerdo a los resultados obtenidos un 66.67% no cuentan con un manual de control interno respecto a los inventarios, mientras que un 33.33% manifestaron que cuentan con un manual de control interno. En base a comentarios se establecen que dichas empresas carecen de un control interno adecuado.

PREGUNTA Nº 21:

¿Considera que mediante la utilización de una guía de aplicación de la NIC 2, “Inventarios”, se lograrían mejorar resultados en la valuación de los inventarios de mercaderías en su empresa?

OBJETIVO: Hacer ver la necesidad que tienen las empresas del sector ferretería de una guía que les otorgue las herramientas o elementos que les permitirá valorar correctamente los inventarios en base a NIC 2, “Inventarios”.

Cuadro Nº 21

RESPUESTA	CIFRAS ABSOLUTAS	CIFRAS PORCENTUALES
SI	15	100%
NO	0	0%
TOTAL	15	100%

GRAFICO Nº21

0%

100%

SI

NO

COMENTARIO: Los resultados obtenidos, respecto a la elaboración de una guía para aplicar la NIC 2, “Inventarios”, con énfasis en la valuación de los inventarios fue bien vista y les pareció aceptable e interesante; por lo tanto los contadores y los empresarios hacen ver la necesidad de contar con una guía de aplicación de la NIC 2, “Inventarios”, que les oriente para un adecuado control y evaluación de inventarios y por ende; presentar información razonable y confiable a los usuarios de los estados financieros; y a la vez les permita cumplir con sus objetivos y metas.

CAPITULO V: “GUÍA PARA LA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD Nº 2, “INVENTARIOS”, PARA UN ADECUADO CONTROL Y EVALUACIÓN DE LOS INVENTARIOS DE MERCADERÍAS, PARA LAS MEDIANAS EMPRESAS, SECTOR FERRETERÍA UBICADAS EN LA CIUDAD DE SAN MIGUEL”.

5.1 MANUAL DE CONTROL DE INVENTARIOS DE MERCADERÍAS PARA LAS MEDIANAS EMPRESAS DEL SECTOR FERRETERIA.

A raíz de que las medianas empresas del sector ferretería no cuentan con un manual de procedimientos para el control del inventario; se ha considerado dentro de la “Guía para la aplicación de la NIC 2 “Inventarios”, la elaboración de un manual para el control sobre los inventarios de mercadería.

Con el fin de que los propietarios o la gerencia de las medianas empresas tengan una mayor comprensión a cerca del control interno relacionado con los inventarios y a la vez comprendan su importancia; se presenta a continuación teoría básica sobre el control interno.

❖ ¿Qué es el Control Interno?

- Es un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y otros empleados de la empresa, para proporcionar seguridad razonable, respecto a sí se están lográndose los objetivos.
- Es una expresión que se utiliza para describir todas las medidas adoptadas por los propietarios, directores de empresas o negocios, por administradores y gerentes para dirigir y controlar las operaciones de las empresas bajo su responsabilidad.

5.1.1. Limitaciones del Control Interno

El control interno contribuye en gran medida a proteger contra los errores y el fraude, a demás a garantizar la confiabilidad de los datos contables. Es por ello que es importante reconocer la existencia de algunas de sus limitaciones intrínsecas. Pueden cometerse errores en la aplicación de los controles por que no se entienden bien las instrucciones, por juicios incorrectos, negligencia, distracción o fatiga. Las actividades de controles (tanto manuales como automatizados) que dependen de la segregación de las obligaciones de la administración; pueden burlarse cuando dos o más personas actúan en común acuerdo con la intención de causar dolo a la empresa y de este modo llegan a burlar el control interno de la misma. *Por ejemplo* los vendedores pueden

ponerse de acuerdo con los clientes para alterar los precios de ventas en los documentos de la empresa a fin de evitar el reconocimiento de ingresos reales.

Las consideraciones de costo imponen otro límite a los controles que adopte una empresa; por eso es necesario que realice previa a su implementación un análisis del costo beneficio de la implementación de un control sobre los inventarios. Desde este punto de vista no es posible establecer controles que brinden protección absoluta contra el fraude y el deterioro; una *seguridad razonable* en este aspecto es lo máximo que puede obtenerse.

5.1.2. Responsables del Control Interno

El control interno sobre los inventarios es fundamentalmente una responsabilidad gerencial o del propietario de la empresa, desarrollada en forma autónoma que, para que rinda verdaderos frutos, debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada empresa.

La responsabilidad por las actuaciones recae en el gerente o propietario; al igual que en sus empleados o funcionarios delegados, por lo cual es necesario establecer un control interno sobre los inventarios que les permita 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 empresa.

Desde el punto de vista del cumplimiento del objeto social y las funciones asignadas a las empresas, el control interno sobre los inventarios es parte indispensable e indelegable de la responsabilidad de la gerencia o 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 de la empresa, 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.

❖ Responsabilidades específicas:

Estas se enfocan en el sentido de hacer ver quien es el responsable directo o específico de la implementación de un sistema de control interno sobre los inventarios en una empresa:

- La responsabilidad de establecer, mantener y mejorar el sistema de control interno debe ser competencia de la máxima autoridad de la empresa (gerencia o propietario).
- En cada departamento o área de la empresa el encargado de dirigirla debe de ser el responsable de dicha área o departamento que se le ha asignado.
- La gerencia o propietario encargado del control interno correspondiente debe ser la encargada/o de evaluar de manera independiente el sistema de control interno de la empresa, y velar por el cumplimiento del control y a la vez de mejorar las deficiencias que este presente.

5.1.3. ¿Por qué y para que se controla?

Las diferentes administraciones o propietarios, a través de sus actuaciones, comprometen interacciones y patrimonios que no son personales, si no que pertenecen a la sociedad o a la empresa.

No hay control interno eficiente sobre los inventarios si la empresa 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 de la empresa no se estén cumpliendo o se estén logrando sin orden, ni transparencia.

El control interno de inventarios y costos de ventas están vinculados con las actividades de compra, fabricación, distribución, venta y consignación. Un adecuado control interno exige que los inventarios sean debidamente pedidos, recibidos, controlados, segregados, usados contados físicamente, embarcados y facturados. Lo anterior para asegurar la corrección de los inventarios y costos de ventas, incluyendo su adecuada valuación a costos históricos y su actualización.

Ejemplo de estos aspectos, en forma enunciativa pero no limitativa, son los controles interno en cuanto a:

- a) Autorización del método de valuación seleccionado por la empresa.

En términos generales, por su importancia, la autorización de los métodos de valuación de los inventarios y del costo de venta a cifras históricas y actualizadas, deberá ser otorgada por la dirección de la empresa.

- b) Segregación adecuada de las funciones de autorización, custodias y registro.

La segregación de las funciones relativas a los inventarios, tales como adquisición.

Recepción, almacenaje y embarque, evita que de un departamento o 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 los departamentos o personas involucradas en una misma transacción.

- c) Registro oportuno de la inversión en inventarios y del pasivo correspondiente.

El registro oportuno de las inversiones en inventarios, incluyendo en su caso, el pago anticipado a los proveedores y aquellos que están en tránsito, tienen como objeto asegurar que se están registrando en su totalidad dichas inversiones y obligaciones dentro del periodo correspondiente.

- d) Control de las devoluciones.

La existencia de controles para el manejo de las devoluciones debe permitir asegurar que las mismas sean procedentes, estén debidamente autorizadas, valuadas y oportunamente registradas dentro del periodo 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 bienes.

f) Inventarios físicos.

Deberá existir una planeación adecuada de la toma periódica de los inventarios físicos, así como de recopilación, valuación y comparación con registros contables, incluyendo la investigación y ajuste oportuno de las diferencias resultantes.

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

El mantenimiento de registros auxiliares de las existencias en tránsito, en la bodega de la empresa, en poder de terceros o en consignación, así como de 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

⁴ Contabilidad Financiera I, Cuarta Edición; Martínez Rosa Margarita.

5.1.4. El control interno según el Informe COSO.

El Informe COSO, brinda el enfoque de una estructura común para comprender al control interno, el cual puede ayudar a las empresas inclusive a las medianas empresas del sector ferretería; a alcanzar logros en su desempeño y en su economía, prevenir la sustracción del inventario, asegurar la elaboración adecuada y la razonabilidad de los Estados Financieros.

El sistema COSO se ha constituido en una herramienta de gran utilidad para aquellas empresas que desean mantener controles que les permitan ser eficientes y eficaces en el desarrollo de su trabajo. Es así como dicho sistema ha sido acogido por muchas empresas en países como España, Ecuador, Colombia, México, El Salvador, Honduras y otros países.

En ese sentido, la administración o propietario de las empresas han jugado un papel muy importante, por que son los responsables de velar para que su sistema de control interno funcione correctamente. Es de este modo, como el sistema COSO comienza hacer parte de nuestras empresas, no como cumpliendo a una disposición legal (en El Salvador no existe legislación, ni pronunciamiento alguno del Consejo de Vigilancia de Contaduría Pública y Auditoría, que regule la

implantación del Sistema de Control Interno específico en empresas públicas y privadas) si no obedeciendo a las exigencias de esta integración mundial de procesos y por los efectos mismos de la globalización.

El concepto de control interno contiene cinco componentes de acuerdo al enfoque tradicional: 1) ambiente de control, 2) evaluación del riesgo, 3) actividades de control 4) información y comunicación; y, 5) Monitoreo; más sin embargo el enfoque moderno consta de ocho componentes interrelacionados; estos, se derivan de la manera como la administración opera un emprendimiento y están integrados dentro del proceso administrativo. Esos componentes son: 1) Ambiente interno, 2) Establecimiento de objetivos, 3) Identificación de eventos, 4) Valoración del riesgo, 5) Respuesta al riesgo, 6) Actividades de control, 7) Información y comunicación y 8) Monitoreo.

Para efecto de nuestro estudio se utilizará el enfoque el Informe COSO tradicional donde solo se utilizan la estructura de cinco componentes los cuales no se desarrollan de manera de tallada ya que no es el fin nuestra investigación. Estos componentes se integran en el proceso de gestión y operan en distintos niveles de efectividad y eficiencia, siendo los verdaderos responsables los gerentes y propietarios y además de velar por el cumplimiento; para la obtención de mejores resultados en cuanto al control sobre los inventarios.

❖ **Conceptos Importantes del Informe COSO.**

Para una mayor comprensión de la terminología utilizada en el informe COSO; se hace importante dar a conocer las siguientes definiciones:

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.

Componente: Uno de los cinco elementos del control interno. Los componentes del control interno son ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo.

Confiabilidad de la Información Financiera: Usada en el contexto de estados financieros publicados, la confiabilidad se define como la preparación razonable de los estados financieros presentados de conformidad con NIIF y con requerimientos reguladores para propósito externos dentro del contexto de materialidad.

Control: (1) Un sustantivo, empleado como sujeto, por ejemplo; la existencia de un control, una política o un procedimiento que es parte del control interno. Un control puede existir en cualquiera de los cinco componentes. (2) Un sustantivo, empleado como objeto, por ejemplo, efectuar el control – el resultado de políticas y procedimientos diseñados para controlar; este resultado puede o no ser control interno efectivo. (3) Un verbo por ejemplo, controlar- regular; establecer o implementar una política que efectúa control.

Control Interno: Un proceso, efectuado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una empresa, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto de la consecución de los objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimientos con las leyes y regulaciones aplicables.

Cuando un sistema de control interno satisface los criterios especificados puede denominarse efectivo.

Control Interno Efectivo: El control interno puede juzgarse efectivo en cada una de las tres categorías, respectivamente, si el consejo de directores y la administración tienen una seguridad razonable de que:

- Ellos entiende la extensión en la cual se están consiguiendo los objetivos de operación de la entidad.
- Los estados financieros publicados son preparados confiablemente.
- Se esta cumpliendo con las leyes y regulaciones aplicables.

Criterio: Un conjunto de estándares contra los cuales puede medirse su sistema de control interno para determinar su efectividad. Los cinco componentes del control interno, tomado en el contexto de las restricciones inherentes del control interno, representan criterios para la efectividad del control interno para cada una de las tres categorías de control. Para una categoría, la confiabilidad de la información financiera, existe un criterio más detallado, el concepto de viabilidad material.

Diseño: (1) Intento. Como se emplea en la definición de control interno, el diseño de control interno es intentado (establecido) para proporcionar una seguridad razonable de la consecución de los objetivos; cuando el intento es realizado, el sistema puede juzgarse efectivo. (2) Plan: la manera como un sistema es puesto a trabajar, en contraste a como trabaja actualmente.

Entidad: Una organización de cualquier tamaño establecido con un propósito particular. Una entidad, puede, ser una empresa de negocios, una organización sin ánimo de lucros, un cuerpo gubernamental o una institución educativa. Otros términos empleados como sinónimo incluyen organización y empresas.

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.

Limitaciones Inherentes: Aquellas restricciones de todos los sistemas de control interno, las restricciones se relacionan con los límites del juicios humano; la escasez de recursos y la necesidad de considerar el costo de los controles en relación con los beneficios esperados; la realidad de que pueda ocurrir fallas y la posibilidad de que la administración sobre pase los controles y se oponga a ellos.

Monitoreo: Debe monitorearse el proceso total y considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen.

Ongoing: Es un término técnico ampliamente conocido, que significa, estar actualmente en proceso, que se esta en movimiento, continuamente hacia delante, crecientemente. Es lo que también se denomina como un tiempo real, en la medida en que ocurren los acontecimientos.

Política: Mandato de la administración respecto de que debe hacerse para efectuar el control. Una política sirve como base para proceder a su implementación.

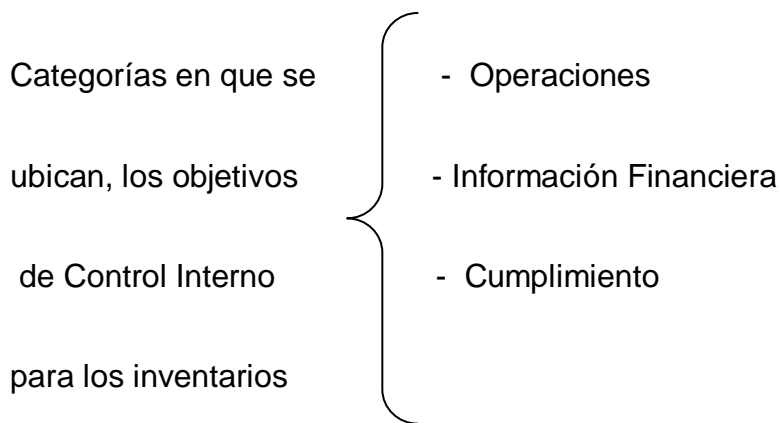
Seguridad Razonable: El concepto de que el control interno no importa, que también este diseñado y que también opere, no puede garantizar que los objetivos de una empresa se cumplirán. Esto es una causa de las *limitaciones inherentes* de todos los sistemas de control interno.

Sistema de Control Interno: Un sinónimo de control interno.

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.

5.1.5. OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

Cada empresa fija su misión, estableciendo los objetivos que espera alcanzar y las estrategias para conseguirlos. Los objetivos pueden ser para la empresa, como un todo, es decir, general o específico para las actividades de control de los inventarios dentro y fuera de la empresa.



