

Sistema de control interno en el área de almacén y su incidencia en la rotación de los inventarios de la empresa comercial Estación de Servicios Kalin SAC, distrito de Trujillo, año 2017

Internal control system in the warehouse area and its impact on the rotation of the inventories of the commercial company Estation of Services Kalin SAC

Maricielo del Rosario, Ávila Domínguez¹
Jerlin Monsalve Tapia ¹
Germán Hildejarden, Montes Baltodano²

Recibido: 8 de enero de 2019
Aceptado: 16 de febrero de 2019

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo determinar en qué medida la aplicación de un sistema de control interno en el área de almacén incide en la mejora de la rotación de los inventarios de la empresa Estación de Servicios Kalin SAC, distrito de Trujillo, año 2017. Se realizó un diagnóstico de la situación actual del control interno aplicado en el área y se identificaron las principales deficiencias. Se trabajó empleado un diseño pre experimental y se utilizaron técnicas de recolección de datos tales como el fichaje, la encuesta y el análisis documental, con la finalidad de obtener toda la información necesaria, desde la recopilación de la información bibliográfica a través de diversas definiciones establecidos por autores, hasta el análisis de toda la información correspondiente al control interno y la rotación de inventarios de la empresa. Los resultados obtenidos demuestran que los controles internos aplicados en el área de almacén presentan deficiencias en cuanto a su elaboración y cumplimiento. Por ello, para mitigar dichas deficiencias, se diseñó un sistema de control interno adecuado para el área, el cual fue aplicado permitiendo mejorar el manejo de los inventarios de la empresa. Asimismo se demostró que la aplicación de un sistema de control interno en los almacenes contribuye a la mejora de la rotación de inventarios.

Con la aplicación del sistema de control interno al área de almacenes se contribuyó a mejorar la rotación de las existencias, controlar cada uno de sus procesos, manejar información que permita la gestión gerencial y maximizar sus utilidades. Se demostró que la aplicación de un sistema de control interno en el área de almacén incide significativamente en la mejora de la rotación de los inventarios de la empresa Estación de Servicios Kalín SAC, distrito de Trujillo, año 2017.

Palabras Clave: Sistema, control interno, almacén, rotación inventarios.

1 Contador Publico - Universidad Privada Antenor Orrego

2 Doctor en Administración y Dirección de Empresas - Universidad Privada Antenor Orrego.

ABSTRACT

The objective of this research is to determine the extent to which the application of an internal control system in the warehouse area affects the turnover of the company Kalin SAC Service Station, district of Trujillo, 2017, for the rotation of inventories. A diagnosis of the current situation of the internal control applied in the area was made and the main deficiencies were identified. A pre-experimental design was used and data collection techniques were used, such as the signing, the survey and the documentary analysis, in order to obtain all the necessary information, from the collection of bibliographic information through various established definitions by authors, until the analysis of all the information corresponding to the internal control and the rotation of inventories of the company. The results obtained show that the internal controls applied in the warehouse area have deficiencies in their elaboration and compliance, therefore, in order to mitigate said deficiencies, an adequate internal control system for the area was designed, which was applied allowing to improve the management of inventories of the company, likewise it was demonstrated that the application of an internal control system in the warehouses contributes to the improvement of the inventory rotation.

With the application of the internal control system to the warehouse area, we contributed to improve the rotation of the stock, control each of its processes, manage information that allows the managerial management and maximize its profits. It was demonstrated that the application of an internal control system in the warehouses area, has a significant impact on the improvement of inventory turnover of the Kalín SAC Service Station, Trujillo district, 2017.

Keywords: System, internal control, warehouse, rotation inventories.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad, la competencia a nivel internacional ha obligado que las organizaciones eleven la calidad de sus productos, lo cual les permite brindar un mejor servicio al cliente, reducir sus costos, entre otros elementos. Por eso las grandes empresas comerciales ponen énfasis en el buen control en sus áreas o departamentos para obtener resultados eficientes, asegurar el buen funcionamiento de la organización y mantenerse competitivas.

A nivel nacional, el crecimiento empresarial muchas veces es originado por las pequeñas y medianas empresas, las que mayormente priorizan la obtención de ganancias y descuidan el correcto tratamiento y manejo de sus inventarios, provocando que en sus almacenes cuenten con un producto de baja rotación que origina una acumulación no deseada de inventarios.

