

**UNIVERSIDAD INTERNACIONAL DE LAS
AMÉRICAS**

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA

Seminario de Graduación

Para optar por el Grado Académico de Bachillerato
en Contaduría

“Análisis del proceso de control de inventarios de la empresa
Alpla de Costa Rica S.A. para el periodo
2017 basado en la Norma Internacional de Contabilidad NIC
2”

Alumno

Giovanni Lobo Rodríguez

SAN JOSE, DICIEMBRE 2018

Agradecimientos

A Dios por permitirme llegar hasta acá, y a mi esposa e hijo por entenderme cuando no les dedico tiempo por estar con mi trabajo de Tesina. También a mis padres por apoyarme siempre e impulsarme a seguir estudiando.

A mi tutor Francisco Fallas y al director de carrera don Carlos Chacón, por su apoyo y seguimiento para terminar este trabajo de investigación.

Contenido

Resumen Ejecutivo.....	7
Capítulo I Introducción.....	9
Planeamiento del Problema de Investigación.....	9
Definición del problema.....	9
Objetivos de la Investigación.....	9
Objetivo general.....	9
Objetivos específicos.....	9
Justificación de la Investigación.....	10
Antecedentes de la Investigación.....	12
Proyecciones.....	16
Capítulo II Marco Teórico.....	17
Contabilidad.....	17
Tipos de Usuarios de la Contabilidad.....	18
Usuarios externos.....	18
Usuarios internos.....	18
Tipos de Contabilidad.....	18
Contabilidad financiera.....	19
Contabilidad fiscal.....	19
Contabilidad administrativa.....	19
Postulados Básicos de la información financiera.....	20
Postulados Básicos Referentes a la Entidad Económica.....	20
Sustancia económica.....	20
Entidad.....	21
Negocio en marcha.....	21
Administración de Materiales.....	22
Adquisición de materiales.....	22
Planificación de Materiales.....	22
Almacenamiento y manejo de materiales.....	23

	2
Tipos de materiales.....	23
Sistema Contable.....	24
Manuales de Contabilidad	24
Catálogo de Cuentas	25
Política Contable.....	25
Postulados que Establecen las Bases para el Reconocimiento contable de Operaciones y Eventos con Efecto en la Entidad	26
Devengación contable.....	26
Asociación de costos y gastos con ingresos.....	26
Valuación.....	27
Dualidad económica.....	27
Consistencia.....	28
Elementos Básicos de los Estados Financieros.....	28
Activo.....	29
Pasivo.....	29
Capital.....	30
Ingresos.....	30
Costos.....	31
Gastos.....	31
Estados Financieros Básicos	31
Estado de situación financiera o balance general.....	32
Estado de Resultados.....	32
Estado de flujos de efectivo.....	33
Estado de cambios en el patrimonio contable.....	33
Notas a los estados financieros	34
Inventarios.....	34
Costo de los inventarios.....	35
Tipos de Inventarios	35
Inventario perpetuo.....	35

	3
Inventario periódico.	36
Gastos Adicionales que Forman Parte del Producto.....	36
Fletes.	36
Seguros.	37
Impuestos de importación.	37
Impuestos de ventas.....	37
Valuación del Inventario	38
Costos identificados.	38
Primeras entradas primeras salidas (PEPS).....	39
Sistemas de Estimación de Inventarios	39
Método de precios al menudeo o detallista.	39
Método de la utilidad bruta.....	40
Normas Internacionales de Información Financiera.....	40
Tabla.1	40
Normas Internacionales de Contabilidad	40
<i>Tabla.2</i> Normas Internacionales de Información Financiera	42
Norma internacional de contabilidad 2 (NIC 2).....	43
Objetivo.	43
Medición de los Inventarios.....	43
Costo de los inventarios	43
Costos de adquisición	43
Costos de transformación	44
Otros costos.....	44
Reconocimiento como un gasto	45
Control Interno.....	45
Entorno de control	45
Evaluación de riesgo.....	46
Actividades de control	46
Sistemas de información y comunicación.....	47

	4
Monitoreo.....	47
Capítulo III Marco Metodológico.....	48
Enfoque y Tipo de la investigación.....	48
Tipo de investigación.....	48
Diseños de la investigación	49
Muestra de la investigación	50
Población	50
Muestra.....	50
Tabla 3.....	51
Tabla de variables	51
Instrumentos de medición.....	52
Cuestionario	52
Entrevista.....	52
Proceso para la recolección de datos.....	53
Método de análisis de los datos	53
Capítulo IV Análisis de Resultados	54
Análisis del Cuestionario.....	54
Cuestionario para el encargado de Almacenes	54
Pregunta 1	54
¿Cuenta la empresa con un sistema para el registro y control de los inventarios?.....	54
Pregunta 2	55
¿Se realizan tomas físicas periódicas como medida de control de los inventarios?.....	55
Pregunta 3	55
¿La bodega cuenta con suficiente espacio para abastecer la producción requerida?.....	55
Pregunta 4	56
¿La empresa presenta controles para el material de los almacenes externos?.....	56
Pregunta 5	57
¿Tienen control sobre el desperdicio normal de producción?.....	57
Pregunta 6	57

¿La bodega cuenta con las condiciones para el almacenamiento de la mercadería, garantizando su inocuidad?.....	57
Pregunta 7.....	58
¿Cuándo el producto presenta contaminación o deterioro de cualquier tipo, existe algún proceso formal de reclamo por parte del cliente?	58
Pregunta 8.....	58
¿Existe un manual que refuerce el procedimiento escrito de cómo realizar la toma física de inventarios?.....	58
Pregunta 9.....	59
¿Se cuenta con un programa de capacitación sobre el manejo de los inventarios para el personal nuevo?	59
Pregunta 10.....	60
¿Manejan un control de fechas de vencimiento de los productos?.....	60
Entrevista con el contador	60
Pregunta 11.....	60
¿Se presentan los estados financieros al gobierno corporativo en tiempo y forma?	60
Pregunta 12.....	61
¿Conoce sobre la Norma Internacional de Contabilidad para los inventarios, NIC 2?.....	61
Pregunta 13.....	62
¿Al momento de medir el inventario toma en cuenta el Valor Neto Realizable?	62
Pregunta 14.....	62
¿Cuál es el método de valuación de inventario utilizado por ALPLA?	62
Capítulo V Propuesta.....	64
Objetivo General.....	65
Alcance.....	65
Políticas Generales	65
Procedimiento de la toma física	67
Procedimiento de Productos Obsoletos	69
Capítulo VI Conclusiones y Recomendaciones.....	70
Conclusiones de la Investigación.....	70

	6
Recomendaciones.....	71
Bibliografía	73
APÉNDICE A	74
Cuestionario dirigido al encargado de la bodega	74
APÉNDICE B.....	75
Cuestionario dirigido al encargado Contable	75
APÉNDICE C.....	76
Registro Fotográfico empresa Alpla de Costa Rica.....	76
Material de empaque y etiquetas	76
Materia Prima	80
Producto terminado	81

Resumen Ejecutivo

A través de los años y sobre todo en el último siglo el ser humano ha venido creando nuevas formas de facilitarse la vida cotidiana, se vive en la era llamada de la tecnología, porque la innovación y creatividad son pilares fundamentales en la sociedad actual, las empresas son un fiel reflejo de esto, y no cabe duda que las empresas manufactureras han experimentado constantes cambios para mejorar y brindar cada vez más y mejores productos.

Este trabajo de investigación se enfoca en analizar el sistema de control de inventarios de la empresa ALPLA de Costa Rica, que presenta deficiencias importantes que se deben atacar de una forma integral. A pesar de que esta compañía ha tenido un crecimiento importante en su producción en la última década y ha tenido que implementar nueva tecnología para suplir las necesidades de su único cliente regional como lo es Coca Cola Femsa, tiene áreas de mejora que permiten minimizar un posible impacto negativo en su operativa.

Además, se espera solventar deficiencias del proceso de control del inventario y atacar los desperdicios que han tenido un impacto significativo en los resultados de la compañía en los últimos años.

El presente trabajo consta de varias secciones:

El capítulo uno consta del Planteamiento del problema, el objetivo general y los específicos, la justificación del problema, antecedentes de la investigación, y las proyecciones.

En el capítulo segundo se presenta el Marco Teórico en donde se desglosa en detalle la terminología más utilizada durante el desarrollo de este tema y que ayudarán como apoyo para la comprensión del mismo.

En el capítulo tercero se establece el Marco Metodológico con su enfoque y tipo de investigación, diseño y muestra de investigación, tabla de variables y proceso de recolección de datos.

En el capítulo cuatro se desarrolla el análisis de resultados, utilizando los cuestionarios y los respectivos análisis de cada uno.

Para el capítulo cinco se establece el manual del procedimiento de la toma física de los inventarios como una propuesta a implementar en la bodega de la empresa ALPLA.

En el capítulo sexto y último se brindan las conclusiones y recomendaciones del trabajo de investigación y que permiten solventar la problemática identificada.

Capítulo I Introducción

Planeamiento del Problema de Investigación

Definición del problema.

Para este estudio el problema se define de la siguiente forma:

¿Cuáles son los factores de mejora que requiere la empresa ALPLA de Costa Rica S.A. en el proceso de control de sus inventarios?

Objetivos de la Investigación

Objetivo general.

Analizar el proceso de control de los inventarios y aplicar la norma internacional de contabilidad 2, en la empresa ALPLA de Costa Rica S.A. para proponer un adecuado lineamiento para mejorar dicho control.

Objetivos específicos.

- Determinar si el sistema actual con que cuenta la compañía para el control de los inventarios es el más adecuado.
- Evaluar si el tratamiento contable de los inventarios establecido por la empresa, se ajustan a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2.
- Proponer un manual de procedimientos para la toma física de los inventarios.

Justificación de la Investigación

Se ha tomado la decisión de realizar este estudio en la organización ALPLA de Costa Rica, debido a que presenta una etapa de cambios, tanto administrativos como de procesos y volúmenes de producción y, como parte de estos cambios, se ha convertido en una necesidad poseer un estudio de los sistemas actuales para mejorar y minimizar cualquier riesgo relacionado con inventarios, y que pueda impactar financieramente a la compañía. El inventario que posee esta compañía se basa en compra de resina y representa un monto significativo, además, este material es muy cotizado en el mercado, esto hace más sensible el tema del control de inventarios y su adecuado manejo.

Uno de los factores de éxito de cualquier compañía en un mercado globalizado, competitivo y tan dinámico como el que tenemos en la actualidad se basa en el correcto manejo de los inventarios; por lo tanto, las compañías deben darle la importancia que este requiere, para minimizar fluctuaciones considerables que puedan afectar los resultados de la organización. Este es un tema que en las empresas no se atiende con la adecuada relevancia. La importancia en el control de inventarios reside en el objetivo primordial de toda empresa, así como lo es obtener utilidades.

Sin embargo, si la función del inventario no opera con efectividad, no habrá material suficiente para poder trabajar, el cliente se inconforma y la oportunidad de tener utilidades se disuelve. Entonces, sin inventarios, simplemente no hay ventas.

El control del inventario es uno de los aspectos de la administración que las organizaciones deben manejar con registros fehacientes, tener siempre un responsable y políticas o sistemas que le ayuden a esta fácil pero tediosa tarea.

