



MATRIZ PARA IDENTIFICAR Y VALORAR RIESGOS EN EL CICLO DE  
INVENTARIOS PARA LA EMPRESA DECONCEPT SAS

LAURA MILENA PATIÑO DIAZ

**CORPORACIÓN UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**CONTADURÍA PÚBLICA**

**BOGOTÁ**

**2018**

**MATRIZ PARA IDENTIFICAR Y VALORAR RIESGOS EN EL CICLO DE  
INVENTARIOS PARA LA EMPRESA DECONCEPT SAS**

**LAURA MILENA PATIÑO DIAZ ID: 539365**

**PROFESOR:**

**JIMMY LEONARDO VELANDIA DAZA**

**CORPORACIÓN UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**CONTADURÍA PÚBLICA**

**BOGOTÁ**

**2018**

## RESUMEN

El control interno es importante para la organización, este se implementa a través de planes, métodos, principios, normas internas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación; los cuales conllevan a un mejor control de inventarios de tal forma que se asegure que están debidamente protegidos; con la contribución de evitar sobrexistencias, la fluctuación de las cantidades, medición errada de su valor, medición errada de los costos y el tiempo empleado para realizar un cierre contable.

Se pretende implementar una matriz que identifique y valore los riesgos en el ciclo de inventarios con el fin de valorar el método de control que se ejecuta dentro de la empresa; realizando entrevistas, visitas sorpresivas a la bodega, revisión de la documentación empleada; realización de conteo físico y aplicación de cuestionarios que justifiquen el hallazgo.

Como resultado la empresa, podrá implementar mejoras al proceso de control en el área de inventarios; encontrando una fluidez más eficiente y eficaz a la hora de realizar las actividades y operaciones de la empresa.

Se identifica que la sociedad no aplica totalmente todo los procedimientos y funciones exigidas por la misma, por falta de actualizaciones, identificación oportuna del riesgo en los inventarios, exigencias en el cumplimiento de dichos procesos y entre otras falta de compromiso del personal a cargo.

**Palabras claves:** Empresa, inventario, control y políticas.

## ABSTRACT

The internal control within the company is important for the organization that is given through its plans, methods, principles, internal rules, procedures and verification and evaluation mechanisms; with which you can carry out inventory management in such a way that they ensure that they are prepared protected; with the contribution of avoiding overexistences, the fluctuation of the quantities and their same value as their cost that in a certain way requires more advance at the moment of making an accounting closing.

It is intended to implement the design of an audit procedure for the inventory cycle in order to evaluate the control method that is executed within the company; conduct interviews, surprise visits to the winery, review of the documentation used; realization of physical content and application of questionnaires that justify the finding.

As a result of the company, improvements can be applied to the control process in the inventory area; finding a more efficient and effective fluency when carrying out the activities and operations of the company.

It was identified that the company does not fully apply to the procedures and functions required by the same, due to lack of updates, to the identification of the risk in the inventories, to the requirements in the fulfillment of the processes and to the other lack of commitment of the order personal.

**Keywords:** Company, inventory, control and policies.

## Contenido

<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>7</b>
<b>CAPITULO I</b> .....	<b>9</b>
<b>MATRIZ PARA IDENTIFICAR Y VALORAR RIESGOS EN EL CICLO DE INVENTARIOS PARA LA EMPRESA DECONCEPT SAS</b> .....	<b>9</b>
1. El problema.....	9
Planteamiento del problema de investigación .....	9
1.1 Pregunta de Investigación.....	10
1.2 Objetivos.....	11
General.....	11
Específicos.....	11
1.3 Justificación.....	11
<b>CAPITULO II</b> .....	<b>13</b>
2.1 Marco Teórico .....	13
2.1.1 Antecedentes históricos .....	13
2.1.2 Antecedentes referenciales.....	29
<b>Marco Legal</b> .....	<b>41</b>
<b>CAPITULO III</b> .....	<b>54</b>
<b>3. MARCO METODOLÓGICO</b> .....	<b>54</b>
3.1 Tipo y diseño de investigación y perspectiva general.....	54
<b>3.2 La población y la muestra</b> .....	<b>55</b>
3.2.1 Características de la población.....	55
3.2.2 Tamaño de la muestra es determinística basada en la rotación de inventarios.....	56
<b>CAPITULO IV</b> .....	<b>57</b>
<b>4. TRATAMIENTO ESTADÍSTICO DE LA INFORMACIÓN</b> .....	<b>57</b>
<b>4.1 Análisis de la encuesta</b> .....	<b>58</b>
<b>CONCLUSIONES</b> .....	<b>74</b>
<b>Bibliografía</b> .....	<b>75</b>
<b>ANEXOS</b> .....	<b>78</b>

## **Cuadros**

Cuadro 1 Distribución de existencias de productos .....	55
Cuadro 2 Matriz de identificación valoración de riesgos en el ciclo de inventarios .....	59
Cuadro 3 justificaciones y recomendaciones de la matriz .....	66

## Gráficos

Gráficos 1. Producto de mayor rotación 2017 .....	14
---	----

## INTRODUCCIÓN

El riesgo siempre ha estado presente en las organizaciones por lo cual la actividad requerida es mitigarlos por medio de una propuesta de una matriz que identifique y valore los riesgos en el ciclo de inventarios, lo anterior conllevara a mejorar las debilidades que se presentan en los procesos de cierres contables.

Para poder implementar esta matriz se requiere estudiar el campo en el que se genera la situación y así poder resolver la necesidad que demanda la empresa como es la de mitigar los errores en que está incurriendo el ente por el hecho de realizar un mal descargue de inventarios, no hacer un conteo físico oportuno y el control manual del movimiento por parte de los responsables de la bodega que no es conciliado con el registro de información en el sistema contable; todo lo anterior redundando en inconsistencias en la presentación de la información financiera.

Teniendo como objetivo principal mejorar los estándares de organización y control del inventario, de tal manera que se aproveche mejor el tiempo y el proceso del cierre sea más fácil y eficaz, convirtiéndose en un ente más productivo y organizado en todos sus aspectos; incluida la información financiera.

La matriz para identificar y valorar riesgos en el ciclo de inventarios se propone, realizando una evaluación de los procesos internos con que se está ejecutando su manejo, desde la elaboración del diagnóstico, propuesta, hasta la fase de ejecución y monitoreo de auditorías periódicas, el alcance de la presente propuesta consiste en elaborar la matriz, identificar los riesgos y entregar las recomendaciones a la administración quien evaluara las acciones a tomar.

Se detalla los capítulos a trabajar:

**Capítulo 1:** Situación problema de estudio, formulación, objetivos y justificación.

**Capítulo 2:** Representado por el marco referencial – marco teórico que incluye los antecedentes históricos y los referenciales, también encontrando el marco legal con que se trabajan los inventarios bajo el DUR 2420 del 2015 y la ley 1819 de 2016.

**Capítulo 3:** Marco metodológico, la población y la muestras.

**Capítulo 4:** Recolección de información, diagnóstico y propuesta de matriz.

**Capítulo 5:** Comprende las conclusiones

Bibliografía

Anexos

## **CAPITULO I**

### **MATRIZ PARA IDENTIFICAR Y VALORAR RIESGOS EN EL CICLO DE INVENTARIOS PARA LA EMPRESA DECONCEPT SAS**

#### **1. El problema**

##### **Planteamiento del problema de investigación**

La empresa Deconcept SAS, carece de un control en los inventarios; afectando los beneficios financieros y de cumplimiento de las operaciones que se efectúan en el ente, en la actualidad no cuentan con un manual de procedimientos definido, los trabajadores dan cuenta de sus funciones mediante la aplicación de políticas que han sido asignadas por su jefe inmediato.

Según la información suministrada por los responsables de los procesos la principal causa del desorden evidenciado en el ciclo de inventarios es el incumplimiento de sus responsabilidades por parte del personal de bodega dando como consecuencia múltiples inconsistencias como faltantes en los inventarios al momento del cierre, pérdida de tiempo, control físico de los mismos, claridad en la contabilidad de costos, inconsistencias en registros de inventarios.

Reconociendo la necesidad de fortalecer el mecanismo de apropiación a la hora de conocer los inventarios de la empresa e información de su manejo; el reconocimiento de la documentación que involucra el inventario y antes de esto saber definir el perfil de la persona

encargada de los descargues del mismo; de la mano con una matriz de inventario que ayudaría a maximizar el tiempo y poderlo emplear en otro campo.

La NIA 400 tiene como objetivo constituir normas y suministrar un procedimiento para comprender claramente los sistemas de contabilidad y control interno para así desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. La que se puede emplear para determinar el riesgo que enfrenta la empresa. (Pisfil, C.P.C. Florencio Bernal, 2011)

La gestión de inventarios implica un alto nivel de responsabilidad dentro de la organización, lo anterior debido a que por una parte los inventarios constituyen uno de los principales riesgos de pérdida en la organización solamente superado por los riesgos de la tesorería, lo anterior se debe a la facilidad con la que un producto del inventario puede ser convertirlo en dinero.

Por otra parte, una inadecuada gestión de inventario puede traer como resultado errores materiales en la presentación de los estados financieros puesto que el costo de ventas es producto del sistema de inventarios elegido por la empresa.

Teniendo en cuenta los objetivos de la NIA 400 implementar procedimientos de control interno sobre los activos de inventario mitiga los riesgos de apropiación irregular por parte de los empleados y errores significativos en la medición de los costos de la organización.

### **1.1 Pregunta de Investigación**

Ante lo expuesto anteriormente se considera necesario formular el problema descrito a través de la propuesta:

¿Cómo mejorar el manejo de inventarios de Deconcept SAS a través de una matriz que identifique y valore el riesgo en el ciclo de inventarios?

## **1.2 Objetivos**

### **General**

Diseñar una matriz que identifique y valore los riesgos en el ciclo de inventarios en la compañía Deconcept SAS fundamentado en estándares internacionales.

### **Específicos**

Definir claramente los procesos vitales de la compañía, que agregan y optimizan el funcionamiento de los inventarios.

Realizar un análisis de control dentro del manejo de inventarios para diagnosticar el riesgo que se está evidenciando.

Elaborar una propuesta de procedimiento de auditoria periódica para el ciclo de inventarios.

## **1.3 Justificación**

La descripción general de la problemática que vive la empresa en este momento, según los hallazgos se centra en gran parte en el desorden tanto a nivel administrativo y operacional con que se manejan los inventarios como el hecho de no cumplir con los procedimientos planteados o en su defecto pasar por alto las políticas establecidas, lo que

conlleva a que se desarrollen más inconsistencias una de ellas la veracidad del costo de los mismo para lo cual se propone una matriz para identificar y valorar riesgos en el ciclo de inventarios; convirtiéndose en gran interés y ayuda para el manejo de la mercancía siendo este uno de los puntos más complejos a la hora de realizar una inspección o cierre periódico; con esta matriz se lograría emplear al máximo tanto tiempo como recursos, reflejado en la eficiencia y en el ahorro que se obtendría.

Siendo así, necesario que la empresa implemente un ambiente organizado, con fortalezas de control y un correcto método de inventario; cesando de esta manera los indicadores insatisfechos presentados en cada cierre.

Es así que se recomienda un orden físico de los inventarios, que proporcione confianza en los resultados arrojados, a su vez permitir que se conozca la situación financiera real de la empresa.

Orientado en:

- **Control de las salidas y entradas de los inventarios:** Por más precisión que se tenga, habrá uno que otro que se pasa por encima de los procedimientos y esto afecta el resultado del inventario.
- **Reemplazo del inventario:** siempre será necesario el análisis de la rotación periódica del inventario (Guayaquil y Duran, 2015).

Aspirando con este proyecto, una organización en la compañía frente al área de inventarios, reduciendo tiempo, optimizando una realidad del costo del inventario frente a los estados financieros y por último hacerlo más fiable ante los ojos de los accionistas.

## **CAPITULO II**

### **2. MARCO REFERENCIAL**

#### **2.1 Marco Teórico**

##### **2.1.1 Antecedentes históricos**

Algunos autores que han abordado el tema, Muttakin Mohammad Badrul quien habla sobre la relación entre el auditor y la empresa para obtener mejor calidad de ganancias habiendo mayor control, por otro lado está el autor Caraballo Yeter y Mesa Dianelis hablando sobre los procesos estratégicos y herramientas más utilizadas en la auditoría; Baryolo Oiner, Gómez Sentí, Vivian Estrada Camejo y Rene Rodrigo Bauta quienes se inclinan por prevenir y detectar la violación de los recursos de una compañía. (Muttakin, 2017)

#### **Constitución de la Empresa**

La empresa Deconcept SAS, fue constituida bajo Acta N° 001 del 19 de Marzo de 2015, inscrita ante el registro mercantil el 10 de Agosto del 2015 en la ciudad de Bogotá D.C., con un objeto social de comercializar y distribuir tanto en Colombia como en el extranjero toda clase de pisos, accesorios o complementarios.

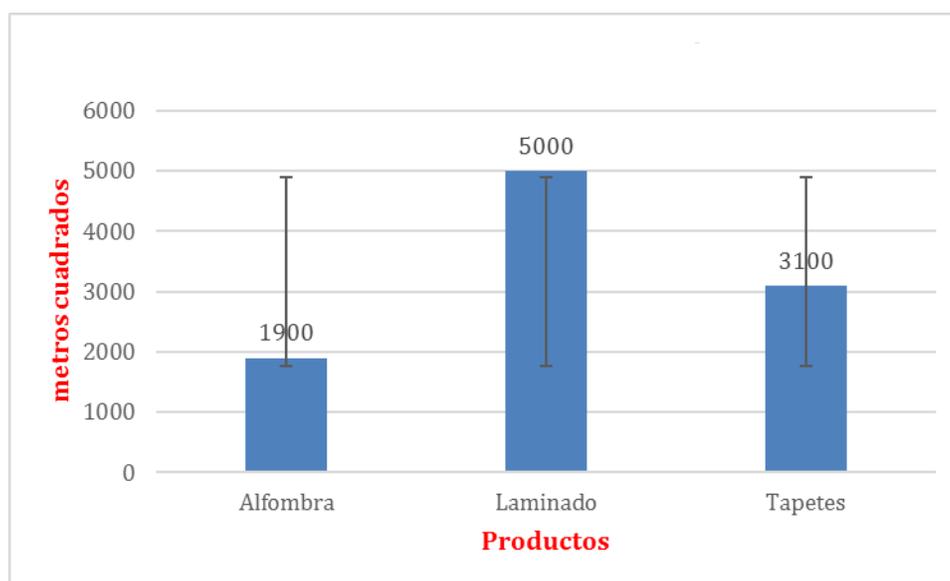
Su actividad principal esta denominada bajo el código CIU 4753, comercio al por menor de tapices, alfombras y cubrimientos para paredes y pisos en establecimientos especializados. (Comercio, 2018)

## Actividad Económica

La actividad operacional de la empresa, aborda la importación y la comercialización de productos como: tapetes decorativos, alfombra y piso laminado.

