

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA**



**"GESTION DE INVENTARIOS: CONTROL INTERNO PARA PRODUCTOS
PERECEDEROS"**

TRABAJO DE GRADUACIÓN PRESENTADO POR

**EVA MARGARITA RIVAS NUÑEZ
PATRICIA DEL CARMEN MENA NAVARRO
LUIS ALBERTO MONTES HERNANDEZ**

PARA OPTAR AL GRADO DE:

LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA

MAYO, 2005

San Salvador, El Salvador, Centroamérica

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rectora: : Dra. Maria Isabel Rodríguez

Secretaria: : Lidia Margarita Muñoz Vela

Decano de la Facultad : Lic. Emilio Recinos Fuentes
de Ciencias Económicas

Secretaria de la Facultad : Licda. Vilma Yolanda Del Cid
de Ciencias Económicas

Asesor : Lic. Mauricio Ernesto Magaña Menéndez

Tribunal Examinador : Lic. Mauricio Ernesto Magaña Menéndez
Lic. José Roberto Chacón Zelaya

Mayo de 2005

San Salvador, El salvador, Centroamérica.

AGRADECIMIENTOS

A DIOS TODO PODEROSO: Por haberme dado vida, guiarme y darme sabiduría para culminar mis estudios.

A MIS PADRES: Por todo el amor, comprensión y apoyo incondicional que siempre han dado.

A MI ESPOSO: Por todo el apoyo que me brindo y la motivación que me dió cuando más lo necesite, además por toda la ayuda que me proporciono con el cuidado de nuestro hijos.

A MIS HIJOS: Samantha, Alex y Daniela por comprender a su corta edad que tenía que dejarlos en los momentos más importantes de su vida por un parcial o reunión de la UES.

A MIS HERMANOS: Por la motivación que me dieron para que continuara con mi carrera.

A LOS DEMAS FAMILIARES AMIGOS, DOCENTES Y COMPAÑEROS: Que de alguna manera me brindaron su apoyo y experiencias, para culminar mis estudios hasta este nivel.

Eva Margarita Rivas de Rivera.

AGRADECIMIENTOS

A DIOS TODO PODEROSO: Por haberme dado salud paciencia salud, paciencia y sabiduría para poder enfrentar todas las adversidades durante el proceso de formación académica.

A MIS PADRES, HERMANOS Y DEMÁS FAMILIA: Por todo el apoyo moral, espiritual y económico que me dieron.

A LOS ASESORES: Por sus enseñanzas y el tiempo que dedicaron antes el proceso de graduación.

A TODOS LOS FAMILIARES, AMIGOS Y COMPAÑEROS: Que de una u otra manera contribuyeron para que mi objetivo se cumpliera.

Patricia del Carmen Mena Navarro

AGRADECIMIENTOS

A DIOS TODO PODEROSO: Por haberme dado la vida, y permitirme completar mis estudios, guiarme y darme fortaleza en los momentos más difíciles de mi etapa de estudiante.

A MIS PADRES: Por todo el amor, comprensión y apoyo incondicional que siempre han tenido.

A MI ESPOSA: Por su apoyo, motivación que me brindo en la culminación de mi carrera.

A MIS HIJOS: Alberto José, Pamela Margarita y Ana Isabel, por haber sacrificado tiempo a los cuales no pude dedicarles, por su amor y comprensión.

A MIS HERMANAS: Por la paciencia, amor, comprensión en todo momento.

A MIS COMPAÑEROS DE TESIS: Por su empeño en la culminación del presente documento.

AL ASESOR: Lic. Jorge Enrique Serrano, por su buena y oportuna orientación especialista y metodológica en todo el desarrollo de este trabajo de investigación.

A LOS DEMAS FAMILIARES AMIGOS, DOCENTES Y COMPAÑEROS DE TRABAJO: Que de alguna manera me brindaron su apoyo y experiencias, para culminar mis estudios hasta este nivel.

Luís Alberto Montes Hernández.

CAPITULO	INDICE	Pág.
	RESUMEN	i
	INTRODUCCIÓN	iii
	CAPITULO I	
1	MARCO TEORICO	1
1.1	ANTECEDENTES DE LAS EMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE PRODUCTOS PERECEDEROS EN EL SALVADOR.	1
1.1.1	Marco Conceptual	2
1.1.1.1	Definición de producto perecedero	2
1.1.1.2	Definición de control	2
1.1.1.3	Definición de control interno.	2
1.1.1.4	Definición de gestión.	3
1.1.1.5	Definición de gestión de inventario.	3
1.1.1.6	Definición de informe COSO.	3
1.2	EMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE PRODUCTOS PERECEDEROS.	4
1.2.1	Generalidades de la gestión de inventarios de productos perecederos en las empresas distribuidoras.	5
1.2.2	Control gubernamental en empresas distribuidoras de productos perecederos.	9
1.2.3	Formas de distribución de productos perecederos.	11
1.2.4	Clasificación de canales de distribución de productos perecederos.	12
1.2.5	Diseños y estructuras de canales de distribución.	13
1.2.6	Factores que influyen en el diseño de los canales de distribución.	14
1.2.7	Selección de componentes de un canal de distribución.	17
1.2.8	La distribución física de productos perecederos.	18
1.2.8.1	Objetivo de la distribución física.	18
1.2.8.2	Importancia de la distribución física.	19
1.2.8.3	Nivel del servicio.	19
1.2.8.4	Actividades de la distribución física.	20
1.2.9	Tipos de flujo de un canal de distribución.	22

CAPITULO	INDICE	Pág.
1.2.10	Institución minorista distribuidora de productos perecederos.	24
1.2.10.1	Concepto de menudeo.	24
1.2.10.2	Concepto de minorista.	25
1.2.10.3	El papel del menudeo en los canales de distribución.	25
1.3	SERVICIOS DE TRANSPORTE QUE ADQUIEREN LAS EMPRESAS DISTRIBUIDORES DE PRODUCTOS PERECEDEROS.	26
1.3.1	Transporte de productos perecederos.	26
1.4	CONTABILIZACIÓN DE PRODUCTOS PERECEDEROS EN EMPRESAS DISTRIBUIDORES.	28
1.4.1	Bases técnicas para la contabilización de productos perecederos en empresas distribuidoras.	32
1.4.2	Control interno para productos perecederos en empresas distribuidoras.	32
1.4.2.1	Ambiente de control.	34
1.4.2.2	Valoración del riesgo.	35
1.4.2.3	Actividades de control.	41
1.4.2.4	Información y comunicación.	43
1.4.2.5	Monitoreo o supervisión	43
1.5	INCIDENCIAS EN EL ANÁLISIS DE RAZONES FINANCIERAS.	45
1.5.1	Razón de liquidez.	46
1.5.2	Razón circulante.	46
1.5.3	Razón rápida o prueba de acido.	47
1.5.4	Rotación de inventarios.	48
CAPITULO II		
2	DISEÑO METODOLOGICO Y RESULTADO DE LA INVESTIGACION	
2.1	DISEÑO METODOLOGICO	48
2.1.1	Metodología de la investigación.	49
2.1.2	Objetivos de la investigación	49
2.1.3	Tipo de estudio	49
2.1.3.1	Estudio hipotético deductivo	50

CAPITULO	INDICE	Pág.
2.1.3.2	Estudio analítico descriptivo	50
2.1.4	Unidades de análisis, universo y muestra.	51
2.1.4.1	Unidades de análisis	51
2.1.4.2	Universo y muestra.	52
2.1.5	Recopilación de la investigación	53
2.1.6	Procesamiento de la información	54
2.1.7	Análisis e interpretación de datos	55
2.1.8	Diagnostico.	68
CAPITULO III		
3	CONTROL INTERNO DE PRODUCTOS PERECEDEROS EN EL ÀREA DE INVENTARIOS.	71
CAPITULO IV		
4.1	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	105
4.1.1	CONCLUSIONES.	105
4.1.2	RECOMENDACIONES	106
BIBLIOGRAFIA.		
ANEXOS.		

RESUMEN

Los productos perecederos son parte importante del activo realizable de las empresas distribuidoras, ya que representa un gran parte del patrimonio de estas, por lo que debe ser salvaguardado para evitar pérdidas de capital.

El surgimiento de las empresas distribuidoras de productos perecederos en El Salvador, se remonta a los años de 1,950 aproximadamente con el surgimiento de las primeras salas de ventas de supermercados, que a lo largo del tiempo han mejorado el servicio a los consumidores ya que cada vez se encuentran más cerca de ellos.

El objetivo de la administración al implementar las Normas Internacionales de Contabilidad y el enfoque COSO es el tratar de mejorar la confiabilidad y veracidad de las cifras expresada en los Estados Financieros, y la aplicación de los procedimientos de control interno diseñado para la empresa.

La presente investigación refleja que las empresas distribuidoras de productos perecederos poseen controles internos pero no tienen procedimientos establecidos para el área de inventarios, es por esta razón que se hace necesaria la elaboración de un manual que contenga estos procedimientos para verificar el cumplimiento fiel para el área en mención.

La metodología utilizada es el método hipotético deductivo, que es el diseño, la determinación de la muestra, la recolección de los datos y otros componentes del proceso de investigación. Las unidades de análisis fueron las áreas encargadas de contabilidad, administración, compras y bodega. De las empresas distribuidoras de productos perecederos.

El diagnóstico se realizó a partir del análisis de la determinación muestral, la recolección de los datos y otros componentes del proceso de investigación. Las unidades del control interno de análisis fueron las áreas encargadas de los inventarios como son los departamentos de contabilidad, administración, compras y bodega, de las empresas que distribuyen productos perecederos.

Se elaboró un manual de procedimientos de control interno para el área de inventarios de productos perecederos basados en el enfoque COSO, para establecer lineamientos para la verificación del cumplimiento y el logro de objetivos encaminados a disminuir las pérdidas ocasionadas por la inadecuada manipulación de los productos perecederos.

Al analizar las encuestas se determinaron debilidades que existen en el control interno, por lo que se elaboraron las conclusiones y recomendaciones pertinentes, con el fin de minimizar el riesgo aplicable a las unidades de análisis del área de inventarios.

INTRODUCCION.

El presente trabajo pretende contribuir al desarrollo de las empresas distribuidoras de productos perecederos, en el área de inventarios.

Se desarrolla en cuatro capítulos, en los cuales se hace un análisis de la importancia que tiene el control interno, para estas empresas, la incidencia de los resultados en la aplicación de estos controles internos para la adquisición, manejo y control de los productos perecederos; los riesgos a que esta expuesto su capital y como minimizar estos.

En el capítulo I, se hace referencia al marco teórico sobre las empresas distribuidoras de productos perecederos, los diferentes canales de distribución que se utilizan para hacer llegar los productos a los consumidores; el papel que desempeñan los intermediarios y el valor agregado que los minoristas aportan al producto. Además en este capítulo se hace referencia a los sistemas de inventario que las distribuidoras debe de utilizar para el control, manejo y registro de los productos perecederos.

En el capítulo II, se detalla la metodología utilizada para la investigación de campo, se analiza y procesa la información para elaborar el diagnostico de la investigación.

El capítulo III, contiene el modelo del manual de control interno para empresas distribuidoras de productos perecederos.

En el capítulo IV, se presentan las conclusiones y recomendaciones, teniendo en cuenta los resultados obtenidos en las empresas sujetas a la investigación.

CAPITULO I

1 MARCO TEORICO

1.1 ANTECEDENTES DE LAS EMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE PRODUCTOS PERECEDEROS EN EL SALVADOR

La industria Salvadoreña dedicada a la fabricación de alimentos, entre otros productos, al ver que le resultaba oneroso y difícil dedicarse tanto a la fabricación como a la distribución de su producción, optó por la contratación o creación de empresas que se denominan "distribuidoras de productos", con el único fin de que les sirvan de canal entre ellos y los consumidores, a cambio de este servicio las distribuidoras obtienen un margen de utilidad por la venta realizada.

Un ejemplo de "distribuidora" fue el supermercado Sumesa, fundado en 1951, donde se ofrecieron los primeros alimentos refrigerados en el país; en 1964 contaba con dos salas de ventas y en 1969 abre las puertas de su tercera sala de ventas, creando el concepto de un supermercado moderno y de autoservicio.

En la década de los '80 se fundaron los supermercados "Todos" y abren salas de ventas en San Miguel, Santa Ana y Sonsonate; luego en la década de los '90 se consolida el grupo Callejas

formado por los supermercados "El Sol", "Todo por Menos", "Multimart" y "La Tapachulteca".

1.1.1 MARCO CONCEPTUAL

Para una mejor comprensión, en este apartado se exponen los términos más utilizados en el desarrollo del presente trabajo.

1.1.1.1 DEFINICIÓN DE PRODUCTO PERECEDERO

"Entiéndase por producto perecedero aquel cuya aptitud para el consumo decrece o desaparece con el paso del tiempo"¹.

1.1.1.2 DEFINICIÓN DE CONTROL

"El control es la función administrativa que consiste en asegurar la medición y corrección de la eficiencia hacia los objetivos fijados"².

1.1.1.3 DEFINICIÓN DE CONTROL INTERNO

El Control Interno se define como: "el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: efectividad

¹ Francisca Parra Guerrero, Gestión de Stocks, 1999 2da. Edición Revisada y Actualizada., Pág. 183.

² Joaquín Rodríguez Valencia, Sinopsis de Auditoria Administrativa, 1984 2da. ED. Pág.18

y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas”³.

1.1.1.4 DEFINICIÓN DE GESTIÓN

“Acción y efecto de administrar: encargarse de la gestión de una empresa”⁴.

