

**EL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA
GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA DUE AMICI PIZZERÍA**

MONOGRAFÍA DE GRADO

MARIA CONSUELO RESTREPO

DOCENTE ASESOR:

CANDY CHAMARRO GONZÁLEZ



UNIVERSIDAD CATÓLICA
LUISAMIGÓ

UNIVERSIDAD CATÓLICA LUIS AMIGÓ

MEDELLÍN ANTIOQUIA

2020

Tabla de contenido

Agradecimientos	5
Introducción.....	6
Capítulo I. Planteamiento del Problema.....	7
1.1 Descripción de la Problemática.....	7
1.2 Formulación del Problema	9
1.3 Objetivos de la Investigación	9
1.3.1 Objetivo General	9
1.3.2 Objetivos Específicos	9
1.4 Justificación de la Investigación.....	10
1.5 Delimitaciones de la Investigación.....	11
1.5.1 Delimitación de tiempo	11
1.5.2 Delimitación de información	11
1.5.3 Delimitación de recursos	12
1.5.4 Viabilidad del estudio.....	12
Capítulo II Marco Teórico.....	13
2.1 Antecedentes de la Investigación	13
2.2 Competitividad	17
2.3 Inventarios.....	19
2.3.1 Antecedente histórico	19
2.3.2 Definición	21
2.3.3 Sistema de Inventarios.....	22
2.4 Métodos de valuación de los inventarios	29
2.5 Importancia de los inventarios en las empresas	31
2.6 Control interno	32
2.6.1 Definición	32
2.7 Importancia del control interno en la gestión.....	35
2.8 Importancia del control interno de los inventarios	36
2.9 Procesos que complementan las empresas para el control de los inventarios.....	37
2.10 Pertinencia del control interno de los inventarios en la gestión financiera.....	42
Capítulo III Metodología.....	44
3.1 Enfoque investigativo	44
3.2 Tipos de alcance de la investigación	44
3.3 Método de la investigación	45
3.4 Diseño de la investigación	45
3.5 Población.....	46
3.6 Recolección de la información	47
3.7 Procedimiento.....	47
3.8 Técnicas de recolección de datos	48
3.8.1 Procedimiento de credibilidad	49
3.8.2 Procedimiento de transferibilidad	49

3.8.3 Procedimiento de confortabilidad	49
3.8.4 Procedimiento para cumplimiento de los objetivos	49
3.9 Técnicas para el procesamiento de la información.....	50
Capítulo IV. Resultados de investigación	53
4.1 Diagnóstico de la situación actual de la empresa	53
4.2 Elementos que implementa la empresa en el manejo del control interno de los inventarios.....	64
4.3 Control interno de los inventarios - gestión financiera.....	75
Conclusiones.....	83
Recomendaciones	88
Referencias	89

Listado de Tablas

Tabla 1: Unidad de análisis.....	50
Tabla 2: Instrumento 1.....	51
Tabla 3: Instrumento 2.....	52

Listado de Figuras

Figura 1: Competitividad (ventajas y desventajas).....	18
Figura 2: Línea de tiempo de los inventarios.....	20
Figura 3: Ventajas y desventajas de aplicar el sistema de control de inventarios en las empresas.....	24
Figura 4: Cuadro comparativo del sistema permanente y periódico.....	26
Figura 5: Kárdex.....	28
Figura 6: Mapa conceptual de aspectos importantes del control de inventarios.....	34
Figura 7: El control interno en la gestión de una organización.....	36
Figura 8: Papel del control interno de los inventarios de una organización.....	37
Figura 9: Proceso de complementación en el control interno de las empresas.....	41
Figura 10: Los inventarios, razón de ser de la empresa.....	43
Figura 11: Manejo del control interno de los inventarios.....	55
Figura 12: Custodia inventarios.....	55
Figura 13: Proveedores.....	56
Figura 14: Ubicación de los proveedores en el Departamento de Antioquia.....	57
Figura 15: Cumplimiento en la entrega de los distintos productos.....	58
Figura 16: Productos de calidad.....	58
Figura 17: Frecuencia de compras de MP.....	60
Figura 18: Almacenamiento de la MP.....	61
Figura 19: Almacenamiento del producto terminado.....	61
Figura 20: Sensibilidad de la MP.....	62
Figura 21: Pérdida de MP.....	63
Figura 22: Pérdida del producto terminado.....	64
Figura 23: Elementos del Control Interno de los Inventarios.....	66
Figura 24: Resguardo del inventario.....	68
Figura 25: Proceso de compra y recepción de la mercancía.....	70
Figura 26: Inventario de la organización bajo el sistema periódico.....	72
Figura 27: Proceso de atención al cliente en el restaurante.....	74
Figura 28: Utilidad del 2º semestre 2019.....	75
Figura 29: Utilidad mensual 2º 2019.....	76
Figura 30: Ventas 2º semestre de 2019.....	77
Figura 31: Compras 2º semestre de 2019.....	78
Figura 32: Gastos administrativos 2º semestre de 2019.....	79
Figura 33: Pago mensual a trabajadores afiliados en el 2º semestre de 2019.....	80
Figura 34: Contrato por obra y labor 2º semestre de 2019.....	81
Figura 35: Incidencia del Control Interno de los Inventarios en la Gestión Financiera.....	82

Agradecimientos

Este trabajo fue posible gracias al acompañamiento de la docente y asesora directa *Candy Lorena Chamorro González*, quien con su entrega desinteresada decidió acompañarme en este viaje de formación hacia la investigación bajo su experticia investigativa que a su corta edad ha desarrollado magníficamente, además de su grata paciencia cuando yo parecía perdida y, al docente *Diego León Carvajal Serna* que desde su vasto conocimiento del mercado y su capacidad oratoria desde la total elocuencia, me llevó a partir de la simpleza de las palabras a comprender todo el contexto del manejo y control interno de los inventarios y, por consiguiente, su incidencia en la gestión financiera de una empresa.

De la misma manera, agradezco al profesor y amigo *Daya Krishna Nagar* por acceder a que yo continuara en el mundo académico que tanto me gusta y que sin su colaboración desinteresada jamás sería posible, a su vez, agradecer a la empresa *Due Amici Pizzería* por dejarme entrar en su casa a escudriñar hasta los más pequeños rincones jamás vistos y, auscultar lo prohibido. Santi, tu ayuda fue crucial para el desarrollo de esta investigación, mil gracias, mi buen amigo.

Finalmente, quiero darle las gracias a la alumna y autora de este trabajo, *Maria Consuelo Restrepo*, por insistir y persistir en su formación bajo todo pronóstico favorable y desfavorable para el que siempre tuvo presente la culminación de este estudio, el cual fue, ciertamente, enriquecedor.

Introducción

El entorno mercantil y el gremio profesional contable conviven bajo el entorno normativo fiscal que roza con los intereses de las partes. Como todos sabemos, las empresas nacen con el objetivo de generar rentabilidad a partir de la actividad económica que las caracteriza y el Contador Público quien busca direccionar desde la teoría contable cómo pueden las organizaciones alcanzar dicha meta; sin embargo, el entorno normativo exige se le dé cuentas de todo el proceso de generación de rentabilidad, con el objeto de alcanzar equilibrio económico en el país, para con lo que las organizaciones no siempre quieren cumplir.

Dicho esto, tendremos que decir que el Contador cumple funciones que son claves para que las compañías entren al mercado no a corto plazo, sino a largo plazo y, para ello, tomen conciencia de la importancia de generar informes contables, con los cuales se hace posible conocer la realidad económica de la sociedad, permitiéndole tomar decisiones oportunas que contribuyan a alcanzar dicha meta a futuro, pero también, dándole herramientas como el manejo del control interno en el que los distintos departamentos se confabulen a la realización de la organización, entre otros, y de esta manera cumplir con un mejor desempeño mercantil, es decir, mayor rentabilidad y una oportunidad de contribuir a la economía del país por medio de los diferentes impuestos que el gobierno recauda a través de la DIAN.

Basándonos en lo anterior, diremos que este trabajo de investigación aunó toda la información teórica oportuna y necesaria sobre el tema de los inventarios y la gestión financiera con el propósito de direccionar este estudio hacia la descripción y manejo del control interno de los inventarios y su incidencia en la gestión financiera de la empresa Due Amici Pizzería, por lo que hicimos uso de dos instrumentos claves que permitieron mayor conocimiento de su situación actual.

Capítulo I. Planteamiento del Problema

1.1 Descripción de la Problemática

Actualmente Colombia tiene nueve (9) firmas de Tratado de Libre Comercio (TLC) con diferentes países como México, Chile, Estados Unidos, entre otros; cabe mencionar que estos tratados son generados con el objetivo de ampliar su campo económico puesto que una de las ventajas del TLC es la posibilidad de exportaciones a menor costo. De esta manera, el mercado colombiano halló oportunidad de crecimiento y expansión por el mundo.

Es así, como con el TLC recrea las oportunidades ante un mercado dinámico y competitivo entre las distintas empresas comerciales. A raíz de lo precedente, las compañías se ven obligadas a implementar constantemente herramientas modernas de gestión empresarial y contables para hacer posible el cumplimiento de sus objetivos y las metas estipuladas con el fin de obtener mejores garantías de permanencia en el mercado a largo plazo, debido a que las exigencias del mercado o de la demanda así lo exigen.

Por consiguiente, el sistema de contabilidad de las empresas deberá reconocer el logro de una gestión empresarial eficiente; adicionalmente, es importante incorporar políticas y lineamientos para el control interno de las entidades comerciales, industriales y de servicios con el objetivo de emitir una excelente toma de decisiones.

Ahora bien, es de reconocer que las empresas comerciales e industriales deben brindar las mejores condiciones de servicio a sus clientes, a través de la distribución de productos de distinta naturaleza; por tanto, las compañías deberán utilizar diferentes estrategias que les permita satisfacer dichas demandas que a su vez les permite contar con excelentes niveles de liquidez y de inventarios. En este sentido, Carvalho (2009) manifiesta que los inventarios se deben reconocer como:

Activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso de producción de cara a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios (p,187).

Bajo estos lineamientos, se evidencia la importancia del control interno de los inventarios tanto para las pequeñas, medianas o grandes empresas con el objetivo de generar un desarrollo y permanencia en el mercado, dado que los inventarios definen la rentabilidad de las compañías.

Sin embargo, se ha percibido que muchas empresas tienen problemas serios en el manejo de sus inventarios, reflejo fiel en el descontento de los diferentes usuarios al no encontrar aquellos productos que antes les satisfacían o encontrarse con estos en estado de descomposición, entre otros. Es decir, las empresas están olvidando aspectos como: saber cuánto vender, cuándo es el momento para venderlo y finalmente, cuáles son aquellas personas que los compran. Por esta razón, los clientes se ven obligados a acudir a la competencia y las empresas a perder clientes. Demostrando así, falencias en la gestión oportuna y constante de los inventarios.

Por lo tanto, es importante que las empresas tomen conciencia, ante la necesidad de hacer evaluaciones continuas en la gestión de sus inventarios a través del sistema de control interno, para que garanticen un proceso de compras, almacenamiento y ventas de forma oportuna y segura, en las que prime las necesidades de sus usuarios. Para ello, es necesario que se perfeccionen las estructuras organizativas, operativas y distributivas, en la que los controles internos sean eficientes y debidamente soportados por unas políticas serias y de obligatorio cumplimiento por parte de cada uno de los departamentos implicados.

A raíz de dicha problemática, surge el presente trabajo de investigación que tiene como objetivo describir el manejo del control interno de los inventarios y su incidencia en la gestión financiera de la empresa Due Amici Pizzería.

1.2 Formulación del Problema

¿Cuál es el manejo del control interno de los inventarios y su incidencia en la gestión financiera de la empresa Due Amici Pizzería?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Describir el manejo del control interno de los inventarios y su incidencia en la gestión financiera de la empresa Due Amici Pizzería.

1.3.2 Objetivos Específicos

Diagnosticar la situación actual de la empresa para establecer su política de inventarios, compras y almacenamiento.

Identificar los elementos que implementa la empresa Due Amici Pizzería. en el manejo del control interno de los inventarios.

Determinar la incidencia del control interno de los inventarios en la gestión financiera de la empresa Due Amici Pizzería.

1.4 Justificación de la Investigación

Esta investigación se llevará a cabo en la ciudad de Medellín/Colombia y pretende adentrarse en el estudio y análisis concienzudo del Sistema del Control Interno de los Inventarios del restaurante Due Amici Pizzería con el objeto de entrar a observar si este puede o no incidir en su gestión financiera.

Adviértase, pues, la importancia de este estudio, dado que su intención radica entonces, en aplicar, ampliar y comparar la filosofía contable del Sistema del Control Interno de los Inventarios y la Gestión Financiera con la temática aplicada en el restaurante.

De lo anterior, y de acuerdo con los resultados que arroje el estudio, dilucidaremos las ventajas de aplicar correctamente y conforme lo advierte la ley, el buen manejo y control de los inventarios en la organización en cuestión; esto con el fin de nutrirlos en conocimiento de la realidad actual en la que se encuentra la empresa y, de ser posible, acompañarlos en su implementación, en caso de que no la tengan, o en su reestructuración, en caso de ser necesario.

Hay que advertir que, para los estudiantes de Contaduría Pública, este estudio ha de ser el inicio de una nueva travesía por el mundo de la investigación, sea porque busquen refutarla o ampliarla bajo los mismos parámetros, pero desde una mirada más amplia o simplemente para abrir horizontes en la misma empresa u otras en las que su mayor activo sean los inventarios.

Ahora bien, la Universidad Católica Luis Amigó con este trabajo puede verse beneficiada desde el punto de vista, en el caso en que este sea digno de publicación, un reconocimiento por la excelente dirección educativa e investigativa que ofrece a sus estudiantes, pues el campo de la investigación desde ahí brinda tal concepto. Sin embargo, sea la ruta que tome este trabajo, la Universidad en su interior puede ponerlo a consideración de todo estudioso de la Contaduría para que generen nuevas propuestas desde la literatura que se imparte en las aulas de clases a través de los profesores y desde la base de los libros que reposan en las bibliotecas de Medellín, o incluso, permitirse la creación de nuevos

conceptos que enriquezcan a la academia y de esta manera, nutrir la fe pública a base de responsabilidad y buena dirección de nuestros actos en el hacer de la profesión, porque quien se forma desde la conciencia, en este caso conciencia académica, es capaz de tener independencia mental y responsabilidad social.

Finalmente, este trabajo me permite a mi como investigadora ampliar mis conocimientos en el campo de los inventarios, tener la oportunidad de interactuar con una empresa sin estar en esta laborando, y constatar teoría con el mundo real en el que estos se mueven. Es decir, saborear los dos extremos y, por consiguiente, generar la oportunidad a título personal.

1.5 Delimitaciones de la Investigación

1.5.1 Delimitación de tiempo

Debido al tiempo que ofrece la educación en la realización de dichos procesos de investigación, este estudio se ve obligado, en parte, a carecer de una indagación más profunda del tema, en el cual el alcance a investigaciones relacionadas se ve limitado en la búsqueda y en el estudio de las mismas. Igualmente, se ve un poco estropeado desde la observación que exige se lleve a cabo dentro de la entidad que permita el acercamiento directo del investigador, con el fin de construir una idea sólida de esta, dado que las empresas mantienen sus tiempos limitados para recibir visitantes.

1.5.2 Delimitación de información

Mucha es la información que se puede encontrar en los distintos medios: web, revistas de investigación, bibliotecas virtuales y físicas, en las que se publican monografías, tesis, entre otras; sin embargo, los distintos estudios encontrados carecen de un análisis sólido en el que se haga un seguimiento minucioso a la empresa elegida y que obviamente haya permitido acceso a la información, que dejara evidencia unos claros resultados y análisis de la situación de la organización tanto en el interior como su desempeño en el mercado.

1.5.3 Delimitación de recursos

Dadas las condiciones de competencia comercial entre las distintas empresas que operan en el territorio colombiano, las cuales son bastante celosas de compartir la información interna, no se cuenta con acceso a las mismas, por lo que la investigación se hace a través de pequeñas empresas, sean estos restaurantes, ferreterías, droguerías y tiendas de barrio, etc., las cuales podrán compartir con menos recelo su información; pues las grandes empresas como Almacenes Éxito, Jumbo, Makro, entre otras, no permiten el acceso a su información con confianza, por lo que la investigación podría verse sesgada en cualquier momento, porque aquí los supuestos empezarían a jugar un papel importante a la hora de analizar resultados. Es de aclarar que las pequeñas empresas también son cuidadosas de compartir lo que sucede en su interior, pero bajo la observación detallada puede complementarse el trabajo, inyectándole mayor grado de credibilidad a los resultados que finalmente arroje dicho estudio, pero esto depende de la experticia del investigador.

1.5.4 Viabilidad del estudio

Esta investigación es viable desde el punto de vista del fácil acceso que puede resultar en las pequeñas empresas, las cuales mantienen el interés de crecer y permanecer en el mercado; dado que muchas de ellas carecen de conocimiento de la importancia del manejo de los inventarios, por lo que desean retroalimentarse de dicho estudio. Por otra parte, es una buena oportunidad de implementar procesos contables que den mayor conocimiento de la situación de las distintas organizaciones.

Capítulo II Marco Teórico

2.1 Antecedentes de la Investigación

Aristizabal & Guzmán (2017) en la investigación “Diseño de los Procedimientos de Control Interno para la Gestión de Inventarios de la Comercializadora J&F.” planteó como objetivo general diseñar los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F., por lo que se desarrolló bajo la base del enfoque descriptivo, buscando investigar y caracterizar los procesos, en los cuales identificó los controles de inventarios existentes en las organizaciones de todo el sector comercial, analizando cómo se lleva a cabo el manejo de los inventarios.

Por otra parte, los estudios de administración se dan con el fin de desarrollar mapas y herramientas que permitan mayor fluidez de las tareas que la organización debe llevar en su día a día, tanto de compras, recepción de la mercancía, de venta, etc., pues permite mayor conocimiento del control y manejo de los inventarios.

Rivera (2019) en la investigación “El Sistema de Control Interno y la Gestión de los inventarios en las empresas distribuidoras de mercaderías de la Provincia de Huaura” planteó como objetivo general demostrar la forma en la que el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de los Inventarios en las Empresas Distribuidoras de Mercaderías de la Provincia de Huaura. Por lo que se apoyó bajo un enfoque cuantitativo basándose en la fórmula

$$M = oxIoy$$

Donde,

M = Muestra seleccionada.

O = Observación.

X = El Sistema de Control Interno

Y = Gestión de los Inventarios

I = Grado de influencia entre la causa y el efecto

A su vez, hizo uso de herramientas estadísticas como la función Chi Cuadrado, para analizar qué tan importante es el control interno de los inventarios en estas empresas. Finalmente, cabe resaltar que una de sus conclusiones, en la que resume que, bajo los resultados obtenidos, es importante informar a los responsables de la Gestión de los inventarios de las distintas empresas distribuidoras de la Provincia de Huaura, para que planifiquen, organicen, ejecuten y controlen el proceso de abastecimiento de estos, con el fin de que puedan contar con un sistema de control interno que vaya acorde a los intereses de la organización.

Salnave & Lizarazo (2017) en la investigación “El Sistema de Control Interno en el estado colombiano como instancia integradora de los Sistemas de Gestión y Control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030” planteó como objetivo general lograr que el Sistema de Control Interno en el Estado Colombiano se convierta en instancia integradora de los sistemas de gestión y control para fortalecer la ética y la transparencia en la gestión pública, a 2030. Para lograr dicho objetivo se apoyó en la prospectiva estratégica, en la que hace un recorrido al sistema de control interno a diferentes países, a través de datos fiables, convertir una variable con la que se pueda orientar y facilitar la formulación de nuevas estrategias en el entorno colombiano.

Finalmente, se concluyó que la prospectiva estratégica cuenta con herramientas metodológicas que apoyan al investigador a obtener datos que sean confiables para la toma de decisiones. Por lo tanto, esta herramienta sugiere para esta nueva investigación la posibilidad de aplicarla, es decir, se puede hacer un análisis de las diferentes empresas, en las que se estudien aquellas que son industriales, de servicio y comerciales, con el propósito de retroalimentar la entidad que le concierne a este estudio, pero que en su momento no se había tenido presente.

Pedroza (2016) en la investigación “El sistema de control interno y su contribución en la gestión empresarial: caso entidades Cooperativas” planteó como objetivo general identificar cómo puede contribuir el sistema de control interno en la gestión empresarial en las entidades Cooperativas. Para ello, se utilizó un diseño de investigación inductivo bajo fuentes y técnicas para la recolección de información, es decir, se hace investigación de los diferentes artículos y reportes de la Superintendencia de Economía solidaria y, a su vez, de las diferentes referencias de trabajos de grado, entre otros.

Finalmente, se concluyó en este estudio que el Sistema de Control Interno contribuye a la gestión empresarial, ya que es un elemento primordial para lograr que una cooperativa sea viable y, por consiguiente, cumpla con la finalidad para la que fue creada, pues a partir de este sistema se puede minimizar riesgos, a través de políticas sólidas que estén revisando constantemente los resultados de la empresa. Por lo tanto, esta investigación es importante tenerla presente para direccionar y robustecer el presente estudio que busca diagnosticar cómo el control interno de los inventarios incide en la gestión financiera en las pequeñas empresas para las cuales sus inventarios dirigen su actividad económica que las distingue en el entorno mercantil, de esta manera, hacernos una idea de cómo dichas empresas deberían crear políticas de control interno que apunten, claramente, hacia su objeto social.

