

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**



**“PROCEDIMIENTOS ADECUADOS PARA EL CONTEO FÍSICO DE INVENTARIOS
EN LOS COSTOS POR MERMAS PARA EMPRESA QUE SE DEDICA A LA
COMERCIALIZACIÓN DE QUESOS, UBICADA EN EL MUNICIPIO DE SANTA
TECLA.”**

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PRESENTADO POR:

**DÍAZ SICILIANO, BEATRIZ MARGARITA.
HERNÁNDEZ DE ROMERO, IDALIA MAGDALENA.
MEJÍA GARCÍA, ERICK ALFREDO.**

**PARA OPTAR AL GRADO DE:
LICENCIADO(A) EN CONTADURÍA PÚBLICA.**

**DICIEMBRE 2022.
SAN SALVADOR EL SALVADOR CENTRO AMÉRICA.**

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
AUTORIDADES UNIVERSITARIAS.

Rector: Msc. Roger Armando Arias Alvarado.

Vicerrector Académico: PhD. Raúl Ernesto Azcúnaga López.

Secretario General: Ing. Francisco Antonio Alarcón.

Decano de la Facultad de Ciencias
Económicas: Msc. Nixon Rogelio Hernández Vásquez.

Secretaria de la Facultad de Ciencias
Económicas: Licda. Vilma Marisol Mejía Trujillo.

Director de la Escuela de Contaduría
Pública: Lic. Gilberto Díaz Alfaro.

Coordinador General de Procesos de
Graduación: Msc. Mauricio Ernesto Magaña Menéndez.

Coordinador de Procesos de Graduación
de la Escuela de Contaduría Pública: Lic. Daniel Nehemías Reyes López.

Docente Asesor: Lic. Carlos Ernesto Ramírez.

Tribunal Evaluador: Lic. Jorge Luis Martínez Bonilla.
Lic. Gilberto Díaz Alfaro.
Lic. Carlos Ernesto Ramírez.

DICIEMBRE 2022
SAN SALVADOR EL SALVADOR CENTRO AMÉRICA.

AGRADECIMIENTO.

Agradezco a Dios infinitamente por ser mi guía y fortaleza para lograr culminar mi carrera, a mis padres a los cuales amo profundamente, que han sido mis instructores en la vida, que me educaron con amor y sabiduría; y que me han apoyado a lo largo de mi vida en cada meta propuesta, a mi hermana que me ha acompañado con su cariño y compañía. A mis profesores de básica porque me inculcaron sus valiosos conocimientos y apoyo a lo largo de mi vida estudiantil, a mis amigos más cercanos porque han estado conmigo en todo el proceso y a mis jefes del trabajo, lo cuales aprecio mucho porque me han brindado la oportunidad de crecer profesionalmente y me han apoyado en todo lo que he necesitado para poder lograr este gran objetivo. También agradezco a nuestro asesor el Licenciado Carlos Ramírez por brindarnos su conocimiento y tiempo para finalizar este proceso. A los catedráticos y a la Universidad por la oportunidad de poder optar al grado de licenciatura.

Beatriz Margarita Díaz Siciliano.

Elevo un agradecimiento a Dios, porque me dio esa fuerza y decisión de no darme por vencida, me dio la fe para ver lo imposible como posible. A mis hijos, Stephany, Robin y Valeria, ellos siempre han sido mi más grande motivación para seguir adelante, los amo. A mi querida prima Margarita por ser un gran apoyo en mi vida, gracias por tu amor. A mi amada tía Lupita, gracias por estar ahí siempre incondicionalmente, la amo.

A mis compañeros de trabajo de graduación, gracias por la dedicación y apoyo que me brindaron, a nuestro asesor de trabajo de graduación Lic. Carlos Ramírez, gracias por ese apoyo tan grande que nos brindó, a los catedráticos y a la Universidad.

Idalia Magdalena Hernández de Romero.

Mi mayor agradecimiento es a Dios por haberme dado las fuerzas, los medios y sobre todo la oportunidad de poder culminar este proyecto.

A mi familia, que son lo más lindo que Dios me dio. Mis padres, Mario Mejía y María García, por todo el apoyo incondicional que me brindaron. A mis hermanos, Alberto y Josseline por todo el afecto y cariño con los que me llenan día a día. A una persona muy especial, que me alentó a siempre seguir adelante y me brindó su apoyo cada vez que lo necesite, Lic. Lilian Corvera. Y a todas aquellas personas que directa o indirectamente han estado a mi lado brindándome todo lo necesario para seguir adelante.

Erick Alfredo Mejía García.

ÍNDICE

CONTENIDO	N.º DE PÁG.
RESUMEN EJECUTIVO.	i
INTRODUCCIÓN.	iii
CAPÍTULO I - PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL, TÉCNICO Y LEGAL.	
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.	1
1.1.1. Antecedentes	1
1.1.2. Formulación del problema.	3
1.2. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.	3
1.2.1. Objetivo general.	3
1.2.2. Objetivos específicos.	4
1.3. SITUACIÓN ACTUAL DE LA EMPRESA.	4
1.3.1. Antecedentes.	4
1.3.2. Productos distribuidos por la empresa.	4
1.3.3. Objetivos, misión y visión de la empresa.	6
1.3.4. Domicilio actual de la empresa.	6
1.4. GENERALIDADES DE LOS INVENTARIOS.	6
1.4.1. Tipos de inventarios.	7
1.4.2. Clasificación de los inventarios.	7
1.4.3. Administración de inventarios.	8
1.4.4. Importancia de la administración de inventarios.	8
1.4.5. Sistemas de inventarios.	9
1.4.6. Métodos de valuación de inventarios.	10
1.5. PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTEO DE LOS INVENTARIOS.	10
1.5.1. Conteo físico de los inventarios.	10
1.5.2. Elementos a tener en cuenta en la realización de conteos de inventario.	12
1.5.3. Impacto contable de los conteos de inventario.	13
1.5.4. Relación del conteo físico de existencias con las leyes tributarias del país.	14
1.6. GENERALIDADES DE LAS MERMAS.	15
1.6.1. Tipos de mermas.	15
1.6.2. Origen o causas de mermas.	16
1.7. CONCEPTOS Y DEFINICIONES.	17
1.8. MARCO TÉCNICO.	17
1.9. MARCO LEGAL.	19
1.9.1. Código Tributario.	19
1.9.2. Reglamento del Código Tributario.	22
1.9.3. Ley de Impuesto Sobre la Renta.	22
1.9.4. Ley de Impuestos a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios.	23

CAPÍTULO II. DISEÑO METODOLÓGICO DE LA INVESTIGACIÓN.

2.1.	ENFOQUE Y TIPO DE INVESTIGACIÓN.	25
2.1.1.	Enfoque.	25
2.1.2.	Tipo de investigación.	25
2.2.	DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.	25
2.2.1.	Delimitación temporal.	25
2.2.2.	Delimitación geográfica.	26
2.3.	SUJETOS Y OBJETOS DE ESTUDIO.	26
2.3.1.	Unidad de análisis.	26
2.3.2.	Unidad de estudio.	26
2.3.3.	Variables e indicadores.	26
2.4.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN.	28
2.4.1.	Instrumentos.	28
2.5.	PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN.	28
2.6.	DIAGNÓSTICO DE LA INVESTIGACIÓN.	29

CAPÍTULO III: PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTEO FÍSICO DE INVENTARIOS

3.1.	PLANTEAMIENTO DEL CASO.	32
3.2.	DIAGRAMA DEL DESARROLLO DE LA PROPUESTA.	32
3.3.	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL RECUENTO FÍSICO.	34
3.4.	POLÍTICAS CONTABLES PARA EL MANEJO DE INVENTARIOS.	45
3.5.	CASOS PRÁCTICOS DE MANEJO DE INVENTARIOS.	49
	CONCLUSIONES.	63
	RECOMENDACIONES.	64
	BIBLIOGRAFÍA.	65
	ANEXOS.	65

ÍNDICE DE TABLAS.

CONTENIDO	PÁG. N.º
TABLA 1: TIPO DE PRODUCTOS A INVENTARIAR.	5
TABLA 2: NORMATIVA TÉCNICA APLICABLE .	18
TABLA 3: OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.	27

ÍNDICE DE FIGURAS.

CONTENIDO	PÁG. N.º
FIGURA 1: EMPRESAS INDUSTRIALES.	8
FIGURA 2: EMPRESAS COMERCIALES.	8
FIGURA 3: TIPOS DE MERMAS.	16
FIGURA 4: ESTRUCTURA GENERAL DE LA PROPUESTA DEL CASO A DESARROLLAR.	33

ÍNDICE DE ANEXOS.

CONTENIDO

- ANEXO 1. LISTADO PARA LA TOMA DE INVENTARIOS DE LOS PRODUCTOS LÁCTEOS.
- ANEXO 2. FLUJOGRAMA DEL RECUENTO FÍSICO DE LOS PRODUCTOS LÁCTEOS.
- ANEXO 3: FORMATO DE ACTA AL FINALIZAR LOS RECUENTOS FÍSICOS DE LOS INVENTARIOS.
- ANEXO 4: INFORME DE INVENTARIO FÍSICO DE BIENES DE ACTIVO REALIZABLE Y CORRIENTE.
- ANEXO 5. GUÍA DE PREGUNTAS DE ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE GENERAL Y CONTADOR DE LA EMPRESA LOS QUESOS, S.A. DE C.V.
- ANEXO 6. ANÁLISIS DE LAS ENTREVISTAS REALIZADAS AL GERENTE GENERAL Y CONTADOR DE LA EMPRESA.

RESUMEN EJECUTIVO.

En la actualidad implementar herramientas que aporten al control y manejo de los inventarios es de suma importancia, para aquellas empresas que comercializan productos derivados de la leche, para que pueda conservar su rentabilidad y presentar en sus estados financieros la cuenta de inventarios con razonabilidad y confiabilidad, para los usuarios internos y externos de la empresa.

La empresa sujeto a estudio ha presentado problemas al realizar el recuento de sus inventarios debido a que no cuenta con procedimientos definidos, para el desarrollo de sus recuentos físicos, lo que ha ocasionado que no se pueda determinar con exactitud las diferencias significativas entre la información contable en comparativa con la mercadería física almacenada. Por otra parte, tampoco han establecidos las políticas para el registro de sus productos, lo cual ocasiona que sus estados financieros no cumplan con la razonabilidad que establece el párrafo 3.2 de la sección 3 “Presentación de Estados Financieros de la normativa NIIF para las PYMES”.

Por lo tanto, el objetivo de este documento es elaborar un manual de procedimientos, que funcione como herramienta para que los próximos conteos físicos de la empresa sean adecuados y se realicen en el menor tiempo posible, se reduzca el personal que participe y los gastos económicos.

Por otra parte, el establecer las políticas para el manejo de sus productos lácteos permitirá reducir las diferencias entre los registros contables y las existencias físicas, así también se espera minimizar las mermas a un valor aceptable, logrando controlar el stock de los productos.

Con la implementación de este manual de procedimientos y el establecer las políticas se busca aportar al control y manejo de la mercadería, para optimizar uno de los recursos más importante que posee la empresa. También es una herramienta que se considera novedosa en el sentido de que la gran mayoría de las medianas y pequeñas empresas en el país no cuenta con un manual para llevar a cabo el desarrollo de sus recuentos físicos, ni se les dan el debido tratamiento contable a las diferencias encontradas al finalizar los conteos de existencias.

INTRODUCCIÓN.

En la presente investigación se expone el tema de los recuentos físicos de la empresa que se dedica a la comercialización de productos lácteos en el área de Santa Tecla, para la cual los inventarios se consideran el activo más importante, ya que estos son los que le permiten generar sus ingresos ordinarios y tener la rentabilidad para seguir en funcionamiento.

Por esta razón le resulta conveniente contar con herramientas que aporten al manejo y control de sus productos, como lo es tener un manual de procedimientos para llevar a cabo sus conteos físicos de manera oportuna y adecuada; de igual manera contar con las políticas definidas para los registros de la mercadería y darle razonabilidad a la información financiera a presentar en los cierres de cada ejercicio contable.

En el desarrollo de la investigación se determinó que la empresa carece de un manual de procedimientos para ejecutar sus recuentos físicos, ya que, según el informe del último conteo desarrollado no se planificó ni se pudo determinar el origen de las diferencias encontradas, por tanto, los ajustes realizados fueron en base a estimaciones por parte del contador; esto como resultado por la deficiencia en el control y la falta de planificación para realizar esta actividad.

De igual manera se determinó que la empresa no cuenta con políticas definidas para el manejo de su mercadería, lo que causa que la información financiera revelada no cumpla con la razonabilidad y confiabilidad que establece la normativa técnica vigente.

Por lo tanto, es de gran interés en este trabajo investigativo elaborar un manual de procedimientos como guía para el desarrollo de sus recuentos físicos y de establecer las políticas para el registro de sus productos, que permita solventar la problemática abordada durante la

investigación, de tal manera que la empresa objeto de estudio, tenga una herramienta adecuada a sus necesidades para mejorar el control y orden de sus inventarios.

El presente trabajo de investigación inicia con la presentación del capítulo I, donde se desarrolla el planteamiento en el cual se formula el problema, la caracterización de dicha problemática, se establecen los objetivos de la investigación que se pretenden lograr. Se desarrolla el marco teórico con la información más relevante de los inventarios, el marco técnico y legal aplicable al tema investigado.

En capítulo II se desarrolla el diseño metodológico, para conocer el enfoque y tipo de investigación, las delimitaciones, sujeto y objeto de estudio, la técnica e instrumentos utilizados, la manera en que se procesó la información recopilada y el diagnóstico de la misma.

Como último punto en el capítulo III, se desarrolla la propuesta de un manual de procedimientos para la ejecución de los recuentos físicos, también se definen las políticas para el registro de los mismos, y se desarrollan algunos casos prácticos para ejemplificar con claridad lo descrito en las políticas antes mencionadas.

CAPÍTULO I - PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL, TÉCNICO Y LEGAL.

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.

1.1.1. Antecedentes

En estos tiempos donde existen herramientas que aporta eficiencia al trabajo del contador, resulta de gran utilidad para las empresas comerciales, implementar un manual de procedimientos para el desarrollo de los recuentos físicos y tener definidas las políticas aplicables para el registro de los mismos, que les permita controlar mejor los niveles de mercadería almacenada, conocer el grado de rotación de cada producto e identificar rápidamente el origen de las diferencias significativas entre el inventario físico en comparativa con la información contable.

Por lo anterior se puede deducir que los inventarios son fundamentales para que las empresas que compran y venden materia prima o productos terminados mantenga su rentabilidad dentro del mercado, ya que es uno de sus activos con mayor liquidez y por lo tanto se deben buscar alternativas de mejoras en el control de los mismos.

Por la relevancia que tienen los inventarios dentro de la empresa que comercializa productos lácteos, es que nace la necesidad de elaborar un manual de procedimientos para el desarrollo de sus recuentos físicos y de establecer las políticas que se apliquen al registro de la mercadería, ya que se determinó que carece del uso de estas herramientas para el control y administración de sus productos .Por tal razón, cuando se realizó por única vez en el periodo el conteo físico de sus productos, se encontraron al finalizar la actividad las siguientes irregularidades: Un stock que no es congruente con lo que muestra en la contabilidad y diferencias representativas por mermas entre faltantes y sobrantes , productos en

descomposición y con mala calidad para venderse , todo esto cómo resultado por las fallas en el control de los registros de las existencias en el sistema y por no verificar el estado de los productos de forma periódica con los recuentos de los inventarios en el almacén.

Otro aspecto importante es que no se elaboraron por escrito las instrucciones y los lineamientos a seguir para desarrollar el recuento físico de los productos, ya que el objetivo de este documento es evitar falsas interpretaciones y facilitar la comprensión de los mismos, esto orientado a que los resultados del conteo sean fiables, siguiendo lineamientos preestablecidos, y en caso de incumplimientos, poder deducir responsabilidades.

Por otra parte, los listados generados por el sistema y que fueron utilizados como la herramienta principal por los equipos de conteo, en el desarrollo de su labor, no consignaba la unidad de medida de los productos ni el código con el que se hace referencia la ubicación del producto en el almacén, para garantizar su localización y evitar confusión, en cuanto al registro de las cantidades.

De igual manera, a los grupos de conteos en los listados de los productos que se les proporcionaron incluían los saldos de las existencias a inventariar, lo cual no es recomendable, porque limita el alcance del conteo físico, por el hecho de que los participantes de estos únicamente se restringen a validar los saldos arrojados por el sistema a la fecha del conteo.

