

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



**Análisis del Manejo de Inventarios de la Industria de Plásticos en el  
área de Boca del Monte**  
(Tesis de Licenciatura)

Libni Honoria Morales Velásquez

Guatemala, marzo de 2016

**Análisis del Manejo de Inventarios de la Industria de Plásticos en el  
área de Boca del Monte**  
(Tesis de Licenciatura)

Libni Honoria Morales Velásquez

Lic. Jonathan Esaú Zabala Vásquez (**Asesor**)

Licda. Mónica García Gaitán (**Revisora**)

Guatemala, marzo de 2016

## **Autoridades de la Universidad Panamericana**

**M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus**

Rector

**Dra. Alba Aracely Rodríguez de González**

Vicerrectora Académica

**M. A. César Augusto Custodio Cobar**

Vicerrector Administrativo

**EMBA. Adolfo Noguera Bosque**

Secretario General

## **Autoridades de la Facultad de Ciencias Económicas**

**M. A. César Augusto Custodio Cobar**

Decano

**M. A. Ronaldo Girón**

Vice Decano

**M Sc. Samuel Aron Zabala Vásquez**

Coordinador



**UPANA**  
Universidad Panamericana  
"Sabiduría ante todo. adquiere sabiduría"

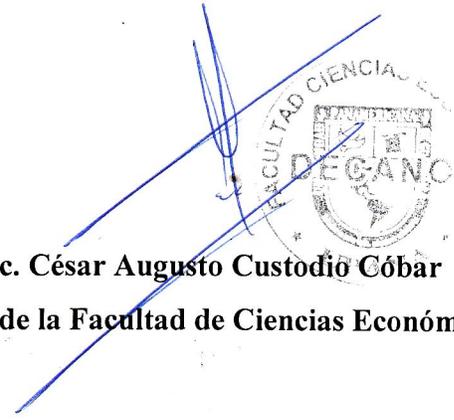
REF.:C.C.E.E.10-2016-CPA

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS.**

**GUATEMALA, 13 DE FEBRERO DEL 2016**

**SEDE ÁLAMOS, SAN MIGUEL PETAPA**

De acuerdo al dictamen rendido por el Licenciado Jonathan Esaú Zabala Vásquez, tutor y Licenciada Mónica García Gaitán Velásquez, revisora de Tesis, titulada "ANÁLISIS DEL MANEJO DE INVENTARIOS DE LA INDUSTRIA DE PLÁSTICOS EN EL ÁREA DE BOCA DEL MONTE" Presentada por el (la) estudiante Libni Honoria Morales Velásquez, y la aprobación del Examen por Competencias Profesionales, **AUTORIZA LA IMPRESIÓN**, previo a conferirle el título de Contadora Público y Auditora en el grado académico de Licenciada.

  
**Lic. César Augusto Custodio Cobar**  
**Decano de la Facultad de Ciencias Económicas.**

Tutor: Jonathan Esaú Zabala Vásquez  
Título: Licenciado en Contaduría Pública y Auditoría

Guatemala, 31 de octubre de 2015

Señores  
Facultad de Ciencias Económicas  
Universidad Panamericana  
Ciudad

Estimados señores:

En relación a la Tesis del tema “**Análisis del manejo de inventarios de la industria de plásticos en el área de Boca del Monte**”, realizado por: Libni Honoria Morales Velásquez, carné número 201502389, estudiante de la carrera de Contaduría Pública y Auditoría; he procedido a la tutoría de la misma observando que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, considero que la misma cumple con los requisitos que establece Universidad Panamericana, por lo tanto doy el dictamen de aprobado al tema desarrollado en la Tesis, con la nota de noventa puntos (90) puntos de cien (100).

Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes.



Lic. Jonathan Esaú Zabala Vásquez  
Contador Público y Auditor  
Col. 6,414

**LICDA. MÓNICA GARCÍA GAITÁN Col.5564**  
Psicóloga Clínica, Consejera Social y Especialista en Problemas de Aprendizaje

---

Diagonal 34, 31-43 zona 16. Edificio B, Nivel 2, Oficina 213- Teléfono móvil (502) 5016-5609  
Fax (502) 2255-8963/65 01010 Guatemala C. A.  
monica@famhernandez.com

05 de diciembre de 2015

Señores  
Facultad de Ciencias Económicas  
Carrera Contaduría Pública y Auditoría  
Universidad Panamericana  
Ciudad.

Estimados señores:

En relación al trabajo de revisión de la tesis denominada “ANÁLISIS DEL MANEJO DE INVENTARIOS DE LA INDUSTRIA DE PLÁSTICOS EN EL ÁREA DE BOCA DEL MONTE”, realizado por Libni Honoria Morales Velásquez, carné No. 201502389, estudiante de la carrera de Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la revisión de la misma, observando que cumple con los requerimientos técnicos y de contenido establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana, por lo que doy dictamen de Aprobado.

Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes.



Licda. Mónica Alejandra García Gaitán  
Revisora

## **Dedicatoria**

### **A Dios**

Porque dentro de sus planes me encontraba y por lo tanto me ha guiado en todo momento y sobre todo en el transcurrir de mi carrera. Cada caída que he tenido en el pasar de mi vida me ha acompañado para darme las fuerzas que he necesitado, pero sobre todo he aprendido que él nunca me dejará y me seguirá acompañando en el pasar de mis años, así como en las próximas metas que tengo por alcanzar.

### **A mis Padres**

Por apoyarme en todo momento, por los valores que me inculcaron, por las enseñanzas y oraciones que siempre han realizado para mi vida. Son mi ejemplo a seguir, los amo.

### **A mi esposo**

Por el amor y apoyo incondicional que me ha brindado para culminar con éxito este escalón de mi vida.

### **A mi hijo**

Por ser mi mayor bendición, por darme la fuerza e inspiración que me motiva seguir adelante y brindarme tanto amor cada día.

### **A mis hermanos**

Por ser parte importante en mi vida y brindarme siempre su apoyo.

### **A mis sobrinos**

Por darme tanta felicidad y hacerme sentir afortunada de tenerlos conmigo.

### **A mis amigos**

Por confiar y creer en mí y haber hecho de mi etapa universitaria un trayecto de vivencias inolvidables.

# Contenido

<b>Resumen</b>	i
<b>Introducción</b>	ii
<b>Capítulo 1</b>	1
<b>Marco Contextual</b>	1
1.1 Antecedentes	1
1.1.1 Antecedentes de otras tesis	1
1.1.1.1 Control de Inventarios en el Despacho-Agencia en una Empresa Panificadora	1
1.1.1.2 Capacitación al Personal, una Herramienta para el Manejo de Inventarios	2
1.1.1.3 Manejo de Inventario obsoleto	2
1.1.1.4 Deficiencias de control interno en el área de inventarios	3
1.1.1.5 Control de Inventarios para Incrementar la Productividad	4
1.1.2 Antecedentes de empresas investigadas	4
1.1.2.1 PLASTMOVEL, S.A.	5
1.1.2.2 PLAST, S.A.	5
1.1.3 Plantas que conforman	5
1.1.3.1 POLIPLAS	5
1.1.3.2 PREPET	6
1.1.4 Análisis Sociocultural	6
1.1.5 Análisis de Industria	7
1.1.5.1 Rivalidad Competitiva	7
1.1.5.2 Poder de Negociación de los Proveedores	7
1.1.5.3 Poder de Negociación con los Clientes	7

1.1.5.4 Amenaza de Nuevos Competidores	7
1.1.5.5 Amenaza de Productos Sustitutos	8
1.2 Planteamiento del Problema	8
1.3 Justificación	8
1.3.1 Pregunta de investigación	9
1.4 Objetivos	9
1.4.1 Objetivo General	9
1.4.2 Objetivos Específicos	9
1.5 Alcances y límites	10
<b>Capítulo 2</b>	<b>11</b>
<b>Marco Conceptual</b>	<b>11</b>
2.1 Inventarios	11
2.1.1 Definiciones de conformidad con la Normas Internacionales de Contabilidad 2 (2010)	11
2.1.1.1 Valor Neto Realizable	11
2.1.1.2 Valor Razonable	12
2.1.1.3 Clasificación:	12
2.1.1.4 Gestión de Inventarios	12
2.1.1.5 Valuación de Inventarios	14
2.1.1.6 Medición de los inventarios, NIIF para PYMES, sección 13	14
2.1.1.7 Control de los Inventarios	14
2.1.1.8 Síntesis del control de inventarios	16
2.1.1.9 Costo de los inventarios	16
2.1.1.10 Costos de adquisición	16
2.1.1.11 Costos de Transformación	17

2.1.1.12 Distribución de los Costos Indirectos de Producción	17
2.1.1.13 Producción Conjunta y Sub-Productos	18
2.1.1.14 Otros Costos Incluidos en los Inventarios	19
2.1.1.15 Costos Excluidos de los Inventarios	19
2.1.1.16 Costo de los Inventarios para un Prestador de Servicios	19
2.1.1.17 Costo de los Productos Agrícolas Recolectados de Activos Biológicos	20
2.1.1.18 Técnicas de Medición del Costo	20
2.1.1.19 Fórmulas de Cálculo del Costo	20
2.1.1.20 Deterioro del Valor de los Inventarios	21
2.1.1.21 Reconocimiento como un Gasto	21
2.1.1.22 Información a Revelar	22
2.2 Tipos de Inventarios	22
2.2.1 Inventario de Mercaderías	22
2.2.2 Inventario de Productos en Proceso de Fabricación	22
2.2.3 Inventario de Productos Terminados	23
2.2.4 Inventario de Suministros de Fábrica	23
2.2.5 Inventario de Material de Empaque	23
2.3 Administración de Almacenes	23
2.3.1 Conceptos básicos	23
2.3.2 Definición de Almacenista	24
2.3.3 Función de los Almacenes	24
2.3.4 Función de las Existencias	25
2.4 Diseño de Almacenes	25
2.4.1 Movimiento de Materiales	25

2.4.2 Seguridad en Almacenes	26
2.5 Procedimiento de Toma de Inventario Físico del Almacén	27
2.5.1 Definiciones de Inventarios	27
2.5.1.1 Inventario físico de almacén	27
2.5.1.2 Inventario general	28
2.5.1.3 Inventario selectivo	28
2.5.1.4 Inventario al barrer	28
2.6 Normas Generales de la Empresa	28
2.7 Procedimientos	29
2.7.1 Programación del Inventario	29
2.7.2 Preparación de Inventario	29
2.7.3 Ejecución de Inventario	31
2.7.4 Resultado de Inventario	33
2.7.5 Sobrantes de Inventario	34
2.7.6 Faltantes de inventario	34
2.8 Codificación de Inventarios	35
2.9 Procedimientos del Almacén	37
2.10 Materia Prima	37
2.11 Proceso de Producción	39
2.13 Control de Mermas	40
2.14 Sistemas de contabilización de inventarios	41
2.14.1 Sistema de inventario periódico	41
2.14.2 Sistema de inventario perpetuo	41
2.15 Métodos de valuación de los inventarios	41

2.15.1 Costo de producción	41
2.15.2 Primero en entrar primero en salir (PEPS)	41
2.15.3 Promedio ponderado	42
2.15.4 Precio histórico del bien	42
<b>Capítulo 3</b>	<b>43</b>
<b>Marco Metodológico</b>	<b>43</b>
3.1 Tipo de investigación	43
3.2 Sujetos de investigación	43
3.2.1 Gerente de Producción	43
3.2.2 Encargado de Bodega y Compras	43
3.3 Instrumentos de recopilación de datos	43
3.3.1 Encuesta	43
3.3.2 Entrevista	44
3.4 Diseño de la investigación	44
3.4.1 Recolección, análisis, investigación y trabajo de campo	44
3.4.2 Entrevistas con directivos de las áreas objeto de análisis	44
3.4.3 Encuestas con responsables de áreas de trabajo a evaluar	44
3.4.4 Aplicación de instrumentos en las áreas objeto de estudio	44
3.4.5 Resultados de la investigación	45
3.4.6 Discusión y análisis de resultados	45
3.5 Aporte	45
3.5.1 Aporte a la universidad Panamericana	45
3.5.2 Aporte a los estudiantes de Contaduría Pública y Auditoría	45
3.5.3 Aporte a la industria de plástico	45

<b>Capítulo 4</b>	46
<b>Resultados de la investigación</b>	46
4.1 Muestreo	46
4.2 Presentación de resultados	51
<b>Capítulo 5</b>	61
<b>Discusión y análisis de resultados</b>	61
5.1 Discusión de resultados	61
<b>Conclusiones</b>	71
<b>Recomendaciones</b>	72
<b>Referencias</b>	73

### **Lista de anexos**

Anexos	78
Anexo No. 1: Encuesta	79
Anexo No. 2: Entrevista	81

### **Lista de gráficos**

Gráfico No. 1: Proceso del inventario	47
Gráfico No. 2: Pasos del sistema contable	47
Gráfico No. 3: Procedimiento de control interno para inventarios	50
Gráfico No. 4: Baja de producto dañado	54

Gráfico No. 5: Baja de producto obsoleto	54
Gráfico No. 6: Solución al método de inventarios de promedio ponderado	63
Gráfico No. 7: Solución al método primero en entrar primero en salir	66

## **Resumen**

Las empresas dedicadas a la fabricación de plásticos en el sector de Boca del Monte, generalmente incurren en gastos innecesarios debido al carecimiento de un adecuado proceso en la solicitud de materia prima, generando que no se considere apropiadamente lo demandado y por consiguiente dificultades al momento de realizar la producción o en otros casos adquiriendo la materia prima en un alto costo debido a la urgencia. Con el propósito de dar respuesta ante esta problemática, se realizó el presente informe el cual está compuesto por los siguientes apartados:

El capítulo 1 denominado como Marco Contextual, el cual presenta referencias históricas de contenido académico y de empresa, es decir, tesis relacionadas al tema investigado; así como información de las entidades, análisis sociocultural e industrial, planteamiento del problema, pregunta de investigación, justificación del problema, los objetivos y por último los alcances y límites del estudio realizado.

El capítulo 2 referente al Marco Conceptual, el cual contiene definiciones y conceptos que contribuyen a desarrollar la materia de investigación. El Marco Metodológico se presenta en el capítulo 3, el cual es una descripción de cómo se realizó la investigación, hacia la obtención de una respuesta. Contiene el tipo, sujetos y diseño de la investigación, al igual instrumentos de recopilación de datos. Es decir, se revisaron los procesos que se llevaron a cabo en la misma, no sólo se analizaron los pasos a seguir para la óptima resolución del problema, sino que también se determinó si los instrumentos de estudio que se emplearon, ayudaron a solucionar el problema.

El capítulo 4 nombrado como Resultados de la Investigación, dentro de esta división se encuentra el muestreo y la presentación de resultados del trabajo de campo realizado, la información se presenta en gráficas relacionado con las entrevistas realizadas a los jefes de producción de las entidades que elaboran plástico en Boca del Monte. Finalmente se incluye el capítulo 5, denominado como Discusión y análisis de resultados, dentro de las cuales se presentan conclusiones y recomendaciones del estudio llevado a cabo. En el mismo se da respuesta a la pregunta de investigación y los objetivos de la misma.

## **Introducción**

La presente investigación se encuentra orientada al análisis del manejo de inventarios de la industria de plásticos en el área de Boca del Monte, cuyo objetivo es el de verificar el impacto que tienen los inventarios en el suministro de materia prima en la industria de plásticos en dicho sector, ocasionadas por el manejo del producto en la manufactura.

Para dar cumplimiento a este, se han diseñado dos instrumentos para la recopilación de datos, siendo estos: una guía de entrevista para emplearse con gerentes de producción, encargados de bodega y encargados de compras; así también una encuesta de preguntas cerradas diseñada para trabajadores de las empresas dedicadas a la producción de envase moldeable.

Los resultados que se han obtenido al utilizar ambos elementos, es recopilar información necesaria para estudiar el método de registro de los artículos utilizados por las empresas, para evaluar dicho procedimiento es necesario la implementación de inspecciones administrativas. Así mismo que las organizaciones desarrollen la menor cantidad posible de producto obsoleto para no incurrir en ocupar lugar y recursos dentro de un almacén o bodega.

La mercancía de una agrupación requiere de una adecuada conservación y revisión para evitar riesgos sobrecostos, incumplimiento a clientes, pérdida de materia y lo más distinguido el robo de piezas; por esta razón es de suma importancia que todos los procesos y funciones relacionados con ello se efectúen de una manera oportuna.

La mercadería almacenada dentro de las entidades, son recursos que utilizan para la venta, la cual representan ingresos, debido a que sin estas las mismas no obtienen un crecimiento económico. La mala administración representa disminuciones directas e indirectas en la vida útil del producto.

# Capítulo 1

## Marco Contextual

### 1.1 Antecedentes

#### 1.1.1 Antecedentes de otras tesis

##### 1.1.1.1 Control de Inventarios en el Despacho-Agencia en una Empresa

Panificadora, María Alejandra Mendoza Chamo

La compañía cuenta con un alto porcentaje de inventario obsoleto, de la cual los productos que predominan son: galletas, dulces y pan tostado, debido a que poseen más días de vida.

Al momento que realizan el lanzamiento de un nuevo producto, elaboran planes, es decir que precisan los detalles necesarios antes de llevar a cabo la acción. Posteriormente, cuando los vendedores efectúan los pedidos, lo hacen en base a su rutina, de éstos la minoridad la ejecuta de acuerdo a la venta ya sea diario o semanal, lo cual causa existencias. A pesar que cuentan con documento para la elaboración del encargo, no tienen acceso por encontrarse en la oficina de la agencia. Debido a esto, los proveedores tendrían que conocer el producto autorizado, así como solicitar los precios actualizados y planificar cronograma de promociones.

Los inventarios físicos no son inconvenientes ya que los desarrollan a diario, por lo tanto, el control de almacenamientos no se vio afectado. Así también se encontró que la entidad no cuenta con manual actualizado de los procedimientos a seguir al momento de proceder con un despacho, lo que con lleva a deficiencias de la misma al obtener los procedimientos necesarios y no ejecutarlos.