Ramírez & Ramos (2016) en la investigación “Diseño de un sistema de gestión para el control de inventario en la empresa Electrónica Frank R” planteó como objetivo general diseñar un sistema de gestión con el fin de mejorar el control de inventario en la empresa Electrónica Frank R.; para el logro de dicho propósito, la investigación cuenta con una metodología de descripción, la cual se desarrolla con el apoyo de cinco (5) etapas como: recolección de información; un diagnóstico a través de la observación; la entrevista no estructurada a los diferentes actores del ciclo logístico; se acudió a la metodología ABC, clasificación del inventario y, posteriormente se definen estrategias para la gestión del inventario de la empresa.

Como acto seguido, concluyen que la falta de control en la existencia de inventarios puede hacer que una organización disminuya significativamente sus utilidades, lo que lleva a que ésta a corto o largo plazo, dependiendo del control que lleve, perciba pérdida de clientes que antes le eran fieles o ingreso de nuevos compradores. De ahí, el énfasis que hacen en la implementación de métodos para su control y administración.

Por otra parte, concluyen que el sistema de gestión de inventarios que propusieron dio resultados a través del análisis bajo el método ABC, en el que se observan resultados. Sin embargo, carece del contraste con los hallazgos iniciales que, por cierto, no se dan a conocer, pero que sí restan validez para sus lectores.

Por consiguiente, esta investigación aporta a este proyecto, dado que es necesario hacer una muestra física de los inventarios dentro de la interacción directa que se pretende llevar a cabo con la empresa Due Amici Pizzería, teniendo en cuenta que es importante hacer un seguimiento inicial, intermedio y final, lo el cual se soporte o testifique que el Sistema del Control Interno de los Inventarios puede proporcionar excelente liquidez a la organización, es decir, que puede ser la base para conseguir mejores resultados en la Gestión Financiera.

López (2015) en la investigación “Propuesta para elaborar un manual de procedimientos para el manejo y control de inventarios en la empresa TRACTEC S.A.S” planteó como objetivo general elaborar un manual de procedimientos para el manejo y control de los inventarios en la empresa TRACTEC S.A.S; para alcanzar dicho propósito, aplicaron la metodología de investigación descriptiva, la cual se apoyó con la colaboración del personal operativo de la planta, ya que son las que están directamente relacionadas con el almacén, pero también, se contó con el acompañamiento del personal administrativo y gerencial.

Por otra parte, esta metodología se estructura bajo la base de cinco (5) etapas: etapa 1, el método descriptivo (observación directa del sistema de inventarios); etapa 2, análisis y evaluación de los hallazgos en los procesos de producción y almacén de la empresa de estudio; etapa 3, se usa el método descriptivo del proceso productivo de un equipo de transporte y la manera en cómo interviene el almacén en las anteriores etapas; etapa 4, se hace una revisión bibliográfica de la identificación de un modelo que sea pertinente que lleve a pensar en el manual de procedimientos para el proceso productivo de la empresa TRACTEC S.A.S y, finalmente, la etapa 5, se hace entrega del manual de procedimientos y la identificación de aquellas áreas que deben fortalecerse.

Por último, en este trabajo de investigación se concluye que dada la existencia de un archivo general en la empresa TRACTEC S.A.S, en el almacén no existe un archivo de control documental propio, por lo que afirman que se da pérdida de información relevante en las distintas referencias de materiales, seguimientos de proveedores, generando así pérdida de información y, por consiguiente, vacíos para próximas decisiones que la empresa debe tomar.

De esta manera, puede notarse que la empresa TRACTEC S.A.S cuenta con una deficiencia en la gestión del control interno, pues por parte de la administración carece de un archivo de control documental que apoye al almacén y se evite la pérdida de la información.

Esta investigación, bajo los resultados obtenidos, retroalimenta este nuevo proyecto porque le facilita estrategias de estudios e intervenciones realizadas en la empresa elegida, para lo cual son muy útiles al momento de interactuar con la empresa que nos proponemos inspeccionar, en la que buscaremos reconocer cómo el control interno de los inventarios incide en la gestión financiera.

2.2 Competitividad

Según Fonseca (2015) la competitividad es la capacidad que tiene un país de combatir la miseria y la pobreza el cual se logra a partir de la suma de ciertas características de calidad, precio, disponibilidad

en el mercado, eficiencia y mejoramiento en procesos de reducción de entrega, calidad de servicio al cliente, reducción constante de costos etc. En síntesis, la competitividad revela el trabajo conjunto de un país entre empresa y Estado que comporten un mismo objetivo, el cual se direcciona hacia crecimiento económico.

A continuación, se muestran las ventajas y desventajas de la competitividad tanto en el interior del país, entre las diferentes empresas, como aquellas que están relacionadas con la capacidad de tienen de entrar en el mundo del mercado exterior (ver figura 1)

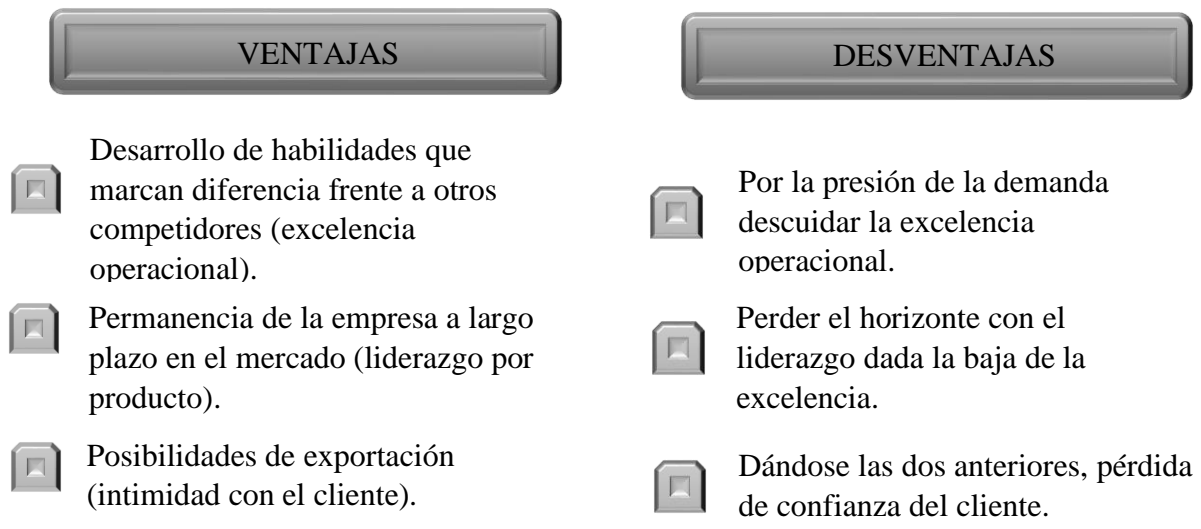


Figura 1: Competitividad (ventajas y desventajas)

Fuente: Autor (2019)

Dadas las condiciones en las que las organizaciones operan en el mercado, es de reconocer que el control interno juega un papel importante dentro de ellas, pues es un mecanismo de regulación interna dentro de los distintos departamentos y que, acompañado de unas buenas estrategias, permiten una mayor visualización de las metas que se quieren alcanzar y que consienten prolongar la vida de la empresa en el entorno mercantil.

En este sentido, el control interno es una herramienta de supervisión para el desarrollo interno de las empresas, y así mismo es importante para el país, pues de esta manera el conjunto de las organizaciones puede ser regulado con el objetivo de proteger al máximo la competencia desleal entre ellas y a su vez, se le da protección al consumidor final y, por último, la Nación percibe crecimiento económico dada la circulación de los dineros que se perciben por los distintos mecanismos de comercialización.

2.3 Inventarios

2.3.1 Antecedente histórico

Desde los inicios del hombre en la tierra se identifica que este individuo ha sobrevivido con todos los recursos que la naturaleza le ha proporcionado, con el transcurrir de los años todos estos recursos fueron escaseando y a partir de allí se reconoce dentro de la historia la época del nomadismo en la que los hombres se vieron en la necesidad de salir en la búsqueda de alimentos, creación de refugios para vivir y, el diseño de estrategias para adquirir y conservar los recursos que les servía como medios de subsistencia. De esta manera, nacen las distintas épocas o momentos del mercantilismo y de ahí el perfeccionamiento del manejo y control de los inventarios. En la figura 2 se muestra a grosso modo como ha sido esa evolución del concepto y fortalecimiento del tema de los inventarios.

CREACIÓN

Cuando Dios creó al hombre este dispuso de todo lo que la naturaleza poseía.



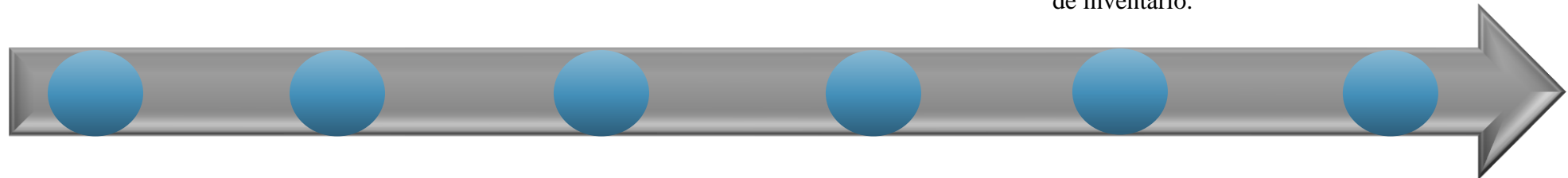
AÑOS 70

Con Luis XIV se implementa el mercantilismo y se habla con más propiedad de la materia prima. Se reconoce la producción en serie.



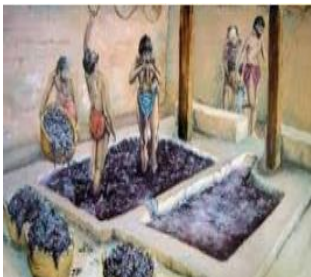
AÑOS 90

Mejores condiciones económicas para adquirir PM debido a las facilidades de exportación e importación. Se perciben los primeros problemas de exceso de inventario.



ANTIGÜEDAD

Debido al crecimiento poblacional desde los inicios de la creación, se activa el comercio y nuevos conceptos de inventario (esclavos, tierras, etc.) y resguardo de ellos.



AÑOS 80

En esta época se entra a hablar de flujo de inventario; la importancia de su rotación. Se dan cambios favorables para la importación y exportación.



ACTUALIDAD

Inicia en el tema de Sistemas de Inventarios, Métodos y valuación de inventarios, esto es, se da la preocupación por



Figura 2: Línea de tiempo de los inventarios

Fuente: Autor (2019)

2.3.2 Definición

Los inventarios en el sector comercial, industrial y de servicio (en el caso que lo requiera) juegan un papel importante dado que la permanencia de estas en el mercado está ligado al buen manejo y control de ellos. De acuerdo con Godoy (2014) los inventarios se definen bajo NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) como activos que se adquieren con el objeto de ser vendidos en el transcurso de la operación, también se entienden como aquellos que están en proceso de producción que tienen como fin ser vendidos, dispuestos para el consumo de producción o para la prestación de un servicio.

Por otra parte, Godoy (2014) expresa que los inventarios que no se aprecian desde las NIC, se definen como: “Todos aquellos derechos que posee el ente económico, representados en materia prima, productos en proceso y producto terminado, transformado o no por el ente económico, que van a ser utilizados en el desarrollo del objeto social.” (p,330).

Sin embargo, a Rincón, Lasso & Parrado (2009) expresan que los inventarios se definen como aquella Cuenta 14 que: “Comprende todos aquellos artículos, materiales, suministros, productos y recursos renovables y no renovables, para ser utilizados en procesos de transformación, consumo, alquiler o venta dentro de las actividades propias del giro normal de los negocios del ente económico.” (p,101).

Finalmente, Carvalho (2009) define los inventarios como aquellos bienes que se tienen para la venta durante el desarrollo normal de los negocios de la empresa, también los que se encuentren en proceso de producción o los que son utilizados con fines de producir, pensados para ser vendidos o destinados para prestar un servicio.

Dadas las diferentes acepciones que se le da a los inventarios y que por medio de estas se reconoce la importancia que representan para las diferentes empresas, pues con ellos se busca converger al desarrollo de su objeto social, por lo tanto, es necesario contar con herramientas que

permitan tener un control riguroso sobre ellos. A partir de lo ya expresado, el sistema de inventarios se lleva a partir de dos procedimientos.

En contexto, se menciona que es pertinente que los inventarios desarrollen un sistema de control interno con el objetivo de garantizar su desarrollo efectivo en la empresa. Ante ello, es importante partir de la definición del control interno de acuerdo con la Ley 87 de 1993, artículo 1º, para tener una mejor comprensión de la importancia de este organismo dentro de una organización. Entonces, el control interno se define como:

Sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos (p,1).

Ahora bien, ya teniendo conocimiento de la anterior definición, se puede ver que el control interno juega un papel de vital importancia dentro de las organizaciones, pues estas deben establecer unas políticas acordes a su objeto social en las cuales se establezcan responsabilidades específicas a cada uno de los departamentos y finalmente todos trabajen en conjunto por alcanzar el bienestar de la empresa y todos sus colaboradores.

2.3.3 Sistema de Inventarios

Para la contabilización de los inventarios es indispensable hacer uso de dos procedimientos o sistemas: sistema de inventario Periódico, también conocido como analítico, y el sistema de inventario permanente o perpetuo; de los cuales se hablará a continuación, dada la importancia que estos presentan

para las diferentes empresas desde el punto de vista de su valoración, determinación del costo y la medición del resultado de las operaciones.

Sistema de Inventario Periódico

El inventario periódico según los autores Sinisterra, Polanco & Henao (2005) son pensados especialmente para las empresas comerciales que venden al detal a bajos precios y en gran cantidad las cuales se contabilizan en el momento de las ventas, pero que esperan hasta el final del ejercicio para conocer o determinar el costo de estas a través del conteo físico de todo el inventario final. No obstante, este costo final se conoce por medio de las variables; valor del inventario inicial, compras realizadas durante el año y el valor del inventario final. Es decir, mediante la siguiente ecuación:

$$CMV = CMDV - IF$$

Donde,

CMV: Costo de la mercancía vendida.

CMDV: Costo de la mercancía disponible para la venta.

IF: Inventario final.

A continuación, de acuerdo con Meigs & Meigs (1996) se hace un breve recuento de la dinámica que debe llevarse en el conteo físico del inventario y de la importancia de su planeación en una empresa, debido a los constantes errores que pueden darse anulando de esta manera el conteo, ya sea porque se ignore o, porque omita un artículo o, porque se haga un doble conteo. Ahora bien, es de conocimiento que, para la toma del inventario físico, el inventario inicial aparece en las cuentas del libro mayor; sin embargo, el inventario final no, dado que este último debe determinarse por medio del conteo físico de toda aquella mercancía que sigue disponible al finalizar el período contable. Entonces,

para prevenir dichos errores se requieren de unos métodos de recuento de la mercancía como es el conteo en grupo en la que un miembro de este va y cuenta para luego informar, mientras otro hace las anotaciones pertinentes sobre las descripciones y cantidades.

En la Figura 3 se ilustran los diferentes tipos de empresas en las cuales debe aplicarse el sistema de inventarios, reconociendo que dicha aplicación trae unas ventajas y desventajas.

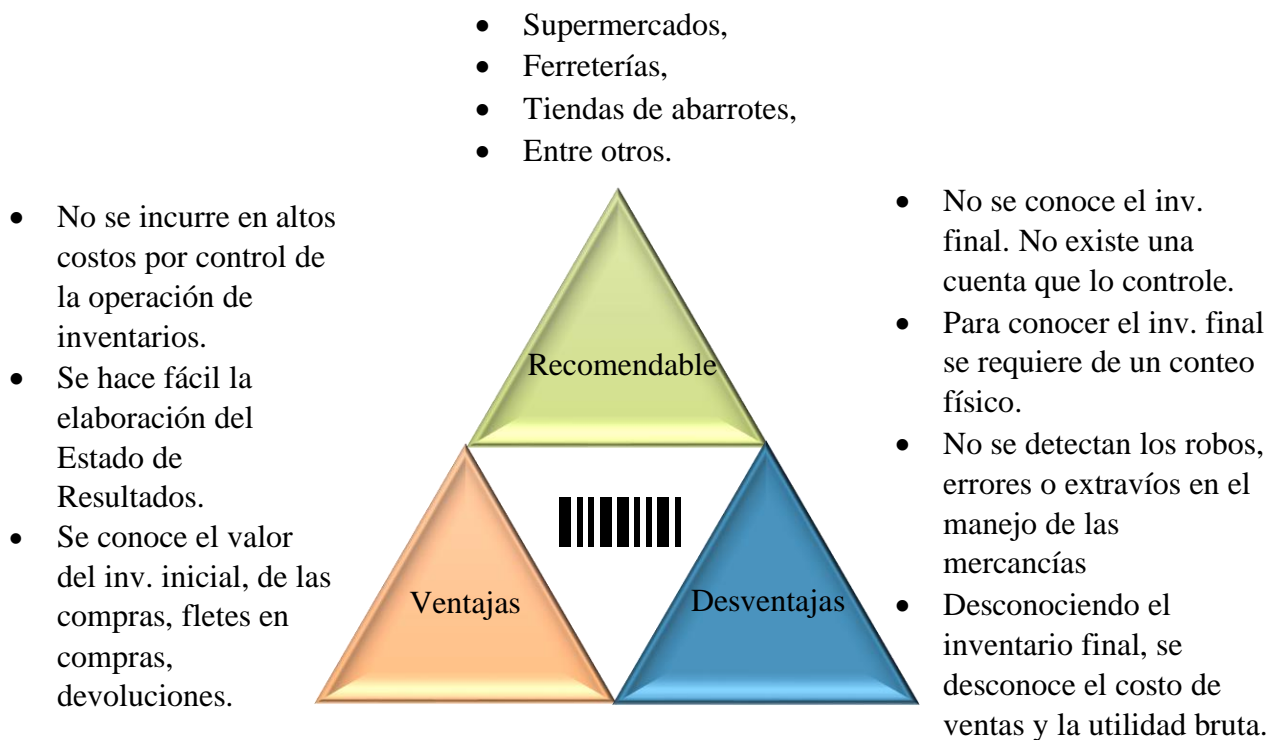


Figura 3: Ventajas y desventajas de aplicar el sistema de control de inventarios en las empresas.

Fuente: Autor (2019)

De acuerdo con Meigs & Meigs (1996) este sistema está diseñado especialmente para aquellas empresas que manejan un inventario de mercancías como automóviles, televisores, joyerías finas, entre otros, en los que su costo unitario es alto y que por ello exigen un registro continuo por cada artículo en todo momento. Por consiguiente, la empresa tiene conocimiento del inventario que tiene disponible cuando así lo requiera y, a su vez, el costo de la mercancía vendida.

De esta manera, el registro del inventario permanente o también llamado perpetuo puede llevarse a cabo mediante un proceso electrónico o manual; esta última se hace a través de una tarjeta de registro o Kárdex, en la cual se plasma cada tipo de mercancía que esté disponible en la compañía para su uso o venta.

Por lo tanto, el sistema de inventario permanente es un apoyo para el sistema de inventario periódico, porque es una herramienta potencial que permite mejor control interno sobre aquellos artículos que representan un mayor valor para la organización y que, por consiguiente, deben ser custodiados continuamente, debido a que son más susceptibles a ser robados.

En este sentido y para mayor comprensión de los sistemas de inventarios, permanente y periódico, se revela en la Figura 4 un cuadro comparativo de los dos sistemas, en el que se puede hacer un reconocimiento de la pertinencia en su aplicación dentro de la empresa en la cual se desee intervenir o emprender.

CUADRO COMPARATIVO	
SISTEMA PERIÓDICO	SISTEMA PERMANENTE
Pensado para aquellas empresas que venden al detal grandes cantidades de mercancías de valor relativamente bajo.	Se utiliza en empresas que venden mercancías de valor relativamente alto.
En este sistema la empresa no toma las reglas de compra y venta de activos.	Actúa en concordancia con las reglas contables de compra y venta de activos.
Las compras de mercancías no afectan la cuenta de Mercancías.	Las compras afectan la cuenta de Mercancías.
Al vender, sólo se maneja información del precio de venta. Utiliza menos información	Maneja información del precio de venta y del valor de costo al registrar ventas. Requiere de más información.
La venta de mercancías no afecta la cuenta de Mercancías.	Las ventas afectan la cuenta de Mercancías al valor de costo.
Al final del periodo se requiere efectuar el conteo físico de las unidades en existencia.	Requiere elaborar conteos físicos de las existencias al final del periodo, sólo con propósito de control.
Su operación puede ser menos costosa para la empresa.	Este sistema puede ser más dispendioso y su operación más costosa.
Utiliza las cuentas Compras e Ingresos operacionales-Ventas, pero requiere la	El proceso de cierre es más sencillo; utiliza las cuentas Ingresos operacionales-Ventas y Costos de ventas.

CUADRO COMPARATIVO	
SISTEMA PERIÓDICO	SISTEMA PERMANENTE
eliminación del inventario inicial y el registro del inventario final en el proceso de cierre.	

Figura 4: Cuadro comparativo del sistema permanente y periódico.

Fuente: Sinisterra, Polanco & Henao (2005)

Alineado a los argumentos precedentes, según Rincón, Lasso & Parrado (2009) el documento de kárdex es una herramienta que permite llevar el control interno de las existencias del inventario permanente de sus entradas y salidas; puede llevarse a cabo a través de tres métodos a saber: PEPS, Identificación Especial y Promedio Ponderado. En este sentido, es pertinente mencionar los elementos que debe contener esta tarjeta con el objetivo de dar una presentación gráfica del mismo (Ver Figura 4).

Pero antes, es vital hacer la aclaración que el método UEPS, bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), ha sido reemplazo por el método de Identificación Especial, el cual está pensado para aquellos bienes que no se intercambian de manera ordinaria (Mantilla, 2018).