1.1.1.5 DEFINICION DE GESTIÓN DE INVENTARIOS

“Gestión de inventarios o gestión de stock, es el proceso que no se detiene en el tiempo, sino que supone una actividad continuada”⁵.

1.1.1.6 DEFINICION DE INFORME COSO

“COSO por sus siglas en inglés significa: Committe of Sponsoring Organitations; que en español se traduce de la siguiente manera: Comité de Organizaciones Patrocinadoras. Este comité está constituido por las organizaciones American Accounting Association (AAA), American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), Financial Executives Internacional (FEI),

³ Control interno - Informe Coso- Monografias_com.htm

⁴ Ramón García Pelayo y Gorss, Diccionario Pequeño Larouse Ilustrado, Año 1999, pág. 502

⁵ Francisca Parra Guerrero, Gestión de Stocks, 1999 2da. ED., Pág. 15

Institute of Internal Auditors (IIA), Institute of Management Accountants (IMA)"⁶.

1.2 EMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE PRODUCTOS PERECEDEROS

Las empresas distribuidoras son aquellas que comercializan con productos terminados; se dedican a negociar entre otros, con productos perecederos y que a su vez son comestibles como galletas, chocolates, hortalizas, carnes, lácteos, etc.

Para la administración de las empresas el conocer, establecer y aplicar un control interno es fundamental para el buen desarrollo de las operaciones de las mismas.

Los artículos que estas empresas manejan, representan un gran riesgo por el efecto negativo de las utilidades del período por el hecho de sufrir descomposición en sus ingredientes, teniendo como consecuencia que existan productos averiados por inadecuada manipulación, falta de conocimiento, de tecnología y por instalaciones inapropiadas; los deterioros pueden darse por no poseer un ambiente adecuado para el almacenamiento de los productos y los vencimientos ocurren por no lograr vender los productos a tiempo e incluso al ofertarlos.

⁶ Francisca Parra Guerrero, Gestión de Stocks, 1999 2da. ED., Pág. 15

1.2.1 GENERALIDADES DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE PRODUCTOS PERECEDEROS EN LAS EMPRESAS DISTRIBUIDORAS

La gestión de inventarios ha evolucionado en los últimos años, por los avances de la administración y la importancia de planificar las actividades o transacciones realizadas durante el funcionamiento normal de la empresa, de acuerdo a las necesidades para obtener mayor eficiencia y eficacia en su desarrollo, sin dejar de valorizar los efectos en la rentabilidad del período.

Anteriormente la gestión y control de inventarios se realizaba de forma arbitraria por medio de registros manuales (cardex), es decir tarjetas de control de inventario donde se hacían las anotaciones de las entradas y salidas de los productos, lo cual era tedioso, poco confiable y costoso económicamente ya que se tenía que contratar suficiente personal para la elaboración, registro y control de estos.

Las necesidades de mejorar y facilitar la adecuada manipulación de los productos perecederos, unido a los avances tecnológicos, han ayudado a la administración de estas empresas a actualizar el control de estos, por medio del uso de computadoras y

sistemas de inventarios los cuales son más eficientes, confiables, seguros y están al alcance de la mayoría de empresas.

Las empresas que manejan inventarios perecederos se ven en la necesidad de crear controles diferentes a los que se utilizan en las empresas de artículos no perecederos, ya que a pesar de la rotación de inventarios que se debe realizar se dan los problemas de tener productos que tienden a vencerse, descomponerse, deteriorarse ó averiarse. Para estas empresas existe un alto riesgo de pérdidas, muchas veces por la flexibilidad o deficiencia en los controles al momento de la manipulación.

El impacto de estas deficiencias se refleja en el Estado de Resultado de las empresas, porque cualquier avería, vencimiento o deterioro debe ser contabilizado como una pérdida de capital (en el caso de productos perecederos, las salidas de inventarios ocasionados por deterioros, averías o vencimientos generan pérdidas que afecta al capital de estas empresas distribuidoras), cuanto mayor sea la cantidad de productos dañados, así también disminuirá su utilidad y porcentaje de rentabilidad para el período corriente.

Las empresas distribuidoras de productos perecederos son las más afectadas, porque el mayor porcentaje de sus ventas las realizan en los supermercados y tiendas al por mayor y menor, quienes no aceptan ninguna pérdida de estos artículos por averías, deterioros o vencimientos; cuando uno de estos tres casos sucede en los productos, encontrándose en las instalaciones de los supermercados, estos se devuelven a las distribuidoras.

El recibir estos productos representa una disminución en sus ventas y utilidades, porque su costo no es recuperable; si se tratara de un producto no perecedero se podría vender y recuperar al menos el costo, pero tratándose de un perecedero es difícil la recuperación de su costo, porque este producto muchas veces es devuelto a la empresa con el empaque abierto y contaminado.

Los productos devueltos son controlados en una bodega de averías, la que por lo general está llena de productos vencidos, deteriorados o averiados, los cuales se van destruyendo de acuerdo a su descomposición, ó en la medida que disponga la gerencia (con el fin de no afectar las utilidades mensuales), ya que muchas veces la administración difiere por medio de la acción de registro y reconocimiento en la aplicación contable, para disfrazar las pérdidas de capital, lo cual es consecuencia

de las malas aplicaciones en la rotación de inventarios o por la flexibilidad existente.

Por la falta de controles internos adecuados, las empresas llegan a acumular un buen número de productos vencidos, deteriorados o averiados en sus inventarios, los cuales ya no deberían formar parte de éste, pero permanecen como tal en sus Estados Financieros, para no "afectar" los resultados de las empresas; sin embargo, según la norma internacional de contabilidad, número uno, Presentación de Estados Financieros, estos deben presentar la imagen fiel, económica y financiera de la empresa. Por otra parte, la hipótesis fundamental: "Base de Acumulación" (o devengo) establece que los gastos se deben reconocer cuando estos se conocen ó se realizan.

Como ejemplo de aplicación de la Normas Internacionales de Contabilidad, # 1 tenemos:

En el activo corriente debería existir una clasificación como la siguiente:

Activo Corriente

Cuenta de mayor : Inventarios de Mercadería.

Sub cuentas : Galletas, Chocolates. etc. (Clasificación de los productos)

Además, si la empresa cuenta con un sistema integrado de contabilidad, en el modulo de inventarios debería, por lo menos manejar o crear cuatro tipos de bodegas e identificarlas de la siguiente manera: bodega uno producto bueno, bodega dos avería, bodega tres vencido y bodega cuatro obsoleto o descontinuado; y manejarlo físicamente de acuerdo al sistema de control computarizado antes descrito.

Con ésta división de cuentas se trata de presentar información razonable y confiable en el rubro de inventarios, de manera que refleje una imagen fiel, económica y financiera de las operaciones de la empresa como lo sugiere la norma internacional de contabilidad, número uno, presentación de estados financieros.

1.2.2 CONTROL GUBERNAMENTAL EN EMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE PRODUCTOS PERECEDEROS

El Ministerio de Salud es el ente encargado por parte del Gobierno de analizar los artículos que se distribuyen en el mercado para los consumidores, este análisis se realiza a través

del estudio de los ingredientes que forman la composición de tales artículos. Cuando se determina que los componentes no son dañinos para la salud de los consumidores, le asigna al producto un número de registro que va impreso en el empaque.

Dentro las obligaciones que tiene esta cartera de estado se encuentran: practicar auditorias aleatorias a los productos que se encuentran en salas de ventas de los supermercados, tiendas y otros distribuidores al por mayor y menor, verificando las fechas de vencimiento, el cumplimiento y utilización de los números de registros, asegurarse que estos artículos ofertados se encuentren en buen estado y cumplan con todas las normas para el consumo humano.

Cuando dicha institución gubernamental encuentra algún incumplimiento se dan los siguientes procedimientos: si los artículos que se ofrecen al público están vencidos, son retirados y destruidos en el momento; si no cumplen con el requisito de usar los números de registro asignados estos son retirados de las salas de venta y no se pueden comercializar hasta que cumpla con lo establecido. Dependiendo de la gravedad de estas faltas el Ministerio de Salud puede multar a las empresas, si es conveniente puede prohibir la distribución de los productos para el consumo.

1.2.3 FORMAS DE DISTRIBUCIÓN DE PRODUCTOS PERECEDEROS

Los productos perecederos se hacen llegar a los consumidores de las siguientes formas:

a) Distribución: Es el diseño de los arreglos necesarios para transferir la propiedad de un producto y transportarlo, de donde se elaboran a donde finalmente se consume.

Esta distribución se divide en tres formas:

i. Distribución Intensiva: Un productor venden sus productos a través de las tiendas disponibles en el mercado, donde previsiblemente el público lo buscará. Los consumidores finales no posponen la compra para encontrar una marca en especial. Los detallistas no pagan la publicidad de un producto que vende también la competencia. Por tanto, la distribución intensiva impone casi todo el peso de la publicidad en los hombros del fabricante.

ii. Distribución Selectiva: Un fabricante vende sus productos a través de varios mayoristas y

detallistas en un mercado donde una persona suele buscarlo.

iii. Distribución Exclusiva: El proveedor acepta vender su producto únicamente a un intermediario mayorista o detallista en determinado mercado. Los fabricantes adoptan a menudo una distribución exclusiva cuando es indispensable que el detallista mantenga un gran inventario.

b) Venta directa: Se define como un contacto personal entre un vendedor y un cliente fuera de un establecimiento al detalle.

c) Canal: Conducto a través del cual se desplazan los productos desde su punto de producción hasta los consumidores.

1.2.4 CLASIFICACIÓN DE CANALES DE DISTRIBUCIÓN DE PRODUCTOS PERECEDEROS

Una parte importante del control interno de las empresas distribuidoras de productos perecederos, es clasificar y evaluar cuales son los mejores canales de distribución de sus productos.

Un canal de distribución de los bienes de consumo se define como: las redes de distribución por las cuales los bienes pasan de las manos de los productores hasta los mercados.

Productor → Distribuidor → Consumidor

Las empresas necesitan el apoyo de un canal de distribución que facilite la llegada de los productos con mayor rapidez y lo más cerca posible a las manos de los demandantes o consumidores.

1.2.5 DISEÑOS Y ESTRUCTURAS DE CANALES DE DISTRIBUCIÓN

Los diferentes tipos de canales de distribución corresponden a las condiciones de cada empresa, sin que constituyan un canal a la medida de la empresa que empieza a operar.

Para satisfacer la demanda de los clientes se requiere un método bien diseñado de canales de distribución, por lo que existen cuatro decisiones:

- a) Especificar la función de la distribución, es decir si se hará en forma defensiva u ofensiva.

- b) Seleccionar el tipo de canal de distribución, cuáles serán los tipos de intermediarios que se deben utilizar.
- c) Determinar el tipo de canal de distribución, se refiere al número de distribuidores necesarios para lograr los objetivos.
- d) Seleccionar a miembros específicos, consiste en escoger determinadas compañías para que distribuyan el producto.

Es en el análisis de estas decisiones que el fabricante elige a los distribuidores idóneos para la distribución de sus productos.

1.2.6 FACTORES QUE INFLUYEN EN EL DISEÑO DE LOS CANALES DE DISTRIBUCIÓN.

En el ámbito de control interno, las empresas distribuidoras de productos perecederos, deben tomar en cuenta que existen factores importantes en el diseño y elaboración de los canales de distribución, estos son:

a. Características de los clientes: El número de clientes, su ubicación geográfica, la frecuencia de compras, las cantidades que adquieren en promedio y su receptividad a los diversos métodos de ventas. Ejemplo: Las rutas de distribución deben ser previamente planeadas, de acuerdo a la cantidad de pedidos de los clientes de cada zona.

b. Características de los productos: Es básico conocer el conjunto de propiedades o de atributos de cada producto como: su calor, su dureza, su volumen, el grado de estandarización, las exigencias del servicio y el valor por unidad; todo ello suele tener gran importancia para el diseño de canales de distribución.

Ejemplo: Para los productos perecederos debe tomarse en cuenta el tipo de envase o envoltorio, las fechas de vencimientos, las cantidades que se pueden estibar en cada caja, el ambiente en el que se transportan, la rotación de inventario que cada producto posee, etc.

c. Características de los intermediarios: Al diseñar los canales de distribución, se deben tomar en cuenta los defectos y cualidades de los distintos tipos de intermediarios que desarrollan las actividades comerciales.

- d. Características de la competencia: En el diseño de los canales de distribución de un producto, también influyen los canales que utilizan las firmas de la competencia. Los productores necesitan competir con sus artículos en los mismos establecimientos en que se venden los de la competencia.
- e. Características de las empresas distribuidoras: Los canales de distribución están también influidos por las características de las empresas como: magnitud, capacidad financiera, combinación o mezcla de productos, experiencia anterior de canales.
- f. Características ambiente-económicas: En el diseño de los canales se deben considerar los factores ambiente-económicos o condiciones económicas. Cuando estas no son muy favorables; a los productores les interesa llevar sus productos al mercado de modo que resulten menos caros a los consumidores finales.
- g. Características legales para las empresas distribuidoras: En cuanto a los reglamentos legales, estos afectan el diseño de los canales por medio de los estatutos, fallos jurídicos y administrativos.

La legislación salvadoreña trata de impedir ciertos arreglos con los canales que puedan tender a disminuir considerablemente la competencia ó formar monopolios. Las áreas más sensibles se relacionan con ciertos acuerdos firmados por los industriales y que consisten en no vender a determinados tipos de comercios y, en cambio, ofrecer su línea a ciertos distribuidores a condición de que no manejen las líneas de competencia.

