

		Procedimiento Procedimiento Gestión de Inventario		PRC-MM005
Versión:	1.0	Interno	PRC-MM005-Gestión De Inventario V1	
Autor	<Autor>	Fecha	14/10/2022	

Información de Control del Documento

Información del documento

Revisión del documento			
Fecha	Revisado por	Rol	Comentario
Septiembre 2022	Claudia Yañez	Arquitecta Funcional	
Septiembre 2022	Claudia Yañez	Arquitecta Funcional	

Historial de Edición del Documento

Aprobación del documento			
Fecha	Aprobado por	Rol	Firma

		Procedimiento Procedimiento Gestión de Inventario		PRC-MM005
Versión:	1.0	Interno	PRC-MM005-Gestión De Inventario V1	
Autor	<Autor>	Fecha	14/10/2022	

ÍNDICE

RESUMEN	3
INTRODUCCIÓN	3
1. OBJETIVOS	5
2. ALCANCE	5
3. DEFINICIONES	5
4. ROLES Y RESPONSABILIDADES	6
5. PASOS DEL PROCEDIMIENTO	6
5.1. PROCESO DE INVENTARIO	6
5.2. TRATAMIENTO DE LAS DIFERENCIAS	7
5.3. REVALORIZACIONES DEL INVENTARIO	7
6. REFERENCIAS Y REGISTROS	8

		Procedimiento Procedimiento Gestión de Inventario		PRC-MM005
Versión:	1.0	Interno	PRC-MM005-Gestión De Inventario V1	
Autor	<Autor>	Fecha	14/10/2022	

Resumen

Los procedimientos contable-financieros para los procesos de inventarios, contribuyen a mejorar la eficacia y eficiencia en la recepción, despacho y control de los mismos y permiten salvaguardar la operatividad del proceso. Para el departamento de Contabilidad es indispensable, ya que le proporciona una herramienta para obtener información rápida y oportuna, sobre los inventarios que dispone la organización.

Introducción

El sistema contable posee un conjunto específico de procedimientos y métodos aplicables a las transacciones de la organización, relacionados entre sí por una serie de principios generales. Entiéndase para ello «método» como la normal o regla, es decir, como un enunciado breve y concreto que fija la forma o modo de hacer o dejar de hacer algo para lograr un propósito. El «procedimiento» contempla uno o más métodos. Cuando las normas o reglas se complementan con la acción de las personas en espacio y tiempo se construye un procedimiento concreto.

Un objetivo fundamental es suministrar información de la situación económica y financiera de la organización, cuestión necesaria para conocer el patrimonio de la misma y ejercer control sobre ella. De acuerdo con lo anterior, entre sus objetivos se pueden mencionar:

- Medir los recursos.
- Medir los cambios de los recursos.
- Determinar los periodos específicos de dichos cambios.
- Tener la información usando la unidad monetaria como común denominador.
- Controlar las propiedades de la organización.
- Programar el uso que se dé a estas propiedades.

La contabilidad permite entonces ordenar, clasificar, resumir y registrar hechos y operaciones económicas, para brindar información sobre la composición del patrimonio de la organización.

La información contable debe atender a situaciones del pasado, del presente y del futuro

Los controles contables comprenden el plan de la organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es la salvaguarda de los bienes activos y la fiabilidad de los registros contables; por consiguiente, a los efectos de las normas técnicas, el control interno se entiende circunscrito, fundamentalmente, a los controles contables por las repercusiones que éstos tienen en la preparación de la información financiera.

Las transacciones son el componente básico de la actividad de una organización y, por tanto, el objetivo primero del control interno. La transacción origina un flujo de actividad desde su inicio hasta su conclusión. Las cuatro fases son: autorización, ejecución, anotación, y contabilización.

El control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de la organización, ya que asegura la confiabilidad de sus estados contables, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa. Cuanto mayor y compleja sea una organización, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno.

		<h2 style="margin: 0;">Procedimiento</h2> <h1 style="margin: 0;">Procedimiento Gestión de Inventario</h1>		<p>PRC-MM005</p>
Versión:	1.0	Interno	PRC-MM005-Gestión De Inventario V1	
Autor	<Autor>	Fecha	14/10/2022	

Un sistema de control interno no se limita únicamente a la confiabilidad en la manifestación de las cifras que son reflejadas en los estados financieros, sino también evalúa el nivel de eficiencia operacional en los procesos contables y administrativos.