Método: dado que solo se permite un método por hoja de kárdex, entonces con una X se marca el que vaya a ser utilizado, sea PEPS, Identificación especial o Promedio Ponderado.

Consecutivo: este lleva el consecutivo del kárdex anterior.

Artículo: nombre del artículo que se está controlando.

Localización: lugar donde se halla el artículo almacenado.

Unidad: se hace énfasis en la medida que este representa, es decir, si el inventario está en metro, litro, kilo, libra, unidad, entre otros.

Mínimo: aquí se indica el inventario en existencia y que por políticas de la empresa indica que ya se debe hacer pedido.

Máximo: cantidad de inventario necesario para la empresa cumplir con la demanda del mercado.

Proveedores: nombre(s), código(s) de (los) proveedores de los artículos.

Teléfono: teléfono(s) de los proveedores de los artículos.

Datos del control de existencias: propio de las empresas productoras y transformadoras de productos.

Fecha: aquí se indica el día, mes o año en el que se realiza la transacción de entrada salida de los inventarios.

Entradas: corresponde a la compra de inventario que ingresa al almacén y se especifica cantidad, valor unitario y valor total. Las entradas deben soportarse con un documento que indica si dicha entrada va para el almacén o son devoluciones hechas por los clientes.

Salidas: estas corresponden a las ventas. Aquí también se especifica la cantidad, el valor unitario y valor total. Se soportan con un documento que indica si dicha salida corresponde a devoluciones a proveedores o a venta a clientes o por vencimiento o simplemente por hallarse inventarios defectuosos. Estas no deben superar al inventario en existencia.

Saldo: suma total de las entradas menos las salidas de inventario, donde se debe especificar cantidad, valor unitario y valor total.

**CONTROL DE EXISTENCIAS
KÁRDEX**

Método:

PEPS	
Identificación específica	
Promedio ponderado	

Consecutivo:

Artículo:		Referencia:	
Localización:	Unidad:	Mínimo:	Máximo:
Proveedores:			Teléfono:

FECHA			DETALLE	ENTRADA			SALIDA			SALDO		
D	M	A		Und	V/und	TOTAL	Und	V/und	TOTAL	Und	V/und	TOTAL

Figura 5: Kárdex.

Fuente: Autor (2019)

Con esto en mente, se procede a definir los diferentes métodos de valuación de los inventarios y se analizará para qué tipo de empresas será conveniente su utilización, con firme propósito para esta investigación.

2.4 Métodos de valuación de los inventarios

Los métodos de valuación de los inventarios se encuentran representados en tres (PEPS, Identificación Específica y Promedio Ponderado) los cuales se explican a continuación.

Método primeras en entrar, primeras en salir “PEPS”

Este método se enfoca en sacar aquellos productos con mayor vencimiento; según Sinisterra, Polanco & Henao (2005) afirman que las empresas organizan la mercancía de acuerdo con el orden de entrada, planificando desde ese instante su salida. Por nombrar algunos ejemplos: productos de la canasta familiar como la leche y todos sus derivados, arepas, frutas y verduras, etc. Cabe resaltar que el costo de ventas se valora a precios del inventario inicial y a los costos de las primeras compras, aquí la utilidad no es muy clara.

Método de Identificación Específica

Dentro de las Normas Internacionales de Información Financiera, el método UEPS ha sido reemplazo por el método de Identificación Específica. En este sentido, Sinisterra, Polanco & Henao (2005) expresan que:

Este método, conocido también como método de costo identificado, se utiliza cuando las unidades que hacen parte del inventario final pueden asociarse como pertenecientes a compras específicas. La identificación del valor por asignar a cada unidad correspondiente es el costo real que aparece en las respectivas facturas de compras (p, 192).

Sin embargo, el método UEPS definido por los autores Meigs & Meigs (1996), antes de la norma ahora vigente, tenía como finalidad sacar al mercado aquellos productos últimos en entrar,

haciendo que el inventario final correspondiera a los primeros que se adquirieron y de esta manera sacar ventaja, gracias al aumento de precios en el tiempo. Algunos ejemplos muy útiles para representar este método es la tecnología (televisores, celulares, etc.), los electrodomésticos, el licor. Entonces, cuando se finaliza el ejercicio contable, el inventario existente queda valorado al costo del inventario inicial, pero a los precios de las primeras compras.

Método Promedio Ponderado

Según Sinisterra, Polanco & Henao (2005) el método promedio ponderado es útil para todos los bienes que no tienen cambios significativos en el tiempo debido a que no hay diferencias entre aquellos productos que se adquieren en distintos momentos, permitiendo de esta manera ser organizados aleatoriamente, por ejemplo, artículos de ferretería como clavos, puntillas, tornillos, tuercas, etc., debido a que los usuarios no hacen ningún tipo de diferenciación entre las existencias. En este sentido, Rincón, Lasso & Parrado (2009) consideran que:

Una de las ventajas de este método es su sencillez en el manejo de los registros en los auxiliares del almacén y en épocas de estabilidad económica, pues al no existir movimientos continuos ni cambios bruscos en los precios, el costo de venta puede llegar a ser parecido al costo de reposición en el mercado (p, 111).

De acuerdo con el sistema de inventarios, periódico y permanente, bajo los distintos métodos de valuación, es de reconocer que las empresas para las cuales sus inventarios son su mayor activo, dedicadas a satisfacer una variedad de necesidades de la sociedad, identifiquen cuál de los dos sistemas les es más efectivo aplicar, desde los métodos ya descritos en los párrafos anteriores, garantizando su protección en busca del bienestar de la compañía.

2.5 Importancia de los inventarios en las empresas

Todas las empresas dedicadas al servicio de la satisfacción de necesidades de una sociedad de consumo saben que es importante conocer claramente, primero que todo, su objeto social y cómo llegar a él. A raíz de ello, deben implementarse mecanismos de cuidado de los inventarios, para el caso de empresas comerciales, industriales o de servicio, donde cada una presenta un desarrollo diferente en el manejo y control de ellos, pues es de conocimiento de todos que son el principal activo que los motiva y mueve en el campo del comercio Ariza, Y. & Villasmil M. (2014).

Por consiguiente, según Castellanos (2017), las empresas comerciales u organizaciones son aquellas que están dedicadas a la actividad de comprar y vender, es decir, es quien cumple la función de interceder entre productores y clientes (consumidores finales), por lo que el manejo adecuado de sus inventarios son la base de su existencia a largo plazo en el mercado. Es así, como estos deben tener un seguimiento desde la transacción con los proveedores (inventario en tránsito); al momento de ser recibidos en la bodega; el de su almacenamiento; el de su exhibición (el cual puede ser robado, dañado, etc.) y los que finalmente se venden. Todos estos momentos del inventario deben ser detalladamente supervisados por la empresa.

Sin embargo, organizaciones como las industriales, dedicadas a la transformación, cuentan con inventarios desde la materia prima, la cual se divide en material directo e indirecto, producto en proceso, producto terminado; para las que esta variedad de inventarios son la base y estructura de la organización que le permitirá cumplir con la demanda de los diferentes usuarios que lo requieren, así como lo sugieren Panchi, Armas & Chasi (2017).

Por otro lado, están las empresas de servicio que tienen como finalidad prestar servicios, pero estos son intangibles y, dicen que son intangibles porque no es un bien que me lleve a casa, a la oficina u a otro espacio, pues este es pensado bajo el interés de brindar satisfacción desde el ser. Cabe aclarar

que para que esto suceda, este nicho de empresas, deben contar con unos inventarios, los cuales son sus activos principales dentro de su actividad económica, que hacen posible el bienestar que se busca ofrecer a sus usuarios. Como ejemplo de estas empresas se tienen las de salud, alquiler de lavadoras, de trajes de vestir, laboratorios, etc.

2.6 Control interno

Mucho es lo que podría decirse acerca del control y de su importancia como concepto general que rige a la sociedad, pues de ello depende la humanidad para vivir bajo lineamientos que los lleve a la armonía. También se concibe para el buen manejo de todo aquello material para sí y la colectividad, el cual garantice mejor calidad de vida. No obstante, a continuación, se le dará un manejo riguroso en su acepción bajo las distintas miradas de autores como Walter Sánchez Chi, Gustavo Cepeda, entre otros.

2.6.1 Definición

Debido a la relevancia que el control interno representa para el interior de las compañías y a la necesidad de su implementación, Santillana (1997), manifiesta que el control interno es el conjunto de métodos y procedimientos aplicados en una organización con el objeto de proteger sus activos, constatar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y promocionar la empatía en todos los departamentos hacia las políticas prescritas por la administración, que finalmente es donde se crean políticas que vayan dirigidas a la realización del objeto social para la cual fue creada.

De acuerdo con Cepeda (2002) el control interno significa comprobación, intervención o incluso inspección de las diferentes organizaciones con el fin de apoyar su desarrollo y capacidad de permanecer en el mercado, es decir, es la creación de bases que soportan o incentivan la búsqueda de resultados esperados.

Sin embargo, Granda (2009) considera que el control interno, de las diez (10) acepciones que expone, dice que:

Se entiende por control interno el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos propuestos. (p, 217).

Por lo tanto, estudiadas las anteriores definiciones de control interno, se está en la facultad de comprender y discernir la importancia que este tiene para el país, dado que los distintos grupos de empresas como las comerciales, industriales y de servicio son quienes incentivan su economía.

De esta manera, la figura 6 revela los campos de acción del control interno: objetivos, responsabilidades, alcance, entre otros aspectos que tiene el control interno de manera activa en los distintos entes económicos que proceden a su utilización

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

ELEMENTOS

Establecen objetivos y metas generales y específicas.

Adopción de Sistema de organización para ejecutar planes.

Simplificación y actualización de normas y procedimientos.

CARACTERÍSTICAS

Corresponde a la máxima autoridad.

Se integra al Sistema contable, financiero, de planeación de información y operacional de la respectiva identidad.

El encargado de cada área se hace responsable del Control Interno ante su jefe, conforme a las normas establecidas.

RESPONSABILIDADES

Garantizar protección de los recursos de la organización.

Garantizar la eficacia, la eficiencia y una economía en todas las operaciones.

Garantizar la disposición de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.

Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión

Entre otros.

Figura 6: Mapa conceptual de aspectos importantes del control de inventarios.

Fuente: Autor (2019)

2.7 Importancia del control interno en la gestión

Implementa durante su ejecución la actividad social con el objeto de alcanzar los objetivos propuestos hacia un futuro no muy lejano, es así, como desde la visión de Montaña (2015), el control interno en la gestión mide; corrige; dirige y guía el sistema de información estadística; financiera; administrativa y operativa, para fines de toma de decisiones oportunas y acertadas por parte de las directivas; las cuales sirvan a su vez como una adopción de medidas correctivas que se dirijan hacia el control en el tiempo de las principales variables y procesos que la empresa aplica en sus actividades.

Por lo tanto, el control interno en la gestión tiene como objetivo prevenir, corregir errores o irregularidades que estén obstaculizando el buen funcionamiento de todos o de cualquier departamento de la empresa para el alcance de las metas.

Sin embargo, expertos como Pattini, Navarro & Ruiz (2008), opinan que los sistemas de control interno informático en la gestión de las empresas permiten asegurar la integridad, disponibilidad y eficacia de aquellos sistemas que requieren difíciles mecanismos de control, la mayoría de los cuales son automáticos. Donde, los controles informáticos se apoyan de controles preventivos, controles de detección y controles correctivos que sirven como una evaluación o redirección de la gestión que esté llevando la compañía en su momento.

Ahora bien, a través de la Figura 7 se proporciona un resumen de cómo el control interno cobija todas las áreas de gestión de los distintos departamentos de una organización con el propósito de hacer que todas trabajen al unísono en la actividad mercantil que la diferencia frente a otras.

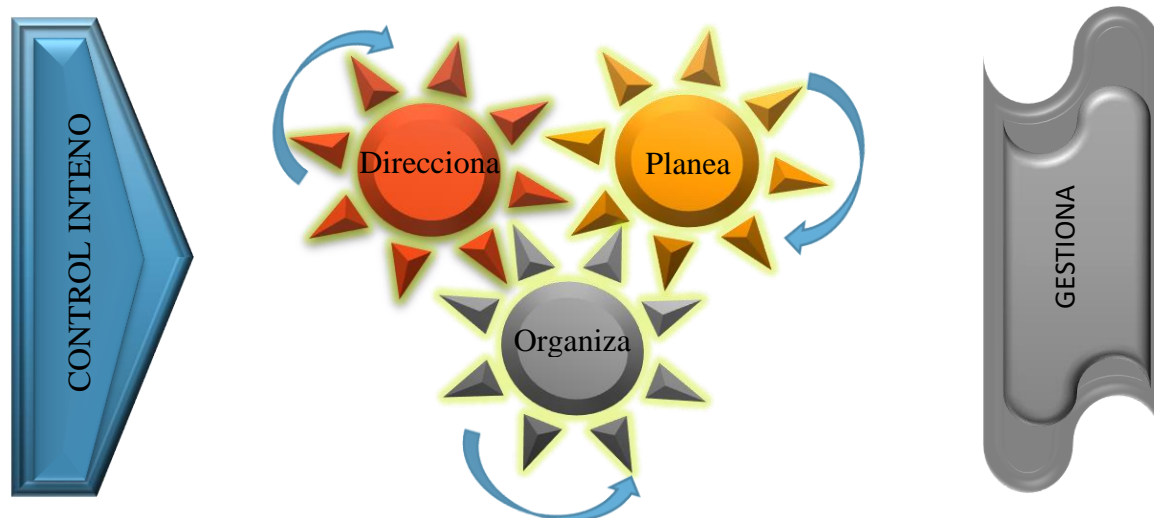


Figura 7: El control interno en la gestión de una organización.

Fuente: Autor (2019)

2.8 Importancia del control interno de los inventarios

Es importante recordar que el inventario es una provisión de materiales que tiene como escenario principal facilitar la continuidad del proceso productivo y la satisfacción de la demanda de los clientes. Es así como dentro de un sistema productivo los inventarios actúan como reguladores o amortiguadores entre los ritmos de salida de una fase y los de entrada de las siguientes (Ávila, 2010).

De la misma manera, Rojas, Guisao & Cano (2011) entienden por gestión de inventarios, el acto de organizar, planificar y controlar el conjunto del stock perteneciente a una organización. Donde, además, aseguran que organizar significa fijar criterios y políticas para su regulación con el objetivo de determinar las cantidades más convenientes de cada uno de los artículos, en los que se permitan establecer métodos de previsión, orientados a identificar los momentos y cantidades de reposición, con el fin de controlar los movimientos de entradas y salidas, el valor del inventario y las tareas a realizar.

En resumen, el control interno de los inventarios tiene como finalidad hacer un análisis de fondo a las políticas de la gestión que la empresa tiene sobre su manejo, desde la existencia de los proveedores, su ingreso al almacén o bodega, registro en la planilla y/o sistema de exhibición, venta,

hasta volver a comenzar el ciclo; para el que se busca hacer cambios pertinentes sobre estas y evitar la pérdida del inventario en sus distintas modalidades (Ver Figura 8).



Figura 8: Papel del control interno de los inventarios de una organización.

Fuente: Autor (2019)

2.9 Procesos que complementan las empresas para el control de los inventarios

De acuerdo hasta lo aquí estudiado, es importante reconocer que los inventarios para las diferentes empresas, para las cuales estos forman parte del desarrollo de su actividad, el buen manejo de ellos es imprescindible porque permitirá incrementar los niveles de servicio al cliente, mejoras en el flujo de efectivo, reducir los costos de diferente índole como los fletes, etc. Es así como las empresas siempre están en la búsqueda de implementación de métodos o estrategias para su cuidado, en el caso de las empresas comerciales, reconocer y prevenir los robos y mermas de estos, entre otros. En este sentido, se consideró pertinente desarrollar un recorrido por diferentes autores, los cuales exponen diferentes sistemas de control de los inventarios y que de acuerdo con la actividad de la empresa se sabrá cuál es el más adecuado implementar.

Mora (2016) a través de una propuesta metodológica genero los lineamientos adecuados para optimizar los inventarios por medio de una estructura sistemática de fundamentación teleológica, la cual consiste en optimizar los tiempos tanto de entrega de la mercancía al almacén como la salida de

esta. Es así, como se propone para el sistema de inventarios cuatro niveles: nivel de orden funcional, nivel de orden operacional, nivel de orden táctico y nivel de orden estratégico.

Aquí conviene detenerse un momento a fin de entender un poco en qué consisten estos cuatro niveles, los cuales serán de gran utilidad para la construcción del manual operativo para el buen manejo del control interno en los inventarios.

De esta manera, el *nivel de orden funcional* (alusivo al proceso), como su nombre lo indica, significa el nivel instrumental: almacenamiento temporal o fijo, bodegas, almacenes, capital de trabajo, demandantes, proveedores, información, costo, indicadores, planes, tecnología, etc.; el *nivel de orden operacional*, también llamado orden de acciones-operaciones factibles con inventarios, es decir, las dos operaciones tratan de aquellos elementos que forman parte del inventario permanente o de seguridad y aquellos que se tienen temporalmente o instantánea, esto es, estos últimos son pedidos cuando son demandados; el *nivel de orden táctico*, el que se alimenta de la pregunta: ¿cómo se deben hacer las cosas? Finalmente, el *nivel de orden estratégico* donde se pide si se dio el alcance del sistema estructural propuesto, el cual consiste en la satisfacción de cantidad y oportunidad del inventario en sus distintas áreas.

Ahora bien, se enfatiza adicionalmente en el control de inventarios Justo a tiempo, considerado como otra forma de controlar los inventarios de las empresas, ligado a su objeto social. De aquí, de acuerdo con Perdomo (2000), la técnica se define a partir de Justo a tiempo como:

Filosofía o actitud mental con sentido común aplicado, que tiene por objeto simplificar y hacer las mercancías lleguen a la empresa comercial según se va necesitando para ser vendidas a clientes y consumidores, manteniendo una inversión en inventarios relativamente mínima, con el esfuerzo continuo de gerentes, trabajadores y empleados, mediante la eliminación gradual de prácticas desperdiciadoras (p, 203).

Es decir, el control de inventarios Justo a tiempo es un sistema cíclico que consiste primero en la fijación de metas que apunta a productos con calidad y puntualidad, entonces trabaja en evitar o en la búsqueda del mínimo de desperdicios, bajo la estrategia del simplificar con una postura de solidaridad, planeación con sentido común, en la que la producción salga puntual y en términos de calidad y por consiguiente, se alcancen los beneficios esperados en los que se perciba aumento de competitividad, capacidad con los mínimos recursos, fortalecimiento de la industria, etc.

Según Nahmias (2014) los modelos de control de inventarios sujetos a incertidumbre son básicamente de dos tipos: revisión periódica (el nivel del inventario se conoce sólo en puntos discretos del tiempo) y la revisión continua (se tiene conocimiento todo el tiempo).

Por otra parte, se tiene el modelo de control de inventarios llamado, Modelo ABC. Este modelo busca que el control de los inventarios tenga mejor fluidez, es decir, en todo momento se tiene conocimiento de ellos. La sistematización de estos controles y clasificación de los productos mejorará la gestión de existencia en inventarios, para ello, se clasifican los artículos en tres clases (A, B o C), permitiendo dar un orden prioritario a los distintos productos. De esta manera, y de acuerdo con lo dicho anteriormente, los autores Cuervo, Osorio & Duque (2016) explican cada una de las categorías así:

Productos de categoría A: es lo más importantes en los efectos del control, pues tienen la característica de ser los más usados, más vendidos o urgentes, pues con ellos se alcanza los mayores ingresos de la empresa. Su localización en la zona de almacenamiento debe ser cercana al área de salida, visibles en las estanterías o neveras de mantenimiento o congelación.

Productos de categoría B: Se reconocen como aquellos de importancia secundaria; su ubicación debe ser en las zonas intermedias del almacén y finalmente, el producto de categoría C: son

esos de importancia baja; tenerlos en el almacén cuesta más dinero que el mismo beneficio que aportan. Su ubicación está en aquellos lugares de menor salida, ya que su rotación es más lenta y su uso también.

En contexto, se analiza que el análisis ABC deberá ser actualizado periódicamente, puesto que, dependiendo de tendencias de mercado, ciclos de vida de los productos, etc., con el tiempo habrá referencias que promocionen a una categoría superior mientras que otras decaerán hacia una categoría inferior.

La figura 9. que a continuación se verá, compila de forma resumida los distintos procesos de control de inventarios que las empresas implementan para mejorar y optimizar las distintas actividades que exige el control de estos, pues son la pieza clave para su buen desempeño y credibilidad en el mercado.

