



## **TRABAJO DE GRADO**

### **IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS PYMES COMERCIALIZADORAS CASO DE ESTUDIO EN LA MEPRESA SISTEMA 5 SAS**

**Nombre estudiante:**

**Hornelys Mosquera García ID: 684179**

**Magda Luz Ochoa Soto ID: 673026**

**Yiuneth Viviana Villa ID: 683247**

**Asesor:**

**Albeiro Aguirre Rios**

**CORPORACIÓN UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS FACULTAD DE EDUCACION  
VIRTUAL Y A DISTANCIA PROGRAMA DE CONTADURIA PÚBLICA**

**BELO**

**2021**

## TABLA DE CONTENIDO

<b>LISTA DE FIGURAS</b> .....	<b>3</b>
<b>LISTA DE ANEXOS</b> .....	<b>4</b>
<b>RESUMEN Y PALABRAS CLAVE</b> .....	<b>5</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>6</b>
<b>CAPÍTULO I. CONTEXTO PROBLÉMICO</b> .....	<b>7</b>
<b>PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b> .....	<b>7</b>
<b>1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA</b> .....	<b>7</b>
<b>1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA</b> .....	<b>8</b>
<b>1.3 JUSTIFICACIÓN</b> .....	<b>8</b>
<b>1.4 OBJETIVOS</b> .....	<b>9</b>
<b>1.4.1 OBJETIVO GENERAL</b> .....	<b>9</b>
<b>1.4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b> .....	<b>9</b>
<b>CAPÍTULO II. SUSTENTO TEÓRICO</b> .....	<b>10</b>
<b>2. MARCO REFERENCIAL</b> .....	<b>10</b>
<b>2.1 ANTECEDENTES</b> .....	<b>10</b>
<b>2.2 MARCO LEGAL</b> .....	<b>12</b>
<b>2.3 MARCO TEÓRICO</b> .....	<b>14</b>
<b>CAPÍTULO III. METODOLOGÍA</b> .....	<b>16</b>
<b>3. DISEÑO METODOLÓGICO</b> .....	<b>16</b>
<b>3.1 ENFOQUE Y TIPO DE INVESTIGACIÓN</b> .....	<b>16</b>
<b>3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA</b> .....	<b>17</b>
<b>3.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS</b> .....	<b>18</b>
<b>3.4 PROCEDIMIENTOS</b> .....	<b>18</b>
<b>CAPÍTULO IV. RESULTADOS</b> .....	<b>20</b>
<b>CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b> .....	<b>26</b>
<b>5 CONCLUSIONES</b> .....	<b>26</b>
<b>6 RECOMENDACIONES</b> .....	<b>27</b>
<b>REFERENCIAS</b> .....	<b>28</b>
<b>ANEXOS</b> .....	<b>30</b>

## LISTA DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1 Mapa de procesos .....	24
Ilustración 2 Devoluciones vs Ingresos .....	25
Ilustración 3 Variación de inventarios en años .....	26
Ilustración 4 Informe Ingresos y devoluciones .....	26
Ilustración 5 Entrevista Pregunta 1 y 2 .....	28
Ilustración 6 Entrevista preguntas 3 y 4 .....	29
Ilustración 7 Entrevista preguntas 5 y 6 .....	30
Ilustración 8 Indicadores .....	32

**LISTA DE ANEXOS**

Anexo 1..... 37  
Anexo 2..... 39

## RESUMEN Y PALABRAS CLAVES

Actualmente, la globalización mundial y el gran nivel competitivo ha provocado que muchos empresarios busquen nuevas maneras de alcanzar una etapa de prosperidad económica y estabilidad de los miembros que integran sus empresas enfocándose principalmente a tomar decisiones orientadas a la reducción de costos, mejoramiento de la calidad y agilidad en los procesos para alcanzar los máximos resultados económicos. El presente proyecto de investigación tiene como finalidad proponer un modelo de control interno de los inventarios en la empresa SISTEMA 5 SAS. Para lograr dicho objetivo se utilizó una metodología descriptiva donde los instrumentos utilizados fueron la entrevista y encuesta a los responsables del área de inventarios de la empresa SISTEMA 5 SAS para asiconocer sus prácticas en el manejo de inventarios. Se realizó el trabajo de campo basándose en la hipótesis de que la empresa tiene falencias en la gestión y control de sus inventarios. Los resultados a partir de este estudio permitieron identificar la problemática existente y la situación actual de la empresa y la realidad de estas sobre el tratamiento y manejo de sus inventarios, por ello se analizaron los resultados mostrando los componentes claves del tema de interés y así conocer y evaluar las principales variables que en distinta medida contribuyen a una adecuada o no gestión de inventarios, en general los resultados obtenidos muestran que la empresa carece de un proceso estructurado que permita controlar de una forma a adecuada sus inventarios.

Palabras clave: control de inventario, control, estructura, empresas

## INTRODUCCIÓN

En la empresa Sistema 5 S.A.S se busca mantener un control interno en sus inventarios cada vez más exigente y competitivo, que se adapte a las necesidades y requerimientos de sus consumidores, por esta razón deben tener en cuenta algunos factores que fortalezcan su competitividad, tales como su organización interna, administración y control de inventarios, calidad de sus productos, precios bajos, servicio y atención al cliente, factores que no siempre se toman en cuenta o no se les presta la atención requerida. De esta manera determinar niveles óptimos de inventario que eviten la escasez y excesos de inventarios promoviendo un nivel de servicio a costos bajos, se convierte en un factor de diferenciación prioritario para la organización, más aún cuando el precio y la calidad son aspectos estándares en los competidores y el mercado (Vidal, 2009).

Una buena administración de los inventarios puede permitir que la Empresa Sistema 5 S.A.S logre maximizar el servicio ofrecido a sus clientes y minimizar el costo de mantener su inventario, por ello se debe establecer un equilibrio de los inventarios, ya que si estos son altos su control se dificultaría, estarían expuestos al deterioro, y generar problemas de liquidez al permanecer los recursos estancados y no ser mejor aprovechados en otras funciones productivas de la Empresa.

Estas técnicas, herramientas o aplicaciones deben consolidar información y permitir anticiparse a las situaciones futuras que, aunque son cambiantes, tienen componentes predecibles, que al ser identificados otorgan un grado de flexibilidad a la operación (Chackelson&Errasti, 2010). Es así como las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser esta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitan de una constante información sobre sus inventarios.

El mantener inventarios pequeños puede generar problemas para abastecer la demanda de los clientes, reduciendo ganancias y posición en el mercado. El control interno de inventarios busca mantener el correcto almacenamiento, conteo, registro eficiente y preciso de los productos y es muy importante el control y administración de estos para que la empresa obtenga buena rentabilidad y sea eficiente en sus procesos. Este Proyecto de grados busca identificar si las empresas Sistema 5 S.A.S cuenta con una correcta administración y Control de los inventarios, que represente ahorro para la Empresa, además de contar con información veraz y oportuna de sus inventarios, agiliza el flujo de producto terminado, detectar anomalías en los inventarios, detectar posibles robos o daños, generar satisfacción en los clientes entregando productos óptimos y en el tiempo establecido.

Es importante destacar que la empresa Sistema 5 S.A.S fue fundada de una forma empírica y tradicionalista que son redadas de una generación a otra, lo que hace que carezcan de estructura administrativa y que el personal responsable o encargado del área de inventarios no tenga los conocimientos necesarios para afrontar eficientemente las necesidades del mercado. Los resultados obtenidos en la investigación también detallan que es importante que el personal administrativo de las empresas se involucre un poco más en los procesos del área de inventario ya que estos cuentan con una visión diferente de la empresa y pueden desarrollar estrategias innovadoras a partir de la medición y control de los inventarios, que al final se verán reflejado en la productividad de la empresa.

## CAPÍTULO I. CONTEXTO PROBLÉMICO

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Este trabajo de grado es de mucha importancia dado que permitirá entender y analizar el manejo de los inventarios de la empresas comercializadoras teniendo en cuenta que el comercio es de mucha importancia en la economía de la ciudad de Medellín ya que permite a los productores y fabricantes hacer llegar sus productos a los consumidores finales, adicionalmente este tipo de empresas genera muchos empleos y ayuda al desarrollo económico de la región y pueden beneficiarse mucho al identificar las consecuencias de no contar con un sistema de inventarios adecuado.

Si se tiene en cuenta que la falta del control interno del inventario puede ocasionar perdidas de dinero e incluso la quiebra de una empresa, este es uno de los aspectos más importantes en la administración de las micro, mediana e incluso en las grandes empresas. Teniendo en cuenta que muchas de las empresas comercializadores son negocios familiares y que se han heredado por generaciones muchas de estas no cuentan con procesos estructurados entre ellos el de los inventaros, y es de suma importancia analizar qué implicaciones puede generar la falta de control en este tipo de empresas.

La problemática que se pretende mejorar en la empresa sistema 5 está enfocada en el proceso que se llevan a cabo para el manejo de los inventarios, actualmente existen muchas por lo menos 4 personas responsables de dicho proceso, pero ninguna lo ejecuta de forma correcta ya que no hay buena comunicación entre ellos y no se llevan planillas de control que permitan saber la trazabilidad del proceso. Adicionalmente las personar encargados no cuenta con un manual de procedimientos donde se le indique los pasos que debe tener en cuenta para el correcto funcionamiento del proceso.

