

**“DISEÑO DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS A
PARTIR DE LA NIA 315, DE LA EMPRESA DISTRIBUCIONES PATTY”**

PATRICIA AGUDELO GONZALEZ

LINA MARIA RAMIREZ ENRIQUEZ

UNIVERSIDAD DEL VALLE

FACULTAD CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

PROGRAMA ACADÉMICO CONTADURÍA PÚBLICA

SANTIAGO DE CALI

2021

**“DISEÑO DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS A
PARTIR DE LA NIA 315, DE LA EMPRESA DISTRIBUCIONES PATTY”**

AGUDELO GONZALEZ PATRICIA 1543079

RAMIREZ ENRIQUEZ LINA MARIA 1537777

TRABAJO DE GRADO

Director

EDILBERTO MONTAÑO OROZCO

UNIVERSIDAD DEL VALLE

FACULTAD CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

CONTADURÍA PÚBLICA

SANTIAGO DE CALI

2021

Tabla de contenido

0. INTRODUCCION	5
1. PROBLEMA DE INVESTIGACION	7
1.1 ANTECEDENTES DE INVESTIGACION	7
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACION.....	13
1.3 PREGUNTA DE INVESTIGACION	16
1.4 SISTEMATIZACION DEL PROBLEMA DE INVESTIGACION	16
2. OBJETIVOS	17
2.1 OBJETIVO GENERAL.....	17
2.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS.....	17
3. JUSTIFICACION	18
3.1 JUSTIFICACION ORGANIZACIONAL.....	19
3.2 JUSTIFICACION PERSONAL	20
4. MARCO DE REFERENCIA	21
4.1 MARCO TEORICO	21
4.2 MARCO CONCEPTUAL	24
4.3 MARCO CONTEXTUAL	31
4.4 MARCO LEGAL.....	34
5. METODOLOGIA	39
5.1 TIPO DE ESTUDIO.....	39
5.2 METODO DE INVESTIGACION	40
5.3 FUENTES DE INFORMACION.....	40
5.4 TECNICAS DE INVESTIGACION.....	41
5.5 FASES DE INVESTIGACION	44

6. DESARROLLO DE OBJETIVOS	45
6.1 IDENTIFICAR LA IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL.....	45
6.2 DIAGNOSTICAR LOS FACTORES DE CONTROL QUE INCIDEN EN EL ESTADO ACTUAL DE LA GESTION DE INVENTARIOS DE DISTRIBUCIONES PATTY.....	48
6.3 DETERMINAR LOS COMPONENTES DE LA NIA 315 PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA DISTRIBUCIONES PATTY.....	67
6.4 PRESENTAR LA PROPUESTA DE UN DISEÑO DE CONTROL INTERNO ADECUADO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA DISTRIBUCIONES PATTY	76
 7.CONCLUSIONES	 109
8. RECOMENDACIONES	110
8. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	111

RESUMEN

El presente trabajo de grado consiste en la elaboración de un diseño de control interno para los inventarios de una empresa comercializadora de repuestos y ensamble de bicicletas, dando respuesta a la necesidad de control de existencias en los inventarios; para la elaboración del diseño se toma con base fundamental la NIA 315 en búsqueda de la identificación y valoración los riesgos de incorrección material en los estados financieros.

PALABRAS CLAVES

Control interno de inventarios de para una empresa comercializadora a partir de la nía 315

0. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación se desarrolla con el fin de presentar un diseño para el control interno de inventarios a partir de la NIA 315, en una empresa comercializadora de bicicletas y repuestos para bicicletas que se encuentra ubicada en el municipio de Candelaria del departamento del Valle del Cauca.

El trabajo se encuentra estructurado preliminarmente en los siguientes aspectos:

El primer aspecto trata del problema de investigación que está compuesto por los antecedentes de investigación, el planteamiento del problema, la formulación y la sistematización de la pregunta de investigación. Dentro de los antecedentes de investigación se escogieron tres trabajos de grado y dos artículos de investigación que revelan algunos estudios que se han realizado anteriormente sobre el tema de control de inventarios en las pymes.

El segundo aspecto de los objetivos, se presenta el objetivo general que está centrado en el problema de investigación y los objetivos específicos que sirven de guía para alcanzar el objetivo general.

En el tercer aspecto de justificación se explica las razones y las motivaciones por las cuales se aborda el problema de investigación del control interno de inventarios.

El cuarto aspecto contiene el marco de referencia que muestra desde dónde y cómo se aborda la teoría, para aplicarla a una realidad que se presenta en la gestión de inventarios.

El quinto aspecto de metodología expone la manera como se pretende desarrollar el diseño de un control interno de inventarios, a partir de la NIA 315 de la empresa Distribuciones Patty.

El sexto aspecto corresponde al desarrollo de los objetivos específicos del problema de investigación, aplicando el marco teórico, por medio de la metodología en búsqueda el objetivo general del presente trabajo.

Los aspectos séptimo y octavo corresponden a las conclusiones obtenidas después de desarrollar el problema de investigación y la bibliografía de la que se nutrirá el desarrollo del trabajo respectivamente.

1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 ANTECEDENTES DE INVESTIGACIÓN

El control interno de inventarios en las pymes, ha sido tema de amplia investigación, es por esto que se toman cuatro trabajos de grado del repositorio de la Universidad del Valle y dos artículos de investigación de las revistas Ilumina y En-contexto.

Los trabajos de grado se relacionan con la pregunta de investigación de control Interno de inventarios; porque tratan situaciones similares que se presentan en distribuciones Patty como: los productos de alta y baja rotación de mayor y menor demanda respectivamente; inconvenientes con la existencia y disponibilidad de los repuestos para bicicletas que son requeridos por los clientes y la ausencia total de controles en el manejo de inventarios, que hace necesario que se trabaje con documentación interna que ayude a crear diferentes puntos de control recepción - almacenamiento - salida de la mercadería.

Además, se trajo a colación dos artículos de investigación ya que tienen amplia relación con el problema de investigación a desarrollar puesto que en uno de ellos se parte de la problemática de las pymes en Colombia, problemática en la que se encuentra inmersa la empresa Distribuciones Patty y se contempla el control interno como una herramienta para el logro de los objetivos de las organizaciones. Por otra parte, el artículo de investigación de Martínez (2015), pretende identificar la contribución del sistema de control interno para mejorar la competitividad en las organizaciones. Por lo cual se considera que es de importancia dentro del problema de investigación ya que la competitividad es un factor que juega un rol significativo en el mercado en el que se demarca la comercialización de bicicletas pues este ha tenido gran auge en los últimos tiempos.

1.1.1 Diseño de un modelo de control interno para la administración de inventarios de los graneros de Santander de Quilichao Cauca (Idrobo y López, 2013)

Este trabajo propuesto consiste en el diseño de un modelo de control interno para la administración de inventarios, en los graneros de Santander de Quilichao. Para lo cual el autor desarrolla unos aspectos metodológicos para llevar a cabo el problema de investigación, se realiza un análisis externo, interno y sectorial, a su vez se identifican los riesgos; Al mismo tiempo se establecen procedimientos, políticas, indicadores, sistemas de información a utilizar y por último se analiza sobre el monitoreo y la supervisión. A partir de lo mencionado se pretende suministrar información segura a este tipo de empresas y que salvaguarden su mercancía, permitiéndole la continuidad en sus operaciones.

Cabe resaltar que los inventarios representan una parte significativa de los activos de la empresa del sector graneros, los graneros al manejar un importante número de productos, deben establecer medidas de control, con el fin de conocer de manera fidedigna y oportuna las cantidades necesarias a tener en existencia y satisfacer el mercado.

Para el desarrollo de este trabajo se utilizó el modelo COSO, el cual es un documento que contiene las principales orientaciones para la implantación, gestión y control de un sistema de control. Se hizo uso de la observación, la descripción y explicación de la realidad, como metodología en esta investigación.

1.1.2 Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial (Castañeda, 2014)

Este artículo de investigación pretende determinar la efectividad del sistema de control interno en el cumplimiento de los objetivos organizacionales de las mipymes objeto de estudio, de manera que se llevó a cabo un estudio comparativo con tres empresas del sector confección de la ciudad de Medellín, una mediana, una pequeña y una micro, con el fin de determinar la contribución del sistema de control interno al logro de los objetivos de estas organizaciones y presentar los lineamientos

de un sistema de control interno organizacional adecuado a las Mipymes en cuestión, utilizando como referencia el Modelo COSO.

Es importante reconocer la importancia del control interno para que las pymes continúen en el mercado y logren el éxito en sus operaciones, pues el artículo parte del reconocimiento de que las pymes tienen debilidades estructurales en cuanto a la falta de herramientas para crear estrategias que permitan una gestión para proyectar adecuadamente la empresa en el mediano y largo plazo, por lo cual se pone en riesgo la continuidad de la organización en el mercado.

Una falencia que se manifiesta en este artículo y tiene estrecha relación con la empresa en la cual se pretende diseñar el sistema de control interno, radica en el desconocimiento administrativo del área gerencia en cuanto al manejo del recurso humano y a los procesos operativos puesto que Distribuciones Patty surge desde la experiencia de los trabajadores quienes aportaron su conocimiento técnico y experiencia para la creación de esta empresa. Pero todo este conocimiento y experiencia ha sido obtenido de manera empírica.

Este artículo ratifica la importancia de un control interno en las pequeñas empresas por lo cual da apoyo al problema de investigación desarrollado en este trabajo, ofrece una perspectiva de la problemática evidenciada en este tipo de empresas, identificando desde ahí la necesidad de controles internos para el logro de los objetivos, para que estas sean más competitivas. Resulta imprescindible evaluar los riesgos a los que se encuentra expuesta la empresa en su entorno y ambiente organizacional.

1.1.3 Control interno y competitividad organizacional (Martínez, 2015)

La investigación parte de la identificación de la creciente competencia en muchas organizaciones. No se reconoce la existencia de una distribución organizacional que contribuye a mejorar la competitividad de una empresa en un mercado determinado, es ahí donde el sistema de control interno permite a las organizaciones guiar y orientar el logro de los objetivos organizacionales desde la mirada de la administración. Por lo cual el autor pretende con esta investigación identificar la contribución del sistema de control interno para mejorar la competitividad en las organizaciones.

Martínez (2015) se basa en el modelo COSO, el cual es considerado el modelo de control interno más utilizado y este contiene diferentes aspectos orientadores al logro de los objetivos en las organizaciones. La investigación se apoyó en la revisión y el análisis bibliográfico y documental, con un enfoque cualitativo. Cabe resaltar que la adecuada implementación de un sistema de control organizacional contribuye a lograr mejoras de procesos y optimización de recursos en las organizaciones.

La relación presente de este artículo de investigación con el problema de investigación consiste en que el sector de la comercialización de repuestos de bicicletas y venta de bicicletas ensambladas en los últimos tiempos ha tenido auge puesto que la movilidad ha sufrido cambios que han obligado a la ciudadanía a buscar nuevos medios de transporte más favorables para el medio ambiente. Además, ofrece otros beneficios para el usuario como el costo, lo saludable que es el ejercer dicha actividad y la agilidad que en muchos casos aporta en comparación con otros medios de transporte que implican tiempo de espera en el abordaje sumado al tiempo de circulación del bus o carro. No menos importante, el usuario está sometido a ultrajes ya que el transporte está saturado.

Por lo mencionado anteriormente la competencia ha aumentado de forma considerable en este sector, y el artículo efectúa algunas relaciones de control

organizacional y la competitividad reconociendo la creciente competencia de muchas organizaciones, como es el caso de la empresa al que se pretende aplicar el diseño de control interno, Distribuciones Patty. La investigación a realizar le da una mirada al sistema de control interno en las organizaciones para la mejora de la competitividad y como guía en el logro de los objetivos organizacionales.

1.1.4 Modelo de control y gestión de inventarios para una tienda comercializadora de repuestos ubicada en una estación de servicio en el Norte del Valle del Cauca. (García y Tamayo, 2017)

La tienda de repuestos objeto de estudio carece de un efectivo modelo de inventario, ya que el control de este se realiza de forma empírica; las decisiones efectuadas en la tienda se soportan en la experiencia y criterios de su administrador, quien no posee las herramientas necesarias para dar un óptimo manejo al inventario.

La metodología utilizada es descriptiva y aplicada, en búsqueda de diseñar un modelo de control de inventarios que permita minimizar el costo asociado al inventario y contribuya a establecer un nivel adecuado de servicio, para esto utilizan el modelo de clasificación ABC del principio de Pareto que identifica los artículos con alto impacto en un valor global y analizan los diferentes sistemas de control para estos artículos, la conclusión es que el método que más se ajusta para el control de estos artículos es el método de revisión continua (s, Q) que plantea que una vez el inventario efectivo sea igual o inferior al punto de re-orden (s) se realice un pedido de tamaño Q, para esto presentan al gerente un archivo de Excel para seguir digitando la demanda semanal y así analizar la demanda y dar respuesta a variaciones en la misma,0 que se puedan producir en el futuro.

En la empresa Distribuciones Patty, se encuentran también artículos que por temporadas tienen una mayor demanda y artículos de alta y baja rotación que hacen necesario aplicar un método de pronóstico de demanda.

1.1.5 Propuesta de un método de control de inventario de producto comercializado para una bodega distribuidora de confites en el municipio de Zarzal Valle del cauca. (Montealegre, 2017)

La compañía presenta problemas en su proceso de comercialización, como demoras en la atención del cliente y faltante de productos en el momento requerido, esto genera un funcionamiento interno de la distribuidora de confites ineficiente debido a la toma de decisiones de control y gestión de inventarios en forma empírica, resultando desorientación en las áreas del proceso.

El estudiante, selecciona el método deductivo tomado parámetros generales de inventarios, los analiza y establece el comportamiento particular en la distribuidora de confites, se soporta en estudios y teorías sobre control de inventario para proponer un método de control de inventario. Aplica el modelo de clasificación ABC y determina cuales son los productos más importantes para la organización; realiza el estudio de la demanda para estos productos y aplica diferentes sistemas de pronóstico y obtiene que, el comportamiento errático predominó; esto condiciona todos los sistemas de pronósticos utilizados, como resultado (Montealegre,2017), concluye que lo más adecuado para el caso de estudio es establecer un sistema de pronóstico (Error Cuadrático Medio) para definir el sistema de control de inventarios óptimo; ya que estima de forma más precisa la desviación estándar de la demanda y no depende de la distribución probabilística de los errores de pronóstico.

Este trabajo de grado se encuentra relacionado con la presente investigación, debido que en Distribuciones Patty el control de las compras y las existencias de mercancías para la venta, es realizado de forma visual por el personal encargado de la bodega.

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

El control interno en las organizaciones es un proceso que permite resguardar los recursos de la empresa evitando pérdidas por fraude o error, así como también detectar las desviaciones que se presenten y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización, de este modo, Mantilla (2018) asegura que este control interno tendrá un valor de importancia en las empresas, siempre y cuando sea útil para optimizar su funcionamiento y para prevenir errores y fraudes.

Resulta de gran importancia ejercer control sobre los inventarios que juegan un papel de gran importancia dentro de las empresas comerciales, los inventarios se definen según la NIC 2 como activos mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación, al realizar un ejercicio de control de inventarios se pretende conocer las existencias reales y atender la demanda del mercado de manera oportuna, contar con información suficiente y útil que facilite la toma de decisiones por parte de la administración para aumentar la liquidez, mantener un nivel óptimo de inventario, conociendo al final del periodo información fidedigna acerca de la situación económica de la empresa.

Vásquez (2016) afirma que

El Control Interno se define como una suma de procedimientos que deben ser llevados a cabo en las empresas con el fin de lograr las metas trazadas por la organización, buscando la confiabilidad en las operaciones sean estas de tipo administrativo, operativo o financiero minimizando de esta manera el riesgo. (p.144).

Se hace fundamental entonces que en toda empresa exista la obligatoriedad de implementar procedimientos, manuales y políticas que vayan encaminados a brindar un nivel de seguridad razonable de su control interno.

Uno de los principales objetivos del control interno es velar por la salvaguarda y custodia de los activos propios y de terceros, y para el cumplimiento de este objetivo, Montaña (2015) explica que es conveniente llevar a cabo la actividad de control de protección física de los activos, que consiste en “Establecer límites o controles para el acceso a los bienes y también realizar comprobación de las existencias” (p.58). Esta actividad de control es necesaria en las comercializadoras donde se manejan productos terminados y es aplicable a los bienes que para el objeto de estudio son los inventarios.

Vidal (2010) en cuanto a la importancia de los inventarios, argumenta que “Uno de los problemas típicos, es la existencia de excesos y de faltantes de inventarios: siempre tenemos demasiado de lo que no se vende o consume, y muchos agotados de lo que sí se vende o se consume” (p.15). En el caso de estudio como es una comercializadora, es muy común encontrar la situación de existencias mínimos y máximos de un producto, es imprescindible encontrar el balance satisfactorio de inventarios.

La empresa Distribuciones Patty; tiene como objeto social la comercialización de repuestos para bicicletas, su domicilio principal se encuentra ubicado en el municipio de Candelaria, Valle. La distribución de los repuestos de bicicleta se realiza a diferentes municipios del Valle del Cauca y Nariño, cabe mencionar que al ser una comercializadora los activos de mayor importancia dentro de su empresa son los inventarios y a través de un conocimiento inicial se logró identificar que se posee insuficientes controles internos que le garanticen el adecuado uso y manejo de estos.

La información que se tiene sobre la existencia de la mercancía se basa en facturas de compra y datos proporcionados por el personal encargado de bodega quien de forma visual inspecciona con que se cuenta y que se requiere. Además de lo

expuesto no se retroalimenta la información contable en el software respecto a las entradas y salidas de inventario, lo que genera un desconocimiento de la existencia disponible. Algunos de los problemas frecuentes evidenciados en la empresa por la falta de un adecuado control de inventarios son: el exceso e insuficiencia de inventario, deterioro y pérdida de mercancías.

Se identifica la necesidad de un sistema de control interno para detectar desvíos, fraudes o errores que puedan afectar la operacionalidad o productividad de la organización, asegurando de esta manera el principio de negocio en marcha. El control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización. Al implementar control interno en el área de inventarios para la empresa Distribuciones Patty con esto se pretende lograr la eficiencia y eficacia en las operaciones, generar un alto grado de confiabilidad en la información contable y financiera que se proporcione a la administración para la toma de decisiones, ya que los inventarios forman parte del activo corriente de la empresa, el valor de estos inventarios se informa en el estado de situación financiera el cual es un estado financiero básico; y al mismo tiempo y no menos importante el control interno permite salvaguardar los activos- inventarios. Es importante durante el desarrollo de este trabajo reconocer las temporadas, espacio de tiempo en el que la empresa adquiere gran cantidad de mercancía, por lo cual la empresa debe adquirir una póliza que ampare este tipo de activos contra cualquier contingencia no planeada, resguardando la inversión de capital y la continuidad de las operaciones.

1.3 PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN

¿Cuál es el diseño de control interno adecuado para el área de inventarios, a partir de la NIA 315, de la empresa Distribuciones Patty?

1.4 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

¿Cuál es la importancia de contar con un control interno en el área de inventarios, en empresas del sector comercial?

¿Qué factores de control inciden para en el estado actual de la gestión de inventarios de Distribuciones Patty?

¿Cuáles son los componentes para el control de inventarios, a partir de la NIA 315, en la empresa Distribuciones Patty?

¿Cuál sería la propuesta de un diseño de control interno adecuado para el área de inventarios de la empresa Distribuciones Patty?

2. OBJETIVOS

2.1 OBJETIVO GENERAL

Diseñar el control interno para el área de inventarios a partir de la NIA 315, de la empresa Distribuciones Patty.

2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Identificar la importancia del control interno en el área de inventarios en las empresas del sector comercial.

Diagnosticar los factores de control que inciden en el estado actual de la gestión de inventarios en Distribuciones Patty.

Determinar los componentes de la NIA 315 para el control de inventarios, en la empresa Distribuciones Patty.

Presentar la propuesta de un diseño de control interno adecuado para el área de inventarios de la empresa Distribuciones Patty.

3. JUSTIFICACIÓN

La presente investigación es importante para la profesión, porque busca cumplir con una de las razones de ser de la disciplina contable; como es proponer un instrumento que responde a la necesidad que tiene la empresa Distribuciones Patty de la obtener información contable y financiera verídica y en tiempo real, de su

principal activo como lo son los inventarios; esto haciendo uso de los marcos conceptuales y de los instrumentos técnicos para producir información que sea útil para el control de los inventarios de la empresa Distribuciones Patty y la toma de decisiones y planificación de los mismos.

Así mismo, la investigación se relaciona con el propósito de formación de la Universidad del Valle de comprender la racionalidad propia de la empresa Distribuciones Patty, entendiendo que la Contaduría pública es fundamental en la toma de decisiones administrativas donde la información y el control son esenciales para el desarrollo de la empresa Distribuciones Patty.

