

IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LOS PROCESOS DE INVENTARIOS



Autor:

JULIETHE REYES PEREZ

Ensayo presentado como requisito para optar al título de Especialista en Revisoría Fiscal y
Auditoría Internacional

Asesor:

CÉSAR PINZÓN

UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESPECIALIZACIÓN EN REVISORIA FISCAL Y AUDITORIA INTERNACIONAL

BOGOTÁ D.C., 2019

IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LOS PROCESOS DE INVENTARIOS

JULIETHE REYES PEREZ

Universidad Militar Nueva Granada

Notas del Autor:

Nombre, Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Militar Nueva Granada

Profesor: César Pinzón

La correspondencia relacionada con este ensayo debe ser dirigida a *Juliethe Reyes Perez*

Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Militar Nueva Granada, Calle 100 Carrera 11,

Bogotá D.C., Colombia

Contacto: u2000474@unimilitar.edu.co

Bogotá D.C., 2019

Tabla de contenido

Resumen	1
1. Introducción.....	2
1.1 Contexto	3
1.1.1 Contexto Histórico.....	3
1.1.2 Contexto Económico.....	4
1.1.3 Contexto Legal	4
1.2 Estado del Arte	5
1.3 Formulación del Problema.....	7
2. Objetivos.....	7
2.1 Objetivo General:	7
2.2 Objetivos Específicos:	7
3. Marco Teórico	7
3.1 Control Interno	7
3.2 Importancia del Control Interno	8
3.3 Procesos de mayor impacto	8
3.4 Definición de Controles.....	10
3.5 Papel de la Administración Frente al Control Interno.....	12
4. Discusión	13
5. Conclusiones.....	13

6. Recomendaciones13

7. Referencias14

Resumen

El objetivo de esta investigación es establecer la importancia del control interno en los procesos de inventarios. La metodología que se siguió para el desarrollo de esta investigación fue analizar documentos e investigaciones en empresas que carecen de control interno y en donde se logró identificar los efectos que trae a una organización la importancia de establecer sistemas de control interno que evidenciaron resultados no alineados con el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la compañía.

Palabras Clave: Control Interno, Inventarios, Administración, riesgos.

Abstract

The objective of this research is to establish the importance of internal control in inventory processes. The methodology that was followed for the development of this research was to analyze documents and investigations in companies that lack internal control and where it was possible to identify the effects that an organization brings to the importance of establishing internal control systems that evidenced results not aligned with the fulfillment of the strategic objectives of the company.

Keywords: Internal Control, Inventories, Administration, risks.

1. Introducción

El presente trabajo muestra la importancia del control interno en los procesos de inventarios en donde se tomó como base la información de varias fuentes con el propósito de conocer el papel de la administración y su gestión en cuanto a la implementación de sistemas de controles en cada uno de los procesos del área logística y producción.

Por otra parte, la investigación muestra los procesos de mayor impacto y los controles que se pueden definir sobre los inventarios, los cuales deben permitir medir la efectividad en los procesos productivos y prevenir posibles pérdidas, salvaguardando los recursos de la compañía.

De otro lado, algunas empresas consideran que implementar un sistema de control interno puede llegar a generar más costos sin ver la inversión o beneficios que éstos traerían a la organización, o simplemente prefieren centrar su atención en otros procesos no menos importantes pero sin tener presente que el buen manejo de los inventarios apoyaría de mejor forma la toma de decisiones.

1.1 Contexto

1.1.1 Contexto Histórico

El control interno tiene sus antecedentes en la época anglosajona en relación con el nomenclátor quien era el encargado del control de los esclavos y como vigilante de la vida privada de los senadores, según Franco Ruiz (2001) estas actividades se realizaban con el objeto de cuidar el patrimonio público frente a probables e indebidas apropiaciones.

Por otro lado, Roma se formó hacia el siglo VII a.c. en donde se formó la monarquía comisios que estaba compuesta por siete reyes, tres tribus, ramnos, tricios y lucerinos quienes cumplían las funciones de control político y social, este fue el más claro antecedente de control fiscal.

También existió el control del culto, en un colegio de pontífices y quienes regulaban la legislación religiosa y los preceptos rituales, determinaban el calendario y las fiestas movibles.

