

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



**Métodos fiscales de valuación de inventarios utilizados en el municipio de Guatemala del departamento de Guatemala**

(Artículo científico – Trabajo de graduación)

Josué Manuel Miranda Hernández

Guatemala, marzo 2020

**Métodos fiscales de valuación de inventarios utilizados en el municipio de Guatemala del departamento de Guatemala**

(Artículo científico – Trabajo de graduación)

Josué Manuel Miranda Hernández

Lic. Juan Pablo Bonilla Rivera (**Asesor**)

Lic. Julio W. Juárez (**Revisor**)

Guatemala, marzo 2020

**AUTORIDADES DE UNIVERSIDAD PANAMERICANA**

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

Rector

**Dra. Alba Aracely Rodríguez de González**

Vicerrectora Académica

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

Vicerrector Administrativo

**EMBA. Adolfo Noguera Bosque**

Secretario General

**AUTORIDADES FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

**M.A. Ronaldo Antonio Girón Díaz**

Decano

**Lic. Samuel Aron Zabala Vásquez**

Coordinador

Guatemala, marzo de 2019

Señores  
Facultad de Ciencias Económicas  
Presente

Por este medio doy fe que soy autor del Artículo científico titulado **“Métodos fiscales de valuación de inventarios utilizados en el municipio de Guatemala del departamento de Guatemala”** y confirmo que respeté los derechos de autor de las fuentes consultadas y consigné las citas correspondientes.

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

Atentamente,



Josué Manuel Miranda Hernández  
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría  
Carné No.: 201900280

REF.: C.C.E.E.LIC.CPA.A03-PS.003.2020

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
GUATEMALA, 25 DE FEBRERO DE 2020**

**DICTAMEN**

**Tutor:** Licenciado Juan Pablo Bonilla Rivera.

**Revisor:** Licenciado Julio W. Juárez.

**Carrera:** PEI En Contaduría Pública y Auditoría.

**Artículo titulado:** "Métodos fiscales de valuación de inventarios utilizados en el municipio de Guatemala del departamento de Guatemala."

**Presentado por:** Josué Manuel Miranda Hernández.

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

**En el grado de:** Licenciado.

  
M.A. Ronaldo G. GóDECANO  
Decano  
Facultad de Ciencias Económicas  
UPANA



Guatemala, 08 de septiembre 2019

Señores  
Facultad de Ciencias Económicas  
Universidad Panamericana  
Presente

Estimados Señores:

En relación al Artículo científico titulado: **“Métodos fiscales de valuación de inventarios utilizados en el municipio de Guatemala del departamento de Guatemala.”** realizado por Josué Manuel Miranda Hernández, Carné 201900280, estudiante de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la Asesoría del mismo, haciendo constar que cumple con los requerimientos de estilo establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, extiendo por este medio dictamen de aprobado.  
Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes,



Lic. Juan Pablo Bonilla Rivera  
Colegiado Activo 4237

Guatemala, 20 de septiembre 2019


Señores  
Facultad de Ciencias Económicas  
Universidad Panamericana  
Presente

Estimados señores:

En relación al trabajo de artículo científico titulado: **“Métodos fiscales de valuación de inventarios utilizados en el municipio de Guatemala del departamento de Guatemala”**, realizado por Josué Manuel Miranda Hernández, carné No. 201900280, estudiante de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a revisión del mismo, haciendo constar que cumple con los requerimientos de estilo establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

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

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



Lic. Julio W. Juárez  
Colegiado 10,350

# Contenido

	<b>Página</b>
<b>Abstract</b>	i
<b>Introducción</b>	ii
<b>1. Metodología</b>	1
1.1. Planteamiento del problema	1
1.2. Pregunta de investigación	4
1.3. Objetivos de la investigación	4
1.3.1. Objetivo General	4
1.3.2. Objetivos específicos	4
1.4. Definir el tipo de investigación	4
1.4.1. Investigación descriptiva	4
1.5. Sujeto de la investigación	5
1.6. Alcance de la investigación	5
1.6.1. Temporal	5
1.6.2. Geográfico	5
1.7. Definición de la muestra	5
1.7.1. Empleo muestra finita o infinita	5
1.8. Definición de los instrumentos de investigación	6
1.9. Recolección de datos	6
1.10. Procesamiento y análisis de datos	7
<b>2. Resultados</b>	8
2.1. Presentación de Resultados	8
<b>3. Discusión y conclusiones</b>	25
3.1. Extrapolación	25
3.2. Hallazgos y análisis general	34
3.3. Conclusiones	35
<b>Referencias</b>	36
<b>Anexos</b>	37



## **Lista de tablas**

Tabla 1. Cálculo de muestra	6
-----------------------------	---

## **Lista de gráficas**

Gráfica 1. ¿Conoce los tipos de valuación de inventarios que la ley del ISR permite en Guatemala?	9
Gráfica 2. ¿Conoce cómo se aplica cada método de valuación de inventarios?	10
Gráfica 3. ¿Usted ha laborado en alguna área en la que involucre temas de inventarios?	11
Gráfica 4. ¿En qué rubro clasificaría la empresa en la que trabaja actualmente?	12
Gráfica 5. ¿Bajo qué método de valuación se encuentra inscrita la empresa en la que trabaja?	13
Gráfica 6. ¿Los inventarios de la empresa en la que labora son controlados por un sistema contable (software) o de forma manual?	14
Gráfica 7. ¿Con que eventualidad se realizan las compras en la empresa?	15
Gráfica 8. ¿Existe una política interna sobre las entradas y salidas de inventarios en la empresa?	16
Gráfica 9. ¿Existen negociaciones de precios fijos con los proveedores de inventarios de la empresa?	17
Gráfica 10. ¿En la empresa que labora, existe un equipo de trabajo determinado para la revisión de los costos de los inventarios?	18
Gráfica 11. ¿Con qué periodicidad se revisan los costos de los inventarios en la contabilidad de la empresa?	19
Gráfica 12. ¿Conoce algún beneficio al aplicar los métodos de valuación de inventarios?	20
Gráfica 13. ¿Considera que hay suficiente información por parte de las entidades del Estado con respecto a los métodos de valuación de inventarios?	22
Gráfica 14. ¿Ha tenido la necesidad de estudiar un curso para conocer o reforzar su conocimiento sobre inventarios y sus métodos de valuación?	23
Gráfica 15. ¿Con el conocimiento que tiene actualmente sobre los métodos de valuación de inventarios, podría dar asesoría a una empresa?	24

## **Abstract**

Este Artículo científico tenía como finalidad describir los diferentes métodos de valuación de inventarios utilizados por las empresas y también determinar su funcionalidad al aplicarlos en su contabilidad para obtener información confiable, delimitando la investigación en la ciudad de Guatemala.

Una vez establecido el tema a investigar se definió que la investigación se enfocara en validar cual es el método más utilizado, forma de controlar los inventarios, cuáles son los beneficios de aplicar los métodos de valuación permitidos por la ley y el conocimiento de la población.

La metodología de investigación aplicada fue determinar la cantidad de personas que se relacionan con temas de inventarios y luego realizar una encuesta para recabar toda la información posible; adicional se incluyeron estudiantes de la licenciatura de Contaduría Pública y Auditoría que pudiera ser información relevante.

Con la información obtenida se pudo determinar cuáles son los métodos de valuación, su aplicación y beneficios.

## **Introducción**

Para las empresas es de suma importancia el poder controlar de forma adecuada sus inventarios, ya que de los productos que manejen dependen sus ingresos y la utilidad por la que fue creado el negocio. Existen diversos tipos de compañías creadas dentro de la ciudad de Guatemala que se pueden dedicar a la producción o bien a la comercialización (compra-venta) y otras a la prestación de servicios.

Basado en que la mayor parte de empresas manejan inventarios es necesario que las personas que laboran dentro de estas compañías estén capacitadas para otorgar un servicio profesional excelente y que no se vean resultados negativos por el desconocimiento que pueda existir. Como parte del control de éste tema está la determinación del costo monetario que tienen los productos que pueden llegar a afectar la utilidad de la empresa.

Del punto anterior se desprende el objetivo que tiene la investigación, el cual es indagar la funcionalidad que tienen los métodos de valuación de inventarios y los beneficios que se obtienen al aplicarlos, todo esto en base a la ley del ISR.

En el primer capítulo se determina la metodología que se utiliza para la investigación describiendo el punto principal del artículo, adicional los objetivos generales y específicos que sirven como base, especificando el alcance que tendrá y el sujeto de investigación. También se establece el instrumento de investigación y la forma en la que se recolectarán los datos para su procesamiento y análisis final.

En el capítulo 2 se presentan los resultados obtenidos luego de poner en práctica el instrumento de investigación y también se da una descripción de cada resultado al que se ha llegado basado en las respuestas obtenidas por parte de la muestra establecida.

Por último, en el capítulo 3 se presenta la discusión de la información obtenida por medio de la extrapolación. Se establecen los hallazgos encontrados y se comparan contra las bases que algunos

autores han descrito en diferentes textos para finalizar con las conclusiones que se han podido alcanzar luego de la investigación e interpretación de datos.

# Capítulo 1

## Metodología

### 1.1. Planteamiento del problema

Para comprender los métodos de valuación de inventarios se mencionan algunos conceptos, los cuales son parte importante dentro de una empresa ya que es el producto que se venderá al comprador, para Moreno Fernández, Joaquín (2014). “Los inventarios representan inversiones destinadas a la venta o producción para su venta posterior, (...) que se consuman dentro del ciclo normal de operaciones” (p.109).

Otro concepto que se puede tomar es el indicado en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES en la sección 13. “son activos:

- a) Poseídos para ser vendidos (...).
- b) En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.”

El costo de los inventarios es el valor monetario con el que fueron adquiridos y adicionando a éste el valor del resto de costos necesarios, directos e indirectos, para su transformación hacia un producto final listo para la venta; estos últimos serán solamente si la empresa realiza un proceso de producción, de lo contrario se reflejará como costo solamente el valor de la compra.

Basado en lo anterior, las empresas que operan con inventarios tendrán un costo monetario total sobre cada producto existente, y éste será la base para determinar el costo de ventas en que se incurre en el momento que se produce la venta de productos terminados al comprador.

En el tema fiscal, el costo de ventas afectará directamente el valor del Impuesto sobre la Renta (ISR) que la empresa debe pagar a la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT) al finalizar cada período, por esta razón los inventarios deben ser valuados adecuadamente para que,

dentro de los estados financieros, el cálculo del impuesto a pagar sea el correcto y con esto evitar inconvenientes antes las autoridades fiscalizadoras.

Tomando en cuenta que el valor de los inventarios dependen de muchos factores como por ejemplo: las negociaciones de precios con los proveedores, tipos de cambio en los que se realizan las compras, los derechos arancelarios sobre importaciones, la merma que puedan llegar a existir dentro del proceso de producción, entre otros; se delimitaron algunos métodos de valuación, los cuales son herramientas utilizadas por las entidades para definir el costo monetario de cada inventario que resulta de un proceso de producción o bien de la compra de producto para la venta directa al consumidor. Para Madroño Cosío, Manuel Enrique. (2016). “Conjunto de procedimientos que se utilizan para valorar los inventarios” (p.154).

La NIIF C-4 que entró en vigor en enero 2011 reconoce y define algunos métodos:

- Costo de Adquisición
- Costo Estándar
- Detallistas

Sin embargo, para fines de esta investigación se tomó como base la legislación guatemalteca. Anteriormente se encontraba vigente el decreto 26-92 Ley del Impuesto Sobre la Renta que inició a partir del uno de julio de mil novecientos noventa y dos y finalizó el cinco de marzo del dos mil doce.