En todas las fases del manejo de inventarios resulta de vital importancia el control de este, dado que su omisión se presta no sólo al robo hormiga, sino también a mermas y desperdicios, pudiendo causar un fuerte impacto sobre las utilidades.

Uno de los principales problemas del control de inventarios es la falta de registros. El objetivo es tener a la mano información relevante, oportuna y útil para minimizar costos de producción,

aumentar la liquidez, mantener un nivel de inventario óptimo y comenzar a utilizar la tecnología con la consecuente disminución de gastos operativos.

Los programas de cómputo son excelentes, sin embargo, el que estén bien estructurados no garantiza que vayan a cubrir las necesidades de información. Es recomendable utilizar una de las herramientas más sencilla, pero más poderosas que la tecnología actual ha brindado: la hoja de cálculo.

Estos son algunos beneficios que se obtienen por incorporar un control adecuado:

- Al controlar el inventario se crea información precisa, que será útil para el aprovisionamiento de productos sin excesos y sin faltantes.
-
- 2) Es posible determinar la cantidad necesaria para la compra trimestral.
-
- 3) Será posible conocer el monto de la compra, lo que permitirá saber cuánto será necesario invertir.

Es de suma importancia, para la compañía, la ejecución de este estudio para mejorar en muchos de los problemas que se presentan el día a día, con diferencias en los inventarios, tanto de envases como de materiales de empaque, también se debe poner gran atención a los inventarios que se envían a cuarentena o bloqueados por parte del departamento de calidad, y que requieren de una revisión posterior, sin embargo, esta revisión no se está realizando oportunamente y por ende muchos de los inventarios bloqueados se llevan a merma, ocasionando una pérdida directa y considerable para la compañía.

Este estudio del proceso de control del sistema de inventarios en ALPLA primeramente se realizará por medio de la recopilación de información; mediante la toma física de un inventario, tanto de materia prima como del producto terminado, así como el material de empaque y su debida conciliación con el sistema informático actual, esto permitirá conocer si el tratamiento que se le

está dando al proceso es el correcto. Seguidamente, se hará una revisión del proceso de salidas del producto terminado y del desecho, que es objeto de reciclaje, posteriormente; también se hará la inspección de los ingresos tanto de materia prima (sacas de resina) como de materiales de empaque (Tarimas, bolsas plásticas, cartones separadores, cajas de cartón, grapas, flejes, plástico paletizador, goma).

Basado en lo anterior, se pretende comparar el saldo de lo que indica el sistema con el resultado de la toma física y, proponer a la empresa, los ajustes necesarios para su evaluación por parte de la jefatura de logística y la jefatura de almacenes. Así mismo, se espera tener una mejor conciliación del material utilizado para la producción de botellas.

Antecedentes de la Investigación

La investigación que este trabajo quiere presentar tiene como fin analizar el sistema que la empresa Alpla S.A. utiliza en su proceso de control de inventarios, y además, determinar si su contabilización está basado en la norma de contabilidad NIC2.

Para obtener una correcta investigación, se revisan diferentes tesis nacionales e internacionales, que se asemejan en parte con el propósito final que se quiere investigar, por lo anterior, se hace mención de las investigaciones que se lograron recopilar.

Se da inicio con las investigaciones internacionales recopiladas.

- En la investigación de la Universidad Andina del Cusco, Perú; Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, titulada. *“Análisis de inventarios y sus sistemas de gestión en la producción de joyas de la empresa Orito Cusco, periodo 2016”*.

Presentada por Cueto Z. y Victorio A.

Su objetivo general es analizar la situación de los inventarios y sus sistemas de gestión en la producción de joyas de la empresa “Orito” Cusco, periodo 2016.

Los resultados de este estudio, arroja dos puntos clave a resolver.

a. La investigación desarrollada concluye que la empresa “Orito” no cuenta con un adecuado sistema de gestión de inventarios.

b. En cuanto a la gestión de inventarios tomamos en cuenta tres sistemas de los cuales se sugiere a la empresa implementar el Modelo básico de la cantidad económica de pedido (EOQ) para tener una planificación de sus pedidos ahorrando costos mejorando las condiciones financieras de inversión y financiamiento en la producción de joyas en oro y plata de la empresa. (Cueto, Z. Victorio, A. 2016)

- En la segunda revisión se encuentra el trabajo de investigación de la Universidad de Cuenca, Ecuador; Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, Titulado: “*Análisis de la gestión de inventarios en las pequeñas empresas manufactureras de muebles de madera en la ciudad de cuenca caso práctico: Muebles Chelita*” presentado por: Bustamante C. - Quizhpe V.

Los resultados de este estudio arrojan los siguientes puntos:

a. Tanto Muebles “Chelita” como el 60% de las empresas encuestadas del sector no analizan el indicador sobre la rotación de sus inventarios, mientras que el 87% analizan el indicador de rentabilidad.

b. Tanto la empresa como el 60% de las empresas encuestadas del sector no manejan una herramienta informática para la administración de sus inventarios cabe mencionar que la mayoría de ellas utilizan la herramienta Microsoft Excel.

c. De acuerdo a los análisis realizados en la empresa Muebles Chelita como en el sector obtuvimos que el 67% de las empresas encuestadas no existe rotación de personal en el momento de la toma física de los inventarios generando un alto riesgo en el control registro y valuación de los mismos.

- Para nuestra tercera investigación se utilizó el trabajo de grado de la Universidad Peruana Unión, Escuela Profesional de Contabilidad, titulado: Propuesta de un sistema de control de inventarios, en la empresa proveedora de alimentos Bellavista SRL, 2016. Presentado por: Jiménez V. y Tapullima J (2017).

Dentro de su estudio se concluye de la siguiente manera:

a. Se encontró la carencia de una estructura adecuada para la planificación de adquisición de la mercadería.

b. Sobrecarga con todas las responsabilidades al dueño de la empresa, por lo que falta delegar funciones.

c. Falta de planificación de las compras de los materiales.

d. No cuentan con formatos establecidos para realizar la toma física de los inventarios.

A nivel nacional se logró referenciar tres trabajos de investigación con los siguientes temas y conclusiones.

- En la investigación realizada en la Universidad Internacional de las Américas, San José, Costa Rica, Titulada: *“Propuesta de un manual de procedimientos para el control del inventario de una empresa farmacéutica basados en las Normas Internacionales de Información Financiera”*.

Presentado por Weiyang He (2012).

Y concluye con lo siguiente,

a. Al ser Farmaplus una empresa casi familiar en donde la administradora es la dueña y farmacéutica, no se ha permitido la incorporación de políticas claras sobre el manejo del inventario

en vencimientos y medidas, ante las pérdidas por inventario en vencimiento no identificado a tiempo.

b. Existe desconocimiento de todos los farmacéuticos sobre las normas internacionales de contabilidad, ninguno de ellos fue capaz de saber con certeza si realmente, la farmacia donde laboraban cumple con las normas.

c. El software actual no tiene la capacidad de manejar la cantidad de inventario que tiene la farmacia,

- En nuestro segundo trabajo de investigación nacional se tiene la Tesina realizada en la Universidad Internacional de las Américas titulada *“Análisis de la Administración de inventarios de la empresa Vicsa correspondiente al periodo fiscal 2016 al 2017, aplicando la NIA 501”*

Presentada por Marian Andrea Villalobos García (2018).

a. Dentro de sus conclusiones rescatamos la de un mal acomodo de la mercadería dentro del almacén, lo cual no permite la movilización efectiva del inventario, además se desaprovecha el espacio.

b. Falta implementar un sistema de etiquetado propio de la compañía para identificar claramente los lotes existentes.

c. Existe ambigüedad de criterios dentro de los colaboradores del almacén, en lo que se refiere a temas técnicos del manejo correcto de las mercancías.

d. Existe una clara deficiencia en la comunicación dentro del departamento de las bodegas, además de capacitación para que todos los colaboradores conozcan el proceso desde el inicio hasta el final.

- Para el tercer trabajo revisado como antecedente encontramos la tesis de la Universidad Internacional de las Américas de Erick Caderón Zayas, titulada Análisis de la cuenta de inventario de la empresa Repuestos Automotrices S.A. al periodo fiscal 2016, para verificar el cumplimiento de la normativa vigente NIIF para PYMES sección 13. Inventarios. (Carderón, E. 2017)

Dentro de las conclusiones del trabajo de investigación se encontraron las siguientes:

- a. La empresa no realiza sus estados financieros basados en el marco de referencia establecida por la NIIF para Pymes.
- b. La empresa debe realizar una reestructuración de sus cuentas de inventarios para cumplir con lo que dicta la NIIF para Pymes.
- c. Falta un manual de procedimientos para el proceso de toma física de los Inventarios.

Proyecciones

La presente investigación espera obtener la información necesaria que permita realizar los ajustes tanto contables, de sistema, y de procedimientos en el control de los inventarios de la empresa ALPLA S.A.,

Se pretenden evitar las malas prácticas que llevan al exceso de mermas de los diferentes inventarios (materia prima, producto en proceso y producto terminado) en sus etapas de producción.

Además, se valoran las mejores prácticas que se puedan adoptar para maximizar el control de los inventarios, sin perjuicio de la productividad de la compañía.

Capítulo II Marco Teórico

En el presente capítulo se desglosa en detalle la terminología más utilizada durante el desarrollo de este tema y que ayudarán como apoyo para su comprensión.

Contabilidad

La contabilidad es el proceso mediante el cual las empresas recopilan información, registran y presentan de una forma ordenada y veraz en los estados financieros para toma de decisiones.

Para comprender de forma más clara el objetivo de la contabilidad, (Guajardo, Andrade 2014) establece que “el objetivo de la contabilidad es generar y comunicar información útil para la oportuna toma de decisiones de los acreedores y accionistas de un negocio, así como de otros públicos interesados en la situación financiera de una organización” (p.15). Para comprender de forma más clara el objetivo de la contabilidad, Guajardo, et al. (2014) establece que “el objetivo de la contabilidad es generar y comunicar información útil para la oportuna toma de decisiones de los acreedores y accionistas de un negocio, así como de otros públicos interesados en la situación financiera de una organización” (p.15).

En el presente, las empresas deben enfocar sus esfuerzos en llevar un buen sistema contable que les permita tener información oportuna y de primera mano, siendo este un elemento que brinda ventaja competitiva.

La contabilidad, sin duda alguna es una herramienta que suministra y comunica datos que la organización necesita analizar todos los meses para darle el rumbo adecuado realizando los ajustes necesarios.

Tipos de Usuarios de la Contabilidad

Usuarios externos.

Según lo que indica Guajardo, et al. (2014), los usuarios externos son:

Pretenden satisfacer las necesidades de inversión de un grupo diverso de usuarios, principalmente inversionistas presentes, inversionistas potenciales, acreedores, proveedores y otros acreedores comerciales, clientes, empleados, órganos internos o externos de revisión, gobiernos, organismos públicos de supervisión financiera y público en general. (Guajardo, et al. 2014, p16).

Los usuarios externos requieren de la información contable para poder realizar un análisis que les permita entender la rentabilidad de la empresa, y que le brinde las herramientas para la mejor toma de decisiones sobre una posible inversión en el negocio.