Hacia el año 510 a.c. la monarquía trascendió a la República Romana encargada del manejo de los asuntos civiles de la ciudad y las provincias y del recaudo de tributos y de las funciones de fiscalización.

El control interno apareció en el continente americano cerca del siglo XX en Estado Unidos para vigilar las correcciones a los Estado Financieros ya que se presentaron acontecimientos como el Watergate Affaire (1972) y el informe remitido por la Securities and Exchange Comission (SEC) en donde se reportaron actividades cuestionables de grandes corporaciones.

También, en 1974 los gobernadores y presidentes de los Bancos Centrales del Grupo de los Diez (G-10) crearon el Comité de Basilea para la supervisión bancaria a causa de la quiebra del banco alemán que generó una crisis en el sistema financiero internacional.

1.1.2 Contexto Económico

El control interno se encuentra en crisis, a nivel mundial, ya que en muchos casos los auditores se han prestado para defraudar las empresas y al estado lo que ha generado que los directivos pierdan credibilidad y prefieran no invertir en el control interno. (Jiménez, 2018)

Según reportes de Pwc, en 2018 los fraudes económicos ascendieron al 49% respecto al 2016 que se encontraba en el 36%; sin embargo, se evidencia que las empresas han aumentado la inversión para combatir estos delitos, pero, sin importar cuántos controles se implementen las empresas son vulnerables a los puntos ciegos y son detectados ya cuando se han materializado.

A continuación, daremos a conocer cuáles son las alternativas que han implementado las empresas para mitigar los riesgos:

- Llevar a cabo evaluaciones de riesgo en las áreas críticas para prevenir el soborno y la corrupción.
- Evaluación del riesgo de cibercrimen
- Valoraciones de riesgo relacionadas con lavado de activos, sanciones y controles de exportaciones.

Uno de los mayores puntos ciegos del fraude en las empresas, a menudo no tiene que ver con sus empleados, sino con la gente con la que hace negocios: intermediarios, vendedores, proveedores, clientes. (Jiménez, 2018)

1.1.3 Contexto Legal

Aunque en Colombia no hay exigencia legal para la aplicación de las NIAS, la Ley 43 de 1990 en su artículo 7 habla de las cualidades profesionales del contador público y su juicio profesional en la ejecución del examen. Las normas de auditoría son las siguientes:

Normas Personales

- Las auditorias se deben realizar por personas que tengan en entrenamiento adecuado y estén habilitadas.
- El contador público debe tener independencia mental, imparcialidad y objetividad.
- Proceder con diligencia profesional

Normas Relativas a la Ejecución del Trabajo

- El trabajo debe ser técnicamente planeado y se debe ejercer supervisión sobre los asistentes.
- Realizarse un estudio y análisis del control interno existente.
- Obtenerse evidencia valida y suficiente por medio del análisis, inspección, observación, interrogación, confirmación y otros procedimientos de auditoria.

Normas Relativas a la Rendición de Informes

- Siempre que el nombre de un contador público se asociado con estado financieros, deberá expresar su relación con tales estados.
- El informe debe contener si los estados financieros fueron presentados bajo las NIIF
- Cuando los informes se presenten con salvedades, estas deben ser claras e inequívoca.

1.2 Estado del Arte

En la investigación del fenómeno de interés y buscando una definición del problema que sea ajustado a la realidad, se revisó, a través de las bases de datos antecedentes de estudios, investigaciones, proyectos y artículos similares o relacionados que me permitan construir una base sólida para el desarrollo del presente trabajo de grado.