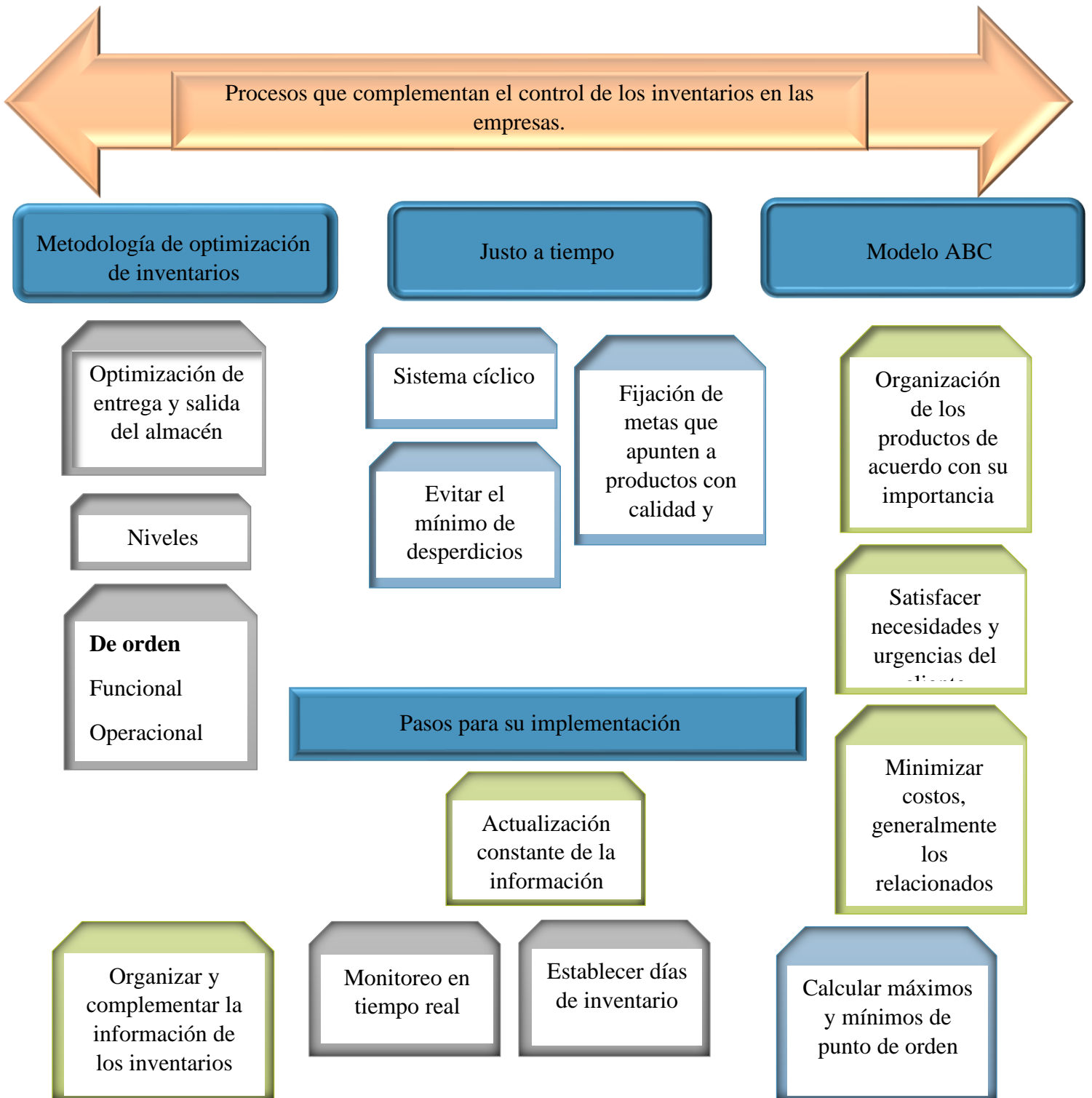


Figura 9: Proceso de complementación en el control interno de las empresas

Fuente: Autor (2019)

2.10 Pertinencia del control interno de los inventarios en la gestión financiera

Es de recordar que el control interno hace alusión al conjunto de procedimientos de verificación automática que se produce por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos. Por otra parte, la cuenta de inventarios que aparece dentro de los activos corrientes, a partir de su manejo, muestra las utilidades de la empresa. Es por eso, que la importancia del control interno de ellos juega un papel importante, porque depende de este si se reducen o no los altos costos financieros ocasionados por mantener exceso de inventario, por otra parte, se pueden reducir los altos costos de la toma del inventario anual, a la vez que se puede evitar o reducir pérdidas que resultan debido a la falta de mercancía.

Interpretando a Gitman (2016), la gestión financiera crea políticas financieras, desde la aplicación de estrategias o métodos, basados en procesos, procedimientos, técnicas y prácticas financieras adecuadas para el manejo correcto y efectivo de los recursos financieros de la entidad. Entonces, debe entenderse dichas políticas expresan cómo va la organización sobre su trabajo y cómo lo dirige.

Con base a lo anterior, el control interno de los inventarios para una buena gestión financiera debe apoyarse de unas políticas sólidas que vayan acorde a los intereses de la organización, con la intención de guiar el trabajo durante un tiempo razonable. Una vez que dichas políticas se convierten en práctica organizacional, toda ella converge hacia el objeto social que le concierne.

Para una mejor comprensión de la importancia real del control interno de los inventarios en una empresa, para la Gestión Financiera, entonces es oportuno contextualizarla; según Terrazas (2009), considera que:

La Gestión Financiera es una actividad que se realiza en una organización y que se encarga de planificar, organizar, dirigir, controlar, monitorear y coordinar todo el manejo de los recursos

financieros con el fin de generar mayores beneficios y/o resultados. El objetivo es hacer que la organización se desenvuelva con efectividad, apoyar a la mejor toma de decisiones financieras y generar oportunidades de inversión para la organización (p, 57).

Ahora bien, a través de la Figura 10 se puede inferir que los inventarios juegan un papel importante en la actividad económica de las empresas, principalmente las de tipo comercial e industrial. Por consiguiente, un control interno indebido en la empresa de los inventarios, puede llevarla a la desaparición del mercado.

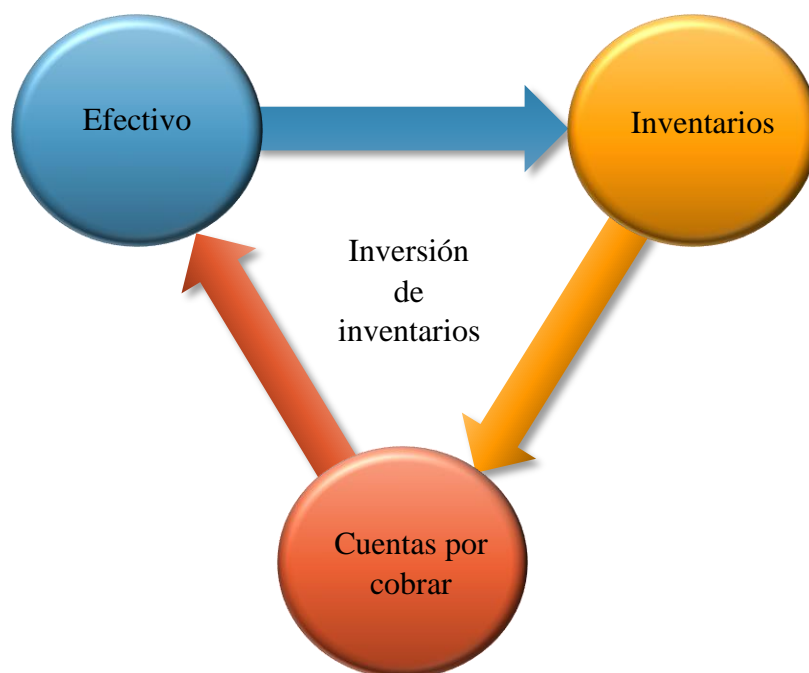


Figura 10: Los inventarios, razón de ser de la empresa.

Fuente: Autor (2019)

Capítulo III Metodología

3.1 Enfoque investigativo

La investigación es un proceso sistemático que requiere de cuidado y disciplina, en el cual se busca conocer sobre un tema de interés con miras a que sea útil para la sociedad. Ahora bien, este trabajo de investigación presenta un enfoque cualitativo.

A partir de lo anterior, Galeano (2011) expone que el objetivo básico de este enfoque es profundizar en la problemática, mas no necesariamente en la generalización de sus resultados, porque propone hacer mayor énfasis en la comprensión de la realidad, a partir del entorno y objeto de estudio.

Por lo tanto, este enfoque de investigación se requiere en este proceso de aprendizaje, con el fin de llevar a cabo un seguimiento de las políticas de control de los inventarios de la organización, en caso de que las tengan. De esta manera, una encuesta puede ser el primer paso que ayude al investigador a conocerlas, acuñándola a su vez con la constante observación, en la que se pueda conocer el tiempo de pedidos, llegada y entrega de este, como también de su almacenamiento, etc., y finalmente hacer un contraste entre la encuesta y la observación para hacer el análisis finalmente de cómo realmente afecta el control interno de los inventarios a la gestión financiera de la compañía.

3.2 Tipos de alcance de la investigación

El alcance es descriptivo, de acuerdo como lo presentan los autores Hernández, Fernández & Baptista (2003), en la que mencionan que este tiene como propósito “describir situaciones, eventos y hechos, en el que se mide, evalúan o recolectan datos sobre diversos aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno a investigar” (p, 117). Entonces, este alcance permite al investigador desarrollar un amplio conocimiento sobre aquello que inicialmente poco se conoce.

Por lo tanto, dado que el planteamiento de esta investigación y que el estado del arte sobre dicho tema ha sido muy poco explorado, este alcance permite el enriquecimiento de este estudio y, por consiguiente, aportar al cuidado y control de los inventarios de la empresa Due Amici Pizzería.

3.3 Método de la investigación

Existen diferentes métodos de investigación como el método deductivo, por medio del cual se busca partir de lo general a lo particular y, el método inductivo, tiene como fin enriquecer a la ciencia de conocimiento. Estos sirven al investigador a dirigir su problema.

Por otra parte, el método deductivo es una estrategia que acerca al investigador al tema de interés que se propone llevar a cabo. En este sentido, Dávila (2012), considera que:

Es un sistema que sirve para organizar hechos ya conocidos para luego extraer conclusiones. Esto se logra mediante una serie de enunciados que reciben el nombre de silogismos, de los cuales se desprenden elementos: a) la premisa mayor, b) la premisa menor y c) la conclusión. He aquí un ejemplo: a) todos los hombres son mortales (premisa mayor), b) Sócrates es hombre (premisa menor); por lo tanto, c) Sócrates es mortal (conclusión) (p, 184).

Dicho lo anterior, para conseguir desarrollar el manual operativo para el bueno manejo del control interno en los inventarios de la empresa Due Amici Pizzería, es indispensable el uso de este método, pues muy poco se sabe sobre lo que se encontrará en dicha organización y será una oportunidad para descubrirlo.

3.4 Diseño de la investigación

En toda investigación, sea esta cuantitativa, cualitativa o mixta, es importante definir qué tipo de diseño se debe abordar con el objeto de que apoye ciertamente los fines que se propone alcanzar a través del objetivo general que tiene esta como base. Dado que esta investigación requiere de un estudio no

experimental, se evoca su definición dada por Hernández, Fernández & Baptista (2010), dando a conocer que:

En un estudio no experimental no se genera ninguna situación, sino que se observan situaciones ya existentes, no provocadas intencionalmente en la investigación por quien la realiza. En la investigación no experimental las variables independientes ocurren y no es posible manipularlas, no se tiene control directo sobre dichas variables ni se puede influir sobre ellas, porque ya sucedieron, al igual que sus efectos (p, 149).

Por otra parte, el diseño no experimental según Hernández, Fernández & Baptista (2014), se hará bajo el criterio del diseño transeccional descriptivo, dado que “Indagan la incidencia de las modalidades, categorías o niveles de una o más variables en una población, son estudios puramente descriptivos” (p, 155).

En este sentido, será oportuno apoyar el diseño no experimental con el diseño transeccional descriptivo, dado que este estudio se propone averiguar cómo la organización Due Amici Pizzería lleva el control interno de sus inventarios y así analizar cómo este incide en la gestión financiera.

3.5 Población

Para este proyecto de investigación se tomará como población la organización Due Amici Pizzería, restaurante dedicado a la elaboración de pizzas principalmente, sándwiches, galletas y postres, ubicado en la ciudad de Medellín, Antioquia en el domicilio Calle 49ª # 64C 58, Edificio Brasilia 3, Medellín, Antioquia, número de teléfono (4) 2305602.

Due Amici Pizzería nace del encuentro de dos amigos de infancia después de que Carlos regresara de Italia donde conoció el mejor restaurante de pizzas y viniera con la idea de emprender, conservando tan hermoso nombre, aquí en Colombia. De esta manera congrega todas sus fuerzas con su amigo Germán y entregan finalmente tan deliciosos sabores a su pueblo, Medellín.

3.6 Recolección de la información

En este trabajo investigativo se tendrá en cuenta tanto las fuentes primarias como las secundarias, las cuales son definidas según Mayor & Rodríguez (S.F.), como: “La información primaria, es aquella que el investigador recoge directamente a través de un contacto inmediato con su objeto de análisis, y la información secundaria existe antes de que el investigador planee su hipótesis” (p, 31).

De esta manera, para la fuente primaria se tendrá en cuenta inicialmente el contacto directo con la personas o personas con la(s) cual(es) se hablará acerca del control interno de los inventarios que la empresa utiliza para su cuidado, a su vez, también se hace uso de la observación por parte del investigador para hacer sus anotaciones pertinentes. Finalmente, para la fuente secundaria se busca tener acceso tanto de las políticas que esta tiene para el manejo de los inventarios como de información física de pedidos, entrega de los proveedores a la bodega, almacenaje y salida de estos, en el caso de que existan. Es decir, para el primer caso se acudirá a la observación, la encuesta y para el segundo caso el análisis de los diferentes documentos a los que se tenga acceso.

3.7 Procedimiento

Para hacer posible este proyecto de investigación, de carácter formativo, fue necesario llevar a cabo unas fases preliminares y secuenciales que permitieron el desarrollo y finalización de este trabajo. A continuación, se hace una descripción detallada de cada una de ellas.

Fase 1. Preparatoria: en esta fase se hace la selección del tema control de los inventarios, el cual surgió del proceso de aprendizaje del pregrado; luego se procedió a hacer un exhaustivo estudio de la literatura como base para su desarrollo.

Fase 2. Descriptiva: aquí se procedió a simplificar la información a través de fichas bibliográficas, reconociendo los elementos relevantes de la información consultada, con el fin de delimitar el problema a su incidencia en la gestión financiera.

Fase 3. Interpretativa: se identificó ausencia de estudio sobre el tema. Solo se encontró que algunos investigadores tuvieron un leve acercamiento al tercer objetivo que este trabajo investigativo se propuso con la creación del manual operativo para el buen manejo del control interno de los inventarios; lo que hizo que este trabajo tuviera su propia creación.

Fase 4. Metodológica: en esta etapa el investigador determinó que dicha investigación tendría un enfoque cualitativo, bajo el alcance descriptivo desde método deductivo, con un diseño no experimental transaccional o transversal.

Fase 5. Diseño: en esta fase se propusieron dos instrumentos. El primer instrumento constó de una serie de preguntas que ayudaran al investigador a conocer la clase de control interno de los inventarios que la empresa Due Amici Pizzería llevaba a cabo; el segundo instrumento consistió en identificar, de acuerdo con la literatura, cómo se ve afectado el tema de la gestión financiera.

Fase 6. Aplicación: el investigador realiza la aplicación de los dos instrumentos y prosigue a describir el respectivo análisis.

Fase 7. Final: el investigador redacta el capítulo final que integra las descripciones y análisis de las fases anteriores.

3.8 Técnicas de recolección de datos

Para hacer posible este trabajo de investigación es necesario e indispensable llevar a cabo un proceso de recolección de los datos, por lo que se ha de desarrollar a través de un procedimiento que vaya acompañado de la credibilidad, transferibilidad, confortabilidad, de la mano con un procedimiento de cumplimiento de los objetivos que aquí nos proponemos alcanzar.

3.8.1 Procedimiento de credibilidad

Esta investigación se propone soportar todos los resultados finales a partir de la contrastación que resulta de la aplicación de los instrumentos uno y dos, y la documentación necesaria y pertinente que la empresa Due Amici Pizzería aporte bajo los lineamientos legales que la ley exige.

3.8.2 Procedimiento de transferibilidad

Con este trabajo de investigación se busca que los resultados que aquí se presenten sean un apoyo importante y de tipo decisorio para aquellas organizaciones que requieren reestructurar o crear su control interno de los inventarios con el fin de darles un mejor tratamiento y su visión y misión converjan a su objeto social con mayor fuerza.

3.8.3 Procedimiento de confortabilidad

Dándose un cumplimiento de los dos procedimientos anteriores, será interesante crear en todas aquellas empresas, para las que está diseñado este estudio y para las que no, pero desean adoptar el modelo, un estado de confiabilidad en el manejo de sus inventarios y, por ende, un grado de seguridad y fortalecimiento a la gestión financiera, en la que a largo plazo se vean los beneficios y nuevas estrategias de fortalecimiento en el mercado.

3.8.4 Procedimiento para cumplimiento de los objetivos

Para dar cumplimiento de los objetivos específicos es necesario hacer uso de herramientas categorizar cada uno de ellos, es decir, procesarlos o desarrollarlos de manera individual inicialmente. De esta manera, se procede con el primer objetivo con la dinámica de la entrevista y la revisión de las políticas que se tienen respecto al manejo de los inventarios, luego en el segundo objetivo se concatena la entrevista, la revisión de las políticas del control interno de los inventarios y la observación directa de la empresa Due Amici Pizzería., para luego entrar a hacer un análisis de dichos hallazgos y finalmente entrar a la construcción del manual operativo para el buen manejo del control interno de los inventarios.

De esta manera, la Tabla 1., que a continuación se muestra, hace una descripción de cómo se va a desarrollar cada uno de los objetivos específicos, los cuales son la base para dar solución al Objetivo General de este trabajo de investigación, el cual se proyecta a apoyar el objeto social de la organización Due Amici Pizzería y a toda aquella que pueda tener acceso a él.

Tabla 1: Unidad de análisis.

Objetivos Específicos	Categorías	Análisis
Identificar el manejo del Control Interno de los Inventarios y su incidencia en la Gestión Financiera de la empresa Due Amici Pizzería.	Entrevista y políticas	Busca identificar cómo es el manejo y control interno de los inventarios y cómo incide en la gestión financiera de la empresa.
Explicar la incidencia del Control Interno de los Inventarios en la Gestión Financiera de la empresa Due Amici Pizzería.	Análisis propio de autor	Busca analizar desde los hallazgos, tanto en forma física como desde la observación. Cómo el control interno de los inventarios incide en la gestión financiera de la empresa.
Contrastar resultados obtenidos en este estudio con los antecedentes de investigación.	Análisis propio de autor	Busca contrastar hallazgos que retroalimenten la investigación actual y a la academia.

Fuente: Autor (2019)

3.9 Técnicas para el procesamiento de la información

Para darle continuidad a esta investigación es necesario apoyarla de ciertas técnicas que permiten la obtención de información clave e importante para el desarrollo del Objetivo General, es decir, técnicas en las que se procesa la información y de la cual se extraen datos precisos que alimentan este trabajo, porque permiten tener mayor acercamiento a la realidad de la empresa.

Por consiguiente, fue necesario la elaboración de dos instrumentos. En la Tabla 2 (Instrumento 1) se desarrollan una serie de preguntas que van dirigidas a conocer cómo es el manejo que esta le da a los inventarios y a descubrir si cuentan o no con un sistema de control interno de ellos. Además, buscar reconocer si la metodología que usan permite el buen desarrollo del objeto social de la empresa.

Tabla 2: Instrumento 1.

DUE AMICI PIZZERÍA	
Preguntas	Preguntas de apoyo
¿Cuenta la empresa con un Sistema de Control Interno de Inventarios?	De ser así ¿Quién se encargó de su elaboración?
¿El Sistema de Control Interno de los Inventarios se haya en la organización de forma escrita?	¿Se encuentra a disposición directa de los empleados y/o jefe inmediato?
¿Aplican los empleados a cabalidad dicho Sistema de Control Interno de Inventarios o sólo se lleva a cabo de acuerdo con la actividad de cada uno?	¿Dicho método aporta al cumplimiento del objeto social de la organización?
¿Manejan inventario de alta sensibilidad?	¿Qué tratamiento se le da desde el momento que entra al restaurante hasta que sale?
¿Se hace un estudio previo de proveedores?	¿Cómo se lleva a cabo su selección?
¿Se tiene conocimiento de cada cuánto la empresa debe hacer pedidos?	¿Cómo a lleva a cabo el proceso?
	¿Quién y a quién se le informa de la necesidad de hacer pedidos?
¿Cómo es el proceso de recibir los pedidos?	¿Se tiene a un empleado encargado para dicho proceso?
¿Cómo es el proceso de almacenaje de los inventarios?	¿Quién o quiénes realizan esta actividad?
¿Cómo es el proceso de la salida de los inventarios de la empresa?	¿Existe una única forma de desarrollar dicha actividad?
¿Qué sistema de inventarios maneja la empresa (Periódico-Permanente)?	¿Es fiable y oportuno para la empresa tomar decisiones?
	¿Qué documentos lo soportan?
¿Se ha visto la organización en la necesidad de reestructurar el Sistema de Control Interno de los Inventarios?	¿Qué hecho le llevó a dicha reestructuración?
	¿Por qué no se ha llevado dicha reestructuración?
¿Con qué periodicidad se cambian o se hacen mejoras en el Control Interno de los Inventarios?	De ser así ¿Quién se encarga de dicha decisión?
	Si es de forma escrita ¿Se cerciora de que haya sido leído y comprendido?

DUE AMICI PIZZERÍA	
¿Las políticas del manejo de los inventarios es de pleno conocimiento de los empleados de forma escrita o verbal?	Si es de forma verbal ¿Su aplicación se hace conforme se le informó?
¿Incide el Control Interno de los Inventarios en la gestión financiera de la empresa?	¿De qué forma se percibe?
	¿Se toman medidas en los casos desfavorables?
	¿Qué medidas y en qué momento se toman?

Fuente: Autor (2019)

Ahora bien, la Tabla 3. (Instrumento 2.) se desarrolla a partir de unas características que ciertos autores, que el investigador consideró pertinentes traerlos a colación, consideran importantes tenerlas presentes a la hora de trabajar con ese activo con el que la empresa desarrolla su objeto social. De esta manera, se reconocerá que potenciales y debilidades tiene para competir en el mercado.