## Inventario de más rotación

Según el gráfico adjunto se refleja que el inventario de mayor rotación son los tapetes decorativos en cuanto a cliente final se refiere, porque para el manejo de obras hay mayor movimiento en el piso laminado.



*Gráficos 1. Producto de mayor rotación 2017*

**Fuente: Información suministrada por la empresa**

## **Inventario Periódico:**

Consiste en hacer un conteo físico para poder determinar con exactitud la cantidad de inventarios disponibles en una fecha determinada.

Es aquel que se realiza en un periodo de tiempo determinado. Normalmente es la toma física de inventarios que se hace para cierre de los estados financieros; puede ser mensual, semestral o anual. Pero siempre a 31 de diciembre para la elaboración de los estados financieros definitivos de la compañía. Conocido también como juego de inventarios, es recomendable para empresas como farmacias, supermercados, ferreterías, y otros negocios, con los cuales el volumen de ventas de productos de precios unitarios relativamente bajos es muy grande cada día, y no se dificulta la consulta del valor de costo de estos bienes. Por eso en estas empresas, en el momento de la venta sólo se registra el valor de venta y se espera hasta el final del ejercicio para la determinación del costo de las ventas mediante la toma física de un inventario final. En este sistema, para la determinación del costo de ventas es necesario conocer los siguientes elementos:

- El valor de las existencias de mercancías al inicio del ejercicio o inventario inicial.
- El valor de las mercancías adquiridas durante el ejercicio (compras netas)
- El valor de las existencias de mercancías no vendidas que aún se tienen en existencia al finalizar el ejercicio; es decir, el inventario final.

Las compras de mercancías se registran debitando la cuenta compras de mercancía al costo de adquisición. Esa cuenta forma parte de las cuentas temporales y se cierra al final del período contra resultados, o ganancias y pérdidas.

Sin embargo; el uso de este sistema de inventarios está supeditado a la autorización y revisión por parte de los organismos de control, ya que como no es constante, puede permitir pérdida de mercancías e incluso fraudes.

Normalmente, este sistema se usa al cierre del ejercicio contable para cruzar información arrojada en los sistemas contables.

### **Ventajas**

- Puede conocer en cualquier momento el valor del inventario inicial, las compras, los gastos en compras, las devoluciones y rebajas, debido a que se tiene una cuenta para cada uno de estos conceptos.

- Facilita la elaboración del estado de resultados por el conocimiento que se tiene de cada uno de los elementos que lo integran.

- Su operación puede ser menos costosa para la empresa.

### **Desventajas**

- No es posible conocer el valor del inventario final de mercancías, porque no se tiene asignada ninguna cuenta que controle las existencias.

- Para determinar el valor del inventario final, es necesario tomar un inventario físico y valorarlo.

- No se pueden determinar los robos, errores o extravíos en el manejo de las mercancías, pues no existe una cuenta que las controle.

- Por desconocer el valor del inventario final antes del conteo físico, no se puede conocer el valor del costo de ventas ni la utilidad bruta.

### **Inventario Permanente:**

Permite un control constante de los inventarios, al llevar el registro de cada unidad que ingresa y sale del inventario.

El sistema de inventario permanente, o también llamado perpetuo, permite un control constante de los inventarios, al llevar el registro de cada unidad que ingresa y sale del inventario. Este control se lleva mediante tarjetas llamada Kardex, en donde se lleva el registro de cada unidad, su valor de compra, la fecha de adquisición, el valor de la salida de cada unidad y la fecha en que se retira del inventario. De esta forma, en todo momento se puede conocer el saldo exacto de los inventarios y el valor del costo de venta.

Este sistema es utilizado en las empresas que venden mercancías con precios muy altos como almacenes de electrodomésticos, materiales de construcción y prendas de vestir. En este sistema, no es necesario esperar la terminación del periodo para determinar el saldo de la cuenta mercancías, pues permite llevar el control contable individual de los artículos que se compran y se venden. Con este procedimiento se subsanan las desventajas presentadas con el sistema periódico en lo referente al conocimiento del importe del inventario final y el costo de ventas, y hay la posibilidad de detectar robos, malos manejos y errores en el manejo de los inventarios. Este sistema de inventario suministra todas las cifras para conocer, en el momento de preparar los estados financieros, los resultados sobre el valor de las ventas, el costo de ventas y el valor del inventario final. Las entradas y salidas de mercancías al almacén valuadas al costo, se registran en una cuenta denominada inventario-mercancías. Como se necesita conocer también el costo de las mercancías vendidas, se utiliza una cuenta de resultados, donde se registra el precio de costo de cada artículo, en una cuenta denominada costo de ventas.

**FIFO o PEPS:** Este método consiste en que la primera entrada de existencias en el almacén sea la primera salida, lo cual no significa que físicamente tenga que ser aquella última existencia entrada la que salga, el significado hay que entenderlo en términos de valoración, es decir que la valoración de la primera entrada en el almacén será el coste de la primera salida de existencias, de esta forma las existencias que queden en el almacén estarán valoradas a los precios más actuales y por tanto el valor de las existencias finales que usaremos en el cálculo del resultado de explotación y que actúan como ingreso, será elevado en el supuesto de que los precios finales sean mayores que los iniciales. Desde el punto de vista del principio contable de la imagen fiel, el método FIFO confiere un valor de las existencias finales acorde a la realidad, no obstante desde el punto de vista fiscal, que admite este método para valorar las existencias, al elevar el resultado implicará que deberemos pagar más en el Impuesto sobre Sociedades. Por último, es importante tener en cuenta que la valoración de las existencias finales utilizando el método FIFO es la misma tanto si se utiliza inventario permanente como si se utiliza inventario periódico, esto es, que si valoramos las existencias finales restantes después de cada entrada o salida durante todo el ejercicio, el valor de las existencias finales será el mismo que si tomáramos las existencias finales y las valorásemos a los precios de las últimas entradas en almacén.

**Promedio Ponderado:** Este método es permitido para aplicar por las NIIF, empleándose para establecer el costo promedio de los inventarios, realizándose un promedio entre el costo de los inventarios que se poseen y el costo de aquellos inventarios que se van adquiriendo.

Este método consiste en hallar el costo promedio de cada uno de los artículos que hay en el inventario final cuando las unidades son idénticas en apariencia, pero no en el precio de

adquisición, por cuanto se han comprado en distintas épocas y a diferentes precios. Para fijar el valor del costo de la mercancía por este método se toma el valor de la mercancía del inventario inicial y se le suman las compras del periodo, después se divide por la cantidad de unidades del inventario inicial más las compradas en el periodo.

Tal y como su nombre lo indica la forma de determinarse es sobre la base de dividir el importe acumulado de las erogaciones aplicables entre el número de artículos adquiridos o producidos. El costo de los artículos disponibles para la venta se divide entre el total de las unidades disponibles también para la venta. El promedio resultante se emplea entonces para valorizar el inventario final. Los costos determinados por el método de promedio ponderados son afectados por las compras, al principio del periodo; así como al final del mismo; por lo tanto, en un mercado que tiende al alza, el costo unitario será menor que el costo unitario calculado corriente, y en un mercado que tiende a la baja, dicho costo unitario excederá al costo corriente.

Teniendo el significado de cada uno de los sistemas de inventarios y de acuerdo a la necesidad de la empresa Deconcept SAS, es conveniente aplicar el sistema permanente por método ponderado; por aquello de tener más control en el manejo de los inventarios y evitar todos los inconvenientes que se presentan. (Izquierdo, 2015)

### **Normativa**

El marco normativo Colombiano fue modificado mediante la ley 1314 de 2009 por la cual regula los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información; establece adopción de normas internacionales con la convergencia en estándares de contabilidad y aseguramiento de la información en alta calidad, reconocidos internacionalmente. La empresa Deconcept SAS es una empresa que

pertenece a grupo II teniendo en cuenta que sus actividades provienen de comercialización de compra y venta de productos terminados como laminado, alfombra y tapetes decorativos, que la planta está compuesta por 10 empleados, sus ingresos están por debajo de los 6.000 SMMLV y sus activos totales a Diciembre 2017 estaban en \$649.000.000 es decir que no superan los \$30.000 SMMMLV. (Ministerio de Comercio, 2012).

### **El manual de políticas contables NIIF Pymes**

Las políticas contables son el punto de partida para la aplicación de la NIIF para las PYMES y la preparación de los estados financieros. Además, prescriben los criterios que la entidad adoptará para realizar el reconocimiento, medición, presentación y revelación de su información financiera. En relación con los inventarios se adoptó la sección 13 de la NIIF para Pymes.

### **Alcance**

Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

### **Costos de adquisición**

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a

la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (IASB, 2009)

## **Notas**

**Costo de inventario** = costos de adquisición + costos de transformación + otros costos.

**Costos de adquisición** = precio de compra + aranceles de importación + otros impuestos (no recuperables en su naturaleza) + otros costos directos.

**Costos de transformación** = costos directos + costos indirectos (costos indirectos de producción distribuidos).

**Costos indirectos de producción distribuidos** = costos indirectos fijos + costos indirectos variables de producción.

Las normas internacionales de auditor y de aseguramiento de fueron adoptadas a partir del decreto 2420 y 2496 de 2015:

**Las normas de aseguramiento de la información NAI:** 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 auditoría de información financiera histórica, normas de revisión de información financiera histórica y normas de aseguramiento de información distinta de la anterior.

## **NIA**

Se aplica en las auditorías de los estados financieros. Las NIA contienen principios y procedimientos básicos y esenciales para el auditor. Estos deberán ser interpretados en el

contexto de la aplicación en el momento de la auditoría. A partir de 2016 inició la implementación de las NIA; sin embargo, la incursión de las NIIF obligó a las empresas a iniciar su práctica a principios de 2015 y se afianzó con la publicación del Decreto 302; sin embargo, junto a las NIA se implementaron cinco normas más emitidas por el International Auditing Assurance Board, (IAASB), con el patrocinio de la (IFAC).

## **NICC**

Control de calidad en las firmas de auditoría que realizan auditorías y revisiones de estados financieros, así como otros encargos que proporcionan un grado de seguridad y servicios relacionados, debe interpretarse conjuntamente con la NIA 200, Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría.

Responsabilidad que tiene la firma de auditoría en relación con su sistema de control de calidad de las auditorías y revisiones de estados financieros, así como de otros encargos que proporcionan un grado de seguridad y servicios relacionados.

Se aplica a todas las firmas de profesionales de la contabilidad con respecto a las auditorías y revisiones de estados financieros, así como a otros encargos que proporcionan un grado de seguridad y servicios relacionados.

Esta NICC contiene el objetivo que persigue la firma de auditoría al aplicarla, como los requerimientos diseñados con la finalidad de permitir a la firma cumplir dicho objetivo.

Empieza a regir a partir antes del 15 de diciembre de 2009. (IFAC, 2013)

## **NITR**

Este conjunto de normas es aplicable por un auditor que no es responsable de emitir una opinión sobre los estados financieros anuales, acepta el encargo para efectuar una revisión de los estados financieros o estados financieros intermedios.

Actualmente se han emitido las:

#### **NITR 2400 (ISRE)**

Encargos de revisión de estados financieros. Establece normas y pautas en función de las responsabilidades profesionales del auditor cuando, no siendo el auditor de las cuentas anuales, acepta un encargo de revisión de estados financieros y la forma y contenido que debe tener el informe.

Objetivo: Permitir al auditor manifestar si, basado en la utilización de procedimientos que no proporcionan toda la evidencia que requiere una auditoría, ha llegado a su conocimiento algún asunto que le haga pensar que la información no está preparada, en todos sus aspectos significativos, de acuerdo con el marco normativo contable aplicable.

#### **NITR 2410 (ISRE)**

Revisión de información financiera intermedia realizada por el auditor independiente de la entidad. Establece normas y pautas cuando el auditor acepta un encargo de revisión de información financiera intermedia y la forma y contenido que debe tener el informe incluyendo la manifestación de alcance sustancialmente menor que una auditoría realizada y por ende no se obtiene seguridad razonable.

Objetivo de expresar una conclusión acerca de si, sobre la base de su revisión, ha llegado a su conocimiento algún asunto que le haga creer que la información financiera

intermedia no está preparada, en todos los aspectos significativos, de acuerdo con el marco normativo aplicable.

### **Código de ética**

Contiene una serie de requerimientos de carácter ético que deben regir el actuar de los profesionales de la contaduría, teniendo en cuenta la responsabilidad de su labor frente al interés público.

Establece los principios fundamentales de ética profesional para los profesionales le proporciona un marco conceptual que éstos aplicarán.

Identificar amenazas en el cumplimiento de los principios (Juicio Profesional):

- **Interés propio:** Es la amenaza de que un interés financiero o de otro tipo inflencie inadecuadamente el criterio o profesionalismo del contador.
- **Auto-revisión:** Es la amenaza de no evaluar apropiadamente los resultados de un juicio emitido o un servicio prestado por él en el pasado o por otra persona de la firma de contadores profesionales u organización empleadora.
- **Abogacía:** Es la amenaza de que un contador profesional promueva la posición de un cliente o empleador hasta el punto de que su objetividad se vea comprometida.
- **Familiaridad:** Es la amenaza de que debido a una larga o estrecha relación con un cliente o empleador, el contador profesional simpatice demasiado con sus intereses o sea demasiado condescendiente con su trabajo.
- **Intimidación:** Es la amenaza de que un contador profesional sea disuadido de actuar de manera objetiva debido a presiones reales o percibidas, incluidos los intentos de ejercer influencia excesiva sobre él.