Usuarios internos.

Por otra parte, los usuarios internos según lo determina Guajardo, et al. (2014), son los usuarios que “no se rigen por leyes ni por otro tipo de disposiciones, si no exclusivamente por la necesidad de la información y la creatividad de quienes la elaboran” (p.18).

Sabiendo que los usuarios internos son los que manipulan la información, ellos son los que deben tener cuidado para que los datos tengan exactitud, a partir de ello esta decisión les permite establecer las políticas de negocio y ajustarlas a su conveniencia.

Tipos de Contabilidad

Partiendo de la ideología de que existen hoy en día múltiples negocios a nivel mundial, también existen diferentes tipos de contabilidades que se ajustan para cada uno de ellos, dentro de las que se logra encontrar, se tiene la contabilidad financiera, contabilidad fiscal y contabilidad administrativa.

Contabilidad financiera.

Según Guajardo, et al (2014) este tipo de contabilidad es la que:

Se conforma por una serie de elementos como normas de registro, criterios de contabilización, formas de presentación, etc., este tipo de contabilidad se conoce como contabilidad financiera porque expresa en términos cuantitativos y monetarios, las transacciones que una entidad realiza y determinados acontecimientos que le afectan (Guajardo, et al. 2014, p19).

La contabilidad financiera sirve como fuente de información para todo tipo de usuarios que tengan acceso a ella, y con base en ella, conocer el panorama sobre la situación económica en un determinado tiempo de la empresa, esta se rige por normas contables, locales e internacionales, las cuales sirven para la presentación y elaboración de dicha información.

Contabilidad fiscal.

Para Guajardo, et al. (2014) la contabilidad fiscal se define como “un sistema de información diseñado para cumplir con las obligaciones tributarias de las organizaciones respecto de un usuario específico: el fisco” (p.19).

Cada país tiene su regulación que enmarca las reglas para la captación de impuestos, por ende, esta contabilidad tiene la finalidad de cumplir con esta normativa local.

Contabilidad administrativa.

La conceptualización de este tipo de contabilidad para Guajardo, et al. (2014) es “un sistema de información al servicio de las necesidades internas de la administración, orientado a facilitar las funciones administrativas de planeación y control, así como la toma de decisiones” (p.19).

La contabilidad administrativa es una herramienta que tiene como finalidad ser aplicada a lo interno de la organización, y permite agilizar la comunicación de resultados entre todos los departamentos de la empresa, al final, esto ayuda al cumplimiento de los objetivos y metas, planteados por la organización.

Postulados Básicos de la información financiera

Las organizaciones deben presentar información financiera fiable que represente la situación económica real, para que esto se cumpla, deben existir ciertas características fundamentales dentro de un marco de referencia que está establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera.

Estos postulados según Guajardo, et al. (2014) “son un conjunto de supuestos generalmente aceptados sobre los que se basa su proceso de elaboración” (p.38). Estos postulados se clasifican en dos secciones: las que captan la entidad económica y las que establecen las bases para cuantificar las operaciones y su presentación.

Postulados Básicos Referentes a la Entidad Económica

Estos postulados son los que permiten identificar y delimitar la actividad para la cual fue creada la empresa, también se encarga de asegurar que la organización se mantenga en marcha a través del tiempo y prevalezca su giro económico.

Sustancia económica.

Para Guajardo, et al. (2014) este postulado se define de la siguiente manera:

Al hecho de que en la operación del sistema de información financiera y las transacciones o eventos económicos que afecten a una entidad, la sustancia de la transacción o el evento en cuestión debe prevalecer sobre la forma que se le pretenda dar; es decir, que el registro contable de la

transacción o evento debe basarse en su naturaleza, más que en la forma que se concrete (Guajardo, Andrade 2014, p39).

Partiendo de lo indicado en el párrafo anterior, se aprecia que todos los registros y transacciones que lleva a cabo una empresa necesariamente deben ser estudiados a fondo, ya que se necesita conocer su proceder para poder determinar el efecto que tendrá en la consolidación y presentación de toda la información contable.

Entidad.

Guajardo, et al. (2014) lo define de la siguiente forma:

Este supuesto indica que las operaciones y la información financiera de una organización económica son independientes de las de sus accionistas, acreedores, deudores, patrocinadores y cualquier otra organización. Su objetivo es evitar la confusión de las operaciones económicas celebradas por la empresa con alguna otra organización o individuo. (Guajardo, et al. 2014, p39).

Este postulado permite delimitar el marco de acción de la compañía, y a su vez separarla de los accionistas, acreedores, deudores, etc., con el objetivo de evitar confusión entre organizaciones o individuos.

Negocio en marcha.

Guajardo, et al. (2014) define el concepto de negocio en marcha de la siguiente forma:

Este postulado consiste en asumir que la permanencia de una organización económica en el mercado no tendrá límite o fin, con excepción de las entidades en liquidación. Por lo tanto, permite suponer, salvo prueba

en contrario, que la entidad seguirá operando por tiempo indefinido, por lo que no es válido usar valores de liquidación es decir, de remate, al cuantificar sus recursos y obligaciones. (Guajardo, et al. 2014:39).

Este elemento establece que la empresa se crea con el fin de mantener la operación de forma continua a lo largo del tiempo, sin pensar en un cierre cercano

Administración de Materiales

Adquisición de materiales.

Para hacer funcionar las empresas manufactureras se requiere de la adquisición de materiales, para la transformación en productos que se quieren comercializar.

Según lo indica Chaves, E. (2005), “la adquisición de materiales es parte imprescindible de la administración de materiales, en que materiales son todas aquellas materias necesarias e imprescindibles para lograr una obra (producto)” (p.6).

Planificación de Materiales.

Para obtener una correcta administración de materiales dentro de la organización es importante definir lo que se va a comprar, con las cantidades justas, con el tiempo o urgencia necesarias, y saber las cualidades y calidad de los materiales que se quieren utilizar dentro del proceso productivo.

Chaves, E. (2005), lo describe de la siguiente manera. “La planificación es un proceso mediante el cual se definen objetivos con la intención de adquirir los recursos necesarios y disponibles en el mercado para el mejor desempeño de la actividad productiva” (p.11).

Chaves, E. (2005), detalla los pasos a seguir antes de planear una adquisición:

- Definición de requisitos o necesidades del cliente.
- Discusión de los requisitos con el cliente o equipo de trabajo para la toma de decisiones.
- Formulación de planes o programas de adquisición en función de la economía de la organización.
- Evaluación y control de los planes y cumplimiento de los requerimientos (control de calidad).

Almacenamiento y manejo de materiales.

El espacio con que cuenta la empresa para almacenar los inventarios, más el manejo que tenga de estos, debe ser parte importante de la planificación de la operativa de la organización, porque define en gran medida los niveles de productividad que va a presentar la empresa en sus indicadores de control. Las empresas que se preocupan por el espacio y distribución del almacén, van a tener una ventaja competitiva con respecto a sus competidores directos, ya que pueden manejar un sistema de just in time, y con él tener una mayor reacción ante los pedidos de sus clientes.

Chaves, E. (2005), lo explica de la siguiente manera:

“Son fundamentales las consideraciones de espacio, tiempo, cantidad, lugar y movimiento, a que se exponen los bienes y servicios de una organización” (p.91)

Tipos de materiales.

En las empresas se utiliza gran cantidad de materiales y de muy diversa composición, por ende es importante tener claro el uso y desecho de cada material involucrado dentro del proceso productivo, identificar si los desechos son reutilizables o si tienen un manejo diferente.

Para el caso de la empresa ALPLA de Costa Rica, y tomando en consideración el tipo de industria en la que se encuentra inmersa, los materiales que esta utiliza son básicamente material

de resina (polímeros), en su gran mayoría se utiliza la resina PET (Polietilentereftalato), y en menor cantidad la resina RP.

Sistema Contable

Los sistemas contables son creados con el fin de minimizar las tareas de anotaciones de la información contable, en ellos se registran todas las transacciones que la compañía presenta, en un determinado periodo de tiempo, arroja la información de manera ordenada para su mayor entendimiento, por medio de los estados financieros y diferentes reportes.

Los sistemas contables son muy importantes para una empresa tal y como lo determina Kieso (2013):

Un sistema de información contable recoge y procesa datos transaccionales y luego distribuye la información financiera a las partes interesadas. Los sistemas de información contable varían ampliamente de una empresa a otra. Varios factores dan forma a estos sistemas: la naturaleza de la empresa y las transacciones que desarrolla, el tamaño de la entidad, el volumen de información que será gestionado, y las demandas de información que la gerencia y otro requieren. (p. 84).

Manuales de Contabilidad

Los manuales contables siempre son una guía para definir el procedimiento correcto a ejecutar, e indica cómo proceder con las transacciones y su registro. Además de entender la terminología empleada por la empresa para referirse a conceptos contables.

Guajardo, et al. (2014) define que un manual contable es:

También llamado guía de contabilización, representa la estructura del sistema de contabilidad de una entidad económica. Se trata de un documento

independiente en el que, además de los números y títulos de las cuentas, se describe de manera detallada lo que debe registrarse en cada una de ellas, junto con los documentos que dan soporte a la transacción, así como lo que representa su saldo (p. 68).

Catálogo de Cuentas

El Catálogo de cuentas tiene como finalidad identificar con número y nombre cada cuenta utilizada en los registros diarios de la compañía, se trata de hacer una clasificación por familias de cuentas de los activos, pasivos, ingresos, gastos y capital.

Guajardo, et al (2014) define catálogo de cuentas como:

El catálogo de cuentas representa la estructura del sistema contable. Este catálogo es una lista que contiene el número y el nombre de cada cuenta que se usa en el sistema de contabilidad de una entidad económica. Dicho listado debe relacionar los números y los nombres o títulos de las cuentas y estas deben colocarse en el orden de las cinco clasificaciones básicas: activo, pasivo, capital, ingreso y gasto (p. 67).

Política Contable

La política contable se crea para que la organización tenga una guía de su presentación de la información, la cual sea la más oportuna y apropiada según su operación de negocio.

Kieso et al. (2013) determina que las políticas contables son “los principios y métodos contables específicos que una compañía normalmente utiliza y considera como más apropiados para presentar de forma adecuada sus estados financieros” (p. 1491).

Postulados que Establecen las Bases para el Reconocimiento contable de Operaciones y Eventos con Efecto en la Entidad

Estos postulados son los que ayudan a establecer parámetros y bases para cuantificar los registros y operaciones que experimentan las organizaciones. También permiten establecer una guía para la presentación de la información financiera.

Devengación contable.

Como lo menciona Guajardo, et al. (2014) devengo contable se define de la siguiente manera:

Este postulado establece que para fines contables, los efectos de transacciones y eventos económicos que afectan a una entidad deben de reflejarse en su información financiera, en el momento en que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados. es decir, del momento en que se materializa el cobro o el pago. (Guajardo, et al. 2014:40).

Este postulado se refiere a que las transacciones deben ser registradas en su totalidad, pero también en el momento en que se realizan.

Asociación de costos y gastos con ingresos.

Este se refiere a los gastos y costos en los que incurre una empresa, que deben ser reconocidos como tal y en el periodo en que se realizan, además, deben identificarse con el ingreso, este postulado promueve que se enfrenten ingresos y gastos en un mismo periodo.