Dentro de la formación académica y personal que adquiere el estudiante de pregrado de contaduría pública de la Universidad del valle, se encuentra el área de auditoría y control, que ofrecen fundamentos teóricos que serán aplicados en la empresa Distribuciones Patty para ofrecer posibles soluciones o alternativas que permitan superar el problema de control de inventarios presente.

El presente trabajo de investigación busca contribuir al cumplimiento de objetivos de las micro, pequeñas y medianas empresas, aportando conceptos y procedimientos recomendados para el proceso de control de inventarios. Es indispensable que el futuro profesional de la contaduría se piense y ofrezca soluciones a los problemas presentes en las organizaciones, y su trabajo no sea meramente técnico de registro pues de esta manera se aporta a la evolución y la dignificación de la profesión.

A través de este trabajo se propicia la investigación sobre el tema de control interno en torno a las organizaciones en específico en el área de inventarios y a su vez se aplica el conocimiento adquirido en la Universidad del Valle permitiendo la transformación del entorno, planteando mejoras para la empresa seleccionada.

El control interno en el área de inventarios se considera una herramienta para la prevención y detección de riesgos empresariales, el no contar con un control interno afecta en muchos casos el crecimiento de la organización e implícitamente el

crecimiento del sector. Otra situación a la que se ven expuestas las empresas es el cierre o finalización de sus actividades, puesto que no alcanzan el logro de sus objetivos organizacionales, incurren en altos costos conllevando a la organización a pérdida, entre otras variables presentes por la falta de control de inventarios.

Lo mencionado anteriormente evidencia desventajas para la sociedad pues conlleva a una mayor tasa de desempleo como resultado de un fracaso empresarial. “La no perdurabilidad de las empresas rompe otro de los tópicos que caracterizan al crecimiento económico, como es el equilibrio que debe existir entre el consumo, el ahorro y la inversión” (Samuelson y Nordhaus, 2004, p.431).

3.1 JUSTIFICACIÓN ORGANIZACIONAL

Este trabajo es importante porque dentro del contexto organizacional, Distribuciones Patty tiene la posibilidad de perfeccionar sus inventarios, dado que, si se elabora un control interno de sus inventarios, mejorará el ambiente de control y el nivel de seguridad de su activo más importante como son los inventarios. Si en caso contrario, no se realiza este trabajo de grado, aunque Distribuciones Patty puede seguir funcionando, no contará con una cifra real de utilidades, pérdidas, costos, gastos por la carencia de una gestión óptima de inventarios.

Al desarrollar este trabajo de grado, se disminuyen varios riesgos que a futuro puede presentar Distribuciones Patty, como el incumplimiento de la hipótesis de negocio en marcha, pérdida de liquidez porque al mantener un nivel muy alto de inventarios de baja rotación estos se vuelven obsoletos por deterioro y obliga a la empresa a liquidarlos a un precio de venta mucho menor que su costo, así mismo el riesgo de fraude disminuye al implementar políticas y procesos de actividades de control de inventarios.

La empresa no cuenta con controles que permitan calcular indicadores de rotación de inventarios los cuales son fundamentales para determinar que tan bien se están administrando estos, a su vez identificar cuantas veces el inventario se convierte en

dinero o en cuentas por cobrar. Y medir la eficiencia en el uso del capital de trabajo del ente económico. La falta de información verídica en la empresa, no hace posible el cálculo de un inventario promedio real que permita la elaboración de indicadores de compras promedio, así como el indicador costos versus ventas que permitan conocer en realidad la rentabilidad del inventario.

3.2 JUSTIFICACIÓN PERSONAL

Es importante mencionar que Distribuciones Patty es una empresa familiar, y una de las autoras de esta investigación, teniendo en cuenta que durante un periodo de tiempo y en temporadas de venta ha trabajado en la organización, ha ido identificando las falencias y oportunidades que posee la empresa ante el mercado, por lo cual desde el inicio de su carrera ha tenido como proyección ayudar al crecimiento y mejoramiento de la organización desde los conocimientos y experticia adquirida en la trayectoria de su carrera. Se espera que los cambios a implementar sean de gran utilidad para la mejora en el manejo del área de inventarios y consecuentemente de la operacionalidad de la empresa.

4. MARCO DE REFERENCIA

Para abordar el desarrollo de este trabajo de investigación se hace uso de los marcos teórico, conceptual, contextual y legal. El marco teórico se delimita en la teoría general del control, las vertientes anglosajona y latina del control y los objetivos de la NIA 315. En cuanto al marco conceptual, se definen los términos centrales que se trabajan en los objetivos de la investigación. En el marco contextual

se desenvuelve la descripción, historia y estructura organizacional de Distribuciones Patty. Finalmente, el marco legal determina la normatividad que rige a la entidad, que dispone su competencia y que es aplicable por su actividad económica.

4.1 MARCO TEÓRICO

El presente trabajo de investigación; requiere de un marco teórico compuesto por la teoría del control, la vertiente del control anglosajón, la vertiente del control latino y el objetivo de la NIA 315, los cuales serán trabajados desde diferentes autores en busca de identificar el enfoque teórico en el que se posiciona el estudio sobre el control de inventarios para una empresa comercializadora.

4.1.1. La teoría del control

El profesor de la Universidad Nacional de Colombia (Tocancipá,1976) afirma que:

El establecimiento definitivo del control como ciencia, se puede situar durante la segunda guerra mundial. Resultado natural del esfuerzo por desarrollar nuevos y más precisos mecanismos que asegurasen la superioridad técnica. Las características dinámicas de los dispositivos de alta efectividad propuestos entonces, hicieron necesaria la creación de una teoría completamente nueva. Sus características se hicieron conocidas una vez que los velos del secreto fueron levantados después de 1945. Los años entre 1945 y 1950 se caracterizaron por el esfuerzo para consolidar los avances recién logrados. Viene luego la apertura hacia nuevas áreas de aplicación; la economía, la biología y la navegación aeroespacial entre otras (p.29).

El instituto de investigaciones jurídicas de la universidad nacional autónoma de México (UNAM , 2020) explica el origen de la teoría clásica del control desde la perspectiva jurídica en el establecimiento de mecanismos de control parlamentario; relacionando la teoría clásica de control con la concepción específica del gobierno; por ello es que a pesar de llamarse clásica no es una teoría unitaria, sino que se

compone de varios conceptos de control que a pesar de tener los mismos lineamientos y fines, revelan estructuras distintas.

4.1.2. La teoría anglosajona del control

Montaño (2015) afirma que la teoría anglosajona del control tiene su origen en el siglo XV con la creación de las compañías navieras holandesas, sociedades mercantilistas, que realizaban actividades de mercadeo, de donde surgieron en representación de los dueños, los especialistas en el examen de cuenta, quienes revisaban la rendición de informes de los expertos navieros a los propietarios.

En esta vertiente de control; el Estado asume el papel de mero regulador e interventor, dejando que el mercado se autorregule, interviniendo solo cuando las circunstancias lo exigen. Montaño (2015) plantea que el ejercicio del control es entonces un poder autónomo del capital, bajo la premisa de libre empresa, con el no reconocimiento de la intervención del estado en las actividades privadas.

El objetivo principal de la teoría anglosajona del control según Montaño (2015); es la protección del interés privado, porque realiza la inspección de la gestión de los administradores por medio de la rendición de cuentas y se encuentra relacionada a la Auditoría Externa, donde la verificación de afirmaciones contenidas en los informes financieros son un evento posterior.

En la teoría anglosajona del control surge las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas con el fin de reglamentar conceptos y regular procesos operativos, que transformaron la actividad de control financiero externos en auditoria de planilla ineficaz. La teoría de control anglosajona privilegia la relación costo–beneficio, basándose en la obtención de hallazgos de importancia material conforme a las políticas trazadas y al nivel de riesgo económico involucrado (Montaño, 2015).

4.1.3. La teoría latina del control

La teoría latina del control surge muy relacionada con las estructuras del Estado y está orientada al cuidado de los bienes públicos. Montañó (2015) expone que esta teoría inicia la aplicación de sus procesos de control en el campo privado en la época feudal. El Estado implementó una privatización de la actividad controladora para ser financiada por el sector privado pero que cumpliera con funciones de intervención estatal, bajo la figura de Censor Jurado de Cuentas que defiende los intereses del Estado, los administradores y los propietarios del capital.

Montañó (2015) afirma que el papel del Estado en esta vertiente del control es mayormente participativo y evidente, se encuentra presente en todas las actividades económicas, que regula e interviene más allá de la supervisión.

La vertiente del control latino se caracteriza por la cobertura general del ente económico llevando a cabo actividades de control en el sitio, en tiempo real y simultaneas con el desarrollo de las operaciones, midiendo las desviaciones y antecedentes de los hechos económicos; supervisa el desarrollo, resultados y consecuencias de los hechos económicos. Esto en búsqueda de evitar el daño y proteger el interés general. (Montañó, 2015).

Para Montañó (2015) los objetivos de la teoría latina del control son la preparación de informes contables fidedignos, proteger los intereses de los propietarios, del estado y de la comunidad.

4.2 MARCO CONCEPTUAL

Para el desarrollo del trabajo de investigación es importante esclarecer, algunos términos relacionados con el control de inventarios de una empresa comercializadora y profundizar sobre el concepto de control, pues se intentó desarrollar dicho término desde varios autores ya que el control interno se desprende del concepto general del control, por lo mencionado pasa a ser un eje central del problema de investigación. Además, se desarrolla con más profundidad los componentes del control interno expuestos en la NIA 315. Se incluyen otros

conceptos como empresa, inventarios, sector comercial, ente económico, riesgo de negocio, riesgo significativo y materialidad o importancia relativa.

4.2.1 El control: según el proceso administrativo, el control consiste en el proceso sistemático de regular actividades desarrolladas por las organizaciones para que coincidan con las expectativas establecidas en sus planes. (Koontz y Weihrich) citado en (Bernal, 2007)

El concepto del control desde el campo de la administración, ha ido evolucionando a través del tiempo con la incorporación de las nuevas corrientes del pensamiento administrativo, pero fue Henri Fayol el primer autor que utilizó el término como verificación de los aspectos operativos.

En su libro “Administración Industrielle et Generale” de 1916. Henri Fayol identificó cinco funciones de la administración, las cuales son: planificación, organización, dirección, coordinación y control.

En términos clásicos, el control es el proceso que consiste en supervisar las actividades desarrolladas por una organización, a fin de garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa. (Robbins y Coulter) citado en (Bernal, 2007)

Según Bernal (2007) el control, al igual que todas y cada una de las demás funciones del proceso administrativo, es función de todas y cada una de las personas en la organización. Eso sí, en cada caso dependerá del cargo y las responsabilidades de la persona en la respectiva organización.

Las organizaciones pueden diseñar e implementar indicadores de control para antes, durante o después de que un proceso o evento ocurra. Estos tipos de control se denominan: control anticipado o preventivo, control durante o concurrente y control posterior o de retroalimentación. Es importante que se realicen los tres tipos de control con el propósito de evitar problemas y hacer correcciones, de tal forma

que se minimicen las consecuencias negativas para la empresa y se optimicen los resultados en función de alcanzar una mayor competitividad. (Bernal, 2007)

4.2.2 El Control interno

En el Decreto 2270 de 2019, la (NIA 315,2019) define el control interno como:

El proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. El término "controles" se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno (p.1236).

Autores como Montaña (2015) definen el control interno como el conjunto de normas, métodos, procedimientos, manuales y políticas coordinadas, que realiza los directivos de las entidades, que busca brindar seguridad razonable, para el logro de los objetivos de la entidad, alcanzar la eficacia y eficiencia en las actividades propias de la organización, cuidar el cumplimiento de la ley y disposiciones propias, propender información contable real y responder por la salvaguarda y custodia de los activos propios y de terceros en administración.

El control interno se define y se entiende de distintas maneras y es por esto que a su vez es aplicado de diferentes formas (Mantilla,2018), así mismo es común encontrar diversas aplicaciones de control interno en las organizaciones.

4.2.3. Objetivo de la NIA 315

El concepto del objetivo de la NIA 315 se encuentra definido desde el contexto del profesional así:

Para el profesional que aplique la NIA 315 es identificar y valorar los riesgos de incorrección material, generado por fraude o por error en los estados financieros o en las afirmaciones por medio del conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido su control interno, con la finalidad de proporcionar una base para el diseño y la implementación de respuestas a los riesgos valorados de incorrección material. (Decreto 2270 de 2019, p.1236)

4.2.4 Inventarios: según Guajardo (2019) los inventarios son los bienes pertenecientes a la entidad que se encuentran destinados a la venta o producción para su posterior venta, igualmente son inventarios los materiales o suministros que se consumen en el proceso de producción.

Los inventarios en las empresas industriales se conforman por inventarios de materia prima, inventarios de productos en proceso y los inventarios de productos terminados; las empresas comercializadoras sólo cuentan con inventarios de productos terminados (Rivera, 2017).

El inventario de mercancías se encuentra en las empresas comerciales que son las que se dedican a la compra y venta de mercancías, generalmente al final de un periodo o ciclo, estas empresas quedan con una parte de los productos terminados sin vender, estos productos son llamados inventario de mercancías. El inventario de mercancías final de un periodo pasa a ser el inventario inicial del siguiente. (Guajardo, 2019).

Según la NIC 2 los inventarios son activos: (a) mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta;

o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

4.2.5 Empresa:

Según el artículo 25 del código de comercio decreto 410 de 1971 se entiende por empresa toda actividad económica organizada para la producción, transformación, circulación, administración o custodia de bienes, o para la prestación de servicios. Dicha actividad se realizará a través de uno o más establecimientos de comercio. (p.41).

Es una organización económica que ha sido iniciada por una o varias personas llamadas emprendedoras, que perciben una necesidad insatisfecha en el mercado y desarrollan una solución que además les genere beneficios (Guajardo, 2019).

Las empresas tienen como objetivo servir a sus propios clientes, y es así que en la medida en que se cumplen las necesidades de la clientela, dicha entidad verá maximizado su valor. El principal objetivo principal de los administradores de una empresa no es solamente maximizar su valor del patrimonio, sino también velar por la satisfacción de sus clientes, qué es la condición requerida para el logro del objetivo de rentabilidad (Guajardo, 2019).

Las empresas se clasifican de acuerdo a su esquema de operación en empresas de servicios, comercializadoras, manufactureras y empresas de giros especializados. Las empresas comercializadoras son las que se dedican a la compra de bienes o mercancías para su posterior venta y que deben costear la mercancía vendida, manejando el concepto inventarios como la mercancía que comercializa el negocio (Guajardo, 2019).

Una empresa es una organización de personas que comparten unos objetivos con el fin de obtener beneficios. Una empresa es una unidad productiva agrupada y

dedicada a desarrollar una actividad económica con ánimo de lucro. En nuestra sociedad, es muy común la creación continua de empresas.

García y Casanueva (2000) definen la empresa como una "entidad que, mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de objetivos determinados" (p.3)

Andrade (2006) afirma que la empresa es la "unidad económica de producción, transformación o prestación de servicios, cuya razón de ser es satisfacer una necesidad existente en la sociedad" (p.257)

4.2.6 Sector comercial: la página Web del Banco de la República, se encuentra la clasificación de los sectores económicos del país y define el sector comercial como el sector económico que hace parte del sector terciario de la economía, e incluye comercio al por mayor, minorista, centros comerciales, cámaras de comercio, Sanandresitos, plazas de mercado y, en general, a todos aquellos que se relacionan con la actividad de comercio de diversos productos a nivel nacional o internacional.(Sectores económicos Banrep, 2017)

4.2.7 Componentes del control interno:

La división del control interno en cinco componentes proporciona un marco útil para que los auditores consideren el modo en que distintos aspectos del control interno de una entidad pueden afectar la auditoría. (Montaño,2019).

4.2.7.1. Entorno de control: Montaño (2019) afirma que:

El entorno de control incluye las funciones de gobierno y de dirección, así como las actitudes, grado de percepción y acciones de los responsables del gobierno de la entidad y de la dirección en relación con el control interno de la entidad y su importancia para ella. El entorno de control establece el tono de una organización, influyendo en la conciencia de control de sus miembros. (p.118)

4.2.7.2 Proceso de valoración del riesgo: según Montaña (2019):

El proceso de valoración del riesgo por la entidad constituye la base con la que la dirección determina el modo en que los riesgos han de gestionarse. Si dicho proceso es adecuado a las circunstancias, incluida la naturaleza, dimensión y complejidad de la entidad, facilita al auditor la identificación de los riesgos de incorrección material. La consideración de que el proceso de valoración del riesgo por la entidad sea adecuado a las circunstancias es una cuestión de juicio. (p.120)

4.2.7.3 Sistema de información, incluidos los procesos de negocio relacionados, relevantes para la información financiera y la comunicación: El decreto 2270 de 2019, que contiene la NIA 315 en su anexo 1, describe que el sistema de información relevante para los objetivos de información financiera que incluye la información financiera, engloba los métodos y registros que identifican y registran todas las transacciones, clasifican y miden el valor de transacciones, determinan el periodo en el que se ha producido las transacciones y presentan adecuadamente las transacciones.(p.1273)

4.2.7.4 Actividades de control: Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se siguen las directrices de la dirección. Las actividades de control en los sistemas de tecnología de la información y en los manuales cuentan con varios objetivos, aplicables a diferentes niveles organizativos y funcionales de la entidad. (Montaña,2019).

4.2.7.5 Seguimiento de los controles: según Montaña (2019) este seguimiento es responsabilidad de la dirección, considerando si los controles están funcionando como se espera y si es necesarios ajustarlos debido a cambios en las condiciones; el seguimiento se lleva a cabo también para verificar que los controles siguen funcionando de manera eficaz con el transcurso del tiempo.

4.2.8 Ente económico: según el decreto 2649 (1993):

El ente económico es la empresa, esto es, la actividad económica organizada como una unidad, respecto de la cual se predica el control de los recursos. El ente debe ser definido e identificado en forma tal que se distinga de otros entes. (p.2)

4.2.9 Riesgo de negocio: Según el decreto 2270 - anexo 4 NAI - (2019); Riesgo derivado de condiciones, hechos, circunstancias, acciones u omisiones significativos que podrían afectar negativamente a la capacidad de la entidad para conseguir sus objetivos y ejecutar sus estrategias o derivado del establecimiento de objetivos y estrategias inadecuados (NIA 315; p.1235)

4.2.10 Riesgo significativo: Según el decreto 2270 (2019); riesgo identificado y valorado de incorrección material que, a juicio del auditor, requiere de una consideración especial en la auditoría. (NIA315; p.1235)

4.2.11 Materialidad o importancia relativa: según el Marco conceptual para la información financiera (IFRS;2010) citado por (Montaña,2019). Es una característica cualitativa fundamental que se encuentra dentro de la relevancia de la información financiera útil, tomada como la omisión o la expresión inadecuada de la información tuviesen influencia en las decisiones que se tomaran, lo que dependerá de la magnitud y la naturaleza de la información en cuestión.

4.3 MARCO CONTEXTUAL

Candelaria se ubica en el Valle geográfico del río Cauca, al extremo sur del Departamento del Valle y sobre la banda de derecha el Río, frente al Municipio de Cali.

Limita al Norte con el Río Bolo y el Municipio de Palmira, al Sur con el Río desbaratado y los Municipios de Puerto Tejada y Miranda en el Departamento del Cauca, al Occidente con el Río Cauca y la Ciudad de Cali, al Oriente con los Municipios de Florida y Pradera. (Valle-Candelaria, s.f)

La empresa Distribuciones Patty es una empresa que en los últimos cinco años ha tenido un promedio de ventas de \$ 1.247.476.918 por su actividad económica de distribución de repuestos de bicicleta, que han dado como resultados un promedio de \$ 12.705.162 en utilidades y desde hace cinco años ha venido presentado un crecimiento de un 59, 3% por ciento anual en ventas, teniendo en cuenta que el año inicial para dicho promedio fue el 2.015 y el año final el 2.019.

Dentro del estado de situación financiera se identifica que la empresa posee unos activos totales de \$766.811.000 de los cuales corresponden \$702.971.000 a activos corrientes conformados por: efectivo y equivalente de efectivo con un valor de \$76.801.000 lo que representa un 11 % de los activos corrientes, los deudores y otras cuentas por cobrar son un 34% con un importe de \$241.348.000, el ítem de otros activos corrientes está constituido por un anticipo de renta y un saldo a favor en IVA sumando un valor de \$34.797.000 lo que corresponde solo a un 5% ; un dato importante para el ejercicio de nuestro trabajo es que los inventarios son el 50% de los activos circulantes con un valor de \$350.025.000. Lo que nos ratifica la importancia de efectuar controles sobre el inventario pues representan una parte muy significativa dentro de los activos y por ende en la empresa Distribuciones Patty.

