



Facultad de Ciencias Económicas

Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

**Planeación y control para la eficiente administración de inventarios en
comercios de San Raymundo, Guatemala**

(Artículo científico - trabajo de graduación)

Yonatan Lizardo Sazo Osorio

Guatemala, agosto 2020

**Planeación y control para la eficiente administración de inventarios en
comercios de San Raymundo, Guatemala**

(Artículo científico - trabajo de graduación)

Yonatan Lizardo Sazo Osorio

Lic. Jacobo Mario Abdel Melgar Santiago (**Asesor**)

Lic. Humberto Oliva Meza (**Revisor**)

Guatemala, agosto 2020

AUTORIDADES DE 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 FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

M. A. Ronaldo Antonio Girón Díaz

Decano

M. Sc. Carlos Alberto Marroquín Márquez

Coordinador

San Raymundo, 7 de marzo 2020

Señores

Facultad de Ciencias Económicas

Presente

Por este medio doy fe que soy autor del artículo científico titulado **“Planeación y control para la eficiente administración de inventarios en comercios de San Raymundo, Guatemala”** y confirmo que respeté los derechos de autor de las fuentes consultadas y consigné las citas correspondientes.

Acepto la responsabilidad como autor del contenido de este artículo científico y para efectos legales soy el único responsable del contenido.

Atentamente,

A handwritten signature in black ink, enclosed within a hand-drawn oval. The signature is stylized and appears to be 'Yonatan Lizardo Sazo Osorio'.

Yonatan Lizardo Sazo Osorio
Licenciatura en contaduría pública y auditoría
ID 000009087

REF.: CCEE. LCPA. 006-2020
SEDE SAN RAYMUNDO

LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
GUATEMALA, 11 DE AGOSTO DEL 2020
ORDEN DE IMPRESIÓN

Asesor (a): Lic. Jacobo Mario Abdel Melgar Santiago

Revisor (a): Lic. Humberto Oliva Meza

Carrera: Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Artículo científico titulado: "Planeación y control para la eficiente administración de inventarios en comercios de San Raymundo, Guatemala"

Presentada por: Yonatan Lizardo Sazo Osorio

Decanatura autoriza la impresión, como requisito previo a la graduación profesional.

En el grado de: Licenciado



M.A. Ronaldo Antonio Girón Díaz
Decano
Facultad de Ciencias Económicas

San Raymundo, 7 de marzo de 2020

Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Presente

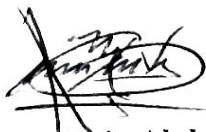
Estimados Señores:

En relación a la asesoría del Artículo científico titulado **“Planeación y control para la eficiente administración de inventarios en comercios de San Raymundo, Guatemala”**, realizado por **Yonatan Lizardo Sazo Osorio, carné 201500837**, estudiante de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la asesoría del mismo, observando que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, extiendo por este medio dictamen de aprobado.

Al ofrecerme por cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes,

Lic. Jacobo Mario Melgar Santiago
CPA 4099



Lic. Jacobo Mario Abdel Melgar Santiago

Colegiado Activo 4099

melgar.jacobo@upana.edu.gt

Teléfono: 5870-9818

Guatemala, 28 de abril 2020

Señores:
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Presente

Estimados Señores:

En relación al Artículo científico titulado: **Planeación y control para la eficiente administración de inventarios en comercios de San Raymundo, Guatemala** realizado por Yonatan Lizardo Sazo Osorio con ID 000009087, estudiante de la Licenciatura Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la Revisión del mismo, haciendo constar que cumple con los requerimientos de estilo establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, extiendo por este medio dictamen de aprobado.

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

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'S. Oliva Meza', with a horizontal line underneath.

Lic. Santos Humberto Oliva Meza
Colegiado Activo 9282

Dedicatoria

A Dios

Primeramente, a mi padre Dios que está en lo más alto de la inmensidad, por darme la oportunidad de poder llegar a cierto nivel académico, el cual ha permitido que obtenga nuevos conocimientos en el largo recorrido de mi vida. Por darme las fuerzas en lo más difícil, aliento cuando mi ser no podía más, por ayudarme económicamente, pero lo principal por darme la vida para lograr mis sueños.

A mi familia

A mis padres porque han sido un rol importante a lo largo de esta carrera, a mi esposa por darme el apoyo cuando lo he necesitado y principalmente por estar a mi lado en los momentos difíciles, a mi hija porque ha sido un impulso, el cual me da motivos para luchar en la vida, a mis hermanos quienes me han apoyado y son parte de mi triunfo. A Mirza Salazar quien me ha brindado su apoyo incondicional.

A mi trabajo

A mis compañeros de trabajo les doy mil gracias por apoyarme, en especial a mi jefa inmediata Miriam quien me ha demostrado su aprecio y apoyo incondicional cuando lo he necesitado.

A Universidad Panamericana

Licenciados y coordinador de Universidad Panamericana sede San Raymundo Guatemala, quienes han hecho que esto sea posible cabe destacar a los licenciados: Mario Melgar, Bruce Figueroa, Rosy Gramajo, Luis Reyes, Manuel Pineda, Carlos Ortiz, Milton Trujillo, Marliene de Marroquín y Carlos Alberto Marroquín Márquez.

Contenido

Abstract	i
Introducción	ii
Capítulo 1	
Metodología	
1.1. Planteamiento del problema	1
1.2. Pregunta de investigación	3
1.3. Objetivos de la investigación	3
1.3.1. General	3
1.3.2. Específicos	3
1.4. Definición del tipo de investigación	4
1.4.1. Investigación descriptiva	4
1.5. Sujeto de investigación	4
1.6. Alcance de la investigación	4
1.6.1. Temporal	4
1.6.2. Geográfica	4
1.7. Determinación de la muestra	5
1.7.1. Empleo muestra finita	5
1.8. Definir instrumentos de investigación	6
1.9. Recolección de datos	6
1.10. Procesamiento y análisis de datos	7
Capítulo 2	
Resultados	
2.1. Presentación de resultados	8
Capítulo 3	
Discusión y análisis general	
3.1. Extrapolación	23
3.2. Hallazgos	27
3.3. Conclusiones	32

Referencias

Anexos

Lista de gráficas

No.	Descripción	Página
1	Cuenta con inventarios de mercadería para la venta	8
2	Realización de compra de inventario	9
3	Uso de créditos para la compra de inventario	10
4	Las cantidades en existencia alcanzan para cubrir pedidos	11
5	Perdida de ventas por escases de inventarios	12
6	Perdidas de inventario	13
7	Perdidas porcentualmente del total de inventario	14
8	Seguro contra daños o pérdidas de inventario	15
9	Seguro contra daños o pérdidas de inventario	16
10	Inventarios físicos y su frecuencia	17
11	Planeación y control de inventarios de acuerdo a su valor	18
12	Inventario de acuerdo a su rotación	19
13	Gastos incurridos dentro del proceso de compra-venta de inventarios	20
14	Mejorar la admón. actual de su inventario	21
15	La planeación y control de inventarios contribuyen al logro de los objetivos	22

Abstract

El presente artículo fue titulado “Planeación y control para la eficiente administración en comercios de San Raymundo, Guatemala”, tuvo como propósito general, cumplir con el requerimiento de la Facultad de Ciencias Económicas de Universidad Panamericana en la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, para los egresados de esta casa de estudios, quienes deben proponer para su análisis una problemática social y abordar las posibles soluciones de esta.

En los comercios, los inventarios son aquellos bienes destinados para la venta mediante los cuales, se espera la obtención de ingresos y generación de utilidades. Sin embargo, para esto se requiere de una apropiada planificación y control, para la toma de decisiones.

El artículo científico fue desarrollado utilizando instrumentos de investigación para la recopilación de información, tabulación y presentación en forma gráfica para su análisis y discusión, extrapolación, identificando hallazgos para su análisis general y posterior conclusión.

Introducción

Los inventarios son aquellos bienes disponibles para la producción, en proceso de transformación y los destinados para las ventas. En las empresas ya sean estas industriales y/o comerciales, los inventarios constituyen uno de los activos de mayor inversión. Por lo que se espera su pronta conversión en efectivo. Para lo cual es imperativa la adecuada administración de inventarios a través de la planificación y control, permitiendo su alta rotación, que significa que los artículos se están vendiendo prontamente.

Por el contrario, la carencia de planificación y control de inventarios, redundará en una lenta rotación de inventarios que implica exceso de estos, con el consiguiente aumento en los costos de mantenimiento: renta de edificios para su almacenamiento, vigilancia, contratación de seguros, entre otros.

La planificación y control de inventarios persigue un balance entre los diversos intereses de los departamentos que participan en la gestión de inventarios, por ejemplo; a) compras, buscará la forma de adquirir altos volúmenes de inventarios que minimicen los costos asociados a sus compras, b) ventas, perseguirá que se compren fuertes cantidades de inventario, que aseguren el abastecimiento de la demanda, c) finanzas, pretenderá que se minimicen las compras, para contar con suficientes recursos financieros, para atender otras operaciones.

Precisamente por lo expuesto con anterioridad, es que se consideró preparar el artículo científico titulado “Planeación y control para la eficiente administración de inventarios en comercios de San Raymundo, Guatemala”

El presente informe impulsa la investigación científica en las pequeñas y medianas empresas ubicadas en el municipio de San Raymundo de Peñafort, Guatemala, teniendo como objetivos, precisar la importancia de la planeación y control en el rubro de inventarios, resaltar las ventajas

de la adopción de la planeación y procedimientos de control de inventarios, así como promover su implementación, para que los comercios alcancen las metas que se han propuesto.

A continuación, se presenta el contenido de los cuatro capítulos que conforman el artículo científico:

Capítulo 1, metodología, en este se expone el planteamiento del problema, la pregunta de investigación, objetivo general y específicos, tipo de investigación, los sujetos de investigación, el alcance la investigación, la definición y determinación de la muestra, así como los instrumentos a emplear para la recopilación de datos.

Capítulo 2, resultados, se detalla la información obtenida a través del trabajo de campo y sus instrumentos, especialmente las boletas de encuestas practicadas a los sujetos de investigación, propietarios, encargados y colaboradores que estén asociados en actividades relativas a la gestión de inventarios. La información obtenida es tabulada y presentada en gráficas para su mejor comprensión, con una breve descripción de estos resultados.

Capítulo 3, discusión y conclusiones, este especifica la extrapolación, los hallazgos y el análisis general de los resultados del trabajo de campo. Se realiza por medio de un análisis comparativo de la situación que presentan de acuerdo con fuentes previas, las empresas en general, con los resultados adquiridos en el trabajo de campo por medio de los instrumentos de investigación. Por último, se describen las conclusiones de los objetivos trazados.

Capítulo 4, referencias, que especifica las fuentes de consulta; bibliográficas, digitales, periódicos y legislación, entre otras, empleadas para la preparación del artículo científico.

Por último, se encuentran los anexos en los cuales se encuentran los instrumentos de investigación tales como: boleta de encuestas, entre otros.

Capítulo 1

Metodología

1.1. Planteamiento del problema

En toda organización comercial con fines de lucro, sea esta micro, pequeña o mediana empresa es fundamental establecer controles sobre los inventarios dado que estos presentan una parte esencial para la obtención de utilidades, por lo que es apropiada su apropiada administración; planeación y control.

Cualquier entidad comercial depende de sus inventarios, independiente de su tipo de mercado, ya que generalmente constituyen un alto porcentaje del patrimonio del negocio, requiriendo una eficiente gestión para minimizar los costos asociados a estos y maximizar el retorno del capital.

De lo anterior, se pueden definir los comercios como aquellos negocios que tienen como función principal el intercambio o compraventa de bienes, a través de los cuales esperan alcanzar el lucro. Estos bienes disponibles para la venta, son los denominados inventarios. Aunque en términos generales existen tres tipos de inventarios que administran los negocios, clasificados así:

Inventario gasto: el que se encuentra sujeto a controles de presupuesto y es preciso para facilitar la operación de los comercios. Por ejemplo; papelería y útiles, combustibles, repuestos, entre otros.

