

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



**El control interno en el área de inventarios para mejorar los procedimientos
administrativo-contables en las ferreterías de Mixco, Guatemala**
(Artículo científico – Trabajo de graduación)

Frans Ederson Yoc Xunic

Guatemala, marzo 2020

**El control interno en el área de inventarios para mejorar los procedimientos
administrativo-contables en las ferreterías de Mixco, Guatemala**
(Artículo científico – Trabajo de graduación)

Frans Ederson Yoc Xunic

Lic. Byron René González Álvarez (**Asesor**)

M.A. Pedro Tum Cortez (**Revisor**)

Guatemala, marzo 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

Lcda. Miriam Lucrecia Cardoza

Coordinadora

Guatemala, 21 de Septiembre de 2019

Señores

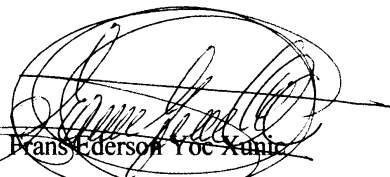
Facultad de Ciencias Económicas

Presente

Por este medio doy fe que soy autor del artículo científico titulado **“El control interno en el área de inventarios para mejorar los procedimientos administrativo-contables en las ferreterías de Mixco, 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 de su contenido.

Atentamente,



Frans Ederson Yoc Xujuc

Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Carné No.: 201902849

REF.: C.C.E.E.PEL.CPA.A02-PS.00207.2019

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
GUATEMALA, 04 DE NOVIEMBRE DE 2019
ORDEN DE IMPRESIÓN**

Tutor: Licenciado Byron R. Gonzalez A.

Revisor: Licenciado Pedro Tum Cortez.

Carrera: Programa de Equivalencias Integrales Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Artículo Científico titulado: "El control interno en el área de inventarios para mejorar los procedimientos administrativo-contables en las ferreterías de Mixco, Guatemala".

Presentada por: Frans Ederson Yoc Xunic.

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



Guatemala, 16 de septiembre de 2019

Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Presente

Estimados Señores:

En relación a la Asesoría de Artículo Científico titulado: **El control interno en el área de inventarios para mejorar los procedimientos administrativo- contables en las ferreterías de Mixco, Guatemala**, realizado por Frans Ederson Yoc Xunic carné 201902849, 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 para cualquier aclaración adicional, me es grato suscribir de ustedes.

Atentamente,



Lic. Byron R. González A.
Contador Público y Auditor
Colegiado No. 3408



Guatemala 17 de octubre del 2019


Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Presente:

Estimados Señores:

En relación a la Revisión del Artículo científico titulado **“El control interno en el área de inventarios para mejorar los procedimientos administrativos contables en las ferreterías de Mixco, Guatemala”** realizado por Frans Ederson Yoc Xunic carné 201902849, estudiante de la licenciatura en 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.



M.A. Pedro Tum Cortez
Colegiado 26,817

Dedicatoria

A Dios:

El que en todo momento está conmigo ayudándome a aprender de mis errores y a no cometerlos otra vez. Eres quien guía el destino de mi vida, quien ha forjado mi camino y me ha dirigido por el sendero correcto.

Te lo agradezco, padre celestial.

A mis padres:

Por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad; muchos de mis logros se los debo a ustedes entre lo que se incluye este. Me formaron con reglas y con algunas libertades, pero al final de cuentas me motivaron constantemente para alcanzar mis anhelos.

Gracias madre y padre.

A mi esposa:

Tu ayuda ha sido fundamental, has estado conmigo incluso en los momentos más turbulentos. Este proyecto no fue fácil, pero estuviste motivándome y ayudándome hasta donde tus alcances lo permitían.

Te lo agradezco muchísimo, amor.

A mi Universidad:

Por darme la oportunidad de culminar mi carrera profesional.

Contenido

Abstract	i
Introducción	ii
1. Metodología	1
1.1 Planteamiento del problema	1
1.2 Pregunta de investigación	3
1.3. Objetivos de la Investigación	3
1.3.1 Objetivo General	3
1.3.2 Objetivos Específicos	3
1.4. Definición del tipo de investigación	3
1.4.1 Investigación Descriptiva	3
1.5 Sujeto de la investigación	3
1.6. Alcance de la investigación	3
1.6.1 Temporal	3
1.6.2 Geográfico	4
1.7. Definición de la muestra	4
1.7.1 Empleo de muestra infinita	4
1.8 Definir instrumentos de investigación	5
1.9 Recolección de datos	5
1.10 Procesamiento y análisis de datos	5
2. Resultados	6
2.1 Presentación de resultados	6
3. Discusión y Conclusiones	14
3.1 Extrapolación	14
3.2 Hallazgos y análisis general	18
3.3 Conclusiones	19
Referencias	20
Anexo	22

Abstract

El inventario comenzó en la antigüedad cuando los pueblos deciden almacenar cantidades de alimentos para hacer frente a las épocas de exceso, así se ideó un mecanismo de control para su reparto. Se manejaban altos márgenes de rentabilidad y se justificaba tener altos niveles de inventario, con dos elementos a favor: altos índices de inflación y restricción a las importaciones.

Existen diversos problemas en el control interno de las ferreterías, por el volumen de productos que pueden llegar a manejar, diferentes tipos de clientes a los que están enfocados, así como el espacio disponible para resguardar las existencias, entre otros, lo que amerita soluciones prontas y hace necesarios implementar un sistema de inventarios para el eficiente control de los productos.

La metodología que se utilizó para la investigación fue descriptiva, utilizando una muestra infinita, además de realizar instrumentos de investigación como el cuestionario, la entrevista y la observación, lo que permite determinar el principal sistema de control interno de inventarios que actualmente están utilizando las ferreterías objeto de estudio. Sin embargo, se observa que no obstante mantener un ambiente adecuado de control, siguen teniendo diferencias en sus inventarios, obligando también a evaluar rutinariamente el nivel de preparación y confiabilidad de los colaboradores que sirven como encargados del manejo y control de los inventarios en bodega.

Introducción

La investigación tiene como objetivo determinar el uso de sistemas de inventarios, como herramienta de control interno en las ferreterías del municipio de Mixco del departamento de Guatemala.

Un sistema para el control de inventarios permite mantener de forma más ordenada y clasificada cada producto para su fácil localización dentro de la bodega, se pueden conocer los movimientos de entrada y salida de la mercadería, la existencia actual, es decir la cuenta corriente de los productos disponibles para la venta. Esto no quiere decir que mantener un sistema de inventarios evitará la comisión de errores o fraudes, pero sí reduce en un alto porcentaje los casos que se pudieran dar.