## INDEPENDENCIA – ENCARGOS DE AUDITORÍA Y REVISIÓN

- Actitud mental independiente
- Concluir sin influencias que comprometan el juicio profesional, permitiendo que una persona actúe con integridad, objetividad y escepticismo profesional.
- Independencia aparente concluir que la integridad, la objetividad o el escepticismo profesional de la firma o del miembro del equipo de auditoría no se han visto comprometidos. (NIF, 1990).

### **Controller**

Es el que aplica un control de gestión en la parte financiera de manera global. Tiene como funciones entre otras:

- Diseñar los diferentes instrumentos de control de gestión de la empresa.
- Elaborar el presupuesto anual y el plan estratégico de la compañía.
- Dirigir el departamento de control de gestión.
- Implantar el informe de control de gestión de la empresa.
- Localizar los indicadores clave de gestión de la empresa.
- Analizar las decisiones estratégicas de la empresa.
- Realizar el control de riesgos
- Estar atento a las tendencias tecnológicas, sociales y económicas del entorno.
- Coordinar y controlar los presupuestos de la empresa según los objetivos generales.
- Coordinar las diferentes áreas funcionales.

### **El Control Interno**

Es el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, establecidos por la autoridad superior, diseñados con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos.

Los objetivos del Control Interno se relacionan directamente con los objetivos establecidos por la Autoridad Superior.

Control Interno es un proceso llevado a cabo por el Consejo de Administración, la Gerencia y otro personal de la Organización, diseñado para proporcionar una garantía razonable sobre el logro de objetivos relacionados con operaciones, reporte y cumplimiento.

## **COSO**

Proporcionar liderazgo intelectual a través del desarrollo de marcos generales y orientaciones sobre la Gestión del Riesgo, Control Interno y Disuasión del Fraude, diseñado para mejorar el desempeño organizacional y reducir el alcance del fraude en las organizaciones

Sus funciones son crear ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Monitoreo.

## **COSO I**

Es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera

- Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables

## **COSO II**

Según lo expuesto en Gestión de Riesgos Corporativos-Marco Integrado (Informe COSO II), la Gestión de Riesgos en las organizaciones es un proceso efectuado por el Consejo de Administración de una entidad, su Dirección y restante personal, aplicable a la definición de estrategias en toda la empresa y diseñado para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la organización, gestionar sus riesgos dentro de lo aceptado y proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos.

## **COSO III**

En mayo de 2013 el Comité COSO publicó la actualización del Marco Integrado de Control Interno (COSO III), cuyos objetivos son: aclarar los requerimientos del control interno; actualizar el contexto de la aplicación del control interno a muchos cambios en las empresas y ambientes operativos; y ampliar su aplicación al expandir los objetivos operativos y de emisión de informes.

### **Informe Coso para Inventarios.**

Especifica el modelo del control interno con el cual las organizaciones implantan, gestionan y evalúan el sistema de control interno con el fin que se cumpla eficaz y eficientemente su función.

El sistema coso en los inventarios determina la adecuada administración y control de acuerdo a:

- Cantidades físicas de existencias
- Existencias físicas y sus movimientos por medio de registros apropiados, preferiblemente permanentes.
- Comparación periódica de dichos registros con los saldos que muestran las cuentas de control del mayor.
- Planeación y ejecución de los inventarios físicos, su recopilación, valuación y comparación con los logros y la investigación de las diferencias como resultado de los inventarios físicos.
- Segregación de funciones existentes en cuanto al registro, su custodia, compra, recepción y despacho de mercancías en inventarios.
- Registro oportuno de toda mercancía recibida y del pasivo correspondiente.
- Evidencia de que toda mercancía que se despacha se registra y, cuando es el caso, se factura oportunamente en el periodo que corresponden.
- Obtención, manejo custodia de la evidencia documental que ampara las entradas y salidas de mercancía propiedad de la empresa y de aquellas recibidas en consignación.

#### **Programa de auditoria de inventarios basado en informe COSO.**

Revisa y evalúa la solidez y/o debilidad del control interno y con base en dicha evaluación.

- Realización de pruebas de cumplimiento y determinación de extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría aplicables de acuerdo con las circunstancias.
- Preparación de un memorándum con el resultado del trabajo, las conclusiones alcanzadas y los comentarios acerca de la solidez y/o debilidades de control interno, que requieren tomar una acción inmediata o puede ser puntos apropiados para la carta de presentación. (Gaitan, 2015)

### 2.1.2 Antecedentes referenciales

Para la realización del proyecto se tuvo en cuenta como antecedentes referenciales los siguientes autores y libros, relacionados con el desarrollo del diseño propuesto:

<b>Autor:</b>	Cannella, S. Dominguez, R. Framinan, J.M
<b>Título:</b>	Incertidumbre en el registro de inventario: el impacto de la complejidad estructural y la variabilidad del tiempo de entrega.
<b>Resumén</b>	<p>Este artículo presenta un análisis prospectivo riguroso del impacto de la Incertidumbre de Registro de Inventario (IRI) en Cadenas de Suministro (SC) de múltiples escalones complejos. Específicamente, los factores operativos clave (es decir, la magnitud del error, la frecuencia de las auditorías de inventario y la variabilidad del tiempo de entrega) y la estructura del SC se evalúan sistemáticamente. Encontramos que los efectos perjudiciales del IRI se ven agravados por la complejidad estructural del SC y la variabilidad del tiempo de entrega. Además, mostramos cómo la eficacia de las estrategias de contramedidas puede variar según la configuración de SC y las condiciones operativas. Estos resultados nos permiten proporcionar recomendaciones gerenciales interesantes para garantizar la inversión en estrategias de prevención y corrección. © 2016 Elsevier Ltd (Cannella, S. Dominguez, R. Framinan, J.M., 2017)</p>
<b>Objetivos</b>	Disminuir el IRI evitando un error repetitivo.

<b>Conclusiones</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se analiza el impacto de IRI en la dinámica de estructuras de cadena de suministros simples y complejos.</li> <li>• Adoptan un enfoque de modelado de sistemas multiagente innovador llamado SCOPE.</li> <li>• Muestran que los efectos perjudiciales de IRI se ven agravados por la complejidad estructural de la cadena de suministro.</li> </ul>
<b>Autor:</b>	<p>Ramji Balakrishnan, Nandu J. Nagarajan and K. Sivaramakrishnan Source.</p>
<b>Título:</b>	<p>El efecto de los derechos de propiedad y la calidad de la información de auditoría en los incentivos de equipo para la reducción de inventario.</p>
<b>Resumén</b>	<p>Analizan cómo la contractibilidad limitada y la calidad informacional de las auditorías afectan en niveles ventora y la optimalizad de la producción individual versus la basada en equipo. Usamos un modelo de agencia de dos periodos en el que la capacidad de contratación es limitada y los agentes cumplen una entrega fija. Cuota de cada período. Se activa una auditoría costosa en cualquier período si la cuota de entrega de la producción para el período no se cumple. Mostramos que la informativita de la auditoría juega un papel crucial en resolver problemas de coordinación entre agentes cuando están organizados en equipo.</p>

	<p>Cuando la auditoría es perfectamente informativa sobre la productividad del agente y los niveles de inventario, el equipo de profesionales la producción es óptima. (Ramji Balakrishnan, Nandu J. Nagarajan and K. Sivaramakrishnan Source, 1998)</p>
--	--

<b>Autor:</b>	Timothy
<b>Título:</b>	Un modelo de inventario con una tasa de demanda dependiente de nivel de inventario y relajada condiciones terminales.
<b>Resumen</b>	<p>Un área de investigación de teoría de inventario que recientemente ha recibido considerable atención involucra situaciones en las que la tasa de demanda depende del nivel de inventario. Baker y Urban 'investigó un modelo básico en el que la tasa de demanda de un artículo es una función del nivel de inventario instantáneo. Mandal y Phaujdar<sup>2</sup> luego examinaron este modelo por deterioro. Artículos. Recientemente, Datta y Pal<sup>3</sup> presentaron un modelo de inventario en el que la tasa de demanda de un artículo depende del nivel de inventario instantáneo hasta que se alcanza un nivel de inventario dado, después de lo cual la tasa de demanda se vuelve constante. En su artículo, desarrollaron inventarios y ganancias funciones para este tipo de sistema y proporcionó la</p>

	regla de decisión para encontrar el orden óptimo cantidad. (Timothy, 1992).
--	--

<b>Autor:</b>	Sánchez. P. D., Torres R. N.
<b>Título:</b>	Diseño de un modelo para la administración de inventarios en un cultivo de fresa, basado en el modelo de pedido para un solo periodo y las métricas 6 sigmas.
<b>Resumén</b>	<p>La administración de inventarios es parte de las actividades fundamentales de toda empresa, por tanto, de su adecuado manejo dependerán los resultados de actividades posteriores. Los modelos de inventario parten del supuesto general de que los productos presentan un tiempo de vida ilimitado, sin embargo, en algunos sistemas existe una generación de costos adicionales, asociados al deterioro de la calidad de los productos, llamados perecederos. A partir de las condiciones productivas, de gestión de inventarios y de control de desperdicio, el presente estudio incluye una propuesta de diseño de un modelo para la administración de inventarios en un cultivo de fresa, basado en un modelo de inventario para productos perecederos, conocido como el modelo de pedido de un solo periodo y la aplicación de métricas 6 sigma,</p>

	<p>para la consideración y control del nivel de desperdicio y las limitantes de capacidad productiva del cultivo. A partir del modelamiento planteado, se realiza una prueba de verificación del funcionamiento teórico del mismo El modelo a nivel teórico es funcional, permitiendo evidenciar en un periodo de planeación de un mes, que el modelo permite establecer adecuadamente la cantidad óptima de recolección recomendada; relacionando capacidad esperada de recolección respecto a capacidad real disponible; así como a partir de la cantidad de desperdicio en el cultivo en un periodo determinado, permitiendo establecer controles en el cultivo, teniendo en cuenta el factor de calidad seis sigma y su aplicación como indicador de ocurrencias de desperdicio, que permite garantizar a nivel teórico la planeación y momentos de renovación de cultivo. (Sánchez. P. D., Torres R. N., 2018)</p>
<b>Objetivos</b>	<p>Relacionar el equilibrio entre las actividades operativas y estratégicas.</p>
<b>Conclusiones</b>	<p>Cabe señalar que la aplicación de este artículo cubrió el diseño de un modelo para la gestión de inventarios en un cultivo de fresas, basado en un modelo de inventario de artículos perecederos, conocido como modelo de inventario de un solo período y la implementación de métricas 6 sigma para la consideración y</p>

	<p>control del nivel de desperdicio y las limitaciones de la capacidad productiva del cultivo. El modelo a nivel teórico es funcional, lo que permite evidenciar en un período de planificación de un mes; para una demanda simulada con un comportamiento normal con un promedio de 1,000 kg y una desviación de 500 kg por día; que el modelo permite establecer adecuadamente la cantidad de recolección óptima recomendada; vincular la capacidad de aprovechamiento prevista con la capacidad real disponible; así como la cantidad de residuos en el cultivo en un período determinado, lo que permite establecer controles sobre el cultivo, teniendo en cuenta el factor de calidad de seis sigma y su aplicación como indicador de ocurrencias de residuos, lo que permite garantizar en un teórico nivelar la planificación y los períodos de renovación de cultivos. Asimismo, es posible cuantificar el porcentaje de cobertura y las existencias adicionales que no se utilizan para la cobertura, lo que permite al productor tener una visión general del potencial de ventas adicional o posibles pérdidas adicionales, teniendo en cuenta que la vida útil de la fresa corresponde a un promedio de cinco días en condiciones normales. Se reitera que este desarrollo representa una sección del proyecto de investigación ING_INV_1915. Se observa que en el futuro esperamos implementar el modelo de</p>
--	---

	<p>inventario en un escenario del mundo real, con el fin de hacer ajustes, para el comportamiento probable de los residuos y su análisis financiero respectivo.</p>
--	---

<b>Autor:</b>	Singha, K., Buddhakulsomsiri, J. & Parthanadee, P.
<b>Título:</b>	Modelo matemático de (R, Q) Política de inventario en el espacio de almacenamiento limitado para las políticas de revisión continua y periódica con retraso acumulado y ventas perdidas.
<b>Resumén</b>	<p>Este documento implica el desarrollo de nuevas expresiones matemáticas para encontrar el punto de reorden y la cantidad de orden para las políticas de gestión de inventario que consideran explícitamente la capacidad de espacio de almacenamiento. Se consideran revisiones continuas y periódicas, así como la demanda atrasada y perdida durante el desabastecimiento. Con capacidad de espacio de almacenamiento, cuando el inventario disponible excede la capacidad, el costo de sobre ordenar del almacenamiento en un almacén externo se cobra por unidad de período. El objetivo es minimizar el costo total, que consiste en ordenar, escasear, mantener y sobrepasar los costos. La demanda y el tiempo de entrega son de naturaleza estocástica y discreta. La demanda durante el tiempo de entrega variable se modela utilizando una</p>

