

PROPUESTA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN UNA EMPRESA DE ALIMENTOS

INVENTORY CONTROL PROPOSAL IN A FOOD COMPANY



¹Diana Idalí Jerónimo Ramos, ²German Martínez Prats, ³Francisca Silva Hernández

^{1,2,3}Universidad Juárez Autónoma de Tabasco, México

Recibido: 15/12/2021 Aprobado: 20/01/2022

RESUMEN

Actualmente, las empresas enfrentan una problemática de control interno que las lleva a descuidar sus inventarios basándose en métodos tradicionales que hoy en día no son suficientemente eficientes para la administración del control de sus inventarios. En este sentido, el control interno no es más que la planificación para organizar y coordinar todos los métodos de una empresa. Así como las acciones que toma la empresa para proteger sus activos y verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, mejorando la eficiencia operativa y motivando a cumplir con las políticas de administración establecidas por la agencia de gestión o gerencia. El control de inventarios permite un mayor conocimiento, orden y control de las entradas, salidas y localización de las mercancías, así mismo reduce pérdidas, optimiza el espacio en almacén y aumenta la atención de la existencia (reconociendo robos y merma). El principal objetivo y beneficio de este control es facilitar las actividades de las empresas para promover la venta de productos y servicios, equilibrar las tareas para satisfacer la oferta y la demanda, y complementar la cultura organizacional de la empresa con la posición de la marca y su exposición en público, la percepción y el mercado competitivo.

Palabras clave: empresas, control, administración, inventarios, métodos, eficiencia, competitivo.

ABSTRACT

Currently, companies face an internal control problem that leads them to neglect their inventories based on traditional methods that today are not efficient enough for the management of the control of their inventories. Internal control is nothing more than planning to organize and coordinate all the methods of a company. As well as the actions taken by the company to protect its assets and verify its accuracy and reliability of accounting data, improving operational

Citación: Jerónimo Ramos, D. I., Martínez Prats, G. ., & Silva Hernández, F. . (2022). Propuesta De Control De Inventarios En Una Empresa De Alimentos. *Publicaciones E Investigación*, 16(1). <https://doi.org/10.22490/25394088.5698>

¹ <https://orcid.org/0000-0001-6021-6311> / dianaidali97@gmail.com

² <https://orcid.org/0000-0001-6371-448X> / germanmtzprats@hotmail.com

³ <https://orcid.org/0000-0003-3533-0002> / fany987@hotmail.com

<https://doi.10.22490/25394088.5698>

efficiency and motivating it to comply with the management policies established by the management agency or management. Inventory control allows greater knowledge, order and control of the entries, exits and location of goods, as well as reduces losses, optimizes warehouse space and increases the attention of existence (recognizing theft and loss).

The main objective and benefit of this control is to facilitate the activities of companies to promote the sale of products and services, balance tasks to meet supply and demand, and complement the organizational culture of the company with the position of the brand and its exposure in public. Perception and the competitive market.

Key words: *Companies, control, management, inventories, methods, efficiency, competitive.*



1. INTRODUCCIÓN

La gestión de los inventarios es uno de los temas más complejos en logística. Uno de sus principales problemas es su administración, puesto que siempre hay demasiado de lo que no se vende o consume, y muchos productos agotados de lo que sí se vende, lo cual se debe a la falta de información precisa y oportuna sobre la demanda en el punto de consumo (Pérez-Vergara, Cifuentes-Laguna, Vásquez-García, & Marcela-Ocampo, 2013)

La evaluación de estos métodos utilizados en una repostería, determinarán los componentes que influyen en la problemática presentada con los resultados obtenidos, proponiendo un sistema de control interno moderno basado en los controles tradicionales, enfocándose en la estructura fundamental del correcto control interno en la entidad, colocando al control de su cuenta de inventarios en su papel principal para cada uno de los factores que estos delimitan en sus funciones de una manera eficiente.

2. ANTECEDENTES DEL PROBLEMA

“Las causas fundamentales para la necesidad del mantenimiento de inventarios en cualquier empresa son, inicialmente, el desfase de los consumidores y la producción o suministro de dichos productos y, principalmente, las fluctuaciones aleatorias de la demanda y de los tiempos de reposición en la cadena

de suministro. Las estrategias más comunes para manejar estas fluctuaciones son el mejoramiento de la calidad de la información, el mantenimiento de inventarios de seguridad y la colaboración en la cadena de abastecimiento”.