El manual de procedimientos es un componente del sistema de control interno. Existen básicamente dos sistemas para llevar a cabo los registros de inventario: el sistema periódico y el sistema perpetuo.

Sistema periódico de inventarios: con el sistema de inventario periódico el costo de los artículos vendidos se determina al final del periodo contable cuando se realiza un conteo físico del inventario existente. El proceso de conteo del inventario físico existente se puede realizar una o dos veces durante el año, no obstante, la mayoría de las organizaciones siempre lo realizan al finalizar el periodo contable.

Sistema perpetuo de inventarios: con el sistema de inventario perpetuo se llevan registros continuos, corrientes y diarios del inventario y del costo de los artículos vendidos. Este sistema muestra de manera permanente la mercancía disponible en el inventario y permite desarrollar un adecuado control sobre las existencias por parte de los administradores. En este sistema, el costo de ventas se determina cada vez que se realiza una venta.

Para la Universidad de Chile en lo que respecta al manejo de los inventarios para la venta administrados por el sistema SAP S4 Hana, el sistema a utilizar será perpetuo, dado que cada operación de ventas y de almacén generarán en forma automática un asiento contable que ajustará las unidades respectivas y, realizará los registros de ingresos y/o costos respectivos, además de contables y presupuestarios.

Ahora bien, independientemente del sistema de inventarios adoptado, los costos de los artículos individuales se deben determinar mediante un método de valuación de inventarios. Existen tres métodos principales para la valuación de inventarios que han sido generalmente aceptados en las prácticas contables de diferentes países: PEPS, UEPS y promedio ponderado.

Dentro de la Universidad de Chile y para efectos de inventario administrado en Sap S4 Hana, el método de valoración corresponderá a Precio Promedio Ponderado (PPV).

Debe tenerse presente que los inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases y los inventarios en tránsito.

Para garantizar la concordancia entre los bienes almacenados (inventario físico) y el inventario disponible en el sistema, se requiere realizar procesos de inventario periódicos los cuales podrán derivar en ajustes del mismo hacia arriba o hacia abajo, según las cantidades, generando impacto en la contabilidad y, revalorizaciones de mercaderías las cuales por diversas circunstancias pueden estar sobrevaluadas o subvaluadas.

		Procedimiento Procedimiento Gestión de Inventario		PRC-MM005
Versión:	1.0	Interno	PRC-MM005-Gestión De Inventario V1	
Autor	<Autor>	Fecha	14/10/2022	

En el este procedimiento se establecen las definiciones de periodicidad recomendada para la generación de inventarios, y los aspectos procedimentales asociados a los ajustes y/o revalorizaciones de ser requeridas. Operaciones que como se ha indicado impactan a la contabilidad y deben ser realizadas en coordinación con el departamento de contabilidad y legal en los casos que corresponda.

La correcta aplicación de este proceso permitirá tener los controles internos que la contabilidad requiere.

1. Objetivos

Los objetivos del documento son:

- Establecer los conceptos asociados a la Gestión de Inventarios
- Establecer la frecuencia de ejecución de un proceso de inventario dentro de un almacén o bodega.
- Indicar las actividades y responsabilidades asociadas al proceso de inventario

2. Alcance

El alcance de este documento abarca a los equipos de encargados de almacén de productos valorados o no valorados, asociados a las existencias de la Universidad de Chile, así como también a las áreas contables y legales que participan en el proceso para dar cumplimiento a las normativas y controles internos requeridos.

3. Definiciones

Tipos de inventario

- Inventario en el día fijado o recuento: Todos los stocks de la organización se cuentan físicamente en una fecha clave para balance, la cual comúnmente establecen los auditores conforme con las particularidades del negocio. Durante el recuento, no se permite ninguna clase de movimientos de materiales en los almacenes involucrados.
- Inventario permanente: Los stocks se cuentan constantemente durante todo el ejercicio. Es significativo certificar de que todo el material se cuenta físicamente al menos una vez durante el ejercicio.
- Inventario cíclico o rotativo: método que consiste en realizar cuentas periódicas de los bienes y productos de la organización, en lugar de esperar una vez al año para hacer el registro final. Es cuando el inventario se cuenta en periodos frecuentes durante el ejercicio. Dichos períodos (o ciclos) obedecen al indicador de inventario cíclico establecido en los materiales y tiene relación con la rotación de los mismos.