En este decreto en su capítulo XII y artículo número cuarenta y nueve (49) se mencionaban los métodos de valuación que podían ser utilizados por las empresas inscritas en Guatemala, a continuación, se enlistan:

Para empresas industriales, comerciales y de servicios:

- Costo de producción o adquisición
- Precio del bien
- Precio de venta menos gastos de venta

- Costo de producción o adquisición o costo de mercado, el que sea menor

Para la actividad pecuaria:

- Costo de producción
- Costo estimado o precio fijo
- Precio de venta para el contribuyente; y
- Costo de adquisición

El decreto antes mencionado fue derogado y se creó el decreto 10-2012 Ley de Actualización Tributaria el cual está vigente a partir del seis de marzo del dos mil doce. Dentro de esta nueva Ley en su libro I, capítulo IV, sección III se encuentra el artículo número cuarenta y uno (41) en donde se establecen los nuevos métodos de valuación de inventarios, sobre los cuales se llevará a cabo esta investigación y se enlistan a continuación:

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

Las empresas deberán elegir uno de los métodos que se mencionan en el párrafo anterior tomando en cuenta que tipo de inventario manejan y también conocer la forma de aplicar cada uno para elegir el que más se adecúe a sus procesos en cuestión de inventarios.

Por lo indicado anteriormente, esta información es de suma importancia para los próximos profesionales universitarios, siendo la razón principal que en algunos casos laboran dentro de una empresa que opera con inventarios y es necesario que proporcionen la asesoría correcta; esto con el fin que las empresas puedan evitar inconvenientes fiscales u operativos en sus procesos.

## 1.2. Pregunta de investigación

¿Cuáles son los métodos fiscales de valuación de inventarios utilizados en el municipio de Guatemala del departamento de Guatemala?

## 1.3. Objetivos de investigación

### 1.3.1. Objetivo general

Investigar los métodos fiscales de valuación de inventarios permitidos en Guatemala para informar al personal que lo administre dentro de las empresas y a los próximos profesionales de Contaduría Pública y Auditoría.

### 1.3.2. Objetivos específicos

Desarrollar la funcionalidad de los métodos fiscales de valuación de inventarios permitidos por la legislación guatemalteca para que las empresas puedan elegir el método más adecuado para sus operaciones.

Identificar los beneficios que conlleva cada uno de los métodos de valuación de inventarios que la ley guatemalteca permite utilizar a las empresas con posesión de inventarios.

Establecer el nivel de conocimiento que poseen los estudiantes de Contaduría Pública y Auditoría sobre la valuación de inventarios que pueden ser utilizados en la República de Guatemala.

## 1.4. Determinación del tipo de investigación

### 1.4.1. Investigación descriptiva

El tipo de investigación que se realizó en este documento será descriptiva, por lo que se buscaron datos actuales para explicar de forma clara y concisa los métodos de valuación que pueden ser utilizados por las empresas en Guatemala; se verificó la experiencia y el conocimiento que tienen las personas que se relacionan con temas de inventarios y los estudiantes de Contaduría Pública y Auditoría de la ciudad de Guatemala con respecto a este tema y considerando sus experiencias se pudo, adicional a describir cada punto, conocer casos particulares en los que se vean aplicados



estos métodos así como la correcta aplicación de los mismos en las empresas que obligatoriamente deban emplearlos como parte del control de costos de sus inventarios.

Con la información obtenida durante la investigación se pudieron identificar los beneficios de cada método, así como sus particularidades para ser aplicados y adicional se identificó el grado de conocimiento que tienen los próximos profesionales.

## 1.5. Sujeto de investigación

La investigación se llevó a cabo tomando como sujeto de investigación el personal que labora dentro de empresas con posesión de inventario. Adicional a los anteriormente mencionados y para darle más valor a la investigación realizada también se entrevistó a una porción del total de estudiantes de Contaduría Pública y Auditoría de las diferentes universidades dentro de la ciudad de Guatemala.

## 1.6. Alcance de investigación

### 1.6.1. Temporal

El tiempo en que se realizó la investigación fue a partir de mayo 2019 y finalizó en octubre 2019.

### 1.6.2. Geográfico

La delimitación geográfica para la investigación es en la ciudad de Guatemala.

## 1.7. Definición de la muestra

### 1.7.1. Empleo muestra finita o infinita

El universo para la muestra contiene más de treinta mil (30,000) empresas que cuenta con inventario para la venta y adicional a ello los estudiantes de Contaduría Pública y Auditoría de las universidades autorizadas, en ambos casos dentro de los límites de la ciudad de Guatemala; por los datos anteriores la muestra bajo la cual se trabajó esta investigación es de forma infinita.

### 1.8. Definir instrumentos de investigación

El instrumento que se utilizó dentro de la investigación fue la encuesta, en la cual se plantearon preguntas de aspectos generales, siempre manteniendo la delimitación del tema a tratar, pasando luego a preguntas más específicas. Estos datos permitieron conocer de forma real, el nivel de conocimiento que poseen los sujetos de investigación antes mencionados.

Para delimitar el número de encuestas a realizar se tomó el dato del universo, el cual en este caso es mayor a treinta mil (30,000) elementos, y basados en lo anterior se utilizó la fórmula infinita:

**Tabla 1**  
**Cálculo de muestra**

$n = \frac{1.96^2 * 0.5 * 0.5}{0.08^2} = 150.06$	
n	Muestra buscada
1.96	Nivel de confianza (Z)
0.05	Probabilidad de éxito (p)
0.05	Probabilidad de fracaso (q)
0.08	Margen de error (e)

Fuente: elaboración propia, mayo 2019

### 1.9. Recolección de datos

Para la recolección de los datos en la investigación se solicitó el consentimiento del personal que labora dentro de empresas que manejan inventarios y que de alguna u otra forma interviene en el control de los mismos. Adicional a ello se solicitó a los estudiantes universitarios su consentimiento para trasladarles de igual forma las encuestas, con el fin de determinar el conocimiento y

experiencia que tienen los próximos profesionales a nivel universitario en el tema que se está investigando en este documento.

#### 1.10. Procesamiento y análisis de datos

Se procedió con la tabulación de la información solicitada de las diferentes encuestas realizadas a los sujetos de investigación. Asimismo, se realizó un análisis de los demás datos que se obtuvieron de las conversaciones con otras personas.

Los datos obtenidos se utilizaron para identificar los beneficios que se consiguen luego de aplicar los métodos de valuación existentes y permitidos por la legislación guatemalteca en la administración de inventarios, así como la funcionalidad de los mismos en las empresas detectando cuales son los métodos más utilizados en la actualidad.

## **Capítulo 2**

### **Resultados**

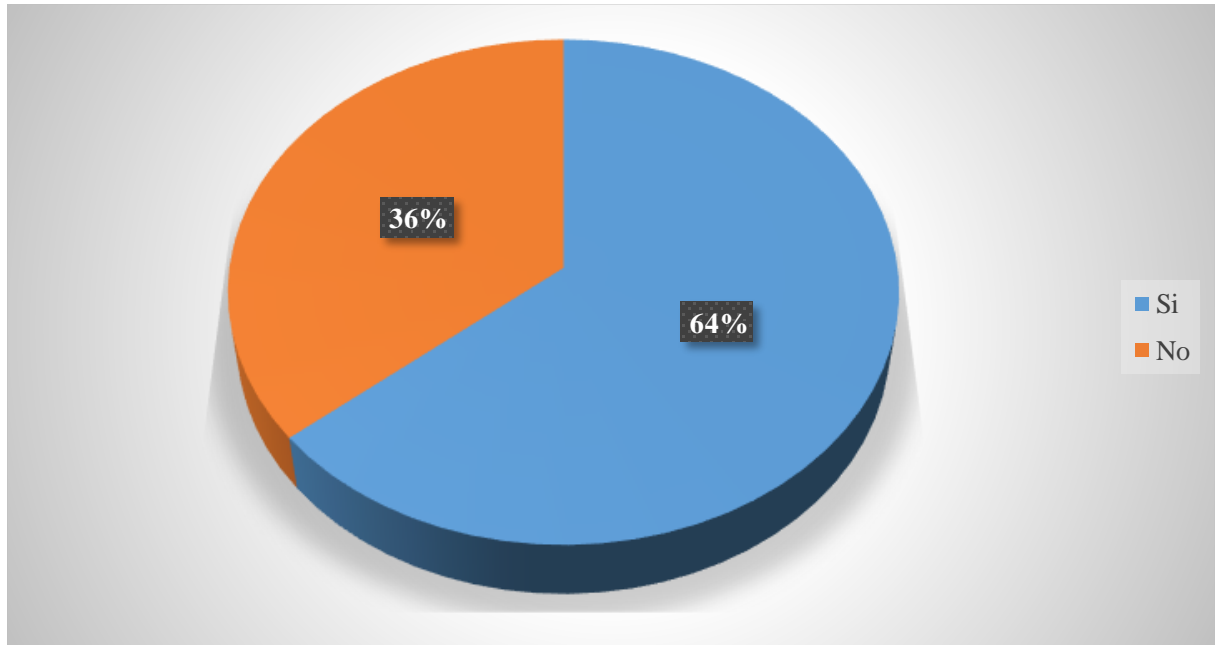
#### 2.1. Presentación de Resultados

A continuación, se presentan las gráficas elaboradas con base a los resultados obtenidos en las encuestas realizadas a algunas personas que laboran en empresas que trabajan en el tema y a una porción del total de estudiantes de la licenciatura de Contador Público y Auditor dentro de la ciudad de Guatemala.

Cada pregunta planteada en la encuesta proporciona la información necesaria para elaborar las gráficas que se pueden utilizar para analizar de forma sencilla los resultados obtenidos al finalizar la investigación de campo, para luego llegar al punto final que son las conclusiones sobre el tema planteado. Cada gráfica tiene a su vez una breve descripción para interpretar de mejor forma los datos.