- Operaciones; relacionadas con el manejo efectivo y eficiente de los inventarios de la empresa (efectividad y eficiencia de las operaciones).
- *Información Financiera*; relacionada con la presentación de los inventarios en la presentación de los Estados Financieros confiables (confiabilidad de la información financiera).
- *Cumplimiento*; relacionado con el cumplimiento de la entidad con las leyes y regulaciones aplicables al rubro de los inventarios (cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables).

Esta categorización sitúa el énfasis en aspectos separados del control interno. Tales categorías son distintas pero interrelacionadas, orientadas a diversidad de necesidades y puede ser responsabilidad directa de empleados diferentes. Del sistema de control interno que se aplica a los inventarios se puede esperar que proporcione una seguridad razonable para la consecución de los objetivos relacionados con la confiabilidad de la información financiera y con el cumplimiento de leyes y regulaciones.

La consecución de los objetivos de operación no siempre está bajo el control de la empresa. El control interno de los inventarios no puede prevenir juicios o decisiones incorrectas, o eventos externos que puedan causar una falla en la

empresa para la consecución de sus objetivos de operación. Para lograr alcanzar estos objetivos, el sistema de control interno de los inventarios solo puede proporcionar seguridad razonable.

El diseño, la implantación, el desarrollo, la revisión permanente y el sistema de fortalecimiento del Sistema de Control Interno para los inventarios se debe orientar de manera fundamental al logro de los siguientes objetivos:

- Proteger los recursos de la empresa buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar (control interno contable).
- Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la empresa, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas (control interno administrativo).
- Velar para que todas las actividades y recursos de la empresa estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos (control interno administrativo).

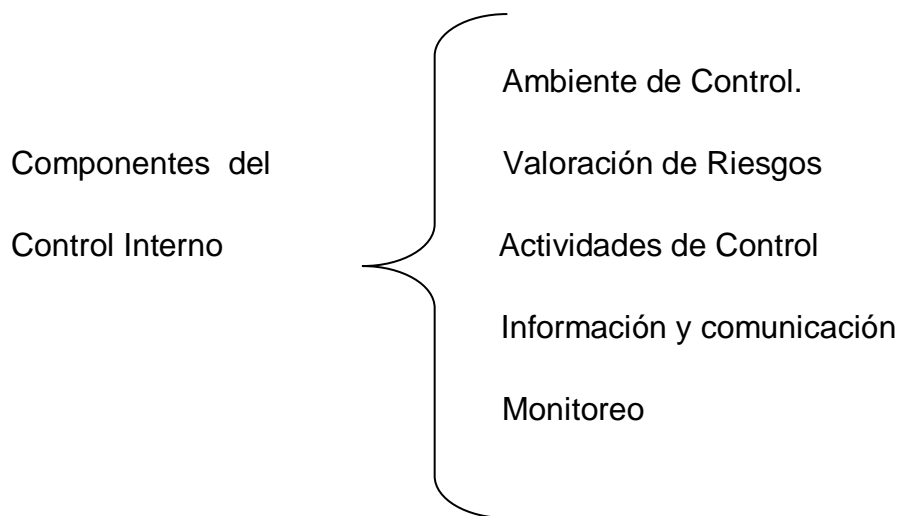
- Garantizar la correcta y oportuna evaluación de los inventarios de mercadería de la empresa (control interno administrativo).
- Asegurar la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan las operaciones de la empresa (control interno contable).
- Definir y aplicar medidas para corregir y prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones administrativas que se presentan en la empresa y que puedan comprometer el logro de los objetivos programados (control interno administrativo).
- Velar para que la empresa disponga de instrumentos y mecanismos de planeación para el diseño y desarrollo organizacional en lo que respecta a los controles de compras, existencias y venta de las mismas (control interno administrativo).

5.1.6. Desarrollo de los componentes del Control Interno.

Los cinco componentes del control interno están interrelacionados. Esto se deriva de la manera como la administración o el propietario dirige un negocio, y están

integrados en el proceso de administración. Aunque dichos componentes se aplican a todas las empresas, las empresas pequeñas y medianas pueden implementarlos de forma diferentes que las grandes empresas.

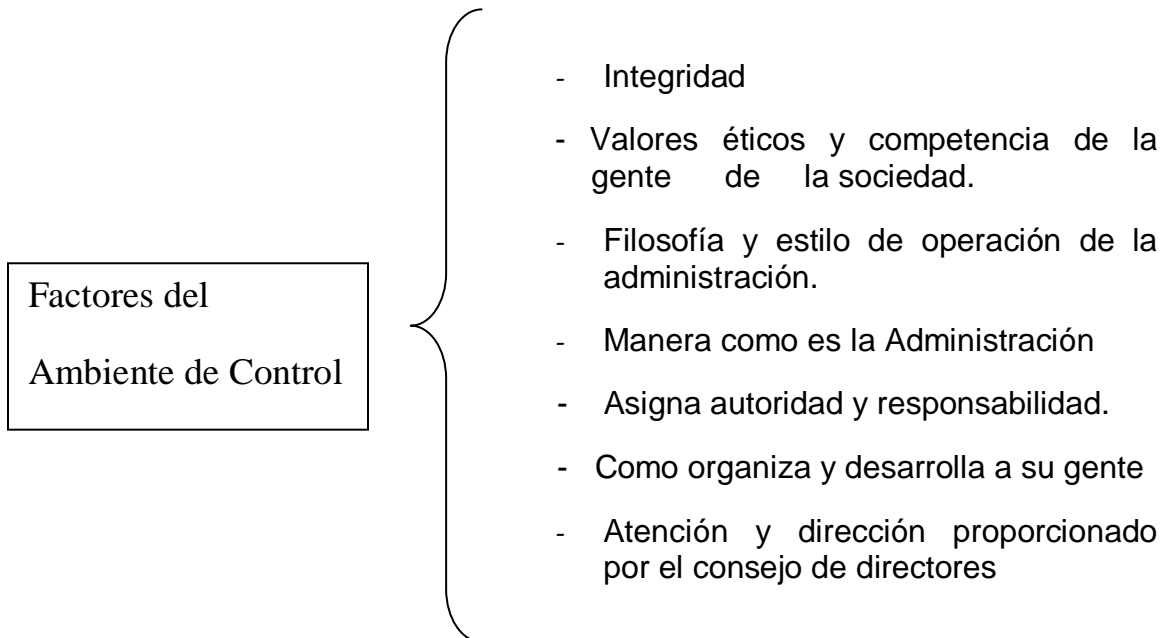
Sus controles pueden ser menos formales y menos estructurados, no obstante lo cual una empresa pequeña puede tener un control interno efectivo sobre sus inventarios.



❖ AMBIENTE DE CONTROL.

Dado el entorno de una empresa, influenciando la conciencia de control de sus empleados. Este es el fundamento de todos los demás componentes del control interno proporcionando disciplina y estructura. 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 entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan.



❖ VALORACION DE RIESGOS

Cada empresa enfrenta una variedad de riesgos sobre sus inventarios tanto de fuentes externas e internas, los cuales deben valorarse. La entidad debe ser consiente de los riesgos y enfrentarlos. Una condición previa a la valoración de riesgos es el establecimiento de objetivos, enlazados en distintos niveles y consistentes internamente. Se deben de señalar objetivos, integrados con

venta, inventarios, proveedores, mercadeo, finanzas y otras actividades de manera que opere conjuntamente. También deben establecerse mecanismos para identificar analizar y administrar los riesgos relacionados.

❖ **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 de los inventarios en la consecución de los objetivos de la empresa. Las actividades de control se dan a todo lo largo de la empresa, en todos los niveles y en toda las funciones. Incluyendo un rango de actividades diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, seguridad de activos y segregación de funciones.

❖ **INFORMACION Y COMUNICACIÓN**

Los sistemas de información y comunicación, se interrelacionan. Ayudan al personal de la empresa a capturar en intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar los inventarios y sus operaciones. Tiene que ver no solamente con los datos generados internamente, sino también con la

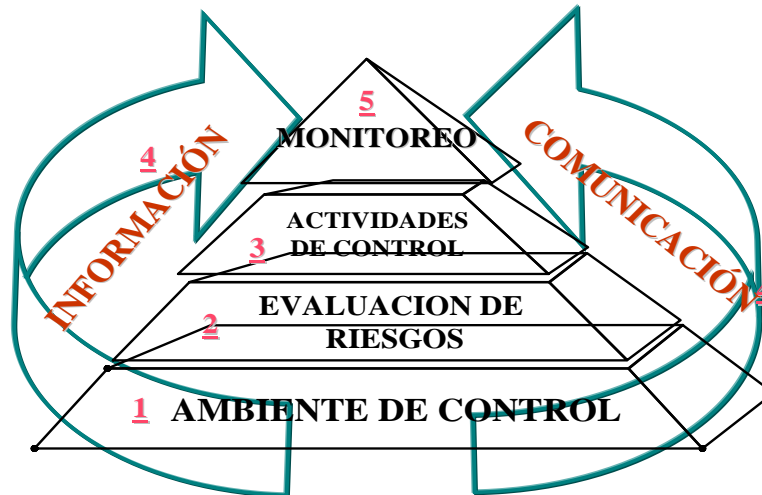
información sobre eventos, actividades y condiciones externas, para la toma de decisiones, informes de los negocios y reportes externos. La comunicación efectiva también debe darse en un sentido amplio, fluyendo hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la empresa.

❖ **MONITOREO**

Debe monitorearse el proceso total y considerarse como necesario hacer modificaciones, de esta manera el sistema control interno puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen. Es realizado por medio de actividades de monitoreo *ongoing* (estar actualmente en proceso), evoluciones separadas o combinadas. El monitoreo *ongoing* ocurre en el curso de las operaciones. Incluyendo actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones. La deficiencia del control interno deberá reportarse a lo largo de la empresa informando a la alta gerencia o propietario y al consejo si lo hubiere solamente los asuntos serios.

ESQUEMA Nº 1

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO



Tales componentes del control interno, así como sus relaciones, se describen en el modelo. El modelo describe el dinamismo de los sistemas de control interno. Por ejemplo: la valoración de riesgos no influye solamente en las actividades de control, sino que también puede ser altamente requerida para considerar las necesidades de información y comunicación, o las actividades de monitoreo de la entidad. Así, el control interno es un proceso serial, en el cual los componentes afectan solamente al siguiente. Es un proceso interactivo multidireccional en el cual casi todos los componentes pueden influenciar a los otros.

El ambiente de control proporciona una atmósfera en la cual la gente conduce sus actividades y cumple con sus responsabilidades de control. Sirve como

fundamento para los otros componentes. Dentro de este ambiente, la administración valora los riesgos para la consecución de los objetivos específicos. Las actividades de control se implementan para ayudar a asegurar que se están cumpliendo las directivas de la administración para manejar los riesgos. Mientras tanto, se captura y comunica a través de toda la empresa la información relevante. El proceso total es monitoreado y modificado cuando las condiciones lo justifican.

5.1.7. RESTRICCIONES DEL CONTROL INTERNO.

El control interno ha sido visto por unos observadores como el que asegura que una empresa no fallará, esto es que la empresa siempre conseguirá sus objetos de operación, financieros o de cumplimiento. En este sentido, el control interno algunas veces es visto como la cura para todo los males reales y potenciales para los negocios. Este punto de vista no es correcto el control no es una panacea.

Considerando las restricciones del control interno, deben reconocerse dos conceptos distintos:

- El control interno (lo mismo que el control interno efectivo) opera a niveles diferentes con relación a los distintos objetivos. Para los objetivos relacionados con la efectividad y la eficiencia de las operaciones de una

entidad (consecución de sumisión básica, objetiva de rentabilidad y semejante) el control interno puede ayudar a asegurar que la administración sea consciente del progreso de la entidad o no. Pero no puede proporcionar igual seguridad de que los mismos objetivos se conseguirán.

- El control interno no puede proporcionar seguridad absoluta con respecto a cualquiera de las dos categorías de objetivos.

El primer conjunto de restricciones reconoce ciertos eventos o condiciones están simplemente por fuera del control administrativo. El segundo tiene que ver con la realidad de que el sistema no siempre hace lo que se intenta hacer. *Lo mejor que se puede esperar de cualquier sistema de control interno de los inventarios es que se obtenga una seguridad razonable.*

La seguridad razonable ciertamente no implica que los sistemas de control interno de los inventarios fallaran frecuentemente. Muchos factores, individual y colectivamente, sirven para fortalecer el concepto de seguridad razonable. El efecto acumulativo de los controles que satisfacen objetivos múltiples y la naturaleza multipropósito de los controles reducen el riesgo de que una empresa no consiga sus objetivos.

Además, las operaciones y las actividades de operaciones normales diarias de la gente, están funcionando en diversos niveles de una empresa, están dirigidas a la consecución de los objetivos de la misma. En verdad, en medio de una parte de entidades bien controladas es muy probable que la mayoría estarán regularmente apreciando el movimiento hacia sus objetivos de operaciones, regularmente conseguirá sus objetivos de cumplimiento y producirá consistentemente (periodo a periodo, año a año) estados financieros confiables.

Sin embargo, a causa de las restricciones inherentes discutidas atrás, no hay garantía respecto a que, por ejemplo, un evento incontrolable, una equivocación o un reporte de incidentes impropios nunca puedan ocurrir. En otras palabras, incluso un sistema de control interno de inventarios efectivo puede experimentar una falla la seguridad razonable no es seguridad absoluta.

