

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



**“Evaluación de la Materia Prima de la Empresa Pulverizadora de  
Minerales de Guatemala Sociedad Anónima”**  
(Práctica Empresarial Dirigida -PED-)

Mynor Ramiro Guancín Guancín

Zacapa, noviembre 2013

**“Evaluación de la Materia Prima de la Empresa Pulverizadora de  
Minerales de Guatemala Sociedad Anónima”**  
(Práctica Empresarial Dirigida -PED-)

Mynor Ramiro Guancín Guancín

Lic. Alejandro Benjamin Peñate Morales (Asesor)  
Lic. Lilian Janeth Orellana de Cruz (Revisor)

Zacapa, noviembre 2013

## **Autoridades de la Universidad Panamericana**

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

M. Sc. Alba Aracely Rodríguez de González  
**Vicerrectora Académica y Secretaria General**

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

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

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

Lic. César Fernando Orellana Paiz  
**Coordinador**

**Tribunal que practicó el examen general de la  
Práctica Empresarial Dirigida -PED-**

Lic. José Arnoldo Sanabria Rodas  
**Examinador**

Lic. Karin Yanira Monroy Recinos  
**Examinador**

Lic. Carlos Rolando Guirola de la Rosa  
**Examinador**

Lic. Alejandro Benjamin Peñate Morales  
**Asesor**

Lic. Lilian Janeth Orellana de Cruz  
**Revisor**

**REF.:C.C.E.E.0167-2013**

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

**GUATEMALA, 23 DE OCTUBRE DEL 2013**

**SEDE ZACAPA, ZACAPA**

**De acuerdo al dictamen rendido por el Licenciado Alejandro Peñate Morales, tutor y Licenciada Lilian Orellana Paiz, revisora de la Práctica Empresarial Dirigida, proyecto -PED- titulada "Evaluación de la materia prima de la empresa Pulverizadora de Minerales de Guatemala Sociedad Anónima.", Presentado por él (la) estudiante Mynor Ramiro Guancín Guancín, y la aprobación del Examen Técnico Profesional, según consta en el Acta No.1019, de fecha 11 de mayo del 2013; AUTORIZA LA IMPRESIÓN, previo a conferirle el título de Contador Público y Auditor , en el grado académico de Licenciado.**

**M.A. César Augusto Custodio Cobarrubias**  
**Decano de la Facultad de Ciencias Económicas.**



Nombre completo del tutor: Alejandro Benjamín Peñate Morales  
Título: Licenciado en Contaduría Pública y Auditoría  
Colegiado No. 13,593  
Dirección: Aldea San Juan, Zacapa  
No. Teléfono Of.  
No. Teléfono Cel. 41789950  
E-Mail [alejandrobpm@yahoo.com](mailto:alejandrobpm@yahoo.com)

Zacapa, 09 de Marzo de 2013

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

Estimados señores:

En relación al trabajo de tutoría de Práctica Empresarial Dirigida (PED), del tema **“Evaluación de la Materia Prima de la Empresa Pulverizadora de Minerales de Guatemala Sociedad Anónima.”** realizado por el estudiante: **Mynor Ramiro Guancín Guancín**, de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría; he procedido a la tutoría de la misma, observando que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, considero que la misma cumple con los requisitos para ser sometida al Examen Técnico Profesional Privado (ETPP), por lo tanto doy el dictamen de aprobado al tema desarrollado en la Práctica Empresarial Dirigida, con la nota de setenta y seis (76) puntos de cien (100).

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

  
Lic. Alejandro Benjamín Peñate Morales  
Contador Público y Auditor  
Colegiado 13.593  
Lic. Alejandro Benjamín Peñate Morales.  
Contador Público y Auditor

c.c. archivo

Nombre completo del revisor: Lilian Janeth Orellana Paiz de Cruz  
Título: Licenciatura en Educación  
Colegiado No. 10,029  
Dirección: Residenciales El Mirador, Bo. La Estación, Zona 2. Zacapa  
No. Teléfono Casa: 79416530  
No. Teléfono Cel. 41505082  
E-Mail [lili.iop2012@gmail.com](mailto:lili.iop2012@gmail.com)

Zacapa, 20 de abril de 2013.

Señores

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

Estimados señores:

En relación al trabajo de revisión de Práctica Empresarial Dirigida (PED), del tema "**Evaluación de la Materia Prima de la Empresa Pulverizadora de Minerales de Guatemala Sociedad Anónima**" realizado por el estudiante: **Mynor Ramiro Guancín Guancín**, de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría; he procedido a la revisión de la misma, observando que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, considero que la misma cumple con los requisitos para ser sometida al Examen Técnico Profesional Privado (ETPP), por lo tanto doy el dictamen de aprobado al tema desarrollado en la Práctica Empresarial Dirigida.

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

  
Licda. Lilian Janeth Orellana Paiz de Cruz  
Licenciada en Educación

c.c. archivo



UNIVERSIDAD  
PANAMERICANA

"Sabiduría ante todo, adquiere sabiduría"

## REGISTRO Y CONTROL ACADÉMICO

REF.: UPANA: RYCA: 713.2013

La infrascrita Secretaria General Dra. Alba Rodríguez de González y la Directora de Registro y Control Académico M.Sc Vicky Beatriz Sicajol Calderon, hacen constar que el estudiante **Guancín Guancín, Mynor Ramiro** con carné 201205556 aprobó con setenta y tres puntos (73 pts.), el Examen Técnico Profesional, del Programa de Actualización y Cierre Académico -ACA- de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, de la Facultad de Ciencias Económicas, el día once de mayo del año dos mil trece.

Para los usos que el interesado estime convenientes, se extiende la presente en hoja membretada a los dieciocho días del mes de octubre del año dos mil trece.

Atentamente,

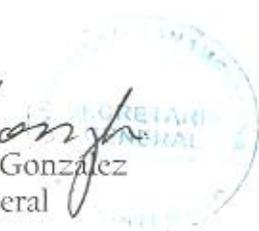
Arq. Vicky Sicajol

Directora

Registro y Control Académico



Vº. Bº. Dra. Alba de González  
Secretaria General



Marta Matta  
C.C. Archivo

## DEDICATORIA

Este trabajo de graduación se lo dedico a mi Dios quién supo guiarme por el buen camino, darme fuerzas para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se presentaban, enseñándome a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento.

A mi esposa Claudia Franco y mi hijo Mynor Isaac, quienes por ellos soy lo que soy.

Para mis padres por su apoyo, consejos, comprensión, amor, ayuda en los momentos difíciles, y por ayudarme con los recursos necesarios para estudiar. Me han dado todo lo que soy como persona, mis valores, mis principios, mi carácter, mi empeño, mi perseverancia, mi coraje para conseguir mis objetivos.

A mis hermanos y hermana por estar siempre presentes, acompañándome para poderme realizar.

Recalco nuevamente que dedico este logro al Dios de mi salvación, quien ha puesto a las personas anteriores en mi vida, para sus propósitos. De Él viene todo lo bueno y perfecto. A El sea la gloria por los siglos de los siglos, así sea.

Deuteronomio 8:11-18

## Contenido

Resumen	i
Introducción	ii
<b>Capítulo 1</b>	<b>1</b>
Marco Teórico	1
1.1 Implementación	1
1.2 Método	1
1.3 Control	1
1.3.1 Control Interno	1
1.3.2 Valuación	2
1.3.3 Inventarios	2
1.3.4 Control de los inventarios	7
1.4 Valuación de inventarios	8
1.4.1 Método de primeras entradas, primeras salidas (PEPS o FIFO)	10
1.4.2 Método de últimas entradas, primeras salidas (UEPS o LIFO)	10
1.4.3 Método promedio ponderado, promedio móvil o Coste medio ponderado	10
1.4.4 Identificación específica	11
1.4.5 Método del inventario al detalle o por menor	11
1.4.6 Valuación de inventario no basada en su costo	11
1.5 Coste de las existencias – Inventarios	13
1.5.1 El coste de las existencias	13

1.5.2 Valor neto realizable	13
1.5.3 Costes de adquisición	13
1.5.4 Costes de transformación	13
1.6 Materia prima	14
1.6.1 La materia prima y su efecto en la administración de los de los costos de producción	15
1.6.2 Tipos de materias primas	15
<b>Capítulo 2</b>	<b>16</b>
Planteamiento del problema	17
2.1 Título de la investigación	17
2.2 Justificación	17
2.3 Objetivos	17
2.3.1 Objetivo General	17
2.3.2 Objetivo Específico	17
2.4 Alcances y límites	18
2.4.1 Alcances	18
2.4.2 Límites	18
<b>Capítulo 3</b>	<b>19</b>
Metodología	19
3.1 Tipo de investigación	19
3.2 Sujetos de investigación	19
3.2.1 Personas	19

3.2.2 Unidades de análisis	19
3.3 Instrumentos	19
3.3.1 Guía de entrevista y cuestionario al gerente general	19
3.3.2 Cuestionario a contador general	19
3.3.3 Cuestionario a personal administrativo y de ventas	20
3.4 Procedimiento	20
3.5 Diseño de la investigación	20
<b>Capítulo 4</b>	22
Aporte	22
4.1 Empresa	22
4.2 Universidad	22
4.3 Guatemala	22
<b>Capítulo 5</b>	23
Análisis de los resultados	23
5.1 Cuestionarios	23
<b>Capítulo 6</b>	27
Resultado de la investigación	27
6.1 Análisis vertical financiero del balance general y estado de resultados	30
<b>Capítulo 7</b>	37
Conclusiones	37
<b>Capítulo 8</b>	38
Propuesta	38

Objetivos	38
Objetivo general	38
Objetivos específicos	39
Recursos	39
Humanos	39
Material	39
Cronograma de trabajo	42
Fuentes de consulta	44
<b>Anexo 1</b>	46
Evaluación integral	47
<b>Anexo 2</b>	85
Diagnóstico	85
<b>Anexo 3</b>	96
Ejecución de la propuesta	96

## **Resumen**

Al realizar la revisión de los aspectos afrontados en el análisis FODA realizado a Pulverizadora de Minerales de Guatemala Sociedad Anónima, resaltaron aspectos importantes, entre los que a criterio se investigó el más relevante resultó ser que la empresa no cuenta con controles políticas y procedimiento en el área contable, en lo que respecta al inventario de materia prima.

Para los inventarios en proceso y productos terminados, la empresa posee procedimientos, controles y conteos físicos. En consecuencia, se tomó la evaluación del inventario de materia prima como tema de investigación, ya que, para la empresa Pulverizadora, este rubro representa un alto porcentaje de las reparticiones en las que incurre para poder vender sus productos, resultado de ello, la relevancia de tener controles que refleje adecuadamente el costo de los productos que compran para ser transformados, con el objeto de que la empresa lo tome como base fundamental para el buen funcionamiento de la empresa.

La presente investigación es de tipo descriptiva. Los sujetos de investigación tomados en cuenta fueron: el gerente general, el administrador, el gerente de ventas y el contador general, al gerente general se le entrevistó y al administrador, gerente de ventas y contador general, se les aplicó un cuestionario.

Se trazó como objetivo general: Implementar un adecuado método de valuación de inventario de materia prima que cumpla con lo estipulado en las leyes fiscales de Guatemala y en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Uno de los principales hallazgos encontrados fue que en la empresa no se contaba con un método de valuación de inventario de materia prima, simplemente estaban inscritos ante la administración tributaria con el método promedio ponderado pero en la actualidad no lo estaban aplicando, que no existían políticas, procedimientos y controles escritos sobre el rubro de inventarios. La propuesta que se plantea para solucionar los hallazgos descritos en el párrafo anterior, una guía que contenga las políticas y procedimientos, controles y finalmente los métodos de valuación de inventario para determinar el de mejor conveniencia para la empresa.

## **Introducción**

Pulverizadora de Minerales de Guatemala Sociedad Anónima, es una empresa que tiene dentro de sus actividades principales la compra y venta de productos derivados de Calcio, y bentonita, entre una población altamente demandante, ya que el 95% de lo que producen lo venden en Centro América y el restante 5% es vendida en el territorio nacional.

El tema de la presente Práctica Empresarial Dirigida trata sobre la evaluación del rubro de materias primas y se debe de llevar un registro, y revisión constante de ellos. Debido a que la empresa en su departamento de contabilidad está llevando a cabo una reestructuración de la información contable, aún no han iniciado con el área de inventarios, por lo que en el presente trabajo se va a enfocar especialmente en el rubro de materia primas parte fundamental e importante que ésta tiene dentro del proceso de producción de toda la empresa.

Debido a que es la primera etapa a tomar en cuenta en el cálculo de los costos, es necesario para la empresa llevar un control adecuado de los inventarios especialmente de materia prima para poder estimar un valor razonable dentro del balance de situación financiera, así como en el costo de producción (costo de ventas) y como base para el cálculo y valuación de los demás inventarios (en proceso y artículos terminados).

De allí la necesidad que hay de poder implementar controles, políticas, procedimientos y valuación del inventario de materia prima para obtener un resultado razonable del mismo. Los problemas de inventario pueden contribuir, y de hecho lo hacen, a las quiebras de los negocios. Es por eso que se tiene que tomar bastante en cuenta el tratamiento que se le da a los inventarios.

El primer capítulo está conformado por el marco teórico en el cual se citan los aspectos más importantes en lo relacionado a las diferentes definiciones y métodos de valuación de inventarios.

En el capítulo dos se encuentra el planteamiento de problema, la pregunta de investigación, justificación, el objetivo general y los objetivos específicos. También se describen alcances y límites.

Luego, el capítulo tres, consta de la metodología, se inicia con el tipo de investigación que fue descriptivo, los sujetos de investigación; personas y unidades de análisis, los instrumentos y procedimientos seguidos durante la investigación. En el capítulo cuatro se establece el aporte del presente trabajo a la empresa, la universidad y a Guatemala.

En el capítulo cinco se encuentra el análisis de los resultados luego de aplicar los instrumentos, el capítulo seis los resultados de la investigación, en el capítulo siete las conclusiones, en el capítulo ocho el costo beneficio de la propuesta, el capítulo nueve las fuentes de consulta, capítulo diez el cronograma de trabajo.

Finalmente se plasman los anexos uno, dos y tres del presente estudio, para concluir el presente trabajo con la ejecución de la propuesta.

# Capítulo 1

## Marco teórico

Se describe la implementación de un control de valuación de inventario de materia prima para la empresa: Pulverizadora de Minerales de Guatemala en Aldea Sabana Grande, Chiquimula es necesario definir los siguientes conceptos:

### 1.1 Implementación.

Poner en funcionamiento, aplicar métodos, medidas, para llevar algo a cabo. (Diccionario de la Lengua Española – Vigésima segunda edición. Recuperado: 18.06.2008. <http://www.rae.es/rae.html>)

### 1.2 Método.

Conjunto de reglas, principios, ideas o cosas, que están unidas por un criterio común y tienen una finalidad determinada.

### 1.3 Control.

Es la función administrativa que consiste en medir y corregir la realización de las actividades, con el fin de asegurarse de que los hechos se ajustan a los planes, mostrar donde existen desviaciones negativas, y poner en marcha acciones para corregirlas y de esta manera lograr el cumplimiento de los planes y objetivos de la empresa. (Defliese, 1988; Meigs-Johnson Meigs, 1990; Boynton, 1985)

#### 1.3.1 Control interno.

Según Meigs-Johnson Meigs, 1981. Control interno son todas las medidas utilizadas por un negocio para protegerse contra errores, despilfarro y fraude, y para asegurar la confiabilidad de los datos contables.

Es un sistema que incluye todas las medidas adoptadas por una organización con el fin de proteger los recursos contra despilfarro, fraude e ineficiencia; asegurar la exactitud y

confiabilidad de los datos contables y operacionales; asegurar el estricto cumplimiento de las políticas trazadas por la compañía; y, evaluar el nivel de rendimiento en los diferentes departamentos o divisiones de la compañía.

### 1.3.2 Valuación.

Proceso en virtud del cual se determina el valor de cualquier activo. (Defliese, 1988; Meigs-Johnson Meigs, 1990; Boynton, 1985)

### 1.3.3 Inventarios.

Los inventarios son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación; En proceso de producción de cara a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios. (Norma internacional de Contabilidad No. 2 “Existencias”)

El término inventarios se usa para designar el total de todos los renglones de propiedad tangible que se tienen para la venta en el curso normal del negocio; están en proceso de producción para tales ventas o van a ser consumidos”. ( Meigs-Johnson Meigs, 1990, p. 374)

Para la industria, el inventario está dividido en tres partes:

- Inventario de materia prima
- Inventario de productos en proceso
- Inventario de productos terminados

✓ El inventario de materia prima.

Representa todos los materiales comprados y almacenados para ser usados en la fabricación de otros productos.

✓ El inventario de productos en proceso.

Representa las materias primas entregadas al proceso productivo, la porción de costos de mano de obra directa y la porción de los costos indirectos de fabricación, que aun no están en condiciones de ser vendidos.

✓ El inventario de productos terminados.

Representa el valor de los productos terminados listos para la venta. ([www.unilibre.edu.com](http://www.unilibre.edu.com))

### Aspectos fiscales de los inventarios.

Según el código de comercio de Guatemala, Decreto 2-70, del congreso de la república de Guatemala, en el artículo 368 estipula lo siguiente:

**Artículo 368. Contabilidad y registros indispensables.** Los comerciantes están obligados a llevar su contabilidad en forma organizada, de acuerdo con el sistema de partida doble y usando principios de contabilidad generalmente aceptados.

Para ese efecto deberán de llevar los siguientes registros: 1. Inventarios; 2. De primera entrada o diario; 3. Mayor centralizador; 4. Estados financieros.

Como se puede observar de lo descrito en el presente artículo nace la obligación contable de llevar un registro y un libro de inventarios.

De acuerdo a la Ley del Impuesto Sobre la Renta ISR, Decreto 26 – 92, del Congreso de la República de Guatemala, contiene artículos que regulan procedimientos contables y administrativos de los inventarios, los cuales son:

**Artículo 46 Libros y registros.** “Los contribuyentes que no estén obligados por la ley a llevar contabilidad completa, excepto las personas que obtienen ingresos en relación de dependencia, deberán llevar como mínimo un libro de registro diario de ingresos y egresos de caja, y un libro de inventarios, en el que deben anotar sus bienes y deudas existentes al

comienzo y al cierre de cada período de imposición.

El efecto de este artículo es la obligación de todo contribuyente de llevar un libro de inventarios, donde se registrarán las operaciones de entrada y salida de los mismos, con lo cual se resalta la importancia de este activo.

**Artículo 48. Obligación de practicar inventarios y forma de consignarlos:** “Todo contribuyente que obtenga renta de la producción, extracción, manufactura o elaboración, transformación, adquisición o enajenación de frutos o productos, mercancías, materias primas, semovientes, o cualquiera otros bienes, está obligado a practicar inventarios al inicio de operaciones y al cierre de cada período de imposición. Para los efectos de establecer las existencias al principio y al final de cada período de imposición, el inventario a la fecha de cierre de un período debe coincidir con el de la iniciación del siguiente.

Los inventarios deben consignarse agrupando los bienes conforme a su naturaleza, con la especificación necesaria dentro de cada grupo o categoría contable y con la indicación clara de la cantidad total, unidad que se toma como medida, denominación o identificación del bien y su referencia, precios de cada unidad y valor total.

Las referencias de los bienes deben anotarse en registros especiales, con indicación del sistema de valuación empleado.” En este artículo se establece claramente la obligatoriedad de la toma de inventarios físicos por lo menos una vez al año. Esta obligatoriedad de “Como mínimo” no excluye el criterio de la compañía de practicarlos con mayor frecuencia, con el fin de mejorar la calidad de los controles utilizados.

**Artículo 38 Personas jurídicas, patrimonios y entes** “Las personas jurídicas, patrimonios y entes a que se refiere el segundo párrafo del Artículo 3 de esta ley, que realicen actividades lucrativas, determinarán su renta neta, deduciendo de su renta bruta, los costos y gastos necesarios para producir o conservar la fuente productora de las rentas gravadas, por los

conceptos siguientes: ....”