## Gráfica 1

### 1. ¿Conoce los tipos de valuación de inventarios que la ley del ISR permite en Guatemala?



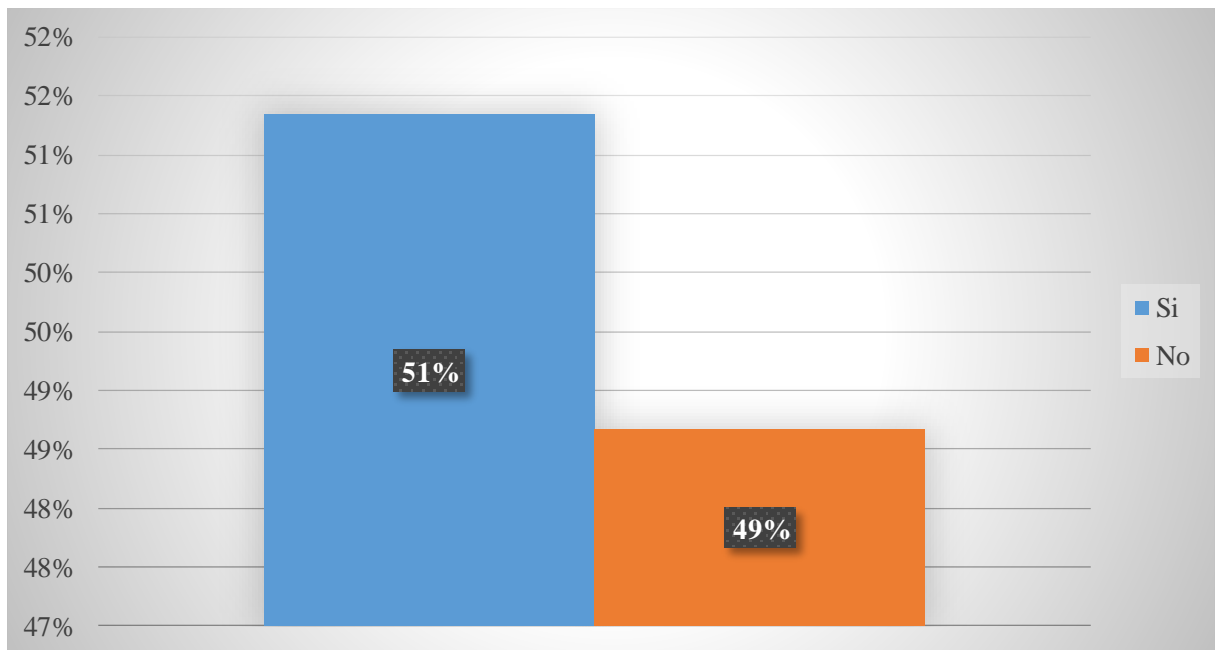
Fuente: elaboración propia, mayo 2019

Se consultó a la muestra seleccionada si tiene conocimiento sobre la existencia de los métodos de valuación de inventarios, de la cual el 64% indicó sí conocerlos y el 36% confirmó no conocer los métodos establecidos en la Ley. Esto muestra que la minoría de las personas que laboran en las empresas con manejo de inventarios y los estudiantes de Contaduría Pública y Auditoría no posee conocimiento sobre la existencia de los métodos antes mencionados.

La falta de conocimiento de este tema podría ocasionar que se otorgue una asesoría no adecuada y por consiguiente se generen discrepancias en los costos de los inventarios que estimen las empresas al finalizar el periodo fiscal.

## Gráfica 2

### 2. ¿Conoce cómo se aplica cada método de valuación de inventarios?



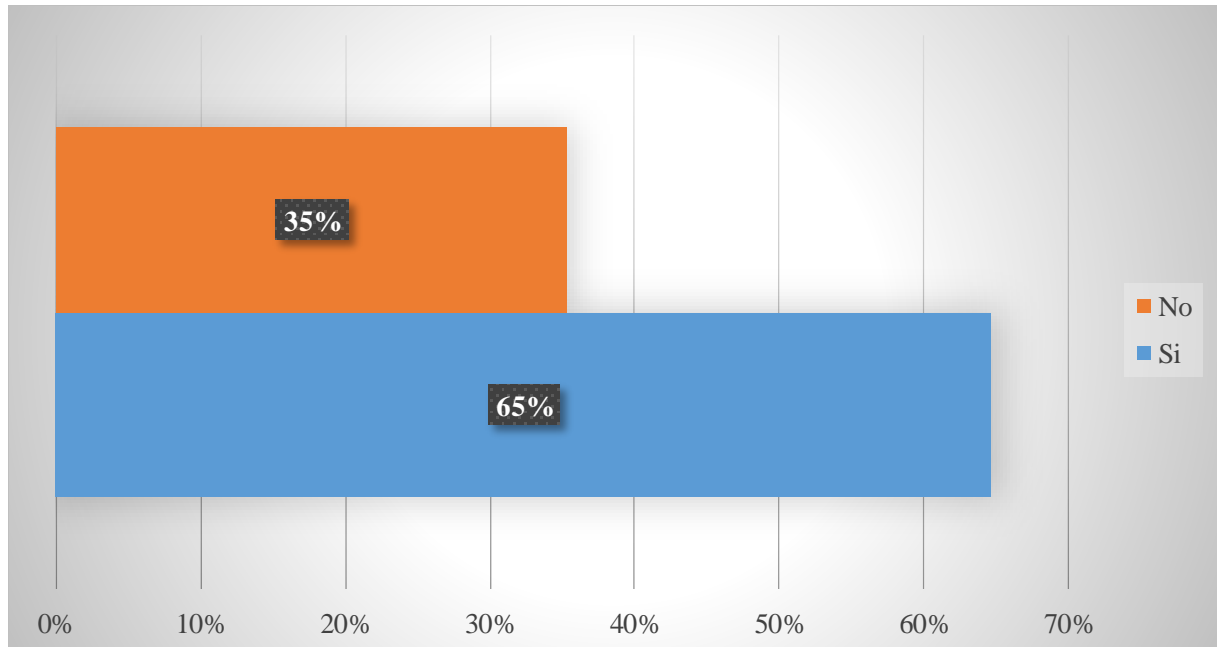
Fuente: elaboración propia, mayo 2019

Para confirmar si la muestra tiene un conocimiento más profundo del tema investigado, se preguntó si conocían cómo se aplican los métodos de valuación, para lo cual el 51% confirmó tener el conocimiento sobre su aplicación.

Según los datos obtenidos se identificó que el 49% restante de la muestra no conocen el procedimiento para aplicar de forma correcta los diferentes métodos de valuación de inventarios en las empresas y así obtener el cálculo correcto de los inventarios según el método que más se adecúe a la empresa.

### Gráfica 3

#### 3. ¿Usted ha laborado en alguna área en la que involucre temas de inventarios?



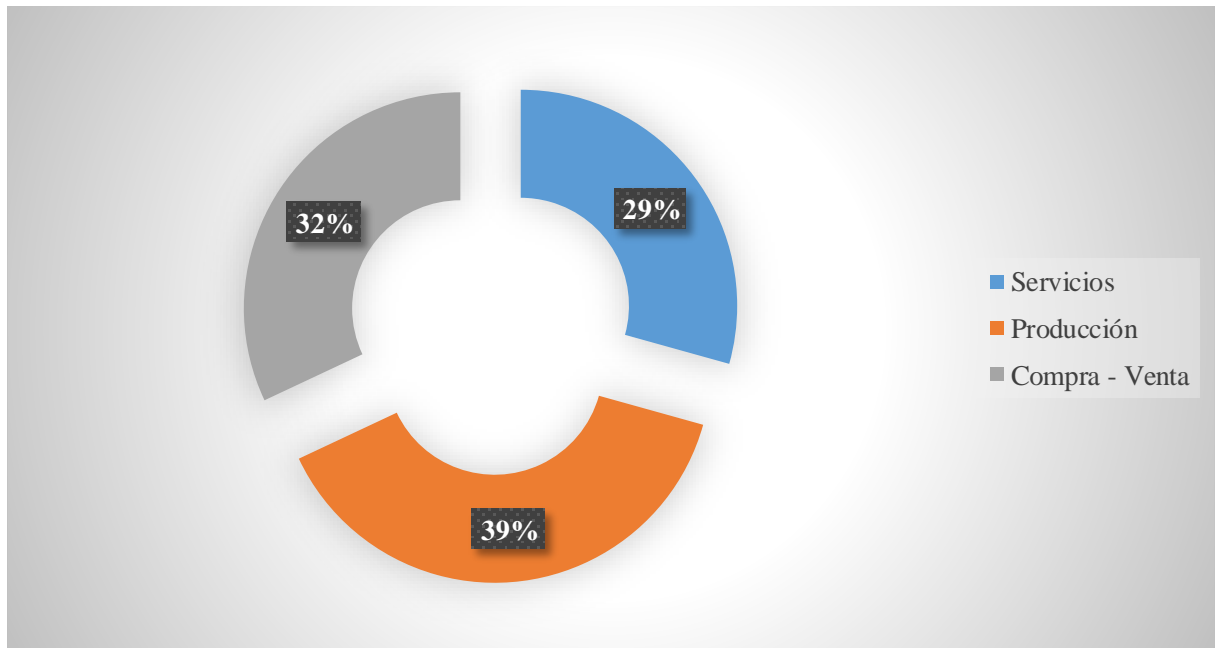
Fuente: elaboración propia, mayo 2019

Se preguntó a cada persona si ha laborado en algún área en la que se involucren temas de inventario y su relación con el costo.

El resultado es que el 65% sí ha laborado en áreas que implique el manejo de inventarios a nivel contable y el 35% restante no tiene experiencia en esta área, este último dato es una referencia del por qué algunas personas no tienen conocimiento de los métodos de valuación.

#### Gráfica 4

#### 4. ¿En qué rubro clasificaría la empresa en la que trabaja actualmente?



Fuente: elaboración propia, mayo 2019

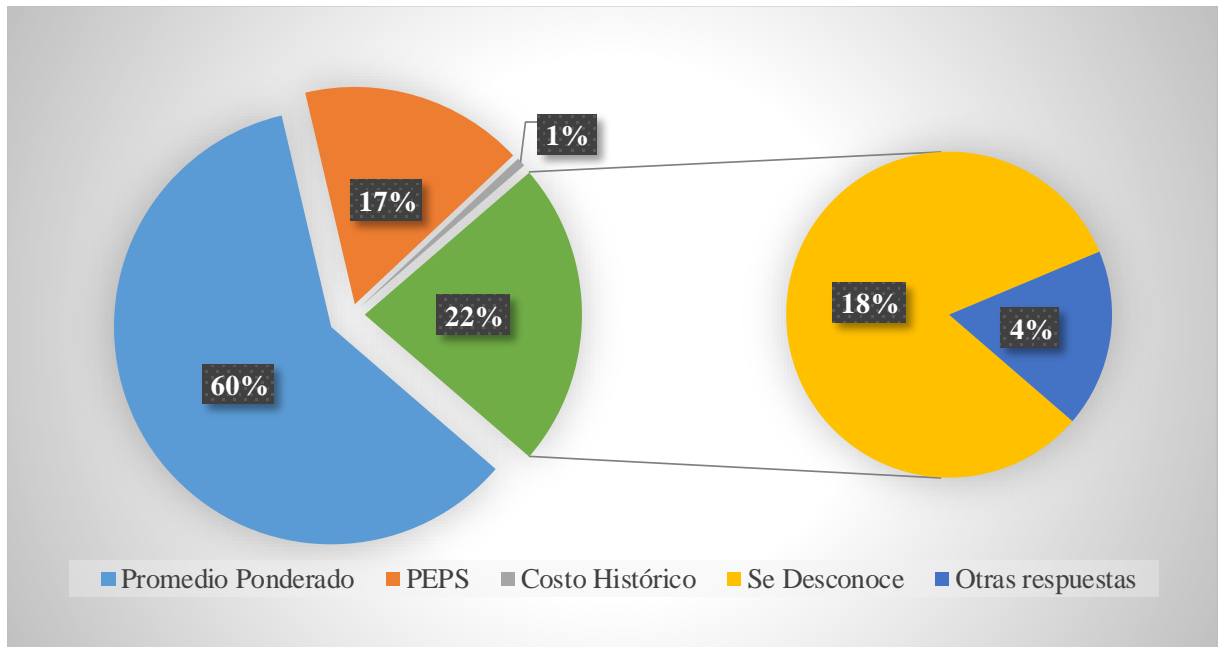
Para conocer el porcentaje de empresas que manejan inventarios se consultó a las personas encuestadas el rubro a la que pertenece la empresa en la que labora actualmente.

El 39% de las empresas corresponden al área de producción, siendo así el rubro al que se dedican la mayor parte de empresas. Seguido se encuentran las empresas que se dedican a la compra y venta de productos con un 32% y quedando por último el 29% que se dedica a la prestación de servicios. De los datos anteriores se deduce que la mayor parte de empresas manejan inventarios y necesitan la información necesaria sobre los métodos de valuación que existen.