Tabla 3: Instrumento 2

DUE AMICI PIZZERÍA				
Autores	Características	Consecuencias de no cumplimiento	Tiene incidencia	No tiene incidencia
Mora (2016)	Lineamientos adecuados de optimización de los tiempos tanto de entrega de la mercancía al almacén como la salida de esta.	Exceso de inventario o insuficiencia de este.		
Rojas, Guisao & Cano (2011)	Organizar, planificar y controlar el conjunto de stock de la organización.	Pérdida de clientes.		
Nahmias (2014)	Revisión periódica-Revisión continua.	Pérdida de inventario.		
Gitman (2016)	La Gestión Financiera crea políticas financieras.	Incapacidad económica para la inversión en inventarios.		
Montaño (2016)	El Control Interno en la gestión mide, corrige y dirige el sistema de información estadística, financiera, administrativa y operativa, para fines de toma de decisiones	Incapacidad para tomar decisiones oportunas a causa de la no existencia de políticas.		

DUE AMICI PIZZERÍA				
Autores	Características	Consecuencias de no cumplimiento	Tiene incidencia	No tiene incidencia
	oportunas y acertadas por parte de las directivas.			

Fuente: Autor (2019)

Capítulo IV. Resultados de investigación

Este capítulo se ha desarrollado en cuatro momentos, los cuales se definen de acuerdo a los objetivos que se empeñó en resolver esta investigación: diagnóstico de la situación actual de la empresa; elementos que se implementan en el manejo del control interno de los inventarios; reconocimiento del comportamiento tanto el control interno de los inventarios como la gestión financiera en la organización y, finalmente, contrastación de resultados de la investigación con los antecedentes de otros estudios que tendieron a trabajar el tema bajo la misma línea.

4.1 Diagnóstico de la situación actual de la empresa

Due Amici Pizzería es una organización que viene participando del mercado hace 6 años y como su nombre lo indica, es un restaurante dedicado principalmente a la elaboración de pizzas; pero también, de sándwiches, de galletas y de postres. Dado el interés de este trabajo investigativo, a la empresa se le aplicaron dos instrumentos con la finalidad de conocer su situación actual en el manejo y control interno de los inventarios y su incidencia en la gestión financiera. El primer instrumento consistió de una entrevista, la cual se acompañó de observación y de reiteradas preguntas elaboradas de distintas formas, para mayor exactitud y credibilidad en los resultados finales, por lo que se buscó conocer la relación que esta tenía con los proveedores y la relación, general y detallada, de empleados con el inventario; ya el segundo instrumento a través de algunas definiciones de autores seleccionados, se concentró en analizar los resultados que arrojó y que, a continuación veremos, cómo es la gestión financiera de la empresa.

De esta manera, con dicha aplicación de los instrumentos se logró conocer debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas que presenta la organización frente al mercado, y más aún, cuando es bien sabido que esta está rodeada de grandes competencias como Bigotes, Brasilia Pizzería-Restaurante (ubicadas en el barrio Carlos E. Restrepo), Ciao Pizza Gourmet (ubicada en Suramericana) y todas aquellas aledañas de tipo comercial que hacen domicilios, dentro de las cuales manejan un límite de tiempo de entrega del producto al cliente.

En el desarrollo del instrumento 1. se encontró que la sociedad no cuenta con un manual de apoyo para el manejo de los inventarios de forma escrita, con el cual se permita el pleno conocimiento de forma ordenada y sistemática a los empleados para el buen manejo y control de los inventarios con los que a diario se ven enfrentados.

Sin embargo, su manipulación y cuidado se lleva a cabo por medio de una distribución de tareas basado desde el conocimiento empírico que el administrador (Andrés Segura), implementó desde los inicios de la creación de la empresa y a través de Google Drive, en el que reposa todo el inventario y sus proveedores. Esta última iniciativa de creación se debe a Santiago Escudero, el cocinero, con turno fijo en la mañana. Es así, como la Figura 11 revela que el 80% del control interno de los inventarios se hace desde el empirismo, es decir, los empleados tienen conocimiento de este proceso de forma oral y el 20% por escrito.

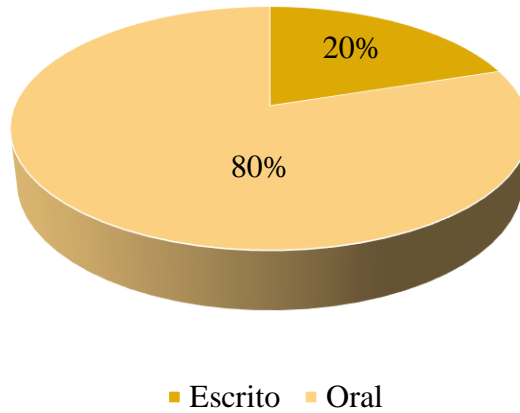


Figura 11: Manejo del control interno de los inventarios.

Fuente: Autor (2020).

A partir de lo anteriormente descrito, cabe resaltar que, sobre Andrés Segura, el administrador, recae la mayor responsabilidad en la custodia de los inventarios, es así como a partir de la Figura 12 se percibe que dicha responsabilidad corresponde al 65% del total de dicha custodia. Esta actividad viene a ser realizada después de que Santiago Escudero hace una revisión y conteo minucioso de las existencias con un peso de responsabilidad del 35%, tarea también laboriosa y útil para la toma de decisiones posteriores.

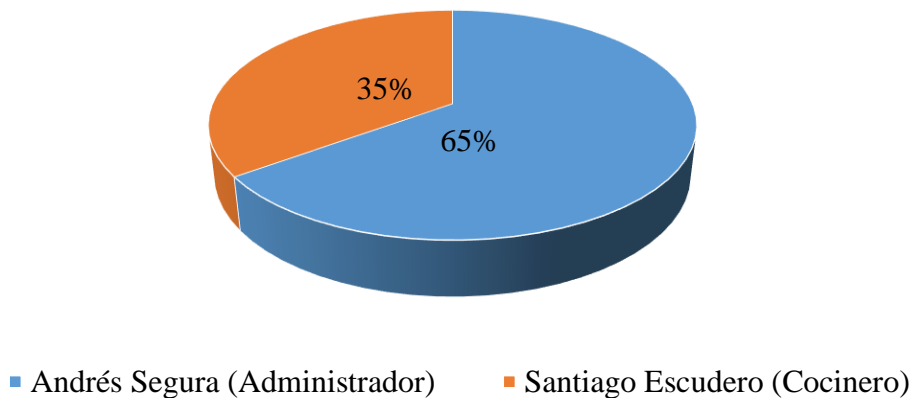


Figura 12: Custodia inventarios

Fuente: Autor (2020)

Ahora bien, para Andrés Segura tomar decisiones sobre aquellos pedidos de productos o materia prima necesarios para el desarrollo de la actividad de la empresa, se soporta de los distintos proveedores con los que cuentan y que la Figura 13 detalla con el tiempo de servicio prestado al restaurante Due Amici Pizzería. De esta figura se puede observar que existe una relación de permanencia entre proveedores y la organización, es decir, la empresa guarda fidelidad con sus proveedores un 52,63% desde su creación. Sin embargo, también demuestra que en algún momento se vieron obligados a acudir a nuevos proveedores, como son aquellos con los que llevan un año hasta el momento, los cuales son: Jumbo, Cory y BBC; donde, Cory es la industria de soluciones de limpieza biodegradables exigidas por sanidad, Jumbo se tomó como alternativa en esos momentos de desabastecimiento, pero que hasta el momento se ha asumido ya como un proveedor y, finalmente, BBC por petición de los clientes.

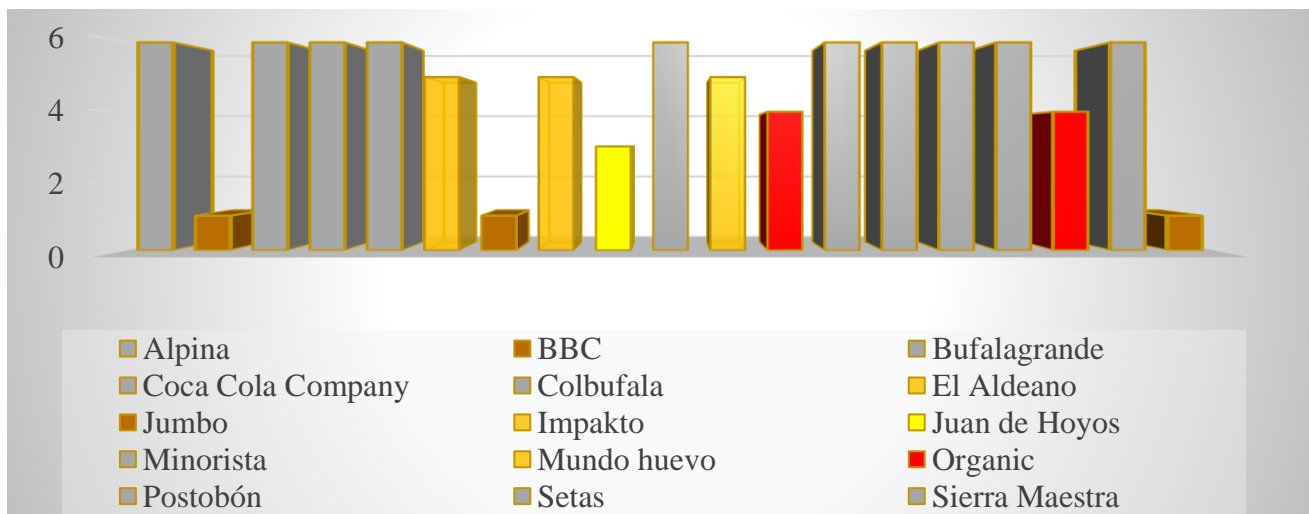


Figura 13: Proveedores.

Fuente: Autor (2019)

Por otra parte, el administrador, quien toma las decisiones en el momento de hacer los diferentes pedidos, también entra a analizar otros aspectos importantes de sus proveedores como la ubicación, el cumplimiento en la entrega del producto, la calidad y en los precios.

Entonces, obedece a la Figura 14 mostrar que Due Amici Pizzería de los 19 proveedores que tiene, 14 están ubicados en el Ciudad de Medellín, mientras que los otros 6 se encuentran entre los Municipios de Bello, Envigado y La Estrella. Cabe resaltar que, aunque no se perciba en la Figura 14, el administrador, además de diseñarlo de esa forma, también su disposición se debe a las pocas o únicas posibilidades de mercado que ofrecen sus productos, especialmente aquellos que corresponden a la materia prima.

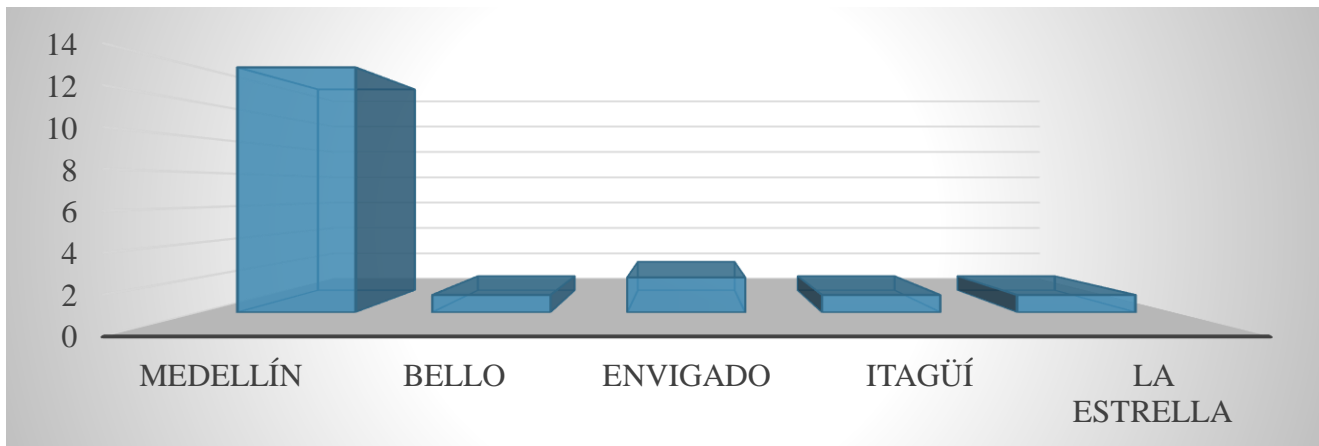


Figura 14: Ubicación de los proveedores en el Departamento de Antioquia.

Fuente: Autor (2020)

En este orden de ideas, en la Figura 15, la cual se valora en una escala de 1 a 5, se observa que en general los proveedores están comprometidos con la empresa en el tiempo récord de entrega de los productos, sean estos de tipo materia prima o productos terminados no elaborados por el restaurante. Sin embargo, proveedores como Colbufala y Setas son calificados como regulares en su cumplimiento,

cabe agregar que son de vital importancia para la organización, razón por la cual dada la Figura 13 son proveedores que los han acompañado durante los seis años de servicio que llevan en el mercado.

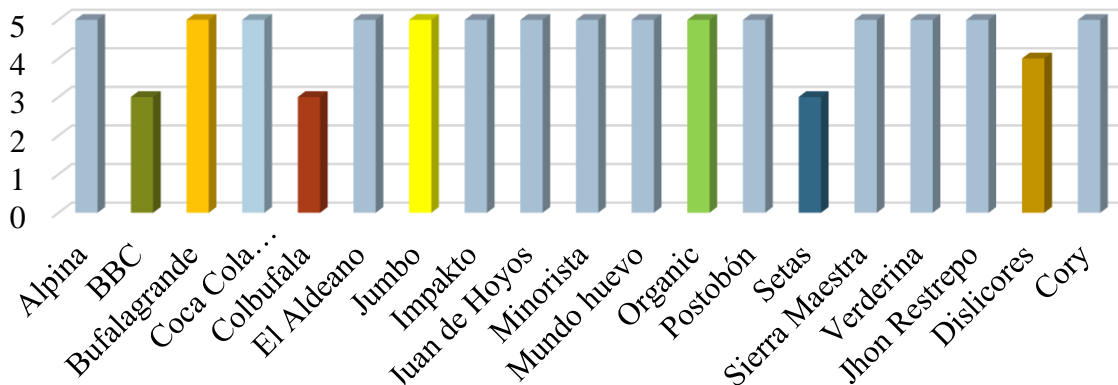


Figura 15: Cumplimiento en la entrega de los distintos productos.

Fuente: Autor (2019).

Por otra parte, Andrés entra a evaluar la calidad del producto que le ofrecen sus proveedores, pero que no tiene muchas opciones de elección debido a que no cuenta con una diversidad de empresas suministradoras de su demanda. En este orden de ideas, a través de la Figura 16 y contrastada con la Figura 15 se puede notar que cuando el proveedor Colbufala no siendo una empresa que entrega a tiempo los pedidos, si es el proveedor que entrega sus productos con calidad. Proveedores como Alpina, BBC, El Aldeano, entre otros, proveen productos de calidad.

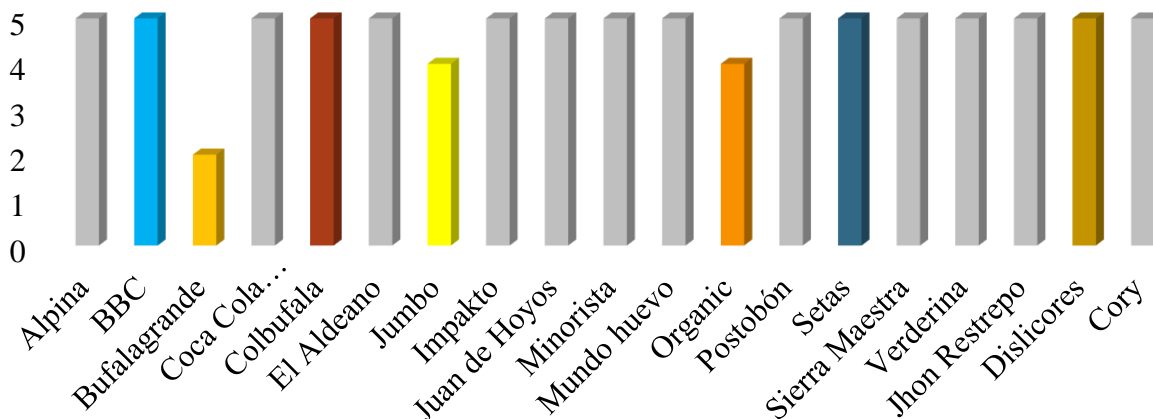


Figura 16: Productos de calidad.

Fuente: Autor (2020).

Cierto es que, los precios, a la hora de pensar en cuáles son los proveedores más aptos para suplir las necesidades del restaurante, además de brindar calidad y tiempo de entrega de la materia prima que se requiere para llevar a cabo el producto terminado y listo para la venta, juega un papel crucial para la empresa, pues a mayor calidad, rapidez en la entrega, capacidad logística y menor precio, tiene como resultado menores costos de producción y mayor rentabilidad, es decir, mejor representación en la gestión financiera.

Al llegar aquí, en el que Andrés Segura, el administrador, se ve en la obligación de tomar la decisión de qué productos debe comprar y qué proveedor elegir, dadas a conocer las cualidades de cada uno de ellos, los cuales durante seis o menos años de servicio le han acompañado al restaurante; aclara que dicha elección no le genera ningún desgaste, pues proveedores como Alpina, Coca Cola Company, Postobón, entre otros, son de consumo general de los clientes; mientras que Mundo huevo, por ejemplo, es de conocimiento general por sus consumidores que manejan precios asequibles y diversidad de productos de los cuales la empresa se sirve.

Sin embargo, Sierra Maestra, Setas, son proveedores cruciales y que hasta el momento no pueden ser suplantados, pues ellos son los productores de dicha materia prima en el mercado y con la cual se lleva a cabo el producto terminado. Mientras que Verderina es una elección que viene del conocimiento pasado. Por lo tanto, no existe un preestudio de proveedores, expresa Andrés.

Al respecto conviene decir que, la empresa lleva a cabo una frecuencia de compras de materia prima (insumos para la transformación), aclarando que la mercancía para la venta se hace cada quince días, dada la Figura 17 manifiesta que las mayores compras se realizan semanal, quincenal y mensualmente en un 33,33%, 20,37% y 22,22% respectivamente del ciento por ciento de las compras. El resto de estas se dan de acuerdo con la necesidad y bimestral en un 9,26%, trimestral en un 1,85% y semestralmente en un 3,70%, estos últimos porcentajes demuestran que son de fácil almacenamiento

o manipulación a la hora de alcanzar el producto final que pretende conseguir la empresa para ofrecer a los clientes.

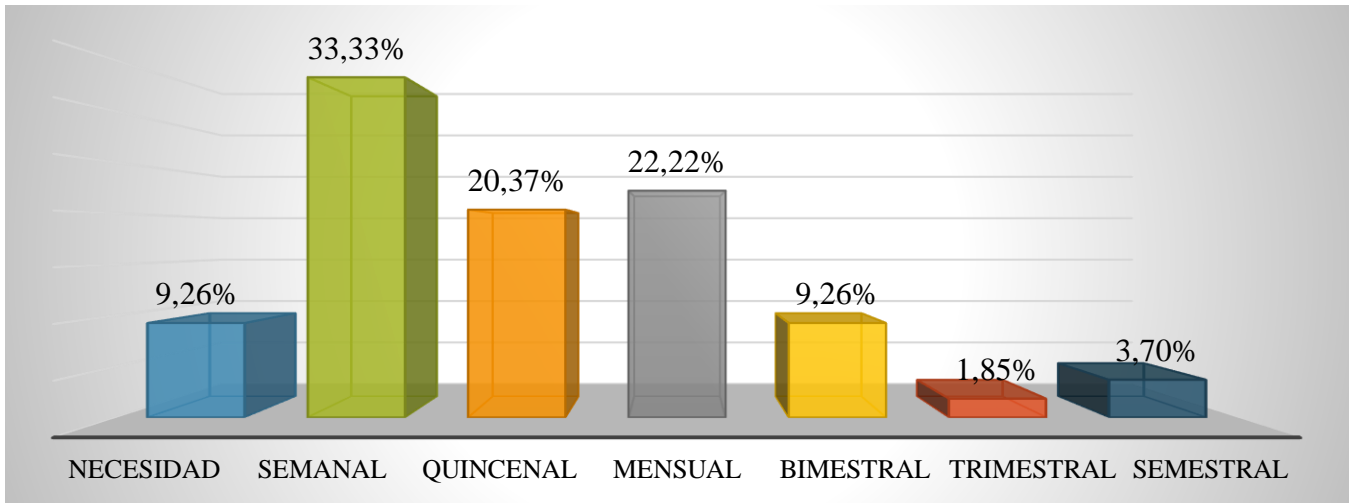


Figura 17: Frecuencia de compras de MP.

Fuente: Autor (2020).

Cabe resaltar que la frecuencia de compras de MP, según se observa en la Figura 17 anteriormente detallada, viene muy de la mano con la capacidad de almacenaje que tiene Due Amici Pizzería en su local; así y todo, se percata que, dada la Figura 18 el restaurante tiene la facultad de almacenar el 94% de los insumos que compra; sin embargo, el 6% restante no es posible ser almacenado; para mayor comprensión del lector aquí se exponen: Harina 3 Castillos; Harina Élite, por el espacio del local ser reducido y, los Jalapeños verdes porque son de uso esporádico y de difícil acceso en el mercado, pero que cabe aclarar no es de uso exclusivo para las diferentes preparaciones de la empresa.

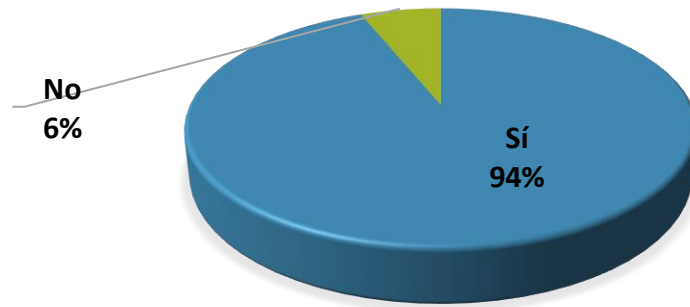


Figura 18: Almacenamiento de la MP.

