

# EL CONTROL INTERNO EN LOS INVENTARIOS DE LAS MICRO EMPRESAS

Esther Eduvigis Corral Quintero, Universidad Autónoma de Baja California  
Loreto María Bravo Zanoguera, Universidad Autónoma de Baja California  
Sósima Carrillo, Universidad Autónoma de Baja California  
Ana Cecilia Bustamante Valenzuela, Universidad Autónoma de Baja California

## RESUMEN

*Estudio referido a las Microempresas y el control interno que tienen sobre sus inventarios y el efecto que le genera en su administración y por ende en sus finanzas. En relación con las micro, pequeñas y medianas empresas (Mipymes) se han generado muchos estudios, identificando la importancia que tienen en el desarrollo económico de México al conformar el 99 % de sus empresas formales. El objetivo de esta investigación es plantear entre otros datos, como afecta a las micro empresas del sector comercio ubicadas en Mexicali, Baja California, el control que tiene sobre sus inventarios al ser uno de los principales bienes con que cuenta para poder generar ingresos en forma adecuada. El método que se utiliza es de tipo exploratorio en un primer momento para identificar el control interno sobre el ciclo operacional de inventarios en las micros empresas y, en un segundo momento, se aplica el método descriptivo no experimental transversal para identificar la importancia que las empresas le dan a este renglón dado el impacto que tiene en sus finanzas.*

**PALABRAS CLAVE:** Control Interno, Microempresas, Inventarios

## INTERNAL CONTROL IN INVENTORIES OF MICRO ENTERPRISES.

### ABSTRACT

*Study referred to Micro enterprises and internal control they have over their inventories and the effect that it generates in its administration and thus on their finances. In relation to micro, small and medium enterprises (MSMEs) have generated many studies identifying the importance of economic development in Mexico to form 99% of formal businesses. The objective of this research is to propose among other things, how it affects the micro enterprises in commerce located in Mexicali, Baja California, having control over their inventories to be one of the main assets that account in order to generate income in the form adequate. The method used is exploratory at first to identify internal control over operational inventory cycle in micro enterprises and in a second stage, the cross no experimental descriptive method is applied to identify the importance that companies give this line given the impact on your finances.*

**JEL:** M00, M41

**KEYWORDS:** Internal Control, Micro Enterprises, Inventories

## INTRODUCCIÓN

Sobre las micro, pequeñas y medianas empresas (Mipyme's) se han realizado diversos estudios al ser un elemento importante para el desarrollo económico de los países, tanto por su contribución al empleo, como por su aportación al Producto Interno Bruto (PIB), sin embargo, debe reconocerse que su gestión administrativa y financiera no funciona dentro de los paradigmas de eficiencia empresarial ya que cuentan

con sistemas administrativos obsoletos, así como la falta de controles en su operación, falta de preparación gerencial y una contabilidad orientada sólo al cumplimiento de la norma tributaria, siendo estos algunos de los factores que las afectan. (Mosqueda, 2008). Las empresas en general participan en el desarrollo económico y social de cualquier país, al generar empleos y pagar impuestos. En México, la participación de las Mipymes es de gran relevancia ya que de acuerdo con el Instituto Nacional de Estadística, Geografía e Informática (INEGI) en base al censo económico 2009, el 99.0 % pertenecen a este grupo. Las Mipyme en Mexicali guardan similar comportamiento que en el resto del país y también tienen la misma expectativa de creación de empresas y generación de empleos; por lo que es importante que tengan una adecuada administración que les permita permanecer y en un futuro y crezcan.