El control de inventarios es un aspecto de la administración que muy pocas veces recibe la atención debida dentro de pequeñas y medianas empresas. La mayoría de las veces ni siquiera se cuenta con alguna clase de registros, políticas o un sistema para llevar esta tarea a cabo.( Garrido Bayas & Cejas Martínez)

Es muy importante que las empresas tengan su inventario atentamente controlado, vigilado y ordenado, dado a que de éste depende el proveer y distribuir adecuadamente lo que se tiene, colocándolo a disposición en el momento indicado. Sin duda alguna, para cualquier tipo de empresa se hacen necesarios los inventarios dado a que la base de todas las organizaciones consiste en la compra y venta de bienes y servicios, haciéndose necesaria la existencia de los inventarios, los cuales le van a permitir tener control de la mercancía y a su vez generar reportes de la situación económica de la empresa. (Vidal & Marjorie, 2015)

## 1.1 Descripción del problema

Las empresas comercializadoras, hacen parte fundamental del canal distribución de los productores en las ciudades, ya que permiten el acceso de los consumidores a estos artículos. La estructura de funcionamiento de estas empresas. Es así, como la operación, genera en las comercializadoras, la necesidad de establecer un control adecuado de existencias para evitar rupturas de inventario.

Gran parte de este tipo de empresas no cuentan con personal capacitado ni un sistema de controles estructurado que les permita saber de primera mano la trazabilidad de sus productos, esto hace que se generen pérdidas considerables que incluso pueden llevar a la quiebra, dado esto es importante que este tipo de empresas cuente con un control estricto en el manejo de los inventarios que supervise cada movimiento que se genere. Por otro lado, al tener un mejor control la empresa se puede beneficiar ya que se puede realizar una buena gestión en la rotación de la mercancía.

De esta manera se evidencia la necesidad, de establecer un proceso administrativo adecuado, que favorezca la gestión de los inventarios, de tal manera, que se puedan tomar decisiones enfocadas en resolver problemas ocasionados por la falta de conocimiento de las personas que intervienen en el manejo de inventarios, tanto la cantidad de artículos que salen, como las existencias.

## 1.2 Formulación del problema

En este sentido, se concibe la relevancia de indagar y analizar

- ¿De qué forma la ausencia de controles internos de inventarios afectan los ingresos de las empresas comercializadoras?
- ¿Qué efectos provoca la ausencia de controles en bodega, los niveles de existencias de mercaderías disponibles para la venta?
- ¿Cómo puede afectar un diseño de control interno de inventarios en las utilidades de las empresas Sistema 5?

### 1.3 Justificación

El querer competir en los diferentes mercados globales de bienes y servicios, aumenta cada vez más la necesidad de conocer y aplicar los diferentes conceptos relativos al estudio comercial, control interno y su incidencia en el incremento de la competitividad. Teniendo en cuenta la importancia del manejo de inventarios, al igual que la adquisición de productos en el momento y cantidad correcta, el control interno de inventario es un aspecto crítico de la administración exitosa, mantener un inventario implica un alto costo por el que las empresas no pueden darse el lujo de tener una cantidad de dinero sin rotación, por ende, esas existencias en los estantes significan tener dinero ocioso y para reducir éstas al mínimo, una organización debe hacer que coincidan las operaciones que ofrece la demanda y la oferta; de tal manera que las existencias permanezcan en el tiempo justo para que el cliente lo adquiera.

Durante el control de inventario la empresa se debe asegurar que no se llegue a una falta de productos, ya que esto nos puede llevar a la disminución de ventas debido a la inconformidad del cliente y como consecuencia a la reducción de utilidades. El concepto de calidad en el servicio, para el cliente se puede traducir en que la empresa tenga a disponibilidad los artículos que se requieren en el momento que los soliciten.

Se podría decir entonces que, si no una eficiente gestión de inventarios, no existirían las ventas, es por ello que el presente estudio se justifica, por la importancia del control y la eficiencia en sus operaciones de inventario, reduciendo sus costos, obteniendo beneficios tanto para el cliente como para la empresa.

El beneficio de esta investigación se basa en indagar si las empresas comercializadoras se encuentran preparadas y son conscientes de la importancia que tiene el control adecuado de los inventarios, y que este tipo de empresas comprendan que el tener controlado sus inventarios los puede beneficiar en sus ingresos y utilidades.

## 1.4 Objetivos

### 1.4.1 Objetivo General

Proponer un modelo de control interno de los inventarios en la empresa SISTEMA 5 SAS

### 1.4.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar el método de control que utiliza la empresa Sistema 5 en el manejo de sus inventarios
- Analizar los reprocesos que ocurren por el mal control de los inventarios
- Evaluar el impacto sobre las utilidades de la empresa basados en control de los inventarios.

## CAPÍTULO II SUSTENTO TEÓRICO

### 1. MARCO REFERENCIAL

En este proyecto de investigación se tendrán en cuenta conceptos y antecedentes que ayudarán a entender la importancia de contar con un sistema de control estructurado en el manejo de inventarios en empresas comercializadoras, conceptos como el control sobre los inventarios de mercancías, gestión de inventario como estrategia, control interno, Pérdida de inventario entre otros.

#### 2.1 Antecedentes

La nueva edición de Inventarios. Manejo y control brinda las herramientas y procedimientos para resolver problemas empresariales relacionados con la gestión de inventarios. Introduce los métodos electrónicos de control de inventarios y la creación de escatogramas. (Guerrero, 2017) El autor da herramientas para el control de inventario dado que muchas empresas no cuentan con los conocimientos suficientes o las personas idóneas para realizar el control necesario de los inventarios. Hoy en día existen algunos métodos electrónicos que ayudan a la administración de los recursos de las organizaciones y hace que aumente su efectividad.

Para (Basaldua & Becerra, 2015) el proyecto de investigación tiene como objetivo la elaboración y desarrollo de propuestas de mejora continua para un operador logístico. Se analizaron los procesos de recepción, gestión de inventarios y distribución de la empresa; en los cuales se identificaron problemas para luego analizar las causas de los mismos y plantear diversas propuestas para mejorar los procesos, cada uno con su respectiva validación. En el proceso de recepción se

lleva a cabo un plan piloto, en el de gestión de inventarios una implementación y en distribución un planpiloto.

Para una empresa que maneje inventarios hoy en día es muy importante contar con un buen proceso de logística y manejo en general de los inventarios. En el caso de la empresa sistema 5es evidente que una de las problemáticas más relevante es la salida de los productos, pero al tener un proceso mejor estructurado estas falencias pueden disminuir o desaparecer.

Por lo tanto, dos de los procesos con alta importancia en su control son el almacenamiento e inventarios; según el manejo de los inventarios constituye una parte vital de la economía en las empresas por ser este parte de un activo, y representar grandes costos asociados a su administración, tales como: “Dinero, espacio, mano de obra, deterioro de productos, daño, obsolescencia y hurto”(Muller, 2004)

Se toma en cuenta la teoría de molina; (Molina, 2012)“El mejoramiento continuo parte del principio de que todo proceso a cualquier nivel puede ser perfeccionado, nace de la filosofía Kaisen concepto japonés que dicta que siempre es posible mejorar cualquier tarea que se realice. Esto lleva a entender que aunque una organización funcione de manera adecuada, siempre puede trabajar mejor, ya que mientras mejor se realice una tarea, mejor será el producto o servicio que brindaremos (Montealegre, 2017) en su proyecto “Sistematización proceso radicación de facturas para los proveedores internos y externos de Alsea en Colombia SAS” habla sobre Las empresas que están en un constante crecimiento y globalización han tenido la necesidad de implementar mejoras en sus procesos administrativos a fin de obtener mayor calidad a un menor costo

Entre los aspectos más importantes que afectan a las pequeñas y medianas empresas está la falta de formalidad por la carencia de una organización adecuada a causa de que no cuenta con un manual de procedimientos y de políticas que conozcan todos los miembros de la empresa.” (Calderon & Garcia, 2006) Esto es una desventaja para las pequeñas y medianas empresas, ya que no permiten el acceso de información de profesionales con conocimientos mucho más actualizados y nuevas estrategias que permitan el crecimiento de la empresa. Otro aspecto a resaltar de la cita anterior, es que el dueño de la empresa al depositar tanta confianza en el empleado por ser familiar también puede desfavorecer a la empresa ya que no todas las personas tienen la disposición moral y ser leales ante el manejo administrativo o los diferentes cargos que asuman, lo que llevaría al empleador a enfrentarse con diferentes consecuencias como robos que pueden no ser evidenciados sino hasta que la empresa ya se encuentra en una situación financiera negativa.

Estetrabajo de grado pretende realizar un análisis de los distintos procesos de la administración de inventarios,elmismoquetienelugarenlasbodegasdelaempresa.Elestudiohaidentificadoquelaempresa no posee políticas y niveles de inventario lo cual genera un alto valor en la gestión de compras, bajo rendimiento sobre la inversión y altos costos en la administración de este proceso.

Según (Arteaga, Vera, & Vizueta, 2011) Existemercancíaquese compraenexcesodebidoaldesconocimientodelas exigencias, esto hace que la reposición se haga sin seguir una política económica de inventario; además existe el riesgo que los artículos sufra problemas de calidad por el tiempo que se almacena en bodega. Finalmente, como una manera de buscar solución a las falencias encontradas en forma precisay metodológica, se plantean mejoras que se pueden implementar fácilmente en el manejo y control del inventario.