5.1.8 ASPECTOS A CONSIDERAR POR LA ADMINISTRACION O GERENCIA PARA EL ESTABLECIMIENTO DE UN CONTROL INTERNO.

ADQUISICION, MANTENIMIENTO Y VENTA DEL INVENTARIO DE MERCADERIA					
Objetivos	Riesgos	Actividades de control	Tiempo para cumplir actividades	Herramientas de control relacionadas	Responsable del Control
<p>Adquisición de artículos de ferretería</p> <p>1. Realizar un plan de adquisición de artículos de ferretería, estableciendo fechas de acuerdo a necesidades de compra derivadas de la demanda de los clientes.</p> <p>2. Cotizar con proveedores y evaluar calidad, precios y entrega oportuna de los artículos de ferretería.</p>	<p>Saturación de artículos en las salas de ventas por no planificar las compras, o por el contrario falta de variedades de artículos de ferretería que repercutan en nivel de ventas para los siguientes periodos; provocando además que haya instalaciones vacías; por lo consiguientes no se cubren las necesidades del mercado.</p> <p>Adquisición de mercadería con averías y baja calidad</p>	<p>* Establecer fechas de adquisición de artículos de ferretería, asegurarse que haya espacio físico preparado.</p> <p>* Verificar que se tiene capacidad espacial, empleados necesarios y todos los implementos para la nueva adquisición.</p> <p>* El encargado de bodega informa a la administración o propietario a través del informe de recepción de mercadería, las condiciones de la mercadería recibida.</p>	<p>Cuando se realicen compras</p> <p>Cuando se realicen compras</p>	<p>Ambiente de control, Valoración de riesgos, Actividades de control, y monitoreo</p> <p>Ambiente de control, Valoración de riesgos, Actividades de control,, Información y Comunicación y Monitoreo</p>	<p>El encargado de compras o propietario y el encargado de bodegas.</p> <p>El encargado de compras, propietario, o encargado de bodega.</p>

ADQUISICION, MANTENIMIENTO Y VENTA DEL INVENTARIO DE MERCADERIA

Objetivos	Riesgos	Actividades de control	Tiempo para cumplir actividades	Herramientas de control relacionadas	Responsable Del Control
<p>Adquisición de artículos de ferretería</p> <p>3. Registrar contablemente las adquisiciones de mercadería.</p>	<p>Registros inadecuados o falta de los mismos.</p>	<p>* Solicitar comprobantes de crédito fiscal por todas las compras de artículos de ferretería.</p> <ul style="list-style-type: none"> Todas las transacciones registradas contablemente deberán estar soportadas con una orden de compra y los respectivos comprobantes que establece el Código Tributario. 	<p>En cada compra de artículos de ferretería.</p>	<p>Ambiente de control, Valoración de riesgos, Actividades de control,, Información y Comunicación y Monitoreo</p>	<p>El encargado de compras o propietario y el departamento de contabilidad.</p>

ADQUISICION, MANTENIMIENTO Y VENTA DEL INVENTARIO DE MERCADERIA

Objetivos	Riesgos	Actividades de control	Tiempo para cumplir actividades	Herramientas de control relacionadas	Responsable del Control
<p>4. Registrar contablemente todas aquellas adquisiciones con su documento de soporte.</p>	<p>Mercadería dañada; es decir no verificación de la calidad de la mercadería.</p>	<p>* Cotejar órdenes de compra con su respectivo respaldo y registrar dichas transacciones contablemente.</p> <p>* Indagar sobre documentos pendientes de respaldar.</p> <p>* Seguimiento de las órdenes de compra.</p>	<p>Por cada compra realizada.</p> <p>Cada vez que hagan falta documentos.</p> <p>Cada vez que se realicen este tipo de transacciones.</p>	<p>Valoración de riesgos, Actividades de control, Monitoreo.</p>	<p>Departamento de Contabilidad.</p>

ACTIVIDAD: INVENTARIO- COSTO DE VENTAS DEL INVENTARIO DE MERCADERIA

Objetivos	Riesgos	Actividades de control	Tiempo para cumplir actividades	Herramientas de control relacionadas	Responsable del Control
<p>Administración del Inventario.</p> <p>2. Asegurarse que los inventarios y la Información sea procesada y hacerla rápidamente disponible a las bodegas y las diferentes áreas departamentos .</p>	<p>* No identificación de las cantidades de mercaderías recibidas y almacenadas que supondrían fugas de la misma.</p>	<p>*Establecer políticas adecuadas que garanticen la salvaguarda de los inventarios.</p> <p>*Cumplir con lo que la normativa contable establece para este rubro.</p> <p>*Documentación necesaria que verifique las entradas y salidas del inventario.</p>	<p>Cada vez que se realicen compras de materia prima.</p>	<p>Valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación Monitoreo.</p>	<p>El contador o auxiliar de contabilidad encargado de elaborar las kárdex.</p>

Objetivos	Riesgos	Actividades de control	Tiempo para cumplir actividades	Herramientas de control relacionadas	Responsable del Control
<p>1. Administración y procesamiento de pedidos.</p> <p>2. Facturación, devoluciones sobre ventas y ajustes.</p>	<p>* Entrega de pedidos no registrados contablemente genera fuga de ingresos por productos vendidos, personal poco confiable y controles poco o nada efectivos.</p> <p>* No entregar facturas a los clientes, puede ocasionar problemas tributarios</p>	<p>*Procesar pedidos solamente dentro de los límites de los créditos aprobados a los clientes.</p> <p>*La administración aprueba los pedidos en cuanto a precios y condiciones de ventas.</p> <p>*Transferir toda la información capturada de los pedidos completa y correctamente a las actividades de despacho y facturación.</p> <p>*Generar facturas usando precios y las condiciones autorizadas.</p> <p>*Todos los productos despachados deben ser facturados.</p> <p>*Emitir notas de crédito para todos los productos devueltos y realizar los ajustes a las cuentas por cobrar de acuerdo a las políticas de la empresa.</p>	<p>Revisar política de créditos a clientes cada vez que sea necesario.</p> <p>*Deberá establecer y autorizar fechas para entregar pedidos se sugiere que estas sean pactadas con el fin de establecer convenios beneficiosos para las parte.</p> <p>*Cada vez que se realice una venta.</p> <p>*Diariamente</p> <p>* Cada vez que se realice una devolución.</p>	<p>Valoración de riesgos, Actividades de control.</p> <p>Valoración de riesgos, actividades de control, información y monitoreo</p>	<p>Gerencia o Propietario.</p> <p>Modelo de facturas consumidor final y crédito fiscal.</p> <p>Modelo de facturas consumidor final y crédito fiscal.</p> <p>Modelo de notas de crédito</p>

ACTIVIDAD: CUENTAS POR PAGAR

Objetivos	Riesgos	Actividades de control	Tiempo para cumplir actividades	Herramientas de control relacionadas	Responsable del Control
1. Identificar los descuentos a los que se tiene derecho con los proveedores.	Recibo de documentos en el tiempo no establecido o perdidas de los mismos.	* Investigar la información que no concuerda antes de que se cumpla la fecha de vencimiento. Establecer políticas que permitan aprovechar los descuentos con los proveedores.	Periódicamente	Valoración de riesgos, Actividades de control, Monitoreo.	Propietario u encargado de compras.
2. Exactitud en los registros de devoluciones para todos los créditos.	Pérdida de documentos e información o alteración de los registros.	* Numeración y contabilización de las ordenes de envío para la devolución de productos comprados	Mensualmente	Valoración de riesgos, Actividades de control, Monitoreo	Departamento de Contabilidad.
3. Salvaguardar las cuentas por pagar.	Acceso no autorizado a los registros de las cuentas por pagar y de la información contable generando fuga de información.	* Acceso restringido a los archivos de las cuentas por pagar usadas en el proceso.	Mensualmente	Valoración de riesgos, Actividades de control, información y comunicación, monitoreo	Administración y el Departamento de Contabilidad.

ACTIVIDAD: Evaluación del Cumplimiento Legal

Objetivos	Riesgos	Actividades de control	Tiempo para cumplir actividades	Herramientas de control relacionadas	Responsable del Control
<p>1. Asegurarse que la ferretería cumpla con todas las leyes y regulaciones</p>	<p>La administración o propietario no este informada de los requerimientos legales y reguladores.</p> <p>El contador, o la administración no conozcan todas las actividades que conlleven cumplimientos legales.</p> <p>Cambios en los requerimientos legales y reguladores</p>	<p>* Retener al personal con experiencia en el área legal para que asesore a la administración sobre el cumplimiento de dichos asuntos.</p> <p>* El contador debe conocer las leyes tributarias y mercantiles, por lo que debe comunicar a la administración de todos los requerimientos legales relacionados con la materia que tenga que cumplir.</p> <p>* Revisar todos los contratos hechos por la comercial, o la administración como tal, y tomar nota de todos los requerimientos legales pendientes de revisar.</p>	<p>Periódicamente</p> <p>Periódicamente</p> <p>Trimestralmente</p>	<p>Ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo</p>	<p>La administración o propietario de la ferretería.</p>

ACTIVIDAD: Evaluación del Cumplimiento Legal

Objetivos	Riesgos	Actividades de control	Tiempo para cumplir actividades	Herramientas de control relacionadas	Responsable del Control
<p>2. Registrar contablemente todas las transacciones relacionadas con impuestos en la fechas declarados</p>	<p>* La administración u otro personal involucrado no revisa los contratos celebrados a los acuerdos tomados repercutiendo en incumplimientos y por consiguientes en multas y sanciones.</p> <p>*La no elaboración de las declaraciones en el DET</p>	<p>*Estimular la comunicación entre la suministración, el contador y los auditores internos y externos, junto con la junta directivas y sus comités si lo hubiere.</p> <p>*Capacitar al personal en las áreas legales como en las tributarias y mercantiles y otras de interés para que se actualicen.</p> <p>* Establecer un sistema, como un cronograma de actividades pendientes de realizar para identificar las fechas de declaración de los impuestos; los registros de acuerdo a lo pagado.</p>	<p>Mensualmente</p> <p>Mensualmente</p>	<p>Valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo</p> <p>Valoración de riesgos y actividades de control</p>	

ACTIVIDAD: EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO LEGAL

Objetivos	Riesgos	Actividades de control	Tiempo para cumplir actividades	Herramientas de control relacionadas	Responsable del Control
<p>3. Asegurarse que la empresa cumpla con todas las leyes y regulaciones.</p>	<p>* La administración no esté informada de los requerimientos legales y tributarios.</p> <p>* El contador, o la administración no conozcan todas las actividades que conlleven cumplimientos legales de la ferretería.</p> <p>Cambios en los requerimientos legales y reguladores</p>	<p>* El auxiliar o contador (Externo u Interno) debe conocer las leyes tributarias y mercantiles, por lo que debe comunicar al propietario u administración de todos los requerimientos legales relacionados con la materia que tenga que cumplir.</p> <p>* Revisar todos los contratos hechos por la ferretería, o la administración como tal, y tomar nota de todos los requerimientos legales pendientes de revisar.</p> <p>* Capacitar al personal en las áreas legales como en las tributarias y mercantiles y otras de interés para que se actualicen continuamente con las reformas.</p>	<p>Cuando de crea necesario.</p> <p>Cuando surjan cambios legales.</p>	<p>Ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo</p> <p>Ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo</p>	<p>Gerente o Propietario.</p> <p>Gerente o Propietario.</p>

ACTIVIDAD: EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO LEGAL

Objetivos	Riesgos	Actividades de control	Tiempo para cumplir actividades	Herramientas de control relacionadas	Responsable del Control
<p>4. Registrar contablemente todas las transacciones relacionadas con impuestos en la fechas declarados</p>	<p>Compras, Ventas y Devoluciones no registradas en el periodo establecido.</p>	<p>* Los asientos diarios deben reflejar los montos efectivamente pagados.</p> <p>* Para el caso de las retenciones esta se declararan integras y por lo tanto los riesgos contables se harán de igual manera</p>	<p>Mensualmente</p>	<p>Valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo</p>	<p>Auxiliar de Contabilidad.</p>

5.2. SISTEMAS DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS DE MERCADERIAS PARA LAS MEDIANAS EMPRESAS DEL SECTOR FERRETERÍA

Con el fin de registrar y controlar los inventarios, las empresas adoptan los sistemas pertinentes para valorar sus existencias de mercaderías. Además comprender el concepto, características y los fundamentos de los sistemas de valuación de inventarios es de gran utilidad para la empresa, ya que con la ayuda de estos indicadores permiten entender la importancia que tienen los inventarios dentro de una empresa. El administrador o propietario de la empresa debe tener una noción de la información que le permita tomar decisiones sobre el manejo que se le debe dar a este rubro del activo. Con el fin de ilustrar la valuación de los inventarios de mercadería se presentan los siguientes sistemas de registro de dichos inventarios:

5.2.1. SISTEMA DE REGISTRO DE INVENTARIO PERIÓDICO.

Mediante este sistema, como su nombre lo indica, se realiza un control cada determinado tiempo o periodo, los comerciantes determinan el valor de las existencias de mercaderías mediante la realización de un conteo físico (recuento físico), el cual se denomina inventario inicial o final según sea el caso. Para de

esta manera determinar con exactitud la cantidad de inventarios disponibles en una fecha determinada. Para tener una mayor comprensión de las denominaciones de inventario inicial e inventario final los definimos a continuación:

Inventario inicial: Es la relación detallada y minuciosa de las existencias de mercaderías que tiene una empresa al iniciar sus actividades o el que se determina después de hacer un conteo físico.

Inventario final: Son las existencias de inventarios de mercadería al finalizar un periodo contable.

Con la utilización de este sistema, la empresa no puede saber en determinado momento cuantos son sus inventarios de mercaderías, ni cuanto es el costo de los productos vendidos. La empresa solo puede saber con exactitud tanto el inventario exacto y el costo de venta, en el momento en que realiza el conteo físico; el cual por lo general se hace al final de un periodo (mensual, semestral o anual).

Para determinar el costo de las ventas realizadas en un periodo, es preciso realizar lo que llamamos Juego de inventarios, el cual consiste en tomar el inventario inicial, y sumarle las compras, restarle las devoluciones en compras y el inventario final. El resultado es el costo de las ventas del periodo.

$$\text{Compras Netas} = \text{Compras Totales} - \text{Rev. y Dev. Sobre Compras}$$
$$\text{Compras Totales} = \text{Compras} + \text{Gastos Sobre Compras}$$

De donde el Costo de Venta es:

$$\begin{aligned} \text{Costo de Venta} &= \text{Inventario Inicial} \\ &+ \text{Compras Netas} \\ &- \text{Inventario Final.} \end{aligned}$$

El sistema de inventarios periódico, al no ejercer un control constante, dificulta el control sobre los inventarios; se facilita la pérdida de los inventarios; es decir, solo se pueden hacer seguimientos y verificaciones al final de un periodo cuando se hacen los conteos físicos, facilita posibles fraudes.⁵

⁵ Giovanni E. Gómez giogosarrobagestionopolis.com

5.2.2. SISTEMA DE REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE

Por medio de este sistema la empresa conoce el valor de la mercadería en existencia en cualquier momento, sin necesidad de realizar un conteo físico, por que los movimientos de compra y venta de mercaderías, se registran directamente en el momento en que se realiza la transacción a su precio de costo.

Las empresas que adopten este tipo de sistema deben llevar un auxiliar de mercadería denominado "Kárdex" o bien un sistema computarizado, en el cual se registra cada artículo o producto que se compra o que se vende. La suma y la resta de todas las operaciones en un periodo, dan como resultado el saldo final de mercaderías.

Las medianas empresas del sector ferretería, como todas las demás cuyo giro es la actividad comercial están por las leyes tributarias obligadas a presentar e informar a la administración Tributaria, el sistema de inventario y métodos de valuación de inventarios con el cual están operando para permitir el control en dicho rubro⁶. De acuerdo a la investigación de campo realizada en su mayoría las

⁶ Código Tributario; Art. 126, inciso primero.

medianas empresas del sector ferretería únicamente realizán un conteo físico al final de cada año, lo cual indica que están expuestos anomalías o fraudes en el rubro de los inventarios.

Al analizar los dos sistemas de inventarios anteriormente mencionados, se sugiere hacer una combinación de ambos sistemas; ya que a través de esta combinación pueden comparar la información en las tarjetas de control contra la existencia física de los inventarios; así las medianas empresas del sector ferretería, podrán tener un adecuado control en cuanto a sus inventarios.⁷

5.2.3. SISTEMAS DE MEDICIÓN DEL COSTO.

Las empresas deben costear sus mercaderías, para así evaluarlas; es decir, que la empresa debe hacer un análisis respecto que tipo de valuación de inventarios le será más factible utilizar de acuerdo con el tipo de mercadería que comercializa y las fluctuaciones de precios que tengan en el mercado y de esta manera poder calcular el costo, determinar el nivel de utilidad y fijar su respectivo nivel de ventas.