### 1.1.1.2 Capacitación al Personal, una Herramienta para el Manejo de Inventarios en Bodegas de Empresas que Confeccionan Prendas de Vestir de la Ciudad de Quetzaltenango, José Valdír Zaldaña de León

En Guatemala existen varias compañías textiles, en donde gran parte de la población se ve beneficiada con empleo. En lo que es el área de occidente, se encuentran diversos comercios dedicados a la elaboración de prendas de vestir, algunos de estos cuentan con instalaciones y maquinaria avanzada, lo que permite tener diferentes productos, minimizar costos y la requisición de mano de obra calificada. Por ello es de importancia la capacitación al personal para el buen desempeño y el crecimiento de la industria ya que existe gran competencia.

El adquirir un buen manejo de inventario, es fundamental para obtener de forma más rápida los artículos necesarios para la producción y el pronto despacho a los clientes. También se requiere de documentos, así como de actividades físicas en el manejo del mismo, por lo que se puede incurrir en la confusión de los productos al momento de ser entregados al encargado. Esto representa para la empresa una mala imagen por no entregar lo requerido, tiempo de atrasos para la producción y pérdidas económicas.

### 1.1.1.3 Manejo de Inventario obsoleto en una empresa dedicada a la fabricación de Envases de Aluminio para bebidas, Carlos Alfredo Zacarías Bosch

Se determinó que existe inventario obsoleto, a raíz que, en la mayoría de los casos, los clientes realizan especificaciones a los envases ya solicitados, por ende, el costo no se recupera en su totalidad, lo cual provoca pérdida en donde afecta la situación financiera. De igual manera no cuenta con procedimientos para registrar, retirar y destruir los mismos.

Es necesario desarrollar una adecuada administración de este rubro, por la inversión que representa a las organizaciones y se ve reflejada de forma negativa en los estados financieros.

Con la falta de un control apropiado para descartar los artículos antiguos, se está sujeto a probables eventualidades de tipo fiscal al momento que se realice una auditoría, la cual pueden ser el pago de multas, esto puede evitarse al cumplir con los requisitos que establece la ley: Elaborar inventarios al treinta y uno (31) de diciembre de cada año y asentarlos en el libro correspondiente , debiendo reportar a la Administración Tributaria por los medios que ponga a disposición, 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. (Zacarías, 2014: 1)

#### 1.1.1.4 Deficiencias de control interno en el área de inventarios en una empresa productora y distribuidora de camas, David Arnoldo Girón Monzón

Se diagnosticó que en repetidas ocasiones existen mercaderías obsoletas dentro del producto terminado, la cual en el sistema financiero representan sobrevaluaciones y repercute en la toma de decisiones de parte de gerentes, jefes, etc. Lo que provoca dicho problema, se debe a que el departamento de producción no toma en cuenta el color de las telas que se utilizarán.

El procedimiento de protección hacia las materias primas, no es el adecuado, debido a que el encargado de bodega colabora en la realización de órdenes de compra, trato con proveedores y conteo de existencias. El proceso productivo continúa al momento que se efectúa el conteo físico, afectando cantidades y valores.

No constan formas emitidas por el sistema automatizado, lo que con lleva a no contar con ningún instrumento de control para evitar el cruce de información. Los digitadores de datos, es únicamente en computación, lo que dificulta establecer un criterio de auditoría.

Debe considerarse el conservar un apropiado control interno, con el propósito que no existan valores representativos para la empresa y la adquisición de información financiera confiable, para que de esta manera se pueda registrar, procesar, reportar y tomar decisiones.

### 1.1.1.5 Control de Inventarios para Incrementar la Productividad en las Productoras de Calzado de Quetzaltenango, Carlos Adolfo Rivas Méndez

Se determinó que la compañía ha trabajado de una forma empírica por la falta de desconocimiento en la existencia de materias primas, obteniendo de esta manera problemas de desperdicios por deterioro y obsoleto. En algunos casos ha representado la carencia de clientes lo que se convierte en pérdidas financieras e ineficiencia en la productividad de la misma.

Dentro de los problemas figura la falta de conteo físico hacia los artículos, así como en los sistemas contables, para ello es necesario establecer el valor correcto del inventario, para comparar registros.

Los colaboradores tienen acceso a la bodega para extraer material y no firman órdenes de salidas ni entradas. No se lleva a cabo la separación de calzado defectuoso.

El tener definida la visión, misión, metas y objetivos ayuda al crecimiento de las entidades. Es necesario contar con historial de ventas de años anteriores, para determinar la producción actual y así tomar las decisiones adecuadas. El obtener la maquinaria y recurso humano preciso ayuda al desarrollo de esta.

### 1.1.2 Antecedentes de empresas investigadas

Guatemala, es un país con bastante crecimiento en la industria del plástico y desarrollo tecnológico, con lo cual se ha generado oportunidad para nuevos mercados. En la actualidad, existen varias organizaciones dedicadas a esta labor, cubriendo gran parte de la demanda generada actualmente por el incremento en esta rama.

Por lo tanto, en Boca del Monte, Villa Canales, se encuentran dos grandes y prestigiosas empresas, dedicadas a la realización de envases plásticos, ambas llevan varios años en dicha

industria. Por no tener acceso a la información requerida, no se utilizarán los nombres reales de las mismas.

#### 1.1.2.1 PLASTMOVEL, S.A.

Desde hace 18 años, atiende el mercado guatemalteco, centroamericano y del caribe. Dentro de los productos que elabora están el de alimentos, químicos, limpieza, cosméticos, etc. Está estructurada por control de calidad, compras, contabilidad, producción, etiquetado, taller de moldes, mecanizado y mantenimiento.

El objetivo es lograr la lealtad de sus clientes, ofreciendo servicios que permitan satisfacer las necesidades y superar expectativas.

#### 1.1.2.2 PLAST, S.A.

Se fundó en la ciudad de Guatemala en el año 1973. Consiste de tres plantas de producción especializadas en diferente ramo del campo de empaque, siendo sus principales productos: envases plásticos, tapaderas, etiquetas, entre otros.

#### 1.1.3 Plantas que conforman

##### 1.1.3.1 POLIPLAS

Dedicada al soplado, inyección e inyecto-soplado de diferentes resinas plásticas. Cuenta con un área exclusivo para realizar el diseño PET, la cual es conocida como procesos de una y dos etapas en la fabricación de botellas. Dentro de los clientes figuran nacionales, centroamericanos e internacionales.

Entre la línea de artículos, poseen con una amplia gama de diseños para envases de bebidas carbonatadas, agua pura, productos farmacéuticos, cosméticos y agroquímicos.

### 1.1.3.2 PREPET

Destinada a la inyección de Preformas PET. Dentro de sus productos incluye preformas de distintos tamaños. Cada día las empresas son más competitivas y por consiguiente se requiere que el producto final que ofrecen sea de muy buena calidad, por ende, se ven obligados a reducir los precios o costos de los mismos.

A continuación se detallan algunas de las empresas con las que PlastMove!, S.A. y Plast,S.A. compiten: Plastguat, S.A., TecPlastic, S.A., Pglas, S.A. y PlaTex, S.A. Conviene resaltar que dentro de las empresas que figuran en dicha industria, gran parte llevan varios años en el mercado, así como el de realizar nuevos diseños en los envases de plástico.

### 1.1.4 Análisis Sociocultural

Boca del Monte es una aldea perteneciente al municipio de Villa Canales, departamento de Guatemala, se encuentra ubicado al sur de la capital, colinda al norte de esta y Santa Catarina Pinula, al oeste con Petapa y Amatitlán, y al este con Fraijanes.

Dentro de sus principales actividades económicas está el cultivo de café, caña de azúcar y piña. Cuenta con un acelerado crecimiento y desarrollo, primordialmente en el casco urbano debido a poseer diversos edificios importantes, tales como: agencias bancarias, hospitales, restaurantes, centros comerciales, supermercados, etc. Además, posee carreteras asfaltadas desde la capital hasta las líneas divisorias con Guanagazapa, Escuintla.

Posee dos ferias patronales, una que conmemora el traslado de “Jesús en agonía”, que se celebra el 25 de marzo y es la que obtiene mayor celebración, posteriormente la del 26 de julio al santo patrono San Joaquín.

## 1.1.5 Análisis de Industria

### 1.1.5.1 Rivalidad Competitiva

Según con lo descrito anteriormente, se puede decir que el nivel de competencia entre la empresa PlastMove, S. A, y Plast, S.A., es alto

### 1.1.5.2 Poder de Negociación de los Proveedores

Quienes abastecen la materia prima, son en su mayoría del exterior, excepto los de colorantes que en su generalidad son nacionales. De acuerdo a la gran cantidad de material que estas solicitan y al velar por cumplir con los requerimientos de calidad y tiempo requerido de cada uno de los pedidos hechos por sus clientes, indica que es la empresa la que tiene el poder sobre los proveedores.

### 1.1.5.3 Poder de Negociación con los Clientes

En las industrias Farmacéutica, Alimenticia, Cosmética, etc., cada una de estas maneja diferentes tipos de envases plásticos, por lo que a las empresas que se dedican a la producción de estos se les solicita el diseño específico, así como las medidas y colores necesarios. Por tal razón, es el cliente quien tiene el poder sobre la compañía.

### 1.1.5.4 Amenaza de Nuevos Competidores

Guatemala es el principal productor de Plásticos de Centroamérica y el país más poblado del área. En el sector de Boca del Monte, Villa Canales, el mercado de la industria del plástico es media, debido que para que existan nuevos competidores se debe realizar gran inversión para el inicio de las operaciones de la empresa, así como también el de ir generando clientes, ya que no es fácil el realizar clientela por estar acaparados. Por lo tanto, no existe amenaza de nuevos competidores en dicha industria.

### 1.1.5.5 Amenaza de Productos Sustitutos

Para este tipo de industria existen productos sustitutos, las cuales pueden ser: plástico sistematizado, envases metálicos, envases de vidrio y envases de papel.

## 1.2 Planteamiento del Problema

En diversas oportunidades, en las distintas empresas, la o las personas encargadas de coordinar la producción de envases y gasto de materia prima de éstos, no estiman adecuadamente lo requerido para cubrir la realización de los distintos pedidos realizados por los clientes, ocasionando que a menudo el ritmo de producción se vea interrumpido. Esto genera consiguientemente pedidos urgentes de componentes a los proveedores que, dado el carácter de urgencia, es adquirido a un costo mayor que en circunstancias normales. Lo que representa para las entidades pérdidas debido a un gasto innecesario.

En este sentido se hace evidente la necesidad primordial de mantener una correcta política de control de inventarios de los artículos requeridos para llevar a cabo la creación de los pedidos, debido a que de esta dependerá el maximizar el nivel del servicio al cliente, así como la disminución en la inversión total del inventario.

En relación a la merma, está contemplada en toda la línea de producción y el valor de la misma casi siempre es porcentual al lote de lo producido de la cual variará dependiendo de las normas y controles que imponga cada empresa.

## 1.3 Justificación

Es de importancia el conocer que los inventarios dentro de los Estados Financieros de las empresas de la industria de fabricación de plásticos en Boca del Monte, Villa Canales, representan un rubro importante; ya que sin estos no salen a flote las compañías y el hecho de no controlar la coordinación en el suministro de las materias primas, no solo le ocasiona al negocio

pérdida de clientes si no también un impacto económico negativo por poseer mucho inventario obsoleto. No es recomendable contar con gran cantidad de este por que ocupa espacio, tiempo y recursos; lo que ocasiona bajas en las ventas y el incumplimiento de estas, pero si se efectúa un buen manejo de control de los componentes, se cosechará la buena ejecución de los dos, así como darle un buen movimiento, evitar que se deteriore, liquidez y ganancia para las entidades.

La investigación ayudará a dar soluciones a este tipo de problemas con que muchas corporaciones se enfrentan día con día.

### 1.3.1 Pregunta de investigación

¿Cuál es el impacto que tienen los inventarios en el suministro de materia prima en la industria de plásticos en Boca del Monte?

## 1.4 Objetivos

### 1.4.1 Objetivo General

Identificar cual es el impacto financiero de la falta de coordinación en el suministro de materia prima, ocasionadas en el manejo de inventarios en la industria de plásticos.

### 1.4.2 Objetivos Específicos

- Analizar los procedimientos de control interno existentes, relacionado al manejo de inventarios.
- Verificar los procedimientos de salidas de inventarios en las empresas de plástico.
- Identificar qué sistema de inventarios se aplica de mejor forma en la industria de plásticos en Boca del Monte.

## 1.5 Alcances y límites

- a) La realización del estudio fue específico del área de inventarios de la compañía en sí, evaluando los departamentos de producción, compras, gerencia general y bodega.
- b) Se destinó un lapso comprendido de abril a octubre 2015, para la ejecución del estudio.
- c) Se tomó como referencia, la ubicación de la entidad en Boca del Monte, Villa Canales de la Ciudad de Guatemala, para establecer el límite geográfico.
- d) Se restringió el uso de nombres reales de las empresas en mención, por lo tanto, son ficticios.

## **Capítulo 2**

### **Marco Conceptual**

#### **2.1 Inventarios**

De acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad 2 (2010) establece como objetivo primordial prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los diversos inventarios (p. 1).

##### **2.1.1 Definiciones de conformidad con la Normas Internacionales de Contabilidad 2 (2010)**

Los siguientes términos se usan, en esta norma, con los significados que a continuación se especifican: Inventarios son activos: (a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios. (p. 2)

###### **2.1.1.1 Valor Neto Realizable**

“Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta” (Nic 2, 2010, p. 2)

### 2.1.1.2 Valor Razonable

“Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre” (Nic 2, 2010, p. 2)

### 2.1.1.3 Clasificación:

De conformidad con Lic. Perdomo Salguero (2010), indica las siguientes:

Por la época de su formación, los inventarios pueden ser: a) Iniciales, los que se hacen con motivo de la apertura del negocio, b) Periódicos, los de apertura y cierre que se hacen al iniciar y finalizar un ejercicio contable, c) Finales, los que se hacen con motivo del cierre de un negocio, se llaman también inventario de liquidación (p. 20). Por otro lado, los inventarios por su extensión pueden ser: a) Totales, los que comprenden el detalle completo de todas y cada una de las cuentas del activo, pasivo y capital, b) Parciales, los que comprenden el detalle de una cuenta, ya sea ésta de activo o pasivo, c) Sub parciales, los que abarcan únicamente una subcuenta, o sea, un grupo que pertenece a una cuenta, por ejemplo: departamento de lanas de la cuenta mercaderías (p. 21).

### 2.1.1.4 Gestión de Inventarios

De conformidad con lo que indica la Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales FIAEP (2014) se define: “Como la serie de políticas y controles que monitorean los niveles de inventario y determinan los niveles que se deben mantener, el momento en que las existencias se deben reponer y el tamaño que deben tener los pedidos. Un sistema de inventario provee las políticas operativas para mantener y controlar los bienes que se van almacenar” (p.10).

De conformidad con lo que indica la Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales FIAEP (2014) se define: “El sistema de inventario es responsable de ordenar y recibir los bienes; de coordinar la colocación de los pedidos y hacerle seguimiento al mismo.

A demás el sistema debe mantener un control para responder a preguntas como: ¿El proveedor ha recibido el pedido? ¿Este ha sido despachado? ¿Las fechas son correctas? ¿Existen procedimientos para hacer un nuevo pedido o devolver la mercancía indeseable? (p. 10)

De conformidad con lo que indica la Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales FIAEP (2014) se define: “Se entiende por Administración o Gestión de Inventarios, todo lo relativo al control y manejo de las existencias de determinados bienes, en la cual se aplican métodos y estrategias que pueden hacer rentable y productivo la tenencia de estos bienes y a la vez sirve para evaluar los procedimientos de entradas y salidas de dichos productos” (p.10)

En la Gestión de Inventarios según lo muestra la FIAEP (2014), están involucradas tres (3) actividades básicas que se deben saber:

1. Determinación de las existencias, la cual se refiere a todos los procesos necesarios para consolidar la información referente a las existencias físicas de los productos a controlar incluyendo los procesos de: toma física de piezas, auditoría de almacenamientos, evaluación a las maneras de recibir y vender, conteos cíclicos. (p.10)
2. También se encuentra el análisis de inventarios, se refiere al análisis estadístico que se realicen para establecer si las existencias que fueron previamente determinadas son las que deberíamos tener en nuestra planta, es decir aplicar aquello de que nada sobra y nada falta, pensando siempre en la rentabilidad que pueden producir estas existencias. Algunas metodologías aplicables para lograr este fin son: Formula de Wilson (máximos y mínimos), Justo a Tiempo (p.11).
3. Control de producción, la cual se refiere a la evaluación de todos los procesos de manufactura realizados en el departamento a controlar, es decir donde hay transformación de materia prima en productos terminados para su comercialización, los métodos más utilizados para lograr este fin son: MPS (plan maestro de producción) y MRP II (planeación de recursos de manufactura) (p. 11).

### 2.1.1.5 Valuación de Inventarios

La Ley del Impuesto sobre la Renta (2015) en su artículo 41 afirma: La valuación de la existencia de mercancías al cerrar el período de liquidación anual debe establecerse en forma consistente con algunos de los métodos siguientes: costo de producción, primero en entrar primero en salir (PEPS), promedio ponderado y precio histórico del bien.

Para la actividad pecuaria puede utilizarse los métodos indicados anteriormente y además el método de costo estimativo o precio fijo. Los contribuyentes pueden solicitar a la Administración Tributaria que les autorice otro método de valuación distinto de los anteriores, cuando demuestren que no les resulta adecuado ninguno de los métodos indicados.

Al adoptar uno de estos métodos de valuación, no puede ser variado sin autorización previa de la Administración Tributaria y en este caso deben efectuarse los ajustes pertinentes, de acuerdo con los procedimientos que disponga el reglamento, según las normas técnicas de la contabilidad (p. 46)

### 2.1.1.6 Medición de los inventarios, NIIF para PYMES, sección 13

“De acuerdo al Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB, (2009) sostiene que una entidad deberá medir los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta” (p. 71).