“ñ) Las pérdidas por extravío, rotura, daño, evaporación, descomposición o destrucción de los bienes, debidamente comprobados, y las producidas por delitos cometidos en perjuicio del contribuyente; por la parte de cualquiera de tales pérdidas no cubiertas por seguros o indemnizaciones y siempre que no se hayan tomado como gasto deducible por medio de ajustes en los inventarios.

En el caso de delitos, se requiere, para aceptar la deducibilidad del gasto, que el contribuyente haya denunciado el hecho ante autoridad competente.”

Las pérdidas de inventarios que hayan ocurrido por los conceptos mencionados, deben ser consideradas como disminuciones de los inventarios y deben controlarse para que las mismas sean registradas contablemente y contempladas como gasto, ya que su naturaleza no es de costo de venta.

## Reglamento del impuesto sobre la renta

El Reglamento del Impuesto Sobre la Renta contenido en el Acuerdo Gubernativo No.596-97 (1997) del Ministerio de Finanzas Públicas especifica: 2525

Artículo 16 Pérdidas por extravío, roturas y mermas de inventarios “Para efecto de la deducción a la renta bruta, establecida en el inciso ñ) del artículo 38 de la ley, se observará lo siguiente:” En este artículo se identifica el procedimiento para efectuar la deducción del gasto por pérdida, el cual incluye, varios casos, que se resumen en:

- En caso de pérdida, rotura o extravío debe existir acta notarial. En caso de actos de delincuencia debe existir una certificación policial, firmada por la fiscalía o tribunal correspondiente.
- En caso de descomposición o destrucción deberá ser comprobado por Auditor fiscal. Y

documentado mediante acta. Si a los 30 días de solicitado no se presenta el auditor, será suficiente un acta notarial.

- Las mermas por evaporación o deshidratación, si se encuentran en los márgenes estipulados por los técnicos.

## Ley del impuesto al valor agregado

La Ley del Impuesto al Valor Agregado contenido en el decreto 27-92 (1992) del Congreso de la República de Guatemala estipula:

**Artículo 3 Del Hecho Generador:** Define dentro los hechos generadores de impuesto a:

“6) Los retiros de bienes muebles efectuados por un contribuyente o por el propietario, socios, directores o empleados de la respectiva empresa para su uso o consumo personal o de su familia, ya sean de su propia producción o comprados para la reventa, o la auto prestación de servicios, cualquiera que sea la naturaleza jurídica de la empresa.

7) La destrucción, pérdida o cualquier hecho que implique faltante de inventario, salvo cuando se trate de bienes perecederos, casos fortuitos, de fuerza mayor o delitos contra el patrimonio. Cuando se trate de casos fortuitos o de fuerza mayor, debe hacerse constar lo ocurrido en acta notarial. Si se trata de casos de delitos contra el patrimonio, se deberá comprobar mediante certificación de la denuncia presentada ante las autoridades policiales y que hayan sido ratificadas en el juzgado correspondiente. En cualquier caso, deberán registrarse estos hechos en la contabilidad fidedigna en forma cronológica.”

Cualquier salida de inventarios debe ser facturada a menos que se documente mediante los requisitos necesarios la pérdida de los mismos, en cuyo caso no debe emitirse factura para así no generar el Impuesto. Es importante tener presentes los requisitos solicitados en la ley.

## Reglamento del impuesto al valor agregado

El Reglamento del Impuesto al Valor Agregado contenido en el Acuerdo Gubernativo 311-97 (1997) de El Presidente de la República de Guatemala contiene la siguiente normativa:

Artículo 4 “Para que no se genere el impuesto en la destrucción, pérdida o cualquier hecho que implique faltante de inventario de bienes, por causas derivadas de casos fortuitos, de fuerza mayor, de delitos contra el patrimonio o por cualquiera de las otras causas a que se refiere el artículo 3, numeral 7) de la ley, el contribuyente deberá documentar lo sucedido, así:

- 1) En los casos fortuitos o de fuerza mayor, deberá hacerse constar lo ocurrido en acta notarial.
- 2) En los casos de delito contra el patrimonio, adjuntar: a) Certificación de las denuncias por robo o accidentes de cualquier naturaleza, presentadas ante la autoridad competente conforme a la ley penal aplicable. Y b) informes fehacientes de las liquidaciones de seguros, cuando los bienes de que se trate estén asegurados. En todos los casos, será condición indispensable que las cantidades y los valores que se deriven de los hechos, se encuentren registrados en la contabilidad y en las fechas en que se produjo el faltante, pérdida robo u otra circunstancia prevista en la ley, de los bienes de que se trate.”

Estos son los requisitos que es necesario cumplir para que los egresos de inventarios no generen IVA. Es necesario que estos requerimientos y procesos sean contemplados dentro del proceso de la administración de los inventarios para así no incurrir en gastos adicionales por multas, intereses y sanciones para la compañía.

### 1.3. 4 Control de los inventarios.

Consiste en la salvaguarda de los inventarios por medio de seguridad física y acceso restringido, así como el adecuado registro de los asientos contables que se originen. (Defliese, 1988; Meigs-Johnson Meigs, 1990; Boynton, 1985).

## 1.4 Valuación de inventarios

La valuación del inventario consiste en medir el ingreso neto de una manera precisa y suministrar a todas aquellas personas que se interesen por la situación financiera y por los resultados de las operaciones de un negocio, datos de contabilidad confiables y de máxima utilidad, como base para las decisiones comerciales. (Defliese, 1988; Meigs-Johnson Meigs, 1990; Boynton, 1985).

El costo de los materiales, de las partes y de las mercancías adquiridas, es el costo según factura más los gastos de transporte, derechos y otros costos directos de compra, menos los descuentos y bonificaciones, incluyendo el primero los descuentos comerciales y actualmente con alguna frecuencia los descuentos por pronto pago. (Diccionario para contadores, Eric L. Kolher).

El objetivo primordial de un método de valuación de inventarios consiste en seleccionar aquel, que de acuerdo a circunstancias, refleje de manera más razonable los resultados del período.

“Artículo 49. Valuación de inventarios. Para cerrar el ejercicio anual de imposición, el valor de la existencia de mercancías deberá establecerse con algunos de los siguientes métodos:

1) Para empresas industriales, comerciales y de Servicios:

a) Costo de producción o adquisición. Este se establecerá a opción del contribuyente, al considerar el costo de la última compra o, el promedio ponderado de la existencia inicial más las compras del ejercicio a que se refiere el inventario. Igual criterio se aplicará para la valoración de la materia prima y demás insumos físicos.

La valoración de las existencias de productos elaborados o semielaborados y de bienes y servicios intermedios utilizados en la producción, se determinará también aplicando uno de los criterios indicados precedentemente.

- a) Precio del bien.
- b) Precio de venta menos gastos de venta; y
- c) Costo de producción o adquisición o costo de mercado, el que sea menor.

Una vez adoptado cualquiera de estos métodos de valoración, no podrá ser variado sin autorización previa de la Dirección y deberán efectuarse los ajustes pertinentes, de acuerdo con los procedimientos que disponga el reglamento, según las normas técnicas de la contabilidad. Autorizado el cambio, se aplicará a partir del ejercicio anual de imposición inmediato siguiente. Los inventarios deberán indicar en forma detallada la cantidad de cada artículo, su clase y su respectivo precio unitario.”

Los siguientes son los métodos aceptables para determinar el costo de los inventarios:

- a. Primeras entradas, primeras salidas (PEPS)
- b. Ultimas entradas, primeras salidas (UEPS) (derogado)
- c. Promedio ponderado o promedio móvil.
- d. Identificación específica.
- e. Método del inventario al detalle o por menor.
- f. Otros métodos de valuación reconocidos en industrias específicas.

(Ley del Impuesto sobre la Renta Decreto 26-92 (Modificado por Decretos No. 64-94 y 36-97) y su Reglamento)

**Artículo 22 Valuación de inventarios** En este artículo se estipula el procedimiento a seguir en caso de cambio de sistema de valuación de inventarios.

El coste de las existencias podrá determinarse utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o coste medio ponderado. (Norma internacional de contabilidad No. 2 “existencias”)

#### 1.4.1 Método de primeras entradas, primeras salidas (PEPS ó FIFO).

La entidad utilizará la misma fórmula de coste para todas las existencias que tengan una naturaleza y uso similares dentro de la misma. Para las existencias con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de coste también diferentes.

La fórmula FIFO, asume que los productos en existencias comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. (Norma internacional de contabilidad No. 2 “existencias”).

#### 1.4.2 Método de últimas entradas, primeras salidas (UEPS ó LIFO)

Este método se basa en el supuesto que los últimos productos ingresados al inventario, son los que primero se consumen o venden. La característica de este método, es que el inventario final queda valuado a costos antiguos de compra o producción y al costo de ventas se aplican los costos más recientes. La utilización de este método es aconsejable en épocas de alza de precios.

Según la Norma Internacional de Contabilidad No. 2 “existencias” “el método LIFO ya no es aconsejable practicarlo.

#### 1.4.3 Método Promedio Ponderado, Promedio móvil ó Coste medio ponderado

Si se utiliza el método o fórmula del coste medio ponderado, el coste de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del coste de los artículos similares, poseídos al principio del ejercicio, y del coste de los mismos artículos comprados o producidos durante el ejercicio. Se puede calcular el promedio periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad. (Norma internacional de contabilidad No. 2 “existencias”).

#### 1.4.4 Identificación específica

Para la valuación del inventario utiliza el costo específico de compra o producción de cada artículo. Es aplicable en entidades donde es factible distinguir plenamente un artículo de otro. Este método es aplicable para valorar vehículos, joyas legítimas, pinturas, esculturas, vestidos de diseños exclusivos, etc.

#### 1.4.5 Método del inventario al detalle o por menor.

Es un método en que se establecen los precios de venta al detalle o por menor de los artículos adquiridos, con base a la aplicación de porcentajes predeterminados de márgenes sobre los costos; y en que se registran y controlan las existencias a ese precio de venta al detalle. La aplicación de este método es adecuada en aquellos negocios que manejan dentro de sus inventarios una gran variedad de artículos, tales como los supermercados, cadenas de almacenes, etc.

Según el Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores IGCPA, puede utilizarse una combinación de tales métodos para diferentes grupos o clasificaciones de inventarios de una empresa en particular, aunque preferiblemente debe usarse un solo método.

#### 1.4.6 Valuación de inventario no basada en su costo.

El costo es la base principal para la valuación de los inventarios. Sin embargo en algunos casos se les valúa de manera diferente. Dos de estos casos surgen cuando: 1) el costo de reposición de las existencias en inventario es menor que el registrado, y 2) no se puede vender el inventario a los precios de venta. Éste último caso puede deberse a imperfecciones, desgaste por exhibición, cambios de moda y otros motivos.

#### ✓ Valuación a costo más bajo o a costo mercado.

Si el costo de un artículo existente en un inventario es menor que el de su compra original, se utiliza el método de valuación a costo más bajo o a costo mercado (MBCM). Este valor de

mercado se basa en las cantidades que se comparan normalmente al proveedor habitual. En los giros donde la inflación es la norma, los precios de mercado pocas veces bajan. En otros donde la tecnología cambia con rapidez (por ejemplo; microcomputadoras y televisores), es común la reducción de los precios de mercado. La ventaja principal de éste método es que la utilidad bruta se reduce en el mismo periodo en que incurre la baja en el precio del mercado.

✓ **Valuación al valor neto de realización.**

Como cabría esperar, debe rebajarse el precio de mercancía obsoleta, estropeada, dañada o que solo puede venderse a precios menores de su costo. Esa mercancía debe valuarse a su valor neto de realización. Este es el proceso de venta estimulado, menos cualquier costo directo ocasionado por la venta o disposición de la mercancía, tales como: las comisiones. Por ejemplo, suponga que una mercancía dañada con costo de \$,1000 puede venderse en apenas \$. 800 y que los gastos de venta se estiman en \$0 150. Esta mercancía en inventario debe valuarse en \$. 650 ( $\$800 - \$150$ ), que es su valor neto de realización.

✓ **Método de utilidad bruta para estimar los inventarios.**

Se usa para estimar el inventario al terminar el periodo. Dicha utilidad se estima por lo general, a partir de la tasa real del año anterior ajustada en relación con cambios en los costos y precios de venta durante el período en curso. Al usarse la tasa de utilidad bruta, puede dividirse el importe de las ventas en dos componentes: 1) utilidad bruta y 2) costo de las mercancías vendidas. Entonces, esta última cantidad puede restarse del costo de las mercancías disponibles para la venta, obteniéndose así el costo estimado para la venta.

El método de utilidad bruta es útil para estimar los inventarios si se requieren estados financieros mensuales o trimestrales en el sistema de inventarios periódicos. También resulta provechoso para calcular el costo de mercancías destruidas por incendios y otros desastres. (Contabilidad financiera, Warren Reeve Fess, thomson, novena edición).

## 1.5 Coste de las existencias – inventarios.

Según la norma internacional de contabilidad número 2 y la norma internacional de información financiera número 5 Las existencias se valorarán al menor de: el coste o el valor neto realizable.

### 1.5.1 El coste de las existencias.

Comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

### 1.5.2 Valor neto realizable.

Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

### 1.5.3 Costes de adquisición.

El coste de adquisición de las existencias comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición.

### 1.5.4 Costes de transformación.

Los costes de transformación de las existencias comprenderán aquellos costes directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costes indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

Costes indirectos fijos son todos aquéllos que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el coste de gestión y administración de la planta.

Costes indirectos variables son todos aquéllos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta. (Norma internacional de contabilidad No. 2 “existencias”).

## 1.6 Materia prima.

Es el conjunto de materiales adquiridos para emplearlos como ingredientes o partes componentes de un producto terminado. Varían desde materiales en su estado natural que requieren un mayor tratamiento o fabricación, hasta partes terminadas que pueden armarse sin necesidad de otro procesamiento. No están incluidos los abastecimientos (o suministros) que entran en el proceso de fabricación, pero que no llegan a formar parte del producto. (Diccionario para contadores, Eric L. Kolher).

Se define como materia prima todos los elementos que se incluyen en la elaboración de un producto. La materia prima es todo aquel elemento que se transforma e incorpora en un producto final. Un producto terminado tiene incluido una serie de elementos y subproductos, que mediante un proceso de transformación permitieron la confección del producto final.

La materia prima es utilizada principalmente en las empresas industriales que son las que fabrican un producto. Las empresas comerciales manejan mercancías, son las encargadas de comercializar los productos que las empresas industriales fabrican.

La materia prima debe ser perfectamente identificable y medible, para poder determinar tanto el costo final de producto como su composición.

En el manejo de los inventarios, que bien pueden ser inventarios de materias primas, inventarios de productos en proceso e inventarios de productos terminados, se debe tener especial cuidado en aspectos como por ejemplo su almacenamiento, su transporte, su proceso mismo de adquisición, etc.

### 1.6.1 La materia prima y su efecto en la administración de los costos de producción.

El producto final es el resultado de aplicarle una serie de procesos a unas materias primas, por lo que en el valor o costo final del producto está incluido el costo individual de cada materia prima y el valor del proceso o procesos aplicados.

La materia prima es quizás uno de los elementos más importantes a tener en cuenta para el manejo del costo final de un producto. El valor del producto final, está compuesto en buena parte por el valor de las materias primas incorporadas. Igualmente, la calidad del producto depende en gran parte de la calidad misma de las materias primas. ([www.gerencie.com](http://www.gerencie.com)).

### 1.6.2 Tipos de materias primas.

Las materias primas son los productos de origen vegetal, animal o mineral que pueden ser transformados y utilizados por la industria para elaborar otros productos.

Según su origen, las materias primas se pueden clasificar en:

- ✓ Materias primas animales, como la piel y la leche de las vacas.
- ✓ Materias primas minerales, que a su vez se clasifican en:
  - Minerales metálicos, como el hierro o el cobre, que utilizan industrias como la metalúrgica.
  - Minerales no metálicos, como el azufre o la fluorita, que emplea la industria química, entre otras.
  - Rocas industriales, como el yeso o el granito, fundamentales en la industria de la construcción.

Las materias primas minerales constituyen un importante pilar del desarrollo industrial. ([www.kalipedia.com](http://www.kalipedia.com))

## Capítulo 2

### Planteamiento del problema

En la actualidad la colocación de productos minerales, como es el calcio, es uno de los productos que se utilizan a diario dentro de la economía nivel mundial, ya que es un componente que utilizan en la elaboración de pastas dentales, así como en la guatemalteca, ofertando un buen ingreso al país y ofreciendo nuevas fuentes de trabajo.

Una de las principales actividades de las empresas de minerales es la compra de materias primas (bentonita y calcio) que son adquiridas en piedra para poder realizar un adecuado aprovechamiento de las mismas a través de los procesos de transformación en la empresa. Tomando en cuenta que los inventarios son de importancia relativa dentro del balance de situación financiera de una empresa, estos formas en gran medida uno de los rubros más importantes y relevantes, tanto cualitativa como cuantitativamente dentro del activo corriente, como un gasto dentro del estado de pérdidas y ganancias y para estimar el costo de ventas.

En una empresa que se dedica a la transformación de materia prima para elaborar un producto final para la venta, es de mucha importancia tener un buen control de los inventarios, en especial las existencias de materia prima, ya que es la base sobre la cual se estima un adecuado costo y valor de las mercaderías. Siendo la fase inicial tener un buen método de valuación de inventario para ser tomado como base y ejemplo en la valorización y aplicación de costos de los siguientes inventarios especialmente con las nuevas reformas de la ley (en proceso y productos terminados).

Luego de evaluar el rubro de materia prima se propone implementar controles de los inventarios, políticas y procedimientos por ser un rubro de importancia el que no cuenta con políticas y procedimientos para obtener controles de la adquisición, recepción y resguardo de la misma. Y con esto tener registros y cálculos razonables.

## 2.1 Título de la investigación:

¿Evaluación de la materia prima de la empresa Pulverizadora de Minerales de Guatemala Sociedad Anónima?

## 2.2 Justificación

Debido a la importancia relativa (cualitativa y cuantitativamente) de los inventarios dentro de una empresa en especial que los minerales, en específico el inventario de materia prima es uno de los rubros más grandes con los que cuenta la entidad.

De lo mencionado anteriormente se estableció que el contador no practica inventarios y que los llevan según lo que establezcan las compras, sin llevar a cabo un buen control de los inventarios

## 2.3 Objetivos

### 2.3.1 Objetivo general

“Evaluar el rubro inventario de materia prima que cumpla con lo estipulado en las leyes fiscales de Guatemala y en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF”

### 2.3.2 Objetivos específicos

- ✓ Comprobar que las adquisiciones en el inventario del rubro de materia primas cuenten con la documentación que ampare la existencia.
- ✓ Evaluar si la persona que desempeña las tareas tiene el conocimiento de las funciones de materia prima.
- ✓ Evaluar el marco legal bajo el cual se operan los inventarios de materia prima en la empresa.

- ✓ Realizar una evaluación de las normas y procedimientos actuales del rubro de materias primas.

## 2.4 Alcances y límites

### 2.4.1 Alcances

Los alcances del presente trabajo de investigación están integrados de la siguiente manera:

- Espacial

La información que se obtuvo fue proporcionada por la entidad Pulverizadora de Minerales de Guatemala S.A.

- Temporal

En lo que respecta a la investigación y examen de datos y operación, se realizó a partir del 12 de mayo de 2012 al 9 de marzo de 2013.

- Teórica

Se tomó como base teórica, lo estipulado en la normativa fiscal de Guatemala y las Normas Internacionales de Información Financiera.

También los libros: contabilidad financiera, Warren Reeve Fess, thomson, novena edición, Meigs-Johnson Meigs, 1990, p. 374, Defliese, 1988; Meigs-Johnson Meigs, 1990; Boynton,1985., Contabilidad para no contadores, Gerardo Guajardo Cantú, primera edición, 2005., Diccionario para contadores, Eric L. Kolher, publicaciones del Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores IGCPA y páginas web.

