



**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA
EMPRESA MISCELANEA J Y V PARA EL AÑO 2021**

STEVEN ARTURO ARCOS

**CORPORACION UNIVERSITARIA AUTONOMA DE NARIÑO
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
PROGRAMA DE CONTADURIA PÚBLICA**

**SAN JUAN DE PASTO
2023**



**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA
EMPRESA MISCELANEA J Y V PARA EL AÑO 2021**

STEVEN ARTURO ARCOS

**Trabajo presentado como parte de los requisitos del diplomado en Auditoria y
Planeación Tributaria.**

Asesor: Esteban Jaramillo

**CORPORACION UNIVERSITARIA AUTONOMA DE NARIÑO
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
PROGRAMA DE CONTADURIA PÚBLICA
SAN JUAN DE PASTO
2023**



NOTA DE ACEPTACIÓN

Presidente de Jurado

Jurado 1

Jurado 2

PROHIBIDA SU COPIA



CONTENIDO

INTRODUCCIÓN.....	8
1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	10
1.1. Descripción del problema.....	10
1.2. Formulación del problema.....	13
2. JUSTIFICACION.....	13
3. OBJETIVOS.....	15
3.1 Objetivo general.....	15
3.2 Objetivos específicos.....	15
4. MARCO DE REFERENCIA.....	16
4.1. Marco Contextual.....	16
4.1.1. Macro contexto.....	16
4.1.2. Micro contexto.....	17
5. MARCO TEORICO.....	21
5.1. Antecedentes de investigación.....	21
5.2. Antecedentes históricos del control.....	24
5.3. Definición, sistemas y modelos de control interno.....	26
5.4. Sistemas y modelos de control interno.....	28
5.4.1. Modelo de Control Interno COSO.....	29
5.4.2. Modelo de Control Interno Cadbury.....	33
5.4.3. Modelo COBIT.....	33
5.6. Objetivos del Control Interno.....	33



5.7. El control interno y la administración de riesgos.....	34
5.8. Etapas de la gestión del riesgo.....	37
6. MARCO CONCEPTUAL.....	44
6.1 Adquisición de materiales.....	44
6.2 Almacenes.....	44
6.3. Control de inventarios.	44
3.4. Costos básicos del inventario.....	44
6.5. Gestión de Inventarios.	Error! Bookmark not defined.
6.6. Inventarios.	Error! Bookmark not defined.
6.7. Principios de los inventarios.	Error! Bookmark not defined.
6.8. Sistemas de administración de inventarios.....	Error! Bookmark not defined.
7. MARCO JURIDICO.....	48
8. ASPECTOS METODOLOGICOS.....	53
8.1 Línea de investigación Institucional.....	53
8.2 Sub línea.....	53
8.3. Enfoque.....	53
8.4. Tipo de investigación.....	53
8.5. Método.....	54
8.6. Categorías de análisis.....	54
8.7. Universo de estudio y muestra.....	54
8.8. Instrumento o técnicas y fuentes de recolección de información.....	55



9. PLANEACION OBJETIVA A LA EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO A LA CUENTA DE INVENTARIOS.	56
10. EJECUCION DE LOS PROCESOS DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO A LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA MISCELANEA J Y V.....	60
10.1. Verificación de la escritura de constitución de la empresa.....	60
10.2. Verificación de los documentos de registro único tributario (RUT) y cámara de comercio.....	60
10.3. Verificación y análisis de los estados financieros del año 2021.....	61
10.4. Análisis de la composición de los elementos relacionados con los inventarios dentro de la empresa Miscelánea J y V.....	62
10.5. Clasificación de facturas de venta del año 2021.....	67
11. MATRIZ DE DEBILIDADES OPORTUNIDADES FORTALEZAS Y AMENZAS (DOFA) EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS.....	67
12. CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS MODELO COSO.....	72
13. VALORACIÓN CUANTITATIVA DE LA APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS POR COMPONENTES.....	80
14. PRESENTACION DE INFORME DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO A LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA MISCELANEA J Y V PARA EL AÑO 2021.....	89
CONCLUSIONES.....	96
RECOMENDACIONES.....	98
BIBLIOGRAFIA.....	100



LISTA DE FIGURAS

Figura 1. Diferencias entre COSO I y COSO II.....	27
Figura 2. Componentes del Modelo COCO.....	28
Figura 3. Tipología de los riesgos.....	34

PROHIBIDA SU COPIA



LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Movimientos de los registros mercantiles periodo 2018-2019.....	16
Tabla 2. Comparación entre informe COSO y COCO.....	26
Tabla 3. Talento humano vinculado a MISCELANEA JYV.....	50
Tabla 4. Matriz DOFA.....	56
Tabla 5. Cuestionario de Evaluación por Componentes.....	58
Tabla 6. Indicadores para la gestión de inventarios.....	74

PROHIBIDA SU COPIA



1. INTRODUCCIÓN

En toda organización empresarial el ambiente de control se convierte en el marco sobre el cual se desarrollan la mayoría de las actividades del negocio, es una tarea muy importante en el desarrollo de las actividades administrativas. El ambiente de control determina aspectos como las normas éticas en la empresa, es la base real en el que se despliegan los sistemas de control interno.

Un sistema de control interno es “la representación integrada de un conjunto de normas y procedimientos, métodos, principios y valores propios de una organización, de manera tal que puedan garantizar niveles de coordinación procesal y técnica como base para la generación de información de valor para la toma de decisiones y la evaluación de resultados, que son asumidos formalmente por la estructura organizacional para salvaguardar sus activos, garantizar la confiabilidad y razonabilidad de sus estados financieros”¹.

Los sistemas de control interno persiguen objetivos específicos que deben estar en línea con los objetivos estratégicos de la empresa y deben contribuir al cumplimiento de su misión. En este sentido en el presente estudio se aborda el sistema de control interno de los inventarios, si bien se trata de la revisión de un solo subsistema, el de los inventarios, este corresponde a uno de los más importante para la organización objeto de estudio dado que su actividad económica corresponde a la comercialización de abarrotos y bienes de consumo, la inversión se concentrar en éste rubro, y se presentan riesgos de pérdidas significativas por varias situaciones que no permiten obtener los beneficios económicos deseados al aumentar sus gastos.

¹ LUNA, Garce. Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial. 2019.



La presente investigación tuvo como objetivo general evaluar el control interno en la gestión de inventarios de la empresa MISCELANEA J Y V para el año 2021. Empresa del sector comercial, cuyo propósito es el de obtener lucro por sus operaciones. Se utiliza como metodología el estudio de campo y la aplicación de cuestionarios, así como la revisión documental. El análisis de los resultados permite formular una propuesta de mejoramiento para la gestión de los inventarios, así como algunas pautas para la realización de auditorías permanentes al subsistema de inventarios.

Dentro del contenido de este trabajo se puede describir en los siguientes capítulos, en el Capítulo I se encuentra la presentación del proyecto, lo cual comprende entre otros aspectos la descripción del problema el cual a su vez comprende la descripción de acerca de la gestión administrativa de sus inventarios, los objetivos, el marco teórico y la metodología, en el Capítulo II se aborda el desarrollo de los resultados de investigación, el cual comprende la descripción del proceso de gestión de inventarios, la evaluación del sistema de control interno y la presentación de la propuesta de actividades para su mejoramiento. Finalmente se presentan las conclusiones y recomendaciones.



1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción del problema.

El propósito de esta investigación es evaluar el control interno con respecto al manejo de inventarios en la empresa MISCELANEA J Y V, pues carece de controles en los procedimientos vinculados a los mimos; la descripción, evaluación y puesta en marcha de un plan de mejoramiento, se constituyen en una guía para el personal administrativo y financiero dado que revela las inconsistencias y facilita el desarrollo de procedimientos idóneos que tienen como finalidad evaluar la gestión de inventarios, permitiendo así facilitarle al ente económico evaluar la situación dentro del periodo que se está analizando influyendo positivamente sobre la actividad comercial de la empresa al ofrecer seguridad razonable sobre la información contable y en particular sobre el rubro de inventarios

MISCELANEA J Y V, es un negocio registrado ante la Cámara de Comercio de Pasto con la razón social de María Victoria Quetama, organización jurídica establecida como persona natural, cuya actividad principal en establecimiento no especializado con surtido compuesto principalmente por víveres, alimentos y bebidas.

La actividad miscelánea de este tipo de negocios se caracteriza por no especializarse en algún tipo de productos y comercializarse al por menor, en tal sentido, el surtido de producto busca cubrir diferentes necesidades de los clientes quienes acuden a diario para abastecerse, pues depositan su confianza en la calidad y aceptan los precios bajos que puede ofrecer MISCELANEA J Y V, las cuales se consideran como principales actividades dentro de la estrategia comercial establecida para atraer más clientes.



El establecimiento comercial ubicado en el sector Bomboná de la ciudad de Pasto, ha conseguido mantenerse desde su registro, el cual fue realizado en el año 2021. La calidad del servicio, variedad y precios competitivos son las características que atraen a sus clientes, por lo anterior y pese a su baja capacidad de negociación frente a proveedores, por tratarse de una microempresa, existe una constante preocupación, por parte de su propietaria, para abastecer y surtir permanentemente el establecimiento con diversos productos que se adquieren a precio de mayorista con distintos proveedores locales y nacionales.

Se desconoce si la empresa MISCELANEA J Y V tiene diseñado adoptado e implementado un sistema de control interno, en el cual se permita determinar los procesos y los procedimientos que involucran al manejo de inventarios que pueda permitir alcanzar una competitividad en el negocio al igual que reducir los errores en dichos procesos y de tal manera la información financiera sea veraz.

No se puede determinar si la entidad cuenta con diseño de políticas contables adecuadas para poder identificar el proceso de reconocimiento medición inicial medición posterior y revelación de los hechos contables y financieros que se involucran en los procesos de contratación y venta de los diferentes elementos que comercializa la empresa es decir todos aquellos que conforman su inventario y de los cuales la empresa pretende obtener una ganancia líquida posterior a su venta; igualmente no se logra identificar políticas que se vean relacionadas con la parametrización de los departamentos por los cuales la mercancía tiene rotación dentro del establecimiento comercial desde que dichos artículos entran a la empresa hasta que son vendidos.

No se puede identificar si dentro de la empresa MISCELANEA J Y V tiene establecido procedimientos adecuados para aplicar la evidencia objetiva del deterioro al finalizar el periodo contable y si dichos procesos se ajustan a lo



establecido en las normas internacionales de información financiera establecidas por las IASB.

El manejo de inventarios debería realizarse de acuerdo a los procesos contables y en especial orientarse a un adecuado manejo de las tarjetas de Kardex que contemple el proceso de ingresos y salidas de los elementos comercializados, al igual que las diferentes situaciones que pueden darse en el tratamiento de la mercancía, como lo son las pérdidas por robo, por deterioro, las devoluciones entre otros, dicha situación debe ser evaluada en el desarrollo del trabajo.

No se puede determinar si el personal que labora en el área contable como en almacén tiene los conocimientos necesarios para el manejo de inventarios o si la empresa cuenta con un manual de funciones en el cual se especifique las labores por áreas y en ellas desarrolle la relación del funcionario con la mercancía como también el rango de responsabilidad, al cual el empleado puede recurrir siempre que tenga dudas sobre el tratamiento de los inventarios o de los procesos que debe ejecutar para el buen manejo y registro de los procedimientos que se lleven a cabo en el ejercicio de las operaciones.

Se desconoce si la entidad tiene adoptado procedimientos para evitar riesgos inherentes al manejo de inventarios, tales como la ejecución de un sistema en el cual se pueda registrar los diferentes movimientos que pueden verse involucrados a la hora de ejecutar la actividad económica de la empresa objeto de estudio, es decir la compra de mercancía, venta, devolución en compra, devolución en venta entre otros.

Se desconoce si dentro de la entidad se ha realizado jornadas de capacitación para mejorar el manejo de inventarios y de esta manera contar un personal que tenga en sus conocimientos los diferentes parámetros que debe tener en cuenta para el trabajo que está realizando en la empresa dependiendo el área en la cual desarrolle sus funciones bien sea almacén, ventas o contabilidad.



Finalmente se podría señalar que se desconoce si la empresa carece de políticas claras y formalmente establecidas, y de un plan que permita su implementación y mejora continua del sistema de gestión de los inventarios. Es decir, no se logra determinar si los resultados finales de la empresa están siendo afectados en uno de los aspectos clave del negocio y se desconoce el tamaño de este impacto, sin embargo, se considera beneficioso el proceder a evaluar su sistema de gestión de inventarios mediante la presente investigación y presentar los resultados para contribuir al logro de los objetivos empresariales.

1.2. Formulación del problema

¿Cuáles son las características y condiciones del sistema de control interno y el ciclo de inventarios de la empresa MISCELANEA J Y B, en el departamento de Nariño para el periodo 2021?

2. JUSTIFICACION

La investigación para la empresa le permitirá mitigar los riesgos en el manejo de inventarios tales como errores en los registros contables, obsolescencia de elementos, robos continuos de mercancía y de más daños por deficiencia de la manipulación de los elementos ya que el desarrollo del trabajo permitirá hacer un reconocimiento de las falencias en las que actualmente la empresa MISCELANEA J Y V está incurriendo en cuanto al manejo que le da a sus mercancías desde la etapa inicial a la hora de realizar la compra, hasta el proceso final en el cual se realiza la venta, además de todos los factores que durante estos procesos se ven involucrados como son el personal, la sistematización contable, la administración de recursos entre otros.



Con el registro adecuado de los hechos contables que los inventarios necesitan así como los son las compras, las ventas, las devoluciones o la baja por pérdida de producto, le permitirá presentar los saldos de los estados financieros de manera razonable y en concordancia con lo estipulado en las normas internacionales de información financiera, cumpliendo con la adaptabilidad que la norma establece y también teniendo un soporte financiero para el estudio de los diferentes comportamientos que tenga la mercancía en cuanto a la toma de decisiones o la implementación de nuevos métodos para el control de sus inventarios.

Le permitirá mejorar el proceso y diligenciamiento de las tarjetas de kardex de acuerdo a la entrada y salida de los elementos, así como también poder consultar el movimiento, comportamiento y fluidez de su inventario, de esta manera podrá determinar el momento propicio para realizar sus compras sin llegar al desabastecimiento total.

En relación al talento humano posibilitara a la empresa determinar los procesos y procedimientos que estén adecuados a la actividad comercial del ente económico en concordancia con el perfil de los funcionarios, teniendo en cuenta el área o departamento en el cual se llevara a cabo cada operación en cuanto a inventarios se refiere, y de esta manera identificar la necesidad de realizar capacitaciones de manera periódica con el fin de brindar información que relacione al empleado con los procedimientos y procesos que se adopten por parte de la empresa para el manejo de sus mercancías.

Esta investigación le permite dar cumplimiento con los 5 componentes del sistema de control interno como lo establece el informe COSO tales como el ambiente de control la evaluación del riesgo información y comunicación, supervisión y seguimiento entre otros; con el fin de posibilitar a la empresa de tener una visión del riesgo de sus inventarios y accionar con planes para su correcta gestión.



3. OBJETIVOS

3.1 Objetivo general

Evaluar el control interno en la gestión de los inventarios de la empresa MISCELANEA J Y V para el año 2021

3.2 Objetivos específicos

- Realizar una planificación objetiva a la evaluación del sistema de control interno a la cuenta de inventarios de la MISCELANEA J y V.
- Ejecutar los procedimientos de evaluación de control interno.
- Presentar un informe con los resultados de los diferentes enfoques de evaluación del control que permita fortalecer la gestión de manejo de inventarios.

PROHIBIDA SU COPIA



4. MARCO DE REFERENCIA

En este apartado se hace referencia al contexto, marco teórico, los antecedentes de investigación que le dan soporte al presente trabajo y, a los principales elementos conceptuales que son la guía para el desarrollo práctico, así como a la propuesta de mejoramiento para la empresa.

4.1. MARCO CONTEXTUAL

En este apartado se describe de forma general el macro y micro contexto en el cual se desarrolla el trabajo de investigación.

4.1.1. Macro contexto

La ciudad de Pasto, es la capital del departamento de Nariño, cuya cabecera municipal ostenta el nombre de San Juan de Pasto. Se ubica en el suroccidente de la nación, en la región Andina. Cuenta con una extensión territorial aproximada de 1.181 km² y con una población de más de 450.000 habitantes. Pasto, conocida como la Ciudad Sorpresa de Colombia tiene dentro de su principal actividad económica el comercio y los servicios.

Según el Boletín Estadístico de la Cámara de Comercio de Pasto², dentro de la jurisdicción de Cámara de Comercio de Pasto, se constituyeron 534 sociedades nuevas, con un capital suscrito total de \$30.611.272.790. Se presentó una variación positiva en la actividad económica: - Información y Comunicaciones, en donde se da un crecimiento del 12% respecto a 2019, pasando de 35 sociedades constituidas

² Cámara de Comercio de Pasto. Boletín estadístico año 2020. Disponible en: <https://ccpasto.org.co/wp-content/uploads/2022/06/BOLETIN-ESTADISTICO-2020.pdf>



en 2019 a 47 en 2020, igualmente se da un incremento del 96.76% en el capital suscrito al momento de la constitución de las sociedades, de la misma manera se presenta un incremento en las sociedades constituidas de la actividad económica - Agricultura, ganadería, caza, silvicultura y pesca, con un incremento del 11% pasando de 13 sociedades constituidas en 2019 a 24 en 2020, el capital suscrito presentó un incremento del 57.03%

Por otra parte, se observa un incremento de un 20% en la actividad económica - Industrias Manufactureras, pasando de 31 sociedades constituidas en 2019 a 51 en 2020, este incremento no se vio reflejado en el capital suscrito, dado que la variación fue negativa, con una disminución del 65.64%.

