

Propuesta de mejora de control de inventarios para la empresa Ferconor SAC

Proposal to Improve Inventory Control for the Ferconor SAC Company

Calderón Medina, Angelin Elisvier; Naval Carmona, Elías; Zúñiga Castillo, Arturo Jaime; Vásquez Campos, Salomón Axel

 **Angelin Elisvier Calderón Medina**

angelincalderon@upeu.edu.pe

Universidad Peruana Unión, Perú

 **Elías Naval Carmona** eliasnaval@upeu.edu.pe

Universidad Peruana Unión, Perú

Arturo Jaime Zúñiga Castillo

cpc.zuniga@upeu.edu.pe

Universidad Peruana Unión, Perú

 **Salomón Axel Vásquez Campos**

salomonvasquez@upeu.edu.pe

Universidad Peruana Unión, Perú

Revista Visión Contable Universidad Autónoma Latinoamericana

Universidad Autónoma Latinoamericana, Colombia

ISSN: 0121-5337

ISSN-e: 2539-0104

Periodicidad: Semestral

núm. 25, 2022

revista.visioncontable@unaula.edu.co

Recepción: 15 Diciembre 2021

Aprobación: 30 Mayo 2022

URL: <http://portal.amelica.org/ameli/journal/309/3093435004/>

DOI: <https://doi.org/10.24142/rvc.n25a4>



Esta obra está bajo una Licencia Creative Commons Atribución-NoComercial 4.0 Internacional.

Resumen: En este artículo se discute un modelo de mejora para el ingreso, almacenamiento y salida de mercaderías, asimismo para el tratamiento contable y tributario de inventarios para la empresa Ferconor SAC (situada en el Distrito de La Victoria, Chiclayo, Perú). El estudio que derivó en este resultado se realizó con un diseño no experimental de enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo propositivo con corte transversal. La población y muestra fueron los 12 colaboradores de la empresa, junto con tres especialistas en el área contable y tributaria. Como técnicas se emplearon la encuesta, la entrevista y el análisis documental. Como resultados se presentan los procedimientos de mejora elaborados con relación a cada punto crítico encontrado, que en conjunto se encaminan a mejorar el manejo de los inventarios de la empresa en cuestión. **Clasificación JEL:** M41 - M42

Palabras clave: Control de inventarios, costo promedio, valor neto realizable, acreditación de mermas, acreditación de desmedros.

Abstract: This article discusses an improvement model for the entry, storage, and exit of goods, as well as for the accounting and tax treatment of inventories, for the Ferconor SAC company (located in Distrito de la Victoria, Chiclayo, Peru). The study that led to this result was carried out with a non-experimental design with a quantitative approach, at a proactive descriptive level with a cross-section. The population and sample were the twelve employees of the company, together with three specialists in the accounting and tax area. Survey, interview, and documentary analysis were used as techniques. As results, the improvement procedures elaborated in relation to each critical point found, which together are aimed at improving the management of the inventories of the aforementioned company, are presented.

Keywords: Inventory control, average cost, net realizable value, accreditation of losses, accreditation of demerits.

Introducción

El manejo adecuado de existencias es un gran desafío en el plano internacional. Esto lleva a las entidades a destinar tiempo y dinero en busca de mejoras que permitan disminuir inconvenientes (Del Campo et al., 2018) como mermas y desmedros de existencias almacenadas. Estos, a su turno, pueden ser ocasionados por situaciones relacionadas con la gestión logística: por ejemplo, cuando se guarda gran número de productos en los almacenes y estos expiran o se desactualizan, o son objeto de un tratamiento inadecuado. Dado que lo anterior repercute en el crecimiento económico (Torres, 2021), la gestión física y contable de los inventarios debe ser primordial para las empresas; les permite mantener un control pertinente, y a la vez conocer su situación económica al final del periodo de manera confiable (Ortega et al., 2017).

La empresa Ferconor Sociedad Anónima Cerrada (SAC), ubicada en el Distrito de La Victoria de Chiclayo (Perú), comercializa materiales de construcción y artículos de ferretería. Su volumen de compras y ventas, la mala distribución de los productos almacenados y la falta de un manual de organización y funciones refleja deficiencias en el control estricto de los ingresos, almacenamiento y salida de mercaderías. Esto causa inconsistencias que dificultan el manejo de los inventarios, así como mermas y desmedros en las existencias. Con esto, el estudio que se presenta aquí busca atender el siguiente cuestionamiento: ¿cuál es la propuesta de mejora de control de inventarios para la empresa Ferconor SAC en 2021?

Asencio et al. (2017) indican que el control de inventarios debe abarcar desde los requerimientos hasta los despachos de mercaderías. Asimismo Manosalvas et al. (2020) afirman que el uso de documentos que registren las entradas, salidas y saldos contribuyen a la gestión pertinente de los stocks para prever las reposiciones; y Lizana (2018) agrega que los conteos periódicos ayudan a constatar la generación de pérdidas por mermas. Culqui (2019), a su turno, señala que el deficiente control de las operaciones deriva en posibles alteraciones en la información financiera. En la misma línea, Argüello et al. (2018) evidencian que para mejorar la gestión de inventarios se debe disponer de un software sólido y confiable, y de la designación de puestos establecidos en un manual de funciones; y García et al. (2020) apuntan que llevar un control de existencias es un instrumento útil al momento de decidir, y poner en marcha estos tipos de sistema mejora la comunicación entre los niveles organizacionales.

El control de inventarios es el poder que se tiene sobre las mercaderías como mecanismo sujeto a procedimientos operativos (Sierra et al., 2015). Se centra en garantizar que la cantidades existentes en el almacén presenten exactitud con lo registrado en el sistema administrativo de las empresas (Múzquiz, 2013). En el ingreso de mercaderías, el encargado debe recibir y verificar la calidad y cantidad de lo requerido conforme a sus documentos sustentatorios (Meléndez, 2016); el almacenamiento de mercaderías consiste en conservar la ubicación de estas con orden y supervisión según sus características durante una temporada (Flamarique, 2019); y la salida de mercaderías es el envío de existencias, del cual se deben verificar cantidad, calidad y transporte designado, al tiempo que debe estar validado por documentos de despacho y aprobado por el jefe de almacén (Álvarez, 2017).

El tratamiento contable de los inventarios está regulado por la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2 - Inventarios (International Accounting Standards Board, 2004). Esta proporciona los parámetros necesarios para el manejo contable de las existencias: determinación y reconocimiento de su costo, y procedimiento a seguir frente a cualquier desperfecto que reduzca su importe en libros (Arias, 2015). A su turno, el tratamiento tributario de las existencias está regulado en el inciso f del artículo 37 de la Ley del Impuesto a la Renta (Ministerio de Economía y Finanzas, 1994), el cual menciona que las mermas y los desmedros de productos pueden considerarse gasto deducible si están correctamente acreditados (Arias, 2015).

