



UNIVERSIDAD DE ESPECIALIDADES ESPIRITU SANTO
FACULTAD DE ECONOMÍA

**EL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS EN LAS MICRO Y EMPRESAS
DE CONSUMO MASIVO**

Carolina Mateo

Samborondón, Agosto, 2014

Resumen

Para administrar una empresa, se necesita de controles internos, con el fin de agilizar los procesos, funciones, determinaciones, disminuir los riesgos e impedir las pérdidas.

El conocimiento del control interno permite ayudar tanto a una entidad pública, como privada a alcanzar metas representativas para desenvolverse con total eficiencia y economía, que son indicadores imprescindibles para el estudio, determinaciones y logro de objetivos.

El trabajo que se presenta a continuación, enfoca la relevancia sobre el control de inventarios en cualquier clase de organización, sin embargo, se enfatiza mayormente en este caso a la microempresa, debido a que la propuesta está encaminada a las distribuidoras de consumo masivo con el propósito de organizar los procesos, optimizar los controles e incrementar los recursos financieros de la organización.

***Palabras clave:** Inventario, productos, base de datos, stock, control, rotación, proceso*

EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS EN LAS MICROEMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE CONSUMO MASIVO.

Abstract

To manage a company, is required, internal controls, in order to streamline processes, functions, determinations, reduce risks, and prevent losses. Knowledge of internal control allows both help a public and private entity, to representative goals to engage with full efficiency and economy, which are essential indicators for the study, determination and achievement of objectives. The work presented, focuses on the relevance on the control of inventories in any kind of organization, however, it emphasizes mostly in this case to microenterprise, since the proposal is aimed at distributors of consumer goods with the purpose of organizing processes, streamline controls and increase the funding of the organization.

Keywords: Inventory, products, databases, stock control, rotation, process

Introducción

El control interno aparece desde el nacimiento de un suceso económico a través del cual se va creando un deudor y un acreedor, a consecuencia de esto, los individuos que se dedican a este tipo de actividades comerciales, toman prevenciones de control acerca de sus intereses económicos. El origen de estos procedimientos de control se manifiesta en el siglo XIX y de esta forma, se determinan las técnicas y procesos para obtener un sistema organizacional a nivel administrativo, beneficioso y comercial.

Las organizaciones comienzan a crear un sistema organizacional, delegando responsabilidades, con el fin de aminorar equivocaciones, perjuicios y estafas. Con esta separación de ocupaciones, requieren del diseño de técnicas y procesos que vaticinaran o redujeran perjuicios, descuidos y probables dolos en el interior de la organización. Por esta situación, se generó la necesidad de efectuar vigilancia sobre la gestión de negocios, debido a que en algunas organizaciones, su visión era productividad y comercio, no precisamente el control de la segregación de controles en las diferentes áreas administrativas u organizacionales, de esta forma se va concientizando la necesidad de generar e implementar técnicas de control para el desarrollo operativo de

EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS EN LAS MICROEMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE CONSUMO MASIVO.

diferentes organizaciones. Para sustentar esta investigación se tomaron en cuenta como antecedentes, diversos estudios previos: tesis de grado y opiniones de algunas teorías relacionadas a la implementación de controles internos de inventarios.

Las organizaciones encargadas de la ejecución de normas y otras organizaciones profesionales que difunden directrices acerca de gestión financiera, auditoría y demás ítems referentes al caso, tendrán que tomar en cuenta tales normativas y directrices a través de este estudio. Todas las partes serán beneficiadas, conforme se pueda exterminar las desigualdades que existen entre definición y terminología.

Por lo tanto, es posible confirmar, que un departamento que no realice la aplicación de controles internos apropiados, tiene el peligro de desviar sus operaciones y lógicamente la toma de determinaciones no resultarán las más precisas para su gestión, inclusive podría sobrevenir una crisis operativa, razón por la cual deberá asumir un sinnúmero de resultados que afectarían las consecuencias de sus actividades. (IGM-Ley de transparencia, 2013)

Problematización de la investigación

Antecedentes

De conformidad con los inconvenientes comunes de las micro y pequeñas empresas, se establece que el dolo es una de las primordiales razones de fracaso en esta clase de organizaciones, debido a que la mayor parte de éstas no tienen una estructura administrativa con solidez, a través de la cual se establezcan controles que prohíban la efectividad de probables actos fraudulentos de uno de los integrantes de la empresa.

Por tal motivo, en todos los giros y áreas funcionales, uno de los controles administrativos de la empresa resulta de gran relevancia efectuar el control de inventarios, ya que da la posibilidad a las diversas áreas funcionales y a toda la empresa, a abastecerse de información fiable y concreta referente al ingreso, egreso, existencia y nivel de movimiento de cada uno de los materiales o productos almacenados, datos que al mismo tiempo prestarán gran soporte a los administradores del establecimiento, para decidir sobre los inventarios, que se considera uno de los activos más relevantes en la micro y pequeña empresa.

EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS EN LAS MICROEMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE CONSUMO MASIVO.

La solución del problema está en el control de inventarios, que constituye una labor muy poco atendida en las micro y pequeñas empresas, facilitando de alguna manera, se originen anomalías como: desfalcos, pérdidas y derroche de mercadería, que provoca en lo posterior, un impacto fuerte sobre las ganancias, por el poco control y registros que deben encomendarse a una persona definida que se responsabilice de la administración de este trabajo que es agotador, pero indispensable para el desarrollo de cualquier empresa.

Con lo expuesto anteriormente, es necesario concientizar sobre la relevancia que posee el control de inventarios y que actualmente, con la tecnología moderna, se ha dado una facilidad total a esta clase de trabajo.

Pregunta principal

¿De qué manera afecta a los ingresos de la empresa, la carencia de controles internos?

Preguntas secundarias

¿Qué efectos produce la falta de control en bodega, en relación a la existencia de mercadería para la venta?

¿Cómo repercute en los usuarios, la falta de mercadería que ellos solicitan?

¿De qué forma afecta en las relaciones comerciales de una organización, las equivocaciones en la entrega de mercadería?

¿Cómo influye en la empresa, el diseño de control interno?

Justificación

Es inevitable la necesidad de contender y lograr éxito en mercados globales de bienes y servicios que generan nuevos arranques y emplean diversas definiciones en relación con el análisis de control interno y su aumento en la competencia. Se

EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS EN LAS MICROEMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE CONSUMO MASIVO.

visualizará la relevancia del manejo de inventarios, la vigilancia en la compra de productos y el volumen apropiado de conformidad con los requerimientos.