Las sociedades que presentaron un decrecimiento en el número de sociedades constituidas son las relacionadas a la actividad - Comercio y reparación de vehículos, pasando de 160 sociedades constituidas en 2019 a 140 sociedades constituidas en 2020. Con respecto al capital suscrito la variación fue de -51.04% de igual manera, el sector - Construcción presentó una disminución en el número de sociedades constituidas al pasar de 78 en el 2019 a 60 en el 2020, en cuanto al capital suscrito se presentó una variación de -26.15%.

En la Tabla No 1, se puede observar el decrecimiento del sector comercio en cuanto a número de establecimientos inscritos durante los años 2018 a 2020, pues pasó de 1526 a 1507, una disminución del 15,9%. Lo anterior evidencia que el sector comercio fue afectado por la pandemia Covid-19 y que aún no se conoce el nivel de recuperación de este sector tan importante para la economía local. Se presenta la información completa con el fin de observar el movimiento de establecimientos por subsector en el Municipio de Pasto.

Tabla 1. Movimientos de los registros mercantiles periodo 2018-2019

ACTIVIDAD ECONOMICA	2020		2019		2018		TOTAL
	No.	%	No.	%	No.	%	
(A) Agricultura, ganadería, casa, silvicultura y pesca	21	0,2%	33	0,3%	21	0,2%	75
(B) Explotación de minas y canteras	1	0,0%	2	0,0%	2	0,0%	5
(C) Industria Manufacturera	251	2,6%	279	2,9%	320	3,1%	850
(D) Suministro de electricidad, gas vapor y aire acondicionado	3	0,0%	2	0,0%	3	0,0%	8
(E) Distribución de agua, evacuación y tratamiento de aguas residuales, gestión de desechos y actividades de saneamiento ambiental	4	0,0%	12	0,1%	6	0,1%	22
(F) Construcción	30	0,3%	121	1,3%	146	1,5%	297
(G) Comercio y reparación de vehículos	1.507	15,7%	1.526	15,9%	1.406	14,6%	4.439
(H) Transporte y almacenamiento	102	1,1%	77	0,8%	77	0,8%	256
(I) Alojamiento y servicios de comida	364	3,8%	473	4,9%	453	4,7%	1.290
(J) Información y comunicaciones	54	0,6%	77	0,8%	63	0,7%	194
(K) Actividades financieras y de seguro	9	0,1%	43	0,4%	38	0,4%	90
(L) Actividades inmobiliarias y de alquiler	21	0,2%	41	0,4%	26	0,3%	88
(M) Actividades profesionales, científicas y técnicas	100	1,0%	206	2,1%	163	1,7%	469
(N) Actividades de servicios administrativos y de apoyo	82	0,9%	115	1,2%	92	1,0%	289
(O) Administración pública y de defensa, planes de seguridad social de afiliación obligatoria	0	0,0%	0	0,0%	1	0,0%	1
(P) Educación	18	0,2%	41	0,4%	26	0,3%	85
(Q) Actividades de atención de la salud humana y de asistencia social	44	0,5%	47	0,5%	52	0,5%	143
(R) Actividades artísticas de entrenamiento	64	0,7%	156	1,6%	138	1,4%	358
(S) Otras actividades de servicios	190	2,0%	195	2,0%	271	2,8%	656
(T) Actividades de los hogares en calidad de empleadores	0	0,0%	0	0,0%	2	0,0%	2
TOTAL	2.865	29,8%	3.446	35,8%	3.306	34,4%	9.617

Fuente: Cámara de Comercio de Pasto. Boletín estadístico año 2020. Disponible en: <https://ccpasto.org.co/wp-content/uploads/2022/06/BOLETIN-ESTADISTICO-2020.pdf>



4.2. Micro contexto

MISCELANEA J Y V, es una pequeña microempresa relativamente nueva, cuyo establecimiento comercial fue registrado ante la Cámara de Comercio de Pasto, en el año 2021, con la razón social de la Señora María Victoria Quetama Cuastumal, la microempresa se clasifica legamente como persona natural, y su actividad económica se desarrolla a través de un establecimiento comercial ubicado en la Carrera 30 No 13-03 de la ciudad de Pasto, barrio Bomboná.

La actividad principal corresponde a un establecimiento dedicado a la compraventa de bienes de consumo, no especializado, con surtido compuesto principalmente por víveres, alimentos y bebidas. La modalidad de servicio corresponde al de un autoservicio con estantes e inventario de mercancías a la vista de los clientes. El horario de atención previsto al público comprende los días lunes a domingos de 8:00 am a 8:00 pm, excepto los domingos y festivos, días en los cuales el horario de atención comprende entre las 8:00 a 12:00 am.

El tamaño de la empresa, de conformidad con sus ingresos y lo previsto en el decreto 957 de 2019, corresponde a una microempresa. Podría afirmarse que la cobertura del mercado de la microempresa corresponde al municipio de Pasto, sin embargo, por la ubicación y el tamaño de la microempresa puede afirmarse que posee un radio de acción limitado, el cual comprende barrios aledaños a la Comuna 1 Bomboná, es decir parte de las zonas centro y norte de la ciudad de Pasto.

El componente estratégico de la microempresa no se encuentra aún definido, sin embargo y de acuerdo con lo expresado por su propietaria, su principal preocupación es la de ofrecer variedad de surtido en víveres y abarrotes de la mejor calidad y al menor precio posible. En cuanto a su estructura orgánica se encuentra conformada por dos líneas de mando, una ejecutiva en cabeza de la gerencia y la administradora y otra línea operativa en donde se cuenta con una cajera, dos



auxiliares de mercadeo y una auxiliar contable. Además, cuenta con los servicios profesionales de una Contadora Pública quien presta sus servicios como profesional independiente.

Por su parte la información financiera con que se cuenta, permite observar que su Estado de Situación Financiera (ESF) es el siguiente de conformidad con los saldos a 31 de diciembre de 2022:

Total Activos	\$	463.427.818
Total Pasivos	\$	138.066.684
Total Patrimonio	\$	325.361.134

De igual manera los resultados del ejercicio correspondientes al periodo fiscal del año 2021, son los siguientes:

Total ingresos por actividades ordinarias	\$	297.435.000
Total costo de ventas	\$	245.990.000
Total gastos de administración y ventas	\$	15.921.950
Otros ingresos	\$	9.730.450
Utilidad antes de impuestos (UAI)	\$	45.663.500



5. MARCO TEORICO

En este apartado se hace referencia a los antecedentes de investigación que le dan soporte al presente trabajo y, a los principales elementos conceptuales que ofrecen soporte al desarrollo práctico, así como a la propuesta de mejoramiento para la empresa.

5.1. Antecedentes de investigación

Una vez efectuada una revisión en diferentes bases de datos y apoyado en la red de información internet, fue posible identificar algunos trabajos de investigación relacionados directamente con el presente estudio, los cuales han sido usados como referentes, en tal sentido a continuación se presenta un resumen de los mismos.

El primer trabajo corresponde a una monografía titulada CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA INFODEC S.A.S., elaborada por las estudiantes Valentina Cormane López y María Isabel Marín Orozco, en el año 2020 en la Universidad ICESI.

El propósito de este trabajo consistió en buscar una solución al problema de la pérdida de clientes haciendo un control en el área principal que tiene contacto directo con el cliente, el área de soporte técnico e infraestructura.

El trabajo se desarrolló con el fin de ofrecer un mejoramiento en relación con el servicio al cliente, esto se lograría implementado un sistema de control interno que le permita a la empresa Infodec S.A.S. generar fidelización de sus clientes y a su vez prevenir riesgos futuros, como podría ser la pérdida de clientes y una mala reputación dentro del sector.

La aplicación de matrices de análisis de riesgo y DOFA, permitieron determinar las áreas en las que se debe trabajar para contribuir a la mejora en la eficiencia de los procesos dentro de la organización, específicamente en el área de soporte técnico.



Se encontró que la empresa tiene debilidades de control interno en esta área, pero a pesar de ello logra cumplir con los mínimos requisitos de sus clientes.

El desarrollo de este trabajo permitió concluir que la pérdida de clientes se debía a la falta de un área de servicio al cliente y al hecho de que el área de soporte técnico no tiene un orden en sus procesos ni cuenta con unas funciones específicas. Como aporte se destaca la implementación de un manual de funciones y procedimientos para lograr un mejor rendimiento dentro de la empresa y permitiría una mayor facilidad para la toma de decisiones y la ejecución de las mismas.

El segundo antecedente y quizá el más importante se denomina EVALUACION DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA JG REPUESTOS INDUSTRIALES DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL, elaborado por Ingrid Tatiana Florez y Andrea del Pilar Rojas en el año 2015, en la universidad Politécnica Salesiana (Ecuador). El objetivo de este trabajo consistió en la evaluación del control interno en el área de inventarios que permita mejorar desde diferentes aspectos este rubro.

El trabajo se destaca porque usa como metodología el análisis de resultados obtenidos por medio de indicadores de gestión, pues según las autoras esto permite reflexionar conjuntamente con las secciones de la empresa y hacer una puesta en común de los problemas, sus causas y alternativas de solución.

El trabajo concluye que al interior de la administración el conocimiento a nivel de indicadores de gestión es escaso al igual que las técnicas y políticas básicas para el control buen manejo de los inventarios. La no existencia de manuales hace que los procesos o subprocesos relacionados con los inventarios causen pérdidas significativas a la empresa. En este sentido se requiere la implementación de manuales de procedimientos, funciones, responsabilidades y políticas que permitan manejar adecuadamente los inventarios de la empresa.



El aporte de este trabajo para con la presente investigación lo constituye los elementos teóricos de la gestión de la cuenta de inventarios a partir de los indicadores, en ese sentido ofrece una pauta para identificar aquellos que podría aplicar la empresa objeto de estudio.

Finalmente, se encontró como antecedente el trabajo denominado IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE COMPRAS Y CUENTAS POR PAGAR DE LAS EMPRESAS MULTINACIONALES EN COLOMBIA, elaborado por la estudiante Nury Chaparro Triana, en el año 2014 en la Universidad Militar Nueva Granada.

El propósito de este trabajo fue el de evaluar los agentes causantes de fraudes y pérdidas en las empresas. Además, analizar los factores que más causan pérdidas de dinero para evaluar las posibles herramientas que permitan mitigar este riesgo.

Se identificó que las empresas pierden dinero de forma periódica debido a diversas causas entre las que se encuentran la omisión de procesos, entendida esta como una pérdida involuntaria debido a pagos duplicados, pagos erróneos a proveedores, mala interpretación de los anticipos, etc.; la falta de experiencia y conocimientos generan también pérdidas económicas; el fraude interno en el que se encuentran inmersos la corrupción y la malversación de activos.

El desarrollo de este trabajo permite identificar que gran parte de estas causas se encuentran en el proceso de compras y cuentas por pagar, razón por la cual esta área se convierte en un desafío fundamental para todas las organizaciones. Teniendo en cuenta lo anterior, resulta adecuado implementar controles que permitan mitigar estos riesgos. Se hace necesario identificar el riesgo con claridad con el fin de implementar las políticas y sistemas de control que conlleven a construir medidas preventivas y en caso extremo, mitigar los impactos causados por fraude.

Esta investigación concluye el principal problema que presentan las empresas es la ausencia de control financiero y que esto crea un escenario óptimo para que se



desarrollen actos fraudulentos. Por lo tanto, el aporte del trabajo consiste en la detección de riesgos en dos áreas muy importantes como lo son las compras situación que conlleva a proponer alternativas para optimizar los procesos de control en dicha área y así minimizar el riesgo de fraude y pérdidas considerables de dinero.

5.2. Antecedentes históricos del control.

Los principales antecedentes del control se encuentran en tiempos remotos en los cuales la humanidad tuvo la necesidad de contar y utilizar los miembros del cuerpo para realizar cuentas simples para luego llegar a usar sistemas más complejos de enumeración que les permitiera el registro y vigilancia de cantidades sobre las operaciones comerciales e impositivas en los antiguos imperios sumerios y romanos entre otros. El control también se ejerció sobre las personas y la sociedad, pues era labor de oidores y capataces comprobar el cumplimiento de las labores ejercidas.

El concepto de control, desde el punto de vista de las organizaciones, se fundamenta principalmente en dos teorías o enfoques, estos son el latino y el anglosajón. El primero, tiene origen en las estructuras del Estado “el enfoque latino de control es de origen estatal, orientado al cuidado de los bienes públicos, fuertemente ligado al derecho, de carácter permanente y autoritario, hechos que lo definen como una actividad básica de vigilancia y castigo, sentido fundamental del control de fiscalización. El derecho romano aporta un componente de profunda influencia en esta escuela de control, dirigido más a las actividades que a personas, regulan los actos y no las profesiones, aportando con ello más preocupación por los procesos que por los informes elemento esencial de permanencia”³ Por su parte, el enfoque anglosajón el cual se desarrolla en relación con el trabajo, el capital y la administración y a diferencia del enfoque latino, sus fundamentos no están ligados al Estado, sino al interés privado.

³ Ibid.,



Más allá de su fundamento, es importante distinguir sus propósitos dado que es la razón por la cual los estados y organizaciones otorgan validez al control como principio administrativo. “El modelo anglosajón de control tiene como objetivo la defensa de los intereses de los propietarios del capital frente a sus administradores y de los beneficiarios de la acumulación de capital frente al trabajo, está dirigido especialmente a la detección de fraudes lo cual de acuerdo con su origen es una forma de control del interés privado”⁴

Henry Fayol, creador de la teoría clásica de la administración, a principios del siglo XX, definió la administración como el proceso de planear, organizar, dirigir y controlar, estableciendo el control como la etapa en la que verifica si los procesos se desarrollaron y los objetivos se lograron según lo establecido en la primera etapa, es decir, en la planeación.

El nacimiento del control interno, a pesar de tener antecedentes muy lejanos, no se desarrolla sino hasta finales del Siglo XIX, cuando los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses y los gobiernos para proteger las instituciones. “El desarrollo de modelos de control interno surge como un proceso metódico e integrado con fuerza en el siglo XX. Las actuaciones comerciales de las empresas después de la Segunda Guerra mundial, la corrupción sistemática, los escándalos en gobiernos del primer mundo, el aumento de las quiebras de las empresas importantes, etc.”⁵

Las percepciones de control, en cuanto a un enfoque organizacional y empresarial, siempre han sido diversas. Sin embargo, el concepto de control ha evolucionado y

⁴ LOPEZ, Oscar. ¿En la actualidad es la Revisoría Fiscal el control con mejor aceptación que existe en las organizaciones a partir de la utilidad y beneficios que genera para los distintos usuarios en la ciudad de Medellín? [en línea]. Trabajo de investigación para optar por el título de Contador Público. Medellín. Universidad de Antioquia. Facultad de Ciencias Económicas. 2008.

⁵ CASTAÑEDA, Javier. Gestión, Administración de Riesgos y Modelos de Control interno. [en línea]. Bogotá. Fundación Área Andina. 2018. Pág.15. [Consultado: 25 de julio de 2022]. Disponible en: file:///C:/Users/PC-1/Downloads/78%20GESTI%C3%93N,%20ADMINISTRACI%C3%93N%20DE%20RIESGOS%20Y%20MODELOS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf



poco a poco ha logrado estandarizarse en atención a las necesidades de la gestión empresarial moderna.

5.3. Definición, sistemas y modelos de control interno.

Las definiciones de control interno son diversas, por esta razón es aplicado de distintas maneras, lo que a su vez ha generado cierta dificultad, pues a pesar de los avances no ha logrado un concepto estándar. Sin embargo, para dar una solución a esta problemática se han unificado distintos elementos que permitiesen lograr un reconocimiento internacional, es así como el Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission (COSO), una organización compuesta por organismos privados, establecida en los EEUU, propuso a finales del siglo pasado algunas orientaciones que permitieran una conceptualización basada en aspectos fundamentales.

Según Samuel Alberto Mantilla, el criterio de control, que para efectos de la auditoría de control interno es el que mejor se adecua y el más aplicado es el COSO.

“COSO define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de objetivos de la organización.

Tales objetivos son: eficiencia y eficacia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda de activos. Este último objetivo fue incorporado por la adenda realizada en 1994 y no corresponde a la estructura conceptual original habida cuenta que responde a la necesidad específica de entidades que tienen que controlar activos que no son de su propiedad pero que constituyen parte de sus objetivos de negocio.



El proceso de control interno lo separa en cinco componentes: ambiente de control; valoración de riesgos; actividades de control; información y comunicación; y, monitoreo.

La actualización realizada en 2013 mantiene estos objetivos, amplía su alcance (sobre todo en relación con otras presentaciones de reportes) y concreta los mismos componentes a partir de los principios que asocia cada uno de ellos⁶.

La NIA 400 define el sistema de control interno de la siguiente manera: “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 integralidad de los registros contable, y la oportuna preparación de la información financiera confiable”⁷.

En definitiva, podría señalarse que el control es una herramienta que permite medir y comprobar, en un contexto empresarial y se aplica para evaluar los resultados obtenidos versus los objetivos planteados, lo que a su vez permite evaluar la eficiencia y la eficacia de las operaciones y el cumplimiento con relación a la normatividad. “El sistema de control interno es de vital importancia, por cuanto promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación.”⁸

⁶ MANTILLA, Samuel Alberto. Auditoria del control interno. Tercera edición. Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda., junio de 2013. Pág. 16.