1.2.7 SELECCIÓN DE COMPONENTES DE UN CANAL DE DISTRIBUCIÓN

El fabricante de productos perecederos, dentro de sus acciones de aplicación del control interno, tiene que examinar regularmente el desempeño de los intermediarios utilizando parámetros como las cuotas de ventas, los niveles promedio de inventario, el tiempo de entrega al cliente, el trato de los artículos dañados y perdidos, la cooperación en los programas de promoción y entrenamiento de la compañía o servicio a los clientes.

Las compañías deben reconocer y premiar a los distribuidores que se desempeñan bien. Aquellos que no tiene éxito deben recibir ayuda y en última instancia, ser sustituidos por otros de mejor desempeño.

1.2.8 LA DISTRIBUCIÓN FÍSICA DE PRODUCTOS PERECEDEROS

Es la forma en que las compañías almacenan, manejan y mueven los artículos para ponerlos al alcance de los consumidores en el momento y lugar adecuado.

También se define como: "el proceso total de traslado, manejo y almacenamiento de los bienes en su camino entre el fabricante y el consumidor"⁷.

1.2.8.1 OBJETIVO DE LA DISTRIBUCIÓN FÍSICA

Realizar actividades que ayuden a crear un control interno para el almacenamiento, transporte, manipulación y procesamiento de pedidos de productos, creando beneficios de tiempo y lugar.

Tales actividades se deben adecuar a los sistemas de distribución, porque un sistema de distribución no puede ser el ideal para todos los productos, también se debe tener en cuenta que cualquier sistema debe evaluarse para ajustar los niveles de servicio o reducir los costos, las empresas distribuidoras deben de analizar sus actividades de adquisición, manejo y control de los inventarios de productos perecederos para evitar pérdidas innecesarias.

⁷ Kenneth A. Ertel y Lawrence A. Walsh, Ventas al por Mayor y Distribución Física. Pág.3.

1.2.8.2 IMPORTANCIA DE LA DISTRIBUCIÓN FÍSICA

Radica en que un medio efectivo de distribución física puede disminuir los costos y aumentar la satisfacción del consumidor marcando una diferencia competitiva.

La importancia estratégica de la distribución física es el almacenamiento, transporte eficiente y fijación de precios competitivos.

1.2.8.3 NIVEL DEL SERVICIO

El nivel del servicio se desarrolla mejor si existe un control interno, que determine el número de días desde el momento del pedido, hasta la entrega de la mercancía.

Así tenemos que el nivel de servicio al cliente está constituido por algunos elementos como:

- a) Disponibilidad del producto.
- b) Proporción de existencias agotadas.
- c) Frecuencia de las entregas.
- d) Seguridad en las entregas.
- e) Elementos de los sistemas de distribución física.
- f) Sistema de información.
- g) Embalaje y manejo de materiales.

h) Instalaciones de almacenamiento.

i) Transporte.

Que son importantes para la rotación de los inventarios de productos perecederos.

1.2.8.4 ACTIVIDADES DE LA DISTRIBUCIÓN FÍSICA

El identificar las actividades de la distribución física de productos perecederos, es importante para la creación de controles internos que permitan mejorar la manipulación de los inventarios.

a) Almacenamiento.

Es el lugar donde se guardan los productos si es que se mantiene un inventario. Aquí se toma en cuenta tamaño, cantidad, ambiente y ubicación de las instalaciones para almacenarlos.

b) Funciones de un guardalmacén.

i. Recibir mercancías. El guardalmacén se responsabiliza de las mercancías que recibe de transportistas externos o de una fábrica cercana.

- ii. Identificar mercancías. Se registran y se anotan las cantidades recibidas; de acuerdo a la lista de empaque proporcionada por el proveedor.

- iii. Clasificar mercancías. Deben de clasificarse las mercancías en las áreas apropiadas, considerar el inventario de productos existentes, clasificar la mercadería entrante de acuerdo a tipos, fechas de vencimiento, lotes y el ambiente apropiado.

- iv. Enviar las mercancías al almacenaje. Tener identificado el lugar donde se almacenarán las mercancías.

- v. Conservar mercancías. Proteger las mercancías hasta que se necesiten; manteniéndolas en un lugar adecuado fuera de plagas, contaminación, que no estén a la intemperie y sobre todo que conserven sus componentes originales.

- vi. Retirar, seleccionar o escoger mercancías. Los artículos deben seleccionarse eficazmente para el siguiente paso; tomando en consideración que cuando se trata de productos perecederos el guardalmacén

debe entregar la mercadería de acuerdo al sistema físico de inventarios PEPS, (Primeras Entradas, Primeras Salidas); utilizando este sistema como una herramienta de control físico para evitar que los productos se venzan en la bodega de la empresa.

- vii. Ordenar el embarque. Se agrupan y revisan los artículos que integran el embarque para comprobar su estado, verificando que los productos a enviar cumplan con el sistema físico PEPS.

- viii. Despachar el embarque. Se empaca el pedido, se lleva al vehículo de transporte y se preparan los documentos necesarios, al momento de cargar la mercancía, debiendo verificarse contra el documento que ampare la venta de los productos.

1.2.9 TIPOS DE FLUJOS DE UN CANAL DE DISTRIBUCIÓN

Dentro de la distribución de productos perecederos es de vital importancia la aplicación de flujos, ya que estos muestran y permiten analizar las distintas actividades que mejoran el control interno y con ello se desarrollan los procesos

necesarios para el manejo de los productos, entre los cuales se mencionan:

- a. Flujo del canal: Es el movimiento de productos ó servicios, por la red de distribución, entre dos o más participantes del canal.
- b. Flujo físico: Es el más visible de todos, ya que es la transportación real del producto de un lugar a otro.
- c. Flujo de propiedad: Algunos participantes del canal no son propietarios del producto. Una persona para que pueda distribuir el producto no necesariamente tiene que ser el fabricante, sino alguien que tiene la encomienda de distribuir el producto como los agentes, quienes transfieren los productos a un mayorista o detallista.
- d. Flujo financiero: Es necesario realizar los movimientos de dinero o de crédito para que un producto llegue a un lugar determinado. Este flujo va del usuario hacia el fabricante.
- e. Flujo de información: Es el más importante, ya que si no hay comunicación entre todos los elementos del canal, no habrá una buena coordinación, pero si una deficiente

distribución. Si hay una mala transferencia de información se puede bloquear el sistema de distribución.

f. Flujo de riesgo: Es el que menos conviene que exista ya que aumenta las posibilidades de incertidumbre. Es un factor que no se puede definir pero que se debe predecir.

g. Flujo de promoción: Es donde se recolecta la información acerca de los beneficios que un producto ofrece al consumidor. Aquí influyen los factores que van a ayudar a que el producto sea conocido y que pueda ser aceptado y adquirido por el consumidor.

1.2.10 INSTITUCIÓN MINORISTA DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS PERECEDEROS

Los productos perecederos pueden ser distribuidos por empresas minoristas, las cuales tienen una función muy importante ya que son las encargadas de hacer llegar el producto a los consumidores directos.

1.2.10.1 CONCEPTO DE MENUDEO

El menudeo se define como: todas las actividades involucradas en la venta o realización de bienes y servicios de consumo,

directamente a los consumidores finales para su uso personal o doméstico.

1.2.10.2 CONCEPTO DE MINORISTA

Una empresa que obtiene más de la mitad de sus ingresos por las ventas directas hechas a los consumidores.

1.2.10.3 EL PAPEL DEL MENUDEO EN LOS CANALES DE DISTRIBUCIÓN

Los consumidores finales hacen la mayor parte de sus compras en las tiendas de menudeo que son independientes del producto. Por lo tanto, el menudeo es la etapa final de los canales de distribución para los productos de consumo.

Los minoristas proporcionan el enlace final, vital entre los productores y los consumidores finales.

La importancia de los supermercados en la distribución de productos alimenticios, es la facilidad que le dan al consumidor de elegir entre una variedad de marcas y precios el producto que le conviene adquirir.

1.3 SERVICIOS DE TRANSPORTE QUE ADQUIEREN LAS EMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE PRODUCTOS PERECEDEROS

Las empresas distribuidoras de productos perecederos solicitan servicios de transporte para estos.

Existen empresas que se dedican al transporte de los productos perecederos entre estas empresas se encuentran Trans Express, DHL, FEDEX, etc.; el manejo de estos productos es delicado, por lo cual las empresas corren un gran riesgo al transportar este tipo de mercaderías.

1.3.1 TRANSPORTE DE PRODUCTOS PERECEDEROS

La utilización del transporte de los productos perecederos es muy importante, tanto desde que el producto llega a las bodegas de las distribuidoras como cuando estos son entregados a los clientes.

La elección del transporte afecta los precios, la oportunidad de entregas y la condición de los bienes.

Para transportar productos se utilizan las siguientes vías:

- a) Vehículos automotores
- b) Ferrocarriles
- c) Vías fluviales
- d) Líneas aéreas

- e) Transporte multimodal (combinación de todos)

Los factores que deben ser tomados en cuenta en la selección del transporte de los productos son: Costo, Capacidad y Seguridad.

Funciones del transporte y almacenamiento de productos perecederos:

- a) Incrementan la variedad de los productos disponibles.
- b) Amplían la zona de la competencia.
- c) Hacen posible la especialización.
- d) Reducen costos para el comprador y el vendedor aumentando la satisfacción en ambas partes.

Criterios para seleccionar el transporte:

- a) Costos. Se debe evaluar si el medio de transporte vale lo que cuesta en comparación con otros medios.
- b) Tiempo de tránsito. Tiempo que tiene la mercancía desde que la recibe hasta que la entrega.
- c) Confiabilidad. Seguridad en el medio de transportación.
- d) Capacidad. Espacio que da el transporte para proporcionar un servicio adecuado a cada tipo de mercancía.
- e) Asequibilidad. Conocimiento del transportista de la ruta específica.

- f) Seguridad. Entregar las mercancías en las mismas condiciones en las que fueron recibidas por el transportista.

Ventajas del transporte en la distribución física de los productos:

- a) Ampliación de la zona de competencia.
- b) Es posible una mayor especialización.
- c) Disponibilidad inmediata de los productos.

1.4 CONTABILIZACIÓN DE PRODUCTOS PERECEDEROS EN EMPRESAS DISTRIBUIDORAS

Las empresas distribuidoras de productos perecederos para la adquisición, manejo y control de sus inventarios utilizan herramientas que les proporcionen confiabilidad, eficiencia y eficacia en el tratamiento contable de estos productos, con la finalidad de cumplir lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad número uno, presentación de Estados financieros.

La Norma Internacionales de Contabilidad No.2, Inventarios, que tiene como objeto el tratamiento contable de estos, basándose en el Costo Histórico. Para la mayoría de empresas en cuanto al registro contable, es más conveniente la utilización del costo

promedio, pero para el control físico de los productos perecederos en sus bodegas es recomendable utilizar el método PEPS (primeras entradas, primeras salidas).

Como ejemplo del almacenamiento de productos perecederos tenemos:

Las mercaderías entrantes deben de ordenarse de acuerdo a lotes y fechas de vencimiento, con la finalidad de que al momento de distribuir las se despachen las que tienen fechas de vencimientos más próximas, para evitar pérdidas por productos vencidos no despachados en su oportunidad.

Los inventarios de las empresas distribuidoras son activos poseídos para ser vendidos por la empresa como parte de sus operaciones normales, tal como los define la Norma Internacional de Contabilidad 2 referente a inventarios; además, considera que los inventarios son aquellos bienes comprados o almacenados para revender.

Los inventarios deben ser medidos al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El valor neto realizable de los productos de las empresas distribuidoras, según la Norma Internacional de Contabilidad 2 referente a inventarios, debe

ser el precio de venta menos los costos estimados para poder llevar a cabo su venta.

El costo de los inventarios debe comprender todos los costos provenientes para su adquisición, así como otros costos que se haya incurrido. Es decir el costo incluye el precio de compra, los aranceles de importación, transporte, almacenamiento, y otros costos que se incurran por la adquisición de las mercaderías.

Para determinar los costos de los inventarios pueden ser usados los métodos del costo histórico ó el método de los minoristas. El costo histórico se utiliza por los niveles de consumo de materias primas, suministros y mano de obra, mientras que el método de los minoristas se utiliza generalmente por el sector comercial al por menor, para medir los inventarios cuando existe variedad de artículos que tienen una rotación continúa.

Las empresas distribuidoras de productos perecederos en algunos casos utilizan y consideran correcto y apropiado el método PEPS para el ordenamiento físico del producto según fechas de vencimientos, ya que en las entregas los productos que primero entran deben ser los que primero salen, de esta manera las salidas de productos evitan que en el inventario existan

productos vencidos por una manipulación inadecuada, las fechas de vencimiento de estos, ya que estos productos como su nombre lo indica tienen vida limitada y no pueden mantenerse o conservarse por mucho tiempo.

La fórmula UEPS (Ultimas Entradas, Primeras Salidas) no es recomendable, para las distribuidoras de productos perecederos, en el manejo físico, pues los productos comprados con fecha de vencimientos más próximos se venderán primero, y causaría un mayor incremento de productos vencidos, lo que implica una pérdida de capital.

Cuando los productos están dañados sus costos puede no recuperarse, porque su valor de mercado ha bajado, o por obsolescencia, entonces se utiliza la práctica de rebajar el saldo hasta que el importe en libros sea igual al valor neto realizable, ya que los inventarios no deben valorarse por más del valor que se espera recuperar por su venta.

El valor neto realizable es la información más confiable porque se toma en consideración las fluctuaciones de precios o los costos relacionados. Cuando los inventarios son vendidos a este valor, el importe en libros se reconoce como un gasto del período en que se registran los ingresos.