Un primer estudio encontrado y que fue realizado por Lucia Isabel Vega, en el 2016, denominado, “Diseño de un sistema de control interno en la empresa A & B Representaciones

SRL, con el fin de mejorar los procesos operativos”, cuyo objetivo era proponer un sistema de control interno que contribuye a mejorar los procesos operativos de la empresa A & B Representaciones en el periodo 2015, el tipo de estudio es tecnología explicativa y un diseño aplicado no experimental y en donde los resultados demuestran que la deficiente operatividad de la empresa ha causado un sin número de errores en sus actividades cotidianas, siendo como un punto crítico mala toma de decisiones y desconocimiento de una aplicación de políticas y procedimientos dentro de la empresa, que conlleva un mal funcionamiento de la misma. (Vega, 2016)

El segundo estudio al que se hará referencia es “Del Control Interno de Inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana” publicado en 2015 por Manuel Antonio Malca González en Lima - Perú y cuyo objetivo fue determinar el efecto que origina el control interno de inventarios en la gestión financiera de las agroindustriales en Lima Metropolitana, al haberse observado que no se está implementando controles y procedimientos eficientes de los inventarios ocasionando que no se cuente con información de calidad para la gestión financiera, siendo defectuoso el proceso de planeación financiera. (Malca, 2015)

El tercer estudio al que se hará referencia es “Diseño de un Control Interno para la empresa JG Repuestos” publicado en 2015 por Veronica Susana Vera Avendaño y Evelyn Liliana Vizute Centeno de la universidad UNEMI de Ecuador y cuyo objetivo era establecer la forma en que la ausencia de controles internos afecta los ingresos. Su metodología explicativa arrojó como resultado que la empresa al no poseer políticas ha ocasionado que se compren productos en exceso debido al desconocimientos de las existencias de inventario y adicional que se corre el riesgo de que los inventarios sufran daños ya que llevan mucho tiempo en la bodega lo que ha

llevado a que la empresa asuma gastos innecesarios por la falta de creación de procedimientos y políticas. (Vera, 2015)

1.3 Formulación del Problema

Después de haber hecho el rastreo de estas tres investigaciones se puede realizar la pregunta problema *¿Cuál es la importancia del Control Interno en los procesos de los inventarios?*

2. Objetivos

2.1 Objetivo General:

Conocer la importancia del Control Interno en los procesos de inventarios

2.2 Objetivos Específicos:

1. Conocer los procesos de mayor impacto para llevar a cabo un buen control de los inventarios en logística y producción.
2. Definir puntos de control básicos en procesos de mayor impacto.
3. Determinar el papel de la administración para la implementación de un sistema de control.

3. Marco Teórico

3.1 Control Interno

El control interno es un instrumento de apoyo para el cumplimiento de los objetivos de la organización ejecutado por los directores y la administración; el control interno se realiza de acuerdo a las necesidades de cada organización y con miras a la consecución de los objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Cumplimiento de las leyes y procedimientos.
- Confiabilidad en la información financiera.

El control interno también es el conjunto de procedimientos, políticas y manuales emitidos por las organizaciones con el fin de asegurar la gestión financiera, salvaguardar activos y el control de los inventarios. (Bernal C. , 2000)

3.2 Importancia del Control Interno

El objetivo del control interno es resguardar los recursos de la empresa evitando pérdidas por negligencia y/o fraudes; según Servin (2019) las empresas pequeñas y medianas no cuentan con un sistema de administración bien definido, en donde trabajan de manera empírica y solucionando problemas según estos se presenten.

Servin, 2019 señala que la situación antes mencionada puede llevar a escenarios no previstos con un gran impacto financiero, como pérdida de activos, incumplimiento de normas, fraudes que podrían afectar la reputación de la empresa y llegar a pagar cuantiosas multas; las situaciones antes mencionadas pueden prevenirse si se implementa un buen sistema de control interno que abarque todos los procesos logísticos y de producción.

En pocas palabras, si una empresa desea ser competitiva implementará controles internos que disminuyan los errores o fraudes lo que generará un impacto positivo ya que atraerá nuevos clientes y/o inversionistas.

3.3 Procesos de mayor impacto

El control interno sobre los inventarios es bastante importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de las empresas de comercialización. (Novo, 2016, p. 3)

De hecho, muchas empresas presentan problemas de control en sus inventarios por los métodos obsoletos que se implementan y por la alta rotación de personal que manejan estas áreas, sin tener registros fehacientes, un responsable, políticas o sistemas que ayuden a esta fácil pero tediosa tarea. (Novo, 2016, p. 4)

Finalmente, para que el proceso de inventarios se lleve correctamente es necesario que el sistema Logístico se implemente de inicio a fin con las siguientes actividades:

1. Gestión de Aprovisionamiento:

1.1 Compras: Evaluación de las necesidades de inventarios con base a la previsión de ventas y la selección de proveedores de acuerdo a los procesos de la organización.