Por otra parte, los activos no corrientes están conformados por propiedad, planta y equipo; y su respectiva depreciación acumulada con un valor de \$63.840.000. Los pasivos de la empresa están totalizados en \$395.579.000 de los cuales el 97 % son

deudas poseídas con el Banco de Bogotá, RCI Colombia y proveedores y el otro 3 % son pasivos no corrientes (impuestos, retenciones y aportes de nómina, cesantías por pagar). Por último, cabe mencionar que el patrimonio de la empresa está conformado por capital, utilidades acumuladas y utilidades del año 2019 por un monto de \$371.232.000.

La distribución de los repuestos de bicicletas se lleva a cabo en varios municipios del departamento del Valle del Cauca como son: Candelaria, el Cerrito, Florida, Ginebra y Pradera. En el departamento del Cauca se distribuye en el municipio de Corinto, Miranda, Timbío y Popayán. Igualmente cabe mencionar que de manera presencial se visita a los clientes del departamento de Nariño una vez al mes, y se toman pedidos de lo que se requiere de manera telefónica, despachándose por medio de una transportadora. Esta actividad de distribución se inició hace 21 años y para realizar esta actividad de comercio se cuenta con un vehículo adecuado con una estantería específica de tal manera que se pueda transportar la mercancía idóneamente.

Posteriormente el administrador de esta empresa, decide abrir un establecimiento de comercio en el municipio de Candelaria (Valle) en el año 2.011 con el propósito de ampliar el negocio, recibir otros ingresos y cubrir la demanda de la población, es decir, los habitantes de la cabecera municipal y sus alrededores. En dicho espacio se comercializa los mismos productos que se distribuyen y adicionalmente se presta servicio de reparación y ensamble de bicicletas.

Actualmente la empresa cuenta con once empleados de planta: Una secretaria que a la vez ocupa el cargo de auxiliar contable, administrador y vendedor del departamento del Valle del Cauca y del departamento del Cauca, un jefe de bodega, dos auxiliares a su cargo, un personal encargado de la facturación electrónica, dos vendedoras para el punto de venta y un vendedor encargado de las ventas en el departamento de Nariño. El área contable es subcontratada, su contrato es bajo prestación de servicios y cabe resaltar que las dos contadoras a cargo solo tienen

contacto directo con la auxiliar contable quien está en la empresa de manera permanente, y apoya de manera significativa las funciones del área.

Con respecto al vehículo con que cuenta la empresa para el transporte de la mercancía, se considera necesario que en el diseño de control de inventarios se contemple el inventario que se posee en este vehículo, pues no se lleva ningún tipo de control de las cantidades que se transportan. De manera visual el trabajador a cargo de la logística de organizar los pedidos de los clientes del respectivo municipio que se visite, notifica al vendedor las cantidades disponibles en el vehículo.

Es importante mencionar que el proceso de compras está a cargo de una sola persona quien a su vez ocupa el cargo de vendedor y administrador de la empresa. Su apoyo para tomar las decisiones de compra es la información que le solicita al jefe de bodega quien de manera visual inspecciona la mercancía con la que se cuenta y los faltantes; y las últimas facturas de compra y venta.

Según el decreto 2420 (2015) Distribuciones Patty hace parte del grupo 2 ya que cumple con los siguientes requisitos: posee activos totales por valor entre quinientos (500) y treinta mil (30.000) SMMLV' y planta de personal entre once (11) y doscientos (200) trabajadores, y no son emisores de valores ni entidades de interés público.

4.4 MARCO LEGAL

Se requiere en el presente trabajo de investigación; de un marco legal compuesto por todo el marco normativo que rige desde la clasificación de la empresa hasta la normatividad del control interno, enfocado al área de los inventarios; constituyendo este marco legal las normas, decretos y leyes aplicables a una empresa comercializadora.

4.4.1 Código de comercio

Es la normativa legal que sirve para regular las actividades realizadas por la empresa, realizar un seguimiento a sus operaciones y relaciones mercantiles. Se estipula quienes son comerciantes y en el artículo 19 dentro de los deberes de los comerciantes se reglamenta la obligación de llevar contabilidad. Por otra parte, el título IV, capítulo I trata acerca de los libros y papeles del comerciante determinando según el art. 48 que todo comerciante constituye su contabilidad, libros, registros contables, inventarios y estados financieros, en base a las disposiciones del código de comercio y otras normas sobre la materia.

4.4.2 Ley 43 de 1990

Conjunto de normas sobre ética aplicable a los contadores públicos inscritos a la junta central de contadores. Esta ley establece los principios básicos que debe cumplir el revisor fiscal con el fin de cumplir a cabalidad con las funciones designadas. Se menciona la importancia de hacer un apropiado estudio y evaluación del sistema de control, para que este pueda servir como base de la difusión y pertinencia de los procedimientos de auditoría.

4.4.3 Ley 1314 de 2009

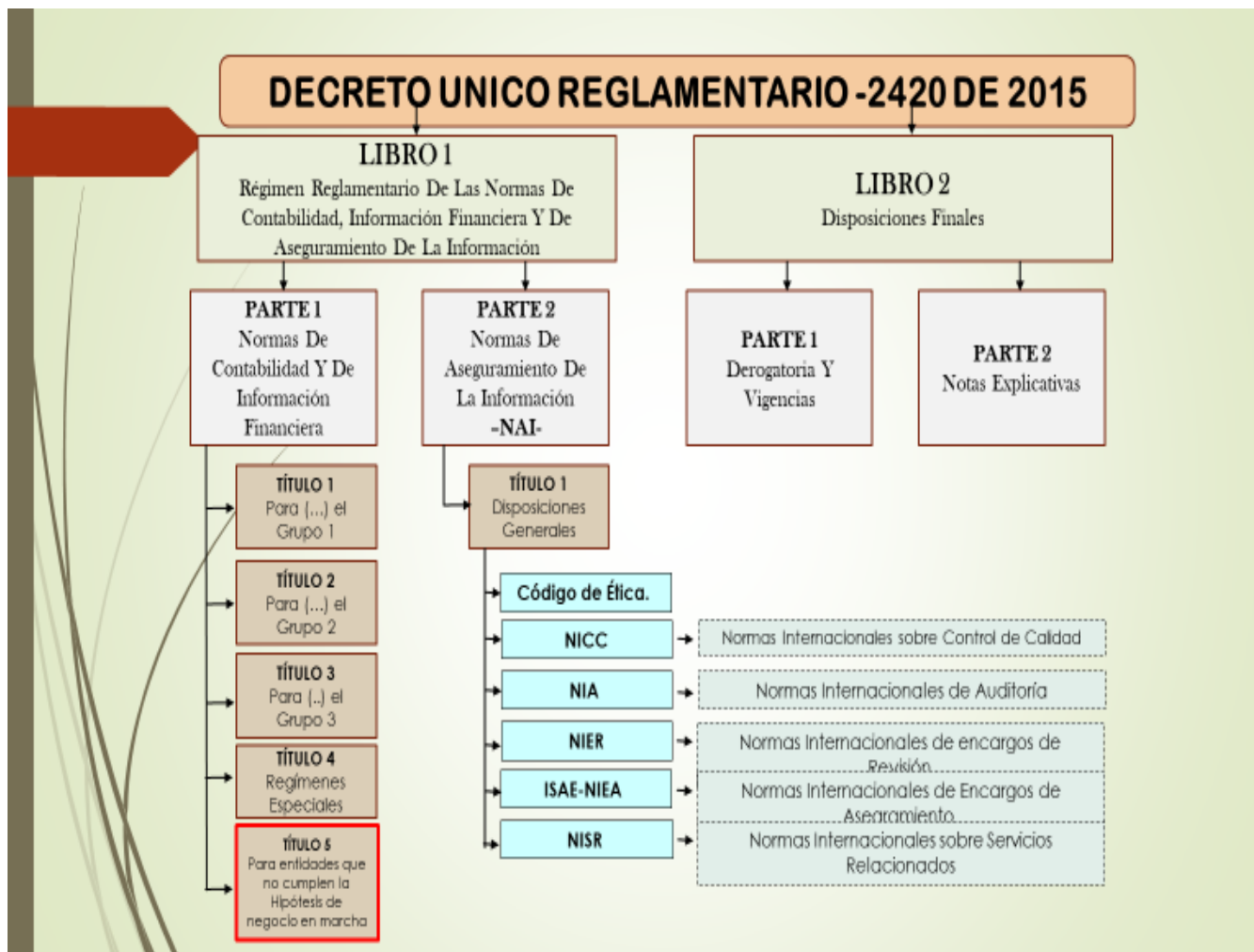
Por medio de esta ley se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento en Colombia, señalando las autoridades competentes y determinando las entidades responsables de vigilar el cumplimiento de las normas. Esta ley es atribuida a todas las personas naturales y jurídicas que tengan la obligación de llevar contabilidad, como también a los profesionales contables u otras personas que se encarguen de la elaboración, difusión y aseguramiento de los estados financieros u otra información financiera. En esta normativa se define que son las normas de contabilidad y de información financiera, así mismo que se entiende por normas de aseguramiento de la información.

4.4.4 Decreto 2270 de 2019

Este decreto compila y actualiza los marcos técnicos de las NIF para el Grupo 1, de las normas de aseguramiento de la información y se adiciona un Anexo No, 6- 2019 al Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, Decreto 2420 de 2015, este anexo trata sobre estados financieros extraordinarios, asientos, verificación de las afirmaciones, pensiones de jubilación, y normas sobre registro y libros. Con dicho anexo se derogan las disposiciones vigentes del Decreto 2649 de 1993 “por el cual se reglamenta la Contabilidad en General y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia”

4.4.5 Decreto Único Reglamentario-DUR- 2420 de 2015

Como estrategia del gobierno nacional agrupar en un solo decreto la normatividad dispersa sobre una misma materia, se expide este decreto el cual compila los decretos en tema de normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información que existentes a diciembre de 2015. Es pertinente agregar que a partir de esa fecha se han expedido decreto que se han incorporado en el DUR, el más reciente de ellos fue el D-2270 de diciembre de 2019, ya referido en el anterior numeral.



Montaño E. (2019) Fundamentación contable y revisoría fiscal -NAI- P. 56

4.4.6 NIC 2

Esta norma fue adoptada por el consejo de normas internacionales de contabilidad en el año 2001, su objetivo es disponer el tratamiento contable de los inventarios. Suministrando una guía para determinar el costo que debe reconocerse como

activo, así como el posterior reconocimiento como un gasto, abarcando también cualquier deterioro que rebaje el valor en libros. También ofrece pautas sobre fórmulas utilizadas para atribuir costos a los inventarios. Esta norma define algunos términos como son: inventarios, valor razonable, valor neto realizable; indica que los inventarios se deben medir al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor. Y por último brinda algunas directrices acerca de la información que se debe revelar en los estados financieros sobre los inventarios.

4.4.7 SECCIÓN 13: INVENTARIOS

Es la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas empresas – PYMES grupos 2, fue publicada en el año 2009, esta sección es la normatividad correspondiente para Distribuciones Patty pues está catalogada como pyme dentro del grupo 2, orienta sobre la contabilización de inventarios, facilita la comprensión del lector a través de ejemplos y evalúa el conocimiento del lector acerca de lo expuesto en esta sección. Se establecen los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios, definiendo en primer lugar que se entiende por estos. También ofrece fórmulas para el cálculo del costo de los inventarios y se expresa lo imprescindible que es evaluar al final de cada período si los inventarios sufrieron algún deterioro de ser así se debe reconocer una pérdida por deterioro de valor. Por último, esta sección hace referencia al reconocimiento que se le debe dar a los inventarios cuando se vendan, registrando este valor en libros como un gasto y se dan unos lineamientos de la información que se debe revelar acerca de los inventarios.

4.4.8 Normas internacionales de auditoría (NIAS)

Son un grupo de normas expedidas por la federación Internacional de contadores (IFAC) las cuales guían y orientan al revisor fiscal o auditor a desarrollar un trabajo profesional de alta calidad a nivel mundial. Estas normas direccionan al profesional

contable a obtener adecuada evidencia en el curso de la auditoría e informes posteriores acerca de los estados financieros. Como componente fundamental en la aplicación de las normas de auditoría es la evaluación de riesgos, evaluación en la que se tiene en cuenta el riesgo de auditoría, riesgo de detección y riesgo de incorrección material.

4.4.8.1 NIA 315

Esta norma internacional de auditoría se refiere a la responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material a causa de fraude o error, a partir del conocimiento de la entidad y del entorno, incluyendo el control interno. Con el propósito de diseñar y dar respuesta a los riesgos valorados de incorrección material.

5. METODOLOGÍA

5.1 TIPO DE ESTUDIO

5.1.1 Estudio descriptivo

Según Salkind (1998) citado por Bernal (2010) se considera como investigación descriptiva aquella en aquel donde se reseñan las características o rasgos de la situación del fenómeno objeto de estudio.

Bernal (2010) afirma:

Una de las funciones principales de la investigación descriptiva es la capacidad para seleccionar las características fundamentales del objeto de estudio y su descripción detallada de las partes, categorías o clases de ese objeto. En tales estudios se muestran, narran, reseñan o identifican hechos, situaciones, rasgos, características de un objeto de estudio, o se diseñan productos, modelos, prototipos, guías, etcétera, pero no se dan explicaciones o razones de las situaciones, los hechos, los fenómenos, etcétera. (p.113)

Este trabajo de investigación, se considera de tipo descriptivo ya que en Distribuciones Patty se realizará la caracterización del proceso con que cuenta actualmente la empresa en el control de inventarios, se realizará la descripción detallada de cada uno de los procedimientos que se llevan a cabo desde la solicitud de compra hasta la salida por ventas. Así mismo, en este estudio se diseñará un modelo para el control de inventarios de la empresa, lo que lo clasifica dentro del tipo de estudio descriptivo.

5.2 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

5.2.1 Método deductivo: el concepto de este método según Bernal (2010):

Este método de razonamiento consiste en tomar conclusiones generales para obtener explicaciones particulares. El método se inicia con el análisis de

los postulados, teoremas, leyes, principios, etcétera, de aplicación universal y de comprobada validez, para aplicarlos a soluciones o hechos particulares. (p.59)

El método a utilizar en el presente trabajo de investigación, es el deductivo ya que se realizará inicialmente el análisis de la teoría del control interno y los principios dados por la NIA 315 para aplicarlos al control interno de inventarios de Distribuciones Patty. Se iniciará con la investigación de teorías y prácticas previas para con estas bases proponer un diseño de control interno y propuestas de mejoras particularmente en el área de inventarios. Además, servirá de apoyo para el desarrollo de esta investigación los modelos de control interno ya existentes.

5.3 FUENTES DE INFORMACIÓN

De acuerdo con Cerda (1998) citado por Bernal (2010), usualmente se habla de dos tipos de fuentes de recolección de información: las primarias y las secundarias.

5.3.1 Fuentes primarias

Según Bernal (2010) son todas aquellas de las cuales se logre información directa y completa, es decir, de donde se origina la información. Es también conocida como información de primera mano o desde el lugar de los hechos. Estas fuentes son las personas, las organizaciones, los acontecimientos, el ambiente natural, etcétera.

En el presente trabajo de investigación, las fuentes primarias serán el administrador y el jefe de bodega, de quienes se obtendrá a través de entrevistas informales, la información útil sobre los procesos que se llevan a cabo en el manejo de inventarios de Distribuciones Patty.

5.3.2. Fuentes secundarias

Según Bernal (2010) afirma:

Son todas aquellas que ofrecen información sobre el tema que se va a investigar, pero que no son la fuente original de los hechos o las situaciones, sino que sólo los referencian. Las principales fuentes secundarias para la obtención de la información son los libros, las revistas, los documentos escritos, los documentales, los noticieros y los medios de información. (p.192).

En distribuciones Patty se utilizan fuentes secundarias para la obtención de información, como son: libros donde encontramos la información sobre el control interno de inventarios y artículos de investigación que sirvieron de apoyo para relacionar las situaciones de competitividad y efectividad de control interno en las pymes.

5.4 TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

5.4.1 Observación: Según Bernal (2010) es la técnica de recolección de información que hace posible conocer directamente el objeto de estudio, con el fin de describir y analizar situaciones particulares sobre la realidad que se estudia. Se destacan entre otras tres clases de observación a saber: observación natural donde el observador es solo un espectador, la observación participante donde el observador participa en las situaciones que observa y la observación estructurada donde el observador tiene la capacidad de controlar las interferencias por factores externos al estudio.

En el desarrollo del presente trabajo, se utiliza la técnica de observación de tipo natural ya que es necesario desplazarse al lugar de funcionamiento de Distribuciones Patty y solo como espectadores conocer directamente el del proceso de entrada por compras y de salidas por despachos de la mercancía.

5.4.2 Entrevista: Técnica de comunicación directa entre el entrevistador y el entrevistado; donde el entrevistado responde las preguntas planteadas por el entrevistador, con el fin de obtener información del tema objeto de estudio. se

conocen tres clases de entrevistas: entrevista estructurada en donde el formato, orden y términos de las preguntas se realizan como fueron previamente elaboradas; entrevista semiestructurada que permite un grado de manejo el esquema de preguntas previamente elaborado; por último, la entrevista no estructurada donde solo se determinan previamente el tema a tratar. (Bernal, 2010).

Se considera preciso utilizar la técnica de la entrevista, de tipo entrevista no estructurada, donde solo se tendrá determinado previamente el tema a tratar de la gestión de inventarios y se podrán realizar preguntas que surjan durante la entrevista. Las entrevistas se efectúan al administrador y el encargado de la bodega de Distribuciones Patty, para lograr diagnosticar el nivel de conocimiento con que cuentan sobre control interno de inventarios

5.4.3 Análisis de contenido: Es la técnica que consiste en la lectura y análisis de documentos, fundamentada en fichas bibliográficas, con el propósito de ampliar la literatura sobre un tema determinado y que aporta la información de una realidad. (Bernal, 2010).

La técnica de análisis de contenido para el problema de investigación en Distribuciones Patty, se fundamenta en ampliar la literatura sobre la teoría del control desde el enfoque de la administración y la auditoría; el control interno en las organizaciones y la aplicación de la NIA 315 en las empresas comercializadoras.

5.4.4 Análisis de datos: Es la técnica que consiste en procesar datos con el fin de generar resultados, para ser analizados según los objetivos de la investigación. Este análisis de datos se realiza mediante el uso de herramientas estadísticas. (Bernal, 2010).

En Distribuciones Patty el análisis de datos; se realiza sobre los documentos como las facturas de compra, de donde se logra obtener información sobre cantidades y

precios de compra de mercancía, que luego son utilizados estadísticamente con el fin de obtener información sobre demandas y rotación de inventarios.

5.4.5 Análisis de resultados:

Según Bernal (2010) consiste en interpretar los hallazgos relacionados con el problema de investigación, los objetivos propuestos, la hipótesis y/o preguntas formuladas, y las teorías o presupuestos planteados en el marco teórico, con la finalidad de evaluar si confirman las teorías o no, y se generan debates con la teoría ya existente.

Por último, después de la recolección y procesamiento de datos suministrados en Distribuciones Patty a partir del uso de herramientas estadísticas, se procederá a indicar si el estudio respondió a las preguntas planteadas para desarrollar los objetivos del estudio.

5.5 FASES DE INVESTIGACIÓN

Determinar los componentes de la NIA 315 para el control de inventarios, en la empresa Distribuciones Patty, abarca dos fases que comprenden el diagnóstico y la aplicación.

5.5.1 Fase 1-DIAGNÓSTICO

El cumplimiento del objetivo metodológico de diagnosticar los factores de control que inciden en el estado actual de la gestión de inventarios en Distribuciones Patty, se lleva a cabo recurriendo a las fuentes primarias como son el administrador y el jefe de bodega, usando las técnicas de la entrevista y la observación.

5.5.2 Fase 2 -APLICACIÓN

Para el objetivo de resultados, determinar los componentes de la NIA 315 para el control de inventarios en la empresa Distribuciones Patty; se utilizan fuentes secundarias como libros de contabilidad utilizados aún en la empresa, facturas de compra y la técnica a utilizar es el análisis de resultados. Una vez recogida, registrada y organizada la información del trabajo de campo (entrevistas y observación), se procede ahora a corroborar si los planteamientos teóricos planteados son soportados con los datos empíricos.

6. DESARROLLO DE LOS OBJETIVOS

En este acápite se desarrollan los cuatro objetivos específicos del presente trabajo de investigación en la empresa Distribuciones Patty; iniciando con el objetivo teórico de identificar la importancia de un control interno en el área de inventarios, seguidamente con el objetivo metodológico de diagnosticar los factores de control que inciden en el estado actual de la gestión de los inventarios y terminando con los dos objetivos de resultado que son determinar los componentes de la NIA 315 para el control de inventarios y proponer un diseño de control interno para el área de inventarios.

6.1 IDENTIFICAR LA IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL

El grado de importancia del control interno en todas las empresas se puede medir de acuerdo a su contribución en el logro de sus metas. Es así como Mantilla (2015); explica que el control interno en las empresas es importante siempre y cuando sea útil para optimizar estas empresas y también para prevenir errores y fraudes.