Anzola (2010) señala que las Mipymes presentan algunos problemas como lo son: la falta de control de inventarios, control inadecuado de créditos, liquidez y bajo volumen de ventas, los cuales si no son tratados con cuidado ponen en riesgo a la operación de la empresa al no contar con el efectivo suficiente y por tanto no cumplir en tiempo con los compromisos adquiridos o bien un inadecuado financiamiento, una sobre inversión en activo fijo, existencias de inventarios inmovilizadas y obsoletas, irregularidades en los cobros, pagos imprevistos, cálculos equivocados de los ingresos, costos o utilidades así como los gastos excesivos en que incurrir los propietarios de estas empresas por un mal manejo y control de sus recursos. Dentro de la administración se debe dar lo que se conoce como proceso administrativo el cual contempla las fases de planeación, organización, dirección y control. En las empresas, no importando su estructura, tamaño o complejidad de sus operaciones, requieren de un sistema de control que le permita administrar de forma adecuada sus bienes y servicios y que para este fin genere información tanto administrativa como financiera con las características de veracidad, confiabilidad y oportunidad, con miras a una buena y efectiva toma de decisiones.

Las mipymes tienen grandes ventajas de conocimiento de su entorno económico así como su facilidad para ser administradas dado que sus actividades y operaciones no son complejas. Sin embargo, también tiene grandes desventajas ya que al no contar con recursos económicos suficientes, no pueden en ocasiones planear para crecer, poniendo en riesgo su existencia. En la generalidad, este tipo de empresas es administrada por el dueño el cual no cuenta con conocimientos formales sobre administración, por lo que ésta la desarrolla de acuerdo a su experiencia y de manera empírica. (Treviño, 2004) En la actualidad, las mipymes requieren de mayores conocimientos y sobre todo de información que les permitan identificar ventajas competitivas sobre las demás. Esto es generado por el entorno cada vez más globalizado y con cambios constantes, que deben provocar una nueva cultura empresarial sobre todo en lo que se refiere a la asertividad en la toma de decisiones, para lo que requiere de información confiable y oportuna que coadyuven en esa toma de decisiones y que le permitan controlar sus actividades para el logro del cumplimiento de sus objetivos. (Zorrilla, 2007) El objetivo de esta investigación es determinar el impacto que tendría en la administración de las microempresas, el establecimiento de un sistema de control interno acorde a sus características muy particulares; y dentro de este, el control que se tiene sobre sus inventarios al constituir en la mayoría de los casos el activo más importante con el que se cuenta.

## REVISIÓN LITERARIA

### Entidad Económica

Una empresa o entidad es una organización o institución dedicada a actividades que tienen como fin principal el económico. Existen diversas definiciones del término entidad o empresa, una de ellas es la emitida por la Comisión de la Unión Europea: “Se considerará empresa toda entidad, independientemente de su forma jurídica, que ejerza una actividad económica. En particular, se considerarán empresas las entidades que ejerzan una actividad artesanal u otras actividades a título individual o familiar, las sociedades de personas y las asociaciones que ejerzan una actividad económica de forma regular”. Otro concepto de

aceptación general es que “una empresa es un sistema que interacciona con su entorno materializando una idea, de forma planificada, dando satisfacción a demandas y deseos de clientes, a través de una actividad económica”. Una empresa requiere de objetivos definidos en una misión, visión, estrategias, objetivos, tácticas, es decir de una planeación estratégica. El Diccionario de la Real Academia Española (RAE) señala que entidad es “cualquier corporación, compañía, institución etc., que es tomada como persona jurídica”, y del término empresa menciona que es “unidad de organización dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos”.

Por otra parte, las empresas se pueden clasificar de acuerdo al sector al que pertenezcan, al giro que desarrollen y a su tamaño y estructura. Así se tienen los sectores comerciales, industriales y de servicios, dentro de esta clasificación por sector, se tienen diversos giros, principalmente en las empresas dedicadas al comercio. En el año 2002, se da a conocer la Ley para el desarrollo y competitividad de la micro, pequeña y mediana Empresa, a través de su publicación en el Diario oficial de la federación (DOF), teniendo como objetivo principal el promover el desarrollo económico nacional a través del fomento a la creación de micro, pequeñas y medianas empresas y el apoyo para su viabilidad, productividad, competitividad y sustentabilidad, así como incrementar su participación en los mercados, en un marco de crecientes encadenamientos productivos que generen mayor valor agregado nacional.