### 2.1.1.7 Control de los Inventarios

De conformidad con la Maestría en Pymes (2010) afirma:

El control debe ser amplio y diversificado en un control contable, físico y del nivel de la inversión en los inventarios, siendo este último el que tendrá que ver con el aspecto financiero de los inventarios que se reflejará en uno de los conceptos más importantes que forman parte del capital de trabajo. (p. 36)

El control contable de inventarios permite contar con un inventario perpetuo, que va desde un simple kárdex hasta lo más sofisticado en sistemas computarizados, los que incluyen inventarios perpetuos de tiendas departamentales y de autoservicio a través de lectores ópticos y que hace algunos años se veían como un sueño. Puede decirse que, dependiendo del tamaño de las empresas y la complejidad de los inventarios y el proceso productivo, será el control contable que adopte la empresa para tener el control deseado. Como condición propia del control contable deberá satisfacer plenamente las necesidades de información que fije la dirección de la empresa, para la administración eficiente de los inventarios. (p. 36)

Por otro lado, el control físico de los inventarios debe cumplir con ciertos requisitos de seguridad y manejo eficiente de los productos. Debe brindar facilidad de localización y almacenamiento apropiado en lugares destinados especialmente para la guarda y custodia de todos los materiales y artículos que constituyan parte de los inventarios de la empresa. Debe estudiarse la eliminación o reducción de movimientos para el uso, consumo o venta de los inventarios, destinándose lugares apropiados con una buena distribución del espacio asignado para tal efecto. (p. 36)

Por último, el control del nivel de inversión será el resultado de las diferentes políticas fijadas por las áreas de ventas, producción y finanzas para la administración financiera de los inventarios, y consistirán en la fijación de parámetros para su control, los que deben de ser cuidadosamente estudiados pues se reflejarán en dinero invertido en inventarios, que tendrá mucho que ver con la productividad de la empresa al rotar rápidamente sus inventarios durante el año. Las fijaciones de las políticas de nivel de inventarios son complejas y deben de satisfacer a las partes involucradas, pues el hecho es que cada individuo que interviene en la fijación o determinación de los parámetros tiene un punto de vista diferente al de los demás, tomando en cuenta la operación de su área. (p. 36)

Para ilustrar esto último estaría el punto de vista personal del gerente de ventas que desearía surtir todos los pedidos sin tener faltantes y sin hacer esperar al cliente; el punto de vista del gerente de producción será el que debe tener órdenes de producción lo suficientemente grandes para obtener bajos costos y por último el punto de vista del director de finanzas que señalará que los

inventarios grandes están inmovilizando el efectivo, el cual puede ser utilizado para liquidar pasivos o generar rendimientos adicionales. (p. 37)

#### 2.1.1.8 Síntesis del control de inventarios

“En la administración financiera de la empresa, el administrador deberá implementar todas aquellas medidas de control operativo que salvaguarden los activos y el patrimonio de los socios o accionistas, manteniendo así su funcionalidad e integridad. La dirección de la empresa debe asegurarse del control de los inventarios que existen dentro de la empresa” (Pymes, 2010, p. 37)

#### 2.1.1.9 Costo de los inventarios

“Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de adquisición costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales” (IASB-NIIF para las PYMES, 2009, P. 71)

#### 2.1.1.10 Costos de adquisición

En 2009, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB, en las NIIF para las PYMES sustenta “Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición” (p. 71)

En 2009 el IASB en las NIIF para las PYMES indica “Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios” (p. 72)

#### 2.1.1.11 Costos de Transformación

Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB, en las NIIF para las PYMES (2009) soporta:

Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo la valoración de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta (p. 72).

#### 2.1.1.12 Distribución de los Costos Indirectos de Producción

De acuerdo al Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB, en las NIIF para las PYMES (2009) respalda:

Una empresa realizará la distribución de los costos indirectos fijos de fabricación entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de elaboración. Capacidad habitual es el rendimiento que se espera conseguir en promedio, a lo largo de un número de períodos o temporadas en circunstancias normales, teniendo en cuenta la pérdida de capacidad procedente de las operaciones previstas de mantenimiento.

Puede usarse el nivel real de producción si se aproxime a la capacidad estándar. El importe del total indirecto fijo distribuido a cada proporción de elaboración no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de fabricación, ni por la existencia de habilidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos en el tiempo en que hayan sido incurridos.

En fases de preparación anormalmente alta, el saldo de la tarifa indirecta fija repartida a cada cifra de obtención disminuirá, de manera que las existencias no se midan por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán a cada número de producción sobre la base del nivel real de uso de los medios de rentabilidad (p.72)

### 2.1.1.13 Producción Conjunta y Sub-Productos

El consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB, en las NIIF para las PYMES (2009) indica:

El proceso de transformación puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la creación conjunta o de la realización de suministros principales junto a subproductos. Cuando los costos de las materias primas o los costos de transformación de cada pieza no sean identificables por separado, una compañía los distribuirá entre los artículos utilizando bases coherentes y racionales.

La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado relativo de cada objeto, ya sea como elaboración en proceso, en el momento en que los productos pasan a identificarse por separado, o cuando se termine el proceso de producción. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no son significativos. Cuando este sea el caso, la entidad los medirá al precio de venta, menos el costo de terminación y comercialización, deduciendo este importe del costo del producto principal. Como resultado, el valor en libros no resultará significativamente diferente de su costo. (p. 73)

Según lo describe el texto anterior, es importante resaltar que la producción puede realizarse de forma conjunta con otro sub- producto con el propósito de beneficiar los procesos de industria, así mismo a partir de esto poder reestructurar los precios del producto debido al nuevo proceso de producción

#### 2.1.1.14 Otros Costos Incluidos en los Inventarios

“Una entidad incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales” (NIIF para las PYMES, 2009, p. 73)

#### 2.1.1.15 Costos Excluidos de los Inventarios

De conformidad con el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB, en las NIIF para las PYMES (2009) indica: Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios y reconocidos como gastos en el periodo en el que se incurren, los siguientes: Importes anormales de desperdicio, costos de almacenamientos, costos indirectos de administración y costos de venta. (p. 73)

#### 2.1.1.16 Costo de los Inventarios para un Prestador de Servicios

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB, en las NIIF para las PYMES (2009) sostiene:

En la medida en que los prestadores de servicios posean inventarios, los tendrán que medir por el valor que suponga su fabricación. Estos precios consisten fundamentalmente en mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo empleados de supervisión y demás gastos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas y trabajadores de administración general, no se incluirán, pero se reconocerán como gastos en el período en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por los prestadores de servicios.

#### 2.1.1.17 Costo de los Productos Agrícolas Recolectados de Activos Biológicos

En 2009, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB, en las NIIF para las PYMES indica “Los inventarios que comprenden productos agrícolas, que una entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, deben medirse, en el momento de su reconocimiento inicial, por su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de su cosecha o recolección. Éste pasará a ser el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación de esta sección.” (p. 74)

#### 2.1.1.18 Técnicas de Medición del Costo

En 2009, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB, en las NIIF para las PYMES muestra “Una entidad puede utilizar técnicas tales como el método del costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra más reciente para medir el costo de los inventarios, si los resultados se aproximan al costo. Los costos estándar tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Éstos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales. El método de los minoristas mide el costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado de margen bruto” (p. 74).

#### 2.1.1.19 Fórmulas de Cálculo del Costo

De conformidad con el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB, en las NIIF para las PYMES (2009) afirma:

Una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales. Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los descritos anteriormente, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de

costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF (p. 74)

#### 2.1.1.20 Deterioro del Valor de los Inventarios

De acuerdo con el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB, en las NIIF para las PYMES (2009) declara:

Los párrafos 27.2 a 27.4 requieren que una entidad evalúe al final de cada período sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior (p. 74)

#### 2.1.1.21 Reconocimiento como un Gasto

“Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el período en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias” (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB, NIIF para las PYMES, 2009, p. 74)

“Algunos inventarios pueden distribuirse a otras cuentas de activo, por ejemplo, los inventarios que se emplean como un componente de las propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios distribuidos a otro activo de esta forma se contabilizan posteriormente de acuerdo con la sección de esta NIIF aplicable a ese tipo de activo” (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB, NIIF para las PYMES, 2009, p. 75).

### 2.1.1.22 Información a Revelar

Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB, en las NIIF para las PYMES (2009) certifica: Una entidad revelará la siguiente información

Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada. El importe total en los libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad. El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el período. Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado. El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos (p.76).

## 2.2 Tipos de Inventarios

### 2.2.1 Inventario de Mercaderías

A este tipo de inventario lo constituyen los bienes que le pertenecen a la empresa, ya sean comerciales o mercantiles, de los cuales compran para luego venderlos sin modificarlos. En esta cuenta se muestran las mercancías disponibles para la venta. Las que tengan otras características y estén sujetas a condiciones particulares se deben mostrar en cuentas separadas, tales como: las mercancías en camino, las mercancías dadas en consignación o las mercancías pignoradas (aquellas que son propiedad de la empresa pero que han sido dada a terceros en garantía de valor que ya ha sido recibido en efectivo u otros bienes).

### 2.2.2 Inventario de Productos en Proceso de Fabricación

Lo integran los bienes que son adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales se encuentran en proceso de producción. Su cuantificación se hace por la cantidad de materiales, mano de obra y gastos de fabricación, que son aplicables a la fecha de cierre.

### 2.2.3 Inventario de Productos Terminados

Son todo el conjunto de bienes que adquieren o consiguen las diversas empresas manufactureras o industriales, con el propósito de transformar dichos bienes para ser vendidos como productos elaborados.

### 2.2.4 Inventario de Suministros de Fábrica

Son los materiales con los que se elaboran los productos, pero que no pueden ser cuantificados de una manera exacta debido a su composición, por ejemplo: pintura, lija, clavos, lubricantes entre otros.

### 2.2.5 Inventario de Material de Empaque

Son los materiales los cuales se adquieren para ser usados en el envase y empaque de los productos.

## 2.3 Administración de Almacenes

### 2.3.1 Conceptos básicos

De conformidad con lo que indica la Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales FIAEP (2014) se define: Es el sitio o lugar destinado a guardar, proteger, custodiar y despachar toda clase de materiales y/o artículos. La palabra Almacén proviene de Almagacen, vocablo árabe que significa "Tesoro", por tal significación se identifica el almacén y sus mercancías como un tesoro muy valioso, apreciado que se debe guardar, custodiar y cuidar para el futuro.

La formulación de una política de inventario para un departamento de almacén depende de la información respecto a tiempos de entrega, disponibilidades de materiales, tendencias en los precios y materiales de compras, son las mejores fuentes de información. Esta función controla

físicamente y mantiene todos los artículos inventariados, se deben establecer resguardos físicos adecuados para proteger los artículos de algún daño de uso innecesario debido a procedimientos de rotación de inventarios defectuosos de rotación de inventarios defectuosos y a robos. Los registros de deben mantener, lo cual facilitan la localización inmediata y sin complicaciones de los artículos (p.26).

### 2.3.2 Definición de Almacenista

De acuerdo con lo que indica la Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales se define:

Es aquella persona capaz de guardar, proteger, custodiar y despachar toda clase de materiales y/o artículos. Tiene que contar, medir y pesar la mercancía. Se debe delegar en una sola persona la responsabilidad de la descarga. Comparar el resultado del conteo con los documentos respectivos (A la hora cuando se despacha y cuando se recibe mercancía, observar la factura). Debe utilizar equipos móviles en las descargas (seguridad industrial). El Almacenista debe evitar la indisciplina (FIAEP, 2014, p. 26).

### 2.3.3 Función de los Almacenes

Según con lo que muestra la Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales FIAEP (2014) se define:

Mantienen las materias primas a cubierto de incendios, robos y deterioros. Permitir a las personas autorizadas el acceso a los materiales almacenados. Mantiene informado al departamento de compras, sobre las existencias reales de materia prima. Lleva en forma minuciosa controles sobre las materias primas (entradas y salidas). Vigila que no se agoten los materiales (p. 27).

### 2.3.4 Función de las Existencias

“Garantiza el abastecimiento e invalida los efectos de: Retraso en el abastecimiento de materiales y abastecimiento parcial. Compra o producción en lotes económicos, rapidez y eficacia en atención a las necesidades” (Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales FIAEP, 2014, p.27).

## 2.4 Diseño de Almacenes

De conformidad con lo que indica la Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales FIAEP (2014) afirma:

El diseño de almacenes es una actividad especializada, sobre la que ofrecemos algunos comentarios generales: El uso de planos arquitectónicos permite visualizar los almacenes, lo cual facilita su diseño. Los almacenes deben ser diseñados en términos de metros cúbicos y no de metros cuadrados, ya que el espacio vertical puede ser convenientemente utilizado de manera de aumentar al máximo el volumen de almacenamiento sin aumentar la superficie requerida. El almacén debe planificarse de manera que el ambiente de trabajo resulte agradable y se facilite el crecimiento futuro. La buena iluminación agiliza la localización de materiales, evita robos y reduce accidentes. La pérdida de los inventarios puede ser fatal para una empresa. Un buen sistema de detección y extinción de incendios protege los inventarios. (p. 27)

### 2.4.1 Movimiento de Materiales

De conformidad con lo que indica la Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales FIAEP (2014) afirma:

El movimiento de materiales es el proceso que estos siguen desde su llegada a los almacenes hasta su despacho. Los materiales deben tener localizaciones físicas específicas que permitan las actividades normales de almacén, como son la entrada y salida de inventario y la realización de

inventarios físicos, para permitir un adecuado movimiento de materiales es aconsejable: Planificar, siempre que sea posible, un flujo de materiales en línea recta (recepción, almacenamiento, despacho). Separar las áreas de recepción y despacho de materiales. Considerar áreas separadas físicamente para materiales dañados, reparables o no, que esperan ser enviados a reparar o que acaban de ser reparados. Ubicar los materiales que requieren condiciones especiales de almacenamiento en áreas especialmente acondicionadas para tal fin. Diseñar los pasillos de circulación (aunque no sean espacios productivos) lo suficientemente anchos para permitir la circulación de montacargas y otros vehículos. Todos los pasillos secundarios deben fluir a un pasillo principal. Indicar claramente el sentido y las velocidades máximas de circulación en los pasillos, a fin de reducir el riesgo de accidentes. Un buen sistema de señalización es una excelente inversión. Establecer áreas especialmente protegidas para materiales valiosos. Construir las plataformas de descarga a la altura de los vehículos de transporte típicos. Las puertas de acceso y salida de los almacenes deben ser fácilmente manipulables por los operadores de los vehículos de movimiento de materiales. Disponer de suficiente espacio en el área de recepción de materiales para el control de calidad. (p. 28)

#### 2.4.2 Seguridad en Almacenes

En 2014 de acuerdo con lo que indica la Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales FIAEP, establece:

Además del problema de protección de incendios, deberá prestársele atención especial al problema de los hurtos, considerado junto a la obsolescencia, el principal elemento en los costos de almacenamiento. Algunas reglas simples que ayudan a reducir este problema son las siguientes: asegurarse de que las áreas de almacenes estén cercadas o protegidas, de manera de minimizar la presencia de intrusos; iluminar adecuadamente las áreas de almacenes; no permitir la entrada de usuarios y empleados que no tengan que ver con el movimiento de materiales o inventario de los mismos al área de almacenes. Crear controles de acceso: contratar o conformar un cuerpo de vigilancia; verificar los vehículos que entren y salgan; realizar inspecciones no

anunciadas de los casilleros, escritorios y vehículos del personal. Hacer inventarios periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de material (p. 29).

Involucrar al personal en el control de los materiales: concienciarlo con charlas y concursos sobre el problema; aceptar sugerencias; informarles sobre los resultados de los inventarios, en lo que a pérdidas se refiere y sobre todo, hacerle sentirse parte importante de la organización. Un simple candado puede ser la diferencia entre utilidades o pérdidas. Debe destinarse un área específica para guardar las mercancías y materia prima que vamos a vender. El acceso al almacén debe ser restringido a una o dos personas como máximo y sólo debe entrar más personal cuando sea necesario llevar a cabo inventarios físicos. Los materiales de alto costo deben guardarse bajo llave si no se van a utilizar en el día, así como también si se encuentran en congelación. Existen negocios en los que se han implementado el uso de cámaras, vigilantes, costosos sistemas de cómputo, etc. El mejor control sin lugar a duda es aquel que le llamaremos "democrático": el costo del material faltante se reparte entre las personas que tengan acceso al área de almacén y/o preparaciones, resultando ser prácticamente todo el personal. Pero esto no puede llevarse a cabo sino tenemos conocimiento de si en realidad nos falta o no material, es decir, sin registros de control. Desafortunadamente es usual que sean los mismos empleados (o aún los clientes) quienes lleven a cabo el robo hormiga, otro factor que lleva al aumento de costos por falta de control del inventario (p. 29).

## 2.5 Procedimiento de Toma de Inventario Físico del Almacén

### 2.5.1 Definiciones de Inventarios

#### 2.5.1.1 Inventario físico de almacén

“Es una forma de verificación física que consiste en constatar la existencia o presencia real de los suministros, insumos, repuestos y otros bienes o materiales almacenados, apreciar su estado de conservación y condiciones de seguridad” (Procedimiento No. 003 – EGASA, 1995, p. 2)

### 2.5.1.2 Inventario general

Procedimiento No. 003 – EGASA (1995) afirma: Denominado también inventario masivo, incluye a todos los bienes almacenados en los diferentes ambientes o depósitos de la empresa y sirve de sustento a los Estados Financieros de la entidad. Este inventario requiere de un apropiado programa y se realiza por lo menos una vez en cada ejercicio. El inventario general normalmente se efectúa cerrando las operaciones del almacén por uno o varios días, pudiendo realizarse también en movimiento tomando las precauciones que se señalan en la presente norma (p.2).

### 2.5.1.3 Inventario selectivo

Procedimiento No. 003 – EGASA percibe a lo que es un grupo de bienes que antes han sido seleccionados. Se efectúa de una forma habitual o bien cada vez que sea requerido comprobar que los registros de stock se mantienen al día, así como también para cuando se necesite verificar que las existencias físicas concuerden con las tarjetas de control visible de almacén y los registros físico – valorados correspondientes. Se ejecuta sin que se detengan las actividades de almacén pudiendo o no bloquear temporalmente la documentación y el despacho del grupo de bienes objeto del inventario por el plazo que dure el mismo (p. 2).