La administración de inventarios en cualquier tipo de empresa comprende dos actividades fundamentales, siendo una de las principales el control de los mismos, el cual busca conocer con exactitud el estado de los inventarios, la segunda es la gestión de inventarios encaminada a determinar políticas que permitan gestionar adecuadamente el inventario (Castro, Uribe, & Castro, 2014, p.32).

El control de inventario se refiere a todos los procesos que contribuyen a la disponibilidad, accesibilidad y almacenamiento de los productos dentro de la empresa con el fin de reducir el tiempo y los costos asociados a su gestión: es un mecanismo mediante el cual su organización gestiona de manera eficaz el movimiento y almacenamiento de mercancías, así como el flujo resultante de información y recursos. Tiene varios aspectos, pero en general se divide en lo que corresponde a la gestión y mejora.

La gerencia es responsable de mantener la productividad en las actividades relacionadas con la gestión de inventarios, mientras que la mejora se ocupa de aumentar las ganancias de la empresa por el uso y la gestión.

3. CLASIFICACIÓN ABC

La clasificación de inventario ABC es una técnica de dividir las referencias a los productos en el inventario en orden de importancia en tres categorías (A, B, C), de acuerdo con un solo criterio (por ejemplo, el valor del inventario) y se basa en el principio de Pareto o 80/20, en el que un pequeño porcentaje de referencias será responsable de la mayoría de los objetivos generales de la tienda (valor de inventario, ventas, ganancias, etc.). Esta clasificación ayuda en la toma de decisiones y prioriza los recursos del inventario hacia los productos que tienen el mayor impacto en los objetivos generales (los del grupo A), en lugar de concentrar esfuerzos y recursos en ellos. Misma potencia en todos los productos, lo que sería contraproducente para artículos más pequeños (grupo C) (Pérez Montoya, Mojica Romero, 2022).

El análisis ABC consiste en aplicar el principio de Pareto también conocido como regla 80/20 para realizar una segmentación de entidades como por ejemplo los productos, clientes, proveedores, etc. Frecuentemente es utilizado para clasificar el inventario de acuerdo a su importancia. Sin embargo, es posible seguir diferentes criterios, esto con base en cada almacén y los diversos tipos de mercancía que se manejen.

En consecuencia, se ordenan de mayor a menor y se agrupan según el porcentaje que representan respecto al total. Así los porcentajes deberán ser los siguientes:

Clase A: alrededor del 20% de las referencias representan alrededor del 80% del valor del inventario (regla 80/20).

Tipo B: alrededor del 30% de las referencias representan alrededor del 15% del valor del inventario.

Clase C: aproximadamente el 50% de las referencias representan solo el 5% del valor del inventario.

4. IMPORTANCIA DEL CONTROL DE INVENTARIOS

El control de inventarios permite un mayor conocimiento, orden y control de las entradas, salidas y localización de las mercancías, así mismo reduce pérdidas, optimiza el espacio en almacén y aumenta la atención de la existencia (reconociendo robos y merma).

El principal objetivo y beneficio de este control es facilitar las actividades de las empresas para promover la venta de productos y servicios, equilibrar las tareas para satisfacer la oferta y la demanda, y complementar la cultura organizacional de la empresa con la posición de la marca y su exposición en público, la percepción y el mercado competitivo.

A continuación, se muestran algunas de las ventajas que se pueden obtener al hacer un control de inventarios:

- Información relevante y actualizada sobre la empresa, lo que permite una mejor toma de decisiones.
- Evaluar la eficacia de la empresa y de los procedimientos.
- Incrementar la calidad del servicio al cliente.
- Ayuda a determinar productos estacionales o relacionados con el flujo de los productos.
- Óptima inversión de recursos (económicos, humanos y temporales).

5. IMPORTANCIA DE LOS INVENTARIOS

El manejo de inventarios es uno de los principales 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, ya que un inventario “parado” inmoviliza recursos que podrían ser mejor utilizados en funciones más productivas de la organización.

Además, el inventario “parado” tiende a tornarse obsoleto, a quedar fuera de uso y corre el riesgo de dañarse. Por otro lado, según Fillet (2003) “si se mantiene un nivel insuficiente de inventario, podría no

atenderse a los clientes de forma satisfactoria, lo cual genera reducción de ganancias y pérdida de mercado”. Es vital para toda empresa, industria y comercio, llevar inventarios sanos, ya que esto garantizará una mayor confiabilidad en el proceso diario de movimiento de sus productos dentro de los almacenes (López, 2015).

Es importante para todas las empresas, industrias y comercios mantener la integridad de las existencias pues esto garantizará una mayor fiabilidad en el manejo diario de mercancías y sus productos en stock.