## Gráfica 5

### 5. ¿Bajo qué método de valuación se encuentra inscrita la empresa en la que trabaja?



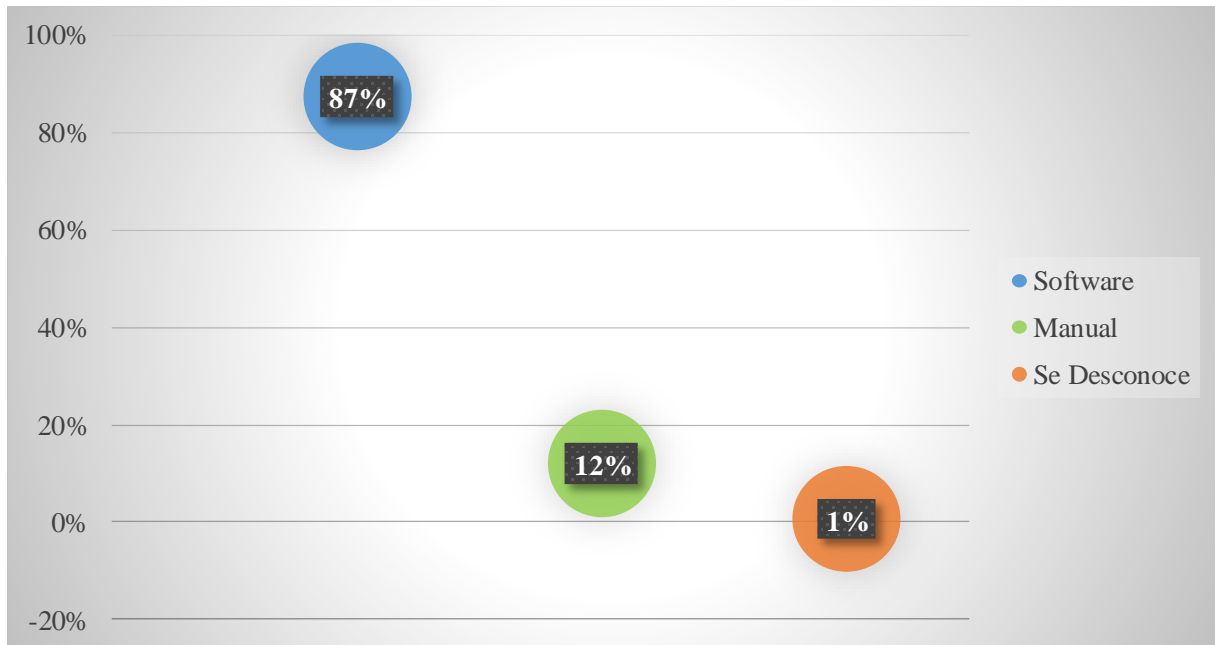
Fuente: elaboración propia, mayo 2019

Según las encuestas realizadas a las personas seleccionadas en la muestra se determinó que el método de valuación más utilizado por las empresas es el Promedio Ponderado con un 60% del total. El 19% no tiene conocimiento del método que se utiliza, el 17% utiliza el método Primero en entrar Primero en salir (PEPS) y por último siendo el menos utilizado con un 1% es el Costo Histórico.

En base a los datos mostrados en el párrafo anterior, es muy importante una especialización en el método Promedio Ponderado ya que es el que la mayoría de empresas eligen para sus operaciones, siendo así el más importante.

**Gráfica 6**

**6. ¿Los inventarios de la empresa en la que labora son controlados por un sistema contable (software) o de forma manual?**



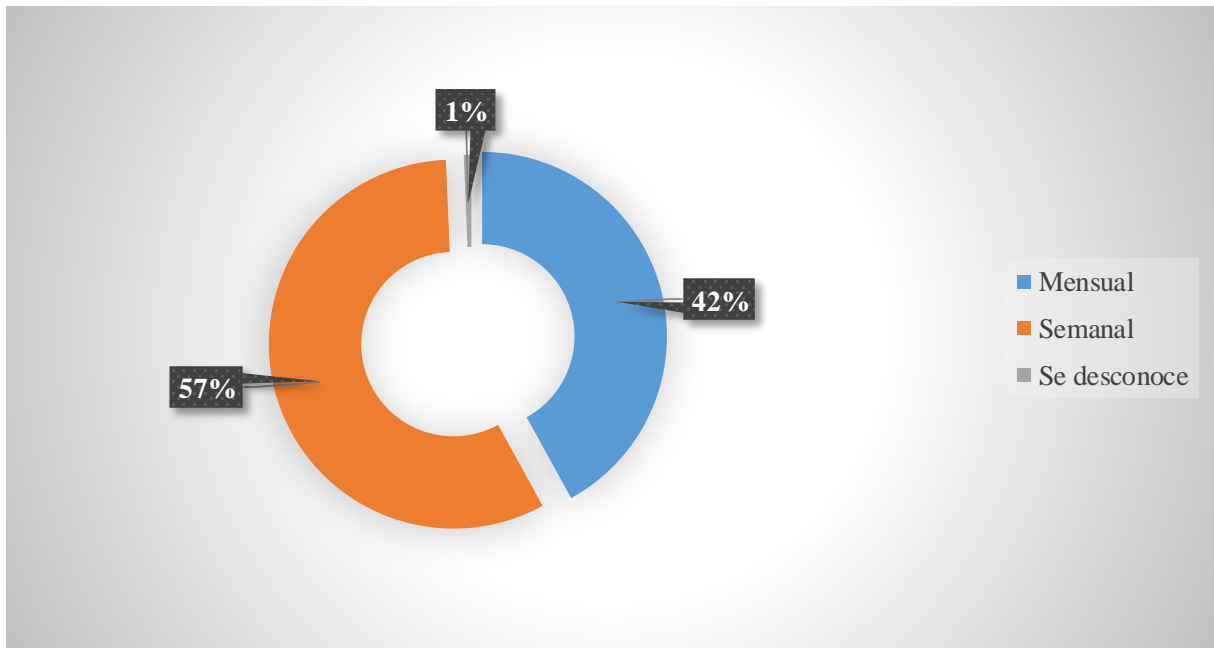
Fuente: elaboración propia, mayo 2019

Con el crecimiento que ha tenido la tecnología en la última década la mayoría de las empresas se han actualizado y han implementado distintos sistemas para controlar sus inventarios y de esta forma reducir el error humano que pudiese existir al momento de establecer el costo y crear discrepancias al momento de su análisis.

Para determinar si las empresas ya se encuentran actualizadas en este aspecto se hizo la consulta y el 87% indicó que en su lugar de trabajo se controla por medio de software, sin embargo, el 12% aún lo hace por medios manuales.

## Gráfica 7

### 7. ¿Con que eventualidad se realizan las compras en la empresa?



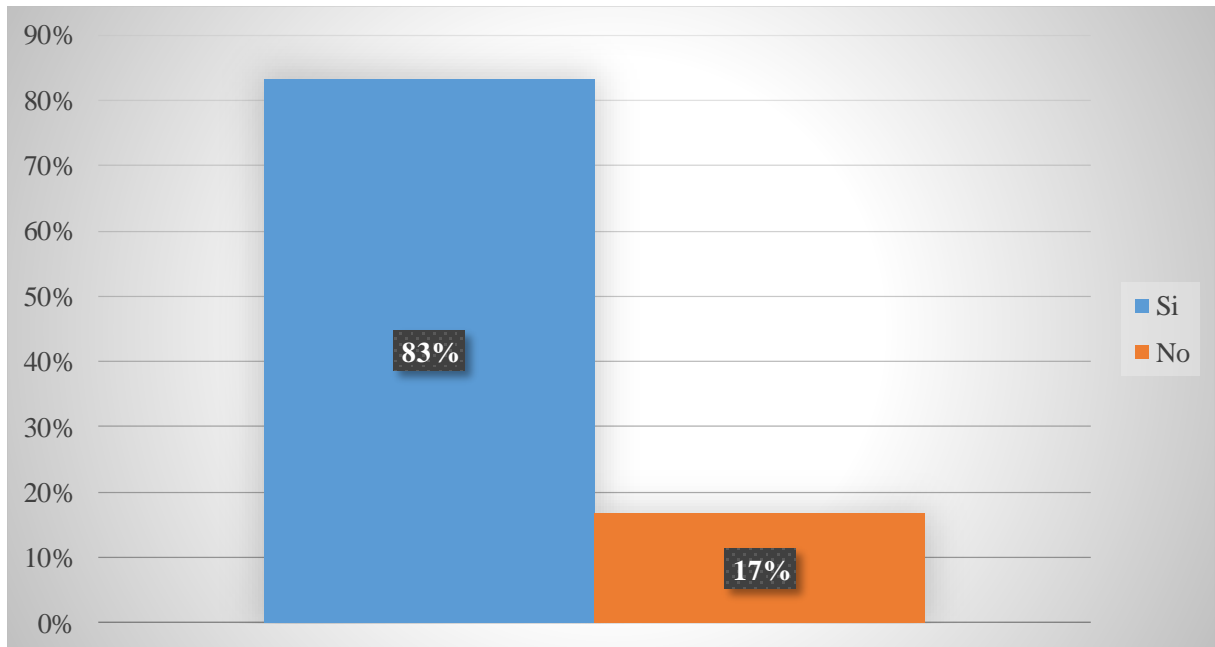
Fuente: elaboración propia, mayo 2019

Con el fin de conocer el tiempo de rotación que puedan tener los inventarios dentro de las empresas y derivado de este movimiento las variaciones que tienen los inventarios en su valor económico, se consultó con qué eventualidad se hacen las compras en las empresas

Como resultado a esta pregunta se obtuvo que el 57% de las empresas lo hacen semanalmente, siendo una rotación bastante frecuente y el 42% realiza sus compras mensualmente.

## Gráfica 8

### 8. ¿Existe una política interna sobre las entradas y salidas de inventarios en la empresa?



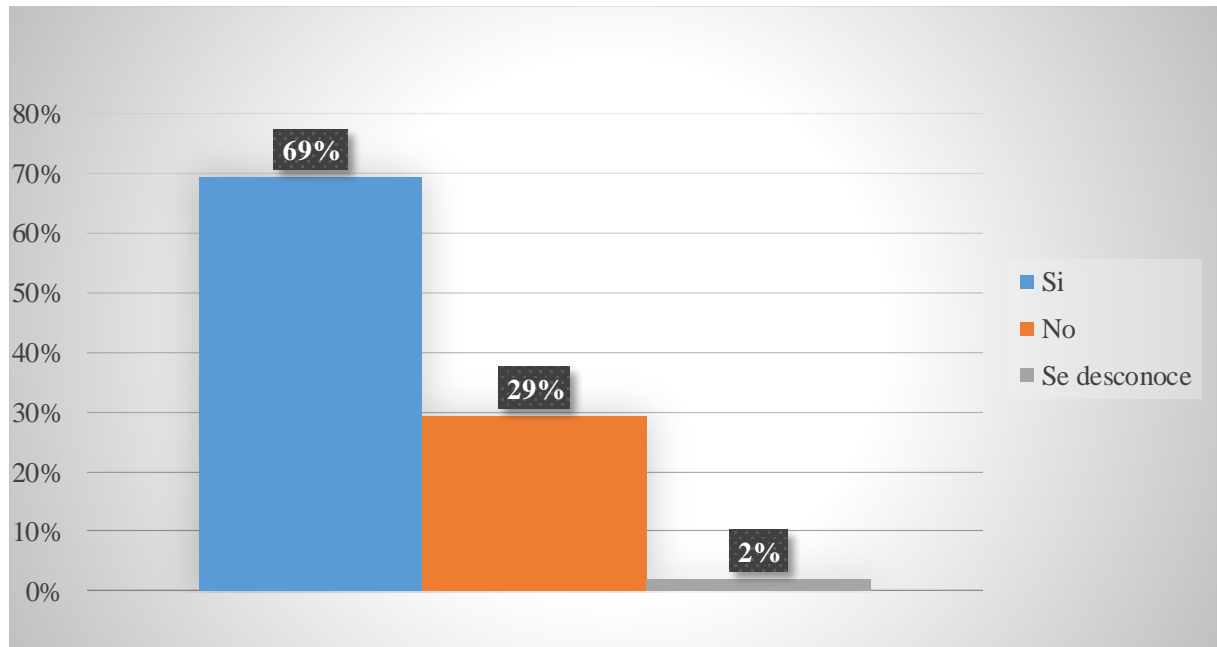
Fuente: elaboración propia, mayo 2019

Basado en los datos que se muestran en la gráfica se determinó que la mayor parte de empresas (83%) han implementado distintos métodos o políticas para mantener controlados los ingresos y egresos de sus inventarios, ya sea por traslados entre bodegas por temas de procesos de producción o bien por las compras y devoluciones que pueden existir.

