

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

**“TRATAMIENTO DE LA OBSOLESCENCIA Y EL VALOR NETO DE  
REALIZACIÓN DE ACUERDO A NORMAS INTERNACIONALES DE  
INFORMACIÓN FINANCIERA, EN EL INVENTARIO DE UNA EMPRESA QUE  
COMERCIALIZA ELECTRODOMÉSTICOS”**



**GUATEMALA, MARZO DE 2014**

**MIEMBROS DE LA JUNTA DIRECTIVA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

DECANO	Lic. José Rolando Secaida Morales
SECRETARIO	Lic. Carlos Roberto Cabrera Morales
VOCAL PRIMERO	Lic. Luis Antonio Suárez Roldán
VOCAL SEGUNDO	Lic. Carlos Alberto Hernández Gálvez
VOCAL TERCERO	Lic. Juan Antonio Gómez Monterroso
VOCAL CUARTO	P.C. Oliver Augusto Carrera Leal
VOCAL QUINTO	P.C. Walter Obdulio Chigüichón Boror

**EXONERADA DE EXÁMENES DE ÁREAS PRÁCTICAS BÁSICAS**

De conformidad con los requisitos establecidos en el capítulo III, artículo 15 y 16 del Reglamento para la Evaluación Final de Exámenes de Áreas Prácticas Básicas y Examen Privado de Tesis y al inciso 5.1 del punto Quinto, del Acta 25-2007, de la sesión celebrada por Junta Directiva el 11 de septiembre de 2007, aprobó la exoneración de examen privado de áreas prácticas.

**PROFESIONALES QUE REALIZARON  
EL EXAMEN PRIVADO DE TESIS**

PRESIDENTE	Lic. Felipe Hernández Sincal
SECRETARIO	Lic. Délfido Eduardo Morales Gabriel
EXAMINADOR	Lic. Olivio Adolfo Cifuentes Morales

Guatemala, 28 de junio de 2013

Licenciado:

José Rolando Secaida Morales

Decano

Facultad de Ciencias Económicas

Universidad de San Carlos de Guatemala

Edificio S-8.

Respetable Señor Decano:

De conformidad con la providencia DIC.AUD. 195-2010 emitida por la Decanatura de la Facultad de Ciencias Económicas, revise la investigación de tesis de la alumna Elvia Natividad López Barrios, quien desarrolló el tema titulado **“TRATAMIENTO DE LA OBSOLESCENCIA Y EL VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE ACUERDO A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA, EN EL INVENTARIO DE UNA EMPRESA QUE COMERCIALIZA ELECTRODOMÉSTICOS”**, el cual deberá presentar para poder someterse al examen de privado de tesis, previo a optar el título de Contador Público y Auditor en el grado académico de Licenciada.

El trabajo presentado por la alumna Elvia Natividad López Barrios reúne los requisitos profesionales exigidos por la Universidad de San Carlos de Guatemala y estimo que es buen aporte tanto para los estudiantes como para catedráticos interesados en conocer el tema en mención.

Atentamente,



Licenciada Leticia Analí Amarra Huitz

Contador Público y Auditor

Colegiado No. CPA-3065

Asesor



FACULTAD DE  
CIENCIAS ECONOMICAS

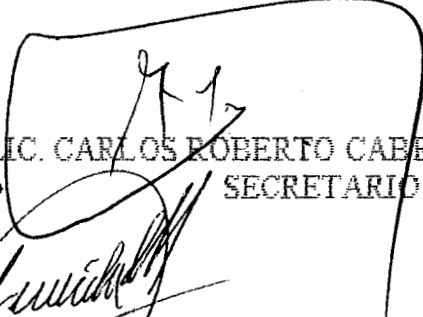
Edificio "S-8"  
Ciudad Universitaria, Zona 12  
Guatemala, Centroamérica

DECANATO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS. GUATEMALA,  
DIECISIETE DE FEBRERO DE DOS MIL CATORCE.

Con base en el Punto QUINTO, inciso 5.1 del Acta 2-2014 de la sesión celebrada por la Junta Directiva de la Facultad el 30 de enero de 2014, se conoció el Acta AUDITORIA 305-2013 de aprobación del Examen Privado de Tesis, de fecha 17 de octubre de 2013 y el trabajo de Tesis denominado: "TRATAMIENTO DE LA OBSOLESCENCIA Y EL VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE ACUERDO A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA, EN EL INVENTARIO DE UNA EMPRESA QUE COMERCIALIZA ELECTRODOMESTICOS". Que para su graduación profesional presentó la estudiante ELVIA NATIVIDAD LÓPEZ BARRIOS, autorizándose su impresión.

Atentamente,

*"DID Y ENSEÑAD A TODOS"*

  
LIC. CARLOS ROBERTO CABRERA MORALES  
SECRETARIO

  
LIC. JOSÉ ROLANDO SECAÍDA MORALES  
DECANO

Ev.

*Angid*



## DEDICATORIA

- A DIOS: Gracias Padre, por tu misericordia infinita y por permitirme alcanzar uno de mis sueños.
- A MIS PADRES: Pablo Alfredo López López y Elvia Alicia Barrios Pérez; con respeto, amor y agradecimiento a todos sus esfuerzos y sacrificios realizados para verme llegar a esta meta.
- A MIS HERMANOS: Evelin Janet, Luis Alfredo, Arely Nohemi, para que éste sirva de ejemplo a seguir. Paulita Beatriz(Q.E.P.D.)
- A MIS ABUELITOS: Natividad López. Con mucho cariño. Federico López, Hermelindo Barrios, Silvia Pérez (Q.E.P.D.)
- A MIS TIOS Y PRIMOS: Con especial amor.
- A MI FAMILIA POLÍTICA: Con respeto.
- A MIS AMIGOS Y AMIGAS: Por todos los buenos y malos momentos que compartimos.
- AGRADECIMIENTO A: La Universidad de San Carlos de Guatemala, en especial a la Facultad de Ciencias Económicas.

## ÍNDICE

	Página
<b>INTRODUCCIÓN</b>	I
<b>CAPÍTULO I</b>	
<b>EMPRESAS DEDICADAS A COMERCIALIZAR ELECTRODOMÉSTICOS</b>	
1.1. Definición de empresa	1
1.2. Definición de electrodoméstico	2
1.3. Clasificación de los electrodomésticos	7
1.4. Definición de empresa dedicada a comercializar electrodomésticos	9
1.4.1. Organización de integración de los recursos de la empresa	11
1.4.1.1. Recursos materiales	11
1.4.1.2. Recursos humanos	11
1.4.1.3. Recursos técnicos	12
1.4.2. Legislación aplicable a las empresas comercializadoras de electrodomésticos	12
1.4.2.1. Ley de Actualización Tributaria Libro I Impuesto Sobre la Renta Decreto 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala	12
1.4.2.2. Ley de Impuesto al Valor Agregado Decreto 27-92 del Congreso de la República de Guatemala	14
1.4.2.3. Código de Comercio de Guatemala Decreto 2-70 del Congreso de la República de Guatemala	14
1.5. Mercado de los electrodomésticos	16
1.5.1. Zonas objetivo	16
1.5.2. Sectores objetivo	16
1.5.2.1. Sector geográfico	16
1.5.2.2. Sector demográfico	17

## **CAPÍTULO II**

### **LOS INVENTARIOS**

2.1.	Definición de inventarios	18
2.2.	Objetivos de los inventarios	18
2.3.	Importancia de los inventarios	19
2.4.	Decisiones sobre los controles en el área de inventarios	20
2.5.	Planificación de las políticas de inventarios	24
2.5.1.	Lote Económico de Compra	25
2.5.2.	Método Justo a Tiempo	26
2.5.3.	Método ABC de Inventario	27
2.6.	Clases de inventario	28
2.6.1.	Inventario de mercaderías	29
2.6.2.	Inventario en tránsito	29
2.6.3.	Inventario en consignación	29
2.7.	Métodos de valuación de inventarios	29
2.7.1.	Identificación Específica	31
2.7.2.	Costo Promedio Ponderado	32
2.7.3.	Primero en Entrar, Primero en Salir –PEPS o FIFO	33
2.8.	Obsolescencia de inventarios	34
2.8.1.	Causas de la obsolescencia de inventarios	34
2.9.	Valor neto de realización de inventario	37
2.10.	Responsabilidad del Contador Público y Auditor en el área de inventarios	37

## **CAPÍTULO III**

### **TRATAMIENTO DE ACUERDO A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA OBSOLESCENCIA Y EL VALOR NETO DE REALIZACIÓN EN LOS INVENTARIOS**

3.1.	Descripción de la Norma Internacional de Contabilidad No. 2 (NIC 2) Inventarios	40
3.1.1.	Medición de los inventarios	40
3.1.2.	Costo de los inventarios	40
3.1.3..	Fórmulas del costo	41
3.1.4.	Valor neto realizable	41
3.1.5.	Reconocimiento como gasto	42
3.1.6	Información a revelar	42
3.2.	Ejemplo del tratamiento de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera de la obsolescencia en inventarios	43
3.3.	Ejemplo del tratamiento de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera del valor neto de realización	45

## **CAPÍTULO IV**

### **CASO PRÁCTICO TRATAMIENTO DE LA OBSOLESCENCIA Y EL VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE ACUERDO A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA, EN EL INVENTARIO DE UNA EMPRESA QUE COMERCIALIZA ELECTRODOMÉSTICOS**

4.1.	Carta de solicitud de servicios	49
4.2.	Propuesta de servicios profesionales	50
4.3.	Carta de aceptación del Consejo de Administración	55



4.4.	Informe Técnico de Resultados sobre el Análisis de los Inventarios de la Empresa El Último Suspiro, S.A.	56
4.4.1.	Antecedentes de la empresa	56
4.4.2.	Recursos humanos	56
4.4.3.	Recursos materiales	59
4.4.4.	Marco legal aplicable	59
4.4.5.	Estados financieros actuales	59
4.4.6.	Procedimientos realizados	62
4.4.6.1.	Verificación de la integración de inventarios	62
4.4.6.2.	Solicitud de kardex de inventario	67
4.4.6.3.	Revisión del reporte de ventas	72
4.4.6.4.	Resumen de situaciones detectadas	77
4.5.	Procedimientos realizados por la administración	79
4.6.	Estados financieros definitivos	80
	Conclusiones	83
	Recomendaciones	84
	Referencias bibliográficas	85

## INTRODUCCIÓN

El área de inventarios de una empresa, es susceptible a presentar problemas de deterioro, pérdida o daños debido a un mal cuidado de los mismos, ya sea por descuido o por accidentes. Los inventarios representan uno de los rubros más importantes en cualquier empresa, por lo que se debe prestar especial atención a todo lo relacionado para una correcta presentación en los estados financieros.

La utilización de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), permiten a las empresas, presentar información financiera que genera confianza en los inversores actuales y potenciales, al reducir el riesgo, así como en los acreedores para tomar decisiones bien fundamentadas, específicamente la Norma Internacional de Información Financiera No. 2 Inventarios, establece todo lo aplicable al área de inventarios.

Por las razones anteriores, el problema planteado en este trabajo de investigación, consiste en determinar ¿Cuál es el tratamiento contable-financiero de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera de la obsolescencia y valor neto realizable en los inventarios, de una empresa mercantil dedicada a comercializar electrodomésticos, ubicada en el municipio de Amatitlán, Departamento de Guatemala?

En relación a la hipótesis planteada, la misma se confirmó, ya que con el desarrollo del trabajo de investigación, se observó que el tratamiento indicado en las Normas Internacionales de Información Financiera, al encontrar problemas de obsolescencia en los inventarios, es rebajar de inmediato el valor del inventario dañado y aplicar conceptos de valor neto realizable, para presentar el rubro de acuerdo al valor por el cual realmente se va a realizar o vender la mercadería, demostrando con ello, la realidad económica en que se encuentra la entidad a una fecha determinada.

Con el presente trabajo, se lograron los objetivos planteados: Presentar aspectos significativos acerca del rubro de inventarios, como su objetivo, importancia, tipos de inventarios y métodos de valuación de los mismos, presentar la manera para registrar operaciones de obsolescencia y valor neto de realización de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera y emplear, en la resolución de un caso práctico; la teoría expuesta en la investigación.

Para elaborar la presente investigación se utilizaron técnicas, estudio general, recopilación de información, análisis de información, comparación y cálculos.

El trabajo de investigación que se presenta a continuación se dividió en cuatro capítulos, en el primero de ellos se da a conocer el concepto de una empresa comercializadora de electrodomésticos, los antecedentes históricos y clasificación de los mismos, así como los antecedentes de este tipo de empresas en Guatemala.

En el segundo capítulo, se describe el concepto de inventarios, la importancia y los objetivos de estos, los métodos de valuación, tipos de inventarios y la descripción de los conceptos de obsolescencia de inventarios y valor neto de realización.

El tercer capítulo, describe los conceptos más importantes de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) Inventarios y se ejemplifica la forma en que debe registrarse contablemente los problemas de obsolescencia y problemas de valor neto de realización.

El cuarto y último capítulo, está orientado al desarrollo del caso práctico del tema, Tratamiento de la Obsolescencia y el Valor Neto de Realización de Acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera, en el Inventario de una Empresa que Comercializa Electrodomésticos.

Por último, sobre la base de la investigación realizada, se presentan las conclusiones y recomendaciones resultado de la investigación, así también se describen las referencias bibliográficas consultadas.

## **CAPÍTULO I**

### **EMPRESAS DEDICADAS A COMERCIALIZAR ELECTRODOMÉSTICOS**

#### **1.1. Definición de empresa**

El Código de Comercio Decreto 2-70 del Congreso de la República de Guatemala en su artículo 655 define como empresa mercantil “el conjunto de trabajo, de elementos materiales y de valores incorpóreos coordinados, para ofrecer al público, con propósito de lucro y de manera sistemática, bienes o servicios” (4:92).

En un concepto más amplio la empresa es la “Unidad de organización dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos” (30)

La empresa busca satisfacer necesidades de la sociedad y obtener un beneficio económico a través de la misma.

Para el caso específico de Guatemala, el Ministerio de Economía en el Acuerdo Gubernativo 178-2001 Desarrollo de la Microempresa, Pequeña y Mediana Empresa en Guatemala, su artículo 3, en relación al tamaño de las empresas, las define como:

- Micro-empresa a: “Toda unidad de organización dedicada a actividades de transformación, servicios o comerciales con la participación directa del propietario y un máximo de diez trabajadores.
- Pequeña empresa: Toda unidad de organización dedicada a actividades de transformación, servicios o comerciales con la participación directa del propietario y un máximo de veinticinco trabajadores.
- Mediana empresa: Toda unidad de organización dedicada a actividades de transformación, servicios o comerciales con la

participación directa del propietario y un máximo de sesenta trabajadores.”

## **1.2. Definición de electrodoméstico**

Antes de definir este concepto, se realiza una descripción de la historia de los mismos, para dar a conocer la evolución de los electrodomésticos que el hombre utiliza para realizar sus labores diarias. Conocer la historia de los electrodomésticos permite observar como el avance de dichos aparatos ha permitido crear una industria que se especializa en la producción de los mismos, asimismo se ha producido el surgimiento de empresas que se dedican a su comercialización.

Desde la edad media se puede observar la creación de los primeros electrodomésticos en la historia, muchos de ellos idea de Leonardo Da Vinci, sin embargo, a estas ideas debieron unirse otros factores como la utilización de la electricidad, la tecnología, la utilización de diferentes combustibles y acceso corriente, para que los aparatos que una vez fueron idea se transformaran en realidad.

La electricidad, se convirtió en la principal innovación energética del siglo XIX, su aplicación se utilizó en la iluminación, al motor eléctrico y la electroquímica. “Las principales aplicaciones de la electricidad se desarrollaron rápido y la creación del motor eléctrico permitió la aparición de un sector industrial nuevo y de gran futuro, la industria de los electrodomésticos.” (9:266)

Los primeros electrodomésticos como la plancha, ventilador, radio, lavadora y refrigerador empezaron a difundirse en el Estados Unidos con unos años de adelanto respecto a Europa. En los hogares se ha dispuesto de varios aparatos eléctricos desde la televisión hasta los abrelatas o portones automáticos, entre otros.

En los años recientes la tecnología ha invadido a los hogares con gran variedad de electrodomésticos y se han constituido en herramientas de la vida diaria que simplifican muchas de las tareas del hogar, esto ha hecho que las personas se conviertan en expertas usuarias de estos aparatos.

De acuerdo a los avances tecnológicos el hombre ha satisfecho sus necesidades de manera inmediata y segura, que en tiempos pasados eran difíciles o quizá imposibles debido a los pocos avances de la ciencia.

En su texto Mundo Activa (2009), hace referencia a la historia de los electrodomésticos, a continuación se presenta una síntesis de la misma; esto con el fin de observar como han evolucionado o mejorado los mismos; según el hombre ha dispuesto de nuevas o mejores herramientas para ello.

#### **Entre los años de 1861 a 1880**

- Se realizó la primera fotografía en color.
- Alexander Graham Bell patentó el teléfono (telégrafo de sonidos) en Estados Unidos.
- Thomas Alba Edison construyó y patentó por primera vez un medio para poder grabar el sonido y luego reproducirlo: el fonógrafo.
- Se funda la primera compañía telefónica: “Bell Telephone Company”

Como se puede observar, entre estos años se inventaron electrodomésticos como el teléfono, la cámara fotográfica y el fonógrafo.

#### **Entre los años 1881 a 1900**

- La americana Josephine Cochrane inventó unos compartimentos ajustados alrededor de la circunferencia de una rueda montada en una gran caldera de cobre que al accionarse emitía agua jabonosa, este fue el primer lavavajillas.

- En Estados Unidos se obtiene la primera patente en su país para una plancha eléctrica.
- Se inventó y patentó una máquina parlante para grabar y reproducir sonido en un disco plano.
- Aparecen los primeros fogones eléctricos, equipados de termostatos muy rudimentarios y a un precio desorbitado.
- Los hermanos Lumière desarrollaron la primera cámara que permite fotografiar una serie de imágenes en rápida sucesión.
- Se produjo la primera comunicación telegráfica inalámbrica entre dos poblaciones que se encontraban separadas por una distancia de unos 5 kilómetros, de esta manera se inventó la radio.

