

NIVEL DE IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DENTRO DEL MARCO CONCEPTUAL DE UNA EMPRESA

Ortega Marqués Ana¹
Padilla Domínguez Sandy Patricia²
Torres Durán Johana Isabel³
Ruz Gómez Alexander⁴

RECIBIDO: febrero 28 de 2017

APROBADO: Mayo 4 de 2017

1. INTRODUCCIÓN

La base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del manejo de inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo un estado confiable de la situación económica. Es útil mantener los inventarios en las empresas porque, se tiene en cuenta la capacidad de predicción con el fin de planear la capacidad y establecer un cronograma de producción, también fluctuaciones en la demanda ósea una reserva de inventarios a la mano que supone protección, inestabilidad de los suministros, protección de precios, descuentos por cantidad, menores costos de pedidos.

Dentro de este contexto, surge el control interno, determinado como un factor clave para lograr un adecuado manejo corporativo del negocio, pues proporciona la seguridad respecto al logro de los objetivos y metas trazadas dentro del marco de la eficiencia, eficacia y economía; éstos se constituyen como los tres pilares que sostienen y resguardan los recursos y bienes de la empresa.

En este sentido, Gómez (2003), en su libro “Control Interno: considera que es una responsabilidad de todos los integrantes de la organización empresarial” dice lo siguiente: “El Control Interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la

¹ Estudiante de Contaduría VII Semestre Universidad Simón Bolívar, Barranquilla, Colombia

² Estudiante de Contaduría VII Semestre Universidad Simón Bolívar, Barranquilla, Colombia

³ Estudiante de Contaduría VII Semestre Universidad Simón Bolívar, Barranquilla, Colombia

⁴ Doctorante en Ciencias gerenciales por la universidad Dr. Rafael Belloso Chacín, Maracaibo, Venezuela, Magister en gerencia de mercadeo, Contador Público. Docente del programa de Contaduría de la Universidad Simón Bolívar, Barranquilla. Investigador adscrito al Grupo Pensamiento contable. Correo: aruz@unisimonbolivar.edu.co

productividad, además de prevenir fraudes, errores, violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias.”

El inventario tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, el inventario tiene un papel vital para el funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda, consecuentemente el objetivo primordial del Control de inventarios es determinar el nivel más económico de inventarios en cuanto a materiales, productos en proceso y productos terminados.

En este sentido, los activos corrientes más importantes en el balance general de la mayoría de las compañías son el efectivo, las cuentas por cobrar y los inventarios. De estos tres el inventario por lo general es el más valioso. La venta de mercancía a un precio mayor del costo proporciona a las empresas la principal fuente de utilidades. Si la producción y entrega fuera instantánea, no habría necesidad de inventarios salvo como una protección en los cambios de precios.

Debido a la materialidad de este activo, un error en su evaluación puede ocasionar una distorsión de alta incidencia en la situación financiera y en la determinación de los resultados de las operaciones. Entonces, proveer o distribuir adecuadamente los materiales necesarios a la empresa, colocándolos a disposición en el momento indicado para así evitar aumento de costos perdidos de los mismos, permitiendo satisfacer correctamente las necesidades reales de la empresa a las cuales deben permanecer completamente adaptado. Por ello la gestión de inventarios debe ser cuidadosamente controlada y vigilada.

Un adecuado manejo de inventarios depende de la eficiencia en el registro, rotación y evaluación de los mismos; ya que a través de todo este proceso determinamos los resultados (utilidades o pérdidas) de una manera razonable, pudiendo así de esta manera establecer la situación financiera de la empresa y las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación.

Desde la antigüedad, con el problema de hacer frente a los periodos de escasez, en los tiempos de los egipcios y demás pueblos, se acostumbraba a almacenar todo aquello que les fuera necesario en las distintas situaciones surgidas por factores externos, con el fin de asegurar la sobrevivencia de sus habitantes y el funcionamiento normal de sus vidas, esto motivó de una manera muy sutil e informal pero no demasiado a la actualidad la existencia de los inventarios.

El sustento de una empresa es el abastecimiento mediante las compras al igual que las ventas de los mismos artículos, enfrentando la demanda. Es por consiguiente que el manejo de inventario es una parte importante y vital para el funcionamiento, desenvolvimiento y crecimiento de una empresa. Ética y Manejo de inventarios.