Para una empresa comercial el inventario de la empresa constituye uno de los rubros más importantes, por concentrarse en éste el mayor porcentaje de la inversión de la compañía, por lo tanto, si el costo de mantenimiento de los inventarios es elevado o si existen pérdidas de mercaderías significativas por cualquier circunstancia, la empresa corre el riesgo de no generar las ganancias proyectadas en cada ejercicio.

El capítulo uno enmarca la metodología de la investigación en el que se plantea el problema objeto de estudio, la pregunta de investigación, los objetivos en los que se pretende conocer si las empresas ferreteras del municipio de Mixco utilizan esta herramienta y qué efectos tiene su utilización; para ello se utiliza una muestra infinita, aplicando encuestas de manera presencial a los colaboradores relacionados al área de bodega, analizando los resultados en una tabla de Excel.

En el capítulo dos se presentan los resultados obtenidos, dicha información se obtuvo de los cuestionarios que se les aplicaron a las ferreterías objeto de estudio, estos datos se plasmaron en graficas circulares con su respectiva interpretación.

En el capítulo tres se realiza la discusión a través de una extrapolación en donde se compara el arte actual con los resultados obtenidos en la investigación, así como los hallazgos, análisis general.

Capítulo 1

Metodología

1.1 Planteamiento del problema

El inventario comenzó en la antigüedad cuando los pueblos deciden almacenar cantidades de alimentos para hacer frente a las épocas de exceso, así se ideó un mecanismo de control para su reparto. En el año de 1970 se deseaba mantener un inventario suficiente con el fin de no detener ningún proceso ni agotar un producto terminado.

Se manejaban altos márgenes de rentabilidad y se justificaba tener altos niveles de inventario, con dos elementos a favor: altos índices de inflación y restricción a las importaciones. En el año de 1980 se pensaba contar con un inventario suficiente e imprimirles cierta dinámica. Se empezó a hablar de flujo de inventarios.

Ya se calculaba el índice de rotación de inventarios, ventas, consumo, valor inventario promedio y posteriormente la velocidad del inventario. Incluso, se llegó a estudiar la forma de tener cero inventarios. En el año de 1990 se compra con más facilidad y los índices de inflación son bajos. Existen diversos problemas en el control interno de las ferreterías, por el volumen de productos que pueden llegar a manejar, diferentes tipos de clientes a los que están enfocados, así como el espacio disponible para resguardar las existencias, entre otros, lo que amerita soluciones prontas y hace necesarios implementar un sistema de inventarios para el eficiente control de los productos.

Es necesario tomando en cuenta que algunas empresas aceleraron e incrementaron sus niveles de inventarios. Se acrecentó el problema que hoy tienen muchas organizaciones: exceso de inventario. Hoy en día se emplean diferentes procesos, máquinas que facilitan la realización de los inventarios.

Se cree que los inventarios son un método o procedimiento, que ayuda a lograr un adecuado control de las mercancías y llevar orden en la empresa. En las ferreterías, los inventarios añaden una flexibilidad a la operación que de otra manera no existiría. En la creciente demanda de los materiales en las ferreterías, mantener existencia apropiada es de vital importancia, porque de ello depende satisfacer oportunamente la demanda que el mercado requiere.

Es de suma importancia que las ferreterías deban mantener un adecuado control en el manejo de sus inventarios, mediante este sistema de información actualizada, las ferreterías obtendrán información real de los niveles de inventario con que se cuenta físicamente en sus bodegas. Eso se traduce en aprovechamiento de los recursos: humanos, materiales y financieros, así como la eficiencia en el uso del tiempo.

Al contar con un adecuado sistema de inventarios para las empresas ferreteras debe permitir que los factores internos y externos que afectan o modifican la eficiencia y la eficacia del cumplimiento de metas, se encuentren debidamente controlados, además proyectan disminuir sus gastos por concepto de almacenamiento, costos por inventarios, capital empleado.

También ofrece reducir el riesgo de perder ventas por falta de existencias y falta de información de la localización de los artículos, teniendo al final mayores utilidades y menos pérdidas por falta de gestión de inventarios. Logrando así un aporte importante a la economía en las empresas pequeñas y medianas del ramo ferretero, por lo que se considera que es impostergable su implementación.

En dicha investigación que hace viable la aplicación de encuestas y entrevistas, a fin de extraer generalizaciones significativas que contribuyan al conocimiento, mismas que se encuentran en el entorno. Para el desarrollo de la presente investigación se contó con una persona para la recopilación de la información por medio de las encuestas realizadas. Los recursos financieros utilizados para llevar a cabo el proyecto fueron factibles para el equipo de investigación y no se contó con limitantes para la realización del mismo encontrando la información necesaria.

Con el fin de evitar exceso en las compras o mantener márgenes bajos de mercancías, lo cual es posible a través de la implementación de procedimientos que indiquen los mejores niveles de existencia. De esa cuenta será posible disminuir pérdidas en el inventario de los productos, así como también evitar exceso de productos disponibles para la venta que no son necesarios según los planes de comercialización.

Por lo anteriormente indicado, no contar con controles, coloca a las empresas ferreteras del municipio de Mixco, Departamento de Guatemala, ante diversos riesgos en contra de su patrimonio por motivos dolosos o derivados de errores por parte de su personal.

1.2 Pregunta de investigación

¿Disponen las ferreterías del municipio de Mixco de un sistema de control interno para el manejo adecuado de sus inventarios?

1.3. Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Determinar el uso de sistemas de inventarios, como herramienta de control interno en las ferreterías del municipio de Mixco, del Departamento de Guatemala

1.3.2 Objetivos Específicos

- Identificar las empresas ferreteras que utilizan esta herramienta y quienes tienen desconocimiento total o parcial de los controles de inventarios.
- Identificar los efectos que representa utilizar y no utilizar un sistema de inventarios.
- Plantear una guía de implementación de esta herramienta de control de inventarios.

1.4. Definición del tipo de investigación

1.4.1 Investigación Descriptiva

Para el desarrollo de la presente investigación se utilizó el método descriptivo, debido a que el estudio pretende describir características de manera independiente o conjunta sin llegar a las causas de los fenómenos.