En consonancia con la pregunta de investigación planteada antes, la propuesta que se expone en este artículo se realizó con el objetivo general de elaborar un modelo de mejora de control de inventarios para la empresa Ferconor SAC. Esto incluyó describir la situación actual de la empresa para posteriormente elaborar una mejora para el ingreso, el almacenamiento y la salida de sus mercaderías, así como también para el tratamiento contable y tributario de sus existencias.

Metodología

Según lo establecido por Hernández-Sampieri y Mendoza (2018), la propuesta que nos ocupa se realizó con enfoque cuantitativo, lo que demanda un lugar y un diseño precisos para hacer uso del análisis estadístico. Se inscribe en el nivel descriptivo-propositivo, que busca detallar las cualidades, particularidades y rasgos de cualquier ente o fenómeno sujeto a indagación; cuenta con un diseño no experimental, en el cual no se ejecutan intencionalmente las variables independientes para percibir el impacto que ocasionan en otras, sino que solo se las considera en su entorno común para estudiarlas; y es de corte transversal, ya que se recaba información en un solo momento para especificar las variables o las categorías que estas presentan. Además, es una investigación de aplicada: emplea el conjunto de ideas obtenidas para tratar solucionar asuntos prácticos (Muñoz, 2015).

La población (grupo de las unidades de análisis que se ajustan a ciertas características [Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018]) y muestra estuvo conformada por los 12 colaboradores de la empresa Ferconor SAC. Se trabajó con una muestra censal que refiere la lista completa de todo el ente poblacional, del cual se obtiene información amplia y veraz (López-Roldán y Fachelli, 2015). Asimismo, se contó con la participación de tres especialistas en el área contable y tributaria.

Como instrumento se empleó el cuestionario: esta técnica de encuesta es un formulario redactado para recabar datos sobre las variables en estudio. Este fue validado por expertos que juzgaron la importancia, consistencia, conveniencia y precisión con que se elaboraron los puntos que lo componen (Sánchez et al., 2018). El cuestionario presenta un alfa de Cronbach –parámetro estadístico que valora el grado de confianza de un mecanismo que consta de una relación de ítems (Sánchez et al., 2018)– de 0,719, por lo que el instrumento es confiable. Como complemento a la técnica de entrevista se empleó una ficha como medio documental, con el objetivo de recopilar conocimientos del entrevistado; y para

el análisis se empleó una ficha de registro documental, que posibilita recoger información de las fuentes bajo análisis (Arias Gonzales, 2020).

Resultados

El análisis descriptivo y documental permitió componer el modelo de mejora de control de inventarios para la empresa estudiada, considerando la elaboración de mapas de proceso para el ingreso, almacenamiento y salida de mercaderías, y el tratamiento tributario de las existencias. Además, para el tratamiento contable de los inventarios se desarrolló su aplicación práctica.

Resultado del diagnóstico

TABLA 1. Frecuencia de ingreso de mercaderías con datos agrupados

	Deficiente		Moderado		Eficiente	
	Frecuencia	%	Frecuencia	%	Frecuencia	%
Se verifican las órdenes de compra al ingresar la mercadería.	6	50,00	4	33,30	2	16,70
Se verifican las guías de remisión al ingresar la mercadería.	0	0,00	4	33,30	8	66,70
Se verifica las cantidades de mercadería ingresadas de acuerdo con las órdenes de compra.	7	58,30	3	25,00	2	16,70
Las cantidades de mercaderías sobrantes o faltantes son detalladas en las guías de remisión.	0	0,00	7	58,30	5	41,70
Se verifica la calidad de los productos para poder recibirlos.	2	16,70	9	75,00	1	8,30
El registro de ingreso de mercaderías en el sistema de gestión lo realiza una persona que no tiene acceso al almacén.	2	16,70	8	66,70	2	16,70
Se consideran comprobantes de pago autorizados para realizar los ingresos al sistema.	0	0,00	7	58,30	5	41,70
Las recepciones de mercadería por devolución son registradas en el sistema.	0	0,00	9	75,00	3	25,00
Ingreso de mercaderías	0	0,00	9	75,00	3	25,00

Fuente: elaboración propia.

En la tabla 1 se aprecia que 75 % de los 12 colaboradores encuestados calificaron el ingreso de mercaderías como moderado. 58,3 % consideraron

deficiente la verificación de las cantidades de mercadería ingresadas de acuerdo con las órdenes de compra; y 50 % catalogaron de la misma manera la verificación de las órdenes de compra al ingresar la mercadería. 75 % consideraron moderada a la verificación de la calidad de los productos y el registro de las recepciones de mercadería por devolución en el sistema; 66,7 % posicionaron en la misma escala el registro de los ingresos por una persona que no tiene acceso al almacén; y 58,3 % ubicaron en esta condición la consideración de comprobantes de pago autorizados para realizar los registros en el sistema y el detalle de las cantidades sobrantes o faltantes de mercadería en las guías de remisión.

En la tabla 2 se aprecia que, del total de los 12 colaboradores encuestados, 66,7 % calificaron el almacenamiento de mercaderías como moderado; 83,3 % opinaron lo mismo de la verificación de existencias con conteos físicos y periódicos; y 66,7 % asignaron la misma calificación a la codificación de las mercaderías almacenadas.

TABLA 2. Frecuencia de almacenamiento de mercaderías con datos agrupados

	Deficiente		Moderado		Eficiente	
	Frecuencia	%	Frecuencia	%	Frecuencia	%
Se realiza la codificación de las mercaderías almacenadas	0	0,00	8	66,70	4	33,30
Se verifica las existencias realizando conteos físicos y periódicos	2	16,70	10	83,30	0	0,00
Almacenamiento de mercaderías	1	8,30	8	66,70	3	25,00

Fuente: elaboración propia.

En la tabla 3 se aprecia que 66,7 % de los colaboradores encuestados calificaron la salida de mercaderías como moderada; igual porcentaje calificó también como moderado el registro de la salida de mercaderías por una persona que no tiene acceso al almacén; y 58,3 % catalogaron en la misma posición a la consignación de devolución de mercadería a los proveedores con guía de remisión.

TABLA 3. Tabla de frecuencia de salida de mercaderías con datos agrupados

	Deficiente		Moderado		Eficiente	
	Frecuencia	%	Frecuencia	%	Frecuencia	%
El registro de salida de mercaderías en el sistema lo realiza una persona que no tiene acceso al almacén	4	33,30	8	66,70	0	0,00
La guía de remisión de salida de mercadería es firmada por la persona que despacha y por el cliente	0	0,00	3	25,00	9	75,00
La devolución de mercadería a proveedores es consignada mediante una guía de remisión	3	25,00	7	58,30	2	16,70
Salida de mercaderías	2	16,70	8	66,70	2	16,70

Fuente: elaboración propia.