La investigación de (Troya & Cabrales, 2016) en la empresa Industrial Juvenalis S.A., donde se evidenció problemas en el control de inventario debido a que cuentan con un manual desactualizado y obsoleto donde los procedimientos no definen sistemáticamente las funciones a ejecutar en el control de inventario, caso muy parecido al de la empresa Sistema 5 que para mantener un correcto resguardo y registro de las existencias en el área de bodega, es importante tener en cuenta la cadencia de entrada y salida de productos y realizar un análisis en base a aspectos metodológicos y de control interno para emitir un informe técnico que detalle los datos relevantes mediante una opinión general frente a la problemática que aborda la empresa, con el fin de establecer los parámetros para el diseño de un manual de políticas y procedimientos de control de inventario para la toma de inventario, el requerimientos de productos, el registro de la entrada y salida, entre otros procedimientos enfocados en optimizar esta gestión para reducir los riesgos de pérdidas económicas.

El proyecto de investigación de (Lucas & Bravo, 2019) tiene como objeto elaborar un manual de procesos de inventarios de repuestos y materiales en una constructora. Este proyecto empezó con el estudio de la situación interna y actual a través de la elaboración de un análisis FODA para establecer, identificar y determinar sus fortalezas y debilidades, lo cual ayudó y sirvió como base para la correcta elaboración de los procedimientos propuestos que permitan reducir y/o eliminar cualquier riesgo inherente del proceso considerado. Con este tipo de manuales lo que se busca es mejorar y optimizar los recursos de las empresas para que no se vea afectada su utilidad ni efectividad en su operatividad por no saber controlar la información.

Según los autores (Chumpitaz & Reinteria, 2015) en su investigación, se refieren al control interno como una herramienta de apoyo para que las altas gerencias puedan tomar decisiones que sean eficientes y eficaces para el sostenimiento y crecimiento del ente económico, ya sean en instituciones públicas o privadas, con la finalidad de que los objetivos planteados por la empresa se cumplan eficientemente, obedeciendo las normas y leyes establecidas que los rige. Esto acierta en que el control interno dentro de las empresas juega un papel muy importante y que es un tema que los empresarios deben considerar para su implementación dado que así podrán obtener información veraz que les permitirá tomar decisiones para el cumplimiento de la visión y los objetivos planteados para el desarrollo de la entidad.

Una de las problemáticas más comunes es las falencias en la rotación de inventarios según (Abad Espinel & Ordoñez Romero, 2018) la cual ha ocasionado pérdidas que afectan la liquidez de la empresa, e impiden la efectiva toma de decisiones gerenciales sobre el logro de los objetivos propuestos. La metodología que se aplicó en el estudio fue de tipo cuantitativo y cualitativo por lo que se realizaron entrevistas de profundidad a la parte administrativa y gerencial de la empresa, para el levantamiento de información a todas las personas que laboran en el área de inventarios. Entre los resultados del proyecto se espera que la empresa g, debe aplicar las directrices de este proyecto como herramienta que servirá para mejorar el control de inventarios de la empresa y que los procesos se desarrollen de mejor manera, socializar las políticas y procedimientos de las funciones y actividades de todo el personal de bodega, además se debe de dar seguimiento periódico para poder

medir los resultados.

La gestión de sistemas de inventarios constituye una de las funciones más complejas de las organizaciones, ya que implicaban tener existencias para protegerse contra incertidumbres a menor costo. Esta complejidad se hace más aguda en economías emergentes, donde factores internos propios de las organizaciones y externos de tipo económicos, políticos y sociales del entorno afectan esta gestión y las decisiones que se toman con base en la aplicación de modelos cuantitativos y políticas de administración desarrolladas para tal fin. De allí, surge la necesidad de analizar la gestión de inventarios desde el contexto en que se desenvuelven las empresas de estos países (Peña & Silva, 2016). Según este autor la gestión de inventarios en las empresas puede tornarse un poco difícil ya que muchas no cuentan con una estructura adecuada para realizar el control y gestión del mismo que les permita a las empresas mejorar sus procesos y por ende su utilidad y rentabilidad.

“Para adoptar las decisiones más oportunas en un sistema de inventarios hay que tomar en cuenta el comportamiento de la demanda y los niveles de servicio que se pretenden alcanzar [15; 16].” (Pérez, 2013). Claramente las organizaciones deben basarse en la información arrojada por el sistema de inventario establecido para así poder verificar la rotación de la mercancía o productos, cuales tienen más rotación y en que tanto tiempo demoran almacenados o viceversa, con esta información podrán tomar las decisiones adecuadas ya que de esta forma se evidencia que productos o mercancía tienen mayor demanda en el momento, o que productos están perdiendo la demanda para evitar la inversión en estos.

## 2.2 Marco legal

Las normas internacionales y locales en el manejo de la información contable son importantes para todas las empresas del cualquier sector, pero las relacionadas en este trabajo de investigación aportan herramientas para empresas comercializadoras y a que le permitieron tener estructura y procesos en el manejo de la información de inventarios, en la *Tabla 1* se presenta un resumen.

Tabla 1  
*Marco Legal*

Tipo de Norma	Numero	Fecha de expedición	Entidad que emite	Objetivo de la norma	Cita	Aporte
NIIF	NIC 2	2003	Consejo de normas internacionales de contabilidad	Prescribir el tratamiento contable de los inventarios.	Párrafos del 1-41 Norma internacional de información financiera	La importancia de esta norma radica en la posibilidad de suministrar una guía práctica para la determinación de costo y posterior reconocimiento de un gasto, adicionalmente, suministra directrices sobre el manejo de los inventarios, su clasificación y valoración.
NIIF	Sección 13	2009	Consejo de normas internacionales de contabilidad	Prescribir el tratamiento contable de los inventarios.		Conocer los requerimientos de información financiera para inventarios de acuerdo con la NIIF
Decreto	2649	1993		por el cual se reglamenta el reconocimiento de ingresos y gasto	Presidencia de la República de Colombia (Diciembre 29 1993). Decreto 2649 de 1993. por medio del cual se reglamente la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia.	Como contadores en formación, es imprescindible el reconocimiento de los ingresos y gastos de la empresa de manera correcta en los estados financieros.

NTC	6001	2015	ICONTEC	Por el cual se establecen requerimientos para un sistema de gestión para Pymes	Certificación ntc 6001, modelo de gestión para la pequeña y mediana empresa.	Esta norma establece requisito para un sistema de gestión enfocada a las pymes de cualquier sector económico, su objetivo es la mejora continua de la organización de herramientas que le permita desarrollar estructura interna y estándares de calidad.
-----	------	------	---------	--	--	---

---

Fuente: Elaboración propia

## 2.2 Marco Teórico

En el campo financiero las gestiones de inventario representan para las comercializadoras una parte sustancial del activo circulante, siendo calificado como un elemento dentro de la categoría de activos evidenciados en el estado de una situación financiera. ( Garrido Bayas & Cejas Martínez, 2013) En la organización es muy importante el control y manejo de los inventarios ya que si se utilizan estratégicamente puede ser muy beneficioso para las organizaciones y ayudan a optimizar costos y esto hace que la empresa puede tener mayores utilidades con respecto a su operación.

Una estrategia que se utiliza mucho es el nivel óptimo de stock, para ello debe asegurarse de mantenerlo así en todo momento. Para ayudar en esta compleja tarea, puedes implementar un software de gestión de inventarios, una herramienta en la que tienes toda la información de la mercadería que sale o entra al almacén, y se actualiza en tiempo real.

(Obispo, 2013) “Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013” El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas comerciales, con lo que se logra en muchos casos alcanzar en un 100 % sus objetivos y metas programados. A partir de esto el control interno permite analizar la productividad y la rentabilidad que está generando la empresa, adicional a esto nos permite generar una buena toma de decisiones al interior de la organización, de esta manera logramos tener una mejor estructura organizacional y mejores ingresos

“Un inventario consiste en un listado ordenado, detallado y valorado de los bienes de una empresa. Los bienes de la empresa se encuentran ordenados y detallados dependiendo de las características del bien que forma parte de la empresa, agrupando los que son similares y valorados, ya que se deben expresar en valor económico para que formen parte del patrimonio de la empresa.” (Fernández A. , 2017). Esto hace que la logística de la empresa realice su función principal de aprovisionamiento y distribución, y pueda cumplir con el control de sus inventarios logrando atender la demanda de su producto y satisfaciendo la necesidad de sus clientes. De esta manera la empresa podrá reducir muchos riesgos manteniendo los stocks de seguridad, permite que la empresa pueda realizar un mejor análisis de los costos de la producción o programación de lo que debe adquirir con más eficiencia, si la empresa produce sus bienes le permite tener un mejor control entre la oferta y la demanda de los clientes, entre muchos otros factores beneficiosos para la entidad.

La valoración de los inventarios y la determinación del costo de venta por el sistema permanente, tiene el inconveniente con los valores de las mercancías, puesto que éstas se adquieren en fechas diferentes con precios diferentes, por lo que es imposible tener una homogeneidad en los valores de las mercancías compradas. Para sortear este problema, la valuación de los inventarios se realiza mediante diferentes métodos que buscan determinar el costo de la forma más real, dependiendo del tipo de empresa (Rodríguez , Hinojosa , & Holguin, 2018). El sistema de inventario permanente, llamado también perpetuo, controla

las existencias de la empresa, permitiendo un constante monitoreo de los inventarios pues lleva el registro de las unidades que ingresan y salen del mismo, los costos y ventas, los cuales se registran en tarjetas llamadas Kardex o software administrativos de activos empresariales, donde se inscribe cada unidad, su valor de compra, la fecha de adquisición, el valor de salida de cada unidad y la fecha en que se retira del inventario, facilitando en todo momento el saldo exacto de los inventarios y el valor del costo de venta, debido a que se mantiene al día y se puede saber en tiempo real, cuáles son las existencias y valor real de la mercancía.