⁷ Giovanni E. Gómez; giogosarrobagestionopolis.com

La normativa internacional de contabilidad contempla los siguientes métodos para valorar los inventarios:

❖ **Valoración por identificación específica**

El costo de los inventarios de productos que no son intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, debe ser determinado a través del método de identificación específica de sus costos individuales.⁸

La identificación específica del costo, significa que cada tipo de costo concreto se distribuye a un producto determinado de los inventarios. Este procedimiento es el tratamiento adecuado para aquellos productos que se segregan para un proyecto en específico, con independencia de si han sido producidos o comprados en el exterior. Sin embargo, la identificación específica de costos resultará inapropiada cuando, en los inventarios, hay un gran número de productos que son, habitualmente, intercambiables. En tales circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en el inventario final,

⁸ Párrafo 19 de la NIC 2 “Inventarios”

podría ser usado para obtener efectos predeterminados en la ganancia o la pérdida neta del periodo.⁹

❖ **Valoración a costo estándar**

Los sistemas para determinación del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, pueden ser usados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo.¹⁰

El método de los minoristas se usa 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 es impracticable usar otros métodos de cálculo de costos. En este método en particular, el costo de los inventarios se determina deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje que se usa debe tener en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado

⁹ Párrafo 20 de la NIC 2 “Inventarios”

¹⁰ Párrafo 17 de la NIC 2 “Inventarios”

por debajo de su precio de venta original. Frecuentemente se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial.¹¹

Además de los sistemas anteriormente mencionados; existe otro como es:

❖ **Valoración a precio de costo**

Valorar el inventario a precio de costo significa que la empresa relaciona las mercaderías al precio de adquisición. Las empresas deben elegir el sistema de valuación que se adapte mejor a sus necesidades y le permita ejercer un control permanente de ellos.

5.2.4. MÉTODOS DE VALUACION DE INVENTARIOS.

Los métodos utilizados para fijar el costo de las mercaderías de las empresas son: el Costo Promedio Ponderado y PEPS o FIFO, según el Tratamiento por Punto de Referencia, expresado en la NIC 2, "Inventarios". De acuerdo al artículo 143 del Código Tributario, los dos métodos mencionados anteriormente son permitidos

¹¹ Párrafo 18 de la NIC 2 "Inventarios"

para efectos tributarios, para los bienes que se consignará en el inventario de mercadería.

La NIC 2, “Inventarios” hace referencia de la existencia de otro método para establecer los costos de los inventarios, a través del Tratamiento Alternativo Permitido el cual se usa la fórmula Última Entrada Primera Salida (UEPS o LIFO). Según nuestra legislación tributaria este método no es aplicable por el hecho de no cumplir con las expectativas fiscales.

A continuación se presentan los fundamentos de cada uno de los métodos anteriormente mencionados:

❖ **Método del costo promedio ponderado**

Al utilizar la fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de productos se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los mismos artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. Se puede calcular el

promedio periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la empresa.¹²

Este método consiste en hallar el costo promedio de cada uno de los artículos que hay en el inventario final cuando las unidades son idénticas en apariencia, pero no en el precio de adquisición, por cuanto se han comprado en distintas épocas y a diferentes precios.

Para fijar el valor del costo de la mercadería por este método se toma el valor de la mercadería del inventario inicial y se le suman las compras del periodo, después se divide por la cantidad de unidades del inventario inicial más las compradas en el periodo.

❖ **Método PEPS o FIFO**

La fórmula FIFO asume que los productos en inventario que fueron comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los

¹² Párrafo 22 de la NIC 2 “Inventarios”

productos que queden en el inventario final serán los producidos o comprados más recientemente.¹³

Aplicándolo a las mercaderías, significa que las existencias que primero entran al inventario son las primeras en salir del mismo, esto significa que el inventario final queda valuado al costo de las últimas compras.

❖ **Método UEPS o LIFO**

La fórmula LIFO asume que los productos en inventarios que fueron comprados o producidos en último lugar, serán primeramente vendidos y consecuentemente, que los productos que queden en el inventario final serán los producidos o comprados en primer lugar¹⁴.

Este método de valuación no es permitido por las Leyes Tributarias de nuestro país; por el hecho que los costos que refleja este método de valuación son mayores en comparación a los demás métodos que se enuncian en el Art. 143 del

¹³ Párrafo 22 de la NIC 2 “Inventarios”

¹⁴ Párrafo 24 de la NIC 2 “Inventarios”

Código Tributario, esto significa que el inventario, queda valuado con el costo de las primeras compras realizadas por la empresa; provocando de esta forma un menor ingreso y por lo tanto, el Estado de Resultados refleja un menor Impuesto Sobre la Renta.

5.2.5. APLICACIÓN DE LOS MÉTODOS DE VALUACION DE INVENTARIOS ATRAVES DE UN EJEMPLO ILUSTRATIVO.

Con el siguiente ejemplo se pretende explicar la aplicación de cada uno de los métodos para la fijación del costo de mercaderías en el inventario de las medianas empresas del sector ferretería.

El registro de control de inventarios se adecuará a la naturaleza de la empresa o negocio, dichos registros se llevará por casa matriz, sucursales o establecimientos, pudiendo consolidarse los medios para su control garanticen el interés fiscal¹⁵.

¹⁵ Reglamento de Aplicación del Código Tributario; Art. 81, inciso tercero.

El registro de control de inventarios, según el Reglamento de Aplicación del Código Tributario, debe contener un encabezado que identifique el título del registro, nombre del contribuyente, NIT y NRC, descripción del producto inventariado, especificando las características que permitan individualizarlos e identificarlos plenamente, el folio respectivo, y como mínimo las siguientes especificaciones en columnas que a continuación se enuncian:

- a) La fecha de la operación.
- b) Descripción de la operación que origina la entrada o salida de los bienes, o el ajuste en el precio de los bienes, especificando la referencia al documento y partida correspondiente, tales como: compras a proveedores, devoluciones de clientes, descuentos o rebajas en precio por los proveedores, ventas a clientes, devoluciones a proveedores.
- c) Precio unitario de entrada y salida de los bienes.
- d) Número de entradas de unidades, y precio total de costo de entrada de los bienes neto de IVA, Retenciones y Percepciones; debiendo incluir además los descuentos, rebajas e incrementos de precio que le efectúen los proveedores.
- e) Número de salidas de unidades, y precio total del costo de salida de los bienes, de conformidad al método de valuación de inventarios que fiscalmente haya adoptado el contribuyente.
- f) Saldo de unidades y valores de costo de acuerdo al método de valuación que fiscalmente haya adoptado el contribuyente.

Los valores del saldo de inventarios para cada uno de los bienes que refleje el registro de control de inventarios, se confrontará con los valores del inventario físico valuado de cada uno de los bienes levantado al final del ejercicio o periodo fiscal, determinado de conformidad al Art. 142 inciso segundo del Código Tributario.

Ejemplo:

Con el objeto de ilustrar la utilización de los métodos de valuación de inventarios; se detallan las siguientes operaciones, tomando únicamente un producto (Cemento CESSA):

- ❖ **Generales:** La Ferretería el Coquito, SA de CV; es considerada Mediano Contribuyente; cuenta con una política de precio de venta del 20% sobre el costo más IVA.

- ❖ La Ferretería El Coquito, S.A. de CV; cuenta con un Inventario Inicial al 01/12/2007 de 100 bolsas de cemento CESSA; las cuales tienen un costo unitario de \$ 5.10

- ❖ El día 03/12/2007 La Ferretería El Coquito, S.A de CV; vende a La Casa del Ferretero, S.A de CV (Pequeño Contribuyente), 30 bolsas de cemento CESSA; según CCF 98.

- ❖ El día 05/12/2007, La Ferretería El Coquito, S.A de CV compra a José N. Batarse, SA. de CV la cantidad de 110 bolsas de cemento CESSA, a un precio de \$ 5.21 más IVA; según Comprobante de Crédito Fiscal 123.

- ❖ El día 06/12/2007 La Casa del Ferretero, S.A de CV le devuelve a La Ferretería El Coquito, S.A de CV 6 bolsas de cemento CESSA de la compra del día 03/12/2007 por lo que se emite la Nota de Crédito 23.

- ❖ El día 09/06/2007 La Ferretería El Coquito, S.A de CV, Vende a el Cliente Pedro Madrid (Pequeño Contribuyente), 45 bolsas de cemento CESSA; según CCF 134.

- ❖ El día 12/12/2007; La Ferretería El Coquito, S.A de CV compra a CME, S.A de CV (quien es considerada Gran Contribuyente para efectos Fiscales), la cantidad de 500 bolsas de cemento CESSA a precio de \$ 4.60 más IVA, de acuerdo al CCF 4567; por dicha compra pagó a Transporte El Águila Naranja, S.A de CV (Pequeño Contribuyente) \$ 225.00 más IVA en concepto de Flete o Transporte y también a los señores Juan Pérez y Pedro López \$ 15.00 c/u, en concepto de descarga del cemento CESSA.

- ❖ El día 17/12/2007 La Ferretería El Coquito, S.A de CV realiza una devolución de 15 bolsas de cemento CESSA a CME, S.A de CV, por que el producto presentaba malas condiciones.

- ❖ El 21/12/2007 se venden 250 bolsas de cemento CESSA, a un costo unitario de \$ 5.3283 más IVA, al señor Felipe Coca.

- ❖ El día 22/12/2007 se compra a La Ferretería WX, S.A de CV 150 bolsas de cemento CESSA a valor de \$ 5.38 más IVA; la compra se hizo al crédito bajo condiciones del 2% de descuento si se cancela antes de 8 días; según CCF 1203.

- ❖ El día 26/12/2007, La Ferretería El Coquito, S.A de CV cancela al Proveedor La Ferretería WX, S.A de CV, el CCF 1203; por lo que se le concedió un descuento del 2% (\$ 16.14).

- ❖ El 30/12/2007, se vende 350 bolsas de cemento CESSA, a La Ferretería El Martillo S.A de CV según CCF 145.

A continuación se refleja el efecto que tiene cada una de las operaciones anteriores dentro de las Tarjetas Kárdex de La Ferretería El Coquito, S.A de CV; dichas operaciones se ilustraran a través de los Métodos de Valuación de

Inventarios: Costo Promedio, Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS) y Ultimas Entradas Primeras Salidas (UEPS); esto con el efecto de reflejar cual es la diferencia que representan cada uno de estos métodos y el efecto que los mismos tienen en el Estado de Resultados y Balance General de La Ferreteria El Coquito S.A de CV.

❖ **Costo Promedio ponderado.**

Bajo la aplicación de este método de valuación de inventarios el costo de ventas y los inventarios se encuentran valorados a costo promedio; por lo tanto el Inventario Final queda valorado al costo promedio de mercadería en existencia.

REGISTRO DE CONTROL DE INVENTARIOS

FERRETERIA EL COQUITO, S.A DE C.V.

PRODUCTO: CEMENTO CESSA GRIS

METODO DE VALUACION DE INVENTARIO: COSTO PROMEDIO

NIT:1309-151089-103-9

NRC:1111-1

FOLIO Nº: 1

FECHA DE OPERACION	DESCRIPCION DE LA OPERACIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		UNIDADES	COSTO UNITARIO \$	COSTO TOTAL \$	UNIDADES	COSTO UNITARIO \$	COSTO TOTAL \$	UNIDADES	COSTO UNITARIO \$	COSTO TOTAL \$
01/12/2007	INVENTARIO INICIAL	0	0	0	0	0	0	100	5,1000	510,00
03/12/2007	VENTA	0	-	-	30	5,10	153,00	70	5,1000	357,00
05/12/2007	COMPRA	110	5,21	573,10	0	-	-	180	5,1672	930,10
06/12/2007	DEVOLUCION/ VENTA	6	5,10	30,60	0	-	-	186	5,1651	960,70
09/12/2007	VENTA	0	-	-	45	5,1651	232,43	141	5,1650	728,27
12/12/2007	COMPRA	500	5,36	2.680,00	0	-	-	641	5,3171	3.408,27
17/12/2007	DEVOLUCION/COMPRA	0	-	-	15	4,8500	72,75	626	5,3283	3.335,52
21/12/2007	VENTA	0	-	-	250	5,3283	1.332,08	376	5,3283	2.003,45
22/12/2007	COMPRA	150	5,38	807,00	0	-	-	526	5,3431	2.810,45
26/12/2007	DESCUENTO	0	-	-	0	-	16,14	526	5,3124	2.794,31
30/12/2007	VENTA	0	-	-	350	5,3124	1.859,34	176	5,3123	\$ 934,97

De acuerdo a la Tarjeta Kárdex se puede decir que: bajo este método de evaluación lo que se hace es promediar el costo de las unidades en existencia con el de las nuevas compras para efecto de entendimiento se desarrollaran las primeras tres operaciones de la siguiente manera:

- El Inventario Inicial de la Empresa era de 100 U; aun costo de \$ 5.10 c/u.
- Posterior mente Salen 30 U. con un costo de \$ 5.10; es decir la empresa queda con 70U con un costo de \$5.10.
- Luego Entran 110 U a un costo de \$ 5.21 c/u; por lo que ahora la empresa cuenta con inventario de 180 U y un costo de \$5,1672 c/u*

* De donde: 70 U a Costo de \$ 5.10c/u Total de costo \$357.00

110U a Costo de \$ 5.21c/u Total de costo \$573.10

Por lo que el nuevo costo al 14 de Abril de 2008 es de: $\$357.00 + \$573.10 = \$930.10 / 180U = \$ 5.1672$ (Nuevo Costo Unitario).

❖ **PEPS o FIFO**

Mediante la aplicación del Método PEPS de la siguiente relación: Menor Costo de Venta, Mayor valor de los Inventarios; por lo tanto el inventario final queda valorado al costo de la última mercancía comprada.

REGISTRO DE CONTROL DE INVENTARIOS

FERRETERIA EL COQUITO, S.A DE C.V.

NIT:1309-151089-103-9

PRODUCTO: CEMENTO CESSA GRIS

NRC:1111-1

FOLIO Nº: 1

METODO DE VALUACION DE INVENTARIO: PRIMERAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS (PEPS O FIFO)

FECHA DE OPERACION	DESCRIPCION DE LA OPERACIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		UNIDADES	COSTO UNITARIO \$	COSTO TOTAL \$	UNIDADES	COSTO UNITARIO \$	COSTO TOTAL \$	UNIDADES	COSTO UNITARIO \$	COSTO TOTAL \$
01/12/2007	INVENTARIO INICIAL	0	0	0	0	0	0	100	5,1000	510,00
03/12/2007	VENTA	0	-	-	30	5,10	153,00	70	5,1000	357,00
05/12/2007	COMPRA	110	5,21	573,10	0	-	-	110	5,21	573,10
06/12/2007	DEVOLUCION/ VENTA	6	5,10	30,60	0	-	-	76	5,1000	387,60
09/12/2007	VENTA	0	-	-	45	5,1000	229,50	31	5,1000	158,10
12/12/2007	COMPRA	500	5,36	2.680,00	0	-	-	500	5,36	2.680,00
17/12/2007	DEVOLUCION/COMPRA	0	-	-	15	4,8500	72,75	485	5,3758	2.607,25
21/12/2007	VENTA	0	-	-	31	5,1000	158,10	0	-	-
					110	5,2100	573,10	0		
					109	5,3758	585,96	376	5,3758	2.021,29
22/12/2007	COMPRA	150	5,38	807,00	0	-	-	150	5,3800	807,00
26/12/2007	DESCUENTO	0	-	-	0	-	16,14	150	5,2724	790,86
30/12/2007	VENTA	0	-	-	350	5,3758	1.881,53	26	5,3758	\$ 139,76

De acuerdo a la Tarjeta Kárdex, bajo este método de evaluación las unidades que van entrando son las primeras en salir; por lo que el inventario queda

valuado a un costo mayor; para efecto de un mayor entendimiento se desarrollaran las primeras tres operaciones, de la siguiente manera:

- El Inventario Inicial de la Empresa era de 100 U; aun costo de \$ 5.10 c/u.
- Posterior mente Salen 30 U. con un costo de \$ 5.10; es decir la empresa queda con 70U con un costo de \$5.10.
- Luego Entran 110 U a un costo de \$ 5.21 c/u; por lo que ahora la empresa cuenta en su inventario con: 70 U ha un costo de \$5. 10 c/u y 110 U a un Costo de \$ 5.21 c/u.