El propósito de la declaración de auditoría 78, evaluación de la estructura del control interno en una auditoría de estados financieros, es dar a conocer los lineamientos para la valorización de los riesgos del control interno, incluidas las empresas distribuidoras de productos perecederos, y por lo tanto obtener evidencia suficiente y comprobatoria de la aplicación de los procedimientos establecidos para el logro de los objetivos, al examinar los estados financieros de éstos.

1.4.1 BASES TÉCNICAS PARA LA CONTABILIZACIÓN DE PRODUCTOS PERECEDEROS EN EMPRESAS DISTRIBUIDORAS.

Para la contabilización de los inventarios, los contadores cuentan con las normas internacionales de contabilidad, específicamente la norma 1, Presentación de estados financieros y la norma 2, Inventarios, relacionada con inventarios, las cuales tienen como propósito dar a conocer los lineamientos para una adecuada contabilización y presentación de la información financiera de la empresa en un período determinado y a una fecha determinada, ambas normas constituyen las herramientas para el registro adecuado de los productos perecederos respectivamente.

1.4.2 CONTROL INTERNO PARA PRODUCTOS PERECEDEROS EN EMPRESAS DISTRIBUIDORAS

Uno de los procedimientos para verificar el control interno en

las empresas distribuidoras de productos perecederos lo encontramos en el Informe COSO (Committee Of Sponsoring Organisations), que es usado como herramienta para ayudar a los usuarios de los productos derivados a establecer, valorar y mejorar sistemas de control interno en el área de inventarios entre otras.

El control interno se define, según el Informe COSO (Committee Of Sponsoring Organisations):

- Control Interno: se define ampliamente como el proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable, observando el cumplimiento de los objetivos de las siguientes categorías:

Ü Efectividad y eficiencia de las operaciones.

Ü Confiabilidad de la información financiera.

Ü Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Se definen cinco componentes fundamentales que son:

Ü Ambiente de control.

Ü Valoración del riesgo.

Ü Actividades de control. (políticas y procedimientos)

Ü Información y comunicación.

Ü Monitoreo o supervisión.

1.4.2.1 AMBIENTE DE CONTROL

El ambiente de control se define: como el conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad, desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales, que se utilizan para el manejo, control y valorización de productos perecederos.

Los principales factores del ambiente de control son:

- La filosofía y estilo de la dirección y la gerencia.
- La estructura, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimiento.
- La integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos los componentes de la

organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos.

- Las formas de asignación de responsabilidades y de administración y desarrollo del personal.
- El grado de documentación de políticas y decisiones, y de formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento.

1.4.2.2 VALORACION DEL RIESGO

La valoración del riesgo se da antes del establecimiento de objetivos, cuando ya se han identificado se analiza el riesgo en cuanto a:

- Una estimación de su importancia / trascendencia. Por ejemplo: el cuidado que se debe tener con las devoluciones de productos al ingresar a la empresa se debe verificar: Los vencimientos, los daños de los productos para colocarlo de acuerdo al estado en que se encuentre.
- Una evaluación de la probabilidad / frecuencia. Por ejemplo: La probabilidad de rotación de inventario por productos devueltos y la rotación de inventario de ventas.

- Una definición del modo en que habrán de manejarse. Por ejemplo: En el manejo del control de inventario físico de productos perecederos, se debe de utilizar el método PEPS (Primeras Entradas Primeras Salidas)

Para la mayoría de las empresas es importante el análisis los siguientes riesgos de los elementos que se detallan:

- Cambios en el entorno. Por ejemplo cambio en los precios, políticas fiscales, proveedores y alta competencia.

Redefinición de la política institucional. Cuando las empresas definen nuevamente sus políticas para mejorar la rentabilidad, competencia, servicios e incluir nuevas líneas de productos.

- Reorganizaciones o reestructuraciones internas. Cuando las empresas se ven en la necesidad de reingenierías para aprovechar al máximo sus recursos, como capacidad instalada, personal, distribución y tecnología.
- Ingreso de empleados nuevos, o rotación de los existentes. En esta fase se debe tomar en cuenta la capacitación y

adiestramiento del personal nuevo como del existente, y el debido cuidado al rotar a este, preparándolo en cada área en que se desempeña para el logro de los objetivos de las empresas distribuidoras de productos perecederos.

- Nuevos sistemas, procedimientos y tecnologías. Las empresas distribuidoras de productos perecederos debe estar en constantes cambios de adquirir nuevos sistemas y procedimientos a fin de mejorar el control interno de los productos a distribuir, tomando en cuenta los avances tecnológicos que minimicen sus pérdidas y que proporcionen una seguridad razonable.
- Aceleración del crecimiento. En esta fase se debe tener el cuidado de analizar las expectativas de inversiones propias, para no acelerar el crecimiento por medio de créditos externos, y correr el riesgo de iliquidez.
- Nuevos productos, actividades o funciones. Para nuevos productos se debe tomar en cuenta la calidad, la

competencia, el nivel de precios, la rotación de estos nuevos productos y la satisfacción a los consumidores.

En el marco de valoración de riesgos se incluyen tres elementos más que se detallan a continuación:

a. OBJETIVOS

Dentro del contexto de misión y visión, la dirección establece objetivos estratégicos. Estos objetivos deben existir antes de que la dirección pueda identificar los acontecimientos capaces de impedir su logro. La gestión de riesgos permite asegurar que la dirección tiene un proceso para alinear los objetivos con la misión y visión de la organización, y que estos son compatibles con el grado de riesgo aceptado.

Los objetivos pueden agruparse en tres categorías:

- **Objetivos de operaciones:** Se refieren a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la empresa que incluyen objetivos de desempeño y rentabilidad así como recursos para salvaguardar los bienes con que cuenta la empresa.
- **Objetivos de información financiera:** Se refiere a la preparación de estados financieros publicados que sean confiables, evitando la falsificación de la información financiera.

- **Objetivos de Cumplimientos:** Se refiere al cumplimiento de leyes y normas que esta sujeta la identidad.

b. IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

"Es un proceso interactivo y a menudo está integrado en el proceso de planeación".⁸

Las empresas se ven afectadas por factores internos y externos que se desarrollan dentro del ciclo normal de sus operaciones.

Para identificación de los posibles acontecimientos, la dirección debe considerar tanto los factores internos como los externos. Los factores externos incluyen el ambiente económico y de negocio, la naturaleza, y los factores políticos, sociales y tecnológicos. Los factores internos tienen en cuenta aspectos tales como las opciones de gestión, el personal y los procesos.

c. MANEJO DEL CAMBIO

⁸ Samuel Alberto Mantilla B. Control Interno Informe COSO, Tercera Edición,, Año 2003.

Las empresas están expuestas a cambios, los cuales afectan al curso normal de las operaciones dentro de las cuales se mencionan:

- **Cambio en el ambiente de operaciones:** Se refiere a las modificaciones de leyes, entorno económico, competencia entre otros.
- **Personal Nuevo:** Se refiere a la rotación del personal y el periodo en que estos se adaptan a las actividades de la empresa.
- **Sistemas de Información Nuevos o Reconstruidos:** Es la adquisición de sistemas nuevos para mejorar la eficiencia y eficacia en la presentación de la información y atención al cliente.
- **Crecimiento Rápido:** Por el aumento de las operaciones de las empresas es posible que los controles dejen de ser eficientes.
- **Tecnología Nueva:** Es cuando se implementa tecnología nueva probablemente sea necesario modificar los controles para que los procesos de información sean eficaces.
- **Líneas, Productos, Actividades nuevas:** Cuando una empresa decide abrir nuevos negocios, es probable que

los controles existentes se vuelvan obsoletos o inadecuados.

- **Reestructuración Corporativa:** Las reestructuraciones o reducciones de personal pueden afectar los controles internos ya que las personas claves de ejecutar estos controles son cambiadas de áreas o eliminación de cargos, lo que deja sin efecto los controles.
- **Operaciones en el extranjero:** Este tipo de riesgos son afectados por la cultura y costumbres del país con el que se realizan las operaciones, estos riesgos son asumidos por la dirección de la empresa local.

1.4.2.3 ACTIVIDADES DE CONTROL

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el que estén relacionados:

- Las operaciones, por ejemplo en las operaciones administrativas y contables para el éxito en el manejo de

las empresas distribuidoras de productos perecederos, logrando de esta manera sus objetivos.

- La confiabilidad de la información financiera. La información que se presenta en los Estados Financieros, de las empresas distribuidoras de productos perecederos, debe ser útil, libre de error material, prejuicio y sesgo tanto para la empresa, como para los usuarios, debe ser una herramienta para la toma de decisiones. Es por ello que, en tanto mejor sean los controles internos que se apliquen, más fiable será la información que se produzca.
- El cumplimiento de leyes y reglamentos. Las empresas distribuidoras deben cumplir con leyes tales como: ley de Impuesto Sobre la Renta y su reglamento, Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Mubles y la Prestación de Servicios y su reglamento, Código de Comercio, Ley de la Superintendencia y Obligaciones Mercantiles, Código Tributario y su reglamento, Ley de Protección al Consumidor.

Los tipos de controles que existen son los siguientes:

- Preventivo / Correctivos
- Manuales / Automatizados o informáticos
- Gerenciales o directivos

1.4.2.4 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Así como es necesario que todos los involucrados conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones y responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos de la entidad.

1.4.2.5 MONITOREO Ó SUPERVISIÓN

La supervisión es importante porque con ello se verifica si lo planeado se esta llevando a cabo tal y como se ha establecido; para asegurar que el control interno se está ejecutando, debe haber supervisión y evaluación de las actividades.

El control interno comprende el plan de la organización, todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas por la gerencia.

El Control interno se divide en dos:

- a. Controles contables y
- b. Controles administrativos.

"Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que tienen que ver principalmente y están relacionados directamente con la protección de los activos y la confiabilidad de los registros financieros"⁹.

Los controles contables son:

- Autorización,
- Aprobación,
- Segregación de tareas relativas a la anotación de registros e informes contables de aquellas concernientes a operaciones o custodia de los activos

- Los controles físicos sobre los activos,
- Auditoria interna.

“Los controles administrativos: comprenden el plan de la organización y todos los métodos y procedimientos que están relacionados principalmente con la eficiencia de las operaciones, la adhesión a las políticas gerenciales y que, por lo común sólo tienen que ver indirectamente con los registros financieros”¹⁰.

1.5 INCIDENCIAS EN EL ANÁLISIS DE RAZONES FINANCIERAS

Los estados financieros proporcionan información sobre la posición financiera de una empresa en un punto en el tiempo, así como de sus operaciones a lo largo de algún período anterior. El valor real de los estados financieros radica en el hecho de que puede utilizarse para ayudar a predecir la posición financiera de una empresa en el futuro y determinar las utilidades y los dividendos esperados.

En la interpretación de estados financieros, el primer paso es un análisis de las razones financieras de la empresa. Estas

⁹ Luis Felipe Pérez Traño, auditoria de Estados Financieros Teoría y Práctica, 1999 Pág. 31

¹⁰ Luis Felipe Pérez Traño, auditoria de Estados Financieros Teoría y Práctica, 1999 Pág. 31 - 32

tienen como propósito mostrar las relaciones que existen entre las cuentas de los estados financieros dentro de las empresas y entre ellas. La conversión de las cifras contables en valores relativos, o razones, nos permite comparar la posición financiera de una empresa con otra.

1.5.1 RAZÓN DE LIQUIDEZ

“Un activo líquido es aquel que fácilmente puede convertirse en efectivo sin una pérdida significativa de su valor original. La conversión de los activos en efectivo, especialmente los activos circulantes como los inventarios y las cuentas por cobrar, es el medio principal de una empresa para obtener los fondos que necesita para liquidar sus cuentas circulantes. La posición liquida de una empresa trata con la cuestión de qué tan capaz sea para satisfacer sus obligaciones circulantes. Los activos a corto plazo, o activos circulantes, son más fáciles de convertir en efectivo que los activos a largo plazo”¹¹.

1.5.2 RAZÓN CIRCULANTE

“La razón circulante se calcula dividiendo los activos circulantes por los pasivos circulantes”¹².

¹¹ Scott Besley & Eugene F. Brigham, Fundamentos de Administración financiera, año 2000, Pág. 111

¹² Ídem, Pág. 111

Indica en qué medida los pasivos circulantes están cubiertos por los activos que se espera que se conviertan en efectivo en el futuro cercano.

$$\text{Razón Circulante} = \frac{\text{Activos Circulantes}}{\text{Pasivo Circulante}}$$

1.5.3 RAZÓN RÁPIDA O PRUEBA DE ÁCIDO

"Se calcula deduciendo los inventarios de los activos circulantes y dividiendo la parte restante entre los pasivos circulantes"¹³.

$$\text{Razón Rápida o Prueba de ácido} = \frac{\text{Activos Circulantes} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Circulante}}$$

Los inventarios son el activo menos líquido de los activos circulantes de una empresa. Por lo tanto es más probable que ocurra una pérdida en el inventario en el caso de liquidación de la empresa. Por eso es importante en alguna medida saber la capacidad de la empresa para liquidar las obligaciones presentes a corto plazo sin incurrir en la venta del inventario existente, sino cubrirlo con el activo de fácil realización. Está es una de las razones financieras más importantes para la evaluación del control interno de las distribuidoras de productos perecederos.

1.5.4 ROTACIÓN DE INVENTARIOS

“Se calcula dividiendo el costo de los bienes vendidos entre los inventarios”¹⁴.

$$\text{Razón de Rotación de Inventario} = \frac{\text{Costo de Artículos vendidos}}{\text{Inventarios}}$$

Esta razón se puede utilizar como un procedimiento de control interno, para establecer el número de veces que durante un periodo determinado será reemplazado el inventario de mercadería de los productos perecederos.