⁷ NIA 400. Evaluaciones y Riesgo de Control Interno.

⁸ RAMON, Jeri Gloria. El control interno en las empresas privadas. En: Quipukamayoc [en línea]. Lima, Perú. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. 2004. Vol. 11. Pág. 81- 87. [Consultado: 24 de julio de 2022]. Disponible en:

<https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5476/4711>.



Hoy en día todas las organizaciones se encuentran expuestas a errores que pueden ser intencionales o accidentales, de cualquier forma, exponen a la empresa a riesgos, que en el peor de los casos podrían llevar al cierre de esta. De ahí que, el control interno ha adquirido importancia a nivel organizacional, pues su implementación permite obtener seguridad razonable de que cada uno de los procesos se ejecuta de acuerdo con lo establecido, generando así mayor eficiencia en la consecución de los objetivos y metas globales.

La incorporación y gestión de un sistema de control interno dentro de las empresas se ha convertido en un eje principal para su buen funcionamiento, pues permite mantener un orden y generar seguridad razonable sobre el correcto desarrollo operacional y la confiabilidad de la información financiera. Sin embargo, algunas de las empresas, primordialmente los pequeños emprendimientos familiares, desconocen su importancia. El desconocimiento y la necesidad de inversión de recursos, limita su implementación.

“Al identificar posibles causas por las cuales las Mi Pymes no ponen en marcha un sistema de control interno, se concluye que es debido al impacto de la inversión requerida sobre los resultados del ejercicio de estas empresas y al hecho de que los empresarios no cuentan con los conocimientos suficientes para identificar el concepto y beneficios que trae consigo el control interno. Situación que presenta un reto para el contador público y una oportunidad de mejora y profesional.”⁹

5.4. Sistemas y modelos de control interno

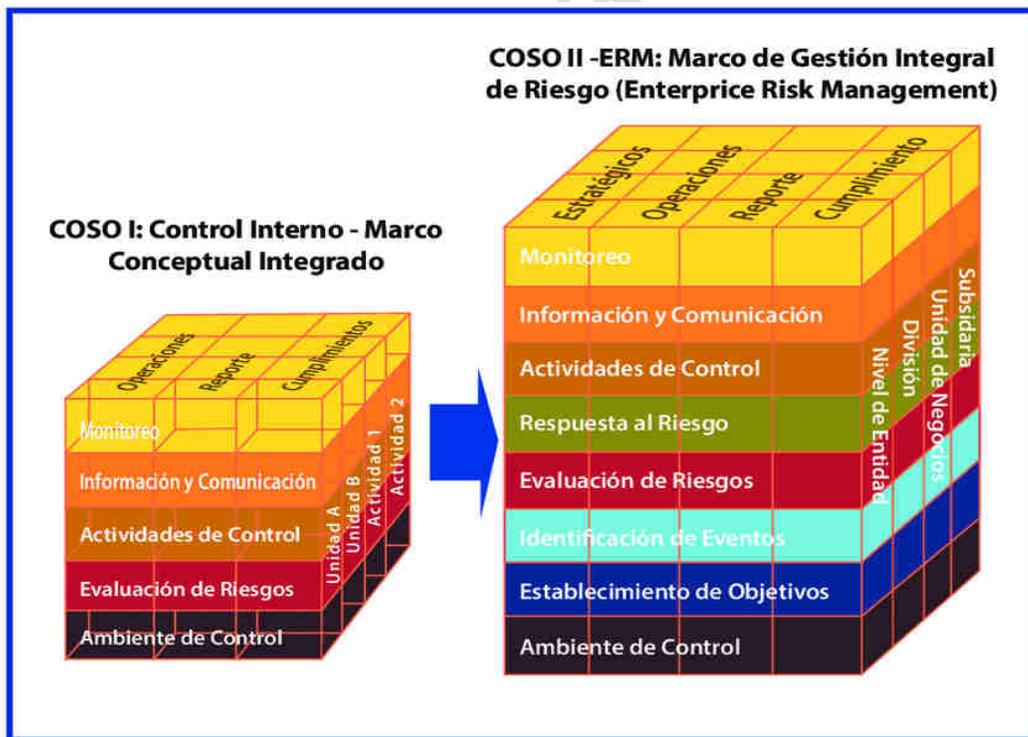
A continuación, se relaciona algunas de los sistemas y modelos de control interno y sus principales características:

⁹ ARELLANA, Laura Camila; CHINCHILLA, María Fernanda; ESCOBAR, María Elena. Obstáculos en la implementación del control interno en MiPymes en Colombia. En: Palermo Business Review. [en línea] Fundación Universidad de Palermo, noviembre 2020. Pág. 185- 207. [Consultado: 10 de mayo de 2022]. Disponible en: <https://uao.libguides.com/Citar-referenciar-apa-icontec-ieee/referenciar-icontec#Articulo>

5.4.1. Modelo de Control Interno COSO.

Este modelo tiene sus orígenes en Estados Unidos, surge a raíz de los diferentes acontecimientos que afectaron la economía del país. El congreso de ese país determinó que el control interno no debería ser función de las áreas contables, sino que debía estar en cabeza de las directivas de las organizaciones. Para el año 1985, se creó la Comisión Treadway, la cual determinó que gran parte de las empresas que habían fracasado, tenían las mismas falencias, esto es en el desarrollo del control interno. Es así que, para el año de 1992, se emite el informe COSO, documento en el cual se propone el concepto de control interno para entenderlo como un proceso integrado y relacionado con todas las actividades de la organización y no como una simple compilación de normas y políticas.

Figura 1. Diferencias entre COSO I y COSO II



Fuente: Vladimir. Cubos de gestión de riesgo de COSO I y COSO II. [Imagen]. Administración de Riesgos. 2017. [Consultado: 24 de julio de 2022]. Disponible en: <https://www.researchgate.net/publication/329323970> Administración de Riesgos.



Este modelo se enmarca en tres aspectos relevantes para toda organización, estos son: la efectividad y eficacia de las operaciones, la confiabilidad en la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones. Su estructura inicial se divide en cinco componentes que son: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación y Supervisión. Posteriormente, posteriormente se amplía su estructura hasta alcanzar ocho componentes, quedando su estructura compuesta de la siguiente manera:

- 1- Ambiente de control
- 2- Establecimiento de objetivos
- 3- Identificación de eventos
- 4- Evaluación de Riesgos
- 5- Respuesta a Riesgos
- 6- Actividades de control
- 7- Información y Comunicación
- 8- Supervisión

Para comprender este avance propuesto inicialmente, se distinguen dos estructuras complementarias de COSO, en la Figura No 1, se ilustra, las principales características de los modelos COSO I y COSO II.

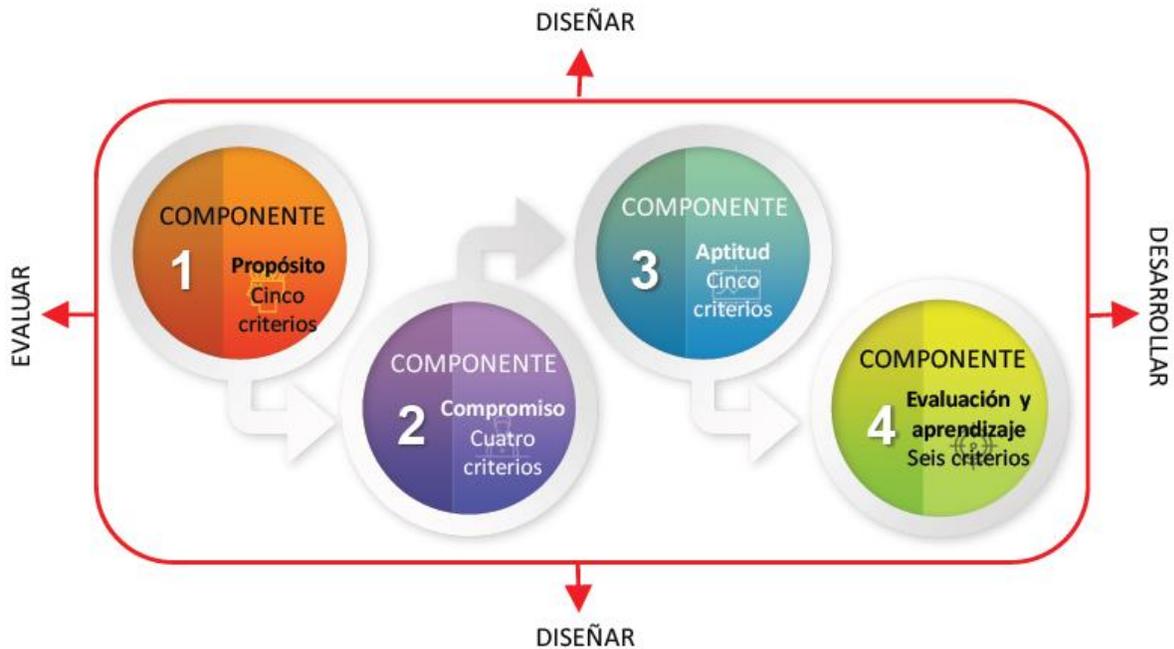
Más adelante, surgió una tercera versión de COSO, su objetivo se enfocó en visualizar la información financiera y no financiera, este tiene 17 principios que se espera que sean considerados por todas las organizaciones para mantener un efectivo ambiente de control.

Modelo de Control Interno del Criteria of Control Committee COCO

“El modelo COCO es producto de una profunda revisión del Comité de Criterios de Control de Canadá sobre el informe COSO y cuyo propósito fue hacer el

planteamiento de un modelo más sencillo y comprensible ante las dificultades que en la aplicación del COSO enfrentaron inicialmente algunas organizaciones.

Figura No 2. Componentes del Modelo COCO



Fuente: CASTAÑEDA, Javier. Gestión, Administración de Riesgos y Modelos de Control interno. [en línea]. Bogotá. Fundación Área Andina. 2018. Pág.39. [Consultado: 25 de julio de 2022]. Disponible en: <file:///C:/Users/PC/Downloads/78%20GESTI%C3%93N.%20ADMINISTRACI%C3%93N%20DE%20RIESGOS%20Y%20MO%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>

El resultado de este modelo conciso y dinámico encaminado a mejorar el control el que se describe y define de forma casi idéntica como lo hace el modelo COSO. En la Figura No 2 se puede detallar los componentes del modelo.



En la Tabla No. 2 se establece una comparación entre el informe COSO y el informe COCO.

1.1 Tabla No 2. Comparación entre informe Coso y COCO.

INFORME COSO	INFORME COCO
Se publicó en 1992	Se publicó en 1995
Fue elaborado en Estados Unidos	Fue elaborado en Canadá
Su objetivo fue establecer un marco conceptual de control interno capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que solían ser utilizados.	Su objetivo fue plantar un informe mas sencillo y comprensible que COSO ante las dificultades que enfrentaron inicialmente algunas organizaciones en su aplicación. Es un informe más sencillo y conciso
Consta de cinco componentes que contienen 17 factores	Consta de cuatro etapas que contienen 20 criterios generales.

Fuente: QUINALUISA, Nancy; PONCE, Verónica; MUÑOZ, Sandra; ORTEGA, Xavier; PEREZ, Jazmín. Comparación entre los informes COSO y COCO. El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. La Habana: Cofín Habana, 2018. [Consultado: 24 de julio de 2022]. <http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073->

El cambio importante que plantea el modelo canadiense consiste en que, en lugar de conceptualizar el proceso de control como una pirámide de componentes y elementos interrelacionados, proporciona un marco de referencia a través de veinte criterios generales que el personal en toda organización puede usar para diseñar desarrollar modificar o evaluar el control”¹⁰.

¹⁰ FERNANDEZ, Adriana. El Modelo COCO. En: Normaría. [en línea]. Argentina. Noviembre 2003. Vol. 11. [Consultado: 24 de julio de 2022]. Disponible en: http://felaban.s3-website-us-west-2.amazonaws.com/boletines_clain/archivo20140722153525PM.pdf.



“El sistema COCO tiene cuatro componentes: propósito, compromiso, aptitud y evaluación y aprendizaje, los cuales agrupan 20 criterios que permiten establecer un marco de referencia orientado a todos los miembros de la organización, con el fin de que sean empleados para “diseñar, desarrollar, modificar o evaluar el control. Esto demanda capacidad de análisis y comparación para entender los criterios con base a la particularidad de la organización”¹¹.

5.4.2. Modelo de Control Interno Cadbury

Este modelo se desarrolló en 1991, tiene como objetivo establecer medidas para el manejo de la información financiera y contable, se enmarca en las políticas de gobierno y le da gran valor al código de ética. “Su temática se basa en el estudio de tres aspectos de carácter fundamental e interés de las organizaciones: “(1) las funciones del consejo de administración de la entidad, (2) el bajo nivel de confianza en la información financiera de las organizaciones y (3) la falta de capacidad de los auditores para ofrecer en sus informes la protección requerida y esperada de los dueños de la misma”¹².

5.4.3. Modelo COBIT

Este modelo está enfocado a las tecnologías de la información, ya que plantea que estas deben generar la información necesaria para alcanzar los objetivos de la organización. Los componentes de este modelo son: planificación y organización; adquisición e implantación; entrega y soporte; y monitoreo.

5.6. Objetivos del Control Interno

“Los objetivos del control interno deben lograr:

1. La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.

¹¹ Ibid., pág. 39

¹² Ibid., pág. 40



2. Promover la obtención de la información no financiera para utilizarla como elemento útil para la gestión y el control.
3. Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
4. Promover la eficiencia organización de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.
5. Asegurar que todas las acciones institucionales se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.
6. Idoneidad y eficiencia del recurso humano.
7. Crear conciencia de control”¹³

5.7. El control interno y la administración de riesgos.

La administración de riesgos se ha convertido en un pilar fundamental dentro de las organizaciones ya que su implementación dentro de estas facilita el proceso de mejora continua. “La administración de riesgos en un término aplicado a un método lógico y sistemático de establecer el contexto, identificar, analizar, evaluar, tratar, monitorear y comunicar los riesgos asociados con una actividad, función o proceso de una forma que permita a las organizaciones minimizar pérdidas y maximizar oportunidades”¹⁴.

La administración o gestión del riesgo se implementa a través de la alta gerencia de las organizaciones y es parte fundamental de los sistemas de control interno, su objetivo principal es reducir al máximo la probabilidad que ocurran eventos que puedan alterar el normal desarrollo de la organización.

El riesgo puede tener diferentes clasificaciones, una de las principales variables a tener en cuenta para dicha clasificación es el contexto de interacción, este puede ser interno o externo.

¹³ RAMON. Op. Cit., p. 82

¹⁴ QUESADA, Gilberto. Administración de riesgos empresariales: definición y proceso. [en línea]. [Consultado: 25 de julio de 2022. Disponible en: <https://www.gestiopolis.com/administracion-de-riesgos-empresariales-definicion-y-proceso/>



Los riesgos en el contexto interno tienen su origen en las actividades que se desarrollan dentro de la organización. Los miembros de esta, denominados parte involucrada, son quienes generan y se convierten en fuentes de riesgo por factores relacionados con el desconocimiento, la inexperiencia o la negligencia. Con esto, se gesta la probabilidad de la materialización de riesgos.

La presente clasificación tuvo en cuenta dos tipos de riesgo que, si bien dependen del contexto externo, pueden ser controlados e intervenidos desde la alta dirección de la organización por su manifestación interna:

- **Estratégicos:** abarcan aquellos que se generan en los niveles altos de decisión de la organización, como la gestión directiva, la reputación de la organización y el relacionamiento con grupos de interés.
- **Operacionales:** están orientados a la actividad propia adelantada por los miembros de la organización. Se consideran de gestión interna. Entre otros, está el manejo del área contable.

Los riesgos que provienen del contexto externo afectan la operación de la organización de manera importante. Para su tratamiento, se deben adoptar medidas adaptativas, de transferencia o cambios estructurales para evitar daños mayores. La clasificación se hizo en cinco tipos de riesgos que tienen una subclasificación por su campo de afectación.

- **Comerciales:** son todos aquellos factores que pueden afectar la cadena de suministro de una empresa desde los procesos logísticos, como el aprovisionamiento externo, la producción (que tiene aspectos internos y externos) y la distribución (que tiene parte interna y externa por parte de la organización).
- **Mercadeo y ventas:** están vinculados a los aspectos que adelanta la organización desde su rol, pero también del entorno externo donde se puedan aplicar los procesos planeados, los impactos esperados, la fidelización y el servicio al cliente.

