

Importancia del control interno en los inventarios en las PyMES desde la perspectiva financiera y fiscal

C.P.C. y DR. LÁZARO SALAS BENÍTEZ

Socio del Colegio de Contadores Públicos del Sur de Tamaulipas, A.C.

Profesional independiente en el área financiera, fiscal y de auditoría

Docente de tiempo completo en la Facultad de Contaduría de la Universidad Veracruzana, Campus Tuxpan
lasabe.2380@gmail.com; lsalas@uv.mx

DRA. EDALID ÁLVAREZ VELÁZQUEZ

Profesional en el área financiera, consultoría y de auditoría

Docente de tiempo completo en la Facultad de Contaduría de la Universidad Veracruzana, Campus Tuxpan
edalvarez@uv.mx

Síntesis

El presente texto es parte de una investigación que se realizó en una microempresa departamental, cuyo estudio es cualitativo con descripción del diseño operacional del control interno de inventario empleado, se apoya en técnica de investigación observacional y de entrevista con el fin de conocer la gestión del modelo de inventario empleado desde el ámbito financiero y fiscal, fundamentada en la normatividad contable, fiscal y administrativa.



Introducción

En toda empresa comercial los inventarios representan el “corazón”, es decir, son la razón de su existencia, por lo que representan en gran medida su capital de trabajo; desde el punto de vista de su gestión financiera, la administración del inventario se orienta a la cantidad óptima de inventario que deberá mantenerse, así como la fecha en que deberán colocarse, la cantidad de pedido, las cantidades de unidades a ordenar, en este apartado desempeña un papel preponderante, el tipo de control administrativo, contable y fiscal.

Por lo anterior, el objetivo de la presente investigación es determinar la importancia del control interno de una empresa comercial en el ámbito de la Pequeña y Mediana Empresa (PyME), desde la perspectiva financiera y fiscal.

El inadecuado control interno en los inventarios puede repercutir en desabasto o exceso de existencias

Según datos del último censo económico (INEGI 2019), más de 95% de los establecimientos comerciales son micro, medianas y pequeñas empresas, y representan más de 50% del Producto Interno Bruto. La mayoría está constituida como negocio familiar y no cuentan con una cultura organizacional ni un administrativo.

A pesar de la importancia que tienen los inventarios por la razón antes descrita, siempre se observan problemas en esta partida, en el ámbito financiero y fiscal por la ausencia de un control interno a escala microempresarial. El control interno permite observar la eficiencia y eficacia de las operaciones y la confiabilidad de la información financiera, por lo que es un aspecto relevante en la gestión empresarial. Al respecto, la NIA 400 define el sistema de control interno así:

Todas las políticas y procedimientos adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

Señalan Bonilla Garza¹ y Malca Gonzales² que el inadecuado control interno en los inventarios puede repercutir en desabasto o exceso de existencias, problemas en caducidad o de obsolescencia, costos de mantenimiento, cargos financieros, tanto en la elaboración de los informes financieros como en la toma de decisiones, errores que pueden llevar a la microempresa a la quiebra.

En el ámbito fiscal, las afectaciones de las empresas comerciales por un inadecuado control interno son: los faltantes en los inventarios

(diferencia entre las existencias física y contable); el método de costeo de ventas; mermas y mercancía obsoleta, devuelta o con caducidad, incluso su destrucción.

Los problemas anteriores tienen un impacto en los inventarios como consecuencia de un inadecuado control, por lo que en la rotación del inventario da como resultado comprar de forma desproporcional, lo que conlleva a tener un exceso de inventario en artículos de baja rotación y quiebres de *stock* en productos que tienen una mayor rotación. Por consiguiente, su afectación es directamente en la rentabilidad de la empresa, indican López Rojas y Quenora Salazar.³ Con relación a la carencia de control interno, Malca Gonzales menciona que la falta de este en los niveles de control correctivo, preventivo y de detección en los inventarios origina un problema al momento de realizar una planeación financiera.⁴

Conceptualización de los inventarios

La conceptualización de inventarios se amplió en la tabla 1 en la cual se presentan las definiciones correspondientes partiendo de su normalización.

Tabla 1. Conceptualización de los inventarios

Autor	Conceptualización
Normas de Información Financiera 2022	De acuerdo con la NIF C-4 se define Inventarios - Activos no monetarios sobre los cuales la entidad ya tiene los riesgos y beneficios: adquiridos y mantenidos para su venta en el curso normal de las operaciones de una entidad: • En proceso de producción o fabricación para su venta como productos terminados. • En forma de materiales a ser consumidos en el proceso productivo o en la prestación de los servicios.
Normas Internacionales de Información Financiera 2019	El Módulo 13 nos indica los siguientes términos que se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica: inventarios son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación. En proceso de producción con vistas a esa venta. En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.
Ley del Impuesto Sobre la Renta (2022)	Son las existencias al cierre del ejercicio, de materias primas, productos semiterminados o productos terminados.

Metodología

Tomando en cuenta la administración, registro, control y gestión de inventarios, se contrasta con los procedimientos que se realizan en una microempresa departamental (muestra) ubicada en la ciudad de Tuxpan, Veracruz, la cual mantiene 50 años de instalada como sucursal; asimismo, se apoya en las operaciones y control del inventario en un sistema denominado JDA. Se determinará si el sistema cumple con las especificaciones normativas de registro, administración, control y gestión de inventarios, tomando en cuenta la diversidad de su composición.

Instrumentos de recolección de datos

Para llevar a cabo esta investigación se diseñó un instrumento para la recolección de datos, con base en las Normas de Información Financiera y de control interno para su cumplimiento. Es un cuestionario dividido

en cuatro secciones, orientado en los departamentos que influyen en las operaciones de los inventarios: compras, ventas, almacén y contabilidad. La primera sección está dirigida al departamento de almacén, la cual consta de un total de 11 preguntas, con respuestas cerradas únicamente.