Inventario fijo: comprende aquellos artículos de mayor costo unitario que son necesarios para el funcionamiento de las empresas y que están destinados para su uso por periodos superiores a un año hasta que se agoten o se desista de empleo, por ejemplo, maquinarias, computadoras, vehículos, mobiliario y equipo, herramientas, entre otros.

Inventario valorado: el que se compra para convertirse en mercancía de ventas o en bienes terminados. Por ejemplo; inventarios de materias primas, productos en proceso y productos terminados.

Sin duda, todas las empresas cuentan con estos tres tipos de inventarios. Sin embargo, para los comercios revisten mayor importancia los inventarios valorados, específicamente, los productos terminados; ya que si se carece de una gestión administrativa física y contable en cuanto a estos, pueden representar considerables pérdidas: ya sea por indisponibilidad para satisfacer la demanda, que se traduce en ventas perdidas; obsolescencia, deterioro y descomposición, por almacenamiento en exceso; falta de liquidez y solvencia por alta inversión y baja rotación de inventarios; aumento de costos por almacenamiento, faltantes de inventarios, y demás.

Es importante que las micro, pequeña y medianas empresas mantengan control y orden sobre sus inventarios, ya que de esto depende su adecuada provisión y oportuna distribución. Sin duda, para cualquier tipo de organización son necesarios los inventarios puesto que la compra y venta de bienes hace necesaria su existencia y de estos dependerá en gran medida los resultados financieros que se obtengan.

Para evitar o minimizar los inconvenientes provocados por la adquisición, almacenamiento y registro de inventarios, se hace necesario; prever las cantidades óptimas que satisfagan la demanda y reduzcan las pérdidas por almacenamiento, así como también; mantener un monitoreo constante del flujo de inventarios, que permitan establecer los requerimientos mínimos que favorezcan su administración y aumenten las ganancias. Esto es a lo que hace referencia la planeación y control de inventarios.

San Raymundo municipio del departamento de Guatemala, con una extensión alrededor de 114 kilómetros cuadrados está conformado por un pueblo, 8 aldeas y 16 caseríos. Limita al norte con Granados y El Chol Baja Verapaz, al este con Chuarrancho y Chinautla Guatemala, al sur con San Pedro Sacatepéquez y al oeste con San Juan Sacatepéquez Guatemala.

Su producción agropecuaria incluye maíz, frijol y caña de azúcar. Mientras que su producción artesanal incluye tejidos de algodón, cerámica, jarcia, imageriea, muebles de madera, productos de hierro, candelas, cuero, teja y ladrillo de barro, cohetería, elaboración de comales y ollas de barro, alfarería, elaboración de floreros de cerámica. Fabricación de servilletas y manteles bordados a mano y a máquina. La población del municipio tiene un porcentaje alto de personas que se dedican a fabricar cohetes. Un porcentaje alto de las familias del pueblo se sostienen de las remesas que envían familiares del extranjero.

Derivado de lo anterior, se considera conveniente investigar acerca de la “Planeación y control para la eficiente administración de inventarios en comercios de San Raymundo, Guatemala”

1.2. Pregunta de investigación

¿Es la planeación y control administrativo eficiente en inventarios de comercios de san Raymundo, Guatemala?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. General

Precisar la importancia de la planeación y control para la eficiente administración de inventarios en Comercios de San Raymundo.

1.3.2. Específicos

- Resaltar las ventajas por la adopción de métodos de planeación y control de inventarios en comercios de San Raymundo.
- Promover la planeación y control de inventarios en comercios de San Raymundo, para maximizar sus utilidades.
- Dar a conocer la importancia, de adoptar métodos de planeación y control de inventarios en comercios de San Raymundo.

1.4. Definición del tipo de investigación

1.4.1. Investigación descriptiva

El tipo de investigación que se utilizara para el presente artículo científico es la investigación descriptiva, en virtud, que la misma busca obtener una visión general y explicar la realidad del objeto de investigación.

La investigación describirá los procesos y procedimientos que realizan los diferentes comercios en cuanto al flujo de sus inventarios para la venta, con la finalidad de evaluar y analizar la problemática planteada, para luego interpretar los datos obtenidos de forma clara y precisa, concluyendo respecto a la importancia de la planeación y control para la eficiente administración de inventarios en los comercios de San Raymundo, Guatemala.

1.5. Sujeto de investigación

Por el tema de investigación, los objetivos que se pretenden obtener y buscar un mayor alcance de la problemática a estudiar, para la recolección de datos se abordarán a los propietarios de los comercios, así como al personal dependiente que tenga bajo su responsabilidad el registro, administración y custodia de los inventarios.

1.6. Alcance de la investigación

1.6.1. Temporal

El tiempo designado para tal investigación es de ocho meses, los cuales inician en agosto 2019 y culminan en abril 2020, meses que corresponden al decimoquinto y decimosexto cuatrimestres de la carrera de Contaduría Pública y Auditoría de la Facultad de Ciencias Económicas de Universidad Panamericana.

1.6.2. Geográfica

La investigación se realizará en el municipio de San Raymundo, que se encuentra a 42km de la ciudad capital de Guatemala.

1.7. Determinación de la muestra

La determinación de la muestra es un elemento relevante dado que a través de esta se pretende reflejar con precisión los resultados de la población sujeta a investigación. Con la muestra se busca inferir mediante el examen a un pequeño grupo como si fuese al total de la colectividad.

Tan significativa es la elección de la población sujeta a estudio, como la determinación de la muestra, entre más grande sea esta última, será mayor la posibilidad de que represente a la población y minimice los riesgos de sesgo.

La inferencia del universo da como resultado una población menor de 30,000 personas, en este caso, para determinar la muestra, se tendrá que utilizar la formula finita.

$$n = \frac{Z^2 p q N}{e^2 (N-1) + Z^2 (p)(q)}$$

Cuando la inferencia del universo da como resultado una población relativamente pequeña, y de manera deliberada se decide, por causa de intereses que convienen a una mejor realización de la investigación, estudiar a toda la población por medio de un censo. En vista de lo anterior se prescinde la utilización del formulismo muestral, y se estudia a toda la población sujeto de investigación.

De acuerdo a estadística de la municipalidad del municipio de San Raymundo se tienen 879 comercios registrados en el municipio de San Raymundo, los cuales constituirán el total de la población.

1.7.1. Empleo muestra finita

Para la determinación de la muestra se utilizará la muestra finita, ya que la población sujeta al análisis es menor a 30,000 elementos, que, para este caso son los 879 comercios computados en el municipio, según estadística de 2019 información de la municipalidad.

$$n = \frac{Z^2 (p)(q)(N)}{e^2 (N-1) + Z^2 (p)(q)}$$

n = muestra a determinar = ¿?

Z² = nivel de confianza = 1.96

P = probabilidad de éxito = 0.50

q = probabilidad de fracaso = 0.50

e = nivel aceptable de tolerancia de error = 0.05

N = tamaño de la población meta definida = 879

Por último, se detalla el desarrollo y resultado de la fórmula aplicada:

$$n = \frac{((1.96)^2 (0.50) (0.50) (879))}{((0.05)^2 (879-1) + 1.96^2 (0.50) (0.50))} = \frac{844.19}{3.1554} = 267$$

Al desarrollar la fórmula, la muestra arrojó un resultado de 267 comercios, lo anterior producto de emplear un nivel de tolerancia de error del 5%, con un nivel de confianza del 95%, asumiendo una probabilidad de éxito y de fracaso del 50% cada uno y una población definida de 879 comercios.

1.8. Definir instrumentos de investigación

Los instrumentos de investigación a utilizar se basarán en encuestas, entrevistas personales y guías de observación directa. Las encuestas y entrevistas personales serán generales tanto para propietarios como para empleados; las guías de observación se harán directas para minimizar los riesgos en la obtención de información en las entrevistas a los involucrados.

1.9. Recolección de datos

La recolección de datos será a través del trabajo de campo, empleando los instrumentos de investigación ya indicados, que serán de utilidad para obtener las respuestas a las preguntas planteadas.

1.10. Procesamiento y análisis de datos

Luego de la recolección de datos, estos serán procesados y analizados mediante el vaciado de las respuestas y la representación gráfica para su interpretación y posterior conclusión de los resultados.

Capítulo 2

Resultados

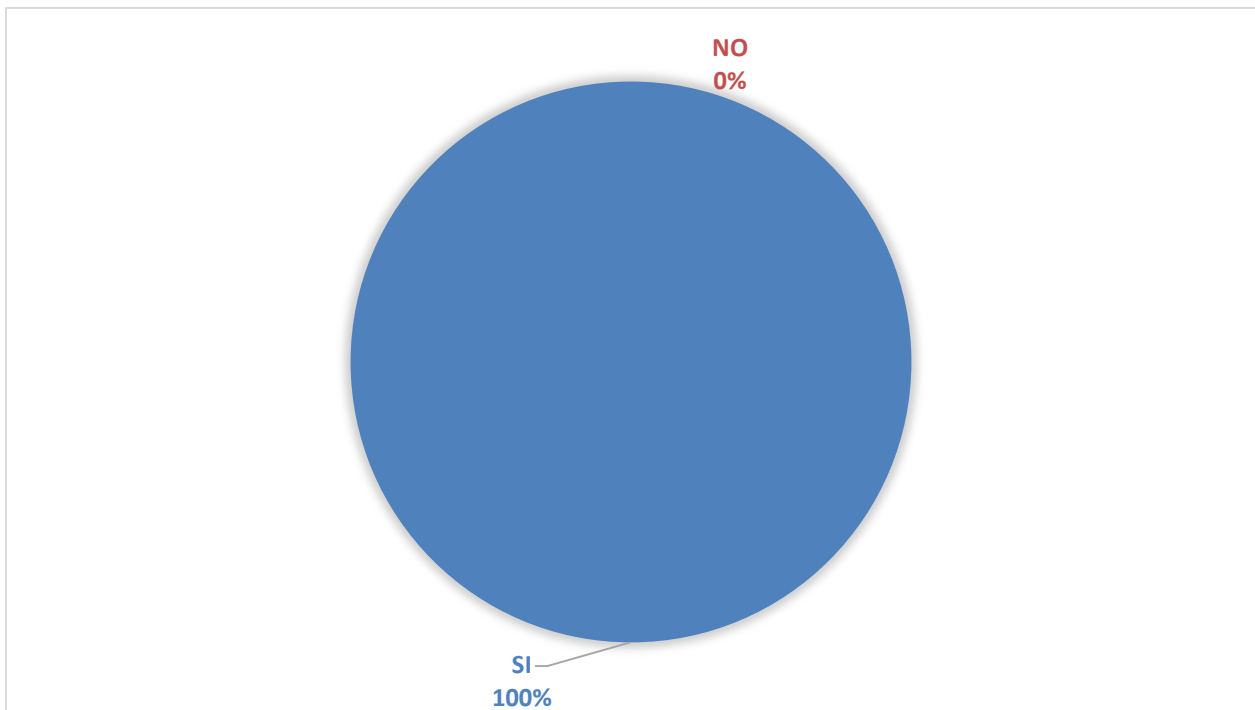
El capítulo presente detalla la información recopilada en el trabajo de campo, por medio de los instrumentos de investigación (boleta de encuesta, guía de entrevista y guía de observaciones) la información obtenida se presenta por medio de graficas con su análisis.

2.1. Presentación de resultados

Luego del trabajo de campo, se presentan por medio de gráficas con su respectivo análisis los resultados obtenidos a través de los instrumentos de investigación, para facilitar su comprensión.

Gráfica No. 1

¿Cuentan con inventarios de mercaderías para la venta?