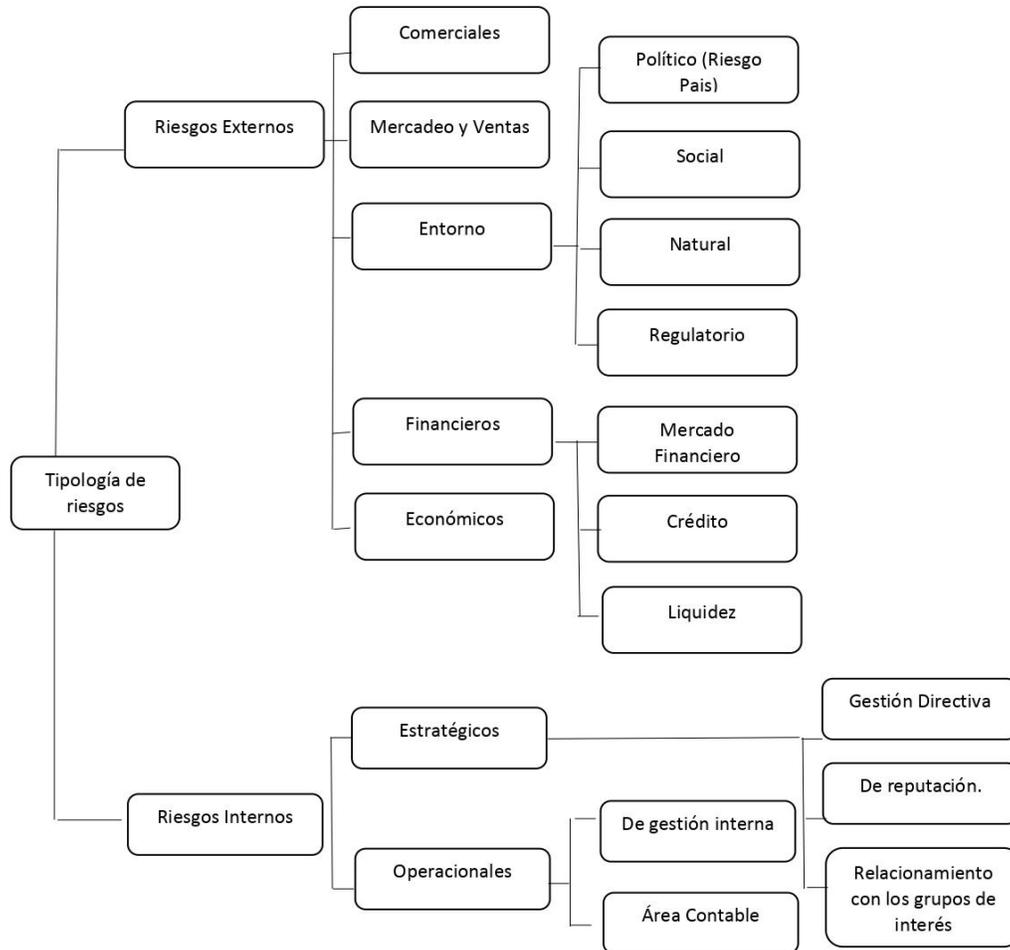


- Financieros: se consideran las variables que interfieren en la tasa de retorno esperada y cuya materialización es nociva para los intereses de la organización de manera parcial o total, como el mercado financiero, el crédito y la liquidez.
- Económicos: son factores que se manejan en el campo macroeconómico. Su injerencia es de la alta dirección del Estado y las intervenciones de los organismos internacionales que regulan el comportamiento económico mundial.
- Entorno. Se tiene en cuenta factores que, por su origen, se centran en los campos del poder y son propios de un país, dado que su manejo y responsabilidad están a cargo de sus habitantes: lo político, lo social y lo regulatorio. También están considerandos los riesgos de origen natural producto de las manifestaciones de la naturaleza”¹⁵.

En la Figura 3. Se desglosa la tipología de los riesgos de acuerdo con el entorno.

¹⁵ CASTAÑEDA, Javier. Gestión, Administración de Riesgos y Modelos de Control interno. [en línea]. Bogotá. Fundación Área Andina. 2018. Pág.15. [Consultado: 25 de julio de 2022]. Disponible en: <file:///C:/Users/PC-1/Downloads/78%20GESTI%C3%93N,%20ADMINISTRACI%C3%93N%20DE%20RIESGOS%20Y%20MODELOS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>

Figura 3. Tipología de los riesgos



Fuente: Castañeda, 2018.

5.8. Etapas de la gestión del riesgo.

La gestión del riesgo basada en la ISO 31000, plantea una ruta que permite valorar y tratar el riesgo de forma detallada, esto conlleva a que exista constante comunicación y monitoreo y garantiza la retroalimentación a lo largo del proceso. De acuerdo con esto, las etapas del proceso se dividen en:



- Diagnóstico y establecimiento del contexto: Durante esta etapa, se busca establecer la situación de la empresa frente al contexto interno y externo, se analizan casos del pasado que sirvan para establecer un diagnóstico y se fijan los alcances de la administración del riesgo.
- Valoración del riesgo: Esta etapa se divide en cuatro fases:
 - Identificación y medición del riesgo: Durante esta fase, se analizan riesgos potenciales y en caso de ser evidenciados se procede a tomar acciones preventivas.
 - Análisis del riesgo: En este punto, una vez identificado un riesgo, se lo analiza de manera detallada y se pone a la organización en el contexto de cuál sería el impacto si dicho riesgo se materializa.
 - Calificación del riesgo: Aquí se busca medir la probabilidad de ocurrencia de un riesgo y las consecuencias de su materialización. Se establecen medidas de carácter cuantitativo o semi cuantitativo.
 - Evaluación del riesgo: En esta fase, se indica cuáles de los riesgos analizados y calificados tienen mayor impacto para la organización. Esta evaluación se hace tanto de manera cuantitativa como cualitativa.
- Tratamiento del riesgo: de acuerdo con la norma ISO 31000, existen diferentes opciones para dar manejo y tratamiento al riesgo, entre estas se encuentran: “evitar el riesgo al decidir no iniciar o continuar la actividad que lo origina, tomar o incrementar el riesgo para perseguir una oportunidad, retirar la fuente de riesgo, cambiar la probabilidad, cambiar las consecuencias, compartir el riesgo con una o varias de las partes (incluyendo los contratos y la financiación del riesgo), retener el riesgo mediante una decisión informada”¹⁶.
- Comunicación y consulta: en esta etapa, se revisa la información obtenida y de ser necesario, se actualizan los datos o se agregan nuevos hallazgos.

¹⁶ Ibíd., Pág. 19.



- Monitoreo y seguimiento: esta etapa está relacionada con la comunicación y consulta, pues basados en una información presentada se elabora un esquema de seguimiento que permita evidenciar la oportunidad y pertinencia con la que se realizarán las acciones que minimizarán los daños a la organización.

5.9. Componentes del Control Interno

5.9.1. Ambiente de Control.

Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que proporcionan la base para llevar a cabo el Sistema de Control Interno en toda la empresa. Sin un sólido ambiente de control el adecuado establecimiento de los demás componentes resulta ineficaz.

Los principios asociados a este componente son:

- La empresa está comprometida con integridad y valores.
- Independencia de la supervisión de control interno
- Estructura organizacional apropiada para el logro de objetivos.
- Competencia profesional, idoneidad de los cargos.
- Responsabilidad para el adecuado funcionamiento del control interno institucional.

La dirección de la empresa ha emitido y dado a conocer lo siguiente:

- Misión y visión
- Estructura organización definida
- Manual de funciones y procedimientos
- Principios de ética y buenas costumbres
- Definición de cargos y perfiles



- Programas de inclusión y socialización

5.9.2. Administración de Riesgos.

La Administración de Riesgos es el término aplicado a un método lógico y sistemático de establecer el contexto, identificar, analizar, evaluar, tratar, monitorear y comunicar los riesgos asociados con los procesos de una forma que permita a las entidades minimizar pérdidas y maximizar oportunidades.

Se deben identificar los riesgos internos y externos, incluida la posibilidad de fraude, que puedan afectar el logro de objetivos; determinar su posibilidad de ocurrencia e impacto; y definir las estrategias y acciones necesarias para enfrentarlos de la mejor manera.

Los principios asociados a este componente son:

- Objetivos claros.
- Identificación y gestión de riesgo que puedan afectar el logro de objetivos.
- Identificación de posibles o potenciales casos de fraude.
- Evaluación de cambios que pudieran afectar significativamente al control interno institucional.

Las acciones implementadas por la empresa con respecto a este componente son:

- Los objetivos estratégicos de largo, mediano y corto plazo están claramente definidos.
- Existe metodología para administración de riesgos que se ha dado a conocer de manera clara a cada una de las unidades de la organización.
- Se desarrolla el proceso administrativo de planear, organizar, dirigir y



controlar por parte de las unidades administrativas responsables y se realiza una retroalimentación de manera periódica con la dirección.

5.9.3. Actividades de Control.

En el diseño organizacional deben establecerse las políticas y procedimientos que ayuden a que las normas de la organización se ejecuten con una seguridad razonable para enfrentar de forma eficaz los riesgos. Las actividades de control se definen como las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyan a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos.

Las actividades de control deben ser preferentemente de carácter preventivo y apoyarse en los sistemas de información institucionales; y, en su caso, las de carácter correctivo buscan mitigar el impacto de los riesgos que pudieran materializarse. Respecto al uso y aprovechamiento de las TIC deben establecerse actividades de control, conforme a la normativa institucional. Las actividades de control deben ser evaluadas en forma permanente por las unidades administrativas con la finalidad de asegurar su adecuada documentación, efectivo funcionamiento, vigencia y mejora continua.

Los principios asociados a este componente son:

- Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos.
- Controles para las TIC como apoyo a la consecución de objetivos organizacionales.
- Establecer las actividades de control en el marco normativo institucional para asegurar su adecuada implementación.



5.9.4. Información y Comunicación.

Se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene, genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno.

La información y sistemas de información institucionales deben reunir los requisitos de confiabilidad, calidad, pertinencia, veracidad y oportunidad necesarios para apoyar la toma de decisiones, la transparencia, la rendición de cuentas y la atención de requerimientos de usuarios internos y externos.

Los canales de comunicación deben permitir la retroalimentación entre los servidores públicos del Instituto para generar una visión compartida que articule acciones y esfuerzos; facilitar la integración de los procesos; promover el sentido de compromiso, orientación a resultados y toma de decisiones; y garantizar la difusión y circulación de la información hacia los usuarios.

Los principios asociados a este componente son:

- Obtener información de calidad para el control interno.
- Comunicación de la información para apoyar el control interno
- Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el control interno.

5.9.5 Supervisión y Seguimiento.

Se refiere al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de mejora y evaluación.



- Los principios asociados a este componente son:
- Evaluación para comprobar el control interno.
- Comunicación de las deficiencias de control interno.

PROHIBIDA SU COPIA



6. MARCO CONCEPTUAL

Algunos de los principales conceptos que permiten ofrecer precisión y claridad al desarrollo teórico y práctico del presente trabajo se desarrollan a continuación.

6.1 Adquisición de materiales. Es el proceso donde se hace una selección de proveedores y posteriormente la compra del producto deseado, previa evaluación de sus características que cumplan con la calidad deseada.

6.2. Almacenes. Proceso de la función logística que trata la recepción, almacenamiento y movimiento dentro de un mismo almacén hasta el punto de consumo de cualquier material, materias primas, semielaborados, terminados as como el tratamiento e información de los datos generados.¹⁷

6.3. Control de inventarios. Es el seguimiento que se hace a los productos, para ello se debe tener claro el conjunto de políticas por parte de la persona encargada de realizar este tipo de controles y así poder tomar medidas precisas en relación al número óptimo de productos que debe mantenerse lo mismo al tamaño de pedidos a ordenar.¹⁸

6.4. Costos básicos del inventario. Los inventarios se involucran tres tipos de costos:

¹⁷ Herrera, M. (2019). DEFINICION DE ALMACEN. Obtenido de http://www.academia.edu/4773322/DEFINICION_DE_ALMACEN

¹⁸ Endira, F. (2010). Diseño de un control de sistema de inventario de materia prima basado en principios de la calidad total para la empresa de la marea mar c.a. Obtenido de <https://es.calameo.com/read/000776370bc6302ee416c>



6.4.1. Costos de mantenimiento o manejo: están representados por todos los costos que involucra mantener la existencia de un artículo de inventario durante un período específico. Son costos variables por unidad. Este costo incluye los costos de almacenaje, costos de seguro e impuestos, costos de pérdida (deterioro, robo, obsolescencia) y el más importante costo de oportunidad del capital invertido.

6.4.2. Costos de pedido: están relacionados con los costos administrativos necesarios en la solicitud de los pedidos de inventarios. Se involucran los costos por faltantes ocasionados por tener existencias insuficientes en el inventario; los mismos costos de reabastecimiento o de pedido (gastos administrativos fijos para formular y recibir un pedido) y de reservas de seguridad (pérdida de oportunidad).

6.4.3. Costos totales: se define como la suma del costo de faltante (pedido) y el costo de mantener un inventario.¹⁹

6.5 Gestión de inventarios. La gestión de inventarios es un procedimiento que se realiza con la finalidad de determinar la cantidad y tipo de insumos requeridos para la elaboración del producto o para el ofrecimiento del servicio y así poder satisfacer en su totalidad a los usuarios de este bien o servicio. Igualmente se puede facilitar la venta del producto y la minimización de los costos.²⁰

6.6 Inventarios. Los inventarios representan bienes corporales destinados a la venta en el curso normal de los negocios, así como aquellos que se hallan en proceso de producción o que se emplearan en la producción de otros que van a ser vendidos.

Uno de los activos más grandes en las empresas es el inventario de mercancías. Las ventas de estas mercancías con precios por encima del costo es la fuente principal de ingresos.

¹⁹ Gitman, L. (1986). Fundamentos de la administración financiera. 3ed. México: Harla., 64p.

²⁰ REYES, Primitivo. Administración de inventarios en almacenes: Logística y Operación. México, Julio 2009, p.5.



Para una empresa mercantil, el inventario consta de todos los bienes propios y disponibles para la venta en el curso regular del comercio. La mercancía disponible para la venta normalmente será convertida en efectivo dentro de un periodo menor de un año y por tanto es tenida en cuenta como un activo corriente.

El inventario significa la suma de aquellos artículos tangibles de propiedad personal los cuales están disponibles para la venta en una operación ordinaria comercial y están en un proceso de producción para tales ventas.²¹

6.7. Principios de los inventarios. De acuerdo con Perez y Bastos, se pueden definir los principios básicos de los inventarios como las razones para mantener y utilizar dichos inventarios en una empresa. Estos principios son los siguientes:

- Desacoplar demanda y producción: Ésta es la función principal. Se puede considerar el inventario como un colchón entre la oferta y la demanda.
- Ser utilizados como medio para la planificación y el control de la producción: La empresa debe poseer un inventario de productos terminados para atender a la demanda.
- Permitir cierta flexibilidad en la programación de la producción y la independencia de las operaciones: Existen empresas que realizan su producción en lotes cada cierto tiempo, en vez de hacerlo siguiendo fielmente la demanda.
- Permitir el tránsito de los ítems entre las distintas etapas del proceso: A veces existe la necesidad de mover las piezas de un lugar a otro para continuar el proceso productivo, pero mientras se realiza ese movimiento las máquinas no deben pararse, por lo que es imprescindible que haya un stock de productos en cada máquina, para poder seguir produciendo.

²¹ Vargas, J. (2006). Administración de operaciones. Madrid, España: McGraw-Hill.



- Proporcionar un buen nivel de servicio al cliente: Esto supone que el cliente pueda llevarse el producto cuando lo necesite.
- Intentar mantener la producción a un ritmo regular: Las operaciones de fabricación deben realizarse lo más eficientemente posible para así mantener la producción²²

6. 8. Sistemas de administración de inventarios. La administración del inventario se realiza mediante el uso de un conjunto de procedimientos que se conocen como sistema de administración del inventario. Un sistema de administración comprende el conjunto de decisiones, reglas y lineamientos para diversas situaciones en el inventario.

Utiliza la capacidad del procesamiento de datos para determinar la naturaleza de las diferentes situaciones a medida que surgen en el horizonte de planeación. Al emplear la información que describe las variables de una decisión, automáticamente en sistema tomará decisiones sobre la base de modelos explícitos de algunas situaciones. ²³

²² Pérez, M., & Bastos, A. (2008). Introducción a la gestión de stocks 2ed. El proceso de control, valoración y gestión de stocks. Madrid, España.

²³ Pulido, J. (2002). Administración de Inventarios: Un panorama general, Capítulo 1. Bogotá, Colombia: Editorial Norma p. 7



7. MARCO JURIDICO

El presente ejercicio investigativo tiene sustentación legal en la normatividad colombiana. En primer lugar, se encuentra la Constitución Política, la cual establece en su artículo 333 “La actividad económica y la iniciativa privada son libres, dentro de los límites del bien común. Para su ejercicio, nadie podrá exigir permisos previos ni requisitos, son autorización de la ley” ²⁴

En atención al párrafo anterior se puede inferir que los propietarios de la empresa J Y V no tuvieron ninguna coacción por ninguna otra persona, la actividad comercial que emprendieron fue producto de su iniciativa propia.

Por su parte y de conformidad con la Ley 1450 de 2011 la cual define las micro, pequeñas y grandes empresas en su artículo 43 permite establecer el tamaño de las empresas, se puede indicar lo siguiente.

"Artículo 2°. Definiciones de tamaño empresarial. Para todos los efectos, se entiende por empresa, toda unidad de explotación económica, realizada por persona natural o jurídica en actividades agropecuarias, industriales, comerciales o de servicios, en el área rural o urbana. Para la clasificación por tamaño empresarial, entiéndase micro, pequeña, mediana y gran empresa, se podrá utilizar uno o varios de los siguientes criterios. ²⁵

1. Número de trabajadores totales.
2. Valor de ventas brutas anuales.
3. Valor activos totales.

²⁴ COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPUBLICA. Constitución Política de Colombia. Bogotá. Corte Constitucional, Imprenta Nacional de Colombia, 2010.

²⁵ *Ibíd.*



En la norma antes citada permite a los propietarios del establecimiento comercial MISCELANEA J Y V clasificar su empresa según los criterios que la misma describe como una PYME ya que según sus estados financieros con cierre a 31 de diciembre del año 2022 sus activos totales registran un saldo de \$463.427.818, en cuanto al número de empleados según organigrama se definen 6 funcionarios en operación y finalmente sus ventas brutas del año 2022 registran un saldo de \$297.435.000.

