

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE
INVENTARIOS EN LAS PEQUEÑAS AVICOLAS DEL MUNICIPIO DE
VILLA RICA CAUCA

ANDRES CAMILO CORDOBA MOLINA
ALEXANDER CARVAJAL PERDIGON

UNIVERSIDAD DEL VALLE – NORTE DEL CAUCA
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
SANTANDER DE QUILICHAO
MARZO DE 2016

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE
INVENTARIOS EN LAS PEQUEÑAS AVICOLAS DEL MUNICIPIO DE
VILLA RICA CAUCA

ANDRES CAMILO CORDOBA MOLINA
ALEXANDER CARVAJAL PERDIGON

Trabajo de Grado Presentado para Optar al Título de
Contador Público.

Tutor:

RUTH LOPEZ JARAMILLO
Contadora Pública

UNIVERSIDAD DEL VALLE – NORTE DEL CAUCA
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
SANTANDER DE QUILICHAO
MARZO DE 2016

NOTA DE ACEPTACIÓN

El trabajo de grado titulado “PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LAS PEQUEÑAS AVICOLAS DEL MUNICIPIO DE VILLA RICA CAUCA”, elaborado por las estudiantes ANDRES CAMILO CORDOBA MOLINA ALEXANDER CARVAJAL PERDIGON, cumple con los requisitos exigidos por la Universidad del Valle para optar al título de Contador Público

Dra.

Director del Proyecto

Firma del Jurado

Firma del Jurado

Santander de Quilichao, Abril de 2016.

DEDICATORIA.

Este logro académico es dedicado a nuestras familias y amigos cercanos. A nuestros padres que nos brindaron su apoyo incondicional a lo largo de este proceso, esposas e hijos que fueron nuestra mayor motivación y a nuestros amigos y compañeros que siempre contribuyeron a nuestra formación como personas y profesionales.

AGRADECIMIENTOS.

Son muchos los agradecimientos que debemos expresar, ya que a lo largo de nuestra formación académica contamos con seres que nos brindaron su apoyo, compañía y afecto; personas que depositaron su fé en nosotros y que hoy con la consecución de este título académico les correspondemos.

Agradecemos la dirección y acompañamiento de los docentes de la Universidad del Valle, a nuestros compañeros estudiantes del programa de Contaduría Pública por aportar a nuestra formación profesional.

Especial agradecimiento a nuestras familias por su apoyo y soporte incondicionales y a Dios por habernos permitido terminar con éxito una etapa más en nuestras vidas.

ANDRES CAMILO CORDOBA MOLINA
ALEXANDER CARVAJAL PERDIGON

CONTENIDO

pág

0	INTRODUCCION	9
1	ANTECEDENTES	10
1.1	ESTADO DEL ARTE.....	10
1.2	PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	14
1.3	FORMULACION DEL PROBLEMA	15
1.3.1	SISTEMATIZACION DEL PROBLEMA	15
1.4	OBJETIVO	16
1.4.1	OBJETIVO GENERAL	16
1.4.2	OBJETIVO ESPECIFICOS	16
1.5	JUSTIFICACIÓN.....	17
1.5.1	IMPORTANCIA DE LA INICIATIVA.....	17
1.5.2	JUSTIFICACIÓN ACADÉMICA.....	18
1.5.3	JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA.....	19
1.6	MARCO REFERENCIAL.....	19
1.7	MARCO CONTEXTUAL.....	19
1.8	MARCO TEÓRICO	22
1.9	MARCO LEGAL.....	25
1.9.1	DECRETO 2649 DE 1993 DICIEMBRE 29	25
1.10	MARCO CONCEPTUAL.....	28
1.11	MARCO GEOGRAFICO	30
1.12	DISEÑO METODOLOGÍCO	33
1.12.1	TIPO DE ESTUDIO.....	33
1.12.2	MÉTODO DE INVESTIGACIÓN	34
1.12.3	POBLACION Y MUESTRA	35
1.12.4	FUENTES DE INVESTIGACIÓN	35

1.13	FASES DE LA INVESTIGACIÓN	36
1.13.1	FASE DOCUMENTAL.....	36
1.13.2	FASE DE RECONOCIMIENTO DE LA ORGANIZACIÓN.....	36
1.13.3	FASE DE DIAGNÓSTICO Y CARACTERIZACIÓN	36
1.13.4	FASE DE IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES DE DECISIÓN 36	
1.13.5	FASE DE DISEÑO DE LA PROPUESTA.....	37
2	ANALIZAR LOS PROCESOS QUE DESARROLLAN LAS PEQUEÑAS AVÍCOLAS DEL MUNICIPIO DE VILLA RICA, CAUCA, TOMANDO COMO PUNTO DE REFERENCIA A LA AVÍCOLA NATUROVO S.A.S. PARA LA PRODUCCIÓN, CLASIFICACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE PRODUCTOS A BASE DE HUEVO.	38
3	IDENTIFICAR LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS QUE SE ADELANTRAN EN LAS PEQUEÑAS AVÍCOLAS DEL MUNICIPIO DE VILLA RICA, CAUCA, TOMANDO COMO PUNTO DE REFERENCIA LA EMPRESA AVÍCOLA NATUROVO S.A.S, EN SUS PROCESOS DE PRODUCCIÓN, CLASIFICACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE PRODUCTOS A BASE DE HUEVO.	44
4	DETERMINAR CUÁL ES EL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS QUE OFRECE MAYOR EFICIENCIA, EFICACIA Y GENERACIÓN DE VALOR PARA LAS PEQUEÑAS AVÍCOLAS DEL MUNICIPIO DE VILLA RICA, CAUCA, TOMANDO COMO PUNTO DE REFERENCIA LA EMPRESA AVÍCOLA NATUROVO S.A.S, EN SUS PROCESOS DE PRODUCCIÓN, CLASIFICACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE PRODUCTOS A BASE DE HUEVO.	78
5	CONCLUSIONES.....	83
6	RECOMENDACIONES	85
7	BIBLIOGRAFIA	86

ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS.

Figura 1: Aero Fotografía del Municipio de Villa Rica, Cauca.	31
Figura 2: Acceso al Parque Industrial	32
Gráfico 2: Plano Urbano del Municipio de Villa Rica, Cauca.	33
Cuadro 4.	71
Cuadro 5.	71
Cuadro 6.	72
Cuadro 7.	72
Cuadro 8.	73
Tabla 1: Resumen de Movimientos de Inventario	74
Gráfico 9: Diagrama de Proceso de Control de Inventarios	82
Anexo 1: Registro Diario de Producción.	89
Anexo 2: Registro Diario de Inventario de Granja.	90
Anexo 3: Reporte de Control Clasificadora Diario.	91
Anexo 4: Remisión de Huevo.	92
Anexo 5: Simbología de los Diagramas de Flujo	93
Anexo 6: Diagrama de Procesos para la Producción, Clasificación y Distribución de Productos en Base a Huevo.	94
Anexo 7: Diagrama de Procesos para la Producción, Clasificación y Distribución de Productos en Base a Huevo con Identificación de Puntos Críticos.	95

0 INTRODUCCION

En un mundo globalizado y competitivo, las empresas deben generar políticas de control que aseguren su vigencia en el mercado, por tanto es de gran importancia mantener un sistema de control interno que permita administrar y utilizar de una manera eficiente y eficaz sus recursos, y que facilite la toma de decisiones.

El control interno es una herramienta de gran ayuda a la hora de tomar decisiones, ya que puede ofrecer información suficiente que permita realizar un mejor análisis o evaluación de las actividades que se generan en el interior de una organización. En las empresas de producción se necesita controlar permanentemente los recursos (inventarios, humano, etc.) que se emplean para el proceso de transformación de sus productos, como también se necesita controlar eficientemente el producto terminado, incluso hasta después de entregarlo al cliente.

La gestión y control de los inventarios en este tipo de organización es de vital importancia para su proceso productivo, ya que la ausencia de estos genera un impacto directo en los costos, cantidad y calidad de su producto, lo que a la postre significa la alta o baja competitividad de la organización en el mercado. Este trabajo se centra en la evaluación del sistema de control interno de inventarios de las pequeñas avícolas y como piloto, se trabajará con la empresa NATUROVO S.A.S, la cual basa su actividad en la producción, clasificación y venta de huevo y de esta forma generar un diagnostico que permita identificar claramente las virtudes y deficiencias de su política de control de inventarios, todo esto para lograr generar una serie de propuestas que ayuden a fortalecer el control y manejo de este rubro y que permita la aplicación de dichas propuestas en las otras empresas de iguales o similares características.

1 ANTECEDENTES

1.1 ESTADO DEL ARTE.

A continuación se presenta el resumen de una serie de investigaciones realizadas alrededor del mismo tema de este trabajo de grado y que sirven para facilitar la aproximación al tema de investigación.

PRIETO LLOERENTE, & LOPEZ AGUADO MF. Organización Contable y Control Interno: 2005 p. 27- 52. Editorial Banca y Comercio. ISBN 968-480-555-1.

En toda empresa de negocios se hace necesario el control de las operaciones realizadas y establecer los sistemas o procedimientos que permitan dicho control. A medida que una empresa sea de mayores proporciones y que en consecuencia convenga distribuir labores y delegar responsabilidades, se actúa la necesidad de establecer un sistema de control interno que permita: proteger sus propiedades, promover la eficiencia de operación, mantener las normas establecidas por la dirección y obtener la información adecuada y oportuna para la mejor conducción de los negocios (Prieto Llorente, &Lopez Agudo 2005).

Se presenta un resumen del control interno que se lleva dentro del ente económico, donde este permite garantizar que cada uno de los procesos, políticas, metas y actividades se cumplan de acuerdo a lo preestablecido dando el máximo de rendimiento en cumplimiento de su misión, además que todos los funcionarios cumplan con eficiencia y eficacia el logro de los objetivos estatales cuidando y haciendo rendir los recursos con un beneficio socio económico. La compañía y desarrollo del Sistema de Control Interno en los organismos y entidades públicas, será responsabilidad del representante legal o máximo directivo correspondiente.

No obstante, la aplicación de los métodos y procedimientos al igual que la calidad, eficiencia y eficacia del control interno, también será de responsabilidad de los jefes de cada una de las distintas dependencias de las entidades y organismos, permitiendo proteger los recursos de la organización, garantizando la eficiencia, la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional, asegurando la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros, etc (Prieto Llorente, & López Agudo 2005).

El documento permite conocer la importancia del sistema de control interno con el fin de prevenir posibles riesgos que afecten la compañía, ya que este sistema es la base para un buen funcionamiento en los procesos internos de la empresa.

RIOS FIGUEROA C. Efecto del Conocimiento Cultural en la Percepción de los Auditores: Controles internos y Fraude. Universidad de Puerto Rico 2013.

Esta investigación examina cómo el conocimiento cultural del país en el que está localizada una empresa afecta la percepción de los auditores en un ambiente de planificación de una auditoría (controles internos y la posibilidad de riesgo de fraude). El análisis utiliza las dimensiones de distancia de poder y visión a largo plazo para predecir los efectos de las diferencias culturales. (Rios Figueroa 2013)

Aunque la globalización ha eliminado barreras comerciales entre los países, la diversidad de culturas ha surgido como un reto para los que administran o trabajan en empresas multinacionales que están localizadas en diferentes países. Los resultados del análisis de contenido y del análisis estadístico utilizado (análisis binomial con una prueba Z) demostraron que el conocimiento cultural de un país puede influir en la percepción de los auditores sobre la confiabilidad de los controles internos y la posibilidad de fraude cuando planifican una auditoría (Ríos Figueroa 2013).

Así mismo, la globalización ha eliminado barreras comerciales y nuevas oportunidades de inversión, pero de ahí parte retos relacionados con la diversidad cultural y su impacto en el ambiente laboral en una empresa, como el caso del trabajo de auditoría, que se maneja en un ambiente globalizado que se ha visto afectado por escándalos de fraude contable lo cual obliga a los auditores llevar una auditoría que provea con seguridad razonable de que los estados financieros no estén manchados con fraude o errores.

Actualmente, las empresas se equipan para afrontar una nueva era con nuevas reglas de juego, con nuevos desafíos, a la vez que transformen sus culturas organizativas en culturas de alto rendimiento (Ríos Figueroa 2013). La diversidad cultural pretende abrazar a las diferentes personas que forman una organización, personas con valores e ideales distintos, seres humanos que representan diferentes culturas, generaciones, ideas, formas de pensar y de trabajar.

La investigación nos da a conocer el motivo por el cual el conocimiento cultural de un país puede afectar la comprensión de los auditores, debido a que las viejas costumbres que rodean el entorno de la empresa pueden influir al auditor para no realizar un buen trabajo de control interno.

MANTILLA B. SAMUEL, & CANTES S. SANDRA. Auditoría del Control interno: 2005 p. 3 – 51. Editorial Eco Ediciones. ISBN 958-64-8387-8.

Control es un conjunto de normas, procedimientos y técnicas a través de las cuales se mide y corrige el desempeño para asegurar las consecuciones de objetivos y técnicas. Como conjunto constituye un todo, un QUE, esto es, un objetivo. Por ello está muy ligado al poder (social, cultural, político, económico, religioso, etc.) por eso el control, como tal, busca asegurar la consecución de los objetivos. Este estudio nos brinda una serie de

definiciones y conceptos sobre el control interno, que nos permite hacer un análisis más profundo y realizar una aplicación conceptual más exacta a nuestro trabajo.

ARENS ALVIN, RANDAL J. ELDER, & MARK S. BEASLEY. AUDITORIA. UN ENFOQUE INTEGRAL: 2007 p. 269 – 312. Pearson Educación. ISBN 978-970-26-0739-7.

Un sistema de control interno consiste en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de que la compañía va a cumplir con sus objetivos y. A estas políticas y procedimientos a menudo se les denomina controles, y en conjunto, estos comprenden el **control interno** de la entidad. Por lo general, la administración cuenta con tres objetivos amplios para el diseño de un sistema de control interno efectivo: Confiabilidad de los estados financieros, Eficiencia y eficacia de las operaciones y Cumplimiento con las leyes y reglamentos.

Esta investigación nos ofrece una visión clara de los elementos y objetivos del control interno, y esto a su vez sustenta la necesidad que tienen las empresas de aplicar un sistema de control interno.

MONTES SALAZAR CARLOS A, MEJIA SOTO EUTIMIO, & MANTILLA GALVIS OMAR DE JESUS. AUDITORIA FINANCIERA DE PASIVOS, PATRIMONIO Y CUENTAS DE RESULTADOS: PAPELES DE TRABAJO. 2007. p 28 – 30. Universidad Libre. ISBN: 978-958-8308-37-1.

Control interno es un proceso que ejecutan la junta directiva o concejo de administración de una entidad, su grupo directivo (gerencia) y el resto del personal; se le diseña específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos: Efectividad y eficiencia de las operaciones, Suficiencia y

confiabilidad de la información financiera, Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Esta definición enfatiza los siguientes conceptos fundamentales sobre el control interno:

- Es un proceso, es un medio y no un fin en sí mismo.
- Lo efectúan personas. No lo constituyen solo los manuales de políticas, los formatos, si no las personas en cualquier estrato en la organización.
- No puede esperarse que ofrezca más que una seguridad razonable.

Se dirige hacia el logro de objetivos de uno o más grupos de empresas. Este estudio señala responsable, categorías de objetivos y otros conceptos en los que se apoya el control interno, en los cuales se debe tener claridad a la hora de formular o analizar un sistema de control interno.

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.

Con un mercado globalizado o de libre comercio las empresas se ven obligadas a tener estructuras organizacionales eficientes que les permitan sostener su competitividad, y de este modo, permanecer vigentes. En este contexto el sistema de control interno se convierte en una necesidad para todas las organizaciones que desean hacerle frente a esta dinámica. En el contexto nacional no se cuenta con grandes avances en el desarrollo de un modelo estándar de control interno, que pueda llegar a satisfacer las necesidades particulares de cada sector económico del país. Por otro lado las pequeñas y medianas empresas en Colombia, en la mayoría de los casos, no cuentan con estructuras fuertes que le permitan la construcción de un sistema de control interno que les brinde garantías o el cumplimiento eficiente de sus actividades.

Naturovo S.A.S, (como las pequeñas avícolas ubicadas en el municipio de Villa Rica), no es ajena a esta realidad ya que no cuenta con una estructura

organizacional propia que propicie la construcción de un sistema de control interno que satisfaga sus necesidades de control. Un control interno que como sistema tenga la capacidad de generar una seguridad razonable del cumplimiento de las metas u objetivos de la compañía. Los inventarios para esta empresa significan un rubro muy importante, con un alto porcentaje de participación en el total de activos de la compañía. El bajo control sobre este rubro ha significado numerosas pérdidas físicas y sobrecostos en las actividades, lo que a la postre, reduce significativamente su productividad y rentabilidad.

1.3 FORMULACION DEL PROBLEMA

Identificar cuáles son los elementos que permiten diseñar y realizar una propuesta de Sistema de Control Interno de inventarios para las pequeñas empresas avícolas ubicadas en el municipio de Villa Rica, Cauca.

1.3.1 SISTEMATIZACION DEL PROBLEMA

- ¿Qué procesos desarrollan las pequeñas avícolas del municipio de Villa Rica, Cauca para la de producción, clasificación y comercialización de productos a base de huevo?
- ¿Cuáles son los sistemas de control interno de inventarios que se adelantan en las pequeñas avícolas del municipio de Villa Rica, Cauca, en sus procesos de producción, clasificación y comercialización de productos a base de huevo?
- ¿Cuál sería el sistema de control de inventarios que ofrece mayor eficiencia, eficacia y generación de valor para las pequeñas avícolas del municipio de Villa Rica, Cauca, en sus procesos de producción, clasificación y comercialización de productos a base de huevo?

1.4 OBJETIVO

1.4.1 OBJETIVO GENERAL

Presentar una propuesta para el sistema de control interno de inventarios en las pequeñas avícolas del municipio de Villa Rica – Cauca -, tomando como punto de referencia a la avícola Naturovo SAS.

1.4.2 OBJETIVO ESPECIFICOS

- Analizar los procesos que desarrollan las pequeñas avícolas del municipio de Villa Rica, Cauca, tomando como punto de referencia a la avícola NATUROVO S.A.S. para la producción, clasificación y comercialización de productos a base de huevo.
- Identificar los sistemas de control interno de inventarios que se adelantan en las pequeñas avícolas del municipio de Villa Rica, Cauca, tomando como punto de referencia la empresa avícola Naturovo S.A.S, en sus procesos de producción, clasificación y comercialización de productos a base de huevo.
- Determinar cuál es el sistema de control de inventarios que ofrece mayor eficiencia, eficacia y generación de valor para las pequeñas avícolas del municipio de Villa Rica, Cauca, tomando como punto de referencia la empresa avícola Naturovo S.A.S, en sus procesos de producción, clasificación y comercialización de productos a base de huevo.