Los inventarios o stocks según Díaz (1999, p. 3) “son la cantidad de bienes que una empresa mantiene en existencia en un momento dado”, bien sea para la venta ordinaria del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Constituye el nexo entre la producción y la venta de un producto y representa una inversión considerable para la empresa, lo cual debe ser controlado cuidadosamente por ser el activo corriente de menor liquidez (Durán, 2012)

Los inventarios existen por muchas razones, y todas tienen sentido especialmente porque anticipan la escasez y priorizan el ahorro sobre los productos. Es preferible ahorrar productos

que dinero en efectivo por la rentabilidad que genera utilidades adicionales cuando hay un aumento en el precio, entre otras cosas. Aunque esto conduce a la estabilización de los recursos financieros. El inventario forma parte de la cadena de abastecimiento, principalmente en la logística interna de gestión de inventario.

6. FUNCIONES DEL INVENTARIO

Para toda empresa la decisión acerca del inventario es una alternativa entre el servicio que se debe prestar y los costos que él genera, por lo que toda decisión sobre los mismos tiene una esencia económica y trata de establecer un balance adecuado entre esos dos elementos. El inventario tiene, entre otras, las funciones siguientes (Hernández, 2007):

- Garantizar un determinado nivel de servicio al cliente.
- Ajustar las curvas de oferta y demanda dando cierta estabilidad a la primera
- ante una flexibilidad de la segunda.
- Evitar rupturas de inventario por la incertidumbre en el pronóstico de demanda, en los períodos de entrega o en la calidad y cantidad de productos recibidos.
- Protección ante situaciones imprevistas. El inventario permite asegurar la oferta en circunstancias inusuales que pueden conducir a un incremento de la demanda a la disminución de la oferta o ambos.
- Protección contra los incrementos de precio.
- Hacer frente a posibles errores en la gestión de compras que puede llevar a un estado de desabastecimiento de insumos.
- Asegurar el flujo logístico garantizando el suministro en la producción o el consumo.

Dentro de la administración del inventario cabe destacar lo relevante que es la gestión del gerente financiero pues este se encargará de determinar la cantidad de inventario que se debe tener para así no incurrir en faltantes y costos innecesarios de mantenimiento, de igual forma las fechas en que deberán colocarse las órdenes o la producción del inventario, la cantidad de unidades que se requieran en cada orden de pedido y el tipo de inventario que requiera más atención. Desde luego deberán tomarse en cuenta dos grandes factores como la minimización de inversión de inventarios para minimizar costos y consecuentemente optimizar las utilidades y hacer frente a la demanda para evitar las pérdidas de clientes.

7. GESTIÓN DE INVENTARIOS

La gestión de inventarios involucra el proveer y distribuir adecuadamente los materiales necesarios a la empresa colocándolos a disposición en el momento indicado, para así evitar aumentos de costos por pérdidas de los mismos, permitiendo satisfacer correctamente las necesidades reales de la empresa, a las cuales debe permanecer constantemente adaptado. Por lo tanto, la gestión de inventarios debe ser atentamente controlada

y vigilada (Álvarez Fuentes, Arevalo Granados, & Artola, 2010).

Los inventarios son parte fundamental de una empresa, sin importar si se trata de una pyme o de una gran compañía, puesto que se encargan de sustentar su principal actividad que es la compra y venta de productos y servicios. Es decir, estos activos son el principal motivo de una empresa y por ello el mejor indicador de estatus financiero. De ahí que solo el 10 % de las pymes alcanzan los 10 años de vida y el 75 % de ellas fracasa antes de los 2 primeros años, esto de acuerdo a datos difundidos por el Centro para el Desarrollo de la Competitividad Empresarial.

Si no se cuenta con la gestión adecuada de los inventarios es probable que se genere una pérdida financiera para la organización. Un eficaz control de los inventarios coadyuva a un posible crecimiento ante las operaciones de la empresa al ofrecer los indicadores certeros para saber el estado financiero de esta.

El inventario debe ser administrado eficientemente, ya que según Ehrhardt & Brigham (2007) persigue dos objetivos fundamentales: 1) garantizar con el inventario disponible, la operatividad de la empresa y 2) conservar niveles óptimos que permita minimizar los costos totales (de pedido y de mantenimiento). Un inventario bajo hace aumentar los costos de pedido, mientras que los inventarios altos incrementan los costos de mantenimiento.