* De donde: 70 U a Costo de \$ 5.10c/u

Total de costo \$357.00; serán las

70U Primeras en salir cuando se de una venta, posteriormente las 110 U y así sucesivamente.

❖ **UEPS o LIFO**

Con la utilización del Método de Valuación UEPS, se presenta la relación: Mayor costo de ventas, menor valor en los inventarios; por lo que el inventario final queda valorado al costo de la primera mercadería en existencia.

REGISTRO DE CONTROL DE INVENTARIOS

FERRETERIA EL COQUITO, S.A DE C.V.

NIT:1309-151089-103-9

PRODUCTO: CEMENTO CESSA GRIS

NRC:1111-1

FOLIO Nº: 1

METODO DE VALUACION DE INVENTARIO: ULTIMAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS (UEPS O LIFO)

FECHA DE OPERACION	DESCRIPCION DE LA OPERACIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		UNIDADES	COSTO UNITARIO \$	COSTO TOTAL \$	UNIDADES	COSTO UNITARIO \$	COSTO TOTAL \$	UNIDADES	COSTO UNITARIO \$	COSTO TOTAL \$
01/12/2007	INVENTARIO INICIAL	0	0	0	0	0	0	100	5,1000	510,00
03/12/2007	VENTA	0	-	-	30	5,10	153,00	70	5,1000	357,00
05/12/2007	COMPRA	110	5,21	573,10	0	-	-	110	5,21	573,10
06/12/2007	DEVOLUCION/ VENTA	6	5,10	30,60	0	-	-	6	5,1000	30,60
09/12/2007	VENTA	0	-	-	6	5,1000	30,60	0	-	-
		0	-	-	39	5,2100	203,19	71	5,2100	369,91
12/12/2007	COMPRA	500	5,36	2.680,00	0	-	-	500	5,36	2.680,00
17/12/2007	DEVOLUCION/COMPRA	0	-	-	15	4,8500	72,75	485	5,3758	2.607,25
21/12/2007	VENTA	0	-	-	250	5,3758	1.343,95	235	5,3758	1.263,30
22/12/2007	COMPRA	150	5,38	807,00	0	-	-	150	5,3800	807,00
26/12/2007	DESCUENTO	0	-	-	0	-	16,14	150	5,2724	790,86
30/12/2007	VENTA	0	-	-	150	5,2724	790,86	0	-	\$ -
		0	-	-	200	5,3758	1.075,16	35	5,1258	\$ 188,14

De acuerdo a la Tarjeta Kárdex, bajo este método de evaluación las unidades que van saliendo son las últimas unidades que entraron; por lo que el inventario queda valuado a un costo menor; para efecto de un mayor entendimiento se desarrollaran las primeras tres operaciones, de la siguiente manera:

- El Inventario Inicial de la Empresa era de 100 U; a un costo de \$ 5.10 c/u.
- Posteriormente Salen 30 U. con un costo de \$ 5.10; es decir la empresa queda con 70U con un costo de \$5.10.
- Luego Entran 110 U a un costo de \$ 5.21 c/u; por lo que ahora la empresa cuenta en su inventario con: 70 U a un costo de \$5. 10 c/u y 110 U a un Costo de \$ 5.21 c/u.*

* De donde: 110 U a Costo de \$ 5.21c/u Total de costo \$573.10; serán las Primeras en salir cuando se de una venta, posteriormente saldrán las 70 U que tienen un costo de \$ 5.10 c/u y así sucesivamente.

5.2.6. Análisis en el Estado de Resultado y Balance General; en base a la aplicación de los tres Métodos de Valuación:

Al analizar los tres métodos se concluye que la valoración más baja es la obtenida con el UEPS, la más alta con el PEPS y una valoración intermedia con el Costo Promedio Ponderado; como se presenta en el Estado de Resultados y el Balance General a continuación:

ESTADOS FINANCIEROS LUEGO DE LA TRANSACCION, BAJO METODO COSTO PROMEDIO

FERRETERIA LOS COQUITOS, S.A DE C.V			
ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 20X7			
(EXPRESADO EN DOLARES)			
Ventas			\$ 4.443,45
Costos de Ventas			\$ 3.576,84
Utilidad Bruta			\$ 866,61
Gastos de Operación			\$ 365,00
Gastos de Venta	\$	215,00	
Gastos de Administración	\$	150,00	
Utilidad de Operación			\$ 501,61
Gastos Financieros			\$ 65,00
Utilidad Antes de Reserva e Impuesto			<u>\$ 436,61</u>
Reserva Legal			\$ 30,56
Utilidad Antes de Impuesto			\$ 406,05
Impuesto sobre la Renta			<u>\$ 101,51</u>
Utilidad del Ejercicio			<u>\$ 304,54</u>
Fir: _____		Fir: _____	
Propietario		Contador	

FERRETERIA LOS COQUITOS, S.A DE C.V
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 20X7
(EXPRESADO EN DOLARES)

ACTIVOS

Activo Corriente

Efectivo y Equivalentes		5.108,95
Cuentas Por Cobrar		1.500,00
Inventario de Mercaderías		934,97
Total Activo Corriente		7.543,92

Activo no Corriente

Propiedad, Planta y Equipo		69.000,00
Edificio	35.500,00	
Terrenos	15.000,00	
Vehiculos	15.000,00	
Mobiliario y Equipo	7.000,00	
Depreciación Acumulada	- 3.500,00	
Total Activo no Corriente		69.000,00

TOTAL ACTIVOS

76.543,92

PASIVO Y PATRIMONIO

Pasivo Corriente

Proveedores		9.575,00
Cuentas por Pagar		3.500,00
ISR por Pagar		101,51

Pasivo no Corriente

Documentos por Pagar		21.000,00
Total Pasivos		34.176,51

Patrimonio

Capital Social		28.571,43
Reserva Legal		2.048,49
Utilidad del Ejercicio		304,54
Utilidades Retenidas		11.442,95

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

76.543,92

Fir: _____
Propietario

Fir: _____
Contador

ESTADOS FINANCIEROS LUEGO DE LA TRANSACCION, BAJO METODO

PEPS.

FERRETERIA LOS COQUITOS, S.A DE C.V		
ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 20X7		
(EXPRESADO EN DOLARES)		
Ventas		\$ 4.443,45
Costos de Ventas		\$ 3.581,19
Utilidad Bruta		\$ 862,26
Gastos de Operación		\$ 365,00
Gastos de Venta	\$ 215,00	
Gastos de Administración	\$ 150,00	
Utilidad de Operación		\$ 497,26
Gastos Financieros		\$ 65,00
Utilidad Antes de Reserva e Impuesto		<u>\$ 432,26</u>
Reserva Legal		\$ 30,26
Utilidad Antes de Impuesto		\$ 402,00
Impuesto sobre la Renta		<u>\$ 100,50</u>
Utilidad del Ejercicio		<u><u>\$ 301,50</u></u>
Fir: _____		
Propietario	Fir: _____	Contador

FERRETERIA LOS COQUITOS, S.A DE C.V
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 20X7
(EXPRESADO EN DOLARES)

ACTIVOS

Activo Corriente

Efectivo y Equivalentes		5.108,95
Cuentas Por Cobrar		1.500,00
Inventario de Mercaderías		930,62
Total Activo Corriente		7.539,57

Activo no Corriente

Propiedad, Planta y Equipo		69.000,00
Edificio	35.500,00	
Terrenos	15.000,00	
Vehiculos	15.000,00	
Mobiliario y Equipo	7.000,00	
Depreciación Acumulada	- 3.500,00	
Total Activo no Corriente		69.000,00

TOTAL ACTIVOS		76.539,57
----------------------	--	------------------

PASIVO Y PATRIMONIO

Pasivo Corriente

Proveedores		9.575,00
Cuentas por Pagar		3.500,00
ISR por Pagar		100,50

Pasivo no Corriente

Documentos por Pagar		21.000,00
Total Pasivos		34.175,50

Patrimonio

Capital Social		28.571,43
Reserva Legal		2.048,19
Utilidad del Ejercicio		301,50
Utilidades Retenidas		11.442,95

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		76.539,57
----------------------------------	--	------------------

Fir: _____
Propietario

Fir: _____
Contador

ESTADOS FINANCIEROS LUEGO DE LA TRANSACCION, BAJO METODO

UEPS

FERRETERIA LOS COQUITOS, S.A DE C.V ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 20X7 (EXPRESADO EN DOLARES)			
Ventas		\$	4.443,45
Costos de Ventas		\$	3.596,76
Utilidad Bruta		\$	846,69
Gastos de Operación		\$	365,00
Gastos de Venta	\$	215,00	
Gastos de Administración	\$	150,00	
Utilidad de Operación		\$	481,69
Gastos Financieros		\$	65,00
Utilidad Antes de Reserva e Impuesto		\$	416,69
Reserva Legal		\$	29,17
Utilidad Antes de Impuesto		\$	387,52
Impuesto sobre la Renta		\$	96,88
Utilidad del Ejercicio		\$	290,64
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="width: 45%;"> Fir: _____ Propietario </div> <div style="width: 45%;"> Fir: _____ Contador </div> </div>			

FERRETERIA LOS COQUITOS, S.A DE C.V
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 20X7
(EXPRESADO EN DOLARES)

ACTIVOS

Activo Corriente

Efectivo y Equivalentes		5.108,95
Cuentas Por Cobrar		1.500,00
Inventario de Mercaderías		915,05
Total Activo Corriente		7.524,00

Activo no Corriente

Propiedad, Planta y Equipo		69.000,00
Edificio	35.500,00	
Terrenos	15.000,00	
Vehiculos	15.000,00	
Mobiliario y Equipo	7.000,00	
Depreciación Acumulada	- 3.500,00	
Total Activo no Corriente		69.000,00

TOTAL ACTIVOS 76.524,00

PASIVO Y PATRIMONIO

Pasivo Corriente

Proveedores		9.575,00
Cuentas por Pagar		3.500,00
ISR por Pagar		96,88

Pasivo no Corriente

Documentos por Pagar		21.000,00
Total Pasivos		34.171,88

Patrimonio

Capital Social		28.571,43
Reserva Legal		2.047,10
Utilidad del Ejercicio		290,64
Utilidades Retenidas		11.442,95

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO 76.524,00

Fir: _____
Propietario

Fir: _____
Contador

5.2.7 REDUCCIÓN DEL VALOR DE LOS INVENTARIOS EN CONDICIONES DE DETERIORO Y OBSOLESCENCIA DE LOS PRODUCTOS.

La reducción del valor de los inventarios puede ocurrir por múltiples razones, entre las cuales se destacan los daños o deterioro y obsolescencia, o que sus precios de mercado han caído.

La obsolescencia, es la que se determina por la pérdida de valor que sufre el inventario ocasionado por su lento movimiento dentro de un plazo establecido posterior a la fecha de compra. A causa de esto se dan los deterioros de los productos, estos son los daños ocasionados por diversos factores de condiciones del ambiente donde se encuentra ubicado el producto. También la obsolescencia es definida como: “ La perdida en utilidad de una partida de activo, ocasionada por la aproximación a un estado de inutilidad económica, a causas del progreso tecnológico o la inutilidad económica debido a causas externas; resultante de nuevas invenciones, el cambio de estilo u otras causas que no tienen relación física con el objeto afectado” .¹⁶

¹⁶ Kotler, Philip y Armstrong, Gary (2003), Diccionario de Contabilidad 6ta. Edición México.

La mercadería obsoleta actualmente esta motivado por varios factores, entre ellos, material que por su condiciones ya no es posible comercializarlo a su precio real. Todas estas circunstancias deben ser reconocidas por la contabilidad a fin de reflejar el valor del inventario de acuerdo con su realidad económica.

Las normas internacionales permiten rebajar el valor del inventario hasta alcanzar el valor neto realizable, calculado para cada partida de los mismos (en algunas circunstancias, sin embargo, puede resultar apropiado agrupar partidas similares o relacionadas), bajo la premisa que su costo puede no ser recuperable en caso de que dichos inventarios estén dañados, si han devenido 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. (NIC 2 párrafos 28 a 33).

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 periodo en que la recuperación del valor tenga lugar. (NIC 2 párrafo 34).

La práctica de rebajar el saldo, hasta que el importe en libros 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 recuperar de su venta o uso posterior.

No es apropiado realizar las rebajas a partir de las 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 determinados.

Después de todo estos movimientos, es necesario realizar y sean autorizados por la regulaciones fiscales de nuestro país, los ajustes contables pertinentes, tal es el caso de la afectación a la reserva para obsolescencia de inventarios (convirtiéndose en merma o desperdicio), y con ello tener un mejor control y sobre todo real; a efectos de reflejar la realidad económica del inventario de mercadería.

❖ Causas más comunes del deterioro en las Ferreterías.

Por lo general toda clase de ferreterías se encuentra ante la problemática del deterioro de sus inventarios; lo cual se debe a la poca importancia que se le da a dicho rubro. Entre las causas más comunes del deterioro de los inventarios que las empresas del sector ferretería presentan, están las siguientes:

1. Una casi total incompreensión de la importancia que representan los artículos que constituyen el inventario.
2. El no respetar los sistemas y procedimientos, por parte de los empleados a los diferentes artículos ubicándolos en diferentes áreas ocasiona un desorden y poco control.
3. Falta de espacio físico debido a que las bodegas se convierten en el reducto a donde va a parar todo lo que se deshecha de los demás departamentos (archivo muerto, muebles, etc.).

4. Existe personal con poca experiencia en el uso de los productos.

5. La mercadería que se tiene como inventario, se debe tener en condiciones optimas en un ambiente adecuado; dar mantenimiento al piso es lo más indicado ya que esto no solo ocasiona deterioro a los inventarios si no que también perjudica al equipo de trabajo, además genera polvo que se acumula en la mercadería ocasionándole serios daños.

6. La distribución que se tiene de los estantes no es adecuado; ya que muchas veces se colocan productos pequeños en espacios en los cuales están expuestos a dañarse.

7. Las instalaciones no se encuentren en perfecto estado, esto ocasiona que el producto se dañe por las condiciones del ambiente en que se encuentra ubicado; por ejemplo: la lluvia.

8. La no capacitación a los bodegueros en cuanto al manejo y control de los inventarios.

❖ **Indicador de Obsolescencia de los Inventarios.**

En las empresas del sector ferretería se determina la obsolescencia de un producto aplicando el criterio siguiente: si un producto “X”, no tiene movimiento o es de poco movimiento en el mercado dentro de un plazo establecido (por ejemplo seis meses) posterior a la fecha de compra se llega a considerar como obsoleto dicho producto aunque se encuentre en un buen estado. *Por ejemplo:* las empresas del sector ferretería cuentan en sus bodegas con una gran cantidad de taladros manuales los cuales fueron de poco movimiento en el mercado; debido a los avances tecnológicos y el surgimiento de los nuevos y modernos taladros eléctricos; ya que estos facilitan el trabajo del hombre y por lo tanto es lo que hoy en día se demanda en el mercado.