A su vez la ley 87 de 1993 define en sus artículos las diferentes dimensiones que abarca el sistema de control interno en la función pública sin embargo cabe resaltar la aplicabilidad del artículo 2 y artículo 8 dentro de esta investigación indican lo siguiente:

“Artículo 2°. Objetivos del sistema de control Interno. Atendiendo los principios constitucionales que deben caracterizar la administración pública, el diseño y el desarrollo del sistema de control interno se orientara al logro de los siguientes objetivos fundamentales:²⁶

- a. Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que lo afecten;
- b. Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional;
- c. Velar por que todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad;
- d. Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional;
- e. Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros;

²⁶COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPUBLICA. Constitución Política de Colombia. Bogotá. Corte Constitucional, Imprenta Nacional de Colombia, 2010.



- f. Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos:
- g. Garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación;
- h. Velar por que la entidad disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional, de acuerdo con su naturaleza y características.”

La norma antes descrita menciona los objetivos del sistema de control interno como un conjunto de características que la empresa MISCELANEA J Y V debe tener en cuenta para el diseño y desarrollo de sus sistemas de evaluación y control de gestión dentro de la organización con el fin de proteger sus recursos por medio de la mitigación de riesgos con la aplicación de diferentes medidas y mecanismos adaptados a las necesidades del ente económico, los cuales en camino al cumplimiento de sus objetivos primordiales que conllevaron a su existencia.

“Artículo 8°. Evaluación y control de gestión en las organizaciones. Como parte de la aplicación de un apropiado control interno el representante legal en cada organización deberá velar por el establecimiento formal de un sistema de evaluación y control de gestión, según las características propias de la entidad y de acuerdo con lo establecido en el artículo 343 de la constitución nacional y demás disposiciones legales vigentes”²⁷

El artículo antes descrito direcciona a que se establezcan las normas para el ejercicio de control interno en las entidades y organismos del estado donde se entiende al control interno como un esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos, y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad en el caso de esta investigación de carácter

²⁷ COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPUBLICA. Constitución Política de Colombia. Bogotá. Corte Constitucional, Imprenta Nacional de Colombia, 2010.



privada. Expone la necesidad de la implementación de evaluación y control de gestión en las organizaciones dilucidando que esta necesidad se vuelve objetiva ya que por medio del control de gestión se puede obtener un manejo formidable de la operación administrativa de la empresa, con análisis de rendimientos, mitigando riesgos dando así una apropiada aplicación de un sistema de control, en cabeza del representante legal de la empresa MISCELANEA J Y V está el deber de que en la organización comercial exista este sistema de gestión como fin manejar las políticas y procedimientos de una organización de manera competente, esto en pro de las necesidades que actualmente tiene el ente comercial, tales como la carencia de procesos y procedimientos en el control de sus inventarios, políticas de control y manejo entre otros.

En concordancia con la ley 1314 año 2009 la cual regula los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información aceptados en Colombia, señala el conjunto de criterios que se deben tener en cuenta para que la información contable y financiera sea segura a la hora de tomar decisiones. Precisamente en su Artículo 5 indica que:

Artículo 5°. De las normas de aseguramiento de información. Para los propósitos de esta ley, se entiende por normas de aseguramiento de información el sistema compuesto por principios, conceptos, técnicas, interpretaciones y guías, que regulan las calidades personales, el comportamiento, la ejecución del trabajo y los informes de un trabajo de aseguramiento de información. Tales normas se componen de normas éticas normas de control de calidad de los trabajos, normas de auditoria de información financiera histórica, normas de revisión de información financiera histórica y normas de aseguramiento de información distinta de la anterior.

Parágrafo 1°. El gobierno nacional podrá expedir normas de auditoría integral aplicables a los casos en que hubiere que practicar sobre las operaciones de un mismo ente diferentes auditorias.



Parágrafo 2°. Los servicios de aseguramiento de la información financiera de que trata este artículo, sean contratados con personas jurídicas o naturales, deberá ser presentados bajo la dirección y responsabilidad de contadores públicos.

La norma anteriormente descrita permite que la empresa MISCELANEA J Y V adopte este conjunto de principios y conceptos los cuales conllevan al aseguramiento de la información y a su confiabilidad ya que los procedimientos contables que están involucrados en esta investigación deben ser soportados a través de técnicas verificables mediante normas de control y las normas de auditoría de la información, esto con el fin de tener bases cuantificables que sirvan como apoyo a la toma de decisiones. La norma también le permite a la empresa objeto de estudio reconocer la necesidad de obtener el trabajo de un contador público dentro de sus gestiones de aseguramiento de la información.

PROHIBIDA SU COPIA



8. ASPECTOS METODOLOGICOS

8.1 Línea de investigación Institucional.

La línea de investigación bajo la cual se enmarca el presente trabajo es la Línea Empresarial, encaminada a fortalecer el espíritu empresarial y el emprendimiento, su objetivo primordial es fortalecer el sector micro y macro empresarial de la región.

8.2 Sub línea.

La sub línea de control agrupa los estudios referentes a las distintas formas y clases de auditoría, haciendo énfasis en la financiera, tributaria, de gestión y de sistemas; se incluyen además todos aquellos ejercicios investigativos que se relacionan con la figura de revisoría fiscal, orientado hacia la ética profesional, la responsabilidad social y la auditoría integral.

8.3. Enfoque.

Para el desarrollo de la evaluación de control interno se llevará a cabo el enfoque mixto, es decir cuantitativo y cualitativo, este enfoque usa la recolección de información a manera de datos para luego ser procesada y analizada en función de buscar dar respuesta al problema de investigación, el componente cualitativo permite ofrecer mayor profundidad en cuanto se recurre a la captura de información mediante la observación y el diálogo con las partes interesadas, en éste último caso se refiere al cuestionario a través de la entrevista como técnica.

8.4. Tipo de investigación.

Para la investigación se lleva a cabo un tipo de investigación descriptiva, la cual comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o procesos de los fenómenos. El enfoque se hace sobre



conclusiones dominantes o sobre cómo una persona, grupo o cosa se conduce o funciona en el presente.²⁸

8.5. Método.

El método utilizado para el análisis de información es el deductivo, “El método deductivo permite determinar las características de una realidad particular que se estudia por derivación o resultado de los atributos o enunciados contenidos en proposiciones o leyes científicas de carácter general formuladas con anterioridad. Mediante la deducción se derivan las consecuencias particulares o individuales de las inferencias o conclusiones generales aceptadas”²⁹.

8.6. Categorías de análisis.

Se puede señalar que por tratarse de un único aspecto del proceso administrativo que es el control, la categoría de análisis corresponde al control interno de los inventarios, es este sentido corresponde al estudio de los componentes del control interno según el modelo COSO.

8.7. Universo de estudio y muestra

El universo de estudio comprende los aspectos administrativos y contables vinculados a la gestión del control interno de la empresa MISCELANEA JYV, por lo tanto, son las secciones contables y de almacén las involucradas directamente en el estudio. Por tratarse de un estudio de caso para una microempresa, se considera pertinente entablar un contacto directo con la propietaria y la administradora de la empresa con quienes es posible sostener diálogos y realizar preguntas y aplicar los instrumentos diseñados. Así las cosas, la muestra es intencionada y se reduce a

²⁸ BEST, J. Cómo investigar en educación, Citado por: TAMAYO y TAMAYO, Mario. El proceso de la investigación científica. 4ed. México; editorial limusa, 2003. 37p. ISBN 968-18-5872-72-7

²⁹ ABREU, José. El Método de la Investigación. 2014. 200p. [http://www.spentamexico.org/v9-n3/A17.9\(3\)195-204.pdf](http://www.spentamexico.org/v9-n3/A17.9(3)195-204.pdf) (11 de febrero 2022)



dos personas. En la Tabla No. 3 se describe el talento humano vinculado a la empresa.

Tabla No. 3 Talento humano vinculado a MISCELANEA JYV

Área	Encargado
Propietaria	María Victoria Quetama
Administradora	Janneth Viviana Garcia
Cajera	Silvia Elizabeth Ramón
Auxiliar Contable	Alicia Rodriguez
Mercadeo	Sonia Amparo Ortega, Jhon Hector R

8.8 Instrumento o técnicas y fuentes de recolección de información

FUENTES	DESCRIPCIÓN	INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN
PRIMARIAS	Se acudirá a la técnica de observación directa dentro de los procesos que actualmente desarrolla la empresa. Documentos que proporciona la empresa. Documentos de legalización (cámara de comercio, registro único tributario), libros auxiliares, estados financieros (estado de situación financiera y estado de resultados).	Guía de investigación Documental. Formato de entrevista Formato de evaluación del control interno
SECUNDARIA	Libros, artículos, boletines, reportes, documentos empresariales y algunos otros documentos que soporten la investigación.	Guía de investigación Documental: fuentes físicas y electrónicas

Fuente: Esta investigación. Año 2022



9. PLANEACION OBJETIVA A LA EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO A LA CUENTA DE INVENTARIOS.

OBJETIVO: verificar la evaluación del sistema de control interno a la cuenta de inventarios

OBJETIVOS EPECIFICOS:

1. Analizar información de constitución de la empresa
2. Evaluar Estados Financieros con respecto a la cuenta de inventarios
3. Verificar procesos contables de la cuenta de inventarios
4. Verificar manual de proceso y procedimientos
5. Analizar diligenciamiento de tarjetas de Kardex
6. Realizar cruces de información

CRITERIOS DE AUDITORIA

Ley 1324 año 2009 normas internacionales NIF

Constitución política de Colombia

Ley 87 del 93 sistema de control interno

NIA 500

NIA 501

NIA 530

NIA 400

PROCESO DE AUDITORIA

FASES	ACTIVIDAD	PAPEL DE TRABAJO	TIEMPO	RESPONSABLE
Planificación	Solicitud de escritura de constitución de la empresa	Pt- i01	1 día	Steven Arcos



	Solicitud de RUT y cámara de comercio	Pt- i01	1 día	Steven Arcos
	Solicitud de procesos y procedimientos de control interno	Pt-i02	1 día	Steven Arcos
	Solicitud de políticas contables	Pt-i02	1 día	Steven Arcos
	Solicitud de Estados Financieros	Pt-i03	1 día	Steven Arcos
	Solicitud de relación de elementos de inventario	Pt-i04	1 día	Steven Arcos
	Solicitud de tarjetas de Kardex	Pt-i04	1 día	Steven Arcos
	Solicitud de facturas	Pt-i05	1 día	Steven Arcos
	Diseño de entrevistas	Pt-i06	2 días	Steven Arcos
	Estructuración de la matriz DOFA	Pt-i07	4 días	Steven Arcos
	Estructuración informe COSO	Pt-i08	5 días	Steven Arcos
Ejecución	Verificación de la escritura de constitución	Pt-i09(como está constituida la empresa	1 día	Steven Arcos



	Verificación de documentos de registro único tributario (RUT) y cámara de comercio	Pt-i09	1 día	Steven Arcos
	Verificación y Análisis de estados financieros con cierre a 31 de diciembre del año 2021	Pt-i10	5 días	Steven Arcos
	Análisis de la composición de los elementos de inventarios así como del sistema kardex que la empresa tiene relacionado para el control de su mercancía	Pt-i11	3 días	Steven Arcos
	Clasificación de facturas de venta por periodos y formatos entre el periodo comprendido de 1 enero a 31 de diciembre año 2021	Pt-i12	3 días	Steven Arcos
	Identificación de Debilidades, Oportunidades, Fortalezas y Amenazas que	Pt-i13	5 días	Steven Arcos



	tiene la empresa para la estructuración, desarrollo e interpretación de la Matriz DOFA			
	Identificación de los componentes del informe COSO dentro de la organización para su respectiva estructuración, desarrollo, cuantificación, graficación e interpretación de resultados.	Pt-i14	7 días	Steven Arcos
Informe	Estructura del informe de evaluación del sistema de control interno		5 días	Steven Arcos
	Ajustes al informe de control interno		2 días	Steven Arcos
	Presentación del informe de control interno		1 día	Steven Arcos

Fuente: La presente investigación



RECURSOS HUMANOS

1. AUDITOR
2. PERSONAL AREA CONTABLE Y DE ALMACEN

RECURSOS TECNOLOGICOS

- 1 COMPUTADOR

10. EJECUCION DE LOS PROCESOS DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO A LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA MISCELANEA J Y V

10.1. Verificación de la escritura de constitución de la empresa.

Posterior a la solicitud de la escritura de constitución de la empresa MISCELANEA J Y V a los directivos correspondientes se puede determinar que la organización está constituida por una sola persona natural, la señora Victoria Quetama por lo cual no se requiere una escritura que manifieste la composición de la empresa, razón por la cual el ente económico no cuenta con este documento.

10.2. Verificación de los documentos de registro único tributario (RUT) y cámara de comercio.

Mediante la solicitud de los documentos de registro formal de la empresa se puede indicar que la organización MISCELANEA J Y V tiene como actividad comercial el código 4719 la cual refiere al comercio al por menor en establecimientos no especializados, con surtido compuesto principalmente por productos diferentes de alimentos (víveres en general), bebidas (alcohólicas y no alcohólicas) y tabaco; también se logra identificar sus responsabilidades, calidades y atributos, en los que se encuentran el impuesto de renta y complementarios en régimen ordinario, obligado a llevar contabilidad, Impuesto sobre las ventas (IVA), y facturador electrónico. Finalmente se identifica que ente comercial esta categorizado como una microempresa.



10.3. Verificación y análisis de los estados financieros del año 2021.

RAZONES FINANCIERAS	
INDICADOR	ANALISIS
<i>RAZON DE LIQUIDEZ</i>	La razón de liquidez nos indica que por cada peso que la empresa debe tiene 1,47 pesos para pagar, es decir es un índice favorable para la organización ya que tiene liquidez, representando así una cualidad en sus activos al lograr respaldar el endeudamiento que actualmente tiene el ente económico.
Activo corriente/Pasivo Corriente	
202.341.329/138.066.684	
1,47	
<i>CAPITAL DE TRABAJO</i>	Teniendo en cuenta que este valor nos indica los recursos con los que la empresa cuenta para trabajar, se puede identificar que para el cierre del año 2021 el ente económico conto con 64.274.645 dentro de su activo corriente para poder continuar operando.
202.341.329 - 138.066.684	
64.274.645	
<i>PRUEBA ACIDA</i>	Se ve la importancia de realizar una prueba acida en el análisis de los estados financieros de la MISCELANEA J Y V ya que este indicador determina la capacidad de la empresa para generar flujos de efectivo en el corto plazo excluyendo los inventarios es decir, mediante este indicador se determinó la capacidad de pago de la organización sin la necesidad de involucrar la venta de sus inventarios para respaldar sus deudas. En este caso tenemos un valor de 0,27 lo que quiere decir que por cada peso que debe la empresa, dispone de 20 centavos para pagarlo por esta razón se concluye que no está en condiciones de pagar la totalidad de sus pasivos a corto plazo sin vender sus mercancías.
Activo Corriente-Inventarios/Pasivo Corriente	
202.341.329- 164.434.348/138.066.684	
0,27	
<i>ROTACION DE INVENTARIOS</i>	Mediante esta formulación se consiguió determinar que la rotación de inventarios dentro de la empresa es buena ya que no permanece mucho tiempo en el almacén, esto es favorable pata la empresa ya que involucra un menor capital de trabajo invertido en sus inventarios.
Costo de mercancías vendidas / Promedio de inventarios	
164.434.348/12	
13.702.862	
245.960.000/13.702.862	
17,9	
<i>CAPACIDAD DE ENDUDAMIENTO</i>	



Total Pasivo/Patrimonio Neto	En cuanto a la capacidad de endeudamiento se obtiene un valor de 0,42 por lo que se puede decir que la financiación de la empresa para el año 2021 no está a cargo de los acreedores si no que las operaciones en ejercicio de la organización están siendo respaldados por ella misma.
138.066.684/325.361.134	
0,42	

10.4. Análisis de la composición de los elementos relacionados con los inventarios dentro de la empresa Miscelánea J y V.

ELEMENTOS RELACIONADOS A LOS INVENTARIOS		
MISCELANEA J Y V		
ELEMENTO	DESCRIPCION	ANALISIS
Conteo Físico	La empresa realiza regularmente un conteo físico de los artículos comercializados sin determinar un lapso o periodo en específico. En este proceso se ve involucrado el personal de almacén quien con papel y lápiz va registrando la cantidad de cada artículo y al final hace una sumatoria para obtener un saldo.	el conteo físico es un método usado actualmente para determinar la cantidad de existencias en los inventarios, sin embargo se debe tener en cuenta que la empresa MISCELANEA J Y V también comercializa productos de confitería los cuales actualmente son contados algunos por unidad otros por paquete ya que parte de estos artículos ya están exhibidos en mostrador; el no tener una unidad que cuantifique cada artículo dificulta obtener una existencia real en el conteo, por otra parte debido a que la empresa maneja bastantes líneas de producto no cuentan con una referencia específica para cada artículo, y se guían a través del nombre que indica la envoltura, por esta razón se puede decir que en términos de orden el que se clasifiquen por referencias los artículos traería mayor eficiencia a la hora de realizar el conteo físico de los inventarios.