Guajardo, et al. (2014) define este postulado de la siguiente manera:

Este postulado establece que todos los costos y gastos de una entidad deben de identificarse con el ingreso que generaron en el mismo periodo, sin importar la fecha en que se realicen. El objetivo de este postulado es

promover que en el mismo periodo se enfrenten todos los ingresos contra todos los costos y gastos que les dieron lugar, y así sea posible determinar con precisión el diferencial entre los ingresos y los costos y gastos del periodo (Guajardo, et al. 2014:40).

Valuación.

La valuación establece que las transacciones que realiza una organización siempre deben cuantificarse en términos monetarios, según sus características y atributos, esto para que su valor económico registrado sea el más objetivo.

Guajardo, et al. (2014) define este postulado de valuación contable a continuación:

Este postulado establece que las transacciones y los eventos económicos que realiza una entidad deben de cuantificarse en términos monetarios, atendiendo a las características y los atributos propios del elemento a ser valuado, de manera que permita captar el valor económico más objetivo. (Guajardo, Andrade, 2014, p.40).

Dualidad económica.

Este principio de dualidad económica aclara el capital del cual dispone la organización, ya que establece de forma veraz la cantidad de activos y pasivos con los que la entidad cuenta, además define la procedencia de cada uno de ellos.

Al respecto, Guajardo, et al. (2014) establece lo siguiente:

Este postulado afirma que cada recurso de que dispone una entidad fue generado por terceros, los cuales poseen derechos e intereses sobre los bienes de la entidad. Lo anterior implica que toda la transacción de la entidad debe ser registrada de tal forma que muestre el efecto sobre los recursos

propiedad de la organización (activos) y las obligaciones y derechos de terceros (pasivo y capital). Todas las transacciones susceptibles a cuantificarse tienen efecto sobre sus recursos, sus fuentes de financiamiento o sobre ambos (Guajardo, et al. 2014, p.40).

Consistencia.

La consistencia es el postulado que determina si una empresa realiza un registro contable de forma recurrente, este registro debe realizarse de la misma forma a lo largo del tiempo, independientemente de los periodos en que lo utilice.

Según Guajardo, et al. (2014), el postulado de consistencia:

Establece que los supuestos y las reglas mediante las que se obtuvo información contable tienen una estabilidad que facilita compararla en el tiempo. Lo anterior no quiere decir que no pueda hacerse algún cambio a la norma de información financiera utilizada, lo que quiere promoverse es que el cambio se justifique y se anote el efecto que genera sobre las cifras contables (Guajardo, Andrade 2014, p.40). Los postulados mencionados determinan los parámetros más básicos dentro de la contabilidad de las empresas, pero ya por ello no dejan de ser importantes ya que proporcionan de forma relevante suficiente y pertinente información que la entidad requiere para tomar decisiones.

Elementos Básicos de los Estados Financieros

Dentro de los estados financieros están elementos básicos que son aristas que permiten subdividir la información, para que esta sea más fácil de entender y que la representación de esta información, tenga un enfoque sistemático integral dentro del proceso contable.

Activo.

El elemento activo se entiende como un recurso que es propio de la entidad y que se encuentra registrado en términos monetarios dentro de la información de la empresa, además del activo se espera obtener algún tipo de derogación económica futura, producto de su actividad o utilización.

El concepto de activos se obtiene de Guajardo, et al. (2014) y se define de la siguiente manera:

Un activo es un recurso económico propiedad de una entidad, que se espera rinda beneficios en el futuro; su valor se determina con base en el costo de adquisición del artículo, más todas las erogaciones necesarias para su traslado, instalación y arranque de operación (p.41).

Pasivo.

El pasivo es el elemento que indica una obligación por parte del negocio a una persona ajena a este, el cual debe ser cuantificable monetariamente.

Guajardo, et al. (2014) en su libro define el término pasivo de la siguiente manera:

El pasivo representa lo que el negocio debe a otras personas o entidades conocidas como acreedores. Estos tienen derecho prioritario sobre los activos del negocio, antes que los dueños, quienes siempre ocuparán el último lugar. En caso de disolución o cierre de un negocio, con el producto de la venta de los activos debe pagarse primero a los trabajadores; en segundo lugar, a los acreedores y el gobierno, y el último remanente queda para los dueños. (Guajardo, Andrade 2014, p.42).

Capital.

El capital se representa como capital contable dentro de las empresas lucrativas, pero también se puede denominar como patrimonio contable dentro de las empresas no lucrativas, y este capital es el valor residual de los activos de una empresa, una vez que a estos se le restan los pasivos.

Meza, C. (2017) establece que el capital se define por lo siguiente:

El Capital contable o patrimonio representa los aportes de los socios, más las ganancias o utilidades que se han dado en la empresa a través de los años, menos los dividendos pagados, menos las pérdidas que se pudieron haber dado en uno o varios periodos determinados, más el superávit por revaluación, el superávit pagado y el superávit donado y cualquier otra reserva que pudiera surgir de la empresa. (Meza, C.2017, p.315).

Ingresos.

El ingreso se puede definir como un recurso que recibe la empresa producto del desarrollo de sus actividades económicas durante un periodo contable. Los ingresos definen la utilidad de la empresa siempre y cuando sus costos y gastos se mantengan muy por debajo de ellos.

Para Guajardo, et al. (2014) el término ingresos se puede conceptualizar de la siguiente forma:

Representan recursos que recibe el negocio por la venta de un servicio o producto, en efectivo o a crédito. Cuando el cliente no paga en efectivo por el servicio o producto, se produce una venta a crédito conocida como cuenta por cobrar. Los ingresos aumentan el capital del negocio (p. 43).

Costos.

El costo es la inversión monetaria realizada para la obtención final del producto o servicio.

Augusto (2011), determina la conceptualización de costos como: “los costos son las inversiones que se realizan con la expectativa de obtener beneficios presentes y futuros. Por lo tanto, reconocer los costos de una actividad es reconocer el monto de la inversión realizada” (p. 10).

Gastos.

El gasto es el elemento que siempre disminuye el capital de la empresa, pero es necesario para el funcionamiento normal de la actividad a la cual se dedica y no está relacionado directamente con el producto o servicio.

Guajardo, et al. (2014) define al gasto como “activos que se han usado o consumido en el negocio para obtener ingresos y que disminuyen el capital de la empresa” (p. 43).

Estados Financieros Básicos

Los estados financieros son los encargados de suministrar toda la información del negocio de forma condesada, y que deja en evidencia la situación real de la compañía, a partir de ello, permite la toma de decisiones a todos los usuarios de esta, sean internos o externos a la organización.

Guajardo, et al. (2014) establece como definición para estados financieros: “el producto final del proceso contable es la información financiera, elemento imprescindible para que los diversos usuarios puedan tomar decisiones” (p.44).

Estado de situación financiera o balance general.

En este estado, como su denominación lo indica, presenta la situación financiera de la compañía. Su estructura la conforman los activos, pasivos y patrimonio, y debe ser fiel reflejo del estado económico de la empresa en un determinado espacio de tiempo.

Guajardo, et al. (2014) define el balance general de la siguiente manera:

El estado de situación financiera, también conocido como balance general, presenta, en un mismo reporte, la información necesaria para tomar decisiones en las áreas de inversión y financiamiento. Dicho estado incluye en el mismo informe ambos aspectos, pues se basa en la idea de que los recursos con que cuenta el negocio deben corresponderse directamente con las fuentes necesarias para adquirirlos (p.48).

Estado de Resultados.

El Estado de Resultados tiene como finalidad financiera, mostrar el resultado de un periodo determinado de la empresa, este puede tener una ganancia o una pérdida como residuo, al momento de comparar ingresos contra gastos.

Como lo describe Guajardo, et al. (2014), el estado de resultados se conceptualiza de forma sucesiva:

El primero de los estados financieros básicos es el estado de resultados, que pretende determinar el monto por el cual los ingresos contables difieren de los gastos contables. Al remanente se le llama resultado, que puede ser positivo o negativo; si es positivo se conoce como utilidad, y si es negativo se denomina pérdida (p.46).

Estado de flujos de efectivo.

Dentro de este estado la empresa puede ver las entradas y salidas de efectivo que tuvo dentro de un periodo, y esto permite compararlo con periodos anteriores, ayudando a conocer el rumbo de la compañía y, con base en eso, tomar decisiones sensibles, si se requieren, para realizar los ajustes necesarios.

Para lograr una mayor comprensión sobre este estado financiero, Guajardo, et al. (2014) complementa esta definición de la siguiente manera:

El estado de flujo de efectivo, anteriormente denominado estado de cambios de la situación financiera, a diferencia del estado de resultados, es un informe que desglosa los cambios en la situación financiera de un periodo a otro e incluye, de alguna forma, las entradas y salidas de efectivo para determinar el cambio en esta partida, el cual es un factor decisivo al evaluar la liquidez de un negocio (p.49).

Estado de cambios en el patrimonio contable.

Dentro del estado de cambios en el patrimonio que se puede apreciar de forma desglosada, los cambios que presentan las cuentas de capital dentro del periodo contable.

Sobre el estado de cambios en el capital contable Guajardo, et al. (2014) señala lo siguiente:

El estado de cambios en el capital contable, también conocido como estado de variaciones en el capital contable, al igual que el de resultados, es un estado financiero básico que pretende explicar, en forma desglosada, las cuentas que han generado variaciones en la cuenta de capital contable (p.47).

Notas a los estados financieros

Las notas a los estados financieros ayudan a comprender de forma más amplia, detalles relevantes que pudieron pasar en la operativa de la empresa. Estas notas aclaratorias, ayudan sobre todo a los usuarios externos o ajenos a entender las partidas de los estados financieros.

Según Guajardo, et al. (2014), las notas a los estados financieros se definen de la siguiente manera:

Las notas a los estados financieros son parte integrante de estos y con ellas se pretende explicar con mayor detalle situaciones especiales que afectan ciertas partidas dentro de los estados financieros. Las notas deben presentarse en forma clara, ordenada y referenciada para facilitar su identificación (p.50).

Inventarios.

Los inventarios se pueden definir como activos de la empresa que se utilizan para elaborar un producto o para venderlo directamente, los inventarios se pueden clasificar en materia prima, producto en proceso o producto terminado.

Una definición técnica para los inventarios se puede obtener de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2 de la siguiente manera:

Son activos a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; b) en proceso de producción con vistas a esa venta, y c) en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios (NIC 2:1).

Costo de los inventarios.

Los costos de los inventarios determinan el valor final de ese producto para la compañía, y comprende todos los rubros derogados para adquisición, transformación, traslado, almacenamiento, y demás costos relacionados con ese activo.

La Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) define que los costos de los inventarios son los siguientes:

El costo de adquisición de los inventarios 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 costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición (p.2).

Tipos de Inventarios

Inventario perpetuo.

El inventario Perpetuo lo utilizan las empresas que necesitan tener información actualizada siempre. Este sistema brinda las existentes de forma oportuna para los usuarios de los inventarios.