Apaza (2011) define la rotación de inventarios como el "número de veces que se han renovado las existencias durante un periodo, normalmente un año" (p. 56).

De acuerdo con esta definición, la rotación de inventarios indica la eficiencia que tiene una organización para darle un buen manejo a sus inventarios, ya que una baja rotación indica que la entidad cuenta con gran cantidad de productos que aún no vende, mientras que una alta rotación revela que las mercaderías son vendidas rápidamente. Para ello es importante que dentro de una organización existan controles eficientes que garanticen el correcto manejo de sus recursos.

A nivel local, Estación de Servicios Kalin S.A.C es una mediana empresa, cuya actividad principal es la comercialización de hidrocarburos y derivados de estos. En la actualidad existen fallas en el control y registro de mercaderías, provocadas por una mala gestión en el área de almacén que se encuentra a cargo de una persona poco capacitada para realizar dicha labor.

La falta de controles internos eficientes en el área de almacén origina la realización de los pedidos de compra de forma incorrecta, compra de productos que no son requeridos por los clientes, baja rotación de existencias. La empresa no cuenta con un registro de los productos de mayor, poca o nula rotación, desconoce la cantidad exacta de artículos en el almacén y por tal motivo no existe una concordancia entre lo registrado en el sistema y lo encontrado en físico.

¿En qué medida la aplicación de un sistema de control interno en el área de almacén incide en la rotación de los inventarios de la empresa Estación de Servicios Kalin SAC, distrito de Trujillo, año 2017?

Alvarez (2015) concluyó que en la empresa no existe un adecuado control interno de los inventarios, lo que ha provocado que el periodo de almacenamiento de los productos sea largo y por ende se eleven los costos operacionales que afectan directamente a la liquidez de la empresa. (p. 99).

En la empresa se mantienen niveles de inventario altos, lo que afecta a la rentabilidad, pues la empresa tiene que hacer frente a todos los gastos en los que se incurre para la mantención del stock de inventario y el uso del espacio físico, que posteriormente disminuye la rentabilidad al final del periodo. (p. 99).

Vera & Vela (2016) afirman que como resultado de lo anteriormente mencionado se determinó que el control interno que se realiza en el almacén de la empresa Grupo Ajeper S.A. es inadecuado en un 73%, de acuerdo a las respuestas de los trabajadores, ya que el personal encargado no verifica las entradas de los camiones, de igual manera la gerencia no toma interés en conocer los procesos deficientes dentro de la empresa y de esta manera realizar una mejor gestión. Por otro lado, existen elevadas pérdidas por vencimiento de productos por mala ubicación en el pequeño espacio que el almacén registra. (p. 116).

Como resultado de lo antes expuesto, primero se determinó que los resultados de la evaluación de los procesos operativos tienen una deficiencia del 62%, lo que indica que el control interno que se realiza en el almacén de la empresa Grupo Ajeper S.A. es débil, porque casi todos los trabajadores conocen los procesos, pero existen incumplimientos por parte de ellos, aducen que la experiencia y empirismos son más eficientes que los procesos. (p. 116).

Esta investigación se realiza porque existe la necesidad de mejorar el control interno y la rotación de inventarios para las decisiones futuras de la entidad. Se pretende evaluar hechos pasados, presentes y futuros para confirmar y corregir evaluaciones que se han hecho anteriormente. Así mismo, esta investigación servirá como fuente para que otras empresas del sector comercial tomen en cuenta lo importante que es tener un buen control interno ya que favorecerá el éxito empresarial. Asimismo se pretende aportar con aspectos teóricos sobre el control interno, la rotación de inventarios, como instrumentos de evaluación del logro de competencias. Los resultados de esta investigación podrán sistematizarse en una propuesta para ser incorporada como conocimiento, ya que se estaría demostrando con el uso de métodos la mejora en el nivel de rotación de inventarios y control interno de la entidad. En tal sentido, para poder tomar una decisión adecuada se evaluarán las ventajas de aplicar el control interno y la manera en que este impacta en la rotación de inventarios y así poder tomar decisiones más convenientes para la empresa.

El presente trabajo se basó en la teoría general de control interno, que se refiere al conjunto de acciones, procedimientos, normas o técnicas que aseguran la regulación de un sistema, así como el cumplimiento de metas y objetivos, pues con la aplicación de la teoría se puede reconocer y evidenciar las diferentes desviaciones que se pueden presentar durante el desarrollo de un proceso.