Fuente: Autor (2020)

Del mismo modo, es menester hacer alusión del almacenaje que se lleva a cabo con el producto terminado y listo para la venta, y que según la Figura 19 denota que el 50% de este no se almacena, pues para las políticas de la empresa se exige su producción para el consumo inmediato; sin embargo, el otro 50% que arroja el estudio y evidenciado en esta figura, sí requiere ser guardado, pues su producción tiene fines de acompañamientos extras como tinto, mocaccino, refrescos, etc., con fines de amenizar el ambiente.

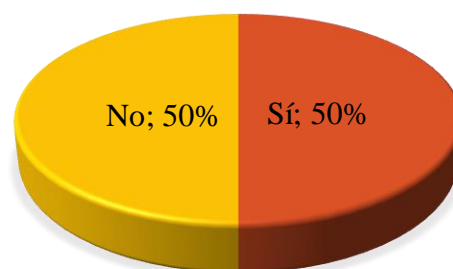


Figura 19: Almacenamiento del producto terminado.

Fuente: Autor (2020)

Dada la frecuencia de compras de MP y la capacidad de almacenaje que se lleva a cabo en la organización, surge la necesidad de hacer reconocimiento de aquellos insumos que presentan mayor

grado de sensibilidad y, por ende, que requieren de más cuidado por parte del personal calificado para su manipulación. Es así como de acuerdo con los resultados que se advierten en la Figura 20, en la que en una escala de 1 a 5 se califica la MP, denotando con 5, aquellos con más disposición a la degradación o pérdida. Entonces, se puede observar que, de 49 insumos (materia prima) necesarios para el producto final, la organización ubica en la escala de uno aquellos que son importantes, pero de fácil cuidado y que su representación es equivalente al 53,06%. Pero, se evidencia que en la escala de cuatro y cinco el 18,37% de los insumos son de alta sensibilidad. Finalmente, en la escala de dos y tres se tiene que el 6,12% del resto de los insumos son de un sutil cuidado.

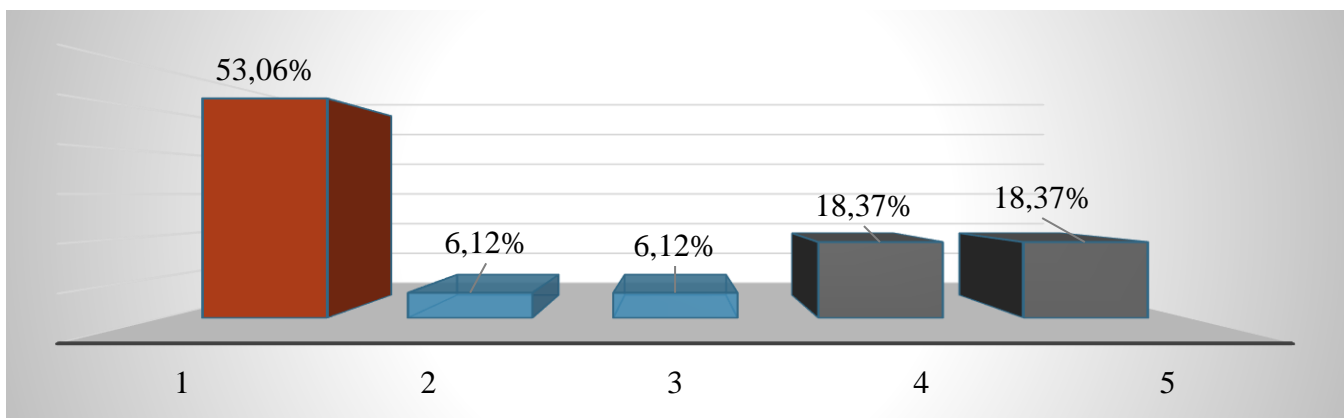


Figura 20: Sensibilidad de la MP.

Fuente: Autor (2020)

Ahora bien, después de identificar que la empresa manipula insumos con diferentes niveles de sensibilidad y que la frecuencia de compras arrojó información vital para también comprensión de su capacidad de almacenaje; se percibió que la pérdida de materia prima como se observa en la Figura 21 es mínima y corresponde a tres de los 49 insumos totales de compra; dado el conocimiento de Santiago Escudero (cocinero de la compañía), enfatiza que estos tres productos, respecto a sus pérdidas constantes, hace que en variadas ocasiones no se pueda ofrecer dos de los productos que lo requieren (pizzas y sándwiches). Claramente se evidencia que 46 de ellos son o de fácil manejo o de mayor capacidad de conservación.

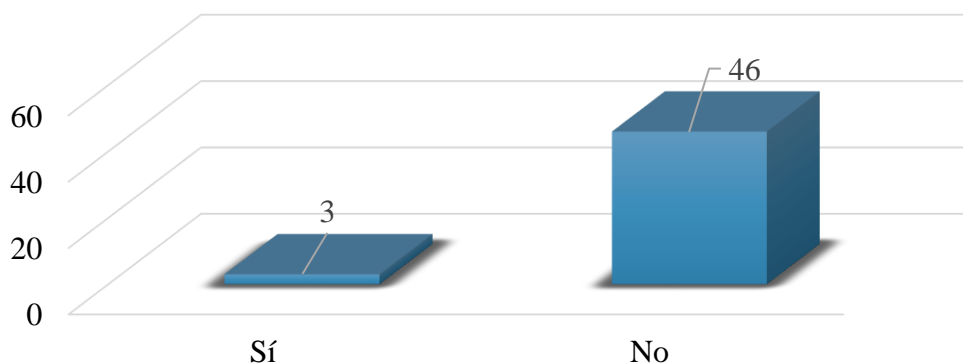


Figura 21: Pérdida de MP.

Fuente: Autor (2020)

Al mismo tiempo, se entra a analizar qué sucede con el producto terminado, más específicamente, advertir si existen o no pérdidas; preocupación que se fundamente en la necesidad de reconocer cómo es su incidencia en la gestión financiera. De la Figura 22, veremos que allí se representa la producción y venta de los productos terminados, listos para la venta. De esta manera, ha de inferirse que, tanto las pizzas, sándwiches como los postres, no generan en ningún momento pérdidas al restaurante, pues del ciento por ciento que se produce este es vendido en su totalidad, pero del ciento por ciento de las galletas, sólo el 50% generan ingresos a la compañía, es decir, el otro 50% de ellas significan una pérdida para la empresa. Dada la naturaleza de la investigación en la que la observación y preguntas recurrentes, ha de especificarse que dichas pérdidas provienen de la obsolescencia del producto y/o por frecuentes cortesías de la casa que se dan bajo el desconocimiento del administrador y socios.

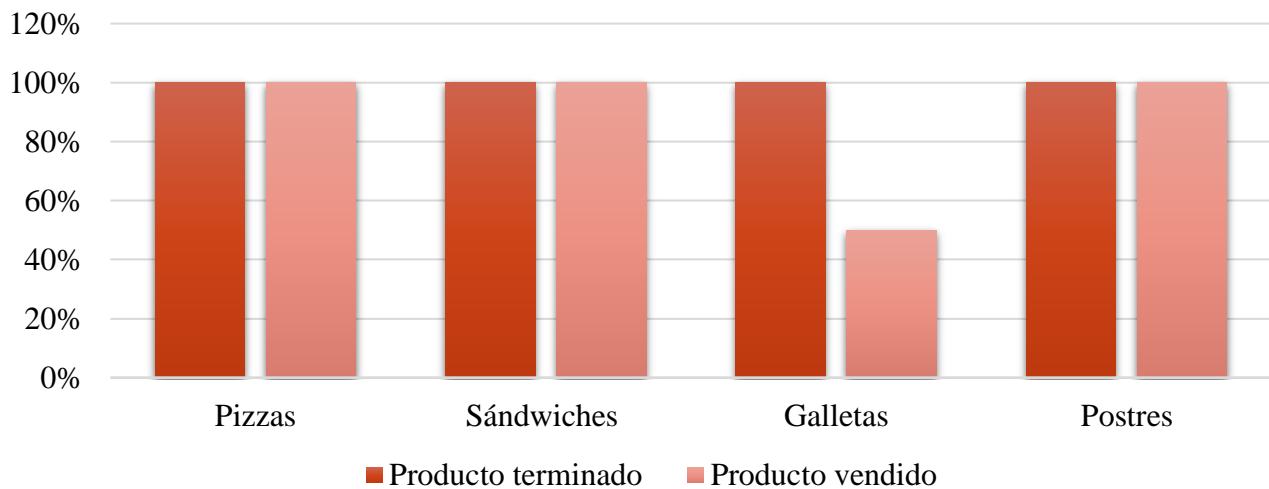


Figura 22: Pérdida del producto terminado.

Fuente: Autor (2020)

4.2 Elementos que implementa la empresa en el manejo del control interno de los inventarios

En aras de demostrar los elementos que implementa la empresa Due Amici Pizzería en el manejo del control interno de los inventarios; se procede, primeramente, dar a conocer a través de la Figura 23 los elementos que se consideran importantes se apliquen por las empresas como apoyo a la calidad del manejo y control de los inventarios. Llegando ya a este punto, se busca investigar cuántos de estos están siendo empleados por el restaurante Due Amici Pizzería y cuáles no.

Se observa que los elementos del sistema del control interno de los inventarios se dividen en tres partes: objetivos, políticas y procesos. Esto quiere decir, que las empresas que manejan inventarios deberían como mínimo tener objetivos bien trazados, esto es, tener el mínimo de existencia de materia prima, pero mantener existencia de producto terminado, con el fin de tener con que atender al cliente; por otra parte, tener la capacidad y claridad de toma de decisiones con respecto a los productos deteriorados. Estos tres objetivos que se acaban de mencionar soportarlos con el supervisor en el almacén. Finalmente estar atentos a cambios en la demanda.

Ahora bien, debemos entender que las políticas van ligadas a los procesos, es decir, si se tiene la política de no mantener inventario sobre pedido, entonces quiere decir que, si yo tengo inventarios para quince días, por dar un ejemplo, debo hacer pedido antes de que se terminen estos, y que haya espacio para la espera de tres días para recibir el nuevo pedido. También, se debe tener niveles de existencia por estacionalidad; sin embargo, aquí vale la pena mencionar que para Due Amici Pizzería, la estacionalidad está relacionada con los dos productos que requieren del horno y temperaturas diferentes, por lo que es importante relacionarlo con el sistema de inventario permanente, pues ha de estar pendiente de lo que se requiere a estos dos momentos.

Por otra parte, dentro de las políticas se busca mantener un stock de seguridad, para esos tiempos de escasez y para ello ha de conectarse con el proceso de entrega mínima de los proveedores de dichos productos dos veces este inventario. Igualmente, hacer inventarios selectivos de aquellos que son de mayor rotación y mayor costo, como es el caso de algunos insumos necesarios para la realización de las pizzas y sándwiches.

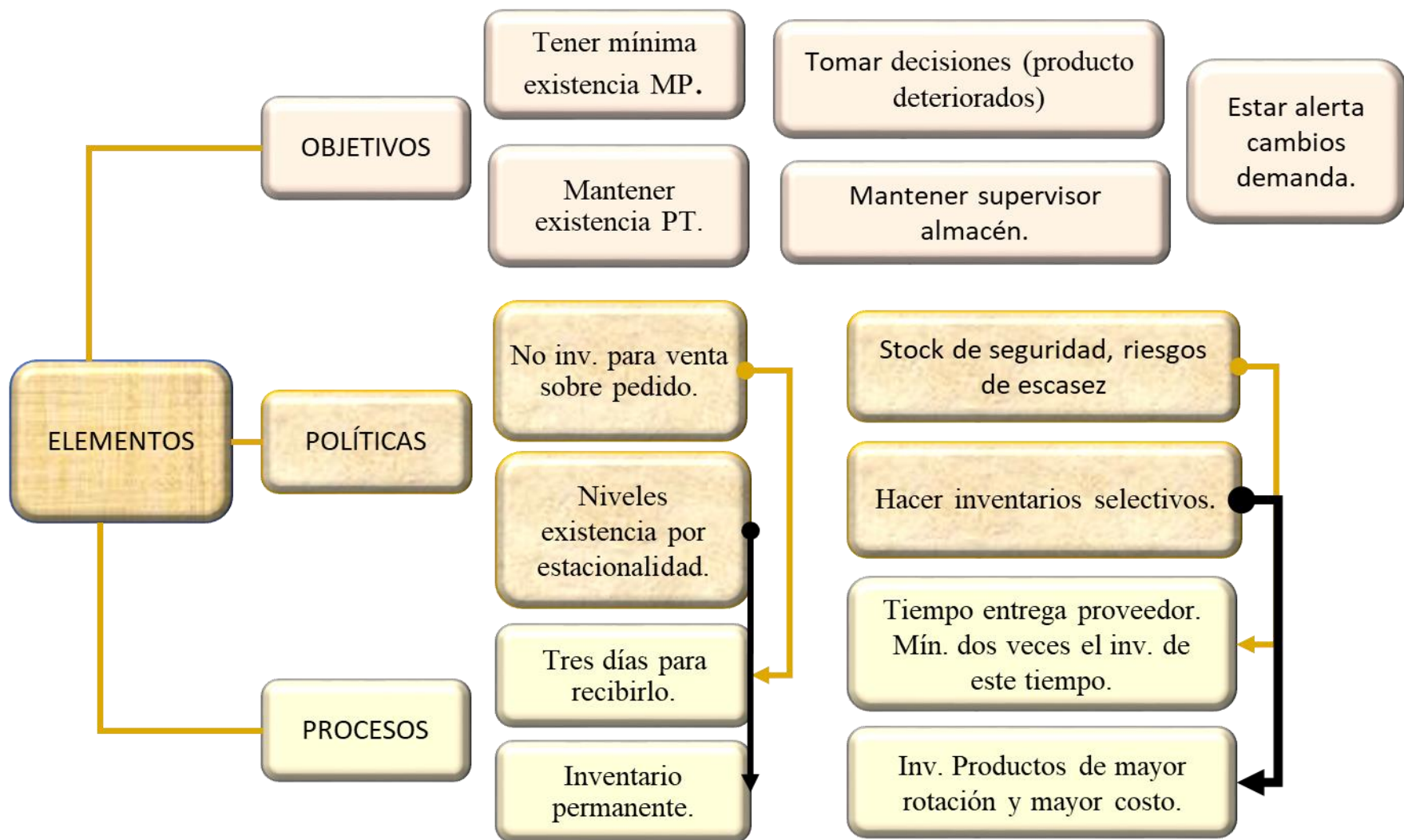


Figura 23: Elementos del Control Interno de los Inventarios.

Fuente: Autor (2020)

No obstante, la Figura 24 revela cómo es el sistema de protección del inventario que se lleva en el restaurante Due Amici Pizzería. Para ello, dos personas están encargadas de dicha tarea, el cocinero Santiago que tiene como misión hacer el conteo físico del inventario organizado en cuatro momentos: supervisar la materia prima de acuerdo con el método PEPS; hacer la respectiva separación; listar en el tablero de la organización lo que se requiere comprar y finalmente, cuenta las existencias de las diferentes zonas dejando evidencia en Google Drive (sistema de apoyo).

Finalizada la actividad número uno entra Andrés (Administrador) a verificar que se haya llevado a cabo la actividad número uno cabalmente (aquí juega la confianza que tiene en Santiago), y a partir de su cumplimiento prosigue a la toma de decisiones de acuerdo con la experticia que ha adquirido en el negocio.

ACTIVIDAD 1.

1. Revisar calidad de los productos existentes de acuerdo al método de inventario PEPS, con algunas excepciones.
2. Separar los productos que están en excelentes condiciones de las que no.
3. Hacer lista de aquellos productos necesarios para el día a día de acuerdo a los resultados encontrados en el ítem 3.
4. Se cuentan las existencias en las distintas zonas y se ingresan al sistema de apoyo.



ACTIVIDAD 2.

1. Revisar que se haya llevado a cabo la actividad 1.
2. Tomar decisiones de compra desde los resultados que arroja el conteo físico y desde la experticia del administrador, responsable de hacer los pedidos.

Figura 24: Resguardo del inventario

Fuente: Autor (2020)

Anotaré que, dado el proceso ya descrito en la Figura 24, Andrés (administrador del restaurante), procede a planificar los pasos a seguir en la adquisición y almacenamiento de los productos e insumos necesarios que permitan continuar con la prestación del servicio a sus clientes.

Con todo y lo anterior, a través de la Figura 25 se representa cada uno de esos pasos, pasos que inician con la necesidad de compra de insumos, resultado de la actividad 2 (Custodia del inventario). Cabe señalar aquí que, el administrador es quien lleva a cabo la solicitud de compra y le da el visto bueno, a su vez, realiza como máximo tres cotizaciones a sus proveedores, en el caso de ser necesario y de que estos existan, pues para ciertos insumos sólo cuenta con un proveedor, elige de acuerdo con las necesidades el proveedor más próximo, a veces, sin tener presente el costo del mismo y que pueda proveerlo en las 24 horas siguientes a la elaboración del pedido.

Conviene, sin embargo, advertir que, para el paso de recibir la mercancía que llega al restaurante, Santiago el cocinero es quien se encarga de dicha tarea, la cual se prevé se haga siempre para las horas de la mañana, dado que en este espacio se propicia la adecuación del local y ciertos productos para el resto del día; entonces, la labor comienza cuando el proveedor llega a la empresa, entrega la factura de venta para iniciar su correspondencia con los productos de entrega, pero también, se revisa que hayan llegado en buenas condiciones. Finalmente, se procede a almacenarlos de acuerdo con la necesidad y espacios ya destinados para ser guardados.

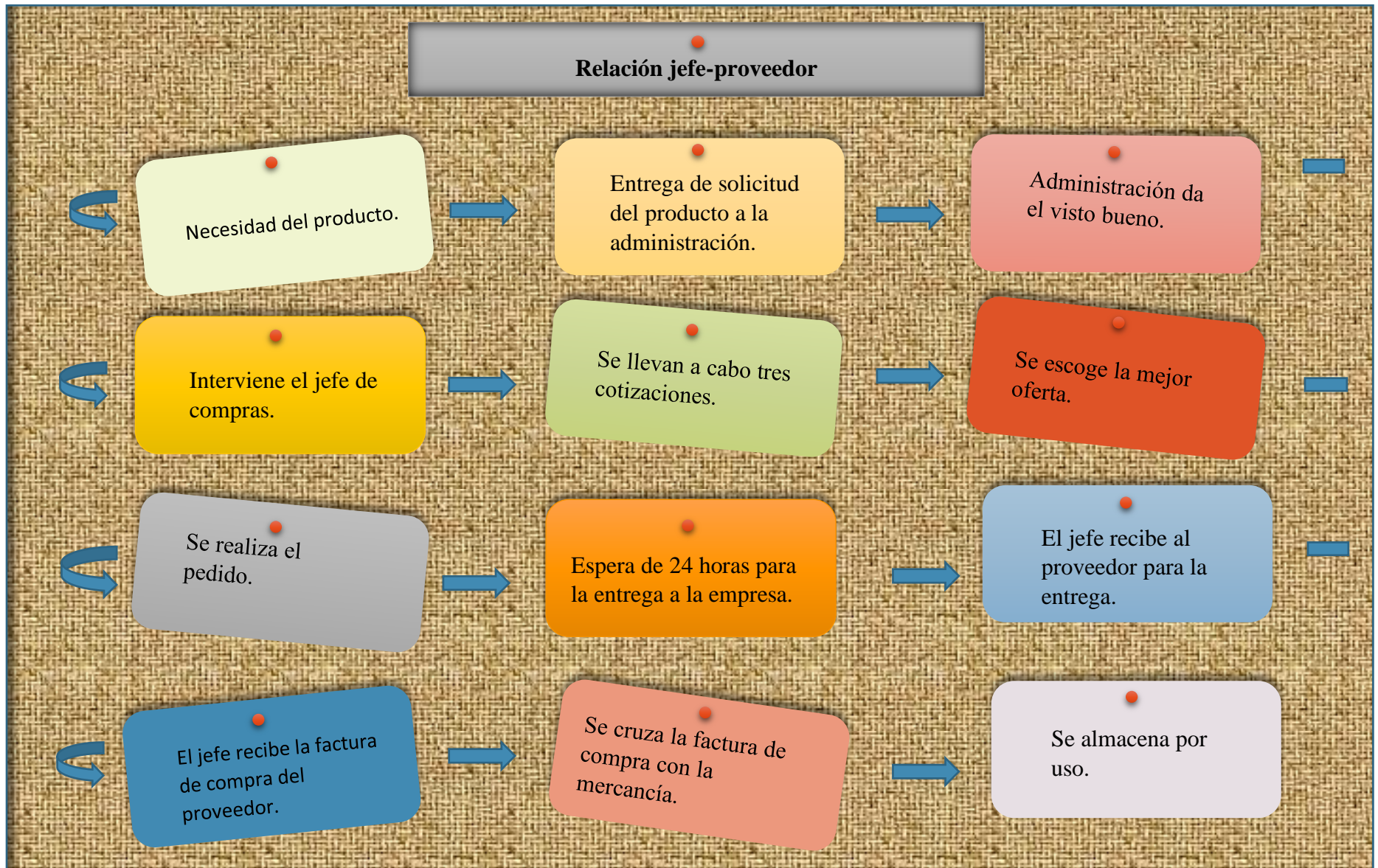


Figura 25: Proceso de compra y recepción de la mercancía.

Fuente: Autor (2020)

Pero cabe aquí preguntarnos ¿Cuál es entonces el sistema de inventarios que la empresa utiliza?