La tabla 4 presenta la información obtenida mediante una entrevista a tres especialistas en el área contable y tributaria; dos de ellos trabajan para la Ferconor SAC y uno es externo a la empresa.

TABLA 4. Resumen de entrevistas

Materia consultada	Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3
Utilización de sistemas de registro de inventario perpetuo	Es necesario para tomar acciones pertinentes en lo que respecta a los inventarios.	Es importante y recomendable llevar este control.	Es conveniente y necesario.
Mejora en el método de valuación de inventarios	Aparte del método PEPS ("primeros en entrar, primeros en salir") que lleva la empresa y es el adecuado, recomendaría el costo promedio.	La empresa utiliza el método PEPS. Para los costos es recomendable y necesario usar el costo promedio.	Si se desea cambiar por conveniencia a otro método de valuación, se tienen que tener en cuenta las normas contables.
Registro contable de ajustes para actualizar el costo de los inventarios a su valor razonable	En este caso de merca- derías no tiene efectos el valor razonable.	No es común realizar este tipo de opera- ción en una empresa comercial.	Tratándose de existen- cias se podría aplicar el valor neto realizable a los ajustes.
Registro contable de ajustes por desvaloriza- ción de existencias a su valor neto realizable	Sí se deben realizar los ajustes por desvaloriza- ción de existencias.	Es recomendable hacer esta operación si son cantidades conside- rables.	Es necesario realizar un ajuste cuando las existencias pierdan su valor.
Parámetros para el procedimiento de acre- ditación de las mermas	Realizar evaluación exigente de la merca- dería para determinar la mercadería deteriorada.	Llevar el inventario permanente continuo en tiempo real para detectar disminución física de productos.	Es necesario identificar qué tipo de merma es, y debe estar avalada por un técnico especialista responsable.
Parámetros para el procedimiento de acreditación de los desmedros	Informar y solicitar a la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (Sunat) un veedor o un funcionario para que verifique el de- secho de los productos inutilizables.	Para poder registrar el desmedro se debe tener un sustento avalado por un notario o un asisten- te de la Sunat.	Aplicar lo que las normas tributarias ordenan, como contratar a un notario o comunicar a la Sunat con anticipación las desvalorizaciones para darles salida.

Fuente: elaboración propia.

Con relación a la utilización de sistema de registro de inventario perpetuo, los entrevistados coincidieron en que este es necesario y recomendable para llevar el control de los inventarios. Respecto a la mejora en el método de valuación de

inventarios, dos de ellos mencionaron que la empresa utiliza el método PEPS, pero recomiendan utilizar el costo promedio; en cuanto al registro contable de ajustes para actualizar el costo de los inventarios a su valor razonable, indicaron que no es común aplicarlo para mercaderías; y al tratar sobre el registro contable de ajustes por desvalorización de existencias a su valor neto realizable, los tres señalaron que es necesario realizar esta operación. Sobre los parámetros para procedimiento de acreditación de las mermas refirieron que se deben realizar evaluaciones exigentes haciendo uso del inventario permanente para identificar las mermas; y frente a los parámetros para el procedimiento de acreditación de los desmedros respondieron que se debe informar a la Sunat o contratar un notario para la verificación y obtención de un sustento. A partir de los resultados del diagnóstico se identificaron oportunidades de mejora.

La tabla 5 presenta información sobre las mejoras a proponer con base en el análisis documental realizado a la NIC 2 - Inventarios (International Accounting Standards Board, 2004), al Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta - Decreto Supremo n.º 179-2004-EF (Ministerio de Economía y Finanzas, 2004), al Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta - Decreto Supremo n.º 122-94-EF (Ministerio de Economía y Finanzas, 1994) y a otros estudios afines (anexo 1), así como en la entrevista realizada y las deficiencias encontradas en la empresa Ferconor SAC después de realizar la encuesta a sus colaboradores.

TABLA 5. Tabla de doble entrada de oportunidades de mejora

Puntos críticos	Descripción	Oportunidad de mejora	
		Si	No
Ingreso de mercancías	Se verifican las ordenes de compra al ingresar la mercancía.	El 50% de los encuestados indican que nunca se verifican las ordenes de compra al ingresar la mercancía.	X
	Se verifican las guías de remisión al ingresar la mercancía.	El 67% de los encuestados indican que siempre se verifican las guías de remisión al ingresar la mercancía.	X
	Se verifican las cantidades de mercancía ingresadas de acuerdo con las ordenes de compra.	El 58% de los encuestados indican que nunca se verifican las cantidades de mercancía ingresadas de acuerdo con las ordenes de compra.	X
	Las cantidades de mercancías sobrantes o faltantes son detalladas en las guías de remisión.	El 58% de los encuestados indican que a veces se detallan en las guías de remisión las cantidades de mercancías sobrantes o faltantes.	X
	Se verifica la calidad de los productos para poder rectificarlos.	El 75% de los encuestados indican que a veces se verifica la calidad de los productos para poder rectificarlos.	X
	El registro de ingreso de mercancías en el sistema de gestión lo realiza una persona que no tiene acceso al sistema.	El 67% de los encuestados indican que a veces el registro de ingreso de mercancías en el sistema de gestión lo realiza una persona que no tiene acceso al sistema.	X
	Se consideran comprobantes de pago autorizados para realizar los ingresos al sistema.	El 58% de los encuestados indican que a veces se consideran comprobantes de pago autorizados para realizar los ingresos al sistema.	X
	Las recepciones de mercancía por devolución son registradas en el sistema.	El 75% de los encuestados indican que a veces las recepciones de mercancía por devolución son registradas en el sistema.	X
	Se realiza la codificación de las mercancías almacenadas.	El 47% de los encuestados indican que a veces se realiza la codificación de las mercancías almacenadas.	X
	Se verifica las existencias realizando como físicos y periódicos.	El 58% de los encuestados indican que a veces se verifican las existencias mediante censos físicos y periódicos.	X
Almacenamiento de mercancías	El registro de salida de mercancías en el sistema lo realiza una persona que no tiene acceso al sistema.	El 67% de los encuestados indican que a veces el registro de salida de mercancías en el sistema lo realiza una persona que no tiene acceso al sistema.	X
	La guía de remisión de salida de mercancía es firmada por la persona que despacha y por el cliente.	El 75% de los encuestados indican que siempre la guía de remisión de salida de mercancía es firmada por la persona que despacha y por el cliente.	X
	La devolución de mercancía a proveedores es consignada mediante una guía de remisión.	El 58% de los encuestados indican que a veces la devolución de mercancía a proveedores es consignada mediante una guía de remisión.	X
Salida de mercancías	Utilización de sistemas de registro de inventario perpetuo.	La empresa utiliza el sistema de registro de inventario perpetuo, los entrevistados indican que es conveniente y necesario usar el sistema de inventario perpetuo.	X
	Mejora en el método de valuación de inventarios.	Según la NIC 2, la empresa aplica el método FIFO. Los entrevistados indican que ese método puede ser mejorado haciendo uso del costo promedio.	X
	Registro contable de ajustes para actualizar el costo de los inventarios a su valor razonable.	Según la NIC 2 y el aporte de los entrevistados, el valor razonable no aplica para realizar ajustes en los costos de mercancías debido al rubro de la empresa.	X
	Registro contable de ajustes por desvalorización de existencias a su valor neto realizable.	Según la NIC 2, International Accounting Standard Board (2004) y el aporte de los entrevistados, es recomendable realizar ajustes por desvalorización de existencias cuando sea necesario.	X
Tratamiento contable de los inventarios	Parámetros para procedimiento de acreditación de las mercancías.	Según la Ley del Impuesto a la Renta (Ministerio de Economía y Finanzas, 1994) y lo que indican los entrevistados, la empresa debería determinar sus mercancías para acreditarlas.	X
	Parámetros para procedimiento de acreditación de los deudores.	Según la Ley del Impuesto a la Renta (Ministerio de Economía y Finanzas, 1994) y lo que indican los entrevistados, la empresa debería determinar sus deudores para acreditarlos.	X