### 2.4.2 Límites

Para el presente estudio se presentó la limitante del tiempo para la recopilación de la información y falta de cooperación por parte de la empresa.

## Capítulo 3

### Metodología

#### 3.1 Tipo de investigación

La actual investigación es de índole descriptiva, ya que con base a ésta se trabaja sobre realidades de hecho, y su característica fundamental es la de presentación correcta.

#### 3.2 Sujetos de investigación

##### 3.2.1 Personas

- ✓ Gerente general
- ✓ Personal de contabilidad
- ✓ Personal Administrativo

##### 3.2.2 Unidades de análisis

Se utilizaron los estados financieros de la empresa, las inscripciones a las diferentes instituciones como los permisos con los que cuenta la entidad para funcionar en el país.

#### 3.3 Instrumentos

##### 3.3.1 Guía de entrevista y cuestionario al gerente general.

Se entrevistó al gerente general utilizando cuestionarios y entrevista con una primera serie de quince (10) preguntas abiertas y cerradas; cuyo objetivo fue conocer el funcionamiento de la empresa, el giro de sus operaciones, su forma organizacional, áreas de riesgo que ameritaran poder poner en práctica este ejercicio de PED de forma oportuna.

##### 3.3.2 Cuestionario a contador general

Se entrevistó al contador general de Pulverizadora de Minerales de Guatemala Sociedad Anónima, entrevista con una primera serie de quince (11) preguntas abiertas y cerradas; que persigue conocer información relacionada a la forma en que se llevan los registros de la

empresa, forma de tributación y control de los procedimientos y políticas.

### 3.3.3 Cuestionario a personal administrativo y departamento de ventas

Se entrevistó al personal administrativo y departamento de ventas de Pulverizadora de Minerales de Guatemala Sociedad Anónima, entrevista con (19) preguntas abiertas y cerradas; que persigue conocer información relacionada a la forma en que se llevan los registros administrativos.

## 3.4 Procedimiento

Para llevar a cabo la Práctica Empresarial Dirigida PED, se hizo necesario realizar las siguientes actividades.

- ✓ Se seleccionó la empresa, luego de esto se realizó una visita a las instalaciones donde se entrevistó al gerente general, a quién se le dio una explicación de lo que es la Práctica Empresarial Dirigida y se le pidió autorización para realizarla en su empresa.
- ✓ Se recopiló información general de la empresa como: Misión, visión, objetivos y estrategias, en las cuáles se ayudó a formularlas, ya que no existían en su totalidad. Se aprovechó para tomar nota de detalles importantes.
- ✓ Con base a la información que se recabó por medio de las entrevistas, se desarrollaron tres (3) FODAS (un FODA por cada área evaluada: Gerente administración, departamento de ventas y contabilidad) para poder establecer el diagnóstico de la empresa y así determinar el planteamiento del problema.

## 3.5 Diseño de la investigación

El diseño de la presente investigación es mixto, en virtud que para la realización se consultaron textos, documentos escritos, legislación fiscal y normativa contable – financiera

vigente (normas internacionales de información financiera). En la investigación de campo, porque para determinar, investigar y proponer una solución razonable al problema, se realizaron varias visitas a las instalaciones de la empresa, se efectuó la recolección de datos del contacto que se tuvo con los sujetos investigados

## **Capítulo 4**

### **Aporte**

#### **4.1 Empresa**

El presente trabajo se considera que es de importancia para Pulverizadora de Minerales de Guatemala Sociedad Anónima, pues según se llegó a determinar en la investigación debido a la reestructuración contable, la empresa no tiene ningún registro, políticas, procedimientos y controles de los inventarios, por lo que implementar controles de valuación de inventario de materia prima, sirve de base para poder determinar la valuación de los inventarios (en proceso y terminados) y como etapa inicial para establecer un costo razonable de los mismos.

#### **4.2 Universidad**

Por ser el centro de estudios que da la oportunidad de crecer intelectualmente y poder culminar los estudios de forma íntegra y diligente, y poder dar un aporte a las siguientes generaciones.

#### **4.3 Guatemala**

Darle los mejores resultados como profesionales, y proponer estrategias de implementación para las empresas crezca y tengan los mejores lineamientos y de esa manera ofrecer fuentes de trabajo.

## Capítulo 5

### Análisis de resultados

En este capítulo se incluye la presentación y análisis de resultados que da la aplicación de los instrumentos (cuestionarios) y entrevistas; y una confrontación de dicha presentación con el marco teórico para determinar si se alcanzó el objetivo trazado realizada a la empresa Pulverizadora de Minerales de Guatemala Sociedad Anónima.

#### 5.1 Cuestionario

Cuestionario dirigido al gerente general, gerente administrativo y contador general de Pulverizadora de Minerales de Guatemala, Sociedad Anónima. Él cual consta de 10 preguntas utilizadas para:

- Verificar si están aplicando el método de valuación de inventario de materia prima.
- Establecer el grado de problemática que existe en la empresa referente al rubro de inventarios que es de importancia relativa dentro de los estados financieros, en especial el inventario de materia prima; tomado como base inicial en el proceso productivo.
- Determinar el grado de control y procedimientos que se tiene en el inventario de materia prima, así como su valuación y las políticas que la empresa utiliza.
- Verificar si en la empresa tienen establecido un presupuesto de producción para estimar la rotación del inventario de materia prima.

A continuación se presentan los hallazgos encontrados con la aplicación de dicho instrumento y se comparan con los autores que han escrito sobre el tema:

Para Defliese, 1988 et al. La valuación del inventario consiste en medir el ingreso neto de una manera precisa y suministrar a todas aquellas personas que se interesen por la situación

financiera y por los resultados de las operaciones de un negocio, datos de contabilidad confiables y de máxima utilidad, como base para las decisiones comerciales. Los resultados demuestran que la empresa tiene un método de valuación de inventario de materia prima siendo éste el promedio ponderado el cual se encuentra inscrito ante la Administración Tributaria pero los sujetos investigados coinciden que lo practican sin embargo desconocen de los términos contables.

De acuerdo a Defliese, 1988 et al. Control Interno: Es un sistema que incluye todas las medidas adoptadas por una organización con el fin de proteger los recursos contra despilfarro, fraude e ineficiencia; asegurar la exactitud y confiabilidad de los datos contables y operacionales; asegurar el estricto cumplimiento de las políticas trazadas por la compañía; y, evaluar el nivel de rendimiento en los diferentes departamentos o divisiones de la compañía.

#### Hallazgo 1:

Derivado de los resultados obtenidos la empresa no carece de controles contables para el eficaz manejo del inventario de materia prima, ya que ésta se encuentra en proceso de reestructuración contable financiera y aún no han iniciado con la presente área. En la actualidad los procedimientos y controles se llevan en forma empírica y de acuerdo con la experiencia del personal encargado de éste rubro, ya que no se tienen establecidos la manera adecuada para el control de los inventarios por lo que se propone establecer controles que puedan ayudar a la empresa tener datos exactos y reales del inventario de materia prima.

Según: [www.infomipyme.com](http://www.infomipyme.com) el manual de procedimientos contables, determina cómo, cuándo y por qué, aplicar determinada cuenta contable en una transacción de la organización.

Hallazgo 2:

Al verificar los resultados de la investigación demuestran que el departamento de contabilidad carecen de procedimientos para la adquisición de materia prima, ya que de acuerdo a los encuestados no existen procedimientos, pues la compra de materia prima se realiza de acuerdo a las necesidades de la empresa y al momento que llevan la misma no hay persona encargada que esté verificando si la materia prima es la adecuada o si la van a colocar en un lugar seguro, por que se propone implementar procedimientos para la adquisición de materia prima y resguardo de la misma.

De conformidad con la Ley del Impuesto al Valor Agregado IVA. Artículo 48. Obligación de practicar inventarios y forma de consignarlos: “Todo contribuyente que obtenga renta de la producción, extracción, manufactura o elaboración, transformación, adquisición o enajenación de frutos o productos, mercancías, materias primas, semovientes, o cualquiera otros bienes, está obligado a practicar inventarios al inicio de operaciones y al cierre de cada período de imposición.

En este artículo se establece claramente la obligatoriedad de la toma de inventarios físicos por lo menos una vez al año. Esta obligatoriedad de “Como mínimo” no excluye el criterio de la compañía de practicarlos con mayor frecuencia, con el fin de mejorar la calidad de los controles utilizados.

[www.wikilearning.com/monografia/presupuesto\\_maestro-presupuesto\\_de\\_produccion/13274-](http://www.wikilearning.com/monografia/presupuesto_maestro-presupuesto_de_produccion/13274-6)

6. Los presupuestos de producción: Son estimados que se hallan estrechamente relacionados con el presupuesto de venta y los niveles de inventario deseado. En realidad el presupuesto de producción es el presupuesto de venta proyectado y ajustados por el cambio en el inventario, primero hay que determinar si la empresa puede producir las cantidades proyectadas por el presupuesto de venta, con la finalidad de evitar un costo exagerado en la mano de obra ocupada.

Hallazgo 3:

La empresa objeto de estudio no tiene establecido y plasmado en papel las políticas de compras, ni controles adecuados para el buen funcionamiento de la materia prima, no utiliza controles para la entrada y salida de la materia prima, tampoco tiene personal asignado o responsable para la actividades dentro de la empresa, por lo que se propone implementar políticas para llevar de una mejor manera los controles de la empresa y no poner en riesgo la situación financiera de la empresa.





	PT	
	Iniciales	Fecha
Hecho por:	<b>MRGG</b>	23/02/2013
Revisado por:		

**PULVERIZADORA DE MINERALES DE GUATEMALA S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS ACUMULADO**  
**AL 31-12-2011**

(Valores expresados en Quetzales)

**INGRESOS**

VENTAS	8,735,592.62
SERVICIOS	0.00
OTROS PRODUCTOS	<u>0.00</u>

**TOTAL INGRESOS.:** Q8,735,592.62

**COSTOS Y GASTOS**

COSTO DE VENTAS	Q4,726,009.90
OTROS GASTOS	0.00
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	
GASTOS DE VENTAS	3,152,802.53
ADMINISTRACIÓN	<u>550,382.29</u>

**TOTAL EGRESOS.:** Q8,429,194.72

**GANANCIA.....:** 306,397.90

**& CPC**



	<b>PT</b>	<b>A</b>
	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
Hecho por:	<b>MRGG</b>	<b>23/02/2013</b>
Revisado por:		

**CONTRIBUYENTE:** PULVERIZADORA DE MINERALES DE GUATEMALA S.A.  
**NT:** 149655-6  
**PERÍODO AUDITADO:** DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

**CÉDULA DE MARCAS**

<b>X</b>	<b>COTEJADO P/T AÑO ANTERIOR</b>		
<b>✓</b>	<b>OPERACIÓN CORRECTA</b>		
<b>&amp;</b>	<b>DOCUMENTO ORIGINAL EXAMINADO</b>		
<b>≡</b>	<b>COTEJADO MAYOR AUXILIAR</b>		
<b>≡</b>	<b>COTEJADO MAYOR GENERAL</b>		
<b>&lt;D&gt;</b>	<b>SUMADO</b>		
<b>U</b>	<b>VA PARA</b>		
<b>U</b>	<b>VIENE DE</b>		
<b>∞</b>	<b>PENDIENTE</b>		
<b>At</b>	<b>LLAMADAS DE ATENCION, NOTAS AL PIE</b>		
<b>N/A</b>	<b>PROCEDIMIENTO NO APLICABLE</b>		
<b>N.A</b>	<b>NOTAS DE AUDITORIA</b>		
<b>N/S</b>	<b>NOTAS DE SUPERVISION</b>		
<b>OCC</b>	<b>OBSERVACION CARTA DE RECOMENDACION</b>		
<b>CPC</b>	<b>COPIA PROPORCIONADA POR LA ENTIDAD</b>		
<b>↑</b>	<b>DE AQUÍ EN ADELANTE</b>		
<b>≡</b>	<b>CONTADO FÍSICAMENTE</b>		

## 6.1 Análisis vertical financiero del balance general y estado de resultados

### Pulverizadora de minerales de Guatemala S.A.

#### Balances generales

Al 31 de diciembre de 2010 y 2011

(Cifras expresadas en quetzales)

<u>Activo</u>	2010	%	2011	%
<b>Circulante</b>				
Bancos	259,617.58	7.04		0.00
Cuentas por cobrar	76,870.79	2.09	129.73	0.00
Documentos por cobrar	921,222.33	25.00	663,475.11	18.38
Artículos terminados	575,476.55	15.62	813,495.42	22.54
Materia prima	400,000.00	10.85	438,000.00	12.14
<b>Suma activo circulante</b>	<b>2,233,187.25</b>	<b>60.60</b>	<b>1,915,100.26</b>	<b>53.07</b>
<b>Fijo</b>				
Mobiliario y equipo	18,789.27	0.51	18,155.34	0.50
(-) Depreciación acumulada	(7,812.43)	(0.21)	(4,054.57)	-0.11
Equipo de computación	8,500.00	0.23	8,500.00	0.24
(-) Depreciación acumulada	(2,805.00)	(0.08)		0.00
Vehículos	587,556.07	15.94	587,556.07	16.28
(-) Depreciación acumulada	(175,715.65)	(4.77)	(58,204.43)	-1.61
Maquinaria y equipo	1,178,566.50	31.98	1,034,172.18	28.66
(-) Depreciación acumulada	(465,517.12)	(12.63)	(229,803.81)	-6.37
Construcciones	154,353.81	4.19	154,353.81	4.28
(-) Depreciación acumulada	(27,314.86)	(0.74)	(19,597.17)	-0.54
Herramientas	4,543.19	0.12	4,543.19	0.13
(-) Depreciación acumulada	(4,054.74)	(0.11)	(2,918.94)	-0.08
<b>Suma activo fijo</b>	<b>1,269,089.04</b>	<b>34.43</b>	<b>1,492,701.67</b>	<b>41.36</b>
<b>Diferido</b>				
Gastos de organización	1,961.52	0.05	2,451.90	0.07
Crédito fiscal	128,131.12	3.48	145,565.31	4.03
Otros activos diferidos	50,000.00	1.36	50,000.00	1.39
Perdida en venta de activos	3,000.00	0.08	3,000.00	0.08
<b>Suma activo diferido</b>	<b>183,092.64</b>	<b>4.97</b>	<b>201,017.21</b>	<b>5.57</b>
<b>Suma total del activo</b>	<b>3,685,368.93</b>	<b>100.00</b>	<b>3,608,819.14</b>	<b>100.00</b>
<b>Pasivo</b>				
<b>Circulante</b>				
Cuentas por pagar	1,176,414.38	31.92	1,484,296.28	41.13
Cuotas por pagar	10,423.47	0.28	8,707.10	0.24
ISR por pagar	44,946.66	1.22	0.00	0.00
<b>Suma pasivo circulante</b>	<b>1,231,784.51</b>	<b>33.42</b>	<b>1,493,003.38</b>	<b>41.37</b>
<b>Fijo</b>				
Documentos por pagar	232,504.37	6.31	226,402.33	6.27
<b>Suma pasivo fijo</b>	<b>232,504.37</b>	<b>6.31</b>	<b>226,402.33</b>	<b>6.27</b>
<b>Suma total del pasivo</b>	<b>1,464,288.88</b>	<b>39.73</b>	<b>1,719,405.71</b>	<b>47.64</b>
<b>Capital</b>				
Capital social	5,000.00	0.14	5,000.00	0.14
Utilidades por distribuir	2,037,738.55	55.29	1,724,001.35	47.77
Reservas para indemnizaciones	55,497.31	1.51	54,080.37	1.50
Reserva legal	122,844.19	3.33	106,331.71	2.95
<b>Suma Capital</b>	<b>2,221,080.05</b>	<b>60.27</b>	<b>1,889,413.43</b>	<b>52.36</b>
<b>Suma pasivo y capital</b>	<b>3,685,368.93</b>	<b>100.00</b>	<b>3,608,819.14</b>	<b>100.00</b>

Pulverizadora de minerales de Guatemala S.A.  
 Estados de resultados  
 Al 31 de diciembre de 2010 y 2011  
 (Cifras expresadas en quetzales)

	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<b>Ventas</b>		
Ventas nacionales	10,415,423.46	8,531,041.98
Ventas de exportación	376,502.22	79,550.64
Ventas de vehículos	0.00	125,000.00
	10,791,925.68	8,735,592.62
<b>Costo de Producción</b>		
	4,555,032.66	4,726,009.90
Inventario No. 1 de materia prima	438,000.00	805,468.00
Mano de obra directa	529,914.15	515,420.23
Bonificaciones incentivo fabrica	176,244.72	184,198.16
Combustibles y lubricantes fabrica	345,915.78	1,167,126.34
Compras de materia prima	1,676,457.24	1,409,466.14
Cuotas patronales fabrica	67,140.22	65,303.75
Energía Eléctrica fabrica	1,398,538.37	1,270,663.80
Gastos diversos fabrica	10,597.35	6,546.57
Repuestos de fabrica	74,205.96	58,312.31
Inventario No. 2 de materia prima	(400,000.00)	(438,000.00)
Artículos terminados inventario no. 1	813,495.42	495,000.00
Artículos terminados inventario no. 2	(575,476.55)	(813,495.42)
<b>Gastos operativos</b>		
<b>Gastos administrativos</b>		
	981,388.49	550,382.29
Bonificación incentivo administración	25,810.08	40,817.28
Indemnización	13,281.68	63,389.81
Cuotas patronales administración	4,317.96	4,193.81
Servicio telefónico	21,476.58	23,813.74
ISR gasto	148,373.04	137,657.03
Depreciaciones administración	369,131.26	0.00
Papelería y útiles consumidos	3,525.95	1,345.40
Promociones varias	15,962.05	13,823.84
Reparaciones varias	179,968.52	100,444.20
Sueldos de administración	136,320.00	133,180.00
Viáticos al interior	2,112.74	96.42
Gastos diversos de administración	40,406.98	12,334.22
Honorarios profesionales	15,700.87	18,285.54
Multas y contribuciones	5,000.78	1,001.00

<b>Gastos de distribución y venta</b>	4,924,758.72	3,152,802.53
Combustibles para reparto	536,261.75	0.00
Material de empaque gasto	654,990.30	644,720.68
Repuestos para vehículos	24,564.02	15965.71
Fletes sobre compras	3,496,517.40	2,200,457.34
Bono 14 ventas	48,048.86	47,514.43
Cuotas patronales ventas	12,953.76	12,680.15
Bonificación incentivo	104,050.37	110,348.15
Aguinaldo de ventas	43,923.60	47,260.00
Mantenimientos	3,448.66	73,856.07
<b>Productos</b>		
IVA ganancia	3.87	0.00
<b>Gastos financieros</b>		
Comisiones	500.00	0.00
<b>Utilidad pre-impuesto</b>	330,249.68	306,397.90

FUENTE: Contador General Pulverizador de Minerales de Guatemala, Sociedad Anónima.

## Razonamiento del resultado después de aplicar el análisis vertical

Se realizó un análisis de los estados financieros de Pulverizadora de Minerales de Guatemala, Sociedad Anónima, utilizando para ello un análisis vertical, ya que es una herramienta de análisis financiero sumamente útil porque permite comparar un rubro específico con respecto al total al que pertenece. (Contabilidad para no contadores, Mc GRaw Hill, Gerardo Guajardo Cantú).

El presente análisis se efectuó para confirmar que el rubro de inventarios es de importancia relativa para la empresa, efectuando el análisis del balance de situación financiera o balance general y el estado de resultados o estado de pérdidas y ganancias. A continuación se presentan los hallazgos

### ✓ Balance de situación financiera:

Se puede observar que dentro del balance de situación financiera de la empresa uno de los rubros más altos es el de inventario, ponderándose en un 34.68% del total de activos, siendo superado únicamente por el activo no corriente (maquinaria) con un 41.36%. Por lo que se llega a la conclusión que el inventario es uno de los rubros más importantes para la empresa, sin embargo se tomó objeto de estudio el inventario de materia prima.