❖ **Ejemplo de los inventarios obsoletos.**

Las medianas empresas del sector ferretería para dar tratamiento la obsolescencia de sus inventarios deben tomar en cuenta ciertas políticas tales como:

- El establecimiento de un porcentaje de obsolescencia estimada sobre el precio de venta de los inventarios.
- El tiempo a partir del cual un producto será considerado obsoleto; además cada cuanto serán las respectivas estimaciones con el fin de llegar hasta su valor neto realizable o costo de adquisición.

5.3 DESARROLLO DE LA GUÍA DE APLICACIÓN DE LA NIC 2 “INVENTARIOS”.

Luego de haber presentado en los numerales anteriores lo que es un sistema de control interno en base al informe COSO y haber retomado lo que contempla la NIC 2 “Inventarios” en lo que respecta a la evaluación y obsolescencia y deterioro de los inventarios; se presenta el desarrollo de la siguiente guía de aplicación para un adecuado control y evaluación de los inventarios de mercaderías en las medianas empresas del sector ferretería.

El propietario o gerente de las medianas empresas del sector ferretería para el adecuado control sobre sus inventarios debe tener presente: el diseño, la implantación, el desarrollo, la revisión permanente y el sistema de fortalecimiento

del Sistema de Control Interno para los inventarios. Se debe orientar de manera fundamental a:

- Proteger los activos de la empresa, en especial el inventario y de esta manera llevar una administración adecuada ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar (Control interno Contable).

- Contar con una estructura organizacional; que refleje los niveles de responsabilidad concernientes a cada área; en dicha estructura se debe definir funciones, dentro de las cuales, podrían estar como mínimo:
 - Gerencia
 - Contabilidad
 - Departamento de Ventas
 - Bodega y Despacho.

- Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la empresa, promover y facilitar la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas en la empresa (control interno administrativo).

- La administración o propietario orientar o dirigir todas las actividades y recursos de la empresa de tal manera que se alcancen los objetivos previstos (control interno administrativo).

- Garantizar a través del uso de las tarjetas kárdex la correcta y oportuna evaluación de los inventarios de mercadería de la empresa (control interno administrativo).
- Garantizar que dentro de los canales de comunicación la información financiera sea oportuna, clara, útil y la confiabilidad (control interno contable).
- Establecer instrumentos y mecanismos de planeación para el diseño y desarrollo organizacional en lo que respecta a los controles de compras, existencias y venta de las mismas (control interno administrativo).

Luego de haber mencionado los puntos necesarios para que el propietario o gerente de las medianas empresas del sector ferretería tengan un control sobre sus inventarios; se presenta la aplicación del método de valuación costo promedio ponderado; ya que este método es el que más se apega a las necesidades de las medianas empresas del sector ferretería y a la vez es uno de los permitidos por nuestra legislación tributaria.

- A los empresario de las medianas empresas del sector ferretería para un adecuado control de sus inventarios de mercadería se les es más factible

utilizar el sistema de registro de inventarios permanente o perpetuo, que como se mencionó en el numeral 5.2.2 de este capítulo; con este tipo de sistema la empresa conoce el valor de la mercadería en existencia en cualquier momento, ya que los movimientos de compra y venta de mercaderías, se registran directamente en el momento en que se realiza la transacción a su precio de costo. Por ende, la empresa debe llevar un auxiliar de mercadería denominado "Kárdex", en el cual se registra cada artículo o producto que se compra o que se vende; debe asignarse una tarjeta (kárdex) para la suma y la resta de todas las operaciones en un periodo, las cuales dan como resultado el saldo final de mercaderías.

- Para una mayor comprensión de la utilización del Método del Costo Promedio Ponderado, en las medianas empresas del sector ferretería, se retomará el ejemplo del numeral 5.2.5 de este capítulo; así mismo se presentan los registros contables correspondientes a las transacciones de Registro de Contabilidad Perpetuo; ya que este permite conocer el costo de venta en cualquier momento.

❖ **Desarrollo:**

Ejemplo:

Con el objeto de ilustrar la utilización del método de valuación de inventarios Costo Promedio Ponderado; se detallan las siguientes operaciones utilizando nuevamente el caso hipotético de La Ferretería el Coquito, SA de CV.

Generales:

La Ferretería el Coquito, SA de CV; es considerada Mediano Contribuyente; cuenta con una política de precio de venta del 20% sobre el costo más IVA.

Enunciado No. 1

- ❖ La Ferretería El Coquito, S.A. de CV; cuenta con un Inventario Inicial al 01/12/2007 de 100 bolsas de cemento CESSA; las cuales tienen un costo unitario de \$ 5.10

Solución No. 1

El registro de contable de esta operación aparece reflejado en la partida inicial del 01/12/2007; para efectos de realizar el asiento de apertura de la empresa se han tomado los saldos hipotéticos para las demás cuentas de la partida de apertura; lo anterior debido a que el inventario final del ejercicio 2006, recién finalizado, pasa a ser el inventario inicial del ejercicio 2007; para efecto de una mejor ilustración los valores de dichas cuentas se registrarán al 01/12/2007 bajo el supuesto que las operaciones dan inicio al en dicha fecha como se ilustra a continuación:

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
01/12/2007	<u>PARTIDA X1</u>		
	Efectivo y Equivalentes	\$ 1.800,00	
	Cuentas por Cobrar	\$ 700,00	
	Inventario de mercaderías	\$ 510,00	
	Propiedad, Planta y Equipo	\$ 61.180,00	
	Depreciación Acumulada		\$ 2.700,64
	Proveedores		\$ 7.900,00
	Cuentas por Pagar		\$ 2.000,00
	Documentos por pagar		\$ 21.000,00
	Capital Social		\$ 28.571,43
	Reserva Legal		\$ 2.017,93
	C/ Partida Inicial de operaciones correspondientes al ejercicio 2007		

Después de haber realizado los registros contables correspondiente al enunciado; se procede a su registro en la tarjeta kárdex:

REGISTRO DE CONTROL DE INVENTARIOS

FERRETERIA EL COQUITO, S.A DE C.V.

NIT:1309-151089-103-9

PRODUCTO: CEMENTO CESSA GRIS

NRC:1111-1

FOLIO Nº: 1

METODO DE VALUACION DE INVENTARIO: COSTO PROMEDIO

FECHA DE OPERACION	DESCRIPCION DE LA OPERACIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		UNIDADES	COSTO UNITARIO \$	COSTO TOTAL \$	UNIDADES	COSTO UNITARIO \$	COSTO TOTAL \$	UNIDADES	COSTO UNITARIO \$	COSTO TOTAL \$
01/12/2007	INVENTARIO INICIAL	0	0	0	0	0	0	100	5,1000	510,00

Enunciado No. 2

- ❖ El día 03 /12/2007 La Ferretería El Coquito, S.A de CV; vende a La Casa del Ferretero, S.A de CV; quien es pequeño contribuyente, 30 bolsas de cemento CESSA; según CCF 98.

Solución No. 2

Sabiendo que la política de precio de venta es el 20% del costo de venta más IVA, la venta quedaría de la siguiente manera:

$$\text{\$ } 5.10 \times 30 \text{ U} = \text{\$ } 153.00 \text{ (Costo de Venta)}$$

$$\text{\$ } 153.00 \times 20\% = 30.60 \text{ (Margen de Utilidad)}$$

$$\text{\$ } 183.60 \times 13\% = \underline{23.67} \text{ (IVA)}$$

VENTA TOTAL \\$ 207.27

Para los registros contables es necesario realizar el reconocimiento del costo de venta y venta del producto con los datos anteriormente calculados.

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
03/12/2007	<u>PARTIDA X2</u> Costo de venta Inventario de mercaderías C/ para reconocer la venta a precio de costo	\$ 153,00	\$ 153,00
03/12/2007	<u>PARTIDA X3</u> Efectivo y Equivalentes Venta Débito Fiscal IVA C/ Venta de 30 bolsas de Cemento CESSA según CCF 98	\$ 207,27	\$ 183,60 \$ 23,67

Después de haber realizado los registros contables correspondiente al enunciado; se procede a su registro en la tarjeta kárdex:

REGISTRO DE CONTROL DE INVENTARIOS

FERRETERIA EL COQUITO, S.A DE C.V.

NIT:1309-151089-103-9

PRODUCTO: CEMENTO CESSA GRIS

NRC:1111-1

FOLIO Nº: 1

METODO DE VALUACION DE INVENTARIO: COSTO PROMEDIO

FECHA DE OPERACION	DESCRIPCION DE LA OPERACION	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		UNIDADES	COSTO UNITARIO \$	COSTO TOTAL \$	UNIDADES	COSTO UNITARIO \$	COSTO TOTAL \$	UNIDADES	COSTO UNITARIO \$	COSTO TOTAL \$
01/12/2007	INVENTARIO INICIAL	0	0	0	0	0	0	100	5,1000	510,00
03/12/2007	VENTA	0	-	-	30	5,10	153,00	70	5,1000	357,00

Enunciado No. 3

- ❖ El día 05/12/2007, La Ferretería El Coquito, S.A de CV compra a José N. Batarse, SA. de CV la cantidad de 110 bolsas de cemento CESSA, este Proveedor es considerado como Gran Contribuyente; la compra se realizó a un precio de \$ 5.21 más IVA; según Comprobante de Crédito Fiscal 123.

Solución No. 3

Por el hecho de que José N. Batarse es gran Contribuyente, nos va a Percibir el 1% por exigencia legal sobre el valor de la compra neta que le hemos realizado (Ver Art. 163 del CT). El registro nos quedaría de la siguiente manera.

$$\text{\$ } 5.21 \times 110 \text{ U} = \text{\$ } 573.10 \text{ (compra neta)}$$

$$\text{\$ } 573.10 \times 13\% = 74.50 \text{ (IVA)}$$

$$\text{\$ } 573.10 \times 1\% = \underline{\quad 5.73 \quad} \text{ (IVA percibido)}$$

TOTAL A PAGAR \\$ 653.33

Algo muy importante que hay que aclarar es, que tanto el IVA; como el IVA percibido de las compras que realizan los pequeños y medianos contribuyentes no forman parte del costo de adquisición de las mercaderías, ya que es de entender que el IVA es un Impuesto que los consumidores finales lo cancelan en el momento en que se les vende dicha mercadería. Además el empresario tiene que tener siempre presente que cada vez que adquiera o ingrese mercadería al inventario estará actualizando los precios de su mercadería así como lo establece la NIC 2, "Inventarios", con la utilización del método de valuación Costo Promedio Ponderado.

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
05/12/2007	<u>PARTIDA X4</u>		
	Inventario de mercaderías	\$ 573,10	
	Crédito Fiscal IVA	\$ 74,50	
	Percepción IVA	\$ 5,73	
	Efectivo y Equivalentes		\$ 653,33
	C/ Compra de Cemento CESSA a José N. Batarse, Gran Contribuyente		

Con lo antes expuesto, se puede establecer que en el inventario de mercadería quedará una existencia de: 180 bolsas de cemento CESSA a un precio unitario de \$ 5.1672.

Después de haber realizado los registros contables correspondiente al enunciado; se procede a su registro en la tarjeta kárdex:

REGISTRO DE CONTROL DE INVENTARIOS

FERRETERIA EL COQUITO, S.A DE C.V.

PRODUCTO: CEMENTO CESSA GRIS

METODO DE VALUACION DE INVENTARIO: COSTO PROMEDIO

NIT:1309-151089-103-9

NRC:1111-1

FOLIO Nº: 1

FECHA DE OPERACION	DESCRIPCION DE LA OPERACIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		UNIDADES	COSTO UNITARIO \$	COSTO TOTAL \$	UNIDADES	COSTO UNITARIO \$	COSTO TOTAL \$	UNIDADES	COSTO UNITARIO \$	COSTO TOTAL \$
01/12/2007	INVENTARIO INICIAL	0	0	0	0	0	0	100	5,1000	510,00
03/12/2007	VENTA	0	-	-	30	5,10	153,00	70	5,1000	357,00
05/12/2007	COMPRA	110	5,21	573,10	0	-	-	180	5,1672	930,10

Enunciado No. 4

- ❖ El día 06/12/2007 La Casa del Ferretero, S.A de CV le devuelve a La Ferretería El Coquito, S.A de CV 6 bolsas de cemento CESSA de la compra del día 03/12/2007 por lo que se emite la Nota de Crédito 23.

Solución No. 4

Como nos hicieron una Devolución de mercadería, es necesario hacer una reversión de las cuentas que entraron en juego el día 06/12/2007 de la manera siguiente.

$$\text{\$ } 5.10 \times 6 \text{ U} = \text{\$ } 30.60 \text{ (Costo de Venta a revertir)}$$

$$\text{\$ } 30.60 \times 20\% = 6.08 \text{ (Margen de Utilidad a devolver)}$$

$$\text{\$ } 36.68 \times 13\% = \underline{4.77} \text{ (IVA a devolver)}$$

$$\text{TOTAL DEV.} \quad \text{\$ } 41.45$$

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
06/12/2007	<u>PARTIDA X5</u> Inventario de mercaderías Costo de venta C/ Devolucion sobre la venta de 6 bolsas de Cemento CESSA a precio de costo	\$ 30,60	\$ 30,60
06/12/2007	<u>PARTIDA X6</u> Venta Débito Fiscal IVA Efectivo y Equivalentes C/ Devolucion sobre la venta de 6 bolsas de Cemento CESSA del día 03/12/2007	\$ 36,68 \$ 4,77	\$ 41,45

Como esta devolución sobre venta, es mercadería que está ingresando al inventario nuevamente, es necesario hacer la actualización de los precios unitarios promediados, quedando una existencia de mercadería de la siguiente manera: 186 bolsas de cemento CESSA a un precio unitario de \$ 5.1651.

Después de haber realizado los registros contables correspondiente al enunciado; se procede a su registro en la tarjeta kárdex:

REGISTRO DE CONTROL DE INVENTARIOS

FERRETERIA EL COQUITO, S.A DE C.V.

NIT:1309-151089-103-9

PRODUCTO: CEMENTO CESSA GRIS

NRC:1111-1

FOLIO Nº: 1

METODO DE VALUACION DE INVENTARIO: COSTO PROMEDIO

FECHA DE OPERACION	DESCRIPCION DE LA OPERACIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		UNIDADES	COSTO	COSTO	UNIDADES	COSTO	COSTO	UNIDADES	COSTO	COSTO
			UNITARIO \$	TOTAL \$		UNITARIO \$	TOTAL \$		UNITARIO \$	TOTAL \$
01/12/2007	INVENTARIO INICIAL	0	0	0	0	0	0	100	5,1000	510,00
03/12/2007	VENTA	0	-	-	30	5,10	153,00	70	5,1000	357,00
05/12/2007	COMPRA	110	5,21	573,10	0	-	-	180	5,1672	930,10
06/12/2007	DEVOLUCION/ VENTA	6	5,10	30,60	0	-	-	186	5,1651	960,70

Enunciado No. 5

- ❖ El día 09/12/2007 La Ferretería El Coquito, S.A de CV, Vende al Cliente Pedro Madrid (Pequeño Contribuyente) 45 bolsas de cemento CESSA; según CCF 134.