1.5 JUSTIFICACIÓN

1.5.1 IMPORTANCIA DE LA INICIATIVA

La gestión eficiente de los inventarios es uno de los más grandes retos a los que se enfrentan las organizaciones en un ambiente tan cambiante y competitivo como el presente, una deficiente gestión puede dejar la operación muy comprometida y en riesgo la supervivencia del negocio. Es por esto que la gerencia debe formular políticas que busquen una gestión eficaz de estos valiosos recursos. Dentro de estas políticas el control de inventarios es una actividad supremamente importante para generar un óptimo funcionamiento u organización en una empresa, ya que el rubro de inventarios puede llegar a ser considerado el más importante para la organización. Sea una empresa comercial o fabricante de bienes, tener el control de sus inventarios les ayuda a recolectar información suficiente para tomar decisiones claves para el desarrollo de su actividad mercantil.

Naturovo S.A.S, empresa que se tomará como punto de referencia en esta investigación, gracias a que los investigadores tienen acceso consentido a la empresa por parte de sus propietarios, cuenta con varios tipos de inventarios que se interrelacionan para poder completar la línea de producción y culminar en un producto terminado, y la falta de controles puede significar el aumento del costo de producción o pérdida en la calidad del producto, lo que a la postre puede significar falta de competitividad y riesgo para el negocio.

Los inventarios con los que cuenta son los siguientes:

- Inventario de aves: Este inventario se debe vigilar de dos formas; su mantenimiento y supervivencia, y su cuantía a través de su disminución por mortalidad.

- Inventario de alimento: Este inventario es almacenado en contenedores o silos y su consumo deberá corresponder a la dosis establecida por el veterinario de la granja.
- Inventario de panal o bandeja: Este inventario es de diversas referencias y su consumo depende de la cantidad de huevo recolectado y clasificado.
- Inventario de huevo clasificado: Este inventario es el resultado de la clasificación del huevo recolectado o huevo de producción y será el producto terminado y listo para ser vendido.
- Inventario de insumos: en este podemos encontrar una serie de elementos necesarios para actividad de producción, como por ejemplo: Medicamentos y vacunas, desinfectantes, collarines, bolsas, bandas de caucho, etc.

1.5.2 JUSTIFICACIÓN ACADÉMICA.

Nuestro Proyecto de investigación se desarrollara a partir de los conocimientos adquiridos en cada una de las materias vistas a lo largo de nuestra carrera, tales como: fundamentos de control y auditoria, control y auditoria, las Contabilidades, revisoría fiscal, control de gestión, entre otras. Y de esta manera brindar posibles soluciones o alternativas teóricas y prácticas que permitan superar las dificultades o falencias que presenta el sistema de control interno de la empresa.

1.5.3 JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA.

Para el desarrollo del anteproyecto se analizarán diferentes teorías o estudios sobre inventarios, además se realiza trabajo de campo y de esta manera demostrar las falencias en el control de inventario, como también diseñar e implementar nuevos controles que contribuyan a la buena gestión de inventarios en la organización.

1.6 MARCO REFERENCIAL.

En esta sección describiremos de una forma breve y teórica de los componentes del marco referencial de nuestra investigación. Se dividirá en cuatro partes, la primera se refiere al marco contextual, donde se realizará una descripción, evolución y problemática de la empresa motivo de estudio. El segundo aspecto es dedicado al marco teórico, y es donde están consignados las teorías y estudios en los que se apoya esta investigación. El tercer aspecto es el marco legal, en el cual se encuentra toda la legislación vigente en Colombia que afecta o que tiene relevancia en nuestro tema de investigación. Terminado con el cuarto aspecto, marco conceptual, donde están los conceptos y definiciones de los términos más relevantes de esta investigación.

1.7 MARCO CONTEXTUAL.

Naturovo S.A.S es una empresa dedicada al producción y venta de huevo, la cual tiene centro de producción en una granja ubicada en kilómetro primero de la vía al municipio de Caloto (Cauca), esta empresa es una sociedad entre tres empresa: Santa Anita Nápoles S.A., Súper Pollos del Galpón S.A. y Merca Todo S.A. Al crear la sociedad se establecen tres grandes actividades para el buen funcionamiento de la empresa naciente y la

respectiva participación de cada uno de los socios. Las responsabilidades de los socios quedo distribuida de la siguiente manera:

1. Logística de granja: Esta actividad o responsabilidad le fue encomendada a Santa Anita Nápoles S.A. por ser el socio con mayor conocimiento, experiencia y recursos para realizar todas las actividades propias de una granja productora de huevos. Esta logística consta de: A) personal para galpones, gallinaza, abono, seguridad, clasificadora, administrador de granja, veterinario, mantenimiento, lavandería, auditoria, alimento; B) Ingreso de aves al inicio de producción; C) Proveer el alimento para las aves; D) Mantenimiento de todos los activos fijos que se encuentran en la granja; E) Dotación e implementos a los trabajadores para que puedan ejercer sus actividades; F) Lavandería para ropa o dotación de los trabajadores; G) Veterinaria para el cuidado y protección de las aves; H) administración o supervisión de granja; I) control de inventarios por Auditoria interna; J) Salud ocupacional; k) Protección de medio ambiente; L) Prevención de plagas; M) seguridad; N) transporte del huevo a la bodega principal ubicada en la ciudad de Cali y supermercados; O) Alimentación a las aves; P) recolección del huevo en los galpones y transporte a la clasificadora de huevos y Q) Clasificación y almacenamiento del huevo en las diferente referencias. (INTRODUCIR QUE SAN UTILIZA SU SISTMA DE C.I EN LA SOCIEDAD)
2. Ventas: Esta actividad le correspondió a Mercatodo S.A. quien a través de sus 10 supermercados ubicados en diferentes sitios de la ciudad de Cali con el nombre de Merca Mío vende el producto terminado.
3. Control contable: Se le adjudico a Súper Pollos del Galpón S.A., quien se encargaría de administrar un medio de comunicación que

permitiera la conexión a su servidor central y llevar el control contable en el sistema CGUNO 8.5. Cabe anotar que esta obligación enmarca todas las actividades propias de contabilidad.

Como se puede notar los inventarios interviene en las tres actividades y esto ha hecho que el control sea una tarea difícil y que no alcanza a lograr sus objetivos por la falta de coordinación entre las partes. En primera instancia no se pudo establecer o digitar los inventarios en el sistema CGU 8.5 oportunamente y solo se pudo ingresar, aunque tardío, el inventario de huevo clasificado lo que contribuyó a la falta de control por parte de auditoría interna, ya que nunca se pudo contar con un kardex o inventario teórico actualizado y de esta forma controlar las diferencia contra el inventario físico. Por esta razón las diferencias siempre se encontraban al final de mes y hallar la explicación se convirtió en una tarea fallida en muchas ocasiones, por lo que se realizaron muchos ajustes al sistema sin justa causa, debido a la necesidad de presentar informes a la junta de socios e iniciar nuevo periodo con valores ajustados a la realidad.

Por otro lado la ubicación distante de la granja, el departamento de auditoria no hizo presencia constante en el primer semestre de operación, motivo por el cual no se logró llevar controles efectivos en los diferentes inventarios, lo que causo grandes diferencia que no se lograron justificar. Aunque auditoria en el segundo semestre se hizo presente permanente, no conto con las suficientes herramientas por la falta de coordinación mencionada anteriormente.

Lo anterior evidencia las grandes falencias -en cuanto a control de inventarios respecta- que la empresa presenta en su primer año de vida, por lo cual se han hecho grandes cuestionamientos y planteado grandes retos para mejorar la gestión de los inventario para su segundo año de actividad.

1.8 MARCO TEÓRICO

Los inventarios son de importancia ya que le permite a la empresa abastecerse de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, el inventario tiene un papel vital para el funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda admitiendo competir dentro del mercado, así mismo es importante destacar el Sistema en problemas de la administración de la cadena de abastecimiento del Profesor Jay W. Forrester, donde describe un modelo de un sistema de producción – distribución en términos de seis flujos que interaccionan entre sí: información, materiales, órdenes, dinero, fuerza laboral y equipos.

El modelo se hace con una fábrica, una bodega, un distribuidor y un minorista. Basado en este modelo, Forrester investiga los temas relacionados con la cadena de abastecimientos. De lo anterior podemos tomar como ejemplo los cambios en la demanda del cliente que generan oscilaciones en los inventarios de los diferentes actores y muestra la amplificación del fenómeno, desde el minorista hasta la fábrica y cuál es el impacto de las tecnologías de información en los procesos administrativos.

Además Forrester considera que sistema especialmente se centra en el carácter de la retroalimentación de la información (Feedback) en el sistema industrial y usa un modelo para el planeamiento de la organización en una forma perfeccionada y se refiere a las variaciones de las variables utilizadas, a través del tiempo, para estudiar la estructura de la organización, la amplificación de las órdenes y las demoras (de decisiones y acciones); lo expresado anteriormente, con el fin, tanto de mejorar la toma de decisiones relacionada con los aspectos estratégicos y tácticos, como para ayudar en la ejecución automática de un juicio de valor.

Así mismo Goncalves, Hines y Sterman razonan sobre el Modelo de la cadena de abastecimientos los cuales analizan qué tanto responde la demanda de los clientes a niveles de servicio variables por parte de la compañía, teniendo en cuenta dos efectos: el efecto de las ventas y el efecto de la producción. El resultado de las ventas, representa, en una retroalimentación negativa, cómo la escasez de producto hace que los clientes busquen otras fuentes de abastecimiento (competencia), haciendo que se reduzca la demanda y disminuye la escasez.

El efecto de la producción captura el impacto de los cambios en la demanda en las decisiones de producción del fabricante: menos demanda lleva a reducción de la producción (de la utilización de la capacidad) para impedir tener demasiadas de inventario. En otras palabras, al bajar la producción se tendrán bajos inventarios y bajos niveles de servicio al cliente por escasez de producto, lo que deprime aún más la demanda, en un ciclo de retroalimentación positiva. Es decir, que el efecto de la producción genera una reacción que refuerza aún más la perturbación original. También muestra cómo el sistema combinado, si se agotan los inventarios de productos terminados, se puede convertir en un sistema push, el cual se realiza a partir de un pronóstico de la demanda, para cual se produce y provisiona solo para satisfacer dicha demanda.

Del mismo modo a principios de los años 1980 el Dr. Eliyahu Goldratt, escribió su libro “La Meta” y empezó el desarrollo de una nueva filosofía de gestión llamada “Teoría de Restricciones. Esta teoría nació para darle solución a un problema de optimización de la producción. Hoy en día se ha convertido en un concepto evolucionado que propone alternativas para integrar y mejorar todos los niveles de la organización, desde los procesos centrales hasta los problemas diarios.

De igual modo La teoría de restricciones se basa en que toda organización es creada para lograr una meta, es decir que, si nuestra organización tiene

como meta el ganar dinero, debemos estar conscientes que los logros obtenidos, ha estado determinado por la o las restricciones que actúan sobre la organización, pero si no hubiese existido alguna restricción, los logros obtenidos pudieron haber sido infinitos. Las restricciones del sistema determinan las posibilidades de obtener más de la meta de la organización.

Considera además que existen tres tipos de restricciones: físicas son cuando la limitación pueda ser relacionada con un factor tangible del proceso de producción; de mercado que se refieren cuando el impedimento está impuesto por la demanda de sus productos o servicios; y la de políticas es cuando la compañía ha adoptado prácticas, procedimientos, estímulos o formas de operación que son contrarios a su productividad o conducen a resultados contrarios a los deseados.

Para continuar evocamos la teoría de inventarios donde se establece que estos prevalecen en el mundo de los negocios y mantenerlos es necesario para las compañías que tratan con productos físicos, como fabricantes, distribuidores y comerciantes. Por ejemplo, los fabricantes necesitan inventarios e materiales requeridos para la manufactura de productos. También deben almacenar productos terminados en espera de ser enviados. De manera similar, tanto los distribuidores como las tiendas deben mantener inventarios de bienes disponibles cuando los consumidores los necesiten. Reducir los costos de almacenamiento evitando inventarios innecesariamente grandes puede mejorar la competitividad de cualquier empresa.

Para continuar evocamos la teoría de inventarios donde se establece que estos prevalecen en el mundo de los negocios y mantenerlos es necesario para las compañías que tratan con productos físicos, como fabricantes, distribuidores y comerciantes. Por ejemplo, los fabricantes necesitan inventarios e materiales requeridos para la manufactura de productos.

También deben almacenar productos terminados en espera de ser enviados. De manera similar, tanto los distribuidores como las tiendas deben mantener inventarios de bienes disponibles cuando los consumidores los necesiten. Reducir los costos de almacenamiento evitando inventarios innecesariamente grandes puede mejorar la competitividad de cualquier empresa.¹

1.9 MARCO LEGAL.

En este punto o etapa revisaremos y analizaremos toda la legislación vigente que afecta al sistema de control interno de los inventario en Colombia, nace la necesidad de enmarcar algunos Decretos y Leyes que se dieron ya que nos permiten tener una visión más global sobre los aspectos que tiene cada artículo y las características específicas de cada Estatuto o Disposición.

1.9.1 DECRETO 2649 DE 1993 DICIEMBRE 29²

Por el cual se reglamenta la Contabilidad en General y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.

CAPÍTULO II Normas técnicas específicas SECCIÓN I - NORMAS SOBRE LOS ACTIVOS.

ARTÍCULO 63. INVENTARIOS. Los inventarios representan bienes corporales destinados a la venta en el curso normal de los negocios, así como aquellos que se hallen en proceso de producción o que se utilizarán o consumirán en la producción de otros que van a ser vendidos.

El valor de los inventarios, el cual incluye todas las erogaciones y los cargos directos e indirectos necesarios para ponerlos en condiciones de utilización o

¹www.davinci.ing.unlp.edu.ar/produccion/catingp/Capitulo%209%20Teoria%20de%20Inventarios%20o%20Stock2.pdf

²www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=9863

venta, se debe determinar utilizando el método PEPS (primeros en entrar, primeros en salir), UEPS (últimos en entrar, primeros en salir), el de identificación específica o el promedio ponderado. Normas especiales pueden autorizar la utilización de otros métodos de reconocido valor técnico.

Para reconocer el efecto anual de la inflación y determinar el costo de ventas y el inventario final del respectivo año, se debe:

- 1) Ajustar por el PAAG³ anual el inventario inicial, esto es, el poseído al comienzo del año.
- 2) Ajustar por el PAAG mensual acumulado, las compras de inventarios realizadas en el año, así como los demás factores que hagan parte del costo, con excepción de los que tengan una forma particular de ajuste.

Sobre una misma partida, por un mismo lapso, no se puede realizar un doble ajuste. Esta norma se debe tener en cuenta para los traspasos de inventarios durante el proceso productivo.

Para reconocer el efecto mensual de la inflación, cuando se utilice el sistema de inventario permanente se debe ajustar por el PAAG mensual el inventario poseído al comienzo de cada mes.

Cuando se utilice el sistema denominado juego de inventarios se deben ajustar además los saldos acumulados en el primer día del respectivo mes en las cuentas de compras de inventarios y de costos de producción, cuando las mismas no tengan una forma particular de ajuste. Los valores correspondientes a operaciones realizadas durante el respectivo mes no son objeto de ajuste.

³ Porcentaje Ajuste de Año Gravable

En una y otra opción, el inventario final y el costo de ventas deben reflejar correctamente los ajustes por inflación correspondientes, según el método que se hubiere utilizado para determinar su valor.

Al cierre del período, deben reconocerse las contingencias de pérdida del valor expresado de los inventarios, mediante las provisiones necesarias para ajustarlos a su valor neto de realización.

Sin perjuicio de lo dispuesto por normas especiales, para la preparación de estados financieros de períodos intermedios es admisible determinar el costo del inventario y reconocer las contingencias de pérdida con base en estimaciones estadísticas.

CAPÍTULO III NORMAS TÉCNICAS SOBRE REVELACIONES ARTÍCULO 116. REVELACIONES SOBRE RUBROS DEL BALANCE GENERAL. En adición a lo dispuesto en la norma general sobre revelaciones, a través del balance general o subsidiariamente en notas se debe revelar la naturaleza y cuantía de: (punto 3).

3. Principales clases de inventarios, método y bases de valuación, provisiones por cada clase, indicando las originadas en pérdidas poco usuales o en pérdidas acumuladas sobre compromisos de compras en firme.

Título Tercero de las Normas Sobre Registros y Libros; Artículo 129. Inventario de Mercancías. El control de las mercancías para la venta se debe llevar en registros auxiliares, que deben contener, por unidades o grupos homogéneos, por lo menos los siguientes datos:

1. Clase y denominación de los artículos.
2. Fecha de la operación que se registre.
3. Número del comprobante que respalda la operación asentada.

4. Número de unidades en existencia, compradas, vendidas, consumidas, retiradas o trasladadas.
5. Existencia en valores y unidad de medida.
6. Costo unitario y total de lo comprado, vendido, consumido, retirado o trasladado.
7. Registro de unidades y valores por faltantes o sobrantes que resulten de la comparación del inventario físico con las unidades registradas en las tarjetas de control.

En todos los casos cuando en los procesos de producción o transformación se dificulte el registro por unidades, se hará por grupos homogéneos. Al terminar cada ejercicio, debe efectuarse el inventario de mercancías para la venta el cual contendrá una relación detallada de las existencias con indicación de su costo unitario y total.

Cuando la cantidad y diversidad de artículos dificulte su registro detallado, este puede efectuarse por resúmenes o grupos de artículos, siempre y cuando aparezcan discriminados en registros auxiliares. Dicho inventario debe ser certificado por contador público para que preste mérito probatorio, a menos que se lleve un libro registrado para tal efecto.

1.10 MARCO CONCEPTUAL

Dado a que control interno en cualquier organización, reviste mucha importancia, tanto en la conducción de la organización, como en el control e información de las operaciones, es imprescindible definir el significado de los términos (lenguaje técnico) que van a emplearse con mayor frecuencia y sobre los cuales convergen las fases del conocimiento científico (observación, descripción, explicación)

A continuación se establece conceptos relacionados con el sistema de

control interno de inventarios, los cuales van a ayudar a comprender e interpretar la investigación.

Inventarios⁴: El inventario es aquel registro documental de los bienes y demás objetos pertenecientes a una persona física, a una comunidad y que se encuentra realizado a partir de mucha precisión y prolijidad en la plasmación de los datos

Control Interno⁵: Es 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 previstos.