Así mismo, al finalizar el conteo físico se encontraron faltantes y sobrantes de los productos con mayor rotación, productos en descomposición y algunos otros con mala calidad no aptos para la venta, los cuales no fueron depurados de manera adecuada en los registros del sistema

Como resultado de las problemáticas descritas anteriormente, se puede afirmar que la información presentada de la cuenta de inventarios no cumple con la razonabilidad y fiabilidad que establece la normativa técnica y al ser recurrente la problemática significan pérdidas económicas para la empresa.

Por lo tanto, elaborar e implementar como herramienta de apoyo para el área de inventarios, un manual de procedimientos para los próximos recuentos físicos y establecer las políticas para los registros de los productos en el sistema, permitirá que los conteos de existencias sea más oportuno en tiempo, personal requerido y recursos utilizados, logrando así identificar rápidamente los valores de las diferencias a un nivel aceptable y optimizando un manejo adecuado para el cumplimiento de las leyes aplicables.

1.1.2. Formulación del problema.

¿Cómo influye en la gestión efectiva de los inventarios de la empresa en estudio, la falta de un manual de procedimientos para el recuento físico de las existencias y la formulación de políticas para el reconocimiento y medición de los mismos?

1.2. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.

1.2.1. Objetivo general.

Contribuir con la empresa en estudio en la gestión efectiva de los inventarios, mediante la creación de un manual procedimientos para el conteo físico de existencias productos lácteos y políticas para el reconocimiento y medición del deterioro de los inventarios.

1.2.2. Objetivos específicos.

- ✓ Proponer procedimientos para ejecutar levantamiento físico de las existencias de productos lácteos.
- ✓ Formular las políticas para reconocimiento y medición del costo de los inventarios y el deterioro de los mismos.
- ✓ Desarrollar casos prácticos del manejo de los inventarios.

1.3. SITUACIÓN ACTUAL DE LA EMPRESA.

1.3.1. Antecedentes.

La empresa Los Quesos, S.A. de C.V., conocida comercialmente con el nombre de los quesos, se constituyó en el año de 2015 como una empresa familiar, fundada por don José Antonio López Flores, quien vio una oportunidad de crecimiento en el sector de los lácteos e inició sus actividades comerciales con la venta de diferentes tipos de quesos y cremas de la mejor calidad, para el disfrute de los consumidores. Actualmente, la empresa es un proveedor mayorista que abastece la demanda en el área de Santa Tecla.

1.3.2. Productos distribuidos por la empresa.

La mercadería para la venta al público, proviene de grandes empresas con alta tecnología y comprometidas a elaborar productos de alta calidad y además a los cuales les realizan sus respectivas pruebas organolépticas y poner a la venta estos productos ya dispuestos para el consumo de los clientes, a continuación, se detallan los productos de la empresa. (Ver tabla 1).

Tabla 1
Tipos de productos a inventariar.

Código	Nombre del producto
1	Queso duro blando
2	Queso morolique
3	Queso duro viejo
4	Queso coyolito A
5	Queso coyolito B
6	Queso de capita A
7	Queso capita B
8	Queso fresco grande
9	Queso fresco pequeño
10	Requesón
11	Queso procesado
12	Queso cremado
13	Queso poroso A
14	Queso poroso B
15	Quesillo corriente
16	Quesillo especial A
17	Quesillo especial B
18	Crema A
19	Crema B
20	Crema C
21	Crema industrial
22	Mantequilla
23	Queso capa roja A
24	Queso capa roja B
25	Queso cremado
26	Enredo
27	Queso mozzarella

Nota: Información extraída de la empresa.

1.3.3. Objetivos, misión y visión de la empresa.

Los objetivos principales de la empresa son:

- ✓ Dedicarse a la compra y venta de productos lácteos.
- ✓ Destacarse por la calidad de sus productos y por su excelente servicio al cliente.
- ✓ Presentar a los clientes variedad de quesos y cremas.

Misión: Somos una empresa que compra y vende productos lácteos, para todo público con estándares de calidad y con la tradición del sabor artesanal, con precios accesibles que nos distingue en el mercado.

Visión: Convertirnos en una empresa reconocida en el país, por la calidad de los productos lácteos y el buen servicio a nuestra clientela con los precios más accesibles del mercado.

1.3.4. Domicilio actual de la empresa.

La empresa está ubicada enfrente del mercado central del municipio de Santa Tecla, Departamento de La Libertad.

1.4. GENERALIDADES DE LOS INVENTARIOS.

Los inventarios son parte de los activos corrientes, que se destinan para la generación de los ingresos ordinarios durante un período contable y forman parte de los movimientos operativos de la empresa, incluyendo también los productos que se encuentran en proceso de producción, que se van a utilizar o consumir en la elaboración de otros que serán vendidos como producto final.

1.4.1. Tipos de inventarios.

Por su grado de transformación.

- ✓ Inventarios de materia prima: Son los materiales o insumos que serán transformados para elaborar un determinado producto destinado para la venta.
- ✓ Inventarios de producción en proceso: Es la materia prima que pasa por una serie de procesos de transformación y que se le va sumando los costos directos e indirectos según sea el avance de la fabricación hasta llegar a ser el producto final.
- ✓ Inventarios de productos terminados: Son todos los productos que resultan al finalizar el proceso de producción y que son almacenados para ser vendidos.

1.4.2. Clasificación de los inventarios.

Según el tipo de empresa, los inventarios se clasifican de la siguiente manera: (ver figura 1 y 2).

Según el período fiscal clasificamos los inventarios de la siguiente manera:

- ✓ Inventario inicial: Representa la mercadería que se tiene disponible y el valor que refleja en contabilidad la cuenta de inventarios al iniciar un periodo contable.
- ✓ Inventario Final: Representa las existencias disponibles en el almacén, después de finalizar los recuentos físicos y el valor reflejado en la información contable la cuenta de inventarios después registrar todas las operaciones y ajustes al finalizar un periodo contable.



Figura 1. Empresas industriales, Métodos de control de inventarios para empresas de servicios (Tesis de pregrado no publicada). Universidad de Sonora, Sonora. Sotelo Monge, H. (2011).



Figura 2. Empresas comerciales, Métodos de control de inventarios para empresas de servicios (Tesis de pregrado no publicada). Universidad de Sonora, Sonora. Sotelo Monge, H. (2011).

1.4.3. Administración de inventarios.

Según Panta y Reyes (2010) afirma que es la eficiencia en el manejo adecuado del registro, de la rotación y valuación del inventario de acuerdo a cómo se clasifique y qué tipo de inventario tenga la empresa, ya que a través de todo esto determinaremos los resultados (utilidades o pérdidas) de una manera razonable, pudiendo establecer la situación financiera de la empresa y las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación.

1.4.4. Importancia de la administración de inventarios.

La administración de los inventarios, de manera general, se limita en cuatro preguntas esenciales

- ✓ ¿Qué cantidad de unidades de los productos deberían pedirse o producirse en un determinado tiempo?
- ✓ ¿Cuándo debería pedirse o producirse estos productos?
- ✓ ¿A qué productos de los inventarios se le debe poner una atención especial?
- ✓ ¿Se puede proteger contra los cambios en los costos de los productos?

1.4.5. Sistemas de inventarios.

Según Guarango (2015) afirma que es un conjunto de normas, métodos y procedimientos aplicados de manera sistemática para planificar y controlar los materiales y productos que se emplean en una organización. Este sistema puede ser manual o automatizado. Para el control de los costos, elemento clave de la administración de cualquier empresa, existen sistemas que permiten estimar los costos de las mercancías que son adquiridas y luego procesadas o vendidas.

Entre los sistemas de inventarios más conocidos tenemos los siguientes:

- ✓ El sistema de inventario permanente, también conocido como perpetuo, permite controlar de manera constante los productos, al llevar el registro de cada entrada y salida del almacén. Este tipo de control se maneja por medio de las llamadas tarjetas kardex, en donde se lleva el registro de cada producto, su costo unitario, la fecha en que fue adquirido, el costo de salida de cada producto y la fecha en que se realizó la venta. De esta manera, en cualquier momento se conoce el saldo de las existencias, así como su costo de venta ya que, se determina en el momento que se efectúa la venta.
- ✓ Sistema de inventario analítico, conocido también como pormenorizado, el cual consiste en registrar por separado todas las operaciones relacionadas a los inventarios en

diferentes cuentas como lo son: compras, gastos sobre compras, devolución sobre compras, ventas, devolución sobre ventas, rebaja sobre ventas, lo cual permite conocer los saldos inmediatamente de cada movimiento registrado en estas cuentas, no así el saldo del inventario final ya que es necesario realizar un conteo físico y partidas complementarias para poder determinarlo. Con la implementación de este sistema, la empresa no puede conocer en el momento con cuánta mercadería dispone ni el costo de venta de los productos vendidos.

1.4.6. Métodos de valuación de inventarios.

La valuación de los inventarios se aplica en el momento que se le da salida al producto del almacén ya sea por venta o por algún otro motivo que obliga al comerciante a darle de baja. A continuación, se describen brevemente los métodos que permite la normativa técnica aplicar a los inventarios.

- ✓ Método PEPS (primeras entradas, primeras salidas).

Este método consiste en que los productos que entraron primero al inventario, deben ser los primeros en salir cuando se realice una venta.

- ✓ Método promedio ponderado.

Este método es el más utilizado por las empresas, ya que su aplicación es muy sencilla pues consiste en promediar el costo de las existencias con las compras que van ingresando en las tarjetas kardex y las ventas se les da salida con el costo inmediatamente anterior.

1.5. PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTEO DE LOS INVENTARIOS.

1.5.1. Conteo físico de los inventarios.

El recuento físico de la mercadería que se encuentra en el almacén es una de las actividades a desarrollar por las empresas, con el fin de conocer el valor exacto de los productos

y su costo total al periodo de la realización de dicho conteo, para corroborar si hay diferencias significativas entre las existencias físicas en comparativa con la información en el sistema. También permite controlar mejor el área de los inventarios al tener los stocks de los productos actualizados, ayuda a organizar mejor la ubicación de los productos manteniendo el almacén más ordenado, y evita el riesgo de tener pérdidas excesivas de mercadería por descomposición, mala calidad o hurtos.

Para muchas empresas realizar conteos físicos es una tarea que considera tediosa, sin embargo, es un procedimiento que le resultan de muchos beneficios a la empresa que los desarrolla, entre los principales tenemos:

- ✓ Verifica la existencia física de los productos en el almacén.
- ✓ Comprueba que estén registrados los productos de manera correcta en el sistema
- ✓ Concilia la información en el sistema con los productos en existencia física dentro del almacén.
- ✓ Determina el nivel representativo de las diferencias encontradas y las causales de dichas diferencias.
- ✓ Identifica los productos vencidos, con mala calidad para la venta por averías y si ha habido hurtos de mercadería en el periodo que se está revisando.
- ✓ Permite evaluar el control en la administración de los inventarios e implementar mejoras a las áreas de vulnerabilidad.

1.5.2. Elementos a tener en cuenta en la realización de conteos de inventario.

Lo principal que la empresa debe evaluar es el alcance que quiere tener al desarrollar los recuentos físicos, es decir, cuántas veces le es oportuno realizar dichos conteos; en tal caso puede efectuarlo solo una vez al cierre del periodo contable o puede definir realizarlos cada cierto tiempo en el año, si se planifican más de dos recuentos a desarrollar en el periodo es necesario que se defina si se harán estos conteos al total de la mercadería o solo a los productos con mayor rotación.

✓ Por otra parte, para que la ejecución de los conteos físicos resulte beneficiosa para la empresa debe hacer una planificación previa con el suficiente tiempo para que pueda prepararse el lugar donde se realice (almacén y/o bodega), que los participantes de la actividad estén informados para que administren eficientemente su tiempo para la fecha en que se determinó desarrollar los conteos, minimizando así su impacto en las actividades de la empresa. Lo ideal es determinar el día y hora exacta para llevar a cabo los conteos físicos, tomando en cuenta las épocas de menor movimiento operativo para que la empresa no resulte afectada en la obtención de sus ingresos.

✓ El encargado del almacén debe mantener limpio y ordenado el área donde se realizan los conteos, además de tener los productos a inventariar ordenados y con fácil ubicación para agilizar el desarrollo de la actividad.

✓ También para que el desarrollo de los recuentos se ejecute adecuadamente y en menor tiempo posible, es fundamental contar con un manual de procedimientos que servirá, como herramienta para que todos los equipos de conteos conozcan de primera mano los pasos o actividades a seguir durante el desarrollo de los conteos.

✓ De igual manera es importante que el personal que participe en el conteo tenga los conocimientos necesarios de los productos que se van a inventariar, para saber qué hacer antes los diferentes escenarios que se puedan dar durante el desarrollo de la actividad como, por ejemplo: qué hacer frente a la mercadería dañada o vencida y cómo proceder en caso de diferencias entre los registros del sistema versus las existencias físicas.

Por otro lado, es obligación de la empresa entregar a los participantes de dicha actividad, todas las herramientas necesarias para la realización de su trabajo, por ejemplo, lista de productos a inventariar, lapicero o lápiz, calculadora, entre otros.

✓ Para finalizar los recuentos físicos pueden desarrollarse con la información de los productos impresa o digital según sea las condiciones de la empresa.

1.5.3. Impacto contable de los conteos de inventario.

En nuestro país no existe normativa contable que obligue a las personas naturales o jurídicas que su fuente de ingresos sean los inventarios, realizar conteos físicos de sus existencias, sin embargo es necesario que se desarrolle por lo menos una vez al año un recuento físico de la mercadería disponible, para que la cuenta de los inventarios pueda presentarse en los estados financieros con el cumplimiento de las características cualitativas que establece la sección 2 “Conceptos y Principios Generales” de la norma NIIF para PYMES de los párrafos 2.4 hasta el párrafo 2.12 , donde menciona que la información presentada debe ser comprensible para los usuarios , relevante para la toma de decisiones económicas, debe tomarse en cuenta la materialidad o importancia relativa para evaluar si los errores u omisiones son representativos para la toma de decisiones de los usuarios, también la información debe ser fiable libre de errores significativos y sesgos, entre otros aspectos.

1.5.4. Relación del conteo físico de existencias con las leyes tributarias del país.

Según el Art. 142 de C.T., inciso segundo establece que para todos los sujetos pasivos que la obtención de sus ingresos es por venta de bienes, están obligados a practicar el inventario físico al inicio de las operaciones del negocio y al final de cada ejercicio fiscal. También en el inciso cuarto establece que del recuento físico finalizado se elaborará un detalle de todos los productos inventariados de acuerdo a su naturaleza y las especificaciones del mismo, el costo unitario y costo total de los productos, debe hacerse referencia del libro “costos, retaceos o compras locales de donde se proporcionó la información”; además deberá hacerse referencia de todas las informaciones detalladas en un acta que será firmada por el contribuyente, representante legal o apoderado y el contador; dicha información servirá de soporte contable.

También el inciso quinto establece la obligación para aquellos sujetos pasivos con ingresos superiores a 2,753 salarios mínimos mensuales (según lo establece el Art. 228 del C.T., cuando nos referimos a salario mínimo es el valor equivalente a 30 días por jornada de trabajo diario diurno que se determina mediante decreto legislativo) que para la actualidad son ingresos de US\$991,080 mil como requisito para presentar el formulario 983 llamado “Informe de inventario físico de bienes del activo realizable y corriente” ante la Administración Tributaria en el tiempo establecido que para el caso son los primeros dos meses del año, es decir enero y febrero de cada año hasta que no exista reforma al artículo, se mantendrá este periodo de cumplimiento. Aunque el inciso indicado no menciona expresamente el periodo de tiempo en que hay medir el cumplimiento o no de tales ingresos, en la práctica se asume que se refieren al periodo del ejercicio cerrado anteriormente.

1.6. GENERALIDADES DE LAS MERMAS.

Jiménez y Rivera (2019) define a la merma, desde el punto de vista técnico, como las pérdidas físicas tanto en el volumen, peso o cantidad de los materiales, o existencias durante los procesos productivos, comerciales u operativos que se manifiestan en las diferencias de inventario, por cuanto, las mermas cuantitativas son inherentes a los procesos indicados, debido a sus condiciones naturales y de operación.

1.6.1. Tipos de mermas.

✓ Merma normal.

Las mermas normales: Son aquellas mermas que se dan de manera natural e inherente en el proceso de transformación de un producto, también se incluye la materia prima con estas mismas características y por tanto son inevitables, generalmente las empresas establecen porcentajes estimados de pérdidas que serán registrados en el costo de producción.

✓ Merma anormal.

Son aquellas mermas que exceden los valores considerados normales según las estimaciones que hace la empresa para el proceso de transformación de un producto, por tanto, estas pérdidas se registran en el gasto, ya que no forman parte del costo de producción.