1.5 Sujeto de la investigación

Los sujetos que intervinieron en la presente investigación, se detallan a continuación:

Propietarios o administradores de la ferretería, Auditores Internos, Contadores, Encargados de Bodega, Auxiliares de Bodega, Auditores Independientes o Externos.

1.6. Alcance de la investigación

1.6.1 Temporal

La investigación se realizó en el período comprendido del 30 de marzo al 26 de octubre de 2019.

1.6.2 Geográfico

Para la realización de esta investigación, se ubicaron varias empresas y microempresas ferreteras, en el Municipio de Mixco, del departamento de Guatemala.

1.7. Definición de la muestra

La muestra seleccionada permitirá aplicar el método inductivo para evaluar el universo en la industria seleccionada.

1.7.1 Empleo de muestra infinita

El tamaño del universo de la presente investigación, que supera los 30,000 elementos, se utilizó la muestra infinita con las ferreterías que se localizan en el Municipio de Mixco, del departamento de Guatemala, para lo cual se desarrolla la fórmula:

$$n = \frac{z^2 \cdot p \cdot q}{e^2}$$

En donde los datos son los siguientes:

Nivel de confianza = 93% correspondiente a un valor

Z= 1.81

p= 50% (probabilidad de éxito)

q= 50% (probabilidad de fracaso)

e= 0.08 (error muestral)

Cálculo

$$n = \frac{1.81^2 * 0.5 * 0.5}{0.08^2} =$$

$$n = \frac{3.2761 * 0.5 * 0.5}{0.08^2} = \frac{0.819025}{0.0064}$$

$$n = 128$$

En virtud del resultado obtenido, la muestra para la presente investigación incluyó 128 elementos a ser encuestados.

1.8 Definir instrumentos de investigación

Se utilizaron como herramientas de investigación:

La encuesta: Para la recopilación de los datos se realizó de forma presencial y virtual por medio de un cuestionario que contiene una pregunta de filtro, preguntas de clasificación, dicotómicas, de selección múltiple y en escala de Likert.

La entrevista: En la presente investigación descriptiva, también se utilizó la entrevista donde se establece una comunicación interpersonal con las personas involucradas en el área de inventarios, tomando como base las preguntas ya planteadas para obtener información relevante y despejar cualquier duda relacionada con la investigación y que no se resolvió por medio de la encuesta.

1.9 Recolección de datos

La recolección de datos se realizó por medio de visitas y conversaciones telefónicas a los negocios de ferreterías, solicitando las autorizaciones pertinentes para proceder a enviarles los cuestionarios vía virtual; y para los negocios pequeños que no cuentan con herramientas electrónicas, se procedió a realizar la visita en donde se les practicó el cuestionario impreso y a la vez se utilizó la técnica de investigación de la entrevista. Los cuestionarios se dirigen al personal que está involucrado en el área de inventarios.

1.10 Procesamiento y análisis de datos

Se aplicó el procesamiento estadístico elemental, calculando frecuencias de respuestas y porcentajes que representan estas. Se entiende que la intención de este cuestionario tiene un carácter exploratorio del fenómeno resaltante de este artículo, se presentaron los datos agrupados en las categorías de análisis fundamentales de cada instrumento y se presentó un análisis breve de las ideas más relevantes que sugieren las mismas.

La forma de tabular el cuestionario consistió en construir una tabla de doble entrada, en uno de cuyos ejes se registró a los encuestados y en el otro eje se colocaron las preguntas o el número que las representa, para esto utilizamos una hoja de Excel, ya que esta es una herramienta muy útil en este proceso. La presentación de los resultados se realizó por medio de graficas circulares o sectores.

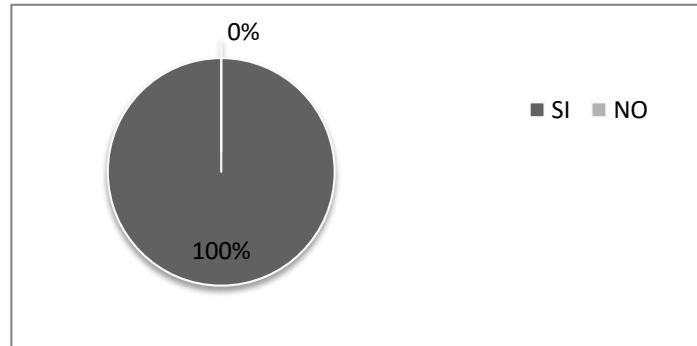
Capítulo 2

Resultados

2.1 Presentación de resultados

Gráfica No. 1

¿Tiene relación directa o indirectamente su puesto de trabajo, en el departamento de inventarios de la empresa?

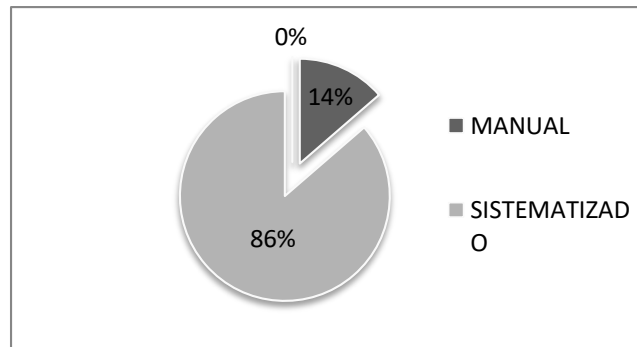


Fuente: elaboración propia (2019)

El 100% tiene relación directa e indirectamente con el departamento de inventarios.

Gráfica No. 2

¿Cuál es el sistema de control implementado en la empresa para el control de inventarios?

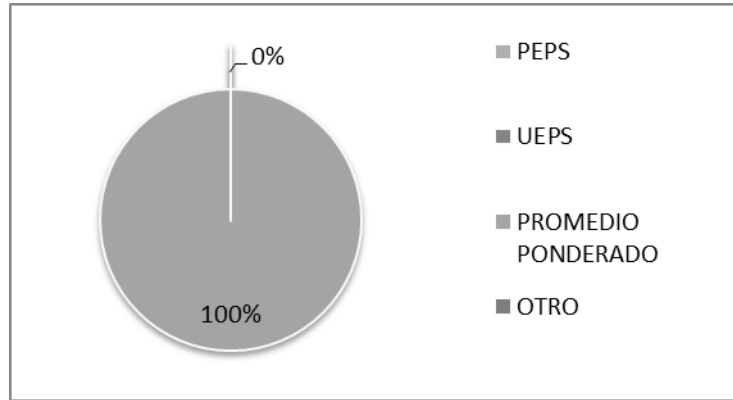


Fuente: elaboración propia (2019)

Un 86% tiene un control sistematizado, un 14% tiene un control manual.