### ✓ Estado de resultados:

En el estado de resultados de la empresa la compra de materia prima es uno de los rubros más altos para el cálculo del costo de ventas, de lo cual se puede concluir que las compras de materia prima están directamente relacionadas con el inventario de materia prima. Por lo que se puede observar que los rubros mencionados son de importancia relativa dentro de los estados financieros de Pulverizadora de Minerales de Guatemala, Sociedad Anónima “PUMIGUA”

Cuestionario dirigido al gerente

Pregunta	Respuesta	Observación
¿Se aplica un método de valuación de inventario de materia prima dentro de la empresa?	El gerente respondió que si	Se verifico que la empresa tiene el método de costo de producción o promedio ponderado, al verificar se determinó que si lo practican
¿Existe manual de políticas y procedimientos de inventarios de materia prima?	El gerente respondió que no	Argumenta que todo lo realizan a base de experiencia y que de esa manera realizan los procedimientos
¿Existe una estructura de procedimientos para efectuar compras de materia prima?	El gerente respondió que no	Argumenta que lo realizan a base de experiencia
¿Hay una forma para determinar la obsolescencia?	El gerente respondió que no	Argumentando el gerente que por el tipo de materia prima, no se corre el riesgo de obsolescencia.
¿Se realiza conteos físicos de inventarios periódicamente?	El gerente respondió que si	Tiene el conocimiento que lo practican una vez al año
¿Se cuenta con una póliza de seguro para inventarios en caso ocurra un siniestro?	El gerente respondió que no	Es necesario que la empresa cuente con una póliza de seguro para estar preparados
Se encuentra amparada con la debida documentación la compra de materia prima	El gerente respondió que si	Argumento que si se tiene ampara con la documentación

Cuestionario dirigido al área administrativa

Pregunta	Respuesta	Observación
¿Se encuentra legalmente constituida la empresa en el Registro Mercantil y SAT?	Respondieron que si	Se observó que si cuentan con las inscripciones necesarias ante SAT y Registro Mercantil
¿Cuál es el giro habitual de la empresa?	Respondieron que es Industrial	
¿La empresa cuenta con un organigrama?	Respondieron que si	Si tienen organigrama pero no están bien detalladas las funciones
¿Existe una estructura organizativa que permita contar con puesto y personal capacitado para administrar los inventarios?	Respondieron que si	No están bien definidos la estructura organizacional
¿Existe personal capacitado para buena administración de los recursos necesarios y por consiguiente una adecuada segregación de funciones?	Respondieron que si	Se observó que no están bien definidas las funciones
¿El departamento de administración cuenta con políticas de selección de personal?	Respondieron que si	Al observar y verificar que no cuentan con las políticas necesarias para la empresa

Cuestionario dirigido al área de contabilidad

Pregunta	Respuesta	Observación
¿Cuenta con manual de políticas y procedimientos contables?	El personal encargado respondió que no	Se analizó que las personas que laboran dentro de la empresa no tienen los conocimientos sobre procedimientos
¿Cuenta con un banco actualizado de datos de proveedores?	El personal encargado respondió que no	Se determinó que no llevan controles sobre la adquisición de productos a los proveedores
¿Cuenta con un banco actualizado de datos de clientes?	El personal de contabilidad respondió que si	
¿Aplica un sistema de valuación de inventarios de materia prima?	El personal de contabilidad respondió que si	Si practican el registrado ante SAT

## Capítulo 7

### Conclusiones

Los aspectos que deben considerarse para realizar los procesos relacionados con la implementación de controles políticas y procedimientos sobre el inventario de materia prima para la empresa: Pulverizadora de Minerales de Guatemala Sociedad Anónima son:

- Falta de controles internos en el rubro de inventario de materia prima ya que las compras las realizan a base de experiencia y no tienen los insumos necesarios al momento de la compra, y no se tiene establecido en algún documento o manual dichos controles que son necesarios para poder establecer los ingresos, salidas, obtención y resguardo de las materias primas dentro de la empresa. Cuestión por la cual no asegurar la exactitud y confiabilidad de los datos contables y operacionales.
- Carecen de procedimientos contables establecidos para la compra de materia prima, sino que la compran y no evalúan calidad de la materia prima al no tener el conocimiento la persona encargada de cómo realizar las adquisiciones y tener el conocimiento de las funciones de cada empleado.
- Implementar en el departamento de contabilidad de la empresa un Kardex ya que no tienen un manejo de tarjetas contables de entradas y salidas de mercaderías mejor conocidas como tarjetas Kardex. Para poder llevar un control contable de la materia prima y sobre todo cumplir con el marco legal.
- Practicar con más frecuencia el conteo físico de inventarios, en específico de materia prima, parte inicial y fundamental en el proceso productivo y tener la certeza y exactitud de lo que tiene la empresa.

## Capítulo 8

### Propuesta

Luego de haber identificado las deficiencias existentes en la aplicación de controles internos en el área de inventarios de la empresa Pulverizadora de Minerales de Guatemala S.A, se propone a través del presente estudio, la implementación de un conjunto de controles internos aplicables a las áreas de inventarios de la empresa Pulverizadora de Minerales de Guatemala S.A, con el objetivo de mantener actualizada la información de todos los movimientos relacionado a el área antes indicada, para que la misma se provea a cada empleado/usuario de acuerdo al nivel que le corresponde, para con ello dotar a los empleados de las herramientas técnicas que les permitan manejar la información de una manera práctica, segura y oportuna que coadyuve a los niveles gerenciales de la empresa a tomar las decisiones más adecuadas a los interés empresariales y así evitar costos innecesarios originados por la pérdida de tiempo, falta de información, certeza y seguridad de los productos. Con la presente propuesta de implementación de un conjunto de controles internos en las áreas de inventarios se está visionando adaptar a la empresa a los cambios ocurridos en su macro entorno, para así aprovechar las ventajas que puedan obtenerse y con ello colocar a la empresa a la vanguardia de las empresas de su tipo.

Este conjunto de controles está conformado por una serie de herramientas de control que comprende el uso de procedimientos, la aplicación de reglas y normas, la observancia y cumplimiento de disposiciones legales relacionadas a la actividad de la empresa y que se encuentran vigentes, la implementación de políticas, uso formas y formularios de registro, así como la implementación de un sistema computarizado que facilite la operación y control de registros de inventarios de los productos de materia prima.

### Objetivos

#### Objetivo general

Crear la implementación de controles internos del inventario de materia prima en la empresa, determinando el cumplimiento y control de los clientes, segregación de las funciones en las

diferentes actividades del inventario en la empresa Pulverizadora de Minerales de Guatemala S.A.

### Objetivos específicos.

- Elaboración del control interno de inventario de materia prima de la Pulverizadora de Minerales de Guatemala S.A.
- Implementar las políticas, procedimientos y controles que ayuden a obtener el valor razonable de los inventarios y que puedan establecer un valor exacto en los estados financieros de inventario de Materia Prima y su efecto en el Costo de ventas - Costo de producción.

### Recursos

#### Humanos

El gerente general de la empresa Pulverizadora de Minerales de Guatemala, es el responsable de desarrollar del presente plan; y utilizar los recursos necesarios.

#### Materiales

Para implementar la siguiente propuesta se necesitará de alimentación, útiles de oficina entre ellos: Lapiceros, calculadoras, hojas de papel bond, fólder, fastener, cartuchos para impresora, marcadores permanentes, CDS, equipo de cómputo.

Costo beneficio de la propuesta

Descripción	Justificación del gasto	Cantidad	Precio unitario	Total
Lapiceros	Utilizar para la presentación de la propuesta	3	1.50	4.50
Calculadoras	Realizar los cálculos en la presentación de la propuesta y que tengan conocimiento de los cálculos realizados	3	150.00	400.00
Hojas de papel bond	Para imprimir la propuesta y anotaciones	100	100	100.00
Folder	Para encuadernar la propuesta y anotaciones	3	0.75	2.25
Fastener	Para tener el control de la propuesta y la anotaciones	3	0.75	2.25
Cartucho para para la impresora	Para imprimir la documentación necesaria	1	150	150.00
cds	Para que tengan en digital toda la documentación necesaria	3	5	15.00
Equipo de cómputo	Alquiler del equipo para tener la presentación de la propuesta	1	350	350
<b>Total de gastos para la propuesta</b>				<b>999.00</b>

Fuente: Elaboración propia

Nota: Los costos presentados en la tabla anterior, se obtuvieron con base a cotizaciones.

Las cifras que se encuentran en la columna de Precio Unitario y Total están expresadas en quetzales.

#### Firmas de aceptación:

En aceptación de ambas partes a los puntos arriba indicados, se firma la presente propuesta de aceptación, en la ciudad de Chiquimula, a los nueve días del mes de marzo del año 2013.

f) \_\_\_\_\_

Mynor Ramiro Guancin Guancin

Consultor

Universidad Panamericana sede Zacapa

(f) \_\_\_\_\_

Gustavo Adolfo Jimenez Reyes

Gerente General

PULMIGUA S.A.

## Cronograma de trabajo

Primera parte

		Mayo		Junio		Julio		Agosto			
		25	27	10	24	8	22	5	12	19	26
<b>Etapa preliminar de la PED</b>	<b>Curso PED</b>										
	Desarrollo de cronograma de trabajo										
	Contacto inicial										
	Instrumentación										
	Recopilación de información										
	Análisis de la información										
	Diagnóstico										
	Presentación etapa										
<b>Desarrollo del anteproyecto</b>	Introducción										
	Marco teórico										
	Planteamiento del problema										
	Metodología										
	Aporte										
	Fuentes de consulta										
	Anexos										
	Presentación etapa (anteproyecto)										

Fuente: Elaboración propia.

Segunda parte

		Septiembre-12				Octubre-12		Febrero 13		Marzo 13	
<b>Desarrollo de trabajo de campo</b>	<b>Etapa de desarrollo de proyecto</b>	9	16	23	30	14	28	10	24	9	16
	Desarrollo de cronograma de trabajo										
	Traslado de anteproyecto a tiempo pasado										
	Presentación de instrumentos para trabajo de campo										
	Presentación de planteamiento del problema, metodología y aporte										
	Presentación de análisis de resultados										
	Presentación de conclusiones										
	Presentación de propuesta										
	Presentación de proyecto para revisión										

<b>Elaboración de propuesta</b>	<b>Etapa de desarrollo de la propuesta</b>										
	Desarrollo de la propuesta										
	Presentación de la propuesta										
	Entrega de PED final										

Fuente: Elaboración propia.

## Fuentes de consulta

Guajardo Cantú Gerardo, (2007) *Contabilidad para no contadores*, McGraw-Hill, (2007)

Kolher Eric L, Diccionario para contadores.

Meigs-Johnson Meigs, *Contabilidad de costos*, (1990), p. 374, Defliese, (1988); Meigs-Johnson Meigs, (1990); Boynton, (1985.)

Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores (2006), Normas Internacionales de Información Financiera: Edición digital, Ediciones Internacionales

Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores (2008), Normas Internacionales de Auditoría: Edición digital, Ediciones Internacionales.

Organismo Legislativo (1970), Decreto 2-70 (Código de Comercio de Guatemala): Tipografía Nacional.

Organismo Legislativo (1992), Decreto 26 – 92 (Ley del Impuesto Sobre la Renta): Tipografía Nacional.

Organismo Legislativo (1992), Decreto 27 – 92 (Ley del Impuesto al Valor Agregado): Tipografía Nacional.

Organismo Legislativo (1996), Decreto 101 – 96 (Ley Forestal): Tipografía Nacional.

(Diccionario de la Lengua Española – Vigésima segunda edición. Recuperado: 18.06.2008 <http://www.rae.es/rae.html>), ([www.gerencie.com](http://www.gerencie.com)).

[www.wikilearning.com/monografia/presupuesto\\_maestro-presupuesto\\_de\\_produccion/13274-6](http://www.wikilearning.com/monografia/presupuesto_maestro-presupuesto_de_produccion/13274-6).

Rodas Iris C. Licda. y Rodas Gladys Licda, (2005) (*Organización de empresas*)

Warren Reeve Fess, thomson, *Contabilidad financiera*, novena edición.

# **ANEXOS**

## Anexo 1

### Evaluación integral

a) Contacto inicial

- Antecedentes

La Empresa Pulverizadora de Minerales de Guatemala S.A. con su nombre comercial PULMIGUA, inicia sus actividades con fecha veintiséis de octubre de mil novecientos noventa y ocho, según consta en escritura No. 679, elaborada por el Licenciado Carlos Alberto Sagastume Portillo, con los socios fundadores Gilberto Jiménez Díaz, y Aída Esperanza Reyes Guzmán de Jiménez.

Siendo sus funciones principales: a) exploración y explotación de minerales, b) pulverización de minerales, **que a sido a lo que se ha dedicado a la fecha**, c) compraventa, importación, exportación, transportación y comercialización de minerales, d) y otras actividades de comercialización de productos afines a la industria y comercio de minerales, en especial comercialización, exportación y trafico de materias primas pulverizadas.

Pulmigua, tiene como sede la Aldea Sabana Grande, Municipio de Chiquimula, departamento de Chiquimula, República de Guatemala, e inicia con un capital social de Q. 5,000.00.

A la fecha cuenta con 8 años de funcionamiento, contando con una capacidad en planta de 6 molinos de trituración de materiales para pulverizar, llenado de sacos y un área ocupada de mas de 30,000 metros cuadrados, banco de transformación de 501 KW, y número mayor de 40 empleados de varios rangos, y un capital en giro que asciende a la cantidad de tres millones ochocientos treinta y dos mil quetzales (Q. 3,608,819.14) según el último balance general al 31 de Diciembre de 2011, administrada por su Representante Legal y Administrador Único.

## Objetivo de operación industrial

Los objetivos operaciones son los resultados que se esperan a corto y a largo plazo. Se consideran como un refinamiento de la misión en términos cuantitativos y medibles.



Los objetivos de la empresa Pulverizadora de Minerales De Guatemala son seis en los cuales sus fundadores establecieron, siendo estos:

- a) **Explotación de minerales:** Este objetivo fue establecido en base, a que el la región de oriente es rica en minerales tales como: la cal, el mármol, caolín, el cuarzo, el calcio, bentonita, hierro y plomo; y la utilización de estos minerales tiene una demanda grande en las industrias de nuestro país.
  
- b) **Pulverización de minerales:** Tomando en cuenta el objetivo anterior de explotación de minerales, solo existían empresas que se dedicaban a la extracción de minerales obteniendo así un producto en bruto sin ningún proceso de tratamiento y transformación, como por ejemplo la pulverización de algunos minerales como lo es la bentonita y el calcio; los cuales son procesados por dicha

empresa y utilizados para la elaboración de jabones, pastas dentales y concentrados.

- c) **Exportación de minerales:** Este objetivo se establece ya que en los países vecinos como lo son: Honduras, El Salvador, Nicaragua y Costa Rica incluyendo estados Unidos; la demanda de algunos minerales es mayor y en algunas regiones de estos países por carecer de de canteras e industrias de transformación y tratamientos de los minerales, y que los costos en Guatemala son mucho menores.
- d) **Transportación:** es un objetivo vital para la empresa ya que se cuenta con transportación propia, esto viene a bajar los costos en este rubro y se tiene mayor control a la hora de las entregas a los clientes.
- e) **Crear fuentes de trabajo para la localidad:** la empresa se encuentra situada en una localidad del departamento de chiquimula, de escasos recursos económicos y pocas oportunidades de empleo, proporcionando esto ayuda a un promedio de unas cuarenta familias brindándole fuentes de trabajo estable y muy bien remunerados.

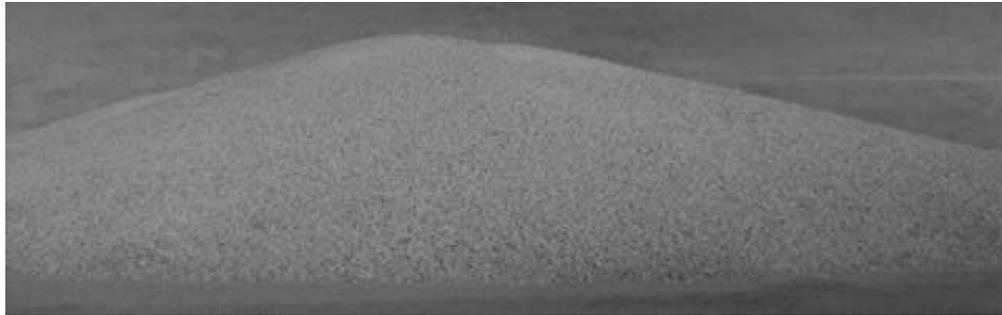
### ***El proceso y su planificación***

#### **Elaboración de carbonato de calcio blanco**

El proceso que ocupa el calcio, empieza desde la extracción de la cantera el cual es obtenido en pedazos de roca, las que son transportadas en camiones hasta la pulverizadora, donde se les reduce con la ayuda de una almádana proceso que se hace manual a piedras, para que sea mas fácil su manejo en el proceso de pulverización el que esta dividido en: trituration, pulverización, llenado y empaque, almacenamiento y distribución.



**Trituración:** en esta fase del proceso se ocupa trituradoras industriales, dichas maquinas tienen un mecanismo el que consiste en cuatro discos de dientes, dos de los cuales giran en forma inversa a los otros dos, cuenta con un motor eléctrico de 25 caballos de fuerza y ejerce una presión de trituración de mas de 500 libras. La roca de calcio ya reducida a piedra es colocada en un contenedor de la trituradora para que los discos hagan su función de reducirlo a pedrín, el que es colocado en un área de cuatro metros cuadro esperando para que sea transportado al siguiente proceso que es el pulverizado.



### **Calcio ya triturado en forma de pedrín**

**Pulverización:** esta es la parte de proceso mas importante de la producción, ya que aquí es donde toma forma el producto, para esto se ocupan molinos que pulverizan el pedrín de calcio, estos molinos están compuestos por un motor de 75 caballos de fuerza, cinco discos que ejercen una presión de 1000 libras y que giran a 1400 revoluciones por minuto, cuenta con una succionadora que es la que transporta el polvo hasta un silo.

El pedrín es colocado en el contenedor de la pulverizadora a través de palas y es alimentado cada vez que el contenedor se vacié, la pulverización se da debido a la combinación de la presión y la revolución de los discos ya que estos convierten el pedrin en polvo antes depositado, para luego ser succionado y trasladado a un silo, donde se hará el proceso de llenado y empacado.

Cabe mencionar que la presión que ejercen los discos es constantemente revisada por medio de odómetros, esto se hace con el fin de que el producto salga completamente en polvo y que no se localizan residuos de piedra para que no afecte el control de calidad.

**Llenado y empacado:** en este proceso el calcio ya convertido en polvo se almacena en un silo, el que tiene una capacidad de dos toneladas. Los instrumentos que se utilizan son: la báscula, costales de nylon industrial y cocedora industrial.

Los costales son colocados en la parte inferior del silo donde yace una especie de embudo el cual se abre cada ves que se llena un costal dejando caer el contenido de calcio pesándolo. Cada costal tiene un peso exacto de cien libras, ya pesado se cose con hilo cáñamo con la ayuda de la cocedera industrial.



Los sacos son colocados en cantidades de 36 y estibándolos sobre una base de madera, las que son transportadas al área de bodega con la ayuda de un cargador. Esta forma de colocación es requerida por el cliente para facilitar la transportación y el conteo del producto y para mayor seguridad a la hora de colocarla en los camiones.



**Almacenamiento y distribución:** esta es la última etapa del proceso de producción del calcio, la empresa cuenta con dos áreas de almacenamiento la primera de 10 x 50 y la segunda de 20 x 75.

Una vez pesado y colocado en las diferentes bases de maderas antes de ser trasladado al área de bodegas, se tiene que tener el cuidado de que en dicha área este en un ambiente seco, limpio y libre de bichos rastreros, estos cuidados se tienen ya que de no ser un ambiente húmedo el producto tiende a endurecerse y esto provocaría serios problemas en la calidad de entrega.