Sin embargo, existe un 17% que no cuentan con determinadas políticas pudiendo causar faltantes o sobrantes excesivos al momento de realizar conteos físicos o mermas en el proceso de producción.

## Gráfica 9

### 9. ¿Existen negociaciones de precios fijos con los proveedores de inventarios de la empresa?



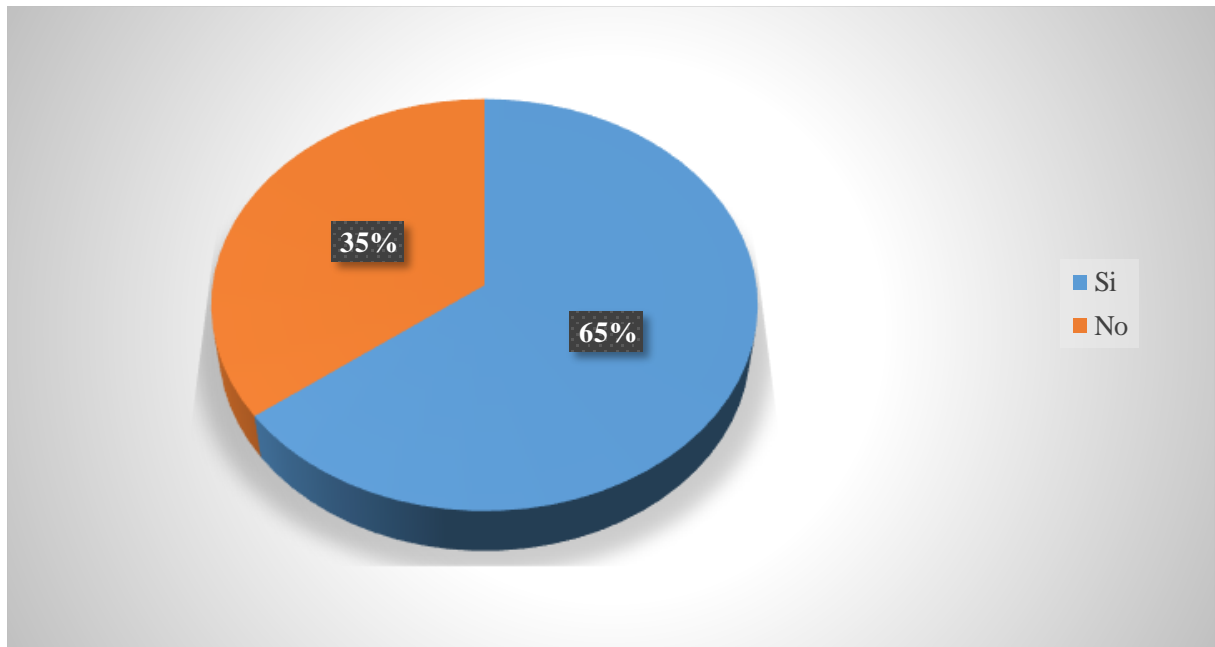
Fuente: elaboración propia, mayo 2019

Con el fin de verificar el grado de variaciones que podrían tener los inventarios con respecto a su valor económico al momento de realizar compras a los proveedores, se consultó a la muestra seleccionada si poseían negociaciones para mantener un precio fijo de los productos.

Se estableció que el 69% de las empresas sí mantienen sus costos en base a negociaciones con proveedores y el 29% no las poseen, por lo que en este caso es muy probable que se presenten altibajos en sus costos.

**Gráfica 10**

**10. ¿En la empresa que labora, existe un equipo de trabajo determinado para la revisión de los costos de los inventarios?**

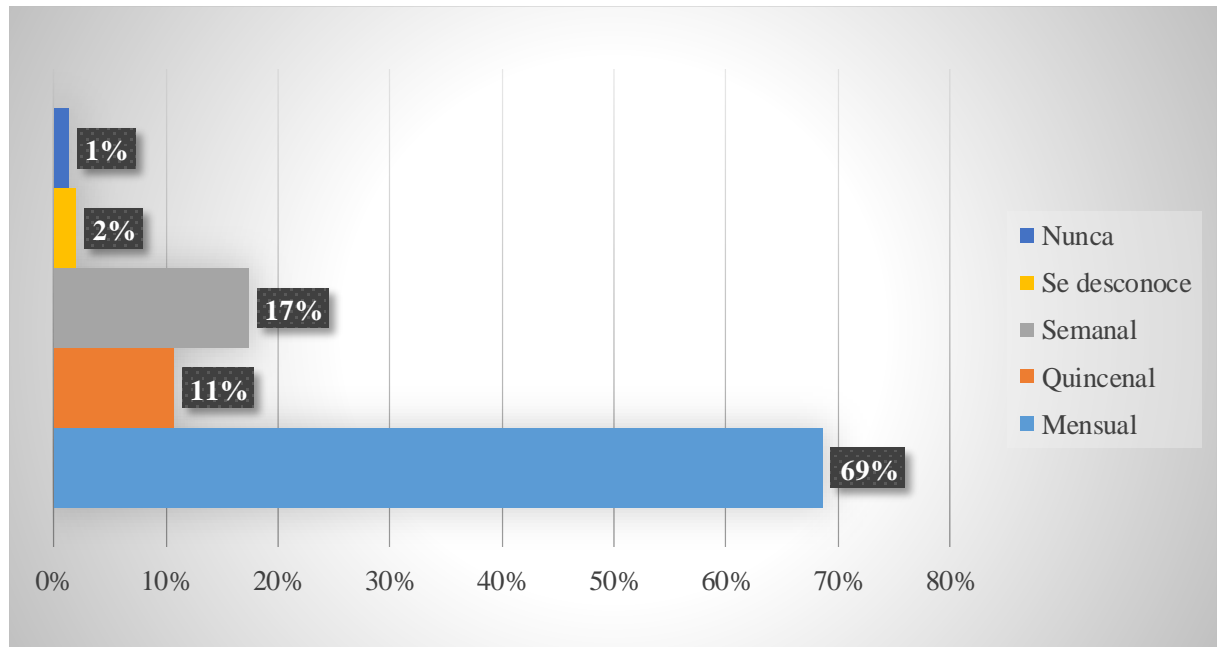


Fuente: elaboración propia, mayo 2019

Con respecto al tema de costos de inventarios, es de suma importancia que se revisen con frecuencia para evitar cualquier inconveniente en la información que se derive de sus cálculos. Para esta verificación se necesita el personal adecuado y para determinar si las empresas cuentan con dicho personal se le consultó a la muestra para lo cual el 65% indicó que sí existe un equipo de trabajo determinado para esta tarea, mientras que el 35% restante no lo tienen, lo cual indica que es muy probable que las empresas tengan discrepancias en su información, ya que no se realiza una revisión constante de este rubro.

**Gráfica 11**

**11. ¿Con qué periodicidad se revisan los costos de los inventarios en la contabilidad de la empresa?**



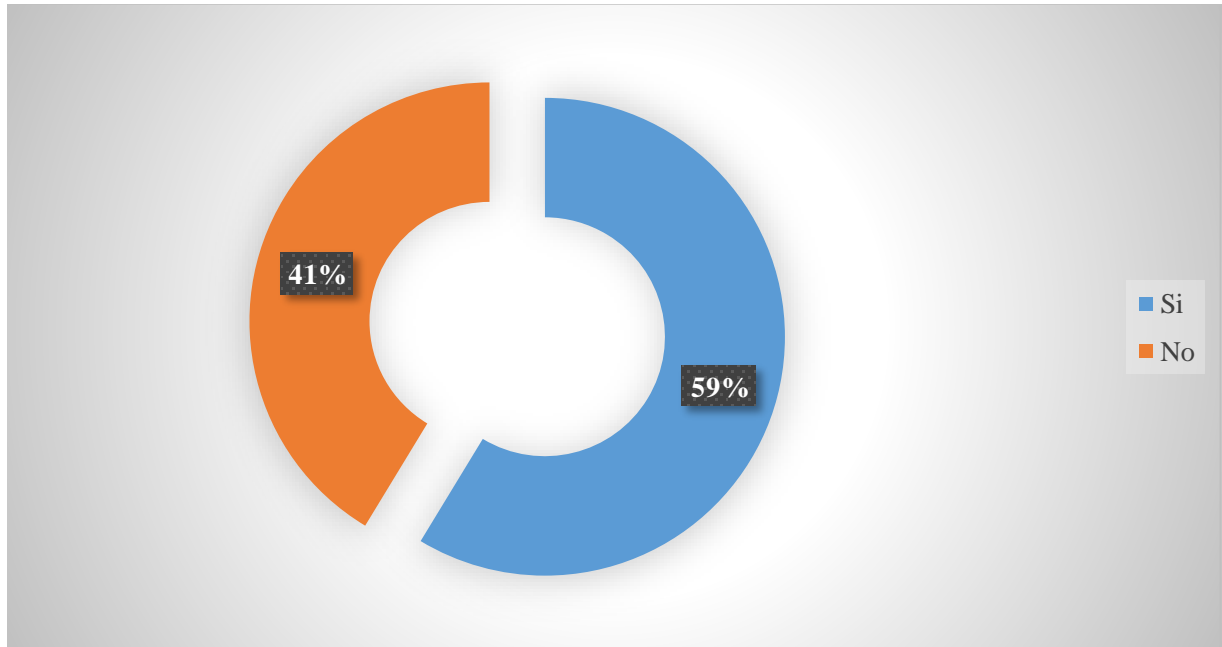
Fuente: elaboración propia, mayo 2019

Con la finalidad de evitar cualquier error que pueda presentar la información de los inventarios es necesario realizar revisiones a los costos de los mismos. Para determinar si las empresas realizan esta tarea se hizo la pregunta a la muestra elegida.

Como resultado se obtuvo que el 69% realizan la revisión del comportamiento del costo de sus inventarios con una periodicidad mensual, el 17% lo hace de forma semanal consiguiendo de esta forma que la información del costo sea más eficaz y eficiente. Por último, el 11% lo realiza de forma Quincenal.

## Gráfica 12

### 12. ¿Conoce algún beneficio al aplicar los métodos de valuación de inventarios?



Fuente: elaboración propia, mayo 2019

Para conocer más el grado de conocimiento que tienen las personas sobre los métodos de valuación de inventarios se consultó si conocían algún beneficio al aplicar los mismos en sus procesos.