Dentro de este marco legal, se consideró importante señalar los factores que permitieran identificar o clasificar los distintos estratos en que se encuentran las empresas mexicanas, por lo que en la mencionada ley determina dicha clasificación partiendo de la base del número de empleados que contratan las empresas; sin embargo no siendo suficiente estos datos, en junio del 2009 se publicó modificación a la ley en el DOF, ampliando las características que las identificaban añadiendo el elemento de las ventas que generaban, quedando entonces de la siguiente forma:

*Microempresa:* Sectores comercial, industrial y de servicios, las que cuenten con hasta 10 trabajadores y ventas anuales de hasta \$ 4 millones de pesos (mdp) y un tope máximo combinado de 4.6.

*Pequeña empresa:* Sector comercio, que tengan de 11 hasta 30 trabajadores y ventas anuales de \$ 4.01 hasta \$100 mdp, tope máximo combinado de 94. Sectores industrial y de servicios, que tengan de 11 hasta 50 trabajadores y ventas anuales de \$ 4.01 hasta 100 mdp, tope máximo combinado de 95.

*Mediana empresa:* Sector comercio, que tengan de 31 hasta 100 trabajadores y ventas anuales desde \$ 100.01 hasta \$ 250 mdp, tope máximo combinado de 235. Sector servicios, que tengan desde 51 hasta 100 trabajadores, con el mismo rango de ventas tope máximo combinado que el anterior. Sector industrial, que tengan de 51 hasta 250 trabajadores y ventas anuales desde \$ 100.01 hasta \$ 250 mdp y tope máximo combinado de 250. Considerando lo anterior, las empresas que tienen más de 250 empleados en el caso de las industriales y más de 100 empleados en los casos del comercio y de servicio, y los ingresos que obtienen, se deben identificar como grandes empresas.

Para el desarrollo y crecimiento de cualquier empresa, se requiere como ya se mencionó, de una planeación estratégica por lo que se debe identificar cuáles son los objetivos más comunes que persigue cualquier entidad. Así se tiene que el principal objetivo de las empresas industriales, comerciales y de servicio es la obtención de un lucro o rendimiento, para lo cual se constituye con recursos económicos, materiales y humanos. Esta interacción de elementos debidamente organizados debe contribuir al logro de sus objetivos. La administración de las empresas debe considerar lo que se conoce como proceso administrativo, dentro de éste se tiene que debe existir una planeación tanto estratégica como táctica, una organización que permita determinar la forma en que deben conducirse las actividades, una dirección que está representada por la alta gerencia y es quién se responsabiliza de la forma en que se conduce a la organización y los resultados que se obtienen y, por último se tiene la etapa de control que es a través del

cual interactúan todos los elementos y coadyuva en la integración de todas las etapas del proceso administrativo. Al control o control interno, se le asigna la actividad de generar información que sea útil para la toma de decisiones. Uno de los elementos informativos más importantes que permiten la retroalimentación y la toma de decisiones es el constituido por el sistema contable.

El sistema contable, entre otros, establece la clase de información financiera y administrativa que se requiere para una adecuada toma de decisiones dentro de un determinado enfoque o entorno en la que se encuentra la empresa. Corral (2011) realizó durante el período de 2005 a 2011, 73 auditorías administrativas a micro y pequeñas empresas, así como 6 a medianas empresas, resaltando la siguiente información: Las micro y pequeñas empresas visitadas no cuentan con:

Una planeación estratégica, que identifique la misión, visión, objetivos y metas., Planeación táctica; se desarrolla de manera empírica y las decisiones se toman conforme van sucediendo los eventos., Un sistema de organización que le permita identificar formalmente sus procedimientos y estructuras. Ninguna de las empresas visitadas, micros y pequeñas, contaba con un documento que permita evidenciar la forma en que están organizadas ni de su filosofía organizacional., Una administración formal que incluya todas sus fases. Son administradas en más del 90 % de los casos por los propios dueños o propietarios, considerando su experiencia en el negocio., Un sistema de control interno o algún procedimiento formal que le permita tener control sobre sus recursos y actividades., Un sistema de información y archivo o mecanismo formal de informes que le permita la retroalimentación de sus actividades. La comunicación se da de manera informal no periódica.