### 2.5.1.4 Inventario al barrer

“Modalidad que consiste en que el equipo de verificadores procede a efectuar el inventario empezando por un punto determinado del almacén efectuando el conteo de todos los bienes encontrados sin excepción” (Procedimiento No. 003 – EGASA, 1995, p. 2).

## 2.6 Normas Generales de la Empresa

Procedimiento No. 003 – EGASA, (1995) afirma:

La Gerencia de Administración y Finanzas es la encargada de disponer la oportunidad en que deba realizarse el Inventario General. El Contador General es el responsable de la toma del Inventario General de existencias de los almacenes de la Empresa. Los jefes de equipo designados por el Contador general para el inventario de cada uno de los Almacenes y/o depósitos son responsables del cumplimiento de las normas y procedimientos de inventario a que se refiere la presente norma. La Gerencia de Administración y Finanzas en los casos que se requiera, podrá disponer se efectúe inventarios selectivos, siguiendo las mismas normas que se señalan para el Inventario General en la parte que le sea aplicable (p. 3).

## 2.7 Procedimientos

### 2.7.1 Programación del Inventario

De acuerdo a lo que indica el Procedimiento No. 003 – EGASA, (1995) se proponen 25 pasos, los cuales se desglosan según su fase, esto con el propósito de realizar inventarios contables efectivos:

El paso uno, consiste en que la Gerencia de Administración y Finanzas podrá disponer la oportunidad en que se deba realizar el inventario general, que de preferencia se deberá de ejecutar en la segunda quincena del mes de diciembre de cada año. Para el paso dos, dicha Gerencia en función al plazo que establezca, podrá fijar el cronograma de inventario para todos los almacenes con que la entidad cuente. (p. 3)

### 2.7.2 Preparación de Inventario

En el paso tres, el Contador General comunicará mediante memorándum dirigido al departamento de logística, la ejecución del inventario con indicación de la fecha, hora y lugar, así como las demás instrucciones que se consideren necesarias. Dentro del paso cuatro el jefe de dicho departamento procederá a: disponer de los almacenes para la toma de inventario, poniendo especial énfasis en el orden y limpieza. Así mismo designará al personal que deberá atender al

equipo de inventario y adoptará las acciones pertinentes para contar con medios adecuados para la realización eficiente del inventario. (p. 4)

El paso cinco, teniendo en cuenta la planificación efectuada sobre los inventarios a realizarse, el departamento de contabilidad dispondrá: el nombramiento de los jefes de equipo por almacén, así como la conformación de los grupos para el proceso de inventario. Deberá entregar al personal de inventario la hoja de instrucciones para la toma de inventario, así como entregar al equipo de inventario las fichas de toma de este. También coordinará con el departamento de logística la movilidad y la entrega de útiles de inventario y otros elementos necesarios para efectuar la labor (p. 4).

De acuerdo al paso seis, el jefe del departamento de contabilidad cursará con la anticipación pertinente, un memorándum de nombramiento y notificación a los jefes de equipo con la finalidad de que estos se encuentren listos para efectuar la labor requerida (p. 4).

De conformidad con el paso siete, el jefe de equipo verificará que el proceso mecanizado de información del almacén a su cargo, se encuentre debidamente al día, lo que permitirá verificar la existencia de los ítems de almacén según registros (p. 4).

El paso ocho, consiste en que el contador general y los jefes de equipo se reunirán con el personal que efectuará la toma de inventario y explicará los mecanismos, procedimientos y demás instrucciones necesarias para efectuar la labor debiendo absolver las dudas que pudiera tener el equipo de inventario. En esta reunión previa se designará los grupos de trabajo, así como la estrategia y forma de efectuar la labor en el almacén indicado. Se entregará asimismo el material de trabajo necesario para la labor de campo a realizar (p. 4).

### 2.7.3 Ejecución de Inventario

Para el paso nueve en el día, lugar y hora señalados se reunirán el jefe de equipo con el personal a su cargo presentándose ante el titular del almacén por inventariar, con la autorización correspondiente, dejando copia de la misma al encargado de dicho almacén (p. 5).

Durante el paso diez, el jefe de inventario o el jefe de equipo en su caso, darán las instrucciones necesarias sobre el movimiento de almacén al almacenero con el objeto de poder efectuar la labor sin ningún tipo de complicaciones. En este paso el almacenero deberá transportar los materiales pendientes de entrega a la zona de despacho debiendo estos corresponder a los de las notas de salida del corte documentario. En el caso de los materiales pendientes de ingreso a la fecha del corte documentario, deberán ser internados y ubicados en el lugar que les corresponda (p. 5).

En caso de que el inventario se efectúe en movimiento antes de proceder al ingreso o salida de un material, el almacenero deberá comunicar al jefe de equipo para que este proceda a controlar e inventariar los materiales que se procesan, debiendo este, en todos los casos anotar su visto en los documentos de almacén y anexo de corte documentario. El almacenero y su personal intervendrán en el inventario solo para indicar el lugar donde se encuentran ubicados los bienes y para aclarar aspectos requeridos por el equipo inventariador (p. 5).

El paso once, seguidamente se procederá a efectuar el corte documentario debiendo firmar el jefe de equipo todas las notas de ingreso y salida que se encontrasen en proceso de trámite anotando en un documento denominado Corte de Inventario la relación de los documentos antes señalados y demás ocurrencias necesarias previas al inicio de la labor de conteo. Dicho documento será suscrito por el Contador general, jefe de equipo y encargado del almacén (p. 5).

De conformidad con el paso doce, una vez concluido el corte documentario, el encargado del almacén procederá a ingresar al sistema mecanizado las notas de ingreso y salida de almacén por tramitar que figuran en el documento Corte de Inventario. El jefe de equipo procederá a verificar

el ingreso de esta información en el aplicativo de inventario, procediéndose a imprimir el listado oficial de toma de inventario el cual será emitido en los siguientes ejemplares:

Original: Jefe de equipo

Copia: Encargado de cada Almacén.

Los listados en mención serán desglosados una vez concluido el proceso físico de inventario (p. 5).

De acuerdo con el paso trece, una vez concluido el corte documentario físico el personal inventariador procederá a ubicarse en los stands o zonas asignadas procediendo el conteo de los materiales de acuerdo a lo indicado en el instructivo recibido (p. 6).

El paso catorce, consiste en que el inventario será al “barrer” y se realizará por parejas, donde uno contará y otro apuntará en las hojas de trabajo en filas debidamente ordenadas consignando los nombres de los inventariadores y la fecha en cada una de las hojas. El proceso de anotación deberá contener el código del ítem, la cantidad encontrada y el código de ubicación de ser el caso. Seguidamente la persona que cuenta anotará en la tarjeta de control visible la fecha de inventario, el término inventario en la descripción, la cantidad inventariada y un visto que evidencie la labor efectuada. En el caso de no existir o encontrarse deteriorada la tarjeta de control visible, recomendará al almacenero para que la sustituya. Al término del día se entregarán las hojas de trabajo al jefe de equipo quien las custodiará hasta el día siguiente (p. 6).

Durante el paso quince, una vez concluida la labor de conteo de los materiales el personal inventariador suscribirá todas las hojas de trabajo procediendo a entregar el jefe de equipo dichos documentos. El jefe de equipo podrá ir requiriendo hojas de trabajo terminadas a medida que transcurre el inventario con la finalidad de ir adelantando su trabajo de centralización de datos (p. 6).

El paso dieciséis, consiste en que el jefe de inventario o el jefe de equipo en su caso procederán al traslado de los datos contenidos en las hojas de trabajo al listado de control de inventario en

original y copia siguiendo el procedimiento que se detalla: Se verificará la cantidad inventariada con el saldo que figura en el listado. En caso de encontrarse diferencia, inmediatamente se efectuará el recuento en presencia del jefe de inventario y el jefe de almacén. De persistir la diferencia esta será refrendada por el jefe de inventario y el almacenero en la línea correspondiente del listado (p. 6).

Para el paso diecisiete, terminada la labor de verificación, al final de los listados deberán suscribirlos necesariamente el encargado del almacén y el jefe de equipo haciendo un resumen de los faltantes y sobrantes. Se procederá seguidamente a desglosar el listado en original y copia entregando al encargado del almacén el ejemplar que le corresponde (p. 7).

En el paso dieciocho, al finalizar el proceso de inventario físico el equipo de inventariadores entregarán al jefe de equipo el material de trabajo, quien a su vez lo entregará al Contador General. Toda la documentación de trabajo, base de constatación del inventario será archivada (p. 7).

#### 2.7.4 Resultado de Inventario

De acuerdo al procedimiento No. 003 – EGASA, en el paso diecinueve indica: “el contador general en función a los papeles de trabajo elaborará un informe de inventario que será entregado a la Gerencia de Administración y Finanzas para que esta determine el destino de las diferencias de inventario previo análisis e instancias que correspondan en estos casos” (1995, p.7).

El paso veinte, consiste en que “el departamento de almacenes será notificado para que proceda a procesar las diferencias de inventario en el kárdex físico con la correspondientes Notas de Ingreso y Salida por diferencias de Inventario. El Departamento de Contabilidad de igual forma procederá a contabilizar y procesar en el registro de kárdex valorado de almacén dichas diferencias contra una cuenta denominada variaciones de inventario positivas o negativas según sea el caso” (Procedimiento No. 003 – EGASA, 1995, p. 7)

De acuerdo al paso veintiuno, “la Gerencia de Administración y Finanzas en función al resultado de inventario, solicitará al jefe del Departamento de Logística un informe que determine las causas de las variaciones. Deberá tener en cuenta los criterios que se detallan a continuación” (Procedimiento No. 003 – EGASA, 1995, p. 7)

### 2.7.5 Sobrantes de Inventario

En 1995, el Procedimiento No. 003 – EGASA, sostiene “Determinar su origen, principalmente por las siguientes causas: Documento fuente no registrados en el kárdex físico, bienes entregados en menor cantidad a la autorizada en el respectivo comprobante de salida, entrega de un bien similar en lugar del que figura como sobrante, Cuando los sobrantes tengan su origen en la entrega de un bien similar en lugar del sobrante, implica que la misma cantidad del bien sobrante debe figurar como faltante en bien similar entregado. En este caso se procederá a realizar el ajuste correspondiente el mismo que será verificado por el jefe de inventario (p. 8).

### 2.7.6 Faltantes de inventario

Procedimiento No. 003 – EGASA, (1995) establece que se determinará lo siguiente:

Faltantes por merma: Tratándose de bienes sólidos o líquidos que por su naturaleza se volatilizan, será aceptada siempre y cuando esté dentro de la tolerancia establecida.

Faltantes por negligencia o sustracción: El almacenero o servidor a cargo de la custodia son responsables tanto pecuniaria como administrativamente de la pérdida.

Faltantes por volumen de movimiento: En estos casos se determinará los que corresponden a instrumentos de medida y/o en cantidad dentro de márgenes aceptables (p. 8).

El paso veintidós, “En razón a los informes mencionados y a otros elementos de juicio que considere conveniente procederá a determinar el destino de las diferencias” (Procedimiento No. 003 – EGASA, 1995, p. 8).

De conformidad con el paso veintitrés, “La Gerencia de Administración y Finanzas tomara las medidas que el caso amerite debiendo en todo caso comunicar al Departamento de Contabilidad el resultado del destino de las diferencias para que este proceda a contabilizar según corresponda” (Procedimiento No. 003 – EGASA, 1995, p. 8).

De acuerdo al paso veinticuatro, “La Gerencia de Administración y Finanzas informará a la Gerencia General el resultado del inventario para su conocimiento y fines consiguientes, así como entregará una copia del mismo al Departamento de Control Interno” (Procedimiento No. 003 – EGASA, 1995, p. 8).

Para el último paso, lo cual corresponde al número veinticinco, consiste: “Fin del procedimiento” (Procedimiento No. 003 – EGASA, 1995, p. 8)

## 2.8 Codificación de Inventarios

De conformidad con lo que indica la Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales define:

Para facilitar y simplificar la localización de los diversos materiales almacenados en la bodega, las empresas utilizan sistemas de codificación de materiales. Cuando la cantidad de artículos es muy grande, se hace casi imposible identificarlos por sus respectivos nombres, marcas, tamaños, etc. Para facilitar la administración de los materiales se deben clasificar los artículos con base en un sistema racional, que permita procedimientos de almacenaje adecuados, procedimientos operativos de la bodega y control eficiente de las existencias.

Se da el nombre de clasificación de artículos a la clasificación, simplificación, especificación, normalización, esquematización y codificación de todos los materiales que componen las existencias de la empresa (p. 37)

Veamos mejor este concepto de clasificación, definiendo cada una de sus etapas: la primera es la catalogación, la cual se define como “el inventario de todos los artículos existentes sin omitir alguno. La catalogación permite la presentación conjunta de todos los artículos proporcionando una idea general del inventario”.

Seguido se encuentra la simplificación, la cual “es la reducción de la gran diversidad de artículos empleados con una misma finalidad, cuando existen dos o más piezas para un mismo fin, se recomienda la simplificación ya que favorece la normalización”.

Luego se encuentra la especificación, siendo esta “la descripción detallada de un artículo, tal como sus medidas, formato, tamaño, peso, etc. Cuanto mayor sea la especificación, se contará con más información sobre el artículo y menos dudas con respecto a su composición y características. La especificación facilita las compras del artículo, pues permite dar al proveedor una idea precisa del material que se comprará. Facilita la inspección al recibir el material, el trabajo de ingeniería del producto entre otros.

Así mismo se cuenta la normalización, la cual “indica la manera en que el material debe ser utilizado en sus diversas aplicaciones. La palabra deriva de normas, que son las recetas sobre el uso de los materiales”. También se encuentra la estandarización, la que “significa establecer estándares similares de peso, medidas y formatos para los materiales de modo que no existan muchas variaciones entre ellos. La estandarización hace que, por ejemplo, los tornillos sean de tal o cual especificación, con lo cual se evita tener en existencia cientos de tornillos diferentes” (Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales, FIAEP, 2014, p. 38).

## 2.9 Procedimientos del Almacén

Las funciones del Departamento de Planeación y Control de Inventarios representan bienes que se disponen a la venta en el curso normal de los negocios. Lo cual incluye erogaciones y cargos directos e indirectos para ponerlos en condiciones de utilización o venta.

Por otro lado, las funciones del departamento consisten en revisar y evaluar la solidez y debilidad del sistema de control interno. Por lo que es importante elaborar informes periódicos del resultado del trabajo y conclusiones. Es importante verificar la existencia y aplicación de políticas para el manejo de inventarios.

El verificar que los soportes de los inventarios se encuentren en orden y apegados a las disposiciones legales. Así también monitorear que los inventarios se estén registrando correctamente, modificando los kárdex y las cuentas correspondientes. Todo esto, con el propósito de que exista un sistema de costos completo, actualizado y adecuado. (Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales, 2014: 41).

## 2.10 Materia Prima

De conformidad con Perdomo (2009) en su libro de Costos de Producción - Costos I Contabilidad V, manifiesta: “Es el primer elemento del costo de producción, susceptible de transformación. La materia prima representa un factor importante del costo de elaboración, en lo cual, al final del proceso, se convierte en un producto terminado” (p. 2).

La materia prima y su efecto en la administración de los costos de producción se establece que:

El producto final será el resultado de aplicarle una serie de procesos a las materias primas, debido a que en el valor o costo final del producto está incluido el costo individual de cada materia prima, así como también el valor del proceso o los procesos aplicados.

Se debe tener presente que la materia prima es de los elementos más importantes en relación al manejo del costo final de un producto. El valor del producto final, está compuesto por el valor de las materias primas incorporadas. Igualmente, la calidad del producto depende en gran parte de la calidad misma de las materias primas.

Si el costo y la calidad de un producto final, depende en buena parte de las materias primas, también existen otros aspectos que son importantes, como lo es: el proceso de transformación, que, si no es el más adecuado, puede significar la ruina del producto final, así las materias primas sean la de mejor calidad, o que el producto resulte más costoso.

Las materias primas son parte del aspecto más importante en una empresa y es el relacionado con los costos.

En un mercado tan competitivo como el actual, ya no se puede aspirar a ganar más, elevando los precios de venta de los productos, debido que si se lleva a cabo dicho procedimiento sale del mercado cualquier empresa. Así que lo que se debe de realizar es: ser más eficientes en el manejo de los costos. Un mayor margen de utilidad se puede obtener únicamente: al aumentar el precio de venta y disminuir los costos y gastos.

El hacer más rentable una empresa no es aumentar el precio de venta, sino administrar de manera adecuada los costos, que en últimas son los que determinan el valor final del producto.

En la importancia de los procesos de transformación de la materia prima, si se desea ser eficiente en la administración de los costos de la empresa, necesariamente la materia prima es una variable que nunca debe faltar. Pero, ¿hasta qué punto se puede jugar con la materia prima en busca de hacer un producto menos costoso?

Para que un producto sea capaz de competir, no solo debe obtener un precio competitivo, sino que debe ser de buena calidad, y es aquí en donde la calidad no deja mucho margen de maniobrabilidad a la materia prima. Reducir los costos con base a las materias primas, puede ser peligro para conseguir materia prima de menor costo, lo cual evidencia que ésta será de menor

calidad. La única forma de disminuir costos recurriendo a la materia prima sin afectar la calidad del producto final, es mejorando la política con los proveedores.

El mejor método de reducir costos sin afectar la calidad de la materia prima, es la mejora de los procesos lo cual permite: que se aproveche de mejor forma la materia prima, que haya menos desperdicio, que se obtenga menos consumo de mano de obra y energía, entre otros.

La calidad y eficiencia de los procesos de transformación de la materia prima son los que aseguran un producto final de buena calidad, así como también unos costos razonables. En la producción de un producto son muchos los procesos que se pueden mejorar o bien eliminar, por lo que deben ser analizados para lograr un resultado final óptimo.