Gráfica No. 3

¿Qué método utiliza la empresa, para la valuación de sus inventarios?

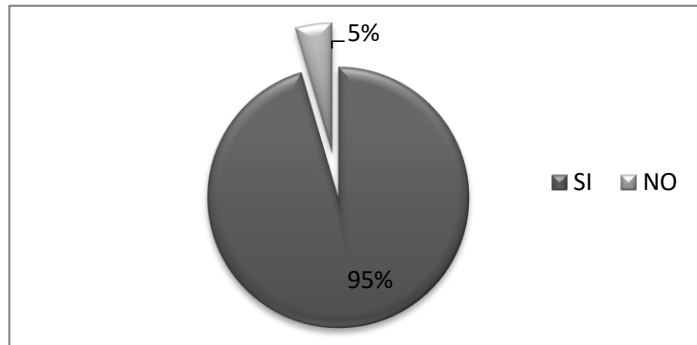


Fuente: elaboración propia (2019)

El método que utilizan para la valuación de inventarios según las encuestas es un 100% Promedio Ponderado.

Gráfica No. 4

¿Realizan en la empresa inventarios cíclicos?

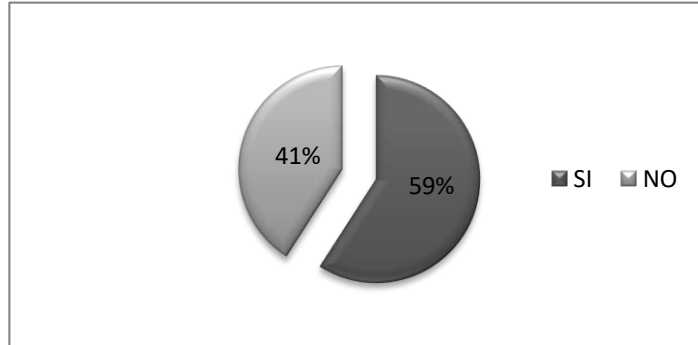


Fuente: elaboración propia (2019)

Un 95% de los encuestados indicó que sí realizan inventarios cíclicos y el 5% no realiza inventarios.

Gráfica No. 5

¿Cuenta la empresa con procedimientos internos para el control de sus inventarios?

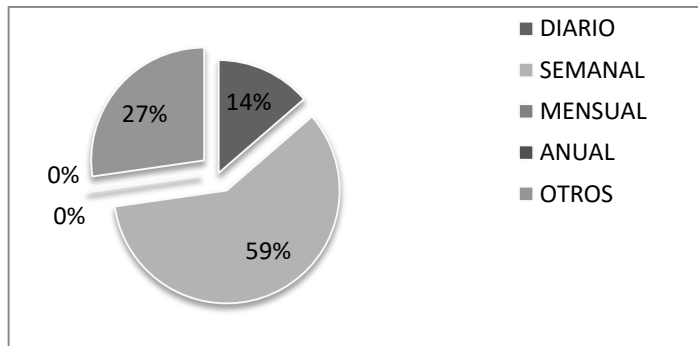


Fuente: elaboración propia (2019)

Un 59% cuenta con procedimientos internos, mientras que el 41% indica que no cuenta con los mismos.

Gráfica No. 6

¿Si se realizan inventarios cíclicos, con qué periodicidad se hacen?

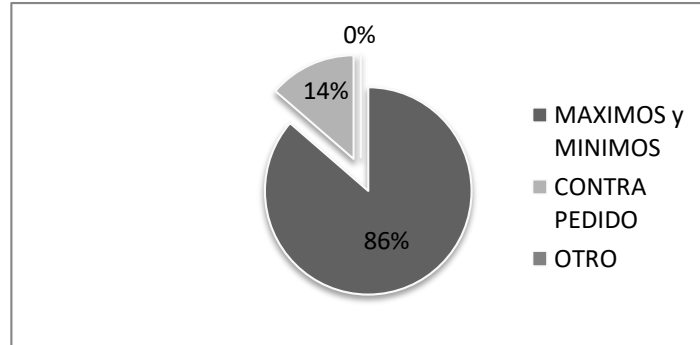


Fuente: elaboración propia (2019)

En la periodicidad de realización de inventarios cíclicos, un 59% los hace semanal, un 27% lo hace quincenal (Otros), un 14% diario, anual y mensual no realizan.

Gráfica No. 7

¿En base a qué se realiza el abastecimiento de mercadería?

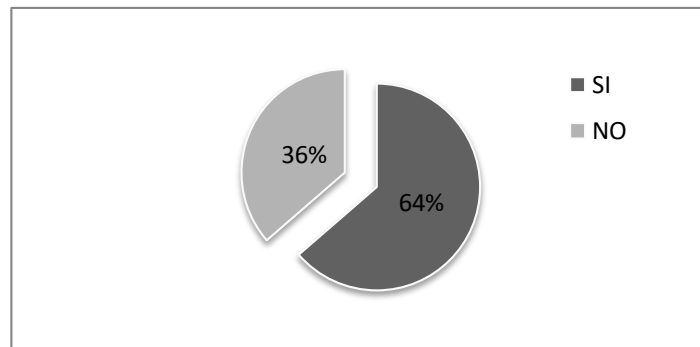


Fuente: elaboración propia (2019)

Un 86% realiza el abastecimiento de mercadería en base a máximos y mínimos, y un 14% lo hace contra pedido.

Gráfica No. 8

¿Existen políticas claramente definidas y expresas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación de la mercadería?

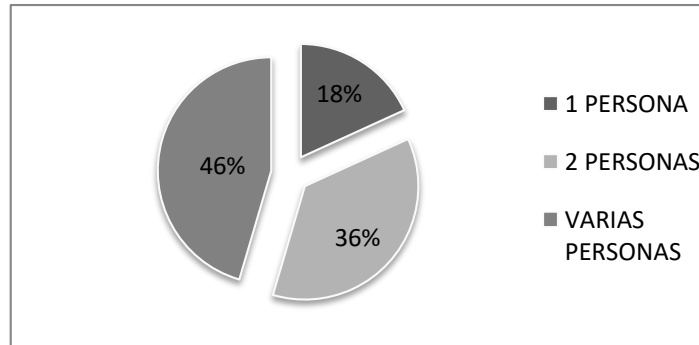


Fuente: elaboración propia (2019)

Un 64% si posee políticas claramente definidas y expresas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación de la mercadería.