Auditoría⁶: La Auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados. El fin del proceso consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado observando principios establecidos para el caso.

Sistema de inventario⁷: Un sistema de inventario es un conjunto de políticas y controles que supervisan los niveles de inventario y establece cuales son los niveles que debe mantenerse, cuando hay que ordenar un pedido y de qué tamaño deben hacerse.

⁴www.definicionabc.com/economia/inventario.php

⁵Ley 87 de 1993, en su Artículo 1º.

⁶ www.fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse1.html

⁷ Herrera Povich, 2006.

Control⁸: Proceso de verificar el desempeño de distintas áreas o funciones de una organización. Usualmente implica una comparación entre un rendimiento esperado y un rendimiento observado, para verificar si se están cumpliendo los objetivos de forma eficiente y eficaz y tomar acciones correctivas cuando sea necesario.

Sistema⁹: Es un conjunto de partes que están integradas con el propósito de lograr un objetivo.

1.11 MARCO GEOGRAFICO

El estudio de caso del presente proyecto se realizara en el Municipio de Villa Rica, Cauca.

Villa Rica, es un municipio colombiano situado al norte del departamento del Cauca. Su temperatura media es cálida (25 °C), ya que el terreno de la región se caracteriza por ser en su totalidad plano (970 msnm). Como consecuencia ante esto, hace de Villa Rica una zona dedicada a la agricultura y se cultiven productos como caña de azúcar, frutas, verduras, etc. y cuenta con parques industriales a los alrededores.

El Municipio de Villa Rica se encuentra a una altura de 982 metros sobre el nivel del mar, tiene una temperatura promedio de 25 grados centígrados. El relieve del municipio es totalmente plano y sus tierras corresponden al piso térmico cálido.

Cuenta con una población de 15.175 habitantes aproximadamente según datos del SISBEN de 2010, en donde 11.128 residen en el área urbana y

⁸www.zonaeconomica.com/control

⁹ www.fccea.unicauca.edu.co/old/siconceptosbasicos.htm

4.047 en el área rural. El DANE, según censo de 2005, 7116 habitantes es de sexo masculino y 4150 hombres.

Figura 1: Aero Fotografía del Municipio de Villa Rica, Cauca.



Fuente: fotografía tomada de la página virtual de la alcaldía de Villa Rica Cauca

Hoy el 70% del municipio en el casco urbano, cuenta con el servicio de Alumbrado Público, a diferencia del área rural, que por su condición de desarrollo disperso, es escaso e irregular. Además tiene una ubicación privilegiada, enmarcada por la vía panamericana –paso obligado para la conexión centro – sur del país. El total del territorio municipal, es siete mil ochocientas (7800) hectáreas de las cuales, según el EOT, para la producción agropecuaria está dedicado el 44,6 %. De estas, 137.2 has, se encuentran sembradas bajo el sistema de finca tradicional, sistema agroforestal que articula la siembra de árboles nativos. 79.16 has están sembradas con cultivos transitorios, y 86.45 has en cultivos anuales de yuca,

plátano y maracuyá, para un total de área cultivada de: 302.82 has lo que demuestra que solo el 5.8% del área cultivada es realizada por pequeños productores.

Las actividades de mercadeo de los productos se hacen a través de: intermediarios y el mercado local a pesar que existe una planta de procesamiento de producto de cacao y frutas para darle valor agregado, la cual se encuentra ubicada en la vereda el Guabal Municipio, de Guachené siendo administrada por productores del Municipio de Villa Rica.

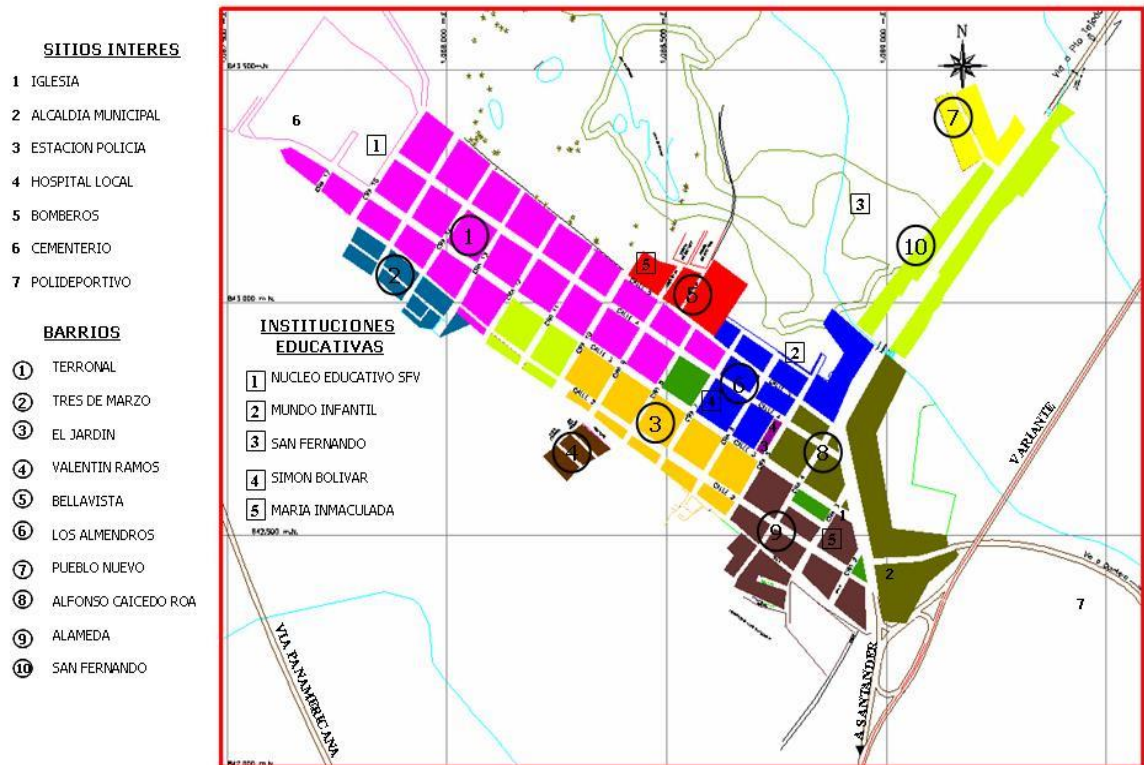
Figura 2: Acceso al Parque Industrial



Fuente: *Fotografía tomada del portal del periódico Proclama del Cauca*

Gráfico 2: Plano Urbano del Municipio de Villa Rica, Cauca.

PLANO URBANO



Fuente: Sitio web del Municipio Villa Rica Cauca

1.12 DISEÑO METODOLOGÍCO

1.12.1 TIPO DE ESTUDIO

Para el desarrollo de la presente investigación se adelanta un estudio de tipo descriptivo; Según Méndez: “el estudio descriptivo identifica características del universo de investigación, señala formas de conducta y actitudes, establece comportamientos concretos, descubre, comprueba y analiza las variables de investigación”. En otras palabras el estudio descriptivo es diseñado para conocer las características o variables de información que se presenten, que para este caso es el sistema de control interno de

inventarios, utilizando instrumentos como la observación, recolección de información y cuestionarios.¹⁰

Por tanto la presente investigación se apoyara metodológicamente hablando tanto en herramientas cuantitativas como cualitativas:

Componente de Investigación Cuantitativo: a través esta investigación se pretende realizar un diagnóstico y análisis dela empresa objeto de estudio que permita medir de manera apropiada factores como la eficiencia, eficacia y productividad en las áreas de producción, clasificación y producto terminado de la compañía.

Componente de Investigación Cualitativo: en este componente cualitativo se desarrollara una descripción del quehacer laboral de las personas que conforman la organización, de cómo se perciben y se llevan a cabo los procesos y cuáles son las expectativas en los diferentes niveles de la organización.

1.12.2 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

El método a utilizar es el analítico, en la medida que se observa y se analiza directamente el sistema de control interno de inventarios de la empresa Naturovo S.A.S, con el objeto de investigación y la intención de medir sus características y su pertinencia desde el punto vista de eficiencia y eficacia, así como, por medio de la observación se podrán identificar las características que dieron origen a las dificultades del control de inventarios. El análisis hace parte fundamental de esta investigación, puesto que de este depende el tratamiento que se dé a la información recopilada acerca del sujeto de investigación.

¹⁰Méndez, 1995, Pág. 122

1.12.3 POBLACION Y MUESTRA

Para el desarrollo de esta investigación se tomará como población el personal que labora en la empresa objeto de estudio. Así mismo se tomarán como muestras el personal de la empresa en el área de producción y clasificación.

1.12.4 FUENTES DE INVESTIGACIÓN

Las fuentes son las que facilitan información básica para desarrollar la investigación, se refiere a los libros, revistas científicas especializadas trabajos de grados, bibliografías, estadísticas diccionarios y páginas de internet. Por tal motivo nuestra fuente principal de investigación son artículos contables revistas, libros etc.

Como explica Méndez, cuando se habla de fuentes primarias de información se trata de: "Información oral o escrita que es recopilada directamente por el investigador a través de relatos o escritos, transmitidos por los participantes en un suceso o acontecimiento".¹¹ Por tal razón se recolectara información a través de la observación, entrevistas y cuestionarios directamente en sitio donde se lleva a cabo la actividad o proceso productivo de la empresa objeto de estudio.

De otra parte, según Méndez, la llamada información secundaria "se encuentra en la biblioteca y está contenida en libros, periódicos y otros materiales documentales, como trabajos de grado, revistas especializadas, enciclopedias, diccionarios, anuarios, etc."¹²

Por tal motivo serán fuente información para esta investigación las teorías contables, artículos contables, libros, revistas especializadas, etc.

¹¹Mendez, 1995, Pág. 143-144

¹²Mendez, 1995, Pág. 143-144

1.13 FASES DE LA INVESTIGACIÓN

Para diseñar el modelo de Control Interno de Inventarios para la empresa Naturovo S.A.S se desarrollará la investigación a través de las siguientes fases:

1.13.1 FASE DOCUMENTAL

Se hará un análisis bibliográfico con relación al problema planteado en este proyecto de investigación, los estudios, acercamientos y normatividad en torno al tema.

1.13.2 FASE DE RECONOCIMIENTO DE LA ORGANIZACIÓN

En esta fase se realizara un trabajo investigativo que nos permita realizar una caracterización precisa de la empresa donde se realiza la investigación.

1.13.3 FASE DE DIAGNÓSTICO Y CARACTERIZACIÓN

Se realizaran visitas a la granja de la compañía donde se llevan a cabo los procesos que serán objeto de estudio. A demás de realizar entrevistas y encuestas que nos permitan recopilar información suficiente y pertinente.

1.13.4 FASE DE IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES DE DECISIÓN

Se definirán los parámetros bajo los cuales se realizará el diseño del modelo de Control interno a través de la sistematización mencionada en el punto anterior.

1.13.5 FASE DE DISEÑO DE LA PROPUESTA

En esta última fase se toda la información recolectada, y se determinarán las falencias, virtudes y requerimientos de la organización y de esta manera diseñar un modelo de control interno para inventarios que esté acorde a la realidad de la empresa.

2 ANALIZAR LOS PROCESOS QUE DESARROLLAN LAS PEQUEÑAS AVÍCOLAS DEL MUNICIPIO DE VILLA RICA, CAUCA, TOMANDO COMO PUNTO DE REFERENCIA A LA AVÍCOLA NATUROVO S.A.S. PARA LA PRODUCCIÓN, CLASIFICACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE PRODUCTOS A BASE DE HUEVO.

Para analizar de manera objetiva y acertada el contexto en que se desarrolla el control interno de inventarios en las pequeñas avícolas del municipio de Villa Rica, Cauca, tomando como punto de referencia a la avícola Naturovo S. A. S., es indispensable determinar con claridad los procesos adelantados al interior de la granja, relacionados directamente con la producción, clasificación y venta de huevo y que sean sujeto de control con la finalidad de determinar y mantener actualizada la información consignada en los inventarios.

Para cumplir con éste propósito el procedimiento más adecuado es trabajar con base en los diagramas de procesos de la empresa, que en éste caso serán elaborados por los investigadores pues la empresa no cuenta con una ellos. Para contextualizar éste tema es apropiado recordar que en general un proceso es un conjunto de actividades mutuamente relacionadas o que interactúan, las cuales transforman elementos de entrada en resultados. Las organizaciones de cualquier tipo tienen por tanto un compromiso implícito en el desarrollo de sus procesos, que consiste en suministrar o prestar sus productos y servicios de manera eficaz y eficiente y con la calidad comprometida. El trabajo sobre procesos está dirigido a la mejora y esta apartado es una primera reflexión sobre cuáles son los puntos en los que se necesita mejorar y por tanto concentrar los esfuerzos de la organización.

Como se mencionó anteriormente un proceso es un conjunto de actividades y recursos interrelacionados que transforman elementos de entrada en elementos de salida aportando valor añadido para el cliente o usuario. Los recursos pueden incluir: personal, finanzas, instalaciones, equipos técnicos, métodos, etc.

El propósito que ha de tener todo proceso es ofrecer al cliente / usuario un servicio correcto que cubra sus necesidades, que satisfaga sus expectativas, con el mayor grado de rendimiento en coste, servicio y calidad. Un procedimiento es la forma específica de llevar a término un proceso o una parte del mismo. Los resultados deseados en los procesos dependen de los recursos, la habilidad y motivación del personal involucrado en el mismo, mientras los procedimientos son sólo una serie de instrucciones elaboradas para que las siga una persona o conjunto de personas.

Al momento de diagramar estos procesos se debe cumplir con una serie de pasos o requisitos indispensables para tal fin:

- A. Grupo de interés: todos aquellos que tienen interés en una organización, sus actividades y logros. Entre ellos se puede incluir a clientes, socios, empleados, accionistas, propietarios, la Administración, legisladores.
- B. Cliente/usuario: Persona que utiliza con asiduidad los servicios de un profesional o empresa. Los clientes/usuarios podrán ser internos y o externos. Su identificación es un punto clave ya que los procesos claves están dirigidos a cubrir las necesidades o expectativas de estos clientes/usuarios.
- C. Identificación de servicios: en este punto se identificarán y analizarán cada uno de los servicios que se prestan con la identificación de las características de los mismos y los grupos de interés, clientes / usuarios a los que se destina, momento en el que se suministra y todos aquellos puntos que pudieran contribuir a la definición de los mismos.
- D. Análisis de los procesos claves: es la etapa inicial y posiblemente la más delicada de la gestión de los procesos; en la misma se pretende

desmenuzar los procesos identificados, confeccionando una ficha para cada uno de ellos en los que se incluirán, como elementos básicos, las entradas, salidas e indicadores de procesos o control y de resultados. El análisis de cada proceso culmina con la elaboración del Diagrama de flujo y la identificación de los indicadores de control y resultados.

Un mapa de procesos es un diagrama de valor; un inventario gráfico de los procesos de una organización que proporciona una perspectiva global - local, obligando a posicionar cada proceso respecto a la cadena de valor. Al mismo tiempo, relaciona el propósito de la organización con los procesos que lo gestionan, utilizándose también como herramienta de consenso y aprendizaje.

En cualquier organización es posible identificar tres (3) tipos de procesos: estratégicos, claves y de apoyo o soporte.

Los procesos estratégicos son aquellos establecidos por la Alta Dirección y definen cómo opera el negocio y cómo se crea valor para el cliente / usuario y para la organización. Soportan la toma de decisiones sobre planificación, estrategias y mejoras en la organización y proporcionan directrices, límites de actuación al resto de los procesos. Algunos ejemplos son la comunicación interna, la comunicación con el cliente, el marketing y la planificación estratégica.

Los procesos claves son aquellos directamente ligados a los servicios que se prestan, y por tanto, orientados al cliente/usuario. Su resultado es percibido directamente por el cliente/usuario y se centran en aportarle valor; En estos procesos generalmente intervienen varias áreas funcionales en su ejecución y son los que pueden conllevar los mayores recursos, constituyen la secuencia de valor añadido del servicio desde la comprensión de las necesidades y expectativas del cliente / usuario hasta la prestación del servicio o entrega del producto, siendo su objetivo final la satisfacción del cliente /usuario.

Finalmente los procesos de apoyo o soporte son los que sirven de soporte a los procesos claves. Sin ellos no serían posibles los procesos claves ni los estratégicos y en muchos casos son determinantes para que puedan conseguirse los objetivos de los procesos dirigidos a cubrir las necesidades y expectativas de los clientes / usuarios. Algunos ejemplos son la formación, compras, auditorías internas, e informática.

Estos procesos pueden ser representados a través de un diagrama de flujo, para el que se utiliza la simbología que se presenta en el Anexo 1

Naturovo SAS, que como ya se ha dicho es una empresa dedicada a la producción y venta de huevo; a continuación se presenta una descripción de los procesos que se adelantan en la empresa, concentrados en la producción de huevo y los correspondientes elementos utilizados para el control de dichos procesos.

La primera etapa es la producción de huevo, la cual inicia cuando el ave pone el huevo hasta cuando es entregado a la planta clasificadora. En esta etapa el huevo tiene su primera clasificación básica:

- Huevo limpio: Es el que cumple con las exigencias de calidad y que puede ser ingresado a clasificación.
- Huevo sucio: En éste se evidencia material externo que contamina su superficie o cascara.
- Huevo picado: Es el que ha perdido continuidad en su cascara, pero que no ha roto su membrana.
- Huevo roto: El que ha roto su membrana y debe ser vaciado en un contenedor.

Durante esta etapa el huevo es registrado en dos tipos de documentos:

- a) Registro Diario de Producción: es propio de cada galpón, registra su particularidad y está a cargo del galponero u obrero de producción (Ver Anexo 1).
- b) Registro Diario de Novedades de Granja: es un registro global de la granja en poder del administrador o jefe de producción (Ver Anexo 2).

Estos son formatos kárdex elaborados ambos en la granja y manualmente.

Una vez se ha recogido la producción es registrada y entregada a la planta de clasificación e inicia su segundo proceso. En éste el huevo es introducido a las máquinas clasificadoras de cuchara, y según el peso el huevo es clasificado en 4A (o yumbo), 3A, 2A, A, B, y según su condición en picado, sucio y roto.

Este proceso es registrado manualmente en un formato simple de entradas y salidas, llamado Reporte de Control Clasificadora Diario, (Ver Anexo 3), el cual es producto del conteo físico del jefe de clasificadora. Este formato es entregado al auxiliar contable o digitador para hacer su respectivo ingreso al sistema contable CGUNO 8.5. Es de resaltar que este proceso de registro en CGUNO no es realizado dentro del granja por lo que debe ser enviado a las oficinas, ubicadas físicamente en la ciudad de Cali, (la granja y la clasificadora están ubicadas en el municipio de Villa Rica – Cauca); esto trae como consecuencia que los kárdex estén constantemente desactualizados y que las diferencias entre el inventario físico y el registrado en el sistema no sean identificadas a tiempo o no se logren identificar, por lo cual se deben realizar constantes ajustes de inventario.