## 2.11 Proceso de Producción

Nicolás Cartier (2000) sostiene que el proceso de producción representa: “Un sistema de acciones activamente interrelacionadas, que se orienta a lo que es la transformación de ciertos elementos ingresados, denominados factores, en ciertos elementos salidos, designados productos, todo esto con el objetivo de poder incrementar su valor, concepto éste referido a la capacidad para satisfacer necesidades” (p. 6).

La importancia que tiene la revolución industrial en el proceso de producción es muy complejo, pero los historiadores señalan como el lugar de surgimiento en Inglaterra de mediados y fines del siglo XVIII, sitio en el cual se fundaron y se colocaron a funcionar numerosas maquinarias que tenían como objetivo: mejorar el sistema de producción, ya que permitieron progresar en cuanto a la generación de productos elaborados, así como también eran las autoras de otros avances y que hoy por hoy son esenciales para nuestra calidad de vida. Algunos ejemplos se mencionan: el transporte, la electricidad, los electrodomésticos, equipo tecnológico como computadoras, entre otros.

Durante dicha revolución suscitaron nuevas maquinarias y herramientas que facilitaron la producción y la hicieron más abundante y más barata, por ejemplo: las máquinas textiles que permitieron hilar muchísimo más rápido que un individuo, teniendo en el mismo tiempo mejor y mayor cantidad de telas listas para vender). Pero también se produjeron importantísimos cambios sociales y económicos que pueden ser observables hasta el día de hoy y que, lamentablemente, no han sido todos necesariamente positivos como lo fueron los avances tecnológicos. Importancia de la Revolución Industrial.

## 2.12 Control de Caducidades

“Existen opiniones encontradas al respecto de comprar por volumen o comprar la materia prima conforme se vaya necesitando. La experiencia nos ha mostrado que, dadas las circunstancias de cercanía y conveniencia, es mejor no comprar material perecedero por volumen sino hacer que el proveedor nos entregue sus productos en pequeñas remesas o comprarlo y escogerlo nosotros mismos, esto permitirá contar siempre con materia prima de óptima calidad y la preferencia del cliente” (Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales, FIAEP, 2014, p. 42)

## 2.13 Control de Mermas

“La merma de materiales constituye otro factor que aumenta considerablemente los costos de ventas. Existen autores que consideran que una merma aceptable sería desde el 2% hasta el 30% del valor del inventario. La realidad es que la única merma aceptable es del 0%: aunque se trate de una utopía el conseguirlo, nuestro objetivo siempre debe estar orientado hacia el estándar más alto y no ser indulgentes con la obtención de nuestras utilidades” (Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales, FIAEP, 2014, p. 43).

## 2.14 Sistemas de contabilización de inventarios

### 2.14.1 Sistema de inventario periódico

Es un procedimiento en el que cualquier inventario que se vende, al final de cada período contable debe ser contado físicamente para posteriormente restarlo del inventario inicial más las compras y la diferencia se traslada a la cuenta de costo de bienes vendidos. Un conteo físico bajo dicho sistema, se realiza trimestral o anualmente lo cual dependerá de la empresa. Este es una manera simple de realizarlo, pero no permite a la empresa mantener la información exacta sobre los problemas de inventario o la escasez que esta tenga.

### 2.14.2 Sistema de inventario perpetuo

Es un método de inventario en la cual la compañía posee un registro continuo que consiste: registrar las operaciones de todas las mercaderías, de tal manera que se pueda conocer el valor del inventario final, el costo de lo vendido y la utilidad o bien la pérdida bruta.

## 2.15 Métodos de valuación de los inventarios

### 2.15.1 Costo de producción

De acuerdo a lo que establece Perdomo (2009) en su libro de Costos de Producción - Costos I Contabilidad V sostiene: “Es la suma del costo primo y gastos de fabricación, el que está formado por la materia prima, la mano de obra y por los gastos de fabricación y sirve para conocer con exactitud el valor de la producción, tanto la que pasa al almacén de productos terminados como la que se queda en proceso” (p. 4).

### 2.15.2 Primero en entrar primero en salir (PEPS)

En libro de Costos de Producción - Costos I Contabilidad V, 2009, Perdomo sustenta “como su nombre lo indica, consiste en aplicar los materiales utilizados a los precios de las primeras

entradas hasta agotar la existencia de ese precio para continuar con las siguientes entradas, o sea que la materia prima queda valorizada al precio con que ingresa” (p. 12).

### 2.15.3 Promedio ponderado

Determina un promedio que se realiza: sumando los valores existentes en el inventario con los valores de las nuevas compras y posteriormente se divide entre el número de unidades existentes en el inventario, la cual deben incluirse los inicialmente existentes como los de las nuevas compras.

El procedimiento de las devoluciones en ventas por este método, es semejante o igual que los otros ya que se realiza por el valor en que se vendieron, hay que recordar que este precio corresponde al costo del producto más el margen de utilidad (Precio de venta es igual a costo + utilidad). De tal manera que las devoluciones en ventas se les vuelve a dar entrada por el valor del costo con que se sacaron en el momento de la venta y entran nuevamente a ser parte de la ponderación.

### 2.15.4 Precio histórico del bien

Se caracteriza por permitir en el inventario que tanto costos como entradas, existan en cada oportunidad. Cada artículo comprado conserva su valor. El contribuyente puede facturar los artículos incluyendo los costos que considere convenientes, esta forma de valuación es aplicable a aquellas empresas que distribuyen productos fácilmente identificables.

## **Capítulo 3**

### **Marco Metodológico**

#### **3.1 Tipo de investigación**

Para ejecutar un trabajo de indagación con el desarrollo de una práctica empresarial, esta debe ser clara y breve. Por lo que se llevó a cabo de forma exploratoria, con el propósito de entender ampliamente el comportamiento del área objeto de estudio; con la que se descubrió la mayor cantidad de datos y detalles posibles, para que los usuarios de esta información puedan entenderla de una forma precisa.

#### **3.2 Sujetos de investigación**

##### **3.2.1 Gerente de Producción**

Contestó todos los cuestionamientos, mostrando un amplio conocimiento de la empresa y de los procesos que en ella se realizan.

##### **3.2.2 Encargado de Bodega y Compras**

A través de la técnica de conversación directa, se conoció la forma en que éstos realizan todas las transacciones comerciales, los puestos y funciones en el desempeño de la práctica.

#### **3.3 Instrumentos de recopilación de datos**

##### **3.3.1 Encuesta**

Durante el proceso de la labor del lugar, se efectuaron preguntas cerradas a miembros de la corporación, con el objeto de obtener datos de interés en base a los objetivos del tema abordado.

### 3.3.2 Entrevista

En el desarrollo del trabajo de campo, se realizó audiencia con el Gerente de Producción de cada una de las empresas dedicadas a la fabricación de plásticos, con el objetivo de conocer la perspectiva con respecto al área de realización del producto que actualmente manejan en las entidades en el progreso diario de las operaciones.

## 3.4 Diseño de la investigación

### 3.4.1 Recolección, análisis, investigación y trabajo de campo

Representa el primer proceso de investigación, en el cual se recopilaron gran cantidad de elementos sobre las áreas que fueron objeto de estudio durante el desarrollo del trabajo.

### 3.4.2 Entrevistas con directivos de las áreas objeto de análisis

Se llevó a cabo un cuestionario directamente con el Gerente General y de Producción de las empresas dedicadas a la fabricación de plásticos en Boca del Monte, donde se trataron todos los temas que fueron relevantes para llevar a cabo la práctica, con el fin de enriquecer la misma.

### 3.4.3 Encuestas con responsables de áreas de trabajo a evaluar

Es una de las técnicas de investigación más comunes y de mayor efectividad. Gracias a que las empresas permitieron trasladarlas, se obtuvo un mejor nivel de conocimiento de las áreas a trabajar.

### 3.4.4 Aplicación de instrumentos en las áreas objeto de estudio

Con los procedimientos definidos, se procedió a visitar el lugar sujeto de investigación y seguir con los cuestionarios y entrevistas necesarias.

### 3.4.5 Resultados de la investigación

Con el problema determinado, los resultados se muestran en el capítulo cuatro.

### 3.4.6 Discusión y análisis de resultados

La solución a los problemas planteados en los capítulos anteriores, se exponen en el capítulo cinco de la investigación. Luego de las propuestas, las mejoras se recomiendan soluciones y se elaboran conclusiones en dicho capítulo.

## 3.5 Aporte

### 3.5.1 Aporte a la universidad Panamericana

Exponer a la comunidad educativa de la carrera de Contaduría Pública y Auditoría, un trabajo que se relacione con analizar el manejo de inventarios en la industria de plásticos.

### 3.5.2 Aporte a los estudiantes de Contaduría Pública y Auditoría

Poner en práctica todos los conocimientos y experiencias adquiridos durante el proceso de formación académica y profesional, y así contribuir al mejoramiento financiero empresarial

### 3.5.3 Aporte a la industria de plástico

Las empresas que elaboran envases plásticos, obtengan información necesaria para manejar un adecuado control de inventarios.

### 3.5.4 Al país

Proporcionar un mecanismo de control en el rubro de inventarios, para identificar el impacto financiero por la falta de coordinación en el suministro de la materia prima.

## **Capítulo 4**

### **Resultados de la investigación**

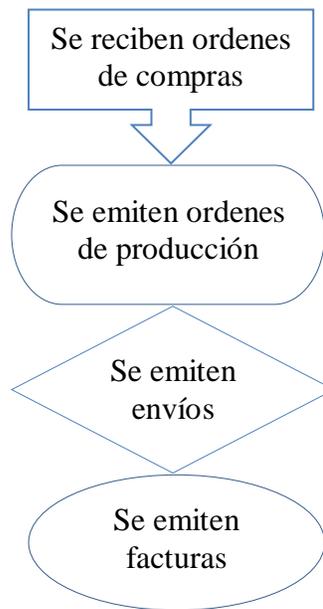
#### **4.1 Muestreo**

Se efectuó entrevista a gerentes de producción de las empresas dedicadas a la fabricación de plásticos en Boca del Monte, con el propósito de conocer su punto de vista con respecto a la posición de un mejor control de inventario, la cual se detalla a continuación. Es necesario mencionar que se tomó el 100% de los usuarios, debido a que en los departamentos de bodega y manufactura no cuentan con gran magnitud de colaboradores, por lo tanto no se llevó a cabo muestreo.

Las gerencias indicaron como primer punto que el sistema de inventario que llevan a cabo en las entidades es el promedio ponderado, método que consideran es la mejor opción, lo utilizan de forma computarizada, la cual no es eficaz y eficiente debido a que ocasiona problemas de ralentización de procesos, descuido de labores, salto de procedimientos, entre otros. La técnica utilizada para recaudar la información de dicho inventario es por conteo físico, de igual forma revelaron que manejan un control de inventario dentro de la empresa la cual lo desarrollan internamente y el mismo está en proyecto ERP (Enterprise Resource Planning – Planificación de Recursos Empresariales), la que corresponde a un sistema integral de gestión empresarial, diseñado para modelar y automatizar la mayoría de procesos en las entidades. La misión del mismo es facilitar la planificación de todos los recursos de la compañía. Es indudable que el ambiente competitivo en el que se vive en el ámbito empresarial actualmente, requiere de promover los procesos y actividades de negocio que generan las ventajas competitivas de las compañías ante sus más fuertes competidores.

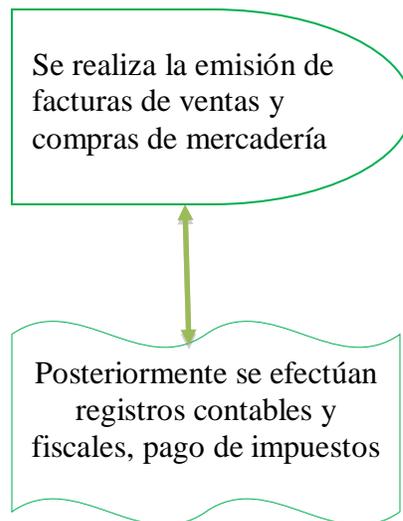
A continuación, se detalla el procedimiento tanto del inventario como del sistema contable que llevan a cabo en las compañías dedicadas a la elaboración de plásticos:

**Gráfico No. 1: Proceso del inventario**



Fuente: Elaboración propia con base a entrevista

**Gráfico No. 2: Pasos del sistema contable**



Fuente: Elaboración propia con base a entrevista

Las corporaciones hasta el momento no han poseído ningún tipo de problemas ante la SAT por utilizar dicho inventario (promedio) y si efectúan informe sobre artículos semestralmente ante esta entidad.

También indicaron que las organizaciones cuentan con catálogo de artículos y es el departamento de ventas el encargado del mismo. Los suministros que utilizan para el comercio tienen código que los identifique dentro del almacén y se codifica por los tipos de materiales, dimensiones, y dependiendo a la industria que vaya enfocado, por ejemplo: agro, médico, alimentos, etc.

Utilizan sistemas internos de control de inventario desarrollados a medida, sin embargo, al no estar elaborados bajo un estándar, tienden a tener debilidades críticas como por ejemplo al momento de realizarle cambios permite en muchas ocasiones descontroles o cambiar un producto a otro mediante transferencias.

De acuerdo a la información proporcionada por los administradores, las empresas cuentan con un método de control interno para las entradas y salidas de la mercadería almacenada, lo realizan a través del sistema interno mencionado anteriormente y los documentos de soporte que emplean es a través de kárdex. Con base a las entrevistas llevadas a cabo con los gerentes, no existe una adecuada clasificación para facilitar la ubicación de los artículos, lo que con lleva a realizar un esfuerzo mayor al momento de requerir un producto específico.

El personal de bodega son los encargados de recibir el producto terminado. Los colaboradores encargados de despachar los pedidos y la función que ejecutan dentro de las entidades son los jefes de bodega y bodegueros. Los bienes, artículos y materiales que se encuentran en el almacén, según lo comentado por los administradores, se tienen asegurados y si cumplen las aseguradoras con los lineamientos o requisitos que brindan para el resguardo del inventario.

La continuidad que se ejecuta chequeo físico a las existencias en las entidades encargadas de la elaboración de plásticos en Boca del Monte, se realiza todos los días y la persona a quien le corresponde la realización del mismo es el Jefe de Bodega. Al momento que se han detectado

diferencias en las mercaderías terminadas y el proceso que se efectúa para ello es por medio de ajustes de inventarios. Las desigualdades encontradas, se le comunica al director del almacenamiento y al departamento de contabilidad.

Las organizaciones no cuentan con un procedimiento escrito para realizar los pedidos. Con base a orden de producción realizan los encargos. Dentro de las ventajas que obtienen las corporaciones se encuentra el tiempo adecuado en que se lleva a cabo el despacho, proporcionando a los clientes el cumplimiento de las encomiendas requeridas.

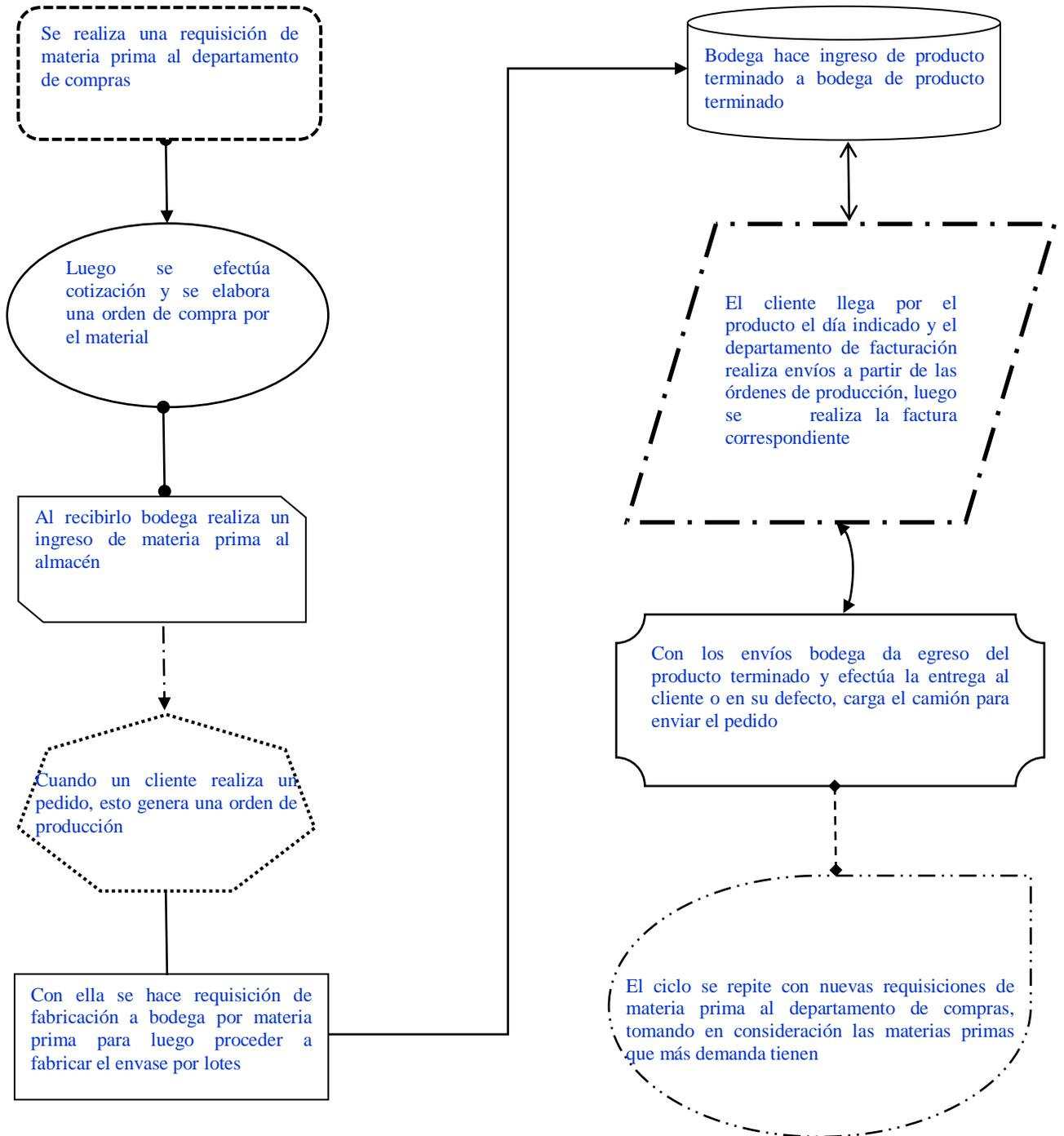
Los entrevistados consideran que la capacidad de las bodegas no es suficiente para el volumen de la producción que llevan a cabo día con día. Se encuentran en un complejo industrial en donde se cuentan con más bodegas disponibles, caso contrario efectúan mezzanines, es decir se realiza un piso intermedio que se coloca en recintos de suficiente altura en bases metálicas desarmables.

