



Control Interno de los Inventarios en el Comercio Minorista (Sector Retail) en el Barrio
San Pablo Manrique en la Ciudad de Medellín Antioquia

Nancy Naranjo Vásquez

Ana Isabel Cardona Rendón

Corporación Universitaria Minuto de Dios

Rectoría Antioquia y Chocó

Sede Bello (Antioquia)

Programa Contaduría Pública

agosto de 2023

Control Interno de los Inventarios en el Comercio Minorista (Sector Retail) en el Barrio
San Pablo Manrique en la Ciudad de Medellín Antioquia

Nancy Naranjo Vásquez

Ana Isabel Cardona Rendón

Trabajo de Grado presentado como requisito para optar al título de Contador Público

Asesor(a)

Sandra Yaneth Cañas Vallejo

Título académico

Corporación Universitaria Minuto de Dios

Rectoría Antioquia y Chocó

Sede Bello (Antioquia)

Programa Contaduría Pública

agosto de 2023

Dedicatoria

En este momento especial de mi vida, quiero dedicar este trabajo a mi familia, en especial a mi madre, como una muestra de gratitud y reconocimiento por todo el apoyo incondicional que me ha brindado en este largo camino académico.

Recuerdo que no quería estudiar porque no contábamos con los recursos económicos suficientes, pero me impulsaste, me inscribiste en la universidad sin autorización mía, pero no me arrepiento, madre has sido aquella luz de perseverancia y ese modelo a seguir adelante, porque la motivación que me dabas era mi fuerza, incluso cuando las tareas parecían abrumadoras.

Este trabajo no es solo el resultado de mi esfuerzo individual, sino también del valioso respaldo y amor de mi familia y de mi compañera de trabajo de grado. Cada logro tiene una parte de cada uno aquí y no puedo imaginar este recorrido sin todo este equipo.

Gracias a todos por ser mi fuente de inspiración y por creer en mis sueños, esta dedicatoria es un pequeño gesto de mi profundo agradecimiento.

Con mucho amor y gratitud,

Nancy Naranjo Vásquez

Esta culminación representa el fruto de un esfuerzo conjunto, y quiero expresar mi más profundo agradecimiento y amor a dos seres excepcionales que han sido mi motor y mi inspiración durante todo este camino.

A ti, mi querido hijo, cada paso que he dado en esta travesía académica ha estado impulsado por el deseo de construir un futuro mejor para ti. Tú eres mi razón de ser y mi mayor motivación para seguir adelante incluso en los momentos más desafiantes. Gracias por ser mi fuente constante de alegría, por tu paciencia mientras mamá estudiaba y por comprender que a veces tuvimos que sacrificar momentos juntos para alcanzar esta meta. Todo lo que hago, lo hago por ti, y mi mayor anhelo es que este logro te inspire a seguir tus propios sueños y aspirar a lo más grande.

A ti, mi esposo, gracias por ser mi compañero incondicional en esta travesía. Tu apoyo inquebrantable, tus palabras de aliento y tu cariño han sido la fortaleza que necesitaba en los momentos de agotamiento y duda. Tu paciencia y comprensión han sido invaluable mientras equilibrábamos las responsabilidades familiares con mis estudios. Sin tu amor y apoyo, este logro no habría sido posible. Gracias por ser mi roca y mi motivación para nunca rendirme.

Este trabajo de grado es el testimonio de la dedicación y el amor que hemos invertido juntos como familia. Cada página escrita lleva impregnado el espíritu de unidad que nos caracteriza. Que este logro sea una muestra de que juntos podemos superar cualquier obstáculo y alcanzar nuestras metas más ambiciosas.

Dedico este logro a ustedes, mi familia, por ser mi motor, mi fuente de inspiración y mi razón de ser.

Con todo mi amor,

Ana Isabel Cardona Rendón

Agradecimientos

En primer lugar, quiero expresar mi más profundo agradecimiento a mi familia y mi pareja, quienes siempre han estado a mi lado, brindándome su amor incondicional y apoyo inquebrantable durante todas estas etapas de mi formación académica. Su motivación y aliento han sido una fuente inagotable de inspiración para alcanzar mis metas.

Así mismo quiero agradecerle a mi asesora de trabajo de grado, porque con su profundo conocimiento y paciencia nos apoyó constantemente, gracias a mis compañeros de clase por compartir sus conocimientos conmigo donde fueron fundamentales para la obtención de datos necesarios para el trabajo.

Este logro no habría sido posible sin el apoyo y la colaboración de cada una de estas personas.

Nancy Naranjo Vásquez

En el momento culminante de este camino académico, deseo expresar mi más sincero agradecimiento a todas las personas e instituciones que han sido parte fundamental en la realización de este trabajo de grado.

En primer lugar, quiero agradecer a mi compañera de trabajo de grado y amiga incondicional, ya que, sin su ayuda y apoyo todo esto no hubiera sido posible.

A mi asesora de trabajo de grado, Sandra Yaneth Cañas Vallejo, por su valioso tiempo, conocimiento y dedicación. Gracias por su orientación, sus consejos y su apoyo incondicional a lo largo de este proceso. Su guía ha sido fundamental para darle forma y estructura a este proyecto.

Agradezco profundamente a todos los profesores y profesoras que han compartido su sabiduría conmigo durante mi trayectoria académica. Cada lección ha dejado una huella imborrable en mi formación profesional y personal.

No puedo dejar de expresar mi gratitud a mis compañeros y compañeras de clase, quienes han sido un apoyo invaluable durante este recorrido. Las horas de estudio compartidas, las discusiones académicas y el trabajo en equipo han enriquecido mi experiencia universitaria.

Un agradecimiento especial va dirigido a mi familia, y en especial a mi hijo Samuel Arias Cardona, y a mi esposo Luis Fernando Arias Arias. Su amor incondicional y su comprensión durante los momentos de ausencia han sido pilares fundamentales que me han impulsado a seguir adelante. Gracias por creer en mí y por ser mi mayor motivación en esta búsqueda constante de superación.

También quiero extender mi reconocimiento a La Corporación Universitaria Minuto de Dios UNIMINUTO, por brindarme las herramientas y el ambiente propicio para desarrollar mis capacidades intelectuales.

Por último, agradezco a todos aquellos que, de una u otra manera, contribuyeron a la realización de este trabajo. Sus aportes han sido valiosos y han enriquecido el contenido de esta investigación.

El logro de este trabajo de grado es el resultado de un esfuerzo conjunto, y es gracias a cada uno de ustedes que he podido alcanzar esta meta. Mi corazón se llena de gratitud y satisfacción al mirar hacia atrás y reconocer la importancia de cada uno en este viaje.

Con profundo agradecimiento,

Ana Isabel Cardona Rendón

Contenido

Listas de tablas	10
Listas de figuras.....	11
Listas de anexos.....	13
Resumen.....	14
Abstract.....	16
Introducción	17
1 Planteamiento del Problema.....	19
1.1 Pregunta problematizadora	20
2 Objetivo General.....	21
2.1 Objetivos Específicos.....	21
3 Justificación	22
4 Diseño metodológico	24
5 Marco de antecedentes o Estado del Arte	27
6 Marco teórico.....	34
7 Marco Normativo.....	38
7.1 Anexo N° 1: Marco Normativo en Excel	38
8 Hallazgos y resultados	39
8.1 Anexo N° 2: Encuesta sobre inventarios.....	39
8.1.1 Análisis de resultados de la encuesta	40
8.2 Cuadro Comparativo Modelos de Control Interno.....	58
8.3 Lista de chequeo de autoevaluación Modelo de Control Interno COSO I.....	64
8.3.1 Misión del minimercado "Donde los Naranjos":	71
8.3.2 Visión del minimercado "Donde los Naranjos"	71
8.3.3 Objetivo General.....	71
8.3.4 Valores fundamentales del Minimercado “Donde Los Naranjos”	71
8.3.5 Código de Ética del Minimercado "Naranjos"	72
8.3.6 Manual De Funciones Y Responsabilidades.....	73
8.3.7 Manual de Procesos y procedimientos.....	75
8.3.8 Matriz de Riesgo del Minimercado “Donde los Naranjos”.....	77

8.3.9	Implementación de Sistemas de Información	79
9	Conclusiones	85
	Referencias.....	86

Lista de tablas

- **Tabla N° 1:** Cuadro comparativo de los Modelos de Control Interno
- **Tabla N° 2:** Lista de Chequeo autoevaluación de Modelo de Control Interno

COSO I

- **Tabla N° 3:** Manual de Procesos y Procedimientos
- **Tabla N° 4:** Matriz de Riesgo del Minimercado “Donde Los Naranjos”

Lista de figuras

- **Figura N°1:** Análisis resultado pregunta N° 1
- **Figura N°2:** Análisis resultado pregunta N° 2
- **Figura N°3:** Análisis resultado pregunta N° 3
- **Figura N°4:** Análisis resultado pregunta N° 4
- **Figura N°5:** Análisis resultado pregunta N° 5
- **Figura N°6:** Análisis resultado pregunta N° 6
- **Figura N°7:** Análisis resultado pregunta N° 7
- **Figura N°8:** Análisis resultado pregunta N° 8
- **Figura N°9:** Análisis resultado pregunta N° 9
- **Figura N°10:** Análisis resultado pregunta N° 10
- **Figura N°11:** Análisis resultado pregunta N° 11
- **Figura N°12:** Análisis resultado pregunta N° 12
- **Figura N°13:** Análisis resultado pregunta N° 13
- **Figura N°14:** Análisis resultado pregunta N° 14
- **Figura N°15:** Análisis resultado pregunta N° 15
- **Figura N°16:** Análisis resultado pregunta N° 16
- **Figura N°17:** Análisis resultado pregunta N° 17
- **Figura N° 18:** Segmentación de datos Junio
- **Figura N° 19:** Top 5 de categorías más vendidas
- **Figura N° 20:** Cantidad vendida por categoría Junio
- **Figura N° 21:** Relación de compras a proveedores
- **Figura N° 22:** Segmentación de datos Julio

- **Figura N° 23:** Cantidad vendida por categoría Julio
- **Figura N° 24:** Top 5 de categorías más vendidas Julio

Lista de anexos

- **Anexo N° 1:** Marco Normativo en Excel
- **Anexo N° 2:** Encuesta Sobre Inventarios
- **Anexo N°3:** Inventarios, compras y ventas en Excel

Resumen

Palabras clave: Inventario, Control Interno, Negocios Minoristas, Implementación, Administración, análisis, empresa, Investigación, Normatividad, Auditoria, Sector, Estudio de caso.

El presente trabajo tiene como objetivo principal determinar el modelo de control interno de inventarios más adecuado para el comercio minorista ubicado en el barrio san Pablo Manrique implementando dicho modelo en el minimercado “Donde los Naranjos”. Para lograr este propósito, se empleó una metodología de estudio de caso, permitiendo analizar de manera detallada y contextualizada las prácticas y procesos de control de inventarios en establecimientos comerciales de ese sector.

Se identificó el principal problema y desafíos que enfrentan los minimercados respecto al manejo del inventario. Y por medio de una encuesta se caracterizó el manejo de los inventarios en el sector. Además, se realizó una matriz comparativa de los modelos de control interno más apropiados para el manejo de los inventarios, lo que dio lugar a implementar el modelo COSO I en el establecimiento Donde los Naranjos, igualmente se utilizó la herramienta de Power BI con el fin de analizar los resultados.

Ahora bien, dicha implementación aporta conocimientos significativos sobre la importancia del control interno de inventarios en el comercio minorista, proponiendo un modelo específico y adaptándolo a las características de esta zona. Se espera que sea de gran utilidad para los comerciantes y administradores locales.

Finalmente, este permitirá mejorar la eficiencia y rentabilidad de los comercios minoristas, reduciendo costos asociados con la gestión de inventarios y minimizando la pérdida

de productos, además, contribuirá a la economía local al facilitar un mejor abastecimiento de productos para el barrio San pablo Manrique.

Abstract

Keywords: Inventory, Internal Control, Retail Business, Implementation, Administration, Analysis, Company, Research, Normativity, Audit, Sector, Case Study.

The main objective of this paper is to determine the most appropriate internal inventory control model for retail located in the San Pablo Manrique neighborhood, implementing this model in the minimarket "Donde los Naranjos". To achieve this purpose, a case study methodology was used, allowing a detailed and contextualized analysis of inventory control practices and processes in commercial establishments in this sector. The main problem and challenges faced by minimarkets regarding inventory management were identified. And through a survey, the management of inventories in the sector was characterized. In addition, a comparative matrix of the most appropriate internal control models for inventory management was made, which led to the implementation of the COSO I model in the establishment Donde los Naranjos, also the Power BI tool was used in order to analyze the results. However, this implementation provides significant knowledge about the importance of internal inventory control in retail, proposing a specific model and adapting it to the characteristics of this area. It is expected to be of great use to local traders and administrators. Finally, this will improve the efficiency and profitability of retail stores, reducing costs associated with inventory management and minimizing the loss of products, in addition, it will contribute to the local economy by facilitating a better supply of products for the San Pablo Manrique neighborhood.

Introducción

El Barrio San Pablo Manrique, ubicado en la ciudad de Medellín, Departamento de Antioquia, es un área de gran importancia económica debido a la relevancia que los negocios minoristas tienen en su desarrollo. Sin embargo, a pesar de su papel fundamental, muchos establecimientos carecen de una adecuada gestión y control interno de sus inventarios, lo que ha ocasionado serias consecuencias para la rentabilidad empresarial, ahora bien, se pretende determinar el modelo de control interno de inventarios más adecuado para el comercio minorista ubicado en el barrio san Pablo Manrique implementando dicho modelo en el minimercado “Donde los Naranjos”. Para lograr este propósito, se empleará una metodología de estudio de caso, con un enfoque cualitativo el cual consiste en recopilar información permitiendo analizar de manera detallada y contextualizada las prácticas y procesos de control de inventarios en establecimientos comerciales de ese sector.

El inventario es un componente esencial en el funcionamiento de cualquier empresa, ya que representa el manejo de la mercancía con la que cuenta y es fundamental para llevar a cabo las actividades comerciales de manera adecuada. Su correcta administración es crucial para la toma de decisiones y el éxito de los negocios, por ende, cada bien se registra de acuerdo con sus características y valor, lo que forma parte del patrimonio de la empresa y es esencial para el control financiero.

Se identificará el principal problema y los desafíos que enfrentan los minimercados respecto al manejo del inventario. Y por medio de una encuesta se pretende analizar cuál es el manejo de los inventarios en el sector, Además, se realizará una matriz comparativa de los modelos de control interno más apropiados para el manejo de los inventarios, tales como; Modelo para la auditoría y control de sistemas de información, modelo de madurez de capacidad,

modelo de las tres líneas y modelo COSO I, lo que dará lugar a implementar el modelo COSO I en el establecimiento Donde los Naranjos, igualmente se utilizará la herramienta de Power BI con el fin de analizar los resultados de las compras, ventas, proveedores relevantes.

Con base a los análisis del estudio de caso, se propone un modelo de control interno que se ajusta a las características y necesidades específicas del comercio minorista en el Barrio San Pablo Manrique. Dicho modelo contiene cinco principios, tales como; el ambiente de control, administración de riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión. En la que se escogió un minimercado del sector y permitió la aplicación del modelo para que este mostrara cambios en la implementación de este.

Ahora bien, el presente trabajo aporta conocimientos significativos sobre la importancia del control interno de inventarios en el comercio minorista, proponiendo un modelo específico adaptando a las características de esta zona. Se espera que sea de gran utilidad para los comerciantes y administradores locales.

La aplicación de este permitirá mejorar la eficiencia y rentabilidad de los comercios minoristas, reduciendo costos asociados con la gestión de inventarios y minimizando la pérdida de productos, además, contribuirá a la economía local al facilitar un mejor abastecimiento de productos para el barrio San pablo Manrique.

1 Planteamiento del Problema

El Barrio San Pablo Manrique se encuentra ubicado en la ciudad de Medellín Departamento de Antioquia, es un sector donde los negocios minoristas juegan un papel fundamental en la economía local. Sin embargo, a pesar de la importancia del sector, muchos negocios no cuentan con una adecuada gestión y control interno de sus inventarios, lo que ha generado graves consecuencias para la rentabilidad empresarial.

Ahora bien, el inventario es un área que representa el manejo de la mercancía con la que cuenta una empresa, siendo este el gran pilar para el desarrollo normal de las actividades de las empresas. El tema es de gran interés e importancia para cada comerciante, donde proporciona resultados para el correcto funcionamiento y para la toma de decisiones.

Por lo anterior, se puede afirmar según Fernández (2017) que:

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. (p.12)

Con base a lo anterior las causas que se presentan en la falta de control interno de los inventarios, es el desconocimiento frente a la cantidad de existencias con las que cuenta los establecimientos de comercio minorista; en primer lugar, los propietarios de los establecimientos no tienen claro cuáles son los procesos a los que son obligados y en su caso necesarios para que todo fluya con mayor orden y control, de manera que todo se hace de forma manual, donde no se prevé algún evento de pérdida de aquellos apuntes. Además, se presentan inconsistencias en el costo de los productos por desorden en los documentos físicos.

También, se encuentran productos vencidos a causa de su rotación, debido a esto las personas encargadas, no tienen presente que con los productos perecederos siempre tienen un código de frescura, donde determina la fecha límite para ser consumidas y al ingresar mercancía nueva venden primero estas, dejando unidades antiguas en inventario. En general la mayoría de los establecimientos desconocen el manejo y gestión de los inventarios de las mercancías porque generalizan todos los productos en una misma categoría, también se desconoce el valor total de la mercancía que poseen debido a la ausencia de procesos importantes tales como el conteo inicial de unidades, aplicación de un modelo para generar un control y por último aquellas técnicas que aportarían un mejor desempeño de la empresa y así las ventas no se vean afectadas por dichos errores. Además, la falta de stock genera que los productos que los clientes desean comprar no están disponibles en el momento en que los necesitan, lo que puede resultar en una pérdida de ventas y clientes insatisfechos.