### Control Interno

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP) (1995) define que “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”. Perdomo (2008) señala como concepto que control interno es el “Plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinador que adopta una empresa pública, privada o mixta, para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia de sus operaciones y adhesión a su política administrativa. De acuerdo con Perdomo, los elementos del control interno son siete, a saber:

Organización, Catálogo de cuentas, Sistema de contabilidad, Estados financieros, Presupuestos y pronósticos, Entrenamiento, eficiencia y moralidad del personal y,, Supervisión. Es conveniente también mencionar que Perdomo establece que los objetivos del control interno son Prevenir fraudes, Descubrir robos y malversaciones, Obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna, Localizar errores administrativos, contables y financieros, Proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa, Promover la eficiencia del personal., y, Detectar desperdicios innecesarios de material y tiempo, entre otros. También, se debe mencionar que para que el sistema de control interno genere la utilidad que de él se espera, deben tomarse en cuánto los siguientes aspectos (IMCP, 2009): Tamaño de la entidad, Características de la actividad económica en la que opera, Organización de la entidad, Naturaleza del sistema de contabilidad y de las técnicas de control establecidas, Problemas específicos del negocio, Requisitos legales aplicable

### Inventarios

De acuerdo con la Real Academia Española, el inventario se define como el registro documental de los bienes y demás cosas pertenecientes a una persona o comunidad, hecho con orden y precisión. En una entidad o empresa, es la relación ordenada de bienes y existencias, a una fecha determinada. Contablemente, es una cuenta de activo circulante que representa el valor de las mercancías existentes en un almacén. En

contabilidad, el inventario es una relación detallada de las existencias materiales comprendidas en el activo, la cual debe mostrar el número de unidades en existencia, la descripción de los artículos, los precios unitarios, el importe de cada renglón, las sumas parciales por grupos y clasificaciones y el total del inventario. (Gaither, 2000)

Perdomo (2008), señala que el control interno de inventarios es el “plan de organización entre el sistema de contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados, que tiene por objeto obtener información segura, salvaguardar las mercancía, materia prima, productos en proceso y productos terminados propios, en existencia y de disponibilidad inmediata, que en el curso normal de operaciones están destinados a la venta ya sea en su estado original de compra o después de transformados”.

Los inventarios son importantes en todas las empresas ya sean industriales o de comercio y aún para las de servicio, ya que de ellos y de su adecuado control se espera lograr los objetivos de la empresa que son generar utilidades disminuyendo los costos. En la actualidad existen muchos procedimientos para su control y como consecuencia disminuir su costo de mantenimiento, así se tiene por ejemplo el programa de “justo a tiempo” que tiene por objetivo el elaborar un producto cuando es necesario y en la cantidad demandada por el cliente, conllevando los insumos requeridos para su fabricación (Ramírez, 2005) Resalta la investigación realizada por Bravo (2013) en la que señala en relación con el tema de control interno e inventarios, que “respecto a la forma en que controlan los inventarios las personas que administran a este tipo de (pequeñas y medianas) empresas, se encontró que el 57% efectúa inventarios físicos para su control con diferente periodicidad, siendo mensuales los que se realizan con mayor frecuencia”.