Esta situación hace que el cálculo o cantidad de inventario clasificado sea resultado de una diferencia entre el inicial y el final (diferencia de inventario) y no por el registro en tiempo real de su clasificación.

La diferencia resultante entre el total de huevo que ingresa a clasificar y el total de huevo clasificado se considera como desecho, ya que es normal que en el proceso de derramen huevos y debe ser tenido en cuenta en el inventario para su respectiva salida y cuadre. El huevo roto es mantenido en estado es líquido, pero en el sistema es contado por unidad; para su cálculo se creó una fórmula donde 1 kilogramo de huevo roto equivale a 20 unidades de huevo.

Una vez el huevo es clasificado inicia la tercera y última etapa que es la de venta, que inicia con la recepción de la orden de compra. Para la salida del huevo se generan tres juegos de un formato llamado Remisión de Huevo, igualmente diligenciado manualmente (Ver Anexo 4); los tres juegos se reparten de la siguiente manera: uno se queda en la granja como soporte de salida, otra se va para el departamento contable donde se encargan de generar la factura y envió posterior de ésta, y con la tercera se entrega el producto. Estas remisiones van firmadas por quien despacha, quien transporta y por último quien recibe.

En cuanto a las devoluciones no existe ningún documento interno que controle el ingreso y respectivo cambio de estado del producto. Los panales que llegan dañados o con problemas de calidad son cambiados uno a uno. Los que ingresan por esta situación son apropiados y en la clasificación del día. Por tal motivo no se puede generar información precisa sobre esta condición, además en muchos casos el producto no retorna a la granja y solo se recibe un documento donde se notifica la nota devolutiva donde se especifica la cantidad y referencia, para generar la respectiva nota crédito a la factura.

**3 IDENTIFICAR LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO DE
INVENTARIOS QUE SE ADELANTAN EN LAS PEQUEÑAS
AVÍCOLAS DEL MUNICIPIO DE VILLA RICA, CAUCA, TOMANDO
COMO PUNTO DE REFERENCIA LA EMPRESA AVÍCOLA
NATUROVO S.A.S, EN SUS PROCESOS DE PRODUCCIÓN,
CLASIFICACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE PRODUCTOS A BASE
DE HUEVO.**

El sistema administrativo representa el significado general de toda organización, teniendo en cuenta que el constituir una empresa comercial se debe estudiar y planificar las actividades que se realizan actualmente y con una visión futura para un mejor control en el funcionamiento de dicha organización, con la finalidad de obtener una buena dirección, coordinación y control de las actividades laborales de la organización.

La base de toda empresa comercial es la compra y venta de mercancía bienes o servicios, de aquí se deriva la importancia del manejo de inventarios por parte de dicha organización. Este manejo permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer el final del periodo contable y tener así un estado confiable de la situación económica, por lo tanto el sistema de inventario constituye la partida de activo corriente que está listo para la venta.

Uno de los puntos más importantes en una organización es el control de entradas y salidas de mercancías (control de inventario), ya que esto conlleva a poder determinar en un momento dado la existencia de mercancía para regular los recursos existente para que no conlleve a una pérdida por el descuido de la mercancía en áreas como producción, almacenamiento o despacho.

Toda empresa, organización o ente económico está en la obligación de llevar un libro de inventario como está establecido en el código de comercio en su artículo 35, donde se describan todo lo que constituye el activo, pasivo

y capital social de la organización; también debe llevar un control de entradas y salidas de mercancía (control de inventario), que este destinado a la venta de sus productos o a la prestación de algún servicio. Todo control de inventario dentro de una empresa representa la forma de determinar de manera precisa y correcta la existencia de mercancía disponible dentro del almacén o bodega, ya que el objetivo principal es satisfacer las necesidades de los clientes y consumidores con productos, bienes y servicios de calidad en las mejores condiciones posibles.

La estructura de control interno de una entidad consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad. Dicha estructura consiste en los siguientes elementos:

- a) Ambiente de control.
- b) El sistema contable.
- c) Los procedimientos de control.

Ambiente de control: El ambiente de control representa la combinación de factores que afectan las políticas y procedimientos de una entidad, fortaleciendo o debilitando sus controles. Estos factores son los siguientes:

- a) Actitud de la administración hacia los controles internos establecidos.
- b) Estructura de organización de la entidad.
- c) Funcionamiento del Consejo de Administración y sus Comités.
- d) Métodos para asignar autoridad y responsabilidad.
- e) Métodos de control administrativo para supervisar y dar seguimiento al cumplimiento de las políticas y procedimientos, incluyendo la función de auditoría interna.
- f) Políticas y prácticas de personal.
- g) Influencias externas que afecten las operaciones y prácticas de la entidad.

El sistema contable: La calidad del ambiente de control es una clara indicación de la importancia que la administración de la entidad le da a los controles establecidos.

El sistema contable consiste en los métodos y registros establecidos para identificar, reunir, analizar, clasificar, registrar y producir información cuantitativa de las operaciones que realiza una entidad económica. Para que un sistema contable sea útil y confiable, debe contar con métodos y registros que:

- a) Identifiquen y registren únicamente las transacciones reales que reúnen los criterios establecidos por la administración.
- b) Describan oportunamente todas las transacciones en el detalle necesario que permita su adecuada clasificación.
- c) Cuantifiquen el valor de las operaciones en unidades monetarias.
- d) Registren las transacciones en el período correspondiente.
- e) Presenten y revelen adecuadamente dichas transacciones en los estados financieros.

Procedimientos de control: Los procedimientos y políticas adicionales al ambiente de control y al sistema contable, que establece la administración para proporcionar una seguridad razonable de lograr los objetivos específicos de la entidad, constituyen los procedimientos de control. El hecho de que existan formalmente políticas o procedimientos de control, no necesariamente significa que éstos estén operando efectivamente. El auditor debe determinar la manera que la entidad ha aplicado las políticas y procedimientos, su uniformidad de aplicación y que persona las ha llevado a cabo, para concluir que efectivamente está operando. Los procedimientos de control persiguen diferentes objetivos y se aplican en distintos niveles de organización y del procesamiento de las transacciones. También pueden estar integrados por componentes específicos del ambiente de control y del sistema contable. Atendiendo a su naturaleza, estos procedimientos pueden ser de carácter preventivo o detectivo. Los procedimientos de carácter preventivo son establecidos para evitar errores durante el desarrollo de las

transacciones. Los procedimientos de control de carácter detectivo tienen como finalidad detectar los errores o las desviaciones que durante el desarrollo de las transacciones, no hubieran sido identificados por los procedimientos de control preventivos. Los procedimientos de control están dirigidos a cumplir con los siguientes objetivos

- a) Debida autorización de transacciones y actividades.
- b) Adecuada segregación de funciones y responsabilidades.
- c) Diseño y uso de documentos y registros apropiados que aseguren el correcto registro de las operaciones.
- d) Establecimiento de dispositivos de seguridad que protejan los activos.
- e) Verificaciones independientes de la actuación de otros y adecuada evaluación de las operaciones registradas.

Los factores específicos del ambiente de control, el sistema contable y los procedimientos de control de una entidad, deben considerara los siguientes aspectos:

- Tamaño de la entidad.
- Características de la industria en la que opera.
- Organización de la entidad.
- Naturaleza del sistema de contabilidad y de las técnicas de control establecidos.
- Problemas específicos del negocio.
- Requisitos legales aplicables.

El establecimiento y mantenimiento de una estructura de control interno, representa una importante responsabilidad de la administración, para proporcionar una seguridad razonable de que se logran los objetivos de una entidad. La gerencia deberá vigilar de modo constante, la estructura de control interno, para determinar si ésta opera debidamente y si se modifica oportunamente de acuerdo con los cambios en las condiciones existentes.

El diseño de un adecuado sistema de control interno implica no solo un dominio técnico sobre la materia sino también un conocimiento del medio

específico en el cual se va a aplicar. Un criterio fundamental, al momento de concebir e implantar tales sistemas, es considerar constantemente la relación costo beneficio. En particular, el costo de cada componente del sistema de control interno se debe contrastar con el beneficio general, los riesgos que reduce al mínimo y el impacto que tiene en el cumplimiento de las metas de la organización. El reto es encontrar el justo equilibrio en el diseño del sistema, pues un excesivo control puede ser costoso y contraproducente. Además las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de innovación de los empleados. Es el gerente de la organización, con ayuda de sus colaboradores, quien está llamado a definir y poner en marcha dentro de los parámetros de orden legal y estatutario, el sistema de control interno que mejor se ajuste a la misión, las necesidades y la naturaleza de la organización. El diseño del sistema de control interno debe comprender, entre otros, los siguientes aspectos:

- Organización de la función de control interno.
- Plan de desarrollo de la función de control interno.
- Procesos y procedimientos críticos. Formalización y documentación.
- Plan de trabajo para la formalización y documentación de los demás procesos y procedimientos.
- Mecanismos e instrumentos de control interno.
- Mecanismos e instrumentos de reporte y seguimiento.
- Plan de desarrollo de los manuales de control interno por áreas

Aun cuando en teoría no es necesaria la existencia de una oficina especializada en el área de control interno, en la práctica resulta conveniente crearla con el fin de que lidere el proceso de diseño e implantación del sistema y, posteriormente, ayude a la administración de la organización a cumplir su obligación en este campo. Esto es así porque la operación de un sistema de control interno cuyo ejercicio sea intrínseco al desarrollo de las funciones de todos los cargos existentes en la entidad, supone un cambio cultural muy profundo y difícil de lograr en el corto plazo, especialmente si no se cuenta con alguien que lidere el proceso y produzca resultados

rápidamente y, por esta vía, induzca y acelere el cambio de actitud entre los miembros de la organización.

La institucionalización de la función de control interno es todo un proceso; no es una acción puntual. Por esta razón es importante que su desarrollo obedezca a un plan, en el cual se tengan en cuenta las características propias de la organización y un grado de avance relativo. El plan de desarrollo de la función de control interno debe ser un producto concertado entre la oficina de control interno y las directivas de la organización. Dicho plan debe contemplar los siguientes elementos básicos:

- Definición de la misión del sistema de control interno.
- Definición del alcance de las funciones de la oficina de control interno en el área del control de gestión.
- División del trabajo entre la línea de la organización y la oficina de control interno en el desarrollo de las actividades de control.
- Definición y cronograma de desarrollo de las herramientas computacionales y de otra naturaleza que servirán de apoyo en el ejercicio de control interno.
- Cronograma de formalización, documentación e implantación de los procesos y procedimientos críticos.
- Cronograma para la elaboración y expedición de los manuales de control interno.
- Cronograma de formalización, documentación e implantación de los demás procesos y procedimientos de la organización.

Cualquiera que sea el diseño adoptado para el sistema de control interno, éste tiene como prerrequisito la existencia de procesos y procedimientos formalizados. No todos los procesos y procedimientos deben estar formalizados y documentados antes de montar el sistema. Este es un proceso que al principio puede resultar lento, pero que se irá agilizando a medida que las distintas áreas de la organización comprendan su

importancia y comiencen a percibir los beneficios. Por esta razón lo prioritario es iniciar la actividad con los procesos y procedimientos que se consideren críticos para la entidad, es decir, aquellos que puedan afectar de manera significativa la marcha de la organización y sus resultados.

El levantamiento de información de estos procesos y procedimientos debe ser una responsabilidad de las áreas, bajo la premisa de que ellas son las que poseen la información y las que, una vez esté operando el sistema, van a recibir los mayores beneficios.

La cabeza del área debe liderar el proceso, tomando el tiempo que sea necesario para analizar los resultados parciales de trabajo y prestando atención especial a la identificación de los puntos de control que deben quedar incluidos en el proceso o en el procedimiento. Los puntos de control son de tres tipos principales: 1.- Los destinados a verificar la eficacia del proceso. 2.-Los dirigidos a asegurar el logro de los parámetros de eficiencia establecidos. 3.-Los relacionados con el cumplimiento del trámite legal. Los tres tipos de control son importantes para el funcionamiento responsable. Los dos primeros porque ayudan a controlar el resultado de las operaciones a su cargo y el ultimo porque le ayuda a cumplir correctamente su responsabilidad legal. En el desarrollo del proceso de levantamiento de información sobre los procesos y procedimientos, las áreas deben contar con el apoyo de la oficina de la organización y métodos o quien desempeñe esta función, no solo para agilizar las tareas, sino para asegurar la homogeneidad en la documentación respectiva.

Los mecanismos e instrumentos de control interno son variables, dependiendo no solo de la naturaleza de la organización, sino de las características del área en la cual se estén aplicando. En algunos casos, estos pueden tener un carácter automático como validación de información, verificación de consistencia y comparación de cifras totalizadoras; entre otros. En todo caso debe procurar que los mecanismos e instrumentos utilizados hagan parte, en cuanto sea posible, del proceso mismo y no sean elementos exógenos de aplicación posterior.

Los mecanismos e instrumentos de seguimiento y reporte varían según la naturaleza de la organización y de las áreas. Con respecto a este punto, es importante destacar que para que sean útiles, el seguimiento y el reporte deben tener un periodo inferior al que se ha definido para la obtención de resultados en el proceso objeto de control. El sistema debe producir información oportuna; una contabilidad atrasada, un concepto sobre una actualización administrativa emitido después de que esta se haya formalizado, son elementos muy poco útiles. En general, se debe recordar que el control interno es una herramienta cuyo propósito central es ayudar a la gerencia a cumplir mejor con sus obligaciones

Los manuales de control interno son piezas básicas dentro del sistema. Su elaboración debe ser una de las actividades centrales de la oficina de control interno y debe estar explícitamente contemplado dentro del plan de desarrollo de la función de control interno. Con el fin de facilitar el proceso de actualización de estos manuales, es recomendable adoptar el sistema de hojas intercambiables. Las actualizaciones se deben producir cada vez que la oficina de control interno, de común acuerdo con los empleados responsables, llegue a la conclusión de que el proceso o procedimiento, o que el mecanismo o instrumento de control utilizado se debe modificar. Una vez elaborados, los manuales de control interno constituyen el elemento primordial del proceso de capacitación de los empleados responsables.

El control interno es fundamentalmente una responsabilidad gerencial, desarrollada en forma autónoma que, para que rinda verdaderos frutos, debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización. Además el sistema de control interno difiere entre organizaciones. La responsabilidad por las actuaciones recae en el gerente y sus funcionarios delegados por lo cual es necesario establecer un sistema de control interno que les permita tener una seguridad razonable de que sus actuaciones administrativas se ajustan en todo a las normas aplicables a la organización.

Los tipos de control interno son:

- Control gerencial: está orientado a las personas con el objetivo de influir en los individuos para que sus acciones y comportamientos sean consistentes con los objetivos de la organización.
- Control contable: Comprende tanto las normas y procedimientos contables establecidos, como todos los métodos y procedimientos que están relacionados directamente con la protección de los bienes y fondos y la confiabilidad de los registros contables, presupuestales y financieros de las organizaciones.
- Control administrativo: está orientado a las políticas administrativas de las organizaciones y a todos los métodos y procedimientos que están relacionados, en primer lugar con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración y en segundo lugar con la eficiencia de las operaciones.
- Control presupuestario: Consiste en confrontar periódicamente el presupuesto frente a los resultados reales del periodo, centro por centro, con el fin de poner en evidencia las desviaciones.
- Control de informática: Está orientado a lograr el uso de la tecnología y la informática como herramienta de control; su objetivo será mantener controles automáticos efectivos y oportunos sobre las operaciones.

Con respecto a los inventarios, representan uno de los principales recursos que dispone una entidad comercial o industrial. Es importante tener un adecuado abastecimiento de inventarios pues de ello dependen las actividades primarias para las que se constituyó la organización; es decir, las operaciones de compra venta que concluirán en utilidades y proporcionaran flujos de efectivo, con lo que se reiniciará el ciclo financiero a corto plazo tanto de empresas industriales como de empresas comerciales.

Las Normas de Información Financiera definen a los inventarios como los bienes de una empresa destinados a la venta o producción para su posterior

venta, tales como materia prima, producción en proceso, artículos terminados y otros materiales que se utilicen en el empaque, envase de mercancías o refacciones para mantenimiento que se consuman en el ciclo normal de operaciones. Las normas internacionales de contabilidad definen a los inventarios como activos: a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; b) en proceso de producción de cara a tal venta, o c) en la forma de material o suministro para ser consumidos en el proceso de producción, o en el suministro de servicios.

Los inventarios se clasifican en:

Materias primas: En la industria son los materiales que sufren la transformación necesaria para convertirse en artículos terminados.

Mercancías: Son las que se compran para su reventa, sin hacerles ninguna modificación.

Artículos en proceso: Son aquéllos, cuyo proceso de fabricación no ha sido totalmente terminado.

Partes terminadas: Son artículos completos, que pueden venderse o bien utilizarse en los artículos que se están fabricando.

Artículos terminados: Son los que están listos para su venta.

Mercancías en tránsito: Se refiere a las mercancías adquiridas por la empresa, que ya le han sido remitidas, las cuales forman parte de su activo, aun cuando no se encuentren, físicamente, en sus almacenes.

Mercancías en consignación: Son las que se han enviado con objetos de buscarles mercados y son propiedad de la empresa, mientras no sean vendidas.

Mercancías a vistas: Son artículos terminados cuya venta se materializará luego que el cliente en potencia los vea funcionar o los examine; por lo general, salen en calidad de muestra.

Mercancías en depósito: Son las que se han entregado para su custodia en algún almacén de depósito y se encuentran amparadas con el certificado de depósito respectivo. Estas mercancías, en algunas ocasiones, se encuentran como garantía de un préstamo obtenido y en estas condiciones se les llama mercancías pignoradas.

Mercancías deterioradas y obsoletas: Si están en condiciones de venderse (a precios castigados), se ponen con notas especiales. En caso contrario, estas mercancías no deben incluirse en el inventario.

La administración de inventarios es de gran trascendencia para el gerente de una empresa comercial, industrial, etc.; pues mantienen fuertes inversiones que dentro del activo a corto plazo, son los más importantes en el estado de la situación financiera del negocio. El instituto norteamericano de contadores públicos, al respecto, dice: "Uno de los principales objetivos de la contabilidad para inventarios es determinar debidamente la utilidad a través del proceso de enfrentar los costos apropiados con los ingresos."