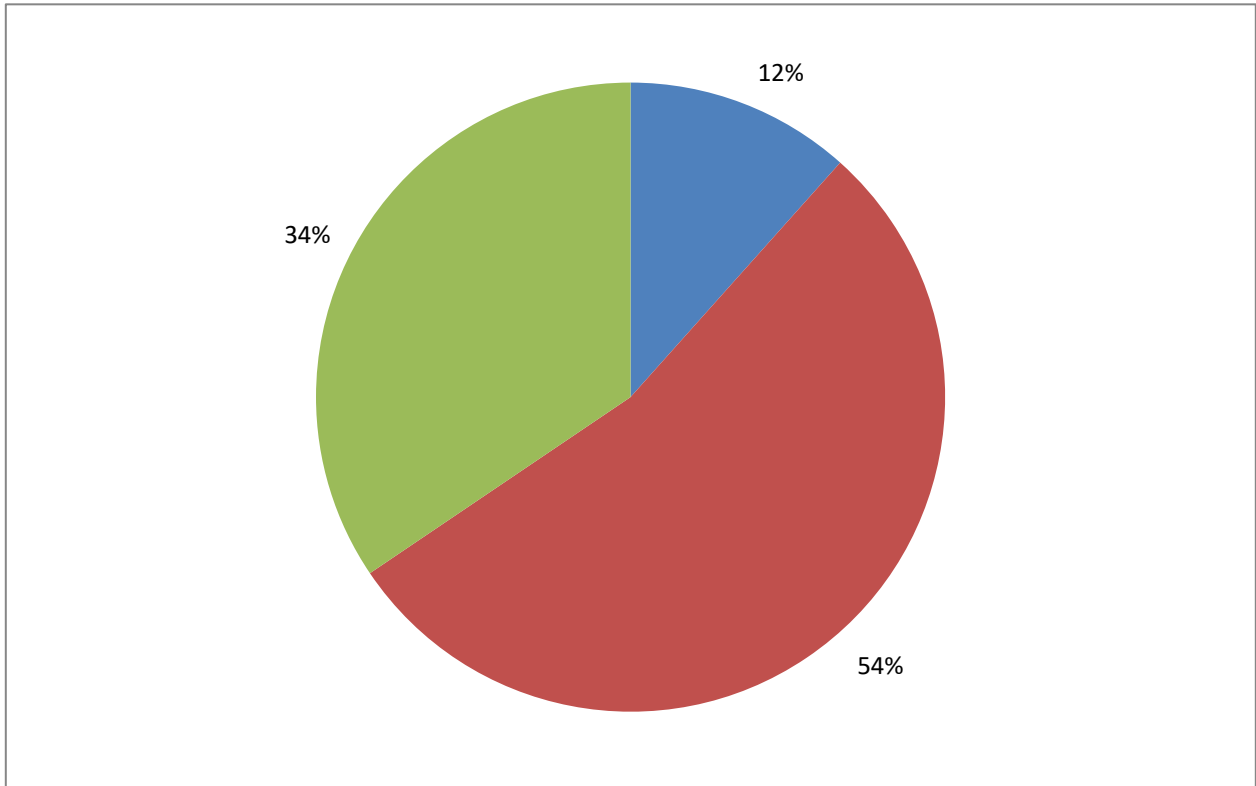


Fuente: elaboración propia, 2019.

Según se aprecia en la gráfica el 100% de los comercios encuestados en San Raymundo se dedican a la compra-venta de productos por lo que cuentan con inventarios para la venta.

Gráfica No. 2

¿Cómo realiza las compras de sus inventarios? ¿Por periodo? ¿Contra pedido? ¿Al agotarse?

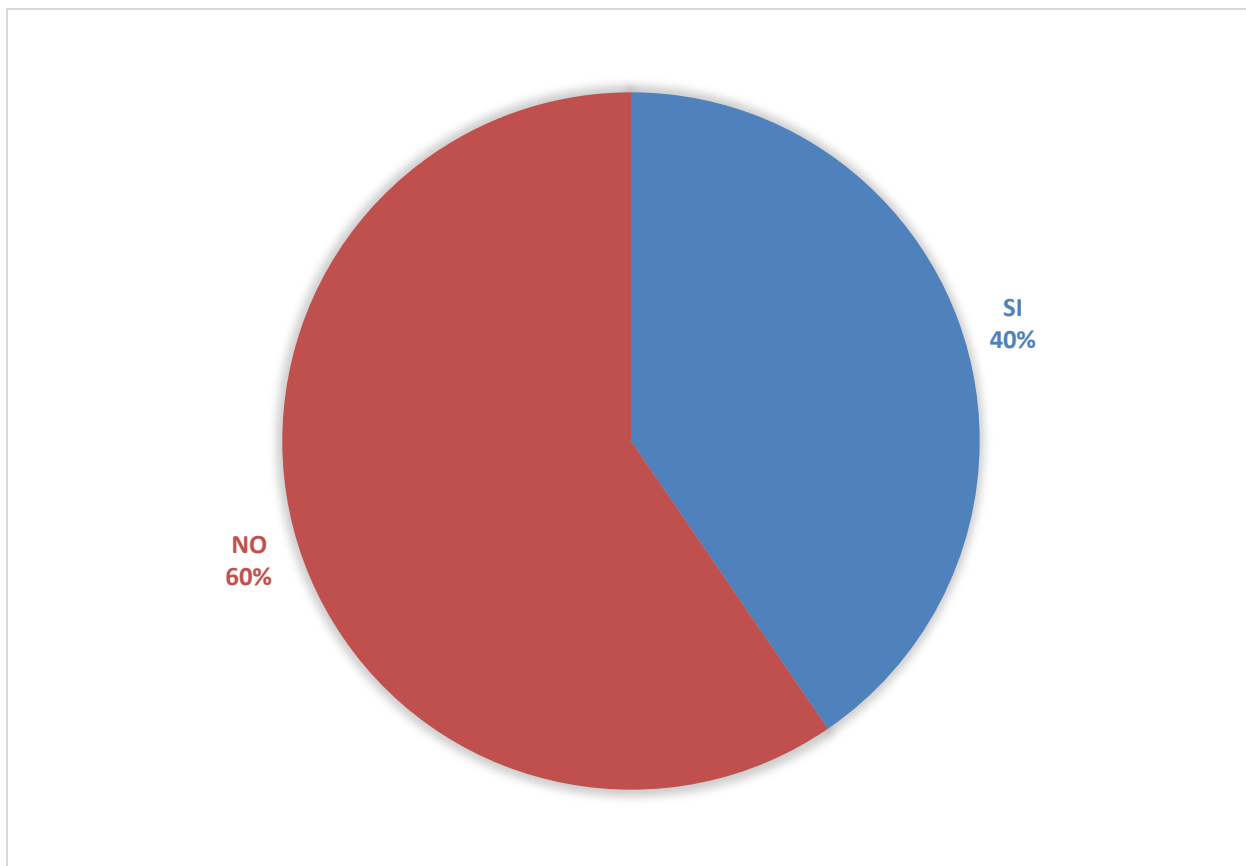


Fuente: elaboración propia, 2019.

Se puede apreciar de acuerdo con los resultados que el 54% de comercios realizan compras contra pedido, lo cual es ventajoso al no mantener inventarios ociosos, sin embargo, también se corre el riesgo de la pérdida de clientes por lentitud o falta de abastecimiento al no disponer de inventarios oportunamente.

Gráfica No. 3

¿Hace uso de crédito para la compra de sus inventarios?

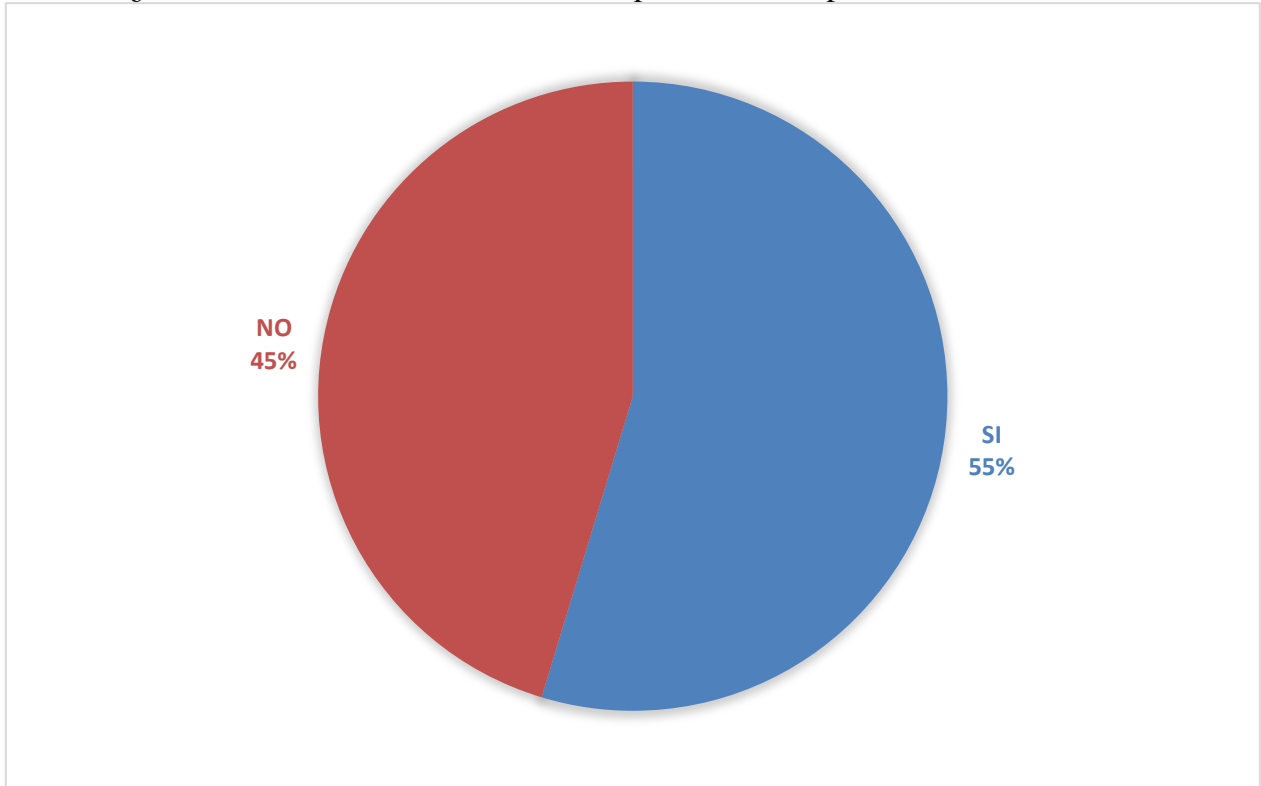


Fuente: elaboración propia, 2019.

La gráfica muestra que el 60% de los comercios tienen la capacidad de sostener su comercio sin financiamiento de terceros, contrario al 40% que, si hace uso del crédito, quienes se ven más obligados a mantener una adecuada planificación y control de sus inventarios, para no caer en gastos innecesarios de mantenimiento y financiación, ante una baja rotación de inventarios.

Gráfica No. 4

¿Las cantidades en existencia alcanzan para cubrir los pedidos de sus clientes?