Solución No. 5

Como es de entender, la transferencia de bienes entre pequeños y medianos contribuyentes, no existe una figura de percepción, ni retención, por lo tanto se esta ante una venta normal como se ilustra a continuación:

$$\text{\$ } 5.1651 \times 45 \text{ U} = \text{\$ } 232.43 \text{ (Costo de Venta)}$$

$$\text{\$ } 232.43 \times 20\% = 46.49 \text{ (Margen de Utilidad)}$$

$$\text{\$ } 278.92 \times 13\% = \underline{\text{\$ } 36.26} \text{ (IVA)}$$

VENTA TOTAL \\$ 315.18

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
09/12/2007	<u>PARTIDA X7</u> Costo de venta Inventario de mercaderías C/ para reconocer la venta a precio de costo	\$ 232,43	\$ 232,43
09/12/2007	<u>PARTIDA X8</u> Efectivo y Equivalentes Venta Débito Fiscal IVA C/ Venta de 45 bolsas de Cemento CESSA según CCF 134	\$ 315,18	\$ 278,92 \$ 36,26

Después de haber realizado los registros contables correspondiente al enunciado; se procede a su registro en la tarjeta kárdex:

REGISTRO DE CONTROL DE INVENTARIOS

FERRERIA EL COQUITO, S.A DE C.V.

PRODUCTO: CEMENTO CESSA GRIS

METODO DE VALUACION DE INVENTARIO: COSTO PROMEDIO

NIT:1309-151089-103-9

NRC:1111-1

FOLIO Nº: 1

FECHA DE OPERACION	DESCRIPCION DE LA OPERACIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		UNIDADES	COSTO UNITARIO \$	COSTO TOTAL \$	UNIDADES	COSTO UNITARIO \$	COSTO TOTAL \$	UNIDADES	COSTO UNITARIO \$	COSTO TOTAL \$
01/12/2007	INVENTARIO INICIAL	0	0	0	0	0	0	100	5,1000	510,00
03/12/2007	VENTA	0	-	-	30	5,10	153,00	70	5,1000	357,00
05/12/2007	COMPRA	110	5,21	573,10	0	-	-	180	5,1672	930,10
06/12/2007	DEVOLUCION/ VENTA	6	5,10	30,60	0	-	-	186	5,1651	960,70
09/12/2007	VENTA	0	-	-	45	5,1651	232,43	141	5,1650	728,27

Enunciado No. 6

- ❖ El día 12/12/2007; La Ferretería El Coquito, S.A de CV compra a CME, S.A de CV (quien es considerada Gran Contribuyente para efectos Fiscales), la cantidad de 500 bolsas de cemento CESSA a precio de \$ 4.85 más IVA, de acuerdo al CCF 4567; por dicha compra pago a Transporte El Águila Naranja, S.A de CV \$ 225.00 más IVA en concepto de Flete o Transporte y

también a los señores Juan Pérez y Pedro López \$ 15.00 c/u, en concepto de descarga del cemento CESSA.

Solución No. 6

En el caso de esta compra a este gran contribuyentes, estamos sujetos a que nos perciba el 1% sobre la compra neta, adicionalmente a la compra se incurrieron en gastos por la compra (transporte y descarga del cemento), por lo tanto estos gasto formarán parte del costo de adquisición de la mercadería. Como se detalla a continuación:

$$\text{\$ } 4.85 \times 500 \text{ U} = \text{\$ } 2,425.00 \text{ (compra neta)}$$

$$\text{\$ } 2,425.00 \times 13\% = 315.25 \text{ (IVA)}$$

$$\text{\$ } 2,425.00 \times 1\% = \underline{24.25} \text{ (IVA percibido)}$$

VALOR DE LA COMPRA \$ 2,764.50

$$\text{\$ } 225.00 \text{ (transporte neto)}$$

$$\text{\$ } 225.00 \times 13\% = 29.25 \text{ (IVA)}$$

$$\text{\$}15.00 \times 2 \text{ descargadores} = 30.00$$

$$\text{(-) ISR (\$ } 30.00 \times 10\%) = \underline{3.00} \text{ Total a Pagar \$ } 27.00$$

VALOR GASTO POR COMPRA \$ 284.25

TOTAL DE LA ADQUISICION \$ 3,048.25 (Impuestos Incluidos)

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
12/12/2007	<u>PARTIDA X9</u> Inventario de mercaderías Crédito Fiscal IVA Percepción IVA Efectivo y Equivalentes C/ Compra de Cemento a CME,S.A. DE C.V. CCF 4567	\$ 2.425,00 \$ 315,25 \$ 24,25	\$ 2.764,50
12/12/2007	<u>PARTIDA X10</u> Inventario de mercaderías Crédito Fiscal IVA Efectivo y Equivalentes C/ Pago de transporte a El Aguila Naranja, S.A. DE C.V. CCF 2015	\$ 225,00 \$ 29,25	\$ 254,25
12/12/2007	<u>PARTIDA X11</u> Inventario de mercaderías Efectivo y Equivalentes ISR Retenido Sin D.L C/ Pago por de descarga de mercadería	\$ 30,00	\$ 27,00 \$ 3,00

En cuanto a los cálculos anteriormente realizados, se puede establecer que en el inventario de mercadería quedará una existencia de: 641 bolsas de cemento CESSA a un precio unitario de \$ 5.3171.

Después de haber realizado los registros contables correspondiente al enunciado; se procede a su registro en la tarjeta kárdex:

REGISTRO DE CONTROL DE INVENTARIOS

FERRETERIA EL COQUITO, S.A DE C.V.

NIT:1309-151089-103-9

PRODUCTO: CEMENTO CESSA GRIS

NRC:1111-1

FOLIO Nº: 1

METODO DE VALUACION DE INVENTARIO: COSTO PROMEDIO

FECHA DE OPERACION	DESCRIPCION DE LA OPERACIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		UNIDADES	COSTO UNITARIO \$	COSTO TOTAL \$	UNIDADES	COSTO UNITARIO \$	COSTO TOTAL \$	UNIDADES	COSTO UNITARIO \$	COSTO TOTAL \$
01/12/2007	INVENTARIO INICIAL	0	0	0	0	0	0	100	5,1000	510,00
03/12/2007	VENTA	0	-	-	30	5,10	153,00	70	5,1000	357,00
05/12/2007	COMPRA	110	5,21	573,10	0	-	-	180	5,1672	930,10
06/12/2007	DEVOLUCION/ VENTA	6	5,10	30,60	0	-	-	186	5,1651	960,70
09/12/2007	VENTA	0	-	-	45	5,1651	232,43	141	5,1650	728,27
12/12/2007	COMPRA	500	5,36	2.680,00	0	-	-	641	5,3171	3.408,27

Enunciado No. 7

- ❖ El día 17/12/2007 La Ferretería El Coquito, S.A de CV realiza una devolución de 15 bolsas de cemento CESSA a CME, S.A de CV, por que el producto presentaba malas condiciones.

Solución No. 7

La compra realizada a CME, S.A. DE C.V. el día 12/12/2007; fue de 500 bolsas de cemento CESSA a un valor neto de \$ 4.85, las cuales se

devuelven 15 unidades al Proveedor. El cálculo de la presente transacción quedaría de la siguiente manera:

\$ 4.85 x 15 U = \$ 72.75 (Costo neto de la devolución)

\$ 72.75 x 13%= 4.77 (IVA a devolver)

TOTAL DEV. \$ 77.52

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
17/12/2007	<u>PARTIDA X12</u>		
	Efectivo y Equivalentes	\$ 77,52	
	Inventario de mercaderías		\$ 72,75
	Crédito Fiscal IVA		\$ 4,77
	Efectivo y Equivalentes		
	C/ Devolucion sobre compra a CME, S.A.		
	DE C.V. NC 100		

Debido a la transacción de la devolución de compra antes efectuada, es necesario hacer nuevamente una actualización de los precios unitarios, quedando una existencia de mercadería de la siguiente manera: 626 bolsas de cemento CESSA a un precio unitario de \$ 5.3286. Los gastos de compra que se habían incurrido en la mercadería que se está devolviendo, serán absorbidos por la mercadería en existencia.

Después de haber realizado los registros contables correspondiente al enunciado; se procede a su registro en la tarjeta kárdex:

REGISTRO DE CONTROL DE INVENTARIOS

FERRETERIA EL COQUITO, S.A DE C.V.

PRODUCTO: CEMENTO CESSA GRIS

METODO DE VALUACION DE INVENTARIO: COSTO PROMEDIO

NIT:1309-151089-103-9

NRC:1111-1

FOLIO Nº: 1

FECHA DE OPERACION	DESCRIPCION DE LA OPERACIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		UNIDADES	COSTO UNITARIO \$	COSTO TOTAL \$	UNIDADES	COSTO UNITARIO \$	COSTO TOTAL \$	UNIDADES	COSTO UNITARIO \$	COSTO TOTAL \$
01/12/2007	INVENTARIO INICIAL	0	0	0	0	0	0	100	5,1000	510,00
03/12/2007	VENTA	0	-	-	30	5,10	153,00	70	5,1000	357,00
05/12/2007	COMPRA	110	5,21	573,10	0	-	-	180	5,1672	930,10
06/12/2007	DEVOLUCION/ VENTA	6	5,10	30,60	0	-	-	186	5,1651	960,70
09/12/2007	VENTA	0	-	-	45	5,1651	232,43	141	5,1650	728,27
12/12/2007	COMPRA	500	5,36	2.680,00	0	-	-	641	5,3171	3.408,27
17/12/2007	DEVOLUCION/COMPRA	0	-	-	15	4,8500	72,75	626	5,3283	3.335,52

Enunciado No. 8

- ❖ El 21/12/2007; se vende 250 bolsas de cemento CESSA a un costo Unitario de \$ 5.3283 más IVA al Sr. Felipe Coca; quien es pequeño contribuyente.

Solución No. 8

\$ 5.3283 x 250 U= \$ 1332.08 (Costo de Venta)

\$ 1332.08 x 20%= 266.42 (Margen de Utilidad)

\$1598.50 x 13% = 207.81 (IVA)

VENTA TOTAL \$ 1806.31

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
21/12/2007	<u>PARTIDA X13</u>		
	Costo de venta	\$ 1.332,08	
	Inventario de mercaderías		\$ 1.332,08
	C/ para reconocer la venta a precio de costo		
21/12/2007	<u>PARTIDA X14</u>		
	Efectivo y Equivalentes	\$ 1.806,31	
	Venta		\$ 1.598,50
	Débito Fiscal IVA		\$ 207,81
	C/ Venta de 250 bolsas de Cemento		
	CESSA según CCF 127		

Después de haber realizado los registros contables correspondiente al enunciado;
se procede a su registro en la tarjeta kárdex:

REGISTRO DE CONTROL DE INVENTARIOS

FERRETERIA EL COQUITO, S.A DE C.V.

PRODUCTO: CEMENTO CESSA GRIS

METODO DE VALUACION DE INVENTARIO: COSTO PROMEDIO

NIT:1309-151089-103-9

NRC:1111-1

FOLIO Nº: 1

FECHA DE OPERACION	DESCRIPCION DE LA OPERACIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		UNIDADES	COSTO UNITARIO \$	COSTO TOTAL \$	UNIDADES	COSTO UNITARIO \$	COSTO TOTAL \$	UNIDADES	COSTO UNITARIO \$	COSTO TOTAL \$
01/12/2007	INVENTARIO INICIAL	0	0	0	0	0	0	100	5,1000	510,00
03/12/2007	VENTA	0	-	-	30	5,10	153,00	70	5,1000	357,00
05/12/2007	COMPRA	110	5,21	573,10	0	-	-	180	5,1672	930,10
06/12/2007	DEVOLUCION/ VENTA	6	5,10	30,60	0	-	-	186	5,1651	960,70
09/12/2007	VENTA	0	-	-	45	5,1651	232,43	141	5,1650	728,27
12/12/2007	COMPRA	500	5,36	2.680,00	0	-	-	641	5,3171	3.408,27
17/12/2007	DEVOLUCION/COMPRA	0	-	-	15	4,8500	72,75	626	5,3283	3.335,52
21/12/2007	VENTA	0	-	-	250	5,3283	1.332,08	376	5,3283	2.003,45

Enunciado No. 9

- ❖ El día 22/12/2007 se compra a La Ferretería WX, S.A de CV 150 bolsas de cemento CESSA a valor de \$ 5.38 más IVA; la compra se hizo al crédito bajo condiciones del 2% de descuento si se cancela antes de 8 días; según CCF 1203.

Solución No. 9

Para el registro de compra al crédito bajo condiciones existen dos métodos: El registro bajo el método bruto, en esta condición la compra se realiza como una compra normal y si se hace efectivo el descuento se disminuye el valor de la compra. El otro método conocido como el valor neto, se registran las compras con el descuento aplicado y si en un dado caso no se aprovecha el descuento se tendría que hacer un ajuste a dicha compra. En el caso de esta transacción la empresa aprovecha el descuento del 2% (Utilizando el método bruto), lo cual se ilustra de la siguiente manera:

\$ 5.38 x 150 U = \$ 807.00 (compra neta)

\$ 807.00 x 13% = 104.91 (IVA)

TOTAL A PAGAR \$ 911.91

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
22/12/2007	<u>PARTIDA X15</u>		
	Inventario de mercaderías	\$ 807,00	
	Crédito Fiscal IVA	\$ 104,91	
	Proveedores		\$ 911,91
	C/Ferretería WX, S.A de CV CF 1203		

Después de haber realizado los registros contables correspondiente al enunciado; se procede a su registro en la tarjeta kárdex:

REGISTRO DE CONTROL DE INVENTARIOS

FERRETERIA EL COQUITO, S.A DE C.V.

PRODUCTO: CEMENTO CESSA GRIS

METODO DE VALUACION DE INVENTARIO: COSTO PROMEDIO

NIT:1309-151089-103-9

NRC:1111-1

FOLIO Nº: 1

FECHA DE OPERACION	DESCRIPCION DE LA OPERACIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		UNIDADES	COSTO UNITARIO \$	COSTO TOTAL \$	UNIDADES	COSTO UNITARIO \$	COSTO TOTAL \$	UNIDADES	COSTO UNITARIO \$	COSTO TOTAL \$
01/12/2007	INVENTARIO INICIAL	0	0	0	0	0	0	100	5,1000	510,00
03/12/2007	VENTA	0	-	-	30	5,10	153,00	70	5,1000	357,00
05/12/2007	COMPRA	110	5,21	573,10	0	-	-	180	5,1672	930,10
06/12/2007	DEVOLUCION/ VENTA	6	5,10	30,60	0	-	-	186	5,1651	960,70
09/12/2007	VENTA	0	-	-	45	5,1651	232,43	141	5,1650	728,27
12/12/2007	COMPRA	500	5,36	2.680,00	0	-	-	641	5,3171	3.408,27
17/12/2007	DEVOLUCION/COMPRA	0	-	-	15	4,8500	72,75	626	5,3283	3.335,52
21/12/2007	VENTA	0	-	-	250	5,3283	1.332,08	376	5,3283	2.003,45
22/12/2007	COMPRA	150	5,38	807,00	0	-	-	526	5,3431	2.810,45

Enunciado No. 10

- ❖ El día 26/12/2007, La Ferretería El Coquito, S.A de CV cancela al Proveedor La Ferretería WX, S.A de CV, el CCF 1203; por lo que se le concedió un descuento del 2% (\$ 16.14)

Solución No. 10

Al aprovechar el descuento por pronto pago se registra de la siguiente manera:

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
26/12/2007	<u>PARTIDA X16</u>		
	Proveedores	\$ 18,24	
	Inventario de mercaderías		\$ 16,14
	Crédito Fiscal IVA		\$ 2,10
	C/Descuento por compra bajo condicion		
26/12/2007	<u>PARTIDA X17</u>		
	Proveedores	\$ 893,66	
	Efectivo y Equivalentes		\$ 893,66
	C/Pago al Proveedor Ferrreteria WX, S.A de CV ccf 1203		

El nuevo ajuste del precio de las existencias de la mercadería queda

Valuado de la siguiente manera debido al efecto del descuento:

526 Unidades a \$ 5.3124.

Después de haber realizado los registros contables correspondiente al enunciado; se procede a su registro en la tarjeta kárdex:

REGISTRO DE CONTROL DE INVENTARIOS

FERRETERIA EL COQUITO, S.A DE C.V.