Fuente: elaboración propia.

Resultado de propuesta

Proceso de ingreso de mercaderías

La figura 1 muestra la propuesta para el ingreso de mercaderías. Este proceso, para el que se considera necesaria la interacción entre las áreas de almacén, logística y contabilidad, iniciará con un requerimiento de mercadería y finalizará con el ingreso de recepción de productos al sistema de gestión; o en caso contrario, con la comunicación de devolución de mercadería a proveedor al área de logística.

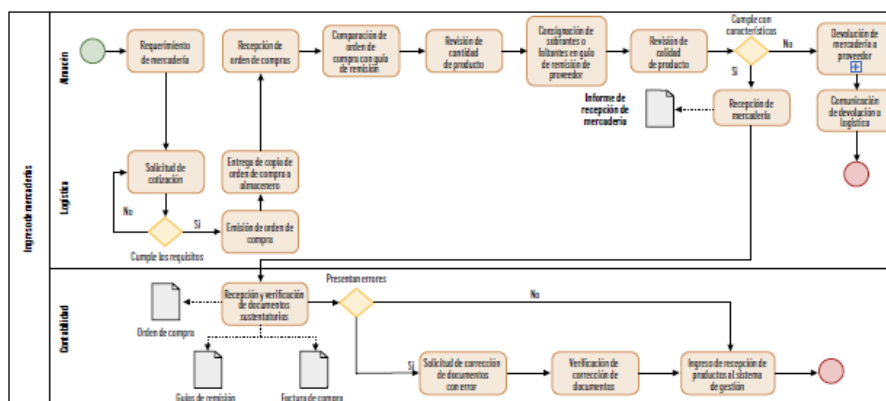


FIGURA 1. Mapa de proceso de ingreso de mercadería

Fuente: elaboración propia.

En la figura 2 se observa el formato de informe de recepción de mercadería, que será llenado por quien recibe los productos después de las revisiones respectivas.

INFORME DE RECEPCIÓN DE MERCADERÍA					
N° _____					
		Fecha de ingreso: _____ Guía de Remisión: _____ Orden de Compra: _____ Factura: _____			
Recepcionista: _____ Proveedor: _____					
N°	Código	Marca	Descripción	Cantidad	U.M.
Observaciones: _____					
Recepcionista _____			Area de almacén _____		

FIGURA 2. Informe de recepción de mercadería

Fuente: elaboración propia.

La figura 3 describe el proceso de recepción de mercadería por devolución, en el cual intervienen las áreas de ventas y almacén. Inicia con la comunicación de devolución de mercadería por parte del cliente y termina con la emisión de nota de crédito por devolución, o bien con la improcedencia de la misma.

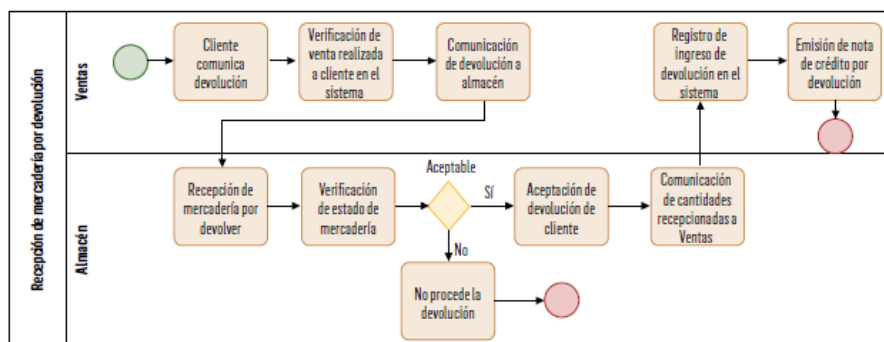


FIGURA 3. Mapa de proceso de recepción de mercadería por devolución

Fuente: elaboración propia.

Proceso de almacenamiento de mercaderías

En la figura 4 se muestra la propuesta para el almacenamiento de mercaderías. Este proceso, en cuyo desarrollo se considera necesaria la comunicación entre las áreas de almacén y logística, consta de dos fases: organización de mercaderías —que comienza con la codificación de la mercadería—; y verificación y disponibilidad de mercaderías —que finaliza con la existencia de stock disponible o con un requerimiento—.

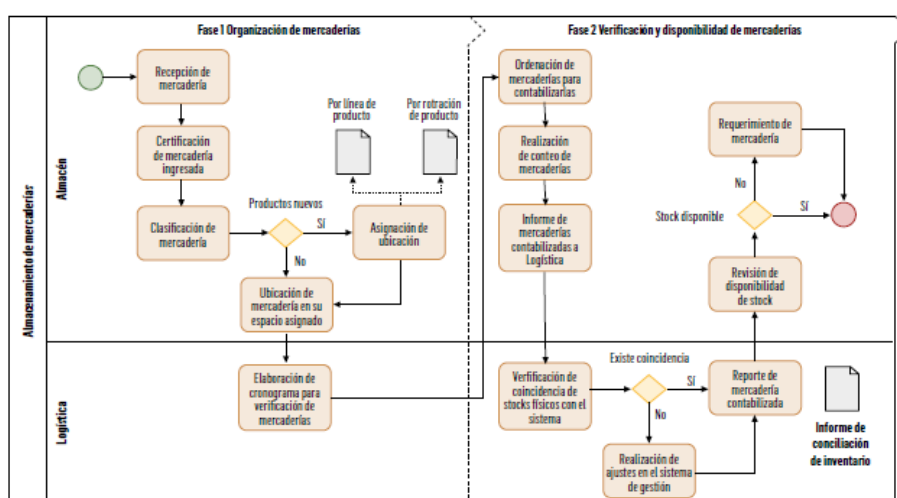


FIGURA 4. Mapa de proceso de almacenamiento de mercaderías

Fuente: elaboración propia.