1.1 Pregunta problematizadora

¿Qué modelo de control se articula al manejo de los inventarios en el comercio minorista (sector retail)?

2 Objetivo General

- Determinar el modelo de control de inventarios en el comercio Minorista (Sector Retail) en el barrio San pablo Manrique en la ciudad de Medellín.

2.1 Objetivos Específicos

- Analizar el contexto sobre el manejo de los inventarios del comercio minorista-minimercados en el barrio San pablo Manrique en la ciudad de Medellín.
- Reconocer los tipos de modelo de control de los inventarios que se articulen al comercio minorista- minimercados.
- Aplicar modelo de control que se articule a las necesidades de la empresa Donde los Naranjos.

3 Justificación

La falta de conocimiento del control interno de los inventarios puede tener consecuencias para los comercios minoristas en el sector retail, ubicados en el Barrio San Pablo Manrique de la ciudad de Medellín. En primer lugar, si no se lleva un control adecuado de los inventarios, puede haber una falta de precisión en la información disponible sobre los niveles de existencias. Esto puede generar dificultades para satisfacer la demanda de los clientes, ya sea porque los productos están agotados o porque se ha sobreestimado el inventario disponible y se han pedido demasiados productos, además, si se mantiene un exceso de inventario, puede haber problemas de espacio, almacenamiento y pérdida de los productos a causa de vencimientos, así como costos de almacenamiento adicionales que pueden afectar la rentabilidad de la empresa.

Otra consecuencia del mal manejo del control interno de los inventarios es que puede haber un mayor riesgo de obsolescencia de los productos. Si los productos no se venden a tiempo, pueden perder valor y eventualmente convertirse en obsoletos o en caso de productos perecederos sobrepasar su fecha límite de vencimiento. Esto puede resultar en pérdidas financieras para la empresa y en la necesidad de desechar productos que no se pueden vender.

Ahora bien, las empresas suelen empezar su proceso con los inventarios, los cuales implican una serie de procedimientos para llevarlos a cabo. Es crucial tener en cuenta las consecuencias negativas que un inadecuado control interno de los inventarios puede tener para los comercios minoristas del sector retail en el Barrio San Pablo Manrique de la Ciudad de Medellín.

Por esta razón, se empleará la técnica de recolección de datos a través de encuestas, la cual es considerablemente utilizada como método de investigación debido a su rapidez y eficiencia en la obtención y análisis de información acerca de las respuestas y al analizar los

datos obtenidos a través de la encuesta mediante el uso del cuestionario, se podrá llevar a cabo un detallado análisis del manejo de los inventarios. Este análisis incluirá un examen que permitirán detallar las causas y consecuencias de la implementación de los diferentes métodos y la gestión de sus inventarios en el sector retail del barrio San Pablo Manrique de Medellín Antioquia.

En consecuencia, con el proceso de la implementación del control interno de los inventarios en el comercio minorista del Barrio San Pablo Manrique en la Ciudad de Medellín, Antioquia, se espera optimizar los recursos, reducir costos, mejorar la toma de decisiones, prevenir pérdidas y fraudes, y cumplir con las normativas legales. Estas medidas contribuirán a la eficiencia operativa, la rentabilidad y la sostenibilidad de los negocios en el sector retail de la zona.

4 Diseño metodológico

Para el problema planteado el tipo de investigación es un estudio de caso, ya que “es un conjunto de procesos sistemáticos, críticos y empíricos que se aplican al estudio de un fenómeno o problema” (Hernández et al ,2014, p. 37). Toda vez que permiten a las empresas, personas y grupos, encontrar información relevante e importante referente a un tema, ahora bien, a través de la investigación, se busca obtener conocimientos nuevos, validar ideas existentes y generar una comprensión más profunda de diversos fenómenos y problemas, además existen diferentes herramientas y enfoques que hacen de esa búsqueda de información sea más específica y directa. Que según Bernal (2010) “estudia en profundidad una unidad de análisis específica, tomada de un universo poblacional. Además, se investiga en profundidad estos temas en la unidad de análisis, se recolectan los datos, se analizan, interpretan y validan” (p.132) de esta manera se determina que la problemática se acoge a esta definición, ya que, esto permite que la investigación se adapte a las necesidades y contextos específicos, brindando resultados más relevantes y aplicables.

Del mismo modo este trabajo se apoya en un enfoque cualitativo donde, “puede desarrollar preguntas antes, durante o después de la recolección y el análisis de los datos. Con frecuencia, estas actividades sirven, para descubrir cuáles son las preguntas de investigación más importantes” (Hernández, et al., 2014, p.40). Es decir, va dirigido en la formulación de preguntas que en la medida que avanza la investigación, pueden surgir más interrogantes por medio de las respuestas que se generaron en la recolección de los datos, estas preguntas proporcionan dirección, ayudan a mantener el enfoque y permiten descubrir nuevas áreas de interés. Además, alinean el proceso de recolección y análisis de datos con los objetivos y las metas del estudio.

En este sentido, el objetivo principal del trabajo es determinar el modelo de control de inventarios en el comercio minorista (Sector Retail) en el barrio San Pablo Manrique en la ciudad de Medellín y que a través de los objetivos específicos se espera alcanzar el mencionado anteriormente. En primer lugar, se requiere analizar el contexto sobre el manejo de los inventarios del comercio minorista-minimercados en el barrio San Pablo Manrique el instrumento a utilizar son las encuestas, la cual es considerablemente utilizada como técnica de investigación debido a su rapidez y eficiencia en la obtención y análisis de información acerca de las respuestas. La información se obtendrá a través de una observación indirecta de los hechos, ya que se recopilará todo mediante las manifestaciones hechas por los encuestados. El cuestionario online se pretende realizar a varios establecimientos de comercio minorista-minimercados, una vez obtenidos los datos se tendrá una perspectiva general de cómo es el manejo de los inventarios de este sector. Y que de manera neutral se toman en cuenta cada una de las partes encuestadas.

La encuesta que se realizará en el sector retail estará compuesta por los siguientes pasos; el primero, se solicitarán los datos generales de los encuestados. Segundo se llevará a cabo preguntas sobre cómo se manejan actualmente los inventarios, si aplican los sistemas y métodos de valoración, si categorizan la mercancía, si se da rotación y sobre todo quien es el responsable del área correspondiente entre otros. Tercero, se preguntará la experiencia personal con el manejo de los inventarios, y, por último, se realizarán preguntas de control y verificación, si han llevado inventarios de manera manual o sistematizada, si llevan una revisión continua de la rotación de las mercancías y de los costos de los productos y si saben en la actualidad cuanto inventario posee la organización.

En segundo lugar, se espera reconocer los tipos de modelo de control de los inventarios que se articulen al comercio minorista-minimercados y que mediante el instrumento de revisión de literatura se pueda encontrar toda la información necesaria para examinar cada uno de los modelos de control, ya que cada uno tiene un enfoque diferente y que a través de las técnicas como; búsquedas en las bases de datos, utilizando los operadores booleanos, tesis, libros físicos, libros electrónicos, revistas entre otros, permitan construir la revisión literaria completa dando respuesta a el segundo objetivo específico.

Por último, se desea aplicar el modelo de control que se articule a las necesidades de la empresa Donde los Naranjos y a través del instrumento de observación directa permitirá comprender a profundidad el caso, además, se utilizaran como técnica los cuestionarios de control, matrices de riesgo, informes, entre otros. Este instrumento de observación directa se puede estudiar activamente en el caso o la situación donde el observador puede relacionarse a través de preguntas, mediciones, registro de ciertas anotaciones y examinando los procesos que se están llevando actualmente, cumpliendo de manera completa con el objetivo a detallar lo que se va presentando en la observación y de este modo determinar cuál es el modelo de control de inventarios en el comercio minorista (sector Retail) en el barrio San Pablo Manrique en la ciudad de Medellín.

5 Marco de antecedentes o Estado del Arte

La gestión de inventarios ha sido un tema de interés durante muchos años en el campo empresarial, con el interés de conocer un poco más acerca de este tema, se analizarán los diferentes modelos y teorías que han surgido a lo largo de la historia y como han evolucionado para adaptarse a las necesidades cambiantes de las empresas.

El origen de los inventarios desde la perspectiva de Durán (2012):

Proviene de los egipcios y demás pueblos de la antigüedad, donde acostumbraban a almacenar grandes cantidades de alimentos para ser utilizados en los tiempos de sequía o de calamidades. Es así como surge el problema de los inventarios, como una forma de hacer frente a los periodos de escasez. (p.56)

A raíz de esto se evidencia que los antepasados empezaron a notar los factores por los cuales debían buscar las soluciones para que los alimentos, artículos y demás elementos que conformaban de cierta manera sus casas, tuvieran un orden y control para el progreso de los mismos. En este sentido, “un inventario es una relación de los bienes de que se disponen, clasificados según familias y categorías y por lugar de ocupación. Las empresas tienen la obligación de realizar inventario, y es necesario que este se ajuste a la realidad” (Laza, 2020, p.9)

Si bien, cuando se realiza la respectiva clasificación de los bienes y enseres, se tiene claridad de las referencias que hay en la actualidad, llevando a esto a datos reales de las empresas y como resultado un valor verdadero, ahora bien, un buen control de los inventarios proporciona información valiosa, facilita la toma de decisiones y garantiza el cumplimiento normativo.

Mantener un inventario ajustado a la realidad requiere una gestión adecuada y controles sólidos. Por esta razón “Para el manejo y control de los inventarios existen múltiples modelos y herramientas para llevar un seguimiento y permitir la reducción de los costos” (Agudelo y López

2018, p. 76); el manejo y control de inventarios son aspectos críticos para las empresas, y existen diversas herramientas y modelos disponibles para optimizarlos. La elección de las herramientas adecuadas dependerá de las necesidades específicas de cada empresa, su tamaño, la complejidad de los productos, entre otros factores. Sin embargo, invertir en el uso de modelos y herramientas adecuados puede permitir la reducción de costos, mejorar la eficiencia operativa y tomar decisiones más informadas en relación con el inventario.

Los últimos estudios han dado avances de todas las investigaciones acerca de la gestión, elaboración e implementación de los inventarios puesto que se demuestra de forma obligatoria o mejor aún, de conveniencia para el progreso constante de las empresas.

Además, lo que dice la Norma, según Valencia (2011):

Los inventarios comprenden todos aquellos artículos, materiales, suministros, productos y recursos renovables y no renovables, que se van a utilizar en procesos de transformación, consumo, alquiler o venta dentro de las actividades propias del giro ordinario de los negocios del ente económico. (p. 56).

Por lo anterior brinda un significado bastante acertado para la fácil comprensión del detalle de los artículos o materiales que el inventario contempla, a partir de eso se presentan las correspondientes actividades o pasos a seguir para el control y gestión de los mismos. Otros autores opinan que según (Wild, 2002, como se citó en Zapata, 2014, p.14) “el propósito del control del inventario es asegurar el funcionamiento de las actividades de la empresa, mediante la optimización basada en tres objetivos principales: Servicio al cliente, costo de inventario y costos operativos” una vez mejorada la información de los costos y el servicio que se ofrece, se puede tener control de las actividades para el control de los inventarios. Según Aracil (2007) como se citó Samaniego (2019) opinan que la gestión de inventarios se puede estudiar de

diferentes formas, donde las dinámicas de sistemas es una forma de estudiar la gestión de inventarios, toda vez que aplican una metodología ideada para analizar y simular problemas en tiempo real dado que se comprenderá a través de estas las interacciones y determinarán los cambios. Así mismo los sistemas fueron creados para generar un control en tiempo real como lo indica el autor porque permite que estos sean acertados a la realidad de las empresas.

Conforme a Ehrhardt y Brigham (2006) plantea dos importantes objetivos para la administración de los inventarios; primero, deben garantizar que se disponga de los inventarios necesarios para sostener las operaciones, pero como segundo objetivo es la conservación en el nivel más bajo los costos de ordenar y de mantener las existencias. Al analizar el mejoramiento del ciclo de conversión de efectivo, se mencionan algunos de los flujos asociados a la reducción del inventario. Además de lo allí dicho, los costos disminuyen con niveles más bajos de inventario por el almacenamiento y el manejo, los seguros e impuestos a la propiedad, el deterioro u obsolescencia. Para enriquecer las operaciones de la empresa siempre debe haber una reestructuración e identificación de gastos de una manera detallada en la que se observe aquellas cosas que no están aportando gran beneficio y se vuelven en un gasto bastante alto, de manera que con los costos se realice un análisis de los más altos y por consiguiente los más convenientes para que estos no afecten el ciclo normal de la empresa, y así se deberán optimizar los bajos niveles de costos y de esa manera perfeccionando en la disminución de gastos innecesarios.

“Es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente, los efectos suprimir y / o disminuir significativamente la multitud de riesgos a los cuales se ven afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro” (Guzmán y Martínez, 2012, p.9)

En general, contar con una herramienta que permita a las organizaciones identificar y gestionar sus riesgos de manera efectiva es fundamental para garantizar su éxito y sostenibilidad a largo plazo. La capacidad de anticiparse y actuar proactivamente frente a posibles amenazas o vulnerabilidades puede marcar la diferencia entre el fracaso y el éxito; Además, es importante tener en cuenta que los riesgos a los que se enfrentan las organizaciones pueden variar ampliamente según su naturaleza y objetivos. Algunas organizaciones pueden enfrentarse a riesgos financieros, mientras que otras pueden enfrentarse a riesgos operativos, de seguridad o de reputación.

Así como Carvalho (2009); Ariza y Villasmil (2014) plantean que:

El control de los inventarios debe regularse a través de políticas, lineamientos y herramientas contables que permitan reconocerlos como activos poseídos para la venta en el curso normal de la operación; en proceso de producción de cara a esa venta o en forma de materiales o suministro. De esta manera, se logra que puedan ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. Como se citó en (Restrepo et al.,2020, p. 142).

Sumando a esto se considera que en toda empresa cuando se establecen los lineamientos y políticas desde el inicio de las actividades permiten que estas marchen de la mejor manera posible porque el cumplimiento y aplicación de las herramientas generan aquello que se le denomina gestión y control. Ante ello es importante conocer desde los inicios como nace el control interno.

Ahora bien, se tienen las escuelas de control interno, las cuales, tienen diferentes enfoques teóricos que ofrecen perspectivas y métodos variados para evaluar y fortalecer los sistemas de control interno en las organizaciones. Cada escuela tiene su propio enfoque y énfasis,

pero comparten el objetivo común de mejorar la eficiencia y la efectividad de los procesos de control interno.

En primer lugar, se tiene la escuela de control latina, la cual, tiene un enfoque de gestión que se originó en América Latina y ha ganado reconocimiento internacional en el campo de la auditoría y el control interno. Esta escuela de pensamiento se basa en la idea de que el control interno es un componente esencial de la gestión eficiente y efectiva de una organización.

De acuerdo con Montaña (2015):

“En el modelo latino el papel del control fue evolucionando de tal forma que cuando el Estado decidió intervenir en las operaciones del sector privado, estableció por delegación figuras de vigilancia, en los entes societarios, como una forma de constatar el adecuado manejo de las operaciones, así como también para garantizar el correcto desempeño de las empresas ante terceros y el cumplimiento de la ley; todo ello en virtud de la función social que desempeña el sector empresarial dentro una economía de mercado”. (p.24)

A diferencia de otras corrientes de pensamiento en control interno, la Escuela de Control Interno Latina enfatiza la importancia de integrar el control interno en todos los procesos y actividades de una organización, en lugar de considerarlo como un conjunto de actividades independientes. Propone un enfoque holístico y sistemático para evaluar y fortalecer los sistemas de control interno de una organización. En segundo lugar, se cuenta con La Escuela de Control Interno Anglosajón, la cual, ha tenido una influencia significativa en la práctica de auditoría y control interno en los países anglosajones y ha sido adoptada ampliamente en todo el mundo. Sus principios y enfoques se basan en la normativa y regulaciones financieras de estos países y se centran en la confiabilidad de la información financiera.

Ahora bien, Montaña (2015), afirma que:

“El modelo anglosajón de control ha tenido como fin principal la protección del interés privado, puesto que en delegación de los propietarios se ocupa de la inspección de la gestión de los administradores de sus negocios, a través del mecanismo de rendición de cuentas, cuya síntesis está representada en la información financiera”. (P, 25)

De acuerdo con lo anterior, la Escuela de Control Interno Anglosajón se enfoca en el control interno como un medio para garantizar la confiabilidad de los informes financieros y cumplir con las regulaciones financieras y contables. Sus características principales incluyen el cumplimiento normativo, la segregación de funciones, la evaluación de riesgos y la importancia de la información financiera precisa.

Después de una serie de acontecimientos la profesión de auditoría fue reconocida para que auditara asuntos y operaciones financieras. Los estados unidos de América crearon un grupo denominado COSO (Committee of Sponsoring Organization) se creó con la finalidad de implementar modelos para la estandarización de los procedimientos de control que se llevaban en ese entonces. A raíz de escándalos que se presentaron, nace la ley SOX, se originó con el propósito de aumentar la supervisión y establecer métodos para monitorear a la empresa que cotizan en la bolsa de valores, con el fin de prevenir fraudes y devaluación de su valor, protegiendo así a los inversionistas (Díaz, 2015) y (Cepeda,1996). Como resultado, el control interno se origina a partir de la necesidad de asegurar la integridad y protección de los activos toda vez que se cumplan con las regulaciones legales.