Para Guajardo, et al (2014) el sistema de inventario perpetuo se considera de la siguiente manera:

El sistema de inventario perpetuo mantiene un saldo siempre actualizado de la cantidad de mercancías en existencia y del costo de la mercancía vendida. Cuando se compra mercancía, la cuenta de inventarios aumenta; cuando se vende, disminuye y se registra el costo de la mercadería

vendida. Así, en todo momento se conoce la cantidad y el valor de las mercancías en existencia y el costo total de las ventas del periodo (p.303).

Inventario periódico.

Cuando se utiliza el sistema de inventario periódico se presenta el problema que la empresa no tiene la información actualizada de la existencia de los inventarios, por lo tanto, si se requiere esa información, se procede con una toma física de los mismos.

Para Guajardo, et al. (2014) el inventario periódico se puede definir de la siguiente manera:

Cuando se aplica el sistema de inventario periódico no se mantiene un saldo actualizado de las mercancías en existencia. Siempre que se compran mercancías para revenderse, se hace un cargo a la cuenta compras; por su parte, las cuentas devoluciones y bonificaciones sobre compras, descuentos sobre compras y fletes sobre compras se utilizan devoluciones, descuentos recibidos por pronto pago y cargos de fletes en que se incurre al transportar mercancías (p. 303).

Gastos Adicionales que Forman Parte del Producto

Cada vez que una empresa compra inventario, ya sea para su venta inmediata como para llevarlo al proceso de producción, estos inventarios también originan desembolsos extras relacionados con esas compras, y la norma internacional de contabilidad 2, determina como incluir esos gastos en el valor final de venta de esos inventarios.

Fletes.

Para Guajardo, et al. (2014) los fletes sobre compras “son un costo adicional de la mercancía comprada, cuyo costo se carga a una cuenta llamada fletes sobre compras, si se utiliza el sistema periódico; si se emplea el sistema perpetuo, se carga a la cuenta de inventarios” (p. 305).

Los fletes se deben incluir en el costo de los inventarios, y son el transporte de los inventarios desde el proveedor hasta el comprador.

Seguros.

Los seguros siempre son necesarios para cubrir las mercancías de cualquier infortunio que se pueda presentar en el transporte, despacho, transbordo y además muchas compañías cubren sus inventarios con pólizas contra incendio, robo, etc. dentro de sus instalaciones.

Según lo puntualiza Guajardo, et al (2014), los seguros sobre los inventarios surgen por lo siguiente:

Las empresas quieren tener la seguridad de que los bienes lleguen a su destino en buenas condiciones. Debido al proceso que implica transportar los artículos de un lugar a otro, se corre el riesgo de que la mercadería sufra algún deterioro o cambio que ocasiona que los bienes no cubran con las expectativas. Para cubrir los riesgos mencionados, las empresas contratan seguros. El gasto de un seguro es un adicional que debe formar parte del costo del producto (p. 305).

Impuestos de importación.

Los impuestos de importación se presentan cuando una empresa compra mercancías en países del exterior, estos impuestos se pagan por la nacionalización de estos inventarios a la Dirección General de Aduanas.

Impuestos de ventas.

El impuesto general sobre las ventas es un impuesto que recae sobre el valor agregado en la venta de mercancías y en la prestación de algunos servicios, específicamente indicados en el

artículo 1° de la Ley No. 6826 del 8 de noviembre de 1982 y sus reformas (Ministerio de Hacienda, 2017).

Valuación del Inventario

Según lo que indica Meza,C. (2017).

El ponerle valor al inventario de mercadería involucra dos situaciones de cuidado: Al valuar el inventario final, éste se muestra en el balance general y consiste en lo que se compró y no se vendió a una fecha determinada. Pero lo que se vendió, y lógicamente no formó parte del inventario final, se incluye en el costo de la mercadería vendida del estado de resultados.

Según señala Guajardo, Andrade (2014) existen 4 métodos que se utilizan para la valuación de inventarios: “los métodos que se utilizan para valuar los inventarios finales costos identificados; primeras entradas, primeras salidas (PEPS); últimas entradas, primeras salidas (UEPS), y promedio ponderado” (p. 308).

Costos identificados.

Guajardo, et al. (2014) detalla cómo se aplica este método de costos identificados:

Para valuar inventarios requiere que se lleve un registro detallado de la información relacionada con cada operación de compra, para identificar las facturas específicas a que corresponden las mercancías disponibles, al final del periodo. A cada compra se le asigna un número especial, o a los productos de un producto específico se le pone una tarjeta, de modo que en el momento de la venta sea posible determinar la factura a la que corresponde el artículo vendido (p.308).

Para que una compañía logre identificar los costos que se refieren a cada producto por medio de sus facturas, se debe contar con un sistema software bastante robusto que permita llevar de forma ordenada y sistémica el registro de cada elemento de costo relacionado con cada producto en sí.

Primeras entradas primeras salidas (PEPS).

Como expone Guajardo, Andrade (2014) el método de primeras entradas, primeras salidas (PEPS) se conceptualiza de la siguiente manera:

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 compras más recientes, valoradas al precio actual o al último precio de compra (p.309).

El sistema PEPS utilizado para registrar los inventarios es el más común de los métodos, indica que los primeros inventarios que ingresan a la bodega son los primeros que deben salir para la venta, por consiguiente; las existencias al final del periodo son las últimas que se compraron y su costo se debe ajustar al final del periodo con respecto a las primeras compras. Para efectos de este estudio de investigación es el que utiliza la empresa.

Sistemas de Estimación de Inventarios

Siempre es necesario para la empresa que la información de la existencia de los inventarios se encuentre actualizada y a mano, es por esto que existen dos métodos para llevar a cabo esta fundamental actividad: el método de precios al menudeo o detallista, y el método de la utilidad bruta.

Método de precios al menudeo o detallista.

Guajardo, Andrade (2014) define este método de la siguiente manera: “para estimar el costo del inventario por este método, es necesario que el negocio disponga de registros de las mercancías

devueltas, así como de los precios de venta de todas las mercancías vendidas durante el periodo contable” (p. 311).

Método de la utilidad bruta.

Guajardo, et al. (2014) señala la aplicación de este método:

Se usa con frecuencia para determinar el costo de los inventarios cuando las mercancías se han perdido o destruido. Para estimar el valor del inventario, según este método, se multiplican las ventas netas por la utilidad bruta promedio sobre venta (p. 311).

Normas Internacionales de Información Financiera

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son las normas contables emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) con el propósito de uniformizar la aplicación de normas contables en el mundo, de manera que sean globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad. Las NIIF permiten que la información de los estados financieros sea comparable y transparente, lo que ayuda a los inversores y participantes de los mercados de capitales de todo el mundo a tomar sus decisiones. (Gestión, 2013)

Tabla de resumen de las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera.

Tabla.1

Normas Internacionales de Contabilidad

Normas Internacionales de Contabilidad		Aplica en ALPLA
NIC1	Presentación de estados financieros	X
NIC 2	Existencias	X

NIC 7	Estado de flujos de efectivo	X
NIC 8	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores	X
NIC 10	Hechos posteriores a la fecha del balance	X
NIC 11	Contratos de construcción	
NIC 12	Impuesto sobre las ganancias	X
NIC 14	Información Financiera por Segmentos	
NIC 16	Inmovilizado material	
NIC 17	Arrendamientos	
NIC 18	Ingresos ordinarios	
NIC 19	Retribuciones a los empleados	
NIC 20	Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas	
NIC 21	Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera	X
NIC 23	Costes por intereses	
NIC 24	Información a revelar sobre partes vinculadas	
NIC 26	Contabilización e información financiera sobre planes de prestaciones por retiro	
NIC 27	Estados financieros consolidados y separados	
NIC 28	Inversiones en entidades asociadas	
NIC 29	Información financiera en economías hiperinflacionarias	
NIC 30	Información a revelar en los estados financieros de bancos y entidades financieras similares	
NIC 31	Participaciones en negocios conjuntos	
NIC 32	Instrumentos financieros: Presentación	
NIC 33	Ganancias por acción	
NIC 34	Información financiera intermedia	
NIC 36	Deterioro del valor de los activos	
NIC 37	Provisiones, activos y pasivos contingentes	

NIC 38	Activos intangibles	
NIC 39	Instrumentos financieros: reconocimiento y valoración	
NIC 40	Inversiones inmobiliarias	
NIC 41	Agricultura	

Fuente. Elaboración propia.

Tabla.2

Normas Internacionales de Información Financiera

Normas Internacionales de Información Financiera		Aplica en ALPLA
NIFF 1	Adopción por primera vez de las NIFF	x
NIFF 2	Pagos basados en acciones	
NIFF 3	Combinación de negocios	
NIFF 4	Contratos de seguros	
NIFF 5	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuas	x
NIFF 6	Explotación y evaluación de recursos minerales	
NIFF 7	Instrumentos financieros: Información a revelar	
NIFF 8	Segmentos de operación	

Fuente. Elaboración propia.

Norma internacional de contabilidad 2 (NIC 2)

Objetivo.

El objetivo que se plantea en la NIC 2 (2015) es el siguiente:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable (p.1).

Medición de los Inventarios

La medición de los inventarios según la NIC 2 (2015) se realiza mediante los parámetros:

Costo de los inventarios

La NIC 2 (2015) define el costo de los inventarios de la siguiente manera:

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales (p. 2).

Costos de adquisición

Los costos de adquisición según la NIC 2 (2015) se definen a continuación:

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición (p.2).

Costos de transformación

La NIC 2 (2015), establece que los costos de transformación se determinan de la siguiente manera:

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados (p. 2).

Otros costos

La NIC 2 (2015), define que otros costos aplicables a los inventarios serían los siguientes:

- (a) los importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;
- (b) los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior;(sic)
- (c) los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y
- (d) los costos de venta (p. 3).

Reconocimiento como un gasto

La NIC2 (2015), reconoce como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación de la siguiente manera:

El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios que hayan sido reconocidos como gasto en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar (p. 5).

Control Interno

En las compañías es necesario tener un sistema de control interno, que permita desarrollar prácticas sanas para el buen manejo de los inventarios, minimizar riesgos potenciales de pérdidas, deterioro, hurto, entre otras; además se necesita medir con alguna herramienta eficaz el desarrollo de la operativa diaria de la empresa. Para mejorar la productividad y la rentabilidad de una organización, siempre es importante manejar medidas de seguridad en todos los procesos y adoptar una mejora continua, sin un control interno eficaz, se vuelve más complejo alcanzar los objetivos planteados por la organización.

Entorno de control

Según Auditool (2013) en la Guía marco integrado de control interno COSO III, el ambiente de control es:

Es el ambiente donde se desarrollan todas las actividades organizacionales bajo la gestión de la administración. El entorno de control es influenciado por factores tanto internos como externos, tales como la

historia de la entidad, los valores, el mercado, y el ambiente competitivo y regulatorio. Comprende las normas, procesos y estructuras que constituyen la base para desarrollar el control interno de la organización (p. 30).

El entorno de control es el cimiento de los demás componentes del control interno, debido a que este define la estructura organizacional, la división del trabajo y asignación de responsabilidades, además del estilo de gerencia y el compromiso. Un entorno de control ineficaz puede provocar graves consecuencias operativas y financieras para la compañía.