El inventario permanente proporciona una visión detallada de los cambios en el inventario, informa la cantidad de inventario en el almacén y refleja con precisión la disponibilidad de los artículos. Permite, además, el seguimiento de las ventas y los niveles de inventario de los artículos de forma individual, lo que ayuda a evitar el desabastecimiento. Un inventario permanente no necesita ser ajustado manualmente por los contadores de la compañía.

Para (Vidal & Marjorie, 2015). Un buen control interno constituye un medio por el cual se proporciona información precisa para la evaluación de los inventarios, así como correcta información respecto a las cantidades en existencia.

En el seguimiento y control de los inventarios es necesario que la información suministrada esté debidamente documentada y soportada para que el proceso que se tenga bien ejecutado y que si la empresa cuenta con información errónea pueda incurrir en gastos o pérdidas innecesarias.

Cuando se tiene el control de la información es más fácil la administración de los recursos de la compañía ya se pueden realizar estrategias que ayuden al crecimiento de la utilidad y optimización de los costos, es por ello que es muy importante que la empresa tenga el control de la información para poder garantizar la veracidad de la misma.

Una de las herramientas administrativas más importantes para que una empresa alcance sus objetivos es el control interno, que consiste en el empleo eficiente de los recursos para alcanzar mayores niveles de productividad, además de evitar fraudes, errores o violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias. (Rodríguez, Hinojosa, & Holguin, 2018) El control interno es un proceso liderado por la alta dirección administrativa de la organización, los mandos medios y el resto de colaboradores de la empresa, estructurado con el propósito de otorgar un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de objetivos de la organización.

Adicionalmente, contar con un sistema de control actualizado en las áreas básicas de la empresa, permitirá alimentar el sistema de información y ayudar a la adecuada toma de

decisiones, así como facilitar que las auditorías tanto de gestión como financieras sean efectivas.

El manual de procedimientos conforma un componente del sistema de control interno creado para dar con la obtención de información ordenada, detallada, sistemática e integral que contiene instrucciones, responsabilidades e información ligada a funciones, políticas, sistemas y procedimientos a nivel operacional dentro de una organización. Un manual de procedimientos es un documento que brinda información respecto a las distintas operaciones que realiza una organización, empresa o un departamento específico de ella. Es preparado por la misma institución u organización donde es utilizado y presenta su información de forma detallada y ordenada.

Está diseñado como una herramienta administrativa de uso continuo porque permite orientar el desempeño del trabajador ante cualquier duda o inquietud con relación a la forma de realizar su función. Por otro lado, también es instrumento que facilita el control interno de la organización, ya que detalla las labores que se deben llevar a cabo en el proceso.

La formulación de políticas a nivel de una entidad constituye uno de los elementos más importantes para la toma de decisiones, lo que es extensivo para el caso de la administración del inventario. Antes del estudio de estas políticas, resulta conveniente clasificar los sistemas los que pueden aplicarse, según las características del origen de la demanda. (Céspedes & Rodríguez, 2017) Las políticas de inventario ayudan a que las organizaciones tengan bien definidos sus procesos y procedimientos en el manejo de los productos de los almacenes y de la información relacionada con el mismo. El propósito principal de las políticas de inventarios es aumentar las ganancias de la empresa, buscando asegurar niveles adecuados de existencias en todo momento. Los procedimientos utilizados para lograr esto variarían según el tipo de empresa.

(Bernardez & Estrada, 2010) realizó un estudio en la Universidad de Valle de México, denominado “Propuesta para Mejorar los Inventarios en una Empresa de Ventas por Catálogos”. Esta investigación se llevó a cabo para tener un mejor control de inventarios y poder reducir los costes generados por los mismos. Para esto se estudió cada área de trabajo que estaba involucrada con el manejo de estos inventarios para observar cuales eran las fallas y posteriormente implantar las mejoras necesarias para optimizar el manejo de inventarios.

Para Valera (2010) la pérdida de inventario se determina cuando un inventario sufre un deterioro parcial en su valor mismo que puede estar causado por obsolescencia, bienes dañados o sustracción de los mismos. En las organizaciones es común que se den pérdidas de inventarios por deterioro u obsolescencia, pero no se puede permitir que se den por sustracción o robo, para ello es necesario los controles y buena administración de los inventarios para que las empresas no generen pérdidas por estos hechos que pueden llegar afectar su operatividad, de allí la importancia de implementación de manuales y políticas y

procesos.

Importancia del mejoramiento continuo, esta técnica gerencial radica en que con su aplicación se puede contribuir a mejorar las debilidades y afianzar las fortalezas de la organización. A través del mejoramiento continuo se logra ser más productivos y competitivos en el mercado al cual pertenece la organización, por otra parte, las organizaciones deben analizar los procesos utilizados, de manera tal que si existe algún inconveniente pueda mejorarse o corregirse; como resultado de la aplicación de esta técnica puede ser que las organizaciones crezcan dentro del mercado y hasta llegar a ser líderes (Yerimar, 2012)

En este documento importante tener en cuenta los conceptos de otros autores y las normas en control de los inventarios ya que permite tener mayor claridad al momento de analizar los resultados del proyecto.

### **2.3 Marco Conceptual**

Los inventarios o stocks según (Basaldua & Becerra , 2015) “son la cantidad de que una empresa mantiene en existencia en un momento dado”, bien sea para la venta ordinaria del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Constituye el nexo entre la producción y la venta de un producto y representa una inversión considerable para la empresa, lo cual debe ser controlado cuidadosamente por ser el activo corriente de menor liquidez. El objetivo principal es llevar control a las operaciones de esta área de la empresa, promover la efectividad de los procesos empresariales, proteger y conservar los recursos de las organizaciones, evitar fraudes y localizar errores, comprobar la veracidad, confiabilidad y orden de cada una de las operaciones realizadas y de la información brindada sobre los procedimientos empleados. Los objetivos del Control Interno del ciclo de tesorería son de: autorización, procesamiento de transacciones, clasificación, verificación, evaluación y protección física, los cuales pueden sintetizarse en la siguiente forma (Estupiñan & Benjamín, 2015).

“El objetivo de los inventarios es conformar o verificar el tipo de existencias de que disponemos en la empresa, mediante un recuento de los materiales existentes”. Y para saber cuáles son las existencias reales en comparación a la base de datos que se maneja se hace necesario realizar inventarios (Meana , 2017)

El Control es un proceso mediante el cual la administración se cerciora si lo que ocurre

concuera con lo que supuestamente debe ocurrir, de lo contrario, será necesario que se hagan ajustes o correcciones necesarias. El control es la regulación de las actividades de conformidad con un plan creado para alcanzar los objetivos, así como lo menciona (Correa , 2010)nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables” , por medio del control se pueden medir el rendimiento de un proceso, dando una evaluación favorable o desfavorable del proceso, el control garantiza que todas las operaciones se estén realizando de la mejor manera.“COSO define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización” (Mejía , 2012), el control interno promueve la eficiencia, eficacia, transparencia y economía de las operaciones de una empresa, cuida y resguarda los recursos y bienes de las organizaciones contra cualquier forma de pérdida o deterioro, uso indebido y actos ilegales. El control interno reduce los riesgos en la gestión, logra objetivos establecidos, protege los recursos de las organizaciones. La Ley 87 de 1993, menciona que, “Se entiende por control interno el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad”.

Como lo indica en su libro (Moya , 1999)“Control de Inventarios Investigación de Operaciones 4” los costos de mantenimiento de un inventario se generan en función de las cantidades que se tengan almacenadas, estos costos se generan por los siguientes rubros Costos de inmovilización de capital, Costos por seguros, Costos por almacenamiento, costos por obsolescencia, costos por mantenimiento de las instalaciones, equipos de transporte interno e impuestos, Costos debido a la depreciación del equipo y activos fijos tales como instalaciones físicas usadas en el almacenamiento y Costo por salarios pagados al personal que trabaja en el recibo, almacenamiento y manejo de los inventarios.

Un sistema de administración de inventarios es aquel en el que se establecen, mediante una metodología adecuada, las cantidades necesarias de almacenar y mantener de determinados productos y artículos, a fin de cubrir futuras ventas o usos de los mismos. Hay grandes diferencias entre los sistemas de inventario, que se aplican actualmente. Los mismos pueden diferir en cuanto a su tamaño y complejidad, en cuanto a la naturaleza de los artículos o productos que almacenan, en cuanto a las técnicas que deben aplicarse o en cuanto a los costos operacionales asociados al sistema. Estas diferencias pueden ser consideradas o no, para reflejar variaciones en la estructura del sistema que se esté tratando, con respecto a otros sistemas de inventario aplicables (Paéz & Alandette, 2013)

La norma internacional del auditoria 6 define el control interno como “las políticas y procedimientos (Controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración: asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo la adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable”.