Orden de compra	Se realiza mediante un sondeo visual de los artículos que estén haciendo falta en el momento dentro del establecimiento comercial, se realiza un promedio para solicitar al proveedor la cantidad del artículo basándose en las ventas que se han registrado, posteriormente se hace la solicitud al proveedor con la cantidad y artículos requeridos	El sondeo visual para determinar una orden de compra no es un método que establezca cifras reales requeridas por la empresa, ya que se desconoce los saldos del artículo, y estos serían los que deben determinar si son necesarios incluirlos dentro de la orden de compra o no, teniendo en cuenta las entradas y salidas que el elemento en cuestión ha tenido en el periodo.
Recepción de mercancía	A la hora de recibir la mercancía, el personal de almacén solicita la factura al proveedor mediante la cual va verificando que lo solicitado previamente sea entregado en buenas condiciones y en las cantidades acordadas, en el caso que existan devoluciones de mercancía al proveedor descuentan el valor de la factura igualmente cuando las cantidades no llegan completas, posteriormente realizan una actualización de precios en el sistema de facturación con una muestra de cada producto que ordenaron para pasarlos a bodega. Una vez la factura es liquidada pasa a contabilidad para ser registrada.	Se debe tener en cuenta que en el caso que la mercancía sea almacenada y tras una posterior revisión en el almacén se encuentre artículos en mal estado que no fueron detectados a la hora de la recepción debe involucrarse la devolución de mercancía y por ende los registros contables pertinentes ya que estas devoluciones salen de la cuenta del activo. En el caso de que sea una compra a crédito se debe reversar la cuenta del pasivo.
Distribución y Almacenamiento	Una vez se ha decepcionado los artículos entregados por el proveedor, el empleado de almacén se dispone a acomodar los productos en el departamento de almacén, separa los artículos de aseo de los demás productos, luego entra a revisar que elementos necesitan ser llevados a mostrador para luego ser llevados a esta área.	En este proceso, no se denota un manual específico de funciones para el empleado encargado de estas tareas, ya que en la ejecución de su trabajo no se establece un orden de almacenamiento en concreto, la acomodación de los productos depende al cien por ciento del empleado, quien separa los artículos de aseo por orden de gerencia sin tener el conocimiento previo del por qué se deben separar de los demás artículos, cabe resaltar que la capacitación juega un papel primordial para el logro de tareas y el cumplimiento de las mismas, dado que esta es la herramienta mediante la cual los trabajadores adquieren los conocimientos, habilidades, y actitudes para interactuar en función a sus obligaciones.



<p>Salidas de inventario</p>	<p>Las salidas de inventario para la empresa se dan en tres escenarios, en ellos relacionan la venta de mercancía, la pérdida por deterioro o vencimiento y el hurto. Inicialmente en el caso de la pérdida por deterioro la empresa da de baja a los artículos que se encuentren en mal estado o su fecha de durabilidad haya expirado luego en un libro auxiliar llevado a mano descuentan estas cantidades del inventario. En el caso del hurto, esto se ha evidenciado en algunas ocasiones a través de las cámaras del establecimiento cuando algunos clientes hurtan artículos, sin embargo también cuando se pretende obtener un saldo que concuerde con las entradas y salidas que dan a los artículos no coincide el físico con lo registrado en su formato para el control de inventarios, por lo que la empresa deduce que el hurto también podría darse por parte de los empleados que trabajan en la empresa.</p>	<p>En este elemento se puede indicar que las salidas de inventario no se están manejando correctamente en el caso de las bajas por deterioro o hurto realmente no deben ser categorizadas como salidas si no como pérdidas del inventario ya que es un activo del cual no se está teniendo la liquidez que debería aportar a la empresa, en el caso del deterioro se puede determinar que debido a la ausencia de políticas para el control de inventarios, no se han establecido procesos para evitar este tipo de situaciones, igualmente pasa en el caso de hurto de mercancía ya que los conteos no se hacen a través de un sistema permanente con el cual se pueda verificar las cantidades que se registran en el libro auxiliar que llevan de manera manual.</p>
------------------------------	--	---



Ventas	<p>La venta se da una vez el cliente pasa a registrar a la caja los productos que selecciono y el empleado de esta área a través del sistema MANAGER CAJERO ingresa los artículo por precio no por referencia y la cantidad de los mismos para el sistema realice una multiplicación automática y realice la sumatoria total a cobrar, de manera manual se describe en el sistema el nombre de los artículo para posteriormente imprimir una factura, en el caso de que el cliente solicite factura electrónica no la entregan en ese mismo momento, solicitan un correo al cual enviarla para luego enviar la solicitud al área contable en donde le dan el manejo según el inventario que tengan registrado en el sistema pues no todas las existencias están registradas debido a que la contabilidad en la empresa es una herramienta que se está adaptando. Estas ventas al final del día se obtienen un consolidado el cual se usa para darle salida a estas cantidades de su libro auxiliar igualmente de manera manual.</p>	<p>El proceso de la venta de artículo únicamente se ve articulado con el área de contabilidad cuando se debe expedir factura electrónica, lo cual no permite tener un saldo real en sus inventarios ya que si manejan un sistema que apoya la gestión contable se debe parametrizar el inventario dándole entrada al libro auxiliar que se lleva de manera manual para automatizar los procesos, de tal manera que una vez se le dé entrada a un producto, este mismo sistema muestre las cantidades disponibles con el transcurso de las ventas o salidas por venta que se hagan durante el periodo contable. Se puede identificar que si la empresa continua ejecutando este tipo de procedimientos no va a poder contar con cantidades ni valores reales para que soporten los movimientos del inventario.</p>
--------	---	---

Kárdex	<p>No manejan sus entradas y salidas a través de una tarjeta de kardex pero si llevan un libro auxiliar manual donde registran las cantidades que entran a través de las compras de inventario y las salidas a través de las ventas, también se registran salidas cuando tienen perdida de producto por hurto o por deterioro de la mercancía, este libro sirve como apoyo para el control que la empresa pretende tener sobre sus inventarios</p>	<p>Para este elemento se puede indicar que se podría adaptar al registro manual que se lleva en la empresa a través de la capacitación sobre este sistema de inventario que para la actividad de la empresa se recomienda sea permanente ya que la entrada y salida de productos es constante, la adaptación de esta herramienta va a lograr ejercer un control sobre los inventarios de una manera verificable, adicional a esto reconocer los costos de la mercancía y las existencias de la misma, actualmente esto ya lo hace de manera automática cualquier tipo de Software contable, teniendo en cuenta la empresa cuenta con uno se recomienda entrar a ver las parametrizaciones del mismo para ajustarlo a estas necesidades.</p>
Contabilidad	<p>La contabilidad en la empresa MISCELANEA J Y V es un proceso que se está adaptando ya que anteriormente no llevaban un orden contable como la norma lo establece, actualmente la organización está adoptando las diferentes parametrizaciones que le corresponde en esto se ve involucrado el inventario ya que se realizó un conteo físico de todas las existencias de los artículo comercializados para realizar una sistematización a través del Software contable MANAGER el cual también es proveedor de la funcionalidad del cajero sin embargo no tienen las cantidades relacionadas es decir las entradas se registran en el área de contabilidad pero las salidas a través de las ventas en el cajero no se descuentan del sistema.</p>	<p>Para el caso de la contabilidad se encomienda consultar las NIIF para Pymes las cuales establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en la empresa MISCELANEA J Y V. Con respecto a lo que se está evaluando en esta investigación es decir la gestión de inventarios, es prudente parametrizar el Software contable con los siguientes requerimientos: 1. Diferenciación de líneas de productos, 2. Registro de compra, 3. Registro de venta, 4. Consulta de saldo por artículo, 5. Consulta de movimiento por artículo, 6. Consulta de disponibilidad por producto, 7. Interconexión entre el cajero y el sistema contable. Estas condiciones en el Software van a optimizar el manejo de inventarios, por lo cual una vez se hayan registrado las cantidades correspondientes podremos ejecutar herramientas de control sobre las cantidades teniendo la certeza de que los registros se adaptaron a la norma y son razonables para su respectivo estudio y control.</p>

Fuente: La presente investigación



10.5. Clasificación de facturas de venta del año 2021

Para este proceso se inicia con la identificación de las facturas de venta diferenciando los periodos mes a mes, y separando en el caso de las tirillas y por otro parte la Facturación Electrónica, en la ejecución de esta actividad se encuentra que la empresa tiene periodos con fechas inconclusas las cuales no siguen el consecutivo establecido por el sistema del cajero, en otros casos puede asociarse con la pérdida de algunos comprobantes ya que la gerencia manifiesta que realizó una remodelación a la oficina y en esta acción se perdieron algunos soportes.

11. MATRIZ DE DEBILIDADES OPORTUNIDADES FORTALEZAS Y AMENAZAS (DOFA) EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS

Luego de realizar varias visitas al establecimiento comercial, fue posible realizar un proceso de observación de la actividad comercial desarrollada en una jornada diaria de trabajo, como resultado se realizaron varias anotaciones que fueron compiladas en la matriz DOFA, de igual forma fue posible realizar entrevistas con la administradora y contadora de la empresa, actividad que sirvió para aclarar detalles acerca de algunas medidas tomadas por la empresa y que afectan la gestión de inventarios. En la Tabla No. 4 se describe cada una de las categorías de análisis.

Tabla 4. Matriz DOFA

DEBILIDADES	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none">• (D1) No se cuenta con manuales de procesos y procedimientos para el ciclo de inventarios no permite realizar mejoras, evaluar resultados y analizar desviaciones.• (D2) No existe una adecuada segregación de funciones.	<ul style="list-style-type: none">• (O1) Aprovechamiento de las promociones efectuadas por los proveedores sobre productos de alta rotación o que son de gran aceptación por parte del cliente.



<ul style="list-style-type: none"> • (D3) Se presentan saldos de existencia de inventario negativas en el software contable. • (D4) No se realiza seguimiento permanente a la totalidad de las partidas de inventario. • (D5) No existe definición de políticas por escrito para la gestión de los inventarios. • (D6) Medidas aisladas para el control efectivo de los movimientos de inventarios. • (D7) No existe coordinación con proveedores para definición y unificación de códigos de productos. • (D8) No existe definición de políticas sobre stock mínimos o máximos. • (D9) Algunos proveedores en ocasiones no cuentan con los productos que se requieren o las cantidades pedidas. • (D10) Algunos proveedores ofrecen mejores descuentos por volumen a los negocios que realizan pedidos con volúmenes más altos. • (D11) No se cuenta con un plan de contingencias para unidades obsoletas, ni se miden cambios en la venta de artículos específicos que permitan la reducción de su compra. 	<ul style="list-style-type: none"> • (O2) Amplia lista de proveedores aspecto que permite seleccionar la compra de conformidad con las ventajas de descuento y plazos para el pago. • (O3) De establecer la identificación de stocks mínimos y máximos que favorezcan la realización de pedidos por volumen. • (O4) De implementación de controles permanentes de inventarios que eviten recurrir a cierre del establecimiento para conteos físicos. • (O5) La operación de la empresa se ha logrado sostener en el mercado que se desarrolla y compite.
<p>FORTALEZAS</p>	<p>AMENAZAS</p>

<ul style="list-style-type: none"> • (F1) Variedad de productos y surtido con el cual atraer al cliente. • (F2) Talento humano comprometido con la actividad productiva de la empresa. • (F3) Se facilita contar con información sobre precios de la competencia, lo cual permite actualizar permanentemente los precios y lograr mantener los clientes actuales y atraer a nuevos. • (F4) Existe algunos controles físicos que Mitiguen los daños y algunas perdidas, tales como bodega en buen estado, y cámaras de vigilancia. • (F5) Las mercancías en estantes se encuentran debidamente etiquetadas y permite reconocerlas y diferenciarlas otras similares. • (F6) Cuentan con un software contable adaptable a las necesidades de la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> • (A1) Información contable deficiente en lo que respecta a la partida de inventarios. • (A2) Perdidas de inventarios no registrados en el software, (al menos el 5% no se encuentran registrados). • (A3) Perdidas por obsolescencia o vencimientos cuando no exista posibilidad de recambio. • (A4) Pérdidas por adquisición de productos en promoción con expectativas de ventas poco realistas. • (A5) Cambio permanente de gustos y preferencias por parte de los clientes. • (A6) Pérdidas por hurto por parte de clientes, sobre todo en mercancías de valor, por encontrarse expuestas de manera permanente como parte del sistema de autoservicio. • (A7) Las copias de seguridad sobre la información contable y de inventarios se realiza ocasionalmente.
---	--

Fuente: La presente investigación



ANALISIS DE LA MATRIZ

- Estrategias FO:
 - Adquirir nuevos productos que permitan actualizar el inventario con artículos que tengan actualmente mayor impacto en el consumidor. (F1-O1-O2)
 - Capacitar al personal en el manejo óptimo de bodega e inventarios conforme van variando las necesidades y requerimientos de la organización. (F2-O3-O4)
 - Asignar tareas de revisión, almacenamiento y distribución de productos de tal manera que estructure un orden en el espacio de rotación del inventario. (F2-F4-F5-O4)
 - Identificar y clasificar la competencia de modo que se reconozcan los competidores directos, indirectos y terciarios. (F3-O5)

- Estrategias DO:
 - Establecer manual interno de procedimientos que indique de manera clara las pautas, reglas y lineamientos que se debe tener en cuenta para el control de inventarios, de esta manera el personal encargado de dichas funciones pueda guiarse de manera precisa en la administración de esta labor. (D1-D2-D4-D6-O3)
 - Desarrollar un sistema de medición cuantitativo aplicado a los proveedores el cual permita a través de indicadores el rendimiento y desempeño del proveedor y así permita identificar cuál de los oferentes se adapta mejor a las necesidades de la organización, en cuanto a tiempos de entrega, disponibilidad de producto, negociación, evaluación de precios y actualización de mercado. (D7-O1-02)
 - Planificar el aprovisionamiento de los artículos con mayor movimiento dentro de la rotación de inventarios aprovechando la tecnología a través de un sistema ERP (Enterprise Resource Planning) o bajo la



incorporación de políticas de gestión en los inventarios que permita establecer un sistema de información eficiente entre los departamentos implicados y de esta manera proporcionen al departamento de contabilidad informes sobre los inventarios y el valor en existencias que se usaran para proyectar dicho abastecimiento. (D8-O3-O4)

- Establecer política de gestión de proveedores en donde se defina los procesos necesarios para la selección, evaluación y seguimiento de los mismos, de tal manera se garantice la obtención de las mejores ofertas que generen ahorros significativos sin dejar de lado la calidad de los inventarios. (D9-D10-O3-O5)
- Estrategias FA:
 - Realizar un cambio periódico visual en sus vitrinas y/o estantes más accesibles a la vista del cliente con los productos más novedosos y actuales manejando una misma gama de utilidad en sus productos y mostrando diversidad de marcas y precios en los mismos. (F1-A5)
 - Asignar funciones de vigilancia tanto en el sector operativo como en el departamento de almacén con el fin de mitigar las pérdidas de inventario por robo e incrementar el uso estratégico de cámaras las cuales puedan servir de soporte para la supervisión del inventario. (F2-F4-A6)
 - Establecer un área específica para los productos que bajo una revisión periódica mantengan estancamiento en su respectiva rotación, de tal manera se efectúe la venta bajo un descuento que sea llamativo al cliente y así mismo fácil de encontrar para el mismo. (F5-A4)
 - Adaptar el sistema contable con el que la empresa cuenta a las necesidades que requiere actualmente sus inventarios, aprovechando todas las facilidades que este brinda mediante la sistematización de entradas, salidas y saldos, de modo que proporcione cantidades y cifras que puedan verificarse para formular las próximas órdenes de compra de inventarios así mismo la rotación de los mismos cumpla con el ciclo requerido por la organización. (F6-A1-A2-A3)



- Estrategias DA:
 - Adquirir capacitación especializada en el Software contable que actualmente tiene la empresa para que de esta manera se recopile la información contable sobre inventarios de manera adecuada permitiendo tener un saldo inicial con el que se seguirá trabajando dado entrada a los nuevos productos adquiridos con la seguridad de que la información que ahora se analice va a ser confiable, además de lograr automatizar diferentes procesos dentro del manejo de los inventarios. (A1-A2-D3)
 - Realizar informes de gestión en los inventarios de manera constante y en fechas determinadas, de modo que permita detectar puntos de mejora, problemas y además comparativas con respecto a periodos anteriores, de tal forma que en el momento de presentar perdidas, se logre identificar el factor causal de dicha pérdida así como también las discrepancias entre el inventario físico y el digital. (A3-A4-A6-D4-D5-D6)

12. CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS MODELO COSO

La Tabla No 5, muestra el resultado obtenido con la aplicación del cuestionario de evaluación por componentes fundamentado en el modelo COSO



Tabla No 5. Cuestionario de Evaluación por Componentes

Empresa: MISCELANEA J Y V
 Alcance: Ciclos de Inventarios
 Criterio aplicado: Modelo COSO

COMPONENTE: Ambiente de control

No	Aspectos Condicionantes	Evaluación			N/A	Observaciones
		Cumple	Parcial	No cumple		
1	¿Se ha establecido en forma documentada los principios de integridad y valores éticos de la institución a través de un código de conducta que determine las políticas de la misma, respecto a asuntos críticos donde pueden verificarse conflicto de intereses?			X		
2	¿Existe un manual de procedimientos que describa lo relacionado con autorización, custodia, registro, control y responsabilidades en los inventarios?			X		
3	¿La distribución de información dentro de la empresa es realizada a través de informes?		X			Entrega de informes en reuniones con propietarios
4	¿Los colaboradores (empleados) poseen un manual de las funciones pertenecientes al cargo que ocupan?			X		