### **Entre los años 1901 a 1920**

- Kodak saca su “Kodak Brownie Camera”, la cuál fue el punto de despegue de la fotografía.
- Se produjo el primer aspirador, que necesitaba a 2 personas para funcionar: una movía un abanico para hacer el vacío y otra movía el aparato por el suelo.
- Los inventores británicos Crompton y Dowsing patentaron la primera estufa eléctrica para uso doméstico. Consistía en un alambre de alta resistencia enrollado varias veces alrededor de una placa rectangular de hierro.
- Se comercializó un lavavajillas mecánico que pocos años después se dotó de un motor eléctrico.
- Se colocó a la venta la primera nevera eléctrica en Chicago.
- Se produjeron los primeros acondicionadores comerciales a partir de máquinas de acondicionamiento de aire que ya existían en el sector textil.
- Aparecen los lavavajillas más pequeños para uso doméstico, pero no gozó de éxito por la cantidad de agua hirviendo que necesitaba para utilizarla.
- Se fabricó el primer tostador automático con termostato.



### **Entre los años 1921-1940**

- Se inventa la licuadora, inicialmente conocida como “vibradora”. Su intención era elaborar batidor de leche malteada.
- John Logie Baird, ofreció la primera imagen en color en una televisión. Ya no sólo se registraban imágenes, también el sonido.
- Aparecieron las primeras planchas de vapor.
- General Electric comienza a fabricar los primeros domésticos.
- El alemán Fritz Pfleumer patenta la primera cinta magnética.
- La compañía Walker Bros comienza la fabricación de modelos de lavadoras de carga superior.
- La BBC inicia sus emisiones en pruebas con el sistema Baird (televisión mecánica). A su vez, comienza a imponerse en todo el mundo la televisión electrónica a través del tubo de retransmisión.

### **Entre los años de 1941 a 1960**

- Se concluye la construcción de ENIAC, el considerado primer ordenador electrónico de la historia. Efectuaba en un segundo 5.000 sumas y 300 multiplicaciones.
- Los laboratorios Bell inventan una red de radio celular, paso previo a la telefonía móvil.
- Llegan a Europa las primeras lavadoras automáticas.
- Se realiza la primera grabación en videocassettes.
- Comienza a la penetración del microondas en los hogares norteamericanos.
- Comienza la emisión continuada de TVE.

### **A partir de 1981 hasta la actualidad**

Estos últimos años han supuesto para el mundo de los electrodomésticos, las telecomunicaciones y la tecnología en general, un despegue espectacular.

- Aparecen los primeros teléfonos modulares.

- El Instituto Fraunhofer se propone desarrollar un método para transmitir audio en un formato digital comprimido.
- Nace el MP3
- Se presenta el sistema de cable módem, mientras los suscriptores de telefonía celular llegan a cuarenta millones.

En la actualidad, la penetración en los hogares del home cinema, reproductores DVD, electrodomésticos inteligentes, reproductores MP3 y telefonía móvil, ha superado las expectativas de los fabricantes. Aquellas imágenes tecnológicas y futuristas que hacían llegar los cineastas de ciencia ficción, son hechos reales que cada día resultan obsoletas por la llegada de nuevos aparatos y nuevos sistemas tecnológicos. Se podría decir que la última década del siglo XX y estos primeros años del siglo XXI han supuesto el despegue tecnológico de los hogares.

Por lo anteriormente expuesto, se puede observar que los electrodomésticos han evolucionado a lo largo de la historia y se puede decir que generalmente hoy en día estos forman parte de la vida de las personas; ya que brindan comodidad y facilidad para realizar múltiples tareas; a continuación se mencionan algunas definiciones de electrodoméstico:

- “Aparato eléctrico que se utiliza en el hogar, para realizar diversas tareas”(30)
- Un electrodoméstico es una máquina que realiza algunas tareas domésticas rutinarias, como pueden ser cocinar, conservar los alimentos, o limpiar, tanto para un hogar como para instituciones, comercios o industria. Un electrodoméstico se diferencia de un aparato de fontanería en que el electrodoméstico utiliza una fuente de energía para su operación distinta al agua (generalmente, la electricidad). (17:56)

También se llama de esta forma a los aparatos eléctricos usados en otros ámbitos que no sea el hogar, por ejemplo, la computadora en la oficina.

### **1.3. Clasificación de los electrodomésticos**

La creciente proliferación de diversos tipos de electrodomésticos, desde el congelador hasta el cuchillo eléctrico, hace cada vez más difícil una clasificación rigurosa. Desde el punto de vista exclusivamente mercantil se distinguen los siguientes grupos:

- Los electrodomésticos blancos o línea blanca.
- Los electrodomésticos grises, marrones o negros.
- Los pequeños electrométricos.

“La línea blanca, es un grupo de los electrodomésticos que se refiere principalmente a los componentes propios de la cocina, comodidad y la limpieza de los diferentes espacios del hogar” (29), entre los cuales se pueden mencionar los siguientes:

- Estufa doméstica
- Horno
- Lavadora / lavarropas
- Lavaplatos / lavavajillas
- Refrigerador / nevera / heladera y congelador
- Armario bodega / armario climatizado para vino
- Secadora de ropa
- Campana
- Calentador
- Calefactor
- Aire acondicionado
- Extractores de aire
- Deshumidificadores

“La línea gris, marrón o negra, en este grupo de los electrodomésticos se ubican los diferentes aparatos destinados para actividades relacionadas con el audio y el video” (29). Este grupo de los electrodomésticos es uno de los de mayor presencia en lo hogares puesto que casi todos los integrantes de los hogares hacen uso de esta manifestación de electrodomésticos, tanto que en los puntos de comercio de electrodomésticos, los de la línea marrón tienen la mayor participación.

Lo que hace que los electrodomésticos, para actividades de audio y video tengan tanta presencia, es que el mundo actual vive un gran auge en el desarrollo de electrodomésticos de avanzada tecnología lo que sugiere la renovación y mejoras en sus aplicaciones, entre este tipo de electrodomésticos, se encuentran:

- Televisión de pantalla plana o convencional
- Reproductor de audio
- Reproductor de vídeo
- Cadena de música
- Reproductor de DVD
- Consolas de video juego
- Cámaras fotográficas
- Videos cámaras
- Home cinema
- Celulares

Por último; “los pequeños electrodomésticos o enseres menores que comprende: licuadoras, ventiladores, planchas, tostadoras, secadores de pelo, máquinas de afeitar eléctricas, batidoras y en general productos de cocina y de limpieza personal.” (29)

#### **1.4. Definición de empresa dedicada a comercializar electrodomésticos**

Las empresas dedicadas a comercializar electrodomésticos lo hacen a pequeña, mediana o gran escala, dependiendo de la capacidad económica de los empresarios o dueños de las mismas. Por la índole del negocio en sí, este tipo de empresas además de vender al contado, venden al crédito; ya que este tipo de ventas les permite aumentar sus ingresos, porque venden a un segmento de compradores que sólo pueden trabajar a crédito. Por otro lado, al ofrecer crédito, los compradores están dispuestos a pagar un precio más elevado del que pagarían con pago al contado, por lo que la rentabilidad de las ventas a crédito es superior que las de contado.

Las empresas comercializadoras de electrodomésticos ayudan a mejorar la calidad de vida de las personas, con productos de tecnología para su hogar, facilidades de crédito y excelencia de servicio. Como toda entidad comercial entre los objetivos que persigue, esta crear mayor bienestar a sus propietarios por medio de la obtención de ganancias justas y adecuadas, consolidar su permanencia y desarrollo: así como también lograr la satisfacción de las necesidades de sus clientes ofreciendo una diversa gama de electrodomésticos.

Este tipo de empresas surgieron en Guatemala en el año de 1911, en esa época, este tipo de negocios se dedicaban a la venta de productos para el hogar y algunos insumos agrícolas.

Para 1947 cambiaron su estrategia de venta de insumos agrícolas a la venta de electrodomésticos al detalle, para lo que se inauguraron las primeras tiendas que le permitieron un rápido crecimiento no solo en Guatemala sino también en Centroamérica.

Según cita Mirja Valdéz (2005), en el año 1961 los ingenieros guatemaltecos Mario Wunderlich Saravia y Ernesto Rodríguez Briones

fundaron la empresa industrial denominada Sistemas Electrónicos Centroamericanos, S.A., más conocida como SIELCA. El sueño de estas dos personas de fabricar en Guatemala productos electrónicos de alta calidad y a bajo precio se inició en un local ubicado en la 3a. avenida de la zona 1 de la capital de Guatemala. El primer aparato que salió de la línea de producción de SIELCA fue un radio de mesa a transistores marca *MAJESTIC*. El proceso de manufactura era completo, es decir, se adquiría las tabletas y chasis totalmente vacíos y se les insertaba desde el más minúsculo condensador hasta el último transistor.

Desde sus inicios SIELCA estableció una filosofía de elaborar aparatos electrónicos de primera calidad y de brindarle al cliente un respaldo completo en cuanto a servicio y garantía. El crecimiento que experimentó esta empresa hizo posible la apertura de otras divisiones y el nacimiento de nuevas empresas, como la que en 1975 se dedicó a elaborar tubos pantalla (CRT's) para televisores en blanco y negro. En forma sucesiva, de las líneas de producción continuaron saliendo una gran variedad de productos como; radios a baterías, radiolas, tocadiscos, radiograbadoras, ventiladores, televisores y equipos de sonido de diversos tamaños y estilos.

Además de aparatos que llevaban la marca *MAJESTIC*, se fabricaron otros de marcas mundialmente famosas, tales como Westinghouse, Fisher, Wurlitzer, White-Westinghouse y Samsung. Se mantuvo esta línea de innovación y expansión constante, y en 1985 obtuvo por parte de la compañía japonesa Sony Corporation, la licencia para fabricar productos electrónicos. En aquella ocasión ingenieros y técnicos de Sony impartieron al personal de SIELCA conocimientos técnicos especializados y mostraron el manejo de la gran cantidad de instrumentos de ajuste y medición que se necesitan para garantizar la alta calidad de aparatos que llevan esta marca. Se fabricaron en Guatemala diversos modelos de televisores a color Trinitron de 14 y 20 pulgadas, radiograbadoras, minicomponentes y equipos de sonido Sony.

La modernización de la tecnología ha permitido que este tipo de empresas se desarrollen, ofreciendo oportunidades de financiamiento a los clientes para la adquisición de diversos productos que ofrecen comodidad en la realización de tareas cotidianas o simplemente cubrir necesidades básicas del hogar.

#### **1.4.1. Organización e integración de los recursos de la empresa**

“La organización en una empresa es la división lógica, óptima y ordenada de trabajo y responsabilidades, para alcanzar los pronósticos definidos en la planeación” (19:63)

Los componentes de la estructura de la empresa dependerán de la magnitud de los recursos (humanos, materiales y técnicos) y su integración requiere de la participación individual en toda su intensidad, lo que permitirá a la empresa en marcha, la satisfacción de los objetivos de la misma.

Los elementos que constituyen la empresa que comercializa electrométricos pueden ser clasificados en recursos materiales, humanos y técnicos.

##### **1.4.1.1. Recursos materiales**

“Son los insumos básicos, (...) que utiliza una empresa para realizar las operaciones de su negocio” (19:64) Los recursos materiales en una empresa comercializadora de electrométricos, se encuentran conformados por ejemplo, por la propiedad, planta, equipo e inventarios.

##### **1.4.1.2. Recursos humanos**

“Es el elemento más importante de la empresa, ya que puede llevar a cabo las ideas más difíciles y sin este elemento no se desarrollaría ninguna función dentro de la misma” (19:64). Se debe contar con personal que participe activamente en sus actividades. El equipo de recursos humanos en

una empresa que comercializa electrodomésticos esta formado por vendedores, personal administrativo y operativo.

#### **1.4.1.3. Recursos técnicos**

Se encuentran dentro de estos recursos los sistemas de información, marcas y patentes.

La integración de los recursos descritos anteriormente deben unirse y funcionar estrechamente para que se obtengan los beneficios esperados.

#### **1.4.2. Legislación aplicable a las empresas comercializadoras de electrodomésticos**

Para las empresas dedicadas a la comercialización de electrodomésticos en Guatemala, existe una serie de leyes que regulan sus actividades comerciales, dentro de las cuales se mencionan:

##### **1.4.2.1. Ley de Actualización Tributaria Libro I Impuesto Sobre la Renta Decreto 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala**

Es importante mencionar que las empresas dedicadas a la compra-venta de electrodomésticos, se encuentran sujetas al pago de este impuesto; por las rentas obtenidas en las actividades comerciales que realicen. Deben presentar ante la administración tributaria el impuesto que resulte de la diferencia de las rentas obtenidas y la deducción permitida por la ley, deberán entregarlo en el tiempo establecido según el régimen a que estén afectos.

Específicamente, en relación al área de inventarios, el Decreto 10-2012 Ley de Actualización Tributaria, en su artículo 42, Otras disposiciones numeral 3, establece que los contribuyentes deben elaborar inventarios al treinta y uno de diciembre de cada año, los cuales deben asentarlos en el libro correspondiente; deben ser reportados a la Superintendencia de



Administración Tributaria -SAT-, en los meses de enero y julio de cada año, las existencias en inventarios al treinta (30) de junio y al treinta y uno (31) de diciembre de cada año.

En referencia a la valuación de inventarios según la Ley de Actualización Tributaria Decreto 10-2012, en su artículo 41 establece que los contribuyentes deben valorar sus inventarios utilizando los siguientes métodos:

- Costo de producción.
- Primero en entrar primero en salir (PEPS).
- Promedio ponderado.
- Precio histórico del bien.

Al adoptar uno de estos métodos de valuación, no puede ser variado sin autorización previa de la Administración Tributaria y en este caso deben efectuarse los ajustes pertinentes.

El artículo 21 numeral 17, de la Ley de Actualización Tributaria Libro I, Impuesto Sobre la Renta, en cual establece que pueden ser deducibles: Las pérdidas por extravío, rotura, daño, evaporación, descomposición o destrucción de los bienes, debidamente comprobadas, y las producidas por delitos cometidos contra el patrimonio, cometidos en perjuicio del contribuyente.

Cuando existan seguros contratados o la pérdida sea indemnizada, lo recibido por este concepto se considerará ingreso, mientras que la pérdida sufrida constituirá gasto deducible.

En el caso de delitos contra el patrimonio, para aceptar la deducibilidad del gasto, se requiere que el contribuyente haya denunciado, ofrecido y presentadas las pruebas del hecho ante la autoridad competente.

#### **1.4.2.2. Ley del Impuesto al Valor Agregado Decreto 27-92 del Congreso de la República de Guatemala**

Dentro de los actos o eventos que generan el Impuesto al Valor Agregado (IVA), según el artículo 3 de dicha ley, se encuentran:

- La venta o permuta de bienes muebles o derechos reales constituidos sobre ellos.
- La prestación de servicios en el territorio nacional.
- Las importaciones
- El arrendamiento de bienes muebles o inmuebles
- La destrucción, pérdida o cualquier hecho que implique faltante de inventario, salvo cuando se trate de bienes perecederos, casos fortuitos, de fuerza mayor o delitos contra el patrimonio. Cuando se trate de casos fortuitos o de fuerza mayor, debe hacerse constar lo ocurrido en acta notarial. Si se trata de casos de delitos contra el patrimonio, se deberá comprobar mediante certificación de la denuncia presentada ante las autoridades policiales y que hayan sido ratificadas en el juzgado correspondiente. En cualquier caso, deberán registrarse este hechos en la contabilidad fidedigna en forma cronológica.

Derivado de lo anterior las empresas comercializadoras de electrodomésticos, se encuentran afectas a dicho impuesto por los actos y contratos que realicen en sus operaciones. Para el cálculo de dicho impuesto se calculará de la diferencia que resulte del IVA generado por las compras y el IVA generado de las ventas, que correspondan a un mismo período.

#### **1.4.2.3. Código de Comercio de Guatemala, Decreto 2-70 del Congreso de la República de Guatemala**

La aplicación de este código se establece en el artículo 1 de dicha ley, la cual describe, es para los comerciantes en su actividad en su actividad profesional, los negocios jurídicos mercantiles, entendiéndose como

comerciantes a quienes ejercen en nombre propio y con fines de lucro, cualquiera de las siguientes actividades:

- La industria dirigida a la producción o transformación de bienes y a la prestación de servicios.
- La intermediación en la circulación de bienes y a la prestación de servicios.
- La banca, seguros y fianzas.
- Las sociedades organizadas bajo forma mercantil, cualquiera que sea su objeto.

Por lo descrito anteriormente las empresas comercializadoras de electrodomésticos quedan obligadas a cumplir con el Código de Comercio, ya que realizan actividades de lucro al comercializar electrodomésticos.

Adicionalmente a las leyes descritas anteriormente, las empresas comercializadoras de electrodomésticos, están afectas a otras leyes entre las cuales se pueden mencionar el Impuesto de Solidaridad, Impuesto Único Sobre Inmuebles, Impuestos de Timbres Fiscales y Papel Sellado para Protocolo e Impuesto Específico a la Primera Matrícula de Vehículos Automotores Terrestres.

También se pueden mencionar otras leyes relativas a la relación laboral, tal como el Código de Trabajo, el cual regula la relación laboral entre el patrono y trabajador, contratos de trabajo, tiempos laborales, salarios, descansos, resolución de conflictos laborales. En la Ley Orgánica del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, establece dar protección mínima a toda la población a base de una contribución proporcional a los ingresos de cada uno y de la distribución de los beneficios a cada contribuyente o a sus familiares que dependan económicamente de él.

## 1.5 Mercado de los electrodomésticos

Como mercado se define al “Conjunto de compradores que buscan determinado producto. Se utiliza el término de mercado en relación con los compradores y vendedores que desean intercambiar un conjunto de productos.” (14:71)

“El mercado es el lugar físico o virtual en el que se produce una relación de intercambio entre individuos y organizaciones.” (14:72)

### 1.5.1 Zonas objetivo

Son las zonas de actuación comercial en donde desarrolla sus operaciones la empresa, en función de las posibilidades existentes.

### 1.5.2 Sectores objetivo

El mercado está formado por compradores, estos poseen una diversidad de características distintas que son de suma importancia para determinar su deseo de adquirir bienes y servicios, razón por la cual se eligen aquellos sectores más atractivos y con posibilidades de compra como objetivo para atraerlos a la compra.

En Guatemala se pueden dividir los sectores en dos segmentos claramente definidos:

- Sector geográfico.
- Sector demográfico.