El control interno en las organizaciones es fundamental como la contabilidad, toda vez que direcciona, verifica y evalúa que las actividades y procedimientos que se están realizando se enfoquen a la realidad del desarrollo normal de las operaciones para el cumplimiento de las normas y de los objetivos de la empresa. En Colombia las Pymes son fundamentales para la

economía del país porque se han logrado mantener en el mercado, brindando a las comunidades sus servicios y comercios. Pero que estas según Arellana et al. (2020) “las organizaciones durante su proceso de creación y crecimiento no se tiene en cuenta la implementación de políticas y procedimientos o, si se cuenta con alguno de estos, no es de manera formal” (p.6). Por esta razón el control interno es tan importante para que los inventarios proporcionen un ordenamiento dentro de todas las acciones que se van a realizar, evitando errores, porque este establece medidas para prevenir inconsistencias en los inventarios de tal manera que verifican las existencias y la confiabilidad de los registros. Asimismo, Ávila (2012) complementa que tener control sobre los inventarios se fundamentan en; “Cuántas unidades y en qué momento deberían ordenarse o producirse, además qué artículos del inventario merecen una atención especial y cómo protegerse contra los cambios en los costos de los artículos”. (p.67) A partir de esos argumentos el autor reúne procesos relevantes que se presentan para la administración de los inventarios, porque una vez plantea la importancia de los registros de manera ordenada y proponiendo las prioridades de los artículos, ayudan a proteger el inventario. Por estas razones Trujillo (2020) propone motivos por los cuales se requiere mantener un pertinente control de inventarios por qué; Reduce costos de pedido material, adquisición y almacenaje. Como lo mencionan Grajales y Castellanos (2017) Por medio de las fases indican que las empresas revisen y realicen evaluaciones de los procesos internos con el fin de asegurar el correcto funcionamiento del sistema de control interno.

6 Marco teórico

Los inventarios son de vital importancia para las empresas y los comercios minoristas, porque “No sólo los comerciantes deben administrar inventarios. En realidad, los inventarios prevalecen en el mundo de los negocios. Mantenerlos en un buen nivel es necesario para las compañías que operan con productos físicos, como fabricantes, distribuidores y comerciantes” (Hillier y Lieberman ,2010, p. 772) Posteriormente al descubrir que había otras personas que sus labores eran totalmente diferentes, se dieron cuenta que el inventario no era exclusivamente de los comerciantes, sino que también de los fabricantes, inventores, distribuidores y demás, los cuales se vieron en la necesidad de administrar sus existencias de la mejor manera. (Hillier & Lieberman, 2010)

Ahora bien, los fabricantes deben contar con inventarios de materiales que se requieren para la manufactura y creación de los productos. También deben almacenar productos terminados en espera de ser enviados. De manera similar, tanto los distribuidores como los establecimientos minoristas deben mantener inventarios de bienes disponibles para cuando los consumidores los soliciten.

Partiendo de lo anterior, se podría determinar que cada comerciante, fabricante, intermediario o persona que posea un establecimiento comercial dedicado a la actividad minorista, debe realizar los pasos respectivos para hacer un buen uso de las existencias que poseen en sus inventarios, posteriormente debe realizar una correcta clasificación, y así poder tenerlos organizarlos y controlarlos para cumplir con el fin o propósito a realizar.

De cualquier modo, en la medida que los años pasan, las tecnologías van avanzando y con ayuda de los autores se van fortaleciendo a una comunidad más avanzada, un sector empresarial y contable que de la mano de la tecnología fueron aportando grandes cambios para

las empresas, brindando información detallada cada día y que, aun así, siguen en la mejora continua de cada organización. Fernández (2017) plantea los respectivos objetivos con base a la evolución de las empresas comprendiendo las funciones, los procesos la logística y el aprovisionamiento de productos para ser vendidos. Por lo tanto, se tiene previsto el propósito para ser cumplido así mismo aprovechar las ventajas evitando riesgos de mantenimiento, distribución, almacenaje. Además, se puede hacer una programación de los productos a adquirir evitando incrementos inesperados en las ofertas de los productos. Así mismo la correcta identificación de los procesos se ha permitido un cambio en el mundo empresarial posibilitando el crecimiento y el orden estratégico para cumplir con los objetivos. Del mismo modo como proponen Ross et al. (2012) “La administración de los inventarios representa una inversión considerable para muchas empresas al igual que las cuentas por cobrar” y que “en el caso de un minorista, los inventarios podrían representar más de 25% de los activos”. (p. 861). De acuerdo con los autores los inventarios son aquella representación significativa para las operaciones de una empresa, es aquello donde muchas veces es la razón de ser de las mismas y en el caso del sector Minorista, los inventarios son fundamentales para el funcionamiento y operaciones normales de esas pequeñas empresas.

Cabe resaltar como mencionan Yuseff et al. (2020)

Un inventario mal administrado puede generar sobrecostos por demoras e incumplimientos, por reposiciones o garantías y por transporte o almacenamiento y puede afectar la disponibilidad de efectivo por efectos del sobre inventario o por mala programación de los tiempos de entrega de los proveedores, entre otras razones. (p.34)

Por consiguiente, cada comerciante quiere llegar a ese punto en el que la empresa o en este caso los comercios minoristas observen que, a través de los buenos procedimientos, sistemas

de valoración de inventarios y métodos aplicados, generen utilidades y que el inventario tenga un crecimiento positivo.

Según García et al. (2012) Las empresas deben establecer y aplicar qué sistema de valoración de inventarios van a implementar ya que estos tienen una serie de cálculos para llevar un control inicial de las mercancías. En primer lugar, está el sistema de inventario periódico es aquel como lo menciona el autor Fuertes (2015) donde las empresas y comercios minoristas se ven en la obligación de establecer el inventario final por medio de un conteo físico, algunos lo llevan a cabo en un periodo mensual o semestral pero que al menos se exige que lo realicen una vez al año. De este modo existe la ecuación para determinar el costo de la mercancía, corresponde de la siguiente manera; el inventario inicial se suma con las compras, si se presentan devoluciones en compra estas serán descontadas, arrojando el inventario disponible para la venta, luego se descuenta el inventario final, lo que generaría como resultado el costo de ventas. Cabe resaltar que este inventario no lleva un control continuo de las mercancías que se mencionó anteriormente, y que en este sistema para saber el inventario exacto es única y exclusivamente cuando se hace dicho conteo.

Del mismo modo, también se encuentra el sistema de inventario continuo, o permanente como se le denomina en varios sectores. Es aquel que como lo plantea Reyes (2015) explica que la empresa mantiene un registro continuo para cada artículo, donde se lleva un control de manera sistematizada para que los registros muestran el inventario disponible todo el tiempo sin necesidad de hacer conteos físicos en el momento en el que sea solicitado el inventario actual. Tal y como lo complementa Cárdenas y Nápoles (2016) “El método con inventarios perpetuos o constantes permite conocer, en cualquier momento, el valor de los artículos en existencia sin necesidad de practicar un inventario físico”. (pág. 42) es ahí donde se estima que el sistema de

inventario permanente a través de su función puede proporcionar un control efectivo de la mercancía en cualquier instante, toda vez que este permitirá que el saldo este actualizado.

Además, existen diversos métodos de inventarios. Es un procedimiento en el que las empresas deben practicar con el objetivo de obtener el costo de la mercancía lo que resulta valioso para la toma de decisiones. El primer método es (PEPS) y que, por sus siglas en inglés, es (First in first out) (FIFO) corresponde a las primeras unidades que entraron a la empresa, son las primeras en salir y queda valuado al último costo de adquisición. (Hernández, 2019) el segundo es el método de identificación específica, este se utiliza más que todo para empresas que compren objetos grandes, de gran valor y gran tamaño, ya que esto facilita un control individual, y el último método es el promedio ponderado, consiste en determinar el costo sumando las unidades del periodo, más las compradas, después se deducen las devoluciones, se suman los costos y finalmente se divide el costo total en las unidades existentes, de esa manera es en el que este método valúa los inventarios. (León, 2020)

Por otro lado, hay diferentes modelos de control interno que permitirán la observación de cómo se está llevando a cabo los inventarios en las empresas. Según el autor Rivas (2011) afirma que los modelos más conocidos son: el primero es el COSO (Committee of Sponsoring organizations) es un instrumento para el control interno y se componen por cinco categorías donde ofrece una alta seguridad y el cumplimiento de los objetivos. Las categorías son; ambiente de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, información y comunicación y por último el monitoreo. Estos componentes permiten que la evaluación se realice de manera completa y que esta pueda brindar las orientaciones necesarias para mejorar el cumplimiento del control interno de determinada área de las empresas. El segundo es el modelo COCO (Criteria of Control) se creó tiempo después del COSO con la finalidad de ser lo más comprensivo posible y

que a su vez fuera más práctico y sencillo para las personas acceder al ya mencionado. El objetivo es desarrollar lineamientos para la implementación de reportes sobre el control de una empresa, ya sea en el sector público o privado. Este modelo tiene 5 etapas, y son las siguientes; objetivos, compromiso, aptitud, evaluación y por último aprendizaje. Estas etapas se crearon para cumplir algunos ciclos cumpliendo los objetivos de las empresas.

El otro modelo es MICIL (Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano) este establece componentes de control interno partiendo del ambiente de control para promover el correcto funcionamiento de los componentes, estos son; ambientes de control y trabajo institucional, evaluación de los riesgos para obtener objetivos, actividades de control para minimizar los riesgos, información y comunicación para fomentar la transparencia, y supervisión interna continua y externa periódica.

Cabe resaltar que existen más modelos de control interno y que a su vez los mencionados anteriormente han tenido bastante aceptación de diferentes países porque se acomodan a las necesidades de las empresas.

7 Marco Normativo

7.1 Anexo N° 1: Marco Normativo en Excel

8 Hallazgos y resultados

8.1 Anexo N° 2: Encuesta sobre inventarios

El objetivo es obtener información de un grupo significativo de negocios minoristas relacionados con el manejo que les dan a los inventarios en el momento en el que compran y venden la mercancía en el sector retail del barrio San Pablo Manrique de la ciudad de Medellín Antioquia durante el año 2023. Se realizará un análisis de los datos recopilados con el fin de obtener conclusiones específicas. La información se obtendrá a través de preguntas en un cuestionario diseñado específicamente para este propósito, lo que permitirá obtener información puntual acerca del manejo de los inventarios en cada una de sus empresas.

En Manrique hay 760 establecimientos, y aproximadamente en el barrio San Pablo Manrique hay 60 establecimientos minoristas, las condiciones que debe satisfacer son aquellos negocios que se dedican al comercio al por menor en establecimientos no especializados, con surtido compuesto principalmente por productos diferentes de alimentos (víveres en general), bebidas y tabaco. (Alcaldía de Medellín, 2014, p. 127)

Muestra: 35 principales establecimientos de comercio que cumplan con la caracterización de comerciantes al por menor no especializado, con surtido compuesto principalmente alimentos, víveres, bebidas y tabaco.

Tiempo: Año 2023

Elementos: Los establecimientos del sector retail del barrio San Pablo Manrique

8.1.1 Análisis de resultados de la encuesta

Figura 1

Análisis Resultado pregunta N° 1.

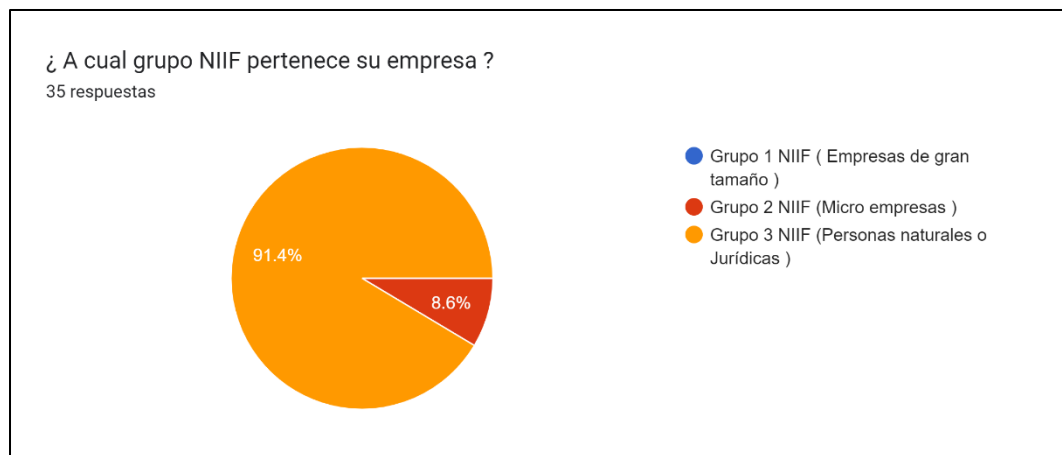


Figura 1. Análisis Resultado pregunta N° 1, con sus debidos porcentajes de respuesta.

Según el análisis realizado, el 91.4% de los establecimientos del Barrio San Pablo Manrique respondieron pertenecen al Grupo 3 de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Este grupo está conformado por personas naturales o jurídicas que no tienen la obligación pública de rendir cuentas y que no cotizan en el mercado de valores. El Grupo 3 de las NIIF está diseñado para empresas más pequeñas, lo que implica que las exigencias y requisitos contables pueden ser menos complejos que para empresas más grandes y cotizadas.

El hecho de que la mayoría de los establecimientos pertenezcan al Grupo 3 implica que en esta zona predominan las empresas más pequeñas y entidades no cotizadas, está diseñado específicamente para estas organizaciones, lo que sugiere que las exigencias y requisitos contables para ellas pueden ser menos complejos en comparación con empresas más grandes, esta información puede ser relevante para las autoridades locales, los empresarios y los profesionales del sector financiero en el Barrio San Pablo Manrique, ya que muestra el perfil general de las empresas en la zona y las normativas contables aplicables.

Figura 2
Análisis Resultado pregunta N° 2.

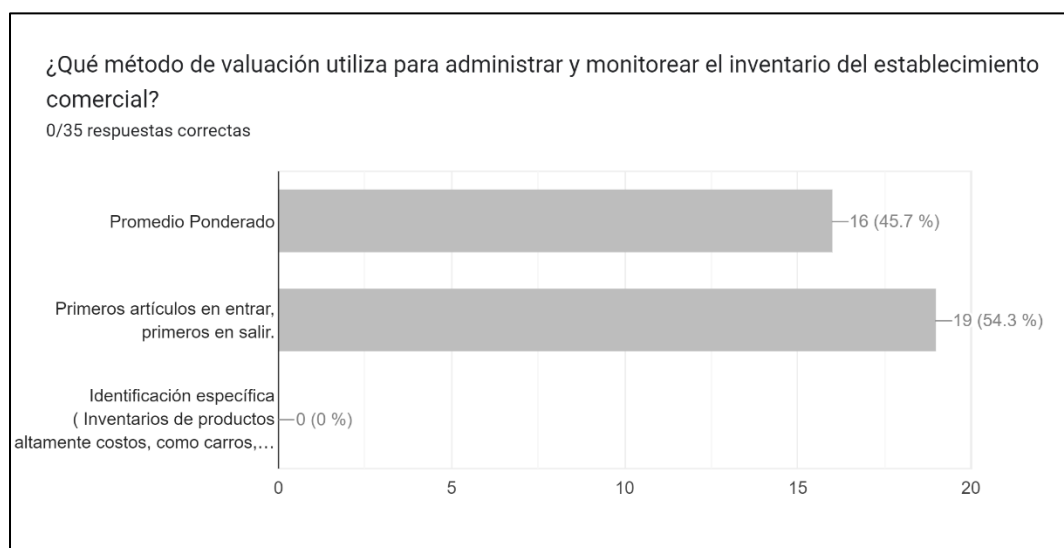


Figura 2. *Análisis Resultado pregunta N° 2.con sus debidos porcentajes de respuesta.*

Según el análisis realizado, el método de valuación más utilizado para administrar y monitorear el inventario en el establecimiento comercial es el "Primeros artículos en entrar, primeros en salir" (PEPS), con un porcentaje del 54.3%, ahora bien, el método PEPS es el preferido en el establecimiento comercial basado en el análisis realizado, lo que indica que la gestión del inventario se enfoca en agotar primero los artículos más antiguos antes de vender los de adquisiciones más recientes. Esto permite una mejor representación de los costos de los productos vendidos y puede reducir el riesgo de obsolescencia en el inventario.

La elección del método PEPS trae consigo varias ventajas significativas. Por un lado, permite una mejor representación de los costos de los productos vendidos, ya que se basa en los precios históricos de los artículos en el inventario. Esto proporciona una visión más precisa de los costos de producción o de los bienes vendidos, lo que resulta beneficioso para calcular los márgenes de ganancia y establecer precios de venta adecuados.

Además, el uso del método PEPS puede ayudar a reducir el riesgo de obsolescencia en el inventario. Al dar prioridad a los artículos más antiguos, se asegura de que los productos se vendan o utilicen antes de que puedan volverse obsoletos o quedar desactualizados.

Figura 3

Análisis Resultado pregunta N° 3.