1. ASPECTOS TEÓRICOS DEL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LOS INVENTARIOS.

Para iniciar este enfoque se cita a (Estupiñan 2012, p21.) quien plantea que el control “es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado.” En tanto (Kirschenbaum, Mangulan, 2004) sostienen que el control interno es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno. El control interno es un proceso realizado por la junta directiva, la gerencia y demás personal de la entidad, basado en el establecimiento de estrategias para toda la empresa, diseñadas para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la entidad.

Mientras que para (Mantilla 2005), es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policiaco o de carácter tiránico, el mejor sistema de control interno, es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de patrón a empleado.

El manejo contable del inventario permite a la empresa poder ejercer control oportuno sobre él, como también poder contar con una información tanto en cualquier momento como al final del período contable real, confiable, transparente de la situación económica de la empresa. (Indira López • 14 de Julio de 2016).

En Colombia los inventarios son de vital importancia para la vida útil de las empresas en general según la siguiente investigación de Frankl r. (2008) dice: Auditoria logística para evaluar el nivel de gestión de inventarios en las empresas; las investigaciones en gestión de inventarios se basan en el estudio y la aplicación de modelos matemáticos, segmentada en operaciones de distribución o procesos específicos que impacten al inventario sin una visión integral. Aplicando modelos de investigación para su mayor efectividad.

El inventario tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de los materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, el inventario tiene un papel vital para funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda. (Norberto, 2008: 37).

Según la investigación de Edgar Tovar (Venezuela “AUDITool” Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno) El control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos.

El renglón de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno para este renglón, el cual tiene las siguientes ventajas:

- Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios
- Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos
- Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías
- Evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios
- Reduce el costo de la toma del inventario físico anual.

Las funciones de control de inventarios pueden apreciarse desde dos puntos de vista: Control Operativo y Control Contable.

El control operativo aconseja mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, de donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse con antelación a las operaciones mismas, debido a que si compra si ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios. A este control pre-operativo es que se conoce como Control Preventivo.

El control preventivo se refiere, a que se compra realmente lo que se necesita, evitando acumulación excesiva.

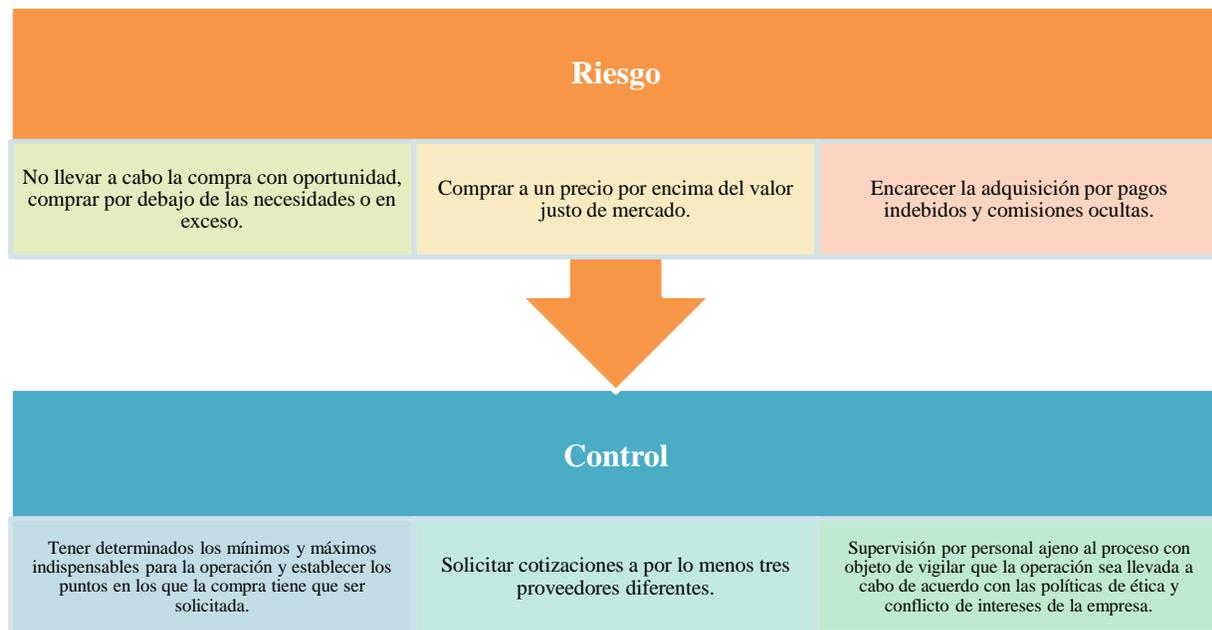
La auditoría, el análisis de inventario y control contable, permiten conocer la eficiencia del control preventivo y señala puntos débiles que merecen una acción correctiva. No hay que olvidar

que los registros y la técnica del control contable se utilizan como herramientas valiosas en el control preventivo.