La capacidad con que cuenta las bodegas para almacenar es de por lo menos de unos setenta y cinco mil sacos, esto indica que la empresa cuenta con capacidad de producción y almacenamiento.

#### **Distribución de la planta industrial:**

La planta tiene un área de cinco mil metros cuadrados en donde se localizan y se distribuye de la siguiente forma:



**Un área de trituración de 15 x 10**



**Un área de almacenamiento de bentonita de 75x 35**



**Un área de parqueo y carga de 300 x 250 metros**



**El área de almacenamiento de producto terminado de 150 x 40**

- **Visión**

Ser reconocida como empresa pionera en la distribución de productos minerales y compitiendo en calidad y confianza en las necesidades de nuestros clientes en el tiempo de entrega de los mismos.

- Misión

Ser una empresa líder en proveer productos de calidad a nivel Nacional e Internacional, así como en mercados en crecimiento y ofreciendo servicios de calidad y oportunos.

- Objetivos

Pulverizadora de Minerales de Guatemala S.A. plantea los siguientes objetivos empresariales:

- ✓ Objetivo general

Cumplir con las necesidades de insumos requeridos por los productores para el cumplimiento de sus compromisos de producción.

- ✓ Objetivos específicos

Satisfacer las necesidades de los clientes, con productos de calidad.

Incrementar el bienestar socioeconómico de una región al crear fuentes de trabajo.

Conservar la ecología de la región, evitando la contaminación

- Estrategias

- ✓ Incrementar los productos de materia primas, para satisfacer las necesidades de los clientes.

- ✓ Ofertar

- Valores

- ✓ Calidad: Proporcionar productos que sean de calidad.

- ✓ Servicio: la mejor atención a los clientes y los mejores precios.

- ✓ Responsabilidad: Ser responsable al entregar productos de calidad.

- ✓ Eficiencia: Realizar el trabajo bien hecho, en el mínimo de tiempo

- ✓ Honradez: Tanto de los trabajadores con la empresa, como de la empresa con los clientes.

- Políticas

Nuestros productos son siempre de calidad

Al cliente siempre dar la mejor atención en los mejores puntos de ventas

Ofrecer trabajo a las personas de la región.

Ofrecer los mejores salario e incentivos a los trabajadores, para que den un mejor trabajo.

- Base legal

La empresa objeto de estudio es Pulverizadora de Minerales de Guatemala inscrita como Sociedad Anónima, actualmente se encuentra registrada en el Registro Tributario Unificado, en el Régimen del 12% Contribuyente General según el Artículo 40 de la ley del IVA, Contribuyente Régimen Optativo según Artículo 72 de la ley del ISR, Artículo 8 de la ley del ISO.

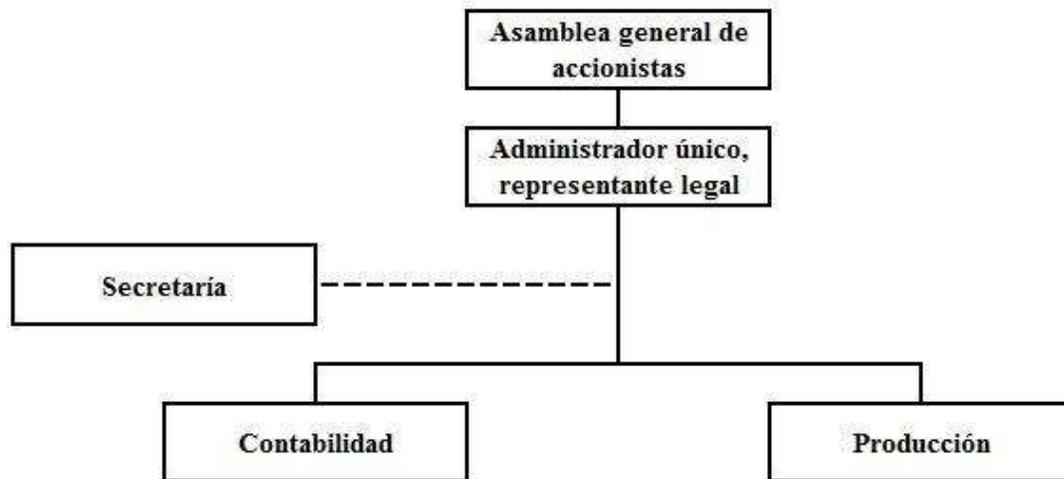
- Organigrama

Según la cláusula novena los órganos que tienen a su cargo el gobierno y administración de la entidad cada uno dentro del ámbito de sus atribuciones y funciones son:

- a) **Asamblea general de accionistas:** se constituye con la presencia o representación de accionistas de la entidad con derecho a voto, en número suficiente para constituir quórum y es del órgano supremo de la sociedad.
- b) **Administrador único:** La entidad será administrada por un administrador único nombrado por la asamblea general de accionistas el cual tendrá a su cargo la dirección de los negocios de la entidad, para ser administrador único no es necesario ser accionista, será electo en asamblea general ordinaria por un periodo de tres años pudiendo ser reelectos.
- c) **Fiscalización:** Las operaciones sociales serán fiscalizadas por los propios accionistas, por uno o por varios auditores o contadores o por comisarios según lo resuelva la asamblea general ordinaria anual.

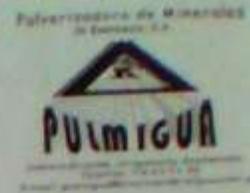
Organigrama de Pulverizadora de Minerales de Guatemala, S.A.

Figura No. 1 Organigrama pulmigua



Fuente: proporcionado por la empresa

PULVERIZADORA DE MINERALES DE GUATEMALA S.A.  
Aldes sabana grande, Chiquimula, Chiquimula



Zacapa, 25 de Mayo del año 2012.

Licenciado

Cesar Fernando Orellana Paiz

Coordinador Facultad de Ciencias Económicas

Universidad Panamericana

Zacapa

Sirva el presente para enviarle un atento y cordial saludo esperando que todas sus actividades se desarrollen exitosamente.

El propósito del presente es para referirme a sus notas de fecha 21 de mayo del año en curso, donde solicita autorización para que el alumno **MYNOR RAMIRO GUANCIN GUANCIN**, estudiantes de la Carrera de Auditoria y Contaduría Pública de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Panamericana, para realicen su Práctica Empresarial en esta empresa previo a optar el título de licenciado.

En virtud de lo anterior, hago de su conocimiento que esta empresa no tiene ningún inconveniente en autorizar que el estudiantes antes descrito pueda realizar su práctica en la empresa descrita, por lo que se le recomienda ajustarse al horario establecido.

Sin otro particular, grato es para mí suscribir de usted,

Atentamente

Presidente Asamblea General de Accionistas



## **b) Instrumentación**

- **Entrevista**

El contacto inicial fue el Gerente de la empresa Pulverizadora de minerales de Guatemala S.A. el señor Gustavo Adolfo Jiménez Reyes, representa legal a quien se le comento el requisito de la Universidad Panamericana de una Practica Empresarial Dirigida y la coincidencia de la oportunidad de realizarla en la mencionada empresa

Se conversaron generalidades de la empresa, la forma en que funciona la misma, los departamentos la conforman y que conforman la parte medular de las decisiones de la misma, así como las necesidades latentes en donde se podría desarrollar el presente trabajo.

De esta conversación con el señor Jiménez salieron las posibilidades de desarrollar el proyecto en la evaluación de inventarios.

- **Cuestionarios**

Seguidamente de la entrevista sobre las generalidades se formuló un cuestionarios de once preguntas cada uno donde se recopilo información que sirvió para detallar los antecedentes asi como encontrar situaciones que ameriten el desarrollo de la practica.



## INSTRUMENTO DE INVESTIGACION

Universidad Panamericana

Sede universitaria de zacapa

Programa ACA

Facultada de ciencias económicas

Lic. en Contaduría Pública y Auditoría

Entrevista realizada al gerente general de la empresa Pulverizadora de Minerales de Guatemala, Sociedad Anónima.

¿Estaría dispuesto a permitir que se realice una Práctica Empresarial Dirigida PED, en su empresa?

---

¿A qué se dedica su empresa?

---

---

---

---

¿Con cuántos empleados cuenta PULMIGUA?

---

¿La empresa cuenta con un organigrama?

---

¿Con qué departamentos cuenta la empresa?

---

¿La empresa cuenta con procedimientos administrativos y financieros?

---

¿El departamento de contabilidad cuenta con manuales de políticas y procedimientos contables?

---

---

---

¿En cuanto a materia fiscal, a qué impuestos está afecta la empresa?

---

¿Cree que hay algún problema financiero-contable-económico que la empresa tiene en estos momentos?

Si  No

¿Cuáles?

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



## INSTRUMENTO DE INVESTIGACION

Universidad Panamericana.

Sede universitaria de zacapa

Programa ACA

Facultad de ciencias económicas

Lic. en Contaduría Pública y Auditoría

Cuestionario dirigido a personal del área de Administración de la Empresa Pulverizadora de Minerales de Guatemala Sociedad Anónima.

**Instrucciones:** Marcar con una X si la respuesta es positiva o si es negativa y explicar cada una de las respuestas. Los resultados del presente cuestionario fundamentará la investigación que se realizará.

¿Se cuenta legalmente constituida la empresa en el registro mercantil?

Si  No

¿Por qué? \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

¿Se cuenta legalmente constituida la empresa en la Superintendencia de Administración Tributaria?

Si  No

¿Por qué? \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

¿Está constituida la empresa ante otros entes legales?

Si  No

¿Por qué? \_\_\_\_\_

¿Cuál es el giro habitual de la empresa?

Industrial.

Comercial.

De servicios.

Mixta.

Especifique: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

¿La empresa cuenta con un organigrama?

Si  No

¿Se cuenta con un registro actualizado de los empleados?

Si  No

¿Por qué? \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

¿Existe una estructura organizativa que permita contar con puestos y personal capacitado para administrar los inventarios?

Si  No

¿Por qué? \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

¿Existe personal capacitado para la buena administración de los recursos necesarios y por consiguiente una adecuada segregación de funciones?

Si  No

¿Por qué? \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

¿El departamento de administración cuenta con políticas de selección de personal?

Si  No

¿Por qué? \_\_\_\_\_

¿Existen procedimientos administrativos para evaluar el desempeño del personal?

Si  No

¿Por qué? \_\_\_\_\_

¿Cuentan con un estudio de impacto ambiental por la actividad que desempeña la empresa?

Si  No

¿Por qué? \_\_\_\_\_



## INSTRUMENTO DE INVESTIGACION

Universidad Panamericana

Sede universitaria de zacapa

Programa ACA

Facultada de ciencias económicas

Lic. en contaduría pública y auditoria

Cuestionario dirigido a personal del área de ventas de la Empresa Pulverizadora de Minerales de Guatemala, Sociedad Anónima.

**Instrucciones:** Marcar con una X si la respuesta es positiva o si es negativa y explicar cada una de las respuestas. Los resultados del presente cuestionario fundamentará la investigación que se realizará.

¿Cuánto producen a la semana y qué porcentaje de lo que producen despachan?

Producción \_\_\_\_\_ Despacho \_\_\_\_\_

¿Cuánto se vende en el exterior y cuánto en el país?

Exterior \_\_\_\_\_ País \_\_\_\_\_

¿Hay procesos para realizar las ventas?

Si  No

¿Por qué? \_\_\_\_\_

¿Cuentan con procedimientos apropiados que permitan evaluar y aprobar las compras de inventarios para la venta y/o producción?

Si  No

¿Por qué? \_\_\_\_\_

¿Las estaciones del año ayudan o perjudican la producción?

Ayudan  Perjudican

Comente: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

¿Tienen producto para la entrega inmediata?

Si  No

¿Por qué? \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

¿Cuál es el tiempo máximo para efectuar una entrega de producto?

Días  Semanas

Comente: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

¿Cuentan con un control de calidad sobre el producto que vende?

Si  No

¿Por qué? \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_



## INSTRUMENTO DE INVESTIGACION

Universidad PANAMERICANA.

Sede Universitaria de Zacapa

Programa ACA

Ciencias Económicas

Cuestionario dirigido a personal del área de contabilidad general de la Empresa Pulverizadora de Minerales de Guatemala, Sociedad Anónima.

**Instrucciones:** Marcar con una X si la respuesta es positiva o si es negativa y explicar cada una de las respuestas. Los resultados del presente cuestionario fundamentará la investigación que se realizará.

¿Cuenta con manual de políticas y procedimientos contables?

Si  No

¿Por qué? \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

¿Cuenta con un banco actualizado de datos de proveedores?

Si  No

¿Por qué? \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

¿Cuenta con un banco actualizado de datos de clientes?

Si  No

¿Por qué? \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

¿Aplica un sistema de valuación de inventarios de materia prima?

Si  No

¿Por qué? \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

¿Maneja un control de cuentas por cobrar?

Si  No

¿Por qué? \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

¿La información financiera-contable se presenta en forma oportuna?

Si  No

¿Por qué? \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

¿Qué métodos de depreciación utiliza?

Línea Recta

Unidades Producidas

Horas Trabajadas

Suma de Dígitos

Otros.

Comente: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

¿En materia de impuestos se encuentra al día?

Si  No

¿Por qué? \_\_\_\_\_

¿A qué impuestos está afecta la empresa?

Impuesto al Valor Agregado IVA

Impuesto Sobre la Renta

Impuesto de Solidaridad

Otros.

Comente: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

¿Aplica un sistema de costos?

Si  No

Cuáles: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

¿Los activos fijos de la empresa cuentan con alguna póliza de seguro?

Si  No

Cuáles: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

c) Recopilación de la información



Instrumentos de investigación  
Universidad panamericana.  
Sede Universitaria de Zacapa  
Programa ACA  
Facultad de Ciencias Económicas  
Licenciatura en contaduría pública y auditoría

Entrevista realizada al Gerente General de la Empresa Pulverizadora de Minerales de Guatemala, Sociedad Anónima.

¿Estaría dispuesto a permitir que se realice una Práctica Empresarial Dirigida PED, en su empresa?

Si, es una forma de apoyar al estudiante y que nos apoyen en la empresa con el estudio

¿A qué se dedica su empresa?

Compra y Venta de materias primas Calcio, Para las pastas dentales y Bentonita Para la elaboración de Jabón.

¿Con cuántos empleados cuenta PULMIGUA?

Aproximadamente 50 empleados

¿La empresa cuenta con un organigrama?

Si

¿Con qué departamentos cuenta la empresa?

Administración Ventas y Contabilidad

¿La empresa cuenta con procedimientos administrativos y financieros?

Contamos con formatos. y como estamos con una reestructuración estamos en proceso de planificación.

¿El departamento de contabilidad cuenta con manuales de políticas y procedimientos contables?

Se está en el proyecto de implementación.

¿En cuanto a materia fiscal, a qué impuestos está afecta la empresa?

IVA, I-S-R, ISO

¿Cree que hay algún problema financiero-contable-económico que la empresa tiene en estos momentos?

Si

No

¿Cuáles?

Debido a reestructuración contable que tuvimos no se ha tenido control del área de inventario la Materia Prima está pero no hay registros de cuanto hay.



Instrumentos de investigación  
Universidad panamericana.  
Sede Universitaria de Zacapa  
Programa ACA  
Facultad de Ciencias Económicas  
Licenciatura en contaduría pública y auditoría

Cuestionario dirigido al gerente administrativo de la Empresa Pulverizadora de Minerales de Guatemala, Sociedad Anónima.

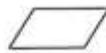
**Instrucciones:** Marcar con una X si la respuesta es positiva o si es negativa y explicar cada una de las respuestas. Los resultados del presente cuestionario fundamentará la investigación que se realizó.

¿Se aplica un método de valuación de inventarios de materia prima dentro de la empresa?

Si



No



¿Cuál es el método que aplican?

Método PEPS.

Método promedio ponderado.

Método perpetuo o continuo.

Método del precio del bien.

Otros. *Costo de producción.*

Comente: \_\_\_\_\_

¿Cuáles son los componentes que ustedes consideran como gastos de fabricación?

Mano de obra:

Directa e indirecta

Materia prima.

Gastos de fabricación.

Otros.

comente: \_\_\_\_\_

¿Existe manual de políticas y procedimientos de inventarios de materia prima?

Si  No

¿Por qué? se lleva a base de experiencia.

¿Existe una estructura de procedimientos para efectuar compras de materia prima?

Si  No

¿Por qué? Se realizan Compras por a experiencia del encargado.

¿Hay una forma para determinar la obsolescencia y el lento movimientos de los inventarios?

Si  No

¿Por qué? Por el tipo de materia prima no se colocan en absoluto.

¿Se realizan conteos físicos de inventario periódicamente?

Si  No

¿Por qué? al final del año-

¿Se tiene una medida específica para la compra de materia prima?

Si  No

Cuáles: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

¿Se cuenta con una póliza de seguro para inventarios en caso ocurra un siniestro?

Si  No

Comente: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

¿Entre la clasificación de sus inventarios ustedes toman en cuenta lo siguiente:

Inventario de Materia Prima (inicial y final).

Artículos o productos en proceso (inicial y final).

Artículos o productos terminados (inicial y final).

Si  No

Comente: los tres anteriores.  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

¿Se encuentra amparada con la debida documentación la compra de materia prima?

Si  No

Comente: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

¿Tienen establecido un presupuesto de producción para estimar la rotación de inventario de materia prima?

Si  No

Comente: \_\_\_\_\_



Instrumentos de investigación  
Universidad panamericana.  
Sede Universitaria de Zacapa  
Programa ACA  
Facultad de Ciencias Económicas  
Licenciatura en contaduría pública y auditoría

Cuestionario dirigido a personal del área de Administración de la Empresa Pulverizadora de Minerales de Guatemala Sociedad Anónima.

**Instrucciones:** Marcar con una X si la respuesta es positiva o si es negativa y explicar cada una de las respuestas. Los resultados del presente cuestionario fundamentará la investigación que se realizará.

¿Se cuenta legalmente constituida la empresa en el Registro mercantil?

Si  No

¿Por qué? \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

¿Se cuenta legalmente constituida la empresa en la Superintendencia de Administración Tributaria?

Si  No

¿Por qué? \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

¿Está constituida la empresa ante otros entes legales?

Si  No

¿Por qué? \_\_\_\_\_

¿Cuál es el giro habitual de la empresa?

Industrial

Comercial

De servicios.

Mixta.

Especifique: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

¿La empresa cuenta con un organigrama?

Si  No

¿Se cuenta con un registro actualizado de los empleados?

Si  No

¿Por qué? \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

¿Existe una estructura organizativa que permita contar con puestos y personal capacitado para administrar los inventarios?

Si  No

¿Por qué? \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

¿Existe personal capacitado para la buena administración de los recursos necesarios y por consiguiente una adecuada segregación de funciones?

Si  No

¿Por qué? \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

¿El departamento de administración cuenta con políticas de selección de personal?

Si  No

¿Por qué? \_\_\_\_\_

¿Existen procedimientos administrativos para evaluar el desempeño del personal?

Si  No

¿Por qué? \_\_\_\_\_

¿Cuentan con un estudio de impacto ambiental por la actividad que desempeña la empresa?

Si  No

¿Por qué? \_\_\_\_\_



Ayudan

Perjudican

Comente: El indiano perjudica por la producción.  
por la calidad de la Materia Prima.

¿Tienen producto para la entrega inmediata?

Si  No

¿Por qué? siempre se tiene producción.

¿Cuál es el tiempo máximo para efectuar una entrega de producto?

Días  Semanas

Comente: dependiendo del pedido y las  
cantidades que requieren.

¿Cuentan con un control de calidad sobre el producto que vende?

Si  No

¿Por qué? que lleve un grado de pureza



Instrumentos de investigación  
Universidad panamericana.  
Sede Universitaria de Zacapa  
Programa ACA  
Facultad de Ciencias Económicas  
Licenciatura en contaduría pública y auditoría

Cuestionario dirigido a personal del área de contabilidad general de la Empresa Pulverizadora de Minerales de Guatemala, Sociedad Anónima.