El control que se tiene establecido sobre las salidas de los productos en las empresas es mediante sistema interno, a través de envíos y facturas. Así mismo los entrevistados informaron que el personal la cual interviene en la realización de inventarios corresponde a los departamentos de Contabilidad y Bodega. También indicaron que cada 6 meses supervisa el producto.

De conformidad a lo indicado por los gerentes de producción, no se les ha presentado ningún caso en relación a las pérdidas económicas, pero si informaron que cuando existen fugas de producto, el procedimiento que efectúan es el de investigar a través del circuito cerrado de cámaras y polígrafo. Es importante mencionar que obtienen el conocimiento necesario y requerido de cuáles son los productos que el cliente demanda con mayor frecuencia.

A continuación, se muestra el procedimiento de control interno para el área de inventarios que efectúan las entidades dedicadas a la fabricación de plásticos en Boca del Monte:

**Gráfico No. 3: Procedimiento de control interno para inventarios**



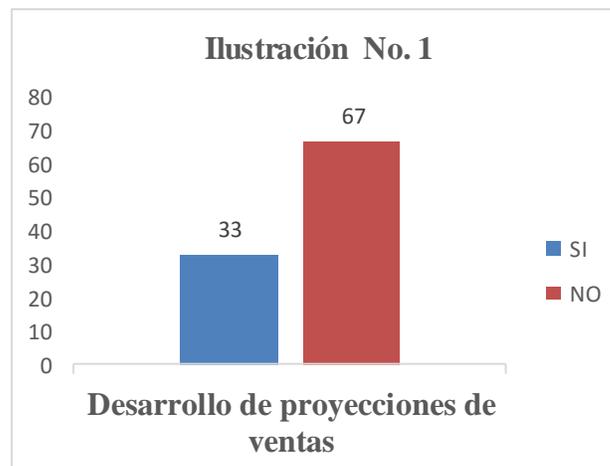
Fuente: Elaboración propia con base a entrevista.

Es necesario mencionar que las empresas no cuentan con estos procedimientos o manuales por escrito por lo tanto los empleados pueden llevar a cabo actividades incorrectas, así como también alterar las instrucciones, por ejemplo: puede fracasar al momento de ingresar producto o bien al momento de despachar.

En el Registro Tributario Unificado (RTU) se establece el tipo de inventario que las entidades utilizan ya que, si manejan otro, al momento de realizárseles auditoría la Superintendencia de administración tributaria (SAT) puede efectuarles ajustes debido a que el costo de ventas podría variar.

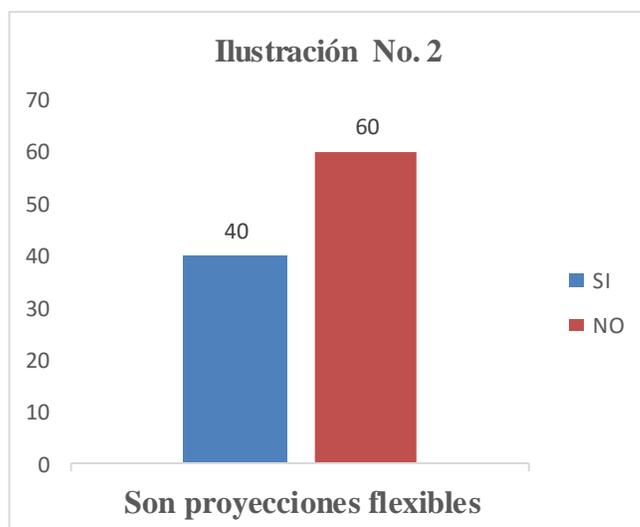
#### 4.2 Presentación de resultados

Se desarrolló un cuestionario de 12 preguntas a las empresas dedicadas a la elaboración de plásticos en Boca del Monte, con el propósito de obtener datos de gran utilidad con relación a los objetivos del tema abordado. Luego de tabulados los respectivos datos, se obtuvieron los resultados que se presentan a continuación, con su respectiva gráfica.



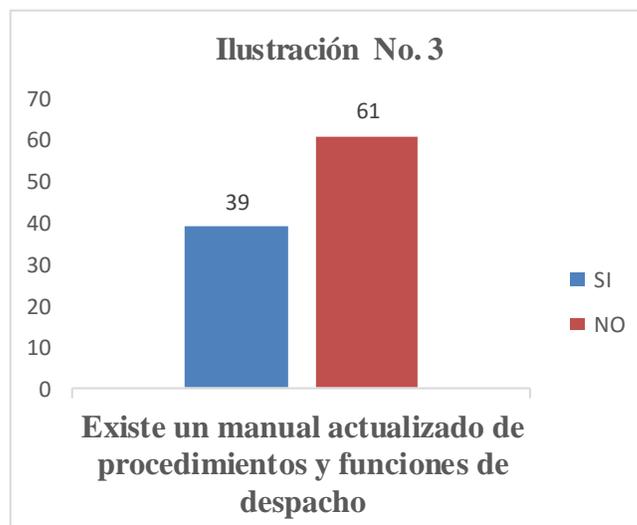
Fuente: Elaboración propia con base a encuesta

Durante el desarrollo de la investigación, se realizó la primera pregunta la cual corresponde, se desarrollan proyecciones de ventas para solicitar los pedidos de mercadería, en donde se muestran los datos gráficamente que el 33% de los encuestados contestó que si se cuentan con dichas proyecciones y el 67% indicó que no se obtienen tales lanzamientos. Es importante que las empresas de la industria de fabricación de plásticos en Boca del Monte, tengan presente que el exceso en la compra de inventarios, trae como consecuencia el incremento innecesario de los gastos de mantener esas existencias, ya que gastos siempre se tendrán puesto que son imprescindibles. Lo que se pretende con una buena gestión de compras, es minimizar esos gastos.



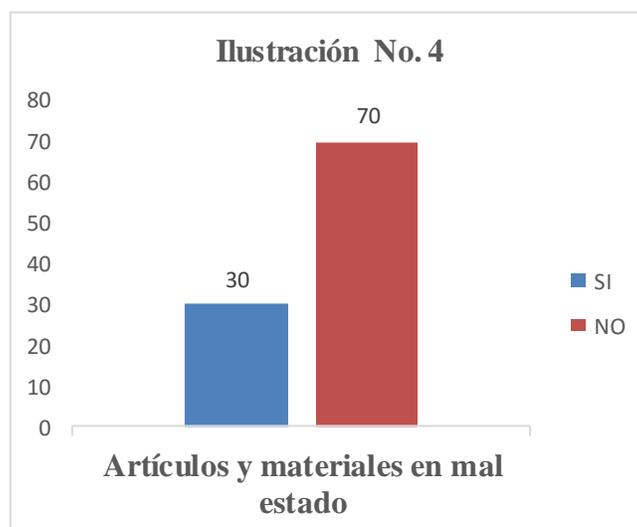
Fuente: Elaboración propia con base a encuesta

Como se muestra en la ilustración No. 2 se determinó que las proyecciones no son suficientemente que permiten modificación. En las empresas PlastMove!, S.A. y Plast, S.A, los inventarios representan una inversión relativamente alta y puede ejercer influencia importante sobre las decisiones financieras. Los descuidos en la planeación y control de inventarios, resulta en escasez de producción, costos excesivos e imposibilidad de cumplir con las fechas de entrega-ventas. Con el fin de rebajar inventarios, algunas veces es necesario rebajar los precios y generar liquides acompañada igualmente de rebajas drásticas en los niveles de producción y otros operativos. No les afecta el precio de venta de los productos al tener costos diferentes, debido a que no cuentan con monto de comercialización fijo, varía la ganancia.



Fuente: Elaboración propia con base a encuesta

De acuerdo a la ilustración No. 3, las empresas de la fabricación de plásticos en Boca del Monte, no cuentan con manual actualizado de procedimientos y funciones de despacho, esto les puede afectar al no aplicar un método adecuado para el almacenamiento de las mercaderías. Un manual de procedimientos debidamente elaborado, les permitirá a las entidades, conocer claramente qué deben hacer, conociendo también los recursos y requisitos necesarios para complementar una determinada tarea.



Fuente: Elaboración propia con base a encuesta

Como se observó en la gráfica anterior, el 70% de los encuestados manifestó que no se considera en el inventario a los artículos y materiales en mal estado y obsoleto, por lo tanto es necesario que las empresas PlastMove!, S.A. y Plast, S.A. consideren la implementación de un manual para de esta manera determinar de manera eficiente la obsolescencia del inventario, debido a la incidencia en los resultados de dichas compañías, así como también las posibles contingencias que se generen en virtud a los métodos erróneos con los que cuentan.

Hoy en día, existe la posibilidad de manera operativa, técnica y financiera de realizar cambios de procesos para hacer eficiente el manejo de los inventarios, ayudando con ello a la no generación de artículos obsoletos.

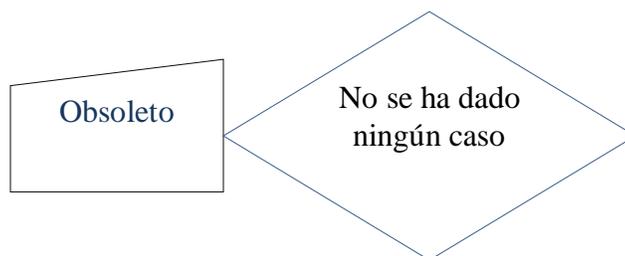
La manera en que le dan de baja al producto obsoleto o dañado se presenta en las próximas dos gráficas, en donde se observa claramente que el proceso de baja del producto se reporta, mientras que el producto obsoleto no hay registro de que se haya surgido un caso similar.

**Gráfico No. 4: Baja de producto dañado**

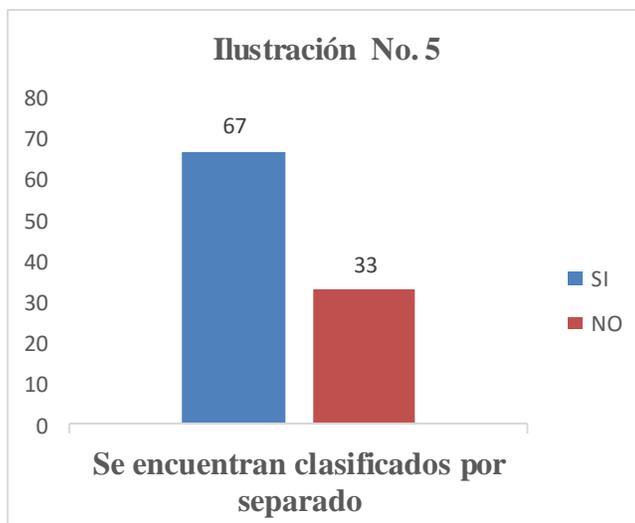


Fuente: Elaboración propia

**Gráfico No. 5: Baja de producto obsoleto**

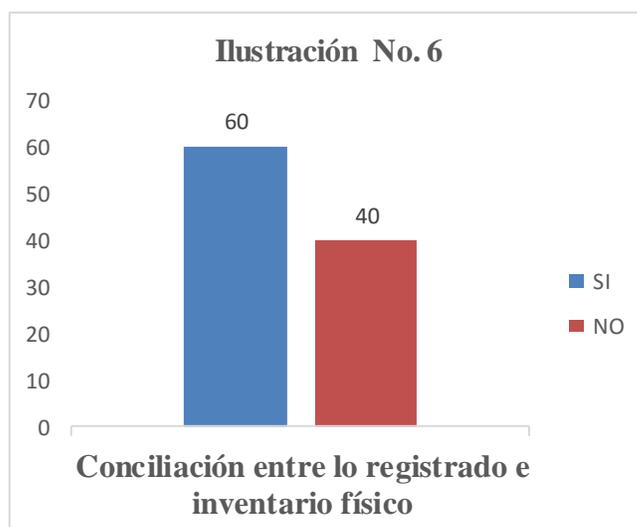


Fuente: Elaboración propia



Fuente: Elaboración propia con base a encuesta

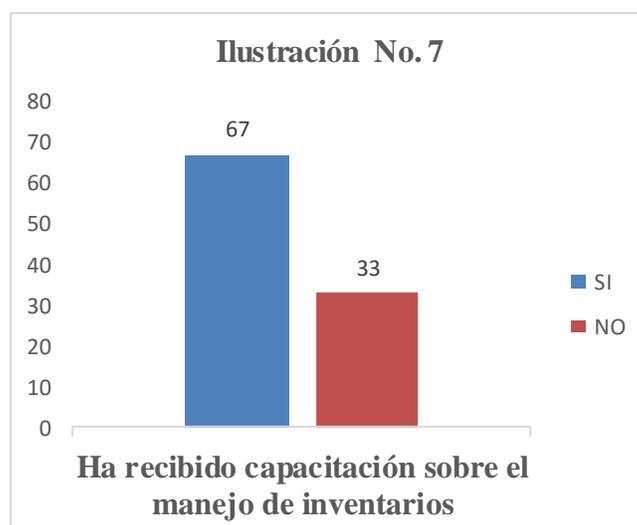
Dentro de los datos obtenidos según la gráfica anterior, muestra que el 67% indicó que se tiene apartada la materia prima obsoleta, los cuales ayudan a mantener un apropiado control de inventario y de esta forma evitar que se dañen más productos.



Fuente: Elaboración propia con base a encuesta

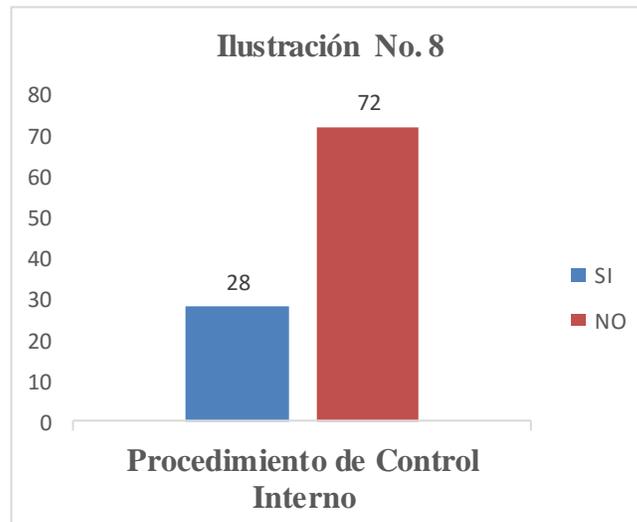
De acuerdo a los datos reflejados anteriormente, demuestra que las empresas dedicadas a elaborar plásticos en Boca del Monte, realizan conciliación entre lo registrado y el inventario físico. Es importante que dichas entidades depuren los registros en contabilidad del activo fijo para que sus cifras históricas y re-expresadas reflejen verdaderamente el valor que se encuentra en la operación contable y fiscal. De esta forma les permite mantener el valor histórico, así como su correspondiente valor revaluado, evitando el pago de primas de seguro ficticias por estar bajo o sobre asegurados.

El fin es confrontar las existencias reales o físicas, contra los saldos registrados en bodega, la cual corresponde a bienes que son propiedad de las compañías.



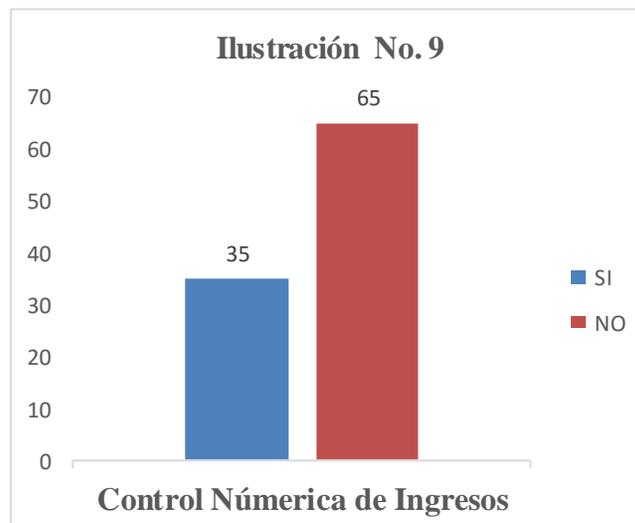
Fuente: Elaboración propia con base a encuesta

En la gráfica anterior, demuestra que las organizaciones mantienen constante capacitaciones sobre el manejo de inventarios a sus colaboradores. Por lo tanto, evitan que en el misma se originen descuadres de productos, ingresos incorrectos de la mercadería al almacén, códigos inexactos al momento de facturar y robos de artículos.



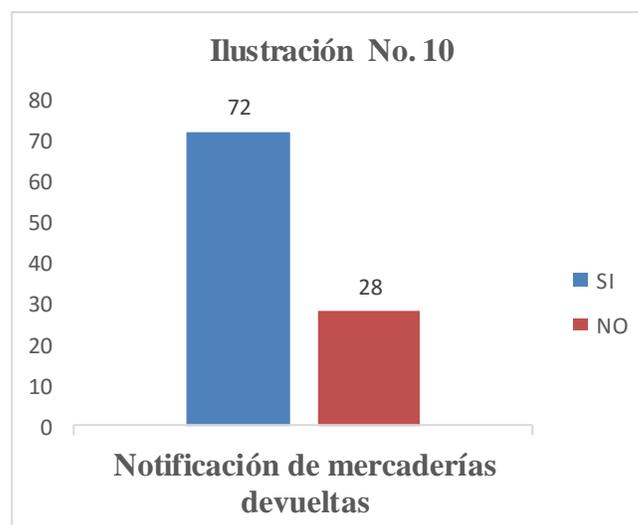
Fuente: Elaboración propia con base a encuesta

De conformidad con la pregunta No. 8, la cual se refiere a si se ha indicado el procedimiento de control interno en forma de capacitación, se muestra que gran porcentaje no ha recibido dicho método, estando así las empresas en riesgo que sus empleados ejecuten sus actividades o labores asignadas de una manera inadecuada; así como también que infrinjan algunas de las reglas con que cuentan las entidades.