El control interno de inventario, constituye una actitud muy minuciosa y necesita de un valor y tiempo extra. Por este motivo, ninguna organización permite se mantenga existencias de productos que estén dañados o no tengan aceptación, porque significa dinero inmovilizado sin productividad. Para que este riesgo se elimine, la organización deberá equilibrar la oferta y la demanda, en tal forma que la existencia de productos en bodega, sea la necesaria para lo que solicitan los clientes.

Mientras dura el control del inventario, la empresa debe cerciorarse de que no falten productos, porque eso llevaría a la reducción de ventas por la inconformidad del usuario y en consecuencia, la rebaja de los beneficios económicos de la empresa.

Tomando en cuenta las pruebas de Control Interno, el modo en el que se aprovechan los procedimientos para tomar determinaciones, es indispensable establecer una forma de control que realice eficazmente el desarrollo de los inventarios. Por consiguiente, para su análisis, se efectuará un estudio de las teorías fundamentadas en Auditorías de inventario, Administración de Inventarios, Controles Internos Contables, Controles Internos de Inventarios.

En este proceso investigativo, se plantean estrategias para simplificar la misión de la empresa. Para esto, se requiere la aplicación de un control interno que optimice los procedimientos relacionados con la adquisición de productos, incentivar y procurar un mejor ambiente de la organización.

Este problema ha creado cierta inseguridad de los dueños de los negocios pequeños, acerca del variante de productos, debido a que estos sugieren que el control de inventarios es un capítulo al que no se le ha dado la debida atención y por el que jamás han demostrado preocupación tratando de optimizar dentro de la microempresa.

EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS EN LAS MICROEMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE CONSUMO MASIVO.

Marco Teórico

Las Pymes

Características

- No más de 45 empleados y la mayor parte son personal no calificado.
- Los principales cargos generalmente otorgan a familiares o allegados del propietario del negocio.
- Este tipo de empresas, por lo general no cambia el sitio de funcionamiento. Tienen su mercado local.
- El control total del negocio, lo ejerce el propietario, aunque no se considera sujeto de crédito en empresas públicas o privadas. Su administración es empírica.

Fortalezas

- Equivale al 95% de las unidades productivas.
- Generan el 60% del empleo total del país.
- Son partícipes del 50% de la producción.
- Gran potencial redistributivo.
- Tienen capacidad de crear fuentes de empleo.
- Facilidad de adaptación.
- Elasticidad para aceptar cambios.
- Estructuras empresariales horizontales. (Murzi, 2010)

Debilidades de las PYMES

- Falta de maquinaria o tecnología poco apropiada para elaborar productos.
- Escasez de personal capacitado.
- Poca producción y calidad no muy óptima.
- Maquinaria y procesos que no cumplen con las normas de calidad internacional.
- Altos costos, escasez de crédito y dificultad de acceso.

EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS EN LAS MICROEMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE CONSUMO MASIVO.

- Producción restringida solo para el mercado local.
- Rudimentario ingreso de PYMES al mercado internacional.
- Falta de estrategias y políticas de desarrollo.
- Carencia de mecanismos que faculten el financiamiento para capacitarse y desarrollar tecnológicamente.
- La pequeña industria trabaja con un marco legal obsoleto.
- Distribución sectorial de las PYMES y los Mercados de Destino de las Ventas.

De acuerdo con las indagaciones realizadas, se puede anotar los siguientes puntos:

- Poco conocimiento.
- Requerimientos legales de los países demandantes sobre los sistemas de calidad.
- Poca capacidad para realizar negociaciones.
- Falta de estrategias de internacionalización.
- Conexiones productivas (materias primas) sin movimiento.
- Mala utilización de materia prima, que produzca elevación de costos.
- Producción insuficiente para exportación.

La productividad

Las PYMES en el Ecuador son consideradas el indicador más relevante de competencia, sea en el plan laboral, sectorial, empresarial y/o nacional. Por esta causa, toda actividad que se crea parte de las estrategias para optimizar el grado de competitividad, debe considerar que constituye el eje principal de la productividad.

Sin embargo, el indicador de la PYMES, presentan serias deficiencias comparadas con empresas grandes existentes en el Ecuador.

Efectuando un análisis específico del cuadro correspondiente, se puede concluir en el tipo de acciones que se deben seguir para mejorar en forma positiva en el comportamiento de este indicador:

- Efectuar talleres de capacitación a los propietarios y trabajadores de las empresas.

EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS EN LAS MICROEMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE CONSUMO MASIVO.

- Organizar pasantías en empresas nacionales y/o internacionales de los diferentes sectores para que se pueda aprender de casos reales exitosos.
- Implementar sistemas integrados de prevención de riesgos laborales.
- Utilización de fondos para mejorar la infraestructura para otorgar confort a los trabajadores, considerando el tiempo que pasan dentro de la empresa.
- Ejecutar proyectos dirigidos a mejorar el ambiente organizacional de la PYME.

Pymes de consumo masivo

Empresas distribuidoras

Se distinguen por efectuar acuerdos con empresas productoras, son los encargados de mantener un stock de productos en los puntos de venta y proporcionar un área de atención al cliente de forma personalizada.

Funciones de gestión de Inventario en las distribuidoras pymes

- Recibir todos los materiales o productos con el mayor cuidado y protegerlos de cualquier deterioro.
- Registrar las entradas y salidas de los materiales o productos de la empresa.
- Acopiar los materiales o productos.
- Comercializar los productos requeridos a través de una retención, previa autorización de una persona encargada de la empresa y la persona o departamento que solicita.
- Mantener el local limpio y en orden con cada cosa en el sitio correspondiente.
- Controlar todo lo que se encuentre bajo su cuidado, evitando pérdidas y robos.

Efectuar la recepción, adquisición, bodegaje y distribución dentro del menor tiempo.

EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS EN LAS MICROEMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE CONSUMO MASIVO.

Inventarios

Definición

Constituyen bienes reales que se encuentran de venta en la marcha rutinaria del negocio o para consumo en la producción de bienes o servicios y comercialización posterior. (Naranjo, S.f.).

En relación al concepto, se concluye en que los inventarios constituyen un grupo de bienes reales controlados por una empresa y almacenados por un tiempo determinado con el propósito de cumplir con posteriores demandas mediante las ventas.