Este tipo de mermas se puede producir por descuidos en la manipulación de la materia prima, traslado inadecuado de los productos por parte del personal encargado. Por lo que se concluye que ese tipo de mermas ocurre en el proceso productivo o en la comercialización del producto. (Ver figura 3).



Figura 3. Tipos de mermas.

1.6.2. Origen o causas de mermas.

- ✓ Caducidad

Esta causa es más recurrente en los productos perecederos, ya que tienen una fecha de vencimiento a corto plazo.

- ✓ Mala calidad.

Es la más común ya que es frecuente que en la manipulación o traslado de la mercadería sufra algún tipo de avería, también puede ser por producto defectuoso que el fabricante no se haya percatado de la mala calidad del producto al momento de venderlo.

- ✓ Mala recepción.

Por otra parte, puede dañarse la mercadería cuando al momento de recibir los pedidos no se realiza de manera apropiada ni se tiene establecidos los controles de calidad para verificar el estado de los productos comprados.

- ✓ Hurtos de mercadería.

Pueden darse casos de hurtos de productos por parte del personal que maneja los inventarios o también por parte de los vendedores, en general si no cuenta con controles de seguridad es muy probable que se den cuando los productos son fáciles de hurtar.

1.7. CONCEPTOS Y DEFINICIONES.

- ✓ Manual de procedimientos: Según Palma (2005) define que el manual de procedimientos es un documento del sistema de Control Interno, el cual se crea para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una organización.

- ✓ Faltantes de inventarios: Según Villegas (2014) afirma que son aquellos bienes que no están físicamente en una dependencia, pero si se encuentran a su cargo según los listados de inventarios expedidos por el almacén.

- ✓ Sobrantes de inventarios: Según Villegas (2014) afirma que hace referencia a elementos que se encuentran físicamente en una dependencia y no están registrados en el listado de inventario de la misma.

1.8. MARCO TÉCNICO.

En este apartado se muestra la normativa técnica vigente aplicada en el país, respecto a los inventarios, que es la base del desarrollo del proyecto de investigación. (Ver tabla 2).

Tabla 2

Normativa técnica aplicable

Normativa	Sección	Contenido
NIIF para las PYMES	Sección 13	Denominada “Inventarios” la cual establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios destinados para la venta, en proceso de transformación y materia prima o suministros que formen parte del proceso productivo o en la prestación de servicio. También menciona los casos en los cuales no aplica esta sección, la medición, clasificación de los costos, métodos de valuación, el deterioro, reconocimiento del gasto y la información a revelar de la cuenta al finalizar el ejercicio contable.
	Sección 27	Para el tratamiento de los inventarios en caso de deterioro, se aplicará los párrafos 27.2 a 27.4 de la sección “Deterioro del Valor de los Activos”, donde menciona que a la fecha que se informa la empresa evaluará si los inventarios han sufridos deterioro de la siguiente manera: precio de venta menos costos de terminación y venta.
Modelo COSO 2013		Es un modelo que se implementa al control interno de las empresas. Está integrado por cinco componentes y diecisiete principios para aplicar en este caso al sistema de gestión de los inventarios.

Nota: Normativa técnica aplicable al manejo de los inventarios.

1.9. MARCO LEGAL.

En este apartado se muestran las leyes vigentes en el país, que están relacionadas con los inventarios y el conteo físico de los mismos.

1.9.1. Código Tributario.

Art. 114. Establece los requisitos formales de los documentos, para el caso de los comprobantes de créditos fiscales en literal a) numeral 7º menciona que los productos vendidos deben describirse con todas sus características que permita individualizarlos e identificarlos plenamente, el precio unitario, cantidad de producto y el monto total de la operación, todo en concordancia con el control de sus inventarios.

Art. 126. Establece la obligación de presentar o exhibir la información y de permitir el control, con lo cual obliga a los sujetos pasivos según literal a) señala que se debe presentar las declaraciones, balances, inventarios físicos valuados con los registros contables de los ajustes correspondientes si se han realizado y en general toda la información que comprueba la legalidad de las operaciones.

Art. 142. Establece que para los sujetos pasivos que sus operaciones sean por traspaso de bienes tangibles tienen la obligación de llevar el control de sus inventarios, que muestre todos sus movimientos operativos de manera veraz y con claridad, su valuación, resultado de sus registros, así como el valor final, también deben describirse detalladamente todas las características de los productos que permita con facilidad individualizarlo e identificarlos de forma plena. También establece que el inventario final en el cierre de un periodo será el inicial en el siguiente periodo, para efectos de comparar la información y a los bienes que hace referencia el artículo son únicamente para aquellos que son parte del activo corriente.

Art. 142-A. En este artículo se encuentran los requisitos del registro del control de inventario, tales como: un encabezado que contenga el título del registro, correlativo de la operación, nombre, NRC y NIT del contribuyente; fecha de operación, número de comprobante de la compra (ccf, factura, nota de crédito o débito), nombre y nacionalidad del proveedor, cantidad de artículos o productos que se compran y venden, importe monetario de las compras y del costo de ventas, entre otros. Además, deben incluirse ajustes que se realicen a los inventarios, tales como descuentos, rebajas e incrementos en el precio, bonificaciones.

También menciona que se conciliará al 31 de diciembre de cada año la información de inventarios en comparativa con la contabilidad, y se deberá justificar cualquier diferencia que se encuentre.

Art. 143. Establece los métodos de valuación de inventarios y el contribuyente decide el método apropiado para aplicar en su negocio de las siguientes opciones: costo según última compra, costo promedio por aligación directa, costo promedio, primeras entradas primeras salidas, entre otros para actividades especiales, se debe aplicar de forma constante y no se debe aplicar métodos diferentes al adoptado, si no es con previa autorización de parte de la Administración Tributaria.

Art. 173. Establece las facultades de investigación y fiscalización, la Administración Tributaria tendrá estas facultades para corroborar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los sujetos pasivos, específicamente en literal b) menciona que verificará las cantidades, condiciones fiscales, y valores de los inventarios, así como confrontar en cualquier momento la información con las existencias físicas.

Art. 193. Regula las presunciones fundadas en diferencias de inventarios, se presume salvo prueba en contrario que las diferencias de inventarios determinadas de acuerdo a los procedimientos siguientes, constituyen ventas omitidas de declarar: literal a) señala que luego de finalizar el periodo y de comparar la información de los registros de inventarios versus las existencias en físico, se encontraron diferencias resultantes que sean faltantes en los inventarios se presumirá como omisión de registrar una salida y se deberá tratar como una venta normal del ejercicio impositivo y declararse tanto en IVA como en renta como un ingreso ordinario.

En caso que las diferencias se originen por sobrantes de inventarios, se presumirá que el sujeto pasivo ha omitido registrar compras en el período o ejercicio de imposición o períodos mensuales incluidos en el ejercicio comercial en que se determinó el sobrante y deberá declararse como un ingreso ordinario en IVA y en renta.

Art. 243. Establece las sanciones por el incumplimiento de la obligación de llevar el control y métodos de valuación de los inventarios. En los literales a y b), menciona que no llevar los registros de control de los inventarios estando en la obligación de hacerlo y el no cumplir con los requisitos que establece el Art. 142 y Art. 142-A, le aplica la sanción siguiente: una multa del 0.5% sobre el patrimonio o capital contable reflejado en el balance y no podrá ser menor a nueve salarios mínimos mensuales. También en los literales c, d y e), señala que el utilizar un método de valuación de inventarios no autorizado por la Administración, el no ejecutar un recuento de existencias físicas al 31 de diciembre del ejercicio correspondiente y no presentar o presentarlo fuera del plazo el informe 983 son incumplimientos que les aplica una sanción: multa del 0.5% sobre el patrimonio o capital contable reflejado en el balance y no podrá ser menor a nueve salarios mínimos mensuales

1.9.2. Reglamento del Código Tributario.

Art. 67. Este artículo en el literal f) establece que uno de los anexos que acompaña a los estados financieros es un comparativo de los inventarios físicos que contendrá los valores determinados por auditoría, valorados al método de valuación utilizado con las cifras de los registros contables y las del control de los mismos y con el tratamiento fiscal aplicado a las diferencias dadas.

Art. 81. Los contribuyentes obligados a llevar registro de control de inventarios a que se refiere el artículo 142 del Código Tributario, registrará la mercancía de acuerdo a la información requerida en ese artículo.

Art. 120. En relación al Art.126 del literal a) y para esos efectos establece que los sujetos pasivos que llevan contabilidad están en la obligación de presentar la información que los auditores tributarios soliciten y requieran para el periodo que están fiscalizando, tal como se refiere en literal a y b) respecto a los controles de registros de inventarios y los valores de inventario inicial y final de la mercadería.

1.9.3. Ley de Impuesto Sobre la Renta.

Art. 28. Establece que la renta neta se determinará deduciendo de la renta obtenida todos los costos y gastos directamente relacionados a la actividad del negocio, y deberán cumplir todos los requisitos que establece la Ley de Impuesto Sobre la Renta y el Código Tributario, para poder deducirse. Por otro lado, en el Decreto n°345 publicado el 31 de mayo del año 2019, como interpretación auténtica de este artículo señala que las mermas, pérdidas de costos o gastos incurridos en el proceso de generar los ingresos podrán ser acreditados o deducibles siempre y cuando estos valores estén debidamente documentados y sean reconocidos como tales por los organismos vigentes o entidades reguladoras.

Pero en ningún caso serán aceptados como deducibles si al tomar el valor de la renta imponible para calcular el impuesto no resulte este cálculo.

Art. 29. Establece las deducciones de la renta obtenida, específicamente en el numeral 11º) inciso tercero se menciona que para determinar el costo de ventas ,deberá adoptarse un método de valuación para los inventarios, las existencias del inventario inicial y final del periodo o ejercicio deberán estar conciliados con el control de los mismos y con las actas que se refiere el Art. 142 del C.T., no serán deducibles de la renta obtenida las diferencias que puedan darse en el costo de ventas cuando se incumpla lo que regula este inciso.

Art. 29-A. Este artículo establece las deducciones no deducibles de la renta obtenida, en el numeral 11º) señala que cualquier costo o gasto no especificado en este artículo y que no sea indispensable para la generación de renta computable, será denominado costo o gasto no deducible. También en el numeral 18º) menciona que no serán parte de los costos o gastos deducibles aquellos que no han sido documentados ni registrados contablemente.

1.9.4. Ley de Impuestos a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios.

Art. 4. Establece que se considera origen de la obligación tributaria del impuesto, la transferencia de dominio a través de un acuerdo o contrato de un bien mueble corporal.

Art. 9. Establece que los cambios o devoluciones de productos por encontrarse vencidos o en mal estado, con averías o por que no estaban incluidos en el pedido, entre otras causas no se considera una nueva transferencia, sino que se aplicará lo que señala el Art.62 numeral 1º literal a) de esta misma ley, al menos que exista un acuerdo de celebrar un nuevo contrato.

Art. 11. Señala en el inciso primero que se considera hecho generador del impuesto, el retiro o desvinculación de los activos tangibles del activo realizable de la empresa, aún de su propia producción, por parte del sujeto para uso o consumo propio o de cualquier persona relacionada a la empresa ya sea por ser los accionistas o personal que labora allí(También lo señala el Art. 16 de esta misma ley) .Se considerarán retirados o desvinculados todos los bienes que falten en las existencias , y su salida no se debe acaso fortuito o fuerza mayor o a operaciones relacionadas a la actividades normales del negocio.

Art. 58. Establece que no generan crédito fiscal los bienes de la empresa por retiros ni por autoconsumo que se menciona en los artículos 11 y 16 respectivamente. En el inciso segundo señala que estas operaciones ya sea gravadas, exentas o no sujetas deben documentarse con factura u otro tipo de documento autorizado por la Administración Tributaria, y que en ningún caso se podrá emitir un comprobante de crédito fiscal o nota de crédito. Este artículo se relaciona con el Art. 4 del Reglamento de la Ley de Impuestos a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios.

Art. 65. Regula los requisitos para deducir el crédito fiscal, señala que únicamente podrán deducirse el crédito fiscal cuando según el numeral 1º) se adquieran bienes muebles destinados al activo realizable y según inciso cuarto también es requisito fundamental que la compra esté registrada debidamente en el control de inventarios en base a los artículos 142 y 142-A del Código Tributario para poder deducirse.

CAPÍTULO II. DISEÑO METODOLÓGICO DE LA INVESTIGACIÓN.

2.1. Enfoque y tipo de investigación.

2.1.1. Enfoque.

El enfoque utilizado durante la investigación es el cualitativo, puesto que fue el que más se adaptó a las características y necesidades del trabajo ya que permitió realizar un análisis exhaustivo a través de consultas bibliográficas dentro de las cuales hay libros, tesis, normativa técnica, legal y sitios web. También se incluyen las entrevistas realizadas al gerente general y contador de la empresa para obtener información relevante sobre el manejo de los inventarios y las herramientas utilizadas para el desarrollo de los recuentos físicos, para poder llegar a conclusiones que nos permita conocer la situación actual de la empresa y elaborar una guía de procedimientos a seguir para un adecuado conteo físico y establecer políticas para el registro contable de sus inventarios.

2.1.2. Tipo de investigación.

El tipo de investigación se considera analítica descriptiva, porque partiremos del objetivo de analizar lo sucedido en el pasado con la problemática investigada, para entender la situación actual utilizando como herramientas la entrevista y la recopilación de contenido bibliográfico, para poder implementar mejoras al objeto en estudio.

2.2. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.

2.2.1. Delimitación temporal.

El tiempo que cubrirá la ejecución del trabajo de investigación será del año 2020 hasta el 31 de octubre de 2021; período en el cual se centra la problemática a desarrollar dentro del proyecto.

2.2.2. Delimitación geográfica.

El desarrollo del trabajo investigativo se enfoca en la sociedad Los Quesos, S.A., de C.V., ubicada en el municipio de Santa Tecla, departamento de La Libertad.

2.3. SUJETOS Y OBJETOS DE ESTUDIO.

2.3.1. Unidad de análisis.

La unidad de análisis para el desarrollo de la investigación fueron la gerencia y el contador general de la empresa, ya que ellos conocen a detalle y de primera mano, cada uno de los sucesos que se originan en el manejo de los inventarios.

2.3.2. Unidad de estudio.

La unidad de estudio de la investigación fue la empresa Los Quesos, S.A. de C.V., la cual se dedica a la comercialización de productos lácteos. Para el desarrollo del trabajo investigativo no se estableció muestra estadística por lo que se trabajó con el universo descrito ya que el enfoque de la investigación fue cualitativo.

2.3.3. Variables e indicadores.

Variable independiente: Elaborar como herramienta adecuada un manual de procedimientos para que la ejecución del levantamiento físico de las existencias sea eficiente en tiempo, personal y económico. Y también definir políticas para mejorar el manejo de los inventarios.

Variable dependiente: Estas implementaciones permitirán minimizar los riesgos de pérdidas y que a su vez revelen una información más confiable sin que existan diferencias representativas entre los registros y el inventario físico; reduciendo el valor de las mermas a un valor aceptable y controlando el stock de los productos para el buen funcionamiento de la empresa. (Ver tabla 3).

Tabla 3.
Operacionalización de las variables.

VARIABLES	Tipo de Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Instrumento
Elaborar un manual de procedimientos y definir políticas contables para mejorar el manejo de los inventarios.	Independiente	Son la serie de pasos a seguir y aplicar durante el recuento de las existencias en almacén	Conocimiento de los antecedentes de la empresa para proponer e implementar las mejoras necesarias	Registro y control de las operaciones	Entrevista
Minimizar los riesgos de pérdidas y a la vez revelar una información más confiable	Dependiente	Es el principal objetivo de la empresa y la alta dirección.	Aplicación de los procedimientos y políticas establecidos en el manual y su correspondiente seguimiento.	Disminución de las pérdidas	Entrevista

Nota: Variables e indicadores que serán los parámetros para el objeto de observación y medición

2.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN.

Para el desarrollo y recopilación de información durante la investigación se utilizaron las siguientes técnicas e instrumentos:

Técnicas.

✓ La entrevista, se realizó a través de una conversación con los puestos más representativos y que tienen mayor relación en los procedimientos del conteo físico de inventarios y que están directamente relacionados con la temática expuesta en la investigación desarrollada.

✓ Sistematización bibliográfica, detalle de la información recopilada a través de las consultas realizadas a los diferentes materiales bibliográficos de carácter normativo y legal que se relacionan con la problemática.

2.4.1. Instrumentos.

✓ Guía de preguntas, se elaboró una serie de preguntas claves dirigidas a la gerencia y al contador general para recopilar la información de la problemática, para proponer políticas de mejoras a la administración de los inventarios y los procedimientos adecuados para el conteo físico. (Ver anexo 3)

✓ Bibliografía documental, se realizaron consultas a diferentes materiales bibliográficos de carácter técnico, conceptual y legal, los cuales nos proporcionaron un mayor espectro de todo el entorno alrededor del manejo de los inventarios.