## **METODOLOGÍA**

Se utilizó en un primer momento el método exploratorio ya que se investigo acerca de los sistemas de control interno sugeridos para las empresas, especialmente en el área de inventarios, y no encontrando información para microempresas debido a que en su generalidad, las investigaciones y libros publicados se refieren a pequeñas, medianas o gran empresa. En un segundo momento, se utilizará el método descriptivo no experimental transversal ya que se pretende identificar a través de la aplicación de cuestionarios a microempresas del sector comercial ubicadas en Mexicali, Baja California, México, la importancia que le dan las empresas de este tipo a este renglón, dado el impacto que tiene en sus finanzas. De esta actividad se pretende ubicar cual sería el mejor procedimiento para el control de los inventarios para microempresas y que éste a su vez, le redunde en un beneficio que le permita lograr sus objetivos. Los pasos que se siguen en esta metodología son los siguientes:

Primero.- Análisis bibliográfico y documental, para referenciar identificar los elementos y características que conforman un sistema de control interno en general y de los inventarios en particular. Se obtuvo información de las siguientes fuentes:

Estructura y disposiciones del gobierno en México referentes a la conformación de las Mipymes y los diversos sistemas de ayuda con los que cuentan, Revisión bibliográfica, sobre el sistema de control interno y de las Mipymes.

Segundo: Diseño, aplicación y captura de los instrumentos que permitan obtener información de los controles establecidos por las microempresas y en particular, los controles que tienen para el renglón de inventarios y los resultados obtenidos.

Tercero: Estudio de las investigaciones realizadas en materia de las Micro, Pequeñas y Medianas empresas en la ciudad de Mexicali, Baja California, México.

Cuarto: Descripción de los resultados obtenidos.

## RESULTADOS

De la revisión documental y bibliográfica sobre el tema de sistemas de control interno y control de los inventarios, se obtuvieron los siguientes resultados:

Primero: Existe una amplia gama de autores que tratan el tema de sistemas de control interno tanto para identificarlos como para establecerlos en las organizaciones, así como la importancia que tiene en materia de auditoría. Sin embargo, para microempresas este tema no es tratado.

Segundo: En materia de acciones que ha realizado los gobierno federal estatal, se ha emitido la Ley para el desarrollo y competitividad de las micro, pequeñas y medianas empresas (Mipymes) y, la Secretaría de Economía a nivel federal, y la Secretaría de Desarrollo Económico del estado de Baja California tienen establecidos mecanismos de ayuda para las Mipymes.

Tercero: De las investigaciones revisadas, se determinó que no existe cultura entre los microempresarios para diseñar un control interno sino que esta actividad se lleva a cabo de manera empírica y de acuerdo con su experiencia. De la aplicación del cuestionario diseñado para identificar los controles de inventarios, que existen en las microempresas, se ha obtenido lo siguiente:

Unico: Se diseñó un cuestionario para identificar los controles establecidos en las microempresas del sector comercio ubicadas en la zona urbana de Mexicali, Baja California, México; estando en su primera fase de aplicación. Los primeros resultados obtenidos, señalan que las microempresas no cuentan con un documento en el que se explique el control que tienen sobre sus inventarios. De la misma de la muestra analizada se concluye que esto sucede debido a que las microempresas son manejadas por los propios dueños y que se basan en su experiencia para administrarla. Queda pendiente la aplicación total del instrumento elaborado y en su caso, completar el trabajo mediante la determinación del impacto financiero que conlleva el no controlar debidamente los inventarios.

## CONCLUSIONES

A pesar de que existe mucha información del control interno y de los inventarios, esta no es aplicable a las microempresas, dada las características particulares de éstas. Los controles, si bien son necesarios, pudieran representar un alto costo para las microempresas y que no están preparadas para solventar. El inventario es el principal activo de las microempresas del sector comercio, dependiendo en gran medida del control adecuado de ellos para estar en condiciones de obtener utilidades.