8. CONTROL INTERNO

El control interno se define de la siguiente manera: “Control Interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos: Eficiencia y Eficacia de las Operaciones, Suficiencia y Confiabilidad de la Información Financiera y el Cumplimiento de las Leyes y Regulaciones aplicables” (Gaitán, 2006).

9. CONCEPTO DE CONTROL INTERNO

“Es un proceso diseñado y efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración, y otro personal para proporcionar seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad, respecto a la confiabilidad de la información financiera, y eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de las leyes y la reglamentación aplicable” (Norma Internacional de Auditoría, s.f.).

Para que el control interno proporcione una seguridad razonable, son necesarios lograr los siguientes objetivos:

El control interno no es más que la planificación para organizar y coordinar todos los métodos de una empresa. Así como las acciones que toma la empresa para proteger sus activos y verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, mejorando la eficiencia operativa y motivando a cumplir con las políticas de administración establecidas por la agencia de gestión o gerencia.

10. IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO

“La importancia de establecer y poner en práctica mecanismos, medios y procedimientos eficientes y adecuados de Control Interno radica en reducir la posibilidad de que sucedan irregularidades y/o errores en la protección y uso de los recursos, en los registros de la información financiera y en el desarrollo de las operaciones” (Serrano & Sánchez, 2006).

El primer cambio importante que se produjo en el control interno surge de la necesidad de información cada vez más confiable, como forma de requerirlo para un control efectivo. En consecuencia, los administradores de todas las empresas otorgan una importancia creciente al uso de la información financiera y no financiera para controlar las operaciones de las entidades bajo su control, pues es indispensable para llevar a cabo un control eficaz.

11. Componentes del control interno

“El marco integrado de control que plantea el informe COSO consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, y Supervisión y Monitoreo”.

El entorno de control define todos los estados del marco las actuaciones de la entidad desde el punto de vista del control interno y por tanto factores que determinan el grado en que prevalecen los principios de esta última práctica y procedimientos de organización.

12. OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

<ul style="list-style-type: none"> • Eficiencia y eficacia de las actividades: cumplir con los objetivos principales de la empresa, como la rentabilidad, rendimiento y conservación de recursos.
<ul style="list-style-type: none"> • Exhaustividad y fiabilidad de la información financiera.
<ul style="list-style-type: none"> • Prestar atención a la correcta preparación y formulación de interrupciones.
<ul style="list-style-type: none"> • Financiamiento para que se considere confiable. Cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables: se refiere al cumplimiento.
<ul style="list-style-type: none"> • Leyes y reglamentos que deben cumplir las personas jurídicas.

Fuente: elaboración propia con datos del comité de prácticas internacionales de auditoría.

“El control interno comprende el plan de la organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración.

De acuerdo a lo anterior los objetivos básicos son:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.

- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programado” (Estupiñán Gaitán, s.f.).

Cuando un sistema de control interno obtiene una excelente calidad responsable resulta totalmente efectivo, puesto que este ha sido pensado primordialmente para limitar los riesgos que pudieran llevar a afectar las actividades de las organizaciones.

13. EVALUACIÓN DE RIESGOS

Es la identificación y análisis de los riesgos involucrados en el logro de metas. Así como la base para determinar cómo mitigar estos riesgos. Se trata de los mecanismos necesarios para identificar y gestionar los riesgos relacionados con los cambios, incluidos los que afectan al ambiente organizacional dentro de la empresa.

Absolutamente todas las organizaciones enfrentan diversos riesgos tanto de fuentes externas como internas que deben ser evaluados por las entidades correspondientes, siendo esta la gerencia, pues se encarga de identificar y analizar los riesgos de que los objetivos no se logren o se afecte a su capacidad; para salvaguardar sus recursos y así mantener ventaja sobre sus competidores, construir, incrementar y mantener su liquidez y solvencia financiera para así coadyuvar a su crecimiento.

14. CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA Y LA PLANEACIÓN

Las pymes con demasiada regularidad no consideran la cuestión de la planeación como algo importante. Acorde con lo publicado por la Condusef en julio del 2013 (Manzano, 2008) es decir, que las pymes no toman en cuenta este proceso en su administración siendo de gran importancia, ya que al no aplicarlo por falta de conocimientos podemos decir que están limitando su crecimiento.

Al día de hoy la planeación se ha vuelto importante en la actividad de las empresas, esto se debe a los paradigmas que ejerce la globalización de los países en que

se encuentran dichas empresas, ante el progreso tecnológico y profesional, las constantes alteraciones en la economía, la desaceleración de las empresas, los recursos de información relevante que se posee actualmente en las empresas. La planeación se hace ineludible por diferentes motivos:

1. Para prever cambios en el entorno, anticiparse a ellos y competir con estrategias exitosas.
2. Para integrar los objetivos y las decisiones de la organización.
3. Integración de los elementos de la empresa.