Gráfica No. 9

¿Actualmente cuántas personas tienen acceso directo al inventario de la empresa?

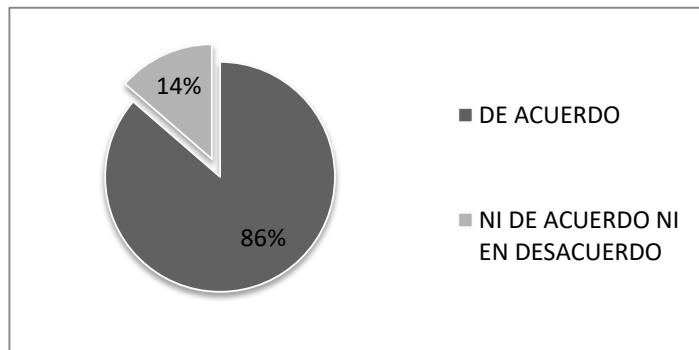


Fuente: elaboración propia (2019)

Para el acceso directo al inventario de la empresa un 46% tiene más de 2 personas, un 36% tiene dos personas y un 18% tiene sola una persona.

Gráfica No. 10

¿Considera que innovar su sistema de inventario, ayudaría a que tenga un mejor control de este?

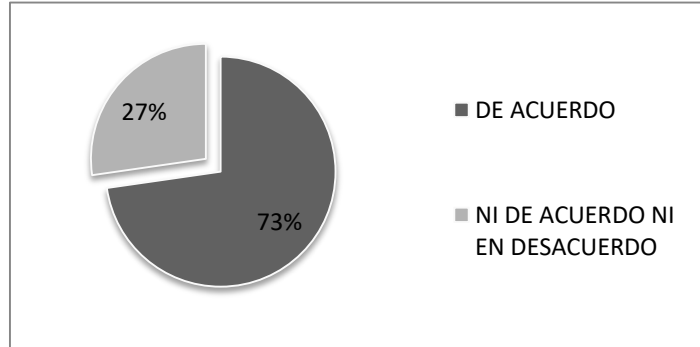


Fuente: elaboración propia (2019)

Un 86% está de acuerdo que innovar su sistema de inventario, ayudaría a mejorar el control del mismo, y un 14% se muestra indiferente.

Gráfica No. 11

¿Considera que los faltantes de inventario representan un riesgo material en la continuidad del negocio?

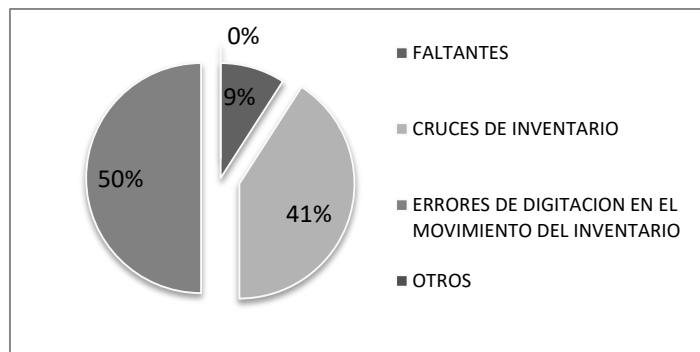


Fuente: elaboración propia (2019)

Un 73% está de acuerdo con que los faltantes de inventario representan un riesgo material en la continuidad del negocio, y a un 27% le es indiferente.

Gráfica No. 12

¿Las razones de las diferencias en inventario se generan principalmente por?

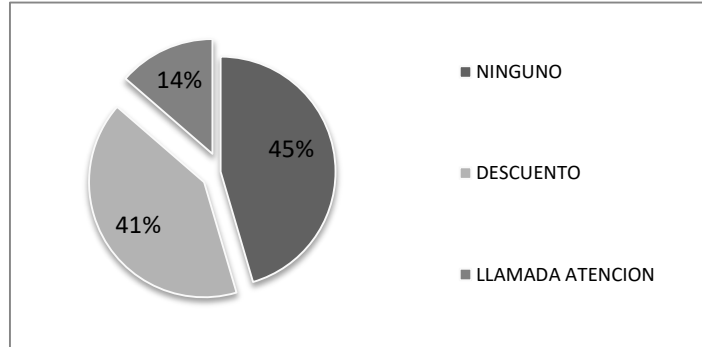


Fuente: elaboración propia (2019)

Un 50% considera que una de las razones de las diferencias en inventario se genera principalmente por errores de digitación en el movimiento del inventario, un 41% considera que por cruces de inventario y un 9% por faltantes.

Gráfica No. 13

Cuando se determinan diferencias de inventario, ¿qué procedimiento realiza la administración con respecto a estas diferencias?

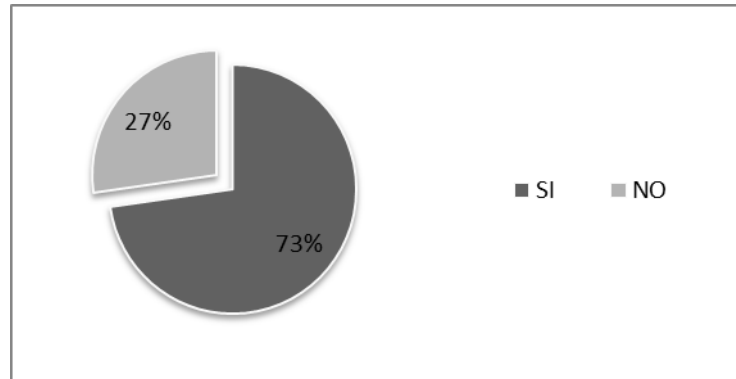


Fuente: elaboración propia (2019)

Un 45% de la administración no realiza ningún procedimiento cuando se determinan diferencias de inventario, un 41% realiza descuentos y un 14% hacen llamadas de atención.

Gráfica No. 14

¿Existe independencia entre las personas encargadas de llevar los registros de inventarios, con las personas que llevan el control físico?