El proceso de enfrentamiento radica en precisar cuánto del costo total de los artículos que forman el inventario inicial más compras netas de un determinado periodo debe restarse de las ventas efectuadas en este a fin de determinar el inventario final que debe enfrentarse a las ventas del próximo periodo. El problema latente que tienen los ejecutivos de una empresa referente a los inventarios, está en relación con el área que les corresponda, así tenemos al jefe de departamento de compras, le preocupa la política que afecta a la materia prima en cuanto al importe de las mismas, calidad, número de unidades existentes que estén relacionadas con el volumen de la producción, pero sobre todo que le sea solicitada con razonable anticipación, a modo de poder hacer sus gestiones de compra con eficiencia. Al funcionario que tiene a su cargo la producción, le interesa vigilar el proceso de fabricación y resolver satisfactoriamente, todas las fases por las cuales debe pasar el artículo que se está fabricando, hasta quedar terminado.

También se tiene al jefe del departamento de ventas, el cual tiene a su cargo la colocación en el mercado de los artículos que ya están listos para su venta. El ejecutivo responsable de las finanzas tiene que prevenir los cambios que se operen en las ventas, mismos que debe sortear según sean las posiciones cambiantes en los inventarios. "Una buena administración de los inventarios es una buena administración financiera".

Las existencias deben ser objeto de revisiones constantes y de la información que se obtenga en este renglón; el financiero tomará las medidas para eliminar los obstáculos que paralicen la rotación de inventarios o falseen los rendimientos.

El hecho de que algunas empresas no tengan problemas de financiamiento, no quiere decir que el encargado de este departamento descuide este aspecto, sino, por lo contrario, debe estar siempre pendiente de que se apliquen y respeten las medidas que tiendan a aumentar la rotación de inventarios y mantener los niveles óptimos de los mismos.

Por rotación entendemos el número de veces que varias partidas de activo como materias primas, mercancías destinadas para su venta, se reemplazan durante el periodo específico, por lo general de un año. Para el administrador financiero de cada empresa, existe una gran responsabilidad respecto a la existencia de artículos, pues tan perjudicial es para el negocio carecer de los artículos necesarios para las ventas o materias primas para la producción, como mantener grandes volúmenes de existencia, que representen fuertes inversiones que por falta de mercado se encuentren estancadas, pues significan un serio peligro económico para la negociación.

Se debe considerar, además, que cuando la rotación es excesivamente baja, puede ser motivada por dos razones: que siempre hubo existencia suficiente para disponer de las mercancías, en cualquier momento, o bien, puede ser que se encuentre mercancía obsoleta o de poca demanda.

Existen muchas técnicas disponibles para administrar eficazmente el inventario de la empresa. Se consideran cuatro técnicas utilizados con frecuencia.

EL SISTEMA ABC: Una empresa que usa el sistema de inventarios ABC divide su inventario en tres grupos: A, B y C. El grupo A incluye artículos con la mayor inversión en pesos. Por lo general, este grupo está integrado por el 20 por ciento de los artículos de inventario de la empresa, pero representa el 80 por ciento de su inversión en inventario. El grupo B está integrado por artículos con la siguiente inversión más grande de inventario. El grupo C incluye un gran número de artículos que requieren una inversión relativamente pequeña. El grupo de inventario de cada producto determina el nivel de supervisión del artículo. Los artículos del grupo A reciben la supervisión más intensa debido a la enorme inversión en pesos.

Comúnmente, se mantiene un registro de los artículos del grupo A en un sistema de inventario perpetuo que permite la verificación diaria del nivel de inventario de cada artículo. Los artículos del grupo B reciben un control frecuente a través de verificaciones periódicas, quizá semanales, de sus niveles. Los artículos del grupo C se supervisan con técnicas sencillas, como del control de inventarios de dos contenedores.

Con el control de inventarios de dos contenedores, el artículo se almacena en dos contenedores. A medida que un artículo se requiere, el inventario se retira del primer contenedor. Cuando ese contenedor está vacío, se hace un pedido para rellenar el primer contenedor en tanto que el inventario se retira del segundo contenedor. El segundo contenedor se usa hasta que se vacía, y así sucesivamente.

La importante inversión en pesos en los artículos de los grupos A y B sugiere la necesidad de un mejor método de administración de inventarios que el sistema ABC.

EL MODELO DE LA CANTIDAD ECONÓMICA DE PEDIDO (CEP): Una de las técnicas más comunes para determinar el tamaño óptimo de un pedido

de artículos de inventarios es el modelo de la cantidad económica de pedido (CEP) .El modelo CEP toma en cuenta diversos costos de inventario y después determina que tamaño del pedido disminuye al mínimo el costo total del inventario.

El modelo CEP asume que los costos relevantes del inventario se dividen en costos de pedido y costos de mantenimiento (el modelo excluye el costo real del artículo en inventario).Cada una de estos costos tiene componentes y características clave. Los costos de pedido excluyen los costos administrativos fijos de la solicitud y recepción de pedidos: el costo de redactar una orden de compra, procesar el papeleo resultante, recibir un pedido y verificarlo contra la factura. Los costos de pedido se establecen en pesos por pedido. Los costos de mantenimiento son los costos variables por unidad de artículo mantenido en inventario durante un periodo específico.

Los costos de mantenimiento incluyen los costos de almacenamiento, los costos de seguro, los costos de deterioro y desuso, y el costo de oportunidad o financiero de tener fondos invertidos en inventario. Estos costos se establecen en pesos por unidad por pedido. Los costos de pedido disminuyen conforme el tamaño del pedido aumenta. Sin embargo, los costos de mantenimiento se incrementan cuando aumenta el tamaño del pedido. El modelo CEP analiza el equilibrio entre los costos de pedido y los costos de mantenimiento para determinar la cantidad de pedido que disminuye al mínimo el costo total del inventario.

SISTEMA JUSTO A TIEMPO (JIT): El sistema justo a tiempo (JIT, por las siglas en las siglas en inglés, just-in-time) se usa para disminuir al mínimo la inversión en inventario. Su filosofía es que los materiales deben llegar justo en el momento en que se requieren para la producción. De manera ideal, la empresa tendría solamente inventario de trabajo en proceso. Como su objetivo es disminuir al mínimo la inversión en inventario, un sistema JIT no utiliza ninguna existencia de seguridad (o usa muy poca).

Debe existir una buena coordinación entre los empleados de la empresa, sus proveedores y sus empresas de envío para garantizar que las entradas de materiales lleguen a tiempo. La dificultad para que los materiales lleguen a tiempo ocasiona una interrupción de la línea de producción hasta que estos llegan. Asimismo, un sistema JIT requiere que los proveedores entreguen partes de excelente calidad. Cuando surgen problemas de calidad, la producción debe detenerse hasta que los problemas se resuelven.

La meta del sistema JIT es la eficiencia de manufactura. Este sistema usa el inventario como una herramienta para lograr la eficiencia destacando la calidad de los materiales utilizados y su entrega oportuna. Cuando el sistema JIT funciona adecuadamente, hace que surjan las deficiencias de los procesos.

SISTEMAS COMPUTARIZADOS PARA EL CONTROL DE RECURSOS: En la actualidad, existen varios sistemas disponibles para controlar el inventario y otros recursos. Uno de los más básicos es el sistema de planificación de materiales (MRP, por sus siglas en inglés, materials requeriment planning). Se usa para determinar que materiales ordenar y cuando ordenarlos. El MRP aplica conceptos del modelo CEP para determinar cuánto material debe pedirse.

Con el uso de una computadora, el MRP simula la lista de materiales, el estado de inventario y el proceso de manufactura de cada producto. La lista de materiales es simplemente una lista de todas las partes y materiales que intervienen en la fabricación del producto terminado. Para un plan de producción específico, la computadora simula las necesidades de materiales comparando las necesidades de producción con saldos de inventarios disponibles. Según el tiempo que se requiere para que un producto en proceso pase por diversas etapas de producción y el tiempo de entrega de los materiales, el sistema MRP determina cuando deben solicitarse los pedidos de diversos artículos de la lista de materiales. El objetivo de este sistema es reducir la inversión en inventario de la empresa sin afectar la producción.

PROCEDIMIENTO DE INVENTARIOS PERPETUOS Este método es empleado por empresas que manejan artículos de precios relativamente altos, cuyo costo individual puede ser cotejado en el momento de su enajenación, pues mediante tarjetas auxiliares de almacén se establece un control particular de los artículos que se venden, lo que permite, en el momento requerido, contar con información respecto de las unidades en existencia y sus costos, datos que deberán ser iguales a los reportados por el departamento de contabilidad. Este sistema permite conocer en cualquier momento el importe del inventario final de mercancías, por la cuenta de mayor que las controla, además de que se cuenta con tarjetas auxiliares para cotejar los datos del mayor. Cuando se emplea el método de inventarios perpetuos, auxiliado por tarjetas de almacén, al momento de efectuar una compra, se le da entrada al almacén, se lleva a cabo un registro en la tarjeta del artículo y se le contabiliza a nivel de mayor. Cuando se realiza una venta, se le da salida del almacén, se opera la disminución en la tarjeta auxiliar y se contabiliza en el mayor. Además este procedimiento cuenta con otras ventajas, como saber el costo de ventas, la detección de robos, extravíos, errores, malos manejos en el control de los inventarios, etc.

De acuerdo con Meigs & Meigs las ventajas de este procedimiento son:

- Control interno más riguroso. Al comparar el inventario físico con los registros perpetuos, la gerencia se dará cuenta de cualquier faltante o error y podrá tomar una acción correctiva.
- Un inventario físico se puede tomar en fechas diferentes del fin de año o para diferentes productos o diferentes departamentos en varias fechas durante el año, ya que los registros perpetuos siempre muestran las cantidades que deben estar disponibles.
- Estados financieros mensuales o trimestrales pueden prepararse más fácilmente debido a la disponibilidad de los valores en pesos del inventario y del costo de las mercancías vendidas en los registros contables.

Por otro lado, las principales desventajas son:

- No se dispone de información clara debido al registro que se hace de las operaciones de las mercancías, ya que todas las operaciones se engloban en la cuenta de inventario.
- Cuando se vende mercancía se requiere la elaboración de dos asientos:

1) Por la venta registrada a precio de venta.

2) Por la reducción en el inventario (registrado al costo).

SISTEMAS DE VALUACIÓN

En la determinación del costo de los inventarios intervienen varios factores cuya combinación ha producido dos sistemas de valuación. En un caso las relaciones se acumulan en relación a su origen o función y en el otro en cuanto al comportamiento de las mismas. En términos generales los sistemas se refieren a:

1) Costos incurridos directa e indirectamente en la elaboración, independientemente de que estos sean de características fijas o variables en relación al volumen que se produzca.

2) Costos incurridos en la elaboración, eliminando aquéllas erogaciones que no varíen en relación al volumen que se produzca, por considerarlas como gastos del periodo. Tomando en cuenta que según las circunstancias las empresas pueden obtener información más acorde a sus necesidades con tal o cual sistema, se considera que la valuación de las operaciones de inventarios puede hacerse por medio de costeo absorbente o costeo directo, y estos pueden llevarse sobre la base de costo histórico o predeterminado.

COSTEO ABSORBENTE: Se integra con todas aquéllas erogaciones directas y los gastos indirectos que se considere fueron incurridos en el proceso productivo. La asignación del costo al producto, se hace combinando los gastos incurridos en forma directa, con los gastos de otros

procesos o actividades relacionadas con la producción. Los elementos que forman el costo de un artículo bajo éste sistema serán materia prima, mano de obra y gastos directos e indirectos de fabricación, que pueden ser variables fijos.

COSTEO DIRECTO: En la integración del costo de producción por medio de costeo directo, deben tomarse en cuenta los siguientes elementos: La materia prima consumida y la mano de obra y gastos de fábrica que varían en relación a los volúmenes producidos.

En este sistema, para determinar el costo de producción no se incluyen los mismos elementos que los indicados para costeo absorbente, ya que se considera que los costos no deben verse afectados por los volúmenes de producción. La segregación de gasto fijo o variable debe hacerse tomando en consideración todos los aspectos que pueden influir en su determinación, ya que en ocasiones cierto elemento del costo puede tener características fijas por existir capacidades no utilizadas. Cuando existan partidas de características semivARIABLES, la política recomendable es incluirla en el costo o en los resultados de operación, dependiendo de su grado de variabilidad.

MÉTODOS DE VALUACIÓN: Existen diversos métodos de valuación de inventarios, de acuerdo a las Normas de Información Financiera son los siguientes.

COSTO IDENTIFICADO: Por las características de ciertos artículos, en algunas empresas es factible que se identifiquen específicamente con su costo de adquisición o de producción. La NIC 2 establece que el costo de los inventarios de productos que no son intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, debe ser determinado a través del método de identificación específica de sus costos individuales.

La identificación específica del costo significa que cada tipo de costo concreto se atribuye a un producto determinado de los inventarios. Este

procedimiento es el tratamiento adecuado para aquéllos productos que se segregan para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido producidos o comprados en el exterior. Sin embargo, la identificación específica de costos resultará inapropiada, cuando en los inventarios, exista un gran número de productos que sean habitualmente, intercambiables.

En tales circunstancias, el método de seleccionar que productos individuales van a permanecer en el inventario final podría ser empleado para producir efectos predeterminados en la ganancia o la pérdida neta del periodo. Ventajas: Permite determinar específicamente tanto el costo de ventas como el inventario final, por lo que es utilizado por empresas como las distribuidoras de automóviles, en las que cada unidad tiene un número de serie individual, así como por joyerías, mueblerías y aparatos eléctricos. Además permite cumplir con el principio de periodo contable, actualmente incorporado al principio de devengación contable, ya que la correlación de ingresos con los costos parece muy racional debido a que se adhiere al flujo físico real del inventario.

Desventajas: La especificación específica puede dar resultados sesgados para unidades completamente intercambiables. Si unidades idénticas tienen costos diferentes, la administración, mediante una elección deliberada de las unidades que se debe entregar puede influir sobre el tamaño del costo de los bienes vendidos y, a la vez, manipular el monto de las utilidades informadas. Algunos bienes no pueden mantenerse físicamente separados ni ser identificados en forma específica.

PRIMERAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS: El método PEPS se basa en la suposición de que los primeros artículos en entrar al almacén o a la producción, son los primeros en salir de él, por lo que las existencias al finalizar cada ejercicio, quedan prácticamente registradas a los últimos precios de adquisición, mientras que en resultados los costos de venta son los que corresponden al inventario inicial y a las primeras compras del ejercicio. Es conveniente destacar que el manejo físico de los artículos no necesariamente tiene que coincidir con la forma en que se valúan y para una

correcta asignación del costo deben establecerse las diferentes capas del inventario según las fechas de adquisición o producción.

A través de este método en época de alza de precios, puede originarse que las utilidades representadas por incrementos del renglón de inventarios, se deban al aumento en los costos de adquisición o producción y no a aumentos en el número de unidades. Ventajas: Una ventaja es que al valuar los inventarios según la corriente normal de existencias se logra una política óptima de administración de los inventarios, pues primero se venderán o enviarán a producción las mercancías o los materiales que entraron al almacén en primer lugar.

Este orden permite que, al finalizar el ejercicio, las existencias del inventario final queden valuadas prácticamente a los últimos costos de adquisición o producción del periodo, por lo que con este método el inventario final que se muestra en el balance general se valúa a costos actuales. Si la empresa mantiene una adecuada rotación de existencias, se logra que los costos del inventario final sean cifras muy cercanas a los costos de reposición o reemplazo, por lo que esta información con cifras actuales le es de mucha utilidad a la gerencia, en lo que toca al renglón de inventarios y de su capital de trabajo. Se toma como base la corriente física de las operaciones de compraventa de los artículos, aunque el manejo físico de las mercancías no debe considerarse necesariamente en la valuación de los inventarios.

Desventajas: No cumple plenamente con el principio del periodo contable o acumulación en lo relativo al enfrentamiento de los costos actuales de los inventarios con los precios de ventas actuales, es decir, no permite un adecuado enfrentamiento de los ingresos con sus costos correspondientes. Dar salida primero a los costos del inventario inicial, correspondientes al inventario final del ejercicio anterior (no actualizados), y a los costos de las primeras compras del ejercicio, que representan el costo de ventas, origina su valuación a costos antiguos, que deberán enfrentarse con ingresos actuales, da por resultado una utilidad mayor, pero ficticia, que no proviene de un incremento de ventas, ni de las políticas de comercialización, sino de

un inadecuado enfrentamiento de costos antiguos con precios de ventas actuales.

Una consecuencia importante de obtener mayores utilidades es que se pagan más impuestos, es mayor el reparto de utilidades a los trabajadores y se pagan más dividendos a los socios. Todo este panorama origina la descapitalización de la empresa, pues se pagarán sobre utilidades irreales. El método PEPS resuelve a medias los problemas de la valuación, pues presenta información financiera útil y confiable a valores actuales en lo que respecta al inventario final que se presenta en el balance general. Sin embargo no ocurre así con el costo de ventas que se muestra en el estado de resultados.

En el caso específico de las avícolas, por manejar productos percederos, siempre se utiliza el método PEPS, para asegurar una rotación adecuada y disminuir las pérdidas.

ÚLTIMAS ENTRADAS, PRIMERAS SALIDAS: Este método consiste en suponer que los últimos artículos en entrar al almacén o a la producción, son los primeros en salir de él, por lo que siguiendo este método, las existencias al finalizar el ejercicio quedan prácticamente registradas a los precios de adquisición o producción más antiguos, mientras que en el estado de resultados los costos son más actuales. Como en el caso del sistema PEPS, el manejo físico de los artículos no necesariamente tiene que coincidir con la forma en que se valúan y también deben establecerse las diferentes capas del inventario según las fechas de adquisición o producción, para una correcta asignación del costo.

A través de la aplicación de éste método, puede llegarse al caso de que por las fluctuaciones en los precios de adquisición y producción, el costo asignado al inventario difiera en forma importante de su valor actual. Ventajas: Al valuar las existencias finales a los precios de las últimas compras del ejercicio, se obtiene un costo de ventas actualizado, lo cual permite un adecuado enfrentamiento de los ingresos con sus costos; pues

enfrenta costos actuales con ingresos actuales, lo que da como resultado una utilidad real y justa, que tal vez sea menor que la obtenida con el método PEPS, pues origina una carga impositiva menor por concepto de ISR y PTU, así como el pago de dividendos e impuestos respectivos, lo cual beneficia a la empresa, pues la protege de la descapitalización.