2.5. PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN.

La información obtenida se procesó usando las herramientas del procesador de texto Microsoft Word, donde se llevará a cabo la redacción y análisis; También Microsoft Excel

servirá como herramienta para su ordenamiento mediante figuras, cuadros explicativos, entre otros, para mayor comprensión e interpretación de la información. (ver anexo 4).

2.6. DIAGNÓSTICO DE LA INVESTIGACIÓN.

Después de analizar los resultados de las entrevistas realizadas, se presenta el siguiente diagnóstico.

En cuanto a las actividades previas al conteo físico de productos lácteos, la empresa no considera necesario organizar con anticipación la realización del conteo, un punto muy importante a considerar dentro de las propuestas de mejoras para la realización de la toma física de inventario, con nuestra investigación nos dimos cuenta que el área de contabilidad no brindó las indicaciones previas de la forma en que se iba a realizar la actividad de conteo ni tampoco proporcionó las herramientas necesarias. Otro punto importante a mencionar es que los grupos de conteos no estaban integrados por personal directamente relacionados al manejo de inventarios. Por lo tanto se recomienda a la empresa que dentro de las actividades previas al conteo físico de productos lácteos se considere notificar con anticipación la fecha del desarrollo del conteo y cerrar las actividades comerciales con el fin que no existan actividades alternas al conteo, de igual manera se recomienda que el área de contabilidad por ser la responsable del desarrollo, brinde orientación sobre el proceso de conteo y para hacer más ordenado el proceso y asignar a cada grupo un producto en específico. Las herramientas brindadas y que contienen el detalle de los productos deban consignar, fecha de realización de inventario, nombre de los integrantes del grupo de conteo y que esté integrado por una persona del área de contabilidad, una persona del área de almacén y de ser posible que el área de auditoría externa asigne a un miembro de su despacho para que sea observador y verificador del recuento físico, además en

el detalle de los productos se debe de considerar; código de producto, cantidad , unidad de medida, descripción del producto, fecha de adquisición y fecha de caducidad ya que por ser productos perecederos tienen vencimiento a corto plazo.

En cuanto a los recuentos físicos realizados, es una debilidad dentro del control de los inventarios, el hecho que el conteo físico se efectúa una vez al año, lo que es un indicador del nivel tan bajo que se tiene en el control de la mercadería y es por eso que hasta el cierre del período se encuentran los faltantes o sobrantes, producto vencido o con avería no apto para venderse. La empresa no tiene un sistema de control adecuado para administrar sus inventarios ya que no cuenta con una estructura de organización ni de procedimientos para el manejo de la mercadería que tiene almacenada, lo que genera que no se tenga conocimiento de las existencias disponibles para la satisfacción de la demanda de los clientes, que no se cuente con un nivel de existencias de cada producto para evitar el desabastecimiento o el sobreabastecimiento de los mismos, y por eso el nivel de mermas encontradas es más frecuente. Por tal razón se sugiere a la empresa que establezca un mínimo y máximo de existencias de los productos con mayor rotación dentro de los inventarios para poder mejorar el control de los mismos y así evitar pérdidas económicas y de productos, también se recomienda realizar una serie de conteos durante el ejercicio fiscal con el fin de que los productos inventariados generen cifras confiables, se sugiere un monitoreo constante de los productos lácteos, incluyendo la verificación en sus fechas de caducidad para darles mayor importancia en cuanto a su rotación, controlar además que los cuartos fríos mantengan la temperatura adecuada para el mantenimiento y duración de los productos lácteos, dentro de las recomendaciones se incluye una limpieza constante de los cuartos fríos y que éstas sean verificadas por medio de tarjetas de control que establezcan nombre del personal, fecha y hora de realización de la limpieza y que

sean adheridas en los estantes donde se resguardan los productos lácteos. Otro punto relevante de mencionar es que la empresa cumple con los ingresos que establece el inciso quinto del art. 142 del Código Tributario, por tal razón está en la obligación de presentar el informe 983 con fecha límite el 28 de febrero del año en curso, por lo tanto tiene una importancia relativa mantener al día la información a presentar con cifras razonables y no caer en incumplimientos de plazo con la Administración Tributaria ;con estas mejoras buscamos también aportar soluciones a la entidad con el fin de minimizar riesgos en cuanto a las obligaciones tributarias y presentar en el plazo legal el informe 983 con cifras razonables para no caer en incumplimientos o falsedades ante la Administración Tributaria .

Con relación al cierre del conteo, no hacen una integración de la cuenta de inventarios con el objetivo de encontrar e identificar las diferencias entre las unidades físicas de productos lácteos y el registro del sistema, se limitan a considerar las unidades y medidas contadas realizando un ajuste contable, pero hasta los meses de enero o febrero del siguiente año, cuando ya están en el proceso de cierre del ejercicio recién finalizado. Por lo que se recomienda a la empresa que en las actividades de cierre de conteo físico de inventario de productos lácteos incorporen la actividad de valuación e identificación de diferencias por medio de un segundo o tercer conteo y para sustentación de la información hacer una verificación documental con los comprobantes de crédito fiscal con los cuales se les dio sustentación legal a la transacción y verificar los registros del kardex para determinar la causa de la diferencia y proceder a aplicar las políticas contables con relación al registro de las diferencias por faltantes o sobrantes de productos lácteos , una vez realizado el ajuste se procederá a la verificación de saldos y determinar así el inventario final a la fecha de realización.

CAPÍTULO III: PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTEO FÍSICO DE INVENTARIOS.

3.1. PLANTEAMIENTO DEL CASO.

Un manual de procedimientos es una herramienta de gran utilidad que apoya las actividades cotidianas dentro del área de inventarios, por se establecen de manera ordenada tanto las acciones que deben seguirse y de cómo deben registrarse las operaciones. Además, con el manual se implementa un seguimiento adecuado y secuencial de las actividades para el recuento físico de existencias en orden lógico y en un tiempo definido.

En el presente capítulo consta el desarrollo de la propuesta de un manual de procedimientos y políticas para el conteo físico de los productos lácteos de la empresa Los Quesos, S.A. de C.V., en el que se describen los objetivos y el alcance que se espera obtener con la implementación de esta herramienta, ya que según la información recabada durante la investigación la empresa no cuenta con un manual de procedimientos para ejecutar los recuentos físicos de sus productos ni políticas contables para registrar debidamente las diferencias resultantes(faltantes o sobrantes, mermas por productos vencidos, con avería o por hurtos al finalizar los conteos de existencias, y genera que la información presentada no sea fiable para la toma de decisiones ni para cumplimientos tributarios.

Por otra parte, implementar este manual hará que se definan las responsabilidades y funciones a desempeñar por parte del personal involucrado para que la ejecución de los recuentos físicos sea adecuado y eficiente en el tiempo requerido, para mejorar la administración y control de sus inventarios, logrando minimizar los riesgos de pérdidas en mercadería y utilidades.

3.2. DIAGRAMA DEL DESARROLLO DE LA PROPUESTA.

(Ver figura 4).

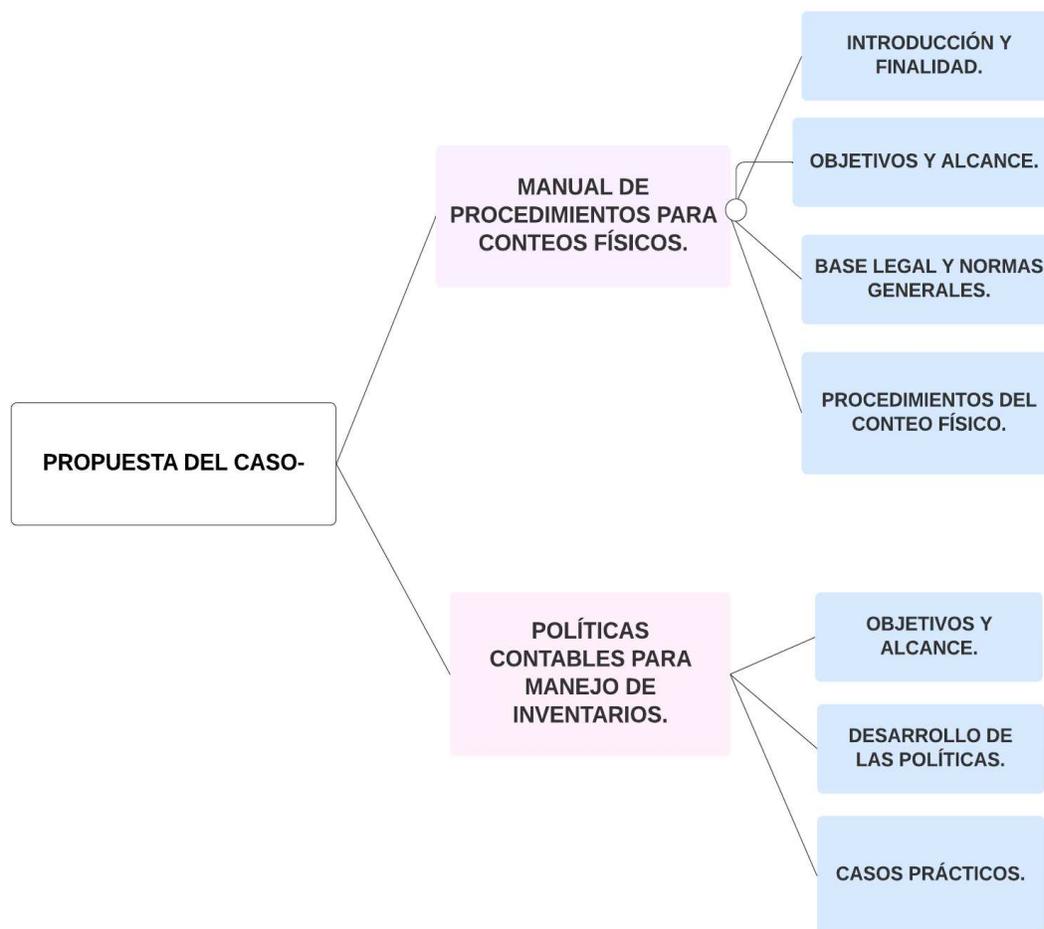


Figura 4.

Estructura general de la propuesta del caso a desarrollar.

3.3. MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL RECUENTO FÍSICO.



LOS QUESOS, S.A. DE C.V.

**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTEO FÍSICO DE LOS
INVENTARIOS.**

OCTUBRE 2021.



***MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA
CONTEOS DE LOS INVENTARIOS.***

Introducción.

La elaboración de este manual de procedimientos para los recuentos físicos, es fundamental para optimizar la administración y control de los productos lácteos, así también para trabajar de manera ordenada dentro del área de inventarios.

El presente manual establece los procedimientos necesarios y que se consideran adecuados para optimizar la ejecución de los conteos físicos y tener un control de los mismos. También se definen las políticas para el manejo de la mercadería.

El manual se elaboró considerando las necesidades actuales de la empresa para la toma física de los inventarios y si se quieren implementar cambios a futuro deberán hacerse los ajustes necesarios a este manual, para que siga siendo una herramienta de utilidad para el buen funcionamiento del área de inventarios.



***MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA
CONTEOS DE LOS INVENTARIOS.***

Finalidad.

Definir los procedimientos que faciliten el desarrollo de los recuentos físicos de los productos lácteos, que se encuentran en el almacén y que deberán ser comparados con las existencias que proporciona el sistema a la fecha del conteo para conciliar saldos.

Objetivos.

- ✓ Planificar las fechas en que se realizarán los conteos físicos en la empresa.
- ✓ Mantener el lugar donde se desarrollará el conteo físico, ordenado y limpio para facilitar la ubicación de los productos.
- ✓ Preparar las herramientas necesarias para el desarrollo de la toma física de los inventarios.
- ✓ Establecer qué departamentos de la empresa serán los responsables de ejecutar los recuentos físicos de los productos lácteos.
- ✓ Organizar los grupos de conteos e indicarles los procedimientos establecidos para la ejecución de los conteos físicos de los productos lácteos.



**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
PARA CONTEOS DE LOS
INVENTARIOS.**

Alcance.

Los presentes procedimientos serán aplicados por el departamento contabilidad, que será el responsable para el desarrollo de los recuentos físicos de los productos lácteos.

Base legal.

Artículo 142, inc. 5 del Código Tributario.

Normas generales.

- ✓ El contador general es el encargado de planificar las fechas en que sea oportuno ejecutar la toma de inventarios físicos.
- ✓ El contador general es el responsable de dirigir los recuentos físicos de la empresa.
- ✓ El contador general es el encargado de elegir al personal participante de los departamentos de la empresa, para realizar los conteos físicos de los productos lácteos.
- ✓ Los responsables designados en los equipos de trabajo serán los encargados del cumplimiento de las normas y procedimientos a que se refiere el presente manual.

Planificación previa para los recuentos físicos.

- a) El recuento físico se llevará a cabo como mínimo 3 veces al año.
- b) Para el desarrollo de la actividad el gerente general informará, por escrito o por medios electrónicos a los departamentos la suspensión de actividades durante el recuento físico.

 <p>Los Quesos, S.A de C.V</p>	<p>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA CONTEOS DE LOS INVENTARIOS.</p>
---	---

c) El jefe del almacén, dos días previos al conteo, le indica a su personal que verifique el orden de los productos lácteos, para la fácil ubicación dentro del almacén, y agilizar los

c) procedimientos del conteo físico en la fecha estipulada.

d) Para el levantamiento del inventario se conformará un equipo de trabajo el cual debe estar integrado por una persona del departamento de contabilidad y otra del departamento de almacén.

e) El contador, un día previo al desarrollo del recuento físico, deberá asegurarse que el sistema esté completamente actualizado a la fecha de realización e imprimirá el listado de existencias del sistema con la siguiente información: Código del producto según está registrado, nombre del producto, unidad de medida, referencia de si es el primer conteo, segundo conteo o tercer conteo y la referencia de ubicación dentro del almacén para entregar una copia a cada grupo de conteo el día de la actividad.

f) Durante el desarrollo del recuento físico no se permitirá el ingreso ni salida de mercadería del almacén.

g) Si al finalizar el inventario existieran diferencias entre el inventario teórico y las existencias físicas, será el departamento de contabilidad el que se haga cargo de realizar los

ajustes contables respectivos, luego de verificar la información en conjunto con el encargo del almacén. El gerente general deberá autorizar cualquier ajuste por diferencias.

 Los Quesos, S.A de C.V	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA CONTEOS DE LOS INVENTARIOS.
---	--

Actividades antes de ejecutar el conteo físico de los productos lácteos.

Responsable.	Actividad.	Acción.
Encargado de almacén.	1º	<p>De acuerdo a la programación establecida por la gerencia general y el departamento de contabilidad de la empresa Los Quesos, S.A. de C.V., el día del conteo se cerrará el almacén para el desarrollo del recuento físico de los productos lácteos. Habiendo realizado las actividades previas de:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Limpieza y ordenamiento.
Departamento de contabilidad.	2º	<p>Desde los registros del sistema de inventarios que posee la empresa Los Quesos, se imprime y entrega los listados de los productos lácteos a inventariar a cada uno de los equipos de conteo participantes. (Ver anexo 1).</p>
Contador.	3º	<p>El contador general de forma previa al conteo da todas las instrucciones necesarias, de los procedimientos a seguir para la toma física de los inventarios de productos lácteos a los grupos de conteo y entrega las herramientas necesarias para la realización de la actividad:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Designación de encargado de cada uno de los equipos de conteo. ✓ Asignación de guía para el desplazamiento dentro del almacén. ✓ Establecimiento del proceder al momento de identificar una diferencia. ✓ Establecimiento del proceder al persistir una diferencia. ✓ Características a considerar para determinar las mermas en cada uno de los productos lácteos inventariados

		<ul style="list-style-type: none"> ✓ Trajes especiales para entrar a los cuartos fríos ✓ Lápiz, lapicero y borrador ✓ Calculadora ✓ Hoja para tomar apuntes.
Contador.	4°	Forma los equipos que realizarán la actividad de conteo, 4 en total, que estarán compuestos de 2 integrantes y asignará en cada grupo de trabajo, una persona del departamento de almacén que conozca la ubicación de los productos lácteos con el fin de agilizar el desplazamiento por las instalaciones.
Auditoría externa.	5°	Se le solicitará su apoyo con la asignación de personal que participe en el conteo físico de los lácteos que se detallan en el listado entregado a los equipos; como observador del proceso, es decir, que acompañará a los grupos de trabajo para observar el adecuado cumplimiento y aplicación de los procedimientos desarrollados durante el recuento físico.