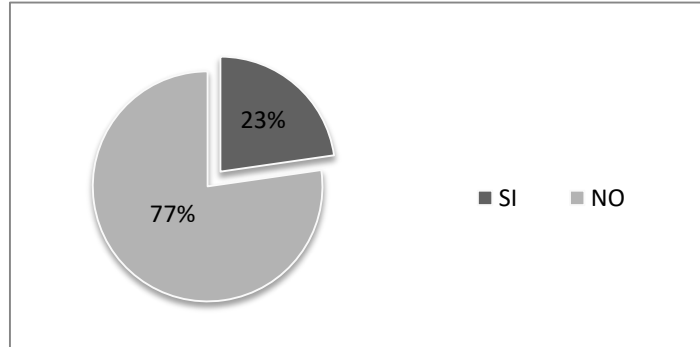


Fuente: elaboración propia (2019)

En un 73% existe independencia entre las personas encargadas de llevar los registros de inventarios, con las personas que llevan el control físico, con relación a un 27% que indica que no existe tal independencia.

Gráfica No. 15

¿Reportan a la SAT la información de sus inventarios semestralmente?

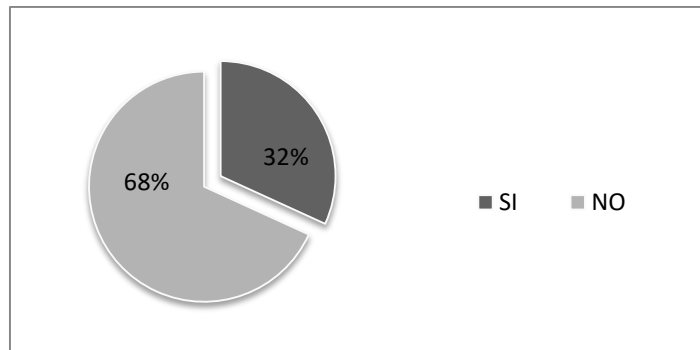


Fuente: elaboración propia (2019)

El 23% reporta a la SAT la información de sus inventarios semestralmente, y un 77% no lo reporta.

Gráfica No. 16

¿Se basan en alguna norma contable para la realización de un control adecuado de inventarios?



Fuente: elaboración propia (2019)

Un 68% no se basa en alguna norma contable para la realización de un control adecuado de inventarios, y un 32% si se basa.

Capítulo 3

Discusión y Conclusiones

3.1 Extrapolación

En las ferreterías que se encuestaron, todas las áreas tienen relación ya sea directa o indirectamente con el departamento de inventarios. Según el sitio de internet (<https://blog.ekomercio.com.mx/el-inventario-y-su-relaci%C3%B3n-con-otros-departamentos>. Recuperado: 16.07.2019), se puede establecer que:

Las empresas que manejan productos cuentan con un área encargada de resguardarlos: La bodega no es independiente de otros departamentos, pues requiere de ellos para llevar a cabo exitosamente el abastecimiento, gestión y expedición de la mercancía.

A continuación te mostramos cómo es que se relaciona el inventario con los otros departamentos y su importancia: Logística y control de inventarios, Compras, Contabilidad, Ventas, Finanzas, Transporte. Como podemos ver aunque todas las áreas realizan sus propias actividades, todas están conectadas.

En las ferreterías que se encuestaron se logró determinar que la mayoría cuenta con un control sistematizado, aunque algunas todavía lo llevan de forma manual.

“Un sistema de inventario manual se basa en gran medida en las acciones de las personas, lo que aumenta la posibilidad de errores humanos” (<https://pyme.lavoztx.com/ventajas-y-desventajas-de-un-sistema-manual-de-control-de-inventario-6045.html>. Recuperado: 24.07.2019).

“Contar con un software de control de inventarios en tu empresa es de gran ayuda para mantenerlo en orden y cumplir en tiempo y forma con los pedidos de los clientes” (<https://blog.corponet.com.mx/beneficios-de-un-sistema-de-control-de-inventarios-infografia>. Recuperado: 25.07.2019).

Derivado de la encuesta que se realizó a las ferreterías se logró establecer que estas utilizan el método de valuación promedio ponderado. “Este método consiste en valorar el promedio de la mercancía comprada por la empresa y la que se mantiene en existencias, y dividirlo por el

número de artículos, este valor será el asignado como costo unitario en las ventas.”
(<https://actualicese.com/2014/07/24/metodos-de-valoración-de-inventarios/>.Recuperado:
25.07.2019).

En la encuesta se determinó que un 95% realiza inventarios cíclicos y un 5% no. La periodicidad con que realizan estos inventarios cíclicos es de un 59% cada semana, un 27% en forma quincenal y un 14% lo hace diariamente.

Según Homgen Ch (2010) y Colectivo de Autores (2008) describen:

.....Existen básicamente dos sistemas para llevar a cabo los registros de inventario: el sistema periódico y el sistema perpetuo. El sistema de inventarios periódico realiza un control del inventario cada determinado tiempo o periodo, y para eso es necesario hacer un conteo físico. El sistema de inventarios perpetuo o continuo mantiene un registro continuo de cada artículo del inventario, de esta forma los registros muestran las mercancías disponibles en todo momento.

Se determinó en la realización de la encuesta a las ferreterías, que un 59% cuenta con procedimientos internos para mejorar su control de inventarios, en relación a un 41% que no cuenta con los mismos. “Los procedimientos, en cambio, son una sucesión cronológica y secuencial de un conjunto de labores concatenadas que constituyen la manera de efectuar un trabajo dentro de un ámbito predeterminado de aplicación”. (<http://www.ingenieria.unam.mx/~guiaindustrial/disenoinfo/6/1.htm>. Recuperado: 25.07.2019).

La investigación nos permite establecer que las ferreterías del municipio de Mixco, utilizan el método de máximos y mínimos para abastecer su inventario. En relación a este método el sitio de internet (<https://www.ingenieriaindustrialonline.com/herramientas-para-el-ingeniero-industrial/administración-de-inventarios/control-preventivo-de-inventarios/>.Recuperado:
25.07.2019), indica:

Esta técnica consiste en establecer niveles **Máximos y Mínimos** de inventario, además de su respectivo periodo fijo de revisión. La cantidad a ordenar corresponde a la diferencia entre la *Existencia Máxima* calculada y las *Existencias Actuales* de inventario. Los pedidos que se efectúen fuera de las fechas establecidas de revisión corresponderán a aquellos que busquen reaccionar a una fluctuación anormal de la demanda de unidades que haga que los niveles de inventario lleguen al límite mínimo antes de la revisión.

Numerosos sistemas automatizados emplean la técnica de máximos y mínimos calculando puntos de revisión y solicitando automáticamente órdenes de compra con sus respectivas cantidades a solicitar.