El objetivo de la investigación es determinar en qué medida la implementación del control interno en el área de almacén incide en la mejora de la rotación de los inventarios de la empresa Estación de Servicios Kalin SAC, distrito de Trujillo, año 2017.

METODOLOGÍA

DISEÑO DE CONTRASTACIÓN

Utilizamos el diseño de investigación pre experimental, con un grupo único de pretest y postest.

El esquema que presenta es el siguiente:

GE: 01-----X-----02

Donde:

GE = Grupo experimental.

M = Muestra

O1 = Rotación de inventarios antes de la aplicación del sistema de control interno

X = Aplicación del sistema de control interno

O2 = Rotación de inventarios después de la aplicación del sistema de control interno.

Muestra

Constituida por los reportes del área de almacén y manuales internos de almacén del periodo 2017.

Técnicas

- Fichaje
- Encuesta
- Análisis documental

Instrumentos

- Fichas bibliográficas, textuales y de contenido.
- Cuestionario de control interno.
- Hoja de registro de datos.

Procesamiento y análisis de datos

Para la presente investigación obtuvimos datos e información de los encargados del área a través de la aplicación de técnicas a instrumentos; posteriormente para el procesamiento de la información adquirida, dichos datos se ingresarán a programas de Microsoft, siendo los de principal utilización Excel 2016 y Word 2016: Con estos programas mencionados se analizarán los datos obtenidos de acuerdo a cada periodo, lo que nos permitirá darle validación a la hipótesis y demostrar dichos resultados durante el desarrollo de la tesis mediante el uso de tablas y figuras.

Para el análisis de los datos se responderá a cada objetivo planteado, el sustento será en base al resultado del procesamiento de datos anteriormente mencionado.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Como parte de la información obtenida, después de la aplicación del cuestionario de control interno se elaboró la tabla 1, determinándose que la empresa no cuenta con un manual que describa las funciones y procedimientos que le dé formalidad al desarrollo de las actividades del área. Esto impide determinar errores o desviaciones relevantes que puedan afectar las operaciones de la empresa.

Además, el auxiliar de almacén no cuenta con capacitación alguna desde que inició sus actividades, solo tiene indicaciones impartidas por parte del administrador y desarrolla sus actividades en base a sus conocimientos y experiencia adquirida.

Tabla 1: Deficiencias del control interno.

GENERALIDADES	N/A	SI	NO
1. ¿Existe un manual que describa las funciones y procedimientos establecidos para los encargados del área?			x
2. ¿Los encargados del área se encuentran debidamente capacitados?			x

Fuente: Cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control interno. Elaborado por los autores.

La tabla 2 nos permite identificar las deficiencias y fortalezas del área de almacén, se puede visualizar una comparación de ambos factores, tomando como base la información obtenida a través de la aplicación de la encuesta al auxiliar de almacén, donde se puede apreciar que el área presenta más deficiencias que fortalezas, lo que impide el desempeño eficiente de los encargados de almacén.

Tabla 2: Deficiencias y fortalezas del área de almacén

Fortalezas	Deficiencias
<ul style="list-style-type: none"> • Elaboración de inventarios periódicos. • El personal está dispuesto a implementar un sistema de control interno para asegurar el correcto funcionamiento del área de almacén. 	<ul style="list-style-type: none"> • Falta de procedimientos establecidos en el área de almacén. • Carencia de un Manual de Organización y Funciones. • Falta de sistema automatizado de control de inventarios • No se encuentra actualizado el registro de salida de mercadería. • No se identifica al personal que tiene autorización para ingresar al almacén. • La mercadería no está debidamente clasificada dentro del almacén. • Diferencias entre las cantidades de mercaderías registradas por contabilidad y el inventario físico. • Desconocimiento de los productos que tienen alta y baja rotación.

Fuente: Cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control interno. Elaborado por los autores.