La respuesta es muy sencilla, el restaurante no posee de forma definida y concreta un sistema de inventarios, es decir, no reposa dentro de los archivos de información un documento que sustente el sistema de inventarios que se dice llevar conforme las normas contables lo sugieren; sin embargo, se asemeja más al sistema periódico dada la naturaleza de su objeto social. De esta manera, la Figura 26 describe todos aquellos inventarios que posee la empresa como son los de mercancía no fabricada, la materia prima necesaria para llevar a cabo el producto final o terminado como son las pizzas, sándwiches, galletas y postres, los cuales requieren de harina, quesos berenjenas, yerbabuena, entre otros; pero también la mercancía que está disponible para la venta y como por nombrar algunos: los licores y bebidas calientes.

Continuando con lo antes descrito, la empresa toma como referencia el sistema periódico para llevar a cabo un control sobre los inventarios y que dicho control lo sustenta haciendo un conteo físico de la existencia de la mercancía de forma semanal, haciendo luego un registro en la tabla de proveedores, creada por Santiago (cocinero) y guardada en Google Drive. Este sistema sirve como apoyo más que para tener control de los inventarios, es para reconocer aquel inventario que se requiere comprar (esta información se sustrae de la observación y los constantes encuentros que permiten reafirmar lo aquí expuesto).

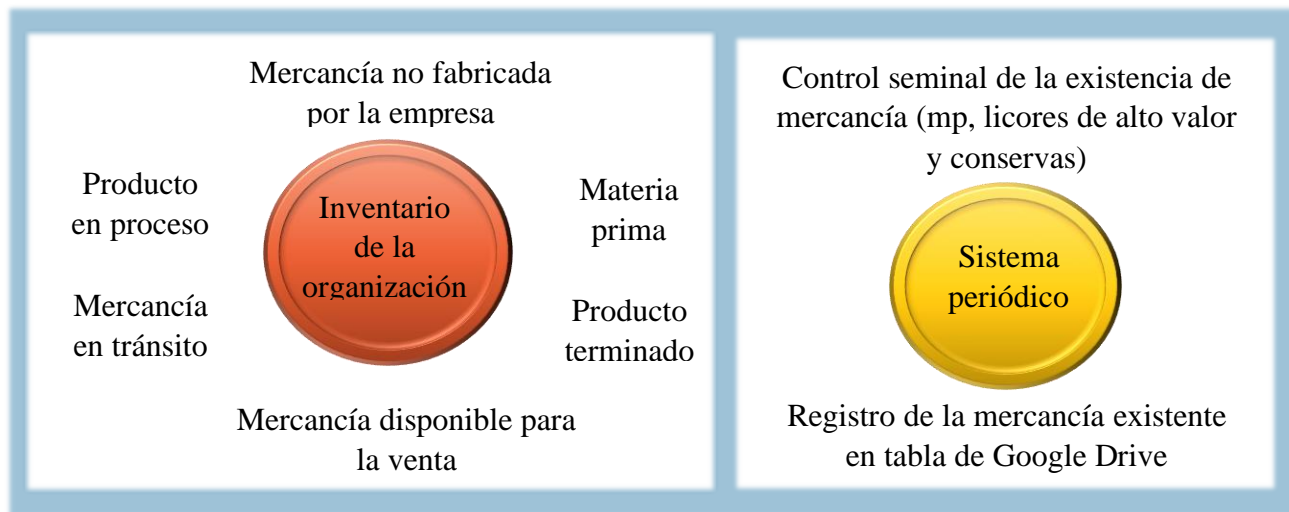


Figura 26: Inventario de la organización bajo el sistema periódico

Figura: Autor (2020).

A continuación, entramos a describir el proceso de ejecución de pedidos de los clientes cuando estos deciden ingresar al restaurante, con el ánimo de compartir entre amigos, en familia e incluso consigo mismo, para paladear las delicias que allí se ofrecen. Es así como se busca llevar a cabo todo un protocolo de atención con el deseo de darle un buen trato al cliente y buscando amenizar todo un encuentro entre los seres que desean pasar un rato agradable y el personal del restaurante, bajo la consigna “El paraíso del paladar”.

Como es sabido, cuando ingresamos como clientes a un espacio de comidas en el que se es atendido por un mesero, lo primero que trae es la carta de menús, a continuación, el cliente realiza el pedido el cual se divide en dos: bebida y comida, donde la primera se da como entrega inmediata, mientras la orden de la comida se entrega a administración, de aquí al cocinero quien la prepara en tiempo récord, posteriormente se le pasa al mesero y finalmente este le hace entrega al cliente.

Ahora bien, la Figura 27 representa los pasos de atención de un cliente por parte del mesero cuando este ingresa al restaurante Due Amici Pizzería, pasos que se resumen en seis momentos: recepción de pedidos, acompañado de un gesto amable, en el que se le entrega la carta al cliente y se

le proporciona un tiempo prudencial para que tome la decisión de lo que desea ordenar, paso siguiente, tomar la orden de dicho pedido y esta se lleva al cocinero quien procede a su elaboración, posteriormente se hace la entrega de las diferentes bebidas, en las que algunas van acompañadas de entradas (siempre están disponibles) y después, el mesero hace entrega de la pizza y sus deliciosos aromas que enaltecen su sabor. Finalmente, se cierra el ciclo de la relación cliente-restaurant cuando el mesero trae la factura de pago por orden del cliente y se da el pago.



Preparación de alimentos

El mesero entrega pedidos a la cocina en orden de llegada de los clientes.



Entrega de alimentos

El mesero, ya listo el producto en la cocina, se dispone a hacer entrega al cliente.



Recepción pedido

Se entrega la carta de los productos que el restaurante ofrece a los clientes.



Entrega de bebidas

Se hace entrega de las diferentes bebidas ordenadas, algunas vienen acompañadas de entradas si así lo ordena el cliente.



Pago de factura

Una vez el cliente ordena la factura, el mesero procede a hacer entrega de ella.

Figura 27: Proceso de atención al cliente en el restaurante.

Fuente: Autor (2020)

4.3 Control interno de los inventarios - gestión financiera

En este punto, la discusión de contraste de hallazgos permite hacer un análisis concienzudo de cómo la existencia de un control interno que se soporta de políticas bien estructuradas y acordes al objeto social de la empresa, pueden o no influir en su gestión financiera. Sin embargo, antes de comenzar dicho contraste, empezaremos por observar a través de diferentes gráficas o figuras elaboradas con base en la información que se extrajo del restaurante del segundo semestre de 2019, cómo es que fluye este campo.

Antes de adentrarnos en el análisis de cómo es que influye el control interno de los inventarios en la gestión financiera, observaremos en la siguiente Figura 28, lo que aconteció en el segundo semestre del 2019, la empresa obtuvo unas ventas de doscientos cuarenta y siete millones doscientos cincuenta mil quinientos pesos (\$247.250.500), que para unas compras de catorce millones quinientos mil pesos (\$14.500.000) y unos gastos totales de cincuenta y tres millones trescientos sesenta y seis mil pesos (\$53.366.000), para lo que la organización alcanza una rentabilidad de ciento setenta y nueve millones trescientos ochenta y cuatro mil quinientos pesos (\$179.384.500)

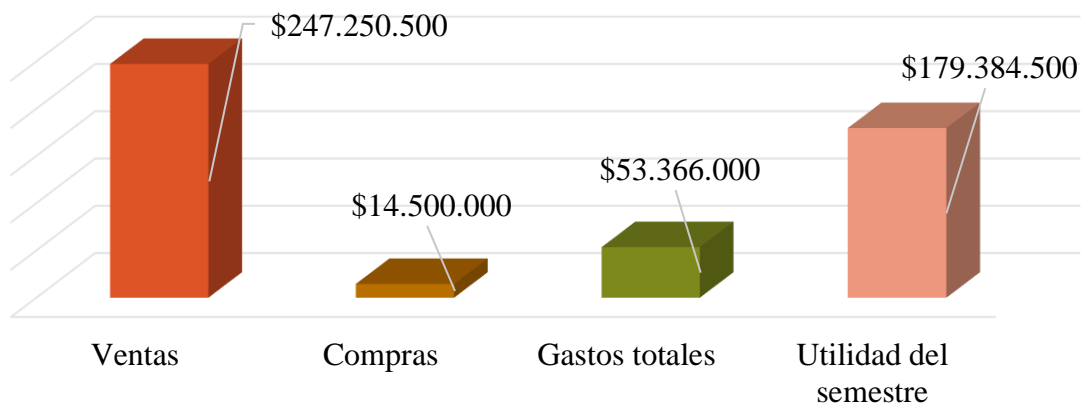


Figura 28: Utilidad del 2º semestre 2019

Fuente: Autor (2020)

A continuación, observamos que la Figura 29 arroja resultados acerca de las ventas que se presentaron en el segundo semestre del 2019 y la utilidad con su respectivo porcentaje. Siendo así, se percibe que para los meses de julio, octubre y diciembre se obtienen ventas de cuarenta y un millón de pesos (\$41.000.000), dejando como utilidad veintinueve millones seiscientos veinticuatro mil pesos (\$29.624.000), representados en un 72% de las ventas del mes, cuarenta y dos millones de pesos (\$42.000.000), donde su utilidad es de treinta y un millones ciento veinticuatro mil pesos (\$31.124.000), que representa el 74% de las ventas del mes y cuarenta y cinco millones doscientos mil pesos (45.200.000), donde su utilidad es de treinta y dos millones doscientos sesenta y nueve mil pesos, representado en un 71%, respectivamente. De forma análoga se leen los meses restantes.

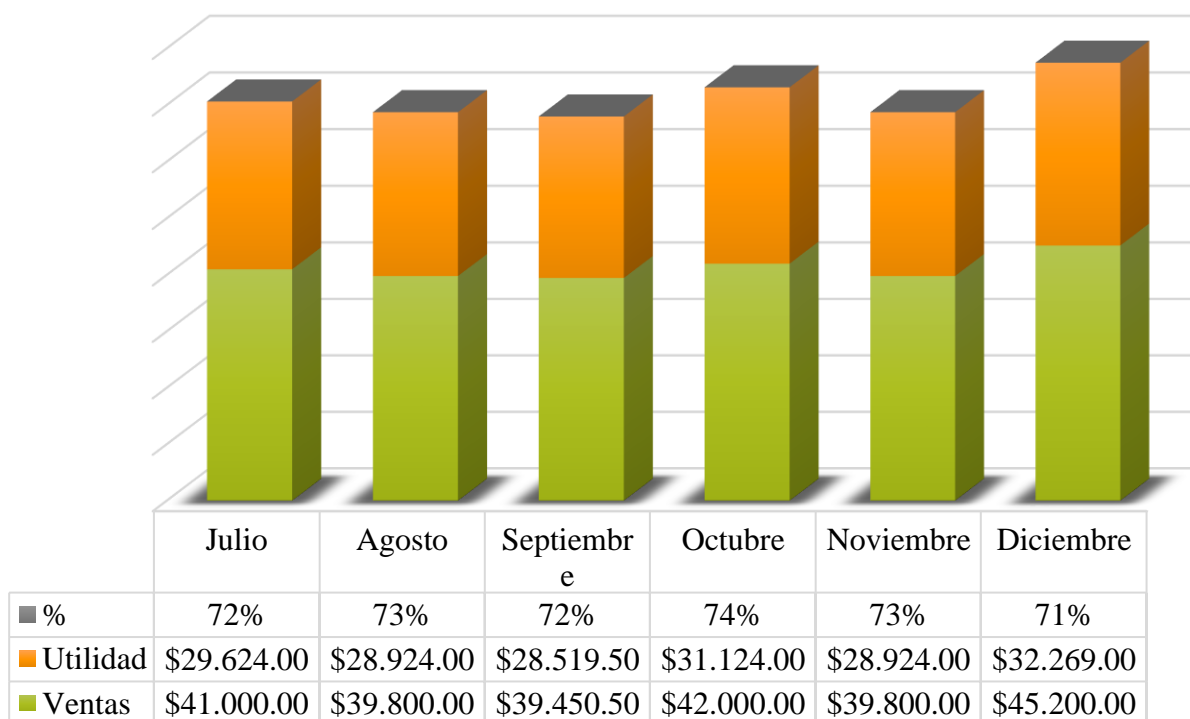


Figura 29: Utilidad mensual 2º 2019

Fuente: Autor (2020)

Siendo así, según se observa en la Figura 30, para el segundo semestre de 2019, el mes para el cual se reportan mayores ventas es el mes de diciembre con una suma de cuarenta y cinco millones doscientos mil pesos (\$45.200.000), seguido del mes de octubre y julio con cuarenta y dos millones de pesos (\$42.000.000) y cuarenta y un millón de pesos (\$41.000.000) respectivamente; meses en los cuales se propiciaron, según Andrés (administrador), diferentes celebraciones dado el reporte de mesas que fueron reservadas y obviamente diciembre por ser el mes en el que más dinero reciben los asalariados. Ya para los meses de agosto, septiembre y noviembre, se presentan ventas muy parejas que oscilan entre los treinta y cuarenta millones.

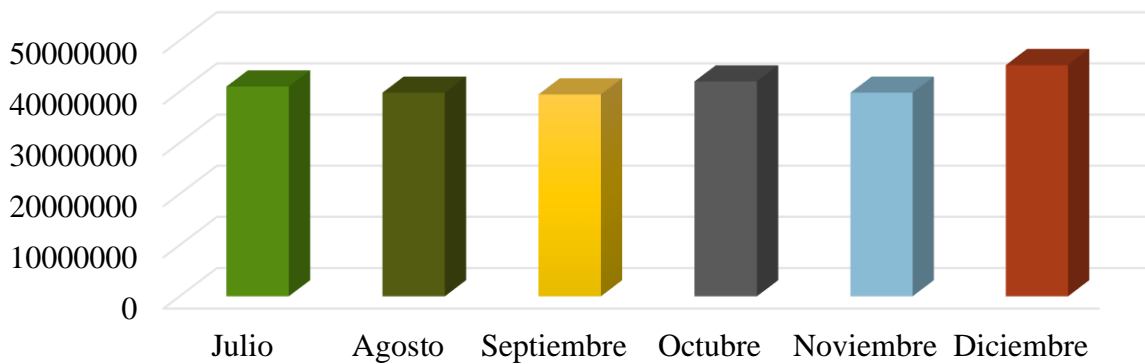


Figura 30: Ventas 2º semestre de 2019

Fuente: Autor (2020)

Ahora vemos el comportamiento que tuvo las compras durante el segundo semestre de 2019 y que claramente se visualiza en la Figura 31, donde, además, podemos notar que para los meses de agosto, septiembre, octubre y noviembre las compras se mantuvieron constantes: dos millones de pesos (\$2.000.000) y que, como nota explicativa, el administrador afirma “Las ventas en estos meses tendieron a mantenerse”. Por otra parte, para el mes de julio las ventas ascendieron a dos millones quinientos mil pesos y, como se percibe, las compras en el mes de diciembre se dispararon, alcanzando una suma de cuatro millones de pesos (\$4.000.000) y cabe señalar que, dicha inversión se justifica

porque los proveedores tienen mucha demanda; por otra parte, en el mes de diciembre las ventas se disparan y las reservas que hay que tener para el mes de enero del siguiente año son importantes.

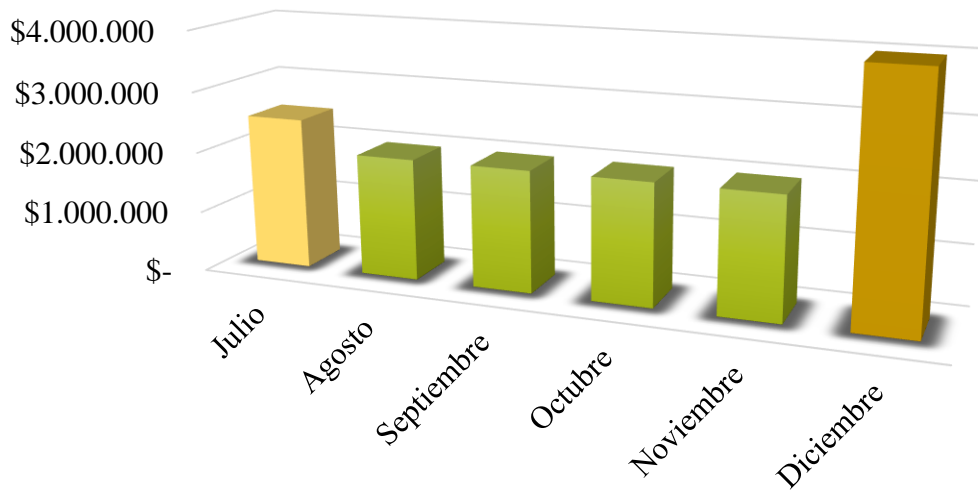


Figura 31: Compras 2º semestre de 2019.

Fuente: Autor (2020)

Ahora bien, no cabe duda de que para hacer posible dichas ventas debe existir otras variables de las que esta se soporta, es decir, se necesita un espacio (local donde se desarrolla la actividad), para el cual hay que pagar un arriendo, atender las obligaciones con el Estado, gastos de entretenimiento que permiten mayor confort del cliente, etc. Entonces, a partir de la Figura 32, entramos a detallar como fue su movimiento. Añádase a esta discusión que a pesar de que se podría pensar que los gastos podrían permanecer constantes en el tiempo, hay que hacer la salvedad de que, es posible siempre y cuando no se presenten gastos abruptos no premeditados por los dueños o el administrador, como decir el daño del mayor activo (horno).

Lo cierto es que, la siguiente Figura 32 muestra que para los meses de julio, agosto, octubre y noviembre se presentan gastos valorados en dos millones doscientos mil pesos (\$2.200.000); sin embargo, puede observarse que para los meses de septiembre y diciembre dicha suma equivale a dos millones doscientos cincuenta y cinco mil pesos (\$2.255.000), valor que obedece a que se cancela el impuesto al predial. Anotaré que, el impuesto predial se paga por acuerdo entre las partes: arrendador y arrendatario.

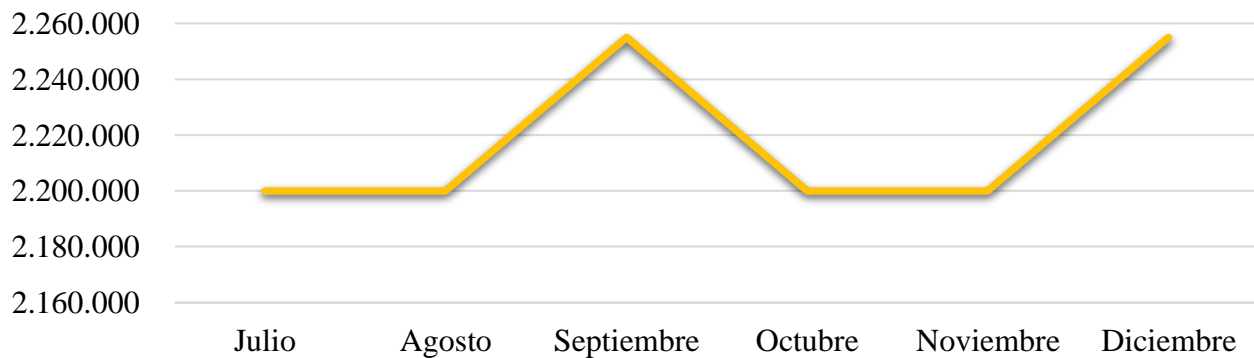


Figura 32: Gastos administrativos 2º semestre de 2019.

Fuente: Autor (2020)

Cabe aclarar que, no solo los gastos administrativos hasta el momento son los únicos que tienen un comportamiento casi constante, como lo veremos a continuación en la Figura 33, pues ha de saberse que la nómina para los cinco trabajadores, con contrato fijo, siempre es el mismo todos los meses para cada empleado, dado que los horarios son fijos y no existen ni horas extras ni nocturnas como lo contempla la ley en el Código Sustantivo de Trabajo y que dicha suma asciende a cinco millones seiscientos mil pesos (\$5.600.000).

A continuación, la Figura 33, nos da a conocer que el restaurante cuenta con cuatro trabajadores que son fijos: Andrés Segura (administrador), Santiago Escudero (cocinero de alto rango) y, Santiago Henao y Alex Pacheco (meseros); quienes gozan de todos los beneficios prestacionales exigidos por la ley.

Comencemos con decir que, los sueldos corresponden al nivel de jerarquía y actividad que ellos desempeñan dentro de la empresa, es por ello por lo que, de la figura se extrae que el administrador es quien devenga el mayor sueldo, correspondiente a millón setecientos mil pesos (\$1.700.000), seguido por Santiago Escudero con millón quinientos mil pesos (\$1.500.000) y ambos meseros ganando un sueldo de millón doscientos mil pesos (\$1.200.000).

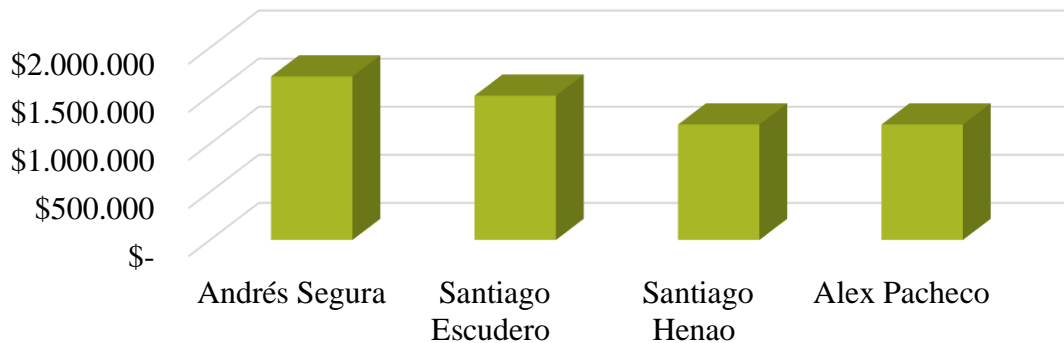


Figura 33: Pago mensual a trabajadores afiliados en el 2º semestre de 2019.