La segunda sección está orientada al departamento de compras y se integra por ocho cuestionamientos; mientras que la tercera sección al departamento de ventas, con ocho interrogativas de respuesta cerrada, de las cuales se espera un **sí**, desde la pregunta 1 hasta la 7; en la pregunta 8 se espera un **no** por la naturaleza de esta.

La cuarta sección está enfocada en el departamento de contabilidad, el instrumento aplicado cuenta con 10 interrogativas y, de igual forma, consta de respuestas cerradas.

Escala de valoración

A cada sección se le estableció una escala de valoración. Posteriormente, los resultados de cada sección se integraron en una sola escala, la cual permite calificar de muy malo a excelente el control interno de los inventarios.

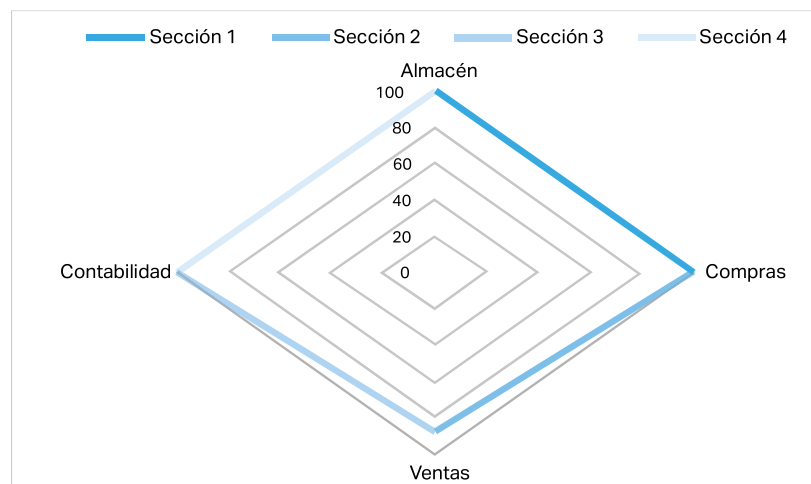
Resultados

Los resultados obtenidos de la aplicación por sección del ciclo de operaciones se presentan en la tabla 2.

Tabla 2. Concentración de resultados

Sección	Porcentaje (100)	Porcentaje global (100%)	Porcentaje global obtenido	Valoración
Almacén	100%	29.73	29.73	Excelente
Compras	100%	21.62	21.62	Excelente
Ventas	86%	21.62	18.91	Excelente
Contabilidad	100%	27.03	27.03	Excelente

Figura 1. Interpretación del resultado del instrumento



Fuente: elaboración propia.

Traducidos los resultados a un gráfico de radar (figura 1) se puede observar la tendencia a un estado ideal de control, administración, registro y gestión de los inventarios. El polígono tiende a establecerse de manera perfecta, sin embargo, al no hacerlo significa que existe una brecha u oportunidad de mejora.

Llevar una buena gestión y/o control de inventarios, evita situaciones que puedan perjudicar a la microempresa en el ámbito financiero y fiscal

Conclusión

Los inventarios son una parte fundamental para el ciclo de vida de una empresa, ya que estos generan una utilidad, pero también pueden producir una pérdida o, en el peor caso, llevar a la empresa a la quiebra. Es por eso que el control interno en los inventarios es un tema relevante y requiere del interés y preocupación a escala microempresarial. Llevar una buena gestión y/o control de inventarios, evita situaciones que puedan perjudicar a la microempresa en el ámbito financiero y fiscal, al contrario, al tener esta herramienta genera orden para el adecuado funcionamiento.

La permanencia de una empresa se puede medir en términos de la eficiencia del sistema de control de inventarios, por medio del cual se evitan mermas, faltantes, robos, obsolescencia, etcétera.

En el ámbito fiscal, se evitaría la acumulación de ingresos por faltantes de inventarios o la incorrecta deducibilidad, por la indebida valuación en el costo de ventas o por el incorrecto procedimiento en la destrucción de mercancía, mermas u obsolescencia.☞

- 1 Bonilla Garza, A. (2019). *México Industry. Industria 4.0*. <https://acortar.link/KFm7dM>
- 2 Malca Gonzales, M. A. (2016). *El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas*. Repositorio USMP. Lima. <https://acortar.link/gmFrFg>
- 3 López Rojas, M. A. y Quenora Salazar, H. J. (s. a.). El control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la compañía Mendez y Asociados, Asomen S. A de la Ciudad de Guayaquil. *Diseño de un Modelo de gestión para el control y Manejo de los Inventarios*. Repositorio Institucional de Guayaquil. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/19342>
- 4 Malca Gonzales, M. A. (2016). *Op. cit.*

Fuentes consultadas

Código Fiscal de la Federación 2022 (2022). México: Editorial ISEF.

Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera (2022). *Normas de Información Financiera*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Ley del Impuesto Sobre la Renta 2022 (2022). México: Editorial ISEF.

Tapia Iturriaga, C. K., Mendoza Nigenda, S. y Castillo Prieto, S. (2021). *Fundamentos de auditoría: aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Plua Plua, D. I., Loor Salazar, M., Zurita Fabre, A., Espinoza Pérez, P., y Pine Ramírez, W. (2017). Los inventarios y sus efectos en la liquidez de las empresas comerciales. *Contribuciones a la Economía* (julio-septiembre). <http://eumed.net/ce/2017/3/inventarios-liquidez-empresas.html>



Instituto Mexicano de
Contadores Públicos

PREVENTA NORMATIVOS 2023

PRECIO
2022
+
10%
ADICIONAL

Promoción válida del 1 al 31
de octubre de 2022.