 Los Quesos, S.A de C.V	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA CONTEOS DE LOS INVENTARIOS.
---	--

Desarrollo del recuento físico de los productos lácteos.

Responsable.	Actividad.	Acción.
Grupo de conteo.	6°	<p>Deben contar y anotar las cantidades en existencias por producto lácteo verificado, los cuales se encuentran en la lista que les fue previamente asignada para verificación en la referencia de "primer conteo". (Aspectos a considerar al momento del conteo)</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Tipo de producto ✓ Nombre del producto ✓ Codificación ✓ Unidad de medida ✓ Fecha de vencimiento
Responsable de grupo de conteo.	7°	<p>En caso de existir dudas o problemas por parte de los integrantes del equipo de conteo, se debe informar al responsable del desarrollo del conteo para que este ayude a solventar cualquier dificultad, en caso de no poder brindar una solución inmediata se proseguirá con el siguiente nivel jerárquico (Contabilidad) y así sucesivamente hasta lograr una solución adecuada.</p>
Responsable de grupo de conteo.	8°	<p>Al finalizar el "primer conteo de los lácteos" el responsable del equipo debe llenar el acta correspondiente con los resultados del conteo, sus datos personales y la firma correspondiente del documento, para proceder con la entrega de la misma al encargado de la actividad</p>

Contador.	9°	Verifica y compara los resultados obtenidos en el primer conteo con la información de la que dispone el departamento de contabilidad para determinar las diferencias. De no existir, se procede a finalizar el conteo. Si existen diferencias se continuará con la actividad N.º 11.
-----------	----	--

Contador.	10°	Termina el conteo. Pasa a la actividad n°16.
Otro grupo de conteo.	11°	Al existir diferencias en la verificación de los productos lácteos listados se procede a un segundo conteo por parte de otro grupo de conteo, para verificar y corroborar los resultados obtenidos en el primer conteo. De no existir diferencias, se procede a finalizar el conteo. Si existen se continuará con la actividad N.º 16.
Responsable de grupo de conteo.	12°	Al finalizar el "segundo conteo de los lácteos" este debe llenar el acta correspondiente con los resultados, sus datos personales y la firma correspondiente del documento, para proceder con la entrega de la misma al responsable del conteo.
Contador.	13°	Verifica y compara los resultados obtenidos en el segundo conteo nuevamente con la información de la que dispone el departamento de contabilidad de las operaciones de la empresa Los Quesos y los resultados del primer conteo para determinar la consistencia de las diferencias. De no existir, se procede a finalizar el conteo. Si siguen existiendo diferencias se continuará con la actividad N.º 15.
Contador.	14°	Termina el conteo. Pasa a la actividad n°16.

 Los Quesos, S.A de C.V	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA CONTEOS DE LOS INVENTARIOS.
---	--

Cierre del recuento físico de los productos lácteos.

Responsable.	Actividad.	Acción.
Departamento de contabilidad.	15°	<p>De seguir persistiendo las diferencias, contabilidad hará un tercer conteo, si al final de este procedimiento los resultados siguen revelando diferencias, entonces se le dará el debido seguimiento a nivel de información contable contra información documental hasta encontrar el origen de las diferencias y proponer las acciones pertinentes:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Rectificación de errores en registros contables ✓ Ajustes por las diferencias no identificadas ✓ Dedución de responsabilidades
Contador.	16°	<p>Levanta un acta preliminar de cierre del recuento, detallando las diferencias identificadas en el primero, segundo y tercer conteo correspondientemente de los lácteos, anexando el informe de las observaciones, las tarjetas kardex y el listado de los productos asignados al inicio de la actividad a cada grupo. Firma y sella el acta el jefe de almacén, contador y los responsables de cada grupo de trabajo.</p>
Contador.	17°	<p>Distribuye una copia del acta a los departamentos que participaron de la actividad de levantamiento físico de inventarios de los productos lácteos en la empresa Los Quesos, S.A. de C.V., como respaldo y evidencia del proceso (Contabilidad y gerencia).</p>

Departamento de contabilidad.	18°	Analizados los resultados del recuento físico y verificadas minuciosamente las diferencias que se encontraron en cada uno de los lácteos que formaron parte del proceso. ¿Se procederá de la siguiente forma? Al no poder identificar las causas se continúa con la actividad siguiente. Si fue posible identificar las causas se continuará con la actividad N.º 20°.
-------------------------------	-----	--

Departamento de contabilidad. /contador.	20°	<p>Realiza los ajustes contables de acuerdo a las políticas establecidas y autorizadas en conjunto con la gerencia general de la empresa Los Quesos, S.A. de C.V., para los casos de:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Pérdidas por: vencimiento, averías, hurto, casos fortuitos, etc. ✓ Sobrantes o faltantes. <p>Envía informe y acta definitiva firmada a gerencia para su revisión y análisis.</p>
Gerente general/ Representante o apoderado legal.	21°	<p>El gerente general presenta acta definitiva junto al detalle de los productos inventariados al representante o apoderado legal de la empresa Los Quesos, S.A. de C.V. para su correspondiente análisis.</p> <p>El representante o apoderado legal firma el acta definitiva del recuento físico realizado.</p>
Gerente general/ Contador.	22°	<p>El gerente envía el acta debidamente firmada por el representante legal o apoderado al contador.</p> <p>Posteriormente el contador archiva el acta firmada e informe del recuento físico de los productos lácteos en el libro de Estados Financieros de la empresa para soporte contable de la actividad.</p> <p>Fin del proceso.</p>

3.4. POLÍTICAS CONTABLES PARA EL MANEJO DE INVENTARIOS.

Objetivo.

Determinar y establecer un conjunto de políticas, que se encuentran basados en el modelo contable de aplicación que corresponde a la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) para lograr presentar información confiable, útil para la toma de decisiones económicas de la empresa.

Alcance.

Se aplica a todas las operaciones contables en relación con los inventarios de la empresa LOS QUESOS, S.A DE C.V., que se encuentran basadas en la NIIF para la PYMES, que servirá como herramienta para que la información financiera presentada en los estados financieros sea razonable y confiable.

Aprobación.

La aprobación de esta política estará a cargo del gerente general, con previa autorización de la Junta General de Accionistas.

Revisión.

La presente política deberá ser revisada anualmente o cuando las circunstancias así lo requieran.

Responsabilidad y cumplimiento.

Verificación de Cumplimiento: Contador general.

Cumplimiento: Personal del departamento contable.

Vigencia.

Esta política aplica desde el 1 de enero de 2022.

Política Contable.

- ✓ Descripción de la Política.

Los inventarios, se expresan al importe menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo, se calcula con el método del costo promedio ponderado y se registran bajo el sistema perpetuo.

- ✓ Alcance de la Política.

Estas políticas contables, se aplicarán en el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las partidas que conforman la cuenta de inventarios.

Referencia Técnica

Las políticas contables aplicables a los inventarios se sustentan en lo que contemplan la:

- ✓ Sección 4. “Estado de Situación Financiera.”
- ✓ Sección 13. “Inventarios”.

Definiciones

- ✓ **Valor neto de realización:** Precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

- ✓ **Inventarios:** Activos destinados para la venta en el periodo normal de las operaciones de la empresa, en proceso de producción, en forma de materiales para ser consumido en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

- ✓ **Costos de adquisición:** El precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables fiscalmente), flete, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, menos los descuentos comerciales y rebajas.

Reconocimiento y medición.

Reconocimiento.

La empresa reconocerá como inventario los siguientes productos:

Todos los tipos de quesos existentes en inventarios, quesillos, cremas, requesón, manteca y mantequilla.

Medición inicial.

Los inventarios serán medidos inicialmente al costo de adquisición, para esto se considerará el precio de compra y todos los costos directamente atribuibles a la compra de la mercadería. También los descuentos, las rebajas y devoluciones que se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Medición posterior.

La empresa medirá los inventarios según sea el importe menor entre el costo y el precio de venta estimado, menos los costos de terminación y venta en los que ha incurrido durante el ejercicio contable, de tal forma que la medición posterior contendrá el valor real presente o valor neto realizable.

Procedimiento de Aplicación.

El costo de adquisición incluye el valor neto de la compra, aranceles de importación y otros impuestos no recuperables, flete y otros costos necesarios para acondicionar los productos para venderse. El costo de la mercadería vendida se determinará multiplicando la cantidad entregada de los pedidos de cada producto lácteo, por el costo unitario calculado según el costo promedio ponderado.

Deterioro del valor de los Inventarios

Reconocimiento.

Al final de cada período sobre el que se informa, se evaluará si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por averías, vencimiento o precios de venta decrecientes).

Medición.

Si hay productos deteriorados no aptos para la venta, se medirán a su valor neto de realización y se reconocerá una pérdida por deterioro de valor inmediatamente en resultado.

Procedimiento de Aplicación.

Al cierre de cada año el departamento de contabilidad que es responsable de inventarios, en la empresa Los Quesos, estimará el valor neto de realización o costo de reposición del inventario según corresponda, para comprobar si se encuentra deteriorado, y en el caso de que esté deteriorado efectuarán los registros contables correspondientes para su reconocimiento, según lo definido en las políticas contables.

Revelación y Presentación

La empresa LOS QUESOS, S.A. DE C.V., revelará al final del periodo sobre el que se informa (31 de diciembre de cada año):

- a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios.
- b) El importe total en libros de los inventarios y los importes parciales según la clasificación apropiada para la empresa.
- c) El importe de los inventarios es reconocido como costo de venta durante el periodo.

- d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado
- e) El valor de los inventarios retirados o dados de baja en el periodo.

3.5. CASOS PRÁCTICOS DE MANEJO DE INVENTARIOS.

Ejemplos aplicados de los registros contables de los movimientos de inventarios.

La empresa LOS QUESOS, S.A. DE C.V., registra las siguientes operaciones:

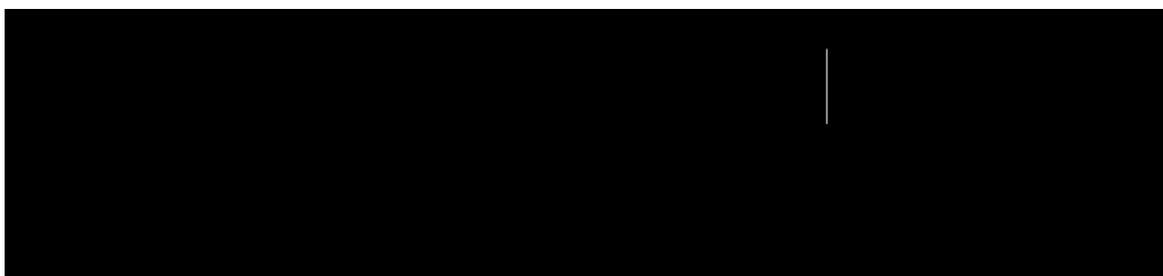
Registros de compras.

- 1) El día 05 de octubre de 2021 se compraron 6,000 libras de quesillo especial "A" a un costo de \$2.40 por libra más IVA. Se compró a crédito a nuestro proveedor AGROSELVA, S.A. DE C.V., con CCF No 3050 para pagar en 15 días plazo.

Cálculos: $6,000 \text{ lbs} \times \$ 2.40 = \$ 14,400.00$

$\$ 14,400.00 \times 0.13\% = \$ 1,872.00$ Total de compra=\$16,272.00

Tarjeta kardex del quesillo especial "A".



Los Quesos, S.A. de C.V.				
Partida Contable				
Fecha: 05/oct/2021				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
	<u>INVENTARIOS</u> Productos Lácteos		\$ 14,400	
	<u>IVA – CREDITO FISCAL</u>		\$ 1,872	
	<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</u> Proveedores			\$ 16,272
V/Registro contable cuando se compra al crédito.			\$ 16,272	\$ 16,272

Ref.: P13.6 NIIF para PYMES.

2) El día 10 de octubre de 2021 se compraron 1,500 libras de queso fresco a un costo de \$2.70 por libra más IVA según CCF No. 115 del proveedor AGROSANIA, S.A. DE C.V.

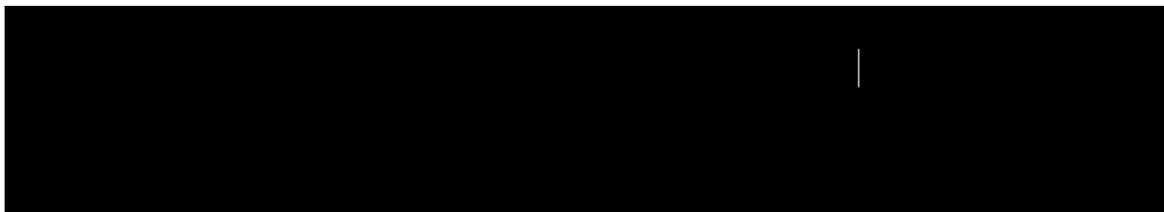
Se pagó con cheque No 1050 del Banco Agrícola.

Cálculos: $1,500 \text{ lbs} \times \$ 2.70 = \$ 4,050.00$

$\$ 4,050.00 \times 0.13\% = \$ 526.50$

Total de compra=\$4,576.50

Tarjeta kardex del queso fresco.



Los Quesos, S.A. de C.V.				
Partida Contable				
Fecha: 10 /oct/2021				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
	<u>INVENTARIOS</u> Productos Lácteos		\$ 4,050	
	<u>IVA – CREDITO FISCAL</u>		\$ 526.50	
	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</u> Bancos Banco Agricola			\$ 4,576.50
	V/Cuando la compra se realice al contado.		\$ 4,576.50	\$ 4,576.50

Ref.: P13.6 NIIF para PYMES.

Registro por rebajas o devolución sobre compras.

El 12 de octubre de 2021 se registra una devolución de la compra efectuada el día 10 de octubre por error en pedido, ya que se facturaron 30 libras de queso fresco de más de lo solicitado y por lo cual el proveedor nos emite nota de crédito N° 60 con el valor de la devolución.

Cálculos: $30 \text{ lbs} \times \$ 2.74 = \$ 82.20$ $\times 0.13\% = \$ 10.69$ Devolución total: \$ 92.89

Tarjeta kardex del queso fresco.



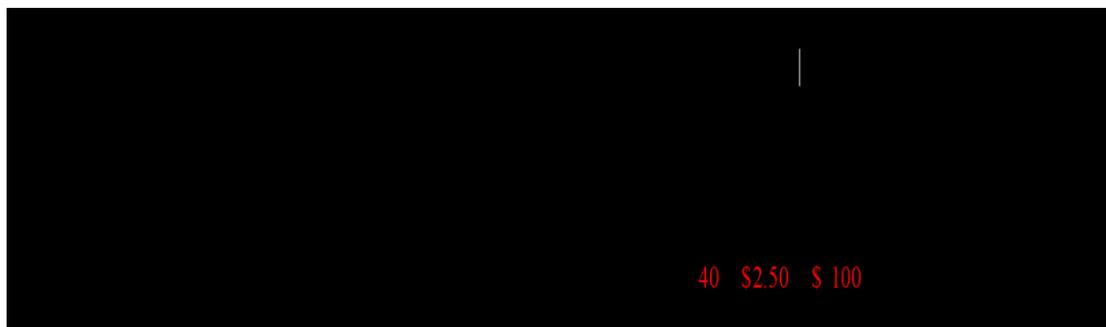
Los Quesos, S.A. de C.V.				
Partida Contable				
Fecha: 12/oct/2021				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE</u> <u>EFFECTIVO</u>		\$ 92.89	
	Banco			\$ 82.20
	<u>INVENTARIOS</u>			
	Productos lácteos			
	<u>IVA – CRÉDITO FISCAL</u>			\$ 10.69
V/Registro contable por la devolución de compra.			\$ 92.89	\$ 92.89

4) El 07 de octubre el proveedor AGROSALVA, S.A DE C.V., hace una rebaja sobre el valor de la compra total por \$113 por pronto pago según nota de crédito No 67.

Cálculos: $\$113.00/1.13=\100.00 costo $100 \times 13\%=\$13.00$ Total= $\$113.00$.

$\$100/\2.50 C.U =40 libras de queso especial "A".

Tarjeta kardex de queso especial "A".



Los Quesos, S.A. de C.V.				
Partida Contable				
Fecha: 07/oct/2021				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
	<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</u>		\$ 113	
	Proveedores			
	<u>INVENTARIOS</u>			\$ \$ 100
	Productos lácteos			
	<u>IVA – CREDITO FISCAL</u>			\$ 13
V/Registro contable por rebajas en compras.			\$ 113.00	\$ 113.00

Registros de ventas.