**1.5.2.1. Sector geográfico:** “Se refiere al sector dividido por región de un país o el mundo, densidad del mercado o clima” (14:182)  
La densidad se refiere a la cantidad de personas que se encuentran en un lugar determinado, el clima es importante

debido al impacto que produce en las necesidades y comportamientos de compras de los consumidores.

**1.5.2.2. Sector demográfico:** “En este caso se consideran para su segmentación varias medidas de la población como: edad, género, ingreso, antecedentes étnicos, ciclo de vida de las familias.” (14:184)

Es importante que las empresas que comercializan electrodomésticos estudien los sectores del mercado, debido a que por medio de ello pueden identificar grupos de clientes, analizar sus características y comportamientos, para enfocar sus esfuerzos de ventas hacia ellos, lo cual les permitirá obtener y maximizar sus ingresos.

## **CAPÍTULO II**

### **LOS INVENTARIOS**

#### **2.1. Definición de inventarios**

La Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios, define el concepto de inventarios como, activos:

- “Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación.
- En proceso de producción con vista a una venta.
- En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios”.(6:2)

Para una empresa dedicada a la compra-venta de electrodomésticos, uno de sus mayores activos lo constituyen los inventarios, que para su caso están conformados por la variedad de productos electrónicos y electrodomésticos, por ejemplo, los de línea blanca, los grises y los pequeños electrodomésticos.

#### **2.2. Objetivos de los inventarios**

- Contar con diversidad de productos, con los cuales el cliente pueda tener opciones y elegir la que más le convenga, para satisfacer sus distintas necesidades.
- Conocer razonablemente la rotación de inventarios que presenta cada producto desde que se adquiere hasta su venta final.
- Contar con un adecuado volumen de inventario, es decir contar con suficientes cantidades que permitan solventar las demandas de los clientes y que al mismo tiempo no produzca costos innecesarios (por ejemplo, de almacenaje); y a través de su venta se pueda obtener generosas utilidades, que son necesarias para sufragar gastos, los cuales son importantes para mantener las operaciones habituales de la empresa.

- Contar con un inventario de previsión, que permita hacer frente a las necesidades futuras perfectamente definidas, al conocer la certeza razonable de su necesidad, involucran un menor riesgo o gastos incurridos por su tenencia.

### **2.3. Importancia de los inventarios**

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

Entre estas cuentas se pueden nombrar las siguientes:

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

El inventario inicial, representa el valor de las existencias de inventario, en la fecha que inicia el período contable sobre el cual se presenta información.

En la cuenta compras, se incluyen las mercaderías compradas durante el período con el objeto de venderlas.

Devoluciones sobre compra, se refiere a la cuenta que es creada con el fin de reflejar toda aquel inventario comprado que la empresa devuelve por cualquier circunstancia.

Los gastos que se originan para llevar a cabo la adquisición de inventarios deben dirigirse a la cuenta titulada: Gastos de Compras. Dentro de estos gastos se pueden encontrar, los derechos arancelarios, fletes y acarreos, seguros, carga y descarga.

Ventas, esta cuenta registra el valor del inventario vendido por las empresas. Por otro lado también existe la cuenta devoluciones sobre venta, la cual está creada para reflejar las devoluciones realizadas por los clientes a la empresa, de las ventas efectuadas.

Es común que la empresa efectúe ciertos desembolsos o adquiera compromisos de pago (documentos o giros) por inventario que desea adquirir, para contabilizar este tipo de operaciones se debe utilizar la cuenta, anticipo sobre compras.

El inventario en tránsito, se debe registrar en el momento que el proveedor ya realizó el despacho del inventario solicitado, sin embargo, éste aún se encuentra movilizándose de un lugar a otro, por ejemplo, de un país a otro. Es común en empresas que realizan importaciones de inventario.

El inventario actual (final), corresponde al inventario físico de los productos que posee la empresa al finalizar su período contable.

#### **2.4. Decisiones sobre los controles en el área de inventarios**

Debido a que los inventarios representan uno de los mayores activos de una empresa y que éstos son susceptibles de errores y manipulaciones, la



gerencia debe buscar en todo momento un adecuado sistema de control interno del mismo, que le permita evitar estos inconvenientes.

A continuación se mencionan algunos de los controles generales que las empresas implementan para buscar una adecuada administración de los inventarios en el cual se involucran los departamentos de compras, bodega, contabilidad y ventas.

La función que corresponde al departamento de compras es de adquirir inventarios; el de bodega, el de almacenaje; a la contabilidad, el registro del movimiento y a ventas, la promoción.

Algunos procedimientos aplicables en las empresas que comercializan electrodomésticos son:

Departamento de compras:

- Elaboración de requisición.
- Realizar labor de cotización.
- Elaborar orden de compra.
- Obtener firmas en las órdenes de compra de lo solicitado, elaborado y revisado.

En el departamento de bodega:

- Preservación de los artículos:  
Se deben almacenar los electrodomésticos en un lugar que permita su adecuado resguardo, para evitar que se dañen los aparatos, por ejemplo: por filtraciones de agua.
- Restricción en el acceso a las instalaciones de la bodega:  
Para evitar la sustracción indebida de los electrodomésticos.

- Orden de los inventarios:  
Esto permite ubicar de manera rápida los electrodomésticos que se necesitan despachar. Además al momento de realizar inventarios físicos se logra ubicarlos de manera oportuna y eficaz.
- Identificación de los artículos.  
Para evitar entregar electrodomésticos que no tienen las características solicitadas por los clientes; por otro lado, evita que se den de baja por medio de la venta a electrodomésticos con un precio de venta incorrecto.
- Existencia de extinguidores dentro de las instalaciones:  
Estos pueden servir para evitar accidentes que pueden representar pérdidas a la compañía.
- Verificación física de la mercadería ingresada con relación a lo facturado:  
Evita recibir electrodomésticos que no han sido solicitados por la compañía.
- Verificar que lo facturado coincida con lo que se solicitó según la orden de compra en lo que respecta a cantidades y precios asignados:  
Por medio de esta verificación se detecta si los precios facturados no fueron los pactados previamente.
- Elaboración de la entrada de mercadería a la bodega:  
Permite conocer las cantidades de cada tipo de electrodoméstico que se recibieron en la bodega.
- Establecimiento del área de revisión para las mercaderías previo a su ingreso a la bodega como para su despacho.
- Existencia de orden de despacho:  
Por medio de éste se determina si los productos solicitados, son los que efectivamente se están entregando al cliente.

En el departamento de contabilidad:

- Conciliación de los registros auxiliares con las cuentas de diario mayor:  
Permite conocer oportunamente si todos los aparatos electrodomésticos que se encuentran en los registros auxiliares de inventarios, son los que efectivamente se encuentran contabilizados.
- Revisión y aprobación por parte de la gerencia de los ajustes por el inventario físico a operar en la contabilidad:  
La gerencia debe aprobar todos los ajustes que se realicen en este rubro, ya que en la mayoría de los casos estos se realizan por faltantes de los mismos y es la gerencia quien debe estar informada del motivo por el cual se realizan los ajustes y posteriormente aprobarlos.
- Clasificación de las mercaderías de acuerdo a su movimiento:  
Esto les permitirá conocer a que productos se debe enfocar promociones para lograr realizar la venta, ya que de no lograr realizar la venta de los productos de lento movimiento la empresa puede tener pérdidas.
- Existencias de pólizas de seguros contra riesgos que puedan afectar los inventarios:  
Con la finalidad de resguardar los inventarios y recuperar el valor de los mismos al ocurrir un siniestro o hurto de los mismos.
- Realización de conteo físico por lo menos dos veces al año:  
Para conocer los inventarios que se encuentran obsoletos, determinar si se administra de manera correcta los inventarios en cada tienda. Además para el cumplimiento de lo citado en la Ley de Actualización Tributaria Libro I Ley del Impuesto Sobre la Renta, en cuanto a la realización de inventarios físicos.

En la sala de ventas:

- Vigilancia permanente de los inventarios que se encuentran en exposición: Para evitar la sustracción indebida de los aparatos

exhibidos, asimismo para protegerlos de daños que pueden ser ocasionados al manipularlos adecuadamente.

- Emisión de la facturación:

Para llevar un adecuado registro de las ventas de inventarios, con ello se mantiene actualizado el inventario.

- Conteos físicos:

Se deben efectuar conteos físicos como un control en cada tienda, lo cual les permita a los administradores de la misma estar seguros que los productos que se encuentran registrados en la base de datos coincidan con los productos disponibles en la tienda.

- Administración de las existencias de inventarios:

Deben de informar a quien corresponda acerca de sus necesidades de los diferentes electrodomésticos, debido a que son los vendedores quienes tienen conocimiento de qué aparatos presentan una mayor rotación, con base en ello deben solicitar el suministro de éstos.

## **2.5. Planificación de las políticas de inventarios**

“La políticas constituyen orientaciones o guías que deben seguirse para el desempeño adecuado de la entidad” (24:146), En la mayoría de las empresas comercializadoras de electrodomésticos, los inventarios representan una inversión relativamente elevada y pueden tener un impacto significativo en las principales funciones de la empresa y como consecuencia en las utilidades de la misma. Cada una de las funciones relacionadas causa diferentes demandas, por ejemplo:

- En las ventas: “Se requieren grandes cantidades de productos para satisfacer oportunamente las necesidades del mercado”. (12:161)
- En las compras: “Las adquisiciones en grandes volúmenes minimizan el costo unitario y los gastos generales de la función de compras” (12:162).

- En finanzas: “Los niveles bajos de inventarios minimizan las necesidades de inversión (efectivo) y reducen los costos de mantener los inventarios (almacenamiento, obsolescencia y riesgos). (12:162).

El inventario debe basarse en una política formulada sobre los siguientes factores:

- “Cantidades, en unidades, que se requieren para satisfacer las necesidades de ventas.
- Duración del período de abastecimiento.
- Las instalaciones de almacenamiento.
- Costo de conservar los inventarios (por ejemplo: salarios, seguros, impuestos y manejo).
- Protección contra escasez de productos.
- Riesgos involucrados en el inventario:
  - ✓ Descensos de precios.
  - ✓ Obsolescencia de inventarios.
  - ✓ Pérdida por siniestros o robos.
  - ✓ Pérdida de demanda.” (12:163)
- Economía en las compras (descuentos por volumen)

La política en los inventarios tiene que realizarse de manera que sea posible una determinación óptima de los niveles de inventario, cuando se deben reabastecer y cuál debe ser el volumen de los pedidos. Para ello existen factores para su determinación, como:

### **2.5.1. Lote Económico de Compra**

Se define como “la cantidad económicamente más conveniente a pedir de un producto, materia prima o material que se necesita para cada pedido u orden”.

El lote económico de compra o LEC, ayuda a resolver las dudas en relación con:

- Cuánto pedir
- Cuándo pedir
- Cuántas veces pedir

Al utilizar el modelo LEC, es necesario que se cuente con los siguientes elementos:

- **Unidades requeridas al año:** “Es la cantidad en unidades requeridas para satisfacer la demanda o llevar a cabo la producción presupuestada.” (18:346)
- **Costo de pedido:** “Son los gastos necesarios en la formulación de un pedido, tales como, el funcionamiento del área de compras, costo de recepción de los productos”. (18:346)
- **Costo de mantenimiento:** “Este costo se expresa para efectos de determinar el LEC, en cifras relativas (porcentajes) y son los gastos que se realizan por poseer, tener, mantener los productos, como pago de almacenaje, gastos de vigilancia, primas de seguros y alquiler de bodegas” (18:346)

### 2.5.2. Método Justo a Tiempo

Su objetivo principal es minimizar los niveles de inventario y los consiguientes costos. “En este método los productos no se compran sino hasta el momento en que se necesitan para la venta. Con ésta práctica es crucial prever exactamente cuando se necesitarán los productos.” (12:182) Esto requiere de compras muy eficientes, proveedores muy confiables y un sistema eficiente de manejo de inventarios.

A través de este sistema los inventarios son reducidos al mínimo, en virtud de que los inventarios son adquiridos justo en el momento en que se requieren. Con este método se ahorran cantidades de almacenaje y seguros. Este sistema rompe con el concepto convencional de mantener grandes inventarios. Sin embargo para su implementación se requiere que la administración determine en forma rápida y veraz las cantidades a solicitar al proveedor y que requerirá para sus ventas.

“Entre los principales objetivos del Sistema de Inventario Justo a Tiempo están:

- Disminución del tamaño de lote necesario para despachar productos.
- Reducción del tamaño de los inventarios de productos.
- Reducción del tiempo requerido para que los productos fluyan hacia el sistema de ventas.” (12:183)

Es importante mencionar que las políticas en los inventarios deben en todo momento mantener los inventarios entre dos extremos: un nivel excesivamente elevado (que origine excesivos costos de mantenimiento) y un nivel insuficiente para satisfacer en forma oportuna la demanda de ventas. Adicionalmente si se adquiere un nivel alto de inventario se tienen más probabilidades de sufrir pérdidas por descensos en precios de los productos, obsolescencia o robo.

### **2.5.3. Método ABC de Inventario**

“El método ABC consiste en efectuar un análisis de los inventarios estableciendo capas de inversión o categorías con el objeto de lograr un mayor control y atención sobre los inventarios, que por su número y

monto merecen un mayor control, vigilancia y atención permanente” (18:357).

Una empresa que utiliza el método ABC, divide el inventario en tres grupos: A, B y C.

- El grupo A “incluye los artículos de la mayor inversión monetaria” (12:501), por lo regular representa el 20% de artículos de inventarios de la empresa, pero representa el 80% de su inversión.
- El grupo B “consta de artículos que representan la siguiente mayor inversión en el inventario” (12:501).
- El grupo C “consta de un gran número de artículos que requieren una inversión relativamente pequeña” (12:501).

El grupo de inventario de cada artículo determina el nivel de supervisión que debe realizarse. Los artículos del grupo A reciben la supervisión más intensa a causa de la alta inversión monetaria, deben ser vigilados y controlados por personas responsables que tengan conocimiento de administración de inventarios y de operación de la empresa. Los del grupo B son controlados frecuentemente mediante chequeos periódicos y los de grupo C son supervisados de forma sencilla.

## **2.6. Clases de inventarios**

Los inventarios se dividen según sea el tipo de empresa de que se trate, por ejemplo las empresas comerciales, no tienen algunos tipos de inventarios de las empresas fabriles. A continuación se citan los tipos de inventarios aplicables a las empresas comercializadoras de electrodomésticos:



### **2.6.1 Inventario de mercaderías**

“Son los artículos que se encuentran listos para la venta y que forman parte de los activos de la compañía” (23:453) En el caso de las empresas comercializadoras de electrodomésticos, este tipo de inventarios se compran a los productores para ofrecerlos posteriormente a sus clientes.

### **2.6.2 Inventario en tránsito**

“Estos consisten en inventarios que se encuentran entre dos puntos” (1:374). Este tipo de inventarios se registran generalmente por las empresas que se dedican a la importación de inventarios, debido a que éstos deben de moverse de un lugar a otro, por ejemplo, si la compañía ha realizado un pedido de electrodomésticos que se fabrican en un país distinto al país donde se encuentra establecida la misma, el tiempo que el inventario permanezca en transporte debe registrarse en esta cuenta, para llevar un control del mismo así como de los gastos en los cuales ha de incurrirse hasta llegar a las bodegas de la compañía.

### **2.6.3 Inventario en consignación:**

“Son aquellos que la entidad comitente entrega a un comisionista para su venta, con el objeto de expandir su mercado, dar a conocer sus productos y a la vez incrementar sus ventas y utilidades” (13:150) Una empresa que comercializa electrodomésticos, puede recibir productos en consignación previo a decidir si promover o no la venta de una nueva marca.

## **2.7. Métodos de valuación de inventarios**

Entre las cuestiones relativas a la valuación de los inventarios, la de principal importancia es la coherencia, esta “Hace referencia al uso de los mismos métodos para las mismas partidas, de período a período dentro de una entidad”. (8:CC22)

La información contable, debe ser obtenida mediante la aplicación de los mismos principios durante el período contable y durante diferentes períodos contables, de manera que resulte factible comparar los estados financieros de diferentes períodos y conocer la evolución de la entidad económica; así como también comparar con estados financieros de otras entidades económicas del sector o industria en la cual se desenvuelve la compañía.

Previo a explicar los métodos de valuación de inventarios, es importante establecer la base en que han de ser medidos los costos de los mismos, según lo establece la NIC 2 Inventarios “El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual” (6:10)

- **Base de costo de adquisición:**

“El costo de adquisición comprende el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos, los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios.” (6:11) Esta base de costo se utiliza en las empresas que comercializan electrodomésticos, ya que les permite conocer el costo en el cual incurren al realizar importaciones de inventario o en compras locales.

- **Base de costos de transformación:**

“Comprenden aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenden una parte, calculada sistemáticamente, de los costos indirectos, variables o fijos, incurridos para transformar las materias primas en productos terminados.” (6:12) Esta base de costos se utiliza

por las empresas fabriles dedicadas a la producción de bienes de consumo.

La Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios -NIC 2-, permite la utilización de los siguientes métodos de valuación:

- Identificación específica.
- Costo promedio ponderado.
- Primero en entrar, primero en salir –PEPS- o FIFO por sus siglas en inglés (first in, first out).

Esta norma identifica los anteriores como fórmulas del costo.

#### **2.7.1. Identificación Específica:**

“Significa que para cada tipo de costo concreto se distribuye entre ciertas partidas identificadas dentro de los inventarios. Es adecuado para los productos que se segregan para un proyecto específico, independientemente de que se hayan comprado o producido” (6:23). Generalmente este método lo aplican las empresas que se dedican a producir joyas, pinturas, esculturas, muebles especiales, vehículos y otros artículos, donde se caracteriza por su costo único en el mercado y su originalidad.

Para aplicar este método, en las empresas se debe tomar en cuenta las características de los artículos que producen y que sea factible de distinguir un producto de otro, su aplicación exige su utilización de etiquetas de identificación para describir las características específicas de cada unidad, así como llevar un registro detallado de las existencias. A continuación se describen las ventajas y desventajas de aplicar este método:

- **Ventajas:**
  - ✓ Presenta la valuación real de los inventarios y las ganancias del período.
  - ✓ Elimina la distorsión que usualmente se produce a partir de sus posiciones respecto a la rotación de inventarios.
  - ✓ Facilita la determinación de los costos reales relacionados para cada producto.
  