Importancia

Cuando se producen problemas en la realización de inventarios, este puede ser el motivo del fracaso de un negocio. Cuando se trata de un error involuntario de firma, se suscita un problema serio. Por ejemplo, en el caso de una tienda minorista, el comerciante perderá la utilidad bruta del artículo. Si la firma es un fabricante, la falta de inventario (incapacidad de abastecer un artículo del inventario) se puede en determinados casos, considerados ya extremos, hacer que se detenga la producción. En casos contrarios, si una firma mantiene inventarios excesivos, el costo de mantenimiento adicional puede representar la diferencia entre utilidades y pérdidas.

Costos

El Costo del producto es el valor que se paga al proveedor a cambio del producto recibido así como los gastos de manufactura en caso de ser necesario. Es decir, es el precio de adquisición de un producto. También influyen los costos de transporte, recepción e inspección en caso de que el costo de la unidad se modifique conforme a la cantidad solicitada se pueden aprovechar reducciones en el precio obteniendo descuentos por cantidad (Rusenas, 2009,pág 302).

El Costo de compra es aquél que se produce al verificar los márgenes de inventario, al efectuar llamadas telefónicas a los distribuidores, realizar un pedido al abastecedor, los precios de elaboración y contabilidad, que se ocasionan en la recepción del pedido y el valor económico invertido en mantener el registro de inventario para efectuar la orden de compra.

EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS EN LAS MICROEMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE CONSUMO MASIVO.

El Costo de manejar los inventarios es el que se ocasiona por mantenerlos utilizables y están conformados por: los precio de las infraestructuras de bodega como la inversión de las mismas, calefacción, luz, impuestos prediales, transportar los productos al almacén considerando los costos producidos por desperfectos y el equipo requerido; los salarios cancelados a los trabajadores por control de inventarios, desvalorización ocasionada por el desgaste, mutilación y hurto o pérdida que no cubra el seguro, gastos producidos por antigüedad, por la llegada de nueva mercadería, gastos de seguro que protege a los artículos contra incendio o daños varios. Los precios cambian según el aumento o reducción de los inventarios.

El Costo por carencia de existencias se ocasiona según la demanda al instante en que se termina la existencia, lo que significa que el valor de las ventas, pérdidas o pedido no abastecidos que crean producción pérdida, deterioro en la credibilidad y complacencia de los clientes la misma que es muy relevante por la imagen de seriedad de la empresa. Además, encierra las medidas emergentes que se tomen para apresurar el suministro de un producto o prestación de un servicio urgente, en caso de tener un pedido atrasado.

El Costo del proceso de información es aquel en el que se incide para mantener actualizados los registros, de conformidad con las reformas de los niveles de existencia. Cuando no existe un registro diario, se incide en este caso, a efectuar una comprobación física estricta de los artículos existentes.

El costo del capital se genera porque el volumen de artículos que constan en el inventario, corresponde al capital no disponible para otros propósitos que pueden proporcionar una restauración de la inversión. A pesar de que a este costo le corresponde un sitio en el capital, no debe tomarse como un consumo, sino que debe considerarse las utilidades dela inversión efectuada en el inventario sin descuidar la búsqueda de mayores beneficios al menor costo factible.

EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS EN LAS MICROEMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE CONSUMO MASIVO.

Control de los inventarios

Definición y objetivos

Es un procedimiento que posibilita la conservación del nivel de suministros de materias primas, productos en proceso y terminados de conformidad con los estándares requeridos, en el mismo que el encargado debe efectuar los registros sobre los materiales solicitados. (Cepeda Alonso, S.f.,pág. 115.).

Por consiguiente, la actividad que tiene a su cargo realizar los controles de ingreso y egreso de mercadería, con el fin de impedir perjuicios por mal uso y hurtos, a la vez que sea posible la rebaja de costos.

Beneficios

- Acordar el suministro debido a la evaluación de los requerimientos basados en la experiencia registrada.
- Obviar rehacer los pedidos para lograr el nivel de inventarios requerido, ya que se beneficiarán las existencias al enviarlas al sitio en donde se las necesita.
- Poseer un volumen reducido de pérdidas producidas por negligencia o falta de honradez
- Poseer un volumen reducido de pedidos urgentes producidos por falta de conocimiento de lo que realmente existe o poca precaución.
- Tener información fiable, en la que se pueda fundamentar al tomar determinaciones.

Tipo de control de inventarios

El Control operativo incluye el desplazamiento físico del inventario y la permanencia de los productos en existencia, conforme los estándares determinados.

El Control Contable se basa en el registro apropiado y el informe de movimientos y existencias en unidades de medida y en valor, a partir de la ejecución de

EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS EN LAS MICROEMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE CONSUMO MASIVO.

la compra hasta la entrega al respectivo departamento o al cliente. (Consultorasur, 2011).

- *Método PEPS.*- Se utiliza para efectos de contabilidad y no fines tributarios, puesto que a mayor utilidad, mayor impuesto a pagar.
- *Método UEPS.*- Se creó con el fin de aumentar valores al de la mercancía vendida y reducir la base para calcular los impuestos sobre la renta.
- *Método Promedio Ponderado.*- establece el valor unitario como precio promedio, por determinado tiempo, lo que representa que, si baja o sube este valor durante este período, se efectuará un promedio de los dos precios, estableciendo de la siguiente forma: dividir el costo de los productos utilizables para la venta (inventario inicial + compras) entre el número de unidades disponibles.

Metodología de la investigación

La investigación en el presente trabajo, será de tipo cuali-cuantitativa de conformidad con los siguientes conceptos:

- *Observación:* Es la acción de observar con detenimiento un objeto para relacionar detalladamente la naturaleza indagada, un grupo de datos, acciones y fenómenos.
- *Bibliográfica:* Se efectúa mediante la consulta de documentos (textos, memorias, revistas, constituciones, anuarios, etc.), que facultarán a la autora a adquirir la información con la que elaborará el marco teórico de su objeto de estudio.

Herramientas investigativas

- La indagación de documentos, a través de consultas en libros, monografías y revistas que determinen como principal característica temas referentes a las pymes, de igual forma, inventarios y el control de inventarios.
- *Encuesta:* Se recopilará información a través de un cuestionario preestablecido, con el propósito de saber diversas opiniones,

EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS EN LAS MICROEMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE CONSUMO MASIVO.

características o hechos determinados, seleccionando debidamente las preguntas de conformidad con la condición de la investigación.