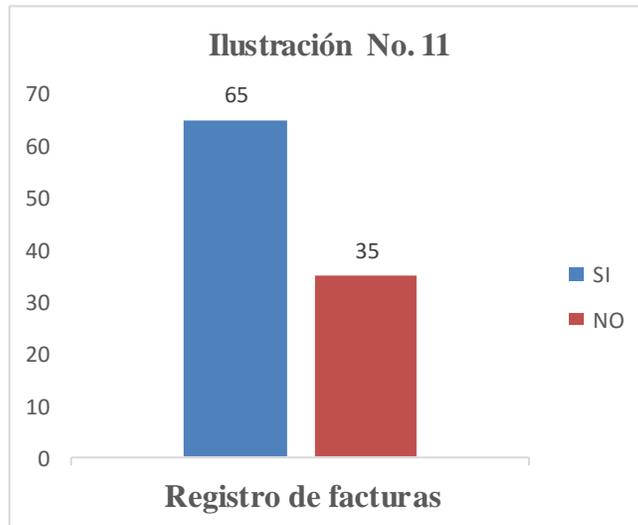
Fuente: Elaboración propia con base a encuesta

Existe algún colaborador del departamento de contabilidad que controle la continuidad numérica de los ingresos de bodega a fin de verificar que todos han sido registrados en forma secuencial y oportuna. Según la gráfica mostrada indica que no existe tal persona por lo tanto las empresas deberían considerar tal situación para que de esta forma obtengan un mejor control del inventario para evitar extravíos, pérdida de productos por daños, revisión de facturas de compras y salidas; así como también se tendría conocimiento de los artículos existentes y de los que hagan falta.



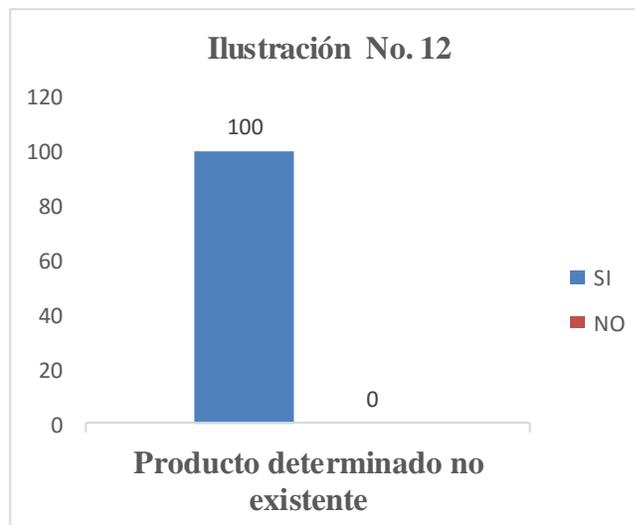
Fuente: Elaboración propia con base a encuesta

De acuerdo a los datos obtenidos por usuarios de las empresas dedicadas a la fabricación de plásticos en Boca del Monte de la pregunta que se les hiciera referente a si se notifica al departamento de contabilidad sobre las mercaderías devueltas a los proveedores, el 72% manifestaron que se realiza tal notificación, obteniendo así el correcto manejo de los libros de compras, el adecuado uso de las notas de crédito proporcionadas por el proveedor, ayuda también a presentar declaraciones del iva y a realizar la rebaja del inventario.



Fuente: Elaboración propia con base a encuesta

Conforme a la pregunta planteada siguiente: las facturas de los proveedores son registradas inmediatamente después de su recepción, como se puede observar la gráfica anteriormente descrita, las empresas PlastMove!, S. A. y Plast, S.A. si ejecutan tal procedimiento por lo que ayuda a que se deben registrar de inmediato y sirven para que la empresa conozca cuales son las cuentas por pagar de más rápido vencimiento y así preparar el pago. También les conviene registrarlas de inmediato para poseer los costos de los productos actualizados.



Fuente: Elaboración propia con base a encuesta

Conforme a la siguiente pregunta efectuada: si un cliente necesita determinado producto y no hay en existencia, se realiza alguna medida al respecto, como se observa en la gráfica el 100% de la población encuestada indicó que si se efectúa tal medida caso contrario se deben realizar las gestiones necesarias para la pronta compra de los artículos y girar instrucciones al departamento de bodega para que siempre haya insumos.

## Capítulo 5

### Discusión y análisis de resultados

#### 5.1 Discusión de resultados

Los inventarios, son bienes que se conservan para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta o bien en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el transcurso de fabricación o en el suministro de servicios; por tal razón se tomó de guía la definición descrita en el marco teórico para que este fuese aplicado dentro de la pregunta de investigación, es decir ¿Cuál es el impacto que tienen los inventarios en el suministro de materia prima en la industria de plásticos en Boca del Monte?, por lo que con base a los datos que se obtuvieron se puede analizar:

Las empresas dedicadas a la transformación de plásticos en Boca del Monte, utilizan el método de inventarios de Promedio Ponderado, lo que hace es determinar un promedio, sumando los valores existentes en el inventario con los valores de las nuevas compras, para luego dividirlo entre el número de unidades existentes, incluyendo tanto los inicialmente históricos, como los de la nueva compra. Es decir que el mismo se determinará de la manera siguiente: Dividir el costo de las mercancías disponibles para la venta (inventario inicial + compras) entre la cantidad de unidades disponibles.

A continuación, se mencionan algunas de las ventajas con las que cuenta dicho método:

1. Es de fácil aplicación.
2. En una economía inflacionaria presenta una utilidad razonable debido a que promedia costos antiguos y también actuales.
3. En épocas en donde los cambios de precios no son bruscos, éste método limita las distorsiones de los valores en el corto plazo, ya que normaliza los costos unitarios en el período.
4. Este se adapta mejor a las industrias que tienen cambios de montos.

El método de valuación de inventarios promedio ponderado intenta suavizar el costo de ventas reportado por la compañía. Esto debe resultar en unos cuantos cambios relativos a la utilidad neta con los mismos niveles de ingresos. Otra ventaja es la capacidad de vender cualquier artículo, sin importar su fecha de entrada, en las operaciones del negocio. Otros métodos de valuación de inventarios dictan que primero debe venderse ciertos artículos, creando mayores actividades de administración de inventarios.

También es importante mencionar que cuenta con desventajas siendo algunas:

1. No permite llevar un control detallado del costo de la mercadería entrante y saliente.
2. Se basa en la idea de que las ventas se realizan en proporción a las compras y que el promedio ponderado es afectado por el inventario inicial, las primeras y las últimas adquisiciones, lo que puede ocasionar un retraso entre los costos de compra y la valuación del inventario, dado que los costos iniciales pueden llegar a influir tanto o más que los costos finales.

A continuación, se dan soluciones a las mismas:

1. Realizar registros auxiliares con el propósito de llevar un buen control de entradas y salidas, aunque sería doble trabajo, lo que no se realizaría con el método PEPS.
2. Efectuar cotizaciones en distintos lugares, para lograr comprar productos que siempre posean el mismo precio de compra o precios similares para evitar variaciones.

Las compañías de producción por lo general utilizan el método de promedio ponderado. Los sistemas de costeo de procesos fabrican bienes de manera continua, lo cual le permiten a la entidad evitar la separación de los bienes en el sistema, lo cual por lo regular es extremadamente complicado. Otras organizaciones también pueden utilizar este método para su beneficio. Las compañías que venden muchos pequeños productos similares por lo general utilizan este método.

A continuación, se muestra un ejemplo de dicho método:

Con los siguientes datos, calcule el valor de los inventarios:

El 03 de febrero se realiza la compra de 500 unidades a un costo unitario de Q 15.00

El 04 de febrero se efectúa la venta de 200 unidades a precio unitario de Q 20.00

El 15 de febrero se lleva a cabo la compra de 600 unidades a un costo unitario de Q 13.00

El 26 de febrero se compran 500 unidades a un costo unitario de Q 12.00

El 28 de febrero se venden 700 unidades a un precio unitario de Q 22.00

### Gráfico No. 6: Solución al método de inventarios de promedio ponderado

SOLUCIÓN:		Entradas			Salidas			Saldo		
Fecha	Concepto	Unidades	Costo Unitario	Costo Total	Unidades	Costo Unitario	Costo Total	Unidades	Costo Unitario	Costo Total
01-feb-14	Saldo inicial							300	Q 14.60	Q 4,380.00
03-feb-14	Compras	500	Q 15	Q 7,500				800	Q 14.85	Q 11,880.00
04-feb-14	Ventas				200	Q 14.85	Q 2,970	600	Q 14.85	Q 8,910.00
15-feb-14	Compras	600	Q 13	Q 7,800				1,200	Q 13.93	Q 16,710.00
26-feb-14	Compras	500	Q 12	Q 6,000				1,700	Q 13.36	Q 22,710.00
28-feb-14	Ventas				700	Q 14.85	Q 10,395	1,000	Q 12.32	Q 12,315.00
	Saldo							1000	Q 12.32	Q 12,315.00

costo total	Q 13,365.00	valor del inventario	Q 12,315.00
-------------	-------------	----------------------	-------------

Fuente: elaboración propia

El método promedio ponderado es la mejor opción para las empresas productoras de plásticos, debido a que los precios se promedian cada vez que se realiza una compra o una venta, lo cual favorece a que el costo permanezca estable y no sufra mayor variación. Por lo tanto, no importa si poseen suficiente producto en inventario ya que, aunque compren después a menor precio, les favorece el promedio que realizan, la cual la venta tampoco sufriría mayor variación, contrario al método PEPS donde pueden tener bastante inventario y si compran a menor precio no pueden promediarlo.

Lo que significa que los costos siguen siendo altos al igual que el precio de venta y no tendría mucho margen de ganancia lo cual podría favorecer a la competencia que trabaje el método promedio ponderado debido a que tendrían oportunidad de dar un precio de venta menor.

El costo no influye en el inventario final ya que con los dos métodos tendríamos un valor de inventario parecido, pero si influye en los costos al final, tomando como ejemplo que los precios bajen en la próxima compra.

Es importante determinar el método de inventario PEPS (primero en entrar primero en salir), como su nombre lo indica, consiste en aplicar los materiales utilizados a los precios de las primeras entradas hasta agotar la existencia de ese precio para continuar con las siguientes entradas, o sea que la materia prima queda valorizada al precio con que ingresa.

Se debe recordar que al utilizar el método PEPS el costo de venta queda subvalorado porque se calcula con base a precios antiguos que son por lo general más económicos, lo que significa que las últimas compras que entran a un mayor valor son las que van a quedar en el inventario final, por lo que este queda sobrevalorado afectando directamente el balance general. Además, por tener un costo de venta menor, las utilidades se inflarán e ingresarán al balance general como utilidades del ejercicio por lo que el efecto sobre el balance es doble.

Al igual que al método promedio ponderado, este cuenta con:

#### Ventajas

- El inventario final queda valuado al precio de las últimas compras.
- El costo de los inventarios vendidos se valúa al costo de las primeras compras por lo que el costo reconocido en el estado de resultados es menor que el reconocido por los otros métodos de valuación.
- El costo menor en el estado de resultados resultado en una utilidad bruta mayor que la obtenida con los otros métodos.

## Desventajas

- La utilidad mayor repercute en un mayor pago de impuestos.
- En una economía inflacionaria puede presentar una utilidad exagerada ya que confronta costos de compra antiguos con precios de venta actuales.
- Los costos de producción y ventas bajos que suelen mostrar, incrementa las utilidades, generando así un mayor impuesto.
- No cumple plenamente con el principio del periodo contable o acumulación en cuanto al enfrentamiento de los costos actuales de los inventarios con los precios de venta actuales; es decir; no permite un adecuado enfrentamiento de los ingresos con sus costos correspondientes.
- Cuando hay inflación en los precios, su efecto en el cálculo contable, es reducir el costo de las mercancías vendidas, inflar las utilidades y el saldo final del inventario.
- Considera que las primeras unidades adquiridas, son las primeras surtidas al ser vendidas. Las existencias en el inventario corresponden a las compras más recientes.

A continuación, se da un ejemplo:

Con los siguientes datos, calcule el valor de los inventarios.

El 03 de febrero se realiza la compra de 500 unidades a un costo unitario de Q 15.00

El 04 de febrero se efectúa la venta de 200 unidades a precio unitario de Q 20.00

El 15 de febrero se lleva a cabo la compra de 600 unidades a un costo unitario de Q 13.00

El 26 de febrero se compran 500 unidades a un costo unitario de Q 12.00

El 28 de febrero se venden 700 unidades a un precio unitario de Q 22.00

### Gráfico No. 7: Solución al método primero en entrar primero en salir

SOLUCIÓN:		Entradas			Salidas			Saldo		
Fecha	Concepto	Unidades	Costo Unitario	Costo Total	Unidades	Costo Unitario	Costo Total	Unidades	Costo Unitario	Costo Total
01-feb-14	Saldo inicial							300	Q 18	Q 5,400
03-feb-14	Compras	500	Q 15	Q 7,500				500	Q 15	Q 7,500
04-feb-14	Ventas				200	Q 18	Q 3,600	100	Q 18	Q 1,800
15-feb-14	Compras	600	Q 13	Q 7,800				600	Q 13	Q 7,800
26-feb-14	Compras	500	Q 12	Q 6,000				500	Q 12	Q 6,000
28-feb-14	Ventas				100	Q 18	Q 1,800	0	Q 18	Q -
					500	Q 15	Q 7,500	0	Q 15	Q -
					100	Q 13	Q 1,300	500	Q 13	Q 6,500
	saldo				0	Q 12	Q -	500	Q 12	Q 6,000

costo total	Q 14,200	valor del inventario	Q 12,500
-------------	----------	----------------------	----------

Fuente: elaboración propia.

Al efectuar todas las transacciones, en el inventario quedan 500 unidades con un valor de Q 12 para un total de Q 6,000. El costo de ventas es la sumatoria de las salidas del período, las cuales ascendieron a Q 14,200.

Al utilizar este método, se da un efecto sobre los resultados financieros de las empresas, tanto por el monto del costo de ventas como por el valor del inventario final. Bien se sabe que al sacar las unidades que se compraron primero, significa que en el inventario final quedan las últimas unidades compradas, y estas unidades por lo general se adquirieron a un mayor precio. Ahora el costo de venta al ser determinado sacando las primeras unidades compradas, que por lo general fueron más económicas, se tiene un costo de venta relativamente más bajo, lo que significa que tendrá menor efecto sobre la utilidad, resultando como consecuencia que este sea más elevada que si se utilizaran otros métodos de valuación de inventarios.

Este proceso hace que la utilidad sea menor y que el balance general se sobrevalore un poco al contener un inventario final de mercancías un tanto más costoso. Igualmente se afecta el Estado de Resultados, en la medida en que se incorpora un menor costo de venta producto de costear con las primeras unidades de materias primas compradas.

Por los datos mostrados anteriormente, se determina que las empresas dedicadas a la elaboración de plásticos en Boca del Monte, realizan de forma adecuada todos los procedimientos del inventario con este método, debido a que los artículos producidos no son perecederos.

También es importante tener presente a la función que realiza el departamento de compras, ya que le corresponde la responsabilidad de gastar la mayoría de los recursos financieros de la empresa, por lo que es de suma importancia definir claramente los mecanismos y controles necesarios para que la realización de dicho gasto sea lo más eficiente posible.

Es importante considerar que el efecto que provoca una buena compra es en términos económicos más significativo para la economía de una empresa, que el de una venta, ya que cada quetzal que se ahorra al comprar pasa a formar parte directamente de las utilidades, mientras que por un quetzal de ventas se deben pagar impuestos y en consecuencia son menores los beneficios económicos generados.

Los responsables del manejo y monto de los inventarios requieren tener por lo menos un conocimiento continuo respecto a lo siguiente:

- Estado actual de los inventarios
- Localización
- Antigüedad
- Existencias actuales
- Consumo o venta anual
- Lote óptimo de compra
- Máximos y mínimos
- Costos actuales
- Precio de las materias primas principales
- Abastecimiento, etc.

Los inventarios deben ser suficientemente grandes para poder servir a la producción y al mercado, esto trae consigo la determinación de políticas para su administración financiera.

Para el nivel de inversión de materia prima, se debe considerar:

- Producción programada
- Respuesta de los proveedores
- Estacionalidad de estas
- Eficiencia en la función de compras

La producción en proceso será determinada por los consumos que se requieren y la duración del período de elaboración, que representa el tiempo que transcurre entre la fecha en que se entrega la materia prima en la línea de fabricación y la fecha en que sale el producto terminado de confección.

Los productos terminados es el resultado de la coordinación entre la manufactura y las ventas presupuestadas.

Por lo tanto, se estableció el problema con que cuentan las empresas fabricantes de plásticos y se debe a que la administración no proyecta adecuadamente las cantidades que debe solicitar en cada pedido, así como también establecer la periodicidad de los mismos para evitar quedarse sin existencias de materia prima. También se determinó que otro factor que influye negativamente es el desorden o la mala gestión de la planificación de la producción de los pedidos de los clientes, pues se ve reflejado en atraso de los mismos o incertidumbre parcial o total en los tiempos de entrega.

La eficiente gestión de los inventarios, nos lleva a establecer sistema de planeación que nos servirá para llevar un mejor control sobre este, se plantean modelos básicos como: el lote óptimo

de compra, reserva de inventario y punto de reorden de pedido, esto nos permite contestar las preguntas ¿En qué momento pedir? y ¿cuánto pedir?

Los efectos que tiene el control de inventarios sobre la dirección del activo circulante de una empresa son muy importantes.

Todo sistema productivo, para asegurarse su funcionamiento, necesita obtener del exterior una serie de insumos y materiales a partir de los cuales se realizarán los procesos de transformación. La función de abastecimiento es la encargada de suministrar estos recursos y adquiere una importancia fundamental en el desempeño de una organización, condicionando los costos productivos y la capacidad de respuesta al consumidor.