	<p>distribución empírica para que los resultados no estén sujetos a supuestos de distribución de probabilidad de demanda y tiempo de entrega. Debido a la complejidad de las expresiones matemáticas desarrolladas, los problemas se resuelven utilizando un método iterativo. El método se prueba con instancias problemáticas que utilizan datos reales de la industria. Las soluciones óptimas de la instancia del problema se determinan realizando una búsqueda exhaustiva. El método propuesto puede encontrar efectivamente soluciones óptimas para políticas de revisión continua y soluciones casi óptimas para políticas de revisión periódica. Los conocimientos fundamentales sobre las políticas de inventario se informan a partir de una comparación entre la revisión continua y las soluciones de revisión periódica, así como una comparación entre el retraso acumulado y los casos de venta perdidos. (Singha, K., Buddhakulsomsiri, J. &amp; Parthanadee, P, 2017).</p>
<p><b>Conclusiones</b></p>	<p>Este documento propone métodos para encontrar revisiones óptimas y continuas y periódicas, así como también casos pendientes y casos de venta perdidos. El método se basa en dos expresiones matemáticas recientemente desarrolladas para encontrar y minimizar el costo total promedio por período y considerar explícitamente el costo de almacenamiento en exceso de pedidos. Debido a la complejidad de las expresiones</p>

	<p>matemáticas, deben resolverse de forma iterativa. El método tiene un rendimiento muy prometedor basado en la prueba numérica; es decir, las soluciones encontradas son óptimas para una revisión continua y casi óptima para una revisión periódica.</p> <p>Se obtienen tres ideas fundamentales importantes. En primer lugar, uno puede resolver el problema de la revisión periódica simplemente resolviendo el problema y agregando el monto insuficiente al óptimo, mientras que lo óptimo sigue siendo el mismo para ambas políticas de revisión. La revisión continua y las políticas de revisión periódica son casi las mismas, dado que se considera explícitamente el monto insuficiente. Para la misma estructura de costos y componentes de costos, los casos de demanda atrasada durante el desabastecimiento son más rentables que los de la demanda. Estos hallazgos no están sujetos a supuestos de la distribución de probabilidad de la demanda durante el tiempo de entrega, porque se utiliza una distribución empírica de la demanda real y el tiempo de entrega.</p> <p>Las direcciones futuras de investigación son las siguientes: Para los casos de revisión periódica, nuestro modelo matemático solo puede proporcionar una solución casi óptima. Esto requiere una mayor investigación, lo que podría conducir a la mejora del método para manejar los casos de revisión periódica. El problema</p>
--	---

	puede extenderse a múltiples productos que comparten el mismo espacio de almacenamiento.
--	--

<b>Autor:</b>	Navarro, S., Mejía, M., & Acevedo, J.
<b>Título:</b>	Metodología de Gestión de Inventarios para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministro.
<b>Resumen</b>	<p>Este trabajo presenta una Metodología de Gestión de Inventarios que determina los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministro, de tal forma que se generen políticas y estrategias conjuntas para mejorar el desempeño de los actores en la cadena. En ella se definen los cinco pasos para implementar procesos de planificación colaborativa entre los actores de la cadena de suministro y la integración de procesos al interior de los mismos, así como también los indicadores que permitan medir su desempeño como resultado de una estrategia de seguimiento. La metodología es validada en empresas del sector madera y muebles de la ciudad de Barranquilla, en las que se evidencian deficiencias en el manejo del inventario, debido a que no se han adoptado buenas prácticas para gestionar los inventarios de manera colaborativa entre actores de distintos niveles de la cadena de</p>

	<p>suministro. Los resultados muestran bajos niveles de integración de procesos de gestión de inventarios al interior de las empresas, lo que es el resultado de una baja colaboración e integración de procesos entre actores de diferentes niveles de la cadena de suministro de madera y muebles, lo que permitió definir unas estrategias para mejorar la gestión de inventarios entre las empresas que la conforman. (Navarro, S., Mejía, M., &amp; Acevedo, J., 2017).</p>
<b>Objetivos</b>	<p>Garantizar la disponibilidad oportuna de los elementos que se necesitan (materia prima, materiales en proceso, productos terminados, insumos, repuestos, etc.), en las condiciones deseadas y en el lugar correcto.</p>
<b>Conclusiones</b>	<p>La Metodología de Gestión de Inventarios permite medir los niveles de integración y colaboración mediante cinco pasos consecutivos, con el propósito de mejorar las prácticas en el manejo integrado y colaborativo de inventarios en los actores de la cadena de suministro.</p> <p>La integración de procesos y colaboración en la gestión de inventarios de las empresas objeto de estudio es muy bajo, debido a la poca planificación de procesos, flujo de información en tiempo real, desconocimiento de los niveles de inventarios entre los actores de cada eslabón de la cadena de suministro.</p>

<b>Autor:</b>	Nakandala, D. Lau, H. Zhang, J.
<b>Título:</b>	Transfronterizo híbrido estratégico para una gestión de inventario optimizada en función de los costos.
<b>Resumen</b>	<p>El propósito de este documento es investigar el escenario de abastecimiento de bienes a través de transbordos laterales en una configuración de política de revisión periódica, en un contexto de objetivos de optimización de costos. Diseño / metodología / enfoque: los autores desarrollan reglas de decisión que hacen posible la selección de costos optimizados entre pedidos pendientes y opciones de transbordo lateral reactivas y proactivas combinadas. Esto necesariamente tiene en cuenta el equilibrio entre los componentes de costo de compra, retención y pedido pendiente. Además, los autores utilizan estudios de simulación para ilustrar el rendimiento superior de las opciones de decisión propuestas. Resultados: según los resultados de los estudios de simulación, la regla de decisión en dos pasos propuesta genera el menor costo de inventario que las reglas de decisión alternativas. El rendimiento superior de la regla de decisión de dos pasos propuesta es válido en diferentes escenarios. Implicaciones prácticas: este estudio desarrolla las reglas de decisión para ayudar</p>

	<p>a los profesionales de la logística mayoristas a tomar decisiones optimizadas con respecto a si deben o no realizar transbordos proactivos laterales y, si se seleccionan, el tamaño óptimo del transbordo extra lateral. Originalidad / valor - Este estudio ha contribuido significativamente a la base de conocimiento existente ya que desarrolla reglas de decisión para un enfoque proactivo y reactivo combinado utilizando transbordos laterales para satisfacer la demanda urgente y una parte de la demanda esperada durante el tiempo de entrega del proveedor en un forma rentable</p> <p>© 2017 Emerald Publishing Limited. (Nakandala, D. Lau, H. Zhang, J., 2017).</p>
<p><b>Objetivos</b></p>	<p>Los profesionales de la logística deben mejorar continuamente los procesos de gestión de inventario a medida que responden a diario a los impulsores gemelos de la satisfacción del cliente y la rentabilidad.</p>

## Marco Legal

La empresa Deconcept SAS es una sociedad por acciones simplificadas, se rigen bajo los organismos de control que serían en este caso la asamblea de accionistas y el representante legal.

En cuanto a la presentación de información la organización está obligada a presentar estados financieros de acuerdo a las NIIF para Pymes.

Las responsabilidades tributarias de la organización son:

**Nacionales:**

- Impuesto de renta y complementarios
- Retención en la fuente al título de renta
- Retención en la fuente en el impuestos sobre las ventas
- Ventas régimen común
- Información exógena nacional
- Impuesto sobre la rete renta

**Distritales:**

- Impuesto de retención de Ica
- Impuesto de Industria y comercio
- Información exógena distrital

Para la parte de importación el ente debe cancelar sus impuestos en el momento de la nacionalización por aquello de los organismos de control aduanero.

**RÉGIMEN REGLAMENTARIO NORMATIVO PARA LOS  
PREPARADORES DE INFORMACIÓN FINANCIERA QUE CONFORMAN EL  
GRUPO 2.**

**Bajo el decreto 2420 del 2015 art. 1.1.2.1 menciona:**

Ámbito de Aplicación. El presente título será aplicable a los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2 detallados a continuación:

1. Entidades que no cumplan con los requisitos del artículo 1.1.1.1. Del presente decreto y sus modificaciones o adiciones, ni con los requisitos del Capítulo 1 del marco técnico normativo de información financiera Anexo 3 del presente decreto.

2. Los portafolios de terceros administrados por las sociedades comisionistas de bolsa de valores, los negocios fiduciarios y cualquier otro vehículo de propósito especial, administrados por entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia, que no establezcan contractualmente aplicar los marcos técnicos normativos vigentes para el Grupo 1, ni sean de interés público, y cuyo objeto principal del contrato sea la obtención de resultados en la ejecución del negocio, lo cual implica autogestión de la entidad y por lo tanto, un interés residual en los activos netos del negocio por parte del fideicomitente y/o cliente.

Cuando sea necesario, el cálculo del número de trabajadores y de los activos totales para establecer la pertenencia al Grupo 2, se hará con base en el promedio de doce (12) meses correspondiente al año anterior al periodo de preparación obligatoria definido en el cronograma establecido en el artículo 1.1.2.3 de este decreto, o al año inmediatamente anterior al periodo en el cual se determine la obligación de aplicar el Marco Técnico Normativo de que trata este título, en periodos posteriores al periodo de preparación obligatoria aludido. Para efectos del cálculo de número de trabajadores, se considerarán como tales aquellas personas que presten de manera personal y directa servicios a la entidad a cambio de una remuneración, independientemente de la naturaleza jurídica del contrato.

**Artículo 1.1.2.2. Marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2.** Se establece un régimen normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2, quienes deberán aplicar

el marco regulatorio dispuesto en el Anexo 2 del presente decreto, para sus estados financieros individuales, separados, consolidados y combinados.

**Parágrafo 1°.** Se consideran estados financieros individuales, aquellos que cumplen con los requerimientos de las Secciones 3 a 7 de la NIIF para las Pymes, normas establecidas en el Anexo 2 del presente decreto, y presentados por una entidad que no tiene inversiones en las cuales tenga la condición de asociada, negocio conjunto o controladora.

**Parágrafo 2°.** Los preparadores de información financiera clasificados en el artículo 2.1.2.1. Del presente decreto, que se encuentren bajo la supervisión de la Superintendencia Financiera de Colombia, aplicarán el marco técnico establecido en el Anexo 2 del presente decreto, salvo en lo que concierne con la clasificación y valoración de las inversiones.

La Superintendencia Financiera de Colombia definirá las normas técnicas especiales, interpretaciones y guías en materia de contabilidad y de información financiera, en relación con las salvedades señaladas en el inciso anterior, así como el procedimiento a seguir e instrucciones que se requieran para efectos del régimen prudencial.

**Artículo 1.1.2.3. Cronograma de aplicación del marco técnico normativo para los preparadores de información financiera del Grupo 2.** Los primeros estados financieros a los que los preparadores de la información financiera que califiquen dentro del Grupo 2, aplicarán el marco técnico normativo contenido en el Anexo 2 del presente decreto, son aquellos que se preparen con corte al 31 de diciembre del 2016. Esto, sin perjuicio de que con posterioridad nuevos preparadores de información financiera califiquen dentro de este Grupo. Para efectos de la aplicación del marco técnico normativo de información financiera, los preparadores del Grupo 2 deberán observar las siguientes condiciones:

**1. Período de preparación obligatoria.** Se refiere al tiempo durante el cual las entidades deberán realizar actividades relacionadas con el proyecto de convergencia y en el que los supervisores podrán solicitar información a los supervisados sobre el desarrollo del proceso. Tratándose de preparación obligatoria, la información solicitada debe ser suministrada para todos los efectos legales que esto implica, de acuerdo con las facultades de los órganos de inspección, control y vigilancia. El período de preparación obligatoria comprende desde el 1° de enero de 2014 hasta el 31 de diciembre de 2014. Las entidades deberán presentar a los supervisores un plan de implementación de las nuevas normas, de acuerdo con el modelo que para estos efectos acuerden los supervisores. Este plan debe incluir entre sus componentes esenciales la capacitación, la identificación de un responsable del proceso, el cual debe ser aprobado por la Junta Directiva u órgano equivalente y, en general, cumplir con las condiciones necesarias para alcanzar el objetivo fijado y debe establecer las herramientas de control y monitoreo para su adecuado cumplimiento.

**2. Fecha de transición.** Es el inicio del ejercicio anterior a la aplicación por primera vez del nuevo marco técnico normativo de información financiera, momento a partir del cual deberá iniciarse la construcción del primer año de información financiera de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo que servirá como base para la presentación de estados financieros comparativos. En el caso de la aplicación del nuevo marco técnico normativo en el corte al 31 de diciembre de 2016, esta fecha será el 1 de enero de 2015.

**3. Estado de situación financiera de apertura.** Es el estado en el que por primera vez se medirán de acuerdo con el nuevo marco normativo los activos, pasivos y patrimonio de las entidades que apliquen este título. Su fecha de corte es la fecha de transición. El estado

de situación financiera de apertura no será puesto en conocimiento del público ni tendrá efectos legales en dicho momento.

**4. Período de transición.** Es el año anterior a la aplicación del nuevo marco técnico normativo durante el cual deberá llevarse la contabilidad para todos los efectos legales de acuerdo a la normatividad vigente al 27 de diciembre de 2013 y, simultáneamente, obtener información de acuerdo con el nuevo marco normativo de información financiera, con el fin de permitir la construcción de información financiera que pueda ser utilizada para fines comparativos en los estados financieros en los que se aplique por primera vez el nuevo marco técnico normativo. En el caso de la aplicación del nuevo marco técnico normativo con corte al 31 de diciembre de 2016, este período iniciará el 1° de enero de 2015 y terminará el 31 de diciembre de 2015. Esta información financiera no será puesta en conocimiento público ni tendrá efectos legales en dicho momento.

**5. Últimos estados financieros conforme a los Decretos números 2649 y 2650 de 1993 y demás normatividad vigente:** Se refiere a los estados financieros preparados con corte al 31 de diciembre del año inmediatamente anterior a la fecha de aplicación. Para todos los efectos legales, esta preparación se hará de acuerdo con los Decretos números 2649 y 2650 de 1993 y las normas que las modifiquen o adicionen y la demás normatividad contable vigente sobre la materia para ese entonces. En el caso de la aplicación del nuevo marco técnico normativo con corte al 31 de diciembre de 2016, esta fecha será el 31 de diciembre de 2015.