1.2 Recepción y almacenamiento: Custodia, protección y conservación de los inventarios mientras permanecen en la organización almacenados de acuerdo a su condición de temperatura.

1.3 Gestión de Stock: Control y valoración de los inventarios.

2. Gestión del Proceso de Fabricación:

2.1 Planificación de producción: determinar que cantidades se van a producir de forma que se cubra la demanda (vida útil del producto)

2.2 Sistema MRP: se calculan las cantidades de materiales que se requieren en un periodo determinado con el fin de que no haya sobre stock ni faltantes de inventarios.

2.3 Planificación de la capacidad de fabricación: planifica los recursos para la fabricación de acuerdo a las programaciones de producción.

2.4 Proceso de producción: tiempos de procesos, ambiental que requieren los procesos

2.5 Proceso de empaque y conservación:

3. Ejecución y Control

3.1 Gestión de la Distribución, se encarga de transportar los productos hasta el cliente sea interno o externo y es quien debe garantizar que llegue en óptimas condiciones y que se entreguen las cantidades acordadas. (tiempos)

3.2 Logística Inversa: es importante que el proceso garantice que en los casos de que el cliente interno y/o externo realice devoluciones de inventarios lleguen estas mismas cantidades y se verifiquen las razones por las cuales se devolvieron y los Directivos tomarán la decisión sobre el tratamiento que se dará. (condiciones del producto porque puede ser recuperable)

3.4 Definición de Controles

Una vez identificados los procesos de mayor impacto en los sistemas de inventarios se hace necesario implementar los siguientes controles: (Politécnico de Colombia, 2017, pág. 10)

- **Planeación:** debe existir un área con el personal idóneo que se encargue de la verificación de productos junto con el área de producción y logística (almacenamiento), en donde se deben validar existencias con el fin de que al momento de realizar las requisiciones no se realicen por productos que no son necesarios ya que ocasionaría que se dañaran los inventarios por la poca rotación y/o que se soliciten menos cantidades de las requeridas lo que causaría que no se cumpliera con la producción y por ende no se tendrían productos para la venta.
- **Compras:** el área de compras debe encargarse de seleccionar los proveedores que cumplan con todos los estándares requeridos por el área de calidad, esto con el fin de que los productos que se soliciten sean óptimos para el desarrollo de las actividades de la organización.
- **Almacenamiento:** la empresa debe garantizar que se cuenten con bodegas que permitan el almacenamiento de los diferentes productos que se manejen (seco o frío) o con proveedores que presten éste servicio y que garanticen una correcta rotación de los inventarios y en el caso de que se presenten faltantes deben estar justificados; en el

caso de que se cuenten con proveedores que lleven el control de los inventarios de la organización éstos deben responder por pérdidas o mermas presentadas en los inventarios; también es importante que los supervisores garanticen la correcta rotación de los inventarios para que no se presenten pérdidas por productos que no rotaron correctamente y que cumplieron su vida útil.

- Transporte: la empresa debe garantizar que se cuente con el transporte adecuado para el traslado de los inventarios, adicional debe existir una persona que verifique que los pedidos sean alistados de acuerdo a las solicitudes del cliente interno y/o externo y que sean despachados correctamente y en su totalidad, esto con el fin de garantizar al cliente que llegará todo lo solicitado para el cumplimiento de su objeto (ventas) y en el caso de que se presenten faltantes el tercero (transportador) deberá responder a la organización.
- Inventarios: los supervisores y/o encargados de las bodegas deben realizar conteos cíclicos y a fin de mes con el fin de validar que los registros en libros corresponden a las existencias

Los controles van a permitir a la administración:

- Que se realicen conteos de los inventarios.
- Control por medio de sistemas computarizados
- Conteos físicos, periódicos, sistemáticos del 10% de los productos almacenados y cotejar los resultados
- Control claro y preciso de las entradas de mercancía
- Control de instalaciones
- Inventario Disponible

- Verificación al azar de inventarios versus libros contables
- Documentación autorizada
- Solicitudes de compras
- Entrada de mercancías
- Cantidades reservadas

La implementación de los controles antes mencionados permite:

- Reducir altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios.
- Evitar que dejen de realizarse ventas por faltas de mercancía.
- Reducir el riesgo de fraudes, robos o daños físicos.
- Evita o reduce pérdidas resultantes de baja de los inventarios.