Dado que los materiales representan un porcentaje elevado del costo de los artículos finales en casi todo tipo de manufactura, no es de extrañar la relevancia que ha tenido y tiene en la actualidad la gestión de aprovisionamiento. Es éste uno de los motivos por los cuales la gestión de la cadena de abastecimiento se ha convertido en un arma competitiva clave para las empresas.

La administración del flujo de entrada de materiales tiene además una influencia directa en las actividades, por ejemplo: los retrasos en la solicitud de pedidos o en la entrega de los proveedores afectan la continuidad del flujo de bienes y servicios, aumentando no sólo los costos por tiempos improductivos, sino también los plazos de entrega a los clientes.

Asimismo, si no se cumplen las especificaciones requeridas de cantidades, dimensiones y/o calidad de las compras solicitadas, se incurrirá en mayores costos por devoluciones o reprocesos, repercutiendo negativamente en el precio final del artículo y en nivel de servicio al cliente. De la misma forma, el mantener altos niveles de inventarios implica soportar altos costos de mantenimiento, incurrir en costos de oportunidad y asumir riesgos de robos.

En las empresas que fabrican contra pedido, la tarea de determinar la secuencia óptima de fabricación de artículos en un taller es complicada debido al carácter combinatorio del problema. Sólo unos pocos casos se pueden resolver de forma exacta.

No obstante, es preciso no sólo planificar, sino controlar lo que se ha planificado; comprobando que se está realizando según lo establecido. Todas las empresas necesitan saber qué productos se van a fabricar cada día y hacerlo de la forma más eficiente es el objetivo principal del planificador.

La planificación detallada tiene como finalidad, decidir la secuencia de trabajos que realizará cada recurso de la empresa en el horizonte de programación más pequeño posible. Además, cuenta con otros propósitos:

- Cumplir las fechas de entrega
- Minimizar el tiempo y el coste de fabricación
- Maximizar la utilización de los recursos
- Minimizar los plazos de entrega

Paradójicamente cuanto mayor es el número de limitaciones en los procesos de la empresa, más fácil resulta planificar la producción. Sin embargo, la programación propuesta no será en ningún caso, eficiente. Por ejemplo, si cada trabajo solo puede programarse en un tipo de máquina, la ruta es fija, el lote de elaboración mínimo está fijado y los tiempos de cambio son elevados, las combinaciones de trabajos para formar distintas secuencias son escasas.

Por lo tanto, la principal consecuencia de la proyección de la fabricación, es la posibilidad de descubrir los puntos débiles de la planta. Así que se puede considerar la programación como una fuente de proyectos de mejora, tratando de eliminar restricciones que dificultan la definición de la secuencia. Además, como derivación de esta, se puede saber cuándo se terminarán los pedidos que han hecho los clientes. En ocasiones, es preciso dar una fecha de entrega al cliente cuando realiza el pedido, una fecha demasiado tardía o excesivo optimista, puede estropear en algunos casos, las relaciones con el cliente o conducir a sanciones.

## Conclusiones

1. Para las empresas fabricantes de plásticos en Boca del Monte, para evitar un disparo financiero por la carencia de organización en el abastecimiento de materia prima, es importante que estas entidades no se queden sin este componente al momento de fabricar los productos, ya que caso contrario atrasará la producción y podrá dejar sin existencias a la compañía, lo cual beneficiará únicamente a la competencia y se perderán clientes al no poseer mercadería.
2. Es importante que las empresas puedan analizar los procedimientos de control interno existentes, para que los empleados y en especial el encargado de bodega, posean los conocimientos necesarios sobre sus obligaciones dentro de las mismas, así de esta forma los superiores pueden verificar que el mismo es el adecuado y evitar errores innecesarios de parte del personal.
3. Para las compañías que manejan varios procesos de transformación de materia prima y por lo tanto poseen gran cantidad de inventario, es necesario verificar los procedimientos de salidas de artículos para evitar fugas de productos, debido a que la persona encargada del almacén podría alterar documentos para beneficio propio, así mismo para evitar errores innecesarios al instante de despachar el producto.
4. Cuando una empresa se dedica a la producción de plásticos, el sistema de inventarios adecuado es el de Promedio Ponderado, conforme a lo indicado anteriormente (capítulo 5).

## **Recomendaciones**

1. De acuerdo a la constante demanda con que las entidades cuentan, se recomienda contar con suficiente materia prima y a la vez que el empleado encargado de despachar la misma, lleve un estricto control del inventario para de esta forma desaprovechar ventas debido a que algún cliente podría verse afectado y por lo tanto representaría pérdida para la empresa.
2. Toda empresa que posee numeroso inventario, es necesario capacitar constantemente a los trabajadores, en especial al usuario encargado del almacén y proporcionarles manuales de procedimientos que deberán seguir. La entidad deberá verificar continuamente el cumplimiento de los mismos.
3. Es importante que las empresas tengan relaciones humanas con el personal y mantener estrecha supervisión de estos usuarios, colocar cámaras de vigilancia dentro de la bodega, realizar revisiones periódicas de la mercadería, así como también cotejar los documentos de salida con el sistema de inventario.
4. Se recomienda llevar el adecuado método de inventario para mayor beneficio a la empresa. En el caso de las empresas dedicadas a la elaboración de plástico, es importante aplicar el promedio ponderado ya que el movimiento es bastante, sobre todo que es más práctico llevar un precio promedio.

## Referencias

Administración de Pymes, Las compras y su impacto en los inventarios y en la situación financiera (mayo 2, 2013) – ConocimientosWeb.net/La divisa del nuevo milenio. Recuperado de: <http://tareasiuniversitarias.com/las-compras-y-su-impacto-en-los-inventarios-y-en-la-situacion-financiera.html>

Aranda García, Luis David & García Suárez, Raúl Leonel (octubre 3, 2014), Revista Contaduría Pública – Control Interno. Recuperado de: <http://contaduriapublica.org.mx/control-interno-2/>

Bligoo: Análisis de Costos y Presupuestos – Generalidades de los Inventarios, (s.f.). Recuperado de: [http:// analisisdecostos.bligoo.com.co/content/view/1340271/Generalidades-de-los-inventarios.html#.VIYv\\_79UUW5](http:// analisisdecostos.bligoo.com.co/content/view/1340271/Generalidades-de-los-inventarios.html#.VIYv_79UUW5)

Chagolla Farias, Mauricio A. (s.f.), Facultad de Contaduría y Ciencias Administrativas – Finanzas II, Administración Financiera de Inventarios. Recuperado de: <http://www.fcca.umich.mx/descargas/apuntes/Academia%20de%20Finanzas/Finanzas%20II%20Mauricio%20A.%20Chagolla%20Farias/ADMINISTRACION%20FINANCIERA%20CAPITULO%203.pdf>

Definición.de: Definición de Proceso de Producción (2008-2015). Recuperado de: <http://definicion.de/proceso-de-produccion/>

Definición.de: Definición de Producto Terminado (2008-2015). Recuperado de: <http://definicion.de/producto-terminado/>

Enciclopediaretareas.net (agosto 2012), ¿Qué es un sistema de inventarios perpetuo?. Recuperado de: <http://www.encyclopediaretareas.net/2012/08/que-es-un-sistemas-de-inventarios.html>

Fernández Rivas, José Manuel (2014) Evaluación del sistema de control de inventarios de la empresa Editorial Nuevo Milenio, Guatemala. (Tesis de Licenciatura en Administración de Empresas). Universidad Panamericana.

Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales - FIAEP (2014), Control y Manejo de Inventario y Almacén. Recuperado de: <http://fiaep.org/inventario/controlymanejodeinventarios.pdf>

Garboweb.com, Polindustrias, s.a. - Envases Plásticos (s.f.). Recuperado de: [www.polindustrias.com](http://www.polindustrias.com)

Girón Monzón, David Arnoldo (1994) Deficiencias de control interno en el área de inventarios en una empresa productora y distribuidora de camas, Guatemala. (Tesis de Licenciatura de Contador Público y Auditor). Universidad de San Carlos de Guatemala.

Hurtado Gómez, Atanael (abril 9, 2013) Métodos Peps, Ueps y Promedio Ponderado 1. Recuperado de: <http://es.scribd.com/doc/134828234/Metodos-Peps-Ueps-y-Promedio-Ponderado-1#scribd>

Importancia de la Revolución Industrial (2002-2015). Recuperado de: <http://www.importancia.org/revolucion-industrial.php>

López, Fernando (noviembre, 2006) IngenieriaPlastica.com – Entrevistas, Una referencia en envases flexibles para Centroamérica; Entrevista a Polímeros y Tecnología S.A. – POLYTEC. Recuperado de: [www.ingenieriaplastica.com/Entrevistas/entre\\_Polytec\\_07.html](http://www.ingenieriaplastica.com/Entrevistas/entre_Polytec_07.html)

Maestría en Pymes (2010), Sección 18 El control de los inventarios (PDF).

Mendoza Chamo, María Alejandra (2013) Control de Inventarios en el Despacho-Agencia en una Empresa Panificadora, Álamos. (Tesis de Licenciatura en Administración de Empresas). Universidad Panamericana.

Método Peps – Contabilidad Costos (junio 12, 2010), Gerencie.com. Recuperado de: <http://www.gerencie.com/metodo-peps.html>

Método del Promedio Ponderado – Contabilidad Costos (julio 14, 2014), Gerencie.com. Recuperado de: <http://www.gerencie.com/metodo-del-promedio-ponderado.html>

Monterroso, Elda, Lic. (agosto, 2002) La Gestión de Abastecimiento (Inbound Logistic). Recuperado de: <http://www.unlu.edu.ar/~ope20156/pdf/abastecimiento.pdf>

Moreno Reyes, William (septiembre 27, 2008) Comparación de Métodos de Valuación de Inventarios – Metodología de la Investigación. Recuperado de: <http://es.scribd.com/doc/6246327/Comparacion-de-Metodos-de-Valuacion-de-Inventarios-Metodologia-de-La-Investigacion#scribd>

Nicolás Cartier (2000), VIII Congreso del Instituto Internacional de Costos (IIC), I Congreso de la Asociación Uruguaya de Costos (AURCO), ¿Cómo enseñar a determinar costos? Un problema no resuelto. Recuperado de: <http://www.intercostos.org/documentos/252.pdf>

Norma Internacional de Contabilidad 2 (2010)

Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (2009)

Perdomo Salguero, Mario Leonel (2009) Costos de Producción - Costos I Contabilidad V

Perdomo Salguero, Mario Leonel (2010) – Contabilidad Básica I con base en NIIF

Planificación detallada, Organización de la producción II – Planificación de procesos productivos (s.f.), (PDF)

Plastiglas (2012). Recuperado de: [www.plastiglas.com](http://www.plastiglas.com)

Plastimax, s.a (agosto 10, 2010). Recuperado de: [www.plastimaxsa.com](http://www.plastimaxsa.com)

Procedimiento No. 003 – EGASA, Procedimiento de Toma de Inventario Físico de Almacén (Anónimo, 1995). Recuperado de: <http://www.egasa.com.pe/esp/transparencia/egasa/repositorio/474/03-00%20PROCEDIMIENTO%20N%20003%20-%20TOMA%20DE%20INVENTARIO%20EXISTENCIAS%20.PDF>

Publicar S.A. (2013) Plastite. Recuperado de: [www.plastitexsa.com](http://www.plastitexsa.com)

Rivas Méndez, Carlos Adolfo (2010) Control de Inventarios para Incrementar la Productividad en las Productoras de Calzado de Quetzaltenango, Quetzaltenango. (Tesis de Licenciatura en Administrador de Empresas). Universidad Rafael Landívar – Campus de Quetzaltenango.

Santos Cruz, Elmer Isaac (2005) Control de Inventarios en el Área de Saldos de una Empresa Dedicada a la Producción y Venta de Bebidas Carbonatadas, Guatemala. (Tesis de Licenciatura de Administrador de Empresas). Universidad Rafael Landívar.

Tuncho Granados (2015), Cinco Leyes Fiscales, Impuesto Sobre la Renta (Libro I Decreto 10-2012) y su Reglamento.

SCideas (2012), Lacoplast, s.a. Recuperado de: [www.lacoplast.com.gt](http://www.lacoplast.com.gt)

Solís, Gerardo (abril 22, 2013) [Consultoría de Impuestos, Guatedominios.com, Nuñez Dubón y Asociados, Métodos Fiscales de Valuación de Inventarios]. Recuperado de:

<http://www.nunezdubonyasociados.com/sitio/index.php/noticias/320-metodos-de-valuacion-de-inventarios>

SP.NET (2014), Municipalidad de Villa Canales. Recuperado de: [www.munivillacanales.com](http://www.munivillacanales.com)

Tecniplast, s.a. Recuperado de: [www.tecniplast.com.gt](http://www.tecniplast.com.gt)

Vallada Fernández, Raúl H. C.P. – M.F. (s.f.), Administración Financiera de los inventarios (ppt).

Vitez Osmond & Parras Morena (1999-2015), [Demand Media, eHow en Español, Finanzas - ¿Qué es un sistema de inventario periódico?] Recuperado de: [http://www.ehowenespanol.com/sistema-inventario-periodico-sobre\\_437179/](http://www.ehowenespanol.com/sistema-inventario-periodico-sobre_437179/)

WebProfit Ltda (agosto 19, 2002), Gestipolis - Contabilidad, ¿Qué es inventario? Tipos, utilidad, contabilización y valuación. Recuperado de: <http://www.gestipolis.com/que-es-inventario-tipos-utilidad-contabilizacion-y-valuacion/#tipos-de-inventarios>

Zacarías Bosch, Carlos Alfredo (2014) Manejo de Inventario obsoleto en una empresa dedicada a la fabricación de Envases de Aluminio para bebidas, Guatemala. (Tesis de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría). Universidad Panamericana.

Zaldaña de León, José Valdír (2010) Capacitación al Personal, una Herramienta para el Manejo de Inventarios en Bodegas de Empresas que Confeccionan Prendas de Vestir de la Ciudad de Quetzaltenango, Quetzaltenango. (Tesis de Licenciatura de Administrador de Empresas). Universidad Rafael Landívar – Campus de Quetzaltenango.

Materia Prima – Otros (junio 12, 2010), Gerencie.com. Recuperado de: <http://www.gerencie.com/materia-prima.html>

## **Anexos**

## Anexo No. 1: Encuesta

**Instrucciones:** A continuación, se le presenta una serie de preguntas, las cuales se le solicita conteste lo que se le pide. La información recabada será utilizada únicamente con fines de estudios y proponer una mejora en el mismo.

1. ¿Se desarrollan proyecciones de ventas para solicitar los pedidos de mercadería?

SI  NO

2. ¿Son proyecciones suficientemente flexibles que permitan modificación?

SI  NO

3. ¿Existe un manual actualizado de procedimientos y funciones de despacho?

SI  NO

4. ¿Se considera en el inventario a los artículos y materiales en mal estado y obsoleto?

SI  NO

5. ¿Se encuentran clasificados por separado?

SI  NO

6. ¿Se realiza conciliación entre lo registrado y el inventario físico?

SI  NO

7. ¿Ha recibido capacitación sobre el manejo de inventarios?

SI  NO

8. ¿Se le ha indicado el procedimiento de Control Interno en forma de capacitación?

SI  NO

9. ¿Existe algún colaborador del departamento de contabilidad que controle la continuidad numérica de los ingresos de bodega a fin de verificar que todos han sido registrados en forma secuencial y oportuna?

SI  NO

10. ¿Se notifica al departamento de contabilidad sobre las mercaderías devueltas a los proveedores?

SI  NO

11. ¿Las facturas de los proveedores son registradas inmediatamente después de su recepción?

SI  NO

12. ¿Si un cliente necesita determinado producto y no hay en existencia, se realiza alguna medida al respecto?

SI

## Anexo No. 2: Entrevista

**Instrucciones:** A continuación, se le presenta una serie de preguntas, las cuales se le solicita conteste lo que se le pide. La información recabada será utilizada únicamente con fines de estudios y proponer una mejora en el mismo.

1. ¿Se utiliza un control de inventario dentro de la empresa y de qué tipo es?
2. ¿Se cuenta con catálogo de artículos y quién es la persona encargada?
3. ¿Los suministros para la venta tienen algún código que los identifique dentro del almacén y cómo se codifica?
4. ¿Mediante qué proceso se lleva a cabo el control del inventario?
5. ¿Cómo considera el procedimiento que se realiza para el control del inventario?
6. ¿Se cuenta con un método de control interno para las entradas y salidas de la mercadería almacenada?
7. ¿Existe una adecuada clasificación para facilitar la ubicación de los artículos?
8. ¿Existe una persona encargada de recibir el producto terminado en caso de que exista, quién es?
9. ¿Qué colaborador es el encargado de despachar los pedidos y cuál es la función que ejecuta dentro de la entidad?
10. ¿Se tienen asegurados los bienes, artículos y materiales que hay en bodega?

11. ¿Con qué continuidad se ejecuta chequeo físico a las existencias y quién es la persona encargada de realizarlo?
12. ¿Se han detectado diferencias en las mercaderías terminadas y cuál es el proceso que se efectúa para ello?
13. ¿Se informa de las diferencias encontradas y quién es la persona a la cual se le comunican?
14. ¿Existe un procedimiento escrito para realizar los pedidos?
15. ¿Con base a que realizan los encargos? Mencione brevemente el procedimiento
16. ¿El tiempo en que se lleva a cabo el despacho es el adecuado?
17. ¿Considera que la capacidad de las bodegas es suficiente para el volumen de la producción, en caso contrario, existe espacio para realizar una ampliación?
18. ¿Qué control se tiene establecido sobre las salidas de los productos?
19. ¿Qué personal interviene en la realización de inventarios?
20. ¿Cada cuánto supervisa el producto?
21. ¿De qué manera manejan las pérdidas económicas en caso las hubieran?
22. ¿Si hay fugas, cual es el procedimiento que realizan?
23. ¿Tiene conocimiento de cuáles son los productos que el cliente demanda con mayor frecuencia?