NIT:1309-151089-103-9

PRODUCTO: CEMENTO CESSA GRIS

NRC:1111-1

FOLIO Nº: 1

METODO DE VALUACION DE INVENTARIO: COSTO PROMEDIO

FECHA DE OPERACION	DESCRIPCION DE LA OPERACIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		UNIDADES	COSTO UNITARIO \$	COSTO TOTAL \$	UNIDADES	COSTO UNITARIO \$	COSTO TOTAL \$	UNIDADES	COSTO UNITARIO \$	COSTO TOTAL \$
01/12/2007	INVENTARIO INICIAL	0	0	0	0	0	0	100	5,1000	510,00
03/12/2007	VENTA	0	-	-	30	5,10	153,00	70	5,1000	357,00
05/12/2007	COMPRA	110	5,21	573,10	0	-	-	180	5,1672	930,10
06/12/2007	DEVOLUCION/ VENTA	6	5,10	30,60	0	-	-	186	5,1651	960,70
09/12/2007	VENTA	0	-	-	45	5,1651	232,43	141	5,1650	728,27
12/12/2007	COMPRA	500	5,36	2.680,00	0	-	-	641	5,3171	3.408,27
17/12/2007	DEVOLUCION/COMPRA	0	-	-	15	4,8500	72,75	626	5,3283	3.335,52
21/12/2007	VENTA	0	-	-	250	5,3283	1.332,08	376	5,3283	2.003,45
22/12/2007	COMPRA	150	5,38	807,00	0	-	-	526	5,3431	2.810,45
26/12/2007	DESCUENTO	0	-	-	0	-	16,14	526	5,3124	2.794,31

Enunciado No. 11

- ❖ El 30/12/2007, se vende 350 bolsas de cemento CESSA, a La Ferretería El Martillo SA de CV según CCF 145; quien es mediano contribuyente.

Solución No. 11

Se venden 350 bolsas de cemento a un costo unitario de \$ 5.3124; por lo que el registro queda de la siguiente manera:

$$\text{\$ } 5.3124 \times 350 \text{ U} = \text{\$ } 1859.34 \text{ (Costo de Venta)}$$

$$\text{\$ } 1859.34 \times 20\% = 371.87 \text{ (Margen de Utilidad)}$$

$$\text{\$ } 2231.21 \times 13\% = \underline{\text{290.06}} \text{ (IVA)}$$

VENTA TOTAL \\$ 2521.27

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
30/12/2007	<u>PARTIDA X18</u> Costo de venta Inventario de mercaderías C/ para reconocer la venta a precio de costo	\$ 1.859,34	1859.34
30/12/2007	<u>PARTIDA X19</u> Efectivo y Equivalentes Venta Débito Fiscal IVA C/ Venta de 350 bolsas de Cemento CESSA según CCF 145	\$ 2.521,27	\$ 2.231,21 \$ 290,06

A continuación se refleja el efecto que tiene cada una de las operaciones anteriores dentro de las Tarjetas Kárdex de La Ferretería El Coquito, S.A de

CV; dichas operaciones están ilustradas que anteriormente se sugirió que el Métodos de Valuación de Inventarios Costo Promedio.

Después de haber realizado los registros contables correspondiente a enunciado; se procede a su registro en la tarjeta kárdex:

REGISTRO DE CONTROL DE INVENTARIOS

FERRETERIA EL COQUITO, S.A DE C.V.

NIT:1309-151089-103-9

PRODUCTO: CEMENTO CESSA GRIS

NRC:1111-1

FOLIO Nº: 1

METODO DE VALUACION DE INVENTARIO: COSTO PROMEDIO

FECHA DE OPERACION	DESCRIPCION DE LA OPERACIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		UNIDADES	COSTO UNITARIO \$	COSTO TOTAL \$	UNIDADES	COSTO UNITARIO \$	COSTO TOTAL \$	UNIDADES	COSTO UNITARIO \$	COSTO TOTAL \$
01/12/2007	INVENTARIO INICIAL	0	0	0	0	0	0	100	5,1000	510,00
03/12/2007	VENTA	0	-	-	30	5,10	153,00	70	5,1000	357,00
05/12/2007	COMPRA	110	5,21	573,10	0	-	-	180	5,1672	930,10
06/12/2007	DEVOLUCION/ VENTA	6	5,10	30,60	0	-	-	186	5,1651	960,70
09/12/2007	VENTA	0	-	-	45	5,1651	232,43	141	5,1650	728,27
12/12/2007	COMPRA	500	5,36	2.680,00	0	-	-	641	5,3171	3.408,27
17/12/2007	DEVOLUCION/COMPRA	0	-	-	15	4,8500	72,75	626	5,3283	3.335,52
21/12/2007	VENTA	0	-	-	250	5,3283	1.332,08	376	5,3283	2.003,45
22/12/2007	COMPRA	150	5,38	807,00	0	-	-	526	5,3431	2.810,45
26/12/2007	DESCUENTO	0	-	-	0	-	16,14	526	5,3124	2.794,31
30/12/2007	VENTA	0	-	-	350	5,3124	1.859,34	176	5,3123	\$ 934,97

- Es importante hacer mención que al 31 de diciembre de cada año; los empresarios de las medianas empresas del sector ferretería deben realizar un recuento físico del inventario en existencias; debiendo hacer la comparación respectiva entre lo registrado en las tarjetas de control y el

recuento físico. En caso en que surgieren diferencias se realizan los ajustes necesarios.

- En cuanto al tratamiento para los inventarios obsoletos o deteriorados que enuncia la NIC 2 “Inventarios”, es importante aclarar que todo empresario debe dar un tratamiento a los productos obsoletos o deteriorados para un control de los mismos. Ya que en nuestra legislación tributaria esta acción no tiene ningún efecto mas si embargo el efecto financiero dentro de las empresas es evidentemente importante; debido a las perdidas que usualmente se dan en las empresa por la falta de políticas de ventas para dichos productos.

CAPITULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6. Conclusiones y Recomendaciones.

Al término de esta investigación, se obtienen las conclusiones según los datos recolectados en el estudio. Los cuales tienen una relación directa con el planteamiento de hipótesis; estas conclusiones son la base para elaborar las recomendaciones que permitirán a las medianas empresas del sector ferretería de la ciudad de San Miguel fundamentada en una guía de aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2, “Inventarios”, para un adecuado control y evaluación de los mismos.

Seguidamente se van a detallar las conclusiones referentes a la investigación efectuada que se fundamenta en la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 “Inventarios” con relación al control y evaluación de los inventarios en las medianas empresas del sector ferretería de la ciudad de San Miguel.

6.1 Conclusiones

- Las deficiencias que arrojan las encuestas realizadas a las medianas empresa del sector ferretería, indican una clara necesidad de contar con una guía.
- No se le da importancia a la implementación de un sistema de control interno.
- Se desconoce cual es la responsabilidad de la gerencia o propietario ante la implementación de un Sistema de Control Interno.
- Se desconoce la estructura y aplicación de un sistema de control interno de acuerdo al Informe COSO.
- No se cuenta con un sistema de control interno para los inventarios.
- El espacio físico asignado para los inventarios es demasiado pequeño y esto genera desorden.

- La mayor parte de los contadores de las medianas empresas del sector ferretería manifestaron tener un poco o nulo conocimiento del contenido y forma de aplicación de la NIC 2 “Inventarios”.
- Los contadores de las medianas empresas del sector ferretería no están haciendo uso del sistema de registro de control de inventarios perpetuo.
- La mayoría de los propietarios o gerentes de las medianas empresas del sector ferretería desconocen la existencia de los métodos de valuación de inventarios que enuncia la NIC 2 “Inventarios” y que además se encuentran regulados en nuestra legislación tributaria; ya que estos empresarios solo se basan en un recuento físico al final del periodo y por lo tanto no tienen registradas en tarjetas de control las existencias.
- No se cuenta con contadores internos en la mayoría de medianas empresas del sector ferretería debido a lo oneroso que resulta y los que los poseen los han contratado a causa del desorden que tienen en sus inventarios en lo que respecta al desorden en bodegas y en el tratamiento contable que se le debe dar a los mismos.

- La mayoría de las medianas empresas del sector ferretería no están haciendo uso de las tarjetas de control de los inventarios; y las que las utilizan no las actualizan.
- Los empresarios de las medianas empresas del sector ferretería; en lo que respecta a los inventarios obsoletos o deteriorados no cuentan con políticas para su tratamiento o desapropiación.

6.2 Recomendaciones

Con el objeto de aprovechar la investigación que se efectuó, y con la finalidad de contribuir a la aplicación de Norma Internacional de Contabilidad N° 2, “Inventarios” para un adecuado control y evaluación de los inventarios de mercadería, para las medianas empresas del sector ferretería de la ciudad de San Miguel, sobre todo en las áreas de mayor deficiencia, se presentan las siguientes recomendaciones:

- Se sugiere la utilización de la guía aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 “Inventarios”, para un adecuado control y evaluación de los inventarios de mercadería para las medianas empresas del sector ferretería.
- Se sugiere la implementación de un sistema de control interno para los inventarios.
- La gerencia o propietario son los responsables de la implementación, aplicación y supervisión del Sistema de Control Interno; a través de la creación y ejecución de políticas que se adecuen a solventar las deficiencias que tienen en sus inventarios.

- Se sugiere que la gerencia o propietario comunique a sus subordinados o empleados a través de capacitaciones o documentales cual es el objetivo de la implementación de un sistema de control interno y la importancia que ellos tienen en el buen funcionamiento del mismo.

- Se recomienda a los empresarios o propietarios y contadores o auxiliares; de las medianas empresas del sector ferretería; contar con el conocimiento necesario para la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad y la legislación tributaria; dicho conocimiento lo pueden adquirir a través de seminarios, capacitaciones, y otros; y de este modo contar con una información financiera veraz y confiable en lo que respecta a sus inventarios.

- Es importante contar con políticas de control interno para los inventarios tales como:
 - Adecuada segregación de funciones.
 - El uso de tarjetas de control de inventarios y la actualización de las mismas.

- El contenido de las tarjetas de control de inventarios debe cumplir con las exigencias legales.
 - Capacitar al personal en cuanto al manejo y uso que se le debe dar al inventario.
 - El encargado de bodega debe de llevar como control hojas de requisición de mercadería.
 - Efectuar recuentos físicos de inventarios por lo menos una vez al año.
 - La utilización del método Costo Promedio Ponderado para la valuación de sus inventarios.
 - Tratamiento de los inventarios obsoletos o deteriorados.
-
- Se sugiere la aplicación del Sistema de Registro de Inventarios Perpetuo, ya que este permite hacer una comparación entre las existencias de mercadería registradas y el recuento físico de las mismas.
 - Se recomienda la aplicación del método de valuación de inventarios costo promedio ponderado para las medianas empresas del sector ferretería; debido a que con este método se mantiene promediado los costos de los inventarios y además es el que mas se apega a sus necesidades de este sector por las fluctuaciones de precios en el mercado que constantemente

se dan en la actualidad. Esto no implica que el empresario no pueda utilizar del método PEPS ya que este también proporciona buenos resultados y será el empresario quien decida la aplicación de uno u otro.

- Es necesario contar con un espacio físico en sus bodegas; el cual debe estar en buenas condiciones para evitar saturación de productos y además el deterioro de los mismos.

BIBLIOGRAFÍA

- ❖ Código de Comercio, Decreto 671, Editorial Jurídica Salvadoreña.

- ❖ Código Tributario, Decreto Legislativo N° 230, Lic. Luís Vásquez López
2006.

- ❖ Reglamento de Aplicación del Código Tributario, Decreto Presidencial
N° 117, Lic. Luís Vásquez 2006.

- ❖ Hennie Van Greuning, Estándares Internacionales de Información
Financiera, cuarta edición, Mayol Ediciones.

- ❖ Rodrigo Estupinión Gaitán, Administración o Gestión de Riesgos ERM
y Auditoría Interna, Ecos Ediciones, 2006.

- ❖ Kotler, Philip y Armstrong, Gary 2003, Diccionario de Contabilidad, sexta
edición México.

- ❖ Normas Internacionales de Contabilidad, Edición 2003.

- ❖ Manuel de Jesús Fornos. Legislación Comercial, Laboral y Tributario, Primera Edición

- ❖ Gerardo Guajardo Cantun, Fundamentos de Contabilidad.

- ❖ www.monografia.com/inventarios.

- ❖ Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Principios de Contabilidad, Mc Graw Hill, México 2004.

- ❖ Rosa Margarita Martínez, Contabilidad Financiera I, Cuarta Edición.

ANEXOS

ANEXO No. 1

DETALLE DE LAS MEDIANAS EMPRESAS DEL SECTOR FERRETERIA DE LA CIUDAD DE SAN MIGUEL

Nº	NOMBRE DE LA EMPRESA	DIRECCION
1	FERRETERIA SAN JOSE	10. Calle Oriente # 510 y 8ta. A.V Norte
2	MATERIALES ELECTRICOS Y FERRETERIA LA FE	5a. A.V Norte # 302
3	AGROFERRETERA LA COQUERA	10a. A.V Norte # 803
4	FERRETERIA Y MATERIALES ELECTRICOS PORTILLO	5a. A.V Norte # 401
5	ARTHESA FERRETERIA	5a. A.V Norte # 102-A
6	FERRETERIA CRUZ PORTILLO	10a. A.V Norte # 302
7	CRASA FERRETERIA	7a. AV. Sur # 104
8	AGROFERRETERIA EL ZAMORANO	1a. AV. Sur # 307 local 10 y 5a. Calle Poniente
9	VENTA DE HIERRO Y CEMENTO LONCHITO	A.V Mexico # 1 Colonia Panamericana
10	FERRETERIA EL BARATILLO, S.A DE C.V	Carretera Panamericana Km. 141 una cuadra al Pte. de Metrocentro
11	MATERIALES DE CONSTRUCCION RUT	Ruta Militar # 309
12	VENTA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION JOSUE	A.V Los Folis # 16 Colonia Santa Luisa # 2
13	VENTA DE MADERA LA POPULAR	Ruta Militar # 5 Lotificacion Abdala 2 Frete a Texaco Rios Grande
14	Inversiones en Materiales Ferreteros IMFO	Ruta Militar 150 Metros al Poniente de Puente Urbina
15	MATERIALES DE CONSTRUCCION MARTINEZ MARTINEZ	Ruta Militar y A.V Los Felix # 23 Col. Santa Luisa