En las empresas distribuidoras de productos perecederos la rotación de inventarios debe observarse cuidadosamente por la fragilidad del producto, porque se corre el riesgo que haya exceso de mercadería y estas se venzan antes de lograr realizar la venta, afectando las utilidades del periodo.

CAPITULO II

2. DISEÑO METODOLOGICO Y RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. DISEÑO METODOLOGICO

¹³ Ídem, Pág. 112

¹⁴ Scott Besley & Eugene F. Brigham, Fundamentos de Administración financiera, año 2000, Pág. 113

2.1.1. METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN

En este apartado se consideró apropiado explicar los detalles de la metodología empleada en su desarrollo, la que comprendió la descripción de los siguientes aspectos: Los objetivos de la investigación, el universo y la muestra, recopilación de la investigación, el procesamiento de los datos y finalmente el análisis a interpretación de los resultados.

2.1.2. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

Obtener evidencia que soporte la creación de una herramienta de control interno para productos perecederos en el área de inventario, fundamentado normas de control interno según el Informe COSO, que le permita a dichas empresas controlar las existencias, fechas de vencimiento, desperdicios y deterioros que se dan en la adquisición, manipulación y control de los productos perecederos.

2.1.3. TIPO DE ESTUDIO

El diseño, la determinación de la muestra, la recolección de los datos y otros componentes del proceso de investigación fueron abordados en estudio hipotético.

2.1.3.1 ESTUDIO HIPOTÉTICO DEDUCTIVO

El estudio partió de la identificación de la problemática, de la cual se obtuvo la aseveración siguiente: La falta de control interno para productos perecederos no fundamentado en el Informe COSO dificulta la calidad y confiabilidad de la información financiera emitida por las empresas distribuidoras de productos perecederos. Por lo que partiendo del supuesto del manual de control interno basado en el Informe COSO se considera que su implementación sería la solución a la problemática planteada

2.1.3.2 ESTUDIO ANALITICO DESCRIPTIVO

La investigación necesitó que se abordara desde un punto de vista analítico y descriptivo que estableciera un entendimiento claro de la aplicación de controles internos para productos perecederos.

Fue necesario desarrollar un estudio descriptivo, el cual consistió en observaciones, encuestas, análisis, entrevistas, etc. que recolectó información sobre los conceptos de las variables de interés.

Esto condujo a poder especificar propiedades, características y rasgos importantes así como el contexto del material de la investigación.

2.1.4 UNIDADES DE ANALISIS, UNIVERSO Y MUESTRA

A continuación se describe la información de cómo el trabajo de investigación aborda este apartado.

2.1.4.1 UNIDADES DE ANALISIS

Las unidades de análisis incluidas en la investigación fueron las áreas encargadas de los inventarios de productos perecederos dentro de las empresas distribuidoras, y los responsables del control interno como gerentes, contadores y administradores de los mismos.

2.1.4.2 UNIVERSO Y MUESTRA

a) Universo: Está constituido por las empresas distribuidoras de productos perecederos establecidas en el departamento de San Salvador, municipio de San Salvador, que están legalmente establecidas e inscritas en el Ministerio de Salud y la Dirección General de Estadísticas y Censos, que poseen negocios de distribución de productos perecederos activos al 31 de julio de 2004. Los cuales son los que se presentan en el anexo No. 1.

b) Determinación de la Muestra: La muestra es la reducida parte de un todo de la cual nos servimos para describir las principales características de una población.

La muestra representativa a examinar se obtuvo desarrollando la siguiente fórmula utilizada para universos finitos:

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

En donde:

n = Tamaño de la muestra a determinar.

Z = Nivel de Confianza (90%)

En donde: (90% \equiv 1.64)

p = Probabilidad de éxito o variable positiva de la problemática en estudio (85%)

q = Probabilidad de fracaso o variable negativa de la problemática en estudio (15%)

N = Población de empresas distribuidoras de productos pereceros calificadas por la DIGESTYC (61)

E = Error muestral (10%)

Sustituyendo los valores en la formula tenemos:

$$n = \frac{(1.64)^2 (0.85) (0.15) (61)}{(61-1) (0.10)^2 + (1.64)^2 (0.85) (0.15)}$$

Desarrollando la formula el resultado obtenido es:

$$n = 22$$

Por lo tanto la población se compone de 61 Medianas Empresas según la Dirección General de Estadísticas y Censos de El Salvador y la muestra de 22.

2.1.5 RECOPIACIÓN DE LA INFORMACIÓN

La información se colecto en veintidós empresas distribuidoras de productos perecederos en El Salvador, con negocios vigentes

al 31 de julio de 2004, ubicados en la zona metropolitana de San Salvador.

La recopilación de datos fue realizada a través de encuestas y entrevistas, que ayudaron a soportar teóricamente la investigación documental bibliográfica.

Los instrumentos de recolección de datos que se realizaron fueron cuestionarios y entrevistas a los gerentes, contadores y administradores responsables de la custodia de los inventarios que poseen las empresas antes mencionadas.

2.1.6 PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

Después de recolectada la información por medio de encuestas y entrevistas realizadas, se reprocesaron en hojas electrónicas de Excel, elaborándose una base de datos correspondiente a cada uno de los objetivos de las áreas investigadas en el cuestionario, lo que permitió tabular y graficar los datos obtenidos para su presentación, facilitando una mayor comprensión y análisis de los mismos.

2.1.7 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

La información obtenida de los cuestionarios permitió realizar un análisis de los datos y expresar en forma porcentual el resultado de cada pregunta, obteniendo así un juicio para evaluar de manera objetiva la problemática.

Por ello la información obtenida en el cuestionario fue abordada en tres áreas, así:

- A) General; que correspondió a las perspectivas de desarrollo de los negocios de productos perecederos en el ámbito del control interno de sus inventarios.
- B) Técnica; donde se evaluó el sistema de control interno y el grado de importancia en la aplicación de las normas internacionales de contabilidad y el Informe COSO.
- C) Específica del trabajo: en ella se indagó sobre la necesidad y oportunidad para la creación de un documento que contenga los procedimientos que sirvan de guías para la aplicación de controles internos

para el área de inventarios de productos perecederos, fundamentados en las normas internacionales de contabilidad y el Informe COSO.

RESULTADO DEL CUESTIONARIO

1. ¿Cuál es el sistema de control, utilizado para el manejo de sus inventarios físicos?

Objetivo: Conocer el procedimiento sistemático que la empresa utiliza para controlar sus inventarios de productos perecederos.

Resultado:

Respuestas	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Manual	0	0%
Computarizado	22	100%
	22	

Interpretación:

Las empresas utilizan sistemas computarizados porque es más ágil y práctico el procesamiento de los datos, además la información es oportuna y confiable, en cualquier momento se puede realizar comparaciones del inventario físico con el contable para determinar diferencias entre estos.

2. ¿Cumple con las expectativas deseadas la empresa, con el sistema de control utilizado, en el manejo de sus inventarios físicos?

Objetivo: Conocer si el sistema de control utilizado por la empresa es el más idóneo para las operaciones de manejo de los productos perecederos.

Resultado:

Respuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Sí	22	100%
No	0	0%
Total	22	

Interpretación:

Podemos inferir que el sistema computarizado de inventarios es idóneo porque en bodega se pueden dar respuestas oportunas de los saldos de existencias de mercaderías

3. ¿Capacita la empresa al personal encargado del manejo físico, de los inventarios de productos perecederos?

Objetivo: Conocer el grado de especialización que la empresa proporciona al personal encargado de sus inventarios físicos de los productos perecederos.

Resultado:

Respuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Sí	2	9%
No	20	91%
Total	22	

Interpretación:

Al observar los resultados de las empresas encuestadas pudimos verificar que un 91%, es decir la mayoría, no capacita a su personal involucrada en el área de inventarios, lo cual tiene como consecuencia obvia una mala manipulación de productos perecederos.

4. ¿Tiene la empresa procedimientos establecidos para el control y manejo de productos perecederos dentro de la empresa?

Objetivo: Determinar si la empresa tiene procedimientos establecidos par evitar deterioros, vencimientos y averías de sus productos perecederos.

Resultado:

Respuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Sí	8	36%
No	14	64%
Total	22	

Interpretación:

El 64% de las empresas encuestadas no posee procedimientos establecidos por lo que hay mayor probabilidad de que los productos se deterioren por la ausencia de procedimientos de control interno.

5. ¿Posee la empresa un tratamiento adecuado que le ayude a controlar las devoluciones de productos perecederos vencidos, averiados y/o deteriorados?.

Objetivo: Verificar si la empresa posee un tratamiento adecuado para los productos perecederos devueltos, vencidos, averiados y deteriorados.

Resultado:

Respuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Sí	7	32%
No	15	68%
Total	22	

Interpretación:

El no poseer procedimientos adecuados para controlar las devoluciones de productos perecederos implica para estas empresas una pérdida de capital por acumulación de estos.

6. ¿Posee la empresa un área específica dentro de sus instalaciones, para controlar los productos devueltos deteriorados, averiados y vencidos, separados de sus productos en buen estado?

Objetivo: Conocer si la empresa tiene un área física designada para el control de productos perecederos vencidos, deteriorados y averiados.

Resultado:

Respuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Sí	11	50%
No	11	50%
Total	22	

Interpretación:

Se dificulta llevar un control apropiado y razonable de los productos perecederos al no poseer la empresa un área específica destinada para los productos averiados, vencidos o deteriorados

separados de los productos en buen estado, debido a que estos tienden a contaminarse.

7. ¿La empresa en relación a los productos vencidos y/o deteriorados que le son devueltos; registra contablemente de forma inmediata, al conocer que los productos perecederos han causado vencimiento?

Objetivo: Conocer si las empresas no difieren las pérdidas y si registran contablemente de forma inmediata, los productos perecederos vencidos en cada período mensual.

Resultado:

Respuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Sí	8	36%
No	14	64%
Total	22	

Interpretación:

Se puede inferir que el 64% no registra oportunamente los deterioros, vencimientos y averías difiriendo las pérdidas

presentando erróneamente la información financiera según Normas Internacionales de Contabilidad # 1.

8. ¿Desecha la empresa los productos perecederos vencidos y/o deteriorados después que son registrados contablemente?

Objetivo: Conocer si las empresas desechan los productos vencidos después que son contabilizados los vencimientos de los productos perecederos en cada período mensual.

Resultado:

Respuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Sí	15	68%
No	7	32%
Total	22	

Interpretación:

Hay que inferir que el 32% de las empresas encuestadas no desecha los productos perecederos después que son contabilizados, por lo que se contamina el producto en buen estado y además incurre en la necesidad de crear un espacio físico para el control de las devoluciones, el cual no todas las empresas cuentan con esta disponibilidad, como se pudo verificar en la pregunta número seis.

9. ¿Posee la empresa procedimientos para medir los movimientos de las necesidades y los niveles de requerimientos para la venta de los productos perecederos?

Objetivo: Conocer si la empresa está realizando las compras necesarias para suplir en su debido tiempo las necesidades de los mayoristas y consumidores, sin que tales compras excedan lo necesario.

Resultado:

Respuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Sí	1	5%
No	21	95%
Total	22	

Interpretación:

El 95% de las empresas encuestadas no realizan procedimiento de rotación de inventario, por lo que las empresas corren el riesgo de endeudamientos innecesarios y compras de productos que con el tiempo se vuelven obsoletos.

10. ¿Conoce de la existencia de una manual de procedimientos de control y manejo de los productos perecederos?

Objetivo: Conocer si las personas involucradas en el control y manejo de los productos perecederos, conocen la existencia de un manual de procedimientos de control y manejo de los productos perecederos.

Resultado:

Respuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Sí	6	27%
No	16	73%
Total	22	

Interpretación:

El 73% de las empresas encuestadas desconoce la existencia de un manual de procedimientos para el control y manejo de productos perecederos, lo que causa pérdidas por la falta de controles establecidos para estos productos.

11. ¿Tiene la empresa un manual de control interno para el manejo y control de inventario de productos perecederos?

Objetivo: Conocer si la empresa encuestada, posee un manual de control interno del inventario de productos perecederos.

Resultado:

Respuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Sí	4	18%
No	18	82%
Total	22	

Interpretación:

El 82% de las empresas encuestadas no tiene un manual de procedimientos de control interno para la manipulación de productos perecederos, esto trae como consecuencia una manipulación arbitraria.

12. ¿Si su respuesta a la pregunta numero 11 es si, considera usted que el manual de control interno que poseen cumple con las expectativas de la empresa?

Objetivo: Conocer si los empleados están de acuerdo, con el manual de control interno aplicado por la empresa, para los productos perecederos, respecto a que cubre las expectativas deseadas.

Resultado:

Respuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Sí	3	75%
No	1	25%
Total	4	

Interpretación:

De los 4 encuestados en la pregunta numero 11 que poseen un manual de control interno para el manejo y control de inventario de productos perecederos, el 75% manifestaron que cumple con las expectativas, sin embargo el 25% aun manifestaron que no llena sus expectativas deseadas para un eficiente control interno, lo que hace presumir que hay deficiencias y riesgo en el manejo y control y existe una des uniformidad por la inexistencia de la aceptación de un manual existente.

13. ¿Si su respuesta a la pregunta numero 12 es no, estaría dispuestos a mejorar el manual de control interno?

Objetivo: Conocer si la administración de la empresa estaría dispuesta a mejorar su control interno, al no cumplir con las expectativas del que actualmente posee.