**Instrucciones:** Marcar con una X si la respuesta es positiva o si es negativa y explicar cada una de las respuestas. Los resultados del presente cuestionario fundamentará la investigación que se realizará.

¿Cuenta con manual de políticas y procedimientos contables?

Si  No

¿Por qué? Se está trabajando en el proyecto

¿Cuenta con un banco actualizado de datos de proveedores?

Si  No

¿Por qué? \_\_\_\_\_

¿Cuenta con un banco actualizado de datos de clientes?

Si  No

¿Por qué? \_\_\_\_\_

¿Aplica un sistema de valuación de inventarios de materia prima?

Si  No

¿Por qué? el Registrado ante SAT.

¿Maneja un control de cuentas por cobrar?

Si  No

¿Por qué? \_\_\_\_\_

¿La información financiera-contable se presenta en forma oportuna?

Si  No

¿Por qué? \_\_\_\_\_

¿Qué métodos de depreciación utiliza?

Línea recta

Unidades producidas

Horas trabajadas

Suma de dígitos

Otros.

Comente: \_\_\_\_\_

¿En materia de impuestos se encuentra al día?

Si  No

¿Por qué? \_\_\_\_\_

¿A qué impuestos está afecta la empresa?

Impuesto al Valor Agregado IVA

Impuesto Sobre la Renta

Impuesto de Solidaridad

Otros. \_\_\_\_\_

Comente: \_\_\_\_\_

¿Aplica un sistema de costos?

Si  No

Cuáles: \_\_\_\_\_

¿Los activos fijos de la empresa cuentan con alguna póliza de seguro?

Si  No

Cuáles: 65% \_\_\_\_\_

d) Análisis de la información

Cuestionario dirigido al gerente

Pregunta	Respuesta
¿Se aplica un método de valuación de inventario de materia prima dentro de la empresa?	El gerente respondió que si
¿Existe manual de políticas y procedimientos de inventarios de materia prima?	El gerente respondió que no
¿Existe una estructura de procedimientos para efectuar compras de materia prima?	El gerente respondió que no
¿Hay una forma para determinar la obsolescencia?	El gerente respondió que no
¿Se realiza conteos físicos de inventarios periódicamente?	El gerente respondió que si
¿Se cuenta con una póliza de seguro para inventarios en caso ocurra un siniestro?	El gerente respondió que no
Se encuentra amparada con la debida documentación la compra de materia prima	El gerente respondió que si

Cuestionario dirigido al área administrativa

Pregunta	Respuesta
¿Se encuentra legalmente constituida la empresa en el Registro Mercantil y SAT?	Respondieron que si
¿Cuál es el giro habitual de la empresa?	Respondieron que es Industrial
¿La empresa cuenta con un organigrama?	Respondieron que si
¿Existe una estructura organizativa que permita contar con puesto y personal	Respondieron que si

capacitado para administrar los inventarios?	
¿Existe personal capacitado para buena administración de los recursos necesarios y por consiguiente una adecuada segregación de funciones?	Respondieron que si
¿El departamento de administración cuenta con políticas de selección de personal?	Respondieron que si

Cuestionario dirigido al área de contabilidad

Pregunta	Respuesta
¿Cuenta con manual de políticas y procedimientos contables?	El personal encargado respondió que no
¿Cuenta con un banco actualizado de datos de proveedores?	El personal encargado respondió que no
¿Cuenta con un banco actualizado de datos de clientes?	El personal de contabilidad respondió que si
¿Aplica un sistema de valuación de inventarios de materia prima?	El personal de contabilidad respondió que si

Rubro: Compra de materia prima			Elaborado por:	MRGG	
cifras expresadas en quetzales			Revisó		
Descripcion	Fecha	No de Docto.	Valor en Q.	Valor en qq	
Transportes y venta de minerales Barrera	16-Ene	19	6,753.20	2006.8	
Transportes y venta de minerales Ramírez	18-Ene	231	17,648.70	4734.4	
Cantera el Chile	31-Ene	8	22,500.00	7500	
Fletes, transportes y venta de min Abraham	18-Ene	258	12,091.10	3222.8	
total enero			<b>58,993.00</b>	<b>17464</b>	
Cantera el Chile	28-May	32	22,804.95	7601.65	
Cantera dos pinos	28-May	30	31,364.00	7841	
Fletes, transportes y venta de min Abraham	15-May	13	16,724.00	4393	
Transportes y venta de minerales Barrera	14-May	21	27,567.00	7260.5	
Transportes y venta de minerales Ramírez	14-May	235	27,625.40	8266.2	
Transportes y venta de minerales Barrera	14-May	22	27,567.00	7260.5	
Guatemarmol	27-May	282	41,792.46	8425.9	
total mayo			<b>195,444.81</b>	<b>51048.75</b>	
Transportes y venta de minerales Ramírez	20-Nov	245	24,533.90	6843.7	
Cantera el Chile	30-Nov	33	20,829.99	6943.33	
Fletes, transportes y venta de min Abraham	17-Nov	15	18,823.90	5212.4	
Cantera dos pinos	30-Nov	31	29,660.00	7415	
Guatemarmol	28-Nov	31	40,227.58	8110.4	
Fletes, transportes y venta de min Abraham	30-Nov	300	24,546.20	6826.9	
total noviembre			<b>158,621.57</b>	<b>41351.73</b>	
Observación: se realizó un muestreo de las compras de materias primas y se determinó que si cuentan con la documentación de respaldo, sin embargo no econtró documentos donde conste quien recibio la materia prima, tampoco obervó como fue comprada la meteria prima, ni alguna forma donde conste que la materia prima fue registrada en el inventario					
Auditor					

## Anexo 2

### Diagnóstico

#### a) Foda

##### ✓ Macro – entorno

En casi todos los países del mundo que tienen recursos minerales importantes, las industrias minerales desempeñan una función esencial para el desarrollo socioeconómico general. Las empresas grandes y pequeñas que producen productos minerales, tanto para el consumo interno como para la exportación, constituyen una parte importante de la base económica de casi todos los países.

La producción, extracción, elaboración y comercio de minerales y otros productos canteras, junto con las industrias secundarias asociadas, son fuentes importantes de empleo e ingresos, especialmente en zonas rurales donde las otras opciones son limitadas.

En la actualidad, todos los países del mundo se encuentran involucrados en los mercados para la globalización y la competitividad, Guatemala no es una excepción. Juntamente con los países centroamericanos inició su proceso de competitividad a principios de 1997.

##### ✓ Meso-entorno

En la ciudad de Chiquimula, existen varias empresas que se dedican a la venta de materias primas para la elaboración de jabón y pastas dentales, pero lo que lo hace diferente es el precio y atención a sus clientes, la satisfacción de la calidad de los productos que les ofrece:

La empresa Pulverizadora de Minerales de Guatemala S.A, es una de las empresas que ha sabido subsistir a los cambios que se realizan constantemente en régimen de tributación, dentro del territorio Chiquimula, es una empresa familiar y formada en la figura de Sociedad Anónima.

La empresa Pulverizadora de Minerales de Guatemala S.A. se encuentra en el municipio de Chiquimula del departamento de Chiquimula, localizado en la República de Guatemala.

✓ Micro - entorno

La Empresa: Pulverizadora de Minerales de Guatemala S.A., Propietaria de PULMIGUA, Es una empresa que se dedica a la trituración de minerales y venta de productos, dedicada además a la exportación de éstos productos en su mayoría, ya que un 60% de la producción la exportan a Centroamérica y el 40% lo venden en el país.

La empresa presta un servicio cumpliendo con normas de calidad y para éste propósito cuenta con maquinaria y tecnología de vanguardia, motivo por el cual se ha colocado en uno de los más altos lugares de Guatemala

✓ Foda por áreas

<b>Análisis FODA</b>			
<b>Departamento Administrativo</b>			
<b>Análisis interno</b>		<b>Análisis externo</b>	
<b>Fortalezas (Positivas)</b>	<b>Debilidades (Negativas)</b>	<b>Oportunidades (Positivas)</b>	<b>Amenazas (Negativas)</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Personal capacitado para la buena administración de los recursos.</li> <li>✓ Cumplimiento de metas y objetivos en el tiempo estipulado.</li> <li>✓ Procedimientos para llevar a cabo la evaluación del personal.</li> <li>✓ Buen control del personal.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Pago de horas extras al personal operativo en el caso de que aumenten los pedidos.</li> <li>✓ Manual de procedimientos de evaluación del personal a un 75% de implementación.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Mejor aprovechamiento de los recursos.</li> <li>✓ Crecimiento organizacional en la empresa.</li> <li>✓ Se conoce si el personal está cumpliendo con sus atribuciones.</li> <li>✓ Permite tener una adecuada vigilancia del personal que labora para la empresa.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Rotación de personal.</li> <li>✓ Aún hay procedimiento que faltan por implementar en el Manual por motivo de reestructuración en la empresa.</li> </ul>

Fuente: Elaboración propia

<b>Análisis FODA</b>			
<b>Departamento de Ventas</b>			
<b>Análisis interno</b>		<b>Análisis externo</b>	
<b>Fortalezas (Positivas)</b>	<b>Debilidades (Negativas)</b>	<b>Oportunidades (Positivas)</b>	<b>Amenazas (Negativas)</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Personal capacitado en ventas personalizadas.</li> <li>✓ Cuenta con equipo necesario y de calidad para el despacho.</li> <li>✓ Tecnología de punta para satisfacer los cortes y las necesidades de todos los clientes.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ La baja de pedidos debido a las distintas épocas del año.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Buena atención hacia los clientes.</li> <li>✓ La cartera de clientes se encuentra satisfecha con los servicios que recibe de Pulmigua S.A., atrayendo nuevos clientes a través de sus buenas recomendaciones.</li> <li>✓ Disponibilidad para entregas inmediatas.</li> <li>✓ Reserva de materia prima para elaborar pedidos en toda época.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ El cambio climático afecta, ya que el verano se ha prolongado y es precisamente en verano que la venta productos minerales se mantiene estable y no hay aumento ya que la competencia también tiene en existencia producto.</li> </ul>

Fuente: Elaboración propia

<b>Análisis FODA</b>			
<b>Departamento de contabilidad</b>			
<b>Análisis interno</b>		<b>Análisis externo</b>	
<b>Fortalezas (Positivas)</b>	<b>Debilidades (Negativas)</b>	<b>Oportunidades (Positivas)</b>	<b>Amenazas (Negativas)</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Se realizó una reingeniería administrativa contable.</li> <li>✓ Cuenta con equipo y tecnología necesarios para llevar a cabo los registros y controles contables</li> <li>✓ Se mantiene mayor vigilancia en la contabilidad de la empresa.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Debido a la reestructuración que se ha comenzado los estados financieros no están al día en su totalidad.</li> <li>✓ No hay un control adecuado sobre los inventarios especialmente de Materia Prima.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Al contar con personal capacitado puede mejorar el buen manejo de la información financiera – contable.</li> <li>✓ La utilización de un sistema contable basado en normas, políticas y procedimientos, para contar con estados financieros al día.</li> <li>✓ Mejorar la información financiera para tener un mejor manejo de la empresa</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Registros contables no apegados a NIIF, teniendo un Riesgo de perder información contable y Riesgo de caer en anomalías fiscales por no tener documentos al día.</li> <li>✓ Al no contar con un sistema o método de valuación de inventarios en especial MP, no se puede estimar la existencia de Materia Prima y el costo de producción.</li> </ul>

## Diagnóstico Integral de la Empresa

En el departamento de Chiquimula, existen empresas dedicadas a la venta de minerales de Calcio. Uno de los Departamentos más fuertes en cuanto a la Venta de productos minerales es éste departamento, siendo uno de los departamentos del país con fuerte ventas de minerales. Actividad de Pulverizadora de minerales de Guatemala, Sociedad Anónima.

Para poder llevar a cabo la presente investigación se seleccionó a personal del área de gerencia, administración, ventas y contabilidad, se practicó una entrevista y se aplicaron cuestionarios para obtener de esta manera información suficiente y competente que permitiera conocer el giro habitual de la empresa, objetivos, programas, sistemas, controles así como sus fortalezas y debilidades.

### Departamento Administrativo

Los controles en el control interno, pueden ser caracterizados bien como contables o como administrativos:

- a) Los controles contables, comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es la salvaguarda de los bienes activos y la fiabilidad de los registros contables.
- b) Los controles administrativos se relacionan con la normativa y los procedimientos existentes en una empresa vinculados a la eficiencia operativa y el acatamiento de las políticas de la Dirección y normalmente sólo influyen indirectamente en los registros contables.

### Departamento de Ventas.

La gerencia de Ventas cuenta con personal muy capacitado para realizar ventas personalizadas con calidad en el servicio que presta. La producción terminada es vendida tanto en el mercado nacional como internacional. Se facturan precio por quintal y producto.

## Departamento de Contabilidad.

En el departamento contable se enmarcan dos situaciones. En el primero se ubican quienes usan la contabilidad para fines internos, es decir, la utilización de ésta disciplina por parte de los administradores de negocios para ayudar a resolver los problemas financieros. Al segundo grupo pertenecen los usuarios a que no tienen acceso o contacto con las operaciones de un determinado negocio, como son, bancos, inversionistas, proveedores, etc. y requieren descansar en alguien más para juzgar si la información de la situación financiera de ese negocio es la correcta.

Aún no se ha iniciado con el área de inventarios, en donde se tiene suficiente materia prima pero no cuenta con un registro o dato exacto de cuanto tiene invertido. Según la inscripción ante el Registro Tributario Unificado RTU, la empresa está autorizada para llevar la valuación de sus inventarios por el método promedio ponderado de acuerdo a lo estipulado en el artículo 49 del Impuesto Sobre la Renta ISR y la Norma Internacional de Contabilidad No. 2 Existencias.

**Sistema Contable:** Los registros contables se realizan por medio del método de lo Devengado cumpliendo así con lo estipulado en la Ley del Impuesto Sobre la Renta, Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

**Estados Financieros:** Los Estados Financieros son emitidos por medio del sistema informático financiero de contabilidad “BSC”. Entre los Estados financieros que genera el programa informático están: El Balance de General, el Estado de resultados, Estado de Flujo de efectivo, es un sistema cerrado no permite mostrar a exactitud los inventarios.

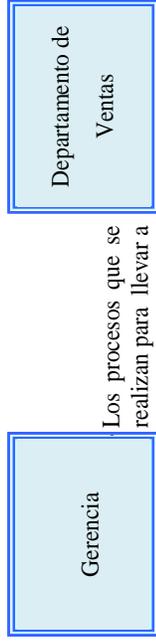
La Empresa es de índole lucrativa motivo por el cual sus obligaciones ante la Superintendencia de Administración Tributaria – SAT - con las siguientes afiliaciones que se encuentra afecta la empresa ante el fisco y las obligaciones tributarias que tiene que cumplir con la presentación de las declaraciones fiscales y forma de cálculo que debe de practicar para los diferentes impuestos que se encuentra afecto siendo los siguientes:

- Impuesto Sobre la Renta – ISR: Régimen Optativo, pago anual, mediante presentación de formulario No. 119. Forma de cálculo: 31% Sobre la Renta Imponible.
- Impuesto Sobre la Renta – ISR: Régimen Optativo, pago trimestral, mediante presentación de formulario No. 102. Forma de Cálculo: Renta bruta por el 5% por el 31%.
- Impuesto al Valor Agregado – IVA: Régimen general de una persona jurídica, pagos mensuales por medio de presentación del formulario No. 215. Forma de cálculo: Diferencia entre Iva cobrado de iva pagado aplicando la tasa del 12%.
- Impuesto de Solidaridad – ISO: Declaración trimestral sobre las ganancias con una tasa del 1%.

# Pulverizadora de Minerales de Guatemala S.A.

## Diagrama Causa y efecto

### Causas

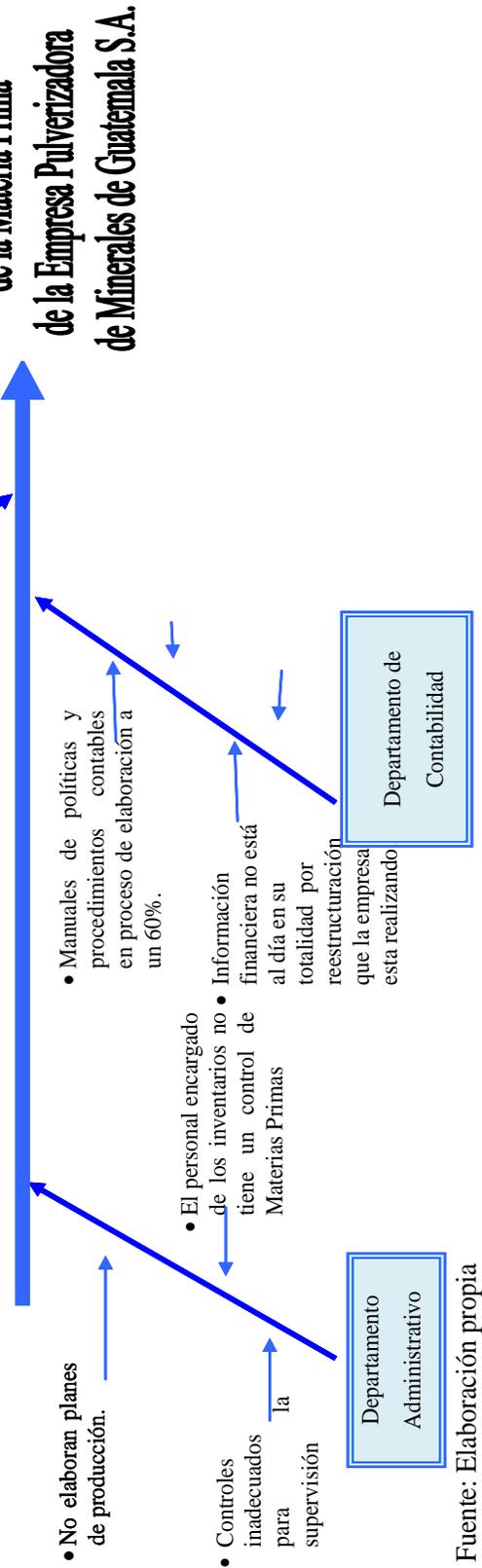


- Políticas y procedimientos no están descritos en un manual.
- No hay evaluación de los resultados por medio de índices
- No hay manuales de procedimientos para el personal

### Efectos

Los procesos que se realizan para llevar a cabo una venta no se encuentran plasmados en un manual

Los procedimientos para compra de MP para producir y luego vender no están descritos en un manual.