Este control interno cobra mayor importancia en el área de inventarios en las empresas comerciales; que según Montaña y Rendón (2017) son los entes económicos intermediarios entre los productores y los consumidores; cuya actividad principal es la compra y venta de productos que pueden ser materias primas o productos terminados. De acuerdo a este concepto, Rivera (2017) plantea que los inventarios en las empresas comerciales constituyen el activo corriente más representativo, en el cumplimiento de su objeto social como es el negociar productos de consumo final.

El control en el área de inventarios se centra en la evaluación y mantenimiento de las existencias, al respecto Rivera (2017) detalla que el propósito principal de un control de inventarios es permitir el aumento de su rendimiento. El logro de este objetivo de aumentar el rendimiento de los inventarios se alcanza en la medida en que se procure mantener cantidades que reduzcan el costo, disminuyan tiempo de espera para recibir y despachar mercancías y logren una mayor rotación de los inventarios.

Un aumento en la rotación de los inventarios, comprende la aceleración en también la rotación de los activos totales, alcanzando un aumento del rendimiento de los activos y del patrimonio que se transforma en aumento del valor de la empresa (Rivera, 2017).

Un control en inventarios adecuado permite a una empresa, reducir costos financieros por mantener stock de mercancías innecesarias, reduce el riesgo de

fraudes, robos y daños físicos, permiten mantener las existencias para suplir las ventas, disminuye las pérdidas por ventas de mercancías por debajo del costo y reduce los costos del inventario físicos. Así mismo, el control interno en los inventarios ayuda a determinar la cantidad de existencias que se debe mantener en las empresas; dependiendo de factores como las ventas proyectadas, históricos de ventas y temporadas comerciales.

La importancia del control interno en el área de inventarios de una empresa comercializadora, se decanta de sus objetivos; expuestos por (Montaño, 2015), así:

- a) Alcanzar la eficacia y la eficiencia en sus operaciones
- b) Velar por el cumplimiento de las leyes y regulaciones correspondientes
- c) Permitir que la información contable sea fidedigna y corresponda a las operaciones del ente
- d) Velar por la salvaguarda y custodia de los activos propios y de terceros

a. Alcanzar la eficacia y la eficiencia en sus operaciones: un adecuado control interno en el área de inventarios de las empresas comercializadoras, permite medir la utilización eficaz y eficiente de los inventarios de la empresa. Utilizando indicadores de rotación que según Rivera (2017), miden la eficiencia en convertir más rápidamente los activos en flujos de dinero.

Los indicadores de rotación de inventarios de mercancías miden la rapidez con que se vende el inventario de mercancías; determinando el número de veces que se vende año el inventario promedio de mercancías (Rivera, 2017).

Un apropiado control de inventarios, de acuerdo a Rivera (2017), permite el aumento de su rendimiento, procurando mantener una cantidad de inventarios que minimice sus costos.

b) Velar por el cumplimiento de las leyes y regulaciones correspondientes: el control interno de inventarios, permite un informe real de cantidades en existencias

de mercancías contribuyendo así a que la empresa cumpla con el la normativa mercantil de llevar contabilidad regular de sus negocios conforme a las prescripciones legales (Artículo 19, Decreto 410 de 1975).

Así mismo el control de inventarios permite una buena relación comercial con los clientes y proveedores; para los clientes en cuanto al cumplimiento en calidad de los productos y plazos de entrega de pedidos; y en cuanto los proveedores en el cumplimiento de los pagos de facturas en fechas pactadas, manteniendo un inventario óptimo disponible.

c) Permitir que la información contable sea fidedigna y corresponda a las operaciones del ente: de acuerdo a Montaña (2015); para que los estados financieros sean confiables deben cumplir entre otros requisitos con poseer información financiera suficiente y apropiada. Al tener un control interno en los inventarios, las empresas pueden contar con información real y confiable de existencias físicas de mercancías, valor de compra, precio de venta y costo de venta de las mismas, información que es requerida para generar los estados financieros.

d) Velar por la salvaguarda y custodia de los activos propios y de terceros: un control interno de inventarios apropiado, brinda a las empresas comercializadoras la conservación y seguridad de sus mercancías, tomando medidas de seguridad que impidan el libre acceso a las bodegas, evitando pérdidas, daños y deterioros en la mercancía. (Montaña,2015).

6.2 DIAGNOSTICAR LOS FACTORES DE CONTROL QUE INCIDEN EN EL ESTADO ACTUAL DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN DISTRIBUCIONES PATTY.

Para realizar un adecuado diagnóstico de los controles a inventarios que actualmente se llevan a cabo en Distribuciones Patty; se requiere primero realizar la contextualización de la actividad económica de la empresa, seguidamente se lleva a cabo una entrevista al administrador con el fin de obtener información a gran escala del proceso de manejo de inventarios de la empresa; así mismo realizamos un cuestionario, que contiene preguntas relacionados con el control de inventarios.

En cuarto lugar por el método de la observación realizamos la verificación del cumplimiento de los procesos mencionados por el administrador; realizando diagramas de flujo que nos ayudan a comprender el ciclo de las mercancías en la empresa; como quinto punto se solicita del programa contable un listado de inventario por producto para analizar las existencias de mercancías actuales y realizar el conteo físico para contrastar con el listado.

Finalmente y de acuerdo con el análisis y conclusiones de las actividades realizadas se realiza el diagnóstico de los componentes de control que se encuentran actualmente en la gestión de inventarios de la empresa Distribuciones Patty.

6.2.1. Contextualización de la actividad económica de la empresa Distribuciones Patty

La empresa Distribuciones Patty se encuentra ubicada en el municipio de Candelaria, Valle del Cauca. Su actividad económica es la distribución de partes y repuestos de bicicletas, y de bicicletas ensambladas, en el momento de su constitución en el año 2.002 sus activos se totalizan por un valor de \$1.000.000, es importante mencionar que la actividad mercantil es desarrollada en el departamento del valle del cauca, cauca y Nariño, algunos de los municipios en los cuales se tiene cobertura son: Amaime, florida, pradera, cerrito, ginebra, costa rica, candelaria, guacarí, corinto, miranda, puerto Tejada, Popayán, Piendamó, Timbío, Villa rica. Y en Pasto, Ipiales y Tumaco. En sus comienzos el vendedor realizaba la ruta hasta el departamento de Nariño con el fin de llevar a cabo la labor a desarrollar donde

cada uno de los clientes, desde el año 2019 se decidió enviar la mercancía por medio de transportadora, y el contacto al cliente, se llevaría a cabo por medio telefónico;

El programa contable utilizado por la empresa es SIIGO contador, este se adquiere desde el año 2017 con el fin de tener un mayor control de los recursos de la compañía, y en sí del área contable de esta. Pero para este momento no se ingresaron cantidades reales de inventario pues no se realizó un inventario físico con el fin de sistematizar lo existente.

6.2.2 Entrevista con el administrador

Se obtuvo durante la entrevista con el administrador, la narración consecuente de la gestión de inventarios que se lleva actualmente en Distribuciones Patty, que inicia con el proceso de compras y finaliza con la venta de la mercancía.

El administrador revisa en bodega que repuestos, partes y accesorios de bicicletas se están agotando y realiza una lista que es utilizada para realizar el pedido al proveedor por medio telefónico.

En el momento en que llega el pedido el empleado encargado de la bodega recibe, revisando que toda la mercancía que se encuentre relacionada en la factura del proveedor concuerde con las cantidades recibidas y las ubica en la bodega. Seguidamente entrega la factura de compra al departamento contable, quien realiza la factura de compra.

Al realizar una venta de mostrador, primero se realiza la factura en el software contable que descuenta automáticamente las cantidades de la existencias en el módulo de inventarios y la copia de factura de venta del cliente es entregada al jefe de bodega quien entrega al cliente los productos.

Así mismo, todos los días excepto domingo, se carga el camión de la empresa con diferentes productos para la venta en los municipios aledaños, a esta mercancía no

se le realiza ningún documento de salida y cuando el camión regresa; entrega las facturas de venta y solo se revisa el dinero entregado con las cantidades y precios de venta.

En cuanto a la actividad de ensamble de bicicletas; los mecánicos realizan la solicitud verbal al jefe de bodega de las partes requeridas y se hace entrega sin documento de salida.

El administrador en las temporadas de demanda alta que él considera son los meses de noviembre y diciembre, realiza compras de mercancía guiado por la intuición y experiencia de ventas de los años pasados.

6.2.3 Cuestionario al administrador

Como complemento a la entrevista al administrador, le realizamos el siguiente cuestionario con el fin de conocer y evaluar el actual ambiente de control de los inventarios de Distribuciones Patty.

Las preguntas se encuentran relacionadas con la gestión y el control sobre los inventarios de mercancías que actualmente se tiene en la empresa, en cuanto al personal y sus responsabilidades.

PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
¿Existe un manual de procedimientos y responsabilidad de los inventarios?		X	
¿Existe un control sobre cantidades máximas y mínimas en existencia?		X	

¿Existen políticas para la recepción y almacenamiento de mercancías?		X	
¿Se llevan a cabo registros de ajustes de cantidades por toma física de inventario?		X	
¿Se realiza proceso de autorización de compras de inventarios?	X		
¿Se realiza autorización para retiros de inventarios?		X	
¿Los ajustes por pérdidas de inventarios son revisados, autorizados o aprobados?		X	
¿Existe procedimiento para el manejo de cantidades obsoletas o deterioradas?		X	
¿Existe manual de procedimiento para la existencia de inventarios de poco uso o fuera de movimiento?		X	
¿Se registran los inventarios adecuadamente valorizados?		X	
¿Están asegurados los inventarios?		X	
¿En el momento de recibir inventarios se recibe verificando descripción cantidad y calidad de la mercancía?	X		
¿Existen procedimientos para identificar faltantes en la recepción de la mercancía?	X		
¿La mercancía se encuentra totalmente codificada?	X		
¿Existe un informe de inventarios actualizado para verificar pérdidas en cantidades?		X	
¿Se realiza conciliación de inventarios		X	

físicos contra informes contables?			
¿Las instalaciones son adecuadas para la conservación de la mercancía y personal autorizado?	X		Tanto en el vehículo como en el almacén se tiene una adecuada estantería. Se ha ampliado la bodega

6.2.4 Observación del ciclo de los inventarios de mercancías en Distribuciones Patty

El proceso de observación se realizó un día viernes, que es cuando se reciben los pedidos de los proveedores, verificamos que efectivamente los procesos de entradas y salidas de mercancía a la bodega se realizan, tal cual nos informó el administrador.

La mercancía es recibida únicamente con el soporte de la factura de compra generada por el proveedor; por lo tanto, es difícil identificar faltantes en el pedido que se ha realizado al proveedor.

Después de recibida la mercancía, la factura es ingresada al sistema contable por las cantidades y precios facturados por el proveedor, en este proceso no se realiza verificación de precios convenidos con los proveedores en los pedidos y los facturados.

Observamos también la entrega de mercancías al cliente de venta de mostrador , donde el jefe de bodega entrega solo las cantidades facturadas.

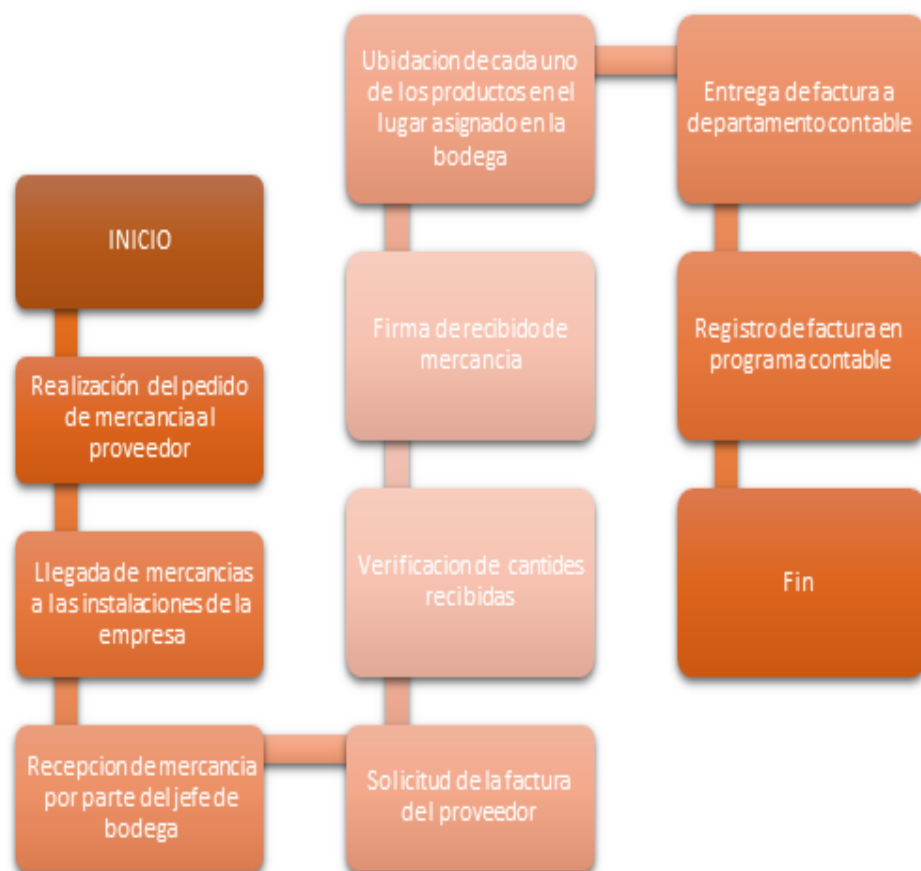
Para la salida de los camiones surtidores a los municipios, los vendedores solicitan al administrador la mercancía a cargar y el administrador autoriza al jefe de bodega la entrega de las mismas.

6.2.4.1 Flujo gramas desde la orden de compra hasta la venta del producto

De acuerdo a la observación realizada elaboramos tres diagramas de flujo; uno para el proceso de entrada de mercancía y dos para el proceso de salidas de mercancías que se presenta uno cuando se lleva a cabo las ventas de en los municipios aledaños y otro para las ventas de mostrador.

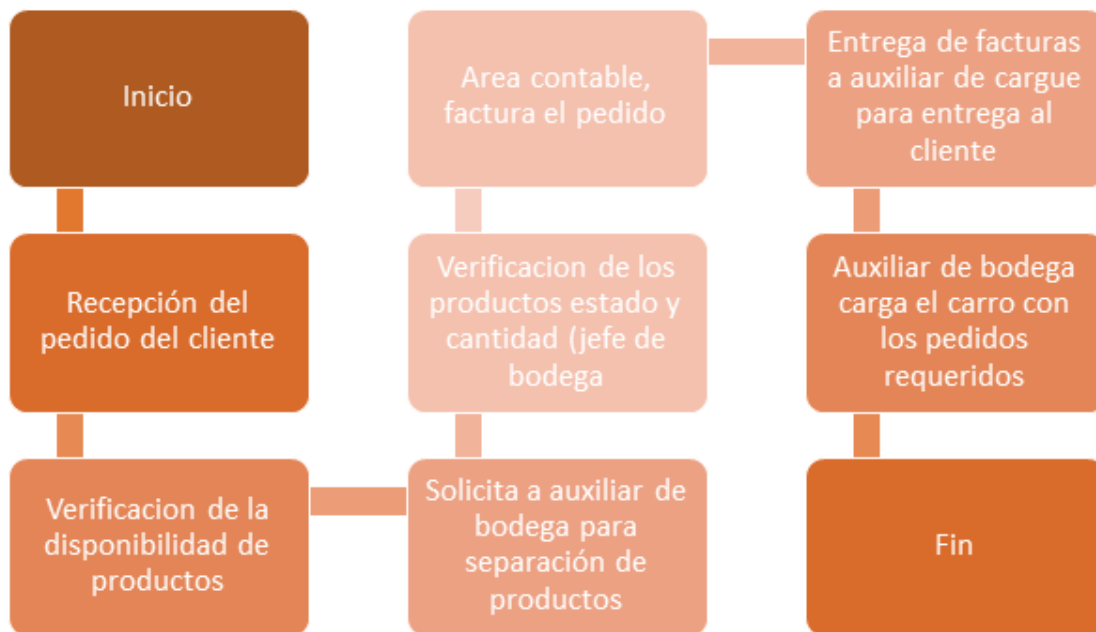
6.2.4.1.1 Diagrama de flujo entrada de mercancía

El siguiente diagrama ilustra la entrada de mercancía a la bodega de inventarios de Distribuciones Patty



Fuente: elaboración propia

6.2.4.1.2 Diagrama de flujo salida de mercancía correría de vehículo a municipios aledaños



Fuente: elaboración propia.

6.2.4.1.3 Diagrama de flujo salida de mercancía ventas de mostrador



Fuente: elaboración propia

6.2.5 Existencia de inventarios en programa contable y existencias físicas de inventarios.

Se requiere entonces solicitar un listado de conteo de existencias de inventarios generado del programa contable, para contrastarlo con el inventario físico.

6.2.5.1 Listado de existencias en programa contable

El día 31 de diciembre de 2020 solicitamos al departamento contable el listado de existencias de inventarios con el fin de realizar un inventario físico y conciliar las cantidades físicas; encontrando las siguientes observaciones:

6.2.5.1.1 Cantidades negativas

En el software contable existen 1.651 referencias de productos de los cuales 747 referencias presentan saldos negativos de los cuales listamos los productos con las cantidades negativas más relevantes:

Saldos de productos		
DISTRIBUCIONES PATTY		
16988361		
A DICIEMBRE 31 DE 2020		
Código producto	Nombre producto	Saldo cantidades
TFA004	Terminal funda acero- aluminio	-11.328,00
CAT190	Cable trasero 190	-9.286,00
CTT026	Calcomania TT cte	-2.299,00
FRA001	Forro abollonado cte	-2.158,00

RIE001	Riel todo T cte	-1.864,00
CLN029	Calcomania lujo niños	-1.618,00
ADG001	Adaptador V/moto cobre grande	-1.388,00

6.2.5.1.2 Cantidades en sobre existencias irreales

En el software contable se encuentran también referencias con cantidades irreales de sobre existencia de los cuales listamos 20 referencias que presentan las más relevantes en mayores sobre existencias.

Saldos de productos		
DISTRIBUCIONES PATTY		
16988361		
A OCTUBRE 31 DE 2020		
Código producto	Nombre producto	Saldo cantidades
GUT012	Gusanillos taiwan	39.967,00
KDN004	Kit 12- 16- 20 drigom niña tapas	33.183,00
CAT150	Cable trasero 1.50	21.745,00
TER001	Terminal para guaya	20.200,00

CEA001	Cable embrague AX	11.945,00
FUN004	Funda negra tw	8.086,00
CDN005	Copa de dirección neco cromada	7.318,00
CCP001	Copa centro tipo phillis cte	7.139,00
RIT002	Riel todo T v- brake tornillo	7.012,00
ENT017	Eje centro cuadrante neco tornillo	6.819,00
MAC057	Manzana acero cte juego	6.531,00
MCP019	Mango caucho power N	6.155,00

Se puede entonces evidenciar que el informe de inventario que genera el programa contable no cuenta con cifras reales, haciendo necesario la realización de un inventario físico.

6.2.5.2. Hoja de conteo de inventario físico

Para la realización del conteo físico se utiliza el formato generado por el programa contable, que tiene detallado de cada uno de los productos el código, el nombre y el saldo de existencia en el programa contable; y cuenta con las columnas para diligenciar, las cantidades de inventario físico y las diferencias.

Hoja de conteo de existencia física de productos				
Código producto	Nombre producto	Saldo cantidades	Saldo físico	Diferencia

TFA004	Terminal funda acero- aluminio	-11.328,00		
CAT190	Cable trasero 190	-9.286,00		
CTT026	Calcomanía TT cte	-2.299,00		
FRA001	Forro abollonado cte	-2.158,00		
RIE001	Riel todo T cte	-1.864,00		
CLN029	Calcomanía lujo niños	-1.618,00		
ADG001	Adaptador V/moto cobre grande	-1.388,00		
TEJ003	Tuerca para eje de cuadrante	-1.282,00		
FOL027	Forro licra	-1.185,00		
FRG002	Forro abollonado grande	-1.076,00		
FINAL2018	INVENTARIO FINAL 2018	-1.058,00		
PID282	Pívot Trasero	-1.000,00		
TFB002	Terminal funda bronce	-1.000,00		

Hoja de conteo de existencia física de productos				
Código producto	Nombre producto	Saldo cantidades	Saldo fisico	Diferencia

GUT012	Gusanillos taiwan	39.967,00		
KDN004	Kit 12- 16- 20 drigom niña tapas	33.183,00		
CAT150	Cable trasero 1.50	21.745,00		
TER001	Terminal para guaya	20.200,00		
CEA001	Cable embrague AX	11.945,00		
FUN004	Funda negra tw	8.086,00		
CDN005	Copa de dirección neco cromada	7.318,00		
CCP001	Copa centro tipo phillis cte	7.139,00		
RIT002	Riel todo T v- brake tornillo	7.012,00		
ENT017	Eje centro cuadrante neco tornillo	6.819,00		
MAC057	Manzana acero cte juego	6.531,00		
MCP019	Mango caucho power N	6.155,00		
PCN007	Pedal Cross 808/ 850 9/ 16- 1/2 negro feim	6.128,00		
SLN001	Solución	5.877,00		
ARG007	Aro 20 aluminio gw 7x	5.295,00		
CAT180	Cable trasero 1.80	5.226,00		

CNC063	Cono trasero negro o cromado	5.114,00		
--------	------------------------------	----------	--	--

6.2.6 Diagnóstico de los componentes de control que se encuentran actualmente en la gestión de inventarios de la empresa Distribuciones Patty.