Resultado:

Respuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Sí	1	100%
No	0	0%
Total	1	

Interpretación:

Al 100% de los encuestados que manifestaron que, no obstante de poseer el manual de control interno, no satisface sus expectativas de control interno para los productos perecederos, por lo que no están satisfechos con los resultados y, en consecuencia están dispuestos a mejorarlos a través de otro documento que satisfaga sus expectativas.

14. ¿Si la respuesta a la pregunta numero 11 es no ¿Estaría dispuesto a aplicar uno propuesto que mejore significativamente el control interno sobre la adquisición, manejo, control y distribución de los productos perecederos?

Objetivo: Indagar si la empresa esta en disposición de aplicar un manual de control interno, que le ayude a disminuir el riesgo de perdidas por productos vencidos, deteriorados y averiados.

Resultado:

Respuesta	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Sí	18	100%
No	0	0%
Total	18	

Interpretación:

Se constato que el 100% de las empresas encuestadas están interesadas en obtener un manual de control interno para la adquisición, manipulación y control de productos perecederos, por lo que se deduce que el documento que se presenta en el capítulo III, será de utilidad sumamente relevante para la aplicación de los controles internos en los proceso de adquisición, manejo y control de dichos productos.

2.1.8 DIAGNOSTICO

De acuerdo al análisis efectuado de las diferentes respuestas proporcionadas por los gerentes, administradores, contadores y bodegueros encargados del control interno en el área de inventarios, se ha determinado lo siguiente:

i. ASPECTOS GENERALES

Al identificar cómo está distribuido el mercado de productos perecederos en el país, se constató que en veintidós empresas distribuidoras el 84% no poseen controles internos aplicables al área de inventario, no obstante poseen otros medios de control que no están basados en Informe COSO.

De acuerdo al análisis efectuado a las diferentes respuestas proporcionadas por los Gerentes, Administradores y Contadores, de las empresas distribuidoras de productos perecederos, se ha determinado lo siguiente:

Al analizar los resultados de las empresas distribuidoras de productos perecederos se pudo constatar que aunque el 100%, utilizan sistemas computarizados para el registro contable de las operaciones realizadas por el departamento de inventarios, estos no presentan la información real en el momento oportuno para ayudar a una adecuada toma de decisiones.

Al evaluar al personal encargado de la manipulación de inventarios se verificó que la mayoría no están capacitados adecuadamente para el manejo, control y manipulación de los inventarios de producto perecederos de la cual el departamento administrativo es el responsable directo.

Al determinar si la empresa tiene procedimientos establecidos para evitar deterioros, vencimientos y averías de sus productos

perecederos se pudo constatar que más de la mitad de las empresas no posee controles adecuados.

Además al no poseer un tratamiento riguroso de control para las devoluciones, se comprobó que no tienen tratamiento adecuado, para la separación e identificación de productos que les hayan sido devueltos, aunque posean un área física para almacenarlos.

Las empresas en estudio no refleja la veracidad de la información puesto que no registran contablemente de manera oportuna los productos devueltos en mal estado. Teniendo aun en sus inventarios productos que ya no deberían existir no permite la rotación de inventarios.

Se determinó que las empresas encuestadas no poseen un manual de procedimientos de control interno para el manejo de productos perecederos, y el control que se ejecuta no se realiza de forma cíclica.

CAPITULO III

3.1 CONTROL INTERNO PARA PRODUCTOS PERECEDEROS, EN EL AREA DE INVENTARIOS.

El capitulo tiene como objetivo proponer el diseño de un manual de control interno para productos perecederos en las empresas distribuidoras de los mismos, bajo los procedimientos del Informe COSO (Committee of Sponsoring Organitations), con el fin de que este sirva para:

- c) Proteger el activo realizable.
- d) Disminuir las pérdidas de capital.
- e) Minimizar el gasto por vencimientos, averías y/o deterioros.
- f) Mejorar el servicio al cliente en cuanto a las entregas de productos.
- g) Que sirva de herramienta a la administración para lograr eficiencia y eficacia en las actividades relacionadas con el inventario.

La información presentada en los estados financieros de las empresas se deben en parte al control interno que aplica la administración y el control interno para productos perecederos

se ejecuta en el departamento de almacenaje ó bodegaje, y por medio de pruebas, verificaciones y procedimientos que este lleva a cabo se comprueba que los controles internos administrativos, controles internos financieros y políticas contables, se cumplan para dar seguridad razonable respecto a las cifras que los estados financieros presentan en el rubro de inventarios para las empresas distribuidora de productos perecederos.

La existencia de Normas Internacionales de Contabilidad y el Informe COSO para la presentación y elaboración de los estados financieros y verificación del control interno respectivamente y teniendo conocimiento de un crecimiento de los negocios de distribuidoras de productos perecederos, es necesario garantizar la seguridad del activo realizable mediante la aplicación del Informe COSO en cuanto a su contenido.

Esto se logrará mediante la aplicación de controles internos que se relacionen a los productos perecederos.

A fin de hacer más comprensibles los procedimientos de control interno con Informe COSO, a continuación se presenta el contenido global y detallado, siendo estos:

INDICE

- A. OBJETIVO
 - B. ALCANCE
 - C. RESPONSABILIDADES
 - D. POLITICAS PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS
 - E. PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS DE PRODUCTOS PERECEDEROS
-
- E1. DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO
 - a) FUNCIONES DE AUTORIZACION DE COMPRAS
-
- E2. DEPARTAMENTO DE COMPRAS
 - a) FUNCIONES DE COTIZACIONES.
 - b) FUNCIONES DE VERIFICACION DE FECHAS.
 - c) FUNCIONES DE ENTREGA DE PEDIDOS.
 - d) FUNCIONES DE INFORMACION A LOS DEPARTAMENTOS INVOLUCRADOS.
-
- E3. DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
 - a) FUNCIONES DE REGISTRO DE ENTRADAS DE MERCADERIA.
 - b) FUNCIONES DE REGISTRO DE SALIDAS DE MERCADERIA.
 - c) FUNCIONES DE TOMAS FISICAS DE INVENTARIOS.

d) FUNCIONES DE VERIFICACIÓN DE AVERIAS Y
DETERIOROS.

E4. DEPARTAMENTO DE BODEGA

a) FUNCIONES DE ALMACENAMIENTO.

b) FUNCIONES DE GUARDALMACEN.

c) FUNCIONES DE RETIRO DE MERCANCIA.

d) FUNCIONES DE ORDENAMIENTO DE EMBARQUE.

e) FUNCIONES DE DESPACHO DE EMBARQUE.

f) FUNCIONES DE DEVOLUCIONES DE PRODUCTOS.

A. OBJETIVO :

Establecer procedimientos de control interno para el área de inventarios de productos perecederos fundamentados normas de control interno según el Informe COSO para la adquisición, manejo, custodia y autorización de las operaciones que realizan las empresas distribuidoras, tendiendo a mejorar significativamente la veracidad y fiabilidad de la presentación de la información para la elaboración de los estados financieros de las mismas.

B. ALCANCE :

Estos procedimientos de control interno para los productos perecederos se aplican para todos los administradores, contadores, bodegueros y personal encargado de la custodia y administración de los inventarios en las empresas distribuidoras.

C. RESPONSABILIDADES.

Es responsabilidad de la administración la adecuada manipulación de los productos perecederos, de tal forma que la información proporcionada al departamento de contabilidad no sea errónea.

D. POLITICAS PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS

Las empresas establecen sus políticas de acuerdo a sus necesidades; definidas de manera que ayuden a lograr los objetivos trazados. Algunas políticas contables y administrativas aplicables al área de inventarios en las empresas distribuidoras de productos perecederos son:

Políticas Contables:

Ø La moneda en que se presenta la información financiera es la de curso legal según las leyes vigentes, es decir:

- a) El dólar estadounidense; ó

b) El colón salvadoreño.

Ø Los estados financieros de la compañía se elaborarán sobre la base de devengo.

Ø Las empresas distribuidoras de productos perecederos pueden optar entre los métodos de valoración de inventarios:

- a) Costo de Adquisición,
- b) Valor neto realizable,
- c) Método de los minoristas,
- d) Costo Promedio,
- e) Últimas Entradas, Primeras Salidas (UEPS),
- f) Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS),
- g) Costo por unidades producidas.

Donde:

El costo de adquisición es el precio de compra más todos los gastos, aranceles e impuestos necesarios para darle su ubicación y condición definitiva; tomando en cuenta que los impuestos y aranceles, serán parte del costo de adquisición siempre que no sean recuperables por la empresa ante las autoridades fiscales; y, el valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la

explotación, menos los costos estimados para determinar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Ø El sistema de registro de inventario puede ser:

- h) el perpetuo o permanente; ó
- i) el analítico o pormenorizado.

Ø Los activos se llevan contablemente por el importe de:

- a) efectivo o Costo,
- b) valor nominal, ó valor de descuento,
- c) valor estimado.

Ø Los activos se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición o Costo Histórico.

Ø El período contable es del uno de enero al treinta y uno de diciembre de cada año.

Ø "Al ser vendidas las existencias, el importe en libros de las mismas se reconoce como gasto del mismo ejercicio en el que se registran los correspondientes ingresos. El importe de cualquier rebaja, hasta el valor neto realizable, así

como todas las demás pérdidas en las existencias, deben ser reconocidas en el ejercicio en que tiene lugar el deterioro. El importe de cualquier reversión de las rebajas de valor por deterioro de existencias, tras un incremento en el valor neto realizable, debe ser registrado como una reducción en el importe de las existencias que hayan sido reconocidas como gasto en el ejercicio en que la recuperación del valor tenga lugar". Según NIC 2, "Inventarios", párrafo 31.

Políticas Administrativas:

- Ø Compete a la administración definir los mínimos y máximos en la existencia de productos perecederos.

- Ø Cuando la empresa adquiera la mercadería puede determinar para un período específico cual es la rotación de su inventario mediante la razón financiera de rotación de inventarios.

- Ø El ordenamiento físico para las entradas y salidas se llevará a cabo según las fechas de vencimiento de los

productos perecederos utilizando el sistema de primeras entradas y primeras salidas (PEPS).

- Ø Todo ingreso de mercadería debe estar respaldada por su requisición, orden de compra y su factura.
- Ø Toda salida de inventario debe estar respaldada por su cotización aceptada por cliente, orden de pedido, nota de remisión ó factura.

E. CONTROLES INTERNOS PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS DE PRODUCTOS PEREDECEROS.

Componentes del Informe COSO (Committee of Sponsoring Organitations) para el control interno de productos perecederos aplicables:

- Ambiente de Control: Los factores importantes para este elemento se desarrollan dentro de la filosofía de la administración, el plan organizacional, y valores éticos entre otros que imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales, que se utilizan para el manejo, control y valorización de productos perecederos.

- **Actividades de Control:** Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías. Los tipos de controles que existen son los siguientes: Preventivo / correctivos, manuales / automatizados o informáticos y gerenciales o directivos.
- **Comunicación:** Es principio fundamental básico de control interno, ya que es necesario que los involucrados conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización.
- **Monitoreo o Supervisión:** es un principio importante en el control interno, porque sirve para verificar que las actividades se están desarrollando de tal manera que se logren los objetivos establecidos.
- **Valoración del Riesgo:** Para este departamento es importante la trascendencia, la frecuencia y una definición del modo en que deben de manejarse los cambios en el entorno, reorganizaciones o reestructuraciones internas, ingresos de

nuevos empleados, nuevos sistemas, procedimientos y tecnologías, aceleración del crecimiento, Nuevos productos, actividades o funciones.

- **Ajuste de Objetivos:** Dentro del contexto de misión y visión, la dirección establece objetivos estratégicos. Estos objetivos deben existir antes de que la dirección pueda identificar los acontecimientos capaces de impedir su logro. La gestión de riesgos permite asegurar que la dirección tiene un proceso para alinear los objetivos con la misión y visión de la organización, y que estos son compatibles con el grado de riesgo aceptado.
- **Identificación de Acontecimientos:** Su objetivo principal dentro del control interno es identificar los acontecimientos internos y externos que pueden afectar a la empresa y que traen como consecuencia impactos positivos y negativos.
- **Respuesta al Riesgo:** El objetivo principal en el control interno es verificar los acontecimientos que tienen un impacto negativo y representan un riesgo por lo que la dirección debe generar respuestas oportunas y adecuadas.

Además se detallan los controles contables aplicables a los departamentos que tienen relación con el área de inventarios de productos perecederos en empresas distribuidoras:

- **Procedimientos de Autorización:** Tiene por objeto asegurar que las transacciones que realizan las empresas distribuidoras de productos perecederos, sean aprobadas por el personal administrativo asignado, actuando dentro del alcance de su autoridad.
- **Controles físicos:** Constituyen el medio idóneo para obtener seguridad, en cuanto a la integridad y exactitud de las cifras de mercancías adquiridas y presentadas en los estados financieros.
- **Separación de funciones:** Su objetivo principal se enfoca a prevenir y detectar con rapidez los errores o irregularidades en el desarrollo de responsabilidades asignadas, de manera tal que las tareas regulares de un empleado automáticamente proporcionen una verificación del trabajo realizado por uno o más empleados.

- **Verificación interna independiente:** Es el principio básico de control interno de productos perecederos cuyo objetivo es la revisión de la exactitud y precisión del trabajo de un empleado por otro empleado.

Es importante que la información financiera este preparada con suficiente razonabilidad ya que por medio de esta se toman decisiones que influyen en el principio de negocio en marcha entre otros, por lo que se sigue que las empresas utilicen las diferentes razones financieras como: razón circulante, rápida ó prueba de ácido, de liquides, rotación de inventarios para el análisis de los estados financieros.