Población y muestra

La PYMES en el Ecuador, ha tenido un giro de relevancia, observándose que para el año 2010, hubo una instauración de 498.708 Pymes, que corresponden a: 95.42% micro empresas; el 3.75% pequeñas y el 0.64% medianas. (INEC GUAYAS, 2011)

En este caso, el objetivo está dirigido directamente a los clientes internos de empresas Pymes en Guayaquil, de la cual la población muestral estará basada en entrevistar a determinado número de personas para analizar el mercado de servicios de consumo masivo. Utilizando este sistema, será posible obtener resultados de ciertos inconvenientes percibidos por las Pymes con el fin de enmendarlos.

De conformidad con el informe de la Cámara de la Pequeña Industria del Guayas, hay 21.864 PYMES en la ciudad de Guayaquil. Luego de conocer la población muestral, cabe tomar en cuenta tres factores primordiales, que determinarán el tamaño de la muestra para lo cual se utilizará la fórmula de población finita (CAPIG, 2013).

Según Kotler, la fórmula finita para obtención de la muestra es la siguiente (2010. Pág. 87):

$$n = \frac{Z^2 \times P \times Q \times N}{E^2 (N - 1) + Z^2 \times P \times Q}$$

Donde:

- $n = \frac{21.864 \times 1,96^2 \times 0,05 \times 0,95}{(0,03)^2 (21.864 - 1) + (1,96)^2 (0,05 \times 0,95)}$
- $n = \frac{21.864 \times 0,18}{19,68 + 0,18}$
- $n = 198,16 \text{ encuestas} = 200 \text{ encuestas}$

EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS EN LAS MICROEMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE CONSUMO MASIVO.

Análisis de resultados

1. ¿Cree Ud. Que realizando un eficiente control en los inventarios generaría mayores utilidades en la empresa?

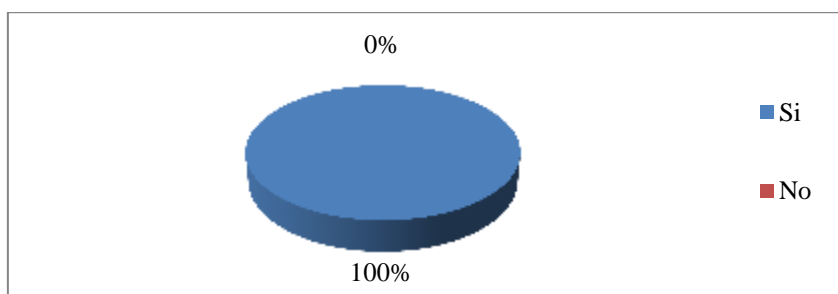
Tabla 1. Pregunta 1

1. ¿Cree Ud. Que realizando un eficiente control en los inventarios generaría mayores utilidades en la empresa?	personas
Si	200
No	0

Elaborado por: Autora

Fuente: Encuesta

Ilustración 1. Pregunta 1



Elaborado por: Autora

Fuente: Encuesta

Interpretación: Todo el personal encuestado, es decir, el 100%, opina que si se realiza un eficiente control en los inventarios, generaría mayores utilidades en la empresa y ningún encuestado opinó lo contrario.

EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS EN LAS MICROEMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE CONSUMO MASIVO.

2. ¿La empresa cuenta con un software para el control de inventarios?

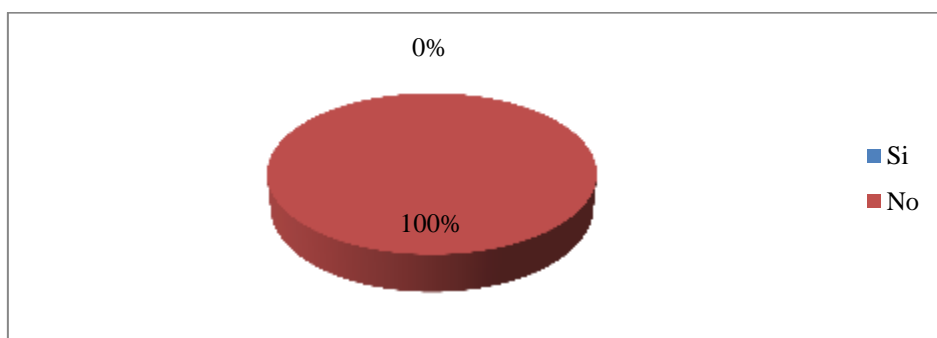
Tabla 2. Pregunta 2

2. ¿La empresa cuenta con un software para el control de inventarios?	personas
Si	0
No	200

Elaborado por: Autora

Fuente: Encuesta

Ilustración 2. Pregunta 2



Elaborado por: Autora

Fuente: Encuesta

Interpretación: El 100% de los colaboradores de la empresa indicaron que no cuentan con un software para el control de inventarios, lo cual significa que las tareas del área se realizan manualmente y se puede proponer un sistema que se ajuste a sus necesidades y posibilidades.

EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS EN LAS MICROEMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE CONSUMO MASIVO.

3. ¿La empresa tiene establecido las políticas en el área de inventarios?

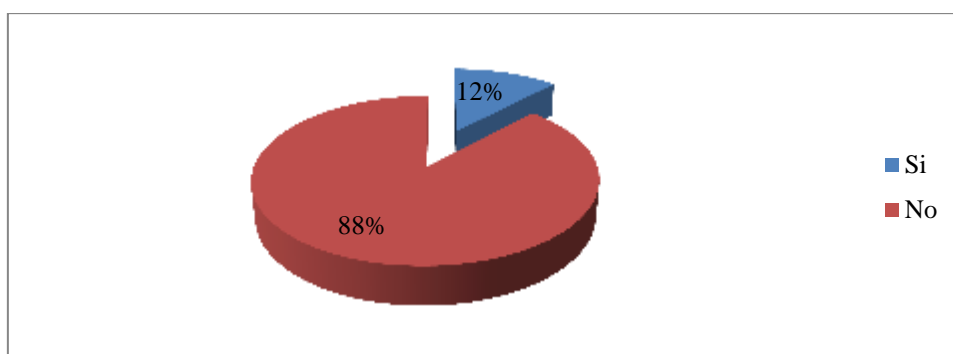
Tabla 3. Pregunta 3

3. ¿La empresa tiene establecido las políticas en el área de inventarios?	personas
Si	24
No	176

Elaborado por: Autora

Fuente: Encuesta

Ilustración 3. Pregunta 3



Elaborado por: Autora

Fuente: Encuesta

Interpretación: De acuerdo al 88% de los encuestados, representando 176 de las 200 personas encuestadas de empresas distribuidoras de consumo masivo.

EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS EN LAS MICROEMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE CONSUMO MASIVO.

4. ¿Existe una persona responsable de los ingresos y salidas de mercaderías de bodega?

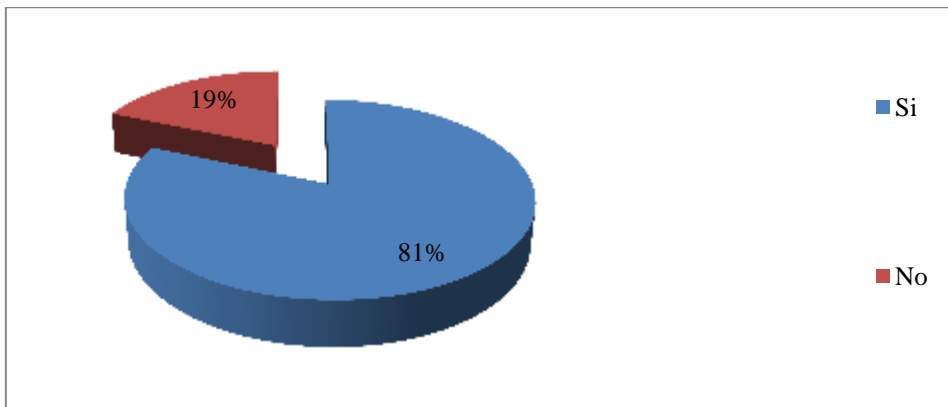
Tabla 4. Pregunta 4

4. ¿Existe una persona responsable de los ingresos y salidas de mercaderías de bodega?	personas
Si	163
No	37

Elaborado por: Autora

Fuente: Encuesta

Ilustración 4. Pregunta 4



Elaborado por: Autora

Fuente: Encuesta

Interpretación: El 81% del personal encuestado confirma que si existe una persona responsable de los ingresos y egresos de la mercadería, en cambio el 19% considera que no existe formalmente este roll o existe algún tipo de irregularidad en esta función.

EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS EN LAS MICROEMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE CONSUMO MASIVO.

5. ¿Con que frecuencia se realiza un inventario de las mercaderías en la empresa?

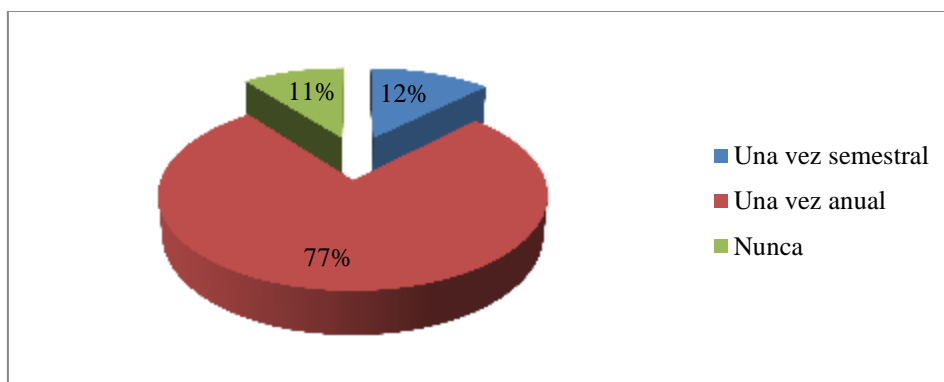
Tabla 5. Pregunta 5

5. ¿Con que frecuencia se realiza un inventario de las mercaderías en la empresa?	personas
Una vez semestral	25
Una vez anual	154
Nunca	21

Elaborado por: Autora

Fuente: Encuesta

Ilustración 5. Pregunta 5



Elaborado por: Autora

Fuente: Encuesta

Interpretación: El 77% del personal opinó que la empresa realiza un inventario del stock de la mercadería una sola vez en el año, el 12% indicó que esta gestión se realiza una vez cada 6 meses y el 11% afirmó que nunca se realiza dicho inventario. Lo cual significa que el 23% del personal desconoce con exactitud este procedimiento de la empresa por no estar formalmente establecido en un cronograma a conocimiento de todos los colaboradores.

EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS EN LAS MICROEMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE CONSUMO MASIVO.

6. ¿Conoce usted acerca de la ubicación de las mercaderías existentes en la empresa?

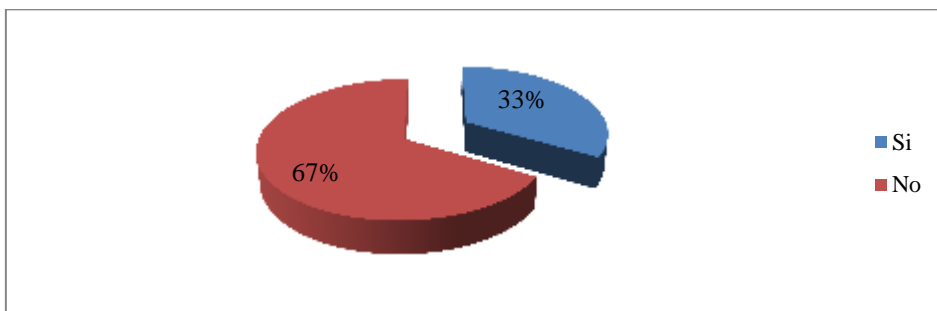
Tabla 6. Pregunta 6

6. ¿Conoce usted acerca de la ubicación de las mercaderías existentes en la empresa?	personas
Si	67
No	133

Elaborado por: Autora

Fuente: Encuesta

Ilustración 6. Pregunta 6



Elaborado por: Autora

Fuente: Encuesta

Interpretación: El 67% del personal conoce la ubicación de la mercadería existente en la empresa a diferencia del 33% que lo desconoce debido a que no pertenecen al área que manipula de una u otra manera el recibo o entrega de productos, sin embargo, se considera que una empresa pequeña debe mantener claros los procesos y a conocimiento del personal en general.

EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS EN LAS MICROEMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE CONSUMO MASIVO.

Discusión

Análisis comparativo y perspectivas.

El levantamiento de información que se realizó anteriormente que de acuerdo con los problemas generales de las micros y pequeñas empresas, se considera que la mayoría de estas carecen de una sólida estructura administrativa, por medio de la cual se pueden establecer controles que impidan la realización de posibles actos deshonestos por parte de los miembros de la empresa.