Aunque no se encuentra en Distribuciones Patty implementado un sistema de control interno para el área de inventarios, se realiza una clasificación de las actividades en gestión de inventarios que actualmente se llevan a cabo, clasificándolos en cada uno de los componentes del control interno.

6.2.6.1 El entorno de control

En primera instancia cabe mencionar que la empresa no realiza proyecciones, ni se establecen unos objetivos concretos parte importante en el control, la gerencia no exige al responsable de bodega informes periódicos sobre el estado de los inventarios, la información reflejada en los estados financieros no es confiable pues respecto a los inventarios no concuerda con el inventario físico, al igual que los riesgos en los que se incurre al omitir en los estados financieros una cifra o elemento de la información contable.

También se identificó que la administración si evalúa que los integrantes de la empresa cumplan con sus funciones, pero no se realiza una retroalimentación, ni se ejecuta un plan de mejoramiento para que los procesos se realicen de manera idónea.

No se asegura que se salvaguarde y custodie los inventarios de la compañía pues en ocasiones por haber acumulación de inventarios no se tiene el espacio apropiado para almacenar la mercancía, y por esta razón puede sufrir deterioro y perdida y como se evidenció en la encuesta realizada a la administración no son revisadas, autorizadas o aprobadas las pérdidas de inventarios; Por otra parte no se tiene

restricciones del personal autorizado de entrar a la bodega, pues todos los miembros de la organización tienen acceso a esta lo cual representa un gran riesgo ante la pérdida del inventario, muchos artículos son de pequeño tamaño sumándole a esta situación que al final del día laboral no se hace una inspección de las pertenencias de los empleados para controlar una posible riesgo.

En relación al inventario del vehículo que diariamente transporta la mercancía que se comercializará en los diferentes puntos de venta, el único registro que se tiene de la mercancía que sale de la empresa son las facturas y ordenes de pedido de cada uno de los clientes de la respectiva ruta programa. Al final del día o en cuanto llega el vehículo de nuevo al establecimiento comercial a su vez bodega, se cuadra lo recibido en dinero, se entregan las cotizaciones realizadas de mercancía que se entregó y no fue pedida con anterioridad, pues cabe resaltar que lo demás ya ha sido anteriormente facturado pues debido a las normas vigentes la empresa factura electrónicamente. Se entregan las cotizaciones para que estas sean ingresadas a contabilidad y a su vez enviadas al cliente, posteriormente se llevan impresas para mayor constancia al cliente en la próxima visita. A su vez, si hubo devoluciones se notifica solo al auxiliar contable para que se haga la respectiva nota crédito, pero no se informa al jefe de bodega para que este lleve algún tipo de control y esté al tanto de la causa de esta devolución.

El jefe de bodega no hace una recepción de lo que queda en el vehículo después de la entrega a todos los clientes, ni inspecciona el estado en que llega la mercancía. Cabe resaltar que el vehículo fue debidamente adecuado para transportar la mercancía, pero pueden ocurrir imprevistos como un fuerte golpe debido al movimiento del vehículo y pueden sufrir deterioro como, por ejemplo: aros, marcos se pueden rallar o artículos delicados como luces para motos, espejos para bicicleta quebrarse. Al siguiente día de ruta, se inspecciona cuáles son las cantidades existentes en el vehículo para cumplir con lo solicitado por el cliente, los auxiliares de bodega a su vez conocen qué artículos no tienen salida en las diferentes rutas, para ilustrar esta situación cuando se visita puerto tejada se tiene identificado que

en esta zona no se comercializan marcos de colores mate pues son de preferencia los colores fluorescentes o llamativos. En este punto también resulta significativo mencionar que se lleva mercancía de más, aparte de lo solicitado por el cliente, pues es posible que el cliente a última hora pregunte por la disponibilidad de algún producto y realice la compra.

No se hace una distinción de ventas, es decir de lo que se vende en el mostrador del establecimiento y de los clientes que se tienen en los diferentes municipios donde se distribuye. Esto sería oportuno para conocer la utilidad que está teniendo el establecimiento y la distribución en puntos de venta.

No se inspecciona que la información contable, y los registros acerca del inventario sean verídicos y al ser una empresa en sus inicios familiar, los principales miembros de la organización tienen algún grado de parentesco no se tiene total independencia respecto a la dirección.

6.2.6.2 Valoración del riesgo de la entidad:

La dirección no identifica los riesgos presentes ni se toman las medidas correctivas para dar respuesta a estos, también se pudo determinar que desde el área de contabilidad no se garantiza que todas las transacciones sean registradas, ni se omitan partidas significativas para la presentación de los estados financieros.

El administrador y jefe de compras, si provee que algún producto se escasee pues los proveedores comunican a través de los vendedores que de ciertas referencias se encuentran disponibles pocas cantidades, por lo cual él se provisiona para poder solventar las necesidades posteriores del cliente.

La compañía ha ido creciendo progresivamente y cabe mencionar que desde sus inicios no se establecieron controles, y el crecimiento de esta fue una justificación para posponerse el inventario físico, pues según la administración esto implicaría que se tuviera que hacer cierre total por varios días del establecimiento comercial,

dejando de percibir los ingresos recibidos. A su vez al aumentar los inventarios de la empresa, no se aumentaron ni implementaron los controles. Al ser pocas cantidades en sus inicios para el jefe de bodega era más manejable supervisar y conocer con mayor precisión las cantidades en existencia.

No se ha hecho una buena utilización del programa contable, pues lo que se refleja en este no coincide con la realidad del inventario, de manera que este sea útil se debe retroalimentar las cantidades y establecer como política para el manejo de inventarios que no debe salir nada del almacén sin ser facturado, y todo lo que llegue a la bodega debe ingresarse con la respectiva factura. El software SIIGO nube arroja indicadores, y estos pueden ser útiles para la toma de decisiones por parte de la administración.

La empresa suele rotar mucho de personal de auxiliares de bodega, pues se identificó que se contratan empleados sin ningún tipo de experiencia, la empresa le da la oportunidad a jóvenes que de manera empírica aprendan todo lo relacionado con la mercancía, conozcan los productos y a medida que pase el tiempo se desenvuelva de mejor manera en el ambiente laboral.

6.2.6.3 Información y comunicación:

El sistema de información contable no es relevante para los objetivos porque permite facturar cantidades cuando se encuentra en negativo el inventario, no se ha corregido el procesamiento de las transacciones, pues anteriormente a que la empresa comenzará con la facturación electrónica, es decir desde antes de enero del 2.020 se contabilizaba la compra de mercancías bajo la cuenta de mercancía no fabricada por la empresa por el valor total de la factura, a partir de la implementación de la facturación electrónica se ingresa a la contabilidad la compra detallada de cada uno de los artículos que entra al inventario.

El programa contable no tiene parametrizada restricciones con respecto a las cantidades de los inventarios, el área contable no puede asegurar que se está procesando de manera idónea la información para la elaboración de los estados

financieros pues realmente, no se tiene conocimiento de cuantas unidades representan el valor total de inventarios dentro del estado de situación financiera.

Distribuciones Patty para el costo del producto, si tiene en cuenta los costos incurridos para poner el producto al cliente como es el flete de la transportadora. Cabe mencionar en este punto que, la mayoría de los productos que se comercializan son comprados con su respectivo empaque, por lo cual la empresa no tiene necesidad de acarrear con este costo. Según las políticas para los estados financieros el costo se calcula aplicando el método del promedio ponderado.

6.2.6.4 Actividades de control:

El jefe de bodega no tiene como medida de control la autorización para retiros de inventarios, el único registro que se tiene de salidas de inventarios son las facturas de ventas. Con respecto a la autorización para realizar compras estas solo son realizadas por el administrador, que a su vez es el vendedor de los puntos de venta. Esta persona tiene total conocimiento del manejo del negocio y es quien solicita al jefe de bodega, un informe de los faltantes de inventarios para poder solicitar la mercancía. Algunos productos de motos que son suministrados por pequeños proveedores quienes tienen contacto directo con la secretaría de la empresa, esta informa al administrador que es lo que solicita y requiere y este confirma si puede realizar la compra. Cabe resaltar que todo este proceso de autorización se realiza de manera verbal.

Se analizan solamente los resultados obtenidos del año anterior con respecto a los obtenidos del año en estudio, pues se espera que las utilidades aumenten. Cabe resaltar como ya se mencionó que al iniciar el año o en períodos específicos no se realizan presupuestos de gastos, costos e ingresos que se percibirán en el determinado periodo.

No se realizan controles como comprobación de los registros contables, controles

automatizados como comprobación del consecutivo numérico en los documentos contables. La contadora sí periódicamente revisa las cuentas y arroja del software contable balances de comprobación para auditar el trabajo realizado y corroborar el estado de la empresa en ciertos lapsos de tiempo.

No se tienen controles físicos como instalaciones de medidas de seguridad al personal para el acceso a la mercancía y a la información contable; por otra parte no se realizan recuentos periódicos para comparar las cantidades que se encuentran en el sistema con las cantidades físicas como evidencia de esta situación el inventario arrojado por SIIGO da cuenta de cantidades negativas.

6.2.6.5 Supervisión:

La administración si realiza actividades de supervisión como por ejemplo, de que los pedidos de los clientes sean separados de manera correcta. De esto no suceder se busca al responsable del error para hacer un llamado de atención y hacer un seguimiento de que esta situación no se siga presentando. Con respecto al personal de ventas también se ha hecho seguimiento a la labor que se realiza pues, se supervisa cómo se realiza este proceso para posteriormente hacer las debidas correcciones, en primera instancia que el trato a la clientela sea la idónea y en segundo lugar que se están vendiendo los productos a los precios establecidos. En este punto es importante mencionar que se tiene una persona encargada solo para facturar electrónicamente, y esta tiene contacto directo con la vendedora quien debe entregar una cotización de los productos que se van a entregar para que esta realiza la facturación y se envíe directamente a la DIAN, si se tienen dudas de cuál es el producto entregado ya que de un mismo producto hay varias referencias se debe confirmar cuál es la codificación correspondiente.

La secretaría y auxiliar contable verifica periódicamente las cuentas de cobro y cuentas por pagar a clientes y proveedores, no esperando al cerrar el periodo contable.

6.3 APLICACION COMPONENTES DE CONTROL DE LA NIA 315 PARA CONTROL INVENTARIOS DE DISTRIBUCIONES PATTY

Con el fin de proporcionar una herramienta de procedimientos útiles para el control interno de los inventarios; se contextualizan los componentes de control presentados en el apartado A51 de la NIA 315, aplicables a la empresa Distribuciones Patty.

6.3.1 aplicación del componente del control interno: entorno de control

En el área de los inventarios el entorno del control es aplicable un entorno que estimule el control en las actividades del personal, con la participación del gerente general se debe realizar el organigrama de la empresa, un perfil del cargo y un manual completo de funciones de cada uno de los cargos, desde el nivel administrativo hasta el nivel operativo; socializando el manual de funciones con cada uno de los empleados. Dentro del organigrama se hace necesario crear el cargo de jefe de bodega y el cargo de asistente de despachos realizando la desagregación de funciones y creando así un entorno de que logre incidir eficazmente en el ambiente de control.

De acuerdo a la información recogida presentamos el organigrama de Distribuciones Patty



Fuente: elaboración propia

6.3.1.1 Comunicación y la vigilancia de la integridad y los valores éticos.

En Distribuciones Patty encontramos que sus colaboradores están comprometidos con el cumplimiento de sus tareas, pero se hace necesario la implementación de un control interno, diseñado directamente por el personal administrativo donde se reflejen los valores éticos y la integridad de las personas que diseñan este control interno; teniendo en cuenta que los empleados imitan a sus jefes; este control interno debe comunicar lo que Distribuciones busca en su personal en cuanto a comportamientos éticos y de conducta.

6.3.1.2 Compromiso con la competencia

El personal que se desempeñe en el área de inventarios de Distribuciones Patty requiere de ciertos conocimientos que aporten el nivel de competencia requerido para cumplir adecuadamente con sus funciones; entre otros encontramos conocimientos contables básicos, manejo de la herramienta Excel y logística de almacén.

6.3.1.3 Participación de los responsables del gobierno de la entidad.

El control interno en el área de inventarios de Distribuciones Patty requiere que el gerente y el administrador se involucren en el seguimiento a los controles y en el examen de las actividades que realizan el personal de la bodega de inventarios; todo esto basado en sus experiencias.

6.3.1.4 Filosofía y el estilo operativo de la dirección.

La gerencia de Distribuciones Patty debe exigir el cumplimiento en cada uno de los procesos en el área de inventarios, esto en la búsqueda de minimizar el riesgo de pérdidas y obsolescencia en la mercancía; así mismo el mantenimiento a diario del movimiento del inventario en tiempo real; en el sistema de información contable.

6.3.1.5 Estructura organizativa.

El área de inventarios de Distribuciones Patty debe contar con un marco de trabajo para planear, ejecutar y controlar las actividades operativas que se llevan a cabo diariamente en la bodega de los inventarios. Esto debido a que diariamente en la bodega se llevan a cabo movimientos de gestión de inventarios, como cambios a clientes, devoluciones de mercancía a proveedores y devoluciones de los clientes, recepción de pedidos de proveedores y despacho de mercancías a clientes.

6.3.1.6 Asignación de autoridad y de responsabilidad.

Se requiere que al personal encargado de la bodega de mercancía se le asignen funciones totalmente demarcadas en el nivel de responsabilidades establecidas; de

las cuales todos deben estar informados, sobre conductos regulares para las actividades; así como también el personal autorizado para realizar actividades relevantes para la información.

6.3.1.7 Políticas y prácticas de recursos humanos:

Distribuciones Patty requiere de políticas aplicables al personal empleado en el área inventarios; políticas y prácticas en: la selección del personal, formación constante de los empleados, evaluación del cumplimiento de funciones, acciones tanto correctivas en situaciones de errores, como compensaciones e incentivos por el buen desempeño del cargo.

6.3.2 Proceso de valoración del riesgo por Distribuciones Patty

Para el proceso de valoración del riesgo en el área de inventarios de distribuciones Patty se hace necesario la realización de un cuadro base donde se identifique el riesgo, su causa, su efecto y el control propuesto para la disminución del riesgo, este proceso es aplicable al proceso de recepción, bodegaje y entrega de mercancías.

En la bodega de mercancía se identifican los siguientes riesgos:

- Faltantes y/o sobrantes de mercancías en la recepción de pedidos de los proveedores
- Sobre costos por el bodegaje de inventarios innecesarios
- Deterioro y obsolescencia de productos
- Falta de existencia en la bodega para el despacho a clientes
- Pérdida de mercancías en el proceso de entrega de las ventas.
- Extravío de documentos contables necesarios para registrar, procesar y generar la información financiera.

DISTRIBUCIONES PATTY CUADRO BASE PARA LA VALORACION DEL RIESGO			
IDENTIFICACION DEL RIESGO	CAUSA	EFEECTO	ACCIONES DE CONTROL PROPUESTAS
Faltantes y/o sobrantes de mercancías en la recepción de pedidos de los proveedores	Recibo de pedidos por el personal que se encuentre disponible para ello, sin contar con la orden de compra emitida por Distribuciones Patty.	Aumenta el tiempo de espera de los clientes en el despacho de ventas y aumento de costos por tiempos en realizar un nuevo pedido al proveedor.	Elaborar políticas asignando la responsabilidad a un empleado para recibir y verificar que la mercancía sea la solicitada. A su vez generar siempre una orden de compra.
Sobre costos por el bodegaje de inventarios innecesarios	Pedido a proveedores de cantidades innecesarias.	Disminución, de la utilidad operativa y por lo tanto en el resultado del ejercicio de Distribuciones Patty.	-Calcular de acuerdo a información histórica, el tamaño óptimo en el pedido de los productos. -Suministrar al administrador un informe de los inventarios cada vez que se planee realizar una orden de compra.

Deterioro y obsolescencia de productos	Baja rotación en los productos y falta de espacio para almacenar la mercancía.	Perdida por baja de precio de ventas de la mercancía deteriorada.	Realizar clasificación ABC de toda la mercancía con el fin de lograr identificar los productos de más baja rotación y controlar los nuevos pedidos. Adecuación de las instalaciones, reubicación de productos según categorías buscando optimizar el espacio.
Falta de existencia en la bodega para el despacho a clientes	Carencia de un método para la determinación del nivel de inventarios a mantener.	No hacer efectiva la venta por ausencia de mercancías.	Calcular por información histórica de ventas, el punto de reorden en el cual se debe realizar un nuevo pedido y así mantener un margen de inventario de seguridad de cada uno de los productos.

Pérdida de mercancía en el proceso de entrega de las ventas	Fraude y robo de mercancía en ventas de mostrador y en despacho de vehículos.	Afectación en las utilidades de la empresa.	Adquisición de Pólizas de seguro en el transporte de mercancía en el vehículo.
Extravío de documentos contables	Entrega distante y separada al departamento contable de facturas de compra, entradas y salidas de inventarios por ajustes.	Alteración relevante la información en la de los estados de situación financiera y de resultado del ejercicio	Implementar procedimiento de recibo, radicación y entrega de documentos al departamento contable.

6.3.3 Sistema de Información incluidos los procesos de negocios relacionados, relevantes para la información financiera y comunicación

Este componente de control interno, es aplicable al área de Inventarios de Distribuciones Patty toda vez que los datos sistematizados constituyen la base de la información financiera, para lo cual es necesario:

.Realizar en el módulo de inventarios del software contable, el ajuste de las cantidades en los productos, de tal manera que queden únicamente las cantidades reales existentes del conteo físico de inventarios.

Parametrizar el software contable para que el registro de los documentos se realice en orden numérico y orden cronológico, que no sea posible alterar o modificar el número consecutivo de los documentos.

.Registrar diariamente en software contable las entradas de mercancías con su respectivo soporte como facturas de compras , notas crédito por devoluciones de clientes , obsequios y muestras de proveedores.

Revisar que en el momento de la elaboración de la factura de venta, efectivamente el sistema registre la salida de las cantidades de inventarios.

.Registrar por medio de notas débito la salida de mercancías por cambio a clientes y devolución de mercancía a los proveedores.

6.3.4 actividades de control

En distribuciones Patty las actividades de control en el área de inventarios , requiere políticas y procedimientos que ayuden a asegurar que se están siguiendo las líneas operativas demarcadas por la dirección. Así mismo, las actividades de control se clasifican en cinco grupos específicos: autorización, actuación proceso de la información, controles físicos y segregación de funciones.

6.3.4.1 Actividades de control de autorización

Este grupo de actividades comprende la revisión del cumplimiento de la política de la persona responsable en los movimientos de inventario; como cambios, devoluciones y no aceptación de mercancías; presentamos los siguientes controles:

Las facturas de compra deben ser firmadas y selladas con mercancía verificada por el jefe de bodega.

Las notas crédito por devoluciones de los clientes deben tener firma de autorización del administrador y firma de recibido del jefe de bodega.

Las notas débito por devolución de mercancía a proveedores; deben contener firma de autorización del administrador y sello de recibido del proveedor.

Todo formato de salida de inventario debe tener firma de visto bueno del administrador.

6.3.4.2 Actividades de control de revisiones de actuación

Son las actividades de control que se relacionan con la verificación y análisis de la resultados comparados con los pronósticos de ventas de mercancía; para lo cual se requiere recopilación datos; siendo las actividades de control de revisiones de actuación en el área de inventarios las siguiente

Analizar la información de datos de cantidades vendidas en un periodo y compararlas con el pronóstico de ventas que se tenga para el mismo periodo.

Verificar el cumplimiento del proceso de almacenamiento de la mercancía, contrastando con el manual de instrucciones para la bodega.

Examinar que cada producto en la bodega se encuentre codificado contrastando con el listado de códigos del módulo de inventarios del software contable.

6.3.4.3 Actividades de control de proceso de la información

Estas actividades de control en distribuciones Patty se deben llevar a cabo en el módulo de inventarios del software contables. las actividades de control son:

Comprobar la secuencia y el orden numérico de los comprobantes contables de las facturas de compra y de las facturas de ventas.