En la figura 5 se muestra el formato de informe de conciliación de inventario, que será llenado por el área de logística valorizando los faltantes o sobrantes de productos.

INFORME DE CONCILIACIÓN DE INVENTARIO Nº									
Responsable: _____			Fecha: _____						
Código	Marca	Descripción	U.M.	Cantidad		Diferencia (F - S)			
				Físico	Sistema	Faltante	Sobrante	Costo unitario	Costo total

Recepcionista _____
Area de almacén _____

FIGURA 5. Informe de conciliación de inventario
Fuente: elaboración propia.

Proceso de salida de mercaderías

En la figura 6 se observa la propuesta para la salida de mercaderías, proceso en el que deberá existir interacción entre las áreas de ventas, almacén y logística. Este iniciará con el pedido del cliente y finalizará si este último recoge la mercadería con la conformidad de la entrega, o bien con la recepción de la mercadería por devolución; si no lo recoge, terminará entonces con la firma de guía de remisión por cliente o, en caso contrario, con la recepción de la mercadería por devolución.

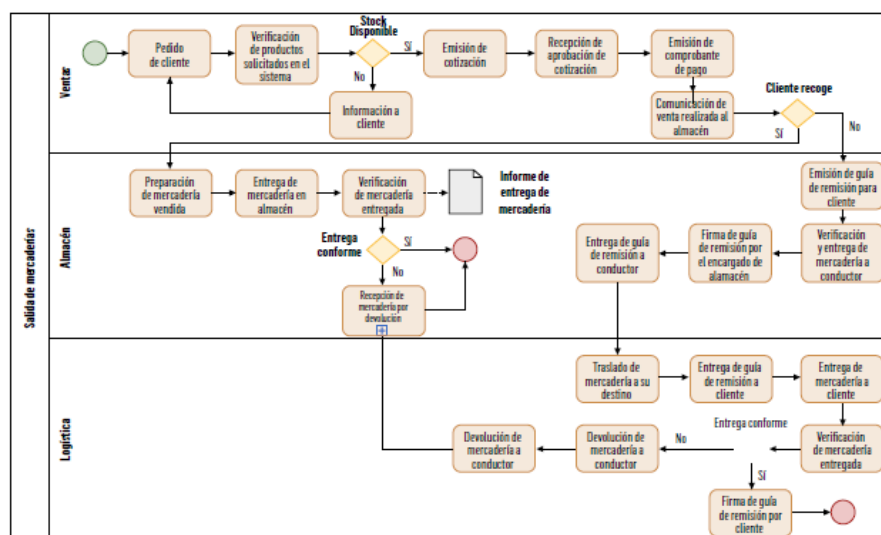


FIGURA 6. Mapa de proceso de salida de mercaderías
Fuente: elaboración propia.

En la figura 7 se observa el formato de informe de entrega de mercadería, que será diligenciado por quien despache los productos después de las revisiones respectivas (deberá especificar con qué documento se realiza la entrega).



FERCONOR

INFORME DE ENTREGA DE MERCADERÍA

Nº

Despachador: _____

Fecha de entrega: _____

Cliente: _____

Tipo de documento: _____

Nº de documento: _____

Nº	Código	Marca	Descripción	Cantidad	U.M.

Observaciones: _____

Despachador

Área de almacén

FIGURA 7. Informe de entrega de mercadería

 Fuente: elaboración propia.

En la figura 8 se observa el proceso de devolución de mercadería a proveedor, en el cual intervendrían las áreas de almacén, logística y contabilidad. Iniciaría con la preparación de mercadería por devolver a proveedor y finalizará con el ingreso de nota de crédito al sistema de gestión.

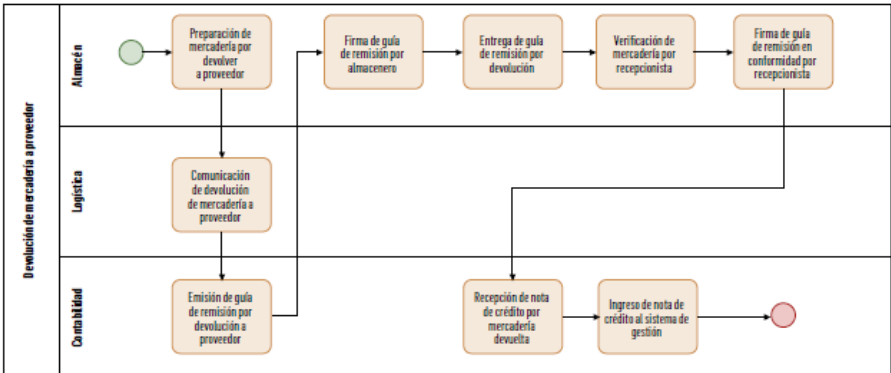


FIGURA 8. Mapa de proceso de devolución de mercadería a proveedor

 Fuente: elaboración propia.

Tratamiento contable de los inventarios

La tabla 6 presenta información sobre las principales características de la propuesta de mejora del tratamiento contable de los inventarios basadas en el análisis de la NIC 2 - Inventarios y otros estudios realizados, además de los aportes de los entrevistados.

TABLA 6. Propuesta de mejora para el tratamiento contable de los inventarios

Propuesta de mejora	Tratamiento contable de los inventarios		
	Sistema de registro de inventario permanente	Método de valuación costo promedio	Ajuste por desvalorización de existencias
Principales características	Brindará información continua y actualizada de las mercaderías almacenadas. Proporcionará en cualquier momento reportes para la elaboración de los estados financieros, tales como los costos del inventario final y de venta.	Se determinará sumando los importes de los saldos finales del inventario con los importes de las nuevas compras. Luego se dividirá el importe obtenido entre la sumatoria de las cantidades existentes del inventario con las cantidades de las nuevas compras.	Se realizará el ajuste por daños u obsolescencia de los inventarios y caída de precio de venta en el mercado. Se deberá evaluar la realización de este ajuste por lo menos una vez al año.