Al tratarse de una empresa pequeña se entiende que todos los empleados que la conforman están relacionados entre sí y de manera muy cercana, es decir, se manipula la información manualmente en cuadernos y carpetas sin una utilización de software que les permita llevar un estricto registro con la seguridad que se requiere.

Por los motivos expuestos, los colaboradores consideran que no tienen conocimiento de las políticas del área de inventarios o no se han establecido formalmente, inclusive el rol del responsable de bodega no está definido formalmente o no hay control sobre el cumplimiento de la supervisión que se debe ejecutar. Siendo empresas pequeñas, los procesos y políticas debe ser de conocimiento general ya que prácticamente todos están involucrados con la gestión de ingresos y egresos de los productos. En este caso, únicamente el área de bodega conoce de manera informal un procedimiento rutinario, esto evidencia la necesidad urgente de crear un procedimiento formal de control para el área de inventarios en la empresa, lo cual asegurará su crecimiento de manera sostenible.

Factibilidad

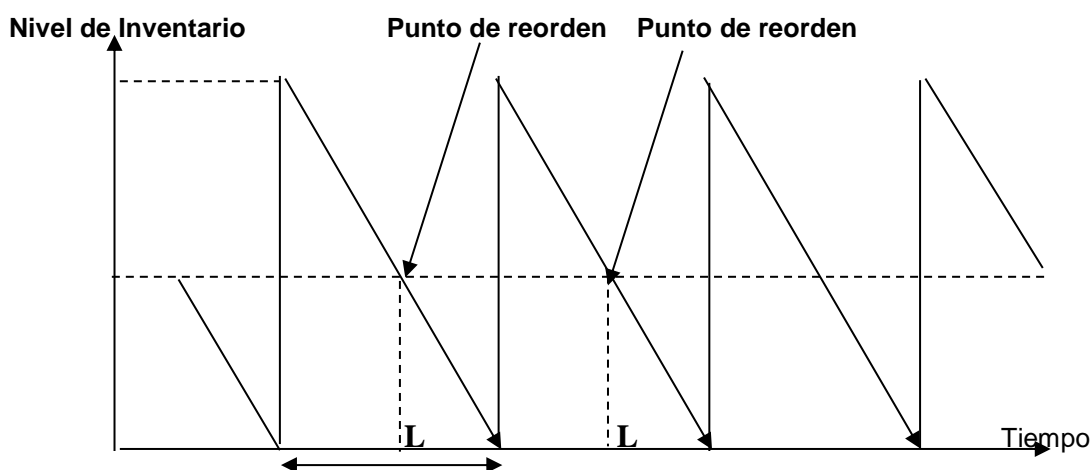
El modelo de control interno permite mantener un eficiente inventario en las empresas es por este motivo que su aplicación en la empresas distribuidoras de consumo masivo es de singular importancia por cuanto es donde más existe rotación de mercadería y la factibilidad de aplicar este tipo de controles es importante en el desenvolvimiento de las actividades empresariales.

En este modelo de inventarios, el costo de compra por unidad se ignora en el análisis porque es constante y, por tanto, no deberá afectar el nivel de inventario. A

EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS EN LAS MICROEMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE CONSUMO MASIVO.

menudo sucede, sin embargo, que el precio de compra por unidad depende de la cantidad comprada. Esto generalmente ocurre en forma de rebajas de precios o descuentos según la cantidad. En tales casos el precio de compra deberá ser considerado en el modelo de inventarios.

Ilustración 7. Modelo estático de un solo artículo con reorden



Fuente: (THIERAUF, S.f.,Pág 192)

Procedimiento en el control de inventarios

- Es importante que exista un proceso, en el que se designe una persona del departamento de control de inventarios que realice la verificación del proceso de etiquetado; si se está realizando correctamente y a que artículos de ferretería se les esta impregnando la etiqueta correcta, en donde por medio del pedido se pueda verificar que la codificación no tenga ningún tipo de inconvenientes.
- Esta misma persona se puede encargar a la vez del control de inventarios una vez que el proceso de etiquetado se haya finalizado y se proceda a la entrega de la sección de despacho de mercadería en donde verificará que el número de unidades sean las correctas y la cantidad exacta de acuerdo a la orden de despacho.
- Así mismo se verificará que la mercadería enviada a clientes salgan en un orden secuencial y ordenado.

EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS EN LAS MICROEMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE CONSUMO MASIVO.

- Cabe indicar que esta persona del departamento de control de inventarios tiene la función de detectar cualquier anomalía en el proceso de mercadería en donde procederá a la toma de decisiones rápidas en caso de presentarse algún problema, acudiendo al recurso de ajustes de mercadería, dando así importancia al principio de que toda la mercadería que ingrese, tenga que salir a los diferentes puntos de venta, y la que se quede para reposición sea la única que conste en el reporte de existencias como un número real y válido expresado en cantidad.

Ilustración 8. Flujograma del procedimiento de control de inventarios

Actividad del Proceso del control de inventarios	Operación	Inspección	Transporte	Almacenaje	Tiempo
1. Recepción de la mercadería	○	□	→	▽	15'
2. Verificación del proceso del etiquetado	○	□	→	▽	10'
3. Adhesión de la etiqueta	○	□	→	▽	20'
4. Verificar que la codificación no tenga ningún tipo de inconveniente	○	□	→	▽	15'
5. Verificación del número de unidades y cantidad exacta	○	□	→	▽	15'
6. Mercadería enviada a las sucursales en orden secuencial.	○	□	→	▽	20'
7. Inspección de cualquier anomalía	○	□	→	▽	5'
8. Registro en el reporte de existencias	○	□	→	▽	10'

Elaborado por: Autora

EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS EN LAS MICROEMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE CONSUMO MASIVO.

Proceso de auditorias

- El Jefe de control de inventarios realiza una planificación previa de las fechas en las que se realizarán las auditorias para cada bodega de cualquier sección o secciones y cualquier clase o clases.
- El asistente de inventarios generará el reporte de existencias del sistema en ese momento y procederá a realizar la verificación física con la ayuda del jefe de sección utilizando para ello el scanner manual.
- Al final del inventario se corregirán los errores producidos.
- Se envía la información del scanner al sistema para generar el reporte comparativo de saldos.
- Si existe alguna desigualdad se procederá a su verificación inmediata con el administrador, el jefe de sección y el asistente de inventarios.
- Previas aclaraciones y correcciones, el asistente de inventarios realizará los ajustes respectivos si hubiere el caso y se procederá a firmar el reporte comparativo por las tres personas señaladas antes.
- El asistente de control de inventarios realizará el Reporte de Auditoria y adjuntará el reporte comparativo y a los ajustes realizados. Los originales enviará a la oficina matriz para su revisión y archivo, y una copia será para el administrador de la Empresa.