## REFERENCIA

Anzola Rojas Servulo. (2010). "Administración de pequeñas empresas". Editorial McGraw Hill. México.  
Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2009). "Normas de auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados". Marca Instituto Mexicano de Contadores Públicos. México.

Mosqueda. (2008). Indicadores del Fracaso en las empresas Mexicanas. México: Instituto Mexicano de Ejecutivos de Finanzas.

Perdomo Moreno, Abraham. (2008). "Fundamentos de Control Interno". Editorial ECAFSA. México.

Ramírez Padilla David Noel (2005)- "Contabilidad Administrativa". Editorial McGraw Hill. México

Treviño A. Sandra. (2004), “El uso de SSD en las Mipymes mexicanas”. Artículo electrónico publicado en [www.gestipolis.com](http://www.gestipolis.com). Consultada en enero 2014.

Zorrilla Salgado, Juan Pablo. (2007). “La importancia del capital para las pymes en un contexto globalizado”. Artículo electrónico publicado en [www.gestipolis.com](http://www.gestipolis.com), consultado en febrero 2014.

Bravo Zanoguera Loreto María, Carrillo Sósima, Valenciana Moreno Plácido. (2013). “La importancia del control interno para la operación de las pequeñas y medianas empresas”. Ponencia presentada en el 3er. Congreso trasatlántico de contabilidad, auditoría, finanzas, control y costos. Francia.

Corral Quintero Esther Eduvigis, Bravo Zanoguera Loreto María, Valenciana Moreno Plácido (2011). “Auditorías administrativas y operacionales y el examen del control interno de las MiPyMes”. Ponencia presentada en el VII Encuentro internacional de contabilidad, auditoría y finanzas.

Ley para el desarrollo y la competitividad de la micro, pequeña y mediana empresa, vigente al 2014

Fuentes de Internet consultadas

[www.bajacalifornia.gob.mx/sedeco/](http://www.bajacalifornia.gob.mx/sedeco/). Consultado en abril 2014.

[www.economia.gob.mx](http://www.economia.gob.mx). Consultado en abril 2014.

[www.inegi.gob.mx](http://www.inegi.gob.mx). Consultada en abril 2014.

## **BIOGRAFÍA**

Esther Eduvigis Corral Quintero, es Maestra en Impuestos por el Cety's Universidad, profesor de tiempo completo en la Universidad Autónoma de Baja California (UABC), a cargo de la coordinación de auditoría. Se puede contactar en la Facultad de Ciencias Administrativas de la UABC, correo electrónico [esthercorral@uabc.edu.mx](mailto:esthercorral@uabc.edu.mx).

Loreto María Bravo Zanoguera, es Doctora en Ciencias Administrativas por la UABC, profesor de tiempo completo en la Universidad Autónoma de Baja California (UABC), a cargo del Doctorado en Ciencias Administrativas. Se puede contactar en la Facultad de Ciencias Administrativas de la UABC, correo electrónico [loreto@uabc.edu.mx](mailto:loreto@uabc.edu.mx).

Sósima Carrillo, es Maestra en Administración por la UABC, profesor de tiempo completo en la Universidad Autónoma de Baja California (UABC), a cargo de Formación Profesional. Se puede contactar en la Facultad de Ciencias Administrativas de la UABC, correo electrónico [sosima@uabc.edu.mx](mailto:sosima@uabc.edu.mx).

Ana Cecilia Bustamante Valenzuela, es Doctora en Ciencias Administrativas por la UABC, profesor de tiempo completo en la Universidad Autónoma de Baja California (UABC), a cargo de la Subdirección. Se puede contactar en la Facultad de Ciencias Administrativas de la UABC, correo electrónico [ceci@uabc.edu.mx](mailto:ceci@uabc.edu.mx).

Copyright of Global Conference on Business & Finance Proceedings is the property of Institute for Business & Finance Research and its content may not be copied or emailed to multiple sites or posted to a listserv without the copyright holder's express written permission. However, users may print, download, or email articles for individual use.