Fuente: elaboración propia.

Para ilustrar la propuesta de mejora se da a conocer su aplicación práctica: El inventario inicial de Cemento Mochica Tipo Gu de la empresa Ferconor SAC al mes de agosto es de 200 bolsas, valorizadas en S/ 17 cada una. El 15 de agosto de 2021 se compraron, con factura F007-3546, 800 bolsas de cemento a S/ 18 sin impuesto general a las ventas (IGV). Las ventas realizadas durante el mes fueron: 300 bolsas de cemento el 17 de agosto de 2021 con factura FE01-1226 a S/ 19 sin IGV; 150 bolsas de cemento el 23 de agosto de 2021 con boleta BE01-2139 a S/ 19 sin IGV; y 200 bolsas de cemento el 28 de agosto de 2021 con factura FE01-1249 a S/ 19 sin IGV.

Procedimientos:

- Sistema de registro de inventario permanente: en la figura 9 se muestra el modelo de formato de registro Kardex que se utilizará en este sistema, el cual detalla las operaciones diarias de cada producto con sus respectivos costos.



REGISTRO KARDEX

Código: _____
Marca: _____
U. Medida: _____

Producto: _____
Método de: _____
Valuación: _____

Departamento				Entradas			Salidas			Saldos		
Fecha	Tipo	N°	Detalle	Cantidad	Costo unitario S/	Costo Total S/	Cantidad	Costo unitario S/	Costo Total S/	Cantidad	Costo unitario S/	Costo Total S/
Totales												

FIGURA 9. Formato de registro Kardex

Fuente: elaboración propia.

- Método de valuación costo promedio: en la figura 10 se muestra la obtención del costo promedio unitario al aplicar este método. A la cantidad de inventario inicial se le suma el número de productos comprados (200+800), y lo mismo se realiza con los costos totales de estos (3.400+14.400); luego se divide este resultado entre las cantidades sumadas (17.800/1000). El costo promedio unitario para las ventas realizadas es de S/ 17,80.

 REGISTRO KARDEX Código: 01/08/21 Marca: Pacasmayo U. Medida: Bolsa Producto: Cemento Mochica Tipo GU Método de: Valuación: Costo promedio												
Departamento				Entradas			Salidas			Saldos		
Fecha	Tipo	N°	Detalle	Cantidad	Costo unitario S/	Costo Total S/	Cantidad	Costo unitario S/	Costo Total S/	Cantidad	Costo unitario S/	Costo Total S/
01/08/21			Saldo inicial							200	17.00	3,400.00
15/08/21	Factura	F007-3546	Compra	800	18.00	14,400.00				1000		17,800.00
17/08/21	Factura	FE01-1226	Venta				300	17.80	5,340.00	700		12,460.00
23/08/21	Boleta	BE01-2139	Venta				150	17.80	2,670.00	550		9,790.00
28/08/21	Factura	FE01-1248	Venta				200	17.80	3,560.00	350		6,230.00
Totales				800		14,400.0	650		11,570.00			

FIGURA 10. Utilización del registro Kardex con el método de valuación costo promedio

Fuente: elaboración propia.

La tabla 7 presenta la contabilización de las operaciones anteriormente registradas en el Kardex, así como el costo de venta obtenido con el método de valuación costo promedio.

TABLA 7. Registro contable de las operaciones realizadas en el mes de agosto de 2021

Fecha	Código de cuenta	Descripción de la cuenta	Debe	Haber
		- 1 -		
31/08/2021	6011	Mercaderías	S/ 14.400,00	
	4011	Impuesto general a las ventas	S/ 2592,00	
	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		S/ 16.992,00
		Por el registro de compras del mes de agosto		
		- 2 -		
31/08/2021	2011	Mercaderías	S/ 14.400,00	
	6111	Mercaderías		S/ 14.400,00
		Por el ingreso de mercadería al almacén del mes de agosto		
		- 3 -		
31/08/2021	121	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar	S/ 14.573,00	
	4011	Impuesto general a las ventas		S/ 2223,00
	7012	Mercaderías - venta local		S/ 12.350,00
		Por el registro de ventas del mes de agosto		
		- 4 -		
31/08/2021	6912	Mercaderías - venta local	S/ 11.570,00	
	2011	Mercaderías		S/ 11.570,00
		Por el registro del costo de venta del mes de agosto		

Fuente: elaboración propia.

La empresa Ferconor SAC tiene un saldo de inventario de Cemento Pacasmayo Fortimax3 al 31 de diciembre de 2020 de 150 bolsas a S/ 25 cada una, lo que da un total de S/ 3750. El valor de venta unitario de este tipo de cemento es de S/ 26 y los costos para realizar la venta son de S/ 1,20 por unidad.

Procedimientos:

- Cálculo de valor neto realizable por unidad: VNR: Valor de venta – Costos estimados de terminación o venta VNR: S/ 26.00 - S/ 1.20 = S/ 24.80
- Ajuste por desvalorización de existencias: la tabla 8 presenta la determinación de realización del ajuste en libros por la desvalorización existente en el cemento.

TABLA 8. Determinación de ajuste al valor neto realizable

Producto	Valor neto realizable	Valor en libros	(Sobrevaluación) Subvaluación	Unidades en stock	Ajuste en libros	Importe de ajuste
Cemento Pacasmayo Fortimax3	S/ 24,80	S/ 25,00	(S/ 0,20)	150	Sí	S/ 30,00

Fuente: elaboración propia.

La tabla 9 presenta la contabilización del ajuste por la desvalorización del cemento a su valor neto realizable.

TABLA 9. Registro contable de ajuste por la desvalorización del cemento

Fecha	Código de cuenta	Descripción de la cuenta	Debe	Haber
		- 1 -		
31/12/2020	695	Gastos por desvalorización de inventarios al costo	S/ 30,00	
	291	Mercaderías		S/ 30,00
		Por el registro de la valuación de inventarios		

Fuente: elaboración propia.

Tratamiento tributario de las existencias

En la figura 11 se observa la propuesta para el tratamiento tributario de las existencias con base en el análisis de la Ley del Impuesto a la Renta, proceso en el que deberá existir comunicación entre las áreas de almacén, ventas y contabilidad.