Conclusiones

- Este tipo de empresas carecen de un constante control sobre inventarios, en lo que se relaciona a ingresos y egresos de mercadería.
- La preparación a los empleados, es también una gestión en la que esta empresa no ha puesto un total cuidado y únicamente el propietario organiza charlas bajo su responsabilidad, considerando este hecho un incentivo al trabajo.
- No se efectúa una comprobación física de la mercadería periódicamente, por lo que en diferentes ocasiones se ha incumplido entregas por falta de existencia de mercadería.
- En algunas ocasiones se ha encontrado irregularidades en el cuadro de inventarios en libros, e inclusive físicamente.
- No siempre se entrega la mercadería a los clientes a su debido tiempo.

EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS EN LAS MICROEMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE CONSUMO MASIVO.

Recomendaciones

- Utilizar un manual de medidas y procesos para controlar la entrada y salida de mercadería en la empresa.
- Empezar talleres de capacitación de personal, considerando que ellos son los representantes de la empresa ante los clientes y si tienen la suficiente preparación, desplegarán una óptima imagen institucional y su desenvolvimiento dentro de la empresa en el desarrollo de sus actividades.
- Establecer técnicas de Kárdex magnético, de modo que en el sistema refleje inmediatamente la existencia o no de la mercadería.
- General un proyecto de mayor estrategia sobre el despacho de mercadería, para efectuarla con un mejor sistema, más eficaz y oportuno.
- Conservar los productos con los precios actuales, sin que los montos sufran ningún riesgo, estableciendo límites en los créditos.

Referencias Bibliográficas

EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS EN LAS MICROEMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE CONSUMO MASIVO.

AnselmConstans. (2007). *Las NIIF para PYMES y la Contabilidad Simplificada*.

Recuperado el 16 de Agosto de 2013, de <http://encribd.com/read-file/las-niif-para-pymes-y-la-contabilidad-simplificada-accid-pdf-3434734/>

BIBLIOTECA EBSCO. (2014). *UESS*. Obtenido de

<http://web.b.ebscohost.com/ehost/results?sid=094dff75-668e-489c-ab10-6fcac14a31da%40sessionmgr115&vid=5&hid=121&bquery=salud+y+educacion+adolescentes&bdata=JmRiPWJ3aCZkYj1idWgmZGI9ZnVhJmRiPWJ3aCZkYj1tZGMmZGI9c2loJmRiPWE5aCZsYW5nPWVzJnR5cGU9MCZzaXRIPWVob3N>

BLANDÓN, J., & ARGILÉS BOSCH, J. (Diciembre de 2013). *Audit tenure and audit Qualifications in a low litigation risk setting: An analysis of the Spanish market*.

Obtenido de BIBLIOTECA EBSCO:

<http://web.a.ebscohost.com/ehost/detail?vid=4&sid=9ec0c28b-8745-4af5-8542-507363e13cbd%40sessionmgr4002&hid=4106&bdata=Jmxhbmc9ZXMmc2l0ZT1laG9zdC1saXZl#db=a9h&AN=92966180>

BLASAR. (2011). *Sistema Blasar Management*. Obtenido de Control interno:

<http://www.blasar.net/GuionBlasar.html>

Cámara de la Pequeña Industria del Guayas (CAPIG). (2010). *Censo Nacional*.

Retrieved 2014 from Documento WWW:

<http://www.capig.org.ec/index.php/censo-nacional-2010.html>

CAPIG. (2013). *camara de la pequeña industria* . Recuperado el enero de 2014, de

Diagnostico de las PYMES: <http://www.capig.org.ec/>

Cepeda Alonso, G. (S.f.,pág. 115.). *AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO* . Editorial Nomos.

Chacón Paredes, V. (S.f.). *El Control Interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones*.

Consultorasur. (septiembre de 2011). *Auditoría, Contabilidad & Economía*. Recuperado el 2014, de Que es COSO??:

<http://blogconsultorasur.wordpress.com/2011/09/06/que-es-coso/>

EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS EN LAS MICROEMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE CONSUMO MASIVO.

Cultural de Ediciones S.A. . (1998). *Auditoría III, Control Interno Áreas específicas de implementación, procedimiento y control.*

De la Torre Rodríguez, R. (2012,pág. 31). *Fundamentos teóricos relacionados con el control interno y la auditoría.* Recuperado el enero de 2014, de <http://www.monografias.com/trabajos94/fundamento-teorico-relacionado-control-interno-y-auditoria/fundamento-teorico-relacionado-control-interno-y-auditoria.shtml>

Empresa VIVEROS Los Tulipanes . (2010). *Visión de crecer en grande.* Obtenido de Biblioteca Ebsco:
<http://web.a.ebscohost.com/ehost/detail?vid=5&sid=1067d03f-f0b3-4b50-9fa1-32a3f604c9cd%40sessionmgr4003&hid=4204&bdata=Jmxhbmc9ZXMmc2l0ZT1laG9zdC1saXZl#db=a9h&AN=52288074>

ESTUPIÑÁN GAITÁN, R. (2002,Pág 360). *Control interno y fraudes Española .* Bogotá: Eco Ediciones.

ESTUPIÑAN GAITAN, R. (2006). *Control Interno y Fraude, segunda edición.* Ecoe Ediciones.

FERNÁNDEZ, D. (Septiembre de 2009). *ASESORÍA PARA EMPRENDEDORES Y PYMES.* Obtenido de Biblioteca EBSCO:
<http://web.a.ebscohost.com/ehost/detail?vid=8&sid=9ec0c28b-8745-4af5-8542-507363e13cbd%40sessionmgr4002&hid=4106&bdata=Jmxhbmc9ZXMmc2l0ZT1laG9zdC1saXZl#db=a9h&AN=44680169>

IGM-Ley de transparencia. (2013). *NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y DE LAS PERSONAS JURÍDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGAN DE RECURSOS PÚBLICOS.* Recuperado el 18 de Julio de 2013, de http://www.igm.gob.ec/work/files/adela.camacho/comunicacion_2013/ley_transparencia/normas_control_interno.pdf

INEC GUAYAS. (2011). Obtenido de http://www.inec.gob.ec/cpv/descargables/fasciculos_provinciales/guayas.pdf

EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS EN LAS MICROEMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE CONSUMO MASIVO.