La tabla 3 nos muestra los resultados obtenidos respecto del control y registro de mercaderías, determinándose las siguientes deficiencias:

- El auxiliar de almacén recibe la mercadería y automáticamente la ingresa sin verificarla en cuanto a número y calidad de los productos comprados; vale decir, no puede asegurar que la mercadería se recibió de acuerdo a lo solicitado.
- Al recibir la mercadería, el auxiliar de almacén inmediatamente envía la factura del proveedor al área de contabilidad para su respectivo registro. Lo cual evidencia que no existe una verificación y cotejo previo de la mercadería y de la documentación que envía el proveedor.
- El auxiliar de almacén no mantiene actualizado el registro de mercaderías de acuerdo a las cantidades de productos que ingresan.
- El área de almacén no cuenta con un sistema de inventario automatizado. Lo cual impide que muchas veces se tenga información rápida, eficiente y oportuna de los movimientos de las mercaderías.
- El área de almacén cuenta con un registro de control de salida de mercadería que se efectúa a diario en la empresa; sin embargo, este registro no se encuentra actualizado. Este hecho evidencia que no se tiene como política registrar las salidas de productos del almacén. Por esta razón, los registros contables no coinciden con la documentación y registros que tiene el área de almacén.
- La empresa no tiene identificado al personal autorizado para ingresar al área, lo cual origina que se presenten casos de pérdida o falta de productos y nadie se haga responsable de ello.
- No existe una clasificación de la mercadería dentro de almacén. Por lo que es frecuente encontrar productos de distinta categoría, marca y característica en un mismo lugar. La falta de orden de la mercadería en el almacén también origina que algunos productos se encuentren deteriorados.

Tabla 3: Control y registro de mercaderías

CONTROL Y REGISTRO DE MERCADERÍA	N/A	SI	NO
3. ¿Se verifica la mercadería comprada en cuanto a número y calidad?			X
4. ¿Las entradas de mercadería coinciden con la facturación que envían los proveedores?		X	
5. ¿Se registran las entradas de la mercadería en el kárdex de almacén?			X
6. ¿Cuenta el almacén con un sistema de inventario automatizado?			X
7. ¿Se lleva un registro de las salidas de mercadería que se efectúan a diario en la empresa?		X	
8. ¿El encargado del almacén es el único que tiene acceso a las existencias?			X
9. ¿Se encuentra clasificada la mercadería dentro del almacén?			X

Fuente: Cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control interno. Elaborado por los autores.

La tabla 4 nos muestra los resultados relacionados con la rotación de los inventarios, apreciándose lo siguiente:

- La empresa cuenta en sus almacenes con un sobrestock de productos. Cabe resaltar que el almacén cuenta con productos que no se venden y que, sin embargo, de acuerdo a las estimaciones de compra que realiza el auxiliar de almacén el área de logística aún sigue comprando esa mercadería.
- El auxiliar de almacén no tiene conocimiento sobre qué productos tienen alta o baja rotación, tampoco tiene registro alguno de los productos que son comercializados con frecuencia. Por este motivo en el almacén se encuentran productos que no son requeridos por los clientes.

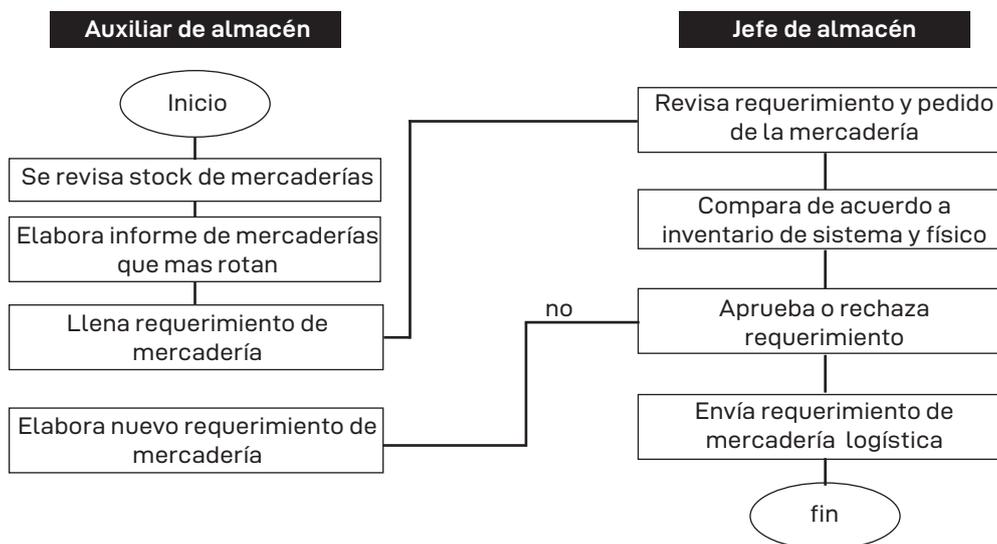
Tabla 4: Rotación de inventarios.