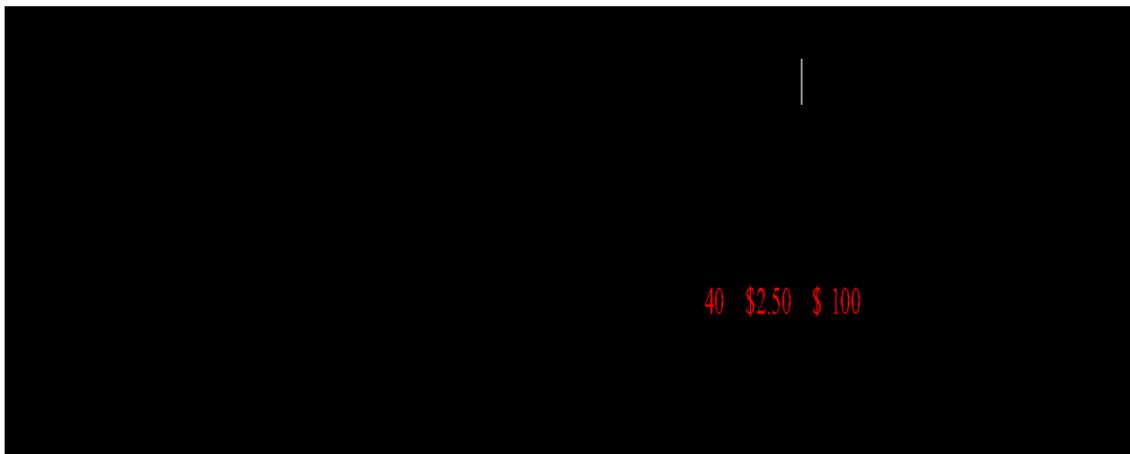
1) El 13 de octubre se venden 2,000 libras de quesillo especial "A" a un precio de venta de \$3.00 más IVA a la empresa CUBIAS RIVAS, S.A. DE C.V., por lo cual se emite CCF No 119. El cliente paga con cheque n°1150 del banco Agricola.

Cálculos: costo \$2.50*20% de ganancia=\$3.00 precio de venta

2,000 lbs x \$3.00 = \$ 6,000.00x13%= \$ 780.00= Total de la venta =\$6,780.00

Costo de venta 2,000 lbs x \$2.50 =\$5,000.00

Tarjeta kardex del quesillo especial "A".



Los Quesos, S.A. de C.V.				
Partida Contable				
Fecha: 13/10/2021				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</u>		\$ 6,780	
	Bancos			
	<u>VENTAS</u>			\$ 6,000
	<u>IVA – DEBITO FISCAL</u>			\$ 780
V/Registro contable por ventas al contado.			\$ 6,780	\$ 6,780

Los Quesos, S.A. de C.V.				
Partida Contable				
Fecha: 13/oct/2021				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
	<u>COSTO DE VENTAS</u>		\$5,000	
	<u>INVENTARIOS</u>			\$ 5,000
V/Registro contable por el costo de ventas.			\$ 5,000	\$ 5,000

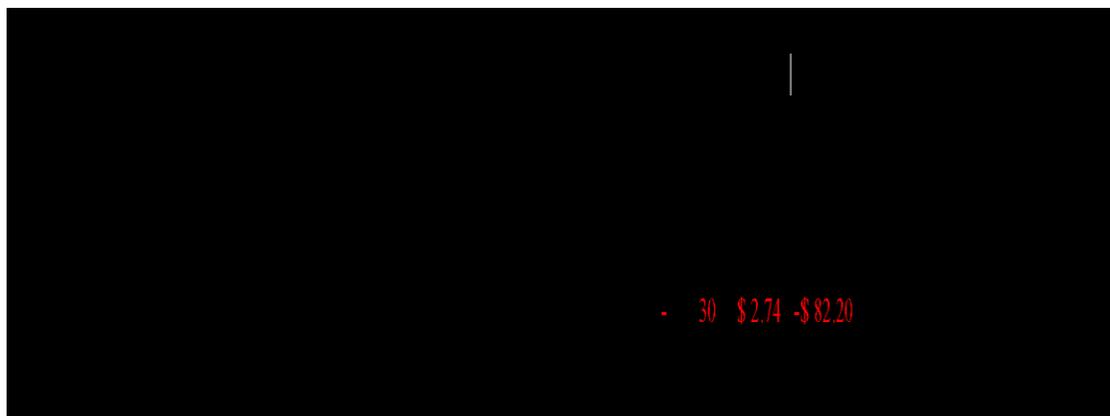
- 2) El 14 de octubre se venden 1,000 libras de queso fresco a un precio de venta de \$3.40.00 más IVA a la empresa JOMI, S.A. DE C.V., por lo cual se emite CCF No 130. Se le da un crédito de 15 plazo para el pago de la deuda.

Cálculos: $2.74 * 24\%$ de ganancia = \$3.40

$1,000 \text{ lbs} \times \$ 3.40 = \$ 3,400.00 \times 13\% = \$ 442.00 = \text{Total de la venta} = \$3,842.00$

Costo de venta $1,000 \text{ lbs} \times \$2.74 = \$2,740.00$

Tarjeta kardex del queso fresco.



Los Quesos, S.A. de C.V.				
Partida Contable				
Fecha: 14/oct/2021				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
	<u>COSTO DE VENTAS</u>		\$ 2,740	
	<u>INVENTARIOS</u>			\$ 2,740
V/ Registro contable por el costo de ventas.			\$ 2,740	\$ 2,740

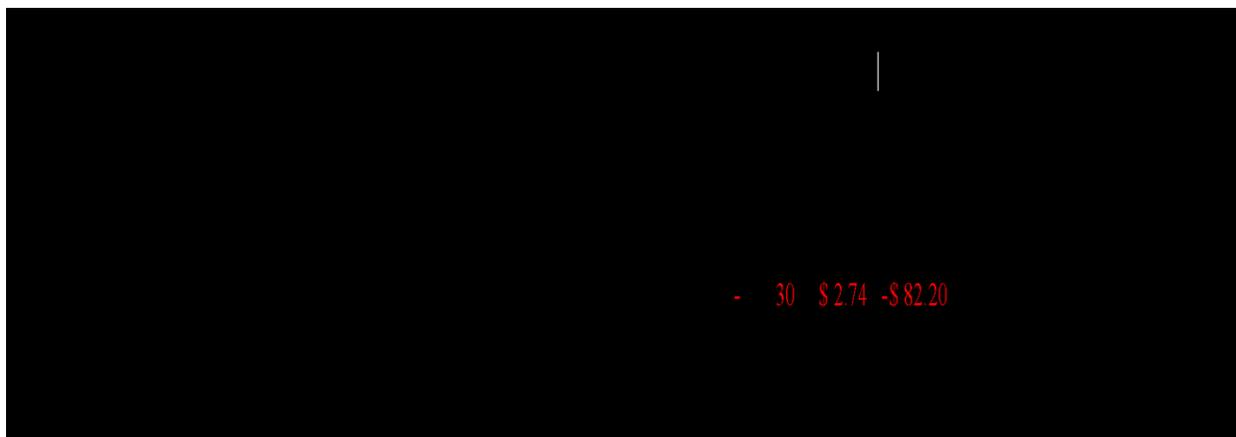
- 3) El día 15 de octubre de la venta anterior, nos devuelve mercadería por un valor de \$93.00 porque no cumple con los estándares de calidad del cliente, por lo cual se le emite una nota de crédito No 15.

Cálculos: $\$93.00/1.13=\$82.30 \times 13\%=\$10.70$

Costo de venta= $\$82.30/2.74=30$ libras devueltas de queso fresco.

30 libra x $\$2.74=\82.30

Tarjeta kardex del queso fresco.



Los Quesos, S.A. de C.V.				
Partida Contable				
Fecha: 15/oct/2021				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
	<u>VENTAS</u>		\$ 82.30	
	<u>IVA – DEBITO FISCAL</u>		\$ 10.70	
	<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</u>			\$ 93
	Clientes locales			
V/Registro contable por la devolución de la venta.			\$ 93	\$ 93

Los Quesos, S.A. de C.V.				
Partida Contable				
Fecha: 15/oct/2021				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
	<u>INVENTARIOS</u>		\$ 82.30	
	<u>COSTO DE VENTAS</u>			\$82.30
V/Registro contable del costo por devolución de venta			\$ 82.30	\$82.30

Registros contables por mermas encontradas al finalizar el recuento físico de los inventarios al 31 de diciembre de 2021.

- 4) Al finalizar el recuento físico de los productos lácteos, se encontraron 50 libras de quesillo especial A en descomposición por lo cual se determinó una pérdida por productos vencidos de \$125.00 dólares. Se procede a darle de baja del sistema para conciliar saldo con las existencias físicas. \$2.50 Costo según tarjeta kardex.

Cálculos: 50 libras x \$2.50 =\$125.00

Ref.: Costos y Gastos no deducibles Art. 29-A Inc 21), LISR.

Nota: La norma técnica no establece el uso de la cuenta gastos no deducibles, en términos fiscales es una clasificación que se le da a los gastos que la Administración Tributaria no permite su deducción, por lo cual se debe llevar un control de los mismos para que puedan ser identificados con facilidad.

Los Quesos, S.A. de C.V.				
Partida Contable				
Fecha: 31/dic/2021				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
	<u>GASTO DE VENTAS</u>		\$ 125.00	
	<u>INVENTARIOS</u>			\$ 125.00
V/Registro contable por producto vencido.			\$ 125.00	\$ 125.00

5) Al finalizar el recuento físico de los productos lácteos, se encontraron 10 libras de queso fresco con mala calidad para venderse, luego de analizar la situación se llega a la decisión por parte de gerencia de facturarse al encargado del almacén incluyendo el personal por el mal manejo de los productos. Se procede a darle de baja del sistema para conciliar saldo con las existencias físicas.

Se emite factura consumidor final No 204 y el producto será repartido entre el personal del almacén. Costo en kardex de \$2.74

Cálculos: $10 \text{ libras} \times \$3.40 = \$34.00 \times 13\% = \$4.42 = \$38.42$

Costo: $10 \text{ libras} \times \$2.74 = \$27.40$

Los Quesos, S.A. de C.V.				
Partida Contable				
Fecha: 31/dic/2021				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
	<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</u>		\$ 38.42	
	<u>VENTAS</u>			\$34
	<u>IVA – DEBITO FISCAL</u>			\$ 4.42
	V/Reconocimiento de pérdida por mala manipulación del personal.		\$ 38.42	\$38.42

Los Quesos, S.A. de C.V.				
Partida Contable				
Fecha: 31/dic/2021				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
	<u>COSTO DE VENTAS</u>		\$ 27.40	
	<u>INVENTARIOS</u>			\$ 27.40
	V/Reconocimiento del costo total por averías.		\$ 27.40	\$ 27.40

Nota: De acuerdo a LIVA Art. 58 deberán documentarse por medio de una factura consumidor final o documento equivalente autorizado por Administración Tributaria.

Registros Contables por sobrantes y faltantes de mercadería identificados en recuento físico de inventarios al 31 de diciembre de 2021.

Registro por sobrante de producto.

1) El día 31 de diciembre al finalizar recuento físico de inventarios se identificó un sobrante de 15 libras de quesillo especial "A" por un valor de \$50.85.00 IVA incluido, que no pudo ser identificado su origen, por lo que se procedió a reconocer como una venta al personal de administración por medio de la factura N° 120 con aplicación al personal administrativo y se reparte la mercadería. cálculos: precio de venta \$3.00 y costo en kardex \$2.50
 $\$50.85/13\%=\45 $\times 13\%=\$5.85$ // $\text{costo}=\$2.50 \times 15=\37.50

Los Quesos, S.A. de C.V.				
Partida Contable				
Fecha: 31/dic/2021				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
	<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</u>		\$ 50.85	
	<u>VENTAS</u>			\$ 45
	<u>IVA – DEBITO FISCAL</u>			\$ 5.85
	V/Reconocimiento de sobrante por recuento físico de inventario		\$88.35	\$88.35

Los Quesos, S.A. de C.V.				
Partida Contable				
Fecha: 31/dic/2021				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
	<u>COSTO DE VENTAS</u>		\$37.50	
	<u>INVENTARIOS</u>			\$ 37.50
V/Registro contable por sobrante de producto.			\$ 37.50	\$ 37.50

Registro por faltante de producto.

2) El día 31 de diciembre al finalizar recuento físico de inventarios se identificó un faltante de 20 libras de queso fresco con un costo unitario en tarjeta kardex de \$2.74, que no pudo ser identificado su origen, por lo que se procedió a reconocer el gasto por acuerdo de gerencia y el contador, ya que es un valor no material según la rotación de este producto.

Cálculos: Costo en kardex $\$2.74 \times \$20 = \$54.80$

Los Quesos, S.A. de C.V.				
Partida Contable				
Fecha: 31/dic/2021				
Código	Concepto	Parcial	Debe	Haber
	<u>GASTO DE VENTAS</u>		\$54.80	
	<u>INVENTARIOS</u>			\$ 54.800
V/Registro contable por faltante de producto.			\$ 54.80	\$ 54.80

CONCLUSIONES.

Con respecto a los objetivos planteados en este trabajo de investigativo para el área de inventarios de la empresa Los Quesos, S.A. DE C.V., se logró desarrollar todos los objetivos propuestos y se llegó a las siguientes conclusiones que a continuación se relacionan:

✓ Que es de suma importancia e indispensable que la empresa incorpore a sus controles internos de los inventarios, el manual de procedimientos para realizar sus recuentos físicos, ya que el contar una planificación previa y guía para ejecutar los conteos hará que sea más eficiente en el tiempo invertido, personal requerido.

✓ Establecer las políticas contables para el manejo de los inventarios, hará que el registro de las operaciones cumpla con la normativa técnica vigente y que los estados financieros al cierre del ejercicio se revelen de manera razonable y confiable para los lectores de los mismos.

✓ El implementar estas herramientas es de gran utilidad para que la empresa cumpla con la presentación del informe 983 de inventarios, sin riesgos de que la información que se presente sea con valores irreales basados en estimaciones.

RECOMENDACIONES.

Antes de finalizar, se sugieren algunas recomendaciones en base a los resultados y las conclusiones a que se llegó luego del presente trabajo investigativo.

✓ Para que la empresa Los Quesos, S.A. DE C.V., logre una mejor eficiencia al desarrollar sus conteos de inventarios, se recomienda implementar el manual de procedimientos para ejecutar los recuentos físicos de sus productos.

✓ Para mejorar el manejo y registros de los inventarios, se le recomienda a la empresa establecer las políticas contables pertinentes, para que la información financiera que se presente en los estados financieros sea razonable y confiable.

✓ Para el cumplimiento de presentación del informe 983, en el periodo legal y con la información razonable de la cuenta de inventarios, se recomienda implementar las herramientas mencionadas anteriormente.

BIBLIOGRAFÍA.

- Castrillón, G., & ZAPATA, J. A. (2020, November 25). *¿Qué debemos saber de Inventarios – Sección 13 NIIF para PYMES?* Gerencie.com. Retrieved November 16, 2022, from <https://www.gerencie.com/que-debemos-saber-de-inventarios-seccion-13-niif-para-pymes.html>
- IASCF. (2015). Sección 13. Inventarios. In *Norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades*. IFRS.
- IASCF. (2015). Sección 27. Deterioro del valor de los activos. In *Norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades*. IFRS.
- IASCF. (2015). Sección 4. Estado de situación financiera. In *Norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades*. IFRS.
- Sotelo Monge, M. A. (2011). *Métodos de control de inventarios para empresas de servicios*. (Tesis de pregrado no publicada).
- Vásquez López, L. (2020). *Recopilación de leyes en materia tributaria* (28th ed.). Editorial Lis.

ANEXOS.

Anexo 1: Listado para la toma de inventarios de los productos lácteos.

Tabla No. ____

LOS QUESOS, S. A DE C.V.