- **Desventajas:**
  - ✓ Implica mayor trabajo en el registro de las existencias.
  - ✓ La operación requiere mayores costos administrativos.
  - ✓ No se aplica a empresas industriales con diferentes productos, volúmenes altos de producción y procesos continuos.

### 2.7.2. Costo Promedio Ponderado

“Se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del período y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el período” (6:27).

Los costos promedios pueden ser:

- **Promedio constante:** es el resultado que se obtiene por cada ingreso de artículos o mercaderías, lo que representa, cada entrada de origen a la obtención inmediata del precio promedio a esa fecha.
- **Promedio periódico:** es el resultado que se determina a cada cierto tiempo, una vez obtenido el costo promedio se aplica a un período determinado, el cual puede ser semanal, mensual o semestral. Pasado determinado tiempo se vuelve a calcular un nuevo promedio para aplicarse al siguiente período y así sucesivamente.

A continuación se describen algunas ventajas y desventajas de aplicar este método en los inventarios de una empresa:

- **Ventajas:**
  - ✓ Es práctico y de fácil aplicación.
  - ✓ Es consistente y no se presta a manipulaciones.
  
- **Desventajas:**
  - ✓ No es útil en la proyección de precios de venta.
  - ✓ Al presentar una combinación de varios precios de adquisición o producción de los artículos, el costo promedio en una economía inflacionaria, será menor el costo de reposición y en caso contrario, excederá el costo de reposición.

### **2.7.3. Primero en Entrar, Primero en Salir PEPS o FIFO**

Este método “Asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente” (6:26)

- **Ventajas:**
  - ✓ La utilidad disminuye si el precio de la última compra es menor al que se compró anteriormente.
  - ✓ Es práctico y de fácil aplicación.
  
- **Desventaja:**
  - ✓ La utilidad incrementa si los precios adquiridos en su última compra es mayor a la adquisición anterior.

## **2.8. Obsolescencia de inventarios**

La obsolescencia en los inventarios puede definirse como el fenómeno por el que un producto no puede venderse o desplazarse normalmente por situaciones como, vencimiento del producto, daños al mismo, baja rotación, roturas, destrucción o surgimiento de nuevos modelos.

Se encuentra también que la obsolescencia puede definirse como, “la disminución de la vida útil de un bien de consumo o de un bien de capital, debido a un cambio económico o al avance tecnológico.”(32)

“La obsolescencia se debe distinguir de la depreciación, en que la depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de la propiedad, planta y equipo; a lo largo de su vida útil, en cambio la obsolescencia se presenta como resultado del surgimiento de bienes de mejor calidad, mayor aceptación o menor costo, cuya aparición hace anti-económico seguir produciendo con los antiguos bienes de capital o continuar consumiendo los mismos bienes.”(20:339)

La obsolescencia en los inventarios puede producirse por diferentes causas, entre ellas se destacan:

- “La imposibilidad de hallar repuestos adecuados.
- Desarrollo de nuevos equipos, tecnologías y máquinas, que en un lapso de tiempo realmente corto permiten producir mejores equipos, con funciones absolutamente superiores a sus antecesores”. (31)

### **2.8.1 Causas de la obsolescencia de inventarios:**

La obsolescencia en los inventarios en una empresa que comercializa electrodomésticos puede deberse a diferentes causas, entre éstas se encuentran:

- La imposibilidad de encontrar repuestos adecuados, por ejemplo en microondas, licuadoras y equipos de sonido. En este caso, la ausencia de repuestos puede ocasionar que las personas se abstengan de comprar ciertos electrodomésticos con lo cual éstos pueden caer en obsolescencia.
- Otra causa de obsolescencia de inventarios es, consecuencia directa de las actividades de investigación y desarrollo que permiten en tiempo relativamente breve, fabricar y construir equipos mejorados con capacidades superiores a las de los precedentes. Esto se observa en el caso de las computadoras, notebooks y mininotebooks.
- Igualmente se produce en nuevos mercados o tecnologías sustitutivas, en las que la opción de los consumidores puede fácilmente centrarse a favor de una de ellas en perjuicio de las restantes, como en el caso del sistema de vídeo VHS frente al DVD.

La obsolescencia en los inventarios puede ser producto de la estrategia del fabricante, denominada obsolescencia planificada, “la cual consiste en la pérdida del valor de uso de los mismos con anterioridad a la vida útil del producto, debido a determinadas acciones u omisiones planificadas por el fabricante.” (28:164)

Existen cuatro tipos de obsolescencia planificada:

- Obsolescencia tecnológica: “Aquella que se produce por la aparición de una tecnología más avanzada para realizar la misma función” (28:164). Ésta es una estrategia muy utilizada de los fabricantes, cuando ya poseen la tecnología más avanzada pero rentabiliza la producción y la investigación realizada, espera y vende productos con una tecnología desfasada.

- Obsolescencia de repuestos: “Consiste en fabricar las diferentes piezas de un producto para una duración muy diferente, de forma que, una vez estropeada cualquiera de ellas, sea posible aconsejar la compra de un nuevo producto, debido a la dificultad de encontrar repuestos”. (28:165)
- Obsolescencia de estilo: También denominada obsolescencia psicológica o de moda. “Se basa en la alteración de las características de un producto, para crear una diferente con los modelos anteriores de ese mismo producto”. (28:165) Esto es muy evidente en la ropa cuando año con año están de moda los colores claros y al siguiente los oscuros, para que el comprador se sienta movido a cambiar su ropa perfectamente útil.
- Obsolescencia física o material: “Se realiza la fabricación del producto con materiales de baja calidad o menores funciones, que podrían ser sustituidos económicamente por otros”. (28:165). Esta sucede cuando se comercializa productos incompletos o de menores prestaciones a bajo precio con el propósito de afianzarse en el mercado ofreciendo con posterioridad el producto mejorado que bien pudo comercializar desde un principio, con la ventaja añadida de que el consumidor se lleva la falsa imagen de empresa dinámica e innovadora.

Para las empresas dedicadas a la comercialización de aparatos electrodomésticos, la obsolescencia es un inconveniente que representa pérdidas en sus operaciones, debido a que si se encuentra inventario considerado obsoleto se pierde el ingreso, producto de la venta del inventario.



Por otro lado, podría enfrentar problemas de obsolescencia si en determinado momento realiza las compras de inventario en exceso, por encima de las necesidades de abastecimiento, lo que puede resultar en que la rotación de este inventario sea baja y debido al constante avance de la tecnología, el inventario almacenado se deteriore.

## **2.9. Valor neto de realización de inventarios**

Valor obtenido por la venta de un activo después de deducir todos los costes y gastos directos que dicha venta implica.

## **2.10. Responsabilidad del Contador Público y Auditor en el área de inventarios**

El Contador Público y Auditor, es un profesional que puede aplicar sus conocimientos en el área de inventarios, ya sea como parte de la empresa, en el puesto de contador general, gerente financiero o auditor interno, así también como ajeno a ella, en la función de auditor externo.

Dentro de sus responsabilidades como contador general, se pueden mencionar:

- Supervisar tomas físicas de inventario.
- Autorizar ajustes que sean necesarios para corregir las cifras de inventario.
- Revisar cheques, solicitudes de pagos, órdenes de compra relacionadas a compras de inventario.
- Analizar comprobantes de los movimientos contables de inventario.
- Corregir los registros contables.
- Toma de decisiones relacionadas al área de inventario.
- Supervisión constante sobre el personal del área de inventarios.

Como parte de la empresa, en el papel de auditor interno:

- Implementar controles que permitan una administración adecuada de los inventarios de una empresa.

- Ayudar a que los sistemas produzcan información oportuna, útil y confiable del área de inventarios.
- Promover que las operaciones realizadas, sean dentro de la oportunidad del caso, identificando riesgos y agregando valor a las mismas.
- Promover y motivar que las políticas y procedimientos del área de inventarios, se lleven a la práctica como fueron previstas.
- Asesorar a la gerencia en la conducción de la empresa, a través de evaluaciones permanentes de las operaciones del área de inventarios.

Cuando el auditor participe de forma externa, su responsabilidad será la de expresar una opinión sobre este elemento del estado financiero, para lo cual deberá realizar diversas pruebas para satisfacerse que las cifras se encuentran presentadas de forma razonable.

Algunos de los procedimientos que puede llevar a cabo son los siguientes:

- Participar en la toma física de inventarios.
- Análisis a la valuación de inventario de la empresa.
- Revisión de la mercadería en tránsito.
- Examen de las compras del exterior y nacionales.
- Cotejar compras contra registros auxiliares de compras y entradas a bodega.
- Revisión de las salidas de inventario por medio de los despachos y la facturación correspondiente.
- Revisión de la integración del rubro de inventarios contra el libro mayor.
- Corte de formas de facturas manuales, electrónicas, recibos de caja, traslados y notas de crédito.
- Realizar pruebas del costo de ventas.

- Indagación del control interno implementado por la empresa relacionado a los inventarios.
- Debe obtener todos los informes y explicaciones necesarias de los funcionarios y empleados por partidas de ajuste en este rubro.
- Servicios de asesoría financiera.

**CAPÍTULO III**  
**TRATAMIENTO DE ACUERDO A NORMAS INTERNACIONALES DE**  
**INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA OBSOLESCENCIA Y EL VALOR**  
**NETO DE REALIZACIÓN EN LOS INVENTARIOS**

**3.1. Descripción de la Norma Internacional de Contabilidad No. 2 (NIC 2) Inventarios**

La Norma Internacional de Contabilidad No. 2 Inventarios, describe el tratamiento contable que ha de darse a los inventarios, el objetivo de esta norma es “Suministrar una guía práctica para la determinación del costo de los inventarios, así como para el subsiguiente reconocimiento como gastos de período, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable” (6:1). En esta norma también se enumeran los métodos de valuación utilizados para atribuir costos a los inventarios. A continuación se presenta un breve resumen de los aspectos más importantes de dicha norma.

**3.1.1. Medición de los inventarios**

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

**3.1.2. Costo de los Inventarios**

El costo de las mercaderías comprenderá:

- Costos de adquisición.
- Costos de transformación.
- Otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

La descripción de dichos costos se realizó en el capítulo anterior, por lo que para fines ilustrativos solamente se mencionan en este párrafo.

### **3.1.3. Fórmulas del costo**

Las fórmulas del costo fueron descritas ampliamente en el capítulo II en los numerales 2.7.1, 2.7.2 y 2.7.3, del presente trabajo de investigación, en el mismo se exponen también las ventajas y desventajas de su uso.

### **3.1.4. Valor neto realizable**

La norma define este concepto como “El precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta” (6:6) Se puede decir entonces, que es el valor que la entidad espera vender su inventario.

En el caso de que los inventarios se encuentren dañados, se encuentren total o parcialmente obsoletos, puede ser que su valor estimado de venta no sea recuperable, por lo que se debe rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto razonable.

Las estimaciones del valor neto razonable se basarán en la información más fiable que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios.

La Norma Internacional de Contabilidad No.8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, reconoce que “Existen partidas de los estados financieros que no pueden ser medidas con precisión, sino sólo estimadas” (7:32).

Dentro de estas estimaciones se encuentran:

- Obsolescencia de inventarios
- Valor razonable de activos

### **3.1.5. Reconocimiento como gasto**

Dentro de los gastos que deben ser reconocidos en el período en que ocurra la rebaja o pérdida, la norma describe, el importe de cualquier rebaja de valor, así como todas las demás pérdidas de inventario.

### **3.1.6. Información a revelar**

En su párrafo 36 la NIC 2, indica las revelaciones que deben presentarse en el área de inventarios, entre otras se incluyen:

- Políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de costos utilizada.
- Importe total en libros de los inventarios, e importes parciales según la entidad.
- Importe en libros de los inventarios que se contabilicen por su valor razonable menos los costos de venta.
- Importe de los inventarios reconocido como gasto durante el período.
- Importe de las rebajas de valor de los inventarios que se han reconocido como gasto en el período.
- Importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se han reconocido como una deducción.

Según lo descrito anteriormente se observa que la Norma Internacional de Contabilidad No. 2 Inventarios permite registrar inmediatamente al ser reconocidas, la obsolescencia de inventario o

pérdida de valor en los mismos. Menciona que debe registrarse como gasto del período la rebaja de valor o pérdida de los inventarios en el período en que ocurra, es de hacer notar que no hace referencia a que debe seguir un procedimiento de aprobación por parte de una autoridad fiscal para realizar este registro.

### 3.2. Ejemplo del tratamiento de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera de la obsolescencia en inventarios

En la empresa “El Último Suspiro, S.A.”; al realizar su toma física de inventario el 31 de diciembre de 2012, se detectó inventario obsoleto valorado en Q.50,00.00, por lo que procede a realizar el ajuste correspondiente.

El Último Suspiro, S.A.  
Estado de Resultados Integrales  
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012  
(Cifras expresadas en quetzales)

Resumidos (para efectos de análisis)

	<b>AÑO 2012</b>
Ventas	250,000.00
Costo de ventas	(50,000.00)
Ganancia bruta en ventas	200,000.00
Gastos de operación	(50,000.00)
Ganancia antes de impuesto	150,000.00

Fuente: Elaboración propia.

La Norma Internacional de Contabilidad NIC. 2 Inventarios, permite registrar la provisión y pérdida de inventarios obsoletos al ser identificada, por lo que debe realizarse la rebaja de libros contables el monto del inventario obsoleto al conocerse en el año 2012. A continuación se observa la póliza contable que debe realizarse:

**Póliza 1. -31/12/2012-**

Pérdida por obsolescencia de inventarios	50,000.00	
Provisión inventarios obsoletos		<u>50,000.00</u>
Registra la pérdida por inventario obsoleto.	<b>50,000.00</b>	<b><u>50,000.00</u></b>

Fuente: Elaboración propia.

Luego de realizarse la póliza contable, por la pérdida por el inventario obsoleto, la situación del estado de resultados integrales se observa de la siguiente manera:

El Último Suspiro, S.A.  
Estado de Resultados Integrales  
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012  
Cifras expresadas en quetzales

Resumidos (para efectos de análisis)

Concepto	Año 2012
Ventas	250,000.00
Costo de ventas	<u>(50,000.00)</u>
Ganancia bruta en ventas	200,000.00
Gastos de operación	(50,000.00)
Pérdida por obsolescencia de inventarios	<u>(50,000.00)</u>
Ganancia antes de impuesto	<b><u>100,000.00</u></b>

Fuente: Elaboración propia.

Como se observa el registro del inventario obsoleto, ocasionó una disminución en las ganancias de la Compañía, pero es importante que estas pérdidas por obsolescencia de inventario se registren de libros contables oportunamente, ya que la Compañía puede realizar una toma de decisiones basada en información financiera errónea.



### 3.3. Ejemplo del tratamiento de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera del valor neto de realización

Como se ha mencionado el valor de los inventarios pueden sufrir pérdida de valor debido a varios factores, como por cambio de moda o exceso de oferta de dicha mercadería, puede que no llegue a venderse por el valor que fue programado, o debido a que los costos para llevar esa mercadería a la venta subieron. La Norma Internacional de Contabilidad NIC 2, permite ajustar los inventarios en este tipo de caso.

A continuación se presenta un caso para ejemplificar el tratamiento de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera del valor neto de realización.

La empresa “El Último Suspiro, S.A.” en diciembre del año 2012, detectó que la línea de microondas Micromas, se está vendiendo por debajo el costo en Q.10.00 cada uno. Existen 5,000 unidades de esa línea, los cuales fueron vendidos en el año 2013, en su totalidad. Los estados de resultados integrales del período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012 es el siguiente:

El Último Suspiro, S.A.

Estado de Resultados Integrales

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012

Cifras expresadas en quetzales

Resumidos (para efectos de análisis)

	<b><u>AÑO 2012</u></b>
Ventas	1,500,000.00
Costo de ventas	<u>(200,000.00)</u>
Ganancia bruta en ventas	1,300,000.00
Gastos de operación	<u>(250,000.00)</u>
Ganancia antes de impuesto	<u><u>1,050,000.00</u></u>

Fuente: Elaboración propia.

Debido a que durante el año 2012 se identificó que los productos se están vendiendo por debajo de su costo, la Norma Internacional de Contabilidad No.2 Inventarios, permite rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable y en base a lo citado por la Norma se registra por el monto de Q.50,000.00 (5,000 unidades de microondas\*Q.10.00 que se está vendiendo por debajo del costo).

El registro contable que debe realizarse al conocer esta pérdida del valor del producto es la siguiente.

**Póliza 1 -31/12/2012-**

Pérdida por valor neto de realización	50,000.00	
Inventarios		<u>50,000.00</u>
Registra la pérdida por venta de productos por debajo al costo.	<u><b>50,000.00</b></u>	<u><b>50,000.00</b></u>

Fuente: Elaboración propia.

Luego de realizarse la póliza contable, por la pérdida del valor del producto, la situación del estado de resultados integrales se observa de la siguiente manera:

El Último Suspiro, S.A.  
Estado de Resultados Integrales  
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012  
Cifras expresadas en quetzales

Resumidos (para efectos de análisis)

Concepto	Año 2012
Ventas	1,500,000.00
Costo de ventas	<u>(200,000.00)</u>
Ganancia bruta en ventas	1,300,000.00
Gastos de operación	(250,000.00)
Valor Neto de Realización	<u>(50,000.00)</u>
Ganancia antes de impuesto	<u><u>1,000,000.00</u></u>

Fuente: Elaboración propia.

Como se puede observar en los ejemplos anteriores, se confirma la hipótesis planteada al inicio de la investigación, ya que el tratamiento indicado por las Normas Internacionales de Información Financiera, al encontrar problemas de obsolescencia en los inventarios, es rebajar de inmediato el valor del inventario deteriorado; y aplicar conceptos de Valor Neto de Realización, para presentar el rubro de acuerdo al valor por el cual realmente se va a realizar o vender la mercadería, demostrando con ello la realidad económica en que se encuentra la entidad a una fecha determinada.

## **CAPÍTULO IV**

### **CASO PRÁCTICO**

# **TRATAMIENTO DE LA OBSOLESCENCIA Y EL VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE ACUERDO A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA, EN EL INVENTARIO DE UNA EMPRESA QUE COMERCIALIZA ELECTRODOMÉSTICOS**

Para desarrollar el presente Caso Práctico denominado Tratamiento de la Obsolescencia y el Valor Neto de Realización de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financieras, en el Inventario de una Empresa que Comercializa Electrodomésticos, se tomó como unidad de análisis, una empresa mercantil dedicada a la compra-venta de electrodomésticos, la que en el presente capítulo se denomina como El Último Suspiro, S.A.

