



Propuesta de control interno a los inventarios basados en las Normas Internacionales de Contabilidad

Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 573-591. ISSN 1390-93

Propuesta de control interno a los inventarios basados en las Normas Internacionales de Contabilidad

Jacqueline del Pilar Hurtado Yugcha¹, Alicia Giovanna Ortiz Morales², Christian Andrés Barragán Ramírez³, Jenny Margoth Gamboa Salinas⁴

- 1. Universidad Técnica de Ambato, jacquelinehurtado@uta.edu.ec**
- 2. Universidad Técnica de Ambato, aliciagortiz@uta.edu.ec**
- 3. Universidad Técnica de Ambato, cbarragan3644@uta.edu.ec**
- 4. Universidad Técnica de Ambato, jennymgamboa@uta.edu.ec**

RESUMEN

El objetivo del artículo fue proponer una metodología de control , conservación y manejo de los inventarios en las empresas, la misma que permitirá aplicar procedimiento que mitiguen los riesgos contables que se generan en la contabilización de las existencias es decir de los inventarios.

La metodología propuesta tiene como finalidad principal el de proporcionar a las empresas una modelo estándar de control de los inventarios mediante la aplicación de procedimientos como la medición del costos, reconocimiento del gastos , identificación de las deficiencias , diseñando procedimientos de mejorar a la adquisidor, ingreso, embodegamiento, toma física y salida de la mercadería.

La aplicación de la metodología propuesta permitirá que los procedimientos se automaticen, esto garantiza que los inventarios estén valorados de forma eficiente y que se implementen procedimientos de conservación y control de las existencias que se encuentran en las bodegas, mediante la generación de políticas de control con relación al stock de la mercancía es decir a los mínimos y máximo que la empresa requiere para lograr satisfacer al mercado.

Palabras claves: inventarios, existencias, valoración, control



**Propuesta de control interno a los inventarios basados en las Normas
Internacionales de Contabilidad**

Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 573-591. ISSN 1390-93

**Internal control proposal for inventories based on International Accounting
Standards**

ABSTRACT

The objective of the article was to propose a methodology for the control, conservation and management of inventories in companies, which will allow the application of procedures that mitigate the accounting risks that are generated in the accounting of inventories, ie inventories.

The main objective of the proposed methodology is to provide companies with a standard model of inventory control through the application of procedures such as cost measurement, expense recognition, identification of deficiencies, designing procedures to improve procurement, , embodegamiento, physical taking and exit of the merchandise.

The application of the proposed methodology will allow the procedures to be automated, which ensures that inventories are valued efficiently and that procedures for the conservation and control of stocks held in the warehouses are implemented, through the generation of control policies with relation to the stock of the merchandise is to say the minimum and maximum that the company requires to be able to satisfy the market.

Keywords: inventories, stocks; valuation, control



1. INTRODUCCIÓN

Desde tiempos inmemorables, los egipcios y demás pueblos de la antigüedad, acostumbraban almacenar grandes cantidades de alimentos para ser utilizados en los tiempos de sequía o de calamidades. Es así como surge o nace el problema de los inventarios, como una forma de hacer frente a los periodos de escasez. Que le aseguraran la subsistencia de la vida y el desarrollo de sus actividades normales. Esta forma de almacenamiento de todos los bienes y alimentos necesarios para sobrevivir motivó la existencia de los inventarios. (Chartier, 1994)

El manejo y control del inventario comenzó en la antigüedad, cuando los pueblos, debido a las épocas de escasez, deciden almacenar grandes cantidades de alimentos, para hacer frente a ellas; así se idea un mecanismo de control para su reparto. (Hodson, 1996)

En los años 80 se pensaba en tener un inventario suficiente e imprimirle cierta dinámica. Se empezó a hablar de flujo de inventarios. Ya se calculaba el índice de rotación de inventarios ($\text{Ventas (Consumo) / Valor Inventario Promedio}$) y posteriormente la velocidad del inventario. Incluso, se llegó a estudiar la forma de tener cero inventarios. (Sipper, 1998)

En la actualidad se emplean diferentes procesos y maquinas que facilitan la realización de los inventarios. Se cree que los inventarios son un método o procedimiento que ayuda a tener un control de las mercancías y a llevar una orden en la empresa. (Díaz, 1999)

El rubro de inventarios, lo constituyen los bienes de la empresa destinados a la venta o producción para su posterior venta, tales como materia prima, producción en proceso, artículos terminados y otros materiales que se utilicen en el empaque, envase de mercancías o refacciones para mantenimiento que se consuman en el ciclo normal de operaciones. (Orlicky J., 1975)

Los inventarios de una compañía están constituidos por sus materias primas, sus productos en proceso, los suministros que utiliza en sus operaciones y los productos terminados. Un inventario puede ser algo tan elemental como una botella de limpiador de vidrios empleada como parte del programa de mantenimiento de un edificio, o algo