Derivado de la realización de encuestas aplicadas a las ferreterías objeto de estudio, se da a conocer que un 46% tiene más de dos personas con acceso directo a sus inventarios, también se determinó que existe independencia de las personas que llevan el registro de los inventarios con relación a las personas que llevan el control físico.

Al respecto el sitio de internet (<https://www.buenosnegocios.com/notas/buenas-practicas/almacenamiento-seguro-9-claves-tus-inventarios-n2241>. Recuperado: 25.07.2019) indica:

Sólo personal con autorización específica debería tener acceso a los almacenes o depósitos. Precisa, quiénes pueden recepcionar productos o materiales, entregarlos e incluso solicitarlos. También es ideal que el personal con acceso al inventario físico no tenga acceso a los registros contables, y viceversa.

En las ferreterías objeto de estudio a las cuales se les practicó la encuesta, un 86% están de acuerdo con que innovar su sistema de inventario ayudará a que se tenga un mejor control de este, mientras que el 14% no está ni de acuerdo, ni en desacuerdo.

Según el sitio de internet (<https://blog.corponet.com.mx/beneficios-de-un-sistema-de-control-de-inventarios>. Recuperado: 25.07.2019)

Contar con un Sistema de gestión de inventarios trae consigo múltiples ventajas para tu compañía al brindar información trascendente y oportuna en tiempo real que te ayudará a tener una mejor planeación y a tomar las decisiones pertinentes para ser más eficiente.

En la encuesta realizada, la mayoría de los encuestados expresó estar de acuerdo en que los faltantes de inventario representan un riesgo material para la continuidad del negocio.

Según (Fullana Belda, Carmen y Parades Ortega, Jose Luis (2008). Manual de Contabilidad de Costes. España. Delta Publicaciones Universitarias. P.174). indica:

Las diferencias de inventarios: Son diferencias en la cantidad de materiales que se originan en los almacenes de la empresa. Se denominan como diferencias de inventario porque surgen al realizar recuentos físicos de las existencias en almacén y cotejarlos con la realidad de la información de existencias que figuran en los registros contables de los inventarios permanentes.

Por otro lado, en cuanto a, las diferencias de inventario, los encuestados indicaron que las mismas se generan principalmente por errores de digitación en el registro del inventario, en otros casos es por cruce de inventario, lo que indica que un 50% de las ferreterías todavía no cuentan con un procedimiento establecido en cuanto a qué hacer con estas diferencias, seguido de un 41% que realizan descuentos a los empleados y una minoría que solo realiza llamadas de atención a su personal a cargo de la bodega.

Según (Fullana Belda, Carmen y Parades Ortega, Jose Luis (2008). Manual de Contabilidad de Costes. España. Delta Publicaciones Universitarias. P.175). indica:

Las causas más frecuentes de las diferencias suelen ser: Errores de registro en entradas o salidas, entrega de materiales por exceso o defecto, mermas en las cantidades por causas naturales, físicas o químicas, deterioros por causas accidentales no detectadas, roturas y desperfectos por almacenaje o manejo defectuosos, desapariciones de origen desconocidos como robos, pérdidas y otros.

En las ferreterías que se encuestaron, un 77% reporta su inventario semestralmente a la Superintendencia de Administración Tributaria, con respecto a un 23% que no lo realiza. Es importante señalar lo que en ese sentido indica el artículo 42 inciso 3 del Decreto No. 10-2012 (Ley de Actualización Tributaria):

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.

3.2 Hallazgos y análisis general

Con respecto al control adecuado del inventario, se determinó que gran parte de las ferreterías, cuentan con un control sistematizado, ya sea que cuenten con un sistema o por medio de hojas de Excel, pero todavía se llevan registros manuales, como el kardex, además en lo que si se está de acuerdo en la mayoría es que con llevar un sistema de inventario adecuado al control de este, se tendría una información más precisa el relación a lo que se tiene en el inventario.

El cual no minimiza el factor de errores, como por ejemplo que en la mayoría de ferretería la causa mayor de las diferencias de inventario se da por errores de digitación en el movimiento de inventario, seguido por cruces de los mismos, ya sea por el código, nombre o cantidad.

También se observó que en las ferreterías encuestadas, la mayor parte tiene más de dos personas a cargo de los movimientos físicos de los inventarios, en lo cual el jefe o encargado tiene la mayor responsabilidad, que sus auxiliares. Se tiene un acceso independiente de los que tienen el inventario físico con los que tienen los registros en sistema.

También se determinó que el departamento de inventarios, tiene relación con los otros departamentos aunque realicen diferentes actividades, que conllevan a que estén conectadas entre sí.

3.3. Conclusiones

- 3.3.1 Se determinó que las ferreterías que operan en el municipio de Mixco y que fue el objeto de estudio de la presente investigación, disponen de un sistema de control interno para el adecuado manejo de sus inventarios, estos pueden ser por medios electrónicos a través de sistemas diseñados para el efecto, o bien de forma manual, esto permite a las empresas evaluar, detectar y prevenir las causas que provocan debilidades en el control interno y de esa forma evitar las consecuencias negativas en contra del patrimonio de la entidad.
- 3.3.2 Se determinó que en la mayoría de empresas utilizan como herramienta para el control de sus inventarios, un sistema más desarrollado y adecuado a sus necesidades, con personal capacitado para el uso adecuado del mismo. Algunas empresas utilizan herramientas más accesibles como los formatos de Excel y se determinó que todavía existen negocios que utilizan el método manual, cuya herramienta más común es el kardex.
- 3.3.3 Dentro de los efectos que se logró determinar cuándo se cuenta con un sistema para el control de inventarios está el aumento de clientes recurrentes, ya que si posee un sistema se puede verificar rápidamente la disponibilidad de algún producto, así como su precio, y de esa forma satisfacer la demanda del cliente; además se puede mantener un stock adecuado de mercaderías para la venta. Otro factor es la disminución de riesgo por robo, ya que un inventario descontrolado deja la puerta abierta para que se generen robos tipo hormiga.
- 3.3.4 Se logró establecer que la mayoría de las empresas ferreteras poseen más de algún procedimiento para la realización del control físico de sus inventarios, pero hay algunas ferreterías que están conformadas por un núcleo familiar, en donde se lleva un procedimiento menos riguroso, lo que provoca aparte de un deficiente control de inventarios con riesgos de fraude o error, la posibilidad de contingencias fiscales por el desconocimiento de aspectos tributarios.