El caso práctico se desarrolla desde el punto de vista del papel que desarrolla el Contador Público y Auditor prestando sus servicios en una Asesoría Financiera, debido a sus conocimientos, experiencia y habilidades técnicas que posee éste tipo de profesional.

La administración de la compañía decide durante el mes de febrero de 2013, que es necesaria la contratación de los servicios profesionales de un Contador Público y Auditor, en su calidad de asesor financiero, para que efectúe una revisión en el área de inventarios, debido a la importancia que dicho rubro posee dentro del ciclo normal de operaciones de la Compañía, para garantizar la información financiera confiable y oportuna relacionada con los inventarios y desea conocer si dentro de sus inventarios se tienen problemas de obsolescencia y valor neto de realización.

Por lo que se procedió a solicitar una propuesta de servicios profesionales a una reconocida firma de auditoría de Guatemala. A continuación se encuentra la solicitud realizada:

#### 4.1. Carta de solicitud de servicios

## **El Último Suspiro, S.A.**

*Electrodomésticos para el hogar de hoy*

---

Guatemala, 28 de febrero de 2013

Señores:

López, Barrios y Asociados

Contadores Públicos y Auditores

Presentes

Respetables Señores:

Deseándoles éxitos en el desarrollo de sus actividades, por medio de la presente solicitamos sus servicios profesionales para realizar una revisión de los inventarios de la Compañía y determinar si existen problemas de obsolescencia y valor neto de realización al 31 de diciembre de 2012, por lo cual deseamos concertar una cita en nuestras instalaciones para cotizar dicha revisión y los términos en los cuales se llevaría a cabo. Adjunto encontrará nuestros números de teléfono y dirección electrónica para confirmar la cita.

Atentamente,



---

Axel Suarez

Representante Legal

## 4.2. Propuesta de servicios profesionales

27 de febrero de 2013

Licenciado

Axel Suarez

Representante Legal

El Último Suspiro, S.A.

Ciudad

Estimado licenciado Suarez:

Hemos elaborado nuestra propuesta de los servicios que como firma podemos proporcionarles de acuerdo a sus necesidades y, además, para comunicarles nuestro firme deseo de proporcionarles servicios de calidad y con valor agregado.

Existe un fuerte compromiso por parte de cada miembro de nuestro equipo para proveer a compañía El Último Suspiro, S.A. los servicios que ustedes esperan y desean. Nuestros profesionales están reconocidos dentro de la comunidad guatemalteca por su demostrada experiencia, en cada uno de los campos de su especialización.

Una vez más, permítanos expresarle nuestro sincero agradecimiento por la oportunidad que nos brinda para presentarle nuestra propuesta de servicios, la que de ser aceptada merecerá nuestro mejor esfuerzo y dedicación.

Estamos a su completa disposición de proveerle cualquier información adicional que estime conveniente.

Atentamente,



---

Elder López  
Socio Director

## **I. Servicios de auditoría**

### **a) Proceso de planeación:**

Inmediatamente después de nuestro nombramiento iniciaremos el proceso de planeación de nuestro trabajo. Este proceso comienza con la preparación de un plan de auditoría, detallado y a la medida de las operaciones, mediante el desarrollo de un entendimiento completo de la necesidad de la Compañía en determinar si existe obsolescencia y pérdidas en el valor neto de realización de los inventarios, para estructurar nuestro enfoque que responda.

### **b) Plan de auditoría:**

Conforme al conocimiento que documentemos de sus operaciones en el área de inventarios, realizaremos nuestro plan de auditoría.

Una vez que el proceso de planeación ha sido apropiadamente completado iniciaremos el proceso de la revisión.

**c) Enfoque de la revisión:**

Tenemos la responsabilidad de determinar la existencia de problemas de obsolescencia y problemas de valor neto de realización en los inventarios al 31 de diciembre de 2012 y así lograr una adecuada presentación del rubro de inventarios de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera –NIIF.

El personal que asignaremos a la revisión, será el que más entrenamiento y el que ha acumulado la mayor experiencia con éxito en la aplicación de esta nueva estrategia y metodología.

**d) Entendimiento del trabajo a ser desarrollado:**

**a. Objetivo de auditoría:**

Nuestro trabajo está dirigido a realizar una revisión de los inventarios de la compañía El Último Suspiro, S.A. y determinar si existen problemas de obsolescencia y valor neto de realización al 31 de diciembre de 2012.

**b. Plan de visita:**

Hemos programado efectuar nuestra visita en el período del 4 al 15 de marzo de 2013.





**c. Alcance del trabajo:**

Nuestro enfoque se basa principalmente en el juicio y experiencia del equipo de auditores asignados al trabajo, quienes determinaran los procedimientos necesarios para cubrir con los objetivo de la revisión.

**d. Responsabilidad de la información:**

Le recordamos que la responsabilidad por la preparación de los estados financieros incluyendo la adecuada revelación, corresponde a la administración de la Compañía.

**e. Cooperación deseada:**

Esperamos una cooperación total con su personal y confiamos en que ellos pondrán a nuestra disposición todos los registros, documentación y otra información requerida en relación con nuestra auditoría.

**f. Comunicación:**

Es esencial que la comunicación permanente entre ejecutivos, funcionarios y empleados de su empresa y el personal profesional de nuestra firma se lleve a cabo sobre una base sistemática, ordenada y de respeto.

---

Elder López  
Socio Director

### **III Valor de nuestros servicios:**

Nuestra filosofía es brindar servicios profesionales de la más alta calidad. Nuestros clientes esperan que desarrollemos nuestro trabajo en forma eficiente y efectiva. El valor de nuestros servicios se fija con base en el tiempo invertido por nuestro personal.

Conforme a lo anterior hemos estimado el valor de nuestros honorarios para la revisión de los inventarios de la compañía El Último Suspiro, S.A., por el año terminado al 31 de diciembre de 2012 en Q. 50,000.00.

Los honorarios se facturarán de la siguiente manera:

40% al iniciar la visita.

60% al realizar la presentación del informe técnico de resultados.

### **IV Informe de Técnico de Resultados:**

Al término de nuestro trabajo emitiremos el informe técnico de resultados, en el cual se describirá la siguiente información:

- Descripción de los procedimientos aplicados.
- En el caso de detectar problemas de obsolescencia y valor neto de realización al 31 de diciembre de 2012, se detallarán los productos en los cuales se detectaron estas situaciones.
- Ajustes propuestos (en el caso de encontrar obsolescencia y valor neto de realización), que permitan presentar el rubro de inventarios de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera –NIIF-.

Nuevamente agradecemos la oportunidad que nos brinda de presentar nuestra propuesta de servicios profesionales. Cualquier informaron adicional con mucho gusto le atenderemos.

### 4.3. Carta de aceptación del Consejo de Administración

## **El Último Suspiro, S.A.**

*Electrodomésticos para el hogar de hoy*

---

Guatemala, 28 de febrero de 2013

Señores:

López, Barrios y Asociados

Contadores Públicos y Auditores

Presentes

Estimados Señores:

En respuesta a su carta propuesta para llevar a cabo la revisión de inventarios y determinar si existen problemas de obsolescencia y valor neto de realización al 31 de diciembre de 2012, se discutieron los puntos de dicha propuesta y aceptamos los términos de la misma.

Por lo que pueden hacer uso de la información que requieran y realizar las tareas que sean necesarias, en el tiempo establecido.

Atentamente,



---

Axel Suarez

Representante Legal

#### **4.4. Informe Técnico de Resultados sobre el Análisis de los Inventarios de la Compañía El Último Suspiro, S.A.**

##### **4.4.1 Antecedentes de la empresa**

La empresa El Último Suspiro, S.A.; se constituyó como una sociedad anónima el 29 de diciembre de 1992, de acuerdo a las leyes de la República de Guatemala, para operar por tiempo indefinido. Su actividad económica consiste en la comercialización de electrodomésticos al por mayor y menor, por medio de ventas al contado y ventas al crédito. Su domicilio se encuentra en el municipio de Amatitlán del departamento de Guatemala. Actualmente cuenta con cinco agencias donde realiza sus operaciones.

La empresa El Último Suspiro, S.A., cuenta con una emisión de pagarés por Q.5,000,000.00 vigente en el mercado local, autorizado por el Consejo de Administración de la Bolsa de Valores Nacional, S.A. de Guatemala, con fecha 21 de octubre de 2011.

##### **4.4.2. Recursos humanos**

La estructura organizativa de la compañía está conformada así:

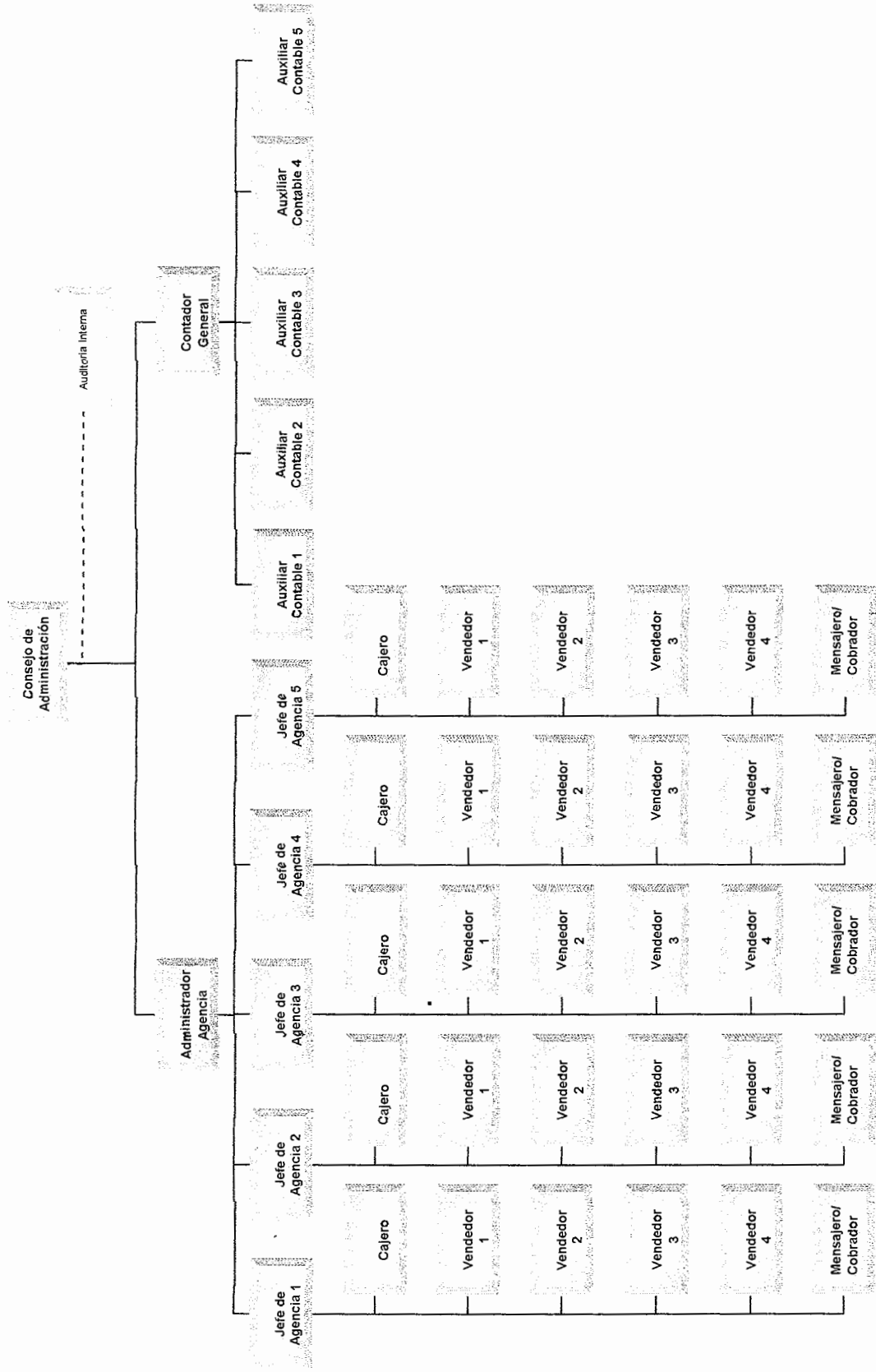
- **Consejo de Administración:** Dirige todo lo relacionado a la administración de la compañía, establece metas y objetivos, determina las prioridades que mas beneficien a la empresa, toma decisiones en todos los ámbitos de la empresa.
- **Auditoría interna:** Sus funciones consisten en examinar y evaluar el adecuado funcionamiento del control interno, proporciona recomendaciones e información de las actividades realizadas.
- **1 Administrador de agencias:** Es el encargado de dirigir, coordinar y supervisar las actividades de las agencia, realiza investigaciones, proyecciones y programas de mercadeo para lograr el aumento constante del volumen de ventas, organiza promociones de productos y ofertas para captar nuevos clientes. Adicionalmente, es

quién en base a su conocimiento y experiencia realiza los pedidos de los artículos para el adecuado abastecimiento en cada una de las tiendas, contando para ello con el visto bueno o autorización por parte del Consejo de Administración.

- **1 Contador General:** Dentro de sus responsabilidades se encuentran: aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera en la preparación de la información financiera, supervisa procesos de generación de informes, para garantizar que la información financiera esté disponible en el momento que se necesita y que su calidad permita la toma de decisiones oportunamente.
- **5 Jefes de agencias:** A su cargo se encuentran la administración, coordinación y responsabilidad total de las operaciones o actividades de la tienda, principalmente ventas, efectivo, inventarios y manejo del personal.
- **5 Cajeros de agencias:** Tienen a su cargo la custodia del efectivo, formas prenumeradas (facturas, notas de crédito y débito), realiza la facturación y cortes de caja diarios.
- **20 Vendedores:** Realizan sus funciones como intermediarios entre el cliente y la empresa, asesorando al cliente en las compras que realizan.
- **5 Mensajeros/cobradores:** Su función consiste en realizar visitas domiciliarias a clientes, con motivo de efectuar los cobros correspondientes a los abonos de ventas al crédito.
- 5 Auxiliares de contabilidad

El organigrama de la compañía se presenta en la siguiente página.

# Organigrama de la empresa El Último Suspiro, S.A.



Fuente: Administración de la compañía El Último Suspiro, S.A.

#### **4.4.3. Recursos Materiales**

Propiedad, planta y equipo

- Cuenta con 2 inmuebles, en una de ellas se encuentran instaladas las oficinas administrativas y en la otra se encuentra una de las tiendas, las instalaciones de las 4 tiendas restantes son inmuebles adquiridos en arrendamiento.
- Cuenta con mobiliario de diversa índole, equipo de computación, y vehículos.

Sistemas de información

- La información se genera por medio de sistema computarizado para ejercer control al detalle de las áreas que conforman la empresa, de esta manera se logra una mejor captura y distribución de la información.

#### **4.4.4. Marco legal aplicable**

La empresa se rige por diferentes leyes de la República de Guatemala, dentro de las que se mencionan:

- Código de Comercio.
- Código de Trabajo.
- Código Tributario.
- Ley del Impuesto al Valor Agregado –IVA- pago de forma mensual.
- Ley del Impuesto Sobre la Renta –ISR- pago de forma trimestral y liquidación anual. Se encuentra inscrito en el Régimen Sobre las Utilidades de Actividades Lucrativas.
- Ley del Impuesto de Solidaridad –ISO- pago de forma trimestral.
- Ley del Impuesto Único sobre Inmuebles.

#### **4.4.5. Estados financieros actuales**

Los estados financieros de la empresa El Último Suspiro, S.A. al 31 de diciembre de 2012; se presentan en la siguiente página.

**El Último Suspiro, S.A.**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Al 31 de Diciembre de 2012**  
**Cifras expresadas en quetzales**

<b>ACTIVO</b>			<b>Análisis</b>
<b>Activo Corriente</b>			<b>Vértical</b>
Caja Chica	26,000.00		0.07%
Bancos	6,670,052.82		17.06%
Inventarios	12,340,105.64		31.56%
Cuentas por Cobrar	15,359,804.94		39.28%
Iva Crédito Fiscal	1,782,095.84		4.56%
Gastos Anticipados	<u>15,689.00</u>	36,193,748.24	0.04%
<b>Activo No Corriente</b>			
Vehículos	2,427,828.00		
Depreciación Acumulada de Vehículos	<u>(1,545,890.00)</u>	881,938.00	2.26%
Terrenos	423,000.00		
Edificios	1,959,500.00		
Depreciación Acumulada de Edificios	<u>(500,072.67)</u>	1,882,427.33	4.81%
Equipo de Computación	190,040.00		
Deprec. Acum. Equipo de Computación	<u>(45,000.00)</u>	145,040.00	0.37%
Mobiliario y Equipo	23,433.52		
Deprec. Acum. Mobiliario y Equipo	<u>(20,889.77)</u>	2,543.75	0.01%
Otros Activos	3,890.00		
Depreciación Acumulada .Otros Activos	<u>(3,890.00)</u>	-	0.00%
<b>ACTIVO TOTAL</b>		<b><u>39,105,697.32</u></b>	<b>100.00%</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>			
Cuentas por pagar		3,354,253.00	8.58%
<b>Pasivo No Corriente</b>			
Préstamos bancarios	1,000,000.00		2.56%
Bonos por pagar a largo plazo	<u>5,000,000.00</u>	6,000,000.00	12.79%
<b>Pasivo Total</b>		<b>9,354,253.00</b>	
<b>Patrimonio</b>			
Capital Autorizado	8,000,000.00		20.46%
Superávit Acumulado	2,293,524.00		5.86%
Reserva Legal	835,395.34		2.14%
Ganancia del ejercicio	<u>18,622,524.98</u>	29,751,444.32	47.62%
<b>PASIVO Y PATRIMONIO TOTAL</b>		<b><u>39,105,697.32</u></b>	<b>100.00%</b>

f) 

Lic. Axel Suarez  
Representante Legal

f) 

PC. Julio Rojas  
Registro No.1-1-145-114

El infrascrito Perito Contador registrado en la Superintendencia de Administración Tributaria con el número 1-1-145114, CERTIFICA: Que el presente Estado de Situación Financiera de la empresa El Último Suspiro, S.A. Presenta razonablemente la situación financiera de la empresa por el período de imposición terminado el 31 de diciembre de 2012 y en su elaboración aplicaron las Normas Internacionales de Información Financiera.