ROTACIÓN DE INVENTARIO	N/A	SI	NO
14. ¿Cuentan con demasiado inventario en su almacén?		X	
15. ¿Tiene conocimiento sobre qué productos tienen alta y baja rotación?			X

Fuente: Cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control interno. Elaborado por los autores.

Con la finalidad de revertir las deficiencias encontradas se propuso un flujograma conforme se muestra en la figura 1 sobre requerimiento de mercadería, así como un manual de procedimientos donde se establecen las actividades para asegurar un buen aprovisionamiento de mercaderías.

Figura 1: Flujograma propuesto para requerimiento de mercadería



Fuente: Estación de Servicios Kalin S.A.C. Elaborado por los autores.

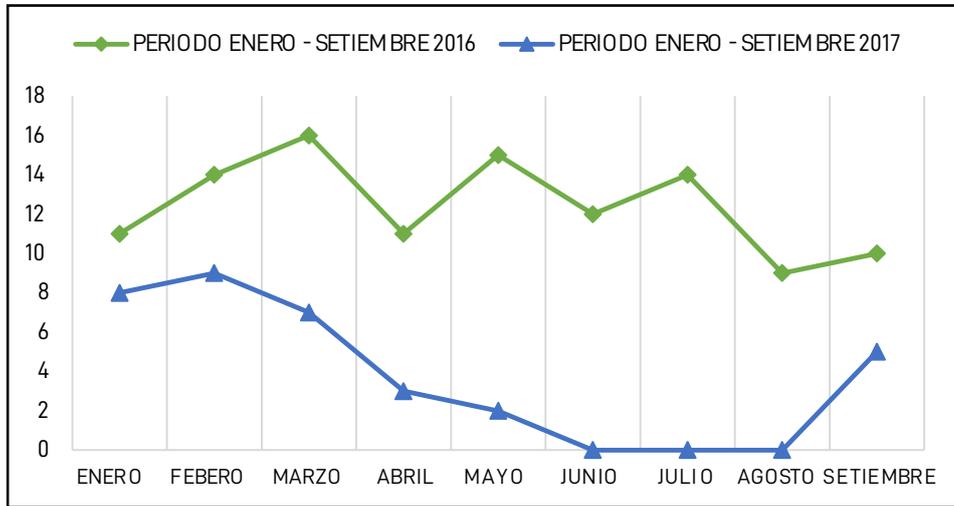
Tabla 5: Diferencias de inventario físico periodo 2016 - 2017

DIFERENCIAS INVENTARIO FÍSICO EXPRESADO EN UNIDADES						
MES	PERÍODO ENERO - SETIEMBRE 2016			PERÍODO ENERO - SETIEMBRE 2017		
	SISTEMA	FÍSICO	DIFERENCIA	SISTEMA	FÍSICO	DIFERENCIA
enero	3678	3667	11	3234	3226	8
febrero	3789	3775	14	3166	3157	9
marzo	3452	3436	16	3098	3091	7
abril	3780	3769	11	2980	2977	3
mayo	3264	3249	15	3034	3032	2
junio	3547	3535	12	2989	2989	0
julio	3267	3253	14	2789	2789	0
agosto	3542	3533	9	2865	2865	0
setiembre	3289	3279	10	2890	2885	5
TOTAL			112	TOTAL		34

Fuente: Estación de Servicio Kalin S.A. C. Elaborado por los autores.

Como se puede observar en la tabla 5, las diferencias entre los inventarios físicos tomados durante el periodo enero – setiembre 2016, donde existen diferencias significativas de mercaderías, y durante el periodo enero –setiembre 2017, cuando el área de almacén cuenta con un control interno implementado, han sido mínimas, teniendo en los meses de junio, julio y agosto una diferencia de cero. Cabe señalar que la tendencia ha ido de mayor a menor, debido a que los primeros meses del año aún no se contaba con control interno alguno para el área y que posteriormente las cifras han ido disminuyendo, ya que el personal encargado de almacén se encontró totalmente dispuesto a tomar medidas de control que les ayude a mejorar el área.