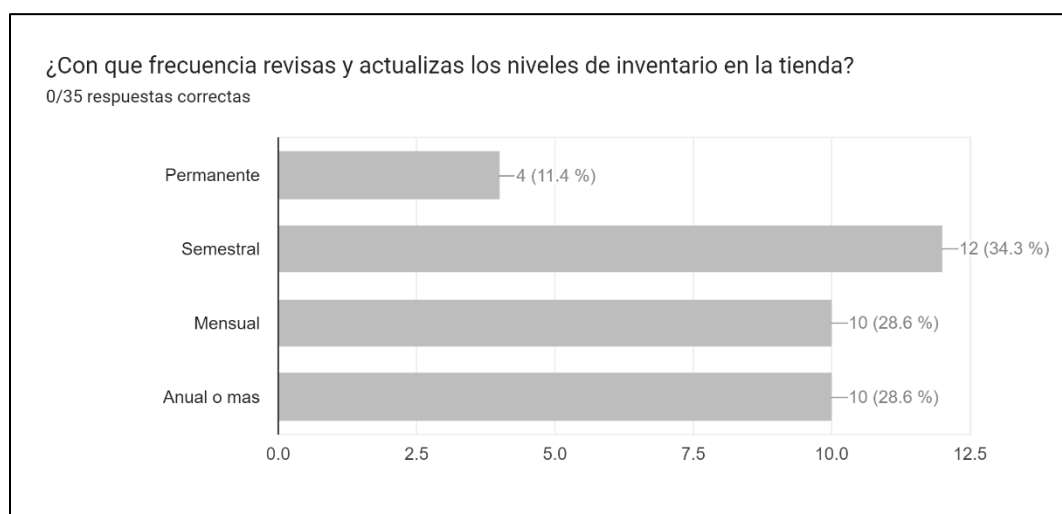


Figura 3. *Análisis Resultado pregunta N° 3, con sus debidos porcentajes de respuesta.*

El análisis realizado sobre la frecuencia con la que se revisan y actualizan los niveles de inventario en la tienda muestra una distribución variada en las respuestas. A continuación, se presentan las principales conclusiones: La opción más frecuente seleccionada es Semestral con un 34.3%, lo que indica que aproximadamente un tercio de los encuestados revisan y actualizan sus niveles de inventario cada seis meses. Este enfoque puede ser adecuado para empresas con un inventario relativamente estable y una rotación más lenta de productos.

Ahora bien, la opción Mensual con un 28.6% es casi un tercio de los encuestados realiza revisiones y actualizaciones mensuales del inventario. Esta frecuencia indica una gestión más proactiva y regular del inventario, lo que puede ser beneficioso para negocios con una alta rotación de productos o una demanda variable, además, la opción Anual o más con un 28.6% se

encuentra en el mismo rango porcentual que la frecuencia mensual refleja que una parte significativa de los encuestados revisa y actualiza sus niveles de inventario una vez al año o incluso con una menor frecuencia. Esto podría ser aplicable a empresas con inventarios más estables o en industrias con una menor variabilidad de demanda.

Por último, se tiene la opción Permanente con un 11.4%, esto significa que un pequeño porcentaje de los encuestados afirma realizar una revisión permanente de sus niveles de inventario. Esto sugiere que estos negocios mantienen un control constante sobre su inventario en tiempo real, posiblemente utilizando sistemas automatizados o de gestión avanzada para mantener actualizada la información del inventario en todo momento.

Figura 4

Análisis Resultado pregunta N° 4.

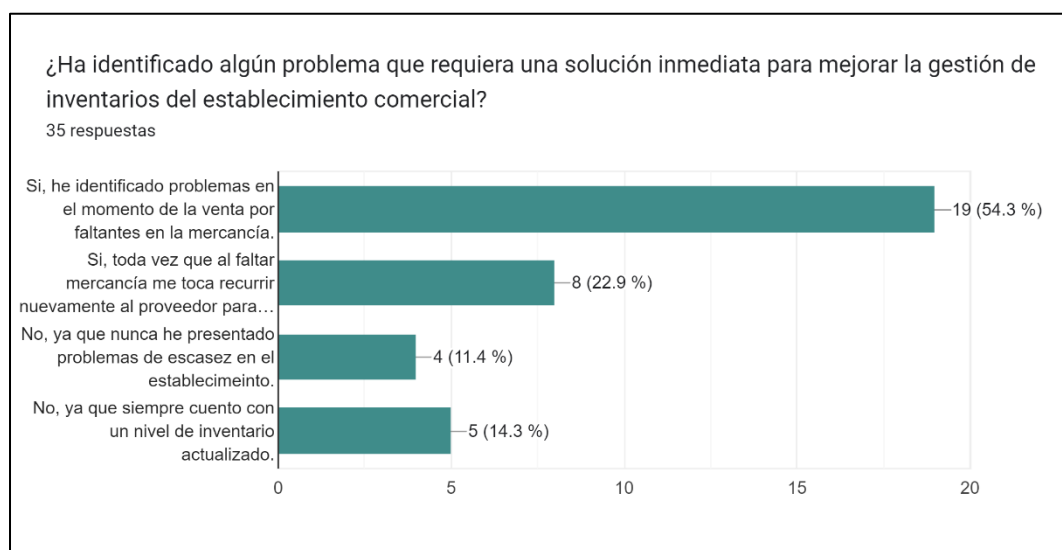


Figura 4. *Análisis Resultado pregunta N° 4, con sus debidos porcentajes de respuesta.*

El análisis revela que la mayoría de los encuestados (54.3%) han identificado problemas en el momento de la venta debido a faltantes en la mercancía. Esta situación representa un desafío significativo para la gestión de inventarios en el establecimiento comercial y requiere una

solución inmediata para mejorar la eficiencia y la satisfacción del cliente, algunas de las conclusiones y consideraciones que se pueden realizar sobre este hallazgo son las siguientes:

Pérdida de ventas y clientes insatisfechos, pues los faltantes en la mercancía pueden resultar en pérdida de ventas, ya que los clientes no pueden adquirir los productos que desean, Ineficiencia en la reposición de inventario, porque los faltantes en la mercancía pueden ser indicativos de un sistema de reposición de inventario ineficiente, desabastecimiento y obsolescencia, ya que, la falta de productos puede deberse a una mala planificación y pronóstico de la demanda, lo que resulta en desabastecimiento o exceso de stock y por último, el impacto en la imagen de la marca, pues los faltantes constantes pueden dañar la reputación del establecimiento comercial, haciéndolo parecer poco confiable y poco profesional.

Figura 5
Análisis Resultado pregunta N° 5.

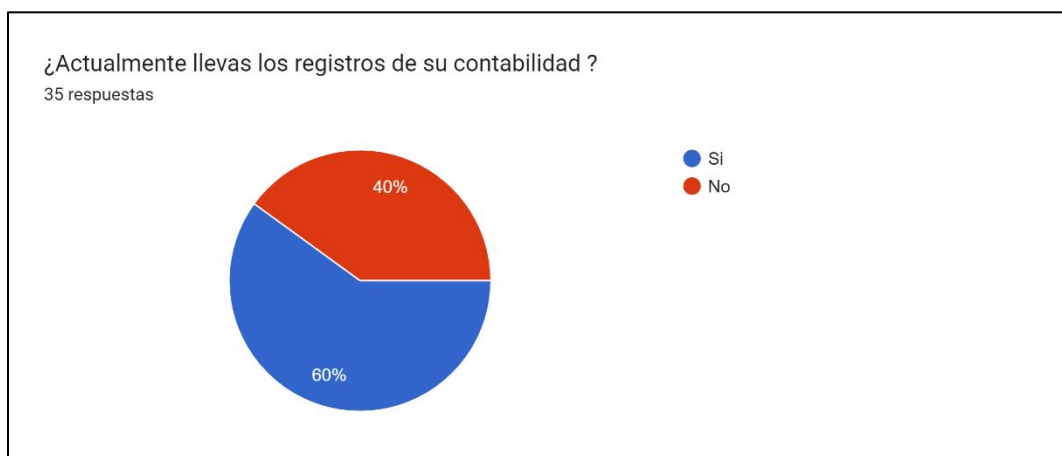


Figura 5. *Análisis Resultado pregunta N° 5, con sus debidos porcentajes de respuesta.*

El análisis muestra que la mayoría de los encuestados, con un 60% de las respuestas, llevan actualmente los registros de su contabilidad. Esto implica que estas empresas o individuos mantienen un seguimiento regular y organizado de sus transacciones financieras, ingresos y gastos, esta práctica refleja una gestión financiera más sólida y organizada, ya que estas

empresas o individuos mantienen un seguimiento regular y estructurado de sus transacciones financieras, ingresos y gastos.

Por otro lado, el 40% de los encuestados respondieron que no llevan los registros de su contabilidad en la actualidad. Esto puede ser indicativo de una falta de estructura contable o de un enfoque más informal hacia la gestión financiera, esto sugiere que algunas empresas o individuos pueden estar operando sin una estructura contable formal o utilizando un enfoque más informal hacia la gestión financiera. La falta de registros contables puede plantear desafíos, como una comprensión limitada de la situación financiera real, dificultades para identificar oportunidades de mejora y riesgos potenciales con las autoridades fiscales.

Figura 6

Análisis Resultado pregunta N° 6.

¿Consideras que una adecuada gestión de inventarios puede aumentar la eficiencia operativa del establecimiento comercial y por lo tanto aumentar las ventas y la rentabilidad ?

Argumente su respuesta.

35 respuestas

Una gestión de inventarios adecuada facilita la planificación y pronóstico de la demanda, lo que permite ajustar la oferta de acuerdo a las necesidades del mercado.

si, porque si aumenta la eficiencia, pueden mejorar los demas procesos en la tienda.

Si, ya que nos ayuda a mantener un balance entre lo que tenemos y lo que nos hace falta

Pienso que syuda, y mucho porque el aumento de la operatividad en una empresa, tiene como resultados cosas buenas.

Claro, para el buen funcionamiento

Opino que si, porque facilita la comprension de las ventas y la utilidad

Si es muy importante

Opino que si porque regula y controla todas las actividades

Figura 6. *Análisis Resultado pregunta N° 6, con las opiniones dadas por los encuestados.*

El análisis sobre si una adecuada gestión de inventarios puede aumentar la eficiencia operativa del establecimiento comercial y, por lo tanto, aumentar las ventas y la rentabilidad, muestra que la mayoría de las personas encuestadas coinciden en que sí es posible lograr este efecto positivo, esto se traduce en una mejor satisfacción del cliente, aumento de las ventas y una mayor rentabilidad para el negocio. Una gestión de inventarios eficiente permite optimizar recursos financieros y minimizar costos asociados con el inventario, lo que contribuye a una operación más efectiva y sostenible a largo plazo. Es importante reconocer que una gestión de inventarios efectiva requiere de sistemas y procesos adecuados, así como de un enfoque proactivo para mantenerse al tanto de las necesidades del mercado y las tendencias de la demanda.

Figura 7
Análisis Resultado pregunta N° 7.

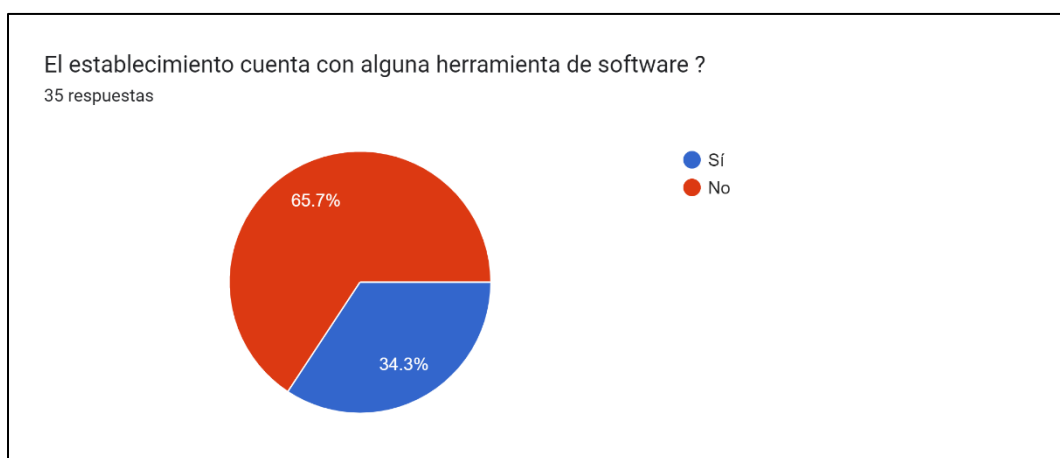


Figura 7. *Análisis Resultado pregunta N° 7, con sus debidos porcentajes de respuesta.*

El análisis sobre la pregunta acerca del uso de herramientas de software en el establecimiento muestra que la mayoría de los encuestados, representando el 65.7%, respondieron que no cuentan con ninguna herramienta de software en su operación, esta falta de adopción de tecnología puede sugerir diversas situaciones, como una posible resistencia al

cambio, falta de conocimiento sobre las ventajas que ofrecen las herramientas de software o limitaciones financieras para invertir en soluciones digitales.

Por otro lado, el 34.3% de los encuestados indicaron que sí utilizan alguna herramienta de software, este grupo podría estar experimentando beneficios notables al aprovechar la tecnología, incluyendo la automatización de tareas, mejoras en la eficiencia operativa, toma de decisiones basada en datos y una mayor capacidad para analizar y optimizar el rendimiento del negocio.

La brecha entre aquellos que utilizan herramientas de software y aquellos que no lo hacen representa una oportunidad para aquellos establecimientos que aún no han adoptado soluciones digitales. Implementar herramientas de software adecuadas puede ayudar a mejorar la gestión y la eficiencia del negocio, lo que se traduce en una mejor experiencia para los clientes y en una ventaja competitiva en el mercado.

Figura 8

Análisis Resultado pregunta N° 8.

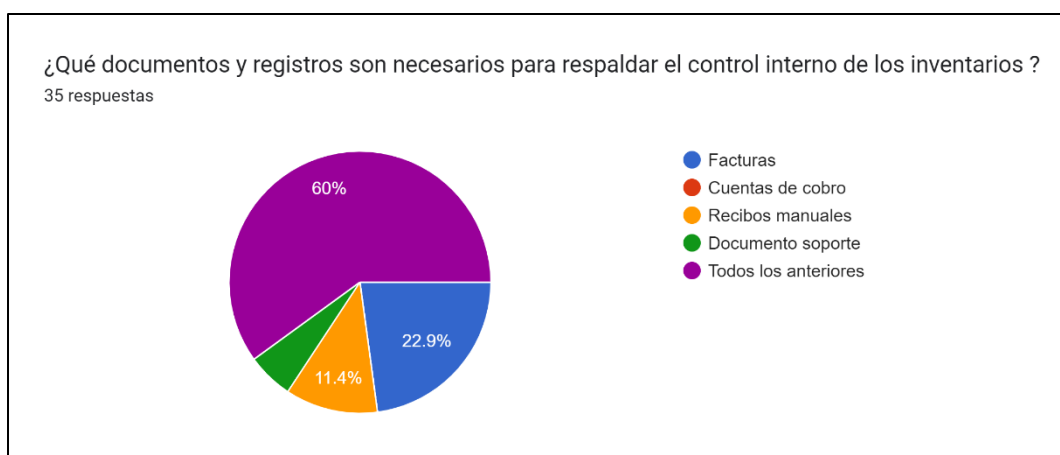


Figura 8. *Análisis Resultado pregunta N° 8, con sus debidos porcentajes de respuesta.*

El análisis sobre los documentos y registros necesarios para respaldar el control interno de los inventarios muestra que la mayoría de los encuestados, representando el 60%, consideran que todos los documentos mencionados son necesarios para un adecuado control de inventarios.

Esto indica una comprensión generalizada de la importancia de mantener una variedad de documentos y registros para garantizar la precisión y la integridad de la gestión de inventarios.

Las opciones específicas mencionadas por los encuestados también son relevantes y deben considerarse para un control efectivo de inventarios son:

Las facturas con un 22.9% son documentos esenciales para registrar las transacciones de adquisición de inventario. Estos documentos contienen información clave, como el proveedor, la cantidad, el precio unitario y el total de la compra, que son fundamentales para actualizar el inventario y calcular el costo de los productos vendidos. También se tienen los recibos manuales con un 11.4%, los cuales, pueden ser importantes para respaldar el control interno de inventarios, especialmente en situaciones donde no se emiten facturas formales, como compras en efectivo o transacciones informales, por último, están los documentos soporte con un 5.7%, esta categoría puede englobar una variedad de documentos adicionales que respaldan las operaciones de inventario, como órdenes de compra, guías de remisión, comprobantes de entrega, registros de ajustes de inventario, entre otros.

Figura 9
Análisis Resultado pregunta N° 9.