Guatemala, 06 de enero de 2013.



**El Último Suspiro, S.A.**  
**Estado de Resultados Integral**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012**  
**Cifras en Quetzales**

<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>	93,891,306.00	100.00%
Costo de ventas *	(59,161,565.36)	-63.01%
<b>Ganancia bruta en ventas</b>	<u>34,729,740.64</u>	36.99%
<b>Gastos de Operación</b>		
Gastos de Distribución y de administración	(7,262,318.00)	-7.73%
<b>Ganancia en Operación</b>	<u>27,467,422.64</u>	29.25%
Costos financieros	(1,978,586.00)	-2.11%
Otros ingresos	1,500,330.00	1.60%
<b>Ganancia antes de impuesto</b>	<u>26,989,166.64</u>	28.75%
Impuesto Sobre la Renta	(8,366,641.66)	-8.91%
<b>Resultado Integral total del año</b>	<u><u><b>18,622,524.98</b></u></u>	19.83%

\* A continuación la integración del costo de ventas.

**Costo de ventas**

Inventario Inicial	16,102,154.56
Compras	55,399,516.44
Disponibilidades	<u>71,501,671.00</u>
Inventario Final	(12,340,105.64)
	<u><u>59,161,565.36</u></u>



f) \_\_\_\_\_  
 Lic. Axel Suarez  
 Representante Legal



f) \_\_\_\_\_  
 PC. Julio Rojas  
 Registro No.1-1-145-114

El infrascrito Perito Contador registrado en la Superintendencia de Administración Tributaria con el número 1-1-145114, CERTIFICA: Que la ganancia neta obtenida que refleja el Estado de Resultados Integral que antecede, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012, de la empresa El Último Suspiro, S.A. asciende a la cantidad de dieciocho millones, seiscientos veintidós mil quinientos veinticuatro quetzales con noventa y ocho centavos (Q18,622,524.98) y que en su elaboración se aplicaron las Normas Internacionales de Información Financiera.

Guatemala, 06 de enero de 2013.

#### 4.4.6 Procedimientos realizados

##### 4.4.6.1 Verificación de integración de inventarios

Como parte de los procedimientos para la determinación de la existencia de obsolescencia y problemas de valor neto de realización, se solicitó la integración de los inventarios al 31 de diciembre de 2012, la cual fue proporcionada por el cliente, el detalle se describe a continuación:

Código	Descripción del artículo	Marca	Al 31 de diciembre de 2012		
			Costo	Unidades	Costo total
TL3456	Televisor LED 32"	Panitronic	2,175.00	57	123,975.00
TL3457	Televisor LED 39"	Panitronic	3,449.25	45	155,216.25
LP4572	Televisor Plasma 42"	Panitronic	3,299.25	8	26,394.00
LP4573	Televisor Plasma 50"	Panitronic	4,499.25	1	4,499.25
CT8934	Televisor LED 65"	Tronic	42,749.25	9	384,743.25
CT8935	Televisor LED 60"	Tronic	11,249.25	9	101,243.25
CT8936	Televisor LED 32"	Tronic	3,299.25	13	42,890.25
CT8937	Televisor LED 42"	Tronic	5,399.25	14	75,589.50
CT8938	Televisor LED 50"	Tronic	7,499.25	9	67,493.25
CT8939	Televisor LED 55"	Tronic	12,749.25	9	114,743.25
CT8940	Televisor LED 70"	Tronic	18,749.25	6	112,495.50
CT8941	Televisor LED 40"	Tronic	4,049.25	12	48,591.00
TL7832	Televisor LED 32"	Sinsan	2,849.25	20	56,985.00
TL7833	Televisor LED 40"	Sinsan	5,474.25	19	104,010.75
TL7834	Televisor LED 50"	Sinsan	6,749.25	7	47,244.75
TL7835	Televisor LED 60"	Sinsan	17,249.25	8	137,994.00
TL7836	Televisor LED 75"	Sinsan	38,999.25	17	662,987.25
TL7837	Televisor LED 55"	Sinsan	11,249.25	8	89,994.00
TL7838	Televisor LED 46"	Sinsan	7,124.25	12	85,491.00
TL7839	Televisor LED 32" FHD	Sinsan	2,849.25	8	22,794.00
GT7812	Televisor LED 70"	TG	18,749.25	9	168,743.25
GT7813	Televisor LED 32"	TG	2,474.25	19	47,010.75
GT7814	Televisor LED 42"	TG	5,249.25	14	73,489.50
GT7815	Televisor LED 47"	TG	5,624.25	13	73,115.25
GT7816	Televisor LED 50"	TG	6,749.25	5	33,746.25
GT7817	Televisor LED 60"	TG	26,249.25	5	131,246.25
GT7818	Televisor LED 55"	TG	14,249.25	5	71,246.25
GT7819	Televisor LED 39"	TG	4,049.25	12	48,591.00
TT1891	Televisor LED 29"	Thinics	2,024.25	34	68,824.50
GT7820	Televisor Plasma 50"	TG	4,349.25	7	30,444.75
CR7822	Reproductor de DVD	Tronic	261.75	34	8,899.50
TR1910	Reproductor de DVD	Thinics	239.25	54	12,919.50
TR1911	Reproductor portátil de 7"	Thinics	749.25	65	48,701.25
RD6821	Reproductor de DVD portátil	TG	1,124.25	56	62,958.00
TD2234	Reproductor de DVD	Sinsan	201.75	45	9,078.75
RD5671	Reproductor de DVD	Panitronic	374.25	47	17,589.75
TS5783	Sistema de cina en casa	Tronic	3,149.25	14	44,089.50
ST7892	Sistema de cina en casa	TG	1,424.25	15	21,363.75
<b>VAN</b>			<b>309,002.25</b>		<b>3,437,432.25</b>

Código	Descripción del artículo	Marca	Al 31 de diciembre de 2012		
			Costo	Unidades	Costo total
	<b>Vienen</b>		<b>309,002.25</b>		<b>3,437,432.25</b>
ST5172	Sistema de cina en casa Barra de sonido con reproductor bluray	Sinsan	1,499.25	17	25,487.25
BS2912	3D	TG	4,499.25	24	107,982.00
TS7198	Sistema de cina en casa	Thinics	5,999.25	18	107,986.50
RB2781	Reproductor de BluRay y DVD	TG	4,499.25	28	125,979.00
RB2767	Reproductor de BluRay	XT	1,000.00	150	150,000.00
TR1891	Reproductor de BluRay y DVD	Thinics	1,424.25	29	41,303.25
TM8774	Minicomponente 1,300	Tronic	974.25	4	3,897.00
TM8775	Minicomponente 3,900	Tronic	1,199.25	7	8,394.75
TM8776	Minicomponente 6,600	Tronic	1,499.25	8	11,994.00
TM8777	Minicomponente 11,000	Tronic	1,874.25	9	16,868.25
TM8778	Minicomponente 13,200	Tronic	2,399.25	8	19,194.00
TM8779	Minicomponente 19,800	Tronic	4,199.25	9	37,793.25
TM8780	Minicomponente 24,300	Tronic	5,249.25	9	47,243.25
TM8781	Minicomponente NFC de 32,000	Tronic	6,599.25	8	52,794.00
TM8781	Minicomponente ipod 2,500	Tronic	1,799.25	13	23,390.25
TM8783	Minicomponente ipod 4,600	Tronic	2,474.25	15	37,113.75
TM8784	Minicomponente con reproductor DVD	Tronic	974.25	18	17,536.50
MC1562	Minicomponente CD/MP3	Panitronic	1,274.25	16	20,388.00
TM9127	Minicomponente con Dock para iphone	Thinics	899.25	17	15,287.25
TM8921	Micrófono vocal cable 3m	Tronic	507.75	7	3,554.25
MD7872	Minicomponente con Dock para iphone	Panitronic	1,349.25	14	18,889.50
MV6809	Minicomponente 22,900	Panitronic	5,249.25	17	89,237.25
TM9128	Minicomponente con salida 10x2	Thinics	599.25	16	9,588.00
MV6810	Minicomponente 3,600	Panitronic	1,649.25	17	28,037.25
MV6811	Minicomponente 6,000	Panitronic	1,799.25	24	43,182.00
MV68012	Minicomponente 25,000	Panitronic	5,999.25	13	77,990.25
TR7189	Radio para carro con entradas frontales	Thinics	674.25	34	22,924.50
TA7382	Amplificador para carro	Tronic	524.25	14	7,339.50
TB8996	Bocinas para carro	Tioner	149.25	16	2,388.00
TB8998	Bocinas de 16 cms.	Tioner	269.25	25	6,731.25
TR7190	Reproductor de DVD con pantalla	Thinics	2,024.25	31	62,751.75
TB7811	Bocina para carro	Tronic	284.25	25	7,106.25
TS7821	Subwoofer	Tronic	374.25	31	11,601.75
TP7819	Pantalla audio visual para carro	Tronic	2,624.25	19	49,860.75
TB8997	Pantalla para automóvil	Tioner	2,174.25	18	39,136.50
TR2771	Radio para carro	Tronic	599.25	25	14,981.25
RR1792	Radio para carro reproducción de CD	TG	749.25	15	11,238.75
RR1793	Radio para carro auxiliar y USB	TG	599.25	26	15,580.50
RR1794	Radio para carro auxiliar y USB sin CD	TG	449.25	34	15,274.50
RR1795	Radio con auxiliar y USB controla iphod	TG	524.25	23	12,057.75
TR7191	Reproductor de DVD para carro	Thinics	2,624.25	32	83,976.00
AP7812	Audífonos plegables	Cholly	561.75	22	12,358.50
TD7818	Audífonos deportivos	Tronic	224.25	34	7,624.50
TE7191	Audífonos extrabajos	Tronic	299.25	34	10,174.50
TE7192	Audífonos con micrófonos	Tronic	221.25	45	9,956.25
TE7193	Audio Dock para iphone/iphod	Tronic	974.25	21	20,459.25
TS6721	Sistema de audio con iphod dock	Thinics	599.25	24	14,382.00
TV2718	Bocina portátil con radio	Tronic	299.25	35	10,473.75
	<b>VAN</b>		<b>394,315.00</b>		<b>5,026,920.75</b>

Código	Descripción del artículo	Marca	Al 31 de diciembre de 2012		
			Costo	Unidades	Costo total
<b>VIENEN</b>			<b>394,315.00</b>		<b>5,026,920.75</b>
TV2719	Bocina portátil con bluetooth	Tronic	524.25	36	18,873.00
TV2710	Bocina cápsula	Tronic	269.25	36	9,693.00
TV2711	Radio reproductor	Tronic	524.25	34	17,824.50
TV2712	Radio grabadora con CD/MP3/USB	Tronic	374.25	54	20,209.50
TS6722	Sistema con audito portátil con dock	Thinics	449.25	36	16,173.00
TS6723	Sistema con audito portátil con android	Thinics	674.25	36	24,273.00
MO9905	Microondas de 1.1.	Frigodi	749.25	66	49,450.50
MO9906	Microondas de 0.6.	Frigodi	374.25	78	29,191.50
MO5678	Microondas de inverted	Panitronic	1,274.25	67	85,374.75
MO5679	Microondas de 1.1 inverted	Panitronic	674.25	56	37,758.00
MO9907	Microondas de 0.7.	Frigodi	434.25	78	33,871.50
WL2912	Licuadora de 2 velocidades	White-denner	314.25	78	24,511.50
LA3467	Licuadora de 2 velocidades	Oper	344.25	89	30,638.25
LA3468	Licuadora cromada 3 velocidades	Oper	606.75	78	47,326.50
LA3469	Licuadora de 10 velocidades	Oper	336.75	90	30,307.50
WL2913	Licuadora de 5 velocidades	White-denner	449.25	99	44,475.75
WL2914	Licuadora de 3 velocidades	White-denner	126.75	78	9,886.50
WH0122	Horno tostador cromado grande	White-denner	636.75	12	7,641.00
WH0123	Horno tostador blanco	White-denner	299.25	17	5,087.25
HT7812	Horno tostador blanco	Oper	524.25	31	16,251.75
PP8122	Plancha de pelo de tecnología EHD	Thinics	269.25	24	6,462.00
PP8123	Plancha de pelo de tecnología keratina	Thinics	441.75	25	11,043.75
PP8124	Recortadora de pelo sistema de aspiración	Thinics	299.25	28	8,379.00
SV9472	Secadora de volumen extremo y brillo	Teneter	224.25	34	7,624.50
AA2101	Alisador argan oil	Teneter	486.75	45	21,903.75
AA2102	Alisador antifriz	Teneter	359.25	67	24,069.75
AA2103	Alisadora multifuncional	Teneter	299.25	46	13,765.50
KV7923	Kit corta vellos	Teneter	374.25	48	17,964.00
TD7891	Depiladora de 2 velocidades	Thinics	299.25	34	10,174.50
TD7892	Depiladora satin perfect	Thinics	599.25	45	26,966.25
TD7893	Depiladora satin 2 en 1	Thinics	861.75	56	48,258.00
TP9044	Plancha de pelos con iones	Thinics	224.25	25	5,606.25
TR7912	Rasuradora Senso touch	Thinics	1,424.25	25	35,606.25
WC8012	Cafetera 12 tazas	White-denner	156.75	24	3,762.00
CF7823	Cafetera 12 tazas color negra	Oper	186.75	26	4,855.50
WC8013	Cafetera 10 tazas	White-denner	141.75	26	3,685.50
LC7812	Percoladora 30 tazas	Nort Benet	374.25	31	11,601.75
WP2192	Percoladora 30 tazas	White-denner	375.00	32	12,000.00
WP2193	cafetera de 6 tazas	White-denner	261.75	45	11,778.75
WP2194	Cafetera 12 tazas color negra	White-denner	261.75	43	11,255.25
WP2195	Cafetera 12 tazas color blanca	White-denner	156.75	47	7,367.25
WP6123	Plancha	White-denner	276.75	25	6,918.75
PR4782	Plancha seca para ropa	Panitronic	119.25	25	2,981.25
WP6124	Plancha de vapor y seco	White-denner	149.25	26	3,880.50
WP6125	Plancha de ropa con rocío	White-denner	74.25	34	2,524.50
WP6126	Plancha de vapor y seco	White-denner	149.25	35	5,223.75
WP2712	Parrilla eléctrica grande	White-denner	336.75	67	22,562.25
WP2713	Parrilla para interior	White-denner	284.25	56	15,918.00
<b>VAN</b>			<b>413,742.25</b>		<b>5,949,877.50</b>

			Al 31 de diciembre de 2012		
Código	Descripción del artículo	Marca	Costo	Unidades	Costo total
<b>VIENEN</b>			<b>413,742.25</b>		<b>5,949,877.50</b>
WA1129	Aspiradora bolsa lavable	White-denner	411.75	36	14,823.00
WA1130	Aspiradora sin bolsa	White-denner	449.25	46	20,665.50
DA7822	Dispensadores de agua fría y caliente TR1480	Frigodi	1,069.00	34	36,346.00
DA7835	Dispensadores de agua modelo TR1450	Frigodi	1,699.00	55	93,445.00
DA7823	Dispensadores de agua fría y caliente TR1520	Frigodi	1,274.25	35	44,598.75
RG8005	Refrigeradora 9" blanca	Frigodi	2,024.25	7	14,169.75
RG7382	Refrigeradora 14" blanca	Panitronic	5,774.25	12	69,291.00
RG7383	Refrigeradora 9" blanca	Panitronic	2,025.00	14	28,350.00
WR8910	Refrigeradora 9" blanca	White-denner	2,062.50	15	30,937.50
RG8006	Refrigeradora 14" gris	Frigodi	6,375.00	14	89,250.00
RF7191	Refrigeradora 17.7" gris	Sinsan	3,674.25	16	58,788.00
RF7192	Refrigerator side by side 21" color gris	Sinsan	8,249.25	21	173,234.25
RG1712	Refrigerador 10" blanca	TG	2,474.25	28	69,279.00
RG8007	Refrigerador 9" no frost	Frigodi	2,549.25	19	48,435.75
RF7193	Refrigerador side by side 26"	Sinsan	7,499.25	14	104,989.50
EG6789	Estufa de gas 30"	Loop	2,999.25	56	167,958.00
EG7820	Estufa de gas acero 30"	Frigodi	3,224.25	45	145,091.25
EE9905	Estufa a gas 30" con capelo color silver	Frigodi	2,699.25	47	126,864.75
EE9906	Estufa a gas 30" con capelo color blanco	Frigodi	2,549.25	49	124,913.25
EG7182	Estufa a gas 24" termostato	Made	1,574.25	48	75,564.00
EG7183	Estufa a gas 24"	Made	1,499.25	47	70,464.75
EG7184	Estufa de 20" a gas color blanca	Made	1,349.25	49	66,113.25
EE9908	Estufa a gas de 30"	Frigodi	5,624.25	46	258,715.50
EG6789	Estufa a gas de 24"	Loop	1,874.25	25	46,856.25
EG7185	Estufa top cerámico de 30"	Made	2,249.25	31	69,726.75
EG7186	Estufa top cerámico de 30"	Made	2,249.25	41	92,219.25
EE9909	Estufa eléctrica con aspiral de 30"	Frigodi	2,999.25	42	125,968.50
EE9910	Estufa a gas de 24" de ancho	Frigodi	2,024.25	42	85,018.50
EE9911	Estufa a gas de 24" de ancho	Frigodi	2,249.25	33	74,225.25
LV1672	Lavadora de 30 lbs color blanca	Panitronic	3,970.50	17	67,498.50
LV1673	Lavadora automática de 35 lbs	Panitronic	4,271.25	18	76,882.50
UL8912	Lavadora frontal de 30 lbs	Unielectric	2,999.25	19	56,985.75
LV01202	Lavadora de carga frontal de 44 lbs	TG	10,124.25	21	212,609.25
LA1524	Lavadora de 14 kg	Sinsan	2,999.25	22	65,983.50
LA1525	Lavadora de 16 kg	Sinsan	4,349.25	27	117,429.75
LV7832	Lavadora de 33 lbs blanca	Loop	2,999.25	26	77,980.50
LV7833	Lavadora 40 lbs	Loop	3,599.25	27	97,179.75
LV01203	Lavadora de carga frontal de 33 lbs	TG	2,699.25	21	56,684.25
LA1526	Lavadora digital carga frontal 24 lbs	Sinsan	2,249.25	25	56,231.25
LD7783	Lavadoras de 35 lbs de capacidad	Frigodi	3,224.25	27	87,054.75
SS7120	Secadora de ropa carga frontal	TG	8,999.25	15	134,988.75
SR8390	Secadora de ropa	Loop	3,974.25	17	67,562.25
SS7121	Secadora de 44 lbs	TG	5,249.25	16	83,988.00
SS7122	Secadora a gas	TG	6,374.25	13	82,865.25
LA1527	Secadora carga frontal	Sinsan	8,249.25	9	74,243.25
<b>VAN</b>			<b>572,848.50</b>		<b>9,792,347.00</b>