Esto nos da a entender que el control de gestión debe entenderse de tal manera que su ejercicio

sea propio al desarrollo de las funciones de todos los cargos existentes en la organización y asignadas a aquellas personas que tiene la responsabilidad de mando. El control interno se expresa a través de las políticas aprobadas por los niveles de dirección y administración de la organización y se cumplirán en cada uno de los niveles de la estructura administrativa. Capote, menciona que, “Es obvio la importancia de estos controles para la auditoría, ya que son de gran interés para el auditor que debe evaluar y opinar sobre los estados financieros obtenidos de los registros, y para cuya protección están diseñados estos sistemas” (2001).Igualmente, esta evaluación será fundamental en la elaboración del plan de la auditoría para determinar la magnitud de las pruebas suficientes y necesarias para sustentar las opiniones en los informes.En conclusión, el control interno es una serie de acciones diseñadas para proporcionar seguridad en la consecución de los objetivos, los cuales son:

- Tener confiabilidad y seguridad de la información.
- Garantizar eficiencia y eficacia.
- Cumplir con un orden.

## **CAPÍTULO III METODOLOGÍA**

### **3.1 DISEÑO METODOLÓGICO**

“La Metodología de la Investigación (M.I.) o Metodología de la Investigación Científica es aquella ciencia que provee al investigador de una serie de conceptos, principios y leyes que le permiten encauzar de un modo eficiente y tendiente a la excelencia el proceso de la investigación científica. El objeto de estudio de la M.I. Lo podemos definir como el proceso de Investigación Científica, el cual está conformado por toda una serie de pasos lógicamente estructurados y relacionados entre si. Este estudio se hace sobre la base de un conjunto de características y de sus relaciones y leyes” Cortes, (2004). De esta manera, es importante establecer la metodología con la cual, se estructurará el desarrollo y el objetivo del mismo.

Tipo de metodología: Para este trabajo la metodología implementada es descriptivo ya que el enfoque de este trabajo está orientado a la investigación de un caso específico más no a casos generales y se caracteriza por la interpretación correcta del entorno en el cual se está trabajando.Chávez (2007, p.46) afirma que las investigaciones descriptivas son todas aquellas que se orientan a recolectar informaciones relacionadas con el estado real de las personas, objetos, situaciones o fenómenos, tal cual como se presentaron en su momento de recolección. Describe lo que se mide sin realizar inferencias.

### **3,2Presentación del caso.**

Sistema 5 es una empresa que se dedica a la comercialización de hardware y software, actualmente lleva en el mercado aproximadamente 30 años que cuenta con profesionales expertos

en tecnologías de la información y las comunicaciones, que brinda soluciones a la medida, generando valor a sus clientes.

Sistema 5 nace en los años 80 como una idea de prestación de servicios en TI de su fundador y Gerente Horacio Vargas el cual se ha esmerado por sostener una política del buen servicio a lo largo de todos estos años, la cual ha crecido en reconocimiento y credibilidad ante sus clientes y el éxito de esta compañía va ligado a su propósito central servir con calidad y principios para que nuestros clientes puedan estar tranquilos.

La principal problemática que presenta la empresa SISTEMA 5 corresponde a la falta de estructura en los procesos para el control de los inventarios donde se ha visto afectada las utilidades de la empresa. La falta de control de los inventarios parte de que estos están a cargo del área comercial de la compañía, esta área está compuesta por un líder y tres auxiliares de compras y todas tienen acceso a los productos sin supervisión alguna lo que genera un riesgo, adicionalmente se presentan malos manejos ya que en ocasiones se realizan compras innecesarias porque no se revisan si el producto que se adquiere se tiene disponibilidad.

Se realizan facturas de ventas sin que el proveedor haya enviado la factura de compra y se solicita al área contable que se generen códigos con existencias negativas para que cuando llegue la factura del proveedor se puede ingresar con el código ya facturado pero el personal de compras no controla este proceso y se olvidan de notificar a la auxiliar contable que la llegada de dichas facturas para que esta pueda generar el cruce y lo que se hace es ingresar la factura con nuevos códigos lo que genera existencias en el inventario que no son reales.

Otra falencia que se presenta en el proceso de control de inventarios de la empresa objeto de estudio es que no siempre se diligencian la planilla de salida de mercancía en modalidad de préstamo a clientes para solucionar contingencias en la prestación de servicios de soporte técnico lo que ha generado pérdidas de equipos que posteriormente se deben dar de baja en el inventario.

### **3.3 Técnica:**

Síntesis de la observación, este proyecto se realizó a través del método de observación y entrevistas como apoyo importante para revisar los hechos y las funciones realizadas por cada persona, ya que es necesario observar el comportamiento y la manera en la cual se están efectuando el control interno para el manejo de inventarios.

La observación: de este modo, se configura una observación detallada y precisa, que permita comprender y analizar las dinámicas propias de la empresa. “es búsqueda deliberada, llevada con cuidado y premeditación, en contraste con las percepciones casuales, y en gran parte pasivas, de la vida cotidiana” (Kaplan)

La entrevista: Mediante este instrumento se realiza una relación directa con las personas implicadas dentro del presente proyecto, siendo esta la obtención de una información de fuente primera de tal forma, que permita obtener. Una idea clara de las diferentes opciones, limitaciones, restricciones y alcances dentro de los procesos y de la dinámica de la compañía.

### **3.4 Procedimientos**

Para el proceso de observación se informa al líder de área de inventarios sobre el trabajo a realizar luego se diseñan fichas donde se registraron todos los datos observados del proceso de inventario que maneja la empresa actualmente durante dos días luego se hace un balance de los resultados para la toma asertiva de decisiones.

Se diseñó cuestionario con las preguntas pertinentes para la entrevista del líder de área de inventario luego se envía correo de citación al líder de área con programación de la fecha indicada para la toma de información la cual se plasma en un formato, posteriormente se lleva a cabo la entrevista en la sala de juntas de la empresa Sistema 5 entre las 2pm – 3pm.

## **CAPITULO IV ANALISIS DE RESULTADOS**

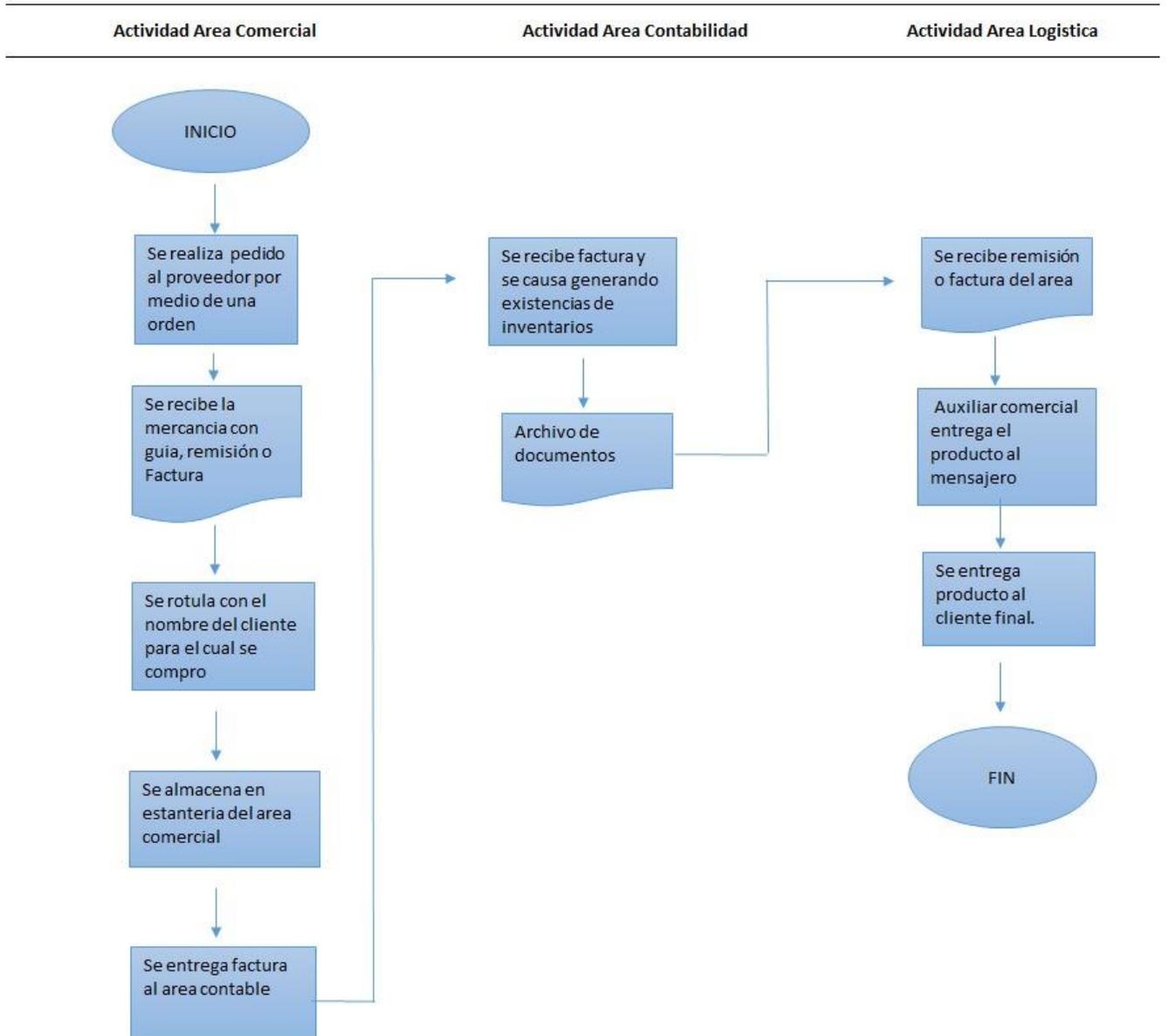
En este capítulo se logran desarrollar cada uno de los objetivos específicos para lograr cumplir el objetivo general de este trabajo de grado, el cual está enfocado en un caso de estudio en la empresa SISTEMA 5 SAS de la ciudad de Medellín.