Se destaca la información planteada por Luis Alberto Cámara, socio Director de PKF México, 09 Agosto de 2009. La correcta administración del nivel de los inventarios puede ser un factor de éxito o fracaso de una empresa. Haciendo un paralelismo entre una empresa y el cuerpo humano, el dinero en efectivo es como el oxígeno que proporciona el elemento procesador de energía para los órganos, pero los inventarios son el alimento en sí, sin los cuales el cuerpo simplemente va muriendo. Los dos elementos son importantes, y uno no puede existir sin el otro. La empresa necesita de las materias primas e insumos para poder procesar, convertirlo en producto terminado y venderlo, es decir operar su objetivo.

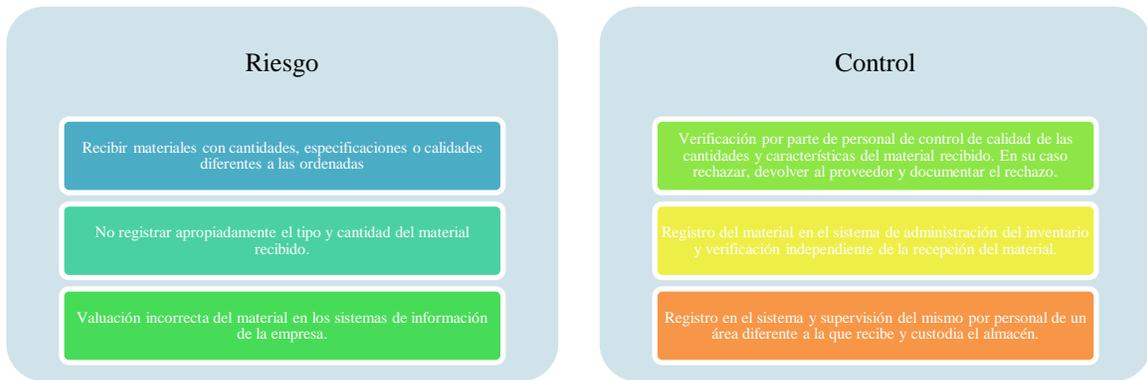
Los procesos típicos en la administración de los inventarios son: compras, recepción, administración de la existencia, consumos, control de la producción y salida para su venta. Dentro de los controles de compra de materia prima e insumos, los siguientes riesgos y controles son los más comunes:

Figura 1. Controles de compra



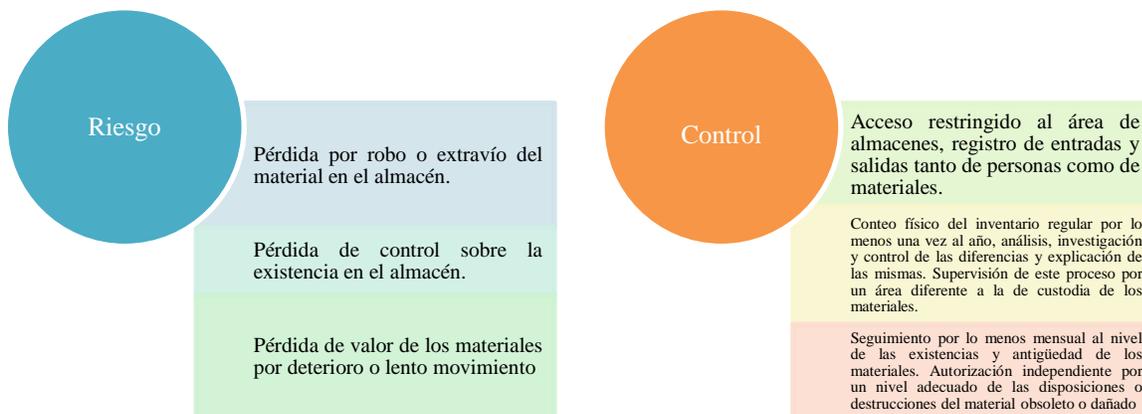
Fuente: Elaboración Propia (2017)

Figura 2. Controles de recepción.