Propuesta de control interno a los inventarios basados en las Normas Internacionales de Contabilidad

Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 573-591. ISSN 1390-93

más complejo, como una combinación de materias primas y sub ensamblajes que forman parte de un proceso de manufactura. (Muller, 2005)

Conjunto de bienes corpóreos, tangibles y en existencia, propios y de disponibilidad inmediata para su consumo (materia prima), transformación (productos en procesos) y venta (mercancías y productos terminados). (Perdomo, 2004)

Se define un inventario como la acumulación de materiales (materias primas, productos en proceso, productos terminados o artículos en mantenimiento) que posteriormente serán usados para satisfacer una demanda futura. (Moya, 1999)

El stock es el conjunto de productos almacenados en espera de su ulterior empleo, más o menos próximo, que permite surtir regularmente a quienes los consumen, sin imponerles las discontinuidades que lleva consigo la fabricación o los posibles retrasos en las entregas por parte de los proveedores. (Ferrín, 2007)

Los inventarios se definen como bienes ociosos almacenados en espera de ser utilizados. (Eppan, 2000)

Tipos de Inventarios

Existen diferentes clasificaciones, a continuación se citan algunas de ellas.

- **Inventario de Materias Primas:** Lo conforman todos los materiales con los que se elaboran los productos, pero que todavía no han recibido procesamiento.
- **Inventario de Productos en Proceso de Fabricación:** Lo integran todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales se encuentran en proceso de manufactura. Su cuantificación se hace por la cantidad de materiales, mano de obra y gastos de fabricación, aplicables a la fecha de cierre.
- **Inventario de Productos Terminados:** Son todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales son transformados para ser vendidos como productos elaborados.
- **Inventario de Mercancías:** Lo constituyen todos aquellos bienes que le pertenecen a la empresa bien sea comercial o mercantil, los cuales los compran para luego venderlos sin ser modificados.
- **Inventario en tránsito,** está constituido por materiales que avanzan en la cadena de valor. Estos materiales son artículos que se han pedido pero no se han recibido todavía.



Propuesta de control interno a los inventarios basados en las Normas Internacionales de Contabilidad

Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 573-591. ISSN 1390-93

- **Inventario de previsión o estacional** se acumula cuando una empresa produce más de los requerimientos inmediatos durante los periodos de demanda baja para satisfacer las de demanda alta. Con frecuencia, este se acumula cuando la demanda es estacional. (Ballou, 2004)

Sistemas de contabilización de inventarios

Se tienen dos métodos o sistemas básicos de control de inventarios:

1. Sistema de inventario periódico

Con este método la empresa no lleva un registro continuo de su stock, en cambio, realiza el conteo de existencias al final del periodo o ejercicio y los resultados se plasman en los informes financieros.

2. Sistema de inventario permanente o perpetuo

- Con este método la empresa mantiene un registro continuo de sus existencias y los costos de los productos o mercancías que ha vendido.
- Permite un mejor control del artículo y la aplicación de técnicas de productos al poseer una información en tiempo real de los niveles de inventarios, rotaciones, evolución de precios, etc. Por tanto mejora la toma de decisiones.
- Permite reducir costes y ofrecer un mejor servicio a los clientes, etc. (Hodson, 1996)

Métodos de valuación de inventarios

Entre los métodos más importantes para evaluar los inventarios, tenemos:

- **Método FIFO o PEPS.** Este método se basa en que lo primero que entra es lo primero en salir. Su apreciación se adapta más a la realidad del mercado, ya que emplea una valoración basada en costos más recientes.
- **Método LIFO o UEPS.** Contempla que toda aquella mercancía que entra de último es la que primero sale. Su ventaja se basa en que el inventario mantiene su valor estable cuando ocurre algún alza en los precios.
- **Método del Costo Promedio Aritmético.** El resultado lo dará la media aritmética de los precios unitarios de los artículos.
- **Método del Promedio Armónico o Ponderado.** Este promedio se calculará ponderando los precios con las unidades compradas, para luego dividir los importes totales entre el total de las unidades. (González, Morini, & Do, 2010)



Propuesta de control interno a los inventarios basados en las Normas Internacionales de Contabilidad

Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 573-591. ISSN 1390-93

El objetivo de la investigación es el diseño de una metodología de control y manejo de los inventarios a su vez generar procedimientos de mitigación de riesgo que se generan en la contabilización de las existencias en las empresas.