TOMA FÍSICA DE INVENTARIO

Grupo No -----

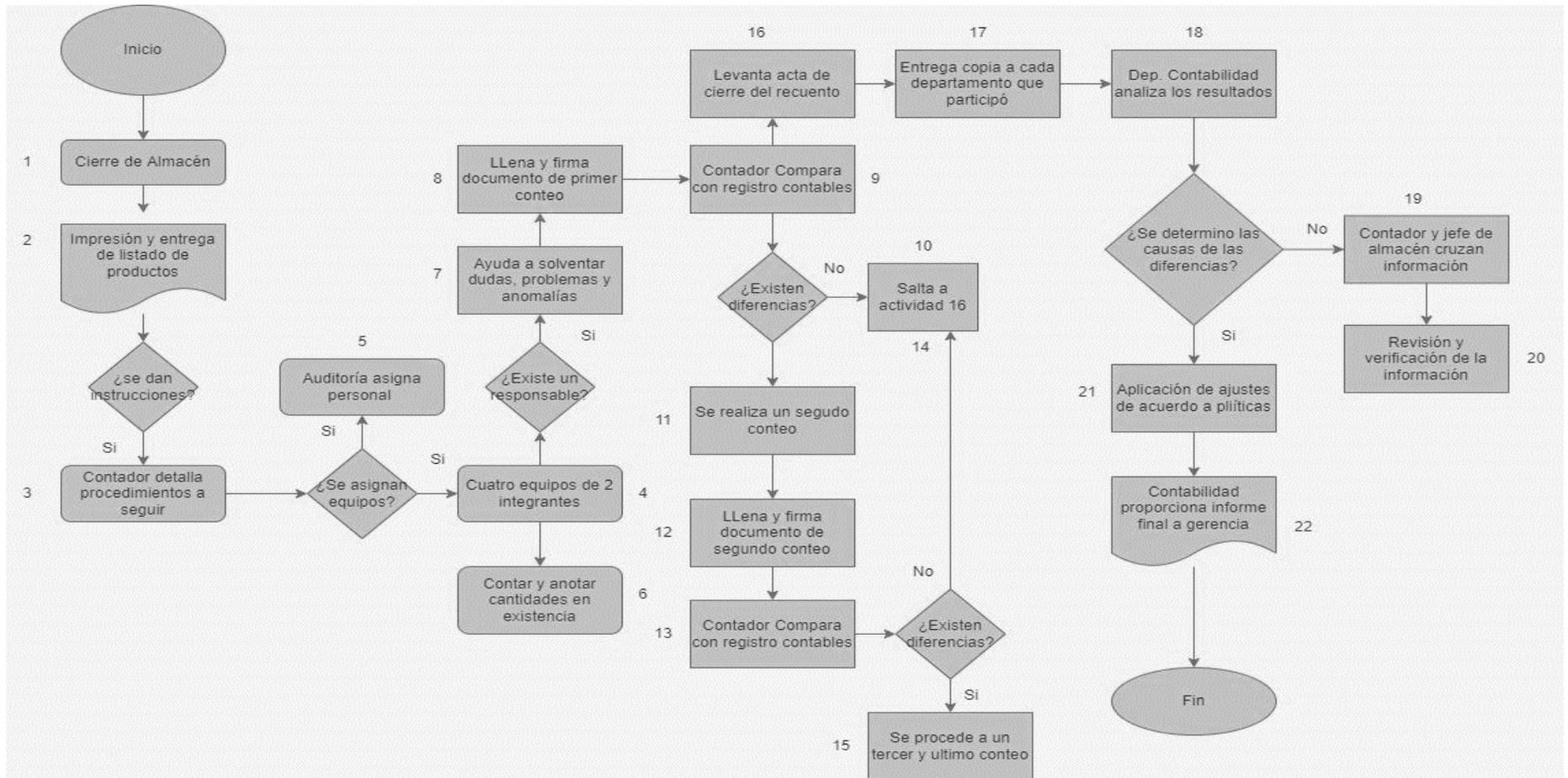
NOMBRE DE LOS INTEGRANTES DEL GRUPO

Fecha.-----

N o.	CÓDIGO DEL PRODUCTO	NOMBRE DEL PRODUCTO	ESTANTE	UNIDAD DE MEDIDA	1er. CONTEO	2 do. CONTEO	3er. CONTEO	OBSERVACIONES	ALMACÉN

Nota: Cuadro a utilizar en la toma física de inventario, como parte de los controles a implementar en la empresa Los Quesos, S.A. de C.V.

Anexo 2: Flujograma del recuento físico de los productos lácteos.



Anexo 3: Formato de acta al finalizar los recuentos físicos de inventarios.

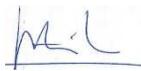
Acta de formalización de cierre para el levantamiento de inventarios del almacén de la empresa Los Quesos, S.A. de C.V.

En el municipio de Santa Tecla, a las ocho horas del día treinta y uno de diciembre del año 2020, encontrándose presente, Robin Steve Romero, contador público certificado, Danilo Serrano, encargado del área del almacén y Mario Galdámez, representante legal de la empresa con domicilio en Santa Tecla, departamento de La Libertad, con el único objetivo de cerrar la ejecución del levantamiento físico de los productos lácteos del período que corresponde al 31 de diciembre del año en curso. Para dar cumplimiento al artículo 142 inciso 4º del Código Tributario, y para hacer constar y dar fé de la actividad antes descrita, las siguientes declaraciones: Yo Robin Romero, confirmé haber participado en conjunto con el señor Danilo Serrano en la actividad finalizada de recuentos físicos y durante la actividad se tuvo acceso total para la verificación del conteo y así mismo se les proporcionó la información y explicaciones necesarias, dando así por concluidos los trabajos de levantamiento físico de inventario.

Leída la presente acta y explicando su contenido y no habiendo más hechos que hacer constar, se cierra el levantamiento físico de inventario a las dieciocho horas de la misma fecha de su inicio; se levanta y se firma al final por todos los que en la actividad intervinieron para su legal constancia..



Steve Romero.
Contadora General.



José Antonio Landaverde.
Representante Legal.



Danilo Serrano.
Encargado de bodega

Anexo 4: Informe de Inventario Físico de Bienes de Activo Realizable y Corriente.

	INFORME DE INVENTARIO FISICO DE BIENES DE ACTIVO REALIZABLE Y CORRIENTE	F-983 V4																		
SEÑOR CONTRIBUYENTE ESTE INFORME DEBE ELABORARSE EXCLUSIVAMENTE EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA US\$		NÚMERO DE INFORME 983040003879 CÓDIGO ÚNICO: (3387047PG8P)																		
SECCION A. IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE Pág. 1 de 1																				
EJERCICIO: 2020	FOLIO MODIFICA:	NIT 0 4 1 3 - 1 8 0 2 7 1 - 1 0 2 - 8																		
Razón Social o Denominación / Apellidos y Nombres: LOS QUESOS,S.A. DE C.V.																				
SECCION B. DETALLE DE PRODUCTOS																				
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 40%;">CATEGORÍA DE PRODUCTOS</th> <th style="width: 20%;">NUMERO DE REGISTROS</th> <th style="width: 40%;">TOTAL PRECIO US \$</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>MATERIA PRIMA</td> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> </tr> <tr> <td>BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN</td> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> </tr> <tr> <td>PRODUCTO TERMINADO / VENTAS</td> <td style="text-align: center;">27</td> <td style="text-align: right;">300,000.00</td> </tr> <tr> <td>PRODUCTOS EN PROCESO</td> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">TOTAL</td> <td style="text-align: center;">27</td> <td style="text-align: right;">300,000.00</td> </tr> </tbody> </table>	CATEGORÍA DE PRODUCTOS	NUMERO DE REGISTROS	TOTAL PRECIO US \$	MATERIA PRIMA	0	0.00	BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN	0	0.00	PRODUCTO TERMINADO / VENTAS	27	300,000.00	PRODUCTOS EN PROCESO	0	0.00	TOTAL	27	300,000.00	
CATEGORÍA DE PRODUCTOS	NUMERO DE REGISTROS	TOTAL PRECIO US \$																		
MATERIA PRIMA	0	0.00																		
BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN	0	0.00																		
PRODUCTO TERMINADO / VENTAS	27	300,000.00																		
PRODUCTOS EN PROCESO	0	0.00																		
TOTAL	27	300,000.00																		
SECCION C. DATOS DE REPRESENTANTE LEGAL / APODERADO Y CONTADOR																				
REPRESENTANTE LEGAL / APODERADO																				
CONTADOR	DIAZ SICILIANO, BEATRIZ MARGARITA	0107-110193-101-5																		
Fecha: 26/02/2022 Versión: F983 v4.00 Informe: 983040003877 Ejercicio: 2021 NIT: 04131802711028																				
Declaro bajo juramento que los datos contenidos en el presente informe son expresión fiel de la verdad. Manifiesto que tengo conocimiento que incumplir en sanciones administrativas y penales, en caso de incumplir la normativa legal respectiva, sanciones entre las cuales se encuentran las establecidas en los artículos 249-A y 250-A del Código Penal.																				
NOMBRE Y FIRMA DEL CONTRIBUYENTE, REPRESENTANTE LEGAL O APODERADO																				

Anexo 5: Guía de preguntas de entrevista dirigida al gerente general y contador de la empresa los quesos, S.A. de C.V.



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



ENTREVISTA SOBRE EL CONTENIDO DEL PROCEDIMIENTO ADECUADO PARA EL CONTEO FÍSICO DE INVENTARIOS EN LOS COSTOS POR MERMAS PARA EMPRESA QUE SE DEDICA A LA COMERCIALIZACIÓN DE QUESOS.

Presentado por:

- DÍAZ SICILIANO, BEATRIZ MARGARITA
- HERNÁNDEZ DE ROMERO, IDALIA MAGDALENA.
- MEJÍA GARCÍA, ERICK ALFREDO

Dirigido a: Gerente general de la empresa “LOS QUESOS, S.A DE C.V.”

Objetivo: Realizar preguntas verbales con el fin de satisfacer nuestras interrogantes y que sirva como instrumento o método de recolección de datos relacionados al tema de investigación.

Propósito: Conocer las actividades que realiza el gerente general según las responsabilidades que fueron asignadas para la realización de su gestión, las políticas y planes que ha implementado en la empresa de manera que los recursos se estén utilizando de manera eficiente y eficaz.

1. **¿Con qué frecuencia realiza el recuento físico de existencias?**

Objetivo: Verificar la correcta gestión del flujo de mercadería.

2. **¿Qué método de valuación de inventario utiliza la empresa?**

Objetivo: Indagar si el método que la empresa usa es el adecuado según el giro de la empresa.

3. **¿Qué tipo de controles tiene definidos (por escrito) para el control de sus inventarios?**

Objetivo: Verificar si se están aplicando controles que determinen el saldo correcto del stock de mercadería.

4. **¿Existen políticas para determinar los niveles de existencia mínimas y máximas de los inventarios?**

Objetivo: Verificar que las políticas cumplan un rol significativo dentro de la empresa.

5. **¿Existe en la empresa un encargado del control de los inventarios y si está capacitado para el manejo y resguardo del producto?**

Objetivo: Indagar si la persona que controla el inventario ha sido capacitada para ejercer dicho cargo.

6. **¿Considera que los procedimientos de control en el área de inventarios son adecuados a las necesidades actuales de la empresa?**

Objetivo: Conocer acerca de los procedimientos que se usan ayuda a controlar las deficiencias que presenta la empresa.

7. **¿La empresa dispone de un manual de control interno?**

Objetivo: Indagar qué tanto ha ayudado el manual en relación a la utilización de los recursos.

8. **¿En el caso de utilizar manual de control interno, tiene planes específicos para áreas importantes en este caso los inventarios?**

Objetivo: Indagar si las políticas sobre los procedimientos en el área de inventario generan un grado de confiabilidad en la información.

9. **¿Hay algún responsable en verificar el cumplimiento del control interno?**

Objetivo: Conocer a profundidad si el responsable del control interno ha logrado mitigar los riesgos de error.

10. **¿Al finalizar la evaluación del control interno su persona recibe algún tipo de informe o reporte de los resultados del conteo físico de inventario?**

Objetivo: Conocer como es el procedimiento de informar los resultados del control interno.

11. **¿La empresa ha sido sujeta a sanciones por no llevar el control de inventario de acuerdo al código tributario?**

Objetivo: Indagar si tiene conocimientos acerca de la normativa tributaria en relación al control de inventarios.

12. **¿Ocurren pérdidas como fugas, derrames, llenados incorrectos, consumos excesivos, dentro de la empresa o cuando se traslada a salas de venta?**

Objetivo: Indagar la frecuencia con la que se presentan diferencias en el stock del inventario.

13. **¿En el caso que el inventario presenta diferencias, estas diferencias son registradas contablemente?**

Objetivo: Verificar si contablemente se realizan los ajustes correspondientes a las diferencias que se les presenta a la hora del conteo físico.

14. **¿Qué medidas de acción utiliza la empresa, para corregir las inconsistencias e irregularidades detectadas al momento de realizar el conteo físico de inventarios de mercadería?**

Objetivo: Conocer si la empresa hace uso le da seguimiento a las irregularidades que se identifican.

15. **¿Considera importante la elaboración de una propuesta relacionada con el control de inventario que incluya el cumplimiento de los aspectos tributarios y técnicos vigentes?**

Objetivo: Indagar si en sus controles internos están consideradas los aspectos en cuanto al cumplimiento tributario.

Fecha:

Entrevistado por:

Gracias por su valiosa aportación al desarrollo de la investigación.



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



ENTREVISTA SOBRE EL CONTENIDO DEL PROCEDIMIENTO ADECUADO PARA EL CONTEO FÍSICO DE INVENTARIOS EN LOS COSTOS POR MERMAS PARA EMPRESA QUE SE DEDICA A LA COMERCIALIZACIÓN DE QUESOS.

Presentado por:

- DÍAZ SICILIANO, BEATRIZ MARGARITA
- HERNÁNDEZ DE ROMERO, IDALIA MAGDALENA.
- MEJÍA GARCÍA, ERICK ALFREDO

Dirigido a: Contador general.

Objetivo: Realizar preguntas verbales con el fin de satisfacer nuestras interrogantes y que sirva como instrumento o método de recolección de datos relacionados con el tema de investigación.

Propósito: Conocer las actividades que efectúa el contador general según las responsabilidades que fueron asignadas para la realización de su gestión, las políticas y planes que ha implementado en el departamento de contabilidad, de manera que los procedimientos se estén ejecutando adecuadamente dentro de la empresa.

1. Se ha definido un área específica para el almacenamiento de los productos lácteos (cuarto frío o cámara refrigerante).

Objetivo: Investigar si la empresa cuenta con un área específica para almacenar los productos lácteos.

2. ¿La empresa ha nombrado un responsable para el manejo de las existencias físicas de los lácteos? (Custodio, jefe del almacén).

Objetivo: Verificar si existe control de seguridad y personal responsable para evitar salidas de productos de manera descontrolada.

3. ¿Se tiene segregadas las siguientes funciones: recepción, almacenamiento y contabilización de los productos lácteos?

Objetivo: Indagar si la empresa cuenta con la segregación de las funciones de recepción, almacenamiento y contabilidad de los productos.

4. Cuándo se reciben los productos lácteos, ¿qué controles de calidad se efectúan?

Objetivo: Conocer si se efectúan los controles de revisión de la mercadería recibida.

5. Seguimiento de la recepción de los productos lácteos, ¿Se efectúa el registro contable?

Objetivo: Investigar si se hace el registro en contabilidad luego de recibido los productos.

6. ¿Qué tipos de documentos se emiten o se generan en los siguientes procesos: recepción, almacenamiento y entrega de productos lácteos?

Objetivo: Evaluar si se cumple con la documentación requerida para las entradas y salidas de la mercadería.

7. De acuerdo a su experiencia, ¿Qué tipos de errores usted ha identificado en el registro contable de las entradas y salidas de los lácteos?

Objetivo: Determinar cuáles han sido los errores más frecuentes que se han identificado al registrar las entradas y salidas de los productos.

8. ¿Las existencias de lácteos almacenadas se encuentran ordenadas de tal manera que facilite la ubicación y agilice el conteo físico?

Objetivo: Indagar si la mercadería se encuentra ordenada para facilitar la ubicación cuando se realizan los conteos de existencias.

9. En la empresa para la cual usted labora, ¿se tiene como práctica realizar conteo físico de las existencias de los lácteos a una fecha determinada como actividad de control interno?

Objetivo: Determinar con qué frecuencia se realizan los conteos de los inventarios en la empresa.

10. ¿La empresa tiene definidos procedimientos o políticas por escrito para llevar a cabo el levantamiento físico de las existencias de los lácteos al 31 de diciembre de cada año?

Objetivo: Identificar si se implementan las instrucciones y procedimientos por escrito, para los conteos físicos.

11. En caso de efectuar levantamiento físico de existencias de lácteos al 31 de diciembre de cada año, ¿expliqué cómo se realiza y qué personas participan en dicho inventario?

Objetivo: Investigar qué tipo de herramientas emplean para la ejecución del levantamiento físico de las existencias y las personas que participan.

12. De acuerdo a su experiencia, ¿en los inventarios de existencias practicados en años anteriores se han determinado faltantes y sobrantes?

Objetivo: Determinar si en años anteriores al finalizar los conteos de existencias han surgido faltantes o sobrantes de mercadería.

13. ¿La empresa tiene políticas contables por escrito para el registro de las diferencias resultantes del inventario practicado al 31 de diciembre?