Figura 2: Tendencia de las diferencias de los inventarios físicos periodo 2016 - 2017

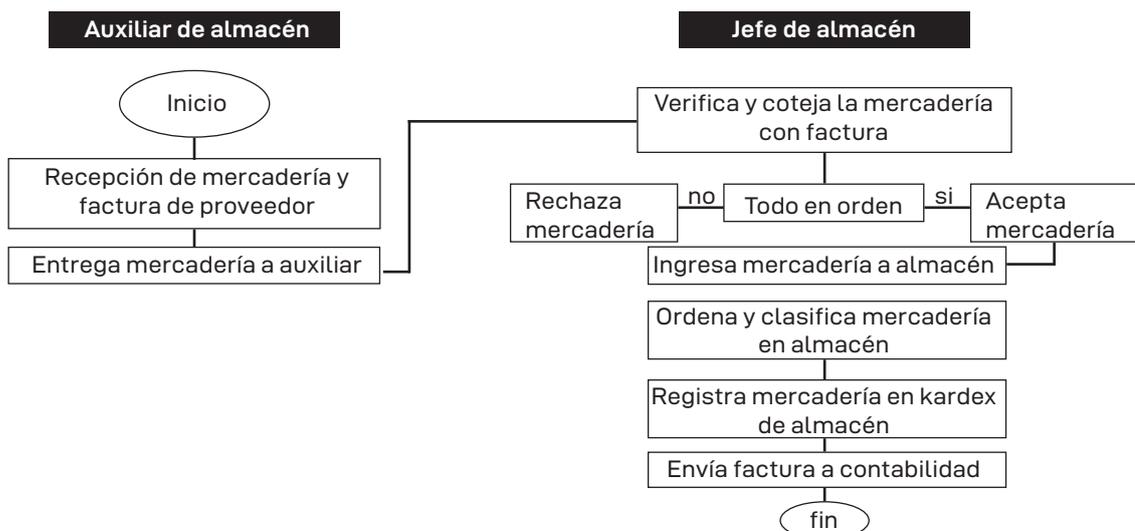


Fuente: Estación de Servicios Kalin S.A.C. Elaborado por los autores.

En la figura 2 se aprecia la tendencia de las diferencias de inventario existentes durante la toma de los inventarios físicos, donde se observa que en relación al periodo enero – setiembre 2016 en el 2017 la tendencia ha disminuido progresivamente con la aplicación del sistema de control interno en el área. La diferencia de mercaderías luego de realizar el inventario físico logró disminuir debido a lo siguiente:

- Se realizan inventarios semanales para evaluar y darle seguimiento inmediato a las pérdidas o faltantes de productos.
- Se tiene identificado al personal que tiene acceso al área de almacén.
- Se mantienen registros actualizados de entradas y salidas del almacén.
- Se realiza la verificación de la mercadería adquirida para asegurar el correcto registro de los productos que ingresan al almacén y evitar posibles errores en el inventario físico.

Figura 3: Flujograma propuesto para recepción y verificación de mercaderías



Fuente: Estación de Servicios Kalin S.A.C. Elaborado por los autores.

Esta investigación nos permite determinar la incidencia que tiene la aplicación de un sistema de control interno en el área de almacén de la empresa Estación de Servicios Kalin S.A.C. en la rotación de inventarios, la falta de control provoca que los encargados del área no se desempeñen correctamente durante el desarrollo de sus actividades.

De acuerdo a los resultados obtenidos, coincidimos con Bravo (2000), quien señala que la aplicación de un sistema de control interno es también un salvaguarda en el control del desperdicio y la ineficiencia, ya que en el diagnóstico realizado al área de almacén se pudo determinar que las actividades se venían desarrollando de manera empírica y en base a conocimientos adquiridos de los encargados del área de control que no contaban con procedimientos establecidos por la empresa, lo cual originaba el desarrollo de actividades de manera ineficiente. Entre otros hallazgos se demostró que la empresa no mantenía registros para llevar un mejor control de sus mercaderías, por lo que no se contaba con información oportuna acerca del movimiento de los productos que comercializa la empresa.

Una vez analizada la situación actual del control interno del área de almacén, se diseñaron procedimientos para realizarlo mejor. Aquí coincidimos con Wild, Subramanyam & Halsey (2007), pues consideramos que los inventarios constituyen una parte importante de la empresa y del activo circulante. El diseño de dichos procedimientos tiene como finalidad darle una completa protección al activo más importante de la empresa, las mercaderías, y para ello se propusieron formatos para mejorar el control de los productos en almacén y poder identificar la cantidad de mercadería con la que cuenta la empresa.