3.5 Papel de la Administración Frente al Control Interno

El control interno son las acciones tomadas por la administración para planear, organizar, y dirigir el desempeño de acciones que garanticen el cumplimiento de:

- Definir políticas, procedimientos de sus procesos productivos
- Implementar y cumplir con leyes, normas y regulaciones de su actividad económica
- Brindar los recursos económicos necesarios para implementar un sistema de control interno acorde con los objetivos anteriores
- Seguimiento y control de la ejecución del sistema de control
- Fomentar el desarrollo de planes de mejora continua.

4. Discusión

Los resultados obtenidos en esta investigación referentes a los riesgos que tienen las organizaciones de alimentos al no implementar un sistema de control interno arrojaron que la falta de controles puede traer a las organizaciones grandes pérdidas lo que ocasionaría que no se cumplan los objetivos y/o metas propuestas; por otro lado se evidencia que en este tipo de empresas el rubro más vulnerable es el de inventarios ya que es uno de los que más errores y/o fraudes puede tener si no se tienen los procesos claramente definidos y que deben ser llevados y controlados por personal calificado.

5. Conclusiones

Luego de realizar el trabajo de investigación, se logró concluir:

- ❖ La implementación de un sistema de control interno permite a las organizaciones lograr eficazmente sus objetivos ya que mide la efectividad de los procesos, el cumplimiento de los mismos y éstos a su vez generan confiabilidad en la información lo que permite tomar decisiones acertadas.
- ❖ Para que una organización lleve un buen control sobre sus inventarios debe implementar procedimientos acordes a su tamaño y a la operación que deben ser llevados a cabo y regulados por personal calificado
- ❖ La administración es el pilar de todo control interno, ya que éste es quien planea, organiza y dirige cada una de las operaciones de la organización para el logro de los objetivos

6. Recomendaciones

Es importante que la administración enfoque su mirada hacia este rubro tan importante ya que les va a permitir medir la eficiencia y productividad en cada proceso logístico y de producción y

por su puesto porque éste representa el mayor valor del activo corriente ya que si se le da un manejo adecuado se va a ver reflejado en las utilidades de la empresa.

7. Referencias

- Bernal C. . (2000). *Metodologia de la Investigacion para Administracion y Economia*.
BOGOTA: Pearson Educacion de Colombia.
- Gomez. (2003). *Control Interno, considera que es una responsabilidad de todos los integrantes de la organización empresarial*. Barranquilla.
- Jimenez, M. (2018). *Fraude al Descubierto, encuesta global crimen económico 2018*. Bogotá.
- Ley 43 1990. (1990). *De la Profesion del Contador Público*. Colombia.
- Malca González, M. (2015). *Del Control Interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima*. Lima.
- Mantilla B. (2018). *Auditoria del Control Interno*. BOGOTA: ECOE Ediciones.
- Muñoz, D. M. (2017). Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/handle/10654/16491>
- Nancy Rocio, V. (2009). *El control interno, efectivo en los tiempos de crisis*. Bogota: Portafolio.
- Novo Betancourt, C. M. (2016). *Procedimiento de control interno para el ciclo del inventarios* (28 ed.). 3C Empresa .
- Ortega, A. (2017). *Niel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa*.
- Politécnico de Colombia. (2017). *Conceptos de Logistica*. Medellín.
- PricewaterhouseCoopers. (2018). *Fraude al Descubierto Encuesta Global Crimen Economico 2018*. Colombia.
- Torres & San José. (2011). *El proceso de gestión de riesgos como componente integral de la gestión empresarial*. Bogotá.

Vega, L. (2016). *Diseño de un sistema de control interno en la empresa A & B Representaciones*

.

Vera Avendaño, V. (2015). *Diseño de un control interno para la empresa JG Repuestos.*

Ecuador.