Se implementan los instrumentos planteados en la metodología como lo son la entrevista y la observación. Se realiza entrevistas a dos de las auxiliares comerciales para indagar acerca del proceso que se maneja actualmente en la empresa con relación al manejo de los inventarios, lo cual según sus respuestas es evidente que la empresa no cuenta con una estructura definida en dicho proceso, ya que todas las personas del área comercial pueden realizar pedidos y recibir mercancía sin supervisión alguna y sin validar si existe stop de dicho producto en la bodega.

Esto genera que la empresa tenga que hacer muchas devoluciones a sus proveedores ya que en muchas ocasiones son productos con características específicas de baja rotación, y si el proveedor no recibe el producto este queda en las bodegas de la empresa hasta que se puede vender o en el peor de los casos se tenga que dar de baja porque nunca se realizó la gestión de venta y el producto sale del mercado por no ser de una tecnología actualizada y los clientes siempre quieren estar con la tecnología lo más actual posible.

En este orden de ideas teniendo en cuenta las entrevistas y lo que se observó durante esta etapa

del proyecto se muestra a continuación el proceso del inventario de la empresa SISTEMA 5 mediante un flujograma.



Fuente de elaboracion: Propia  
 Ilustración 1 Mapa de procesos

Con relación al análisis de los reprocesos se hacen basados en el porcentaje de devoluciones con relación a los ingresos del último semestre de 2020, ya que este es uno de los factores representativos en los cuales se ven reflejado parte de los procesos que al final se refleja en perdida de dinero para la empresa.

% DEVOLUCIONES CON RESPECTO A LOS INGRESOS						
DESCRIPCIÓN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
INGRESOS	\$ 315,578,220.97	\$ 368,876,691.00	\$ 323,501,122.90	\$473,257,637.93	\$ 298,358,549.35	\$ 471,109,842.00
DEVOLUCIONES	\$ (2,478,622.00)	\$ (37,136,088.00)	\$ (16,881,952.00)	\$ (19,235,181.00)	\$ (15,485,280.00)	\$ (43,372,136.00)
<b>VARIACIÓN</b>	<b>1%</b>	<b>10%</b>	<b>5%</b>	<b>4%</b>	<b>5%</b>	<b>10%</b>

*Ilustración 2 Devoluciones vs Ingresos*

En el análisis realizado a parte de la información contable y en conversación con la analista contable de la organización, se logra identificar que, si bien durante el año 2020 las disminuciones de las ventas afectaron las utilidades del año, otro factor que incurrió en ello fueron los ajustes de inventarios realizados de forma parcial durante los últimos 2 años. Dichos ajustes se hicieron una vez revisado el inventario físico y la trazabilidad de cada producto donde se encontró que parte de las existencias en el inventario contable que no estaban físicas correspondían a productos facturados de forma anticipada, es decir sin que llegara la factura del proveedor, una vez que llegaba la factura no se tenía en cuenta el proceso realizado anteriormente y se ingresaba a inventario y nunca se realizaba el cruce correspondiente.

Adicionalmente se tiene el agravante que muchos de estos malos manejos fueron sin la autorización de la gerencia, que una vez se dio por enterado ordena al contador de forma inmediata los ajustes correspondientes para que los estados financieros queden con la información real de la empresa. Se pudo deducir también que los estados financieros presentados en años anteriores no reflejaran la utilidad real de la empresa, como lo muestra la siguiente tabla.

	2018	2019	2020	VARIACIONES 2018-2019	VARIACIONES 2019-2020
<b>INGRESOS</b>	4.664.214	5.163.760	4.418.335	10%	16%
<b>INVENTARIOS</b>	208.930	368.686	205.335	43%	44%
<b>UTILIDAD</b>	66.038	73.063	62.203	10%	15%

**AJUSTES DE  
INVENTARIOS**

0

9.000

39.000

*Ilustración 3 Variación de inventarios en años*

SISTEMA 5 SAS - .							
900.147.474-4							
INFORME DE INGRESOS Y DEVOLUCIONES MES A MES							
CONCEPTO	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL
<b>2018</b>	359,005,975	618,419,396	622,221,032	323,866,197	277,575,317	377,939,058	241,212,205
	-2,364,296	-4,164,264	-77,708,286	-1,492,807	-967,822	-6,349,766	-5,758,427
<b>2019</b>	241,964,929	348,408,156	291,958,638	449,061,811	360,572,919	492,508,271	492,392,238
	-3,986,065	-2,364,822	-3,113,269	-64,564,731	-5,989,593	-4,281,800	-5,814,082
<b>2020</b>	399,579,228	522,008,757	334,798,962	232,899,375	323,449,958	354,916,747	315,578,221
	-39,131,675	-20,273,201	-49,636,579	-18,849,517	-6,670,009	-34,514,941	-2,478,622
CONCEPTO	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	TOTAL	
<b>2018</b>	268,983,220	298,538,001	432,255,766	456,021,147	388,177,532	\$	4,664,214,846.66
	-12,485,751	-1,135,200	-6,922,928	-44,016,786	-19,007,376		-182,373,709
<b>2019</b>	582,218,899	473,156,382	303,418,753	581,255,062	546,844,761	\$	5,163,760,819.27
	-2,275,880	-3,353,000	-20,235,035	-9,777,526	-5,654,684		-131,410,487
<b>2020</b>	368,876,691	323,501,123	473,257,638	298,358,549	471,109,842	\$	4,418,335,090.59
	-37,136,088	-16,881,952	-19,235,181	-15,485,280	-43,372,136		-303,665,181

*Ilustración 4 Informe Ingresos y devoluciones*

En relación a los resultados finales, tenemos la satisfacción de que los procesos propuestos, sirvieron para generar conciencia de la importancia del cuidado de los inventarios en la empresa Sistema 5 SAS. Hacer un control interno periódico evita un mal manejo de la trazabilidad de los inventarios y adicionales pérdidas irreparables con las devoluciones que se venían presentando en los últimos 3 años.

Como se puede evidenciar en el comparativo mes a mes de los últimos 3 años la empresa ha tenido unos cambios importantes en el proceso de facturación y a consecuencia de esto las mejoras en los lineamientos contables han evitado que se siga poniendo en riesgo el patrimonio de la empresa, ya que al hacer estas devoluciones la empresa incurre en gastos y costos adicionales, porque los equipos sufren daños y en la mayoría de los casos desgaste o una devaluación por temas de mantenimiento y soportes que no estaban contemplados desde su compra inicial.

En los resultados encontrados se pudo evidenciar las características que dieron origen a las devoluciones encontradas a lo largo de la historia de la empresa Sistema 5 S.A.S, en este proceso de depuración se tuvieron en cuenta los muestreos físicos y comparativos del sistema, donde la recopilación manual fue necesaria para la búsqueda de dicha información en papelería física como lo son notas crédito, facturas de compra y venta, para llegar a unos resultados satisfactorios del control interno de inventarios.

La información revelada en el cuadro anterior nos muestra también el impacto de los ajustes contables en el año 2020, ya que, al encontrarse un desbalance tan notorio en los periodos anteriores, se toma la decisión de ajustar paulatinamente los valores encontrados para tener una realidad y coherencia con los estados financieros de la empresa, pero hacer esto también trae sus desventajas ya que implica aumentar las pérdidas y poner en riesgo la sostenibilidad de la empresa.

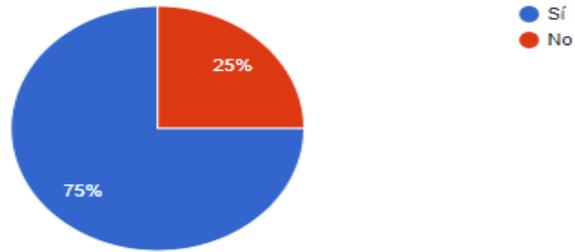
Al analizar la implementación de los instrumentos de trabajo específicamente en la entrevista realizada a el 80% de las personas que intervienen en el proceso del inventario de la empresa se puede interpretar que a grandes rasgos el personal no conoce de forma clara el proceso de control de inventarios que ejecuta la empresa, ni quien es la persona responsable de supervisar su manejo y lo más delicado es que todos coinciden en que el proceso que se maneja actualmente no es el mejor y que el personal que interviene no es el más idóneo para que el proceso funcione.

Teniendo en cuenta los comentarios de los empleados al momento de la entrevista no se sienten conformes con que este proceso se maneje desde el área comercial ya que el inventario es una parte fundamental en la operatividad de la empresa y no es coherente que el área que realiza las compras sea la misma que despache y facture ya que se puede prestar para malos manejos que generen problemas a la empresa, en los gráficos se muestran a continuación se puede observar a detalla las opiniones de las personas entrevistadas.

Conoce bien cual es el proceso del control de inventarios en su empresa ?



4 respuestas



Sabe usted quien es el responsable del control de los inventarios en su empresa ?