Revisar que en el archivo físico ubicado en la bodega, exista copia en orden numérico de las notas crédito por devoluciones de clientes y notas débito por devolución a proveedores.

Verificar que todos los documentos físicos, cuenten con numeración de ítems, código de mercancía, cantidades y precios.

6.3.4.4 Actividades de control de proceso de controles físicos.

En la empresa Distribuciones Patty los controles físicos son fundamentales en el área de inventarios, comprenden la seguridad física de las mercancías, salvaguardas adecuadas y el control de acceso del personal a la bodega. Las actividades de controles físicos, son:

Realizar constantemente arqueos físicos sorpresa de la mercancía más relevante en ventas.

Recuento semanal de los diez productos principales que se comercializan en Distribuciones Patty y comparación con las cantidades mostradas en el software contables.

Verificar la seguridad de puertas de acceso a la bodega de mercancías y personal autorizado.

6.3.4.5 Actividades de control de segregación de funciones.

En Distribuciones Patty las actividades de control de segregación de funciones, comprende el control a las asignaciones de diferentes responsabilidades a un mismo personal que permitan ocultar errores cometidos. En el área de inventarios estas actividades de control son:

Definir la persona autorizada para generar las órdenes de compra a los proveedores.

Precisar el empleado encargado para la aprobación de la orden de compra a los proveedores.

Fijar el único personal autorizado para recepción de los de las mercancías solicitadas en los pedidos a proveedores.

Definir el personal del área contable autorizado para la recepción de las facturas de los proveedores.

Delegar a único empleado de la administración la responsabilidad de aprobación y pago de las facturas de los proveedores.

Determinar una única persona en el área contable para la facturación de los pedidos de los clientes.

Designar al empleado que se responsabilice de la entrega y despacho de mercancías a los clientes.

6.3.5 Seguimiento de los controles

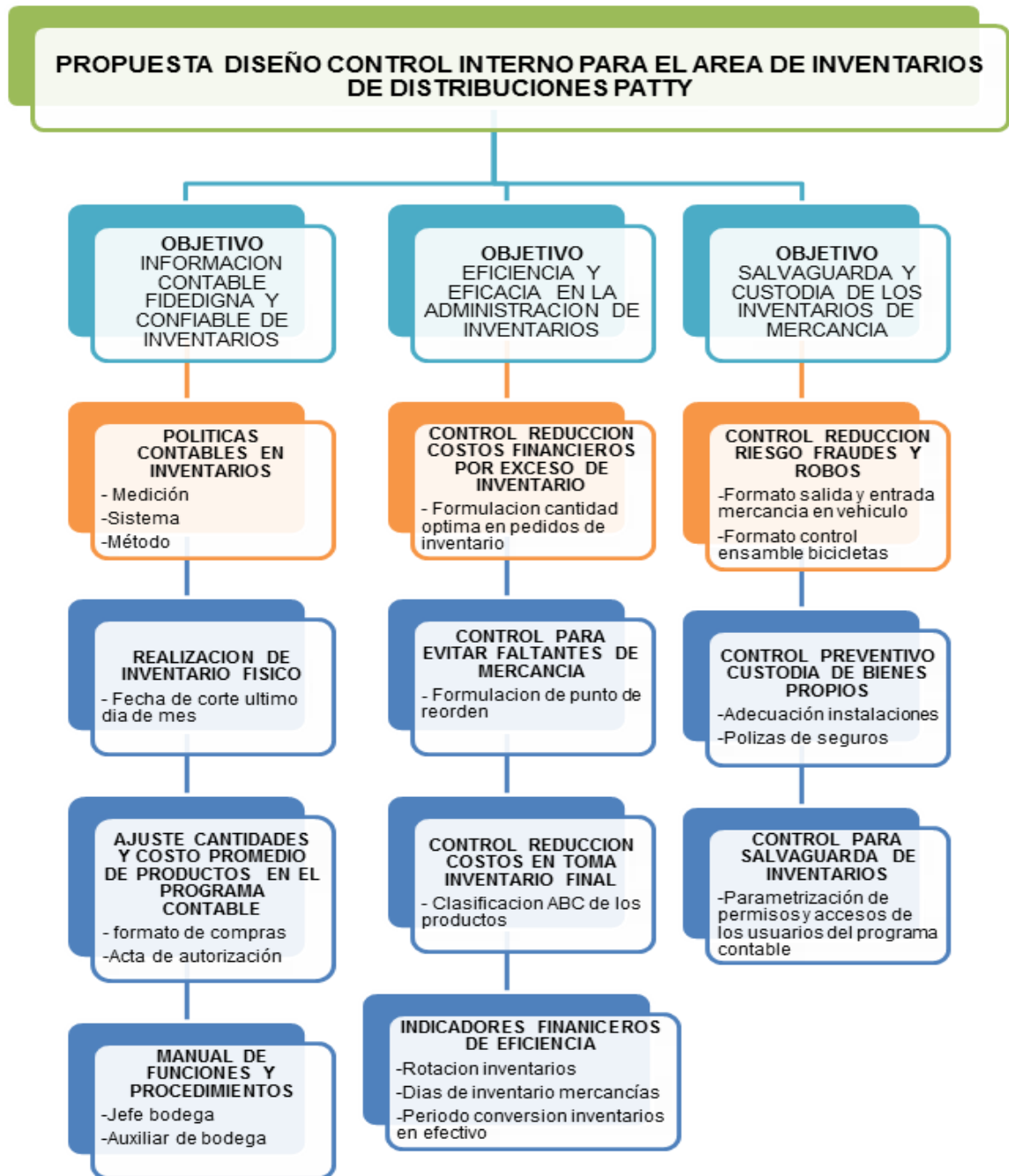
En Distribuciones Patty, este quinto y último componente del control interno debe ser responsabilidad de la gerencia, quien será encargado de mantener el control interno, realizando la evaluación respectiva, considerando el funcionamiento adecuado y real del control interno.

Para esto, la gerencia debe alimentarse de la información externa, por medio de encuestas a clientes, donde se expongan problemas y situaciones a mejorar. Igualmente utilizar la retroalimentación a cada uno de los procesos para aumentar el nivel del control interno en el área de los inventarios. Logrando mantener una gestión óptima de los inventarios.

Así mismo, la contratación de una auditoría externa es una medida que en la evaluación de sus resultados ayuda al camino de logro de los objetivos de Distribuciones Patty.

6.4 PRESENTAR LA PROPUESTA DE UN DISEÑO DE CONTROL INTERNO ADECUADO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA DISTRIBUCIONES

PATTY



La propuesta de control interno para el área de inventarios que se presenta a Distribuciones Patty, comprende los procedimientos necesarios para responder a los riesgos identificados en la bodega de mercancías. Estos procedimientos se agrupan principalmente, en tres objetivos de la entidad referentes en primer lugar a la fiabilidad de la información financiera de la entidad, en segundo lugar a la eficacia y eficiencia de sus operaciones y en tercer lugar a la salvaguarda de los bienes propios y de terceros en administración.

6.4.1. Diseño de control interno para el área de inventarios de Distribuciones Patty que responde al objetivo de la fiabilidad de la información financiera de la entidad

Para el cumplimiento de este objetivo; el control interno debe procurar disminuir el riesgo en la medición y valuación de los inventarios; ya que un desacierto en la valoración de los inventarios puede originar una desviación significativa en los informes financieros y en el valor arrojado en los resultados del ejercicio.

Para la consecución del objetivo de la fiabilidad de la información financiera de la entidad exponemos los procedimientos requeridos en la implementación del control interno..

6.4.1.1 Procedimientos para la implementación del control interno para el área de inventarios de Distribuciones Patty que responde al objetivo de la fiabilidad de la información financiera de la entidad

De acuerdo al diagnóstico de los componentes de control que encontramos en Distribuciones Patty; el procedimiento de implementación del control interno inicia con la elaboración de las políticas contables para el manejo de inventarios, realización de inventario físico y ajustes de cantidades de inventario del conteo físico en el software contable; terminando con la elaboración del manual de funciones y procedimientos para el personal encargado de la bodega.

6.4.1.1.1. Redactar las políticas contables de inventarios

En la gestión de inventarios de Distribuciones Patty, se deben redactar políticas en cuanto a medición de los inventarios, sistema de inventario y método de valuación de inventario. Se proponen las siguientes políticas contables de inventarios:

6.4.1.1.1.1 Política contable de la medición de los inventarios

Los Inventarios en Distribuciones Patty se registran al costo de adquisición, que comprende el precio de compra, los aranceles de importación, el transporte, la manipulación y otros costos atribuibles a la adquisición de los productos; deduciendo las rebajas, descuentos comerciales y otras partidas similares.

6.4.1.1.1.2 Política contable del sistema de inventarios

Con el fin de controlar permanentemente las existencias en los Inventarios; Distribuciones Patty aplica el sistema de inventarios permanentes o continuos, registrando en la cuenta titulada del inventario de mercancías todos los movimientos que se llevan a cabo del inventario como compras, costo de venta y devoluciones. De esta manera la empresa puede contar oportunamente con la información de existencias por producto y su valor.

6.4.1.1.1.3 Política contable método de valuación de inventario

Distribuciones Patty utiliza el método de costo promedio ponderado para medir el costo de sus inventarios; determinando el costo de cada unidad a partir de la fórmula que se determina promediando el costo de los artículos tenidos al principio del periodo con el costo de los artículos comprados durante el periodo.

6.4.1.1.2 Realizar un inventario físico con corte al último día hábil del mes.

Utilizando un formato de Excel que contenga una columna donde se consignen los datos de las cantidades físicas que se encuentren realmente en la bodega, y también en otra columna las cantidades que se encuentran en el módulo de inventarios de software contable y en una tercera columna se reflejan las diferencias encontradas. El modelo del formato de Excel que se presenta es el siguiente:

DISTRIBUCIONES PATTY						
IMPLEMENTACION CONTROL INTERNO EN EL AREA DE INVENTARIOS						
FORMATO NUMERO 002						
HOJA DE CONTEO DE INVENTARIOS						
INVENTARIO REALIZADO POR : _____						
FECHA DE CONTEO : _____						
ITEM	CODIGO	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	EXISTENCIA FISICA	EXISTENCIA SOFTWARE CONTABLE	DIFERENCIA
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						

6.4.1.1.3 Ajustes de cantidades y valor del costo en el módulo de inventarios en software contable

Después de presentar al gerente las diferencias encontradas en el conteo físico en cada uno de los productos, es necesario realizar por medio de un acta los ajustes de cantidades existentes y con la ayuda de un formato de Excel; el costo promedio por unidad en los productos codificados en el módulo de inventarios.

6.4.1.1.3.1 Acta de ajustes de cantidades en el módulo de inventarios en software contable

Se plantea un modelo de acta donde se autoriza realizar el ajuste y conciliación de las cantidades de inventarios de manera que sean iguales tanto físicamente como en el programa contable.

Reunión Extraordinaria Junta Directiva

Acta N°.01_ DITRIBUCIONES PATTY

Hoy _____del 2021, siendo las 8:30am, se ha reunido de manera extraordinaria la junta directiva de DISTRIBUCIONES PATTY, por convocatoria que hiciera su representante legal mediante correo electrónico a la cual todos los miembros de la junta directiva asistieron, en la cual se tratará únicamente la autorización del gerente para llevar a cabo los ajustes en el programa contable de las cantidades reales existentes en la bodega de mercancía

Orden del día

1. Llamado a lista de los miembros de la junta directiva.
2. Exposición del representante legal de los motivos de la junta directiva extraordinaria.
3. Deliberación y decisiones de la junta directiva.
4. Lectura y aprobación del acta.

Al primer punto

El representante legal hace un llamado y verificación de los miembros de la junta directiva de la sociedad DISTRIBUCIONES PATTY, de los cuales todos están presentes, que representan el 100% de directivos, verificándose de esta manera el quórum del 100% para poder deliberar y decidir.

Al punto segundo

En este punto el representante legal manifiesta que dentro del proceso de implementación del control interno la empresa DISTRIBUCIONES PATTY a través de su representante, ha recibido el listado del inventario realizado el ultimo días hábil del mes inmediatamente anterior, en donde se encontraron diferencias altamente significativas entre las cantidades físicas y las cantidades resultantes en el software contable, para lo cual se anexa esta acta el listado completo. Por lo anterior se solicita a la junta directiva la autorización para realizar las modificaciones necesarias al módulo de inventarios el programa contable, con el fin de ajustarlas a las cantidades existentes reales.

Al tercer punto

Escuchada la exposición del representante legal, los miembros de la junta directiva discuten el tema por unos minutos y consideran que dentro de la

búsqueda del logro de los objetivos de la empresa es necesarios llevar a cabo una buena implementación del control interno en el área de inventarios, de tal manera que deciden autorizar al representante legal para que se realicen las modificaciones necesarias al módulo de inventarios el programa contable, con el fin de ajustarlas a las cantidades existentes reales.

Al punto cuarto

En este momento se hace lectura del acta, la cual es aprobada en su integridad por todos los miembros de la junta directiva presente.

Hasta aquí el acta.

Dado en _____, a los _____ del 2021, a las 9 :00 am/pm.

Se suscriben,

Gerente

Adminsitrador

6.4.1.1.3.2 Formato para ajustes de costo promedio de los productos en el módulo de inventarios en software contable

Para el cumplimiento de este paso se maneja un formato de Excel donde se consignarán los datos de adquisición de la mercancía que se encuentren en los archivos de la empresa. Es necesario para esto solicitar las últimas facturas de compra con el fin de tomar los costos de adquisición más actualizados

DISTRIBUCIONES PATTY						
IMPLEMENTACION CONTROL INTERNO EN EL AREA DE INVENTARIOS						
FORMATO NUMERO 001						
DATOS DE ADQUISICION DE LOS INVENTARIOS						
DILIGENCIADO POR : _____						
FECHA DE DILIGENCIAMIENTO : _____						
ITEM	CODIGO	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	PROVEEDOR	NUMERO DE FACTURA	FECHA DE FACTURA	VALOR DE COSTO POR UNIDAD
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						

6.4.1.1.4. Realizar el manual de funciones y procedimientos para los cargos de la bodega de inventarios

Como parte final de la implementación del control interno de Distribuciones Patty se redacta el manual de funciones y procedimientos para el personal encargado del inventario de mercancías como son el jefe de bodega y el auxiliar de bodega; con la debida socialización por medio de una jornada de capacitación.

6.4.1.1.4.1 Manual de funciones y procedimientos para el jefe de bodega de mercancías.

El jefe de bodega de Distribuciones Patty, debe contar con habilidades en análisis y síntesis de informes administrativos, conocimiento computacional intermedio y contar con capacidad resolutive; para dar cumplimiento a el manual de funciones que se presenta:

Nombre del cargo: Jefe de Bodega
Cargo del jefe directo: Administrador.
Nombre de Quien desempeña:
MISIÓN DEL CARGO Prestar un servicio óptimo en la entrega y despacho de mercancías. Asegurando las existencias requeridas para las ventas de los clientes, como también una oportuna gestión en el abastecimiento de la mercancía en bodega y respuesta a los requerimientos del Administrador.

FUNCIONES

Planificar las actividades de Bodega, asegurando el óptimo funcionamiento y aprovisionamiento de mercancías como también la recepción de estas.

Supervisar, controlar y verificar registro de la mercancía que se ingresa a la bodega, como también las mercancías que salen conforme a requerimientos del administrador.

Mantener un adecuado orden de las instalaciones de la bodega y una debida identificación de las mercancías almacenadas.

Hacer cumplir el reglamento de accesos de personas a la bodega.

Solicitar las compras oportunamente para mantener la existencia mínima de los productos definidos como críticos. Evitando inexistencias de productos requeridos en la bodega.

Realizar mensualmente el inventario físico de existencias en la bodega de mercancía entregando resultados al Jefe Administrativo.

Controlar e informar oportunamente el estado de la mercancía obsoleta y otras alteraciones por el paso del tiempo.

Colaborar estrechamente con la gestión del Jefe Administrativo, asistiéndolo y reemplazándolo cuando se ausente por necesidades de trabajo.

Cumplir con los plazos de despacho de pedidos.

PROCEDIMIENTOS

Los cambios de mercancía a los clientes deben ser llevados a cabo solo con el visto bueno del administrador.

Las devoluciones a los proveedores se realizan bajo autorización y verificación del administrador.

La salida para dar de baja las mercancías en estado de obsolescencia se lleva a cabo con autorización previa del administrador

6.4.1.1.4.2 Manual de funciones y procedimientos para el auxiliar de bodega de mercancías.

El auxiliar de bodega de Distribuciones Patty, debe contar con habilidades en análisis y síntesis de informes administrativos, conocimiento computacional intermedio y contar con capacidad resolutive; para dar cumplimiento a el manual de funciones que se presenta:

Nombre del cargo: Auxiliar de bodega
Cargo del jefe directo: jefe de bodega
Nombre de Quien desempeña:
MISIÓN DEL CARGO Apoyar y colaborar en todas las actividades de recepción, bodegaje y manipulación de toda la mercancía, y despacho de los pedidos a clientes, desde la bodega de la empresa , punto de venta o vehículo de reparto de mercancía a los diferentes municipios. establecimientos o lugares indicados.

FUNCIONES

Empacar, embalar, marcar y rotular la mercancía que se despacha a los clientes.

Codificar toda la mercancía que ingresa a la bodega.

Almacenar la mercancía de acuerdo al tipo de producto; según la naturaleza y sistema de almacenamiento.

Mantener la bodega organizada y libre de suciedad.

PROCEDIMIENTOS

La codificación y almacenaje de los productos en la bodega se realiza de acuerdo a las instrucciones del jefe de bodega.

6.4.2. Diseño de control interno para el área de inventarios de Distribuciones Patty que responde al objetivo de la eficacia y eficiencia de sus operaciones

El objetivo de la eficacia y eficiencia en control de los inventarios se logra cuando la empresa evalúa y controla la inversión de recursos en inventarios, con la meta de permitir el aumento del rendimiento.

Esta meta se logra siempre y cuando la empresa intente mantener la cantidad de inventario que minimice sus costos, evite que se dejen de realizar ventas por falta de existencias, reduzca el costo en la toma del inventario del final del periodo y evalúe la gestión de los inventarios por medio de indicadores de rotación.

6.4.2.1 Controles para reducir los costos financieros por mantener cantidades excesivas de inventarios

Este control inicia listando productos que tienen mayor costo, con datos estadísticos de un ciclo de un año, el listado debe contener información de fecha, valor y cantidades de compra, así como también la demanda anual del producto; para saber cuál es la cantidad óptima que se debe mantener en inventario.

Para esto utilizamos la forma del modelo de la cantidad económica de la orden (CEO), expuesta por Rivera (2017)

$$\text{Cantidad optima a pedir en unidades } (Q_o) = \sqrt{2DS/Ci}$$

Dónde:

D= demanda de inventarios en unidad al año

S= costo de cada pedido (definido por política de inventarios; corresponde a medio día de salario de un empleado con el sueldo mínimo)

C= precio de compra por unidad

i= porcentaje del costo del mantenimiento por año de cada unidad del inventario (definido por política de inventarios es el 10% del costo de adquisición)

De acuerdo a los datos recopilados encontramos que los veinte productos de mayor costo que de comercializan en Distribuciones Patty son:

Ventas producto GREGORIO GONZALEZ SOLANO 16988361 De Enero 01 2020 a Diciembre 31 2020						
item	Producto	Demanda anual	Costo de cada pedido	Precio de compra por unidad	% del costo anual de mantenimiento	Cantidad optima a pedir en unidades $(Q_o)=\sqrt{2DS/Ci}$
1	Bicicleta orbea mx 29	1	42.909	1.780.350	10%	1
2	Marco 700c gw para tenedor	1	42.909	1.619.200	10%	1
3	CAMINADORA SPORT FITNESS	1	42.909	1.176.680	10%	1
4	Grupo Shimano Deore Mono 12 vel	3	42.909	1.011.080	10%	2
5	Bicicleta 29 Optimus Max Aquila 9V F/Hidráulico	8	42.909	969.900	10%	3
6	Bicicleta 27.5 Venzo F-X3 9 Vel F/ Hidraulico	2	42.909	953.751	10%	1
7	Bicicleta 27.5 Optimus Koruna 8V F/Hidráulicos	8	42.909	919.900	10%	3
8	Bicicleta Optimus Tucana 9V Hidráulica	16	42.909	915.788	10%	4
9	Bicicleta 29 Aquila 8V F/Hidráulico	36	42.909	912.122	10%	6
10	Bicicleta optimus tucana 8v	2	42.909	886.450	10%	1
11	Bicicleta 29 GW hyena 9V F/Hidráulico	31	42.909	873.774	10%	6
12	Bicicleta 29 Boston Aquila 8V F/Hidráulico	34	42.909	807.547	10%	6
13	Bicicleta 27.5 GW deer F/Hidráulico	4	42.909	806.564	10%	2
14	Bicicleta 29 X-20 Boston 8V F/Hidráulico	14	42.909	795.114	10%	4
15	Bicicleta 27 Optimus Aquila 8V Mecánica	2	42.909	789.900	10%	1
16	Bicicleta 27.5 Boston X-20 Hidráulica	4	42.909	789.400	10%	2
17	Llanta 28 CST taco	3	42.909	706.010	10%	2
18	Bicicleta 27.5 optimus sirius 8v HIDRA	12	42.909	689.900	10%	4
19	Bicicleta 27.5 Montana 7V hidráulica	38	42.909	683.174	10%	7
20	Bicicleta Boston X-30 8V F/Hidráulico	20	42.909	680.860	10%	5

Se obtiene entonces la cantidad óptima que se debe mantener en inventario de los productos de mayor costo.