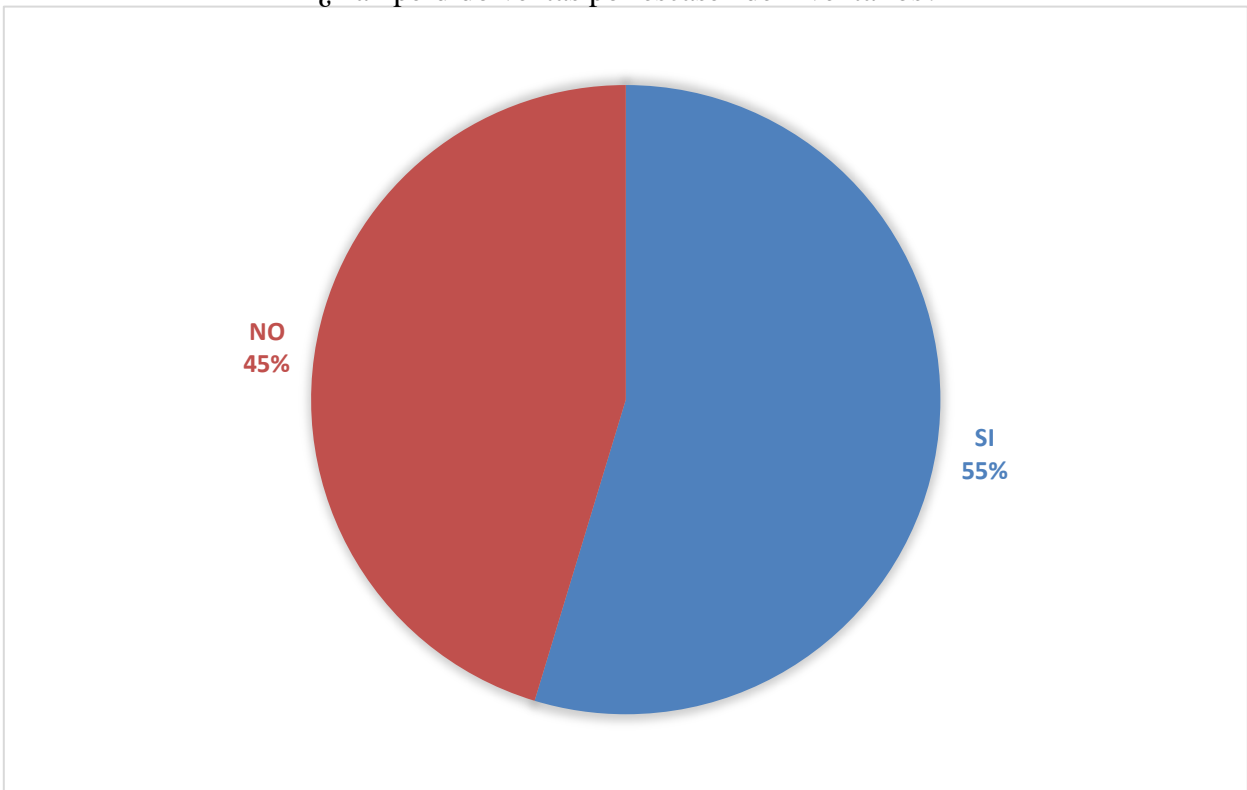


Fuente: elaboración propia, 2019.

El 55% de comercios encuestados indicaron que cuentan con suficientes existencias para abastecer los pedidos de sus clientes. Opuesto al 45% que manifestaron no disponer con las cantidades óptimas de inventarios para cubrir la demanda.

Gráfica No. 5

¿Han perdido ventas por escasez de inventarios?

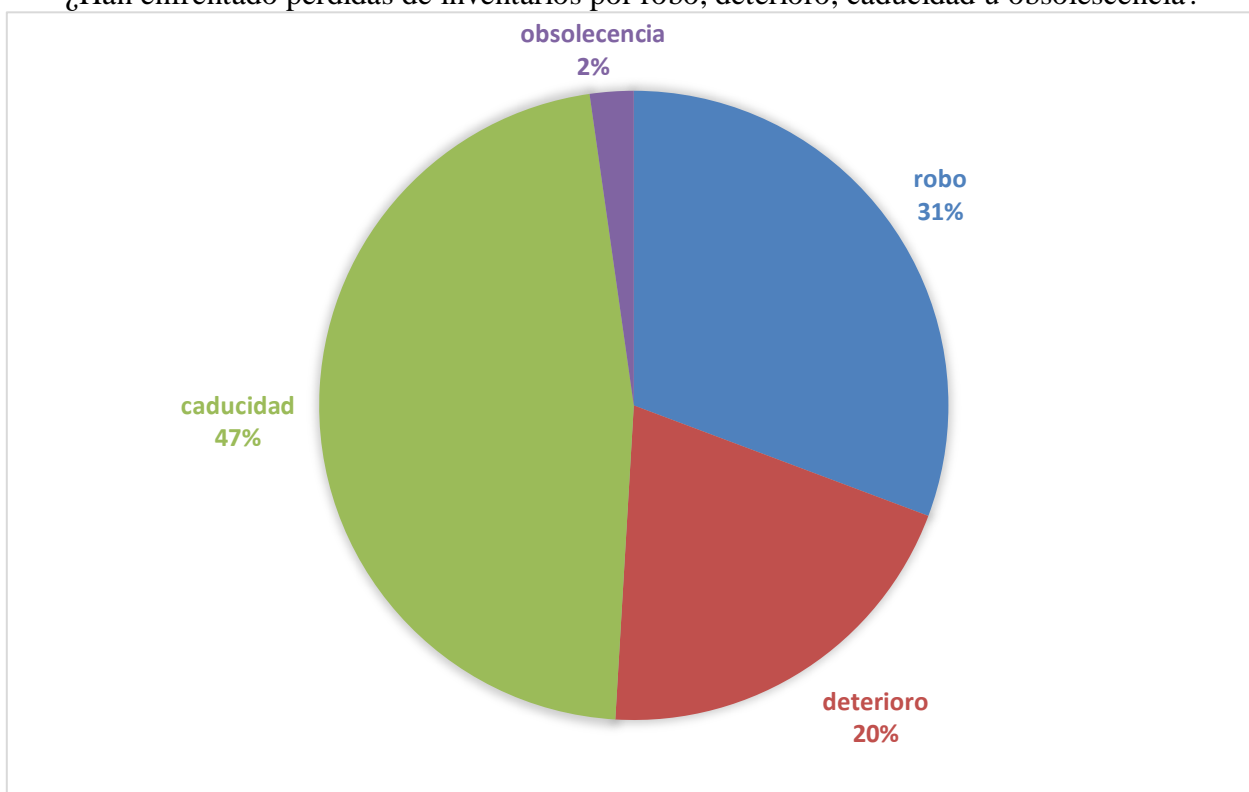


Fuente: elaboración propia, 2019.

En congruencia con los datos que refleja la gráfica No. 4, los comercios que no cuentan con las cantidades necesarias de inventarios para satisfacer su demanda, son los mismos que admiten la pérdida de ventas por no atender los requerimientos de sus clientes.

Gráfica No. 6

¿Han enfrentado pérdidas de inventarios por robo, deterioro, caducidad u obsolescencia?

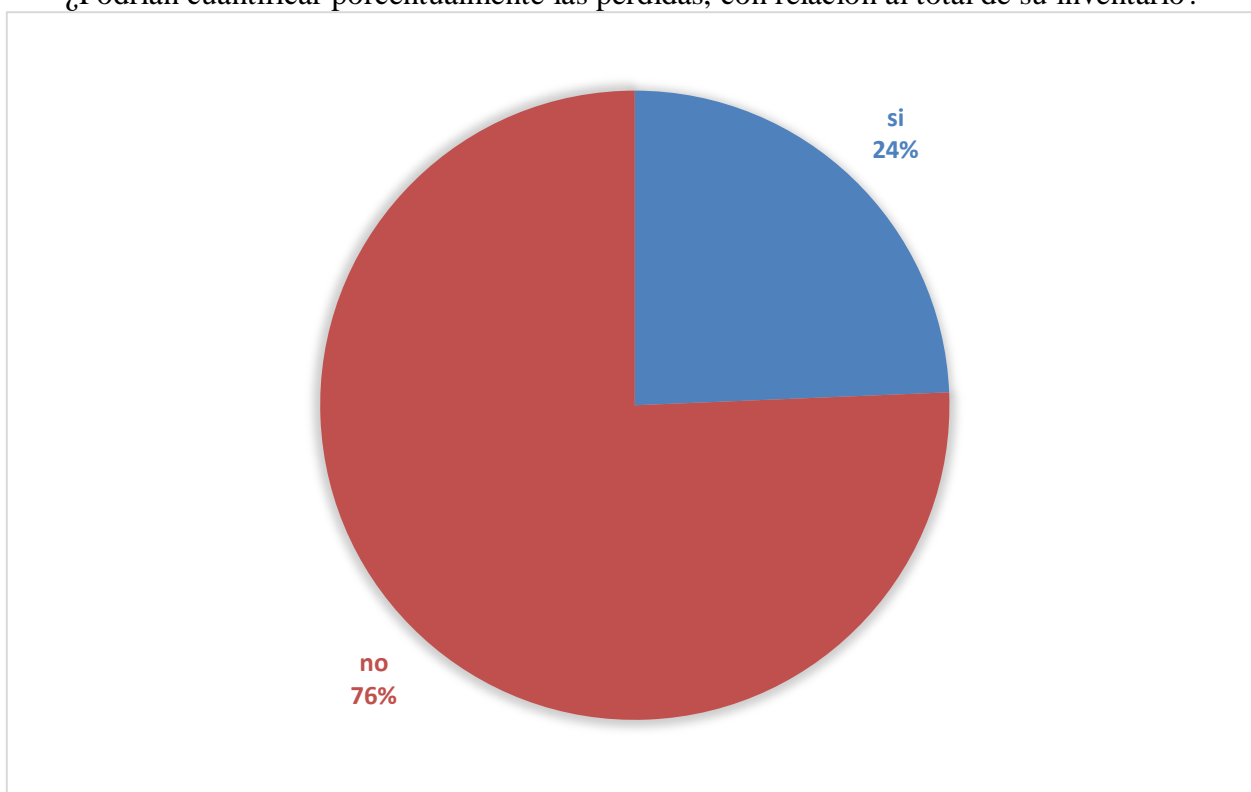


Fuente: elaboración propia, 2019.

En la presente gráfica se puede observar que la mayoría de comercios han tenido pérdidas por carecer de planificación y control de sus inventarios, justificando la mala administración por desconocimiento y/o no incurrir en gastos de implementación. Los mayores porcentajes de pérdida de inventarios, señalan por caducidad y robo respectivamente.

Gráfica No. 7

¿Podrían cuantificar porcentualmente las pérdidas, con relación al total de su inventario?

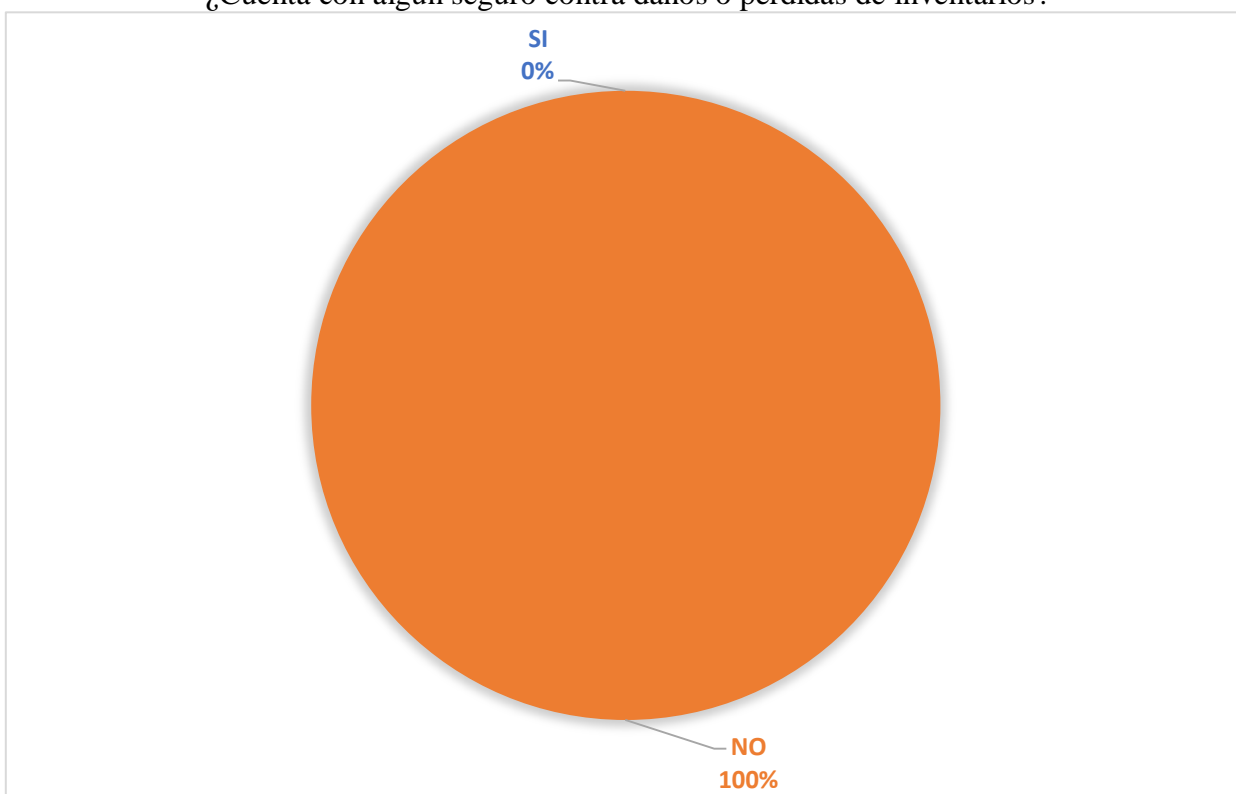


Fuente: elaboración propia, 2019.