5 respuestas

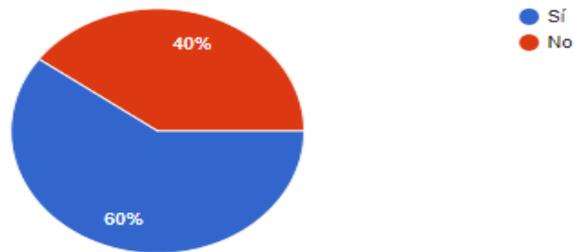
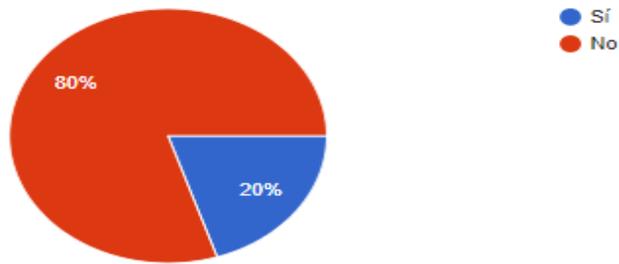


Ilustración 5 Entrevista Pregunta 1 y 2

Cree usted que es prudente que el inventario se maneje desde el área comercial de la empresa.

5 respuestas



Considera usted que las personas que intervienen en el proceso de inventario cuentan con el conocimiento suficiente para desarrollar un buen proceso ?

5 respuestas

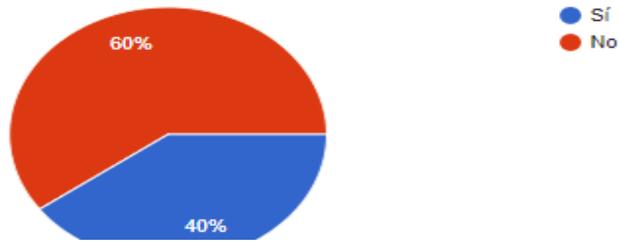
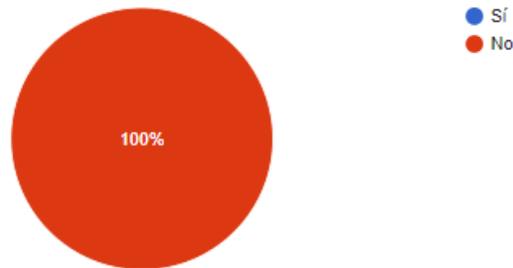


Ilustración 6 Entrevista preguntas 3 y 4

Cree usted que en su empresa se lleva un buen proceso de inventarios ?

5 respuestas



Que tan importante considera usted es el control de los inventarios en una empresa.

5 respuestas



Ilustración 7 Entrevista preguntas 5 y 6

Posteriormente al revisar la aplicación del checklist de control de acuerdo a los componentes del Control Interno, genera los siguientes resultados:

- ❖ El riesgo de generar reprocesos en el área de inventarios es del 60% lo cual es un riesgo muy alto e impacta negativamente el área.
- ❖ No existen normas y procedimientos para el control establecidas para la realización de un inventario. No se han establecido mecanismos de contingencia en el proceso inventarios.
- ❖ No se encuentra estructurada la compañía para la implementación de un proceso de control interno de inventarios, no hay funcionarios que se encarguen de la revisión de las facturas antes del despacho.
- ❖ No Son identificados los riesgos potenciales a ocurrir con respecto al manejo de las devoluciones de compras
- ❖ La empresa carece de una segregación de responsabilidades adecuada en la que se encuentren por separado las áreas de compras e inventarios.

- ❖ No cuenta con políticas comerciales que permitan a la empresa garantizar el costo-beneficio de las ventas que se realizan. Entre otras cosas el área encargada de las ventas no posee información sobre beneficios adicionales que pueda ofrecer el proveedor debe hacer gestiones por cada operación comercial que vaya a realizar.
- ❖ No se toman medidas especiales que garanticen que las relaciones comerciales con sus proveedores se realizan bajo una gestión adecuada, tampoco son realizadas confirmaciones de saldos de las cuentas por pagar mantenidas con proveedores con mayor volumen o que posean condiciones especiales.
- ❖ Muchas veces no se entrega documentación complementaria para revisión por parte de compras a despachos lo cual complica muchas veces la validación en todos los casos que los bienes o servicios que se vayan a despachar efectivamente se hallan solicitado y pagado.

Dando cumplimiento al objetivo general de este trabajo de grado y una vez analizado los procesos de la empresa SISTEMA 5 se propone como modelo de control de inventarios el sistema de inventario permanente. El inventario permanente proporciona una visión altamente detallada de los cambios en el inventario, con un informe inmediato de la cantidad de inventario en el almacén, reflejando así con precisión el nivel de los artículos disponibles y permite un seguimiento inmediato de las ventas y los niveles de inventario de los artículos de forma individual.

Para incorporar e implementar un sistema de inventario permanente en la empresa sistema 5 se propone que la empresa adopte lo siguiente:

Para el desarrollo del sistema de inventarios se determinaron dos procesos fundamentales para la recepción de producto que están ligados con las compras, ya que el almacenista debe coordinar con el área de compras aspectos tales como el tipo de embalaje para la conservación de la mercadería en el almacén, los materiales requeridos, fecha y horario de recepción.

El primer proceso es la recepción de la mercancía, ya que deben ser sometidos a una inspección preliminar, antes de ser introducidos en el área de almacenamiento, porque se compran los productos en fechas distintas y con costos diferentes, es necesario utilizar este método que permita el ingreso del producto con códigos únicos para que cada producto ingresado tenga su costo real.

Al recibir un pedido se debe tener en cuenta que el mismo debe ser sometido a verificación para comprobar si está en orden y en buenas condiciones, si se recibió el número de unidades requeridas. Cualquier salvedad se debe hacer inmediatamente y no se podrá dar recibo de conformidad por el envío.

El segundo proceso es la orden de compra, sujetos a la recepción de materiales en donde se tiene un formato para controlar el registro, número y estado de calidad de inventario a recibir, esta información se debe validar para que los productos sean registrados e ingresados al almacén y así

obtener información en la base de datos de forma inmediata.

Para la gestión de inventarios se definieron cuatro procesos, toma física, control, reporte, y stock de inventarios, que caen bajo responsabilidad del almacenista.

Por parte de la toma física de inventarios se definió que al cierre de cada trimestre se realice la conciliación de los productos contra lo reportado en sistema, así se mantendrá controlado el inventario y se contara con la realidad de la operación para los reportes contables y toma de decisiones.

Para el control de inventarios se debe conocer las características y especificaciones del producto para clasificar de acuerdo al sistema ABC, Tipo A, se involucran los artículos con el costo elevado, o con alta inversión para el inventario del almacén, y necesitan un total control de sus existencias. Tipo B: para este tipo se ven los artículos con menor costo e igualmente menor importancia, son artículos que no necesitan de mucho control. Tipo C: para la última clasificación se dejan los artículos que tienen muy bajo costo, y poca, la ubicación física de los materiales, la posición final que ocuparan los productos considerando áreas de desplazamiento de personal, movimiento de estibadores, montacargas, salidas de emergencia y zonas de despacho.

Para el stock de inventarios, gracias al sistema de revisión continua, demanda variable y tiempo de anticipación constante se manejó un mínimo de inventario

Para administrar las salidas se definieron indicadores de gestión de inventarios que se resumen en rotación de productos, deterioro del inventario valor económico del inventario. Estos indicadores nos dan un estado real del manejo de inventario, conociendo si debemos cambiar de estrategia o puntos de control para mejora continua del sistema de inventarios.

<b>Nombre del indicador</b>	<b>Formula</b>	<b>Periodicidad</b>	<b>Responsable</b>
Rotacion del inventario	$\frac{\text{Salidas}}{\text{Inv Promedio}}$	Mensual	Lider Inventario
Duracion de Inventario	$\frac{\text{Inv Promedio} \times 30 \text{ Dias}}{\text{Salidas}}$	Mensual	Lider Inventario
Deterioro del inventario	$\frac{\text{Und dañadas} + \text{Obsoletas}}{\text{Inv Disponible}}$	Mensual	Almacenista
Valor economico del inventario	$\frac{\text{Valor Inv fisico}}{\text{Valor costo de venta}} \text{ Mes}$	Mensual	Lider Inventario

*Ilustración 8 Indicadores*

Los despachos de productos deben contar con los formatos establecidos para darle una correcta salida en el sistema y en físico, en donde los dos reportes deben estar conciliados y firmados por el almacenista, además del buen manejo al momento del despacho de producto para no estropearlo.

Al momento de realizar los ajustes por productos no conformes en almacén, se deben de separar de los demás materiales para evitar confusiones y al momento de despacho de materiales no se tengan en cuenta; para los ajustes por robo o pérdida se debe de contar con la autorización del almacenista.

Con respecto a cómo supervisar el sistema de inventarios, se hará por medio de auditorías internas, siendo esta una manera de establecer fallas y por ende corregir de manera positiva los inconvenientes encontrados, es a través de la implementación de auditorías; en realidad ellas, son un mecanismo que se ha venido utilizando. Una de las finalidades, que persigue el auditor en las visitas que realiza a los almacenes, es la mejora continua del funcionamiento del almacén, y precisamente esta basa en los errores o fallas encontradas que al ser corregidas fortalecen a la misma organización

Un inventario permanente no necesita ser ajustado manualmente por los contadores de la compañía, excepto en la medida en que no se esté de acuerdo con el recuento del inventario físico debido a alguna pérdida, rotura o robo y es ideal para hacerle seguimiento al inventario, ya que si se administra adecuadamente puede producir resultados razonablemente precisos de manera continua.