Evaluación de riesgo

La evaluación de riesgo se conceptualiza según Auditool (2013), en la Guía marco integrado de control interno COSO III recuperado de <http://www.auditool.org>, como:

Este componente identifica los posibles riesgos asociados con el logro de los objetivos de la organización. Toda organización debe hacer frente a una serie de riesgos de origen tanto interno como externo, que deben ser evaluados. Estos riesgos afectan a las entidades en diferentes sentidos, como en su habilidad para competir con éxito, mantener una posición financiera fuerte y una imagen pública positiva. (p.41).

Actividades de control

Las actividades de control se señalan en Auditool (2013) en la Guía marco integrado de control interno COSO III como:

Las actividades de control se definen como las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos (p.47).

Sistemas de información y comunicación

Los sistemas de información y comunicación se definen en Auditool (2013) en la Guía marco integrado de control interno COSO III, como:

Este componente hace referencia a la forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización identifican, capturan e intercambian información. La información es necesaria para que la entidad lleve a cabo las responsabilidades de control interno que apoyan el cumplimiento de los objetivos. (p.55).

Sistemas de información

Según Auditool (2013) en la Guía marco integrado de control interno COSO II: “Los sistemas de información implican una combinación de personal, datos, y tecnología que apoyan los procesos del negocio. La información se puede obtener a través de varias formas como entradas manuales, recopilación, o tecnologías de información” (p.57).

Monitoreo

El monitoreo, se define dentro de Según Auditool (2013), Guía marco integrado de control interno COSO III recuperado de <http://www.auditool.org>, que “las actividades de monitoreo y supervisión deben evaluar si los componentes y principios están presentes y funcionando en la entidad. Es importante determinar, supervisar y medir la calidad del desempeño de la estructura de control interno” (p. 60).

Capítulo III Marco Metodológico

Enfoque y Tipo de la investigación

Para el siguiente trabajo se utilizó un análisis de diferentes modelos de investigación, con el propósito de emplear, de la mejor manera, el tipo de investigación cuantitativo. Para la recolección de datos se utilizarán los métodos de observación, entrevistas, cuestionarios, estos dos últimos; serán aplicados de forma abierta y cerrada; todo esto para tiene el propósito de garantizar el correcto uso del método cuantitativo.

La finalidad es obtener de forma detallada la información para sustentar el tema investigado y, de esta forma, lograr determinar la viabilidad del mismo.

Según Hernández, Fernández y Baptista, dicho enfoque:

Es secuencial y probatorio. Cada etapa precede a la siguiente y no podemos “brincar” o eludir pasos. El orden es riguroso, aunque desde luego, podemos redefinir alguna fase. Parte de una idea que va acotándose y, una vez delimitada, se derivan objetivos y preguntas de investigación, se revisa la literatura y se construye un marco o una perspectiva teórica. (Hernández et al. 2014:4).

Tipo de investigación

Se emplea un tipo de investigación descriptivo, que tiene como característica detallar un fenómeno o situación, para el presente trabajo de investigación se enfocará en un proceso que ayude a comprender de una forma más sencilla el problema de estudio, el cual es el análisis del sistema de proceso de inventarios y el registro contable que se le aplica a las partidas de inventarios en la empresa ALPLA de Costa Rica S.A.

Su meta es lograr “utilizar la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin de establecer pautas de comportamiento y probar teorías” (Hernández et al.2014, p.4).

La base del enfoque cuantitativo es que “parte de una idea que va acotándose y, una vez delimitada, se derivan objetivos y preguntas de investigación, se revisa la literatura y se construye un marco o una perspectiva teórica” (Hernández et al. 2014, p.4).

El método cuantitativo tiene como característica comprender de una forma más sencilla el problema de estudio, el cual es el análisis del sistema de proceso de inventarios y el registro contable que se le aplica a las partidas de inventarios en la empresa ALPLA de Costa Rica S.A.

Diseños de la investigación

El presente trabajo se diseña de manera que permita aclarar de forma oportuna la pregunta de investigación y así lograr los objetivos planteados, esto se complementa con lo que indica Hernández, Fernández y Batista (2014), “El término diseño se refiere al plan o estrategia concebida para obtener la información que se desea con el fin del responder al planteamiento del problema.” (p.128).

Cabe mencionar que esta investigación tiene como aplicación un enfoque cuantitativo longitudinal, ya que, recopila y analiza información de diferentes momentos para ser inferencias y así proponer una solución a un fenómeno que se está encontrando actualmente en la empresa ALPLA de Costa Rica S.A. Lo anterior se puede reflejar con lo que indica Hernández y et al. (2014), son de diseño longitudinal los “estudios que recaban datos en diferentes puntos del tiempo, para realizar inferencias acerca de la evolución del problema de investigación o fenómeno, sus causas y sus efectos” (p.159).

El paradigma es positivista, puesto que su profundidad es explicativa, o sea que trata de explicar la manera de corregir los incumplimientos o deficiencias que dicta la norma para su correcta ejecución, en el proceso de inventarios de la empresa ALPLA de Costa Rica S.A.

Muestra de la investigación

Población

La población de esta investigación se delimita escogiendo la empresa ALPLA de Costa Rica S.A, específicamente, a los colaboradores de la bodega, personal del departamento de calidad y el encargado de la contabilidad.

La empresa ALPLA de Costa Rica tiene una actividad económica en la industria del plástico a nivel nacional e internacional; el proceso de selección aplicado en esta empresa fue basado en un criterio experto y selección intencional.

Muestra

El estudio de esta población pretende medir distintos aspectos como el control y la contabilización de los inventarios y estos no se pueden medir en una misma muestra, por lo que se pretende utilizar muestras de diferentes departamentos, siempre tomando en cuenta lo que indican Hernández y et al (2014) “la muestra es en esencia un subgrupo de la población. Digamos que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población” (p.175).

El tipo de muestra utilizado en esta investigación será de carácter no probabilístico, ya que no se empleará ninguna herramienta para efectuar la selección de la muestra y con ello, se podrá contar con la identificación de la población, con la cual se podrá llevar a cabo de manera fiable el desarrollo del presente trabajo

Tabla 3.**Tabla de variables**

Objetivo	Variable	Conceptual	Operacional	Instrumental
Determinar si el sistema actual con que cuenta la compañía para el control de los inventarios es el más adecuado.	Sistema	Software que permite el registro correcto de los inventarios para un mejor control de los mismos.	Analizar que se ejecute de manera correcta la aplicación de los registros de los inventarios y determinar si el sistema presenta la información con exactitud.	Se llevará a cabo una prueba de registros y validación de los informes que se pueden extraer del sistema Alpla Stock.
Revisar los procesos que se utilizan en la organización para el control de los inventarios.	Procesos.	Son mecanismos de control diseñados para establecer un orden que ayuden a la productividad y minimizar los riesgos que puedan causar pérdidas.	Definir los procesos empleados en el manejo y control de los inventarios.	Se plantea el procedimiento de toma física de inventarios, para verificar que el stock de unidades que refleja el sistema sea razonable con las existencias físicas, también se espera conocer los lineamientos que se emplean para el manejo de las partidas de inventario.

Proponer mejoras por medio de un manual de procedimientos de toma física de los inventarios.	Manual	Es una herramienta que permite el correcto procedimiento de toma física de los inventarios	Identificar la secuencia a seguir dentro del proceso de la toma física de los inventarios, para la efectividad de la recolección y tabulación de datos de las existencias.	Se efectuará un manual que permita desarrollar correctamente el procedimiento a seguir cuando se realice la toma física mensual de los inventarios en la empresa ALPLA.
--	--------	--	--	---

Fuente: Elaboración propia 2018.

Instrumentos de medición

Cuestionario

El cuestionario es un conjunto de preguntas que se utiliza con el propósito de obtener respuesta para aclarar alguna inquietud determinada. Esta herramienta permite valorar la información solicitada, la misma debe ser aplicada por un investigador, y esta permite consultar una población específica, ofreciendo de manera rápida información precisa y confiable.

Para este estudio se utilizará un cuestionario con preguntar abiertas y cerradas para delimitar las respuestas; el principal objetivo de esta aplicación es obtener datos fiables para ser analizados.

Entrevista

Para este trabajo de investigación se utilizará la entrevista, esta nos permitirá valuar datos relacionados con la aplicación y desarrollo de procesos que presenta la empresa ALPLA de Costa Rica S.A; con ello se determinara si estos procesos son eficientes, o por el contrario se deben mejorar, además de entrevistar al encargado del departamento contable para comprobar el registro contable correcto de los inventarios.

Proceso para la recolección de datos

El proceso de recolección de datos según indica Hernández y et al, (2014) “implica elaborar un plan detallado de procedimientos que nos conduzcan a reunir datos con un propósito específico”.

Las fuentes primarias empleadas en esta investigación por medio de los cuestionarios y entrevistas son seleccionadas dentro de la población, esta abarca el personal de contabilidad y encargados de manejo de los inventarios de la empresa ALPLA de Costa Rica S.A.

Las fuentes de información secundarias de esta investigación, se recolectaron por medio del estudio de libros, normativa, páginas electrónicas (blogs y foros), artículos periodísticos, etc.

Método de análisis de los datos

Al finalizar la recolección de los datos con los instrumentos de medición, se procede con el análisis de los mismos, por medio de la tabulación que se le aplica a la entrevista; este proceso de análisis está basado en la estadística descriptiva empleando la distribución de frecuencias, con el propósito de obtener los objetivos planteados en este estudio de investigación.

El análisis de datos se llevará a cabo por medio del investigador cuando recopile la información brindada por los colaboradores en los cuestionarios y entrevistas aplicadas, y como se mencionó anteriormente; será de forma estadística descriptiva “es un conjunto de puntuaciones respecto de una variable ordenadas en sus respectivas categorías y generalmente se presenta como una tabla (O’Leary 2014; Nicol 2016)” (Hernández et al. 2014, p.282).

Capítulo IV Análisis de Resultados

Para este apartado se pretende analizar e interpretar los resultados obtenidos mediante los instrumentos utilizados para la recolección de datos, en la empresa Alpla de Costa Rica S.A.

La compañía Alpla de Costa Rica, se dedica a la manufactura del plástico, y es la empresa exclusiva para la elaboración del envase para Coca Cola Femsa de Costa Rica.

En la elaboración de esta investigación se procedió a realizar un cuestionario al personal de la bodega, además de una entrevista al encargado contable y al encargado de Logística. El principal propósito de los instrumentos aplicados son los de comprobar la correcta aplicación de la NIC 2, además de evaluar el manejo y control de los inventarios.

En resumen, la finalidad de este capítulo es interpretar y dar a conocer de manera fiable los resultados obtenidos en la investigación que se planteó este trabajo en el objetivo general.

Análisis del Cuestionario

Cuestionario para el encargado de Almacenes

Pregunta 1

¿Cuenta la empresa con un sistema para el registro y control de los inventarios?

X(a) Sí

(b) No

Interpretación

Ante la pregunta efectuada al jefe de la bodega, de si se cuenta con un sistema software para el registro y control de los inventarios, su respuesta fue afirmativa.

Análisis

Se identifica que si existe un sistema dentro de la empresa Alpla de Costa Rica para el registro y el control de los inventarios, y este es de elaboración propia llamado ALPLA STOCK.