De esta pregunta se confirmó que el 59% conoce por lo menos un beneficio de los métodos mencionados y el 41% respondió no conocer ningún beneficio, por lo que se puede deducir que gran parte de la muestra no se encuentra completamente capacitada para prestar un servicio de asesoramiento sobre el tema.

Como complemento a la pregunta anterior se pidió que indicaran los beneficios que conocían, de los cuales se describen algunos de ellos:

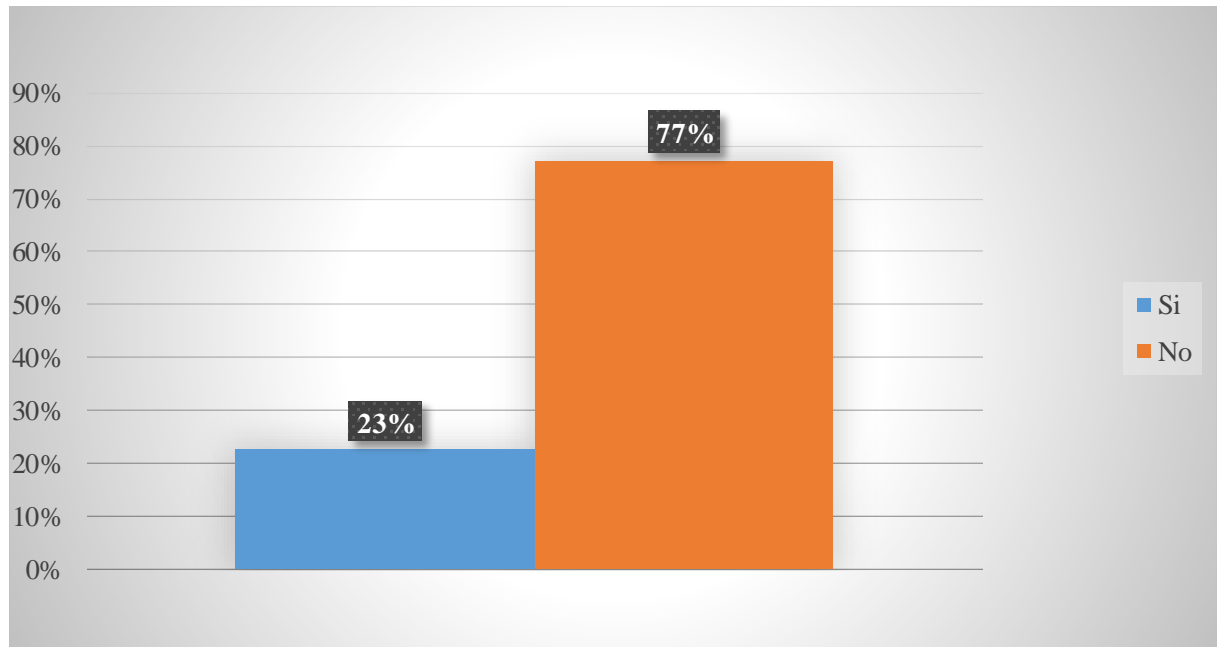
- Un costo razonable por medio del promedio de entradas y salidas
- Mejora el costo de comida



- Determinación correcta de costo de inventarios
- El valor del producto se mantiene
- Los costos son estables
- El costo de los productos es más eficiente
- Se determina mejor el costo
- Costos y estabilidad
- Los costos mejoran
- Precios y costos reales y existencias actualizadas
- Ajustar los precios a nivel de mercado
- Conocimiento del costo del producto
- El costo del producto es real
- Se calcula de mejor forma el costo de los productos
- El valor del inventario es más razonable
- Los inventarios son mejor controlados
- El precio del producto se presenta correctamente
- Mejora el control del precio del inventario existente en la empresa

**Gráfica 13**

**13. ¿Considera que hay suficiente información por parte de las entidades del Estado con respecto a los métodos de valuación de inventarios?**



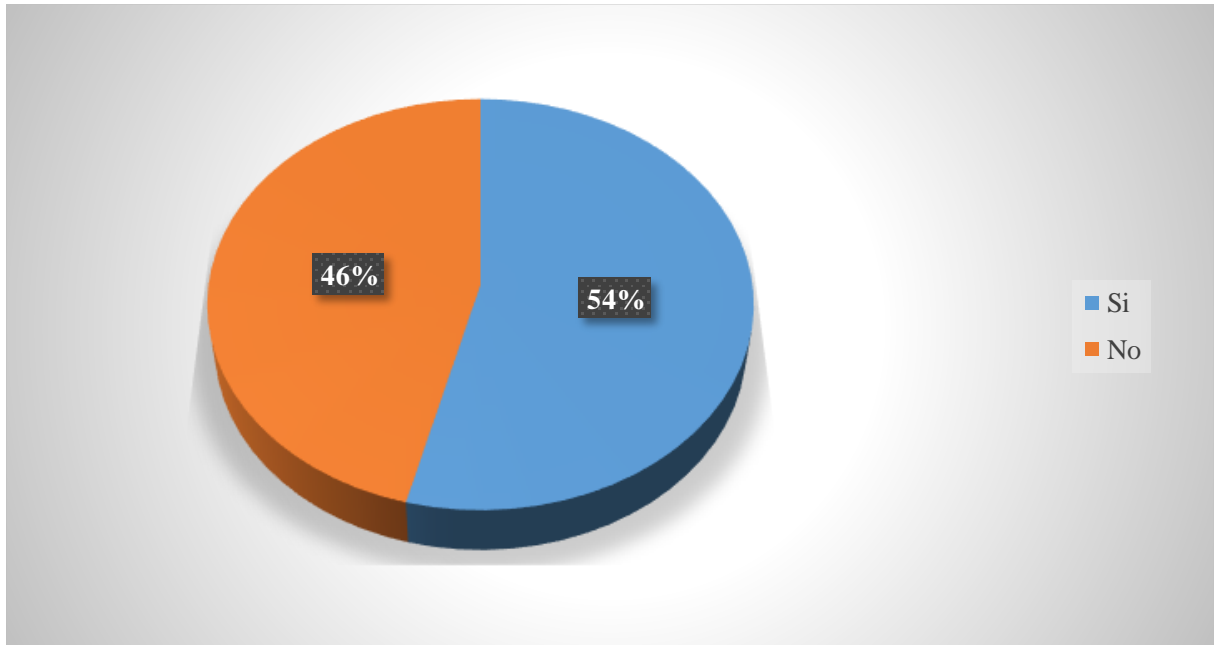
Fuente: elaboración propia, mayo 2019

Con esta pregunta se determina si la información que otorgan las entidades del Estado sobre los métodos de valuación de inventarios es suficiente para el conocimiento de las personas; sin embargo, es importante señalar que los métodos de valuación se encuentran detalladas en el decreto 10-2012 por lo que es de acceso a todas las personas.

El 77% indicó que no hay suficiente información del tema, mientras que el 23% indicó que sí existe la información suficiente para estar capacitado en la valuación de inventarios.

**Gráfica 14**

**14. ¿Ha tenido la necesidad de estudiar un curso para conocer o reforzar su conocimiento sobre inventarios y sus métodos de valuación?**



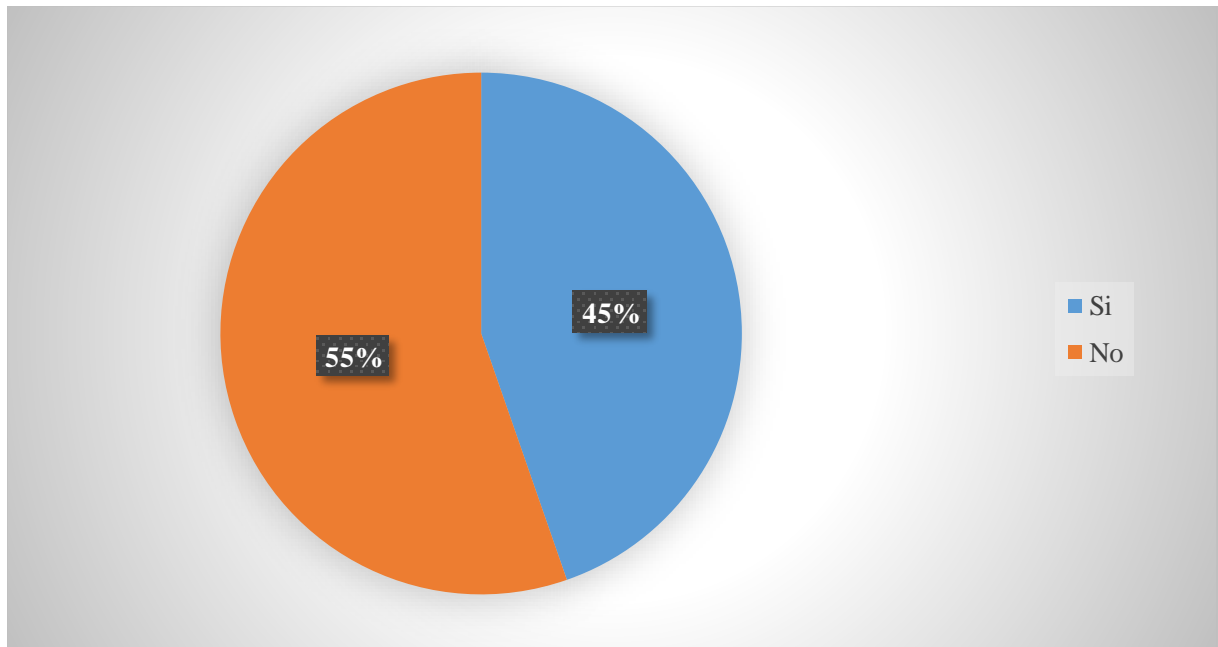
Fuente: elaboración propia, mayo 2019

Continuando con el grado de conocimiento que se tiene a nivel profesional sobre la valuación de inventarios, se preguntó si en el ámbito profesional se necesita de capacitaciones extras de los que se obtienen del estudio en los distintos establecimientos educativos a nivel medio y las Universidades autorizadas.

En este caso el 54% de la muestra comentó que ha tenido la necesidad de participar en cursos adicionales para conocer o reforzar su conocimiento sobre el tema, mientras que el 46% no ha estado en la necesidad de estudiar cursos adicionales.

**Gráfica 15**

**15. ¿Con el conocimiento que tiene actualmente sobre los métodos de valuación de inventarios, podría dar asesoría a una empresa?**



Fuente: elaboración propia, mayo 2019

Como última pregunta a las personas encuestadas y para determinar la confianza que tienen del conocimiento que poseen sobre los métodos de valuación de inventario se preguntó si estarían dispuestas a dar asesoría sobre el tema, para lo cual el 55% indicó que no lo harían y el 45% efectivamente si otorgaría asesoría.

Dando como resultado que existe un gran porcentaje de profesionales con un grado de desconocimiento sobre los métodos de valuación de inventarios que la Ley de ISR permite en Guatemala.

## **Capítulo 3**

### **Discusión y conclusiones**

#### **3.1. Extrapolación**

Tomando como base de investigación la pregunta planteada en este documento que buscaba conocer ¿Cuáles son los métodos fiscales de valuación de inventarios utilizados en el municipio de Guatemala del departamento de Guatemala? que las empresas deben conocer para elegir uno de ellos al momento de su constitución y que son permitidos por el decreto diez guión dos mil doce (10-2012) en su libro I, Impuesto Sobre la Renta en el artículo cuarenta y uno (41) Valuación de inventarios.