Objetivo: Indagar si la empresa aplica políticas contables para cuando resultan diferencias en los conteos de existencias.

14. ¿La empresa tiene definido un tiempo para desvanecer los sobrantes y faltantes o estos son contabilizados de forma inmediata?

Objetivo: Evaluar si la empresa cuenta con políticas o procedimientos a seguir para corregir diferencias observadas durante el recuento físico.

15. ¿La empresa ha cumplido con la obligación formal ante la Administración Tributaria de presentar el informe 983?

Objetivo: Verificar si la empresa está obligada a presentar el informe 983 de inventarios ante la Administración Tributaria.

16. En caso de proporcionarle un documento que contenga procedimientos y políticas para realizar el levantamiento físico de existencias al 31 de diciembre ¿echaría andar dichos procedimientos en la empresa para la que usted labora?

Objetivo: Confirmar si al proporcionar un documento que contenga procedimientos y políticas para realizar el conteo físico, lo tomarían en cuenta para dicho desarrollo.

Fecha:

Entrevistado por:

Gracias por su valiosa aportación al desarrollo de la investigación.

Anexo 6: Análisis de las entrevistas realizadas al gerente general y al contador de la empresa.

Pregunta.	Entrevista 1
<p>1. ¿Con qué frecuencia realiza el recuento físico de existencias?</p>	<p>El inventario físico de nuestros productos lácteos se hace una vez al año. Desde que se comenzó a realizar hace 2 años, lo hacemos en diciembre y es algo que se planifica con 2 semanas de antelación.</p>
<p>Análisis: La empresa desarrolla un recuento de existencias una vez al año y no cuenta con una planificación adecuada, por lo cual el área de control de inventarios se ve amenazada a riesgos de pérdidas tanto por factores internos como externos.</p>	
<p>2. ¿Qué método de valuación de inventario utiliza la empresa?</p>	<p>El método que se implementa es el costo promedio.</p>
<p>Análisis: Este método de valuación es uno de los más utilizados por las empresas, y es el más adecuado para este tipo de productos.</p>	
<p>3. ¿Qué tipo de controles tiene definidos (por escrito) para el control de sus inventarios?</p>	<p>No tenemos controles por escrito, normalmente todo lo manejamos de manera hablada y consideramos que es la mejor alternativa a seguir.</p>
<p>Análisis: No existe por escrito los controles internos para sus inventarios y por tanto la empresa no puede prever ninguna situación respecto a sus movimientos o el mal manejo de ellos.</p>	
<p>4. ¿Existen políticas para determinar los niveles de existencia mínimas y máximas de los inventarios?</p>	<p>No contamos con políticas sobre el stock de inventarios.</p>
<p>Análisis: La empresa no cuenta con políticas para el manejo del stock de cada producto, por lo cual puede existir excedente de mercadería o desabastecimiento.</p>	

<p>5. ¿Existe en la empresa un encargado del control de los inventarios y si está capacitado para el manejo y resguardo del producto?</p>	<p>Es un cargo rotativo entre 2 personas de almacenamiento, para que cuando entre o salga un pedido esté alguno de ellos disponible para realizar el proceso de carga o descarga de los productos. Ellos tienen la experiencia en cuanto al manejo de los inventarios.</p>
<p>Análisis: El cargo del control de los inventarios se designa entre 2 trabajadores de almacenamiento, que cuentan con la experiencia, pero es necesario hacer una segregación de funciones dentro del departamento para establecer responsabilidades por cualquier percance.</p>	
<p>6. ¿Considera que los procedimientos de control en el área de inventarios son adecuados a las necesidades actuales de la empresa?</p>	<p>Como lo comenté anteriormente que no tenemos controles de inventarios definidos y por consiguiente es un área que sabemos que necesita mejorar para el beneficio de la empresa.</p>
<p>Análisis: La empresa no tiene definido los procedimientos de control de los inventarios que se adapten a las necesidades de la empresa, por lo tanto, es necesario implementar mejoras al sistema de gestión para la administración de sus inventarios.</p>	
<p>7. ¿La empresa dispone de un manual de control interno?</p>	<p>Se tiene un manual de control interno pero en cuanto al área de inventarios si no hemos definido procedimientos ni políticas específicas, sino de manera general.</p>
<p>Análisis: En la empresa se tiene un manual de control interno pero falta definir los procedimientos o políticas específicas para el manejo de sus inventarios ya que se han establecido de manera general.</p>	
<p>8. ¿En el caso de utilizar manual de control interno, tiene planes específicos para áreas importantes en este caso los inventarios?</p>	<p>La verdad falta implementar y adaptar políticas para el área de inventarios, es algo que se ha venido hablando en reuniones con los dueños, que es necesario tomar cartas en el asunto porque esta situación causa pérdidas a la empresa.</p>
<p>Análisis: El manual de control interno que se tiene en la empresa necesita mejoras en las políticas del manejo de inventarios, para minimizar las pérdidas y el descontrol existente en el almacén.</p>	

<p>9. ¿Hay algún responsable en verificar el cumplimiento del control interno?</p>	<p>Por el momento soy el encargado de vigilar el buen funcionamiento de la empresa y de notificar las áreas vulnerables a los dueños, para la toma de decisión y buscar alternativas que puedan aportar a mejorar esas vulnerabilidades.</p>
<p>Análisis: El gerente general es el encargado de vigilar y de informar el funcionamiento de la empresa a los accionista para toma de decisiones en cuestión de mejorar las áreas vulnerables, sin embargo es necesario que haya segregación de funciones porque se puede sobrecargar a una persona y eso ocasiona que no se logre mantener el control de todas las áreas en la empresa.</p>	
<p>10. ¿Al finalizar la evaluación del control interno su persona recibe algún tipo de informe o reporte de los resultados del conteo físico de inventario?</p>	<p>Si, recibo todos los informes de cómo se está trabajando en los departamentos y también las observaciones de los auditores externos en una carta de gerencia; por esta razón sé que el área de inventarios es donde necesitamos implementar mejoras para solventar todas las debilidades y amenazas que tenemos.</p>
<p>Análisis: El gerente es quien recibe todos los informes del funcionamiento de la empresa, lo cual es bueno porque es quien se encarga de notificar a los accionistas para la toma de decisiones respecto a las áreas que necesitan adecuarse para una mayor fluidez .</p>	
<p>11. ¿La empresa ha sido sujeta a sanciones por no llevar el control de inventario de acuerdo al código tributario?</p>	<p>Pues hasta el momento el contador no me ha informado si ha habido inconvenientes.es un tema que desconozco y que maneja contabilidad.</p>
<p>12. ¿En el caso que el inventario presenta diferencias, estas diferencias son registradas contablemente?</p>	<p>Bueno es algo que contabilidad maneja y solo recibo los informes, si existe alguna observación es el contador quien solventa esas diferencias.</p>
<p>Análisis: Gerencias desconoce si se hacen los registros contables por las diferencias que se encuentren durante el recuento físico.</p>	

<p>13. ¿Qué medidas de acción utiliza la empresa, para corregir las inconsistencias e irregularidades detectadas al momento de realizar el conteo físico de inventarios de mercadería?</p>	<p>Todo lo de registros y conteos físicos lo trabaja el contador, solo eso puedo decir.</p>
<p>Análisis: La Gerencia no conoce el seguimiento para solventar las inconsistencias en los conteos de existencias físicas.</p>	
<p>14. ¿Considera importante la elaboración de una propuesta relacionada con el control de inventario que incluya el cumplimiento de los aspectos tributarios y técnicos vigentes?</p>	<p>Desde mi opinión si es algo necesario para poder solventar las vulnerabilidades existentes en el control de los inventarios, sería una aportación para adecuar los procedimientos y lograr minimizar los errores. También para evitar tener problemas con Hacienda.</p>
<p>Análisis: Nuestro entrevistado considera que es importante elaborar una propuesta relacionada con el mejoramiento del control de inventarios, también para adecuar los procedimientos para el levantamiento físico que incluya el cumplimiento de los aspectos contables y tributarios vigentes.</p>	

Pregunta.	Entrevista 2.
<p>1. Se ha definido un área específica para el almacenamiento de los productos lácteos (cuarto frío o cámara refrigerante).</p>	<p>Si, la empresa cuenta con 2 bodegas (cuartos fríos) que se han adecuado para mantener los quesos y las cremas a una temperatura donde se guarda la calidad del producto. También se cuenta con 4 cámaras refrigerantes donde se mantiene cierta cantidad de quesos y cremas que van a venderse a consumidores finales.</p>
<p>Análisis: La empresa tiene un área definida y adecuada para el almacenamiento de los productos lácteos.</p>	
<p>2. ¿La empresa ha nombrado un responsable para el manejo de las existencias físicas de los lácteos? (custodio, jefe del almacén)</p>	<p>Si siempre hay alguien que está encargado, pero es una función rotativa dentro del departamento de almacenamiento, depende de quien esté en el área en el momento de recibir el producto o de darle salida.</p>
<p>Análisis: La empresa no tiene un responsable como jefe o custodio del departamento, ya que esa función es rotativa lo cual hace que haya descontrol en las entradas y salidas de productos.</p>	
<p>3. ¿Se tiene segregadas las siguientes funciones: recepción, almacenamiento y contabilización de los productos lácteos?</p>	<p>Aquí en la empresa no se cuenta con mucho personal, entonces en almacenamiento se hace la recepción de los pedidos y en el departamento contable nos encargamos de registrar las operaciones.</p>
<p>Análisis: La empresa no tiene segregadas las funciones de recepción, almacenamiento y contabilidad, porque no cuenta con el personal requerido para el desempeño de estas funciones.</p>	
<p>4. Cuándo se reciben los productos lácteos, ¿qué controles de calidad se efectúan?</p>	<p>Efectivamente se revisa la mercadería recibida si no hay faltante de los productos y la calidad por si en el traslado de los quesos sufren algún tipo de avería.</p>
<p>Análisis: En el área de almacenamiento la mercadería es revisada, si cumple con la calidad y si no falta producto de acuerdo al pedido realizado, pero falta todavía mejoras a los controles de calidad.</p>	

<p>5. Seguimiento de la recepción de los productos lácteos, ¿se efectúa el registro contable?</p>	<p>El sistema que utilizamos nos permite enviar la información del módulo de inventarios a contabilidad, pero generalmente por cuestiones de tiempo solo ingresamos la mercadería al sistema de inventarios e IVA y luego del periodo de presentar declaraciones se contabiliza.</p>
<p>Análisis: El software permite que la información se actualice tanto en inventarios como en contabilidad, pero no se implementa de esta manera el procedimiento en la empresa.</p>	
<p>6. ¿Qué tipos de documentos se emiten o se generan en los siguientes procesos: recepción, almacenamiento y entrega de productos lácteos?</p>	<p>Los documentos son comprobantes de recepción de pedido, orden de compra y crédito fiscal.</p>
<p>Análisis: Se emiten los documentos que legalmente son requeridos para la trazabilidad de las operaciones y para soporte contable pero no el tiempo donde nace la formalidad.</p>	
<p>7. De acuerdo a su experiencia, ¿qué tipos de errores usted ha identificado en el registro contable de las entradas y salidas de los lácteos?</p>	<p>El error de duplicidad de los registros, no tomar en cuenta los descuentos de algunos productos en el costo unitario, no darle salida al producto en el sistema de inventarios y en consecuencia no se contabiliza.</p>
<p>Análisis: En los registros contables de compras y ventas se han dado los errores por duplicidad en los registros, por no tomar en cuenta los descuentos de los productos en los costos en el sistema de inventarios, lo que ha generado las diferencias más frecuentes en cuanto a las existencias.</p>	
<p>8. ¿Las existencias de los lácteos almacenados se encuentran ordenadas de tal manera que facilite la ubicación y agilice el conteo físico?</p>	<p>Se hace el esfuerzo por mantener el orden, pero por tiempos no se logran optimizar y como son productos de mucha rotación entonces es algo que la gerencia quiere mejorar.</p>
<p>Análisis: Se trata de mantener el orden dentro del almacén, pero hay tiempos en los que no es óptimo, por eso la gerencia busca implementar mejoras a la logística de almacenamiento de la mercadería.</p>	

<p>9. En la empresa para la cual usted labora, ¿se tiene como práctica realizar conteo físico de las existencias de los lácteos a una fecha determinada como actividad de control interno?</p>	<p>Se hacen los conteos una vez al año y generalmente es en diciembre de cada año, nosotros somos los encargados de ejecutarlo, pero no hacemos planificación con tiempo, sino que lo definimos dos semanas antes de la fecha señalada.</p>
<p>Análisis: En la empresa no se cuentan con los procedimientos ni políticas por escrito para desarrollar los recuentos físicos de los productos, y es una debilidad dentro del control interno de los inventarios que se debe trabajar para lograr minimizar los riesgos de pérdidas.</p>	
<p>10. ¿La empresa tiene definidos procedimientos o políticas por escrito para llevar a cabo el levantamiento físico de las existencias de los lácteos al 31 de diciembre de cada año?</p>	<p>La verdad que no se tiene ningún procedimiento por escrito para desarrollar los conteos.</p>
<p>Análisis: La empresa no cuenta con procedimientos definidos para realizar sus recuentos de inventarios, lo cual le resta formalidad a la actividad y eficiencia.</p>	
<p>11. En caso de efectuar levantamiento físico de existencias de lácteos al 31 de diciembre de cada año, ¿expliqué cómo se realiza y qué personas participan en dicho inventario?</p>	<p>Se utilizan hojas en físico con la información de los productos, la cual se les brinda a los grupos de conteo para verificar el total de existencias y en el conteo interviene el departamento de contabilidad, departamento de almacenaje y auditoría externa para verificar el proceso y hacer sus comentarios de mejoría para ejecutar el recuento de la mercadería.</p>
<p>Análisis: Para el desarrollo del conteo de existencias se utilizan hojas en físicos con la información de los productos, y en el recuento están presentes como equipo de conteos el personal de contabilidad, de almacén y para observar el proceso también interviene auditoría externa para al final hacer sus recomendaciones respecto al procedimiento.</p>	
<p>12. De acuerdo a su experiencia, ¿en los inventarios de existencias practicados en años anteriores se han determinado faltantes y sobrantes?</p>	<p>Se ha hecho levantamiento de inventarios durante 2 años y si ha habido casos de faltantes o sobrantes de los productos que más se vende, lo cuales son el quesillo corriente, el quesillo especial, el queso duro blando y también el duro viejo.</p>

Análisis: El recuento de existencias se empezó a efectuar en la empresa durante 2 años seguidos y se han dado casos de faltantes o sobrantes de los productos con mayor rotación en los inventarios, esto como efecto de no contar con un control interno eficiente.

13. ¿La empresa tiene políticas contables por escrito para el registro de las diferencias resultantes del inventario practicado al 31 de diciembre?

Honestamente no tenemos las políticas contables específicas para el tratamiento de las diferencias como tal, como es un procedimiento nuevo que se está desarrollando en la empresa entonces es una de las áreas por mejorar y adecuar.

Análisis: No hay políticas contables definidas para las diferencias resultantes del conteo de la mercadería al 31 de diciembre, ya que es un procedimiento que es reciente para la empresa y es un área que se busca adecuar.

14. ¿La empresa tiene definido un tiempo para desvanecer los sobrantes y faltantes o estos son contabilizados de forma inmediata?

Generalmente se hacen los ajustes para el cierre del ejercicio de enero a febrero.

Análisis: No se tiene un tiempo definido para ajustar los sobrantes o faltantes, pero normalmente se hacen en el período de enero a febrero para los ajustes del cierre del ejercicio contable.

15. ¿La empresa ha cumplido con la obligación formal ante la administración tributaria de presentar el informe 983?

Si la empresa está obligada a presentar el informe por que cumple con los requisitos que establece el inciso quinto del art.142 código tributario.

Análisis: La empresa cumple con los ingresos que establece el inciso quinto del art. 142 del código tributario, por tal razón está en la obligación de presentar el informe 983 de inventarios con fecha límite el 28 de febrero del año en curso.

16. En caso de proporcionarle un documento que contenga procedimientos y políticas para realizar el levantamiento físico de existencias al 31 de diciembre ¿echaría andar dichos procedimientos en la empresa para la que usted labora?

Si al revisar detalladamente es una propuesta que nos pueda aportar procedimientos para mejorar el control de los inventarios y agilizar el recuento de existencias, con gusto lo podríamos implementar, siempre y cuando la gerencia esté de acuerdo.

Análisis: La empresa comercializadora de lácteos, está en la disposición de acatar los procedimientos y políticas que se le sugieran como propuesta de mejora, para el control y administración de sus inventarios, así también para el adecuado desarrollo de los conteos físicos.