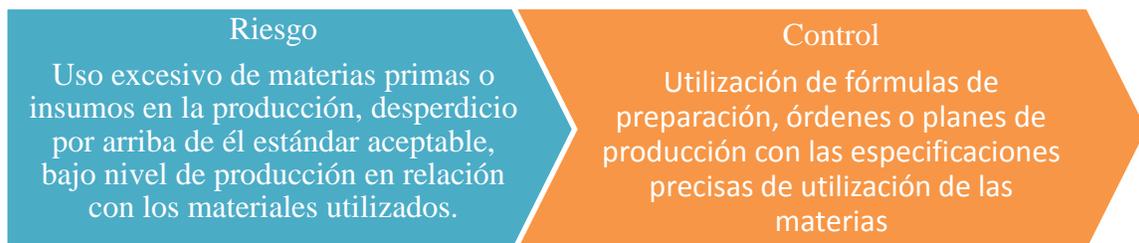
Fuente: Elaboración Propia (2017)

Figura 3. Controles de administración de la existencia:



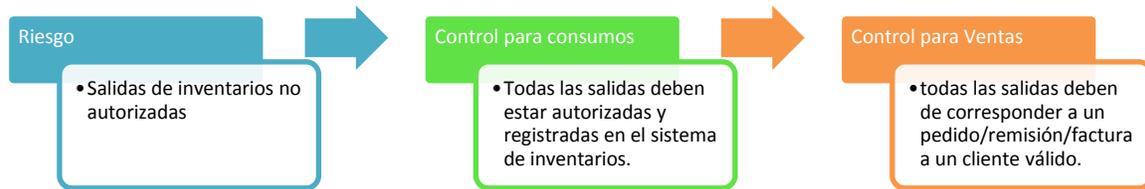
Fuente: Elaboración Propia (2017)

Figura 4. Control de producción



Fuente: Elaboración Propia (2017)

Figura 5. Consumos de materias primas y salidas para venta:



Fuente: Elaboración Propia (2017)

1.1. Análisis de las Actividades de control.

Según explica (Perdomo 2008) las actividades de control deben encontrarse integradas dentro del proceso de la evaluación de riesgos. Una vez que los riesgos hayan sido analizados, la administración desarrollará actividades de control que deben ser realizadas apropiada y oportunamente. Se aseguran que se tomen las acciones necesarias para cubrir los riesgos que afecten el logro de los objetivos.

Las actividades de control ocurren a lo largo de la organización, en todos los niveles y todas las funciones, incluyendo los procesos de aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisión de actuación operativa, etcétera. Las actividades de control se clasifican como sigue: controles preventivos, controles de detección, controles correctivos, controles manuales o de usuario, controles de cómputo o de tecnología de información y controles administrativos.

Cualquiera que sea el esquema de clasificación utilizado, las actividades de control deben ser las apropiadas para minimizar los riesgos. Existe una gama y una variedad de actividades de control específica que los empleados realizan cada día para asegurarse de que la compañía se adhiera a los planes de acción y al aseguramiento con respecto al logro de los objetivos.

Continuando con el ejemplo anterior en la evaluación de riesgos identificamos como problemas a la corriente del niño como un riesgo externo así como al riesgo físico de extravío y/o hurto de alguna existencia en almacén. Frente a ello las actividades de control que implemente la gerencia, en opinión de (Ariza & Villasmil 2014) puede ser que anualmente antes de la temporada del niño se tenga como procedimiento realizar la actividad de medición de impacto y poder prever y tener contingencias y así cumplir con un control preventivo.

En lo que respecta al control físico de las existencias la actividad de control será que se tenga bien documentado y aprobado cualquier ingreso y salida de la misma como control preventivo y la toma de inventarios como un control correctivo.