Se inició investigando sobre los métodos de valuación, que son las técnicas que se pueden utilizar para colocarle un valor monetario a algo, en este documento se refiere específicamente al rubro de inventarios en la contabilidad, cada método es utilizado dependiendo del tipo de inventario que se maneje, por esta razón es que se debe elegir el método que más se adapte a la empresa.

Con respecto a los inventarios, existen muchas formas de clasificarlos dentro de una empresa, en este documento se tomó como base tres tipos:

- Inventario de materia prima, que se refiere a los artículos que las empresas adquieren para la producción de nuevos productos
- Inventario de producto en proceso, este tipo de inventarios son las materias primas que se encuentran dentro de un proceso de producción
- Inventario de producto terminado, acá se encuentran los artículos que ya finalizaron su proceso de producción y están listos para la venta, también pueden ser los productos que las empresas compran para la venta, es decir, que no pasan por un proceso de producción

Ross, S., Westerfield, R. & Jaffe, J., (2012) indica que:

El inventario se clasifica por lo común en tres categorías, la primera es materias primas, es decir, todo lo que la compañía usa como punto de partida en su proceso de producción... El segundo

tipo de inventario es trabajo en proceso, que es precisamente lo que el nombre indica: el producto no terminado. La magnitud de esta parte del inventario depende en gran parte de la duración del proceso de producción... El tercer y último tipo de inventario es bienes terminados, esto es, los productos listos para enviar a vender. (p.861)

Los inventarios son parte importante de las empresas ya que es su principal recurso para generar ganancias, los ingresos que obtenga dependerá de la capacidad que tiene para distribuir sus artículos en el mercado. Al mismo tiempo el resultado que se obtenga en el Estado de Resultados, pérdida o ganancia del ejercicio, dependerá de la correcta valuación de éstos ya que el costo de cada artículo lo afectará directamente.

Los objetivos de la valuación de inventario según Romero L., Alvaro J. (2012):

- Correcta valuación del costo de ventas, el cual se ha de enfrentar a los ingresos del periodo y aparecerá dentro del estado de resultados, disminuyendo el importe de las ventas netas, para determinar la utilidad bruta
- Correcta valuación del inventario final, que se presentará dentro del activo a corto plazo en el estado de posición financiera. (p.227)

La legislación guatemalteca enlista cuatro métodos para la valuación de inventarios y les permite a las empresas utilizar uno de estos métodos, se encuentran en el artículo número cuarenta y uno (41) del decreto número diez guion dos mil doce (10-2012):

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

Con respecto al método llamado “Costo de producción”, más que un método para valorar el inventario es una práctica que se utiliza para incluir los costos directos e indirectos a las materias primas, necesarios para la producción de un bien final, un producto terminado, que estará listo para su venta al público.

Otro concepto de Costo de Producción es el que nos muestra Sinisterra V., Gonzalo (2011)

Por costos del producto debe entenderse todas aquellas erogaciones y cargos asociados clara y directamente con la producción de los bienes. Los costos del producto hacen relación a todos los costos involucrados en el área de manufactura. Los costos de producción – materias primas, mano de obra, y costos indirectos – hacen parte de los costos del producto. (p.15)

Como segunda opción para las empresas existe el método de valuación primero en entrar primero en salir (PEPS) o “First In, First Out” (FIFO) por sus siglas en inglés, cómo su nombre lo indica, en este método de valuación los primeros artículos que ingresan al inventario al momento de la compra son los primeros que deben salir al momento de vender o bien de consumir en el caso que sea para una producción.

Este método se utiliza principalmente para el manejo de inventarios con un movimiento constante y que en su mayoría son productos perecederos, ya que se basa en que los artículos que están próximos a su fecha de vencimiento sean los primeros en ser vendidos o consumidos para que no se tengan pérdidas por inventarios obsoletos. Adicional a lo anterior también se puede utilizar en las empresas que controlan inventarios de “moda” ya que generalmente este tipo de inventarios se ve afectado por las épocas, por lo que los inventarios más antiguos deben venderse lo antes posible.

Guajardo C., Gerardo & Andrade de Guajardo, Nora (2014) dicen:

Cuando se aplica el método de primeras entradas, primeras salidas o método PEPS de valuación de inventarios, se supone que las primeras mercancías compradas son las primeras que se

venden. Por lo tanto, las mercancías en existencia al final del periodo serán las últimas, es decir, las de compra más reciente, valoradas al precio actual o al último precio de compra.

Este método refleja al final un mayor saldo de inventarios (sobreevaluado) y un costo de ventas menor (subvalorado). (p.309)

El tercer método que presenta la ley es el Promedio Ponderado, este es el método más utilizado en la actualidad por las empresas, consiste básicamente en realizar un cálculo para promediar el valor de cada artículo existente en el inventario, es decir, el valor total monetario que tiene el inventario en el balance dividido en el total de unidades que existen en el inventario, de lo cual resultará el costo promedio por unidad.

Este método es usado para los inventarios que tenga un volumen alto y que su movimiento sea muy constante. El costo promedio de los artículos se ve afectado solamente por los ingresos o compras que se realicen. Esto debido a que cada compra que se efectúa, en la mayor parte de las ocasiones, tienen un costo diferente a la compra anterior lo cual causa que el costo se vuelva a promediar y que las variaciones en los precios de compra se diluyan con cada movimiento. Con respecto a las salidas del inventario toman el último costo promedio que se haya calculado.

Por último, se encuentra el método Costo Histórico del Bien, el cual consiste en que los artículos que ingresan al inventario conservan su valor original, este método es recomendado utilizarlo para los inventarios que no tienen mucho movimiento y que se pueden identificar rápidamente, un ejemplo de este tipo son los inventarios de vehículos.

Los diferentes métodos que se describieron en los párrafos anteriores es necesario conocerlos debido a que tienen mucha interacción con diferentes ámbitos dentro de las empresas que manejan inventarios, en base a la encuesta realizada y los resultados obtenidos se observa que existe una gran parte de personas que no posee conocimiento sobre este tema, ya sea desconocimiento total o parcial.



El 36% de los entrevistados dice conocer los métodos y el 49% no conoce cómo se aplican, las personas que se tomaron para la muestra son quienes tienen una relación directa con el tema de inventario, basados en el lugar en donde trabajan y también parte de la muestra son estudiantes universitarios; es importante considerar que es necesario que conozcan del tema para crear un servicio de asesoría confiable para las empresas.

En la encuesta realizada se observó que el método más utilizado en la ciudad de Guatemala es el Promedio Ponderado, siendo de alguna forma el que más les conviene a las empresas utilizar, ya sea por su facilidad al establecer los costos del inventario o porque es el método más versátil que en la actualidad se encuentra, el 60% de las empresas a las que pertenecían las personas está inscrito bajo este método. En segundo lugar, se encuentra el método PEPS con un 17% del total, a diferencia del anterior este método se dificulta debido a que los inventarios deben controlarse cuidadosamente ya que las salidas del inventario se deben realizar en orden controlando minuciosamente el costo al que se registra la salida.

Los métodos Costo de Producción y Costo Histórico son los menos utilizados y es que el primero, más que un método, es una técnica para establecer el costo de un producto específico dentro de un proceso de producción, que en la mayor parte de empresas se puede llegar a usar sin que sea su método de valuación de inventarios elegido y el segundo es complicado de utilizar debido al poco campo en el que se puede utilizar por el inventario al que está destinado.

Es importante conocer el giro de negocio al que se dedica cada empresa y a donde se dirigirá en un futuro, esto para poder determinar de mejor forma el método que más le conviene, tomando también como base el tipo de producto que se manejará a lo largo de su existencia. Sin embargo, la ley permite a las empresas el cambiar de método con previa solicitud y validación por parte de la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT).

Se consultó a la muestra el tipo de empresa en el que laboraba para determinar qué rubro es el que predomina en la ciudad de Guatemala, para este punto se dividió en tres:

- Producción

- Compra – Venta
- Servicios

Para lo cual se concluyó que las empresas que predominan son las que se dedican a la producción con un 39% y luego se encuentran las empresas que se dedican a la compra-venta de productos totalizando un 32%, no muy alejado del anterior y por último las empresas que se dedican a la prestación de servicios quedando con un 29% del total encuestado. Dando como resultado que la mayor parte de empresas manejan inventario es necesario que se pueda dar a conocer con más detalle cada uno de los métodos anteriores.

Un punto importante dentro de las empresas con el tema de inventarios es sobre su control, esto para evitar pérdidas por obsolescencia que pueden ser causados por descuidos en su almacenaje, por productos caducados, entre otras. Es necesario crear puntos de control para operar de forma adecuada los productos existentes en el inventario.

Para Heredia V., Nohora L. (2013) “El manejo estratégico de los inventarios, se constituye en una herramienta fundamental para las organizaciones, dentro de las áreas de fabricación en las empresas manufactureras y de prestación en las de servicios, es por lo tanto muy valioso para la organización contar con una estructura de manejo de inventarios...” (p.167)

Otro concepto que se puede tomar es el que da Córdoba P., Marcial (2012):

La gestión de inventarios le permite a la empresa definir la cantidad suficiente y tipo de los materiales, productos en proceso y terminados o acabados necesarios en el proceso de producción o venta, para satisfacer la demanda habitual o eventual del cliente minimizando los costos (Gaither y Frazier, 2000). (p.212)

Un punto fundamental en el control de inventarios es la creación de bodegas o almacenes dentro de las instalaciones de las empresas, cada almacén debe cumplir con las necesidades que requieran

los productos que maneja, ya que existe infinidad de tipos de artículos, por ejemplo, se pueden encontrar productos que se deban mantener en congelación, productos que deban estar en lugares secos o bien a una temperatura moderada.

Hay que evaluar constantemente el nivel de inventario que se debe mantener en los almacenes para poder cumplir con la obligación que se contrae con cada uno de los clientes al momento de las ventas que se realizan; este nivel se puede medir por medio del volumen de ventas que se tiene durante los periodos. Junto con el nivel de stock que se debe mantener se encuentra la rotación del mismo que se refiere a la velocidad con la que se mueven los productos, este aspecto está más ligado a los artículos que tienen un tiempo estimado en el que pueden ser utilizados o vendidos y que pasado este tiempo pueden representar pérdidas a la empresa.

En relación al nivel de stock que se mantiene disponible en las bodegas y el volumen de ventas a los clientes, se ve involucrado el tema de compras a proveedores, para establecer la temporalidad con la que las empresas mantienen su rotación de inventarios se consultó la periodicidad que manejan las empresas para realizar sus compras; danto como resultado que la mayor parte de las empresas de la ciudad de Guatemala realizan compras semanales, 57% del total encuestado, seguido de empresas que las realizan de forma mensual.

Una forma muy común de controlar los inventarios es por medio de Kárdex que es una herramienta que ayuda a tener un registro de los ingresos y egresos que se tienen en los almacenes, adicional puede aportar información relevante para la verificación del costo del mismo.

Un concepto de Kárdex es el que describe Rincón S., Carlos A. (2011)

El documento control de las existencias para el inventario permanente se llama kárdex, el cual se puede realizar con tres diferentes métodos: PEPS, UEPS, Promedio Ponderado. El kárdex se puede realizar manual o automatizado (la hoja de cálculo puede servir para facilitar el cálculo automatizado del kárdex. (P.67)

Un tema importante en el control de inventarios, pero en un aspecto más administrativo es la validación recurrente de los costos, ya que en este punto se ve afectada la información financiera de la empresa. En general las operaciones que afectan el costo del inventario son las compras o ingresos luego de un proceso productivo y en segundo plano se toma en cuenta que lo que puede llegar a afectar son las negociaciones de precios con los proveedores, esto se debe regular para poder mantener un costo que no varíe demasiado y subsecuentemente que el margen de utilidad que se obtiene no se vea afectado.