2. METODOS

El método de evaluación se basa en la Norma Internacional de Contabilidad N°2 el mismo que se detalla a continuación

1. Medición del Inventario

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

- Costo de Adquisición
- Costo de los inventarios
- Costos de transformación
- Otros costos

2. Reconocimiento del Gasto

Para los gastos incurridos en el manejo y control de inventarios deberán ser reconocidos en el costo de los inventarios como:

- Gasto de pérdida de inventarios
- Gasto de deterioro
- Otros gastos

3. Aplicación del Cuestionario

4. Aplicación de procedimientos

El cuestionario se presenta en la Tabla a continuación:

Tabla 1 Cuestionario de Control Interno

<u>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</u>				
<u>RAZON SOCIAL</u>				
<u>AREA DE INVENTARIOS</u>				
		Respuestas		
		SI	NO	
Solicitud , adquisición y recepción de Mercadería				
1	¿Se efectúan requerimientos de compra?			
2	¿Se realizan cotización para efectuar la compra?			



Propuesta de control interno a los inventarios basados en las Normas Internacionales de Contabilidad

Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 573-591. ISSN 1390-93

3	¿Existe documentación de respaldo?				
4	¿Existe un área física adecuada para la recepción de mercadería?				
5	¿Existen sistemas de control de inventarios?				
	Custodia y Mantenimiento de Mercaderías				
6	¿Existe seguridad suficiente en área de bodega?				
7	¿La empresa cuenta con informes de existencias?				
8	¿Se realiza verificaciones físicas periódicas de la cantidad de existencia de inventarios?				
9	¿Tiene control de mercadería mediante la utilización de Kardex?				
10	¿Se efectúan revisiones cotidianas para verificar la condición de la mercadería almacenada?				
	Registro y Control de Existencia				
11	¿Existe un sistema contable correcto?				
12	¿La empresa aplica un sistema control de inventarios?				
13	¿Cuenta con documentos fuentes del manejo de las existencias?				
14	¿Existen actualizaciones constantes de los inventarios?				
15	¿Existe control de perduración de las existencias?				
	TOTAL				

3. RESULTADOS

La empresa la Ganga Cía. Ltda., comercializa electrodomésticos, considera que para mejorar su rendimiento económico se debe aplicar procedimiento de control a sus existencias (inventarios).

1. Medición del Costo

La empresa considera que los costos de comercialización al precio de adquisición de los bienes adquiridos.

2. Reconocimiento del Gasto

La empresa establecer los siguientes gastos:

- Gasto Transporte
- Gasto Seguro
- Gasto Mantenimiento



Propuesta de control interno a los inventarios basados en las Normas Internacionales de Contabilidad

Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 573-591. ISSN 1390-93

3. Aplicación del Cuestionario

<u>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</u>					
<u>LA GANGA CIA. LTDA.</u>					
<u>AREA DE INVENTARIOS</u>					
			Respuestas		
			SI	NO	
Solicitud , adquisición y recepción de Mercadería					
1	¿Se efectúan requerimientos de compra de electrodomésticos?	10	X		7
2	¿Se realizan cotización para efectuar las compras?	10		X	1
3	¿Existen comprobantes de ingreso de las requisiciones?	10	X		5
4	¿Existe un área física específica para la recepción y despacho de la mercadería?	10	X		5
5	¿Se mantiene una secuencia lógica para el archivo de las facturas de compras?	10	X		4
6	¿La empresa cuenta con sistemas de manejo de inventarios?	10	X		2
7	¿Existe notificación de mercancías devueltas a los proveedores?	10		X	0
Custodia y Mantenimiento de Mercaderías					
8	¿Existe seguridad suficiente en área de bodega?	10		X	0
9	¿Existe personal capacitado para el manejo y custodia de bodega?	10		X	0
10	¿Se almacenan los productos de forma ordenada?	10	X		5
11	¿La empresa cuenta con informes de entrada y salida de la bodega?	10		X	6
12	¿Se realiza verificaciones físicas periódicas de la cantidad de existencia de inventarios?	10	X		7
13	¿Existen documentos de respaldo de los conteos físicos de inventarios?	10		X	2
14	¿Tiene control de mercadería mediante la utilización de Kardex?	10		X	2
15	¿Se efectúan revisiones cotidianas para verificar la condición de la mercadería almacenada?	10	X		4
Registro y Control de Existencia					
15	¿Existe un sistema contable correcto?	10	X		3



Propuesta de control interno a los inventarios basados en las Normas Internacionales de Contabilidad

Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 573-591. ISSN 1390-93

16	¿La empresa aplica un sistema control de inventarios?	10		X	1
17	¿Cuenta con documentos fuentes del manejo de las existencias?	10		X	5
18	¿Existen actualizaciones constantes de los inventarios?	10		X	1
19	¿Existe control de perduración de las existencias?	10		X	0
20	¿La empresa cuenta con una bodega apta para conservación de la mercadería?	10	X		4
TOTAL		210			64

4. Aplicación de procedimientos

La metodología propuesta se desarrollará mediante la aplicación de los siguientes:

1. Adquisición de Mercancía.

	LA GANGA		N° Procedimiento : 1
	Departamento: Contabilidad		



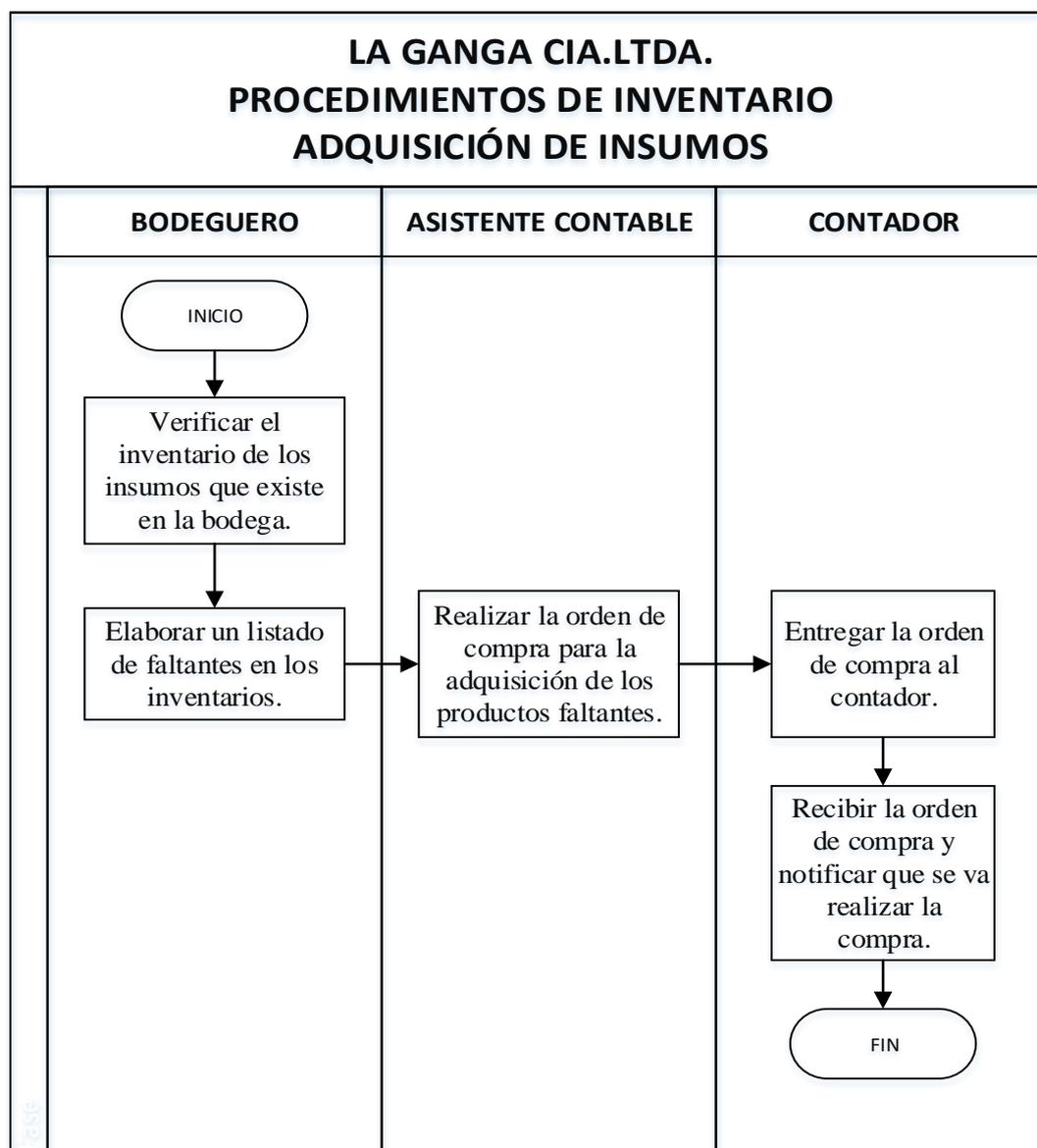
Propuesta de control interno a los inventarios basados en las Normas Internacionales de Contabilidad

Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 573-591. ISSN 1390-93

N°	ACTIVIDAD	RESPONSABLE
1	Verificar el inventario de los insumos que existe en la bodega.	Bodeguero
2	Elaborar un listado de faltantes en los inventarios.	Bodeguero
3	Realizar la orden de compra para la adquisición de los productos faltantes.	Asistente Contable
4	Entregar la orden de compra al contador.	Contador
5	Recibir la orden de compra y notificar que se va realizar la compra.	Contador

Nota; Detalle de las actividades

Flujograma



Numero de Revisión:	
Responsable de Revisión:	
Responsable de Aprobación:	
Responsable de Autorización:	