**6. Fecha de aplicación.** Es aquella a partir de la cual cesará la utilización de la normatividad contable vigente al 27 de diciembre de 2013 y comenzará la aplicación del nuevo marco técnico normativo para todos los efectos, incluyendo la contabilidad oficial,

libros de comercio y presentación de estados financieros. En el caso de la aplicación del nuevo marco técnico normativo con corte al 31 de diciembre del 2016, esta fecha será el 1° de enero de 2016.

**7. Primer período de aplicación.** Es aquel durante el cual, por primera vez, la contabilidad se llevará, para todos los efectos, de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo. En el caso de la aplicación del nuevo marco técnico normativo, este período está comprendido entre el 1 de enero de 2016 y el 31 de diciembre de 2016.

**8. Fecha de reporte.** Es aquella en la que se presentarán los primeros estados financieros de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo. En el caso de la aplicación del nuevo marco técnico normativo será el 31 de diciembre de 2016. Los primeros estados financieros elaborados de conformidad con el nuevo marco técnico normativo, contenido en el Anexo 2 del presente decreto, deberán presentarse con corte al 31 de diciembre de 2016.

**Parágrafo 1°.** Los órganos que ejercen inspección, vigilancia y control deberán tomar las medidas necesarias para adecuar sus recursos en orden a observar lo dispuesto en este título.

**Parágrafo 2°.** El Consejo Técnico de la Contaduría Pública, resolverá las inquietudes que se formulen en desarrollo de la adecuada aplicación del marco técnico normativo de información financiera para los preparadores de información financiera del Grupo 2.

**Parágrafo 3°.** Las entidades que se clasifiquen en el Grupo 3, conforme a lo dispuesto el Título 3 del Parte 1 del Libro 1 del presente decreto podrán voluntariamente aplicar el marco regulatorio dispuesto en el Anexo 2 del presente decreto. En este caso:

1. Deberán cumplir con todas las obligaciones que de dicha decisión se derivarán. En consecuencia, para efectos del cronograma señalado en el presente artículo, se utilizarán los mismos conceptos indicados en el mismo, adaptándolos a las fechas que corresponda.

2. Se ceñirán al procedimiento dispuesto en el artículo 1.1.2.4 de este decreto.

3. Deberán informar al ente de control y vigilancia correspondiente o dejarán la evidencia pertinente para ser exhibida ante las autoridades facultadas para solicitar información, si no se encuentran vigiladas o controladas directamente por ningún organismo.

**Parágrafo 4º.** Las entidades señaladas en el artículo 1.1.2.1. Del presente decreto, podrán voluntariamente aplicar el marco técnico normativo correspondiente al Grupo 1 y para el efecto podrán sujetarse al cronograma establecido para el Grupo 2.

**Artículo 1.1.2.4. Permanencia.** Los preparadores de información financiera que hagan parte del Grupo 2 en función del cumplimiento de las condiciones establecidas por el presente título, deberán permanecer en dicho grupo durante un término no inferior a tres (3) años, contados a partir de su estado de situación financiera de apertura, independientemente de si en ese término dejan de cumplir las condiciones para pertenecer a dicho grupo. Lo anterior implica que presentarán por lo menos dos periodos de estados financieros comparativos de acuerdo con el marco normativo contenido en el Anexo 2 del presente decreto. Cumplido este término evaluarán si deben pertenecer al Grupo 3 o continuar en el grupo seleccionado sin perjuicio de que puedan ir al Grupo 1.

No obstante, las entidades que vencido el término señalado y cumpliendo los requisitos para pertenecer al Grupo 3, decidan permanecer en el Grupo 2, podrán hacerlo, informando de ello al organismo que ejerza control y vigilancia, o dejando la evidencia

pertinente para ser exhibida ante las autoridades facultadas para solicitar información, si no se encuentran vigiladas o controladas directamente por ningún organismo.

**Artículo 1.1.2.5. Aplicación obligatoria para entidades provenientes del Grupo**

**3.** Las entidades que pertenezcan al Grupo 3 y luego cumplan los requisitos para pertenecer al Grupo 2, deberán ceñirse a los procedimientos establecidos en este título para la aplicación por primera vez de este marco técnico normativo. En estas circunstancias, deberán preparar su estado de situación financiera de apertura al inicio del periodo siguiente al cual se decida o sea obligatorio el cambio, con base en la evaluación de las condiciones para pertenecer al Grupo 2, efectuadas con referencia a la información correspondiente al periodo anterior a aquel en el que se tome la decisión o se genere la obligatoriedad de cambio de grupo. Posteriormente, deberán permanecer mínimo durante tres (3) años en el Grupo 2, debiendo presentar por lo menos dos periodos de estados financieros comparativos.

**Artículo 1.1.2.6. Requisitos para las nuevas entidades y para aquellas que no cuenten con la información mínima requerida.** En relación con las entidades que se constituyan a partir del 27 de diciembre de 2013 o de aquellas entidades que se hayan constituido antes y no cuenten con información mínima del año anterior al periodo de preparación obligatoria, para efectos de establecer el grupo al cual pertenecerán se procederá de la siguiente manera:

**1.** Si la entidad se constituye antes de la fecha mencionada, efectuará el cálculo con base en el tiempo sobre el cual cuente con información disponible.

**2.** Si la entidad se constituye después de dicha fecha, los requisitos de trabajadores y activos totales se determinarán con base en la información existente al momento de la inscripción en el registro que le corresponda de acuerdo con su naturaleza.

## **La norma internacional de contabilidad NIC 2:**

Si bien es cierto que la compañía Deconcept SAS implemento las normas internacionales de información financiera bajo el marco normativo de la NIIF para Pymes, es importante destacar los conceptos conceptuales que aporta la NIC 2 para compañías del grupo I, dicha norma compara el valor neto realizable y el costo con base en el menor valor se miden los inventarios; compuestos por tres costos; adquisición, transformación y otros.

En el numeral 6 de la NIC, se habla del Valor neto realizable que es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

En el numeral 9 habla de que las existencias se valorarán al menor del coste o el valor neto realizable.

En el punto 27 de la NIC 2 se habla de la fórmula FIFO, que es la que asume que los productos en existencias comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del coste medio ponderado, el coste de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del coste de los artículos similares, poseídos al principio del ejercicio, y del coste de los mismos artículos comprados o producidos durante el ejercicio. Se puede calcular el promedio

periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

Por otra parte ya en las revelaciones de los estados financieros como lo menciona el punto 36 de la NIC 2:

(a) las políticas contables adoptadas para la valoración de las existencias, incluyendo la fórmula de valoración de los costes que se haya utilizado;

(c) el importe en libros de las existencias que se contabilicen por su valor razonable menos los costes de venta. (Authority, 2017)

**La ley 1819 del 2016** da el siguiente tratamiento a los inventarios:

**Art 62. Sistema para establecer el costo de los inventarios enajenados.** Para los obligados a llevar contabilidad el costo en la enajenación de inventarios debe establecerse con base en alguno de los siguientes sistemas:

1. El de juego de inventarios o periódicos.
2. El de inventarios permanentes o continuos.

El inventario de fin de año o período gravable es el inventario inicial del año o período gravable siguiente.

**Art 64. Disminución del inventario.** Para efectos del Impuesto sobre la renta y complementarios, el inventario podrá disminuirse por los siguientes conceptos:

1. Cuando se trate de faltantes de inventarios de fácil destrucción o pérdida, las unidades del inventario final pueden disminuirse hasta en un tres por ciento (3%) de la suma del inventario inicial más las compras. Si se demostrare la ocurrencia de hechos constitutivos de fuerza mayor o caso fortuito, pueden aceptarse disminuciones mayores.

Cuando el costo de los inventarios vendidos se determine por el sistema de inventario permanente, serán deducibles las disminuciones ocurridas en inventarios de fácil destrucción o pérdida, siempre que se demuestre el hecho que dio lugar a la pérdida o destrucción, hasta en un tres por ciento (3%) de la suma del inventario inicial más las compras.

2. Los inventarios dados de baja por obsolescencia y debidamente destruidos, reciclados o chatarrizados; siempre y cuando sean diferentes a los previstos en el numeral 1 de este artículo, serán deducibles del impuesto sobre la renta y complementarios en su precio de adquisición, más costos directamente atribuibles y costos de transformación en caso de que sean aplicables. Para la aceptación de esta disminución de inventarios se requiere como mínimo un documento donde conste la siguiente información: cantidad, descripción del producto, costo fiscal unitario y total y justificación de la obsolescencia o destrucción, debidamente firmado por el representante legal o quien haga sus veces y las personas responsables de tal destrucción y demás pruebas que sean pertinentes.

3. En aquellos eventos en que los inventarios se encuentren asegurados, la pérdida fiscal objeto de deducción será la correspondiente a la parte que no se hubiere cubierto por la indemnización o seguros. El mismo tratamiento será aplicable a aquellos casos en los que el valor de la pérdida sea asumido por un tercero.

**Parágrafo 1°.** El uso de cualquiera de las afectaciones a los inventarios aquí previstas excluye la posibilidad de solicitar dicho valor como deducción.

**Parágrafo 2°.** Cuando en aplicación de los casos previstos en este artículo, genere algún tipo de ingreso por recuperación, se tratará como una renta líquida por recuperación de deducciones. (Secretaría Jurídica Distrital, 2016)

## CAPITULO III

### 3. MARCO METODOLÓGICO

#### 3.1 Tipo y diseño de investigación y perspectiva general

En ese contexto, Hernández, Fernández y Baptista (2010:4) en su obra Metodología de la Investigación, sostienen que todo trabajo de investigación se sustenta en dos enfoques principales: el enfoque cuantitativo y el enfoque cualitativo, los cuales de manera conjunta forman un tercer enfoque: El enfoque mixto.

El enfoque de la investigación es un proceso sistemático, disciplinado y controlado y está directamente relacionada a los métodos de investigación que son dos: método inductivo generalmente asociado con la investigación cualitativa que consiste en ir de los casos particulares a la generalización; mientras que el método deductivo, es asociado habitualmente con la investigación cuantitativa cuya característica es ir de lo general a lo particular. El propósito del siguiente tema es el de explicar **la matriz para identificar y valorar riesgos en el ciclo de inventarios para la empresa Deconcept SAS.**

Siendo el tema central a solucionar la pérdida de tiempo y faltante de existencias de mercancía en la bodega de Deconcept SAS. Pretendiendo con ello obtener una muestra confiable que demuestre la realidad o falencia de la problemática.

Partiendo con una encuesta al personal de bodega y quienes descargan inventario, como una entrevista al gerente para determinar el porqué de las fallas existentes; como el cambio constante del personal que descarga inventario, la falta de capacitación al mismo falta

de conocimiento de los productos y referencias; entre otros tantos. En cuanto al método cuantitativo se realizaría un conteo físico para visualizar la cantidad exacta de los productos y determinar el índice de faltantes, facilitando la conciliación con el proceso de descargue de inventarios, se haría un cronometraje para determinar cuál es el tiempo que se está empleando con el objetivo de determinar el tiempo que se está perdiendo sin y hacer un comparativo entre el antes y el después de aplicado el procedimiento. Y comprobar si se optimiza el tiempo empleado para realizar un cierre de inventarios.

### **3.2 La población y la muestra**

#### **3.2.1 Características de la población**

El objeto de estudio para el proyecto está comprendido en tres líneas de productos que comercializa la compañía, alfombras, tapetes decorativos y piso laminado, para efectos de la investigación se selecciona una muestra de cada tipo de productos para poder analizarlo y encontrar sus deficiencias.

La distribución de existencias en la compañía es la siguiente:

*Cuadro 1 Distribución de existencias de productos*

<b>Producto</b>	<b>Referencias</b>	<b>Diseños</b>
Alfombra	40	170
Tapete Decorativos	24	400
Piso Laminado	85	85

**Fuente: Información suministrada por la empresa**

### 3.2.2 Tamaño de la muestra es determinística basada en la rotación de inventarios

Se aplicara un muestreo determinístico tomando como referente la rotación de los inventarios, para ello se calculó la alternancia de los productos del inventario con una rotación superior al 6:

Para determinar el tamaño de la muestra se debe saber cuál es el número mínimo de unidades que se va a analizar, en este caso la cantidad de productos que se va a utilizar debe asegurar que el error sea menor al 10%, con una población determinada de 149 productos representados en 3 referencias.

La muestra se determina para tal efecto de la siguiente formulación:

$$n = \frac{z^2 \cdot p \cdot q \cdot N}{e^2 \cdot (N - 1) + Z^2 \cdot p \cdot q}$$

**N**= Tamaño de la población (149 productos entre alfombra, piso laminado y tapetes decorativos)

**P**= Probabilidad de éxito tomando el dato estándar (0,5)

**Q**= Probabilidad de fracaso tomando el dato estándar (0,5)

**E**= El error estimado es del 10% ya que se trabajara con un nivel de confianza del 90%.

**Z**= Nivel de confianza esperado (90%)

Obteniendo como resultado con un nivel de confianza del 90% y una población de 149 referencias, un tamaño de la muestra a analizar de 47 productos que representan el 31% del total de la población.

## CAPITULO IV

### 4. TRATAMIENTO ESTADÍSTICO DE LA INFORMACIÓN Y PROPUESTA.

Para sustentar el proyecto a ejecutar como es la matriz para identificar y valorar riesgos en el ciclo de inventarios, se realizó una entrevista al personal que tiene contacto directo con el proceso, entre ellos el jefe de bodega, la gerente y la persona encarga del descargue.

Buscando conocer si los tiempos utilizados corresponden a las duraciones reales que se deben emplear, garantizando que la gestión del manejo de inventarios se realice en el horizonte de lapso real. La empresa conocerá los ciclos reales de los diferentes procesos ejecutados, y con esta información planeará adecuadamente los parámetros debidamente a que tienen lugar dichas trazabilidades y que en su momento llegue afectar a la compañía en el cierre contable.