E1. DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO

Es el departamento encargado de autorizar las operaciones diarias de la empresa, y asegurar el cumplimiento de objetivos previamente establecidos.

Para este departamento se aplicarán los componentes de informe COSO siguientes:

Ambiente de Control: ya que en este componente se definen los principales elementos que enmarcan el accionar de las empresas por ejemplo: La filosofía y estilo de la dirección y la

gerencia, la estructura, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimiento, la integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos, las formas de asignación de responsabilidades y de administración y desarrollo del personal, el grado de documentación de políticas y decisiones, y de formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento.

Procedimientos de control interno para productos perecederos aplicables:

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA PRODUCTOS PERECEDEROS.	
RESPONSABLE: DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO		
OBJETIVOS	ACTIVIDAD	
	<p>En las empresas de productos perecederos es pieza importante el departamento administrativo ya que de el se desprenden actividades como las siguientes.</p>	

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA PRODUCTOS PERECEDEROS.	
RESPONSABLE: DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO		
OBJETIVOS	ACTIVIDAD	
<p>Mejorar el control interno de las empresas para en el área de inventarios, para minimizar las perdidas, por lo que es necesario darlo a conocer a los encargados de los diferentes de departamentos y verificar el cumplimiento.</p>	<p>1) Diseñar o verificar la existencia de un manual de control interno juntamente con contabilidad.</p> <p>2) Dar a conocer u orientar sobre el manual de control interno a los empleados de acuerdo a su área o personal de nuevo ingreso.</p> <p>3) Evaluar periódicamente el cumplimiento de los controles establecidos de acuerdo a las políticas</p>	

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA PRODUCTOS PERECEDEROS.
RESPONSABLE: DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	
OBJETIVOS	ACTIVIDAD
<p>Delimitar responsabilidades en cada departamento con el fin de lograr los objetivos de la empresa.</p>	<p>4) Definir responsabilidades de acuerdo a las funciones de cada departamento.</p>
<p>Contratar el personal idóneo y capacitarlo periódicamente.</p>	<p>5) Orientar al departamento de recursos humanos para el reclutamiento del personal idoneo.</p>
<p>Controlar la rotación de inventarios.</p>	<p>6) Autorización sobre compras ó salidas de mercadería a efectuar.</p>
<p>Asegurarse que la mercadería solicitada sea comprada y este disponible</p>	<p>7) Investigar porque las ordenes de compra no se han pasado por escrito en el tiempo determinado.</p>

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA PRODUCTOS PERECEDEROS.	
RESPONSABLE: DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO		
OBJETIVOS	ACTIVIDAD	
<p>en el momento oportuno.</p> <p>Establecer cual es el departamento que no esta cumpliendo con sus responsabilidades.</p>	<p>8) Determinar y resolver responsabilidades por pérdidas, daños o vencimientos de inventarios.</p>	

E2. DEPARTAMENTO DE COMPRAS

Las actividades que se desarrollan en el departamento de compras son importantes para el cumplimiento de metas en cuanto a niveles de ventas, así también para el departamento de almacenaje ó bodegaje ya que, una mala adquisición de productos, representa una pérdida de capital.

Para este departamento se aplicarán los componentes de informe COSO siguientes:

- **Actividades de Control:** como se mencionó anteriormente las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías. Los tipos de controles que existen son los siguientes: Preventivo / correctivos, manuales / automatizados o informáticos y gerenciales o directivos.

Para este departamento que es el encargado de suministrar las mercaderías necesarias para alcanzar las metas de ventas es de suma importancia realizar un control interno que le permita conocer las debilidades del departamento para poder hacerle frente en cualquier circunstancia y así cumplir con los objetivos plasmados.

Procedimientos de control interno para productos perecederos aplicables:

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA PRODUCTOS PERECEDEROS.	
RESPONSABLE: DEPARTAMENTO DE COMPRAS Ó ADQUISICIONES		
OBJETIVOS	ACTIVIDAD	
<p>Asegurarse que las compras se efectúen de acuerdo a las exigencias de los clientes en cuanto a calidad y precio.</p>	<p>1. Realizar cotizaciones a diferentes proveedores para obtener el mejor precio, mejor calidad, mejores garantías, etc., al comprar las mercancías solicitadas.</p> <p>2. Verificar que las mercaderías solicitadas al proveedor cumplan con los requisitos mínimos de calidad.</p>	

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA PRODUCTOS PERECEDEROS.	
RESPONSABLE: DEPARTAMENTO DE COMPRAS Ó ADQUISICIONES		
OBJETIVOS	ACTIVIDAD	
<p>Proporcionar a los departamentos involucrados la información necesaria de las transacciones realizadas por el departamento de compras.</p> <p>Mantener un stock de mercadería a fin de cumplir con las proyecciones de venta y satisfacer las necesidades del</p>	<p>3. Verificar que los detalles de mercadería y códigos sean los solicitados.</p> <p>4. Establecer comunicación constante con los departamentos involucrados con la adquisición, manejo y control de las mercaderías.</p> <p>5. Debe revisar periódicamente las existencias de bodega con el fin de conocer las fechas</p>	

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA PRODUCTOS PERECEDEROS.	
RESPONSABLE: DEPARTAMENTO DE COMPRAS Ó ADQUISICIONES		
OBJETIVOS	ACTIVIDAD	
Cliente.	<p>apropiadas para comprar nuevos productos para la venta.</p> <p>6. Contactar con sus proveedores y solicitarles la entrega de los pedidos en las fechas acordadas.</p> <p>7. Verificar máximos y mínimos de existencias, para satisfacer las necesidades de los clientes.</p>	

E3. DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

Es el departamento encargado de registrar las operaciones diarias de la empresa, a fin de presentar información financiera razonable y oportuna para la toma de decisiones.

Para este departamento se aplicarán los componentes de informe COSO siguientes:

- **Comunicación:** como se define anteriormente es un principio fundamental básico de control interno, y en relación al departamento contable es indispensable que exista una buena comunicación porque la información proporcionada es la base de la preparación de los estados financieros de las empresas distribuidoras de productos perecederos.

- **Monitoreo o Supervisión:** es importante mencionar que no basta con delegar las actividades si no que es necesario supervisar que se estén desarrollando de tal manera que se cumplan los objetivos establecidos, de tal manera que ayuden a minimizar los errores y deficiencias en cualquier proceso desarrollado.

Procedimientos de control interno para productos perecederos aplicables:

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA PRODUCTOS PERECEDEROS.	
RESPONSABLE: DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD.		
OBJETIVOS	ACTIVIDAD	
<p>Que los documentos que se entregan a contabilidad cumplan con lo establecido en la orden de compra para realizar el registro respectivo.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Verifica el documento del ingreso de la mercadería comprada en cuanto a cantidad, precio, volúmenes, tipo de compra (si es crédito o contado). 2. Revisar si es nuevo producto o ya existe en el sistema. 3. Verificar asignación de códigos para los productos en el módulo de inventarios. 	

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA PRODUCTOS PERECEDEROS.	
RESPONSABLE: DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD.		
OBJETIVOS	ACTIVIDAD	
	<p>4. Comprobar que los registros de inventario contengan:</p> <p>a. Que el costo de adquisición comprenda el costo de compra, incluyendo aranceles de importación y otros impuestos, los transportes, almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de productos perecederos y en los que incurran para dar a los mismos su condición y ubicación.</p> <p>No incluya los siguientes gastos: cualquier rebaja, así como todas las demás pérdidas en</p>	

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA PRODUCTOS PERECEDEROS.	
RESPONSABLE: DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD.		
OBJETIVOS	ACTIVIDAD	
<p>Comparar la cuenta contable de inventarios con las existencias físicas para establecer diferencias y valorarlo razonablemente para</p>	<p>los inventarios al momento de ser vendidos.</p> <p>b. Los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.</p> <p>c. Los costos de comercialización.</p> <p>5. Conciliar periódicamente las cuentas de los auxiliares de los inventarios con el mayor general.</p>	

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA PRODUCTOS PERECEDEROS.	
RESPONSABLE: DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD.		
OBJETIVOS	ACTIVIDAD	
<p>la presentación en los Estados Financieros.</p>	<p>6. Realizar periódicamente toma de inventarios físicos a fin de comparar los registros contables; lo cual deberán realizar personas distintas a quienes llevan dichos registros y custodias de los mismos.</p> <p>7. Que la cuenta de inventarios contenga el valor menor entre el valor de libros y el valor neto realizable. En caso que el valor de mercado fuere menor, verificar que se haya aplicado la estimación por pérdida.</p>	

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA PRODUCTOS PERECEDEROS.	
RESPONSABLE: DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD.		
OBJETIVOS	ACTIVIDAD	
<p>Que la administración tenga conocimiento de las bajas de productos por la inadecuada manipulación.</p> <p>Satisfacer proyecciones de ventas en un periodo determinado.</p>	<p>8. Verificar que la valuación de inventarios se esté realizando de acuerdo al método establecido por la empresa distribuidora.</p> <p>9. Revisar que todas las bajas de productos por averías, vencimientos u obsolescencia, daños, pérdidas estén debidamente documentadas y autorizadas.</p> <p>10. Corroborar que mantengan los mínimos y máximos de existencias de acuerdo a las políticas de las empresas.</p>	

E4. DEPARTAMENTO DE BODEGA

Es el departamento encargado de registrar las entradas y salidas de la mercadería de la empresa, a fin de presentar información financiera razonable y oportuna para la toma de decisiones.

Para este departamento se aplica el componente del informe COSO siguiente:

- Valoración del Riesgo: Para este departamento es importante la trascendencia, la frecuencia y una definición del modo en que habrán de manejarse los cambios en el entorno, reorganizaciones o reestructuraciones internas, ingresos de nuevos empleados, nuevos sistemas, procedimientos y tecnologías, aceleración del crecimiento, Nuevos productos, actividades o funciones.

Además cabe mencionar que este componente se divide en: Ajuste de Objetivos, identificación de Acontecimientos y Respuesta al riesgo.

- Ajuste de Objetivos: Dentro del contexto de misión y visión, la dirección establece objetivos estratégicos. Estos objetivos deben existir antes de que la dirección pueda identificar los acontecimientos capaces de impedir su logro. La gestión de riesgos permite asegurar que la dirección tiene un proceso

para alinear los objetivos con la misión y visión de la organización, y que estos son compatibles con el grado de riesgo aceptado.

- Identificación de Acontecimientos: Su objetivo principal dentro del control interno es identificar los acontecimientos internos y externos que pueden afectar a la empresa y que traen como consecuencia impactos positivos y negativos.
- Respuesta al Riesgo: El objetivo principal en el control interno es verificar los acontecimientos que tienen un impacto negativo y representan un riesgo por lo que la dirección debe generar respuestas oportunas y adecuadas.

Procedimientos de control interno para productos perecederos aplicables:

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA PRODUCTOS PERECEDEROS.	
RESPONSABLE: DEPARTAMENTO DE BODEGA.		
OBJETIVOS	ACTIVIDAD	
<p>Evitar que los productos sufran deterioros, averías o vencimientos por la inadecuada manipulación dentro de las instalaciones de las empresas distribuidoras.</p>	<p>En el control interno de bodega de productos perecederos para las empresas distribuidoras se debe tener presente los siguientes:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Verificación e inspección de espacio físico. 2) Controlar que se utilice el método PEPS, para el ordenamiento físico de los inventarios de acuerdo a la fechas de vencimiento. 	

	<p align="center">MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA PRODUCTOS PERECEDEROS.</p>	
<p align="center">RESPONSABLE: DEPARTAMENTO DE BODEGA.</p>		
<p align="center">OBJETIVOS</p>	<p align="center">ACTIVIDAD</p>	
	<p>3) Análisis de ambiente adecuado para el almacenamiento del producto.</p> <p>4) Constatar el cumplimiento con los niveles adecuados al estibar el producto, no sobrepasar la cantidad de cajas que se puedan estibar sobre ellas.</p> <p>5) Revisión de la clasificación de los productos de acuerdo a fechas de vencimiento.</p>	

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA PRODUCTOS PERECEDEROS.	
RESPONSABLE: DEPARTAMENTO DE BODEGA.		
OBJETIVOS	ACTIVIDAD	
<p>Proteger las mercaderías por fugas o salidas no autorizadas.</p> <p>Mantener los productos perecederos libres de contaminación.</p>	<p>6)Controlar el cumplimiento de los espacios de separación que deben existir del producto con las paredes de las bodegas, con la finalidad de mantener los productos en un ambiente adecuado.</p> <p>7)Verificar que los ingresos y salidas de mercaderías estén debidamente autorizadas.</p> <p>8)Revisar los contratos con las empresas fumigadoras para conocer la vigencia y periodos en que se</p>	

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA PRODUCTOS PERECEDEROS.	
RESPONSABLE: DEPARTAMENTO DE BODEGA.		
OBJETIVOS	ACTIVIDAD	
<p>Controlar los productos perecederos averiados, deteriorados o vencidos.</p>	<p>aplican los controles de plagas ya que es producto comestible y está expuesto a roedores e insectos que dañan el producto.</p> <p>9) Examinar los ingresos de productos por devoluciones de los clientes estas deben de clasificarse como: averías, vencidos y deteriorados; con la finalidad de destruir los productos vencidos y tratar de recuperar los costos de los productos en avería o deterioro si es posible.</p>	

	<p align="center">MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA PRODUCTOS PERECEDEROS.</p>	
<p align="center">RESPONSABLE: DEPARTAMENTO DE BODEGA.</p>		
<p align="center">OBJETIVOS</p>	<p align="center">ACTIVIDAD</p>	
	<p>10)Controlar si los productos averiados y deteriorados están separados físicamente de los productos en buen estado.</p> <p>11)constatar las fechas de ingresos de los productos averiados y deteriorados para analizar el trato que se les está dando a estos productos.</p> <p>12)Revisar si los productos devueltos por averías y deteriorados se están manipulando de manera que se puedan recuperar los costos por lo menos.</p>	

CAPITULO IV

4.1 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

4.1.1 CONCLUSIONES.

Los resultados obtenidos en el proceso de formulación del presente trabajo de graduación, se convierten en el insumo principal que sustentan las siguientes conclusiones:

A. Se concluye que actualmente, las empresas distribuidoras de productos perecederos no están aplicando un control interno, que satisfaga las necesidades en cuanto a la adquisición, manejo y control de sus inventarios de mercadería, de tal manera que la información presentada en los estados financieros no cumple con el principio de confiabilidad, para la toma de decisiones.