Propuesta de control interno a los inventarios basados en las Normas Internacionales de Contabilidad

Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 573-591. ISSN 1390-93

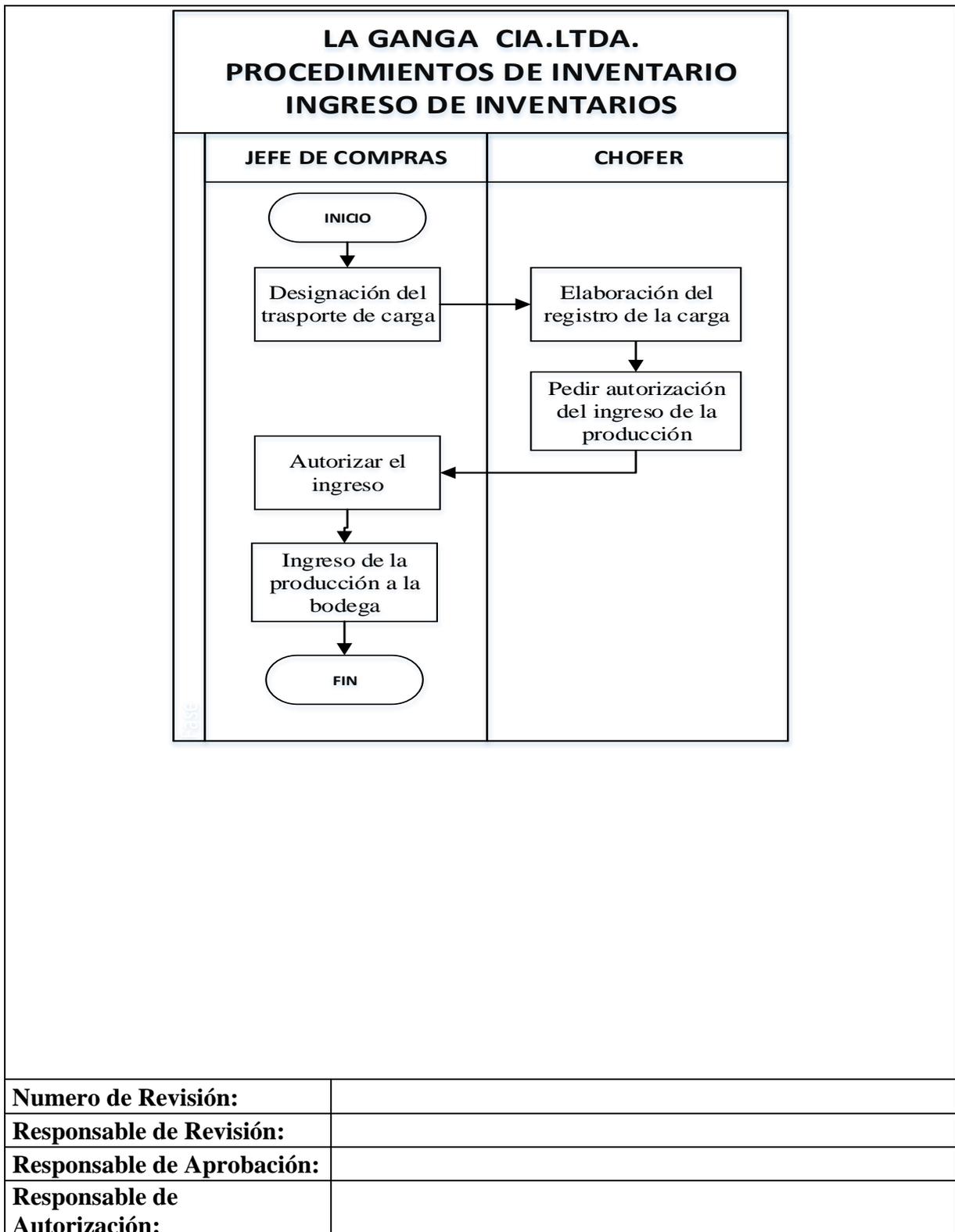
2. Ingreso del Inventario

	LA GANGA	N° Procedimiento : 2
	Departamento: Contabilidad	



Propuesta de control interno a los inventarios basados en las Normas Internacionales de Contabilidad

Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 573-591. ISSN 1390-93





Propuesta de control interno a los inventarios basados en las Normas Internacionales de Contabilidad

Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 573-591. ISSN 1390-93

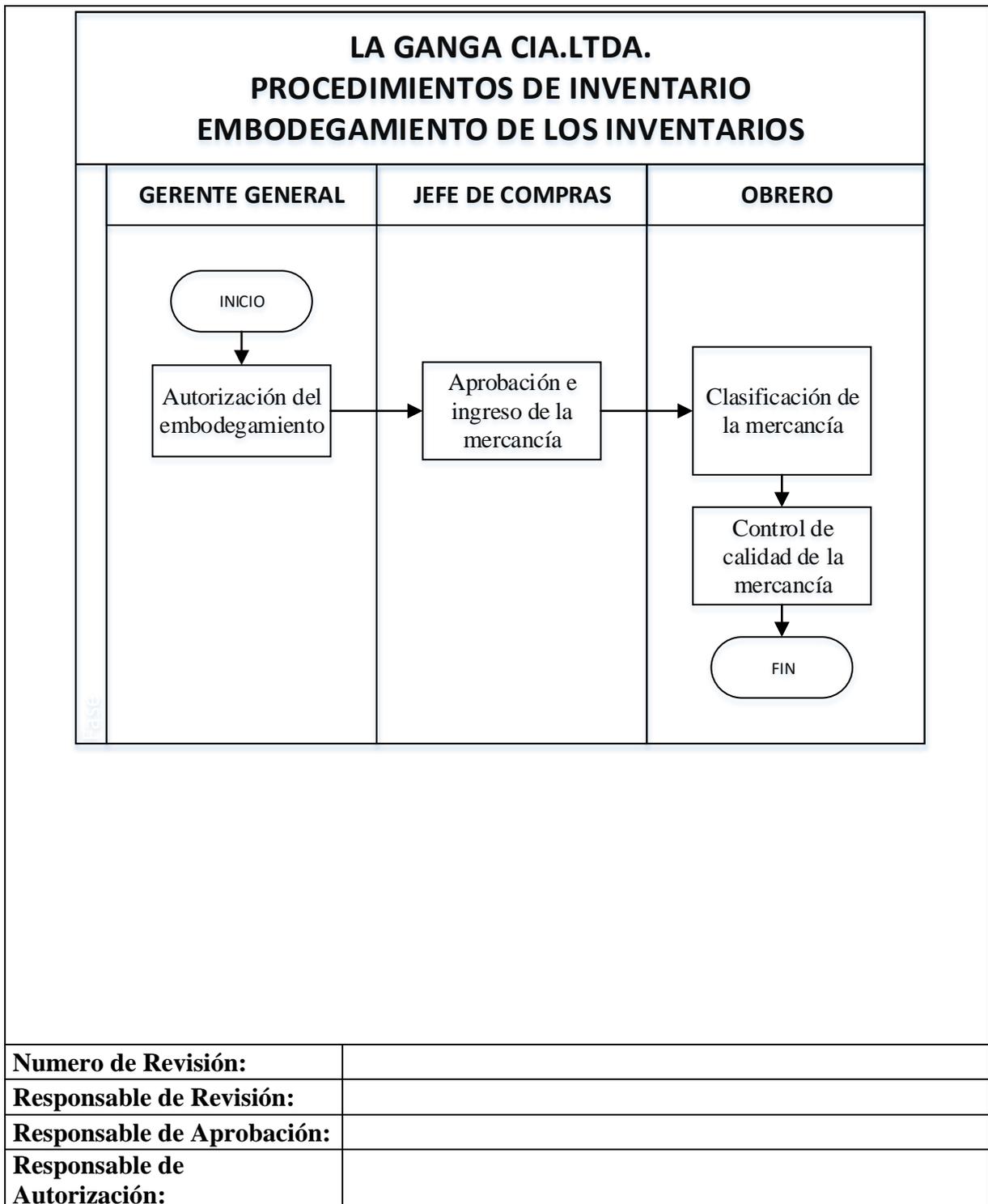
3. Embodegamiento del Inventario

	LA GANGA	N° Procedimiento : 3
	Departamento: Contabilidad	



Propuesta de control interno a los inventarios basados en las Normas Internacionales de Contabilidad

Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 573-591. ISSN 1390-93





Propuesta de control interno a los inventarios basados en las Normas Internacionales de Contabilidad

Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 573-591. ISSN 1390-93

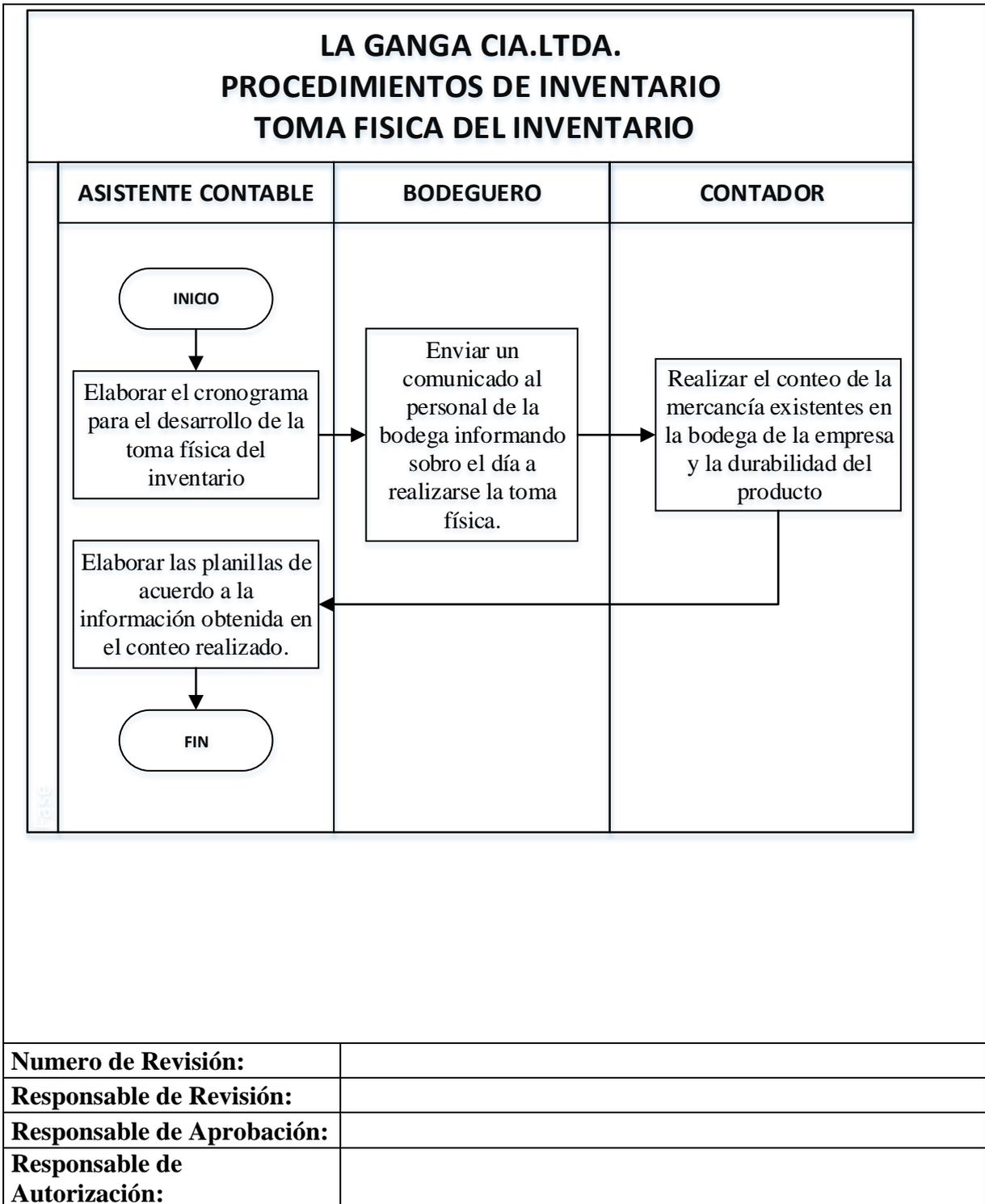
4. Toma Física del Inventario

	LA GANGA	N° Procedimiento : 4
	Departamento: Contabilidad	



Propuesta de control interno a los inventarios basados en las Normas Internacionales de Contabilidad

Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 573-591. ISSN 1390-93





Propuesta de control interno a los inventarios basados en las Normas Internacionales de Contabilidad

Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 573-591. ISSN 1390-93

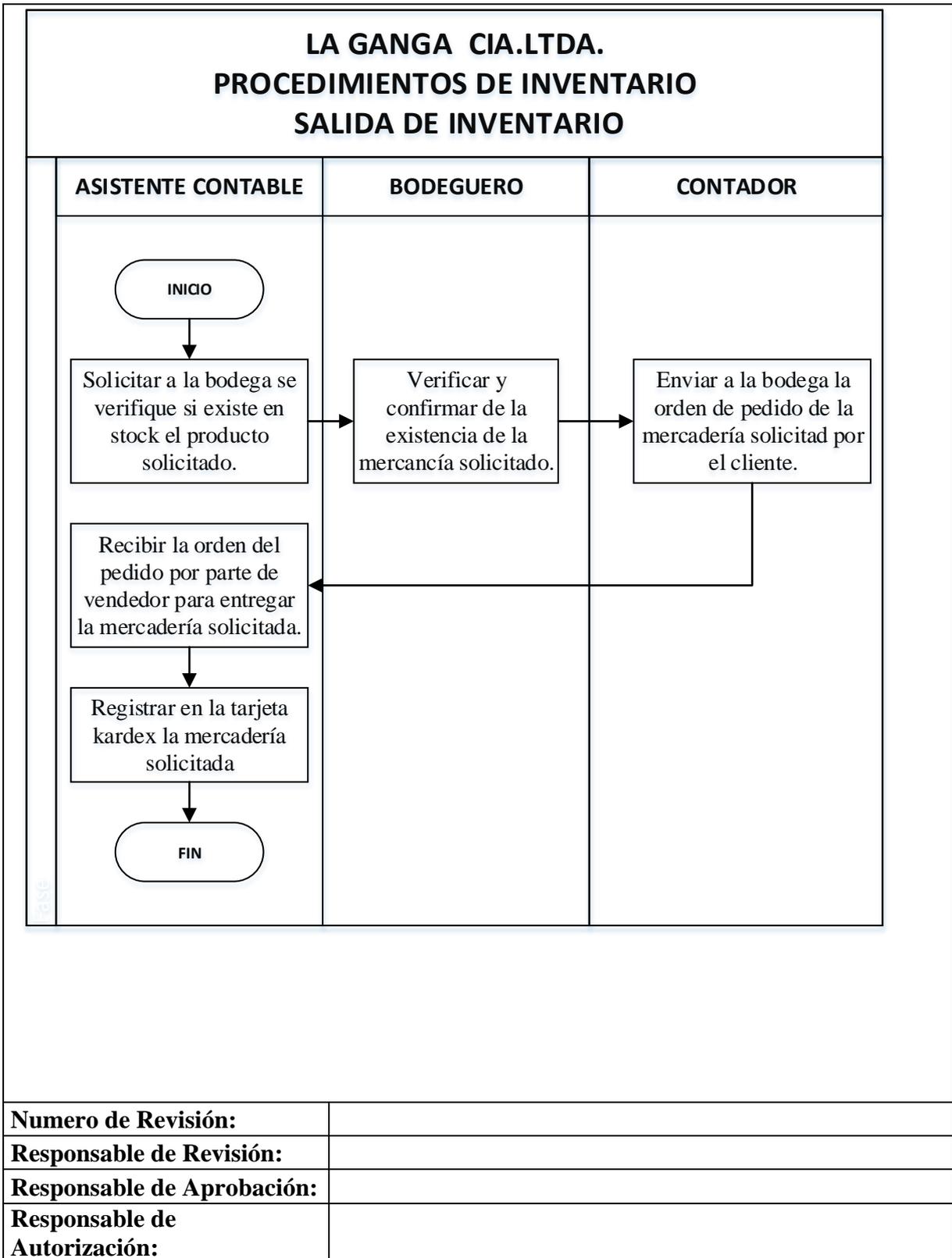
5. Salida del Inventario

	LA GANGA	N° Procedimiento : 5
	Departamento: Contabilidad	



Propuesta de control interno a los inventarios basados en las Normas Internacionales de Contabilidad

Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 573-591. ISSN 1390-93





Propuesta de control interno a los inventarios basados en las Normas Internacionales de Contabilidad

Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 573-591. ISSN 1390-93

4. CONCLUSIONES

- a) El control de inventarios es de importancia para la organización ya que es esencial a la hora de aportar más valor a sus clientes y reducir sus costos.
- b) Los procedimientos de control de inventarios garantizan la calidad del producto que se proporciona a los clientes.
- c) La aplicación de procedimientos garantiza una respuesta eficiente al consumidor o cliente, logrando así la satisfacción del cliente.
- d) Los procedimientos permiten la automatización de las actividades de control para el manejo de los inventarios, los mismos que son de fácil afectación y generación de riesgos económicos para la empresa.

5. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ballou, R. H. (2004). *Logística: administración de la cadena de suministro*. Mexico : Pearson Educación.
- Chartier, R. (1994). *El orden de los libros: lectores, autores, bibliotecas en Europa entre los siglos XIV y XVIII*. Barcelona: Gedisa.
- Díaz, A. (1999). *Gerencia de Inventarios*. Caracas: Ediciones IESA.
- Eppan, G. (2000). *Investigación de operaciones en la ciencia administrativa*. Mexico : Pearson Educación.
- Ferrín, G. A. (2007). *Gestión de stocks en la logística de almacenes*. Guadalajara : FC Editorial.
- González, G. J., Morini, M. ., & Do, N. E. (2010). *Control y gestión del área comercial y de producción de la PYME*. Mexico: Netbiblo.
- Hodson, W. (1996). *Maynard Manual del Ingeniero Industrial Tomo II*. México: McGraw Hill.
- Moya, N. M. (1999). *Control de inventarios y teoría de colas*. Mexico: EUNED.
- Muller, M. (2005). *Fundamentos de administración de inventarios*. Mexico : Editorial Norma.
- Orlicky J. (1975). *Planificación de requerimientos de materiales (MRP)*. New cork: McGraw-Hill.
- Perdomo, M. A. (2004). *Fundamentos de control interno*. Nueva York: Cengage Learning Editores.
- Sipper, D. (1998). *Planeación y Control de la Producción*. México: McGraw Hill.