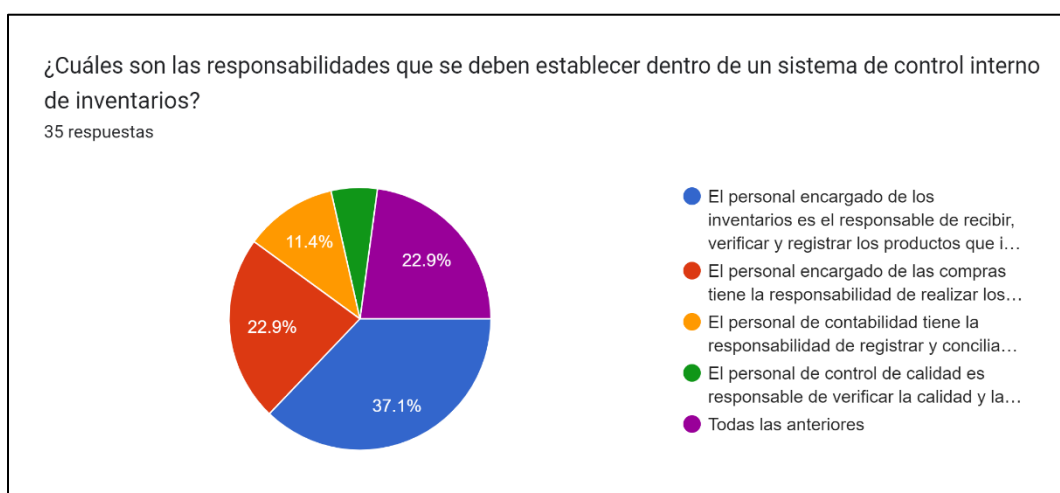


Figura 9. *Análisis Resultado pregunta N° 9, con sus debidos porcentajes de respuesta.*

El análisis sobre las responsabilidades que se deben establecer dentro de un sistema de control interno de inventarios muestra que la mayoría de los encuestados, representando el 37.1%, considera que el personal encargado de los inventarios es responsable de recibir, verificar y registrar los productos que ingresan. Esta responsabilidad es crítica en el proceso de gestión de inventarios, ya que garantiza que los productos recibidos sean correctamente registrados y contabilizados en el sistema. Algunas consideraciones importantes sobre las responsabilidades dentro del sistema de control interno de inventarios son las siguientes:

Recepción y verificación: El personal encargado de los inventarios debe asegurarse de recibir los productos en buen estado y verificar que la cantidad y las características coincidan con la orden de compra o la guía de remisión. Esto evita errores en el inventario y asegura que se cuenten con todos los artículos adquiridos.

Registro preciso: Es fundamental que el personal responsable registre los productos que ingresan en el sistema de inventario de manera precisa y oportuna. Esto garantiza que los datos del inventario estén actualizados y sean confiables para la toma de decisiones.

Figura 10

Análisis Resultado pregunta N° 10.

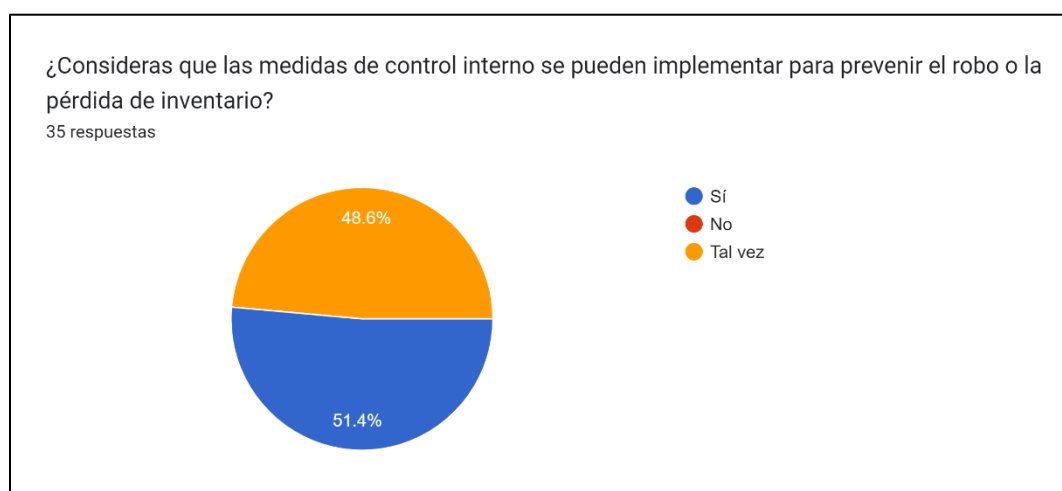


Figura 10. *Análisis Resultado pregunta N° 10, con sus debidos porcentajes de respuesta.*

El análisis sobre si las medidas de control interno se pueden implementar para prevenir el robo o la pérdida de inventario muestra que la mayoría de los encuestados, representando el 51.4%, cree que sí es posible implementar medidas efectivas para evitar el robo o pérdida de inventario. Por otro lado, el 48.6% de los encuestados respondieron que tal vez, lo que indica cierta incertidumbre sobre la efectividad de dichas medidas.

La mayoría de los encuestados cree que es posible implementar medidas de control interno para prevenir el robo o pérdida de inventario. La efectividad de estas medidas dependerá de su diseño, aplicación adecuada y revisión constante. Es importante que las empresas adopten un enfoque integral que involucre tanto medidas de control interno como prácticas de gestión adecuadas y una cultura organizacional que promueva la responsabilidad y la ética.

Figura 11

Análisis Resultado pregunta N° 11.

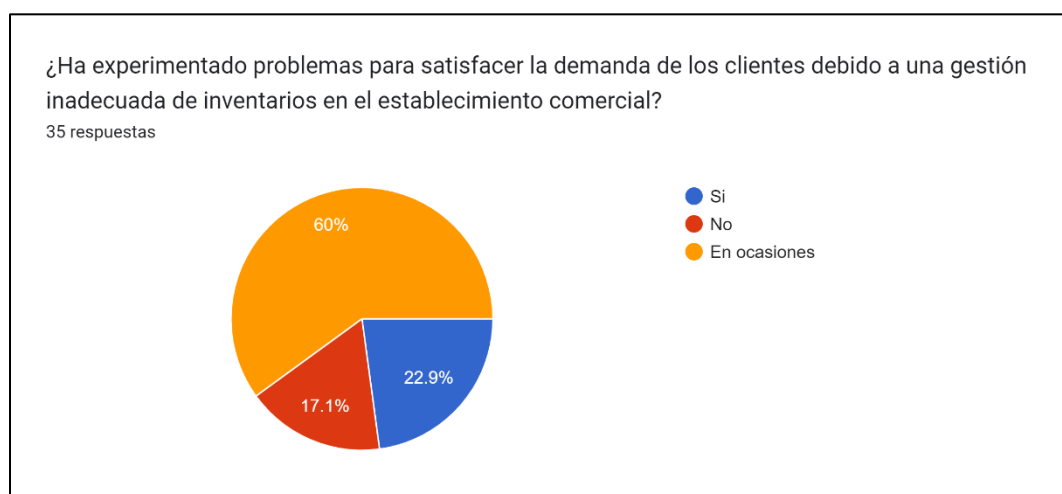


Figura 11. *Análisis Resultado pregunta N° 11, con sus debidos porcentajes de respuesta.*

El análisis sobre si se han experimentado problemas para satisfacer la demanda de los clientes debido a una gestión inadecuada de inventarios en el establecimiento comercial muestra que un porcentaje significativo de los encuestados, el 60%, ha enfrentado esta situación en ocasiones. Además, el 22.9% de los encuestados afirmó que sí ha experimentado problemas de

manera más frecuente, mientras que el 17.1% respondió que no ha tenido dificultades para satisfacer la demanda debido a una gestión adecuada de inventarios.

El análisis muestra que una parte significativa de los encuestados ha experimentado problemas para satisfacer la demanda de los clientes debido a una gestión inadecuada de inventarios en el establecimiento comercial. La satisfacción del cliente y el éxito del negocio dependen en gran medida de una gestión de inventarios efectiva y bien planificada. Es importante implementar estrategias y herramientas para mejorar la gestión de inventarios y asegurarse de mantener un equilibrio óptimo entre la oferta y la demanda, esto permitirá mantener una base de clientes satisfechos y aumentar la competitividad y rentabilidad del negocio en el mercado.

Figura 12

Análisis Resultado pregunta N° 12.

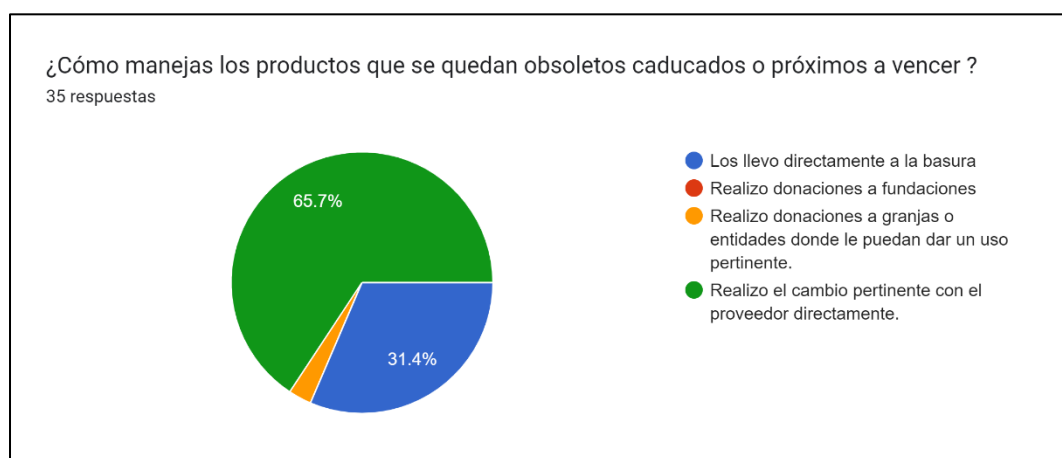


Figura 12. *Análisis Resultado pregunta N° 12, con sus debidos porcentajes de respuesta.*

El análisis sobre cómo manejar los productos que se quedan obsoletos, caducados o próximos a vencer muestra que la mayoría de los encuestados, representando el 65.7%, realiza el cambio pertinente con el proveedor directamente. Esta respuesta sugiere que muchas empresas o establecimientos comerciales prefieren abordar el problema de productos obsoletos o próximos a

vencer a través de la comunicación y negociación con sus proveedores, es importante destacar, que la gestión de productos obsoletos, caducados o próximos a vencer es una parte esencial de una adecuada gestión de inventarios. No abordar este tema de manera efectiva puede resultar en costos adicionales y pérdidas financieras significativas. Además de trabajar con el proveedor, existen otras estrategias que se pueden implementar, como ofertas promocionales para vender productos próximos a vencer antes de que caduquen, donaciones a organizaciones benéficas, o la revisión y mejora de las políticas de compra y reabastecimiento para evitar acumulación excesiva de inventario.

La mayoría de los encuestados prefiere manejar los productos obsoletos o próximos a vencer directamente con el proveedor. Esta estrategia permite una comunicación efectiva y una gestión proactiva de inventarios para reducir pérdidas y asegurar una mejor sincronización entre la oferta y la demanda.

Figura 13

Análisis Resultado pregunta N° 13.

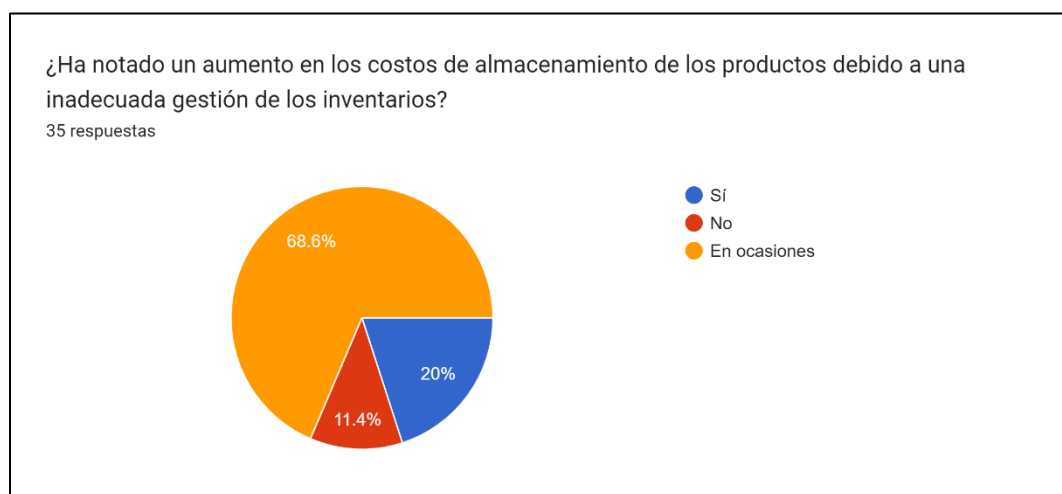


Figura 13. *Análisis Resultado pregunta N° 13, con sus debidos porcentajes de respuesta.*

El análisis sobre si se ha notado un aumento en los costos de almacenamiento de los productos debido a una inadecuada gestión de los inventarios muestra que un porcentaje

considerable de los encuestados, el 68.6%, ha experimentado esto en ocasiones. Además, el 20% de los encuestados respondió afirmativamente, indicando que han notado un aumento en los costos de almacenamiento debido a una gestión inadecuada de los inventarios. Por otro lado, el 11.4% de los encuestados respondió que no ha notado un aumento en los costos de almacenamiento por esta razón.

Ahora bien, una inadecuada gestión de inventarios puede llevar a un aumento en los costos de almacenamiento de los productos. El exceso de inventario, la falta de rotación y el riesgo de obsolescencia son algunos de los problemas que pueden generar mayores gastos en almacenamiento. Es esencial que los establecimientos comerciales realicen una planificación y seguimiento adecuados de los niveles de inventario para evitar costos innecesarios y maximizar la eficiencia en el manejo de sus productos. La adopción de medidas proactivas y una gestión más efectiva de inventarios pueden ayudar a evitar problemas de almacenamiento y mejorar la rentabilidad del negocio.

Figura 14

Análisis Resultado pregunta N° 14.

¿Crees que la implementación de tecnologías, Software y herramientas adecuadas puede mejorar la gestión de inventarios en el establecimiento comercial?

Argumente su respuesta.

35 respuestas

- Sí
- Si, porque dan un ordenamiento y control de toda la mercancía de mi negocio.
- Si, todos esos programas proporcionan un mejor control para los negocios.
- Si, porque la tecnología facilita muchas de las tareas de las empresas.
- La implementación de estos software proporcionan un mejoramiento continuo de las mercancías.
- Si porque estas herramientas mejoran el desempeño y la gestion de los inventarios.
- Si, porque ayuda a tener un control de los articulos que componen una tienda.
- Creo que se necesita en los negocios para mejorar las condiciones
- Creo que orienta a la empresa para realizar las cosas mejor.

Figura 14. *Análisis Resultado pregunta N° 14, con las opiniones de los encuestados.*

El análisis sobre si la implementación de tecnologías, software y herramientas adecuadas puede mejorar la gestión de inventarios en el establecimiento comercial muestra que la mayoría de las personas encuestadas coinciden en que sí es posible mejorar la gestión de inventarios mediante la adopción de soluciones tecnológicas, es importante destacar que la adopción de tecnologías y herramientas adecuadas para la gestión de inventarios debe ser una decisión informada y planificada. No todas las soluciones tecnológicas son adecuadas para cada establecimiento comercial, por lo que es fundamental evaluar las necesidades específicas y seleccionar las herramientas que mejor se ajusten a los procesos y requerimientos del negocio.

Además, la implementación de tecnologías, software y herramientas adecuadas puede tener un impacto significativo en la mejora de la gestión de inventarios en un establecimiento comercial. La automatización de procesos, el análisis de datos, la integración con otros sistemas y el monitoreo en tiempo real son algunos de los beneficios que la tecnología puede aportar para una gestión más eficiente y efectiva del inventario. La inversión en tecnología puede generar un retorno positivo al mejorar la rentabilidad, la eficiencia operativa y la satisfacción del cliente en el establecimiento comercial.

Figura 15

Análisis Resultado pregunta N° 15.

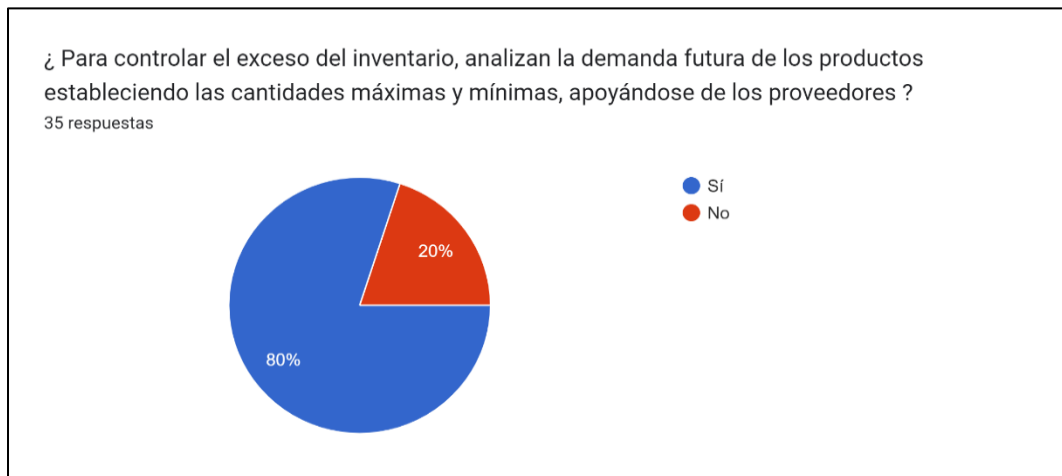


Figura 15. *Análisis Resultado pregunta N° 15, con sus debidos porcentajes de respuesta.*

El análisis sobre si se controla el exceso de inventario analizando la demanda futura de los productos y estableciendo cantidades máximas y mínimas, apoyándose de los proveedores, muestra que la mayoría de las personas encuestadas, representando el 80%, sí emplean esta estrategia para controlar el exceso de inventario. Por otro lado, el 20% de los encuestados respondió que no utilizan este enfoque, por ende, una adecuada planificación y análisis de la demanda futura, junto con la colaboración con proveedores, puede ayudar a asegurar que los niveles de inventario se mantengan en un rango óptimo para satisfacer la demanda de los clientes sin incurrir en excesos innecesarios. La implementación de estrategias eficientes de control de inventarios es esencial para mejorar la eficiencia operativa y la rentabilidad del establecimiento comercial.