Kotler, P., Kartajaya, H., & Setiawan, I. (2010. Pág. 87). *Marketing 3.0*. Editorial Wiley.

Lara, E. (2011). *Los Principios de la Contabilidad Básica*.

Law & Contemporary Problems. (2014). *WHO'S AFRAID OF THE BIG BAD TAX-FREE LIQUIDATING DISTRIBUTION? IDEOLOGICAL DEBATES ON TAXATION AND THE REPEAL OF GENERAL UTILITIES*. Obtenido de <http://web.b.ebscohost.com/ehost/detail?vid=4&sid=f3471d1d-5868-47cb-b006-815aeb98ccd9%40sessionmgr112&hid=112&bdata=Jmxhbmc9ZXMmc2l0ZT11aG9zdC1saXZl#db=a9h&AN=95059828>

Ley de Transparencia. (2013). *Normas del control interno*. Recuperado el enero de 2014, de http://www.igm.gob.ec/work/files/adela.camacho/comunicacion_2013/ley_transparencia/normas_control_interno.pdf

Manetti, G. (2014). *The Role of Blended Value Accounting in the Evaluation of Socio-Economic Impact of Social Enterprises*. Obtenido de BIBLIOTECA EBSCO: <http://web.a.ebscohost.com/ehost/detail?vid=4&sid=9ec0c28b-8745-4af5-8542-507363e13cbd%40sessionmgr4002&hid=4106&bdata=Jmxhbmc9ZXMmc2l0ZT11aG9zdC1saXZl#db=a9h&AN=94629349>

Mantilla, S. A. (2010). *Control Interno Informe COSO*.

Molina Llopis, R. (2013). *NIIF para las PYMES: ¿La solución al problema para la aplicación de la normativa internacional?* Obtenido de BIBLIOTECA EBSCO: <http://web.a.ebscohost.com/ehost/detail?vid=5&sid=9ec0c28b-8745-4af5-8542-507363e13cbd%40sessionmgr4002&hid=4106&bdata=Jmxhbmc9ZXMmc2l0ZT11aG9zdC1saXZl#db=a9h&AN=94806824>

Murzi, H. (2010). *grandes Pymes*. Recuperado el 10 de enero de 2014, de <http://jcvvalda.wordpress.com/2009/12/29/la-estructura-organizacional-como-herramienta-de-desarrollo/>

Naranjo, A. (S.f.). *Conceptos de Auditoria Operacional*. Recuperado el 6 de noviembre de 2013, de www.monografias.com

EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS EN LAS MICROEMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE CONSUMO MASIVO.

Poutziouris, P., Chittenden, F., Watts, T., & Soufani, K. (2003). *A comparative analysis of the impact of taxation on the SME economy: the case of UK and US-New York State in the year 2000*. Obtenido de

<http://web.b.ebscohost.com/ehost/detail?vid=5&sid=f3471d1d-5868-47cb-b006-815aeb98ccd9%40sessionmgr112&hid=112&bdata=Jmxhbmc9ZXMmc2l0ZT1laG9zdC1saXZl#db=a9h&AN=11089157>

RESOLUCIÓN No297/03 MFP. (S.f.). *DEFINICIONES DEL CONTROL INTERNO.*

CONTENIDO DE LOS COMPONENTES Y SUS NORMAS. Recuperado el enero de 2014, de

<http://ftur.uh.cu/intra/ftp/Resoluciones%20y%20Reglamentos/Control%20Interno/Res%20297-03%20Control%20Interno.pdf>

Rojas, W. (2007, Págs 51-53). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN UNA EMPRESA*. Madrid: Universidad de San Carlos de Guatemala.

Rusenias, R. (2009, pág 302). *Manual de Control Interno. Primera Edición*. Argentina: Editorial Machi.

Saavedra, O., & Armella, F. (agosto de 2009). *Del crecimiento económico al desarrollo humano. Los cambiantes usos del concepto de desarrollo en América Latina, 1950-2000*. Obtenido de

<http://web.b.ebscohost.com/ehost/detail?vid=4&sid=19510229-ea04-41fb-9c67-86b0d8c36160%40sessionmgr112&hid=125&bdata=Jmxhbmc9ZXMmc2l0ZT1laG9zdC1saXZl#db=sih&AN=48002357>

Sánchez, J. R., & Cordero, A. T. (2011). *Investment demand using joint responsibility contracts*. Obtenido de Biblioteca Ebsco:

<http://web.a.ebscohost.com/ehost/detail?vid=5&sid=1067d03f-f0b3-4b50-9fa1-32a3f604c9cd%40sessionmgr4003&hid=4204&bdata=Jmxhbmc9ZXMmc2l0ZT1laG9zdC1saXZl#db=a9h&AN=67310629>

Stanton, W. (2009). *Fundamentos del Marketing*. Mexico: Mac Graw Hill.

EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS EN LAS MICROEMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE CONSUMO MASIVO.

Universidad de Colombia. (2003). *OBJETIVO DE LA AUDITORIA*. Obtenido de Facultad de Ciencias contables, económicas y administrativas:
<http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse2.html>

Anexos

Encuesta a clientes internos

EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS EN LAS MICROEMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE CONSUMO MASIVO.

UNIVERSIDAD DE ESPECIALIDADES ESPÍRITU SANTO		
EL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS EN LAS MICRO Y EMPRESAS DE CONSUMO MASIVO		
ENCUESTA A CLIENTES INTERNOS		
1. ¿Cree Ud. Que realizando un eficiente control en los inventarios generaría mayores utilidades en la empresa?		
Si		<input type="checkbox"/>
No		<input type="checkbox"/>
2. ¿La empresa cuenta con un software para el control de inventarios?		
Si		<input type="checkbox"/>
No		<input type="checkbox"/>
3. ¿La empresa tiene establecido las políticas en el área de inventarios?		
Si		<input type="checkbox"/>
No		<input type="checkbox"/>
4. ¿Existe una persona responsable de los ingresos y salidas de mercaderías de bodega?		
Si		<input type="checkbox"/>
No		<input type="checkbox"/>
5. ¿Con que frecuencia se realiza un inventario de las mercaderías en la empresa?		
Una vez semestral		<input type="checkbox"/>
Una vez anual		<input type="checkbox"/>
Nunca		<input type="checkbox"/>
6. ¿Conoce usted acerca de la ubicación de las mercaderías existentes en la empresa?		
Si		<input type="checkbox"/>
No		<input type="checkbox"/>
GRACIAS		