5	¿Las exigencias sobre objetivos o resultados en ventas son realistas y alcanzables?		X			Las ventas varían dependiendo de las temporadas
6	¿Los nuevos empleados son familiarizados con las reglas y procedimientos de la empresa?	X				
7	¿Existe un plan de capacitación continuo que contribuya al mejoramiento de las competencias del personal?			X		
8	¿Se ha definido los puestos de trabajo necesarios para el cumplimiento de los objetivos deseados?	X				
9	¿Se cuenta con el personal responsable y que tengan el control de las cantidades de existencia de mercancías?	X				
10	¿Establecen controles claros y precisos sobre entradas de mercancías al almacén, informes de recepción?	X				

COMPONENTE: Administración del riesgo

No	Aspectos Condicionantes	Evaluación			N/A	Observaciones
		Cumple	Parcial	No cumple		



1	¿Existe control sobre el máximo y mínimo de existencia?	X				
2	¿Los retiros de inventarios son autorizados por funcionarios competentes?		X			Por qué ocasionalmente se realiza por los propietarios
3	¿Es posible que se den salidas de existencia sin las debidas autorizaciones? ¿Existen normas que eviten esas situaciones?		X			
4	¿Los objetivos de almacén son estructurados en forma eficiente?			X		De momento se pretende estructurar objetivos
5	¿Se cumplen con los objetivos de la empresa a cabalidad?			X		
6	¿El personal conoce de forma adecuada los objetivos de la empresa?	X				
7	¿Son razonables y medibles los objetivos de manejo y control de existencias?		X			

COMPONENTE: Actividades de control

		Evaluación		
--	--	------------	--	--



No	Aspectos Condicionantes	Cumple	Parcial	No cumple	N/A	Observaciones
1	¿Se realizan levantamiento físico de inventarios de manera periódica?			X		
2	¿Existe un ordenamiento en las mercancías para mayor verificación?	X				
3	¿Se almacenan las existencias de una manera ordenada y sistemática?	X				Se ordena por líneas
4	¿Se registran las salidas en el inventario haciendo referencia a las órdenes de salida entregadas por el encargado de almacén?			X		
5	¿Las compras están debidamente autorizadas?	X				
6	¿Se cuenta con hojas de control para supervisar las actividades relacionadas con el registro de inventarios?			X		
7	¿Se archivan las órdenes de pedidos y facturas de venta en orden cronológico?	X				Por fechas
8	¿Se planifica la constatación física de existencias previo a coordinar las compras de mercadería?		X			
9	¿Se planifica la constatación física de existencias para coordinar el despacho de pedidos a tiempo de bodega al cliente final?				X	



10	¿En caso de faltantes de mercaderías, el responsable de bodega comunica a la Administración?	X				
11	¿Existen medidas adecuadas de control para garantizar el despacho de mercaderías?			X		
12	¿Se lleva el control de las órdenes de salida?	X				
13	¿El registro de operaciones del inventario se basa en un manual de políticas y procedimientos?			X		
14	¿Para el control de inventarios de mercancías se llevan libros auxiliares en la empresa?	X				
15	¿Se realizan inspecciones de control a las bodegas de la empresa?			X		
16	¿Se utilizan documentos de control que respalden las transacciones?	X				
17	¿Se realiza en forma adecuada el registro de inventarios en los libros auxiliares de inventarios?	X				
18	¿Existe alguien que supervise la toma física de inventarios?		X			
19	¿Se utiliza un adecuado sistema de inventarios?	X				



20	¿Se realizan valoraciones de inventarios en la empresa, a través de tarjetas kárdex?			X		
21	¿El método de valoración de inventarios utilizado facilita que el inventario esté actualizado?	X				
22	¿En la empresa se clasifica el inventario por bodegas, líneas, entre otros?	X				

COMPONENTE: Información y comunicación

No	Aspectos Condicionantes	Evaluación			N/A	Observaciones
		Cumple	Parcial	No cumple		
1	¿El responsable de bodega conoce todas sus responsabilidades y obligaciones para con la entidad?			X		
2	¿Existe comunicación entre la gerencia, administración, contabilidad y bodega?	X				
3	¿Los problemas de los trabajadores son comunicados en forma oportuna a la alta gerencia?	X				
	¿Existe un clima laboral adecuado en la entidad?	X				



4						
5	¿El personal conoce de forma correcta sus deberes y obligaciones?	X				

COMPONENTE: Monitoreo

No	Aspectos Condicionantes	Evaluación			N/A	Observaciones
		Cumple	Parcial	No cumple		
1	¿Se realizan evaluaciones al cumplimiento de responsabilidades del personal del área de almacén y/o bodega?			X		
2	¿Se solicita previa autorización a la administración para realizar las compras?	X				
3	¿El responsable de almacén de la empresa cuenta con la capacidad adecuada para con las tareas encomendadas?			X		
4	La documentación de salida del material ¿Es firmada por el receptor de la misma?	X				
5	¿La existencia almacenada se encuentra ordenadas de tal manera que facilite y	X				



	simplifique la manipulación y recuento de los mismos?					
6	¿Las mercancías salen del inventario únicamente si están respaldadas por notas de despacho o requisiciones las cuales están debidamente autorizadas para garantizar el destino deseado?	X				
7	¿Existen políticas claramente definidas y expresas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación?			X		

13. VALORACIÓN CUANTITATIVA, GRAFICA Y ANALISIS DE LA APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS POR COMPONENTES

COMPONENTE: Ambiente de control

Item No	Valoración de los items por componente			No Aplica	Observaciones (Se tienen en cuenta como parte de la valoración)
	Cumple	Parcialmente	No cumple		
	3	2	1		
1	3				
2			1		Entrega de informes en reuniones con propietarios
3		2			
4			1		
5		2			
6	3				
7			1		
8	3				
9	3				
10	3				



Subtotal:	15	4	3		
Puntaje máximo	30				
Puntaje alcanzado	15				
Tasa de cumplimiento	50,0%				



En la interpretación de este primer componente se parte del cumplimiento del mismo el cual se puede identificar en un 50%, esto se debe a que la mayoría de

COMPONENTE: Administración del riesgo					
Valoración de los items por componente					
Item No	Cumple	Parcialmente	No cumple	No Aplica	Observaciones (Se tienen en cuenta como parte de la valoración)
1	3	2	1		
2		2			
3		2			Entrega de informes en
4			1		
5			1		
6	3				
7		2			
Subtotal:	6	6	2		
Puntaje máximo	21				
Puntaje alcanzado	6				
Tasa de cumplimiento	28,6%				

incumplimientos que tiene la empresa se relacionan con la capacitación que deben tener los empleados y las herramientas que la organización debe proporcionarles para la ejecución de sus funciones, así como también valores éticos y compromisos a ser competentes, a través de políticas y manuales a los cuales el empleado pueda recurrir. Esto se puede lograr mediante capacitaciones periódicas identificando los temas específicos los cuales se relacionan con las labores de cada empleado.



En el componente de Administración de riesgos se tiene una tasa de cumplimiento de apenas el 29% lo que nos indica que realmente la empresa no está identificando de manera correcta los riesgos relevantes que puede estar corriendo la empresa MISCELANEA J Y V, esto a causa de que no cuenta con procesos que le permitan realizar el reconocimiento de los factores que causan pérdida en sus activos como en este caso son los inventarios y que se podrían mitigar al ejecutar sobre los productos involucrados una correcta gestión de control teniendo como herramienta la estructuración de políticas de manejo que direccionen a que estos activos sean convertidos en disponible y no en pérdida.

Para que el cumplimiento de este componente incremente su porcentaje la empresa deberá inicialmente definir políticas de tratamiento para los inventarios que se

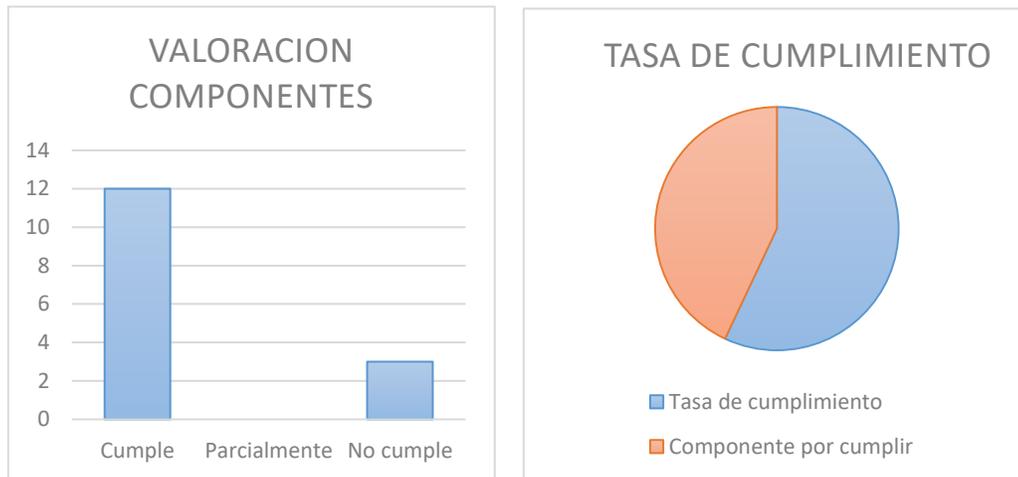


adapten a las necesidades de los artículos que comercializan diariamente, teniendo en cuenta los factores influyentes como son las fechas de caducidad en caso de pérdidas por deterioro, políticas de responsabilidades en el caso de hurto de la mercancía al igual que manuales de procesos que indiquen las rutas que se deben ejecutar cuando la mercancía llega en mal estado, o si accidentalmente sucede algún tipo de baja en los artículos que ya están ingresados al inventario entre otros escenarios.

PROHIBIDA SU COPIA



COMPONENTE: Actividades de control					
Valoración de los items por componente					
Item No	Cumple 3	Parcialmente 2	No cumple 1	No Aplica	Observaciones (Se tienen en cuenta como parte de la valoración)
1			1		
2	3				
3	3				Se ordena por líneas
4			1		
5	3				
6			1		
7	3				Por fechas
8		2			
9				x	
10	3				
11			1		
12	3				
13			1		
14	3				
15			1		
16	3				
17	3				
18		2			
19	3		1		
20	3				
21	3				
22	3				
Subtotal	39	4	7		
Puntaje máximo	66				
Puntaje alcanzado	39				
Tasa de cumplimiento	59,1%				



Para el componente de Actividades de Control, según el cuestionario aplicado se tiene una tasa de cumplimiento del 59% es decir más de la mitad, esto se debe a que la empresa si está ejecutando actividades para ejercer control sobre sus inventarios sin embargo el control no solo involucra tener acciones para realizar si no también relacionarlas mediante la reestructuración de las mismas encaminándolas al cumplimiento de las normas contables legalmente aceptadas en Colombia, que permitan dar reconocimiento, medición e información razonable y verificable sobre la cuenta de inventarios; esto se alcanza mediante la aplicación de políticas contables en las que se registre el ordenamiento que deben seguir las actividades de control los periodos establecidos para ejecutarlas, y los alcances que tiene cada actividad, que resultado busca obtener entre otros.

COMPONENTE: Información y comunicación					
Valoración de los items por componente					
Item No	Cumple	Parcialmente	No cumple	No Aplica	Observaciones (Se tienen en cuenta como parte de la valoración)
1	3	2	1		
2	3				
3	3				
4	3				
5	3				
Subtotal	12				
Puntaje máximo	15				
Puntaje alcanzado	12				
Tasa de cumplimiento	80,0%				



El componente de Información y comunicación nos indica un porcentaje cumplimiento del 80% con respecto al cuestionario aplicado, de esto se puede interpretar que existe una buena transmisión de información entre las áreas de la empresa, sin embargo, es necesario indagar si la información que se está traspasando es correcta, teniendo en cuenta que se han evidenciado errores en los procesos de control en los inventarios que involucran áreas como la de ventas, almacén y contabilidad.

COMPONENTE: Monitoreo					
Valoración de los items por componente					
Item No	Cumple	Parcialmente	No cumple	No Aplica	Observaciones (Se tienen en cuenta como parte de la valoración)
1	3	2	1		
2	3				
3			1		
4	3				
5	3				
6	3				
7			1		
Subtotal	12	0	3		
Puntaje máximo	21				
Puntaje alcanzado	12				
Tasa de cumplimiento	57,1%				



El componente de Monitoreo nos indica un porcentaje de cumplimiento según el cuestionario aplicado del 57% lo que permite identificar que en la empresa MISCELANEA J Y V se llevan a cabo actividades de supervisión a las tareas de control, esto es favorable para la empresa siempre y cuando las actividades estén bien estructuradas al cumplimiento de los objetivos de la organización, ya que la supervisión de una tarea que no es objetiva con las metas de la empresa involucraría correr en costos innecesarios para la empresa. En ese orden de ideas se puede concluir que una vez se hayan determinado mediante políticas y manuales de funciones las actividades de control se puede proseguir con un manual de



supervisión para que los procesos se encuentren operando como se planeó y se compruebe que son efectivos.

Resumen por componentes

Componentes	Items	Puntaje Máximo	Puntaje alcanzado	Tasa
Ambiente de control	10	30	15	50,0%
Administración del riesgo	7	21	6	28,6%
Actividades de control	22	66	39	59,1%
Information y comunicación	5	15	12	80,0%
Monitoreo	7	21	12	57,1%
Total	51	153	84	54,9%

RESUMEN DE CUMPLIMIENTO



En la consolidación de los porcentajes se puede indicar que la empresa MISCELANEA J Y V involucra los componentes del sistema de control COSO en un porcentaje total de 59,4% de lo cual se puede determinar que si bien ejerce ciertos criterios de control sobre sus inventarios, se debe entrar a evaluar si la información involucrada en estos criterios que se están llevando a cabo es razonable, ya que como se ha venido identificando en el desarrollo de esa investigación existen rupturas de comunicación entre las áreas involucradas en el manejo de los



inventarios, al igual que ausencia de manuales y políticas que establezcan de manera puntual, específica y adaptada a la norma donde se describan los procesos y procedimientos adecuados que la empresa MISCELANEA J Y V necesita para el desarrollo de sus operaciones, con el fin de alcanzar eficiencia, confiabilidad en la información financiera y a su vez el cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables.

15. PRESENTACION DE INFORME DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO A LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA MISCELANEA J Y V PARA EL AÑO 2021.

Sra. Maria Victoria Quetama.

MISCELANEA J Y V

Pasto

Asunto: Informe sobre los resultados obtenidos en la evaluación de los inventarios.

Objetivo: Evaluar la gestión de control interno, como el cumplimiento de los requisitos técnicos, legales que se involucran en los inventarios de la empresa MISCELANEA J Y V, con el fin de contribuir a la mejora continua del sistema de gestión de control interno para el alcance de objetivos de la organización comercial.

Alcance: Esta investigación realizó una evaluación a la gestión a los procesos y procedimientos de control interno, así como las políticas y normatividad legal vigente en la empresa MISCELANEA J Y V, para el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021.

Esta auditoria se llevó a cabo en atención a las normas y técnicas de auditoria generalmente aceptadas con fundamento en normas internacionales de auditoria y en la identificación de fortalezas y debilidades bajo la matriz DOFA así como también los componentes de control interno del sistema COSO.



CRITERIOS DE AUDITORIA

Ley 1324 año 2009 normas internacionales NIF

Constitución política de Colombia

Ley 87 del 93 sistema de control interno

NIA 500

NIA 501

NIA 530

NISR 4400

DESARROLLO DE LA AUDITORIA

Se llevó a cabo los procedimientos acordados con la gerencia de la organización objeto de estudio para esta investigación en relación a los inventarios de la entidad MISCELANEA J Y V a la fecha 31 de diciembre año 2021 incluidas en los papeles de trabajo :Pt-i01, Pt-i02, Pt-i03, Pt-i04, Pt-i05, Pt-i06, Pt-i07, Pt-i08, Pt-i09, Pt-i10, Pt-i11, Pt-i12, Pt-i13, Pt-i14 que sirven de fundamento para este informe.

Este encargo de auditoría ha sido realizado de conformidad con los requerimientos de ética aplicables, y nos hemos ceñido a los lineamientos de las Normas de Aseguramiento de la Información (introducidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y demás normas que lo modifican o adicionan) en lo que respecta a las Normas Internacionales de Servicios Relacionados aplicables a los encargos para realizar procedimientos acordados, NISR 4400, así mismo en la NIA 500, NIA 501, NIA 530, y ley 87 del 93. Tales procedimientos se han diseñado con el propósito de contribuir en la evaluación de la gestión de inventarios y de igual manera de la validez de la información financiera asociada a los inventarios, los cuales se describen a continuación:

1. Se ha realizado una identificación de la forma en la que la empresa MISCELANEA J Y V gestiona y controla su inventario desde la adquisición del mismo, hasta la salida del producto terminado y su gestión en bodega.