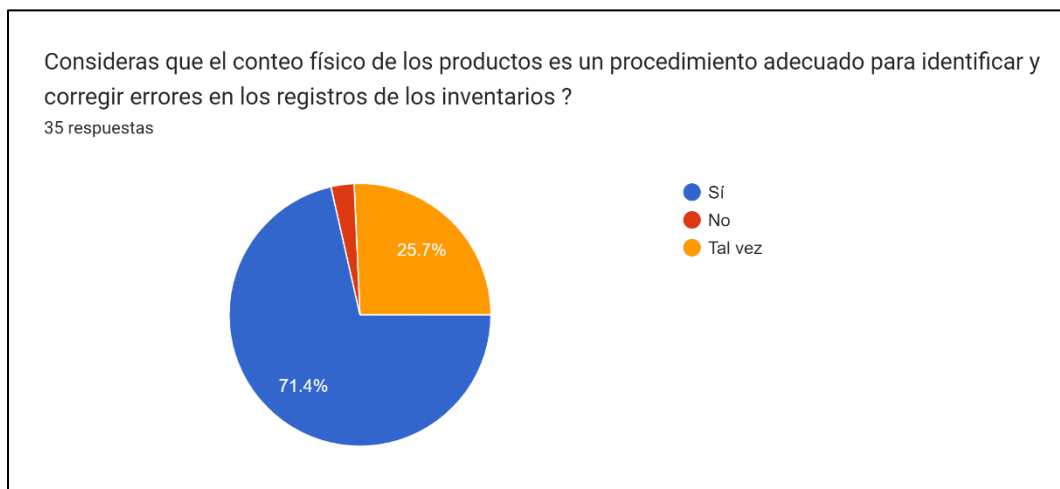
Figura 16*Análisis Resultado pregunta N° 16.*

Figura 16. Análisis Resultado pregunta N° 16, con sus debidos porcentajes de respuesta.

El análisis sobre si el conteo físico de los productos es un procedimiento adecuado para identificar y corregir errores en los registros de los inventarios muestra que la mayoría de las personas encuestadas, representando el 71.4%, consideran que sí es una medida adecuada para este propósito. Por otro lado, el 25.7% de los encuestados respondieron que tal vez, lo que indica cierta incertidumbre sobre la efectividad completa de esta estrategia. Ahora bien, el conteo físico de productos es una estrategia valiosa y ampliamente utilizada para identificar y corregir errores en los registros de inventarios. Es una forma efectiva de verificar la exactitud de las cantidades registradas y detectar posibles problemas o desviaciones en el inventario real. Sin embargo, la efectividad de esta medida depende de la frecuencia con la que se realice y de la combinación con otras estrategias de gestión de inventarios. La adopción de múltiples enfoques y herramientas contribuye a una gestión más precisa y eficiente del inventario, lo que resulta en una operación más sólida y rentable para el establecimiento comercial.

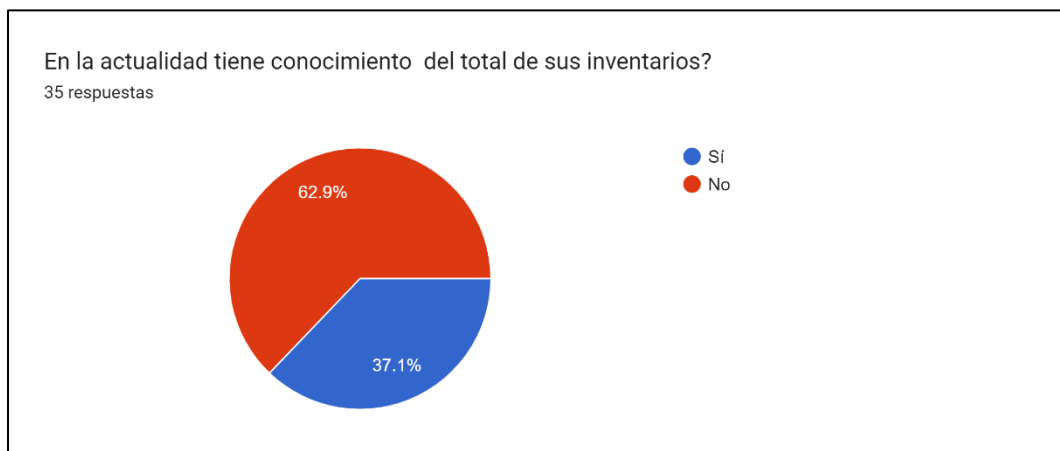
Figura 17*Análisis Resultado pregunta N° 17.*

Figura 17. *Análisis Resultado pregunta N° 17, con sus debidos porcentajes de respuesta.*

El análisis sobre si en la actualidad se tiene conocimiento del total de los inventarios muestra que la mayoría de las personas encuestadas, representando el 62.9%, respondieron que no tienen conocimiento del total de sus inventarios. Por otro lado, el 37.1% de los encuestados respondieron que sí tienen conocimiento del total de sus inventarios, por lo anterior, el análisis muestra que una parte significativa de los encuestados no tiene conocimiento del total de sus inventarios en la actualidad. Tener una visión clara y actualizada del inventario es esencial para una gestión efectiva y exitosa del negocio. Implementar herramientas tecnológicas y sistemas de inventario puede facilitar el registro y seguimiento de los productos, lo que permite una mejor toma de decisiones y una operación más eficiente y competitiva en el mercado. Es importante que los establecimientos comerciales prioricen la mejora de su gestión de inventarios y busquen soluciones para mantener un control adecuado y actualizado de sus existencias.

8.2 Cuadro Comparativo Modelos de Control Interno

Tabla N° 1.

Cuadro comparativo de los modelos de control interno.

MODELOS	CONCEPTO	A QUIEN APLICA	OBJETIVO	CARACTERÍSTICAS
Modelo COBIT- Modelo para auditoría y control de sistemas de información.	“Es un modelo para auditar la gestión y control de los sistemas de información y tecnología, orientado a todos los sectores de una organización, es decir, administradores IT, usuarios y por	Lo aplican las empresas o personas que operen en los negocios dependen de la tecnología, de la tecnología, utilizan este modelo, proporcionando información confiable.	El objetivo es Presentar manera coherente las actividades y los procesos que están llevando a cabo en los sistemas de información y tecnología. Implicando evaluación	<ul style="list-style-type: none"> • El proceso de la evaluación se apoya en estándares con el fin determinar la confiabilidad de la información y abarcando los sectores, para el control y seguridad. • Está dirigido específicamente a las empresas cuyas actividades dependan de la tecnología. • Evalúa por medio de estándares si la información es confiable. • Tiene la capacidad de auditar diversos recursos que comprenden la

	<p>supuesto, los auditores involucrados en el proceso.”</p>	<p>diferentes aspectos de tecnología de información, tales como el control y los recursos humanos, instalaciones y seguridad. sistemas, entre otros.</p> <p>Los procesos se clasifican en cuatro dominios, planificación y organización, adquisición, soporte y monitoreos. Universidad EAFIT. (s.f)</p>
<p>Modelo CMM -Modelo de madurez de capacidad.</p>	<p>Se trata de una metodología sencilla que se emplea para diseñar el proceso de desarrollo de aplicaciones de una empresa. Esta metodología permite como a los desarrolladores</p> <p>Este método es adecuado para aquellas empresas que ya utilizan software y desean mejorar el desarrollo, así como para aquellas empresas que se</p>	<p>El objetivo de este modelo es mejorar y evaluar los procesos de una organización y a través de un marco previene que las empresas que se</p> <p>• Esta metodología capacita a los desarrolladores para mejorar el desarrollo de Software con el objetivo de aumentar la eficiencia.</p> <p>• Al implementar este método se ahorra tiempo y dinero detectando defectos y el mejoramiento de los procesos.</p>

mejorar el desarrollo dediquen a la procesos. Así

software lo que adquisición y mismo ayudando a inicial, repetible, definido, gestionado y

resulta en una mayor gestión de mejorar la optimización.

eficiencia. Mediante productos y eficiencia y

este modelo se servicios. eficacia del

ahorra tiempo y desarrollo del los diferentes procesos tecnológicos en

dinero, detectando software de diferentes industrias. (GEEKFLARE.

defectos para manera continua. 2023)

mejorar los procesos

comerciales de

manera eficiente.

Modelo de las tres líneas

El modelo permite Tanto empresas El objetivo de este

identificar cuáles financieras como modelo es asistir a responsabilidades establecidos,

son las estructuras y comerciales estas empresas comprendiendo la relación entre ellos.

los procesos que aplican este para la

facilitan el logro de modelo, a través caracterización y garantizar que las actividades y objetivos

los objetivos y de la obtención de distribución de estén alineados con los intereses y las
 promuevan un los objetivos, roles y partes involucradas.
 gobierno sólido; este actividades, responsabilidades, • Se basa en seis principios, el
 modelo puede ser responsabilidades, así como la primero es el gobierno de la organización,
 aplicado a todas las y gestión del implementación de el segundo es el organismo de gobierno, el
 organizaciones que riesgo de las mecanismos para tercero es la dirección de roles de primera
 adopte un enfoque mismas. mitigar los riegos. y segunda línea, el cuarto es la tercera
 basado en principios línea y se refiere a la auditoría interna, el
 y adecue el modelo quinto principio es la independencia
 a los objetivos y mediante la rendición de cuentas ante el
 circunstancias organismo de gobierno y el ultimo es crear
 específicas de la y proteger el valor garantizando la
 organización. transparencia de la información.

- Este modelo garantiza confiabilidad y coherencia en la toma de

decisiones fundamentadas en el riesgo. (Montaño, 2015)

<p>Modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission)</p>	<p>Su función principal es elaborar directrices y pautas generales relacionadas con el control interno, la gestión del riesgo empresarial y la prevención de fraudes, con el objetivo de optimizar el rendimiento y la supervisión</p>	<p>Lo aplican empresas privadas y gubernamentales, cooperativas, entidades sin ánimo de lucro, entre otros.</p>	<p>Diagnosticar problemas para generar cambios necesarios para gestionarlos y evaluar la efectividad de los mismos.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • El propósito es agilizar los procedimientos de evaluación y mejora constante de sistemas de control. • Genera expectativas en términos de competencia y responsabilidades. • Tiene 5 componentes: Entorno de control, evaluación de riesgos Actividades de control, información y comunicación y por último la supervisión. • Proporciona seguridad para el logro de los objetivos. • Tiene las siguientes categorías, Eficacia y eficiencia, confiabilidad de la información y cumplimiento de las leyes.
--	--	---	---	--

	organizacional, y disminuir el riesgo de fraudes en las organizaciones.	<ul style="list-style-type: none">• Mejora la optimización de los recursos.• Mejora la comunicación y el control interno de las empresas. (Montaño, 2015)
--	---	--

Tabla 1. Este cuadro es la comparación de los modelos de control interno.

Una vez analizados los modelos de control interno COBIT- Modelo para auditoría y control de sistemas de información, CMM -Modelo de madurez de capacidad, Modelo de las tres líneas y Modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission), y de acuerdo con la actividad económica del Minimercado Donde los Naranjos, se decide realizar la implementación del Modelo de control COSO I, la implementación de este modelo es un proceso sistemático que busca fortalecer la capacidad de una empresa para alcanzar sus objetivos, proteger los recursos y responder eficazmente a los riesgos emergentes. Al adoptar este enfoque integral de control interno, el Minimercado Donde los Naranjos puede mejorar su eficiencia operativa, aumentar la confianza de los inversores y mantener una posición sólida en el mercado.

Ahora bien, se tiene un mayor enfoque a lo que se desea realizar y por ende genera una mayor expectativa para lograr cumplir con los objetivos propuestos, es por esta razón, que se inicia con la implementación del modelo de la siguiente manera:

8.3 Lista de chequeo de autoevaluación Modelo de Control Interno COSO I

Tabla N° 2.

Lista de chequeo autoevaluación de Modelo de Control Interno COSO I

COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL				
PREGUNTA	RESPUESTA			SOPORTE O ACCIÓN DE MEJORA
	SI	NO	PARCIALMENTE	
¿El establecimiento cuenta con misión y visión?		X		Realizar y establecer la misión y la visión correspondiente para el

		establecimiento
		comercial “Donde los Naranjos”
¿Las personas que laboran en el establecimiento conocen cual es el objetivo general del mismo?	X	Promover y difundir el objetivo General del establecimiento comercial “Donde los Naranjos” con las personas que allí laboran.
¿El establecimiento cuenta con código de ética?	X	Realizar y establecer el código de ética del establecimiento comercial “Donde los Naranjos”
¿Desde la administración del establecimiento se realizan actividades de integración de su personal?	X	Continuar con las actividades que se vienen desarrollando, con el fin, de incentivar y motivar el personal que labora en el establecimiento

		comercial “Donde los Naranjos”
¿El establecimiento cuenta con un manual de funciones establecido para la persona encargada del manejo de los inventarios?	X	Realizar y establecer el manual de funciones específico para la persona encargada del manejo de los inventarios del establecimiento comercial “Donde los Naranjos”

COMPONENTE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

PREGUNTA	RESPUESTA			SOPORTE O ACCIÓN DE MEJORA
	SI	NO	PARCIALMENTE	
¿El establecimiento comercial “Donde los Naranjos” cuenta con un mapa de riesgos?		X		Realizar y establecer un mapa de administración de riesgos para el establecimiento comercial “Donde los Naranjos”

COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL

RESPUESTA

PREGUNTA	SOPORTE O			ACCIÓN DE MEJORA
	SI	NO	PARCIALMENTE	
¿El establecimiento cuenta con un manual de procesos y procedimientos?		X		Realizar y establecer el manual de procesos y procedimientos para el establecimiento comercial “Donde los Naranjos”
¿Es establecimiento cuenta con sistemas de información adecuados que permita un análisis detallado de las compras y ventas mes a mes?		X		Implementar sistemas de información que permitan un análisis detallado de las compras y ventas mes a mes del establecimiento comercial “Donde los Naranjos”
¿Se cuenta con un inventario que permita el control y el seguimiento de los indicadores de gestión?		X		Realizar un inventario del establecimiento comercial “Donde los Naranjos”, que permita conocer más de fondo con que productos y que

disponibilidad se tiene
en el momento.

<p>¿Desde la administración se realiza una evaluación periódica de la efectividad de las actividades de control implementadas?</p>	<p>X</p>	<p>Una vez implementadas las actividades de control antes mencionadas, desde la administración del establecimiento comercial “Donde los Naranjos”, se continuará con la evaluación periódica de los mismos, y de esta manera mejorar el funcionamiento del establecimiento.</p>
--	----------	---

COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

	RESPUESTA	SOPORTE O ACCIÓN DE MEJORA
PREGUNTA	<hr style="width: 60%; margin: auto;"/> <p style="text-align: center;">SI NO PARCIALMENTE</p>	

¿Las actividades de control implementadas permiten que la información sea de calidad, oportuna, accesible y objetiva?	X	Al implementar las actividades de control, éstas permitirán que la información del establecimiento sea de calidad, oportuna, accesible y objetiva
¿Los sistemas de información implementados ayudarán a que en el establecimiento comercial “Donde los Naranjos” se tomen decisiones adecuadas?	X	Los sistemas de información que se implementarán, serán de gran ayuda para la toma de decisiones del establecimiento comercial “Donde los Naranjos”

COMPONENTE SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO

PREGUNTA	RESPUESTA			SOPORTE O ACCIÓN DE MEJORA
	SI	NO	PARCIALMENTE	
¿Evalúa periódicamente que los componentes de control interno implementados,	X			Una vez implementados los componentes de control interno en el establecimiento

funcionen	comercial “Donde los
adecuadamente en el	Naranjos”, se iniciará
establecimiento	con la evaluación de
comercial “Donde los	manera periódica para
Naranjos”?	asegurar que estos
	funcionen correctamente

Tabla N° 2. Lista de chequeo autoevaluación de Modelo de Control Interno COSO I

Al realizar la lista de chequeo del Modelo de control interno COSO I, que se va aplicar en el establecimiento comercial “Donde los Naranjos”, se crea la necesidad de cumplir con requisitos legales para una correcta implementación y ejecución del mismo en el establecimiento, para lo cual, se procede a dar cumplimiento en la implementación del Modelo de control interno planteado, para esto, realizan los siguientes documentos soportes:

- Misión y visión
- Objetivo General
- Valores fundamentales del Minimercado “Donde Los Naranjos”
- Código de ética
- Manual de Funciones para la persona encargada de administrar el inventario
- Manual de procesos y procedimientos
- Matriz de riesgos
- Implementación de sistemas de información
- Inventario del establecimiento

8.3.1 Misión del minimercado "Donde los Naranjos":

En "Donde los Naranjos", nuestra misión es convertirnos en el lugar favorito de nuestros clientes para satisfacer sus necesidades diarias de abastecimiento, ofreciendo una amplia selección de productos frescos, alimentos esenciales y artículos de conveniencia. Nos esforzamos por brindar un buen servicio, caracterizado por la calidad y amabilidad de nuestro equipo, creando un ambiente acogedor y familiar para todos nuestros consumidores. En "Donde los Naranjos," nos sentimos orgullosos de ser parte activa de la comunidad, contribuyendo al desarrollo local y promoviendo hábitos de consumo responsables y saludables.

8.3.2 Visión del minimercado "Donde los Naranjos"

Nuestra visión en "Donde los Naranjos" es consolidarnos como el mejor minimercado del barrio San Pablo Manrique, reconocidos por brindar un excelente servicio a la comunidad, la frescura de nuestros productos y la atención personalizada a cada cliente. Aspiramos a ser un punto de referencia para la comunidad, donde se encuentren productos de alta calidad y una selección única de artículos que logren satisfacer las necesidades y preferencias de nuestros clientes. En "Donde los Naranjos," trabajamos cada día para ser una tienda confiable y querida por la comunidad, generando confianza y amistad con quienes nos eligen como su lugar de abastecimiento diario.