			Al 31 de diciembre de 2012		
Código	Descripción del artículo	Marca	Costo	Unidades	Costo total
<b>VIENEN</b>			<b>572,848.50</b>		<b>9,792,347.00</b>
SR8391	Secadora carga frontal	Loop	8,400.00	10	84,000.00
VC6788	Videocasseteras	Tony	512.20	123	63,000.00
VC7992	Videocasseteras	Poshiba	450.00	108	48,600.00
TV2713	Video camara digital a prueba de agua	Tronic	5,249.25	16	83,988.00
TV2714	Camara digital lente desmontable	Tronic	2,999.25	18	53,986.50
CD7903	Camara digital 20 megapixel	Panitronic	2,699.25	23	62,082.75
CD7904	Camara digital de 16 megapixeles	Panitronic	974.25	45	43,841.25
TV2716	Camara digital de 16 megapixeles	Tronic	974.25	37	36,047.25
CD1812	Camara digital zoom de 35 full	Sinsan	2,249.25	47	105,714.75
PC6893	Procesador AMD Dual core	Cumpac	3,224.25	48	154,764.00
CP8990	Computadora portátil	Cumpac	3,149.25	12	37,791.00
CP4888	Computadora portátil	EP	4,611.75	14	64,564.50
CP9948	Computadora portátil	iper	4,124.25	15	61,863.75
TV2717	Computadora portátil	Tronic	7,499.25	13	97,490.25
TV2718	Computadora portátil	Tronic	12,749.25	14	178,489.50
IM8950	Impresora multifuncional	EP	525.25	23	12,080.75
IM5712	Impresora multifuncional	Camon	525.25	24	12,606.00
IM7889	Impresora multifuncional	etson	526.00	27	14,202.00
IM5713	Impresora multifuncional	Camon	258.25	45	11,621.25
TV2719	Proyector multimedia	Tronic	3,748.75	15	56,231.25
PM8782	Proyector multimedia	TG	2,999.25	16	47,988.00
PM8783	Proyector multimedia	TG	4,049.25	24	97,182.00
PM9003	Proyector multimedia	etson	4,999.00	21	104,979.00
BB3572	BlueBerry 5500	Bevy	356.00	899	320,044.00
BB3573	BlueBerry 5600	Bevy	563.00	56	31,528.00
BB3574	BlueBerry 5700	Bevy	625.00	45	28,125.00
BB3575	BlueBerry 5800	Bevy	754.00	35	26,390.00
BB3576	BlueBerry 6320	Bevy	1,349.00	34	45,866.00
BB3577	BlueBerry 6220	Bevy	749.00	45	33,705.00
BB3578	BlueBerry V	Bevy	4,874.00	34	165,716.00
BB3580	BlueBerry 7900	Bevy	3,449.00	57	196,593.00
CT7892	Celular Tumia	Notia	1,049.00	24	25,176.00
CT7893	Celular Asha	Notia	731.00	34	24,854.00
CG6712	Celuar Galaty 3	Sinsan	1,236.00	25	30,900.00
CG6713	Celuar Galaty 4	Sinsan	2,249.00	26	58,475.00
CG6715	Celuar Galaty Duo	Sinsan	974.00	28	27,273.00
<b>Total de inventarios al 31/12/2012</b>			<b>669,303.20</b>		<b>12,340,105.75</b>

**Resultado:** Verificamos que la integración de inventarios coincide con el saldo presentado en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2012.

#### 4.4.6.2. Solicitud de kardex de inventario

Como parte de los procedimientos de auditoría, se solicitaron los kardex de los inventarios, para verificar la adecuada rotación de los mismos, en dicha revisión se detectó que existen productos sobre los cuales no se han registrado ventas durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012, lo cual provoca indicios de problemas de obsolescencia, por ende, se efectuaron procedimientos adicionales para determinar si existe dicho problema, el detalle de los productos son los siguientes:

Código de Artículo	Descripción del artículo	Al 31/12/2012	
		Cantidad	Costo total
TC99002	Celular BlueBerry Mod 5500	1891	673,196.00
DA78356	Dispensadores de agua modelo TR1450	55	93,445.00
VC67882	Videocasseteras Tony	123	63,000.00
VC79921	Videocasseteras Poshiba	108	48,600.00

El resumen de los kardex correspondientes y los procedimientos adicionales realizados se observan a continuación:

- **Celular BlueBerry modelo 5500**

##### Resumen de kardex

**Descripción del artículo:** Celular BlueBerry modelo 5500

**Código de artículo:** BB3572

Movimiento		Cantidad			Costo	
Tipo	Fecha	Inicial	Movimiento	Final	Unitario	Total
Venta	28/12/2011	1890	-1	1891	356.00	673,196.00

**Indagación con el Administrador de Tiendas:** El BlueBerry modelo 5500, es el primer modelo de éste tipo de teléfonos móviles, en Guatemala se iniciaron a comercializar en gran volumen, por lo que la Compañía realizó una compra alta de este tipo de inventario, sin embargo, en un tiempo relativamente corto; los fabricantes lanzaron al mercado nuevos modelos los cuales contaban con

varias aplicaciones adicionales a su predecesor, lo que ocasionó que estos aparatos dejaran de venderse como se había previsto.

Con el objetivo de verificar la información descrita anteriormente, se realizó un análisis de las ventas reportadas por la compañía El Último Suspiro, S.A. de los teléfonos móviles de modelos posteriores al celular BlueBerry modelo 5500, durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012.

### **Análisis de ventas celulares BlueBerry**

<b>Código de Artículo</b>	<b>Descripción del artículo</b>	<b>Unidades Vendidas</b>	<b>Unidades al 31/12/2012</b>
BB3573	Celular BlueBerry Mod 5600	2300	56
BB3574	Celular BlueBerry Mod 5700	1678	45
BB3575	Celular BlueBerry Mod 5800	1456	35

Como se observa en el cuadro anterior, los modelos posteriores al BlueBerry modelo 5500, se han vendido por la compañía a niveles aceptables durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012, con lo cual se comprueba que por ser éstos, modelos que proveen funciones mejores o más avanzadas desplazaron al primer modelo de este tipo de celulares.

Adicionalmente, se consultaron las páginas de internet de las empresas competidoras de la compañía El Último Suspiro, S.A., para verificar la existencia en el mercado de este modelo de celulares, dicha consulta se documenta a continuación.

### **Consulta de competidores:**

<b>Nombre del competir</b>	<b>BlueBerry 5500</b>
Competidor Electrotodo, S.A.	No posee
Electrónicos y Algo Más, S.A.	No posee
Almacenes Chinos, S.A.	No posee



### **Conclusión:**

Derivado de los procedimientos aplicados sobre el celular BlueBerry modelo 5500, se determinó que el inventario no se podrá comercializar, debido a su sustitución en el mercado por otros modelos avanzados. Por lo cual se considera obsoleto y se propone registrar la baja de este producto por el monto de éste inventario al 31 de diciembre de 2012 por un total de Q. 673,196.00

- **Dispensadores de agua Frigodi modelo TR1450**

### **Resumen de kardex**

**Descripción del artículo:** Dispensadores de agua Frigodi modelo TR1450

**Código de artículo:** DA7835

<b>Movimiento</b>		<b>Cantidad</b>			<b>Costo</b>	
<b>Tipo</b>	<b>Fecha</b>	<b>Inicial</b>	<b>Movimiento</b>	<b>Final</b>	<b>Unitario</b>	<b>Total</b>
Venta	16/03/2011	56	-1	55	1,699.00	93,445.00

**Indagación con el Administrador de tiendas:** La Compañía adquirió los dispensadores de agua marca Frigodi modelo TR1450, la particularidad de este dispensador es que solamente posee un compartimento de agua fría (no provee agua caliente), por lo que la aceptación por parte del público no fue la esperada, debido a que otros dispensadores si ofrecen el suministro de agua fría o caliente. Otra de las causas por las cuales el producto no se ha comercializado, es porque el precio de los otros dispensadores (de agua fría o caliente) de la misma marca es menor.

Para verificar las situaciones mencionadas, se realizaron dos cotizaciones, de este tipo de dispensadores y así también de los dispensadores que suministran agua fría y caliente. Las cotizaciones se observan a continuación:

## Cotización 1 Dispensadores de agua Frigodi

Fecha cotización:	06 de marzo de 2013				
Tienda:	Zona 10				
<b>Almacenes Chinos, S.A.</b>					
COTIZACIÓN					
Cantidad	Código	Descripción	Marca	Precio Unitario	Total
1	FQF176MBM	Dispensadores de agua fría y caliente TR1480	Frigodi	1,227.00	1,227.00
1	FQF286MBM	Dispensadores de agua fría y caliente TR1520	Frigodi	1,356.00	1,356.00
1	FQF287MBM	Dispensador de agua fría modelo TR1450	Frigodi	Actualmente no contamos con este tipo de dispensador	
Garantía: 2 años Cambio de precios sin previo aviso					
Vendedor: Edgar Estupe					

## Cotización 2 Dispensadores de agua Frigodi

<b>Electronicos y Electrónicos y Algo Más, S.A.</b>					
<b>COTIZACIÓN 156772</b>					
Fecha cotización:	06 de marzo de 2013				
Tienda:	Majadas				
Vendedor:	Isabel Morales				
Cantidad	Código	Descripción	Marca	Precio Unitario	Total
1	RFG562N	Dispensador de agua fría y caliente TR1480	Frigodi	1,169.00	1,169.00
1	RFG562N	Dispensador de agua fría y caliente TR1520	Frigodi	1,227.00	1,227.00
1	RFG562N	Dispensador de agua fría y caliente TR 1620	Frigodi	1,356.00	1,356.00
1	RFG562N	Dispensador de agua fría modelo TR1450 **	Frigodi	1,910.00	1,910.00
** Aproveche última unidad disponible					
Cambio de precios sin previo aviso					

## Conclusión:

Según los procedimientos realizados se obtuvieron los siguientes resultados:

- En una de las cotizaciones se observa que no poseen el tipo de dispensadores de agua fría modelo TR1450 y los que poseen de la misma marca se encuentran a un precio menor.
- En la segunda cotización la empresa si posee el modelo de dispensador de agua fría modelo TR1450, sin embargo, ya solamente cuenta con una unidad; nuevamente se observa que el precio de los otros dispensadores es menor que el modelo examinado.

Por lo que se puede concluir, que este producto se encuentra obsoleto debido a la falta de oportunidad de poder comercializarlo, debido a que otros modelos ofrecen proveer mayores beneficios de su utilización, por lo que consideramos apropiado realizar el registro contable para darle de baja a los dispensadores de agua fría modelo TR1450 por un monto de Q.93,445.00.

### • Videocassetas Tony

#### Resumen de kardex

**Descripción del artículo:** Videocassetas Tony

**Código de artículo:** VC6788

Movimiento		Cantidad			Costo	
Tipo	Fecha	Inicial	Movimiento	Final	Unitario	Total
Venta	01/04/2007	124	-1	123	512.20	63,000.00

### • Videocassetas Poshiba

#### Resumen de kardex

**Descripción del artículo:** Videocassetas Poshiba

**Código de artículo:** VC7992

Movimiento		Cantidad			Costo	
Tipo	Fecha	Inicial	Movimiento	Final	Unitario	Total
Venta	23/02/2007	109	-1	108	450.00	48,600.00

**Análisis:** Éste tipo de aparatos fue sustituido gradualmente por los aparatos de reproducción DVD. Los aparatos de reproducción DVD se volvieron altamente demandados entre los consumidores, porque ofrecían una mejor imagen de reproducción y una mayor disponibilidad de CD's, desplazaron de esta forma a las videocaseteras VHS porque suponían un costo más alto para adquirir las cintas VHS. Adicionalmente en la actualidad no es posible encontrar las cintas VHS para estas videocaseteras, lo cual hace difícil la comercialización de las mismas.

**Conclusión:** En relación a los dos lotes de viseocaseteras:

<b>Descripción del artículo</b>	<b>Costo total al 31/12/12</b>
Videocaseteras Tony	63,000.00
Videocaseteras Poshiba	48,600.00

No se considera necesario realizar procedimientos adicionales, para determinar si existe problema de obsolescencia en estos productos, debido a que estos productos dejaron de comercializarse en el mercado desde hace aproximadamente 5 años, por lo que es apropiado considerarlos como inventario obsoleto.

#### **4.4.6.3. Revisión del reporte de ventas**

Para verificar si existen problemas en el valor neto de realización de los ítems del inventario al 31 de diciembre de 2012, se procedió a revisar el reporte de ventas del 1 de enero al 28 de febrero de 2013. Para cada unos de los productos, verificamos que no se las ventas realizadas en dicho período no se efectuaron por debajo del costo. Para efecto de análisis solamente se detallan los productos para los cuales identificamos que se vendieron por debajo del costo.

A continuación un resumen de dichos productos:

<b>Código</b>	<b>Descripción del artículo</b>	<b>Al 31 de diciembre de 2012</b>		
		<b>Unitario</b>	<b>Unidades</b>	<b>Costo total</b>
RB2767	Reproductor de BluRay	1,000.00	150	150,000.00
TD7893	Depiladora satin 2 en 1	861.75	56	48,258.00
WP2713	Parrilla para interior	284.25	56	15,918.00

Para cada uno de los productos descritos anteriormente, realizamos los siguientes procedimientos:

- Solicitamos el expediente de compra, para verificar la determinación correcta del costo registrado al 31 de diciembre de 2012.
- Comparamos el costo al 31 de diciembre 2012 contra los costos por los cuales fueron dados de baja durante el año 2013, determinando la diferencia.

Se observan los prorrateos que se encuentran en cada uno de los expedientes de compra correspondientes, por los cuales verificamos la documentación de soporte, dentro de la cual se encuentra:

- Factura original del proveedor.
- Póliza de importación
- Pago de impuestos
- Pago de costos relacionados a la importación realizada.

• **Revisión de expedientes de compra (prorratio)**

**Descripción del artículo:** Reproductores BluRay



**Código de artículo:** RB2767

<b>Prorratio:</b>	1506-2012		
<b>Proveedor:</b>	Panatronic		
<b>Producto:</b>	Reproductores BluRay		
<b>Tipo de cambio:</b>	Q.8.02 x 1\$		
<b>Fecha:</b>	12/05/2012		

Descripción	Factura	Tipo de cambio	Total
Valor Factura US\$	41,000.00		
Flete marítimo	<u>17,415.00</u>		
<b>Total CIF</b>	<b>58,415.00</b>	8.02	468,663.55
DAI	14,000.00		
Agente de aduanas	9,500.00		
Flete local	3,000.00		
Muellaje	<u>4,800.00</u>		
<b>Sub-total</b>			<u>31,300.00</u>
<b>Costo total</b>			<b><u>499,963.55</u></b>
Unidades - Reproductores BluRay según factura			500.00
<b>Costo unitario</b>			<b><u>999.93</u></b>

	
Hecho por	Revisado por

**Producto: Reproductores BluRay**

Costo según prorratio	999.93
Costo según inventario al 31/12/2012	<u>1000.00</u>
Diferencia inmaterial	(0.07)

Como se observa el costo de los reproductores se determinó adecuadamente, a continuación se observa el valor al cual se están vendiendo estos productos actualmente:

Código	Descripción del artículo	31/12/2012		Ventas año 2013			Diferencia en Costo unitario
		Costo Unitario	Costo total	Costo Unitario	Unidades	Costo total	
RB2767	Reproductor de BluRay	1,000.00	150,000.00	800.00	2.00	1,600.00	(200.00)

• **Revisión de expedientes de compra (prorratio)**

**Descripción del artículo:** Depiladora satin 2 en 1



**Código de artículo:** TD7893

<b>Prorratio:</b>	1803 – 2012		
<b>Proveedor:</b>	Thinics		
<b>Producto:</b>	Depiladora satin 2 en 1		
<b>Tipo de cambio:</b>	Q.8.02 x 1\$		
<b>Fecha:</b>	24/03/2012		

Descripción	Factura	Tipo de cambio	Total
Valor Factura US\$	7,000.00		
Flete marítimo	2,547.62		
<b>Total CIF</b>	<b>9,547.62</b>	8.02	76,600.55
DAI	4,800.00		
Agente de aduanas	2,000.00		
Flete local	1,990.00		
Muellaje	784.00		
<b>Sub-total</b>			<u>9,574.00</u>
<b>Costo total</b>			<u><b>86,174.55</b></u>
Unidades - Depiladora satin 2 en 1 según factura			100.00
<b>Costo unitario</b>			<u><b>861.75</b></u>

	
Hecho por	Revisado por:

**Producto: Depiladora Satin 2 en 1**

Costo según prorratio	861.75
Costo según inventario al 31/12/2012	<u>861.75</u>
Diferencia inmaterial	(0.00)

Según el prorratio del producto, se realizó correctamente la determinación del costo. El valor por el cual se están vendiendo actualmente, es el siguiente:

Código	Descripción del artículo	31/12/2012		Ventas año 2013			Diferencia en Costo unitario
		Costo Unitario	Costo total	Costo Unitario	Unidades	Costo total	
TD7893	Depiladora satin 2 en 1	861.75	48,258.00	750.00	1.00	750.00	(111.75)

• **Revisión de expedientes de compra (prorratio)**

**Descripción del artículo:** Parrilla para interior



**Código de artículo:** WP2713

<b>Prorratio:</b>	1906 – 2012		
<b>Proveedor:</b>	White-denner		
<b>Producto:</b>	Parrilla para interior		
<b>Tipo de cambio:</b>	Q.8.02 x 1\$		
<b>Fecha:</b>	12/06/2012		

Descripción	Factura	Tipo de cambio	Total
Valor Factura US\$	1,000.00		
Flete marítimo	435.00		
<b>Total CIF</b>	<b>1,435.00</b>	8.02	11,513.01
DAI	2,800.00		
Agente de aduanas	1,200.00		
Flete local	938.00		
Muellaje	604.00		
<b>Sub-total</b>			<u>5,542.00</u>
<b>Costo total</b>			<u><b>17,055.01</b></u>
Unidades - Parrillas para interior según factura			60.00
<b>Costo unitario</b>			<u><u><b>284.25</b></u></u>

	
Hecho por	Revisado por:

**Producto: Parrilla para interior**

Costo según prorratio	284.25
Costo según inventario al 31/12/2012	<u>284.25</u>
Diferencia inmaterial	0.00

El cálculo del costo del producto concuerda con los datos presentados en el inventario al 31 de diciembre de 2012. La venta durante el año 2013 de este producto se está realizando de la siguiente forma:

Código	Descripción del artículo	31/12/2012		Ventas año 2013			Diferencia en Costo unitario
		Costo Unitario	Costo total	Costo Unitario	Unidades	Costo total	
WP2713	Parrilla para interior	284.25	15,918.00	204.00	1.00	204.00	(80.25)



**Indagación con el Administrador de tiendas:** Indicó que los niveles de venta de estos productos en el mes de diciembre de 2012, (mes en el cual se observa un movimiento alto en todos los productos, por las ventas navideñas) no registraron el movimiento esperado, por lo cual y como medida de prevención de tomó la decisión de realizar ofertas de ventas en el año 2013, para motivar a los clientes a adquirir éstos productos, las ofertas incluyeron rebajas hasta por debajo del costo, el Consejo de Administración estuvo de acuerdo debido a que esperan que de esta forma se realice la venta esperada.