En la presente ilustración se advierte que en su mayoría los comercios encuestados, si bien es cierto, conocen que sufren pérdidas, no pueden cuantificarlas porcentualmente, ya que carecen de control sobre sus inventarios, lo que impide establecer las sumas de sus mermas.

Gráfica No. 8

¿Cuenta con algún seguro contra daños o pérdidas de inventarios?

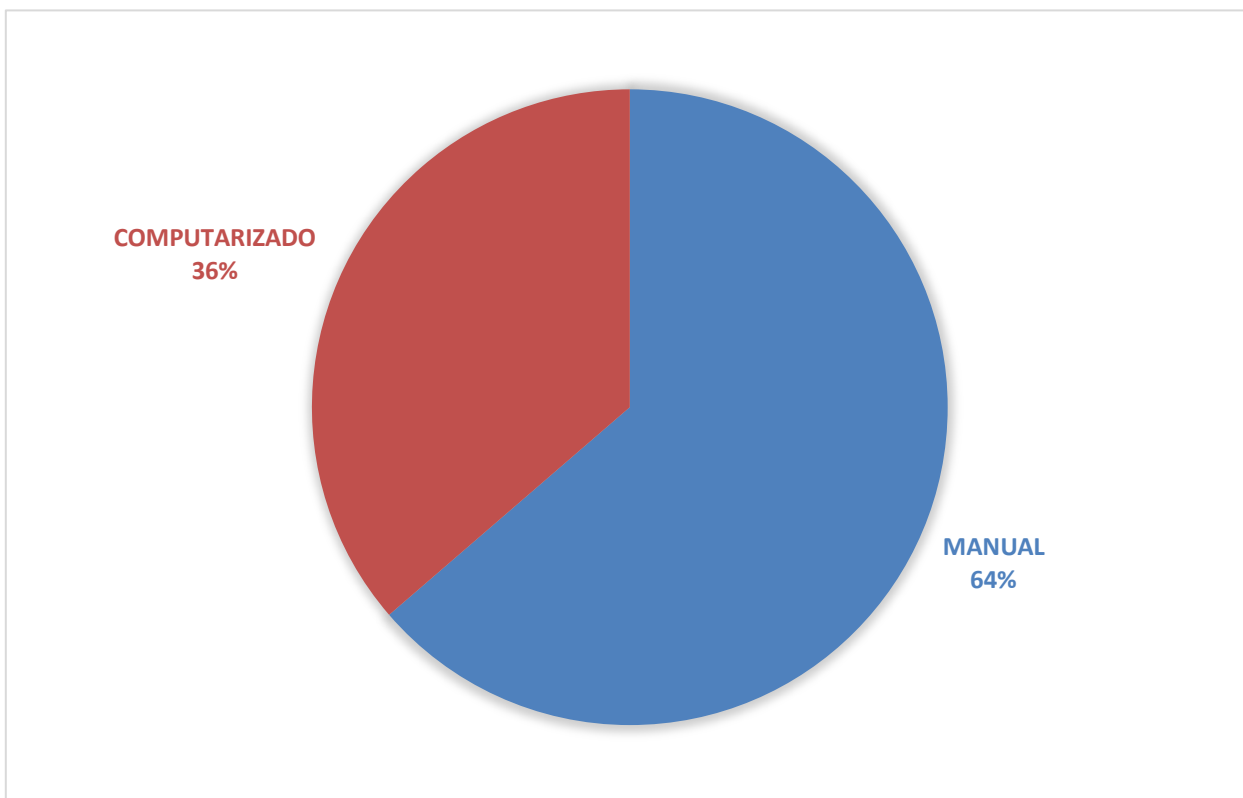


Fuente: elaboración propia, 2019.

De acuerdo a la presente gráfica se visualiza que ningún comercio contrata seguros contra daños o robos de inventarios, lo que representa un alto riesgo al momento de enfrentar pérdidas ya sea por siniestros o robos. Aunque es de considerar que cuando no se cuenta con una adecuada planeación y control de inventarios, la contratación de seguros podría resultar onerosa al cubrir los excesos en los almacenes.

Gráfica No. 9

¿Cuentan con registro detallado y clasificado de sus inventarios? ¿Manual? ¿Computarizado?

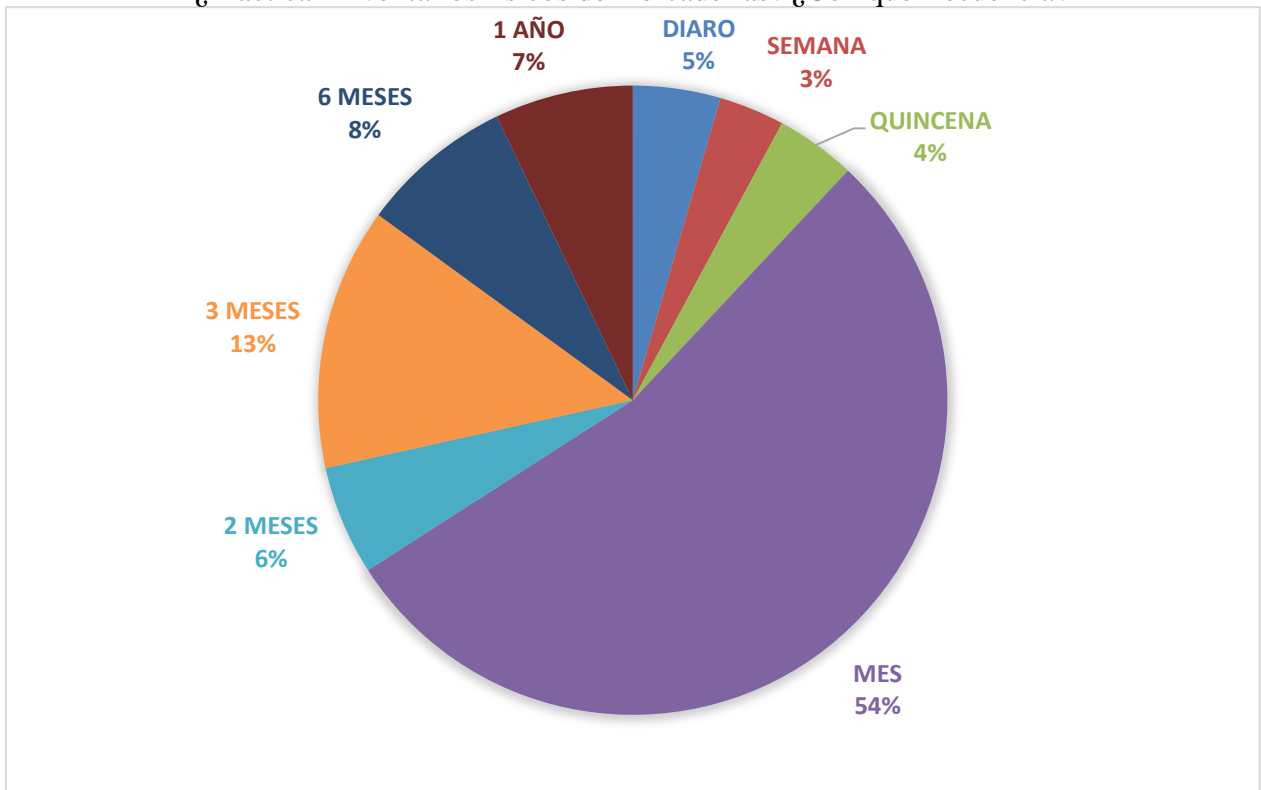


Fuente: elaboración propia, 2019.

Se puede apreciar en la gráfica anterior que todos los comercios cuentan con un registro de sus inventarios, algunos lo hacen a través de sistemas computarizados, mientras que la mayoría a través de sistemas manuales. Los comercios que tienen sistemas computarizados tienen estándares de control mejorados, caso contrario a los que aún mantienen sistemas manuales para registro de sus inventarios.

Gráfica No. 10

¿Practican inventarios físicos de mercaderías? ¿Con que frecuencia?

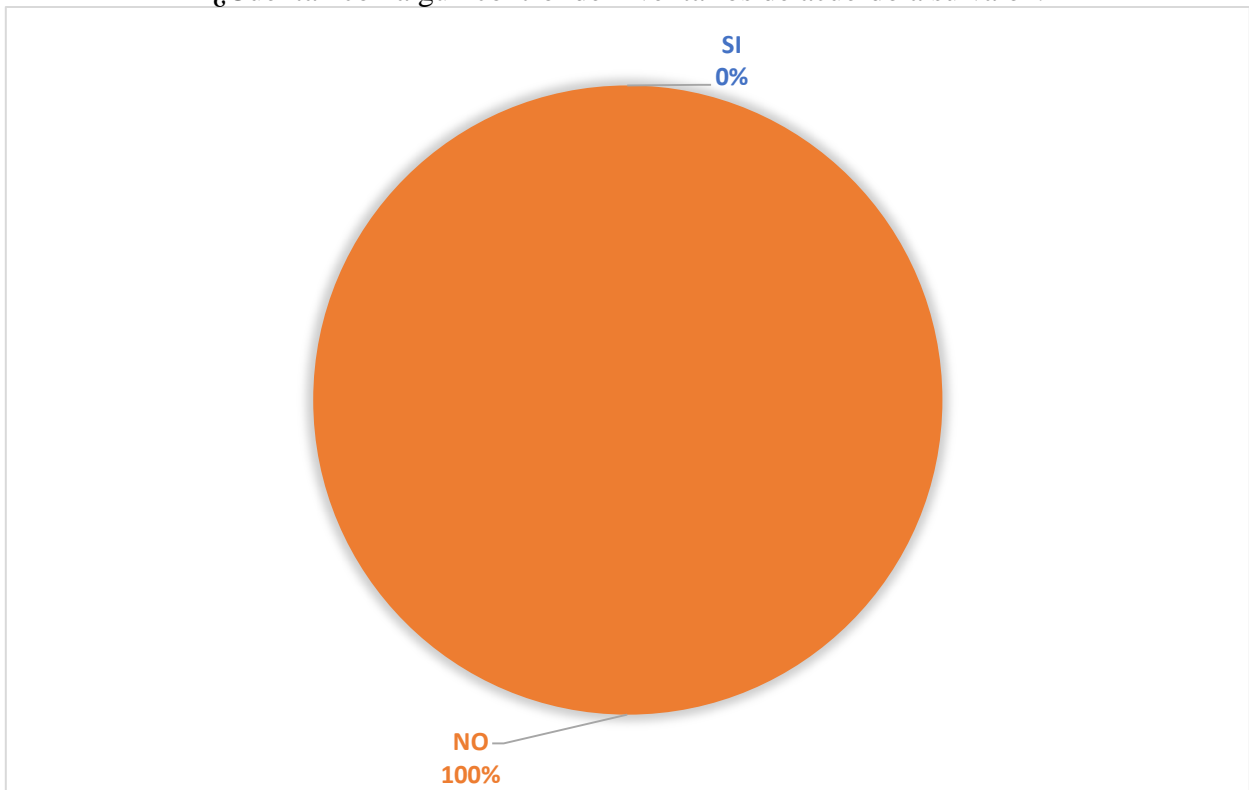


Fuente: elaboración propia, 2019.

Conforme los resultados obtenidos se evidenciaron que en su mayoría los comercios practican inventarios físicos de inventarios, lo cual es significativo como herramienta de control, ya que se pueden detectar oportunamente faltantes, evitar pérdidas por obsolescencia o deterioro. En la medida que se realicen los inventarios físicos con mayor frecuencia se minimizan los riesgos de pérdidas en los almacenes.