8.3.3 Objetivo General

Proporcionar a nuestros clientes una experiencia de compra agradable y satisfactoria al ofrecer productos de calidad, variedad y servicio personalizado, convirtiéndonos en el referente preferido de la comunidad local y fomentando el desarrollo sostenible del negocio.

8.3.4 Valores fundamentales del Minimercado "Donde Los Naranjos"

- Calidad Humana

- Responsabilidad
- Amabilidad
- Respeto
- Honestidad
- Eficacia
- Trabajo en equipo

8.3.5 Código de Ética del Minimercado "Naranjos"

Este código de ética refleja los valores y principios que guían las operaciones y decisiones del minimercado "Naranjos".

- **Honestidad y Transparencia:**

Nos comprometemos a actuar con honestidad y transparencia en todas nuestras operaciones y transacciones. No toleraremos prácticas engañosas o fraudulentas hacia nuestros clientes, proveedores o empleados.

- **Calidad de los Productos:**

Nos esforzamos por ofrecer productos de alta calidad a nuestros clientes. Seleccionamos cuidadosamente nuestros proveedores y garantizamos que los productos cumplen con los estándares de seguridad y calidad.

- **Respeto a los Clientes:**

Tratamos a nuestros clientes con cortesía, respeto y amabilidad en todo momento. Escuchamos sus necesidades y sugerencias para mejorar nuestros servicios.

- **Ambiente de Trabajo Seguro:**

Garantizamos un ambiente de trabajo seguro y saludable para nuestros empleados. Proporcionamos capacitación y equipos adecuados para prevenir accidentes y lesiones laborales.

- **Diversidad e Inclusión:**

Valoramos la diversidad y promovemos un ambiente inclusivo en el que todas las personas sean tratadas con igualdad y respeto, independientemente de su raza, género, religión, orientación sexual o cualquier otra característica personal.

- **Responsabilidad Social y Ambiental:**

Contribuimos positivamente a la comunidad y al medio ambiente. Buscamos reducir nuestro impacto ambiental y apoyamos iniciativas sociales que beneficien a la comunidad en la que operamos.

- **Competencia Justa:**

Competimos de manera justa y ética en el mercado. No nos involucramos en prácticas comerciales desleales o anticompetitivas.

- **Cumplimiento de Normativas:**

Cumplimos con todas las leyes, regulaciones y normativas aplicables a nuestra industria y actividad comercial.

- **Comunicación Transparente:**

Mantenemos una comunicación clara y abierta con nuestros clientes, empleados y proveedores. Brindamos información veraz y oportuna sobre nuestros productos y servicios.

8.3.6 Manual De Funciones Y Responsabilidades

Nombre Del Cargo: Administrador

Nº De Cargos: 1

Dependencia: Establecimiento Donde Los Naranjos

Cargo Del jefe Inmediato: Gerente

Descripción Del Cargo

Gestionar eficaz y efectivamente el seguimiento de las existencias, artículos, productos y mercancía del establecimiento “Donde Los Naranjos”. Esta persona debe garantizar que el control de los inventarios este adecuado con la rotación de la mercancía.

Descripción De Funciones:

- Supervisión y control de los productos en el inventario de la empresa.
Asegurándose de que haya suficientes existencias.
- Debe realizar un análisis de la demanda de los productos más vendidos, determinando cuanto y en qué momento volver a reabastecer el inventario.
- Es responsabilidad garantizar que los productos o la mercancía almacenados cumplan con los estándares de calidad establecidos.
- Mantener el inventario actualizado para una gestión precisa.
- El encargado de los inventarios debe contar con la capacidad de analizar y hacer reportes de acuerdo a los niveles de rotación de la mercancía, obsolescencia de productos, costos de almacenamiento, entre otros
- Debe tener criterio para tomar decisiones
- Debe trabajar en colaboración con los demás colaboradores del establecimiento donde los naranjos
- Debe identificar y resolver cualquier problema relacionado con el inventario como diferencias o problemas logísticos.

Conocimientos Básicos

- Manejo de inventarios
- Relaciones interpersonales

- Informática básica
- Atención al cliente
- Conocimiento del funcionamiento propio y legal del establecimiento
- Conocimientos generales en el área comercial
- Negociación y relaciones con proveedores

Requisitos De Estudio Y Experiencia

- Diploma de Bachillerato
- Título de formación técnica o tecnológica en el área de los inventarios en el ámbito comercial.
- Experiencia mínima de 1 año.

8.3.7 Manual de Procesos y procedimientos

Tabla N° 3.

Manual de procesos y procedimientos

MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS	
IDENTIFICACIÓN DEL ÁREA	
DEPENDENCIA:	ÁREA DE INVENTARIOS
NOMBRE DEL CARGO:	ADMINISTRADOR
N°	PROCEDIMIENTOS
1	Proceso de recepción y almacenamiento del minimercado “Donde Los Naranjos”. <ul style="list-style-type: none"> • Recepción de los proveedores • Inspección de Calidad de los productos • Almacenamiento adecuado de la mercancía • Registro y control de inventarios
2	Proceso de venta <ul style="list-style-type: none"> • Atención al cliente

	<ul style="list-style-type: none"> • Etiquetado y precios • Empaque de los productos para la venta • Registro de ventas • Registro de facturación
3	<p>Proceso de limpieza y mantenimiento</p> <ul style="list-style-type: none"> • Limpieza del área de inventario • Limpieza del área de ventas • Mantenimiento de equipos electrónicos
4	<p>Proceso de reposición de productos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Monitoreo de niveles de existencias • Reabastecimiento de productos • Control de fechas de vencimiento
5	<p>Proceso de control de calidad</p> <ul style="list-style-type: none"> • Pruebas de calidad • Reporte de inconformidad
6	<p>Proceso de control administrativo</p> <ul style="list-style-type: none"> • Control de precios • Control de atención al cliente • Control de devoluciones

Tabla N° 3. Manual de procesos y procedimientos

8.3.8 Matriz de Riesgo del Minimercado “Donde los Naranjos”

Tabla N° 4.

Matriz de Riesgo del Minimercado “Donde Los Naranjos”

Riesgo	Probabilidad	Impacto	Nivel de Riesgo
Incendio o Explosión: La			
probabilidad de un incendio o explosión es baja, pero el impacto sería alto en términos de daño a la propiedad y posible suspensión temporal del negocio.	Bajo	Alto	Medio
Robo o hurto: Existe una alta			
probabilidad de robo o hurto debido a la exposición de bienes en el minimercado. El impacto es medio, ya que podría afectar las ganancias y la sensación de seguridad del cliente.	Alta	Medio	Alto
Contaminación de los alimentos:			
La probabilidad de contaminación de alimentos es baja, pero el impacto sería alto debido a las posibles consecuencias para la	Baja	Alto	Medio

salud de los clientes y el daño a la reputación del negocio.

Accidentes laborales: La

probabilidad de accidentes

laborales es moderada, con un

Medio

Medio

Medio

impacto medio en términos de

lesiones para los empleados y

posibles costos de compensación.

Perdida de proveedores: La

probabilidad de pérdida de

proveedores es baja, y el impacto

Baja

Medio

Bajo

sería mínimo, pero podría afectar la

disponibilidad de ciertos productos.

Competencia Desleal: Existe una

probabilidad media de competencia

desleal, pero el impacto es bajo, ya

Medio

Bajo

Bajo

que el minimercado se basa en

principios éticos.

Insatisfacción del cliente: La

probabilidad de insatisfacción del

cliente es moderada, y el impacto

Medio

Alto

Medio

es alto, ya que puede afectar la

fidelidad y la reputación del negocio.

Tabla N° 4. *Matriz de Riesgo del Minimercado “Donde Los Naranjos”*

8.3.9 Implementación de Sistemas de Información

8.3.9.1 Análisis de los resultados de Power BI

Power BI es una herramienta que sirve para realizar análisis de datos y visualización desarrollada por Microsoft. Sirve para apoyar a las empresas a transformar la información y de esta manera ser interpretada de una manera más fácil y comprensible a través de paneles y diferentes tipos de visualización. Ahora bien, para el establecimiento “Donde los naranjos” se realizó un exhaustivo inventario de todas las existencias del establecimiento, pero se necesitaba un análisis más profundo de las categorías que hay en el minimercado en la actualidad. Este proceso se inició desde el mes de junio de año 2023, y se decidió hacer un comparativo en tres meses, para ver la variación de las ventas por categoría y cuáles de estas era las más representativas.

Figura 18

Segmentación de datos Junio

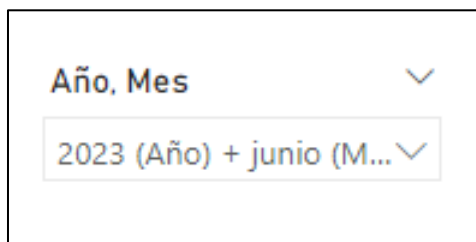


Figura 18. *Este es un gráfico del mes de junio en Power BI*

Inicialmente se planificó determinar los meses durante los cuales se recolectaría la información necesaria para que la herramienta Power BI pudiera interpretar los datos según las visualizaciones disponibles. Para lograr esto, se optó por los meses de junio, julio y agosto del

año 2023. El objetivo era registrar los registros iniciales en una hoja de cálculo Excel. Una vez recopilada esta información, se llevó a cabo un recuento inicial de los productos disponibles en el establecimiento "**Donde los Naranjos**". Posteriormente, se procedió a registrar las transacciones de compras y ventas durante los meses seleccionados.

Figura 19
Top 5 de categorías más vendidas junio

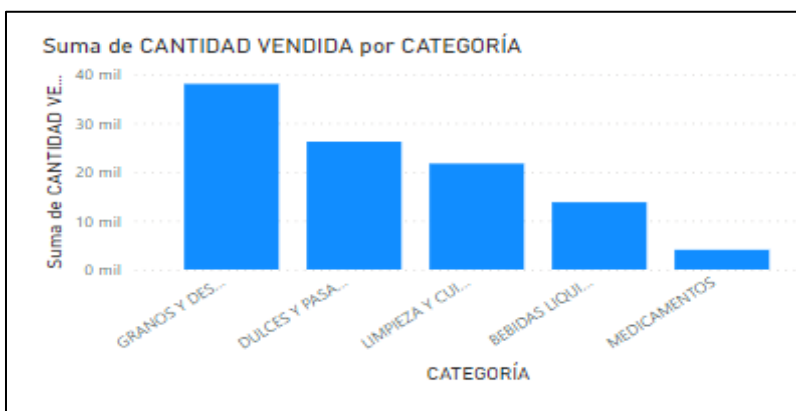


Figura 19. Este es un gráfico de columnas apiladas de Power BI

Figura 20
Cantidad vendida por categoría Junio

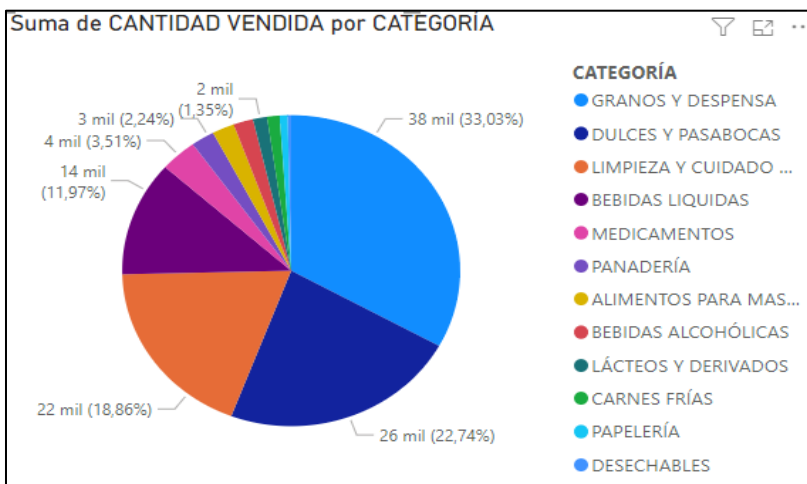


Figura 20. Visualización del gráfico circular de todas las categorías de acuerdo con el porcentaje y total de ventas del mes de junio en Power BI.

Figura 21
Relación de compras a proveedores

PROVEEDOR	Suma de TOTAL	PROVEEDOR	
ALPINA	4248240	FAIZAN	590000
ALQUERIA	1240000	FAMILIA	750000
ALQUERIA	1181776	FRITOLAY	3736000
ALTIPAL	1217000	HORNEADOS ANTIOQUIA	1038308
ARENA SILVESTER	450000	HUEVOS	6314008
AREPAS LA CUCHA	5478737	INVERSIONES ÉXITO	1920000
ARROZ CARIBE	501900	JUANCHO PAN	738200
ARROZ DIANA	769708	LECHE COLANTA	8540000
BIG COLA	1025000	LOS COLEGAS	2180000
BIMBO	461374	MAMAINES	1190500
BUCANERO	3806822	MAX SURTIDO- GRANOS	4720000
CARNES FRIAS FRICAR	624274	MAX SURTIDO- CUIDOS	7786143
CARNICOS JAF	793529	MAX-SURTIDO	8071308
CÁRNICOS PAISITA	1050104	MEDICAMENTOS FERMAR	1220000
CASA LUKER	637220	MERCAVENTAS	1045000
CASERITAS	1102998	MODELEY	1364942
CEREALES	662950	NATIPAN	870000
COCA COLA	4073622	NESTLÉ	3334700
COCA-COLA	2190456	PANDAPAN- LA 96	678306
COLANTA CARNES FRIAS	250000	PANDAPAN PEDEGREE	811003
COLOMBINA	2121822	PANELA	4419000
COLTABACO	6094000	PENEL PAN	1007000
COMESTIBLES DAN	923000	POSTOBON GASEOSA	1021500
CONDIMENTOS EL GRAN SABOR	861000	POSTOBON JUGOS Y GASEOSA	4000000
CORBETA- MI DIA	884976	POSTOBON SALSAS BARY	897000
CORBETA- PRESTOBARBAS	799000	QUALA	3383270
DISTRARDY	10152090	RAMO	804000
DISTRIBUCIÓN DE BOLSAS	1023067	SERDISTAT	940000
DISTRIBUIDORA MAX SURTIDO	5145190	STARLITE	3563340
FAIZAN	590000	YUPI	585000
FAMILIA	750000	ZENÚ	1785034
FRITOLAY	3736000	ZONA 2 DISTRIBUCIONES	4408864
Total	143482281	Total	143482281

Figura 21. Cuadro de relación de compras a proveedores en Power BI.

Esta herramienta permitió identificar los proveedores más destacados para el negocio, aquellos que contribuían significativamente al minimercado al respaldar el principio de rotación de inventario y la recompra de productos más populares. Se elaboró una representación gráfica de columnas apiladas para visualizar la cantidad total vendida por categoría. Esto reveló las cinco categorías principales en ventas para el establecimiento, las cuales son; Granos y despensa, dulces y pasabocas, limpieza y cuidado personal, bebidas líquidas y medicamentos. Así, se logra un adecuado control del inventario y el cumplimiento de los objetivos de control interno a través de los procedimientos implementados.

Figura 22
Segmentación de datos Julio

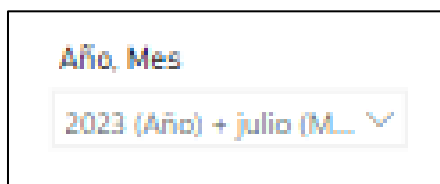


Figura 22. Este es un gráfico del mes de julio en Power BI

Figura 23
Cantidad vendida por categoría Julio

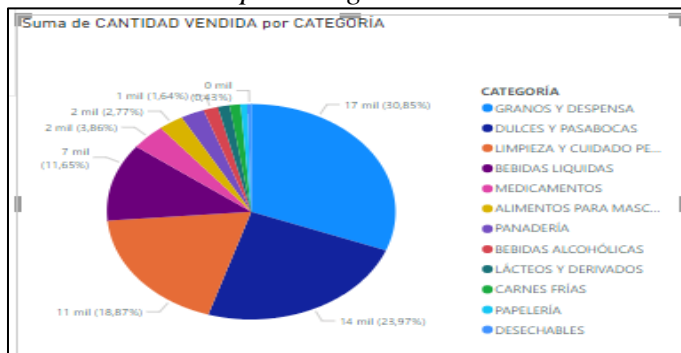


Figura 23. Visualización del gráfico circular de todas las categorías de acuerdo al porcentaje y total de ventas del mes de julio en Power BI.

Figura 24
Top 5 de categorías más vendidas Julio

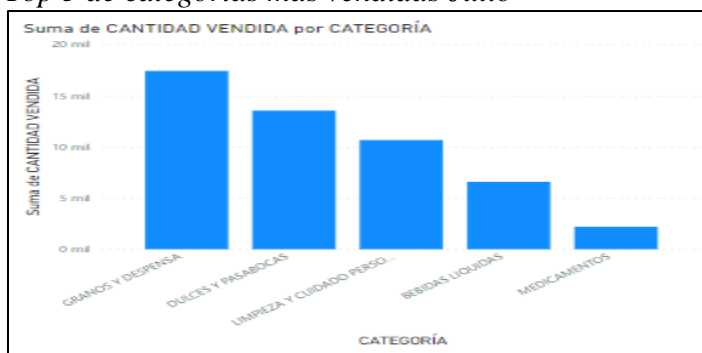


Figura 24. Este es un gráfico de columnas apiladas de Power BI

La información también se presentó mediante un gráfico circular, que demostró cómo la empresa clasifica sus productos en doce categorías organizadas y claras. Esto facilita la organización y seguimiento individual de cada artículo. Se considera esencial seguir correctamente todos los procedimientos, ya que demuestra que la implementación adecuada de procesos puede generar cambios significativos para las empresas. Para los dueños del establecimiento, esta metodología permitió calcular el valor total de los inventarios, identificar las ventas correspondientes a los meses analizados y tomar decisiones más informadas para la reposición de productos, optimizando así el uso de los inventarios disponibles.