La planeación es de gran importancia para el trabajo del contador como también de los administradores, la contabilidad administrativa tiene una visualización hacia el futuro. En contraparte, la contabilidad financiera suministra esencialmente resúmenes de las transacciones financieras que ya pasaron y se tienen registro (Cabrera Cruz, Martínez Prats, Dupeyron Cortes, 2019).

15. MÉTODO

Este artículo es de carácter descriptivo que, para alcanzar los objetivos propuestos, recurrió a la revisión y análisis de fuentes documentales, constituyendo estas el principal insumo para el desarrollo del trabajo. Sintetizando, es un artículo de reflexión sobre el control interno y de inventario en una empresa para la construcción del marco teórico presentado.

16. CONCLUSIÓN

En esta investigación se discernió la importancia del inventario para la correcta función de la empresa, debido a esto es de suma relevancia aplicar excelentes políticas de administración de inventario, que coadyuven a la empresa a generar la liquidez correcta de manera que se genere una disminución de los costos y en consecuencia el aumento de la rentabilidad.

De ahí que se deba estudiar la gestión del inventario en el instante que se proyecte la compra, al pasar por los procesos de fabricación y hasta la distribución del producto final.

Ante el análisis que se ha realizado, se encontró que la falta de inventario es uno de los principales factores de desorganización, generando incertidumbre para la empresa, debido a que es necesario que la organización tenga un debido control de inventarios, para que no haya una pérdida de credibilidad.

En conclusión, es de suma importancia no olvidar tener en cuenta los factores para la gestión de inventarios, tales como: estándares económicos, demanda, ciclo de pedido, tiempo de entrega, reposición de existencias, tiempo, suministros múltiples, número de artículo, como reducir directa o indirectamente la eficacia de la gestión del inventario.

REFERENCIAS

- Álvarez Fuentes, C., Arévalo Granados, E. & Artola Campos, M. (octubre de 2010). *Diseño de control interno con enfoque coso para mejorar la gestión de inventario en las tiendas de mayoreo que se dedican a la venta de productos de primera necesidad en ciudad barrios departamento San Miguel. San Miguel, El Salvador*. Universidad de El Salvador, El Salvador.
- Cabrera Cruz, A., Martínez Prats, G. & Dupeyron Cortes, L. (2019). Uso de la contabilidad administrativa y la importancia de las pymes de México. *Revista Caribeña de Ciencias Sociales*. <https://www.eumed.net/rev/caribe/2019/07/importancia-pymes-mexico.html>
- Díaz, A. (1999). *Gerencia de inventarios*. Ediciones IESA.
- Durán, Y. (2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *Visión Gerencial*, 1, 55-78. <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>
- Estupiñán Gaitán, R. (2006). *Control interno y fraudes análisis informe COSO I, II y III*. Bogotá DC: Ecoe Ediciones.
- Ladino, E. (s.f.). *Control interno – Informe Coso. Monografías*. <https://www.monografias.com/trabajos12/coso/coso>
- López, A. A. (2015). *Propuesta para elaborar un manual de procedimientos para el manejo y control de inventarios de la empresa Tractec SAS*. (Tesis de grado). Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia, Tunja. <https://repositorio.uptc.edu.co/bitstream/001/1477/2/TGT-225.pdf>

Norma Internacional de Auditoría. (s.f.). En e. p. auditoría, Glosario de Términos (pág. 29).

Pérez Montoya, E. & Mojica Romero, W. (2022). *Análisis de requerimientos para sistemas gestores de inventarios en empresas comercializadoras de alimentos empaquetados en Boyacá*. (Tesis de grado). Universidad Antonio Nariño. <http://repositorio.uan.edu.co/handle/123456789/6009>

Pérez-Vergara, I., Cifuentes-Laguna, A. M., Vásquez-García, C., & Marcela-Ocampo, D. (2013). Un modelo de gestión de

inventarios para una empresa de productos alimenticios. *Ingeniería Industrial*, 34(2), 227-236. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-59362013000200011&lng=es&tlng=es

Serrano, Y. & Sánchez, P. (2016). *Diseño de control interno enfoque COSO para mejorar la gestión en el área de inventarios para las empresas que se dedican a la venta de cosméticos y perfumería por medio de catálogo en el área metropolitana de San Salvador*. (Tesis de grado). Universidad de El Salvador, El Salvador.