<b>Encuesta</b>	
<b>Nombre y apellidos:</b> _____	
<b>Cargo:</b> _____	
<b>1. Existen políticas establecidas para el manejo de los inventarios.</b>	
<b>2. ¿Qué sistema de inventario manejan?</b>	

<p>3. Existen algún instrumento administrativo que permita llevar un control interno de los inventarios dentro de la bodega de Deconcept. Si existe se aplica a cabalidad con sus procesos.</p>
<p>4. Verifican las existencias físicamente o solo por documentación de descargue.</p> <p>5. Hay control sobre la mercancía que ingresa y sale de la bodega, entre otras cosa hay personal que supervise dicho procedimiento.</p>
<p>6. Hay un paso a paso en el manejo de salida de mercancía de la bodega.</p> <p>7. Se lleva manejo de Kárdex para las entradas y salidas de los productos y se mantiene actualizado.</p>
<p>8. Las existencias en el inventario de la bodega, mantienen actualizada.</p>
<p>9. ¿Qué proceso realizan cuando se encuentra un faltante?</p>

#### 4.1 Análisis de la encuesta

Revisando la respuesta a las pregunta, se evidencia que no se cumple ni con el 80% del requerimiento que la empresa exige al momento de manipular el inventario; faltando implementar la sistematización ya que se puede decir que todo se lleva manualmente; pero aun así siguen presentándose descuadres en cantidades al momento del cruce físico (comparar un archivo con otro) con el del sistema.

#### 4.2 Matriz

Se elabora una matriz para detectar las irregularidades que se presentan dentro de las operaciones ejecutadas en la empresa en relación a los inventarios. Basado en el modelo de control interno COSO I.

**Cuadro 2 Matriz de identificación valoración de riesgos en el ciclo de inventarios**

**Fuente: Elaboración propia**

INDICE	PREGUNTAS, CONFIRMACIONES Y CUESTIONAMIENTOS	CUMPLE SI	CUMPLE NO	OBSERVACIONES	RIESGO	ALTO	MEDIO	BAJO
<b>Integridad y valores éticos</b>								
1	¿La empresa cuenta con un código de ética?		X		La empresa no cuenta con un código de ética	x		
2	¿El clima laboral permite una convivencia sana y respetuosa?	X		Los trabajadores realizan sus labores en un ambiente de compañerismo y colaboración mutua, no siendo así con los directivos de la organización hacia quienes existe predisposición.	Motivación del personal			x
3	¿Existe la cultura de la documentación y evidencia de los procesos órdenes y controles con el fin de mantener y mejorar el ambiente de control?		X	Las instrucciones se imparten de manera verbal lo que hace que los trabajadores incumplan dichas políticas o evadan los controles.	Desorden en los procesos de trabajo	x		
<b>Aspectos Administrativos</b>								
4	¿La empresa cuenta con una estructura organizacional definida?		X	Las jerarquías y líneas de mando se dan a conocer de manera verbal	Falta de comunicación asertiva	x		
5	¿La empresa cuenta con un direccionamiento estratégico definido?		X		Falta de objetivos claramente definidos	x		

6	¿Se suministran manuales de funciones al personal encargado de la gestión de inventarios?		X	Se gestiona empíricamente	La empresa no cuenta con manual de funciones para el área de inventarios	x		
7	¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos para el área de inventarios?		X		El procedimiento de inventario no se encuentra asegurado mediante un procedimiento.	x		
8	¿La empresa da a conocer el reglamento interno de trabajo?		X	Nunca	Falta de comunicación complementaria	x		
9	¿Se suministran las funciones a ejecutar a cada empleado?	X		cuando está culminando el año por temas de liquidación al personal	Ejecución de las actividades adecuadamente	x		
10	¿Tienen un sistema de inventarios establecido por políticas contables?	X		Se tiene implementado el sistema de inventarios pero no es funcional.	Errores en la medición de costos	x		
<b>Compras</b>								
11	¿Los costos emitidos por el sistema de información contable son confiables para emitir estados financieros?		X		Errores en la medición y reconocimiento de los costos	x		
12	¿Se aplica la política de medición posterior al valor neto de realización de los inventarios sin rotación u obsoletos?		X	se tratan como productos sin deterioro	Ocultamiento de pérdidas generadas por la aplicación de la política contable valor neto de realización	x		
13	¿Existe un procedimiento documentado de identificación y valoración de riesgos en el área de inventarios?		X		Exposición al fraude y errores	x		
14	¿Existe inventario sin rotación mayor a un año?	X		más de 20 años	incremento de inventario	x		

15	¿Se genera copia de la orden de compra al personal de bodega para verificar inventario recibido?		X	se confirma verbalmente	Recepción de productos no requeridos	x		
16	¿Se realiza conteo de las cantidades que ingresan?	X		No existe evidencia que lo compruebe siempre	faltante en inventario	x		
17	¿Se generan responsabilidades, cobros, sanciones administrativas cuando se presentan descuadres?		X	Se evidencia que la persona encargada de la bodega se ausenta de su custodia sin cerrar o asegurar la integridad del inventario.	faltante en inventario, pérdidas financieras	x		
18	¿Le fue entregada la bodega al responsable mediante un acta relacionando existencias iniciales por las que debería responder?		X	No se evidencia soporte de entrega inicial de inventario	Saldos iniciales no establecidos	x		
19	¿Existe una única persona responsable de la bodega?	X		Existe un cargo denominado Jefe de Bodega	Múltiples responsables por el inventario	x		
20	¿Se realiza un registro de entrada de mercancía en cada compra recibida?		X	El jefe de la bodega no conserva un registro de los inventarios recibidos	falta de control en las compras y entradas al almacén	x		
21	¿Se concilia la entrada registrada en la bodega con la registrada contablemente?	X		La conciliación siempre genera diferencias	Error en la cantidad del inventario	x		
22	¿Se realiza conteo periódico de las existencias de la		X	No se evidencia un conteo periódico de inventarios	Fraude en inventarios	x		

	mercancía con poca rotación?							
23	¿Existe un documento contable que permita verificar la trazabilidad de las compras?	X		Existe un consecutivo contable denominado facturas de compra	Ocultamiento de transacciones	x		
<b>Ventas</b>								
24	¿Los registros de ventas emitidos por el sistema de información contable son confiables a la hora de actualizar el inventario?		X	Las operaciones de ventas se realizan de manera manual y pueden ser modificadas	Errores en el registro de salidas	x		
25	¿Existe un procedimiento documentado de identificación y valoración de riesgos con respecto a las ventas?		X		Cultura de la prevención	x		
26	¿Existen ventas que figuren como anticipos mayores a un año?		X		Remisiones sin facturar	x		
27	¿Se venden los productos sin rotación durante el año?	X			Inventario sin valor neto de realización		x	
28	¿Se genera un documento que respalde la orden de pedido y poder gestionar el despacho?	X		Se hace una remisión	Despachar las cantidades con error	x		
29	¿Se realiza doble conteo de las cantidades que se entregan?	X			Error en las cantidades entregadas		x	
30	¿Se entrega el reporte de inventario actualizado para el personal de ventas?	X			Pérdida de clientes	x		
31	¿Se realiza un registro de salida de mercancía en cada venta realizada?		X		Inventarios desactualizados	x		
32	¿Se concilia la salida de mercancía en la bodega con la	x		Siempre se presentan diferencias en el	Pérdida de inventarios	x		

	registrada contablemente?			conteo contra el inventario				
33	¿Existe un documento contable que permita verificar la trazabilidad de las ventas?	X		Consecutivo de facturas de venta	Integridad de la información de ventas			x
34	¿Se elaboran informes de las inconsistencias que se presentan con las ventas?		X		Mejora continua	x		
35	¿Se registra en cada documento de salida la firma del responsable que entrega y recibe?		X		ausencia de responsables en los procesos	x		
<b>Responsabilidades</b>								
36	¿Cumplen con los procedimientos establecidos para los inventarios?		X		No cumplen con los procedimientos del inventario	x		
37	¿Se presenta frecuentemente la pérdida de inventario?	X			perdida de inventario	x		
38	¿Están definidas las responsabilidades que tiene el personal en bodega?		X		Funciones sin definir	x		
39	¿Cuenta la compañía con el personal idóneo para desempeñar las funciones que compete al inventario?		X		falta de capacitación o experiencia	x		
40	¿Se toman medidas para asegurar que personal nuevo comprenda el manejo de la información?	X		Se hace una capacitación por parte del trabajador anterior	Procedimientos mal estructurados	x		
41	¿Se presenta oportunamente los cierres de inventario?		X		Información financiera inoportuna			x
42	¿Se cuenta con una póliza de seguros que ampare el inventario?		X		Siniestros e imprevistos	x		

43	¿Ha ocurrido algún siniestro que afecte a la compañía en el caso de los inventarios?	X			Pérdida de material irre recuperable	x		
<b>Medidas de control</b>								
44	¿Se corrigen las deficiencias encontradas dentro de la empresa?		X		Reincidencia en errores	x		
45	¿Se hace control de inventarios en el ingreso de mercancía?	X		Únicamente cuando se encuentra el jefe de bodega	Controles débiles	x		
46	¿Se realiza alguna auditoría de inventarios?		X		Ausencia de ambiente de control	x		
47	¿El personal que realiza el conteo y conciliación de inventario cuenta con las competencias para tal fin?		X		Personal inexperto en el tema de los inventarios.	x		
48	¿Se validan las remisiones con que ingresa el material?	X			faltante de material	x		
49	¿El administrador de la empresa realiza un monitoreo continuo frente a los inventarios?		X		Pérdidas continuas	x		
50	¿Existe personal que controle las entradas y salidas de la mercancía?	X		El jefe de bodega	Control de Inventarios	x		
51	¿La entrada a la bodega está restringida al personal responsable?		X		Falta de restricción de personal	x		
52	¿Tienen fecha determinada para el cierre de inventarios o entrega de informes?	X			Conocer el resultado del ejercicio a tiempo		x	
53	¿Evalúan el rendimiento del personal?		X		Cumplimiento de metas		x	
54	¿Se tiene estableció topes mínimos y máximos de		X		Superávit y déficit de existencias		x	

	mercancía en la bodega?							
<b>Documentos</b>								
55	¿Existe documentación para el manejo del inventario?	X			Consecutivos adulterados, alterados o inexistentes		x	
56	¿Se realizan y documentan las órdenes de compra?	X			Consecutivos adulterados, alterados o inexistentes		x	
57	¿Se realizan y documentan los pedidos de clientes?	X			Consecutivos adulterados, alterados o inexistentes		x	
58	¿Se realizan y documentan las remisiones de ventas?	X			Consecutivos adulterados, alterados o inexistentes		x	
59	¿Se realizan las facturas de las remisiones oportunamente?	X			Consecutivos adulterados, alterados o inexistentes		x	
60	¿Se realizan y documentan las requisiciones de compras?	X			Consecutivos adulterados, alterados o inexistentes		x	
61	¿Se realizan, documentan conservan las facturas de venta?	X			Consecutivos adulterados, alterados o inexistentes		x	

#### 4.2.1 Responsabilidades

Implementar una matriz que identifique y valore los riesgos en el ciclo de inventarios adecuada, la misma que debe ser evaluada periódicamente permitiendo salvaguardar sus recursos y así poder lograr sus objetivos.

Para evaluar el control interno del inventario se sugiere aplicar la propuesta de la matriz para así mejorar el control interno.

Supervisar que se lleve un correcto registro de la mercancía, lo cual permitirá a la empresa tener efectividad en la comercialización de los productos y así acrecentar su rentabilidad.

**Cuadro 3 justificaciones y recomendaciones de la matriz**

Índice	JUSTIFICACIÓN	RECOMENDACIÓN
<b>Integridad y valores éticos</b>		
1	La empresa no demuestra interés en mantener un ambiente ético frente a las relaciones con su entorno.	Se recomienda contar con un compromiso ético y de responsabilidad social corporativa que mantenga alineados los objetivos de la organización con sus responsabilidades sociales
2	Un equipo de trabajo motivado es más receptivo a los cambios y a las mejoras propuestas.	Mantener el ambiente laboral tranquilo en óptimas condiciones como buena actitud y agrado para desempeñar las actividades
3	Se evidencian inconsistencias en el ciclo de inventarios cada cierre contable generándose una pérdida importante de tiempo y descuadres significativos que deben ser asustados.	Documentar por escrito cada uno de los procedimientos de trabajo de tal manera que se pueda identificar si se intenta evadir algún control
<b>Aspectos Administrativos</b>		
4	El no contar con una estructura organizacional definida conlleva al desorden administrativo por contar con órdenes y contraórdenes sobre el mismo proceso.	Diseñar y divulgar una estructura organizacional que permita identificar claramente líneas de mando y niveles de jerarquía.
5	Una compañía que no realiza procesos de planeación puede verse en dificultades financieras y de mercado entre tanto con identifica los riesgos del entorno	La empresa debe direccionar cada área en función de unos objetivos definidos por la dirección de la organización
6	Cada quien actúa por inercia en su momento	Establecer los manuales de funciones
7	Los responsable de los inventarios actuando de manera empírica	Estructurar un manual de procedimientos para asegurar la calidad en los procesos, disminuir los errores y mejorar la calidad de la información financiera
8	Los empleados desconocen cómo están organizadas las funciones en la empresa ya que no se orden definido.	Se debe dar a conocer el reglamento interno de trabajo tanto a los empleados antiguos como a los nuevos

9	El área de contabilidad aparece involucrado en la parte de despachos	Documentar las funciones por escrito en el debido momento
10	Los estados financieros presentan información errada en el cálculo de costos e inventarios.	Funcionamiento adecuado del sistema contable respecto a los inventarios y demás procesos
<b>Compras</b>		
11	Se maneja inventario fuera de la contabilidad que no se permite costear	Unificar un solo inventario para conocer la realidad del costeo, según estipulación en el párrafo 13.6 de la sección 13 de inventarios bajo NIIF
12	Hay inventario con más de 20 años de rotación y sigue reconocido con valor de compra.	Aplicar lo que menciona la NIIF para Pymes en la sección 13 párrafo 13.19
13	Los errores son reincidentes lo que permite establecer que no se realizan acciones para mitigar los riesgos	Documentar y definir las políticas que mitiguen los riesgos e identificar cuáles son los más usuales
14	están arrojando datos financieros con errores en el activa más importante de la compañía	Se debe de aplicar la sección 13 de inventarios bajo NIIF para Pymes.
15	se recibe el material y cuando se confirma con la orden de compra no coincide	generar orden de compra para que se verifique en bodega lo que se recibe
16	No siempre está el personal encargado de esa función, por lo que es recibido por terceras personas que no cumplen el procedimiento.	Generar un procedimiento para asignar responsabilidades a cargo del personal responsable del inventario en caso de pérdidas
17	No existe sentido de pertenencia por la organización	Se debe hacer una estadística de pérdidas o mermas por manipulación y cortes de inventarios, para los valores superiores a la estadística se recomienda implementar una medida sancionatoria.
18	El responsable del almacén puede apropiarse de los activos o no implementar medidas de seguridad debido a que no se le responsabiliza de las pérdidas	
19	No se puede establecer una responsabilidad por pérdidas o faltantes si no se hace entrega de un inventario inicial valorado	Realizar un conteo y levantar un acta donde e responsabilice al persona encargada de bodega por las existencias entregadas para su custodia.
20	Cuando el jefe de bodega se ausenta cualquier persona accede a la bodega y manipula el inventario.	Delimitar funciones al encargado o en su defecto cuando no este encomendar esa función a otra persona responsable que documente por escrito el movimiento del inventario y en lo posible inspeccionar mediante la implementación de cámaras lo ocurrido en ausencia del responsable
21	Se reciben inventarios sin el debido soporte, productos no requeridos y se descuadran las cantidades.	Registrar cada compra que se efectuó para que se pueda hacer una conciliación entre el almacén, el inventario físico y la contabilidad.