6.4.2.2 Controles para evitar que se dejen de realizar ventas por falta de mercancías

El control por faltantes de mercancía disponible para la venta; abarca la política de reserva de existencia en inventarios de los productos clasificados como de mayor importancia dentro del ciclo económico de Distribuciones Patty y encontrar el punto de reorden de pedido a los proveedores

Para contar con reservas de ciertos productos, que por conocimiento de los proveedores serán escasos o se encuentra poca disponibilidad de productos en el mercado; el administrador debe prever la situación y solicitar inventario de más. para esto debe establecer contacto con otros proveedores aparte de los habituales por ejemplo proveedores de marcos, que son escasos en el mercado y es uno de los artículos que después de ser solicitados más tiempo se demora en llegar a la bodega.

Para calcular el punto de reorden es decir la cantidad mínima de un artículo, es necesario que la empresa promedie el tiempo de entrega en días, la demanda de los artículos durante el tiempo de entrega, es decir el tiempo en que hay que esperar antes de que llegue el nuevo pedido, teniendo en cuenta que hay unos tiempos entre que el proveedor empaqueta los pedidos, los despacha y tiempo de envío pues cabe mencionar que los dos grandes proveedores de Distribuciones Patty se encuentran ubicados en la ciudad de Medellín y Bucaramanga, lugares que están localizados de manera distante e implican varias horas en llegar a la bodega del establecimiento; a su vez también se tiene que tener identificado un stock de seguridad, nivel mínimo de inventario que se debe poseer para las eventualidades que se puedan presentar dependiendo de la demanda y la oferta.

Conociendo esta información se procede a calcular utilizando la fórmula del punto de reorden que según Corvo (2.018) es:

$$R=DT_e+B$$

En donde: R= Punto de reorden D= demanda promedio en días

Te= Tiempo de entrega promediado en días B= Inventario de seguridad

Considerando la información de ventas generada por el programa contable y la información suministrada por la gerencia en referencia que los pedidos tardan en llegar un máximo de quince (15) días, y que la política de reserva de inventarios es del diez por ciento (10%) de la demanda anual, calculamos las cantidades mínimas en donde se debe realizar la orden de pedido o punto de reorden de los veinte productos con mayor demanda:

Ventas por producto DISTRIBUCIONES PATTY 16988361 De Enero 01 2020 a Diciembre 31 2020					
item	Etiquetas de fila	D Demanda anual	Te Tiempo de entrega	B Inventario de seguridad	Punto de reorden= $D*Te+B$
1	Tope Con Ranura	30.000	0,04167	3.000	4.250
2	Gusanillos taiwan	22.662	0,04167	2.266	3.210
3	Terminal para guaya	13.100	0,04167	1.310	1.856
4	Riel todo T v- brake tornillo	12.548	0,04167	1.255	1.778
5	Terminal funda acero- aluminio	12.115	0,04167	1.212	1.716
6	Cable trasero 1.50	11.416	0,04167	1.142	1.617
7	Pivot Delantero	11.000	0,04167	1.100	1.558
8	Pivot Trasero	11.000	0,04167	1.100	1.558
9	Cable cambios	7.859	0,04167	786	1.113
10	Funda negra tw	7.784	0,04167	778	1.103
11	Tubo roscado para tenedor con tope	7.200	0,04167	720	1.020
12	Solución	6.898	0,04167	690	977
13	Cable trasero 190	6.180	0,04167	618	876
14	Frente para marco 34x30x105 mm	5.900	0,04167	590	836
15	Caja centro roscada millenium	5.800	0,04167	580	822
16	Freno V- brake resina yuanda negro	5.077	0,04167	508	719
17	Cable delantero 090	5.050	0,04167	505	715
18	Pedal cross 808/ 850 9/ 16- 1/2 negro feim	4.768	0,04167	477	675
19	Parche x48 x24	4.666	0,04167	467	661
20	Mango caucho power N	4.313	0,04167	431	611

6.4.2.3 Controles para reducir el costo de la toma del inventario al final del periodo

La toma de inventario final, normalmente genera un costo significativo para la empresa, con el fin de reducir este costo, se propone realizar un inventario semanal de los productos que más se venden, conciliando las cantidades del conteo físico con las existencias en el software contable.

Los productos que más se venden en Distribuciones Patty y de los cuales se propone realizar este inventario semanal son:

Ventas por producto DISTRIBUCIONES PATTY 16988361 De Enero 01 2020 a Diciembre 31 2020		
Item	Nombre producto	Cantidad vendida
1	Tope Con Ranura	30.000
2	Gusanillos taiwan	22.662
3	Terminal para guaya	13.100
4	Riel todo T v- brake tornillo	12.548
5	Terminal funda acero- aluminio	12.115
6	Cable trasero 1.50	11.416
7	Pivot Delantero	11.000
8	Pivot Trasero	11.000
9	Cable cambios	7.859
10	Funda negra tw	7.784
11	Tubo roscado para tenedor con tope	7.200
12	Solución	6.898
13	Cable trasero 190	6.180
14	Frente para marco 34x30x105 mm	5.900
15	Caja centro roscada millenium	5.800
16	Freno V- brake resina yuanda negro	5.077
17	Cable delantero 090	5.050
18	Pedal cross 808/ 850 9/ 16- 1/2 negro feim	4.768
19	Parche x48 x24	4.666
20	Mango caucho power N	4.313

Otra alternativa a proponer según Rivera (2017) es aplicar el sistema ABC para la clasificación de los inventarios, de acuerdo a tres categorías conforme a su importancia, con esto evitando incurrir en costos innecesarios con controles intensivos a existencias de poco valor. Generalmente se define su relevancia por su valor económico, depende de la actividad económica que se desarrolle en la entidad. Cabe resaltar que en Distribuciones Patty no se tiene en cuenta fecha de obsolescencia, ni importancia del proceso productivo puesto que su actividad principal es la comercialización la mercancía no tiene fecha de caducidad.

Por lo cual para el establecimiento de criterios se prioriza el valor económico del producto, en la categoría A estarán los artículos de mayor cuantía, en el B los siguientes en el rango de valor, y por último en el C los más económicos.

Según lo propone Rivera (2017) algunos controles que se deben implementar son los siguientes:

Categoría	Criterio de clasificacion	Numero de articulos	Operaciones de control
A	Más costoso / Más importantes	Bajo	*Código de barra por articulo *Reposicion inmediata de cada unidad vendida. *Verificación diaria
B	Costos e importancia intermedia	Medio	*Código de barra por artículo *Reposición de acuerdo al CEO * verificación mensual
C	Más baratos / Menos Importantes	Alto	Verificacion semestral

De acuerdo a lo expuesto anteriormente, en distribuciones Patty existen 1205 referencias, en acuerdo con la gerencia se clasificaron 120 producto de cada una de las tres categorías.

Los 121 productos categoría A, más costosos de Distribuciones Patty.

PRODUCTOS POR ORDEN DE COSTO DISTRIBUCIONES PATTY 16988361 De Enero 01 2020 a Diciembre 31 2020		
item	Producto	Precio de compra por unidad
1	Bicicleta orbea mx 29	1.780.350
2	Marco 700c gw para tenedor	1.619.200
3	CAMINADORA SPORT FITNESS	1.176.680
4	Grupo Shimano Deore Mono 12 vel	1.011.080
5	Bicicleta 29 Optimus Max Aquila 9V F/Hidráulico	969.900
6	Bicicleta 27.5 Venzo F-X3 9 Vel F/ Hidraulico	953.751
7	Bicicleta 27.5 Optimus Koruna 8V F/Hidráulicos	919.900
8	Bicicleta Optimus Tucana 9V Hidráulica	915.788
9	Bicicleta 29 Aquila 8V F/Hidráulico	912.122
10	Bicicleta optimus tucana 8v	886.450
11	Bicicleta 29 GW hyena 9V F/Hidráulico	873.774
12	Bicicleta 29 Boston Aquila 8V F/Hidráulico	807.547
13	Bicicleta 27.5 GW deer F/Hidráulico	806.564
14	Bicicleta 29 X-20 Boston 8V F/Hidráulico	795.114
15	Bicicleta 27 Optimus Aquila 8V Mecánica	789.900
16	Bicicleta 27.5 Boston X-20 Hidráulica	789.400
17	Llanta 28 CST taco	706.010
18	Bicicleta 27.5 optimus sirius 8v HIDRA	689.900
19	Bicicleta 27.5 Montana 7V hidráulica	683.174
20	Bicicleta Boston X-30 8V F/Hidráulico	680.860
21	Bicicleta 29 Optimus Sirius 8V F/Hidráulico	678.650
22	Bicicleta 29 GW jackal 9V F/Hidráulico	676.844
23	Bicicleta 27.5 Boston profit 7V F/Hidráulico	659.900
24	Bicicleta 29 Montana 8V F/Hidráulico	646.033
25	Bicicleta 29 GW jackal 8V F/Hidráulico	638.725
26	Bicicleta 27.5 GW deer 8V F/Hidráulico	634.650
27	Bicicleta 29 boston profit 7 vel hidraulica	631.556
28	Grupo shimano alivio hidráulico 9V M4000	622.840
29	Bicicleta 29 GW hyena 8V F/Hidráulico	601.680
30	Bicicleta 27.5 Montana X-30 8V Mecánica	557.800
31	Bicicleta boston 27.5 X-30 8V MEC	553.150
32	Bicicleta 29 Jasper 9V F/Hidráulico	549.900
33	Bicicleta 27.5 Jasper acero 9V	539.900
34	Bicicleta profit 7 Mecanica Especial	539.900
35	Bicicleta Jaguar 29 aluminio 7V F/Mecánico	535.500
36	Bicicleta Jaguar 29 aluminio 7V F/Mecánico	535.500
37	Bicicleta GW 27.5 Ralleigh 7V F/Mecánico	526.240
38	Bicicleta 29 Boston X-30 8V F/Mecánico	501.900
39	Bicicleta 29 GW zebra 7V F/Mecánico	483.286
40	Bicicleta 29 Arizona Max 8V F/Hidráulico	461.550

PRODUCTOS POR ORDEN DE COSTO DISTRIBUCIONES PATTY 16988361 De Enero 01 2020 a Diciembre 31 2020		
item	Producto	Precio de compra por unidad
41	Grupo shimano altus hidraulico 9V	449.880
42	MTB Alum LYNX GW 24 7 vel	442.796
43	Bicicleta 29 boston profit 7 vel	439.900
44	Bicicleta profit 27 x-30 7V F/Mecánico	439.900
45	Bicicleta 29 GW Scorpion 7V F/Mecánico	432.995
46	Bicicleta MTB 20 Lynx GW 7V F/Mecánico	424.028
47	Direccion carbon WCS Logic/evo	409.400
48	Bicicleta 29 Arizona 8V	390.271
49	Bicicleta 29 Dallas 8V F/Mecánico	386.700
50	Bicicleta 27.5 Arizona 8V F/Mecánico	385.850
51	Bicicleta 29 GW Titan Acero 7 V	376.341
52	Bicicleta 29 GW Atlas 7V F/Mecánico	375.538
53	Bicicleta Profit Arizona Acero	353.083
54	Bicicleta 27.5 Arizona 7V Mecánica	345.850
55	Bicicleta 27.5 dallas profit 7v	345.850
56	Bicicleta 27.5 Titan GW	319.081
57	Bicicleta MTB 24 GW titan disc brake	318.885
58	Bicicleta playera 26 GW Friday	314.100
59	Manilar/Palanca ST-R 3000 9 Vel SORA	302.680
60	Ruedas shimano WH R501 700 negra	288.880
61	Zapatillas shinamo RP-301 N	288.000
62	Bicicleta 26 Aspen mecánica 7V	249.900
63	Bicicleta 16 GW Pricess	241.267
64	Tenedor 29 suntour XCM SF-15 B/ Guay	239.200
65	Bicicleta 20 GW Princess	237.820
66	Playera 20 Gw angel	224.664
67	Espiga WCS C-220 Matrix	224.480
68	Playera 20 Candy Gw	223.407
69	Marco 29 GW Piranha	222.640
70	Bicicleta Gw 12 princess	215.100
71	Bicicleta 16 GW Siren	211.500
72	Bicicleta 20 GW lighting	208.575
73	Bicicleta 16 GW Angel	207.460
74	Bicicleta 16 GW Candy	199.305
75	Bicicleta 12 GW Siren	193.500
76	Bicicleta 20 GW Malibu	191.120
77	Bicicleta shadow gw 16	187.200
78	Marco four x GW Raven	185.840
79	Bicicleta Gw 16 TXT 650 moto	179.100
80	Bicicleta 16 pilot	179.010

PRODUCTOS POR ORDEN DE COSTO DISTRIBUCIONES PATTY 16988361 De Enero 01 2020 a Diciembre 31 2020		
item	Producto	Precio de compra por unidad
81	Marco 29 aluminio gw ocelot	178.940
82	Bicicleta lighting 16	178.727
83	Bicicleta 16 GW Malibu	176.752
84	Bicicleta 12 GW Candy	173.558
85	Bicicleta gw super hero No.12	172.350
86	Bicicleta GW shadow 12 niño	170.481
87	Bicicleta 12 GW Moto TXT	166.349
88	Bicicleta 12 GW Lighting	163.350
89	Tensor shimano RD-M 7000 plush 11 VEL	162.932
90	Doble Plato FC-R3000 Sora 9 Vel	160.540
91	Bicicleta 12 GW Beverly	156.354
92	Bicicleta 12 GW Malibu	156.354
93	Llantas timsun 140/70-17 TS sello	151.300
94	ZAPATILLAS SHIMANO SH-CT500	151.110
95	Bicicleta 12 GW Ángel	148.288
96	Llanta Timsun 140/60-17 TS659 sellomatic	147.354
97	Llanta timsun 140-60-17 sport touring TS 703	142.900
98	Tensor shimano RD/ M6000 Deore	141.864
99	Caña carbon 31.6 cmp	141.220
100	Palanca derecha SL -M 8000 Deore 11 vel	139.748
101	PALANCA SL6000 DEORE	135.148
102	Tenedor 27.5 gw DB 2.1	134.228
103	Tenedor 27.5 M/ team	134.228
104	Bicicleta 12 GW Flowers niña	133.529
105	Tenedor 29 gw 2.1	132.555
106	Marco 29 GW aluminio	130.640
107	Freno hidraulico 505/MT 200 8 VEL	127.788
108	Tenedor 27.5 gw DB 2.2	127.788
109	Llanta 130-70-17 659 Timsun Sellomatic	127.173
110	Llanta 110-90-17 819 Timsun Sellomatic	123.533
111	Tenedor 29 gw 1.3	123.464
112	Aceite celerity CJ X40 sachet	121.000
113	Llanta timsun 120/80-17 TS659 sellomatic	116.869
114	Llanta 100/90-18 659 sellomatic timsun	116.300
115	Uuniforme Enterizo Dama	113.850
116	Llanta 110-80-17 821 Timsun Sellomatic	111.764
117	Llanta timsun 100-90-18 sellomatic TS 628	110.433
118	Llanta timsun 110/80-17 TS 667 SELLO	109.900
119	Llanta timsun 110-80-17 sellomatic TS 667	105.355
120	Freno disco mecanica rosca HD- M300 logan	105.340

De 506 productos de categoría B de costo intermedio, presentamos los 120 productos más relevantes

PRODUCTOS POR ORDEN DE COSTO DISTRIBUCIONES PATTY 16988361 De Enero 01 2020 a Diciembre 31 2020		
item	Producto	Precio de compra por unidad
1	PEDAL SHIMANO PD/RS 500 CARRERAS	99.820
2	Llanta timsun 100/90-17 sellomatic TS 628	99.000
3	Llanta Timsun 90/90-19 TS819 sellomatic	95.746
4	Freno disco hidraulico schwalbe con manzana	94.300
5	Llanta 100/80-17 Timsun Sellomatic TS680	91.500
6	Llanta timsun 90/90/18 sellomatic TS 628	91.406
7	Llantas timsun 90/90-18 TS 659 SELLO	91.200
8	Llantas 130/ 70-12 Kenda-761 sellomatic	90.080
9	Tensor shimano rd 4700tioga 10V	90.068
10	Tenedor 26 schwalbe bloq- guaya	89.879
11	Llanta timsun 90/90-17 TS 659	89.500
12	Freno disco shimano BR- MT 200 altus	89.486
13	Tensor shimano Deore M-5120 10 vel	89.148
14	Llanta timsun 100/80-17 sellomatic TS 659	88.426
15	Llanta timsun 130/70/12 sport touring TS 660	87.900
16	TANQUE COMBUSTIBLE AX-100	87.360
17	Tensor shimano alivio M-4000 9 Vel	85.100
18	Triciclo GW Retro	84.150
19	Llanta timsun 130/70/12 sellomatic TS 652	82.600
20	Llantas chaoyang 130/ 70-17 626 sellomatic	82.583
21	Llanta timsun 90/90/17 sellomatic TS 628	82.033
22	Doble palto ounce - 621 34/50	81.052
23	Llantas chaoyang 120/ 80-17 626 sellomatic	80.796
24	BOLSO HIDRATACION 10 L GW 04H3	79.764
25	Freno hidraulico MTB 29 SW	79.648
26	Llanta 120-90-10 57J Sport Tauring TS 636	79.400
27	Llanta Timsun 90/90 17 Sellomatic TS 667	79.400
28	Cable cambio en acero	79.304
29	Llanta timsun 120/70/12 sport touring TS 660	77.400
30	Llantas 120/ 70-12 Kenda- 761	77.400
31	Llantas 130/ 70-12 Kenda-413 TL	77.400
32	Llanta timsun 300 x 17 sellomatic TS 628	77.224
33	Llanta 300x18 Kenda 761 Sellomatic	76.979
34	Pacha cassette HR 11-50 11 Vel GW	76.820
35	Llantas chaoyang 110/ 90-17 626 sellomatic	75.348
36	Pacha cassette GW 10 vel 11/50	75.348
37	Doble plato FC -070 50/34	74.152
38	Llantas chaoyang 110/ 80-17 626 sellomatic	73.416
39	Aceite mobil	73.077
40	Triciclo GW Niños	72.810

PRODUCTOS POR ORDEN DE COSTO DISTRIBUCIONES PATTY 16988361 De Enero 01 2020 a Diciembre 31 2020		
item	Producto	Precio de compra por unidad
41	Herradura BR-R2000 Claris	72.588
42	Llantas chaoyang 100/ 90-17 626 cte	71.999
43	Llantas chaoyang 100/ 80-17 928 sellomatic	71.484
44	Llantas chaoyang 110/ 80-17 928 sellomatic	71.484
45	Llanta timsun 275 x 18 sellomatic TS 627	71.400
46	Pacha Cassette 11 Vel 11 / 46	70.748
47	Tenedor 29 Gw 1.2	70.110
48	Triciclo GW RACER	70.110
49	Marco 28 importado	69.607
50	Llanta Timsun 80/90-17 TS692 sellomatic	69.533
51	Kit Arrastre XTZ 250 Scorpion YBR 250	69.400
52	Marco 16 gw lancer	69.344
53	Llanta 130/70-17 Tortoise TL optimus	69.045
54	Llantas chaoyang 100/ 90-18 626 conv	68.891
55	Llantas 300 x 17 Kenda-761 sellomatic	68.832
56	Bateria gel 12N 9 pulsar 180 revo	68.800
57	Marco 20 GW lancer	68.085
58	Pacha shimano HG-500 10V tiagra	67.344
59	Manzana D/T aluminio negra schwalbe	66.202
60	Llantas chaoyang 120/70-12 626 sellomatic	65.780
61	Manzana shimano RM-35 c/ look	65.596
62	Llantas chaoyang 100/ 90-17 626 sellomatic	65.228
63	Llantas chaoyang 410 x 18 626	64.676
64	Pacha cassette GW 11-46T 9V	64.630
65	Llanta 90/ 90-14 Timsun 692 sellomatic	63.900
66	Llantas chaoyang 100/ 80-18 928 Sellomatic	63.388
67	Llantas chaoyang 130/70-12 626 sellomatic	63.204
68	Tensor todo T shimano acera 9v RD-M3000	63.098
69	Palanca shimano altus sl-m2010 9 v	62.959
70	Llanta timsun 300 x 18 T.T TS 628	62.557
71	Llantas chaoyang 410 x 18 871 cte	62.127
72	Llanta timsun 275 x 17 sellomatic TS 627	61.842
73	Bateria gel YTX 7L Revo	61.700
74	Llantas chaoyang 90/ 90-17 626 sellomatic	61.561
75	Llantas 300 x 18 kenda 270	60.943
76	Llanta timsun 300 x 17 T.T TS 628	60.309
77	Llanta 70-100-17 627 Timsun sellomatic	60.220
78	Llanta Moto Kends 275 X 17 K270 Motocross	60.190
79	Manilar integrado shimano STF-65 8V	59.994
80	Llanta 300-18 TT TS 800	59.900