Con la validación de costos se ve involucrada principalmente la compra de productos, siendo esta actividad la que genera el costo de los inventarios debido a que cada ingreso de materiales que se tiene en los almacenes tiene un nuevo precio que afecta el valor de los inventarios, ya sea favorable o no para la empresa, por tal razón como parte de los controles se deben realizar validaciones a las negociaciones que se mantienen con los proveedores, de este punto se investigó consultado a la muestra si las empresas conservaban negociaciones de precios fijos para lo cual el 69% indicó que efectivamente mantienen sus precios, dejando por otro lado un 29% que no lo hace. Se determinó de esta manera que en el primer grupo los costos son más estables debido a que no se tienen altibajos, siendo lo contrario en las empresas que no mantienen precios fijos con sus proveedores.

En la actualidad se han creado distintos programas informáticos que ayudan a las empresas para poder controlar de mejor forma sus inventarios, muchas empresas se dedican a innovar en este aspecto ya que conocen la importancia que tienen. También es muy importante puedan capacitar a su personal para implementar distintos métodos de control y crear un equipo dedicado a esta tarea lo cual aporta beneficios.

En base a los datos recabados se constató que la mayor parte de empresas controlan sus inventarios por medio de software manipulados por personas que las mismas empresas capacitan y adicional también han creado e implementado políticas internas para la recepción y despacho de productos dentro de sus almacenes, más específicamente el 83% de las empresas las poseen y esto provoca que exista un control de inventarios mucho más eficiente.

Las empresas deben considerar sumamente importante el control de sus inventarios físicos y costos de los mismos, para esto se puede considerar necesario el poseer un departamento o grupo de personas encargadas de esta tarea específicamente, esto con el fin de tener un mejor manejo en este tipo de temas, siendo muy importante realizar procesos más eficientes. En este aspecto el 65% de las empresas en las que laboran las personas encuestadas cuentan con este personal confirmando que mantienen una preocupación por manejar sus inventarios correctamente.

Dado que las empresas poseen un equipo específico para realizar las actividades de validación de costos, se realizó una pregunta para determinar si la información resultante es verificada constantemente para lo cual se pudo establecer que la mayor parte de las empresas realizan la revisión de forma mensual, sin embargo, una porción lo realiza de forma semanal que puede causar un efecto positivo, ya que la información que se presenta es más veraz.

Como parte del tema investigado y para verificar más acerca de la información que pudiese existir en los distintos medios a los que en la actualidad las personas tienen acceso, se consultó a si habían tenido algún contacto con alguna información por parte de las entidades del Estado, sin embargo, el mayor número de encuestados no había obtenido ningún tipo de información acerca de los métodos de valuación de inventario.

Realizando distintas preguntas a otras personas y verificando en calendarios de capacitaciones públicas se constató que efectivamente no existe ningún tipo de orientación programada acerca del tema por parte del Estado, hay que aclarar un punto importante y es que los métodos de valuación de inventarios se encuentran solamente enlistados en la ley guatemalteca, más no se encuentra ningún tipo de descripción de cada uno de ellos en los distintos medios con los que dispone el Estado.

Un punto importante sobre este aspecto es que como parte del pensum de estudio algunas entidades educativas otorgan información sobre los métodos de valuación que pueden aplicarse a los inventarios; en la mayor parte de ocasiones esta educación se da a nivel diversificado, adicional a

la educación anterior se ve el tema también a nivel universitario, esto dependiendo de la licenciatura que la persona elija.

Por consiguiente, a lo descrito anteriormente las personas se ven obligadas a buscar otro tipo de educación, cursos o diplomados por mencionar algunos. Esto con el fin de generar un mejor conocimiento del tema y otorgar una mejor asesoría a las empresas que lo necesiten, que en la actualidad la mayoría lo necesitan por el tipo de actividad a la que se dedican. Para confirmar esto último se realizó la pregunta y con poca diferencia se determinó que la mayor parte de la población ha necesitado recibir o buscar otros medios para capacitarse sobre el tema, el 46% de las personas indicaron que no han necesitado tener otra fuente de educación, siendo esto porque parte de la muestra encuestada no labora en áreas que se relacionen con temas de inventarios.

Para verificar si las personas estaban completamente seguras con respecto al conocimiento que poseían sobre el tema investigado, se hizo una consulta simple, ¿Estaría dispuesto a dar asesoría a una empresa sobre los métodos de valuación?, de esta forma se ratificó que la mayor parte de las personas no se encuentran necesariamente capacitadas para realizar este tipo de servicio, por lo que se puede confirmar que gran parte de la sociedad aún necesita capacitarse sobre este tema y más específicamente las personas que se involucran en cuestiones que involucren inventarios o bien los profesionales tanto a nivel medio como los más avanzados que son las personas universitarias.

### 3.2. Hallazgos y análisis general

Basado en la investigación que se realizó se pudo determinar que los distintos métodos de valuación de inventarios aplicados de forma correcta, ayudan de gran manera a las empresas para controlar sus inventarios, tanto físicamente como el costo de los mismos y de esta forma presentar información financiera confiable.

Se obtuvo información precisa de que la mayor parte de las personas dentro de la Ciudad de Guatemala conocen la existencia de los métodos que permite la ley guatemalteca, asimismo se pudo comprobar que con respecto a su aplicación dentro de las empresas, la mitad de las personas

no lo conocen y por consecuencia puede generar un descontento dentro de las empresas que necesitan de una asesoría confiable que les pueda permitir generar utilidades.

También se pudo comprobar que la mayor parte de las empresas han implementado múltiples puntos de control en sus inventarios y se actualizan constantemente con respecto a la tecnología que en la actualidad existe y que aporta más técnicas para mejorar el manejo de inventarios, sin dejar a un lado la experiencia que las personas poseen y que de alguna forma favorecen a la empresa.

Se determinó que no existe suficiente información por parte del Estado que permita a la población estar completamente capacitados en el tema, dando como resultado que las personas se vean en la necesidad de buscar otros medios por los cuales puedan tener toda la información pertinente y de esta forma prestar un mejor servicio profesional; adicional a este punto también se ratificó que gran parte de la población no se encuentra completamente satisfecha con su conocimiento sobre el tema y por consiguiente no se consideran con la capacidad necesaria para dar una asesoría a las empresas que lo necesiten.

### 3.3. Conclusiones

1. Las empresas tienen varias opciones entre los métodos de valuación de inventarios que son permitidos en Guatemala y que son funcionales para cada tipo de producto que puedan poseer, así como el manejo de inventarios que implementen dentro de sus almacenes.
2. El aplicar los métodos de valuación de inventarios conlleva beneficios con respecto a su correcto control físico dentro de las empresas y la obtención de un costo correcto para los productos existentes y que al mismo tiempo pueden generar información financiera más precisa.
3. La población cuenta con el conocimiento básico referente al tema investigado, sin embargo, debido a que los inventarios son considerados parte importante dentro de las empresas es necesario un conocimiento más profundo y muchas de las personas han necesitado llevar a cabo estudios adicionales para responder satisfactoriamente a la necesidad que tienen las empresas de tener personal capacitado.

## Referencias

Congreso de la República de Guatemala. (1992). Decreto 26-92. *Ley del Impuesto Sobre la Renta*. Publicado en Diario de Centroamérica, Tomo CCXLIII, del 8 de mayo de 1992

Congreso de la República de Guatemala. (2012). Decreto 10-2012. *Ley de Actualización Tributaria*. Publicado en Diario de Centroamérica, Tomo CCXCIV, del 5 de marzo de 2012

Córdoba Padilla, M. (2012). *Gestión Financiera*. Bogotá: Ecoe Ediciones

Guajardo Cantú, G. & Andrade de Guajardo, N.E. (2014). *Contabilidad Financiera*. México: MCGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

Heredia Viveros, N. L. (2013). *Gerencia de Compras, la nueva estrategia competitiva*. Bogotá: Ecoe Ediciones

Madroño Cosío, M. E. (2016). *Administración Financiera del Circulante*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

Moreno Fernández, J. A. (2014). *Contabilidad de la estructura financiera de la empresa*. México: Grupo Editorial Patria, S.A. de C.V.

Rincón Soto, C. A. (2011). *Costos para PyME*. Bogotá: Ecoe Ediciones

Romero López, A. J. (2012). *Contabilidad intermedia*. México: MCGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

Ross, S. A., Westerfield, R. W. & Jaffe, J. F., (2012). *Finanzas corporativas*. México: MCGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

Sinisterra Valencia, G. (2011). *Contabilidad de Costos*. Bogotá: Ecoe Ediciones



## **Anexos**

## Anexo 1



### UNIVERSIDAD PANAMERICANA Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Se solicita de su apoyo para responder el cuestionario que a continuación se presenta, el cual será utilizado para la elaboración del artículo científico bajo el título “Métodos fiscales de valuación de inventarios utilizados en el municipio de Guatemala del departamento de Guatemala”. Este documento será realizado por un estudiante de la carrera de contaduría pública y auditoría, de la universidad Panamericana, sede Álamos.

El propósito de este artículo es conocer la importancia que tiene el conocimiento sobre los métodos de valuación de inventarios que tienen los estudiantes de Contaduría Pública y auditoría y las personas que laboren con temas relacionados a inventarios.

Por favor responda las preguntas que se presentan a continuación.

1. ¿Conoce los tipos de valuación de inventarios que la ley del ISR permite en Guatemala?

SI

NO

2. ¿Conoce cómo se aplica cada método de valuación de inventarios?

SI

NO

3. ¿Usted ha laborado en alguna área en la que involucre temas de inventarios?

SI  NO

4. ¿En qué rubro clasificaría la empresa en la que trabaja actualmente?

Producción

Servicios

Compra - Venta

5. ¿Bajo qué método de valuación se encuentra inscrita la empresa en la que trabaja?

---

6. ¿Los inventarios de la empresa en la que labora son controlados por un sistema contable (software) o de forma manual?

Software  Manual

7. ¿Con que eventualidad se realizan las compras en la empresa?

Semanal  Mensual

8. ¿Existe una política interna sobre las entradas y salidas de inventarios en la empresa?

SI  NO

9. ¿Existen negociaciones de precios fijos con los proveedores de inventarios de la empresa?

SI  NO

10. ¿En la empresa que labora, existe un equipo de trabajo determinado para la revisión de los costos de los inventarios?

SI  NO

11. ¿Con qué periodicidad se revisan los costos de los inventarios en la contabilidad de la empresa?

Semanal  Quincenal  Mensual

12. ¿Conoce algún beneficio al aplicar los métodos de valuación de inventarios?

SI  NO

Puede mencionar alguno: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

13. ¿Considera que hay suficiente información por parte de las entidades del Estado con respecto a los métodos de valuación de inventarios?

SI  NO

14. ¿Ha tenido la necesidad de estudiar un curso para conocer o reforzar su conocimiento sobre inventarios y sus métodos de valuación?

SI  NO

15. ¿Con el conocimiento que tiene actualmente sobre los métodos de valuación de inventarios, podría dar asesoría a una empresa?

SI  NO

**“Muchas gracias por su apoyo al responder las preguntas planteadas”**