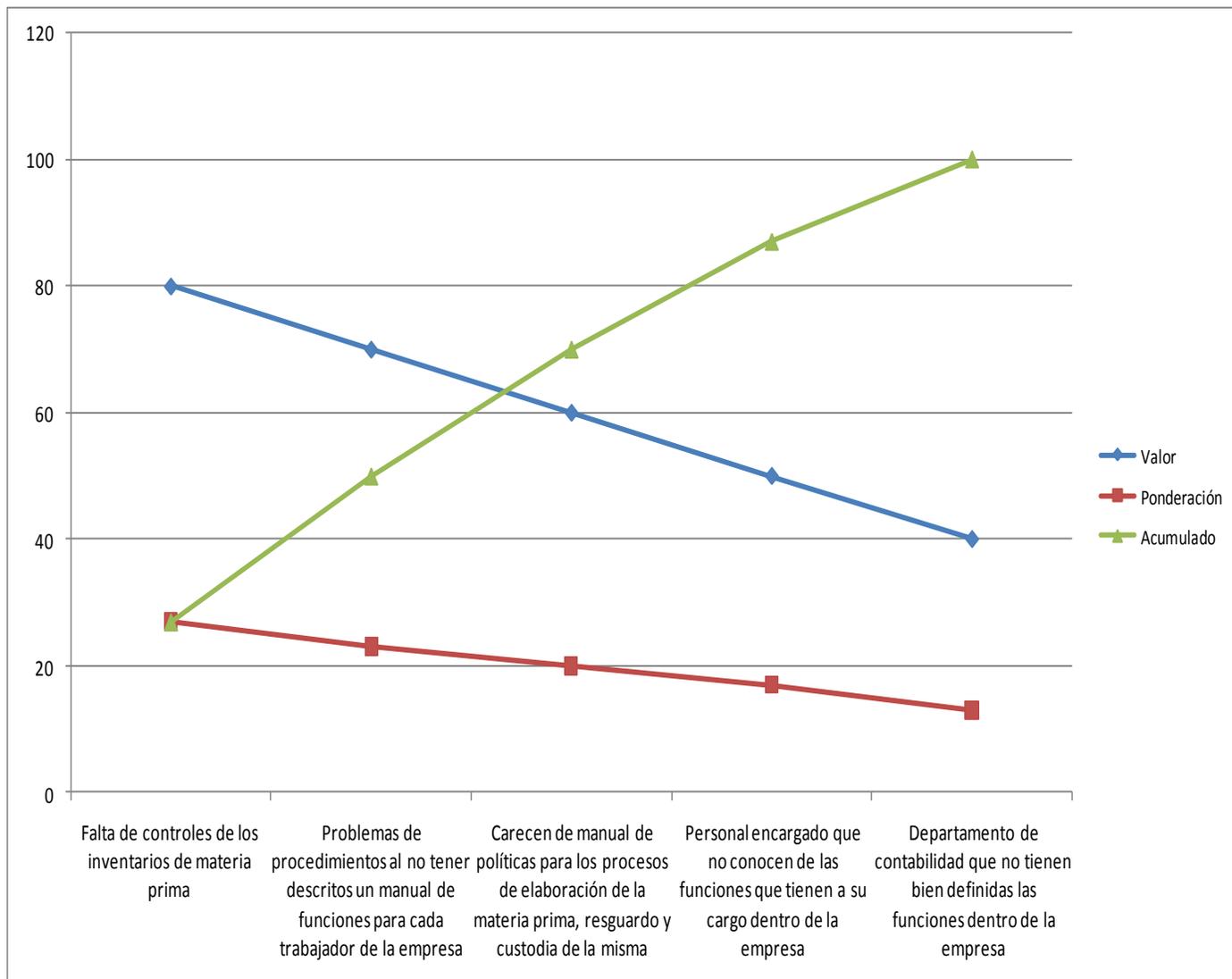
Fuente: Elaboración propia

### Resultados de datos “Diagrama de Pareto”

Orden	Debilidades	Valor	Ponderación	Acumulado
1	Falta de controles de los inventarios de materia prima	80	27%	27%
2	Problemas de procedimientos al no tener descritos un manual de funciones para cada trabajador de la empresa	70	23%	50%
3	Carecen de manual de políticas para los procesos de elaboración de la materia prima, resguardo y custodia de la misma	60	20%	70%
4	Personal encargado que no conocen de las funciones que tienen a su cargo dentro de la empresa	50	17%	87%
5	Departamento de contabilidad que no tienen bien definidas las funciones dentro de la empresa	40	13%	100%
	<b>Total</b>	<b>300</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

## Gráfica de Pareto



## Anexo 3

### Ejecución de la Propuesta

#### Política de compra y existencia de materia prima - materiales

#### 3.1 Objetivos

##### 3.1.1 Objetivo general

Definir los procedimientos de operación y control de compras y existencia de materias primas y materiales de Pulverizadora de Minerales de Guatemala, S.A., estructurando los niveles de autorización y sus responsables, permitiendo obtener las mejores ventajas para la compañía y mantener un ambiente de control apropiado

##### 3.1.2 Objetivos específicos

- Centralizar las compras en el Encargado de Compras (contador general), quien tendrá absoluta responsabilidad sobre la gestión de compras
- Obtener las mejores condiciones en el mercado en la adquisición de materias primas en cuanto a precio, plazo de pago, calidad requerida y tiempo de entrega para responder adecuadamente a las necesidades de producción.
- Mantener un ambiente de control apropiado en el proceso de compras y control de existencia de inventarios verificando que los controles respondan a las necesidades de la compañía.
- Definir claramente los procedimientos y límites de autorización del proceso de compras y control de existencia de inventarios.

## 3.2 Alcance

Procedimientos y políticas para la compra y existencia de materia prima y materiales. Esto implica todas las compras y la clasificación de las mismas por rango que será designado de acuerdo al monto de la compra, así como las cantidades y productos a mantener en existencia de inventarios en el almacén.

## 3.3 Procesos

### 3.2.1 Compras

- Posición organizacional

La Encargada de compras debe permanecer fuera de las actividades de registro y almacenaje. La persona debe reportar directamente al Gerente General, con el objeto de mantener la segregación de funciones en relación con el Jefe de Producción (gerente administrativo y el Gerente de Ventas quién es el Encargado de Almacén).

Se adjunta organigrama Pulverizadora de Minerales de Guatemala, S.A. (Formato No. 6 y 7).

- Especificaciones de calidad

Las materias primas y materiales a comprarse se adquirirán de acuerdo a las especificaciones que se hagan en el “Pedido de compras”, por lo que es necesario asegurarse que éste documento responde a la “Orden de producción” y la “Cotización” aprobada por el cliente. En el caso de especificaciones adicionales, las mismas deben ser comprobables e identificables en el momento de adquirir o utilizar el producto.

- Existencia de materiales

Los materiales a adquirir, pueden tener básicamente dos naturalezas:

- ✓ Los materiales a comprar mantienen una existencia constante en almacén.
- ✓ Los materiales a comprar son específicos para una orden de producción determinada.

Para los materiales de existencia constante en almacén, deben establecerse cantidades máximas y mínimas, las cuales deben responder a descuentos por volumen, espacio en bodega, monto de inversión, rotación de existencias y período de vencimiento del producto. Sin embargo

para los materiales que son adquiridos únicamente para una producción determinada, debido al origen específico de la misma, la existencia en almacén de éstos, no es conveniente y la compra debe responder, en cuanto a cantidad y oportunidad, únicamente a lo necesario para la “Orden de Producción” específica.

- Listado de precios

Debe existir un listado de precios y proveedores de las materias primas y materiales. Este listado debe contener la información actualizada de todos los materiales que se consideren de existencia constante. Debido a la variedad de materiales que pueden adquirirse en el caso de materiales para producciones específicas, no es conveniente hacer esta actualización de precios. Sin embargo puede ser recomendable guardar la información relativa a los proveedores a los cuales se les cotizó o compró el material.

Este listado debe ser actualizado como mínimo trimestralmente. La actualización la realizará la Encargada de Compras (Contador general) y el mismo será autorizado por el Gerente General. Si los niveles de precios poseen fluctuaciones demasiado elevadas, puede evaluarse la necesidad de realizar una actualización con períodos menores.

Por el contrario si la variación suele ser insignificante, debe evaluarse la ampliación del período de revisión. Cualquier cambio en el período de actualización debe ser autorizado por escrito por el gerente general.

Al efectuar la actualización de precios, debe considerarse la posibilidad de incluir nuevos proveedores que puedan ofrecer mejores condiciones de compra.

Si los productos a comprar no aparecen dentro del listado, deben efectuarse cotizaciones, las cuales quedarán adjuntas a la Orden de Compra. Se considerará un mínimo de tres cotizaciones para todas las compras que sean de un valor igual o mayor de Q. 20,000.00.

- Compras menores

Se consideran compras menores todas aquellas que sean iguales o inferiores a Q 200.00. Estas compras pueden ser realizadas por caja chica. Para ello no es necesaria la emisión de una Orden de Compra. Sin embargo, al tratarse de materiales, la misma debe ser ingresada por el Almacén, donde se registrará el “Ingreso de Materiales” y la correspondiente “Salida de materiales” indicando la orden de producción para la cual fue adquirido.

- Autorizaciones

Los niveles de autorización, para las Compras son los siguientes:

Rango	Persona que autoriza	Documento
Hasta Q.500.00 (caja chica).	Jefe de departamento, gerente administrativo, gerente general.	Firma en factura.
Hasta Q.10,000.00	Gerente administrativo (producción), gerente general.	Orden de compra.
Hasta Q.50,000.00	Gerente general	Orden de compra.
Más de Q.50,000.00	Junta directiva (accionistas) gerente general.	Orden de compra.

Fuente: Elaboración propia

Excluyendo las compras menores de Q 500.00 de caja chica, no puede realizarse ninguna compra que no posea su correspondiente Orden de Compra.

- Existencia de inventarios

### Posición Organizacional

El Encargado de Almacén (gerente de ventas) será el responsable del resguardo de las existencias del almacén, este puesto reporta directamente al encargado de Producción (gerente administrativo).

## Clasificación de materias primas.

Las materias primas o materiales de acuerdo al motivo de su compra se clasifican en:

- ✓ Materiales de existencia constante en almacén
- ✓ Materiales específicamente adquiridos para una orden de producción determinada.

La Gerencia administrativa (Jefe de Producción) es la encargada de determinar cuáles son los materiales para existencia constante y cuales deben adquirirse únicamente al momento de realizar una producción específica.

Para los materiales que sean considerados de existencia constante en el almacén, deberán determinarse cantidades mínimas y máximas, las cuales responderán a factores de utilización, descuentos por volumen, capacidad de almacenaje y período de vencimiento de producto si existiera prescripción.

Toda compra de materia prima o materiales debe ingresar siempre a Almacén, para mantener centralizada la responsabilidad de la existencia de los materiales y el control de ingreso en cuanto a cantidad y calidad del producto adquirido.

El ingreso de las compras de materiales será documentada mediante el documento “Ingreso de materiales” (Ver formato No. 1)

### Reporte de consumo y existencias

El encargado de almacén deberá mantener control de las existencias y movimientos de cada uno de los materiales que ingrese al almacén. Este movimiento permitirá la evaluación de las cantidades máximas y mínimas requeridas para cada producto.

El Encargado de Almacén (gerente de ventas) deberá entregar semanalmente un reporte de los consumos e ingresos de los materiales que sean clasificados como “Materiales de existencia constante en almacén”, así como de las existencias a la fecha, el cual será entregado al encargado de producción (gerente administrativo), quien será el encargado de la evaluación de existencia.

## Devoluciones

Las devoluciones de materiales - materia prima, deberán ser elaboradas por el departamento que solicitó inicialmente el producto en mención. Estas devoluciones deben contener la información de la orden de producción a la cual pertenecen, lo cual es necesario para hacer la rebaja al control de materiales utilizados.

Se hará la devolución de todo material que sea susceptible a ser utilizado nuevamente dentro del proceso de producción.

El encargado de Almacén deberá emitir un reporte semanal de devoluciones recibidas, identificando orden de producción, fecha, departamento, material y cantidad.

## Dstrucción de materiales

Si al efectuar el conteo físico se detecta que existen materiales dañados, los mismos deberán darse de baja de las existencias, siguiendo el siguiente procedimiento:

- Deben separarse las unidades dañadas del resto de las existencias del producto. Se efectuará un conteo de las existencias restantes para verificar si las mismas están de acuerdo con los mínimos y máximos determinados para este producto.
- Se notificará a la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT) para que envíe un auditor fiscal para la verificar la destrucción del producto.
- Al contar con la presencia del auditor fiscal, o en su defecto, a los 30 días de no contar con él, con presencia de un abogado (para levantar acta notarial), se procederá a la destrucción de los bienes.
- El egreso del almacén de este producto se documentará con una “Salida de materiales” en la cual se identificará la naturaleza de la misma. La salida debe efectuarse hasta que se vaya a hacer la destrucción, con el objeto de registrar el

movimiento de inventarios en esa fecha. Esta “Salida de materiales” debe ser autorizada por el Gerente

General.

### Ordenes de producción

Todo producto que sea extraído definitivamente de almacén, deberá ser asignado a una Orden de Producción específica. El encargado de almacén no despachará ningún material que no sea debidamente asignado (A excepción de las salidas de materiales dañados).

Semanalmente el encargado de almacén (gerente de ventas) presentará al Gerente de Producción (gerente administrativo) un reporte que contenga, por códigos, los materiales que se han utilizado en cada una de las órdenes de producción que se estén elaborando.

### Salidas de materiales para muestra

Las salidas de materiales para muestra pueden darse a solicitud del cliente, para identificar un material específico a utilizar. Estas salidas deberán documentarse con una “Salida de materiales”, en la cual se especificará el objeto de la misma y no se registrará en movimiento de bodega, sino que solo será archivada con todas sus copias. Será autorizada por el “gerente de ventas” o el “gerente general”.

El producto en mención debe ser devuelto el mismo día de su extracción. Al momento de la devolución, se anulará el documento emitido y se conservará en almacén con todas sus copias.

A continuación se presentan los formatos necesarios para implementar las políticas y procedimientos del inventario de materia prima para Pulverizadora de Minerales de Guatemala, Sociedad Anónima PULMIGUA S.A.

1. Ingreso de materia prima o materiales

Pulverizadora de Minerales de Guatemala, S.A.		No.				
Ingreso de materiales						
Proveedor			Factura No.			
Fecha		Orden de compra				
No.	Código	Producto	Unidad de medida	Cantidad	Precio unitario	Total
OBSERVACIONES						
Recibido F: _____						

Fuente: elaboración propia.

## Características:

- Este documento se emite en original y dos copias. La distribución es la siguiente:
  - ✓ Original contabilidad
  - ✓ Primera copia compras
  - ✓ Segunda copia almacén
- Debe emitirse en orden correlativo. La numeración es pre impresa.
- La custodia de estos documentos corresponde al encargado de almacén.
- El encargado de almacén es quien debe firmar de recibido.

2. Salida de materiales

Pulverizadora de Minerales de Guatemala S.A.						
No.						
Salida de materiales						
Departamento				Orden de producción		
Fecha						
No.	Código	Producto	Unidad de medida	Cantidad	Precio unitario	Total
OBSERVACIONES						
Hecho Por: (f) _____						
		Autorizado Por: (f) _____	Recibido Por: (f) _____			

Fuente: Elaboración propia.

## Características:

- Este documento se emite en original y dos copias. La distribución es la siguiente:
  - ✓ Original correlativo de almacén.
  - ✓ Primera copia contabilidad.
  - ✓ Segunda copia departamento emisor.
  
- Debe emitirse en orden correlativo. La numeración es pre impresa.
- La custodia de estos documentos corresponde al encargado de almacén.
- Los documentos serán entregados al interesado al solicitarlos para emisión.
- La autorización debe ser siempre del jefe del departamento emisor o en su caso el gerente de producción o gerente general.

### 3. Devolución a bodega

Pulverizadora de Minerales de Guatemala, S.A.		No.				
<b>Devolución a bodega</b>						
Departamento			Orden de producción			
Fecha						
No.	Código	Producto	Unidad de medida	Cantidad	Precio unitario	Total
<b>OBSERVACIONES</b>						
Hecho			Recibido			
Por:			Por:			
(f) _____			(f) _____			

Fuente: Elaboración propia.

## Características:

- Este documento se emite en original y dos copias. La distribución es la siguiente:
  - ✓ Original correlativo de almacén.
  - ✓ Primera copia contabilidad.
  - ✓ Segunda copia departamento emisor.
  
- Debe emitirse en orden correlativo. La numeración es pre impresa.
- La custodia de estos documentos corresponde al encargado de almacén.
- Los documentos serán entregados al interesado al solicitarlos para emisión.
- La recepción será efectuada por el encargado de almacén.



## Características:

- Este documento se emite en original y dos copias. La distribución es la siguiente:
  - ✓ Original proveedor.
  - ✓ Primera copia encargada de compras
  - ✓ Segunda copia contabilidad
  
- Debe emitirse en orden correlativo. La numeración es pre impresa.
- La custodia de estos documentos corresponde a la encargada de compras.
- La autorización será únicamente por el gerente general.
- Los datos de fecha de recepción, ingreso de materiales y factura del proveedor serán complemento de compras en su copia al recibir el producto.

5. Requisición de compras

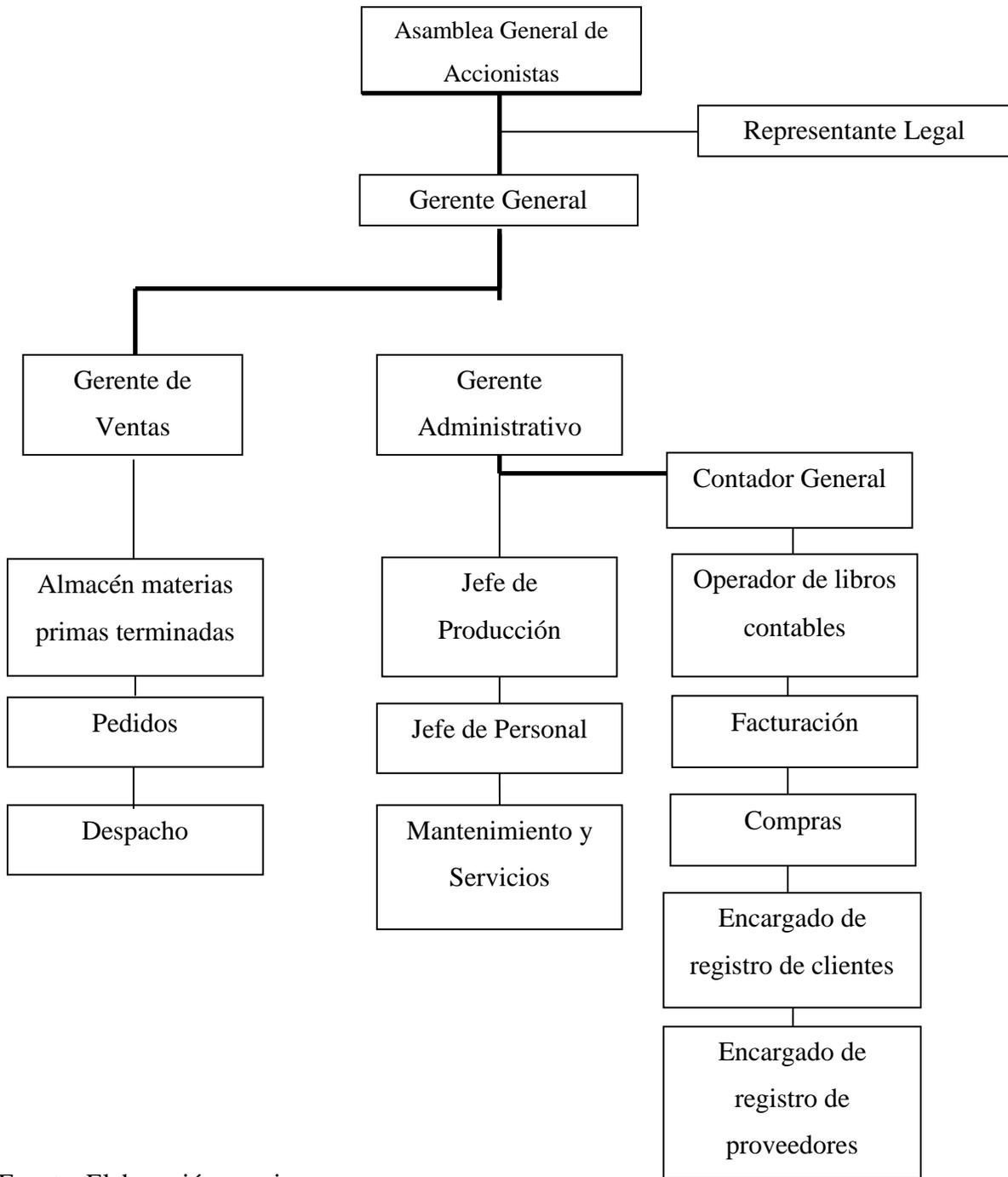
Pulverizadora de Minerales de Guatemala, S.A.						
No.						
Requisición de compras						
Proveedor sugerido				Orden de producción		
Fecha de emisión			Fecha esperada de recepción			
No.	Código	Producto	Unidad de medida	Cantidad	Precio unitario	Total
HECHO POR				Autorizado por		

Fuente: Elaboración propia.