Fuente: Autor (2020)

Por otra parte, la empresa también cuenta con cuatro trabajadores con los cuales tiene un contrato por obra o labor y que durante la semana laboran cuatro horas y el fin de semana siete horas, para lo cual se tiene la política de horas trabajadas, horas pagadas.

Con todo y lo anterior, hemos de observar que la Figura 34 está diseñada bajo dos variables: horas trabajadas y pago, por lo que hemos de atender que los empleados Ana y Felipe laboraron el mismo tiempo de horas durante todo el segundo semestre de 2019, devengando así cada uno dos millones trescientos cincuenta y dos mil (\$2.352.000) por 384 horas de trabajo; mientras que Pamela por 28 horas laboradas ganó ciento cuarenta y seis mil pesos (\$146.000) y esto se justifica porque dentro del proceso de este trabajo se reconoció que sus labores se iniciaron en diciembre en reemplazo

de la empleada Alba, quien durante todo este semestre laboró 308 horas, correspondientes a un millón seiscientos seis mil pesos (\$1.606.000).

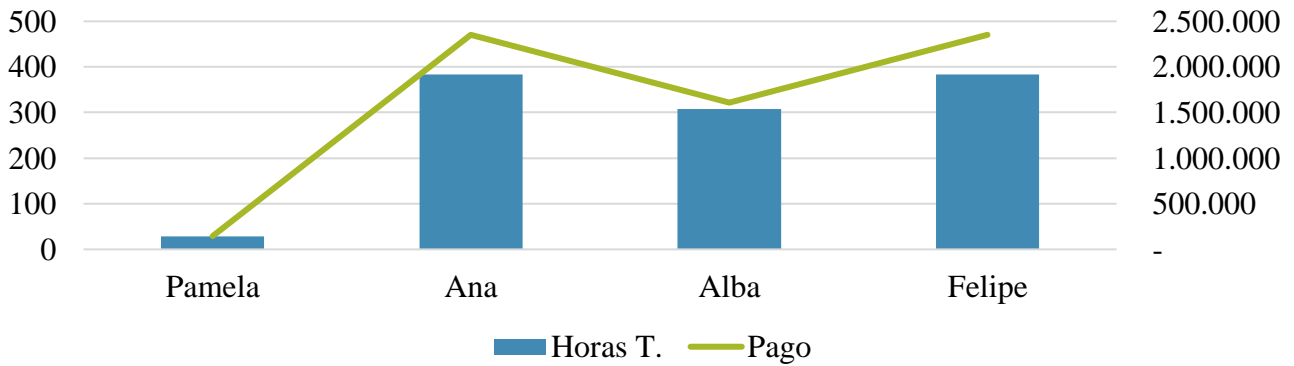


Figura 34: Contrato por obra y labor 2º semestre de 2019.

Fuente: Autor (2020)

Llegado a este punto, me doy cuenta de que, según la Figura 35, la no existencias de políticas de inventarios en Due Amici Pizzería, conlleva a que no se conozca claramente cómo llevar la gestión financiera, de ahí a que no se saben los tiempos de entrega de los productos a los clientes; no exista estudio de proveedores; no se haga cruce de facturas y no se maneje el Software contable que la empresa tiene como herramienta de trabajo; tampoco se le lleven controles de consumo de inventarios a los empleados y mucho menos se les haga seguimiento de atención al cliente. De esta manera, se observa a través de la figura que atesora una menor rentabilidad

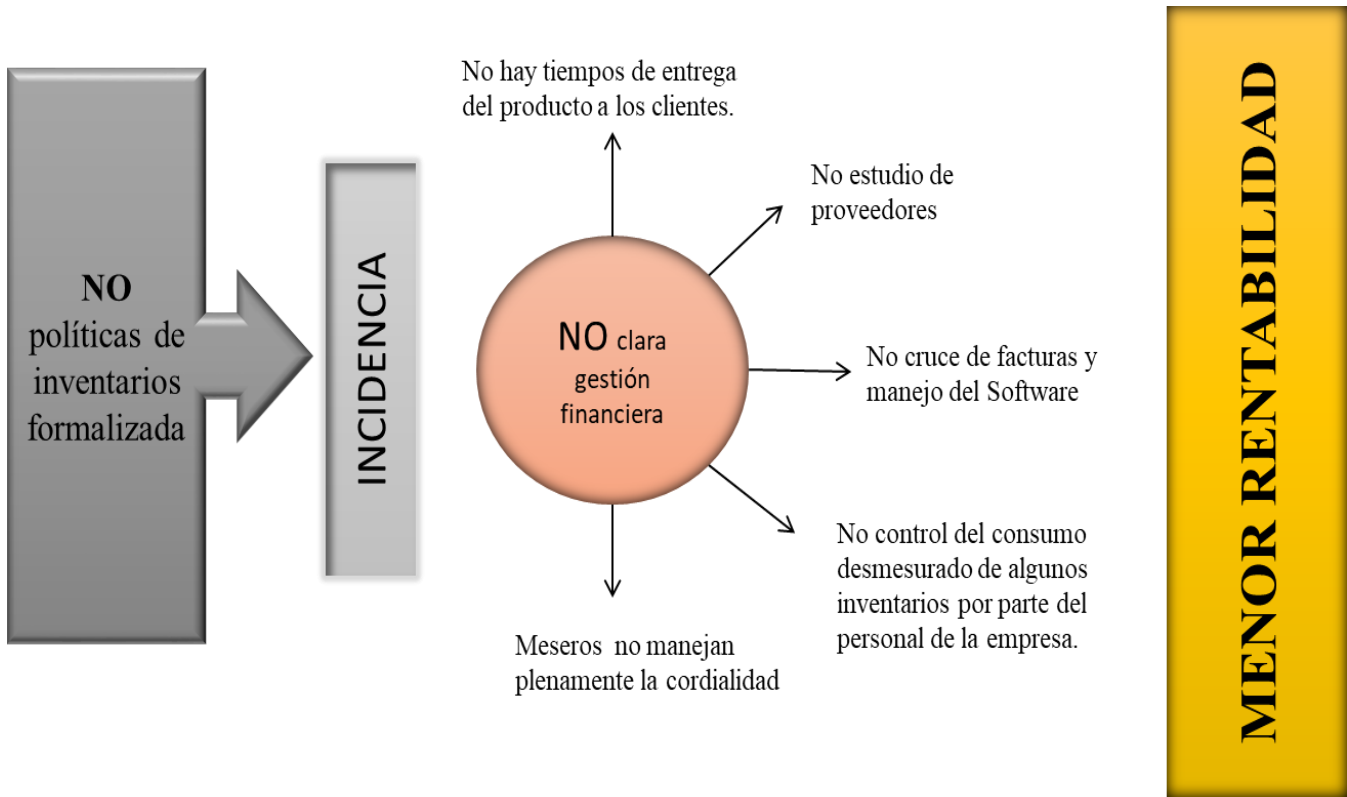


Figura 35: Incidencia del Control Interno de los Inventarios en la Gestión Financiera.

Fuente: Autor (2020)

Conclusiones

Como ya se ha mencionado en capítulos anteriores, Due Amici Pizzería es un restaurante que lleva en el mercado 6 años de servicio; en este tiempo se ha dedicado a deleitar a sus clientes con sus diferentes preparaciones, hechas con calidad y certificación, de pizzas; sándwiches; galletas y postres bajo tradiciones italianas.

Ahora bien, cabe decir que esta investigación tuvo como finalidad describir el manejo del control interno de los inventarios y analizar su incidencia en la gestión financiera de la empresa Due Amici Pizzería; además de dicho acercamiento directo con el restaurante, poner en práctica y en contexto lo aprendido en el transcurso del Pregrado de Contaduría Pública en la Universidad Católica Luis Amigó.

Dada la intervención directa que se le hace al restaurante Due Amici Pizzería, con fines de diagnosticar su situación actual y establecer sus políticas de inventarios, compras y almacenamiento, se encuentra que durante los seis años de servicio que llevan en el mercado no cuentan con políticas formalizadas para el manejo y control interno de los inventarios; esto se evidencia en la entrevista y la observación constante del investigador, pues halla que el 80% de las políticas se apoyan en el conocimiento empírico y la experticia del administrador y, el otro 20% hace una aproximación a la formalización, pero sin sustento técnico desde el argot contable.

Continuando con la exploración, también se descubre que el 65% de las responsabilidades recaen nuevamente sobre el administrador, quien fue y sigue siendo el encargado de elegir los proveedores, para los cuales no se percibe ningún estudio concienzudo para su elección, gracias a la escasez de mercado que ofrece sus productos, de ahí que, de los diez y nueve proveedores que tienen, el 78,95% de ellos vienen acompañándolos entre los cuatro y seis años fielmente y desde su concepción sin alternativas.

De lo ya mencionado, cabe resaltar que, aunque no cuentan con políticas formales, para llevar a cabo el desarrollo de las actividades y, por ende, la relación directa restaurante-clientes, definieron una frecuencia de compras semanal a raíz del inventariado que se realiza cada domingo sin falta; sin embargo, durante la semana se realizan compras de otros productos que se perciban agotados a proveedores más próximos como las tiendas del barrio, Jumbo, Makro, Éxito, entre otros. Finalmente, estas compras al momento de arribar a la empresa no siempre llevan el sello protocolario de cruzar la factura de compra con el pedido que llega, por lo que se desconoce al ciento por ciento que las cantidades coincidan y de que la calidad del producto siempre sea el mismo, pero su almacenamiento siempre es impecable, pues manejan insumos de alto grado de sensibilidad como es la harina, los diferentes quesos, las hojas verdes de alto costo, entre otros.

Sin embargo, ha de aclararse que el administrador considera necesario, más que hacer una reestructuración del control interno de los inventarios, urge de plasmarlo por escrito, pues es evidente que se tiene menos conocimiento real de las ventas que tiene el restaurante, gracias a que el Software —actualizado a la fecha y que hasta el momento no se ha explorado en un ciento por ciento— es una herramienta que permite de mayor conocimiento de la existencia del inventario en el local y su salida de este en las ventas, para así conocer con certeza el inventario final y minimizar la pérdida de este.

Otra razón importa que se permitía desarrollar esta investigación era la de identificar los elementos que el restaurante implementaba en el manejo del control interno de los inventarios; por lo que se encuentra que la empresa no cuenta claramente con los tres elementos: objetivos, políticas y procesos bien definidos. Sin embargo, han desarrollado dicho control desde el empirismo y necesidades que van surgiendo en el desarrollo de las labores, con el fin de minimizar tareas. Entonces, el control de los inventarios lo llevan a cabo a través del control de los proveedores y que reposa en la plataforma

Google Drive. Me explico, contrastan proveedores, mercancía que les proveen y las existencias en el local; desde esta perspectiva se toman decisiones.

Cabe mencionar que la empresa desconoce que —aunque no cuenta con un manual para el manejo y control de los inventarios, agregando además de que desconocen la terminología contable—; sí cumplen con cierto elementos del control interno de los inventarios, veamos en detalle: dentro de los objetivos, es claro que mantienen una mínima de existencia de MP, esto debido a como ya se ha mencionado más adelante, no cuentan con capacidad de almacenaje a gran escala; de la existencia de producto terminado (PT) solo se aplica para las galletas y los postres, porque las pizzas y los sándwiches se hacen bajo pedido; respecto a los productos deteriorados, el cocinero Santiago y el administrador Andrés, en conjunto, son quienes toman las respectivas decisiones de qué hacer con ellos, por consiguiente, son quienes supervisan el almacén y, con respecto a estar alertas a los cambios en la demanda, es un objetivo que no se desarrolla con soltura, dado que los dueños son un tanto volátiles en sus decisiones a corto plazo.

Por otra parte, dentro de las políticas y los procesos, donde la organización debe preguntarse ¿Qué vamos a hacer? ¿Cómo los vamos a resolver?, respectivamente, no cumple con la política de stock de seguridad y riesgos por escasez, debido a su poca capacidad de almacenamiento (como ya se ha llegado a mencionar) y a los cambios en las ventas, no es un factor que hasta el momento saben definir y controlar, por lo tanto, no pueden pactar con el proveedor dichos insumos, como tampoco, llevan un inventariado selectivo para aquellos insumos de mayor rotación, como lo son los quesos, las diferentes harinas, entre otros, porque los pedidos se hacen sólo cuando la materia prima así lo exige; por último, no se manejan niveles de estacionalidad dado que los dos productos que requieren del único horno, no manejan el mismo nivel de temperatura, de esta manera, no se da el sistema de inventario permanente

ni periódico, aunque manejen ambos. Cabe denotar que aquí la estacionalidad no se refiere a los cambios climáticos, porque incluso este aspecto no genera cambios abruptos en las ventas

Algo más hay que añadir; el restaurante no encuentra necesario generar mejoras al control interno de los inventarios, por lo que tal periodicidad de cambios no se da, aun cuando son conscientes de que cierta mercancía como las cervezas, de no muy alto costo, se extravían; sea porque al mesero se le olvide cobrarlo en la factura, al no hacer sus anotaciones correspondientes a la mesa o, porque los trabajadores en una tarde de calor las consuman, etc.

Si bien es cierto que toda empresa que trabaja con inventarios se preocupa por diligenciar unas políticas sólidas, que sean afines al objeto social de la empresa, en el restaurante se evidencia que la falta de formalidad de dichas políticas bien definidas no afecta la gestión financiera, dado que las ventas supera toda salida de dinero que la empresa invierte para dar continuidad al negocio.

Sin embargo, el no uso del Software contable (actualizado) con el que cuenta la empresa y la no supervisión de las buenas prácticas de labores a los trabajadores, hace que tanto la administración como los socios desconozcan pérdidas reales de materia prima y otros productos como bebidas, algunas de alto valor monetario o de mayor consumo, galletas, entre otros; además, desconocer tanto entradas como salidas de la mercancía del local y que como resultado final no permita conocerse los ingresos que tiene la compañía, pues ni la factura de compra, la factura de venta y el sistema de inventario permanente y periódico llegan a cruzarse.

Por lo tanto, ha de aclararse que el administrador considera necesario, más que hacer una reestructuración del control interno de los inventarios, urge de plasmarlo por escrito, pues es evidente que se tiene menos conocimiento real de las ventas que tiene el restaurante, gracias a que el Software —actualizado a la fecha y que hasta el momento no se ha explorado en un ciento por ciento— es una herramienta que permite dar mayor conocimiento de la existencia del inventario en el local y la salida

de este en las ventas, para así conocer con mayor certeza el inventario final y minimizar la pérdida de este.

Recomendaciones

Culminado este trabajo de investigación y conocida la situación actual del presente año, 2020, del restaurante Due Amici Pizzería, donde aparentemente el manejo del control interno de los inventarios no incide en la gestión financiera, aun cuando su tratamiento está muy lejos del entorno contable, es importante tomarme el atrevimiento de hacer unas recomendaciones que permitirán a la empresa conocer más de cerca su situación actual, es decir, ver y analizar dicha rentabilidad corresponde a la que ahora demuestra tener.

De esta manera, dado que Due Amici Pizzería cuenta con un Software contable, el cual en el momento se haya actualizado, donde sabemos que es una herramienta clave para conocer a mayor escala la rentabilidad de la empresa, pues permite trabajar de forma más eficaz y rápida dejando las puertas abiertas a alcanzar los objetivos del restaurante y ayudando a mejorar la toma de decisiones.

Otro aspecto importante es la de implementar políticas de inventarios en la organización de forma escrita que apunten al objeto social de esta. Además, que sean de pleno conocimiento de los empleados.

Ha de recomendarse distribuir el exceso de carga laboral con la que cuenta Andrés Segura (administrador) a otro empleado que esté capacitado para atender con mayor eficiencia actividades como la de estudio de proveedores, compras oportunas, revisar que los meseros llevan a cabo sus actividades correctamente (excelente atención al cliente, llevar los pedidos de cada mesa bien detallado, atender con oportunidad la demanda y hacer un estudio que les permita decidir la importancia de un contador en su empresa.

Referencias

- Ariza, Y. & Villasmil M. (2014). Teoría contable: fundamento de análisis en el ejercicio profesional y la práctica pedagógica, en Desarrollo Gerencial. *Revista de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad Simón Bolívar*. 6 (2), 41- 71.
- Aristizabal, C. & Guzmán, Y. (2017). *Diseños de los procedimientos de Control Interno para la Gestión de Inventarios de la Comercializadora J&F*. (Trabajo de grado). Pontificia Universidad Javeriana Cali. Colombia.
- Ávila, S. (2010). *Guía práctica: logística y distribución física internacional*. Colombia: Cámara de Comercio de Bogotá. Legis S.A.
- Bonilla, E., Hurtado, J. & Jaramillo, C. (2009). *La Investigación: Aproximaciones a la construcción del conocimiento científico*. México: Alfaomega Grupo Editor.
- Carvalho, J. (2009). *Estado de resultados: procesos contables*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Carvalho, J. (2009). *Estados Financieros: Normas para su preparación y presentación*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Castellanos, A. (2017). *Logística comercial internacional*. Colombia: Editorial Universidad del Norte.
- Cepeda, G. (2002). *Auditoría y control interno*. Colombia: Editorial Nomos S.A.
- Cerda, Hugo (1998). *Los elementos de la investigación: Cómo reconocerlos, diseñarlos y construirlos*. Colombia: Editorial Codice LTDA.
- Congreso de la República de Colombia. (29 de Noviembre de 1993). Ley 87. *Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones*. Diario oficial No.: 41.120.
- Cuervo, J., Osorio, J. & Duque, M. (2016). *Costeo basado en actividades ABC: Gestión basada en actividades ABM*. Estados Unidos: ECOE EDICIONES.
- Dávila, G. (2012). El razonamiento inductivo y deductivo dentro del proceso investigativo en ciencias experimentales y sociales. *Laurus*. 12(2006).
- Flick, U. (2012). *Introducción a la investigación cualitativa*. España: Ediciones Morata, S.L.
- Fonseca, R. (2016). *Competitividad: La clave del éxito empresarial*. Colombia: Alfaomega Colombiana S.A.
- Galeano, M. (2011). *Diseño de proyectos en la investigación cualitativa*. Colombia: Fondo Editorial Universidad EAFIT.
- Gitman, J. (2016). *Principios de Administración Financiera*. México: Pearson de México.
- Godoy, E. (2014). *Normas Internacionales de Información Financiera*. Colombia: Grupo Editorial Nueva Legislación S.A.S.
- Granda, R. (2009). *Manual de control interno: Sectores públicos – privado y solidario*. Colombia: Grupo Editorial Nueva Legislación LTDA.
- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, M. (2003). *Metodología de la investigación*. México: McGraw-Hill.

- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, M. (2010). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw-Hill.
- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw-Hill.
- López, A. (2015). *Propuesta para elaborar un manual de procedimientos para el manejo y control de inventarios en la empresa TRACTEC S.A.S.* (Monografía de grado). Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia. Colombia.
- Mantilla, S. (2018). *Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS/NIIF)*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Mayor, A. & Rodríguez, H. (S.F.). *Módulo 3: La Recolección de Información*. Colombia: Ministerio de Educación Nacional ICFES.
- Meigs, R. & Meigs, W. (1996). *Contabilidad: La base para decisiones gerenciales*. México: Ediciones e Impresiones Pedagógicas, S.A. de C.V.
- Montaño, A. (2000). *Administración Financiera de Inventarios: tradicional y justo a tiempo*. Colombia: Thomson Learning.
- Montaño, J., (2015). *La Revisoría Fiscal en Colombia: del hacer al deber ser*. Colombia: Editorial Universidad del Valle.
- Mora, A. (2016). *Inventario cero: Cuándo y cuánto pedir*. Colombia: Alfaomega Colombia S.A.
- Nahmias, S. (2014). *Análisis de la producción y las operaciones*. México: Edamsa Impresiones, S.A. de C.V.
- Panchi, V., Armas, I. & Chasi, Byron. (2017). Los inventarios y el costo de producción en las empresas industriales del Ecuador. *Roca*. 13(4), 1-11.
- Pattini, M., Navarro, E. & Ruiz, M. (2008). *Auditoría de tecnologías y sistemas de información*. México: Alfaomega.
- Pedroza, E. (2016). *El sistema de control interno y su contribución en la gestión empresarial: caso entidades Cooperativas*. (Monografía de grado). Universidad del Valle. Colombia.
- Ramírez, N. & Ramos, K. (2016). *Diseño de un sistema de gestión para el control de inventario en la empresa Electrónica Frank "R"*. (Tesis de Pregrado). Universidad de Cartagena. Colombia.
- Rincón, C., Lasso, G. & Parrado, Á. (2009). *Contabilidad Siglo XXI*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Rivera, J. (2019). *El Sistema de control interno y la gestión de los inventarios en las empresas distribuidoras de mercaderías de la Provincia de Huaura*. (Tesis Pregrado). Universidad Nacional. Colombia.
- Rojas, M., Guisao, E. & Cano, J. (2011). *Logística integral*. Colombia: Ediciones de la U, primera edición.
- Salnave, M. & Lizarazo, J. (2017). *El Sistema de Control Interno en el estado colombiano como instancia integradora de los Sistemas de Gestión y Control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030*. (Maestría). Universidad Externado de Colombia. Colombia.
- Santillana, J. (1997). *Manual del auditor: Elementos de auditoría*. México: ECAFSA.

Sinisterra, G., Polanco, L. & Henao, H. (2005). *Contabilidad: Sistema de información para las organizaciones*. Colombia: McGraw-Hill.

Terrazas, R. (2009). Modelo de Gestión Financiera para una organización. *Perspectivas*. 12 (23), 55-72.