Referencias

1. Actualicese. (2019, 25 de Julio). Métodos de Valuación de Inventarios. Recuperado de <https://actualicese.com/2014/07/24/metodos-de-valuación-de-inventarios/>
2. Blog Corponet. (2019, 25 de Julio). Beneficios de un sistema de control de inventarios: INFOGRAFÍA. Recuperado de <https://blog.corponet.com.mx/beneficios-de-un-sistema-de-control-de-inventarios-infografia>.
3. Blog Corponet. (2019, 25 de julio). ¿Qué es un Sistema de Control de Inventarios? Recuperado de <https://blog.corponet.com.mx/beneficios-de-un-sistema-de-control-de-inventarios>.
4. Celaya Figueroa Roberto & López Parra Gasca Elvira. (2006). Diseños de controles internos, México, D.F. primera edición.
5. Colectivo de Autores (2008). Contabilidad General 2. La Habana: Editorial Félix Varela.
6. Congreso de la República de Guatemala. Ley de Actualización Tributaria. Decreto Numero 10-2012.
7. Economipedia. (2019, 20 de Agosto). Definiciones. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/rotación-del-inventario.html>.
8. Ekomercio. (2019, 16 de Julio). El inventario y su relación con otros departamentos. Recuperado de <https://blog.ekomercio.com.mx/el-inventario-y-su-relaci%C3%B3n-con-otros-departamentos>.
9. Equipo editorial buenos negocios. (2019, 25 de Julio). ¿Cómo garantizar un almacenamiento eficiente y seguro para la mercadería de tu negocio? Recuperado de <https://www.buenosnegocios.com/notas/buenas-practicas/almacenamiento-seguro-9-claves-tus-inventarios-n2241>
10. Fullana Belda, Carmen & Parades Ortega, Jose Luis. (2008). Manual de Contabilidad de Costes. España: Delta Publicaciones Universitarias.
11. Herramientas para el ingeniero Industrial. (2019, 25 de Julio). Control preventivo de inventarios. Recuperado de <https://www.ingenieriaindustrialonline.com/herramientas->

para-el-ingeniero-industrial/administraci%C3%B3n-de-inventarios/control-preventivo-de-inventarios/

12. Historia de los inventarios. Por Jiménez Bolívar, Ingrid Liced. (2019, 16 de Julio) Recuperado de <https://prezi.com/zoncglsgkso0/historia-de-los-inventarios/>
13. Homgen Ch T (2010). Contabilidad. La Habana: Editorial Félix Varela.
14. Ingeniería. (2019, 25 de Julio). Manual de Procedimientos. Recuperado de <http://www.ingenieria.unam.mx/~guiaindustrial/disenoinfo/6/1.htm>.
15. Instituto Mexicano de Contadores Públicos- Normas Internacionales de Información Financiera-IMCP- primera edición 2,006 México D.F. 2,008.
16. La Voz (2019, 24 de Julio). Ventajas y desventajas de un sistema manual de control de inventario. Recuperado de <https://pyme.lavoztx.com/ventajas-y-desventajas-de-un-sistema-manual-de-control-de-inventario-6045.html>.
17. Logtra. (2019, 20 de Agosto). ¿Por qué debe ser gestionado el inventario?. Recuperado de <https://logtrauy.wordpress.com/tag/control-de-inventario/>
18. Perdomo Moreno Abraham. (2004). Fundamento de Control Interno. 9na edición. México D.F.: International Thomson Editores, S. A. de C. V.

Anexos



UNIVERSIDAD PANAMERICANA

Facultad de Ciencias Económicas

Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Por este medio solicitamos su colaboración respondiendo la presente encuesta, elaborada por estudiantes de la carrera de Auditoría de Universidad Panamericana. A continuación, se detalla una serie de preguntas; las cuales se le agradece contestar, las mismas, serán parte medular en la elaboración del artículo científico “Disponen las ferreterías del municipio de Mixco de un sistema de control Interno para el manejo adecuado de sus inventarios.”

Profesión:

Cargo que desempeña en la empresa:

Tiempo de laborar en la empresa: _____

INSTRUCCIONES: Lea detenidamente cada pregunta formulada y marque con una X la respuesta que se adapte a su criterio.

Género: M F Edad: _____

1.- ¿Tiene relación directa o indirectamente su puesto de trabajo, en el departamento de inventarios de la empresa, si su respuesta es afirmativa, indique por qué?

Sí No

Por qué:

2.- ¿Cuál es el sistema de control implementado en la empresa para el control de inventarios?

Manual

Sistematizado

Otro (especifique) _____

3.- ¿Qué método utiliza la empresa, para la valuación de sus inventarios?

PEPS (primero en entrar, primero en salir)

UEPS (último en entrar, primero en salir)

Promedio Ponderado

Otros (especifique) _____

4.- ¿Realizan en la empresa inventarios cíclicos?

Sí

No

Razone su respuesta:

5.- ¿Cuenta la empresa con procedimientos internos para el control de sus inventarios?

Sí

No

6.- ¿Si se realizan inventarios cíclicos, con qué periodicidad se hacen?

Diario

Semanal

Mensual

Anual

Otros _____

7.- ¿En base a qué se realiza el abastecimiento de mercadería?

Mínimos y máximos

Contra pedido

Otros (especifique) _____

8.- ¿Existen políticas claramente definidas y expresas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación de la mercadería?

Sí No

9.- ¿Actualmente cuántas personas tienen acceso directo al inventario de la empresa?

1 persona

2 personas

Varias personas (cantidad) _____

10.- ¿Considera que innovar su sistema de inventario, ayudaría a que tenga un mejor control de este?

De acuerdo ni de acuerdo ni en desacuerdo

11.- ¿Considera que los faltantes de inventario representan un riesgo material en la continuidad del negocio?

De acuerdo ni de acuerdo ni en desacuerdo

12.- Las razones de las diferencias en inventario se generan principalmente por:

a. Faltantes

b. Cruces de inventario

c. Errores de digitación en el movimiento del inventario

d. Otros (Indique) _____

13.- ¿Cuándo se determinan diferencias de inventario, qué procedimiento realiza la administración con respecto a estas diferencias?

14.- ¿Existe independencia entre las personas encargadas de llevar los registros de inventarios, con las personas que llevan el control físico? Amplíe su respuesta.

Sí No

15.- ¿Reportan a la SAT la información de sus inventarios semestralmente?

Sí No

16.- ¿Se basan en alguna norma contable para la realización de un control adeudado de inventarios? Razone su respuesta

Sí No