Ahora bien, conocer las ventas y los proveedores es esencial para el éxito y funcionamiento de una empresa dado que la observación de las ventas brinda una comprensión clara de la demanda por los productos o servicios de la empresa, permitiendo decisiones basadas en datos para ajustar la estrategia comercial; esto abarca la identificación de productos con alta demanda, promociones eficaces y ajustes en el inventario, además, las ventas anteriores y las previsiones futuras son esenciales para la planificación financiera y presupuestaria. La comprensión de las tendencias en las ventas ayuda en la estimación de ingresos, gastos y establecimiento de metas realistas para el crecimiento de la empresa.

Posteriormente, entender los niveles de ventas facilita la gestión eficaz del inventario, previniendo tanto el exceso como la escasez de productos. Esto optimiza los costos y garantiza la disponibilidad de productos cuando los clientes los requieran, también, el conocimiento de los proveedores permite construir relaciones sólidas y estratégicas con aquellos que suministran productos o materiales esenciales para el negocio. Estas relaciones confiables pueden llevar a acuerdos preferenciales, mejores términos de pago y un suministro más constante.

En la misma línea, contar con información sobre proveedores y sus productos proporciona a la empresa una ventaja para negociar precios y condiciones favorables. Esta capacidad puede llevar a reducciones de costos y mejoras en los márgenes de ganancia, el hecho de conocer a los proveedores también garantiza que los productos y servicios adquiridos cumplan con los estándares de calidad esperados. Esta es una parte esencial para mantener la satisfacción del cliente y la reputación de la empresa.

Por otro lado, la información sobre ventas ayuda a adaptar las estrategias de marketing y promoción para dirigirse a los segmentos de clientes adecuados, mejorando la eficacia de las campañas, además, mediante el conocimiento de las ventas y los costos relacionados, la empresa

puede llevar a cabo análisis de rentabilidad por producto, categoría o proveedor. Esto facilita la identificación de productos o actividades más rentables y aquellas que puedan necesitar ajustes.

El seguimiento de las ventas y las relaciones con proveedores ayuda a la empresa a detectar tendencias del mercado y cambios en la demanda, lo cual facilita la adaptación a nuevas condiciones y oportunidades comerciales, por último, la comprensión de las ventas y los proveedores proporciona información esencial para tomar decisiones estratégicas, lograr una operación eficiente y gestionar eficazmente los recursos de la empresa.

9 Conclusiones

- Se logró determinar el Modelo de Control Interno de inventarios más adecuado para el comercio minorista en el barrio San Pablo Manrique, en la ciudad de Medellín. Mediante un análisis exhaustivo de diferentes enfoques y prácticas de gestión de inventarios, se ha identificado aquel que se ajusta de manera óptima a las necesidades de los minimercados en la zona.
- La investigación permitió analizar a profundidad el contexto del manejo de inventarios en el comercio minorista, específicamente en los minimercados del barrio San Pablo Manrique. Se ha comprendido los desafíos y oportunidades que enfrentan estas microempresas en la gestión de sus inventarios, lo que ha enriquecido nuestro conocimiento sobre la realidad local.
- Al investigar y reconocer los diferentes tipos de modelos de control interno de inventarios que se aplican en el comercio minorista, ha proporcionado una visión detallada de las opciones disponibles que les permitirá tomar decisiones informadas al seleccionar el enfoque más adecuado para las operaciones.
- Se obtuvo la implementación de del modelo de control interno COSO I en el minimercado “Donde los Naranjos” lo que permitió un mejoramiento en la gestión y control de sus inventarios.

Referencias

- Agudelo Serna, D. A., y López Rivera, Y. M. (2018). Dinámica de sistemas en la gestión de inventarios. *Ingenierías USBMed*, 9(1), 75–85. <https://doi.org/10.21500/20275846.3305>
- Alcaldía de Medellín. (2014). Plan de desarrollo Local. https://www.medellin.gov.co/ndesarrollo/wp-content/uploads/archivos/PDLS/pdl_C13.pdf
- Arrellana, L. C., Chinchilla, M. F., Y Ávila, M. E. E. (2020). Obstáculos en la Implementación de Control Interno en Mipymes en Colombia. *Palermo Business Review*, (22), 185-207. <https://www.proquest.com/scholarly-journals/obstaculos-en-la-implementación-de-control/docview/2467631939/se-2>
- Ávila, S. (2010). Guía práctica: logística y distribución física internacional. Cámara de Comercio de Bogotá, Legis S.A. file:///D:/Downloads/658.5_C17g6_ej1.pdf
- Bernal Torres, C. A. (2010). Metodología de la investigación. Administración, economía, humanidades y ciencias sociales. Tercera edición. Pearson Educación. <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>
- Cárdenas, R. A., y Nápoles. (2016). Costos 1. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/ereader/uniminuto/116368?page=12>
- Castro, S., Guzmán, B. y Casado, D. (2007). Las Tic en los procesos de enseñanza y aprendizaje. *Lauro*, 13 (23), 213-234.
- Cepeda, G. (1996). Auditoría y control interno. Mc Graw Hill. <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/id/4aba57a8-0aab-45df-a67c-3fe3fec635f2/0524075.pdf>
- Comité de normas Internacionales de contabilidad. NIC. 2 DE 1993. El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. <https://normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC02.pdf>
- Congreso de la república. (1971). Decreto 410 de 1971. Art.48. Por el cual se expide el Código de Comercio. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=41102>
- Congreso de la república. (1989). Decreto 624 de 1989. Art. 63. Por el cual se expide el Estatuto Tributario de los Impuestos Administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales. http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/estatuto_tributario_pr002.html#T63

Congreso de la república. (1989). Decreto 624 de 1989. Art. 64. Por el cual se expide el Estatuto Tributario de los Impuestos Administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales.http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/estatuto_tributario_pr002.html#T63

Congreso de la república. (1989). Decreto 624 de 1989. Art. 65. Por el cual se expide el Estatuto Tributario de los Impuestos Administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales.http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/estatuto_tributario_pr002.html#T64

Congreso de la república. (1993). Decreto 2649 de 1993. Art. 63. Por el cual se reglamenta la Contabilidad en General y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.
<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=9863>

Congreso de la república. (2009). Ley 1314 de 2009. Art. 15. Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=36833#:~:text=%E2%80%9CPor%20la%20cual%20se%20regulan,responsables%20de%20vigilar%20su%20cumplimiento.%E2%80%9D&text=Decreto%3A,ART%C3%84culo%201%C2%B0>

Congreso de la república. (2012). Decreto 2706 de 2012. Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo de información financiera para las microempresas.<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=51148>

Congreso de la república. (2012). Decreto 2784 de 2012. Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 1
<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=75511>

Congreso de la república. (2013). Decreto 1851 de 2013. Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativa (sic) para los preparadores de información financiera que se clasifican en el literal a) del parágrafo del artículo 1° del Decreto número 2784 de 2012 y que hacen parte del Grupo 1.
<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=54378>

Congreso de la República. (2016). Ley 1819 de 2016. Por el cual se expide cual se adopta una reforma tributaria estructural, se fortalecen los mecanismos para la lucha contra la evasión y la elusión fiscal, y se dictan otras disposiciones.
http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1819_2016.html#42

- Díaz, M. P. y Tubón, V. G. (2018). La evaluación del sistema del control interno como soporte estratégico en la gestión de objetivos en las finanzas populares del Ecuador. *Apuntes Contables*, (21), 117-126.
- Durán, Y. (2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *Visión General*. 55-78.
<https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>
- Ehrhardt, M., y Brigham, E. (2007). *Finanzas corporativas* (2a. ed.). Cengage Learning Editores, S.A. https://cdn-cms.f-static.com/uploads/2230225/normal_5cef0106473dc.pdf
- Fernández, A. C. (2017). *Gestión de inventarios*. UF0476. IC Editorial.
<https://elibro.net/es/ereader/uniminuto/59186?page=12>
- Fuertes, J. A. (2015). Métodos, técnicas y sistemas de valuación de inventarios. Un enfoque global. *Gestión Joven*. 48-65.
http://www.elcriterio.com/revista/contenidos_14/4%20JoseFuertesMetodos-tecnicas_inventario.pdf
- García Calderón, S. E., Hernández Martínez, R., y Tapia Salazar, P. (2012). *Contabilidad 2: con un enfoque práctico*. Grupo Editorial Éxodo.
<https://elibro.net/es/ereader/uniminuto/130348?page=60>
- GEEKFLARE. (2023,7 DE MARZO). Modelo de madurez de la capacidad (CMM) explicado en 5 minutos o menos. <https://geekflare.com/es/capability-maturity-model/>
- Grajales-Gaviria, D. A., y Castellanos-Polo, O. C. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *Revista CEA*, 4(7), 67–83. <https://doi.org/10.22430/24223182.760>
- Hernández Sampieri, R, Fernández Collado, C, & Baptista Lucio, M. d. (2014). *Metodología de la investigación Sexta edición*. Mc Graw-Hill / Interamericana Editores, S.A De C. V.
https://www.uv.mx/personal/cbustamante/files/2011/06/Metodologia-de-la-Investigaci%C3%83%C2%B3n_Sampieri.pdf
- Hernández, M. P. (2019). *Contabilidad 2: con un enfoque práctico*. Grupo Editorial Éxodo.
<https://elibro.net/es/ereader/uniminuto/130332?page=60>
- Hillier, F., & Lieberman, G. (2010). *Introducción a la investigación de operaciones*. Novena edición. Mc Graw Hill / Interamericana Editores, S.A de C.V.
https://dudasytareas.files.wordpress.com/2017/05/hillier_lieberman.pdf
- Hillier, F., & Lieberman, G. (2010). *Introducción a la investigación de operaciones*. Novena edición. Mc Graw Hill / Interamericana Editores, S.A de C.V.
https://dudasytareas.files.wordpress.com/2017/05/hillier_lieberman.pdf

- Laza, C. A. (2020). Gestión de inventarios: UF0476. Editorial Tutor Formación.
<https://books.google.com.co/books?id=bpXSDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- León, J. A. (2020). Sistema para el control de inventarios en la empresa "Inversiones Novillo de Oro S.A.S": DOI: <http://dx.doi.org/10.21017/rimci.2020.v7.n14.a87>
- Montaño Perdomo, J. (2015). La revisoría fiscal en Colombia: del hacer al deber ser. Cali, Colombia: Programa Editorial Universidad del Valle.
<https://elibro.net/es/ereader/uniminuto/70377?page=25>.
- Morelo Guzmán, E y Martínez, E. (2012). Diseño de un sistema de control interno en Fundación Caminos. Universidad de Cartagena.
<https://repositorio.unicartagena.edu.co/handle/11227/324>
- Restrepo, M. C., Chamorro González, C., Y Carvajal Serna, D. (2020). El control interno de los inventarios: su incidencia en la gestión financiera de Due Amici Pizzería. Revista Activos, 142. doi: <https://doi.org/10.15332/25005278/6264>
- Reyes, J. C. (2015). Contabilidad 2. Grupo Editorial Patria.
<https://elibro.net/es/ereader/uniminuto/39481?page=17>
- Rivas Márquez, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. Observatorio Laboral Revista Venezolana, 115-116.
<https://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf>
- Rivas Márquez, G., (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. Observatorio Laboral Revista Venezolana, 4 (8), 115-136.
- Ross, S., Westerfield, R., & Jaffe, J. (2012). Finanzas Corporativas Novena Edición. McGRAW-HILL/Interamericana Editores, S.A. DE C.V.
https://www.economicas.unsa.edu.ar/afinan/informacion_general/book/libro-finanzasross.pdf
- Samaniego, H. (2019). Un modelo para el control de inventarios utilizando dinámicas de sistemas. Estudios de la gestión Revista internacional de administración, 140. doi: <https://doi.org/10.32719/25506641.2019.6.6>
- Trujillo León, J. A. (2020). Sistema para el control de inventarios en la empresa "Inversiones Novillo de Oro S.A.S". Revista de Ingeniería, Matemáticas y Ciencias de la información, 3-4. doi:<https://doi.org/10.21017/rimci.2020.v7.n14.a87>
- Trujillo, León, J. A. (2020). Sistema para el control de inventarios en la empresa "Inversiones Novillo de Oro S.A.S". [Trabajo de grado, Corporación Universitaria Republicana]. DOI: <http://dx.doi.org/10.21017/rimci.2020.v7.n14.a87>

Universidad EAFIT. (s.f) COBIT: Modelo para Auditoría y Control de Sistemas de Información.
<https://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/A%20COBIT.pdf>

Valencia, G. S. (2011). Contabilidad de costos. Ecoe Ediciones.
<https://elibro.net/es/ereader/uniminuto/69014?page=26>

Yuseff Moreno, N., Alvarado Quintero, E. J., García Ovalle, H. A., Cardona Melo, J. J., López Astudillo, A., y Garzón Osorio, J. C. (2020). Gestión de inventarios. Gestión del conocimiento. Gestión de mantenimiento. Editorial Universidad Icesi.
https://repository.icesi.edu.co/biblioteca_digital/bitstream/10906/86477/1/yuseff_gestion_inventario_conocimiento_mantenimiento.pdf

Zapata Cortés, J. A. (2014). Fundamentos de Gestión de inventarios. Centro Editorial Esumer.
<file:///D:/Downloads/Fundamentosdelagestiondeinventarios.pdf>

**ENCUESTA DE INVENTARIOS PARA LOS ESTABLECIMIENTOS
COMERCIALES SECTOR MINORISTA BARRIO SAN PABLO MANRIQUE**

INVENTARIOS

Gestión de inventarios en el Rector Retail

Yo, _____, otorgo mi consentimiento para participar en el estudio y autorizo el uso de mi información en el mismo.

Si, acepto.

Nombre de la empresa

Correo electrónico

Nombre del representante legal

1. ¿A cuál grupo NIIF pertenece su empresa?

- Grupo 1 NIIF (Empresas de gran tamaño)
- Grupo 2 NIIF (Micro empresas)
- Grupo 3 NIIF (Personas naturales o Jurídicas)

2. ¿Qué método de valuación utiliza para administrar y monitorear el inventario del establecimiento comercial?

- Identificación específica
- Primeros artículos en entrar, primeros en salir.
- Promedio Ponderado
- Otro:

3. ¿Con que frecuencia revisas y actualizas los niveles de inventario en la tienda?

- Permanente
- Anual o mas
- Semestral
- Mensual

- Otro:

4. ¿Ha identificado algún problema específico que requiera una solución inmediata para mejorar la gestión de inventarios del establecimiento comercial?

- Sí
- No
- ¿Cual?
- Otro:

5. ¿Actualmente llevas los registros de su contabilidad?

- Si
- No
- Otro:

6. ¿El establecimiento cuenta con alguna herramienta de software?

- Sí
- No

7. ¿Qué documentos y registros son necesarios para respaldar el control interno de los inventarios?

- Facturas
- Cuentas de cobro
- Recibos manuales
- Documento soporte
- Todos los anteriores
- Otro:

8. ¿Cuáles son las responsabilidades que se deben establecer dentro de un sistema de control interno de inventarios?

- El personal encargado de los inventarios es el responsable de recibir, verificar y registrar los productos que ingresan.

- El personal encargado de las compras tiene la responsabilidad de realizar los pedidos precisos y oportunos.
- El personal de contabilidad tiene la responsabilidad de registrar y conciliar correctamente las transacciones relacionadas con los inventarios.
- El personal de control de calidad es responsable de verificar la calidad y la integridad de los productos del inventario.
- Todas las anteriores

9. ¿Consideras que las medidas de control interno se pueden implementar para prevenir el robo o la pérdida de inventario?

- Sí
- No
- Tal vez

10. ¿Ha experimentado problemas para satisfacer la demanda de los clientes debido a una gestión inadecuada de inventarios en el establecimiento comercial?

- Si
- No
- Porque (Justifique su respuesta)
- Otro:

11. ¿Cómo manejas los productos que se quedan obsoletos caducados o próximos a vencer?

- Los llevo directamente a la basura
- Realizo donaciones a fundaciones
- Realizo donaciones a granjas o entidades donde le puedan dar un uso pertinente.
- Realizo el cambio pertinente con el proveedor directamente.

12. ¿Ha notado un aumento en los costos de almacenamiento de los productos debido a una inadecuada gestión de los inventarios?

- Sí
- No
- Por qué
- Otro:

13. ¿Crees que la implementación de tecnologías, Software y herramientas adecuadas puede mejorar la gestión de inventarios en el establecimiento comercial?

- Sí
- No
- Otro:

14. ¿Para controlar el exceso del inventario, analizan la demanda futura de los productos estableciendo las cantidades máximas y mínimas, apoyándose de los proveedores?

- Sí
- No
- Otro:

15. ¿Consideras que el conteo físico de los productos es un procedimiento adecuado para identificar y corregir errores en los registros de los inventarios?

- Sí
- No
- Tal vez

16. ¿En la actualidad tiene conocimiento del total de sus inventarios?

- Sí
- No

17. ¿Consideras que una adecuada gestión de inventarios puede aumentar la eficiencia operativa del establecimiento comercial y por lo tanto aumentar las ventas y la rentabilidad?

- Si
- No
- Otro