Asimismo el importe del costo de ventas que aparece en el estado de resultados cumple con las características de la utilidad y confiabilidad pues contiene información actualizada. Este método se recomienda en épocas de alza de precios o inflacionaria, pero es importante tomar en cuenta que la entidad debe cuidarse de no considerar al valuar el costo de ventas las primeras capas de su inventario (inventario inicial y primeras compras del ejercicio), pues los costos antiguos de estos conceptos ocasionarían una desviación del costo de ventas hacia las corrientes de precios bajos, lo que traería aparejado un inadecuado enfrentamiento con los ingresos y una distorsión de la utilidad bruta.

Además, se debe mantener una adecuada rotación de los inventarios con reposiciones oportunas. Desventajas: Se dice que no es congruente con la corriente de mercancías. Sin embargo, este método no se basa en la corriente de los artículos, sino en la de los precios, es decir, se toma como base sus costos y no su aspecto físico, pues los métodos de valuación no necesariamente deben coincidir con la forma en que se manejan las mercancías.

Su principal desventaja es que el inventario final queda valuado a los precios del inventario inicial, que es el inventario final del ejercicio, razón por la cual éste queda valuado a costos antiguos o no actualizados.

Por ello el importe que aparece en el balance general impide que este estado financiero cumpla con las características de utilidad y confiabilidad, pues además de reducir el importe de los recursos totales del activo, distorsiona o deforma la relación del capital de trabajo. Al igual que el método PEPS, resuelve los objetivos de la valuación de inventarios a

medias, ya que solo una parte de la información es actual, útil y confiable (costo de ventas del estado de resultados), no así el balance general en el rubro de inventarios.

MÉTODO DETALLISTA: En este método el importe de los inventarios es obtenido valuando las existencias a precios de venta y deduciéndoles los factores de margen de utilidad bruta, para obtener el costo por grupo de artículos. Las empresas que se dedican a la venta al menudeo, son las que utilizan generalmente este método, por la facilidad que existe para determinar su costo de venta y sus saldos de inventario.

Par tener un adecuado control del método de detallistas deben establecerse grupos homogéneos de artículos, a los cuales se les asigna su precio de venta tomando en consideración el costo de compra y el margen de utilidad aprobado.

Para la operación de este método es necesario cuidar los siguientes aspectos:

- a) Control y revisión de los márgenes de utilidad bruta, considerando tanto las nuevas compras, como los ajustes al precio de ventas.
- b) Agrupación de artículos homogéneos.
- c) Control de los traspasos de artículos entre departamentos o grupos.
- d) Inventarios físicos periódicos para verificar el saldo teórico de las cuentas y en su caso hacer los ajustes que procedan.

Ventajas:

- a) Es de particular utilidad para cualquier tipo de informe en fechas intermedias porque se puede hacer una estimación muy rápida y confiable del valor del inventario.
- b) Se utiliza este método cuando se necesitan estimados del inventario a causa de incendios, inundaciones y otro tipo de siniestros.

c) Es un elemento de control porque explica las desviaciones que resultan del conteo físico al final del ejercicio.

d) El personal de inventarios solo necesita registrar los precios al menudeo de cada partida. No es necesario consultar el costo de cada factura y así se ahorra tiempo y dinero.

Desventajas:

a) El método convencional de menudeo sigue un supuesto flujo donde no se asocian los costos actuales con los ingresos actuales, por lo que se sugiere la adopción del método UEPS.

b) El método detallista se hace más complicado cuando se abarcan algunas partidas como fletes de mercancías recibidas, devoluciones sobre compras y descuentos sobre compras. Los costos de fletes se tratan como parte del costo de la compra; las devoluciones se consideran como reducción del precio de costo así como del precio de menudeo; los descuentos sobre compras se consideran normalmente como reducción al costo de compra.

c) Además muchas partidas especiales requieren un análisis cuidadoso, por ejemplo, las transferencias internas y los faltantes.

REGLAS DE PRESENTACIÓN: Por la naturaleza de la cuenta de inventarios su presentación en el balance general debe hacerse dentro del activo a corto plazo, detallando las partidas que lo componen según se trate de empresas industriales o comerciales (materias primas y materiales, producción en proceso y artículos terminados; anticipo a proveedores y mercancías en tránsito).

En virtud de los procedimientos alternativos que pueden usarse para la valuación de inventarios, estos se presentarán en el balance general con la indicación del sistema y método a que están valuados, destacando, en su caso, el importe de la modificación sufrida por efectos del mercado o de la obsolescencia y/o lento movimiento de los artículos.

En el caso de que el sistema seleccionado sea el costeo directo, deben hacerse las siguientes aclaraciones:

- a) El estado de resultados debe destacar el importe de los gastos fijos de producción que se absorbieron en el periodo.
- b) El costo de ventas debe incluir el de producción más el costo variable de distribución y venta.
- c) El primer concepto de utilidad en el estado de resultados se denominará utilidad marginal para distinguirla del término utilidad bruta. Cuando por cualquier circunstancia los sistemas y/o métodos de valuación hubieren cambiado en relación al ejercicio anterior, será necesario hacer la indicación correspondiente, explicando los efectos en el rubro de inventarios y en los resultados de la empresa. Además de la información mencionada, deben destacarse si existen gravámenes sobre los inventarios o si estos han sido ofrecidos en garantía, referenciándolos con el pasivo correspondiente.

En empresas industriales cuya capacidad de producción o mano de obra no se utiliza en su totalidad, el efecto registrado en gastos, deberá destacarse en el estado de resultados, siempre y cuando su monto sea de importancia. Para poder decidir sobre la presentación del renglón de inventarios en los estados financieros, se deberá tener en cuenta que el objeto principal de los mismos es proporcionar información clara y suficiente para sus lectores. Esta información es posible proporcionarla, bien sea dentro de cada rubro de los estados o a través de notas aclaratorias.

A manera de conclusión parcial, se puede afirmar que el control interno es una herramienta muy eficaz para salvaguardar los bienes y recursos de una organización y lograr que las operaciones se realicen adecuadamente y con la mayor eficacia posible, atendiendo los diversos objetivos fijados por la gerencia.

Antiguamente el control interno no revestía tanta importancia como la tiene hoy en día, sin embargo a partir del surgimiento de la revolución industrial a

mediados del siglo XVIII con el notable incremento de la producción en las empresas, los dueños de los negocios se vieron imposibilitados para seguir atendiendo los problemas comerciales, productivos y administrativos por lo que tuvieron la necesidad de delegar funciones dentro de la organización y crear sistemas que permitieran disminuir fraudes y errores en la operación diaria de las empresas,

Es así como el control interno ha ido adquiriendo importancia en las organizaciones y es utilizado en distintos campos, sobre todo en las empresas y principalmente para la protección de sus activos como son los inventarios pues son los bienes o mercancías que posteriormente serán vendidos y generarán utilidades a las empresas, es por ello su especial control y administración. Una efectiva aplicación del control interno disminuye en gran medida los robos y faltantes de inventarios pues con los diferentes métodos de control que existen se tiene una mayor vigilancia sobre las operaciones diarias que se realizan con los artículos terminados o la producción en proceso.

A continuación se formula un caso hipotético para adelantar un análisis más acertado de la situación de faltantes y ajustes que se presentan en las pequeñas avícolas del municipio de Villa Rica, en éste caso se toma como piloto para analizar y plantear una propuesta de manejo de control de inventarios en los que se presenta un número considerable de fallas en su manejo y supervisión debido principalmente a que el sistema que se está implementando no reúne los requisitos para cotejar e inspeccionar las entradas y salidas de huevo en cualquiera de sus presentaciones características (entero, roto, líquido, cambios, devoluciones), lo cual genera un desfase importante en las cantidades registradas en el sistema y el inventario total de la existencia disponible, teniendo como principal consecuencia la posible pérdida de mercancía, retraso en la prestación de los servicios como despacho y distribución, insatisfacción por parte del cliente por el retraso en el servicio prestado por la empresa y en el aspecto contable, la necesidad de realizar constantes ajustes de inventario que por

su considerable volumen, afectan finalmente los estados de pérdidas y ganancias de la compañía.

Es por esto que es necesario diseñar un programa de control de inventarios de mercancía acorde con el manejo y supervisión de mercancía tanto en la granja como en el sistema de registro de inventarios, que en éste caso específico, se realiza en CG1 con el fin de determinar las limitaciones, aumentar la efectividad en las operaciones de la empresa y realizar un adecuado control y supervisión de las entradas y salidas de mercancía, la cual permitirá obtener una mejor planificación, organización, dirección, ejecución y control de los materiales y mercancías gestionados por la empresa.

Se parte de la premisa de que la empresa tiene a su disposición todo el personal y los medios necesarios para la ejecución de un inventario, para lograr así un mayor control en el movimiento de la mercancía la empresa y lograr la reducción sustancial de los altos índices de ajuste de inventario mensual. Para este caso hipotético se presentan a continuación las siguientes cifras.

Para iniciar se identificaran las diferencias mencionadas:

1. Huevo A rojo: tiene un inventario teórico o kardex de 30.623 unidades y un inventario físico al final del periodo de 27.075 unidades, lo que muestra una diferencia de 3.548 unidades.
2. Huevo AAA rojo: Inventario teórico de 31.508 unidades y un físico de 31.190 unidades, para una diferencia de 318 huevos.
3. Huevo B blanco: Inventario teórico 499 unidades, inventario físico 79 unidades; diferencia de 420 unidades.
4. Huevo roto: Inventario teórico 4.647 unidades, inventario físico de 2.310 unidades; diferencia de 2.337.
5. Huevo sucio rojo: Inventario teórico 5.045; inventario físico de 4.373 unidades.

Estas diferencias se pueden ver en el siguiente reporte:

Cuadro 4.

RESUMEN INVENTARIO JULIO 31 DE 2014								
ITEM	DESCRIPCION	U.M	SALDO ANTERIOR	ENTRA DA	SALIDA	NUEVO SALDO	SALDO INVENTARIO FISICO	SALDO POR AJUSTAR
6888	HUEVO A BLANCO	UND	0			6,943	6,943	0
6897	HUEVO A ROJO	UND	0			30,623	27,075	3,548
6887	HUEVO AA BLANCO	UND	0			10,714	10,714	0
6896	HUEVO AA ROJO	UND	0			104,306	104,306	0
6886	HUEVO AAA BLANCO	UND	0			7,380	7,380	0
6895	HUEVO AAA ROJO	UND	0			31,508	31,190	318
6885	HUEVO AAAA BLANCO	UND	0			128	128	0
6894	HUEVO AAAA ROJO	UND	0			504	504	0
6889	HUEVO B BLANCO	UND	0			499	79	420
6898	HUEVO B ROJO	UND	0			729	729	0
6890	HUEVO C BLANCO	UND	0			0	0	0
6899	HUEVO C ROJO	UND	0			0	0	0
6891	HUEVO PICADO BLANCO	UND	0			443	443	0
6900	HUEVO PICADO ROJO	UND	0			3,634	3,634	0
6901	HUEVO ROTO NATUROVO	UND	0			4,647	2,310	2,337
6893	HUEVO SUCIO BLANCO	UND	0			1,460	1,460	0
6902	HUEVO SUCIO ROJO	UND	0			5,045	4,373	672
TOTAL	HUEVO	IN1	0			208,563	201,268	7,295
TOTAL	HUEVO CLASIFICAR BLANCO	IN1	0			21,483	19,860	1,623
	HUEVO CLASIFICAR ROJO					57,047	47,443	9,604
TOTALES						287,093	268,571	18,522

Cuadro 5.

SIESA 8.5		INVENTARIOS		AGOSTO 08, 2014		
UCIN3011.15		TRANSACCIONES POR ITEM - CONSULTA		ALEXANDE		
Item : 006897		HUEVO A ROJO				
Extension :						
Localizacion : 900-02		CLASIFICADORA				
[LIBRO AUXILIAR]						
Fecha	Documentos	Reg.	Cp/Mt	Cantidad Ent	Cantidad Sal	Saldo
2014/06/30	NT-900 EH-000317	00638	10-07	19,099		61362
2014/06/30	NT-900 RM-000422	00641	40-01		6,000	55362
2014/06/30	NT-900 DM-000076	00643	42-01	120		55482
2014/06/30	NT-900 SH-000241	00676	11-N2		2,126	53356
2014/07/01	NT-900 RM-000426	00649	40-01		15,000	38356
2014/07/01	NT-900 SH-000242	00714	11-N2		64	38292
2014/07/02	NT-900 EH-000321	00642	10-07	43,605		81897
2014/07/02	NT-900 RM-000431	00650	40-01		6,000	75897
2014/07/02	NT-900 RM-000432	00651	40-01		9,000	66897

Cuadro 6

DESCRIPCION	U.M	SALDO_A			NUEVO SALDO	SALDO INVENTARIO FISICO	SALDO POR AJUSTAR
		INTERIOR	ENTRADA	SALIDA			
6888 HUEVO A BLANCO	UND	0		6000 +	10,692	12,818	-2,126
6897 HUEVO A ROJO	UND	0		6000 +	55,482	49,808	5,674
6887 HUEVO AA BLANCO	UND	0		9000 +	17,374	26,371	-8,997
6896 HUEVO AA ROJO	UND	0		9000 +	128,841	119,841	9,000
6886 HUEVO AAA BLANCO	UND	0			11,602	11,602	0
6895 HUEVO AAA ROJO	UND	0			44,998	44,680	318
6885 HUEVO AAAA BLANCO	UND	0			937	937	0
6894 HUEVO AAAA ROJO	UND	0			1,640	1,641	-1
6889 HUEVO B BLANCO	UND	0			179	179	0
6898 HUEVO B ROJO	UND	0			4,342	4,342	0
6890 HUEVO C BLANCO	UND	0					0
6899 HUEVO C ROJO	UND	0					0
6891 HUEVO PICADO BLANCO	UND	0			226	226	0
6900 HUEVO PICADO ROJO	UND	0			4,408	4,423	-15
6901 HUEVO ROTO NATUROVO	UND	0			4,969	3,200	1,769
6893 HUEVO SUCIO BLANCO	UND	0			3,166	3,161	5
6902 HUEVO SUCIO ROJO	UND	0			14,162	13,490	672
AL HUEVO	IN1	0			303,018	296,719	-6,299
AL HUEVO	IN1	0					

En la primera imagen se puede ver el saldo del huevo rojo en el kardex a 30 de Junio de 2014 de 53.356 unidades y el segunda imagen se puede observar el saldo del inventario físico con la misma fecha con 49.808 unidades; al hacer la respectiva sustracción tenemos lo siguiente: $53.356 - 49.808 = 5.548$. Este último valor es la misma diferencia presentada en el corte a 31 de Julio de 2014.

Cuadro 7.

SIESA 8.5

UCIN3011.15

INVENTARIOS

TRANSACCIONES POR ITEM - CONSULTA

AGOSTO 08, 2014

ALEXANDE

Item : 006895

Extension :

Localizacion : 900-02

HUEVO AAA ROJO

CLASIFICADORA

[LIBRO AUXILIAR]

Fecha	Documentos	Reg.	Cp/Mt	Cantidad Ent	Cantidad Sal	Saldo >
2014/06/27	NT-900 RM-000416	00409	40-01		12,000	18671
2014/06/27	NT-900 EH-000311	00412	10-07	19,136		37807
2014/06/28	NT-900 RM-000417	00413	40-01		3,000	34807
2014/06/28	NT-900 RM-000421	00416	40-01		6,000	28807
2014/06/29	NT-900 EH-000315	00414	10-07	12,442		41249
2014/06/30	NT-900 EH-000317	00415	10-07	6,449		47698
2014/06/30	NT-900 RM-000422	00418	40-01		3,000	44698
>2014/06/30	NT-900 DM-000076	00420	42-01	300		44998
2014/07/01	NT-900 RM-000424	00426	40-01		6,000	38998

Cuadro 8.

DESCRIPCION	U.M	SALDO_A			NUEVO SALDO	SALDO		SALDO POR AJUSTAR
		NTERIOR	ENTRADA	SALIDA		INVENTARIO FISICO		
5888 HUEVO A BLANCO	UND	0			6000 + 10,692	12,818		-2,126
5897 HUEVO A ROJO	UND	0			6000 + 55,482	49,808		5,674
6887 HUEVO AA BLANCO	UND	0			9000 + 17,374	26,371		-8,997
6896 HUEVO AA ROJO	UND	0			9000 + 128,841	119,841		9,000
6886 HUEVO AAA BLANCO	UND	0			11,602	11,602		0
6895 HUEVO AAA ROJO	UND	0			44,998	44,680		318
6885 HUEVO AAAA BLANCO	UND	0			937	937		0
6894 HUEVO AAAA ROJO	UND	0			1,640	1,641		-1
6889 HUEVO B BLANCO	UND	0			179	179		0
6898 HUEVO B ROJO	UND	0			4,342	4,342		0
6890 HUEVO C BLANCO	UND	0						0
6899 HUEVO C ROJO	UND	0						0
6891 HUEVO PICADO BLANCO	UND	0			226	226		0
6900 HUEVO PICADO ROJO	UND	0			4,408	4,423		-15
6901 HUEVO ROTO NATUROVO	UND	0			4,969	3,200		1,769
6893 HUEVO SUCIO BLANCO	UND	0			3,166	3161		5
6902 HUEVO SUCIO ROJO	UND	0			14,162	13,490		672
AL HUEVO	IN1	0			303,018	296,719		- 6,299
AL HUEVO	IN1	0						

La primera imagen arroja un saldo de 44.998 unidades de Huevo AAA rojo correspondiente al corte de 30 de Junio de 2014 del kardex y la segunda imagen nos muestra el saldo del inventario físico - con el mismo corte - de 44.680 unidades lo que nos da una diferencia de 318 unidades que también se evidencia en las diferencias al corte anteriormente mencionado.

Con pequeñas variaciones estas diferencias y datos de ajuste se repiten constantemente en Naturovo SAS y constituyen probablemente la principal problemática en las empresas de la misma naturaleza que se ubican en la región.