22	El jefe de bodega no registra oportunamente las entradas por lo que se genera reproceso en las conciliaciones.	Implementar un procedimiento diario de cierre y cuadre de inventario conciliado con los reportes contables para evitar reproceso en los cierres mensuales.
23	No se cumple el reconocimiento del deterioro de los inventarios y las existencias están expuestas a ser sustraídas.	Realizar periódicamente un conteo físico que permita verificar la totalidad del inventario, incluido el que no tiene rotación. siempre debe estar soportada la compra con su factura correspondiente orden o factura de compra
<b>Ventas</b>		
24	El sistema permite facturar en negativo para luego realizar ajustes lo que impide asegurar el proceso, el costeo no se hace en línea, se hace en Bath.	Se debe implementar un software de inventarios que conserve la integridad de la información y que no permita evadir los controles o en su defecto configurar el alcance de usuarios y administrador del software actual.
25	Los responsables de los inventarios evaden los controles que son entregados de manera verbal	Establecer un procedimiento para identificar, valorar y mitigar riesgos
26	Entregar productos sin facturar puede ser sancionado por las autoridades fiscales pues desconoce el principio de causación o devengo en la realidad económica de la transferencia del activo	Debe legalizarse todas las ventas y remisiones para conocer la realidad de los estados financieros y mitigar riesgos fiscales
27	Acumulación del inventario sin rotación	Se debe implementar la política de medición posterior de inventarios conforme a la NIIF para Pymes que permita reconocer la pérdida de valor por inventarios que no rotan.
28	No existe un consecutivo de remisiones controlado por lo que en ocasiones se alistan pedidos sin una orden documentada.	Generar un procedimiento de responsabilidades por incumplir los procedimientos establecidos
29	Se entrega una cantidad diferente a la vendida.	Se debe hacer un procedimiento de conteo por parte del jefe de bodega y un segundo conteo por parte del transportador o a la entrega con el cliente para generar un reporte de recibido a satisfacción.
30	Las inconsistencias comerciales ofreciendo productos que no están en inventario puede afectar los ingresos por pérdida de clientes	actualizar diariamente el inventario e informar oportunamente a los asesores
31	El jefe de la bodega debe contar con un registro de todas las operaciones que realiza en el almacén para poder hacer conciliaciones y participar de los análisis de cada cierre.	registrar siempre que se efectúe la venta un descargue
32	No se cuenta con control de existencias y se pierde mucho tiempo en conciliar cada cierre contable	El jefe de la bodega debe mantener bajo control los inventarios y mantener su propio registro de entradas y salidas que permita establecer las diferencias.

33	Los procedimientos de facturación permite hacer entregas parciales mediante remisión que posteriormente son facturados tardándose en ocasiones hasta seis meses en legalizar	Cada cierre de mes deben conciliarse las remisiones a fin de generar una facturación acorde a la realidad económica de la organización
34	Aprender del error genera una oportunidad de mejora	Se deben documentar los procesos con debilidades a fin de fortalecerlos y mitigar los riesgos como parte de una estrategia
35	Los registros en los documentos permiten establecer responsabilidades	Implementar en el procedimiento la firma de documentos que den cuenta de la entrada y salida de inventarios.
<b>Responsabilidades</b>		
36	perdida de material, inconsistencias en los cierres	Cumplir los procedimientos que se deleguen para el manejo de inventarios, evitando pérdida de tiempo y materiales
37	La falta de revisión física del inventario acumula las pérdidas a fin de año que deben ser ajustadas	Realizar un conteo físico por lo menos dos veces en el año
38	Las funciones definen las responsabilidades que en caso de no estar identificados no se pueden asignar responsables	Documentar responsabilidades para la persona que esté a cargo de la bodega
39	Errores en la manipulación del activo más importante para la compañía	Vincular y capacitar al personal encargado de los inventarios
40	Los trabajadores adaptan los procesos a su propio criterio y no a las necesidades de la organización	Se debe capacitar a la persona para que realice dichas actividades que competen de inventario
41	La presentación de la información financiera en un empresa comercializadora tiene un alto nivel de influencia debido a los cierres de inventarios	Establecer una fecha estipulada para entregar de inventarios y poder entregar resultados del periodo
42	Los productos del inventario son en su mayoría inflamables	Obtener una póliza de seguro contra toda clase de riesgos
43	Sacar material sin corroborar pago y datos del cliente	se sugiere tomarse el tiempo necesario para corroborar datos que certifiquen que todo está legalmente limpio y claro para entregar la mercancía o en su defecto hacerse a la póliza de seguros como se mencionó anteriormente
<b>Medidas de control</b>		
44	La ocurrencia de errores continuos da cuenta de debilidades en los procesos de control por parte de la administración y bajo nivel de	Corregir de fondo cada vez que se encuentre una inconsistencia y resaltarla de tal modo que no se vuelva a incurrir en ella por parte del personal que descarga y no contempla los comentarios anteriores

	capacidad de crecer y aprender y construir.	
45	Cuando llega mercancía principalmente de importación no siempre llega completo pero no se hace una revisión exhaustiva debido al volumen. Esta situación genera diferencias entre las cantidades reales y las registradas en el sistema contable	Conseguir un método en el que se pueda verificar si llega el material solicitado en el momento del recibido, una alternativa es pesar los productos.
46	El ambiente de control es valioso a la hora de organizar los procedimientos.	Efectuar una auditoría semestral, auditando la totalidad de los lugares que puedan almacenar inventarios.
47	Las conciliaciones y el descargue es mal efectuado en el inventario	El personal debe ser vinculado o capacitado para lograr una mayor calidad en el proceso de inventarios.
48	Se recibe material y cuando se compara con la remisión no coincide	Los inventarios deben ser contados y comparados con las remisiones a la hora de recibir el material
49	La responsabilidad del ambiente de control es la administración	Se debe realizar monitoreo del manejo de los inventarios para evitar pérdidas, dicha actividad genera ambiente de control
50	El riesgo se materializa cuando el jefe de bodega sale de la empresa a realizar actividades diferentes al manejo y control de inventarios razón por la cual se pierde el control cuando terceras personas interactúan con el inventario	Se deben controlar las entradas y salidas porque puede efectuarse un fraude de inventario
51	Cualquier persona puede ingresar y visualizar lo que contiene la empresa, no se cuenta con restricción de accesos no control de manipulación.	Restringir el acceso de personal no autorizado empezando por los socios con compañía y personal ajeno al área.
52	Lo entregan incompleto y con datos erróneos	Descargar diariamente el inventario evitando retrasos y teniendo actualizado el mismo
53	No se cuenta con un procedimiento de evaluación al personal que permita retroalimentar debilidades en los procesos realizados.	Se debe establecer un procedimiento de evaluación al personal en sus actividades y gestionar procesos de mejora continua
54	Se pierden ventas cuando se agotan los productos y se pierde la oportunidad de contar con recursos líquidos por la compra de inventarios que no rotan	Se recomienda establecer un mínimo y un máximo de productos sobre todo de los demás rotación
<b>Documentos</b>		

55	La conservación y custodia de documentos es importante para establecer trazabilidad y realidad financiera.	Exigir por parte del personal a cargo del manejo de inventarios la documentación pertinente y necesaria para la solicitud de los inventarios.
56		Los documentos deben ser elaborados en estricto consecutivo numérico y de fechas, los documentos anulados deben reposar dentro del consecutivo como tal, deben gestionarse procedimientos como marcas a fin de evitar que puedan ser adulterados.
57		Los documentos deben conservarse bajo llave y por personal idóneo para tal fin que impida el uso abusivo de la información, los documentos contables y sus respectivos soportes con la fuente para conciliar las existencias físicas que complementar el procedimiento del conteo físico
58		los documentos deberán establecer la responsabilidad de quien lo elaboro revisó aprobó
59		
60		
61		

**Fuente: Elaboración propia**

## **CAPITULO V**

### **PRINCIPALES HALLAZGOS**

La empresa no cuenta con manuales de funciones y procedimiento con los cuales ejecutar las actividades como es debido.

Se evidencio desorden por parte del jefe de bodega y quien generar las órdenes de compra ya que no se informa sobre lo que se solicita y se recibe sin corroborar.

Se encontró que no se despacha lo que se vende sino menos cantidad de material.

Se encontró pedidos sin soporte de remisión de despacho del producto vendido.

No se realizan un conteo físico periódico ni por lo menos una vez en el año.

No coinciden cantidades llevabas manualmente por el personal de bodega con el del sistema contable.

Se encontró material de más de 15 años en la bodega que no tiene rotación y que se encuentra valorados a precio de hoy.

No hay documentación de los procesos y documentos que se deben llevar al momento de realizarse una venta, compra y en su defecto una devolución de las misma.

No hay una póliza de seguros que respalde la mercancía que se encuentra en la bodega en caso de algún siniestro.

No hay avisos de restricción de personal a la bodega, es permitido el paso a cualquiera.

## **RECOMENDACIONES**

Se debe documentar e implementar el manual de políticas y procedimientos por todo el personal.

Debe existir comunicación entre quien genera la compra y el jefe de bodega informando sobre compras efectuadas, entregando una copia de la orden solicitada y así evitar anomalías con la mercancía.

Siempre debe haber una remisión soportando la salida de la mercancía y esta debe cruzar con el pedido de venta.

Realizar un conteo físico oportuno de inventarios por lo menos semestralmente que permita identificar alguna de las inconsistencias halladas.

Debe generarse los mismos pasos y procedimientos tanto en la parte manual que se lleva en el manejo de inventarios como en el sistema contable para que este funcione a cabalidad con el otro.

Debe promocionarse el inventario que no tiene rotación para poder obtener el valor de costo con que se adquirió o en su defecto un poco menos, porque esto en vez de utilidades termina generando pérdidas para la compañía.

Se debe documentar y cumplir con los procedimientos al momento de efectuar una venta, compra o devoluciones que permitan actualizar el inventario tanto manual como el del sistema con el fin de evitar inconsistencias al momento de los cierres del periodo.

Obtener una póliza de seguros contra cualquier riesgo que implique daños al material.

Instalar avisos de prohíbo el paso a personal no autorizado con el fin de evitar pérdidas y posibles robos.

## CONCLUSIONES

La realización de este proyecto, permitió elaborar una propuesta de una matriz para el control del inventario, el cual fue desarrollado como una manera de darle solución a las falencias presentadas en la empresa al realizar el control de inventario.

El control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el término error se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales.

Lo cierto es que los controles internos deben brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos.

La elaboración y aplicación de los manuales administrativo y contable, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida, para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo.

## Bibliografía

- Authority, E. c. (2017). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas:  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/2\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf)
- Baryolo, O. G. (2012). Model log management para la información de auditoría, para apoyar la toma de decisiones en las organizaciones. *ACIMED*, 23(2) , pp. 187-200.
- Bogota, c. d. (2018). *certificado de constitucion*. Bogotá D.C.
- Cannella, S. Dominguez, R. Framinan, J.M. (2017). Incertidumbre en el registro de inventario: el impacto de la complejidad estructural y la variabilidad del tiempo de entrega. *Omega (United Kingdom)*, pp. 123-138.
- Comercio, C. d. (2018). Certificado de Constitución. Bogotá.
- Comercio, C. d. (2018). *Certificado de Constitución*. Bogotá.
- comercio, C. d. (15 de Febrero de 2018). Certificado de constitución. Bogota D.C.
- Gaitan, R. E. (2015). Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. En R. E. Gaitán, *Control interno y fraudes* (pág. 201). Bogotá D.C.: Ecoe Ediciones.
- IASB, F. (2009). Módulo 13: Inventarios . London EC4M 6XH: International Accounting Standards Committee Foundation®.
- IFAC. (2013). *NORMA INTERNACIONAL DE CONTROL DE CALIDAD 1*. Obtenido de [http://www.ctcp.gov.co/\\_files/documents/1523288159-2761.pdf](http://www.ctcp.gov.co/_files/documents/1523288159-2761.pdf)
- Izquierdo, J. L. (15 de febrero de 2015). *Auditoria Operativa a la Gestion del Inventario*. Universidad politécnica - Venezuela . Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9942/1/UPS-GT000922.pdf>
- Izquierdo, J.J., León, J.E. (15 de Febrero de 2018). *Auditoria Operativa a la Gestión del Inventario*. (U. P. Venezuela, Editor) Obtenido de Universidad Politécnica - Venezuela: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9942/1/UPS-GT000922.pdf>
- Ministerio de Comercio, i. y. (2012). *DECRETO NÚMERO 2706 DE 27 DIC*. BOGOTA D.C.: EL MINISTRO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO.