Este sistema es utilizado por los colaboradores de la bodega y producción para el manejo de todos los materiales utilizados para el proceso productivo.

Pregunta 2

¿Se realizan tomas físicas periódicas como medida de control de los inventarios?

X(a) Sí

(b) No

Interpretación

Cuando se pregunta si tienen cuentan con tomas físicas periódicas para el control de los inventarios, indican que si los tiene.

Análisis

Se identifica que si existe un control periódico de los inventarios mediante a toma física de los mismos, sin embargo se encontró muchas diferencias de un mes a otro.

Pregunta 3

¿La bodega cuenta con suficiente espacio para abastecer la producción requerida?

(a) Sí

X(b) No

Interpretación

Cuando se pregunta sobre el espacio de la bodega de la empresa al jefe de la bodega, la respuesta es un NO casi de inmediato.

Análisis

Se logra identificar que si existe una falta de espacio en bodega considerable para la cantidad de existencias que maneja la empresa. Indica que utilizan un almacén externo para mantener inventarios de materia prima y posteriormente trasladarlos a la planta de producción.

Pregunta 4

¿La empresa presenta controles para el material de los almacenes externos?

X(a) Sí, Especifique cuál.

(b) No

Interpretación

Cuando se realizó la pregunta sobre si cuentan con controles para los inventarios que se manejan en el almacén externo, la respuesta fue un sí, realizando inventarios periódicos.

Análisis

En relación con esta pregunta se pudo determinar que la empresa realiza tomas físicas mensuales en el almacén externo y el proveedor les envía el status de las existencias cada semana y, los comparan con lo que manejan en su sistema ALPLA STOCK, determinando de esta forma alguna posible diferencia.

Pregunta 5

¿Tienen control sobre el desperdicio normal de producción?

X(a) Sí, Especifique

(b) No

Interpretación

Cuando se realizó la pregunta sobre si cuentan con controles para los desperdicios normales de producción, mencionaron que cuentan con indicadores diarios, los cuales les señalan las ineficiencias.

Análisis

En relación con esta pregunta se pudo determinar que la empresa realiza un control diario con indicadores que les señalan las cantidades y porcentajes que se desperdician en el proceso de producción, además de identificar el producto con su peso relativo de la totalidad del desperdicio.

Pregunta 6

¿La bodega cuenta con las condiciones para el almacenamiento de la mercadería, garantizando su inocuidad?

X(a) Sí, Especifique

(b) No

Interpretación

La respuesta que brindó el jefe de la bodega sobre si la bodega cuenta con las condiciones inocuas para el almacenamiento de la mercadería, indica que si las tiene.

Análisis

En relación con esta pregunta se pudo determinar que la empresa presenta una bodega con mucho ingreso de polvo y que el producto puede presentar algún tipo de contaminación. Se necesita reforzar este aspecto.

Pregunta 7

¿Cuándo el producto presenta contaminación o deterioro de cualquier tipo, existe algún proceso formal de reclamo por parte del cliente?

X(a) Sí, Especifique

(b) No

Interpretación

La respuesta que brindó el jefe de la bodega sobre si la empresa cuenta con alguna forma de recibir algún reclamo por devolución de material obsoleto o contaminado, nos indicó que si cuenta con ese documento, llamado no conformidad.

Análisis

En relación con esta pregunta se pudo determinar que la empresa puede recibir un documento de No Conformidad por parte del cliente para aceptar una devolución del producto y poder cambiarlo de inmediato.

Pregunta 8

¿Existe un manual que refuerce el procedimiento escrito de cómo realizar la toma física de inventarios?

- (a) Sí
X(b) No

Interpretación

La respuesta que brindó el jefe de la bodega sobre si la empresa cuenta con algún procedimiento escrito para realizar la toma física de los inventarios, fue que no se cuenta con un manual para el procedimiento de la toma física.

Análisis

En relación con esta pregunta se pudo determinar que la empresa no presenta un procedimiento o manual que determine el procedimiento correcto para la elaboración de una toma física de los inventarios, es una deficiencia a corregir por parte de la administración, ya que los manuales siempre son una guía para establecer paso a paso la ejecución de los procesos.

Pregunta 9

¿Se cuenta con un programa de capacitación sobre el manejo de los inventarios para el personal nuevo?

- (a) Sí
X(b) No

Interpretación

La respuesta que brindó el jefe de la bodega sobre si la empresa cuenta con algún programa de capacitación para el manejo de los inventarios para el personal de nuevo ingreso, fue que no existe un programa de capacitación.

Análisis

En relación con esta pregunta se pudo determinar que la empresa no presenta un programa de capacitación para el manejo de los inventarios sobre todo para el personal de nuevo ingreso.

Pregunta 10

¿Manejan un control de fechas de vencimiento de los productos?

X(a) Sí

(b) No

Interpretación

La respuesta que brindó el jefe de la bodega sobre si la empresa cuenta con algún control para el manejo de las fechas de caducidad de los inventarios, indicó que sí.

Análisis

En relación con esta pregunta se pudo determinar que la empresa sí presenta un control por medio del sistema ALPLA STOCK para establecer posibles mermas por obsolescencia. Sin embargo se encontró mucho producto vencido por falta de un control más adecuado.

Entrevista con el contador

Pregunta 11

¿Se presentan los estados financieros al gobierno corporativo en tiempo y forma?

X(a) Sí

(b) No

Interpretación

La respuesta que brindó el encargado de la contabilidad sobre si la empresa presenta los estados financieros al gobierno corporativo en tiempo y forma, nos dijeron que sí,

Análisis

Según lo confirmado por el contador, se logra corroborar que los estados financieros se presentan en las fechas establecidas y con la información oportuna, no fue posible que brindaran los estados financieros para presentarlos en esta investigación por motivo de políticas internas de la compañía que prohíben dar información a terceros.

Pregunta 12

¿Conoce sobre la Norma Internacional de Contabilidad para los inventarios, NIC 2?

X(a) Sí

(b) No

Interpretación

De acuerdo con la pregunta anterior, se obtiene una respuesta afirmativa por parte del contador, sin embargo indica que no la conoce muy a fondo y que espera llevar un curso enfocado a esta NIC.

Análisis

Según lo confirmado por el contador, se comprueba una debilidad en el conocimiento de fondo con respecto al uso de la Norma y sus requerimientos para aplicarla a los inventarios de la compañía. Esto significa un área de oportunidad que se debe de atacar lo antes posible para no incurrir en omisiones o errores por parte de la información contable presentada.

Pregunta 13

¿Al momento de medir el inventario toma en cuenta el Valor Neto Realizable?

- (a) Sí
- (b) No

Interpretación

De acuerdo con la pregunta anterior, se obtiene una respuesta negativa, el contador indica no conocer ese método de Valor Neto Realizable de los inventarios de la compañía.

Análisis

Según lo confirmado por el contador, se comprueba un desconocimiento hacia la forma en que se realiza la medición del Valor Neto Realizable, esto presenta una debilidad importante en el tratamiento de los inventarios de la compañía.

Pregunta 14

¿Cuál es el método de valuación de inventario utilizado por ALPLA?

Interpretación

De acuerdo con la pregunta anterior, se obtiene una respuesta negativa, el contador indica no conocer el método de Valuación de los inventarios

Análisis

Según lo confirmado por el contador, se comprueba un desconocimiento de la Valuación de los inventarios, por consiguiente, se denota una gran debilidad por la parte contable y el manejo de los costos de los inventarios.

Capítulo V Propuesta

En este capítulo se describe la propuesta de crear un manual para la toma física del inventario en la empresa ALPLA de Costa Rica S.A., y que ayudará al correcto manejo de los inventarios, con el propósito de mejorar el control de todos los insumos que maneja la empresa, y que presentan una desventaja ante la falta de un esquema que oriente de la mejor manera los colaboradores de la bodega de la compañía.

Se pretende, con esta propuesta, alcanzar una mayor eficiencia en la manipulación de los inventarios, y una mejor gestión en el momento de la toma física, así como una mejor reacción en los pedidos que realiza el cliente. La productividad de la bodega debe mejorar y se espera que esto se cumpla con este nuevo modelo de gestión. Así mismo, que los colaboradores puedan tener una mayor claridad de sus funciones y las pautas a seguir en este proceso.

Este manual presenta el objetivo, alcance, así como políticas generales por considerar. Propone dos procedimientos claves para el manejo óptimo del inventario. En el primer apartado se muestra el procedimiento de la toma física de los inventarios. En el segundo apartado se muestra el tratamiento para los inventarios obsoletos.

A continuación el manual propuesto:

Empresa ALPLA de Costa Rica

Manual de procedimientos para la toma física de los inventarios

San José, Costa Rica, 24 Noviembre 2018

Objetivo General

Establecer una herramienta que permita orientar al colaborador en las funciones de la toma física de los inventarios, así como también, mejorar el control y eficacia en la recolección y tabulación de los datos para minimizar al máximo, las posibles diferencias por errores en el proceso, y de esta forma evitar reprocesos.

Alcance

Este manual de procedimientos para inventario contempla una serie de disposiciones, desde el inicio de la recolección de datos, los equipos de trabajo, así como la tabulación y comparación de la información recolectada, versus la información que presenta el sistema Alpla stock.

Políticas Generales

- La toma física completa se llevará a cabo una vez al mes por parte del equipo de la bodega con ayuda del departamento contable y supervisado por el gerente de logística.
- Se deben realizar tomas físicas aleatorias semanales, para identificar posibles diferencias.
- La empresa debe llevar un registro manual y sistémico de los movimientos de los diferentes tipos de inventarios, con el propósito de reflejar de forma clara y precisa las existencias físicas.

- Cada mes debe entregarse un inventario conciliado al contador y al gerente de logística, y el encargado del almacén mantener una copia en sus archivos, tanto físicos como electrónicos.
- Las salidas de los inventarios del almacén deben estar archivadas en orden de fecha y debidamente procesadas en el sistema.
- Las facturas de las compras de los inventarios deben mantenerse en un orden de fecha y archivadas por mes.
- Los inventarios deben agruparse de la siguiente manera:
 - Resina Hot fill
 - Resina Pet Claro Genérico
 - Resina Ref Pet
 - Liquido Color Negro
 - Liquido Color Azul
 - Liquido Color Verde
- Los materiales terminados en bodega deben estar debidamente envueltos por plástico paletizador, para mantener la inocuidad del producto.
- Cada fila de producto debe contar con su código de barras en la parte alta de esta para identificar y ubicar cada producto en sistema.
- Cada tarima de producto debe tener su código de barras como identificación del tipo de producto que se pretende almacenar.
- El personal que participe en la toma física del inventario debe capacitarse previo al evento.
- El inventario debe estar asegurado contra robo, incendio y desastres naturales.

- El inventario en cuarentena no debe permanecer más de dos meses como bloqueado.
- El inventario debe acomodarse de forma que se pueda aplicar el método PEPS, primero en entrar primero en salir, y aplicando el sistema perpetuo que es el más completo de todos, ya que presenta como ventaja el control constante de los costos de adquisición de las mercancías que se venden como las salidas del almacén.

Procedimiento de la toma física

A continuación se presenta la secuencia paso a paso que se debe llevar para realizar la toma física de los inventarios en la empresa ALPLA de Costa Rica S.A.