La Tabla 1 muestra el histórico de junio a agosto del año 2014

Tabla 1: Resumen de Movimientos de Inventario

Referencia	jun-14					jul-14					ago-14					sep-14					
	SALDO INICIAL	SALE	TOTAL KARDEX	INV. FÍSICO	AJUSTE	SALDO INICIAL	SALE	TOTAL KARDEX	INV. FÍSICO	AJUSTE	SALDO INICIAL	SALE	TOTAL KARDEX	INV. FÍSICO	AJUSTE	SALDO INICIAL	SALE	TOTAL KARDEX	INV. FÍSICO	AJUSTE	
HUEVO AAAA BLANCO	239		239	339	100	500		500	522	22	522		522	554	32	554		554	571	17	
HUEVO AAA BLANCO	427		427	4.177	3.750	4.726	6.000	(1.274)	959	2.233	959		959	3.379	2.420	3.379		3.379	5.380	2.001	
HUEVO AA BLANCO	6.005	13.080	(7.075)	2.483	9.558	12.849	7.500	5.349	9.408	4.059	9.408	4.500	4.908	9.235	4.327	9.235		9.235	13.561	4.326	
HUEVO A BLANCO	3.703	3.000	703	5.683	4.980	10.743	7.500	3.243	5.587	2.344	5.587	4.500	1.087	4.377	3.290	4.377		4.377	7.064	2.687	
HUEVO B BLANCO	-		-	30	30	54		54	68	14	68		68	68	-	68		68	87	19	
HUEVO C BLANCO	-		-		-			-		-			-		-			-		-	
HUEVO AAAA ROJO	597		597	700	103	354		354	478	124	478	345	133	436	303	436		436	600	164	
HUEVO AAA ROJO	21.192	17.280	3.912	13.291	9.379	34.563	12.000	22.563	29.254	6.691	29.254	18.000	11.254	21.319	10.065	21.319		21.319	29.809	8.490	
HUEVO AA ROJO	55.854	42.000	13.854	51.601	37.747	87.283	42.000	45.283	61.805	16.522	61.805	36.000	25.805	52.985	27.180	52.985	30.000	22.985	44.480	21.495	
HUEVO A ROJO	57.465	42.240	15.225	42.996	27.771	44.247	51.000	(6.753)	10.479	17.232	10.479		10.479	40.992	30.513	40.992	30.000	10.992	35.226	24.234	
HUEVO B ROJO	2.874	3.000	(126)	788	914	2.304	2.280	24	294	270	294		294	803	509	803		803	1.360	557	
HUEVO C ROJO			-		-			-		-			-		-			-		-	
HUEVO PICADO BLANCO	31		31	866	835	898	840	58	461	403	461		461	745	284	745	840	(95)	226	321	
HUEVO PICADO ROJO	1.560		1.560	3.334	1.774	3.333	2.100	1.233	2.479	1.246	2.479		2.479	4.132	1.653	4.132	4.410	(278)	1.346	1.624	
HUEVO SUCIO BLANCO	250	1.890	(1.640)	173	1.813	508		508	1.254	746	1.254		1.254	1.985	731	1.985	1.890	95	925	830	
HUEVO SUCIO ROJO	1.901	1.890	11	1.887	1.876	3.794		3.794	6.397	2.603	6.397		6.397	8.729	2.332	8.729	8.610	119	2.200	2.081	
HUEVO ROTO			-		-			-		-			-		-			-		-	
DESECHO			-					-					-					-			
			-					-					-					-			
TOTALES	152.098	124.380	27.718	128.348	100.630	206.156	131.220	74.936	129.445	54.509	129.445	63.345	66.100	149.739	83.639	149.739	75.750	73.989	142.835	68.846	307.624

Fuente: Los Autores Basados en información Suministrada por Naturovo SAS

La tabla anterior refleja claramente los altos volúmenes de huevo que debe ser ajustado manualmente en los inventarios, gracias a las divergencias presentes entre el kárdex registrado en el sistema CG1 y el inventario físico, que en algunas ocasiones corresponden al 600%.

Partiendo de las condiciones en las que se realizan los registros en la granja y el tiempo que transcurre entre dichos registros y la descarga en el sistema, se procede a identificar los puntos críticos en el diagrama de procesos.

La primera inconsistencia está en la forma en la que se adelantan los registros, pues dependen del operario de turno que no siempre está debidamente capacitado para dicha labor, aparentemente sencilla, pero que debe ser adelantada de manera adecuada. Es posible también que se presenten algunos errores de digitación, sin embargo estos son menos comunes y significativos. Sin embargo los registros adelantados no siempre implican fallas en el procedimiento de recolección, puesto que el solo traslado de la información a las oficinas en Cali para su posterior digitación en el CGUNO implica ya un desfase, pues este proceso no se adelanta con la suficiente regularidad. Este simple hecho ocasiona que las diferencias presentes y los posteriores ajustes de inventario se conviertan en una práctica común para los encargados de tramitar esta información en el departamento de contabilidad, dado que tampoco se cuenta con argumentos ni información suficiente y oportuna para remediar esta problemática.

En el Anexo 3 se puede observar el diagrama de procesos en el cual se identifican claramente los puntos críticos sobre los cuales se deben implementar acciones correctivas, que son descritas a continuación.

En este punto de la investigación se han identificado entonces con claridad cinco (5) puntos críticos en los cuales es necesario aplicar correctivos con el fin de ajustar un sistema de control de inventarios que en primera instancia se determina adecuado para éste tipo de empresas, pero que no ha contado con los niveles suficientes de eficiencia y eficacia.

Punto 1: REGISTRO DIARIO DE PRODUCCIÓN; GALPONERO: este documento es diligenciado regularmente por el galponero, (uno o varios dependiendo del tamaño de la granja) y además de la producción diaria, se ocupa del registro de aves e insumos, especialmente alimento.

Punto 2: REGISTRO DIARIO DE NOVEDADES DE GRANJA: ADMINISTRADOR: este segundo registro, también adelantado en la granja esta vez por parte del administrador, que debe mostrar un consolidado de la granja, basado en la información suministrada por cada uno de los operarios o galponeros. Si esta información viene viciada en su generación, sencillamente tampoco este registro está en capacidad de enmendar los posibles errores.

Punto 3: REPORTE DE CONTROL CLASIFICADORA DIARIO: JEFE DE CLASIFICADORA: posterior a los dos registros descritos, el huevo pasa a la planta de clasificación, donde nuevamente se elabora un formato de registro o de control de clasificación, el cual es producto del conteo físico del jefe de clasificadora, susceptible igualmente de variaciones y errores.

Punto 4: KARDEX DIGITAL: AUXILIAR CONTABLE / DIGITADOR: Este formato es entregado al auxiliar contable o digitador para hacer su respectivo ingreso al sistema contable CGUNO 8.5. como ya se anotó en este mismo documento, es de resaltar que este proceso de registro en CGUNO no es realizado dentro de la granja por lo que debe ser enviado a las oficinas, ubicadas físicamente en la ciudad de Cali, (la granja y la clasificadora están ubicadas en el municipio de Villa Rica – Cauca); esto trae como consecuencia que los kárdex estén constantemente desactualizados y que las diferencias entre el inventario físico y el registrado en el sistema no sean identificadas a tiempo o no se logren identificar, por lo cual se deben realizar constantes ajustes de inventario. Esta situación hace que el cálculo o cantidad de inventario clasificado sea resultado de una diferencia entre el inicial y el final (diferencia de inventario) y no por el registro en tiempo real de su clasificación.

Punto 5: DEVOLUCIONES: en las devoluciones es posiblemente el punto en el cual se generan mayores diferencias, puesto que no existe ningún documento interno que controle el ingreso y respectivo cambio de estado del producto. Los panales que llegan dañados o con problemas de calidad son cambiados uno a uno. Los que ingresan por esta situación son apropiados en la clasificación del día. Por tal motivo no se puede generar información precisa sobre esta condición, además en muchos casos el producto no retorna a la granja y solo se recibe un documento donde se notifica la nota devolutiva donde se especifica la cantidad y referencia, para generar la respectiva nota crédito a la factura.

Quedan entonces en este capítulo plenamente identificados los procedimientos de control de inventarios que se adelantan en Naturovo SAS, para el efecto piloto para ser extrapolado a la situación de las otras granjas avícolas ubicadas en el municipio de Villa Rica; igualmente se han identificado y documentado en el diagrama de procesos aquellos puntos considerados neurálgicos y en los cuales se generan claramente las diferencias entre kárdex en el sistema contable e inventario físico.

4 DETERMINAR CUÁL ES EL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS QUE OFRECE MAYOR EFICIENCIA, EFICACIA Y GENERACIÓN DE VALOR PARA LAS PEQUEÑAS AVÍCOLAS DEL MUNICIPIO DE VILLA RICA, CAUCA, TOMANDO COMO PUNTO DE REFERENCIA LA EMPRESA AVÍCOLA NATUROVO S.A.S, EN SUS PROCESOS DE PRODUCCIÓN, CLASIFICACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE PRODUCTOS A BASE DE HUEVO.

En la empresa mediana y pequeña, el inventario de productos resulta ser una actividad esencial en el desarrollo de operaciones, por tal motivo se considera necesario obtener un sistema que permita controlar el manejo de inventarios, brindando un adecuado almacenamiento, control de existencias físicas, anotaciones de entradas y salidas, conciliaciones con registros, conteos físicos, soportes diarios, entre otros procedimientos que aplican las grandes empresas.

Por esta razón se requiere implementar o en algunos casos ajustar, un sistema de control de inventarios, adaptado a pequeñas y medianas empresas del sector avícola ubicadas en el municipio de Villa Rica, tomando como piloto la empresa Avícola Naturovo SAS, que abrió las puertas a esta investigación y permitió a los autores acceder a toda la información requerida. Al implementar estos desarrollos o ajustes, uno de los elementos que más debe tenerse en cuenta que no resulte demasiado complicado, para no incrementar tiempo ni costo monetario, que se necesita para mantenerlo operando.

Un sistema que permita a propietarios y empleados comprender la importancia de controlar el manejo de inventarios, y permitir a las empresas crear un plan de organización de todos los métodos coordinados con la finalidad de proteger los inventarios, verificar la exactitud y confiabilidad y promover la eficiencia de las actividades. Ya que el manejo eficiente y eficaz

del inventario trae varios beneficios como lo son: venta de productos en condiciones óptimas, control de los costos, estandarización de la calidad, mayores utilidades, etc.

Al implementar un sistema de información práctico y sencillo para los pequeños avicultores de la región se genera un impacto socioeconómico porque permite un mayor desarrollo tecnológico y financiero para estos, ya que aparte de aumentar sus ingresos y/o rentabilidad, también involucra cambios en las actitudes y en las costumbres populares.

En general, el control interno son una serie de métodos, medidas y procedimientos de planeación y organización, los cuales son coordinados con la finalidad de proteger los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera y evaluar el desempeño de todas las divisiones administrativas y funcionales de una entidad; tiene como objetivo fundamental establecer las acciones, las políticas, los métodos, procedimientos y mecanismos de prevención, control, evaluación y de mejoramiento continuo de la entidad que le permitan la autoprotección necesaria para garantizar una función administrativa transparente y eficiente. En el caso de los inventarios, éste debe estar orientado evidentemente a que a través de ellos se genere una información consistente y oportuna que sea útil y significativa para la organización, facilitando la gestión de activos, insumos y mercancías hacia todos los sectores involucrados en la organización; en este caso es sumamente importante la pertinencia y oportunidad de la información, puesto que se ve directamente reflejada en los estados de pérdidas y ganancias de las empresas.

Las actividades de control están orientadas a controlar los riesgos inherentes a toda operación y que puede conllevar tres tipos diferentes de acciones: evitarlo, reducirlo o asumirlo. En éste último caso, se habla siempre del riesgo residual o sea aquel que definitivamente no pudo ser evitado ni reducido. En el caso de las avícolas ubicadas en el municipio de Villa Rica y

su control orientado a los inventarios, se debe lograr que el riesgo de encontrar diferencias entre el inventario físico y el kárdex sistematizado, que obligue a realizar ajustes de inventario, sea calificado como residual y para tal efecto, el sistema de inventarios, más que ser cambiado en su esencia, debe implementar medidas de control más efectivas en los puntos neurálgicos identificados en el diagrama del proceso.

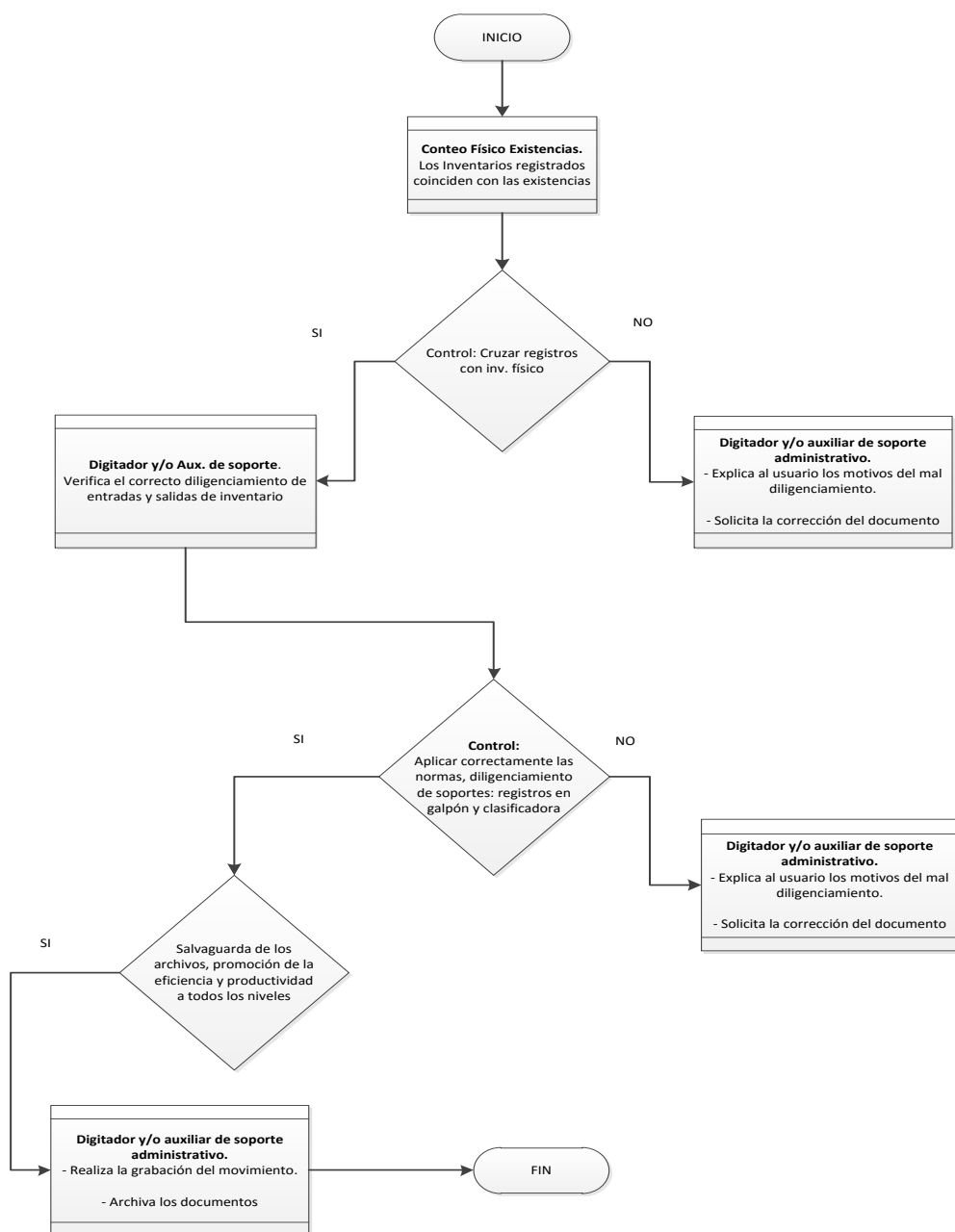
Teniendo en cuenta que los sistemas de control de inventarios, diseñados para crear información precisa que será útil para aprovisionar el producto sin excesos y sin faltantes. Por esta razón es importante cumplir con los siguientes procesos de control:

- ✓ Los inventarios deben almacenarse en lugares seguros y adecuados.
- ✓ Las existencias físicas deben controlarse en el almacén. Elaborar los diferentes soportes de entradas y salidas de mercancía, a través de informes de recepción, transferencias entre almacenes, vales de entrega o devolución, etc.
- ✓ Realizar conciliaciones de movimientos de inventarios entre el personal del almacén con las de los submayores contables.
- ✓ La recepción de los productos en el almacén debe efectuarse por persona distinta a la que reciba la factura o conduce el proveedor.
- ✓ Los productos recibidos o remitidos en consignación o en depósito, se controlaran por el remitente y el receptor mediante submayores de inventario de cada mercancía.
- ✓ Deben efectuarse conteos físicos, periódicos y sistemáticos y cortejar los resultados.
- ✓ Debe efectuarse diariamente el cuadro en valores, entre los datos de los movimientos reportados por el almacén, y los registrados por contabilidad.
- ✓ Para la evaluación se debe emplear el método que se establezca según la necesidad de las actividades financieras, como: PEPS O PROMEDIO PONDERADO.

- ✓ El inventario se debe clasificar como un activo corriente en su presentación y revelación.

En esa medida, en el diagrama de la Gráfica 9 se presenta el proceso de control de inventarios, que entre otras cosas corresponde al utilizado regularmente en cualquier empresa, y que permitirá por tanto a cualquier empresa avícola de las ubicadas en el municipio de Villa Rica, Cauca, ejercer un control de inventarios acorde a sus necesidades, de manera eficiente, eficaz, oportuna y respetando los principios de calidad, mejorando sus indicadores de operación, evitando la realización de ajustes muy grandes e innecesarios en sus inventarios e impactando de manera positiva sus estados financieros.

Gráfico 9: Diagrama de Proceso de Control de Inventarios



Fuente: Los Autores.

5 CONCLUSIONES.

- El análisis de los procesos que desarrollan las pequeñas avícolas del municipio de Villa Rica, Cauca, tomando como punto de referencia a la avícola NATUROVO S.A.S. para la producción, clasificación y comercialización de productos a base de huevo permitió identificar y diagramar dichos procesos, de manera que es muy fácil visualizar sus partes y determinar su entorno, los actores que intervienen y la ruta de los registros y documentos de soporte elaborados. A pesar de no concentrarse 100% en la elaboración de los inventarios, la visualización integral del proceso permite realizar un análisis objetivo y acertivo de dichos procedimientos.
- En una revisión más detallada del control interno aplicado a los procesos de inventario en las pequeñas avícolas del municipio de Villa Rica, Cauca, tomando como punto de referencia la empresa avícola Naturovo S.A.S, se puede observar que las diferencias presentadas de manera recurrente entre el inventario físico y los registros de kárdex, que conllevan a realizar grandes ajustes de los inventarios, no están originados en el sistema de inventario que se utiliza ni en el proceso que se desarrolla; se logra identificar cinco (5) puntos críticos en los cuales se generan dichas diferencias, ocasionadas más en hechos como la falta de preparación de quienes elaboran el registro o, principalmente, los largos periodos de tiempo que transcurren entre el registro inicial realizado en la granja o en la planta de clasificación, y la digitación en el sistema contable, que no facilita además el realizar un arqueo o recuento físico para corregir oportunamente las posibles diferencias.