- Muttakin, M. (2017). Afiliación de grupo empresarial, gestión de ingresos y calidad de auditoria. . *Diario de Auditoría Gerencial*, 32(4-5), pp. 427-444.
- Nakandala, D. Lau, H. Zhang, J. (2017). Transfronterizo híbrido estratégico para una gestión de inventario optimizada en función de los costos. *Industrial Management and Data Systems*, 1632-1649.
- Navarro, S., Mejía, M., & Acevedo, J. (2017). Metodología de Gestión de Inventarios para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministro. *INGENIARE*, p326-337. 12p.
- NIF. (1990). *Normas de Información Financiera*. Obtenido de LEY 43 DE 1990: <https://nif.com.co/ley-43-1990/>
- Nif. (1993). *NIF.COM.CO*. Obtenido de NIF.COM.CO: <https://nif.com.co/decreto-2649-1993/>
- Pisfil, C.P.C. Florencio Bernal. (15 de Abril de 2011). *Actualidad Empresarial*, N° 229. Obtenido de NIA 400 Evaluaciones de Riesgo y Control: [http://aempresarial.com/servicios/revista/229\\_11\\_GEOTXJYSELSHRRWPDLEHVQGGCRCOHXVNCJGZTFRXRKFIBCFXNC.pdf](http://aempresarial.com/servicios/revista/229_11_GEOTXJYSELSHRRWPDLEHVQGGCRCOHXVNCJGZTFRXRKFIBCFXNC.pdf)
- Ramji Balakrishnan, Nandu J. Nagarajan and K. Sivaramakrishnan Source. (1998). *Management Science*. *INFORMS*, pp. 1193-1204 .
- Sánchez. P. D., Torres R. N. (2018). Diseño de un modelo para la administración de inventarios en un cultivo de fresa, basado en el modelo de pedido para un solo periodo y las métricas 6 sigma. *Ingeniería y Competitividad*, p95-105. 11p.
- Secretaría Jurídica Distrital. (29 de 12 de 2016). *Ley 1819 de 2016 Nivel Nacional - Secretaría Jurídica Distrital*. Obtenido de Ley 1819 de 2016 Nivel Nacional - Secretaría Jurídica Distrital: <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Normal.jsp?i=68189>
- Singha, K., Buddhakulsomsiri, J. & Parthanadee, P. (2017). Modelo matemático de (R, Q) Política de inventario en el espacio de almacenamiento limitado para las políticas de revisión continua y periódica con retraso y ventas perdidas. *Mathematical Problems in Engineering*, p1-9. 9p.
- Timothy, L. (1992). *The Journal of the Operational Research Society*. *Urban*, pp. 721-724.



## ANEXOS

### Entrevista Jefe de bodega

Jefe de Bodega. Jhon Jairo Sanchez Reyes  
cc 5976161

#### 7.1 ENTREVISTA

1. Existen políticas establecidas para el manejo de los inventarios.  
- Si... Consecutivo
2. ¿Qué sistema de inventario manejan?  
- Permanente.
3. Existen algún instrumento administrativo que permita llevar un control interno de los inventarios dentro de la bodega de Deconcept. Si existe se aplica a cabalidad con sus procesos.  
- Kardex y registro de despacho.
4. Verifican las existencias físicamente o solo por documentación de descargue.  
- la verificación física se hace semestral y por descargue se realiza a diario
5. Hay control sobre la mercancía que ingresa y sale de la bodega, entre otras cosas hay personal que supervise dicho procedimiento.  
- Si: Jefe de bodega, y documento como Remisiones y Facturas.
6. Hay un paso a paso en el manejo de salida de mercancía de la bodega.  
+ Si, por remision y Reguicision
7. Se lleva manejo de Kardex para las entradas y salidas de los productos y se mantiene actualizado.  
- si ~~diario~~ diariamente.
8. Las existencias en el inventario de la bodega, mantienen actualizada.  
- si
9. ¿Qué proceso realizan cuando se encuentra un faltante?  
- Revisar remisiones y Reguicisiones y físicamente. y siguiente parte administrativa. Pedidos, ordenes de compra y facturas.

## Entrevista Gerente

### 7.1 ENTREVISTA

1.- Si Existen políticas y parámetros establecidos para el manejo de inventarios tanto para el ingreso de mercancía y salida de la misma.

- A través de los formatos físicos: orden de compra, pedidos, orden despachos, remisión, requesones, facturación, actas de entrega.

Kardex físico, Hoja de Excel e implementación del siigo inventarios.

2.- A.- Inventario permanente para Bodega y Punto de Venta.

B.- Inventario periódico implementación siigo. Contable

3.- Kardex, conteo físico, cotización, pedido, entrega de mercancía, facturación

Actualmente implementación del sistema de inventarios siigo.

4.- Se verifica físicamente y por documentos revisar punto uno.

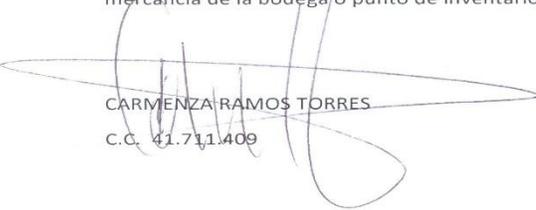
5.- Existe el jefe de Bodega y cumple con el punto uno.

6.- Si existe paso a paso en el manejo de ingreso y salida de mercancía de la bodega según exigencias y el caso descrito en el numeral uno.

7.- Sí. Se lleva kardex, hoja de Excel e implementación de inventarios siigo.

8.- Las existencias se actualizan a diario.

9.- El proceso que se realiza cuando hay faltantes se procede a revisar físicamente, luego la documentación escrita en el numeral uno de acuerdo con el caso, ingreso o salida de mercancía de la bodega o punto de inventario.



CARMENZA RAMOS TORRES

C.C. 41.711.409

## Entrevista personal encargado del descargue del inventario en Excel

### Respuestas Entrevista 7.1. Excel Paralelo a Sigo

1. Si hay políticas implementadas en la empresa para el manejo del inventario. Entre las políticas que se usan, es que mes a mes se realiza un inventario físico, el descargue de entrada y salida deben hacerse por mucho semana por semana, entre otros.
2. Se implementa un sistema de inventario paralelo entre excel y Sigo el paquete contable, los anteriores hacen uso de una codificación única y exclusiva con el que wenta cada producto existente.
3. Si a nivel administrativo tenemos el manejo de documentación como lo son la remisiones y los pedidos que wentan con una copia respectiva para nosotros, así se tiene un control a nivel administrativo. Aunque wenta con algunas fallencias como todo, en la mayoría del tiempo si se aplican a cabalidad.
4. Las existencias se realizan mes a mes tanto a nivel físico como a nivel de documentación de descargue, para hacer una comparación y poder tener un inventario más controlado y real.
5. Hay un control establecido mediante documentación denominada remisión, en esa medida, cada vez que sale alguna mercancía tiene que tener este soporte; el operario de la bodega que es jefe de esta tiene la obligación de tener un control total sobre el material que entre y salga, así mismo la persona que hace el descargue en el excel está controlando la entrada y la salida.
6. Si como anteriormente fue mencionado, para que algún producto pueda salir de la bodega tiene que realizar la remisión donde se consagra el producto con su respectivo código y la cantidad misma que de este sale, anterior a la elaboración de la remisión tiene que haber un pedido en firme, y luego de la elaboración de este documento firma la persona que va a despachar y esta tiene que volver a la empresa firmada por el cliente.
7. Si hay manejo de un Kardex que semana a semana la persona ~~que lo~~ encargada realiza el descargue y en esa medida se tiene actualizado.

d. Si, el jefe de Bodega cada vez que sale algún material realiza el descargue en el inventario físico que tiene escribiendo el número de la remisión con la cual salió dicha mercancía.

1. Cuando hay un faltante en el descargue del sistema como se tiene el lugar donde se supone que debe estar dicha mercancía ya sea punto de venta o Bodega, se le comunica al encargado de esta área para que busque la remisión o pedido con el que salió y lo debe mostrar físicamente o si sigue en la empresa también debe mostrarlo y poder tener la claridad de donde se encuentra o que ocurrió.

Realizada Por:  
Karen Bibiana Pardo Ramos  
C.C. 1032499992

**Mercancía cerca de la puerta con llaves puestas en ella**



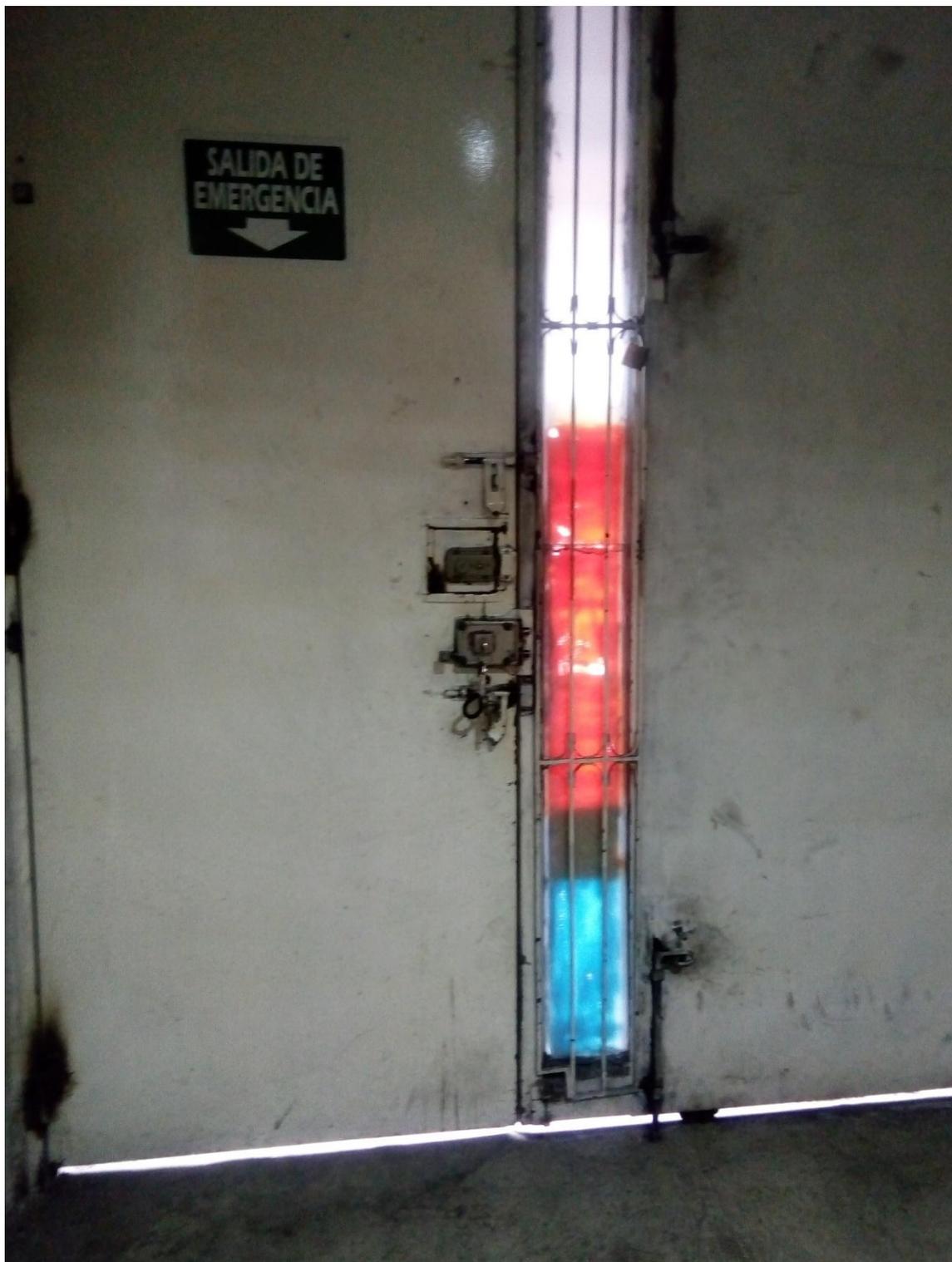
**Mercancía mal ubicada y expuesta a extraviarse**







**Llaves pegadas en la puerta sin ninguna seguridad**



**Material mal organizado y sin seguridad**



**Personal no autorizado para manipular la mercancía**



**Ingreso a personal no autorizado a la bodega**





### Comparativo entre el inventario del programa contable y el que se lleva en Excel

SIIGO - DECONCEPT SAS TERCEROS DETALLADO POR CUENTA De : SEP /2018 A : SEP /2018 Procesado en :2018/09/30 14:33:26:36			KARDEX EN EXCEL CIERRE CONTABLE A SEPTIEMBRE		DIFERENCIA ENTRE EL INVENTARIO CONTABLE Y EL INVENTARIO DE EXCEL MANUAL
CUENTA	NOMBRE	NUEVO SALDO	PRODUCTO	SALDO	
1435050100	ALFOMBRA DC ARGOLLADA	45,680,313.09	ALFOMBRA NACIONAL	71,531,916.00	
1435050200	ALFOMBRA DC RECORTADA	29,596,926.04	ALFOMBRA IMPORTADA	15,075,470.00	
1435050300	ALFOMBRA DC ANUDADA	9,158,423.41	LAMINADO	80,684,510.00	
1435050400	DISTRIBUCION NACIONAL	44,664,528.67	TAPETES DE AREA	92,781,240.00	
1435050700	TAPETES DE AREA IMPORTADOS	53,189,684.17			
1435050900	LAMINADOS DISTRIBUCION NACIONAL	98,846,823.00			
1435052800	MODULAR	11,911,204.00			
1435052900	POWERDBOND	3,938,982.76			
<b>Total general sistema contable</b>		<b>296,986,885.14</b>	<b>TOTAL KARDEX EN EXCEL</b>	<b>260,073,136.00</b>	<b>36,913,749.14</b>