B. Aunque las empresas distribuidoras de productos perecederos utilicen sistemas computarizados para el manejo de sus inventarios, estos sistemas no ayudan al control físico de mercaderías para evitar averías, deterioros, vencimientos por la incorrecta manipulación de los mismos, además estas empresas no poseen procedimientos para medir los requerimientos de mercancías para cumplir con las necesidades de los clientes.

- C. En cuanto al personal encargado de la manipulación y control de los inventarios, las empresas distribuidoras no capacitan a estos, obteniendo como resultado una manipulación inadecuada en el manejo de los productos perecederos, lo que contribuye a incrementar las pérdidas.
- D. No poseen las empresas distribuidoras de productos perecederos una herramienta que contenga lineamientos que evalúe y guíe las actividades para la adquisición, manejo, y control de productos perecederos con la finalidad de presentar cifras razonables en los estados financieros.

4.1.2 RECOMENDACIONES.

- A. Se recomienda que apliquen procesos de control interno fundamentados en informe COSO, orientados al área de inventarios, a fin de garantizar efectividad en la manipulación, manejo y control de los inventarios y la información financiera proporcionada para la elaboración de los estados financieros de tal manera que la información sea veraz y confiable, para su presentación a través de

informes oportunos y acordes a la normativa internacional aplicable.

B. Se recomienda que aunque las empresas tengan un sistema computarizado de control de inventarios se debe fomentar los procedimientos del control interno que ayuden a mejorar, la adquisición, manejo y control de productos perecederos, relacionados con la manipulación física para poder separar los productos en buen estado de los averiados, vencidos y/o deteriorados.

C. Recomendamos a las empresas capacitar periódicamente al personal encargado de la manipulación y control de los inventarios para evitar pérdidas recurrentes por la falta de control en la manipulación de productos perecederos.

D. Finalmente a los gerentes, administradores y contadores de las empresas distribuidoras de productos perecederos se les recomienda la utilización del presente trabajo, como una guía de lineamientos de control interno, ya que les facilitará la implementación de controles internos para garantizar la adquisición, manejo y control

de productos perecederos, para garantizar que los estados financieros presenten razonabilidad en las cifras.

BIBLIOGRAFÍA

- International Accounting Standard Committee, Normas Internacionales de Contabilidad, 2003.
- Rojas Soriano Raúl, Guía para Realizar Investigaciones Sociales, Tercera Edición, México D.F., 2000.
- Francisca Parra Guerrero, Gestión de Stock, Segunda Edición, 1999.
- Ramón García Pelayo y Gross, Diccionario pequeño Larouse Ilustrado, 1999.
- Kenneth A. Ertel y Lawrence A. Walsh, Ventas al por mayor, Distribución Física, 2000.
- Luís Felipe Pérez Traño, Auditoría de Estados Financieros, Auditoría y Práctica, 1999.
- Scout Besley & Eugene F. Brigham, Fundamento de Administración Financiera, 2000.
- Dirección General de Estadísticas y Censos, Oficina de Censos. CIIU Manual de Códigos de Clasificación Internacional e Industrial Uniforme.

- Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social de El Salvador.
- <http://www.gestiopolis.com>
- <http://www.monografías.com>
- <http://www.coso.org>

ANEXOS

ANEXO 1

LISTADO DE EMPRESA DISTRIBUIDORAS DE PRODUCTOS PERECEDEROS

No.	Nombre de la Empresa
1	ABECO, S.A. DE C.V.
2	ALIMENTOS CONGELADOS, S.A. DE C.V.
3	ALIMENTOS CUSCATLAN, S.A. DE C.V.
4	AUSTRALIAN DAIRY GOODS EL SALVADOR, S.A. DE C.V.
5	CARM, S.A. DE C.V.
6	CESAR'S LIQUOR STORE.
7	ORTIZA, S.A. DE C.V.
8	COMERCIALIZADORA ATLANTIDA, S.A. DE C.V.
9	COMERSAL, S.A. DE C.V.
10	COMPAÑIA DE INVERSIONES Y ALIMENTOS, S.A. DE C.V.
11	COPAS, S.C.DE R.L. DE C.V.
12	COSENZA IMPORTACIONES.
13	CRESSIDA DE ELSALVADOR, S.A. DE C.V.
14	CRYSTAL FOODS INTERNACIONAL
15	DALSE, S.A. DE C.V.
16	DARCO, S.A. DE C.V.
17	D'CASA S.A. DE C.V.
18	DICSA, S.A. DE C.V.
19	DINCA DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.
20	DIRPROEX, S.A. DE C.V.
21	DIPROMEX, S.A. DE C.V.
22	DISTRIBUIDORA INTERAMERICANA, S.A. DE C.V.
23	DISTRIBUIDORA ALASKA, S.A. DE C.V.
24	DISTRIBUIDORA BON APPETIT, S..A . DE C.V.
25	DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS SALUDABLES, S.A. DE C.V.
26	DISTRIBUIDORA EUROPEA, S.A. DE C.V.
27	DISTRIBUIDORA KOKISA, S.A. DE C.V.
28	DISTRIBUIDORA MERCANTIL CENTROAMERICANA, S.A.
29	DISTRIBUIDORA MERCANTIL DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.
30	DISTRIBUIDORA NACIONAL, S.A. DE C.V.
31	DISTRIBUIDORA PALO VERDE, S.A. DE C.V.
32	DISTRIBUIDORA SALVADOREÑA
33	DISTRIBUIDORA SANTA ELENA, S.A. DE C.V.
34	DISTRIBUIDORA STEINER
35	DISTRIBUIDORA TK, S.A. DE C.V.

ANEXO 1

LISTADO DE EMPRESA DISTRIBUIDORAS DE PRODUCTOS PERECEDEROS

No.	Nombre de la Empresa
-----	----------------------

- 36 DISTRIBUIDORA ZABLAH, S.A. DE C.V.
- 37 DISZASA DE C.V.
- 38 DIZAC, S.A. DE C.V.
- 39 DNO, S..A DE C.V.
- 40 DROGUERIA HERMEL, S.A. DE C.V.
- 41 DULCERIA EL CHINITO
- 42 GOTERA, S.A. DE C.V.
- 43 INDUSTRIAS SANCHEZ ESCOBAR, S.A. DE C.V.
- 44 INJOMOSA DE C.V.
- 45 ITALSUD, S.-A. DE C.V.
- 46 KELLOGG'S EL SALVADOR LTDA. DE C.V.
- 47 LA SEVILLANA
- 48 LENCOS.
- 49 LESTEKA, S..A DE C.V.
- 50 MAIBI, S.A. DE C.V.
- 51 MALHER, S.A. DE C.V.
- 52 MARIO ALFREDO LANDAVERDE
- 53 NEGOCIOS LITO, S.A. DE C.V.
- 54 NONI EL SALVADOR
- 55 OMNILIFE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.
- 56 PROCTER & GAMBLE INTERAMERICAS DE E.S.,LTDA.DEC.V.
- 57 PRODUCTOS ESPECIALES SALVADOREÑOS, S.A. DE C.V.
- 58 PROVEEDOR EL UNICO
- 59 SABRITAS Y CIA, S. EN C. DE C.V.
- 60 SUMMA EXPORT, S.A. DE C.V.
- 61 TRES PUNTOS, S.A. DE C.V.

FUENTE: Dirección General de Estadísticas y Censos.
Oficina de Censos. CIU Manual de Códigos de Clasificación Internacional
e Industrial Uniforme.



ANEXO 2

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA**



Cuestionario para llevar a cabo un trabajo de graduación que será presentado en la Universidad de El Salvador, en la Facultad de Ciencias Económicas de la Escuela de Contaduría Pública. Dicho cuestionario es dirigido a Gerentes y/o Administradores y Contadores de las empresas distribuidoras de productos perecederos.

En tal sentido solicitamos su valiosa colaboración contestando las siguientes interrogantes, las cuales serán tratadas con estricta confidencialidad, utilizadas única y exclusivamente con fines académicos.

Por favor lea cuidadosamente cada una de las preguntas, y responda en forma objetiva cada una de ellas, seleccionando la alternativa que considere conveniente, marcando con una "X" la respuesta correcta y, cuando se requiera, amplíe la respuesta.

Mucho agradecemos la amable atención prestada, en llenar el presente cuestionario.

Objetivo de la pregunta # 1:

Conocer el procedimiento sistemático que la empresa utiliza para controlar sus inventarios de productos perecederos.

1. ¿Cual es el sistema de control, utilizado para el manejo sus inventarios físicos?

Manual_____ Computarizado_____

Objetivo de la pregunta # 2:

Conocer si el sistema de control utilizado por la empresa es el más idóneo para las operaciones de manejo de los productos perecederos.

2. ¿Cumple con las expectativas deseadas la empresa, con el sistema de control utilizado, en el manejo de sus inventarios físicos?

Si_____ No_____

Objetivo de la pregunta # 3:

Conocer el grado de especialización que la empresa proporciona al personal encargado de sus inventarios físicos de los productos perecederos.

3. ¿Capacita la empresa al personal encargado del manejo físico, de los inventarios de productos perecederos?

Si _____

No _____

Objetivo de la pregunta # 4:

Determinar si la empresa tiene procedimientos establecidos para evitar deterioros, vencimientos y averías de sus productos perecederos.

4. ¿Tiene la empresa procedimientos establecidos para el control y manejo de productos perecederos dentro de la empresa?

Si _____

No _____

Objetivo de la pregunta #5:

Verificar si la empresa posee un tratamiento adecuado para los productos perecederos devueltos, vencidos, averiados y deteriorados.

5. ¿Posee la empresa un tratamiento adecuado que le ayude a controlar las devoluciones de productos perecederos vencidos, averiados y/o deteriorados.

Si _____

No _____

Objetivo de la pregunta # 6:

Conocer si la empresa tiene un área física designada para el control de productos perecederos vencidos, deteriorados y averiados.

6. ¿Posee la empresa un área específica dentro de sus instalaciones, para controlar los productos devueltos deteriorados, averiados y vencidos, separados de sus productos en buen estado?

Si_____

No_____

Objetivo de la pregunta # 7:

Conocer si las empresas no difieren las pérdidas y si registran contablemente de forma inmediata, los productos perecederos vencidos en cada período mensual.

7. ¿La empresa en relación a los productos vencidos y/o deteriorados que le son devueltos; registra contablemente de forma inmediata, al conocer que los productos perecederos han causado vencimiento?

Si_____

No_____

Objetivo de la pregunta # 8:

Conocer si las empresas desechan los productos vencidos después que son contabilizados los vencimientos de los productos perecederos en cada período mensual.

8. ¿Desecha la empresa los productos perecederos vencidos y/o deteriorados después que son registrados contablemente?

Objetivo de la pregunta # 9:

Conocer si la empresa está realizando las compras necesarias para suplir en su debido tiempo las necesidades de los mayoristas y consumidores, sin que tales compras excedan lo necesario.

9. ¿Posee la empresa procedimientos para medir los movimientos de las necesidades y los niveles de requerimientos para la venta de los productos perecederos?

Si_____

No_____

Objetivo de la pregunta # 10:

Conocer si las personas involucradas en el control y manejo de los productos perecederos, conocen la existencia de un manual de procedimientos de control y manejo de los productos perecederos.

10. ¿Conoce de la existencia de una manual de procedimientos de control y manejo de los productos perecederos?

Si _____

No _____

Objetivo de la pregunta # 11:

Conocer si la empresa encuestada, posee un manual de control interno del inventario de productos perecederos.

11. ¿Tiene la empresa un manual de control interno para la adquisición, manejo y control de inventario de productos perecederos?

Si _____

No _____

Objetivo de la pregunta # 12:

Conocer si los empleados están de acuerdo, con el manual de control interno aplicado por la empresa, para los productos perecederos, respecto a que cubre las expectativas deseadas.

12. ¿Si su respuesta a la pregunta numero 11 es si, considera usted que el manual de control interno que poseen cumple con las expectativas de la empresa?

Si_____ No_____ No Aplica_____

Objetivo de la pregunta # 13:

Conocer si la administración de la empresa estaría dispuesta a mejorar su control interno, al no cumplir con las expectativas del que actualmente posee.

13. ¿Si su respuesta a la pregunta numero 12 es no, estaría dispuestos a mejorar el manual de control interno?

Si_____ No_____ No Aplica_____

Objetivo de la pregunta # 14:

Indagar si la empresa esta en disposición de aplicar un manual de control interno, que le ayude a disminuir el riesgo de perdidas por productos vencidos, deteriorados y averiados.

14. ¿Si la respuesta a la pregunta numero 11 es no ¿Estaría dispuesto a aplicar una propuesta que mejore significativamente el control interno sobre la adquisición, manejo, control y distribución de los productos perecederos?

Si _____ No _____ No Aplica _____