### **Características**

Es útil Para empresas que venden mercancías por valores relativamente altos como almacenes de electrodomésticos.

- Al realizar las ventas maneja información del precio de venta y del valor del costo de la venta. Requiere mayor información.
- Requiere elaborar conteos físicos de las existencias al final del periodo solo con el propósito de control.
- En este sistema puede ser más dispendiosa y más costosa la operación.
- Actúa en concordancia con las normas contables de compra y venta de activos. Cuenta 14
- Permite tener actualizado el saldo y mecanismo eficiente de control sobre las existencias reales.
- Se conoce el costo de la venta en el momento de realizar dicha operación utilizando el

Kardex con cualquiera de sus métodos de valuación.

### **Conclusiones**

La empresa no cuenta con normas y procedimientos que permitan realizar Un adecuado control de inventarios en la organización. A su vez no cuenta con un plan de contingencia en caso de que algún evento imprevisto afecte la operatividad del negocio. No cuenta con un manual de funciones adecuado en el que estén establecidas las áreas que intervienen en el proceso de inventarios y el cual les genere el conocimiento necesario para ejercer las funciones adecuadas.

El área responsable de los despachos no recibe información concerniente al seguimiento de las ventas que gestionan. La documentación complementaria no es enviada para la verificación y revisión por parte de inventarios, complicando así proporcionar certeza a la organización de que los bienes o servicios que se vayan a despachar efectivamente se hayansolicitado.

Es importante que la organización realice una segregación de responsabilidades diferente a la que actualmente maneja, separando las áreas involucradas en el proceso de inventarios y manejar políticas comerciales que garanticen a la empresa el costo-beneficio de las ventas que realiza. En otras palabras, establecer alianzas estrategias con proveedores claves para el giro del negocio

## Bibliografía

- Garrido Bayas, I. Y., & Cejas Martínez, M. (2013). *La gestión de inventario como factor estratégico en la administración de empresas*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7169805>
- Abad Espinel, J., & Ordoñez Romero, I. (2018). *Falencias en la rotación de inventarios*.
- Arteaga, E., Vera, V., & Vizueta, E. (2011). *Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ*.
- Basaldua, E., & Becerra, C. (2015). *Propuesta de mejora continua para operador logístico en la ciudad*.
- Bernardez, B., & Estrada, A. (2010). *Propuesta Para Mejorar Los Inventarios De Una Empresa De Venta Por Catalogo*. Obtenido de [C:/Users/Administrador/Downloads/Protocolo\\_De\\_Investigaci\\_N\\_2010\\_T\\_Tulo\\_De\\_La\\_Inve.Pdf](C:/Users/Administrador/Downloads/Protocolo_De_Investigaci_N_2010_T_Tulo_De_La_Inve.Pdf)
- Calderon, F., & Garcia. (2006). *Diseño De Control Interno Para La Pequeña Y Mediana Empresa*. Obtenido de <https://repository.uaeh.edu.mx/bitstream/bitstream/handle/123456789/11007/Diseno%20cont>
- Céspedes, T., & Rodríguez, J. (2017). *la administración de los inventarios en el marco de la administración financiera a corto plazo*.
- Chumpitaz, D., & Reinteria, Y. (2015). *Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013*.
- Congreso de la República de Colombia. (10 de Julio de 2000). Ley 590. *Ley de desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas*. Colombia.
- Correa, A. (2010). *Diseño e implementación del manual de procesos, procedimientos y políticas para los departamentos de tesorería, contabilidad y presupuesto en la empresa Fonval en la ciudad de Medellín*.
- Estupiñan, G., & Benjamín. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*.
- Fernández, A. (2017). *Gestión de inventarios*. Obtenido de [/books.google.com.co/books?id=s1cpEAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=gestion+de+inventarios&hl=es-419&sa=X&redir\\_esc=y#v=onepage&q&f=false](/books.google.com.co/books?id=s1cpEAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=gestion+de+inventarios&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false)
- Guerrero, H. (2017). *Inventarios manejo y control*. ECOE Ediciones.
- Lucas, R., & Bravo, G. (2019). *MANUAL DE PROCESOS DE INVENTARIOS DE REPUESTOS Y MATERIALES*. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/42417/1/MANUAL%20DE%20PROCESOS%20DE%20INVENTARIOS%20DE%20REPUESTOS%20Y%20MATERIALES%20EN%20UNA%20CONSTRUCTORA.pdf>
- Martínez, C., Levin, R., & Rubin, D. (2011). *Estadística Aplicada*. Bogotá: Prentice Hall.
- Meana, C. (2017). *Gestión De Inventarios*. Paraninfo.
- Mejía, R. (2012). *Cómo crear un ambiente de control en las organizaciones*. Obtenido de <https://publicaciones.eafit.edu.co/index.php/revista-universidad-eafit/article/view/919>

- Molina, M. (2012). *Argumentar en clases de ciencias*.
- Montealegre, A. (2017). *Sistematización proceso radicación de facturas para los proveedores internos y externos de Alsea en Colombia SAS*.
- Moya, M. (1999). *Control De Inventarios Investigacion De Operaciones*.
- Muller, M. (2004). *Fundamentos De Administracion De Inventarios*. Norma.
- Obispo, D. (2013). *Characterization of internal control in the management of Peru trading enterprises*.
- Paéz, T., & Alandette. (2013). *Propuesta De Un Plan De Mejora Para El Almacén De Materia Prima De La Empresa Stanhome Panamericana*.
- Peña, O., & Silva, R. (2016). *Factores incidentes sobre la gestión de sistemas*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/993/99345727003.pdf>
- Pérez, I. (2013). *Un modelo de gestión de inventarios para una empresa de productos alimenticios*. Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1815-59362013000200011](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-59362013000200011)
- Rodriguez, V., Hinojosa, J., & Holguin, D. (2018). *Manual de procesos para el control de inventario de la constructora consorcio inmobiliario Velasco s.a. para el periodo 2018*.
- Troya, J., & Cabrales, A. (2016). *Optimización de procesos de control de inventarios en Bodegas de Industrial Juvenalis S.A*. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/19994>
- Vera, V., & Vizuete, E. (2011). *DISEÑO DE UN CONTROL INTERNO DE INVENTARIO*. *Repositorio de la Universidad Estatal de Milagro*. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/1681>
- Vidal, T., & Marjorie, C. (2015). *Manual de control interno de inventarios para comercial Anita*.
- Yerimar. (2012). *Mejoramiento Continuo*. Obtenido de <Http://Www.Monografias.Com/Trabajos/Mejorcont/Mejorcont.Shtml>

## ANEXOS

SISTEMA 5					
CHECK LIST DE CONTROL					
N	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACION	CALIFICACION
		SI	NO		
1	¿La empresa cuenta con normas establecidas para la realización de un inventario?		X	5	5
2	¿Se cuenta con un control de las facturas de compra?	X		10	0
3	¿Existe una persona encargada de la revisión de las facturas antes del despacho?		X	5	5
4	¿Existe una segregación de responsabilidades adecuada en la que se encuentren por compras separado las áreas de compras e inventarios?		X	5	5

5	¿Son identificados los riesgos potenciales a ocurrir con respecto al manejo de las devoluciones de compras?		X	10	10
6	¿ Se entrega documentación complementaria para revisión por parte de compras a despachos?	X		10	0
7	¿Se valida en todos los casos que la mercancía que se vayan a despachar efectivamente se hallan cancelado?		X	5	5
8	¿Cuándo ingresa un proveedor nuevo se aseguran de validar toda la documentación necesaria?	X		10	0
9	¿Se encuentra estructurada la empresa para la implementación de un proceso de control interno para el área de inventarios?		X	10	10
10	¿Cuenta con políticas comerciales que permitan a la empresa garantizar el costo-beneficio de las ventas que se realizan?		X	5	5
11	¿El área encargada de las ventas tiene a su disposición información sobre beneficios adicionales que pueda ofrecer un proveedor?		X	5	5
12	¿Se toman medidas especiales que garanticen que las relaciones comerciales con sus proveedores se realizan bajo una gestión adecuada?		X	5	5
13	¿Se realiza una conciliación de los estados de cuenta proporcionados por el área de compras vs los libros contables?	X		10	0
14	¿Se han establecido mecanismos de contingencia en caso de que el proceso normal de inventarios no pueda ser realizado?		X	5	5
			<b>TOTAL</b>	100	60

Anexo 1

## Entrevista personal que interviene en proceso de inventarios

Hace cuanto labora en esta empresa

- Entre 0 -1 año
- Entre 2 - 3 años
- Mas de 3 años

Conoce bien cual es el proceso del control de inventarios en su empresa ?

- Sí
- No

Sabe usted quien es el responsable del control de los inventarios en su empresa ?

- Sí
- No

Cree usted que es prudente que el inventario se maneje desde el área comercial de la empresa.

- Sí
- No

Considera usted que las personas que intervienen en el proceso de inventario cuentan con el conocimiento suficiente para desarrollar un buen proceso ?

- Sí
- No

Cree usted que en su empresa se lleva un buen proceso de inventarios ?

- Sí
- No

Que tan importante considera usted es el control de los inventarios en una empresa.

- Muy importante
- Poco importante
- No afecta a la empresa