En esta medida es claro que la falla no está en el sistema aplicado como tal sino en la falta de controles adecuados y en el hecho de que

la normatividad o principios para elaboración de inventarios, de manera que éstos generen información confiable y oportuna de manera eficiente, no se aplican de manera adecuada.

Es importante destacar aquí que en el caso específico de las avícolas, por manejar productos perecederos, siempre se utiliza el método PEPS, para asegurar una rotación adecuada y disminuir las pérdidas.

- Finalmente, se determina que para tener un sistema de control de inventarios que ofrezca mayor eficiencia, eficacia y generación de valor para las pequeñas avícolas del municipio de Villa Rica, Cauca, tomando como punto de referencia la empresa avícola Naturovo S.A.S, en sus procesos de producción, clasificación y comercialización de productos a base de huevo lo que debe hacerse es simplemente ajustar las medidas de control en los cinco (5) puntos críticos identificados, mediante la implementación de un proceso de control de inventarios que privilegia la confrontación entre kárdex e inventario físico, facilitando que los ajustes necesarios, así como la digitación en el sistema sean realizados de manera oportuna y con calidad.

6 RECOMENDACIONES

La principal recomendación para las pequeñas avícolas ubicadas en el municipio de Villa Rica, consiste en trabajar en la homologación de sus procesos de producción, clasificación y distribución, así como en los sistemas de control de inventarios, para de esta manera facilitar los controles correspondientes y la calidad de la información generada, en términos de oportunidad y confiabilidad.

Como se anotó con anterioridad en el caso específico de las avícolas, por manejar productos perecederos, siempre se utiliza el método PEPS, para asegurar una rotación adecuada y disminuir las pérdidas. Para una correcta aplicación de este método se debe garantizar la trazabilidad de los productos, implementando entonces sistemas de codificación pertinente, claros y de fácil manejo para el personal de cualquier nivel y que no permita que se presenten dudas en el momento de darse devoluciones con los productos que retornan entonces a la cadena de almacenamiento y/o distribución. De esta manera se disminuyen considerablemente las pérdidas posteriores por daño definitivo del huevo (putrefacción).

Por último es imprescindible garantizar el registro oportuno de la información recolectada diariamente, bien sea implementando sistemas contables próximos a los sitios en los que se adelantan los procesos de producción, clasificación y distribución o mediante por ejemplo, la implementación de sistemas de transmisión de la información mediante la utilización de las nuevas tecnologías de la información, de acceso común y generalizado en estos momentos.

7 BIBLIOGRAFIA

PRIETO LLOERENTE, & LOPEZ AGUADO MF. Organización Contable y Control Interno: 2005 p. 27- 52. Editorial Banca y Comercio. ISBN 968-480-555-1.

RIOS FIGUEROA C. Efecto del Conocimiento Cultural en la Percepción de los Auditores: Controles internos y Fraude. Universidad de Puerto Rico. 2013.

MANTILLA B. SAMUEL, & CANTES S. SANDRA. Auditoria del Control interno: 2005 p. 3 – 51. Editorial Eco Ediciones. ISBN 958-64-8387-8.

ARENS ALVIN, RANDAL J. ELDER, & MARK S. BEASLEY. AUDITORIA. UN ENFOQUE INTEGRAL: 2007 p. 269 – 312. Pearson Educación. ISBN 978-970-26-0739-7.

MONTES SALAZAR CARLOS A, MEJIA SOTO EUTIMIO, & MANTILLA GALVIS OMAR DE JESUS. AUDITORIA FINANCIERA DE PASIVOS, PATRIMONIO Y CUENTAS DE RESULTADOS: PAPELES DE TRABAJO. 2007. p 28 – 30. Universidad Libre. ISBN: 978-958-8308-37-1.

www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=9863

www.definicionabc.com/economia/inventario.php

www.fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse1.html

ArensAlvin,Randal J. Elder, & Mark S. Beasley. Auditoria. Un Enfoque Integral: 2007 p. 269 – 312. Pearson Educación. ISBN 978-970-26-0739-7.

A.M.Vennix, Ö. P. (2005).Effect of systems dynamics education on systems thinking inventory task performance. SystemDynamicReview, Vol.21,No.2 , 147-172.

Ballou, R. H. (2004). Logística. Administración de la Cadena de Suministros

(Quinta ed.). México: PEARSON EDUCACIÓN.

Barlas, Y., & Özevin, M. (2004). Analysis of stock management gaming experiments and alternative ordering formulations (4 ed.). Turquía: Systems Research and Behavioral Science.

Chase, R., & Jacobs, R. y. (2005). Administración de la producción y operaciones para una ventaja competitiva. Décima Edición. Estados Unidos de América: McGraw-Hill.

Delgado, Maria Fernanda Angel Jaramillo & Juan Simon Fernandez. (2011). Desarrollo y Elaboración De Un Modelo Computacional Para El Manejo De Inventarios y El Análisis De La Toma De Decisiones Para El Curso De Logística .

Industrial Usando El Software iThink®[pregrado tesis]. Medellín, Colombia: Universidad EAFIT, 2011.

Echeverri, S. R., & Peña, G. E. (2011). Analysis of Chaotic Behaviour in Supply Chain Variables. Journal of Economics, Finance and Administrative Science, 86-88.

Eli Goldratt para Distribución, Marketing, Ventas, Habilidades Gerenciales y Estrategia - ISBN 968-7415-07-X, No fue la suerte, Ediciones Castillo.

Forrester, J. W. (1995). The beginning of system dynamics. The McKinsey Quarterly, Number 4, 1-14.

Frazelle, E. H., & Sojo Q., R. (2007).

Logística de almacenamiento y manejo de materiales de clase mundial Bogotá, Colombia: Norma.

Ge, Y., Yang, J.-B., Proudlove, N., & Spring, M. (2004). System dynamics modelling for supply-chain management. International Transactions in Operational Research, 495-509.

Grobler, A., Thun, J.-H., & Milling, P. (2008). System dynamics as a structural theory in operations management.

Mantilla B. Samuel & Cantes S. Sandra. Auditoria del Control interno: 2005 p. 3 – 51. Editorial Eco Ediciones. ISBN 958-64-8387-8.

MárquezCrespo, A. (2010). Dynamic Modelling for Supply Chain Management.

New York: Springer-Verlag London Limited 2010.

McGarvey, B., & Hannon, B. (2004). Dynamic Modeling for Business Management AnIntroduction. New York: Springer –Verlag New York, Inc.

Mendez (1995). Pag 122, 144 -145

Montes Salazar Carlos A, Mejia Soto Eutimio, & Mantilla Galvis Omar De Jesus. Auditoria Financiera de Pasivos, Patrimonio Y Cuentas de resultados: papeles de trabajo. 2007. p 28 – 30. Universidad Libre. ISBN: 978-958-8308-37-1

Prieto Lloerente, & Lopez Aguado MF. Organización Contable y Control Interno: 2005 p. 27- 52. Editorial Banca y Comercio. ISBN 968-480-555-1.

Rios Figueroa C. Efecto del Conocimiento Cultural en la Percepción de los Auditores: Controles internos y Fraude. Universidad de Puerto Rico. 2013.

Silver, E., Pyke, D., & Peterson, R. (1988). Inventory management and production planning and scheduling (Tercera ed.). The United States of America: John Wiley.

Sterman, J. (2000). Business Dynamics: Systems Thinking and Modeling for a complex world. Mc Graw Hill.

Umeda, S., & Fang, Z. (2006). Supply chain simulation: generic models. Production Planning & Control, 155 -156.

ANEXOS.

Anexo 1: Registro Diario de Producción.

[illegible]

Anexo 2: Registro Diario de Inventario de Granja.

[illegible]

Anexo 3: Reporte de Control Clasificadora Diario

NATUROVO S.A.S					
REPORTE DE CONTROL CLASIFICADORA DIARIO					
DIA	10	MES	12	AÑO	2015
REPORTE DE PRODUCCION POR GALPON					
GALPON 1		GALPON 2		GALPON 4	
TIPO	CLASIFICADO	TIPO	CLASIFICADO	TIPO	CLASIFICADO
4A R		4A R		4A R	
3A R		3A R		3A R	
2A R		2A R		2A R	
A R		A R		A R	
B R		B R		B R	
C R		C R		C R	
PICADO R		PICADO R		PICADO R	
YEMA		YEMA		YEMA	
SUCIO R		SUCIO R		SUCIO R	
DESECHO		DESECHO		DESECHO	
TOTAL		TOTAL		TOTAL	
HUEVO SIN CLASIFICAR DIA ANTERIOR				YEMA	
PRODUCCION TOTAL				SUCIO	
HUEVO CLASIFICADO DEL DIA				PICADO	
HUEVO SIN CLASIFICAR DEL DIA				LIMPIO	
SALDO INICIAL					
TIPO	CANTIDAD	SALIDAS	CLASIFICADO	FISICO	DIFERENCIAS
4A R					
3A R					
2A R					
A R					
B R					
C R					
PICADO R					
YEMA					
SUCIO R					
DESECHO					
TOTAL					
OBSERVACIONES:					
RESPONSABLE DE CLASIFICACION			AUDITORIA		

Anexo 4: Remisión de Huevo.

NATUROVO S.A.S

NIT 900,598,186 - 2

CRA 143 No. 0 - 84 Vereda Cascajal Cgto Hormiguero - Cali

Teléfono 5551574

DIA ____ MES ____ AÑO ____

REMISION DE HUEVO

Nº 3752

FECHA: _____

CLIENTE: _____

CONDUCTOR: _____

HORA: _____

SUCURSAL: _____

PLACA DEL VEHICULO: _____

REFERENCIA	U/M	LOTE / GALPON	CANTIDAD PANAL	CANTIDAD UNIDAD	DEVOLUCION UNIDAD	TOTALES
HUEVO AAAA BLANCO X 30	x 30					
HUEVO AAA BLANCO X 30	x 30					
HUEVO AA BLANCO X 30	x 30					
HUEVO A BLANCO X 30	x 30					
HUEVO B BLANCO X 30	x 30					
HUEVO C BLANCO X 30	x 30					
HUEVO AAAA BLANCO A GRANEL	UNID					
HUEVO AAA BLANCO A GRANEL	UNID					
HUEVO AA BLANCO A GRANEL	UNID					
HUEVO A BLANCO A GRANEL	UNID					
HUEVO B BLANCO A GRANEL	UNID					
HUEVO C BLANCO A GRANEL	UNID					
HUEVO AAAA ROJO X 30	x 30					
HUEVO AAA ROJO X 30	x 30					
HUEVO AA ROJO X 30	x 30					
HUEVO A ROJO X 30	x 30					
HUEVO B ROJO X 30	x 30					
HUEVO C ROJO X 20	x 30					
HUEVO AAAA ROJO A GRANEL	UNID					
HUEVO AAA ROJO A GRANEL	UNID					
HUEVO AA ROJO A GRANEL	UNID					
HUEVO A ROJO A GRANEL	UNID					
HUEVO B ROJO A GRANEL	UNID					
HUEVO C ROJO A GRANEL	UNID					
HUEVO PICADO BLANCO A GRANEL	UNID					
HUEVO PICADO ROJO A GRANEL	UNID					
HUEVO ROTO ROJO A GRANEL	UNID					
HUEVO RECUPERABLE BLANCO A GRANEL	UNID					
HUEVO RECUPERABLE ROJO A GRANEL	UNID					

OBSERVACION:

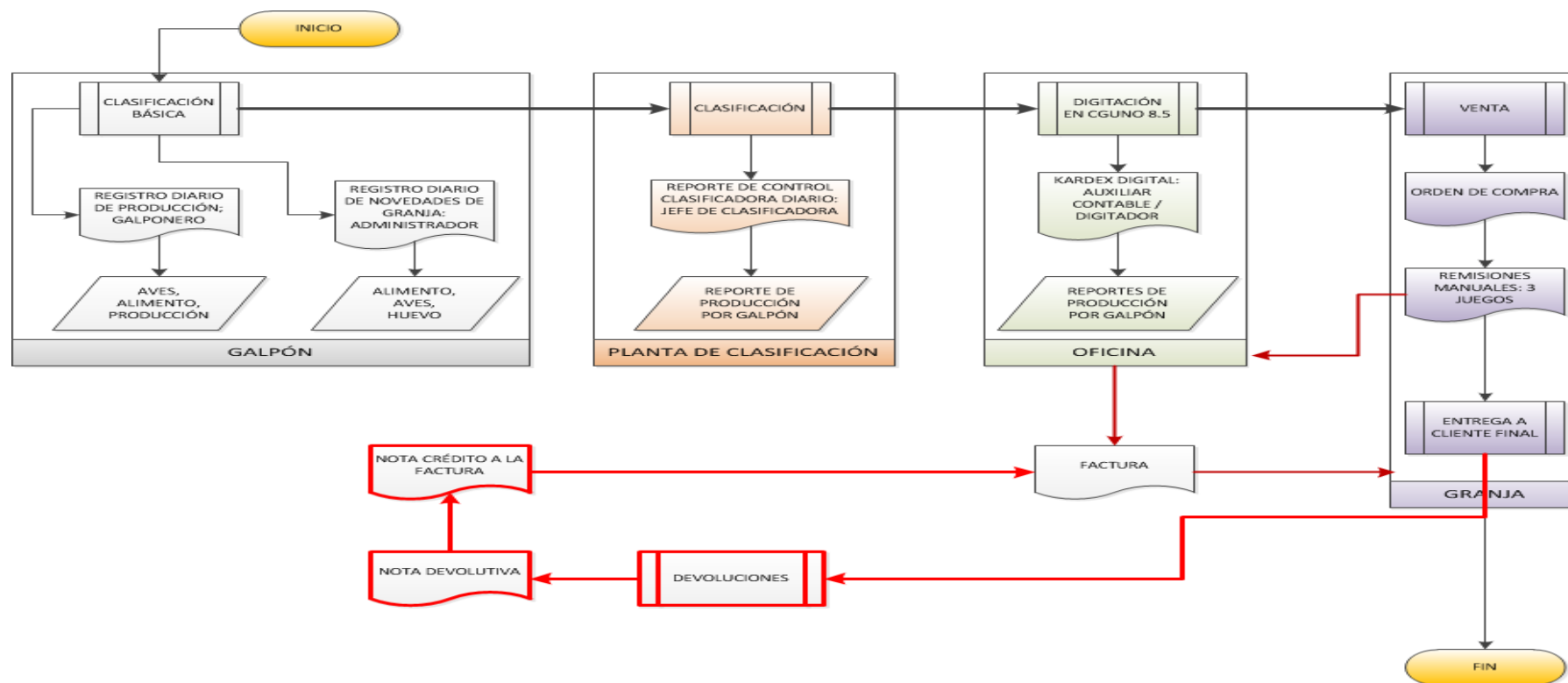
RESPONSABLE DE ENTREGA

RECIBIDO

Anexo 5: Simbología de los Diagramas de Flujo

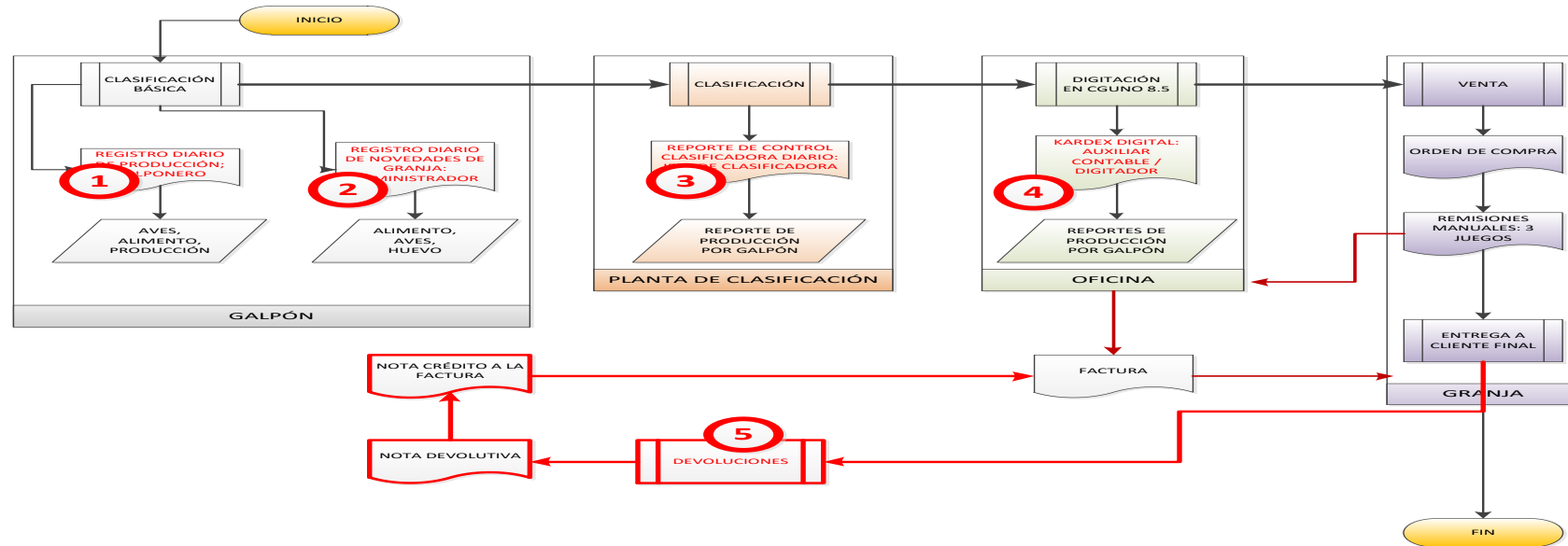
SIMBOLOGÍA EN LOS DIAGRAMAS DE FLUJO			
	INICIO O FINAL DEL DIAGRAMA		REVISIÓN
	DESARROLLO DE UNA ACTIVIDAD		CONEXIÓN O RELACIÓN ENTRE PASOS DEL DIAGRAMA
	DESARROLLO DE UNA ACTIVIDAD SUBCONTRATADA		DOCUMENTACIÓN
	ANÁLISIS DE SITUACIÓN Y TOMA DE DECISIÓN		BASES DE DATOS
	ACTIVIDAD DE CONTROL		DIRECCIÓN DE FLUJO DEL PROCESO
	PROCEDIMIENTO DOCUMENTADO		LÍMITE GEOGRÁFICO

Anexo 6: Diagrama de Procesos para la Producción, Clasificación y Distribución de Productos en Base a Huevo.



Fuente: Los Autores.

Anexo 7: Diagrama de Procesos para la Producción, Clasificación y Distribución de Productos en Base a Huevo con Identificación de Puntos Críticos.



Fuente: Los Autores.