#### Resumen:

Código	Descripción del artículo	Al 31 de diciembre de 2012			Diferencia en costo	Pérdida esperada
		Unitario	Unidades	Costo total		
RB2767	Reproductor de BluRay	1,000.00	150	150,000.00	200.00	30,000.00
TD7893	Depiladora satin 2 en 1	861.75	56	48,258.00	111.75	6,258.00
WP2713	Parrilla para interior	284.25	56	15,918.00	80.25	4,494.00
<b>Total</b>						<b><u>40,752.00</u></b>

La pérdida en el valor neto de realización de los productos descritos en el cuadro anterior asciende a Q.40,752.00, por lo que debe realizarse el ajuste del valor de los inventarios al 31 de diciembre de 2012 por dicho valor.

#### 4.4.6.4. Resumen de situaciones detectadas

Según los procedimientos realizados sobre el inventario de la empresa El Último Suspiro, S.A. al 31 de diciembre de 2012, se observaron las situaciones que se describen en los siguientes cuadros:

- Inventarios obsoletos:

Código de Artículo	Descripción del artículo	Unidades	Costo total
TC99002	Celular BlueBerry Mod 5500	1891	673,196.00
DA78356	Dispensadores de agua modelo TR1450	55	93,445.00
VC67882	Videocassetas Tony	123	63,000.00
VC79921	Videocassetas Poshiba	108	48,600.00
<b>Total</b>			<b><u>878,241.00</u></b>

- Pérdida en el valor neto de realización:

<b>Código</b>	<b>Descripción del artículo</b>	<b>Pérdida esperada</b>
RB2767	Reproductor de BluRay	30,000.00
TD7893	Depiladora satin 2 en 1	6,258.00
WP2713	Parrilla para interior	4,494.00
<b>Total</b>		<b>40,752.00</b>

#### **4.4.6.5. Recomendación**

Debido a que se determinó que, como parte de los inventarios de la empresa El Último Suspiros, S.A., al 31 de diciembre de 2012, existen productos considerados obsoletos, por la falta de oportunidad de comercializarlos y existen productos que sufrieron pérdida de valor, se recomienda rebajar del saldo contable dichos inventarios, en base a que la Norma Internacional de Información Financiera No. 2 Inventarios, permite reconocer todas las pérdidas relacionadas a los inventarios, para obtener una presentación razonable del rubro de inventarios.




---

Elder López  
Socio Director

#### 4.5 Procedimientos realizados por la Administración

En base a los resultados obtenidos como parte de los servicios de asesoría financiera obtenida de un auditor externo, la Administración de la empresa El Últimos Suspiro, S.A., decide que es necesario operar contablemente la rebaja de los productos obsoletos y con pérdida en el valor neto de realización, por lo cual solicita a su contador general que realice las pólizas contables correspondientes, de la siguiente manera:


<b>P# 1</b>	<b>31/12/2012</b>		
	Pérdida por obsolescencia de inventarios	878,241.00	
	Provisión de Inventarios obsoletos		878,241.00
	Registra la rebaja contable de inventarios considerados obsoletos.	<b>878,241.00</b>	<b>878,241.00</b>
<b>P# 2</b>	<b>31/12/2012</b>		
	Pérdida por Valor Neto de Realización	40,752.00	
	Inventarios		40,752.00
	Registra la pérdida por valor neto de realización en productos de inventarios.	<b>40,752.00</b>	<b>40,752.00</b>


Con la inclusión de estas pólizas contables, se generó un cambio en los estados financieros, los cuales se observan en las siguientes páginas:

## 4.5 Estados financieros definitivos

**El Último Suspiro, S.A.**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Al 31 de Diciembre de 2012**  
**Cifras expresadas en quetzales**

<b>ACTIVO</b>			<b>Análisis Vértical %</b>
<b>Activo Corriente</b>			
Caja Chica		26,000.00	0.07%
Bancos		6,670,052.82	17.47%
Inventarios	12,299,353.64		
Provisión para inventarios obsoletos	<u>(878,241.00)</u>	11,421,112.64	29.91%
Cuentas por Cobrar		15,359,804.94	40.22%
Iva Crédito Fiscal		1,782,095.84	4.67%
Gastos Anticipados		<u>15,689.00</u>	0.04%
<b>Activo No Corriente</b>			
Vehículos	2,427,828.00		
Depreciación Acumulada Vehículos	<u>(1,545,890.00)</u>	881,938.00	2.31%
Terrenos	423,000.00		
Edificios	1,959,500.00		
Depreciación Acumulada Edificios	<u>(500,072.67)</u>	1,882,427.33	4.93%
Equipo de Computación	190,040.00		
Deprec. Acum. Equipo de Computación	<u>(45,000.00)</u>	145,040.00	0.38%
Mobiliario y Equipo	23,433.52		
Deprec. Acum. Mobiliario y Equipo	<u>(20,889.77)</u>	2,543.75	0.01%
Otros Activos	3,890.00		
Deprec. Acumulada Otros Activos	<u>(3,890.00)</u>	-	0.00%
<b>ACTIVO TOTAL</b>		<u><b>38,186,704.32</b></u>	<b>100.00%</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>			
Cuentas por pagar		3,069,365.17	8.04%
<b>Pasivo No Corriente</b>			
Préstamos bancarios		1,000,000.00	2.62%
Bonos por pagar a largo plazo		<u>5,000,000.00</u>	13.09%
<b>Pasivo Total</b>		9,069,365.17	
<b>Patrimonio</b>			
Capital Autorizado		8,000,000.00	20.95%
Superávit Acumulado		2,293,524.00	6.01%
Reserva Legal		835,395.34	2.19%
Ganancia del ejercicio		<u>17,988,419.81</u>	47.11%
<b>PASIVO Y PATRIMONIO TOTAL</b>		<u><b>38,186,704.32</b></u>	<b>100.00%</b>

f)   
 Lic. Axel Suarez  
 Representante Legal

f)   
 PC. Julio Rojas  
 Registro No.1-1-145-114

El infrascrito Perito Contador registrado en la Superintendencia de Administración Tributaria con el número 1-1-145114, CERTIFICA: Que el presente Estado de Situación Financiera de la empresa El Último Suspiro, S.A. Presenta razonablemente la situación financiera de la empresa por el período de imposición terminado el 31 de diciembre de 2012 y en su elaboración aplicaron las Normas Internacionales de Información Financiera. Guatemala, 19 de marzo de 2013

**El Último Suspiro, S.A.**  
**Estado de Resultados Integral**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012**  
**Cifras en Quetzales**

<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>	93,891,306.00	100.00%
Costo de ventas	(59,161,565.36)	-63.01%
<b>Ganancia bruta en ventas</b>	34,729,740.64	36.99%
<b>Gastos de Operación</b>		
Gastos de Distribución y de administración	(7,262,318.00)	-7.73%
Pérdida por obsolescencia de inventarios	(878,241.00)	-0.94%
Pérdida por Valor Neto de Realización	(40,752.00)	-0.04%
<b>Ganancia en Operación</b>	26,548,429.64	28.28%
Costos financieros	(1,978,586.00)	-2.11%
Otros ingresos	1,500,330.00	1.60%
<b>Ganancia antes de impuesto</b>	26,070,173.64	27.77%
Impuesto Sobre la Renta	(8,081,753.83)	-8.61%
<b>Resultado Integral total del año</b>	<b>17,988,419.81</b>	19.16%



f) \_\_\_\_\_  
 Lic. Axel Suarez  
 Representante Legal



f) \_\_\_\_\_  
 PC. Julio Rojas  
 Registro No.1-1-145-114

El infrascrito Perito Contador registrado en la Superintendencia de Administración Tributaria con el número 1-1-145114, CERTIFICA: Que la ganancia neta obtenida que refleja el Estado de Resultados Integral que antecede, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012, de la empresa El Último Suspiro, S.A. asciende a la cantidad de diecisiete millones novecientos ochenta y ocho mil cuatrocientos diecinueve quetzales con ochenta y un centavos (Q17,988,419.81) y que en su elaboración se aplicaron las Normas Internacionales de Información Financiera.

Guatemala, 19 de marzo de 2013.

Debido a que los inventarios representan uno de los rubros más significativos en las empresas comercializadoras de electrodomésticos y dicho rubro es susceptible a presentar situaciones que puedan originar obsolescencia y problemas en el valor neto de realización, es necesario que se conozca el tratamiento de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF´s-, para estas situaciones, para que se pueda preparar información financiera de la empresa congruente a su realidad, en un momento determinado, ya que como se observa en los estados financieros que se anteceden, la presentación de la información financiera puede variar debido a problemas de obsolescencia y pérdida en el valor neto de realización de inventarios.

Al observar el estado de situación, el rubro de inventarios antes de registrar el ajuste por la pérdida en el valor neto de realización por Q.40,752.00 ascendía a Q.12,340,105.64; luego de realizarse el registro contable, éste disminuyó a la cantidad de Q.12,299,353.64, adicionalmente se registró la provisión por inventarios obsoletos por Q.878,241.00, el resultado final de estos ajustes provocó una rebaja del valor de los inventario a la cantidad neta de Q.11,421,112.64.

Así también, los ajustes realizados por los inventarios obsoletos y la pérdida del valor neto de realización originó en el estado de resultados integral una disminución en el resultado del año de Q.18,622,524.98 a Q.17,988,419.81.

## CONCLUSIONES

1. Debido a la innovación constante de la tecnología los electrodomésticos son productos con altas probabilidades de sufrir obsolescencia y pérdidas de su valor neto de realización, debido a la sustitución continua por aparatos que ofrecen capacidades superiores a las de los predecesores.
2. Las empresas dedicadas a la comercialización de aparatos electrodomésticos, deben evitar sufrir problemas de obsolescencia de inventarios, ya que este tipo de inconvenientes representa pérdidas en sus operaciones, debido a que no podrá comercializarse y por lo tanto se pierde el ingreso de la venta del producto.
3. El inventario en una empresa comercializadora de electrodomésticos, representa una inversión alta, además tiene un impacto significativo en varias funciones de la empresa, por ejemplo, ventas, compras y finanzas; por lo que debe prestarse una especial atención en su mantenimiento, administración y contabilización.
4. La hipótesis planteada al inicio de la investigación se confirmó a través del trabajo de investigación realizado, ya que el tratamiento indicado por las Normas Internacionales de Información Financiera, al encontrar problemas de obsolescencia en los inventarios, es rebajar de inmediato el valor del inventario deteriorado y aplicar conceptos de Valor Neto de Realización, para presentar el rubro de acuerdo al valor por el cual realmente se va a realizar o vender la mercadería, pues si no se rebaja al conocerse este tipo de problemas, no se estará presentado la realidad económica de la entidad.

## RECOMENDACIONES

1. Para evitar obsolescencia y sufrir pérdidas de valor neto de realización, en los inventarios de electrodomésticos, la Administración de este tipo de empresas debe mantenerse informada continuamente, sobre cada uno de los avances tecnológicos relacionados a estos productos, para que les permita realizar una adecuada gestión en la administración de los inventarios.
2. Que la Administración de las empresas comercializadoras de electrodomésticos, realicen la implementación de políticas adecuadas relacionadas a los inventarios, que le permitan mantener niveles de abastecimiento óptimo, con lo cual evitarán sufrir problemas de obsolescencia y pérdida en el valor neto de realización de los productos de inventario.
3. Que las empresas comercializadoras de electrodomésticos cuenten con los servicios del Contador Público y Auditor, quien es un profesional con capacidades y experiencia que puede aportar su conocimiento para lograr una adecuada administración de los inventarios y sea apoyo a la organización en el logro de sus objetivos.
4. Que el personal del área financiera de las empresas comercializadoras de electrodomésticos, conozcan el tratamiento de la obsolescencia y el valor neto de realización de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera –NIIF- debido a que el rubro de inventarios representa una inversión alta y debe reflejarse adecuadamente en los estados financieros de la empresa.



## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Ballou, R. (2004). *Logística: Administración de la Cadena de Suministro*. (5ª ed.) México. Editorial Pearson Educación. 789 Páginas.
2. Congreso de la República de Guatemala. (2012) Decreto 10-2012 Ley de Actualización Tributaria. 96 Páginas.
3. Congreso de la República de Guatemala. (2001) Acuerdo Gubernativo No.178-2001 Para el Viceministerio de Desarrollo de la Microempresa, Pequeña y Mediana Empresa en Guatemala. 5 Páginas.
4. Congreso de la República de Guatemala. (1970) Decreto 2-70. Código de Comercio. 158 Páginas.
5. Congreso de la República de Guatemala. (1992) Decreto 27-92. Ley del Impuesto al Valor Agregado y sus reformas. Guatemala. 33 Páginas.
6. Fundación de Normas Internacionales de Información Financiera (2011) Norma Internacional de Contabilidad No. 2 Inventarios. 5 Páginas.
7. Fundación de Normas Internacionales de Información Financiera (2011) Norma Internacional de Contabilidad No. 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. 8 Páginas.
8. Fundación de Normas Internacionales de Información Financiera (2011) Marco Conceptual. 21 Páginas.
9. Gaspar, C.(2007). *Introducción a la Historia Económica Mundial*. España: Editorial Universitat de Valencia. 552 Páginas.

10. Garcillan, M. y Rivera Casano, J. (2012). *Dirección de Marketing Fundamentos y Aplicaciones*. (3ª ed.) Madrid, España: Editorial Esic. 512 Páginas.
11. Gonzalez, V y Polanco , L. (2007). *Contabilidad Administrativa*. (1ª ed.) Bogotá, Colombia: Editorial Ecoe. 258 Páginas.
12. Gordon Rivera, W.H. (2005). *Presupuestos, Planificación y Control*. (Sexta Edición). México: Editorial Pearson Prentice Hall. 474 Páginas.
13. Granados Palencia, R. (2008). *Contabilidad Intermedia*. México. Editorial Cengage Learning. 292 Páginas.
14. Hair, J; Lamb, C y McDaniel, C (2006). *Fundamentos de Marketing*. (4a ed.) México: Editorial Cengage Learning. 746 Páginas.
15. Hanna, R. y Hanna, M. (2006). *Métodos Cuantitativos para los Negocios*. (9ª ed.) México: Editorial Pearson Educación. 731 Páginas.
16. Horngren, C. (2006). *Contabilidad*. (5ª ed.) México. Editorial Pearson Prentice Hall. 644 Páginas.
17. Hutlary, R. (2006). *Electrodomésticos y electricidad*. Barcelona, España: Editorial CEAC. 270 Páginas.
18. Lawrence, J. (2006). *Principios de Administración Financiera*. (10ª ed.).México: Editorial Pearson Education. 631 Páginas.
19. Longenec, J., Moore, C. (2007). *Administración de Pequeñas Empresas: Enfoque Emprendedor*. (13ª ed.) México: Editoria Cengage Learning. 683 Páginas.

20. Mejias Vicente y Escobar Heriberto. (2006). *Diccionario Económico Financiero*. (3ra Edición) Colombia: Editorial Universidad de Colombia. 484 Páginas.
21. Milián, M.; Montañano, A. y Navarro, E. (2007). *Economía y Organización de Empresas Constructoras*. Valencia, España: Editorial Universidad Politécnica de Valencia. 345 Páginas.
22. Pombo, J. (2009). *Contabilidad General*. (2ª ed.) Madrid, España. Editorial Paraninfo. 516 Páginas.
23. Rendor, Barry. (2005). *Principios de Administración de Operaciones*. (5ª ed.) México: Editorial Pearson Educación. 638 Páginas.
24. Rodríguez Valencia, J. (2008). *Administración de pequeñas y medianas empresas*. México: Editorial Cengage Learning. 357 Páginas.
25. Suárez Salazar, C. (2004). *Administración de Empresas Constructoras*. (2ª ed.) México: Editoria Limusa. 333 Páginas.
26. Suplemento Mundo Activa. (2009). *Historia de los Electrodomésticos, Grandes Hitos de una Nueva Era*. Madrid, España. Distribuidora Activa Hogar. 6 Páginas.
27. Valdéz, M. (2005). Radios y Tubos de Pantallas. *El Periódico*. Guatemala. Edición Dominical Domingo 8 de mayo 2005. 43 Páginas.
28. Vértice Equipo. (2010). Dirección de Marketing. (1ra Edición). España: Primera Editorial Vértice. 244 Páginas.
- Páginas Consultadas:
29. Clasificación de los electrodomésticos. <http://abcperida.com/hogaryplantas/electrodomesticos/>

30. Diccionario de la Real Lengua Española. <http://www.rae.es/rae.html>.

31. Definición de obsolescencia. <http://www.definicionabc.com/general/obsolescencia.php.#ixzz2Eu4TOzrO>

32. Obsolescencia. <http://www.ecofinanzas.com/diccionario/O/OBSOLESCENCIA.htm>