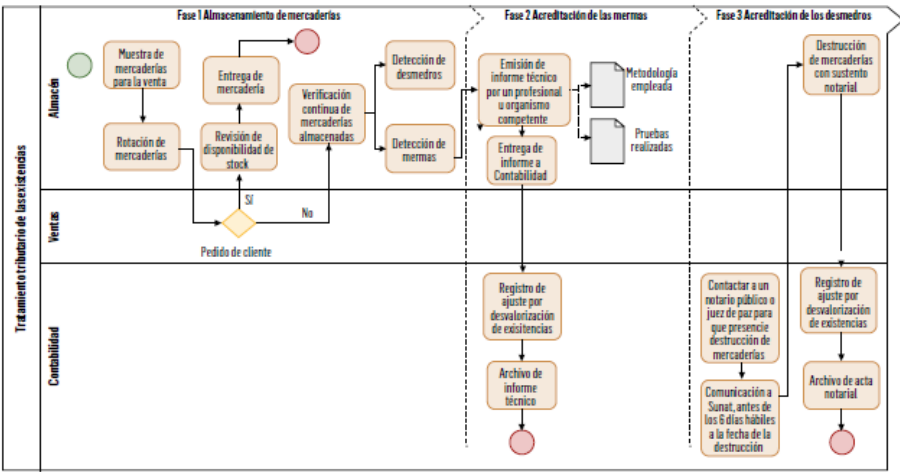


FIGURA 11. Mapa de proceso para el tratamiento tributario de las existencias

Fuente: elaboración propia.

El proceso en cuestión comenzará con la fase 1 - almacenamiento de mercaderías, que a su turno iniciará con la muestra de mercaderías para la venta. Podrá finalizar de dos maneras:

- Con la entrega de mercadería, o bien continuar si se detectan mermas y desmedros, y terminar el proceso con el archivo del informe técnico, última actividad de la fase 2 - acreditación de las normas.
- Con el paso de la fase 1 a la 3 - acreditación de desmedros, que concluirá con el archivo del acta notarial.

La tabla 10 muestra las líneas de productos que tienen tendencia frecuente a causar mermas y desmedros en la empresa estudiada.

TABLA 10. Líneas de productos frecuentes a generar mermas y desmedros

Línea de productos	Unidad de medida	Características frecuentes	Merma	Desmedro
Cementos	Bolsa	Bolsas rotas	X	
Fierros	Pieza	Varillas cortas	X	
Ladrillos	Unidad	Ladrillos quebrados		X
Pegamentos líquidos	Galón	Pegamentos vencidos y secos		X
Pinturas temple	Bolsa	Bolsas rotas	X	
		Pinturas temple vencidas		X
Pinturas látex	Balde	Pinturas látex vencidas		X
Esmaltes	Galón	Esmaltes vencidos y secos		X

Fuente: elaboración propia.

Discusión

Los resultados del diagnóstico para la propuesta muestran las oportunidades de mejora para los puntos críticos identificados en la empresa Ferconor SAC (tabla 5), relacionados con el control de sus inventarios. Estos resultados están orientados según el aporte teórico de Sierra et al. (2015), quienes mencionan que el control de inventarios es el poder que se tiene sobre las mercaderías como mecanismo sujeto a procedimientos operativos. Así mismo, los resultados obtenidos presentan similitud con los del estudio de Asencio et al. (2017); estos reflejan dificultades relacionadas con la poca organización y carencia de procesos de control.

En lo que atañe al proceso de ingreso y reingreso de mercaderías, el resultado obtenido sigue los lineamientos teóricos de Meléndez (2016), citado anteriormente. Además, brinda una mejora relacionada también con los resultados de Fernández y Núñez (2021), quienes indican que el 88,8 % de los encuestados consideraron que el ingreso de mercaderías se realiza de manera regular a eficiente porque reciben indicaciones sobre la revisión de documentos y de las cantidades de mercadería recibidas.

El resultado de esta propuesta, basado en el citado argumento teórico de Flamarique (2019), encamina el proceso de almacenamiento de mercaderías. La mejora propuesta sigue los resultados del estudio realizado por Lizana (2018), en cuyo estudio el 60 % de los encuestados refieren que los inventarios físicos son importantes porque ayudan a conocer el stock real y, a la vez, constatar la generación de pérdidas por falta de rotación.

En relación con el proceso de salida de mercaderías y devoluciones realizadas a proveedores, el resultado del presente estudio sigue la base teórica de Álvarez (2017) y considera lo aportado por Manosalvas et al. (2020), cuyos resultados los llevan a apuntar que se debe hacer uso de documentos para registrar las entradas, salidas y saldos de mercaderías que contribuyan a su reposición.

La propuesta muestra el tratamiento contable de los inventarios relacionado al sistema de registro de inventario permanente, método de valuación costo promedio y ajuste por desvalorización de existencias, en línea con los aportes de Arias (2015) respecto de la NIC 2 - Inventarios. Así mismo, se refleja con la propuesta el tratamiento tributario de las existencias al considerar el procedimiento de acreditación de las mermas y los desmedros según el lineamiento teórico del citado Arias (2015).

Conclusión

De los resultados obtenidos se concluye que la empresa estudiada presenta deficiencias en la verificación de las ordenes de compras; solo a veces se realizan conteos físicos y periódicos de sus existencias; respecto al proceso de salida de mercaderías presenta condición moderada; no se hace uso del sistema de registro de inventario perpetuo; el manejo de sus inventarios está acorde al método PEPS; y no se realizan ajustes por desvalorización de existencias, ni se acreditan las mermas y desmedros.

En respuesta lo anterior, se elaboró una propuesta de mejora que contempla lo siguiente:

- **Ingreso y reingreso de mercaderías:** se establecieron los procesos adecuados considerando principalmente la verificación de documentos y de cantidades al recibir la mercadería.
- **Almacenamiento de mercaderías:** se elaboró el proceso que debe existir desde la recepción hasta la solicitud de un nuevo requerimiento de mercadería, haciendo hincapié en el procedimiento de verificación de existencias.
- **Salida de mercaderías y devoluciones realizadas a proveedores:** se detallaron los procesos necesarios para mejorar el registro de salida de mercaderías considerando las áreas que se relacionan para este fin.
- **Tratamiento contable de los inventarios:** se elaboró una propuesta de mejora dando a conocer las características y el procedimiento a realizar para la utilización del sistema de registro de inventario permanente, para la aplicación del método de valuación costo promedio y para realizar ajustes por desvalorización de existencias con base en la NIC 2 y otros estudios.

- **Tratamiento tributario de las existencias:** la propuesta brinda un modelo de proceso de identificación de mermas y desmedros, y su posterior acreditación, conforme a lo estipulado por la Ley del Impuesto a la Renta.