Debemos tener presente los diversos aspectos de la responsabilidad sobre los inventarios afectan a muchos departamentos y cada uno de éstos ejerce cierto grado de control sobre los productos, a medida que los mismos se mueven a través de los distintos procesos de inventarios. Todos estos controles que abarcan, desde el procedimiento para desarrollar presupuestos y pronósticos de ventas y producción hasta la operación de un sistema de costo por el departamento de contabilidad para la determinación de costos de los inventarios, constituye el sistema del control interno de los inventarios, las funciones generales son: Planeamiento, compra u obtención, recepción, almacenaje, producción, embarques y contabilidad.

Hoy en día, a que los registros y controles de los inventarios según (Márquez 2011) se suelen llevar aplicando sistemas computarizados, que son más fiables, pocas empresas paralizan sus operaciones una vez al año para la toma de inventarios, pues es más confiable y se detecta mejor cualquier anomalía si estos se realizan en forma continua durante todo el año. se sugiere que se tome inventario físico:

- a) Cuando se realice la solicitud de compras para cualquier tipo de artículo, pues en ese momento suelen estar en su cantidad mínima y le será más fácil y rápido el conteo.
- b) Divida el almacén en diferentes secciones y ordene que se tomen inventarios físicos rotativos y esporádicos debidamente planeados.
- c) Para los artículos críticos por su valor, por su influencia en la producción o ventas y dependiendo del índice de rotación de los mismos ordene la toma de inventarios con mayor frecuencia que el resto de los artículos.

1.2. Control contable de inventarios.

A este respecto, (López 2011) sostiene que Mediante el establecimiento del sistema de inventario perpetuo, que descansa en tres cuentas del libro mayor, denominadas: almacén, costo de ventas y ventas , en este ámbito, la cuenta de almacén tiene el carácter de colectiva, y su saldo es analizado por subcuentas, una para clase de artículo, formando el auxiliar de almacén con tarjetas, hojas sueltas, disco o cinta magnética donde se registran todas las entradas, salidas y

existencias de casa clase de artículo, tanto en unidades como en importes a precio de costo, ahora bien, la suma de saldos de la subcuentas del auxiliar de almacén, será igual al saldo global de la cuenta de mayor “Almacén”; cualquier discrepancia se investiga y corrige.

En cuanto al Ambiente de control, este se determina por Aspectos que son particularmente significativos al examinar los inventarios y el costo de los productos vendidos, entre ellos están:

1. Compromiso con la competencia y políticas y prácticas de recursos humanos, ayudan a garantizar que se asigne al personal calificado y capacitado la responsabilidad de comprar bienes y servicios, de recibirlos y almacenarlos. El compromiso con la competencia del personal de la planta contribuye a garantizar que el proceso de manufactura sea eficaz y eficiente y que se lleva a cabo las actividades obligatorias de control.

2. Integridad y valores éticos, las compras y los desembolsos en efectivo son las actividades que ofrecen gran oportunidad de que los empleados, los mismo que los ejecutivos- cometan fraude. La comunicación de la integridad y de los valores éticos de estos últimos contribuye a dos cosas: los desembolsos se destinan a bienes autorizados y legítimos que se reciben en realidad; la contabilidad de la compras es correcta.

3. Estructura organizacional y asignación de autoridad y de responsabilidad. El control interno mejora cuando la estructura organizacional del cliente es apropiada, cuando los niveles de autoridad y de responsabilidad en las actividades de compra y producción se comunican con toda claridad. Es muy importante que el personal encargado de comprar, de recibir y de producir conozca su responsabilidad referente a aplicar los controles.

1.2.1. Evaluación del riesgo. El riesgo de error material en los estaos financieros disminuye cuando los ejecutivos evalúan y administran los riesgos relacionados con la compra y con la producción de bienes y servicios ente los aspectos que les interesan figuran los siguientes:

- 1) disponibilidad de una oferta de bienes, de servicios y de mano de obra calificada;
- 2) estabilidad de precios y tarifas salariales;
- 3) generación de suficiente flujo de efectivo para pagar las compras;
- 4) cambios en la tecnología que afectan a los procesos de manufactura;
- 5) obsolescencia del inventario.

1.2.2. Monitoreo. Los controles de monitores del ciclo de compras incluyen el establecimiento de un proceso formal para obtener retroalimentación de los proveedores, entre otras cosas sus quejas referentes al pago. Uno de los controles del ciclo de producción consiste en que los supervisores de producción observen la ejecución de varias actividades y funciones, así como evaluaciones de calidad y del desempeño. También los gerentes deberían tener un proceso formal para atender las recomendaciones de los auditores internos, tendientes a mejorar las funciones de compra y de producción, lo mismo que las actividades respectivas de control.