2. Se ha realizado una revisión del manual de procedimiento que deben acatar las personas relacionadas con la gestión de existencias.
3. Se ha verificado las políticas contables de la entidad y el proceso realizado por la administración en la elaboración de las mismas.
4. Se ha verificado la técnica de medición de costos que utiliza la entidad.
5. Se ha verificado el método utilizado por la empresa para medir inventario.
6. Se ha indagado sobre la periodicidad con la que la entidad realiza la toma física de inventarios.
7. Se ha obtenido y comprobado los rubros asociados a los inventarios con saldo a 31 de diciembre de 2021 preparado por la entidad MISCELANEA J Y V habiendo comprobado además, la coincidencia de este total con el activo total evidenciado en el estado de situación financiera.
8. Se ha comprobado la información asociada a los costos de los inventarios a 31 de diciembre del año 2021.
9. Se ha comparado los soportes y comprobantes contables y los documentos de circularización con el fin de verificar los importes que no coincidan; respecto a estos, se ha obtenido de la entidad MISCELANEA J Y V la conciliación correspondiente. Para verificar el soporte de dicha conciliación se han identificado y listado comprobantes como: Libro auxiliar de inventarios, facturas de venta, facturas de compra.
10. Con el fin de atender el principio de deterioro de los activos, incluido en la sección 27 del Estándar para Pymes se ha realizado una revisión de la gestión del personal involucrado en el manejo de los inventarios, en la que se evidencian los motivos por los cuales existe mercancía deteriorada, averiada o dañada. Se realiza una revisión de la información expuesta por dichos departamentos y de los rubros asociados a deterioro.
11. Dado que no fue posible presenciar un recuento físico de los inventarios se ha tomado una muestra del mismo y se han realizado procedimientos



sustantivos con el fin de identificar si los rubros relacionados en la contabilidad concuerdan con las existencias en almacén.

A continuación, se informa sobre los hallazgos:

- a) En relación al procedimiento 1, se puede indicar que la entidad no tiene diseñado un proceso eficiente de gestión de inventarios en cada una de las etapas del proceso de adquisición, producción, transformación y custodia del mismo.
- b) En relación al procedimiento 2, se puede indicar que la empresa no cuenta con un manual de procedimientos para el almacenista, vendedor y auxiliar de contabilidad que contengan los lineamientos y parámetros necesarios para un adecuado manejo del mismo.
- c) En relación al procedimiento 3, se puede indicar que la empresa no cuenta con las políticas contables que deben ser preparadas por la administración cumpliendo con los requerimientos de las secciones 13 y 27 del Estándar para Pymes, en cuanto a reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información financiera de los inventarios y los costos, así como el deterioro asociado a esta partida.
- d) En relación con el procedimiento 4, se puede indicar que la empresa MISCELANEA J Y V no utiliza ningún tipo de técnica de medición de costos ya sea el costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra más reciente es decir no cumple con los requerimientos del párrafo 13.16 del Estándar para Pymes.
- e) En relación con el procedimiento 5, se puede indicar que la empresa MISCELANEA J Y V utiliza un método de medición para sus inventarios el cual podría semejarse al modelo de primeros en entrar, primeros en salir, ya que no involucran todos los elementos de este sistema en sus registros manuales también cabe anotar que generalmente el método de últimos en entrar, primeros en salir (PEPS) por no acercarse a la realidad económica de las empresas, no es considerado por los Estándares



Internacionales en sus ejemplos, sin embargo, si una entidad considera que se acerca a su realidad económica, puede usarlo con embargo de la manera como se está ejecutando en la organización no cumple con los requerimientos del párrafo 13.18 del Estándar para Pymes.

- f) En relación con el procedimiento 6, de acuerdo con la información evidenciada en los soportes contables y las planillas de registro de inventarios, hemos hallado que la empresa MISCELANEA J Y V no realiza una toma física de inventarios de manera permanente, esta se ejecuta cuando la gerencia visualmente denota ausencia de productos y procede a organizar una orden de compra a sus proveedores.
- g) En relación con el procedimiento 7, se puede indicar que para el reconocimiento de los inventarios no se han tenido en cuenta los componentes del costo (adquisición, transformación y otros costos), adicionalmente se ha identificado que los rubros de inventarios no concuerdan con la información del activo relacionado en el estado de situación financiera.
- h) En relación con el procedimiento 8, se puede indicar que los costos de los inventarios incluyen costos injustificados y erogaciones que no tienen relación con el inventario.
- i) En relación con el procedimiento 9, se puede indicar que las partidas del inventario no se encuentran debidamente soportadas en los registros auxiliares de acuerdo a soportes como los reportes de entradas y salidas de almacén, facturas de adquisición de inventarios, reportes de gestión de toma física de inventario, planilla de control de medición de inventarios, estado de situación financiera, entre otros, relacionados en los papeles de trabajo.
- j) En relación con el procedimiento 10, se puede indicar que no se ha realizado un adecuado reconocimiento de los rubros asociados al deterioro de acuerdo con la sección 27 del Estándar para Pymes y que la



persona encargada no está al tanto de las fechas de expiración, su adecuado almacenamiento ya debido a la consistencia y contenido de algunos productos no deben estar relacionados con otros.

- k) En relación con el procedimiento 11, se puede indicar que de acuerdo a la muestra y los procedimientos sustantivos realizados como son; la verificación de muestras contra registro de kardex, que los rubros en la contabilidad no concuerdan con las existencias en almacén. También en este procedimiento se identificó mediante matriz DOFA las fortalezas y debilidades en las que incurre la empresa en cuanto al manejo de sus inventarios proceso mediante el cual se puede determinar que el ente económico puede contrarrestar sus debilidades y amenazas con respecto a sus oportunidades y fortalezas siempre y cuando inicie con una estructuración encaminada al control interno de sus mercancías. Finalmente se realizó un cuestionario con el fin de cuantificar el porcentaje de cumplimiento al sistema de control COSO con el cual se puede identificar que si bien la empresa si realiza actividades de control, la información que se deduce de estas actividades no es razonable debido a las falencias que se encuentran en los procesos que realizan diariamente en la empresa.

CONCLUSIONES DE LA AUDITORIA:

De la evaluación a la gestión de control interno a los inventarios de la empresa MISCELANEA J Y V para el año 2021 se concluye que el ente comercial no cumple con la normatividad, adicional esto no tiene políticas ni manuales debidamente estructurados para la gestión de control sobre sus inventarios, por lo cual se puede determinar que la organización debe fortalecer el tema de riesgos y controles en los procesos involucrados en el manejo de sus mercancías, con el fin de contar con mecanismos de medición y reconocimiento así como el seguimiento de los inventarios de manera eficiente que permitan el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Es necesario resaltar que debido a la ausencia de conocimientos por parte del personal operativo y administrativo, se le recomienda a la empresa



programar capacitaciones constantes para que de tal manera los empleados trabajen de manera eficiente y consiente en pro de las necesidades del ente comercial.

Cabe anotar que para la realización de este encargo se tuvieron en cuenta algunos procedimientos relacionados en la NIA 501 sobre la toma física de inventarios, la NIA 500 sobre los lineamientos para la recolección de la evidencia y la NIA 530 para la emisión de conclusiones afines con la información aquí descrita lo cual no quiere decir que se haya realizado una auditoría completa de estados financieros con base en las NIA.

Este informe se emite exclusivamente para los propósitos indicados en los objetivos específicos de esta investigación. No debe ser utilizado para fines diferentes, ni ser distribuido a terceras personas. Cabe anotar que este informe se refiere exclusivamente a los saldos y partidas indicados y no es extensible a los estados financieros de la entidad MISCELANEA J Y V considerados en su conjunto.

Elaboró,

Steven Arturo Arcos



CONCLUSIONES

No existe una cultura de control interno y en particular sobre la gestión de los inventarios, pues luego de realizar visitas, entrevistas y cuestionarios se corroboró que no se cuenta con procedimientos estandarizados y formalizados, en ese sentido solo es posible describirlos de manera general dado que los procedimientos se realizan intentando dar solución inmediata a las dificultades ignorando procedimientos de control que eviten la distorsión de la información contable.

La gestión de los inventarios de MISCELANEA J Y V, debe contar con la participación activa de un contador público, auditor o asesor especialista que contribuya de manera permanente con el diseño de mecanismos, procesos, controles para lograr eficiencia en el manejo de los mismos, así mismo alcanzar un nivel de suficiencia sobre los objetivos económicos de la empresa, que permita además de evaluar, detectar y prevenir las causas administrativas que provocan debilidades en el control interno y en particular en el manejo de los productos que se comercializan.

Las causas administrativas que provocan deficiencias en la gestión de los inventarios tales como: deficiencias en la revisión, no sistematización, supervisión, seguimiento, niveles mínimos o máximos de inventarios no definidos, inadecuada manipulación de mercaderías, entre otras, requieren de la atención permanente por parte de la administración quien es a su vez responsable de su manejo, la definición de políticas y la puesta en marcha, lo anterior se consideran actividades necesarias para superar las deficiencias hasta ahora detectadas en la gestión de los inventarios.

Diseñar e implementar una guía de gestión de los inventarios con indicadores como los propuestos en este trabajo de investigación pueden contribuir a realizar el seguimiento adecuado y evaluar el cumplimiento de los objetivos



empresariales, además de permitir estudiar la puesta en marcha de mecanismos que mejoren los resultados obtenidos con los indicadores, los cuales deberán ser calculados periódicamente, apoyados con información adecuada y proporcionada por el sistema contable.

Contar con los servicios permanentes de un auditor que utilice metodologías adecuadas para realizar seguimiento a la gestión de los inventarios puede ser un complemento oportuno dado que no se conoce sobre el impacto que tiene sobre los resultados la inexistencia de adecuados mecanismos de control. El beneficio costo en la contratación temporal o permanente de un profesional puede ser considerado por la administración, pues está en sus manos el establecer la conveniencia de realizar mejor seguimiento al principal recurso de capital con que cuenta la empresa. Lo anterior se sustenta en el hecho de que, en el proceso de valoración de los componentes del control interno, el elemento administración del riesgo tan solo obtuvo un 28.6% sobre 100% de los ítems evaluados en este aspecto.

PROHIBIDA SU COPIA



RECOMENDACIONES

Para la presente investigación se emplearon diferentes herramientas de recolección de información dentro del control interno de inventarios que la organización MISCELANIA J Y V lleva a cabo actualmente, lo que permitió obtener un diagnóstico a dicha partida, en el cual se descubrió que la empresa no tiene bases reales y fundamentadas para control que ejerce sobre sus inventarios, en este sentido la información que necesitan para realizar los procesos de abastecimiento no son confiables, ya que los saldos no provienen de una información verificable.

Dadas las anteriores situaciones las principales recomendaciones que pueden considerarse son las siguientes:

La empresa debe apoyarse en el sistema contable, el cual se encuentra en proceso de implementación, el cual sirve de base principal del sistema de información del ciclo de inventarios que comprende desde el abastecimiento de mercancías, su organización, venta y pago a proveedores. Sumado a esto se requiere un proceso de capacitación al personal encargado de los distintos subprocesos o actividades, estableciendo un conjunto de funciones claramente definidas

El uso de un paquete contable requiere una adecuada parametrización de tal forma que permita solventar la mayoría de necesidades, por ejemplo, la venta de productos al por mayor y menor, la aplicación de descuentos, el análisis de rotación de inventarios, entre otros aspectos informativos relevantes para la toma de decisiones.

Lo anterior también debe encontrarse acompañado de un conjunto de herramientas complementarias y de gran importancia como lo es la definición de políticas contables, manuales de procesos y procedimientos, temas relevantes en la asignación de funciones y responsabilidades en la operación y control de inventarios. El manual de funciones se adquiere importancia dado que existe una



debilidad en este sentido, la empresa debe avanzar en la organización administrativa y dejar de operar como un negocio en donde se asume que todos los empleados deben realizar todas las funciones. El proceso de elaboración del manual de funciones debe contar con el apoyo de un profesional en el área administrativa y/o contable y la participación del personal. Se recomienda iniciar el proceso de elaboración seguido de su implementación conjunta con el área de gerencia, es decir es la dirección de la empresa la responsable de programar y asignar los recursos necesarios para llevar a cabo el cumplimiento de este objetivo.

Respecto del aprovisionamiento de mercancías se recomienda implementar un sistema de evaluación de proveedores el cual refleje el rendimiento y desempeño de los mismos en relación con la empresa, al igual que tener claro y estipular una política de manejo de capital de trabajo y de pagos que permita garantizar el abastecimiento oportuno y sin contratiempos de los inventarios de mercancías.

Finalmente se recomienda contar con la asesoría de profesionales en el ámbito administrativo y contable con el fin de organizar los procesos tanto en el ámbito administrativo, contable y de sistemas de información. La evaluación del costo/beneficio de contar con una asesoría le permitirá a los propietarios de la empresas tomar una decisión oportuna para mejorar su estrategia y operación de cara a lograr mayor competitividad en el sector que opera.



BIBLIOGRAFIA

ABREU, José. El Método de la Investigación. 2014. 200p. [http://www.spentamexico.org/v9-n3/A17.9\(3\)195-204.pdf](http://www.spentamexico.org/v9-n3/A17.9(3)195-204.pdf) (11 de febrero 2022)

ARELLANA, Laura Camila; CHINCHILLA, María Fernanda; ESCOBAR, María Elena. Obstáculos en la implementación del control interno en MiPymes en Colombia. En: Palermo Business Review. [en línea] Fundación Universidad de Palermo, noviembre 2020. Pág. 185- 207. [Consultado: 10 de mayo de 2022]. Disponible en: <https://uao.libguides.com/Citar-referenciar-apa-icontec-ieee/referenciar-lcontec#Articulo>.

Benaque, J. (2006). Gestión por procesos: Adquisición de materiales. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/administracion-de-compras/>.

BEST, J. Cómo investigar en educación, Citado por: TAMAYO y TAMAYO, Mario. El proceso de la investigación científica. 4ed. México; editorial limusa, 2003. 37p. ISBN 968-18-5872-72-7

Cámara de Comercio de Pasto, Boletín Estadístico(2020). Movimiento del registro público Cámara de Comercio de Pasto 2020.

CASTAÑEDA, Javier. Gestión, Administración de Riesgos y Modelos de Control interno. [en línea]. Bogotá. Fundación Área Andina. 2018. Pág.15. [Consultado: 25 de julio de 2022]. Disponible en: <file:///C:/Users/PC-1/Downloads/78%20GESTI%C3%93N,%20ADMINISTRACI%C3%93N%20DE%20RIESGOS%20Y%20MODELOS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>

CONGRESO DE LA REPUBLICA. Constitución Política de Colombia. Bogotá. Corte Constitucional, Imprenta Nacional de Colombia, 2010.

CONGRESO DE LA REPUBLICA. Ley 222 (20, diciembre, 1995). Por la cual se modifica el Libro II del Código de Comercio, se expide un nuevo régimen de procesos concursales y se dictan otras disposiciones. Bogotá. Diario Oficial No. 42.1566, 2010.

Endira, F. (2010). Diseño de un control de sistema de inventario de materia prima basado en principios de la calidad total para la empresa de la marea mar c.a. Obtenido de <https://es.calameo.com/read/000776370bc6302ee416c>

FERNANDEZ, Adriana. El Modelo COCO. En: Normaría. [en línea]. Argentina. Noviembre 2003. Vol. 11. [Consultado: 24 de julio de 2022]. Disponible en: http://felaban.s3-website-us-west-2.amazonaws.com/boletines_clain/archivo20140722153525PM.pdf.



Gitman, L. (1986). Fundamentos de la administración financiera. 3ed. México: Harla., 64p.

Herrera, M. (2019). DEFINICION DE ALMACEN. Obtenido de http://www.academia.edu/4773322/DEFINICION_DE_ALMACEN

LAMONT, Giovaiza. Propuesta de un sistema de inventario para los materiales requeridos en una producción: Despacho. En: U.O [En línea]. (2009). Disponible en: <https://es.calameo.com/books/000776370bc6302ee416c> [10 de febrero de 2022].

LOPEZ, Oscar. ¿En la actualidad es la Revisoría Fiscal el control con mejor aceptación que existe en las organizaciones a partir de la utilidad y beneficios que genera para los distintos usuarios en la ciudad de Medellín? [en línea]. Trabajo de investigación para optar por el título de Contador Público. Medellín. Universidad de Antioquia. Facultad de Ciencias Económicas. 2008.

MANTILLA, Samuel Alberto. Auditoria del control interno. Tercera edición. Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda., junio de 2013. Pág. 16.

Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Decreto 2420 de 2015. NIA 400. Evaluaciones y Riesgo de Control Interno.

Pérez, M., & Bastos, A. (2008). Introducción a la gestión de stocks 2ed. El proceso de control, valoración y gestión de stocks. Madrid, España.

Pulido, J. (2002). Administración de Inventarios: Un panorama general, Capítulo 1. Bogotá, Colombia: Editorial Norma p. 7

QUESADA, Gilberto. Administración de riesgos empresariales: definición y proceso. [en línea]. [Consultado: 25 de julio de 2022. Disponible en: <https://www.gestiopolis.com/administracion-de-riesgos-empresariales-definicion-y-proceso/>

QUINALUISA, Nancy; PONCE, Verónica; MUÑOZ, Sandra; ORTEGA, Xavier; PEREZ, Jazmín. Comparación entre los informes COSO y COCO. [Tabla]. El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. La Habana: Cofín Habana, 2018. [Consultado: 24 de julio de 2022]. <http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073->

RAMON, Jeri Gloria. El control interno en las empresas privadas. En: Quipukamayoc [en línea]. Lima, Perú. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. 2004. Vol. 11. Pág. 81- 87. [Consultado: 24 de julio de 2022]. Disponible en:



<https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5476/4711>

REYES, Primitivo. Administración de inventarios en almacenes: Logística y Operación. México, Julio 2009, p.5.

Vargas, J. (2006). Administración de operaciones. Madrid, España: McGraw-Hill.

Vladimir. Cubos de gestión de riesgo de COSO I y COSO II. [Imagen]. Administración de Riesgos. 2017. [Consultado: 24 de julio de 2022]. Disponible en: https://www.researchgate.net/publication/329323970_Administracion_de_Riesgos.

PROHIBIDA SU COPIA