Referencias

- Álvarez, I. R. (2017). *Operación de compras, almacenes e inventarios*. <https://digitk.areandina.edu.co/bitstream/handle/areandina/1197/Operaci%C3%B3n%20de%20compras%20al-macenes%20e%20inventarios.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Argüello, L. M., Nocobe Olivarez, Y. C. y Menjura Celis, L. (2018). Pautas para el manejo de inventarios bajo NIIF en pymes comerciales en Colombia. *Revista Gestión, Organizaciones y Negocios*, 5(1), 64-75. <https://doi.org/10.22579/23463910.14>
- Arias, P. R. (2015). *Desvalorización de existencias*. https://davidapazablog.files.wordpress.com/2017/09/desvalorizacion_de_existencias.pdf
- Arias Gonzales, J. L. (2020). *Técnicas e instrumentos de investigación científica*. <http://hdl.handle.net/20.500.12390/2238>
- Asencio, L. R., González, E. y Lozano, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *Retos*, 7(13), 123. <https://doi.org/10.17163/ret.n13.2017.08>
- Bohórquez, N. del P. (2015). Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia. *Innovar*, 25(57), 79-92. <https://doi.org/10.15446/innovar.v25n57.50352>
- Culqui, K. M. (2019). *Propuesta de mejora del sistema de control de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de la empresa Supermayorista SA en el período 2017 (Universidad Ricardo Palma)*. http://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/2100/CONTAB_T030_76025765_T_CulquiQuiñones%20Katherine%20Magaly.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Del Campo, A. M., Ávila, A. y Sarmiento, Y. (2018). Análisis de la gestión de inventarios en empresas comercializadoras. *Revista Caribeña de Ciencias Sociales*. <https://www.eumed.net/rev/caribe/2018/06/gestion-inventarios-comercializadoras.html>
- Fernández, C. D. y Núñez, M. J. (2021). Análisis del Control de Inventarios, en la Empresa 1 Break S.A.C., año 2021 (Universidad César Vallejo). Retrieved from https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/65400/Fernandez_RCD-Núñez_PMJSD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Flamarique, S. (2019). *Manual de gestión de almacenes*. Marge Books. <https://books.google.com.pe/books?id=P7SPDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libro+de+salida,+despacho+de+mercaderia.pdf&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiT7tO8xJXzAhVRJ7kGHUCpCS4Q6AF6BAgEEAI#v=onepage&q&f=false>
- García, L. E., Álvarez, S., García, S. G., Lavoignet, M. y Gregorio, L. (2020). Control de Inventarios para una refaccionaria de autopartes mediante clasificación ABC. *Revista de Investigación Aplicada En Ingeniería UPB/UPTap*, V(1), 31-41. https://9a8dbbfc-17d7-4963-80de-b9cfb93efafd.filesusr.com/ugd/c1a-3f2_8894c300668840e8b6d82901c-8823d0a.pdf
- Grajales, L. M. y Montoya, M. I. (2017). *Impacto financiero que genera el manejo del inventario de activos biológicos y productos*

- agricolas en el sector pecuario, bajo normas internacionales, NIIF para pymes: Análisis en actividad de gallinas ponedoras [tesis de grado]. <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/11019/0567377.pdf;jsessionid=D9EB6501FD2D45C5E-6F8FFB4522D48A8?sequence=1>
- Guerrero, J. M. y Orellana, M. F. (2016). *Mejora de la gestión de inventario en la empresa Cartimex S. A. [tesis de grado, Universidad de Guayaquil]*. [http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/14096/1/TESIS_Cpa120 -"MEJORADELAGESTIONDEINVENTARIO EN LA.pdf](http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/14096/1/TESIS_Cpa120-%20MEJORADELAGESTIONDEINVENTARIO%20EN%20LA.pdf)
- Hernández-Sampieri, R. y Mendoza, C. P. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. <http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/handle/54000/1292>
- Herz, J. (2018). *Apuntes de contabilidad financiera*. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.
- International Accounting Standards Board (2004). *Norma Internacional de Contabilidad 2 - inventarios*. IFRS Foundation.
- Lizana, J. A. (2018). *El control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa industrial Chorrillos Color S.A, del distrito de Chorrillos, en el 2015 [tesis de grado, Universidad Autónoma del Perú]*. [https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/650/JORGEANTONIO LIZANA LOA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/650/JORGEANTONIO_LIZANA_LOA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- López-Roldán, P. y Fachelli, S. (2015). *Metodología de la investigación social cuantitativa* (Primera). Retrieved from <https://ddd.uab.cat/record/129382>
- Macazana, R. A. (2018). *Merms, desmedros y el impuesto a la renta de la cadena de cines Cineplanet, Lima – Provincias Año 2016-2017 [tesis de grado, Universidad César Vallejo]*. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/25424/M a c a z a n a _ C R A .pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/25424/Macazana_CRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Manosalvas, L. R., Baque, L. K. y Peñafiel, G. A. (2020). Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el cantón Santo Domingo. *Universidad y Sociedad*, 12(4), 288- 293. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n4/2218-3620-rus-12-04-288.pdf>
- Meléndez, J. B. (2016). *Control Interno*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6392>
- Mimbela, A. L. (2020). *Las mermas de combustible y su incidencia en los estados financieros de la empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L. Chiclayo - 2017 [tesis de grado, Universidad Señor de Sipán]*. <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/6836>
- Ministerio de Economía y Finanzas (1994). *Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta. Decreto Supremo n.o 122-94-EF*. Sistema Peruano de Información Jurídica.
- Ministerio de Economía y Finanzas (2004). *Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta. Decreto Supremo n.o 179-2004-EF*. Sistema Peruano de Información Jurídica.
- Muñoz, C. I. (2015). *Metodología de la Investigación*. <https://corladancash.com/wp-content/uploads/2019/08/56-Metodologia-de-la-investigacion-Carlos-I.-Munoz-Rocha.pdf>
- Múzquiz, D. (2013). *Administración de inventarios y almacenes*. [https://www.repositoriodigital.ipn.mx/bitstream/123456789/17612/1/ manual admon de inventarios yalmacenes 2013.pdf](https://www.repositoriodigital.ipn.mx/bitstream/123456789/17612/1/manual%20admon%20de%20inventarios%20y%20almacenes%202013.pdf)

- Ortega, A., Padilla, S. P., Torres, J. I. y Ruz, A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Liderazgo Estratégico*, 7(1), 71-82. <https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3261/4000>
- Sánchez, H. H., Reyes, C. y Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Universidad Ricardo Palma. <https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf>
- Sierra, J., Guzmán, M. V. y García, F. (2015). *Administración de almacenes y control de inventarios*. Eumed. <https://www.eumed.net/libros-gratis/2015/1444/index.htm>
- Torres, G. A. (2021). El deterioro de los inventarios y la disminución de la utilidad neta en las empresas industriales del Perú. *Revista Espacios*, 42(14), 1-17. <https://doi.org/10.48082/espacios-a21v42n14p01>

Anexos

Anexo 1.

[illegible]

Instrumento de investigación: ficha de registro documental