## Características:

- Este documento se emite en original y dos copias. La distribución es la siguiente:
  - ✓ Original encargada de compras.
  - ✓ Primera copia departamento emisor
  
- Debe emitirse en orden correlativo. La numeración es pre impresa.
- La custodia de estos documentos corresponde a la encargada de compras.
- Los documentos serán entregados al interesado al solicitarlos para emisión.
- La autorización debe ser del gerente de producción o en su caso el gerente general.

Organigrama propuesto  
Pulverizadora de Minerales de Guatemala Sociedad Anónima



Fuente: Elaboración propia.

### 3.3 Toma física de inventario de materia prima.

Para tener certeza razonable de las cifras que arroja el coteo físico de inventario es necesario que se den instrucciones detalladas de los procedimientos a ser aplicados y de las responsabilidades de las personas que lo llevarán a cabo.

#### 3.3.1 Objetivos

- Verificar el inventario de materia prima (calcio, bentonita) en ciertos períodos de tiempo.
- Comparar las cantidades reflejadas en el archivo del computador con las cantidades físicas recontadas y de esta forma determinar la exactitud de las existencias.
- Determinar la ubicación correcta de la mercadería dentro del almacén.

#### 3.3.2 Normas

- La gerencia general fijará la fecha de inicio para el conteo de inventario.
- Los empleados que toman el inventario físico debes estar familiarizados con las mercancías (calcio, bentonita)
- Antes de comenzar la toma física se debe realizar un corte de compras y ventas.
- Durante la realización de inventario anual no deben de haber salidas de mercadería.
- El jefe de almacén no participará directamente en la toma física. Su participación será básicamente de orientador o para aclarar aquellos aspectos que se le requiera.
- Solamente después que las diferencias encontradas y sus causas hayan sido completamente investigadas, Se deben tomar medidas para ajustar los auxiliares de contabilidad. Dichos ajustes solo podrán ser autorizados por el gerente general o la asamblea general de accionistas.
- Bajo ninguna circunstancia se debe cancelar las diferencias cuyas causas no hayan sido explicadas satisfactoriamente por un empleado responsable.

### 3.3.3 Programación de la toma física del inventario anual.

Se debe de tomar un programa de toma física de inventarios tomando en cuentas aspectos como: cantidad de productos, tiempo y personal disponible, recursos financieros con que está dispuesta la empresa ha invertir para la toma física de inventario, preparación de la documentación necesaria (tarjetas y listado de inventario), organización interna y limpieza de almacén entre otros.

En la programación de la toma física de inventario se debe de tomar en cuenta los siguientes elementos:

- La gerencia general debe nombrar a un coordinador. Este será el encargado de formular el programa de trabajo.
- La formalización de la programación de toma física debe hacerse a través de un instructivo, el cual debe considerar los siguientes aspectos:
  - ✓ Fecha de inicio y culminación.
  - ✓ Recursos humanos y financieros que se utilizarán.
  - ✓ Sugerencias acerca de la organización del almacén para el momento de la toma física de inventario.
  - ✓ Conformación de los equipos de trabajo (tomadores de inventario).
  - ✓ Preparación y fecha de colocación de las tarjetas de inventario. Se debe emitir por el computador una tarjeta para cada clase de materia prima y medidas para el registro de los conteos. Es recomendable que la organización y ubicación de las tarjetas se realice una semana antes de la fecha prevista para el comienzo de la toma física; para ello se nombrará a un responsable y el encargado de almacén supervisará esta actividad.
  - ✓ La tarjeta de inventario deberá contener la siguiente información del producto: código, nombre, ubicación física, espacio en blanco para la cantidad contada y las observaciones. La misma estará conformada por tres talones A, B, y C.

- Ejemplo de tarjeta de inventario:

Talón C No. xxxx	Talón B No. Xxxx	Talón A No. Xxxx
Código: xxxx Nombre: calcio gris Ubicación: Almacén x  Observación: _____ _____ _____	Código: xxxx Nombre: calcio blanco Ubicación: Almacén x  Observación: _____ _____ _____	Código: xxxx Nombre: bentonita Ubicación: Almacén x  Observación: _____ _____ _____
	Firma del responsable	Firma del Responsable

Fuente: Elaboración propia.

Los talones A y B son desprendibles y se utilizarán para registrar los conteos y su posterior registro en el computador. El talón C quedará fija en el producto como constancia de que fue contado.

Al culminar la colocación todos los productos deben de contar con su respectiva tarjeta.

- Procedimiento para la toma física de inventario:

- ✓ Se deben realizar dos conteos físicos, en caso de que exista diferencia entre ambos conteos se procederá a realizar un tercero.
- ✓ Para los conteos se confirmarán grupos de trabajo compuestos al menos por dos personas, de las cuales una se encargará de realizar conteo físico y otra a hacer las anotaciones en la tarjeta del producto.
- ✓ Antes de efectuar el conteo el equipo debe de confirmar si coincide el código del producto con la tarjeta. El primer conteo se debe registrar en el talón A (campo; primer conteo), y luego se desprende. Reunidas todas las tarjetas se le entregan a las personas

responsables de vaciar los datos al computador.

- ✓ Finalizado el primer conteo se procede al segundo. Para esto el coordinador del inventario rotará a los equipos del conteo de tal manera que estos no cuenten los mismos productos del primer conteo. El registro del segundo conteo se hará en el talón B (campo: segundo conteo), este se desprenderá y se le entregarán a las personas responsables de vaciar los datos al computador. El talón C quedará en el producto como constancia de que fue contada.
- ✓ Al finalizar el segundo conteo se procede a realizar en el computador el reporte de diferencias entre el primer y segundo conteo.

El reporte de diferencias entre el primer y segundo conteo debe tener la siguiente estructura:

Pulverizadora de Minerales de Guatemala, Sociedad Anónima

PULMIGUA SA

Reporte de diferencia entre el primer y segundo conteo

Código del producto	Nombre del producto	Ubicación física	Primer conteo	Segundo conteo	Diferencia	Tercer conteo

Fuente: Elaboración propia.

La columna del tercer conteo estará vacía y se utilizará para registrar el mismo, ya que no se utilizarán tarjetas para dicho conteo.

✓ Al culminar el tercer conteo se le entregan los datos al responsable de ingresarlo al computador y luego se procede a emitir el reporte de los resultados definitivos de la toma física de inventario. Dicho reporte estará estructurado de la siguiente manera:

**Pulverizadora de Minerales de Guatemala Sociedad Anónima PULMIGUA SA**  
**Reporte definitivo de la toma física del inventario al: xx-xx-xx**

Código del producto	Nombre del producto	Ubicación física	Existencia en el computador	Costo unitario	Costo total	Existencia física	Costo unitario	Costo total	Diferencia total

Fuente: Elaboración propia.

Es importante destacar que al momento de emitir este reporte, no se ha actualizado el archivo maestro de inventario; es decir, todavía éste conserva en el campo de existencia de producto el saldo antes de haber comenzado a realizar la toma física de inventario.

El reporte será revisado por el coordinador y la gerencia de la empresa y se realizarán recuentos o revisiones en los productos que así lo consideren.

Hecha la última revisión se procede a ejecutar el programa en el computador que se encarga de pasar los valores definitivos del inventario físico a los campos de existencia en kárdex y de esta forma el sistema quedará actualizado.

Se procede a emitir por el computador, el reporte valorizado definitivo. Dicho reporte estará compuesto por los siguientes campos:

**Pulverizadora de Minerales de Guatemala, Sociedad Anónima PULMIGUA SA**

## Reporte valorizado del inventario al xx-xx-xx

Código del producto	Nombre del producto	Ubicación física	Existencia	Costo unitario	Costo total

Fuente: Elaboración propia.

El reporte definitivo es conformado por el coordinador de la toma física del inventario y enviado a la gerencia general para que autorice la realización de los ajustes contables.

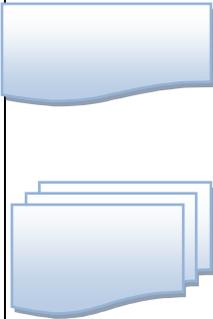
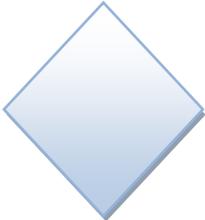
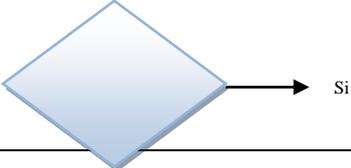
Los talones (A y B), de las tarjetas de inventario, se agruparán en lotes mínimos de cien por el personal transcriptor de los datos. El coordinador del inventario, quedará en custodia de dichos talones hasta tanto se aclaren todas las diferencias encontradas.

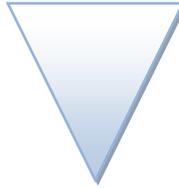
### 3.4 Procedimientos de control de materia prima y materiales

Los procedimientos propuestos, han sido plasmados en flujogramas, los cuales responden a los siguientes ciclos:

- ✓ Procedimiento de ingreso a almacén.
- ✓ Procedimiento de egreso de almacén
- ✓ Procedimiento de ventas
- ✓ Procedimiento de compras

### 3.4.1 Simbología utilizada para la elaboración de los diagramas de flujo de procedimientos de control de materia prima.

Símbolo	Definición	Descripción
	Principio y/o terminación del diagrama	Este representa la disponibilidad de la información para el procedimiento (entrada), y la mención de que la información ya ha sido procesada.
	Actividad y operación	Se utiliza cuando un grupo de actividad o un grupo de ellas tienen como objetivo un cambio, ya sea con el valor forma o disposición de la información.
	Documento	Este se utilizará cuando se desee representar un documento cualquiera, que puede ser: una forma, un control, una ficha, un listado, etc. (excluida la cinta magnética). Siempre que un documento tenga varias copias, éstas deben representarse dentro del diagrama, numerando con el cero el original, el uno para la primera copia y así sucesivamente.
	Conector	Este se utiliza siempre que las condiciones físicas del diagrama obligue a interrumpir el graficado de la información y se tenga que seguir el diagrama en otro lugar, o bien cuando lo que interesa es unir informaciones aisladas.
	Alternativas	Representa el momento en que una actividad u operación cualquiera implica tomar uno o varios caminos diferentes.  Ejemplo: 

		 No
	Archivo	Significa el depósito definitivo o temporal de documentos en archivos.
	Autorización	Significa la debida autorización o el visto bueno en una determinada actividad.

Fuente: Elaboración propia

### 3.5 Control de inventarios

Es necesario hacer conciencia en la empresa que para analizar el tamaño justo del inventario es justo primeramente analizar los registros de compras, ventas, rotación, etc. Esto con el objeto de reducir al mínimo la posibilidad de contar con inventarios obsoletos o de poco movimiento, lo cual repercutirá en costos innecesarios para la empresa.

Los beneficios que proporciona el adecuado control de inventarios son de gran magnitud por lo que se describen dos tipos de sistemas que se pueden utilizar, con el objetivo de que la empresa elija el que mejor le convenga de acuerdo con los recursos con los que cuenta. Al hablar de control de inventario se refiere específicamente al adecuado registro, tanto, de las entradas y salidas de mercadería como la adecuada determinación de las existencias disponibles para la venta.

### 3.5.1 Sistema de control de inventarios.

El control de inventarios puede llevarse de diversas maneras dependiendo de las características propias de la empresa y de sus recursos.

### 3.5.2 Sistema Manual

Se puede llevar un adecuado control del inventario de materia prima a través de la utilización del sistema Kárdex.

Este sistema debe llevarse por medio de tarjetas o fichas en las cuales se anotarán los datos sobre las materias primas tales como: nombre, número de artículo, número de unidades, costo unitario, valor de los artículos en existencia y nombre del proveedor etc.

#### ✓ Pasos importantes para llevar a cabo el sistema manual de control de inventario de materia prima



- Realizar aumentos en la cantidad en la existencia (inventario anterior) con motivo de las compras de mercadería. Utilizando como base para ello la documentación de soporte necesario como facturas o guías de ingreso de materia prima por el Instituto de Energia y Minas.
- Registrar debidamente las disminuciones de la existencia con motivo de las ventas realizadas. Utilizando como base para ello las facturas o las guías de salida de madera proporcionadas por el Instituto de Energia y Minas.
- Determinar la existencia con que se cuenta después de haber operado cada ingreso o salida de los minerales.
- Deberá de elaborarse una tarjeta por separado para cada clase diferente de materia

prima (tipo de materia prima, medidas etc.) que se tenga en existencia.

**Nota:** Es necesario que se tenga presente que el sistema manual de control de inventario por medio de tarjetas kárdex, cuando se lleva un sistema de inventario perpetuo; pueden ocurrir errores al anotar las cantidades en las tarjetas. Por lo tanto es recomendable realizar un inventario físico por lo menos una vez por año (de acuerdo la ley del impuesto sobre la renta y las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF).

- ✓ Formato de tarjeta kárdex

<b>Pulverizadora de Minerales de Guatemala, Sociedad Anónima</b>								
<b>Reporte de kardex</b>								
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Explicación</b>	<b>Entradas</b>	<b>Salidas</b>	<b>Existencias</b>	<b>Costo del movimiento sin IVA</b>	<b>Costo Total Acumulado</b>	<b>Costo Unitario</b>
		<b>Totales:</b>						

Fuente: elaboración propia.

### 3.5.3 Sistema de existencias a través del procesamiento electrónico de datos PED (Norma Internacional de Auditoría sección 402)

El uso de equipo de computación para el control de inventarios disminuye grandemente el tiempo y el esfuerzo requeridos para llevar un inventario perpetuo y optimiza los procedimientos de control.

Los beneficios que provee un sistema por medio del procesamiento electrónico de datos son increíbles dentro de los que se puede mencionar los siguientes:

- Si se desea una lista completa de existencias o movimientos realizados durante el mes, la computadora podrá proporcionarlos rápidamente, lo cual llevaría mayor tiempo si se realiza en forma manual.
- Proveer datos acerca de artículos de los que hay poca existencia para realizar las compras necesarias.
- Rapidez al realizar un inventario es una ventaja al utilizar el presente sistema.
- Establecer el costo de ventas mensuales para cuadrar contablemente y obtener la utilidad bruta en ventas (para que sirva de base en el cálculo de la utilidad mensual). Debe llevar un kárdex mensual computarizado, el cual servirá de base para evaluar físicamente las existencias reales, evitando así significativamente el fraude.

Las opciones mínimas que este sistema debe contener:

- ✓ Control abierto de unidades de medidas.
- ✓ Control de familias de productos
- ✓ Ingreso de inventario inicial.
- ✓ Ingreso de inventario físico.

- ✓ Ingreso de existencias por compra.
- ✓ Ventas.
- ✓ Saldos.
- ✓ Control de ajustes.
- ✓ Control de devoluciones por venta.
- ✓ Consulta de artículos por su movimiento.
- ✓ Cierre mensual.

Dentro de los principales reportes que el sistema debe proporcionar están:

- ✓ Recuento de inventario físico.
- ✓ Catálogo de tipos de documentos.
- ✓ Catálogo de artículos.
- ✓ Transacciones al inventario.
- ✓ Diferencia de Kárdex versus lo físico.
- ✓ Resumen de existencias.
- ✓ Precios de lista.
- ✓ Partida contable de movimientos.

También el sistema debe facilitar la facturación permitiendo manejar descuentos, comisión al vendedor, tiempo de surtido, existencias mínimas y máximas, Artículos pendientes de surtir y por recibir entre otras cosas.

3.5.4 Beneficios al utilizar un sistema de existencias por medio de procesamiento electrónico de datos

- ✓ Una mayor efectividad en el manejo de la empresa.
- ✓ Mayor rapidez en la preparación de informes.
- ✓ Mejor administración y control de inventarios.

- Almacenamiento

Para esta clase de materia prima que es el calcio y bentonita se necesita instalaciones techadas para que la humedad no dañe las distintas materias primas almacenadas.

- Recurso humano

Jefe de bodega (gerente administrativo)

Auxiliar de bodega (contador general)

3.6 Aspectos contables y de control mínimos que se deben de aplicar para que la empresa Pulverizadora de Minerales de Guatemala, Sociedad Anónima “PULMIGUA SA” de acuerdo a la normativa fiscal guatemalteca y a normas internacionales de información financiera.

3.6.1 Registro oportuno de todo lo que se recibe y del pasivo correspondiente:

El registro oportuno de todo lo que se recibe tiene por objeto aseverar que se están cumpliendo con todas las obligaciones que se derivan de la adquisición de inventario dentro del periodo correspondiente y a la vez que la información contable coincida con la existencia física.

3.6.2 Control de todo lo que se vende, se registra y se factura oportunamente en el período que corresponda:

El establecimiento de controles en forma pre numerada permite la captación oportuna, en registros contables de las ventas, así como su correspondiente facturación, asegurando la corrección de los créditos al rubro de inventarios de materia prima por estos conceptos y por movimientos correlativos en otras cuentas afectadas por estas transacciones, entre las que se pueden mencionar: clientes, ventas, costo de ventas, etc.

### 3.7 Custodia física adecuada del inventario de materia prima:

Deberá existir custodia física del inventario para establecer de una forma clara la responsabilidad del personal involucrado en el manejo de los mismos.

3.7.1 Planeación y toma periódica de inventarios físicos; su recopilación, valuación y comparación con los libros y la investigación y ajuste de las diferencias resultantes:

Por la naturaleza de éstos bienes susceptibles de mermas, deterioros, faltantes, etc., periódicamente (por lo menos una vez por cada período contable) deberá planearse o llevarse a cabo un conteo de los inventarios para constatar su existencia.

Se deberá hacer comparaciones con los auxiliares respectivos, realizar las investigaciones en casos de surgir diferencias sustanciales y por último registrar los ajustes correspondientes.

3.7.2 Procedimientos adecuados para el registro y acumulación de los elementos del costo:

La contabilidad debe captar correcta y oportunamente la acumulación de los elementos del costo de adquisición, para asegurar la correcta valuación del inventario de materia prima y la determinación del costo de producción – costo de ventas del ejercicio.

3.7.3 Registros adecuados para el control de las existencias, tanto en bodega de la empresa como en bodegas de terceros:

El mantenimiento de registros auxiliares de las existencias tanto en las bodegas de la empresa como de terceros, proporcionan un control permanente y la verificación mediante recuentos físicos permite conocer mercas o faltantes.

#### 3.7.4 Comprobación de la corrección de los inventarios periódicos y finales:

Para que exista confianza en el control de los inventarios, es conveniente que el dueño (por ser una persona independiente a quien custodia, registra o tiene acceso a las bodegas) lleve a cabo comprobaciones de que los conteos periódicos desde su planeación hasta el ajuste a registros contables han sido efectuados convenientemente.

#### 3.7.5 Fijación de máximos y mínimos para la fijación de existencias:

Una adecuada política respecto a máximos y mínimos evita situaciones de inversión en exceso o defecto en almacenamiento; además es una herramienta de control de las ventas.

#### 3.7.6 Procedimientos para determinar la posible existencia de inventarios excesivos, dañados, obsoletos y de lento movimiento, así como ajuste de las estimaciones correspondientes:

En atención a que los inventarios excesivos, dañados, obsoletos y de lento movimiento pueden generarse en el proceso de las operaciones de la empresa, deben existir procedimientos permanentes para captar e informar de las existencias de esta naturaleza las cuales, previos de estudios correspondientes, tendrán que sujetarse a correcciones en su valuación mediante estimaciones o cancelaciones.

#### 3.7.7 Adecuada protección a la entidad mediante el aseguramiento de los inventarios de materia prima y el afianzamiento del personal que los maneja:

Un plan de seguros adecuado a las necesidades del negocio es un complemento imprescindible del control interno desde el punto de vista de la protección de sus propiedades. En lo que respecta al personal, el afianzamiento del mismo, además de permitir recuperar pérdidas, representan un freno psicológico de actos en contra de los bienes de la empresa.