Gráfica No. 11

¿Cuentan con algún control de inventarios de acuerdo a su valor?

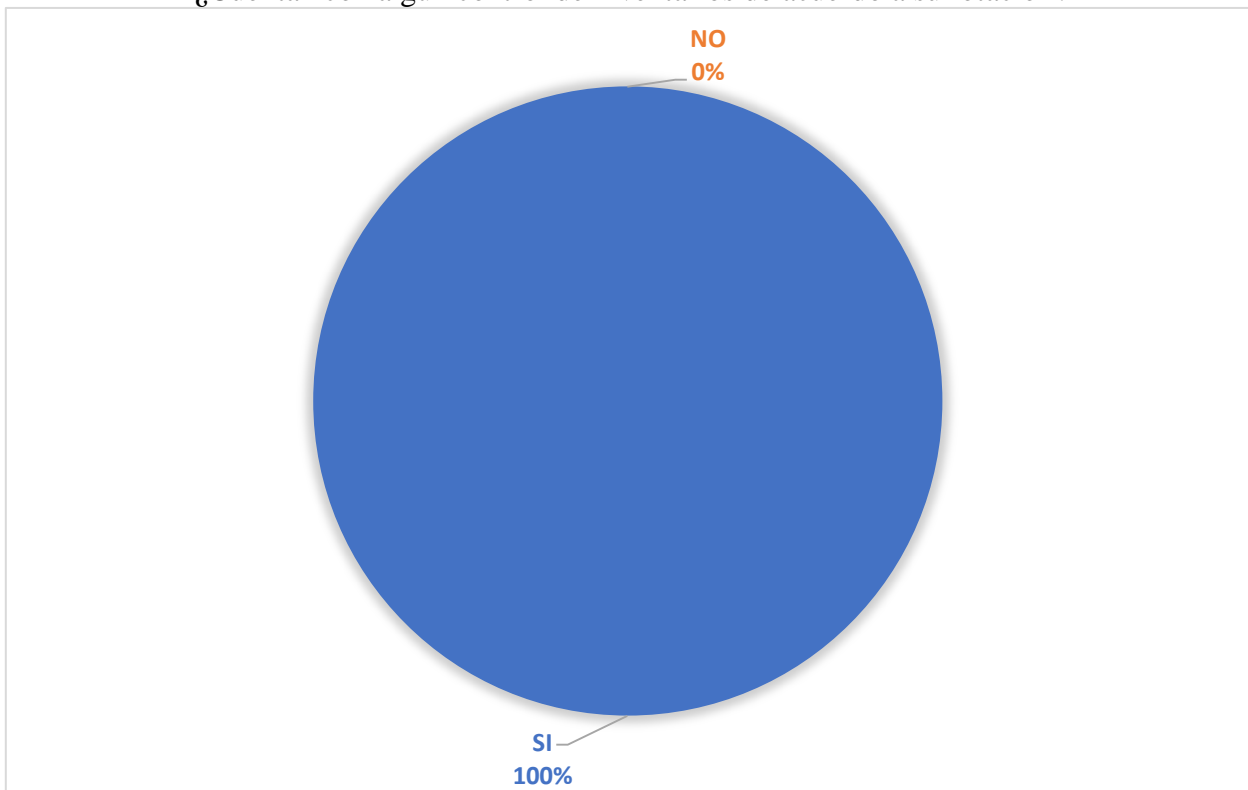


Fuente: elaboración propia, 2019.

El 100% de los comercios señalaron que no cuentan con ningún control específico de inventarios de acuerdo a su valor, siendo esto desventajoso, ya que la categorización de inventarios por valor facilita la concentración de esfuerzos, recursos y toma de decisiones en aquellos productos o artículos de mayor valor.

Gráfica No. 12

¿Cuentan con algún control de inventarios de acuerdo a su rotación?

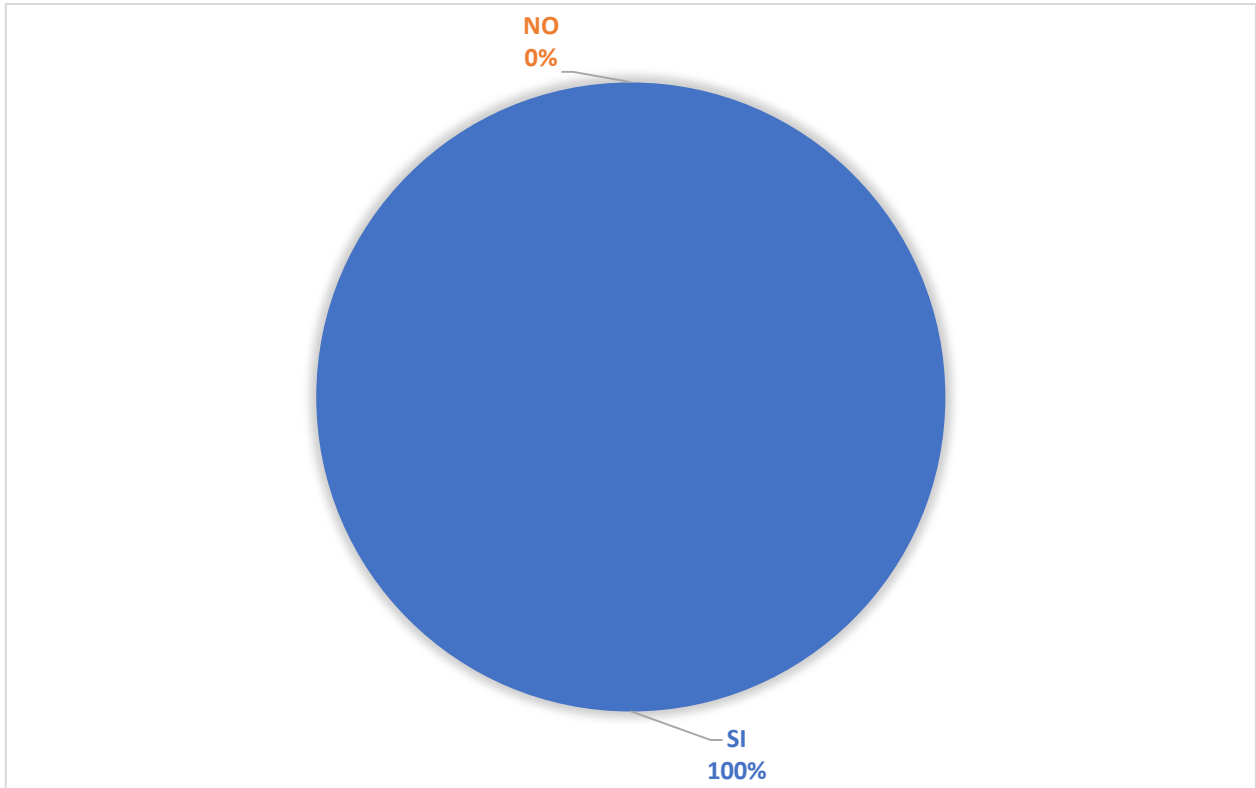


Fuente: elaboración propia, 2019.

En la presente gráfica se observa que todos los comercios cuestionados en San Raymundo, no cuentan con control de sus inventarios de acuerdo a su rotación. Lo cual deriva en mantener inventarios almacenados de lenta o nula rotación, con el consiguiente riesgo de pérdidas por obsolescencia y/o deterioro.

Gráfica No. 13

¿Se incurren en gastos de alquiler, vigilancia y financiamiento por almacenamiento de inventarios?

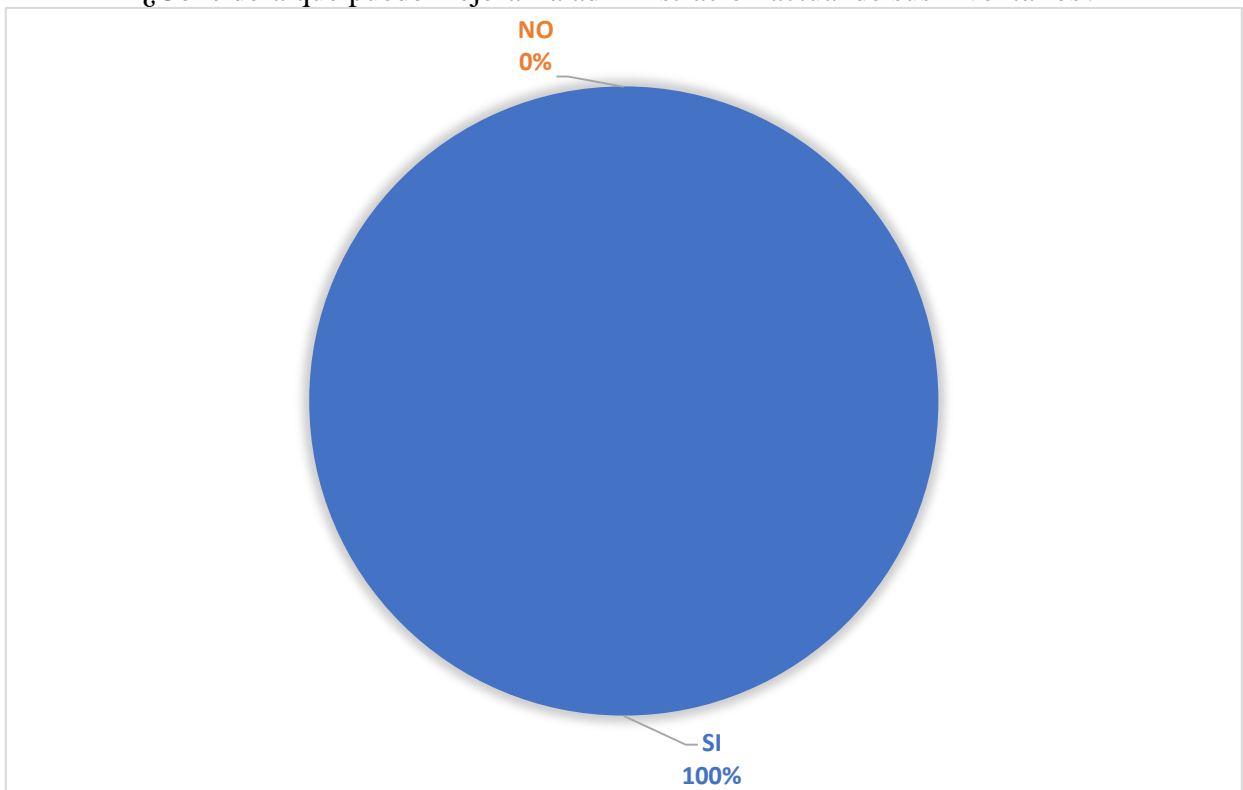


Fuente: elaboración propia, 2019.

Los datos que recoge la gráfica anterior indican los comercios del municipio incurren en gastos adicionales asociados al almacenamiento de inventarios, tales como renta de inmuebles, vigilancia y financiamiento, los cuales aumentan en la medida que se mantengan más volúmenes de inventarios, por lo que es imperativo el control de inventarios atendiendo a su valor y rotación, para no incurrir en almacenamiento ocioso.

Gráfica No. 14

¿Considera que puede mejorar la administración actual de sus inventarios?