Como parte del diseño de un sistema de control interno, se establecieron flujogramas y en un manual de procedimientos se detallaron las actividades a realizar para los procesos donde la empresa presentaba mayor debilidad. Asimismo en un manual de funciones se delimitaron, según su puesto, las funciones de cada responsable del área.

Posteriormente, una vez diseñados y propuestos los procedimientos de control interno se dio paso a su aplicación, lo cual originó mejoras en la gestión de los inventarios. Una de ellas fue la disminución de las diferencias existentes en el inventario físico, llegando incluso a cifra 0 en los meses de junio, julio y agosto del periodo 2017. De este modo, concordamos con Whittington & Pany (2005) en cuanto se refieren

a que el control interno contribuye como una forma de protección contra los errores y garantiza la confiabilidad de los datos contables. De igual forma coincidimos con Sandoval (2012), quien afirma que se debe establecer claramente quien tiene la responsabilidad y autoridad sobre las diversas actividades, puesto que mediante la segregación de funciones cada encargado del área conoce las suyas y se elimina la duplicidad de actividades.

Finalmente, demostramos que la hipótesis planteada al inicio se acepta, coincidiendo con Mion & Vermonel (2012), quienes indican que la rotación de inventarios es uno de los indicadores más comunes que refleja la eficacia de la cadena de suministro. En el desarrollo del objetivo se demostró que cuando la empresa no contaba con la aplicación de un sistema de control interno en el periodo 2016, la rotación de inventarios era de 10.56 veces al año, lo que significaba que cada 34.56 días la mercadería permanecía en almacén antes de ser vendida; luego, con la aplicación del sistema de control interno propuesto, se mejoró la gestión de los inventarios. La mejora en la rotación, por ende, se vio reflejada en el periodo 2017. La rotación ascendió a 22.78 veces al año, lo que equivale a que cada 16.02 días se rotaba la mercadería en el almacén. Y esto indica que después de la aplicación de los controles la empresa presenta una rotación alta de inventarios, la mercadería tiende a salir más rápido del almacén.

CONCLUSIONES

- La aplicación de un sistema de control interno en el área de almacén permite que los encargados del área se desempeñen de una forma más eficiente, mitigando errores que anteriormente se cometían como consecuencia de la falta de controles establecidos. Asimismo permitió disminuir diversas deficiencias que significaban pérdidas para la empresa.
- Como resultado de la comparación de los periodos 2016 y 2017 se demuestra la influencia de la aplicación de un sistema de control interno en el área de almacén, en cuanto a la rotación de inventarios, ya que se concluye que durante el periodo 2016 la empresa cuenta con una baja rotación de inventarios siendo esta de 10.56 veces al año, lo que equivale a 34.56 días, mientras que durante el periodo 2017 presenta una rotación de 22.78 veces al año, lo cual significa 16.02 días, demostrando así una alta rotación de inventarios.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Álvarez, M. (2015). *El control interno a la rotación de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la Empresa Comercial Romero Medina del Cantón Píllaro*. (Tesis para la obtención de título en ingeniería en contabilidad y auditoría CPA). Universidad Técnica de Ambato. Ambato, Ecuador.
2. Apaza, M. (2011). *Estados financieros, formulación, análisis e interpretación*. Lima, Perú: Pacifico Editores.
3. Bravo, M. (2000). *Control Interno*. (1era ed.). Lima, Perú: San Marcos.
4. Mion, N. & Vermonel J. (2012) Rotación del inventario (ciclos del inventario). Recuperado de <http://www.lokad.com/es/definicion-rotacion-del-inventario>
5. Sandoval, H. (2012). *Introducción a la auditoría*. (1era ed.). México DF, México: Red Tercer Milenio S.C.
6. Whittington, O. & Pany K. (2005). *Introducción a la auditoría*. (14ava ed.). México DF, México: McGraw-Hill / Interamericana de México.
7. Wild, J., Subramanyam K. & Helsey R. (2007). *Análisis de estados financieros*. (9ª ed.). México D.F. México: Mc Graw Hill.
8. Vera, K. & Vela J. (2016). *Evaluación del control interno de almacén y su incidencia en la rotación de inventarios de la empresa Ajeper del Oriente SA, en la ciudad de Tarapoto, periodo 2013*. (Tesis para obtener el título de Contador Público). Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto, Perú.