Cabe destacar que el objetivo de la gestión de los inventarios para (Hugos 2003), es mantener una estabilidad en la disponibilidad de productos, lo cual no significa mantener altos niveles de inventario, sino que se debe balancear el inventario para lograr bajos niveles que garanticen alto nivel de servicio al cliente.

Aunado a ello se hace referencia lo planteado por Vieira y Roux (2012), quienes manifiestan que existen 3 interrogantes que son fundamentales para el éxito en las operaciones logísticas, que son: ¿Cómo definir el desempeño logístico?, ¿cómo medir los resultados? y ¿qué acciones de mejora deben ser implementadas?

En este sentido, para dar respuesta a estas interrogantes generalmente existen 2 tipos de acciones: el diagnóstico y la auditoría, siendo la diferencia fundamental entre éstas que el diagnóstico es ampliamente utilizado y permite determinar fortalezas y debilidades sin tener necesariamente un referente previamente establecido, mientras que la auditoría utiliza referentes previamente establecidos como normas, procedimientos, reglamentos, buenas prácticas entre otros; para poder comparar lo auditado con un requisito determinado.

3. CONCLUSION

Como conclusión es necesario resaltar y recordar que El sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

Por consiguiente, el control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia. De lo anterior se desprende, que todos los departamentos que conforman una empresa son importantes, pero, existen dependencias que siempre van a estar en constantes cambios, con la finalidad de afinar su funcionabilidad dentro de la organización.

El manejo de inventarios ha llegado a la cumbre de los problemas de la administración de empresas debido a que es un componente fundamental de la productividad. Si se mantienen inventarios demasiado altos, el costo podría llevar a una empresa a tener problemas de liquidez financiera, esto ocurre porque un inventario "parado" inmoviliza recursos que podrían ser mejor utilizados en funciones más productivas de la organización.

4. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Ariza, Y. & Villasmil M. (2014). Teoría contable: fundamento de análisis en el ejercicio profesional y la práctica pedagógica, en Desarrollo Gerencial, Revista de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad Simón Bolívar. 6 (2). pp 41- 71

Cámara, L. Socio Director de PKF México, 09 Agosto de 2009. <http://elempresario.mx>

Ética y Manejo de inventarios. Ensayos de Calidad, Tareas, Monografías (Indira López • 14 de Julio de 2016)

Frankel, R.;Bolumole, Y.; Eltantawy, R.; Paulraj, A.; Gundlach, G. The domain and scope of SCM's foundational disciplines — insights and issues to advance research. Journal of Business Logistics [en línea], 2008, vol. 29, no. 1, pp. 1-30 [consulta: 2011-11-12], ISSN 2158-1592. Disponible en: <<http://dx.doi.org/10.1002/j.2158-1592.2008.tb00066.x>>

Hugos, M., Essentials of Supply Chain Management, New Jersey, John Wiley & Sons, Inc., 2003, ISBN 978-04-712-3517-2, pp. 4-42.

Kirschenbaum, P & Mangulan J; Enterprise Risk Managenent;; PriceWater HouseCoopers; Estados Unidos 2004; Pág. 18

- López, A. L. (2011). *Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López*(Bachelor's thesis).
- Mantilla, S. (2005). *Control Interno: Un Mundo globalizado*. Colombia: Editorial McGrawHill
- Márquez, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 4(8), 115-136.
- Perdomo, A. (2004). *Fundamentos de control Interno*, Novena Edición, México. Editorial Thomsom.
- Perdomo, A. (2008) *Actividades de control*, Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras, Escuela profesional de Contabilidad y Finanzas
- Torres, C. (1997). *El Proyecto de Investigación Científica* (1a. ed.).Lima, Perú: Editorial San Marcos.
- Vizcarra, J. (2007). *Auditoría Financiera* (2a.ed). Lima, Perú: Editorial Pacífico.
- Tovar, E. (2009) (Venezuela “AUDITOOL” Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno)
- Vieira, D.; Roux, M. (2012). *Auditoria Logística: uma abordagem prática para operacoes em centros de distribuicao*, Rio de Janeiro, Elsevier Editora Ltda, 2012, ISBN 978-85-352-5334-4, pp. 1-9.