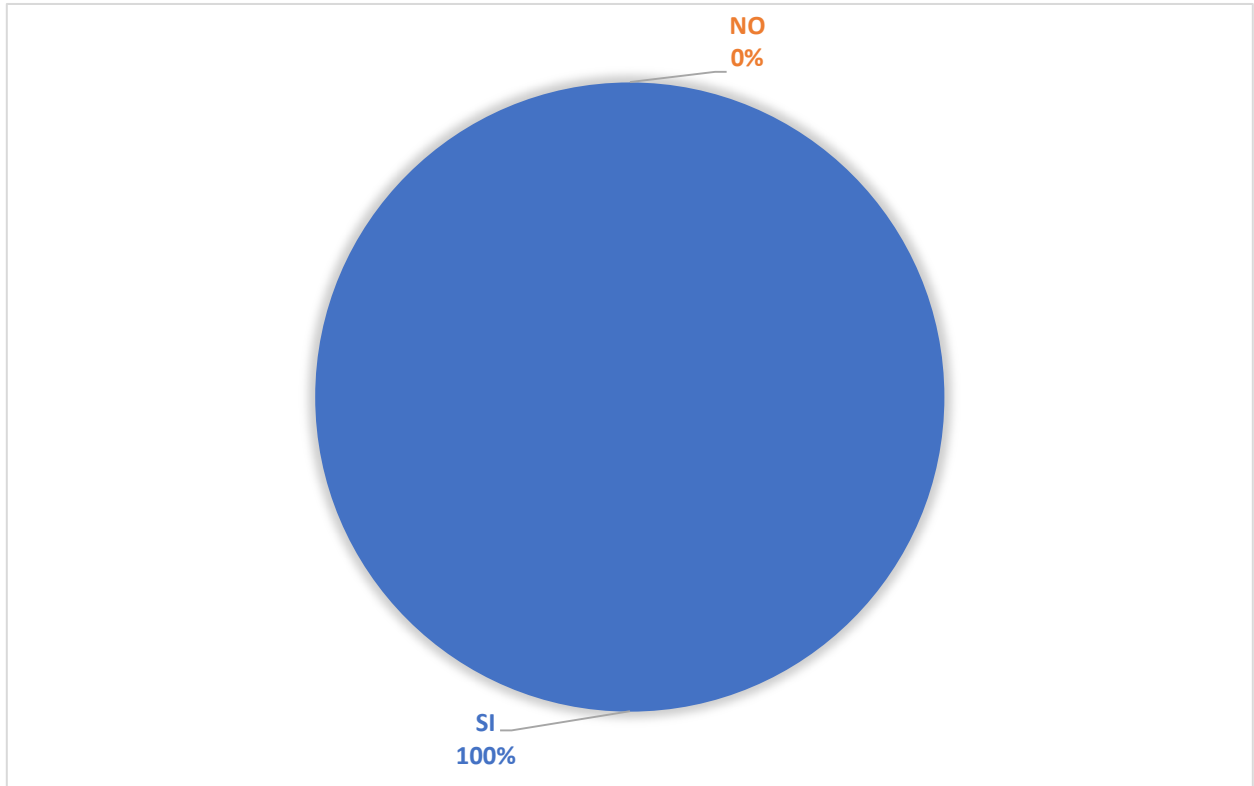


Fuente: elaboración propia, 2019.

Según la gráfica el 100% de los negocios encuestados expresaron que pueden mejorar la administración actual de sus inventarios. Están conscientes que si bien, cuentan con algún tipo de administración de inventarios, no es del todo suficiente para disminuir los inconvenientes que se presentan o pueden presentarse en el futuro.

Gráfica No. 15

¿Considera que la planeación y control de inventarios, contribuye al logro de los objetivos de la entidad?



Fuente: elaboración propia, 2019.

Sin ninguna duda, el 100% de los comercios indagados manifestaron que efectivamente la planeación y control de inventarios, contribuye al logro de los objetivos de la entidad. Dado que en los comercios los inventarios representan un alto porcentaje de inversión y son la fuente principal de sus ingresos, sin los cuales no es posible atender los costos y gastos de operación, así como proyectar otras inversiones futuras.

Capítulo 3

Discusión y conclusiones

3.1. Extrapolación

La planeación y control de los inventarios es esencial para cualquier entidad con fines de lucro. Luego que los inventarios tienen el proceso de conversión a efectivo de una entidad, la planeación y control de inventarios afecta toda la gestión de la empresa.

Carecer de planeación y control implica un alto costo y mayor inversión, cuando se tiene una planeación se puede obtener mayores beneficios en tiempo real, algunas de todas las ventajas de la planeación y control de inventarios se podría mencionar algunos tales como, elevar el nivel de calidad al servicio al cliente, detectar artículos de lento movimiento o estancados, reducción de costos en fletes y compras de emergencia, reconocer robos y mermas, liberar y optimizar el espacio en almacenes, control de entradas salidas y localización de la mercancía. Lawrence J. Gitman (2003) afirma:

El primer componente del ciclo de conversión de efectivo es la edad promedio de inventario, el objetivo del control de inventarios, es rotar inventarios, tan pronto como sea posible, sin perder ventas por inexistencia de inventarios. El administrador financiero tiende a actuar como un asesor o “guardián” en asuntos concernientes al inventario; no tiene un control directo sobre inventario, pero proporciona los datos para el proceso de la administración de inventarios. (p.501).

La planeación y el control de inventarios son una de las más importantes herramientas para la gestión de una empresa en todas de sus áreas ya que cada una de ellas se prepara a un mercado el cual en la actualidad cambia bruscamente y para tener una empresa estable frente a estos cambios se necesitan estos dos fundamentos.

En primer lugar hablemos de la planeación se puede definir como pronosticar, prever, hacer una hipótesis de lo que pueda ocurrir en un sitio de acuerdo con una serie de factores. David F. Muñoz Negrón (2009) afirma:

El palacio de Hierro conocida como la tienda departamental, cuenta con un sistema de información ejecutiva denominada econometría que, mediante un análisis de la rotación de inventarios y un pronóstico sobre los meses en que dichos inventarios se consumirán, apoya el diseño de campañas para la venta de sus productos. (p.41).

La planeación en el área de inventario es muy importante ya que esta determina la buena utilización de recursos humanos y físicos tanto como la materia prima. Manteniendo un equilibrio entre la máxima capacidad de la empresa al invertir como la cantidad de demanda que tiene el cliente sobre un respectivo producto ya que estos dos factores anteriores son cambiantes para eso es utilizada la planeación tomando el presupuesto para esta área como base y optimizar los materiales sin desperdiciar para que haya el menos daño en la empresa. David F. Muñoz Negrón (2009) afirma. “costos por inventarios: un repaso a la ley de Little le recordara que los niveles de inventarios en un proceso de manufactura están íntimamente asociados con el tiempo de flujo del proceso” (p.96).

(Render, Stair y Hanna, 2006) afirman:

El propósito de todos los modelos de inventarios y de las técnicas para administrarlo es determinar de forma racional cuanto hay que ordenar y cuando hay que hacerlo. Como se sabe el inventario cuenta funciones esenciales dentro de una organización. Pero cuando sus niveles se incrementan para poder cumplir con estas funciones, el costo de almacenarlo y mantenerlo también aumenta. Por ello cuando se establecen los niveles de inventario hay que encontrar el equilibrio óptimo. Uno de los principales objetivos del control de inventarios es minimizar los costos totales del mismo. (p.193).

La planeación y control de inventario son planificar a nivel óptimo la inversión de inventarios, hacer la planificación de dos puntos extremos uno donde se pueda tener productos donde el riesgo de inversión sea alto y el otro en el cual no se pueda con la demanda requerida.

En la planeación de inventarios es necesario conocer costos, gastos, maquinaria y presupuesto y recursos de la misma empresa, así como de factores externos como lo es la competencia y la capacidad de demanda que contenga la empresa. (Render at al., 2006) refieren que es importante el modelo del lote económico (EOQ) es una de las técnicas más antiguas y mejor condicionada del control de inventario (p.193).

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. (NIC No. 2 diciembre 2003) (NIIF para pymes No. 13, 2001)

“Para cualquier tipo de organización ya sea de bienes o servicios el inventario representa gran parte de los activos de una empresa, de acuerdo con esto, toda organización busca incrementar su rentabilidad minimizando los costos generados por actividad de logística, pero, al mismo tiempo manteniendo los niveles de stock que permitan asegurar al cliente.” Recuperado de <https://www.lainter.edu.mx/blog/2017/10/09/administración-de-inventarios/>.

La planeación y control de inventarios es esencial para el bienestar del comercio activo por ello es primordial que se ejecuten de forma adecuada y con frecuencia cautelosa, para alcanzar metas y objetivos en cuanto a ventas y rendimiento de utilidades.

Cabe mencionar que dentro de una buena planeación y control de inventarios se puede incluir un sistema computarizado el cual el margen de error es menor y con una gran ventaja el cual ahorra

gastos del recurso humano y con mejor rendimiento en cuanto al alcance de metas de la entidad o empresa.

“Un software de control de inventarios es una gran herramienta no solo puede ayudar a organizar los almacenes en tu empresa, sino que además son de gran apoyo para impulsar el crecimiento y la rentabilidad. Cuando una empresa se apoya en los beneficios de un sistema de control de inventarios es capaz de tener un artículo en su almacén bajo control y por supuesto, evita tener problemas asociados al mismo como por ejemplo situaciones fuera de stock, disponibilidad desconocida de artículos, inventarios inexactos, falta de integración en el almacén y los costos, entre otros.” Recuperado de https://www.google.com/amp/s/blog.corponet.com.mx/beneficios-de-un-sistema-de-control-de-inventarios-infografia%3fhs_amp=true.

“El inventario de empresa es una descripción pormenorizada de todos los elementos que constituyen el patrimonio del negocio. Desde esta perspectiva, se lleva a cabo una relación de los bienes. El inventario puede llevarse a cabo tanto en una empresa comercial como mercantil. Existen distintos tipos de balance de situación. Uno de ellos es general e incluye todos los elementos del patrimonio. Sin embargo, también se puede realizar un inventario parcial a partir del análisis de una sección concreta. ¿Por qué es tan importante esta gestión del patrimonio? Porque solo así es posible tener actualizada una contabilidad de empresa sin acumular errores en el sistema.” Recuperado de <https://empresariados.com/que-es-el-inventario-y-para-que-sirve/>

Dentro de la planeación y control de inventario los comercios pueden adquirir métodos de entradas y salidas en cuanto a sus productos si tienen sistemas computarizados para que sea mejor y verídico los datos que se recolectan a través de la práctica de ciertos métodos.

“El correcto orden y administración de inventarios es uno de los principales factores que inciden en el desempeño de las empresas y en las ganancias que se obtienen. Por lo cual es de vital importancia para las compañías contar con un inventario bien administrado y controlado. El enfoque en esta área debe ser el de mantener un nivel óptimo para no generar costos innecesarios.” <https://blog.corponet.com.mx/beneficios-de-un-sistema-de-control-de-inventarios>

Planear y controlar los inventarios se requiere de tiempo y dinero, pero es la mejor opción para que un negocio de cualquier índole tenga rendimiento y no deje de ser negocio en marcha.

3.2. Hallazgos

De manera general, al momento de tomar en consideración la información, los datos que brinda el trabajo de campo a través de los instrumentos de investigación, la muestra que arrojó 267 comercios ubicados en San Raymundo Guatemala, los cuales fueron objeto de investigación y a través de los cuales se obtuvo la información en cuanto a la planeación y control de inventarios y su realización, determinando que los comercios tienen fortalezas y debilidades en cuanto a la planeación y control de inventarios, observando en la mayoría de comercios no se observó y ratificó que ejecutan inventarios y controles no muy apropiados la mayoría ejecutan métodos no actualizados los cuales no les permite tener un dato certero en cuanto al giro del negocio.

Algunos propietarios expresaron su ligera sabiduría en cuanto administrar un negocio, tal cual no tienen la información apropiada para poder obtener una planeación y control sobre sus inventarios para una mejora en cuanto a sus utilidades, a la totalidad de comercios encuestados se

les dio a conocer ventajas sobre una buena planeación y control de inventarios para una mejora en cuanto a la administración de sus comercios, varios propietarios expresaron que las personas que ejecutan y administran los comercios son de la familia (hermanos, hijos(as), esposos(as)) motivo por el cual no tenían total preocupación en cuanto a robos o desfalcos de inventarios, por lo consiguiente se procedió a darles la charla en cuanto a que si usan métodos de planeación y control de inventarios pudieran obtener muchos más beneficios referente a utilidades y a mejor control de inventarios caducados, obsoletos o deteriorados.