- Antes de iniciar el inventario el jefe de la bodega debe asegurarse que todas las facturas de compras deben estar ingresadas al sistema, de esta forma mantener las cantidades correctas en el sistema, además de haber solicitado el inventario físico que mantienen en el almacén fiscal, este es parte del inventario, pero no está ingresado al sistema, sin embargo, se debe llevar un auxiliar que indique las cantidades correctas.
- Se debe contar con 9 funcionarios para realizar e inventario, más el jefe de Logística como supervisor de la actividad.
- Todo funcionario debe contar con el equipo de protección para ingresar a la bodega. (Zapatos punta de acero, Casco, cofia, cubrebocas y tapones para los oídos, de ser necesario)
- La planta de producción debe estar totalmente detenida para realizar el conteo, el inventario debe llevarse a cabo el día domingo, ya que es un día donde no se produce, además, esta toma física debe realizarse de forma trimestral.
- No puede haber movimientos de producto por parte de los montacarguistas, durante el proceso de conteo de los inventarios.

- Debe haber un personero de ALPLA en la planta de producción de Coca Cola Femsa, este funcionario debe llevar a cabo el conteo en esa planta y se coordina el inicio del conteo con los compañeros que se encuentran en ALPLA, para dar inicio a la misma hora. La línea 3 de producción de Coca Cola Femsa mantiene gran cantidad de Resina, Preformas y envase, pertenecientes a ALPLA.
- Por el volumen de inventario que se debe contar, el inicio del proceso debe ser a las 6:00am.
- Los equipos deben dividirse en parejas para contar cada zona del almacén, formando 4 parejas, las cuales deben recolectar los datos en las siguientes zonas:
 - La primera en la zona de producción cuenta preformas, resinas y envases.
 - La segunda pareja cuenta en la zona de preformas (jaulas).
 - La tercera pareja cuenta la zona de resinas. (sacas)
 - La cuarta pareja debe contar la zona del envase.
- Cada funcionario debe colocar el nombre, firmar y número de cédula, además del sello de la empresa en su hoja de conteo, las hojas para los conteos deben extraerse de la hoja de Excel que se preparó exclusivamente para la conciliación de la toma física, esto ayudará a hacer más ágil y rápida la tabulación de los datos, siendo el mismo formato.
- El jefe del almacén debe tabular los datos en el archivo de Excel, una vez terminado el conteo de los grupos de trabajo.
- Se extraen los datos del sistema y se colocan en el archivo Excel. Al final del conteo se comparan los datos contra sistema. Esta evaluación debe conciliarse con los registros contables.
- Se valoran las diferencias con el jefe de logística para su autorización de ajuste de ser necesario y se realizan los ajustes en el sistema de ser necesarios.

Procedimiento de Productos Obsoletos

- Se define como productos obsoletos aquellos vencidos o dañados sin posibilidad de cambio con el proveedor.
- Todo material obsoleto debe ser vendido a la empresa autorizada por el Gerente de ALPLA para este fin.
- Los productos obsoletos deben ser revisados y reportar las cantidades existentes al Gerente General, antes de proceder con el proceso de venta como merma.
- Todo material obsoleto debe ser vendido a un precio menor a la recicladora, ambas partes deben determinar el precio de mercado de este producto cuando sea para reciclaje.
- Todo material obsoleto debe ser vendido a la empresa autorizada por el Gerente de ALPLA para este fin, siendo, Misión Planeta la empresa encargada de procesar el material dañado y reciclarlo.

Capítulo VI Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones de la Investigación

En el presente capítulo se detallan las conclusiones obtenidas de acuerdo con el trabajo de investigación realizado:

- La empresa ALPLA carece de un manual de procedimientos para la toma física de los inventarios, y esto genera reprocesos por errores en la forma de recolectar y tabular los datos.
- La compañía no cuenta con un programa de capacitación para los funcionarios de la bodega de nuevo ingreso, la capacitación es mínima por parte de los compañeros más antiguos y el aprendizaje se adquiere con el paso del tiempo.
- No se cuenta con un manual de procedimientos, que resuma las principales funciones y directrices por establecer en el área de la bodega así como los movimientos que se realizan con la mercadería. Cabe señalar que un manual debe ser escrito, revisado y aprobado, tanto por el encargado de la bodega, como por el gerente de ALPLA.
- Se observa un recargo de funciones sobre el encargado de bodega, lo cual, no permite que realice sus labores efectivamente. Entre las labores que realiza está la supervisión del personal de bodega, darle entrada y salida a la mercadería en el sistema, dirigir el acomodo físico de la mercadería, entre otras. Esto provoca que algunas labores importantes, como el ingreso de facturas, no se realiza adecuadamente, lo cual, impacta negativamente en el costo del inventario, Alpla utiliza el método PEPS.
- Se determina que la empresa no calcula el valor neto realizable, por lo que se incumple la NIC2, ya que no se puede comparar este contra el precio de costo.

Recomendaciones

- Se recomienda crear un manual de procedimientos para la toma física de los inventarios en los almacenes y que cumpla con los requerimientos necesarios de control interno.
- Crear un manual de procedimientos de manejo de los inventarios, en donde especifique cada labor con detalle, para que los funcionarios de primer ingreso tengan un panorama más amplio de cómo realizar cada tarea dentro de la bodega.
- Crear manuales de procedimientos de cada puesto y su alcance para que no haya duplicidad u omisión de las mismas, además de manejar con un mejor balance las funciones de cada colaborador.
- Dentro de las funciones del jefe de la bodega se recomienda tener un mejor acomodo de las materias primas para aumentar la productividad en los tiempos, al momento del alisto de los camiones y entrega de producto al área de producción.
- Al contador de ALPLA, se le recomienda que indique los procesos de registro, medición y revelación de los inventarios adecuadamente, según lo que indica la NIC2, que es la principal guía contable para el tratamiento de estos.
- Reestructurar el acomodo de los inventarios dentro de la bodega para agilizar el movimiento de estos, y tener un mejor tiempo de respuesta en los pedidos del cliente y del departamento de producción.
- Realizar un fortalecimiento en la cultura organizacional, donde se incentive por los logros alcanzados y se refuerce los valores dentro de los colaboradores de ALPLA.

- Como recomendación se debe contratar una persona que se encargue de los ingresos de la nueva modalidad de facturación electrónica, ya que esta genera un recargo en las funciones del encargado de la bodega, y le permita concentrarse en las funciones propias de su puesto.
- Determinar el valor neto realizable una vez finalizado cada periodo, con esto se verifica que se siga cumpliendo la normativa en caso de alguna variación, ya sea, de precios o costos que puedan disminuir el valor neto realizable.
- Invertir en una bodega con mejores condiciones y que ésta presente una estructura más hermética, debido a que la actual tiene condiciones de ingreso de polvo constante, tanto la resina como las botellas son productos que se utilizan para envasar producto alimenticio y se puede generar una contaminación cruzada.

Bibliografía

- Académico, G. (27 de mayo de 2018). *scholar.google.es*. Obtenido de scholar.google.es: https://scholar.google.es/scholar?hl=es&as_sdt=0%2C5&as_ylo=2014&q= analisis%2Finventarios%2F&btnG=
- ALPLA. (15 de Marzo de 2017). Obtenido de www.alpla.com: <https://www.alpla.com/es>
- caldas, J. B. (2016). *ANÁLISIS DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LAS PEQUEÑAS EMPRESAS MANUFACTURERAS DE MUEBLES DE MADERA EN LA CIUDAD DE CUENCA*. UNIVERSIDAD DE CUENCA, CUENCA, ECUADOR.
- Chaves, E. (2005). *Administración de Materiales*
San José, Costa Rica 2005: Primera edición EUNED.
- Gestión (04 noviembre 2013) *Las Normas Internacionales de Información Financiera*.
Recuperado: <https://gestion.pe/tendencias/normas-internacionales-informacion-financiera-niif-51948>
- He, W. (2012). *“Propuesta de un manual de procedimientos para el control de inventario de una empresa Farmaceutica Basado en NIIF*. Universidad Internacional de las Américas, San Jose, Costa Rica.
- Lugo De Lille, M. (25 de Enero de 2008). *La Historia del Plástico*. Obtenido de ingenieriaplastica.com:
http://www.ingenieriaplastica.com/novedades_ip/instituciones/cipres_historia.html
- Roman, G. (02 de octubre de 2014). *bibliovirtualujap*. Obtenido de <https://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/gc3a9nesis-ramones.pdf>:
<https://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/gc3a9nesis-ramones.pdf>
- Villegas, V. J. (2017). *Propuesta de un sistema de control de inventarios, en la empresa proveedora de alimentos Bellavista SRL. 2016*. Universidad Peruana Unión, Tarapoto, Perú.
- Yepez, A. V. (2016). *Análisis de inventarios y sus sistemas de gestión en la producción de joyas de la Empresa "Orito" Cusco, periodo 2016*. UNIVERSIDAD DE CUENCA, CUSCO, ECUADOR.

APÉNDICE A

Cuestionario dirigido al encargado de la bodega

1. ¿Cuenta la empresa con un sistema para el registro y control de los inventarios?

- a) Sí
- b) No

2. ¿Se realizan tomas físicas periódicas como medida de control de los inventarios?

- a) Sí
- b) No

3. ¿La bodega cuenta con suficiente espacio para abastecer la producción requerida?

- a) Sí
- b) No

4. ¿La empresa presenta controles para el material de los almacenes externos?

- a) Sí, Especifique cuál.
- b) No

5. ¿Tienen control sobre el desperdicio normal de producción?

- a) Sí, Especifique
- b) No

6. ¿La bodega cuenta con las condiciones para el almacenamiento de la mercadería, garantizando su inocuidad?

- a) Sí, Especifique
- b) No

7. ¿Cuándo el producto presenta contaminación o deterioro de cualquier tipo existe algún proceso formal de reclamo por parte del cliente?

a) Sí, Especifique

b) No

8. ¿Existe un manual que refuerce el procedimiento escrito de cómo realizar la toma física de inventarios?

a) Sí

b) No

9. ¿Se cuenta con un programa de capacitación sobre el manejo de los inventarios para el personal nuevo?

a) Sí

b) No

10. ¿Manejan un control de fechas de vencimiento de los productos, tanto de materia prima, producto en proceso y producto terminado?

a) Sí

b) No

APÉNDICE B

Cuestionario dirigido al encargado Contable

11. ¿Se presentan los estados financieros al gobierno corporativo en tiempo y forma?

a) Sí

b) No

12. ¿Conoce sobre la Norma Internacional de Contabilidad para los inventarios, NIC 2?

a) Sí

b) No

13. ¿Al momento de medir el inventario toma en cuenta el Valor Neto Realizable?

- a) Sí
- b) No

APÉNDICE C

Registro Fotográfico empresa Alpla de Costa Rica.

Material de empaque y etiquetas

(Se encuentra con mucho desorden, tarimas mal acomodadas, obstruyendo el paso, las etiquetas no están acomodadas, el material de empaque se encuentra en una bodega no apta para su almacenamiento.)









Activar V
Ve a Config



Materia Prima



Producto terminado

(El acomodo no es el adecuado, existen tarimas en el pasillo)