		Procedimiento Procedimiento Gestión de Inventario		PRC-MM005
Versión:	1.0	Interno	PRC-MM005-Gestión De Inventario V1	
Autor	<Autor>	Fecha	14/10/2022	

- Inventario por muestreo:** Los stocks de la organización elegidos aleatoriamente se cuentan físicamente en la fecha para de balance. Si las diferencias entre el conteo físico y el stock teórico son relativamente pequeñas al valor de la muestra, se presume que los stocks teóricos para el resto de los stocks son correctos.

4. Roles y Responsabilidades

Rol	Función
Encargado de almacén	Responsable de la gestión del almacén, movimientos de mercadería, gestión y control del stock y gestión de inventarios.
Analista contable	Responsable de realizar los ajustes asociados a diferencia de inventarios. Responsable de realizar las revalorizaciones del inventario.

5. Pasos del Procedimiento

5.1. Proceso de inventario

Se recomienda la generación de inventarios permanentes sobre la totalidad del almacén, con una frecuencia mensual o trimestral según el nivel de rotación de los productos. Generación de inventario a puerta cerrada, por lo menos una vez al año e inventarios cíclicos, solo para productos sensibles o de alta rotación.

Las actividades indicadas son realizadas por el Encargado de Bodega o Almacén.

- 1. PREPARACIÓN DEL INVENTARIO**
 - Creación de un documento para inventario
 - Bloqueo de contabilizaciones de material
 - Impresión y distribución del documento para inventario
- 2. RECUENTO DE INVENTARIO**
 - Recuento de stocks
 - Ingresar el resultado del recuento en la impresión del documento para inventario
- 3. ANÁLISIS DE INVENTARIO**
 - Ingresar el resultado del recuento en el sistema
 - Realizar un nuevo recuento, en caso necesario
 - Compensar diferencias de inventario

		Procedimiento Procedimiento Gestión de Inventario		PRC-MM005
Versión:	1.0	Interno	PRC-MM005-Gestión De Inventario V1	
Autor	<Autor>	Fecha	14/10/2022	

5.2. Tratamiento de las diferencias

Cuando producto de un proceso de inventario se detectan diferencias de debe proceder a regularizarlas sistémicamente. Para ello es importante tener en cuenta las siguientes consideraciones:

- El período contable se fija automáticamente durante el recuento. De manera que, las discrepancias de inventario se deben remediar en el mismo período o, si está permitido realizar compensaciones en el período anterior, en el período siguiente.
- El ejercicio se establece indicando una fecha planificada de recuento de inventario al crear un documento para inventario. Todas las contabilizaciones posteriores en dicho documento deben hacerse en este ejercicio y/o en el primer período del siguiente ejercicio, cuando se admiten contabilizaciones del período anterior.

Al conciliar las diferencias de inventario, el sistema ajusta los valores de stock teórico y los valores contables para que concuerden con los stocks y valores de stocks reales.

El tratamiento de estas contabilizaciones deberá ser realizada por el área contable del organismo respectivo y debe cumplir con las regulaciones legales y/o normativas vigentes.

5.3. Revalorizaciones del inventario

Los movimientos de ajustes de inventario ya sea positivos o negativos generarán una revalorización del inventario en las cuentas respectivas. No obstante, existen casos en los cuales un producto en específico puede ser revalorizado generando impacto en el costo del mismo y en el precio promedio ponderado (PPV) del almacén y, por ende en el valor del inventario como un todo.

Causales para revalorizar un producto:

- Producto deteriorado, disminuye su valor
- Producto refaccionado, aumenta su valor
- Producto mal ingresado

El tratamiento de estas revalorizaciones deberá ser realizada por el área contable del organismo respectivo y debe cumplir con las regulaciones legales y/o normativas vigentes.

		Procedimiento Procedimiento Gestión de Inventario		PRC-MM005
Versión:	1.0	Interno	PRC-MM005-Gestión De Inventario V1	
Autor	<Autor>	Fecha	14/10/2022	

6. Referencias y Registros

Referencias y Registros	
Referencias <i>Comunicados, otros documentos, etc.</i>	Manual de Uso - Gestión de Almcenes e Inventario
Registros <i>Como se respalda o registra la información que abarca este procedimiento</i>	