En los distintos comercios practican inventarios, pero la mayoría los practica de forma manual, por lo que es un poco complicado adoptar controles métodos y estrategias para la realización de los inventarios, considerando esa debilidad se dio a conocer que se puede adoptar métodos más prácticos para la planeación y control de inventarios, la cual puede ser a través de un sistema informático computarizado como un método verídico y con menor margen de error posible.

La planeación y control de inventarios dentro de los comercios ayuda a llevar un control más claro de la situación económica actual y a través de ello se tiene el conocimiento de la existencia, movimiento, y rentabilidad con la que se cuenta.

Sin embargo, lo más importante es tener una misión y visión en cuanto a las metas que se quieran obtener de acuerdo con una mejor planeación y control de inventarios para que las utilidades a obtener sean mejores.

A continuación, se presenta el análisis detallado del trabajo de campo:

La totalidad de comercios cuestionados en San Raymundo, se dedican a la compra-venta de productos, por lo que cuentan con inventarios disponibles para la venta, de alguna manera con esto buscan asegurar el abastecimiento de sus clientes.

No obstante, el 54% de comercios indicaron realizar sus compras contra pedido. Es decir, adquieren únicamente los artículos que les son requeridos, a demanda. Hasta cierto punto esto es favorable, porque con esto evitan mantener inventarios ociosos o de lenta rotación. Sin embargo,

también corren el riesgo de pérdida de ventas o clientes, por falta de abastecimiento al no disponer de inventarios de inmediato.

Para la adquisición de inventarios el 60% de comercios cuestionados, manifestaron que realizan sus compras con capital propio, sin incurrir en deudas, señalando que cuentan con la capacidad para efectuar compras sin financiamiento de terceros. Por el otro lado, el 40% restante si realizan compras de inventarios al crédito, por lo que deberán implementar una apropiada planificación y control de sus inventarios, para no caer en gastos superfluos por mantenimiento y financiación, ante una lenta o escasa rotación de inventarios.

Más del 50% de comercios encuestados en San Raymundo, indicaron que mantienen suficientes existencias para abastecer y satisfacer la demanda de sus clientes. Mientras que los comercios restantes afirmaron no disponer de las cantidades puntuales de inventarios para cubrir la demanda de sus clientes, manifestando que en ocasiones han perdido ventas por insuficiencia de bienes para la venta.

En efecto, los comercios que no cuentan con inventarios de seguridad, asumen el riesgo de pérdidas por insatisfacción de la demanda, son quienes admiten la pérdida de ventas por no atender los requerimientos de sus clientes. Aunque por aparte, los comercios también manifiestan que es difícil satisfacer totalmente las exigencias de los clientes, ya sea por cantidad, calidad y/o precio de los artículos destinados para la venta.

En otro contexto, los comercios también enfrentan pérdidas por robo, deterioro, caducidad u obsolescencia. Estos derivan de la mala o nula planificación y control de sus inventarios, justificado por el desconocimiento y por evitar los gastos inherentes a su implementación. Los comercios encuestados señalaron que han desafiado pérdidas, en el siguiente orden: 47% por caducidad de sus inventarios, 31% por robo o fraude, 20% por deterioro y 2% por obsolescencia. Estas pérdidas que son posibles de contrarrestar o minimizar a través de la adopción de políticas y procedimientos de control de inventarios.

Si bien es cierto, los comercios experimentan pérdidas por diversos acontecimientos, en su mayoría estos no pueden cuantificarlas porcentualmente, ya que adolecen de control sobre sus inventarios, lo que imposibilita establecer con precisión o superficialmente las sumas de sus mermas. Esto último, sin incluir las pérdidas por ventas no efectuadas por desabastecimiento de inventarios, las cuales resultan aún más difíciles de cuantificar.

En lo concerniente a la contratación de seguros contra daños o pérdidas de inventarios, se evidenció que ninguno de los comercios encuestados contrata seguros contra daños o robos de inventarios, lo que significa que, ante una eventualidad por siniestros o delitos, los comercios tendrán que asumir totalmente las pérdidas por tales contingencias. Cabe señalar que el país de Guatemala, carece de la cultura de contratación de seguros en general, si bien es cierto, existen empresas que emplean seguros, al contar con estadísticas podríamos revelar el escaso porcentaje de empresas que si adquieren seguros. Sin embargo, cuando no se cuenta con una apropiada planeación y control de inventarios, la contratación de seguro podría resultar más costosa, al cubrir los excesos de nula o lenta rotación de inventarios en los almacenes.

El 100% de comercios abordados afirmaron contar con registro detallado y clasificado de sus inventarios. Aunque difieren, ya que el 36% lo realizan a través de sistemas computarizados, mientras que el 64% de comercios en San Raymundo, aun emplean sistemas manuales para su registro. Definitivamente quienes emplean sistemas computarizados cuentan con la facilidad para emitir reportes que auxilien el control en inventarios.

En su mayoría los comercios encuestados en San Raymundo evidenciaron que practican inventarios físicos de inventarios, lo cual es relevante como instrumento de control, ya que se pueden descubrir oportunamente faltantes, así como evitar pérdidas por obsolescencia o deterioro, tomando acciones inmediatas para prevenir la recurrencia. En la medida que se efectúen inventarios físicos con mayor frecuencia se reducen los riesgos de pérdidas en los almacenes, es así que el 54% revelaron que practican inventarios físicos cada mes.

El total de comercios indagados señalaron que no cuentan con ningún control específico de inventarios de acuerdo a su valor, siendo esto desventajoso, ya que la categorización de inventarios por valor facilita la concentración de esfuerzos, recursos y toma de decisiones en aquellos productos o artículos de mayor valor. Así también, los comercios no cuentan con control de sus inventarios de acuerdo a su rotación, es decir, el número de veces que el inventario se convierte en efectivo o cuentas por cobrar, lo cual origina que se compren y se mantengan almacenados inventarios de lenta o nula rotación, favoreciendo su caducidad, obsolescencia o deterioro.

Para la gestión de inventarios es útil la metodología de análisis denominada ABC, que sugiere que para su revisión los inventarios se clasifiquen en A, aquellos de mayor cuantía, consumo o rotación; C, aquellos inventarios de menor cuantía, consumo o rotación y con la literal B, los artículos intermedios entre los que se asignó en las categorías A y C. Entonces, los artículos clasificados como tipo A, deberían ser sometidos a un riguroso control de inventarios, pretendiendo evitar su desabastecimiento, mientras que, en el otro extremo, para los artículos tipo C, mantener volúmenes bajos en inventarios para evitar obsolescencia o deterioro y el mantener capital de trabajo ocioso.

El 100% de los comercios afirmaron que incurren en gastos adicionales derivados del almacenamiento de inventarios; tales como: la renta de inmuebles, gastos de vigilancia para evitar robos y/o hurtos y financiamiento para su adquisición, los cuales aumentan en la proporción que se almacenen altos volúmenes de inventarios, por lo que es imperativo el control de inventarios atendiendo a su valor y rotación, para disminuir el almacenamiento ocioso.

En su conjunto los comercios encuestados expresaron que pueden mejorar la administración actual de sus inventarios. Están anuentes que de alguna manera cuentan con algún tipo de gestión de inventarios, pero, que no es del todo suficiente para eliminar o disminuir los inconvenientes que se presentan o pueden presentarse en el futuro.

Naturalmente, la planeación y control de inventarios contribuye a que los comercios alcancen sus objetivos. Esto se evidenció a través de la respuesta afirmativa del 100% de los comercios indagados, quienes confirmaron que efectivamente la planeación y control de inventarios, coadyuva al logro de los objetivos de la entidad, siendo que en los comercios los inventarios representan un alto porcentaje de inversión y son la fuente principal de sus ingresos, sin los cuales resultaría imposible atender los costos y gastos de operación, así como proyectar otras inversiones futuras.

3.3. Conclusiones

Como resultado de la investigación realizada, titulada “Planeación y control para la eficiente administración de inventarios en comercios de San Raymundo, Guatemala”, se llegó a las siguientes conclusiones:

1. La planeación y control resultan de suma utilidad para la eficiente administración de inventarios en comercios de San Raymundo, Guatemala. Obteniendo un equilibrio entre los intereses que persiguen las distintas actividades o departamentos que intervienen en la gestión de inventarios, evitando pérdidas por desabastecimiento e incurrir en costos excesivos por el almacenamiento ocioso, alcanzando una alta rotación de inventarios; con esto contribuyendo a la consecución de los objetivos propuestos por la dirección.
2. La implementación de la planeación y control en el rubro de inventarios, traen consigo las siguientes ventajas: disminución de pérdidas por obsolescencias de inventarios, reducción de costos de almacenamiento, aumento de la rotación de inventarios, compras más eficientes, eliminación de pérdidas por desabastecimiento, así como la mitigación de riesgos por robo de inventarios, entre otros.
3. A través del desarrollo de la presente investigación, específicamente del trabajo de campo, se promovió la implementación de la planeación y control de inventarios

en los comercios de San Raymundo, con la finalidad de maximizar sus utilidades mediante una eficiente administración en esta partida que representa una alta inversión.

Referencias

Barry Render, R. M. (2006). *Metodos Cuantitativos para los negocios*. Mexico: Camara Nacional de la Industria.

Código de Trabajo Decreto número 14-41 (2015). Nueva edición actualizada y reformada, Acdo. Gub. 470-2014.

Decreto 2-70 códigos de comercio de Guatemala

Gitman, L. J. (2003). *Principios de administracion financiera*. Mexico: camara nacional de la industria.

Negron, D. F. (2009). *Administracion de operaciones*. Mexico, D.F.: Cengage Learning editores,S.A.

Recuperado de <https://www.lainter.edu.mx/blog/2017/10/09/administración-de-inventarios/>.

Recuperado de <https://www.geogle.com/amp/s/www.gestiopolis.com/administracion-inventarios/amp/>

Recuperado de https://www.geogle.com/amp/s/blog.corponet.com.mx/beneficios-de-un-sistema-de-control-de-inventarios-infografia%3fhs_amp=true.

Recuperado de <https://pyme.lavoztx.com/cules-son-las-ventajas-y-desventajas-de-utilizar-el-mtodo-de-inventario-de-precios-de-venta-al-detal-10741.html>

Recuperado de www.reactor.mx/productos/planeacion-de-inventarios.html.

Recuperado de https://sintec.com/p_innovador/planeacion-de-inventarios-con-un-enfoque-a-la-rentabilidad/.

Anexos



UNIVERSIDAD PANAMERICANA

Facultad de Ciencias Económicas

Encuesta

Tema: planeación y control para la eficiente administración de inventarios en comercios de San Raymundo, Guatemala

El siguiente cuestionario va dirigido a los comercios (únicamente con fines académicos).

No.	Preguntas	Si	No	N/A	Comentarios
1	¿Cuentan con inventarios de mercaderías para la venta?				
2	¿Cómo realiza las compras de sus inventarios? ¿Por periodo? ¿Contra pedido? ¿Al agostarse?				
3	¿Hace uso de crédito para la compra de sus inventarios?				
4	¿Las cantidades en existencia alcanzan para cubrir los pedidos de sus clientes?				
5	¿Han perdido ventas por escasez de inventarios?				
6	¿Han enfrentado pérdidas de inventarios por robo, deterioro, caducidad u obsolescencia?				
7	¿Podrían cuantificar porcentualmente las pérdidas, con relación al total de su inventario?				
8	¿Cuenta con algún seguro contra daños o pérdidas de inventarios?				
9	¿Cuentan con registro detallado y clasificado de sus inventarios? ¿Manual? ¿Computarizado?				
10	¿Practican inventarios físicos de mercaderías? ¿Con que frecuencia?				

Continúa en la página siguiente...

...Viene de la página anterior

No.	Preguntas	Si	No	N/A	Comentarios
11	¿Cuentan con algún control de inventarios de acuerdo a su valor?				
12	¿Cuentan con algún control de inventarios de acuerdo a su rotación?				
13	¿Se incurren en gastos de alquiler, vigilancia y financiamiento por almacenamiento de inventarios?				
14	¿Considera que puede mejorar la administración actual de sus inventarios?				
15	¿Considera que la planeación y control de inventarios, contribuye al logro de los objetivos de la entidad?				

Fuente: elaboración propia.