PRODUCTOS POR ORDEN DE COSTO DISTRIBUCIONES PATTY 16988361 De Enero 01 2020 a Diciembre 31 2020		
item	Producto	Precio de compra por unidad
81	Tenedor 26 suspensión gw gordo rhino	59.846
82	Llantas chaoyang 90/90-18 626 sellomatic	59.051
83	Tenedor 20 suspension Gw rhino	58.972
84	Pedal en alumnio ZP -101 9/16 GW	58.950
85	Llantas 300 x 17 Kenda-761	58.750
86	Llanta 26 Kenda K-91	58.530
87	Llantas chaoyang 275 x 17 626 sellomatic	58.524
88	Llantas chaoyang 300 x 18 626 sellomatic	58.420
89	Manillar integrado shimano STF-65 7V	58.420
90	Tenedor 26 MTB aluminio negro	58.420
91	Llantas 275 x 18 Kenda-761 sellomatic	58.394
92	Llantas timsun 350x10 TS 600 sellomatic	58.100
93	Llantas 300 x 18 kenda- 761	57.977
94	Llanta Moto Kenda 300 X 17 K270 Motocross	57.917
95	Llantas 16 x 21.25 knobby- fresstyle	57.787
96	Kit Arrastre Revo Scorpion XTZ-125/DTK125K	57.650
97	Bolso hidratación 1 LT Gw	57.237
98	Llanta 100/80-17 OPTIMUS SNK	56.945
99	Llantas chaoyang 275 x 18 626 sellomatic	56.643
100	Pacha gw cassett 11vel 11/42	56.396
101	Llanta 80-90-17 Timsun TT TS692	55.998
102	Llantas chaoyang 275 x 18 909 cte	55.936
103	Kit arrastre termico AK 125/ TTR AK 150	55.900
104	Llantas chaoyang 275 x 21 871	55.777
105	Tensor todo T shimano RDM-3500 Sora	55.660
106	Triplato Shimano FC- M2000 altus 9v	54.970
107	Llanta 410 x 18 871 trazano	54.964
108	Llantas chaoyang 300 x 17 871 sellomatic	54.740
109	Llanta 130/70-12 Beetle TL optimus	54.700
110	Llanta Timsun 70/90-17 Sellomatic TS 692	54.400
111	Llanta 250 x 18 Timsun 663 TT	53.836
112	LLANTA 80/90-14 692 SELLOMATIC	53.600
113	Llanta 275 x 18 Timsun 607 TT	53.500
114	Palanca Shimano SLM-315 8 Vel	52.791
115	Llantas chaoyang 300 x 17 626 sellomatic	52.563
116	Marco 16 gw baby	52.380
117	Llanta 120/70-12 626 Trazano	52.348
118	Llanta timsun 275 x 17 T.T TS 627	52.300
119	Kit de Arrastre Spider AK 125 150 TTR	52.250
120	Llanta timsun 275 x 18 T.T TS 627	52.200

De 578 productos de categoría C de coso bajo, presentamos los 120 productos de costo más bajo

PRODUCTOS POR ORDEN DE COSTO DISTRIBUCIONES PATTY 16988361 De Enero 01 2020 a Diciembre 31 2020		
item	Producto	Precio de compra por unidad
1	Palanca acero P/Desmontar	1.739
2	Eje centro cuadrante neco tornillo	1.722
1	Tubo roscado para tenedor con tope	1.721
2	Balinerah yahosuka 6005 ZZ moto	1.702
3	Caña cross cromada 40 cms economica	1.702
4	Llaves varios servicios	1.702
5	Pedal junior negro 9/16 milenium	1.696
6	Pedal junior platino 622 1/2 negro	1.685
7	Balinerah 6301 everest	1.652
8	Mango MTB SZ 113 colores	1.635
9	TIMBRE METALICO INDIA	1.570
10	Mango caucho goma negro economico HA	1.564
11	Copa de dirección neco cromada	1.525
12	Mango caucho punta cromada	1.478
13	Eje centro extralargo estman	1.455
14	Plato biela enteriza 28 cte	1.409
15	Copa de centro DTO cromada	1.409
16	Pulpos taiwan	1.408
17	Mango MTB 181 NEGRO	1.395
18	Unión de cadencia 9V	1.392
19	Eje centro Y-5 estman	1.348
20	Copa centro neco	1.334
21	Puntilla delantera aluminio milenium	1.279
22	Puntillas trasera aluminio milenium	1.279
23	Bloqueador sillín aluminio grueso	1.267
24	Mango espuma color	1.252
25	Caja Centro para Marco tipo Americano	1.251
26	Bloqueador sillín aluminio delgado	1.236
27	Balin 1/4 Tw	1.216
28	Copa centro roscada millenium	1.200
29	Frente para marco millenium	1.190
30	Uña trasera troquelada cras	1.187
31	Caña todo T cromada 20 cms	1.173
32	Manguera bomba francesa zefal 6" corta	1.173
33	Eje centro Y-16 estman	1.147
34	Copa centro tipo phillis cte	1.146
35	Caña todo T cromada 30 cms	1.127
36	Frente Para Marco 120 mm	1.123
37	Eje trasero negro Tw extralargo	1.095
38	Caja centro roscada millenium	1.057
39	Eje trasero negro Tw cte	1.040
40	Llave Varios Servicios Kenly	1.040

PRODUCTOS POR ORDEN DE COSTO DISTRIBUCIONES PATTY 16988361 De Enero 01 2020 a Diciembre 31 2020		
item	Producto	Precio de compra por unidad
41	Frente para marco 34x30x105 mm	1.021
42	Eje delantero negro Tw grueso	1.021
43	Eje trasero 3/8 sin espaciador	1.010
44	Union P/ Cadena Oring 520 Everestt	1.003
45	Eje delantero c/cono guardabarro	981
46	Caña cross corta cromada 20 cms	966
47	Abrazaderas marco GW cross color	911
48	Cremalleras negras con tope	911
49	Mango junior niña	911
50	Mango caucho power N	895
51	Balineras 6200	874
52	Mango junior baby 16/20	864
53	Mango espuma negro cte	835
54	Balineras 6000	803
55	Tornillo direccion bristol cte	783
56	Mango junior power negro	774
57	Protector neumático nylon 26/ 700	727
58	Juego de pivots x4 cantilever	723
59	Eje delantero negro Tw cte	690
60	Riel todo T v- brake tornillo	649
61	Espaciador aluminio 30 MM schwalb	610
62	Balín 3/16 Tw	602
63	Funda x metro	598
64	Abrazaderas para marco c/tornillo	594
65	Funda lasser fucsia/ ajedrez	565
66	Uña delantera troquelada	551
67	Solución	521
68	Repuestos Freno V-Brake	517
69	Funda negra tw	477
70	Manguera bomba económica	458
71	Silicona cojin x 32 ML	389
72	Riel todo T cte	383
73	Llaves bristol 6MM	331
74	Espaciador aluminio overside corriente	321
75	Riel todo T v- brake varilla	318
76	Riel turismo cte	297
77	Riel extensión cte	286
78	Cuello Tubo De Sillin	281
79	Cable embrague AX	276
80	Riel chillón cte TW	267

PRODUCTOS POR ORDEN DE COSTO DISTRIBUCIONES PATTY 16988361 De Enero 01 2020 a Diciembre 31 2020		
item	Producto	Precio de compra por unidad
81	Adaptador válvula francesa	258
82	Protector neumático caucho 20-24-26	253
83	Pivot Delantero	247
84	Tornillo para marco nacional	232
85	Balinera centro c/ ancha	212
86	Llaves bristol 5MM	210
87	Cable acelerador trenzado	202
88	Pivot Trasero	201
89	Unión cadena 428 H	187
90	Cable trasero 1.80	175
91	Cable trasero 190	175
92	Cable trasero 1.50	175
93	Cable cambios	172
94	Elevadores freno TT	166
95	Cuna trasera power	159
96	Gusanillos taiwan	155
97	Cuñas	155
98	Unión de cadena cte	147
99	Micos grueso	146
100	Cuna trasera c/ pestaña india	135
101	Balinera contrapedal	129
102	Cable freno TT	129
103	Cuna trasera s/ pestaña india	126
104	Tuerca trasera BMX	120
105	Cable delantero 090	117
106	Llaves bristol 4MM	110
107	Tensionador manillar	109
108	Cono trasero negro o cromado	109
109	Tambor	105
110	Balinera centro cte	89
111	Balinera trasera	83
112	Balinera dirección overside	74
113	Balinera dirección cte	70
114	Correa plástica larga	54
115	Balinera delantera	48
116	Correa plástica corta	36
117	TOPE ROSCADO P/ SOPORTE CARAMAÑOLA	32
118	Tope Con Ranura	26
119	Terminal para guaya	9
120	Terminal funda acero- aluminio	9

6.4.2.4 Evaluación de gestión de inventarios por medio de indicadores de rotación

En Distribuciones Patty, se requiere evaluar con indicadores financieros la gestión de los inventarios de mercancía, con el fin de saber el nivel de eficiencia que se alcanza produciendo flujos de efectivo en la utilización de los inventarios.

En esta medida se utilizan tres indicadores de rotación de inventarios para empresas comercializadoras que son: rotación de mercancías, días de inventarios de mercancías y periodo de conversión de mercancías en flujos de efectivo.

6.4.2.4.1 Indicador rotación de inventario de mercancías

Según Rivera (2017), los indicadores de rotación de inventarios de mercancías miden con que las empresas venden los mercancías, indicando el número de veces que se vende en promedio anual este inventario.

De acuerdo a cifras en los estados financieros de Distribuciones Patty a 31 de diciembre de 2019 encontramos que:

Rotación de inventarios de mercancías: $\frac{\text{Costo de mercancía vendida}}{\text{Inventario promedio mercancía}} = \text{Veces}$

Rotación de inventarios de mercancías: $\frac{2.194.148.062}{160.025.325} = 13,711 \text{ veces}$

Durante el 2019 la rotación de inventarios de Distribuciones Patty fué de 13,7 veces en el año.

6.4.2.4.2 Indicador días de inventario de mercancías

El indicador de días de inventario, señala la cantidad de días que se necesita para vender el inventario promedio (Rivera, 2017). Este resultado es más eficiente cuando disminuye los días de inventario

Tomando la rotación calculada según los estados financieros de Distribuciones Patty a 31 de diciembre de 2019 de 13.7 veces en el año calculamos:

Días de inventario mercancías: $\frac{365}{13.7}$ = días

Rotación de Inventario mercancía

Días de inventario mercancías: $\frac{365}{13.7}$ = 26.6 días

En el año 2019 los inventarios en Distribuciones Patty se vendieron cada 27 días en promedio.

6.4.2.4.2 Indicador periodo de conversión de inventarios en flujos de efectivo

Este tercer indicador revela el tiempo en días que se toma el inventario de mercancías para convertirse en flujo de efectivo; sumando a los días que se tarda en vender el inventario, los días de recuperación de la cartera (Rivera ,2017).

Aplicando la política de crédito de Distribuciones Patty de 30 días tenemos que:

Periodo para conversión de inventarios en efectivo = Días para vender el inventario + Periodo promedio de cobro de cartera

Periodo para conversión de inventarios en efectivo = 27 + 30 = 57 días

Lo que quiere decir que en el año 2019, en Distribuciones Patty los inventarios de mercancía tardaron 57 para convertirse en flujos de efectivo.

6.4.3. Diseño de control interno para el área de inventarios de Distribuciones Patty que responde al objetivo de salvaguarda y custodia de los bienes propios y de terceros en administración

El objetivo de salvaguarda de los bienes aplica para la empresa Distribuciones Patty solo para los bienes propios; ya que no administra bienes de terceros. Para su cumplimiento se proponen controles preventivos para reducir fraudes, para la custodia de los bienes y para la salvaguarda de los activos.

6.4.3.1 Controles para reducir los riesgos de fraudes y robos

Dentro del marco del control preventivo para reducir los riesgos de fraude y robo se encuentran el despacho de mercancía en el vehículo; el ensamble de bicicletas en el almacén y el procedimiento de supervisión del personal con acceso a la bodega.

Para el control de la mercancía que se gestiona en el vehículo; se plantea diligenciar el siguiente formato en cuanto en cuanto sale el vehículo del establecimiento y en cuanto llega. Verificando que las cantidades que ingresan nuevamente al almacén deben ser el resultado de las cantidades de salidas, menos las cantidades facturadas por ventas, durante el día de la ruta.

DISTRIBUCIONES PATTY										
FORMATO ENTRADAS Y SALIDAS DE INVENTARIOS DE VEHICULO										
FORMATO 02										
Destino de Ruta:										
S A L I D A	Codigo	Cantidad	Articulo	Condición del articulo	E N T R A D A	Codigo	Cantidad	Articulo	Condicion del articulo	
NOVEDADES DEVOLUCIONES										
Codigo	Cantidad	Articulo	Motivo de devolución	Procedencia cliente:						

En cuanto al control de ensamble de bicicleta para la venta que se realiza en el almacén por los mecánicos, se debe crear una interfaz que realice el proceso de dar de baja en los inventarios, los repuestos utilizados en el ensamble de dicha bicicleta por lo cual se debe diligenciar el siguiente formato:

**FORMATO DE ENSAMBLE
REQUERIMIENTO ORDEN DE PEDIDO**

CODIGO:

BICICLETA:

Productos requeridos para el ensamble:

Cantidad	Codigo	Producto	Precio venta

Finalmente y como medida de control a los empleados, se plantea una sola puerta de salida para el personal al terminar la jornada; inspeccionando las pertenencias del personal que tenga acceso al área de bodega, a la hora de salir del establecimiento; esto debido a que hay muchos productos que son pequeños, que fácilmente se pueden sacar sin advertirse.

6.4.3.2 Controles preventivo para la custodia de los bienes propios y de terceros en administración

Los controles para la custodia de los inventarios en Distribuciones Patty; abarcan las medidas de seguridad que se deben implementar para proteger las mercancías para la venta.

En este sentido; se plantea la adecuación de las instalaciones para la bodega de mercancías y la adquisición de pólizas de seguros.

En el área de bodega se sugiere realizar una adecuación locativa, que en primer lugar proteja los bienes del deterioro por factores climáticos como las lluvias o la exposición al sol, que hace que la empresa incurra en gastos y pérdidas por obsolescencia de la mercancía. En segundo lugar, la adecuación debe comprender una sola puerta bajo llave que controle e impida el libre acceso a la mercancía. Las llaves de la puerta de acceso a la bodega debe entregarse a responsabilidad del jefe de bodega, a quien se le asigna el manejo individual. Evitando así caer en el riesgo moral, que como expone Montaña (2015), es cuando los directivos de la empresa no toman actitudes atentas y se exponen a riesgos indebidos por el hecho de estar asegurados.

En cuanto al aseguramiento de la mercancía; se encuentran en el mercado pólizas para las pymes, determinadas de manera exclusiva para el sector económico al que pertenece Distribuciones Patty que agrupan las empresas que se dedican a la venta y distribución de bienes y productos. La póliza de seguro debe tener una cobertura principalmente de daños o pérdidas de las mercancías; que permita a la empresa recuperar los bienes perdidos en eventos que puedan llegar a ocurrir por: hechos imprevistos como incendios, terremotos, robos y fraudes de empleados. Así mismo, Distribuciones Patty requiere que la póliza de aseguramiento cuente con una cobertura por fuera de sus instalaciones, esto para que la mercancía para distribución y ventas; que se encuentra en la ruta de transporte del vehículo, que cubra las afectaciones en caso de daños y pérdidas.

6.4.3.3 Controles contables relativos a la responsabilidad respecto a la salvaguarda de los activos

Los controles para la salvaguarda de los activos en Distribuciones Patty; comprende la fiabilidad de los registros contables relacionados con la salvaguarda de activos, evitando que cifras, cantidades y valores sean manipulados fraudulentamente.

El sistema contable es el que agrupa, los métodos y los registros con que se identifica y clasifica las transacciones que permiten mantener el control sobre los activos, pasivos que determinan el patrimonio de la empresa.

En este contexto, el control inicia en la parametrización del programa contable en relación a la caracterización de permisos de usuarios; con un nivel apropiado de habilitaciones para cada funcionario del departamento contables. A su vez cambiar con frecuencia las claves asignadas con autorización de la administración.

El software contable no debe permitir la modificación del consecutivo numérico, de los comprobantes contables como facturas de compra, facturas de venta, notas crédito y notas débito; evitando fraudes en cantidades y valores en el registro contable.

Cabe mencionar que es importante contar con un sistema de energía interrumpida, el cual permite por un tiempo limitado brindar alimentación a los dispositivos que estén conectados y así no perder información en caso de un apagón eléctrico.

Se debe brindar capacitación al personal contable con el fin de mejorar el perfil laboral, reforzar conceptos y a su vez consecuentemente proceder contablemente de la mejor manera asegurando que el tratamiento de los activos y operaciones de la entidad se realicen correctamente.

7. CONCLUSIONES

Mediante el diseño de control interno para el área de inventarios de la empresa Distribuciones Patty a partir de la NIA 315 se puede concluir que, el control interno debe responder a las necesidades específicas de cada organización por eso es importante partir del conocimiento de la entidad identificando las características particulares, las falencias actuales y los requerimientos de la empresa. Con el desarrollo de este trabajo de grado se pretende mejorar los controles existentes e implementar otros para reducir las fallas presentadas en la bodega, y así administrar y ejercer control sobre los bienes de manera idónea, teniendo en cuenta que al ser una comercializadora la utilidad de la empresa depende directamente del manejo de los inventarios, pues representan una parte significativa de los activos que se poseen y a su vez de no contar con estos no se podría desarrollar el objeto social de la compañía.

Se reconoció la importancia de establecer políticas, procedimientos de inventario, ya que las existentes se basaban en la experiencia de la administración y en procedimientos simples como la observación, sin tener un estricto registro de las operaciones realizadas con esto se pretende contar con stock de seguridad lo que conlleva la satisfacción del cliente al cumplir con la demanda requerida, disminuir pérdidas de varias índoles: sobrecostos en inventario, robos y deterioro de mercancías. Así mismo se debe hacer una mejor utilización del software contable que posee la empresa, pues este debe ser una herramienta de apoyo para la toma de decisiones de la gerencia, debe actualizarse el sistema de tal manera que la información sea razonable y real.

Por último, aplicando los componentes de la NIA 315, desde el entorno de control, proceso de valoración del riesgo de la entidad, sistemas de información, actividades de control y seguimiento (o monitoreo) de los controles se logra la eficiencia y eficacia en las operaciones, proporcionar fiabilidad en la información financiera; y salvaguardar y custodia de los bienes propios y de terceros en administración.

8. RECOMENDACIONES

Se sugiere a Distribuciones Patty la posibilidad de implementar los procesos y controles planteados en este trabajo de grado, ya que actualmente se carece de un control interno, y dependerá de la disposición y aceptación de lo planteado para la mejora en el área de inventarios. Es importante que la administración capacite y comparta con todo el personal lo propuesto con el fin de poner en marcha lo diseñado y esta pueda ser aceptada y llevada a cabo de manera satisfactoria.

Es indispensable dar un acompañamiento al personal a quienes se le han asignado más funciones y responsabilidades, pretendiendo con esto total comprensión de lo delegado y a su vez inspeccionar que los procesos se estén llevando a satisfacción y como se ha establecido. Lo que a su vez permite dar solución a las falencias que se deriven en el proceso de implementación.

El planteamiento del actual diseño de control interno pretende dar respuesta a las necesidades diagnosticadas actualmente en la empresa, y su aplicación es practica pues su retroalimentación es accesible y depende de un proceso operacional apoyado de herramientas como lo es el software contable; proceso el cual fue analizado y fueron propuestas políticas para que el personal sea una parte indispensable del control interno planteado.

Pensando en la expansión de Distribuciones Patty es importante tomar las medidas correctivas en este momento para asegurar la continuidad de las operaciones, la consecución de los objetivos y un resultado financiero para la administración.

Como primera medida es indispensable realizar el levantamiento de un inventario físico para realizar los ajustes pertinentes en el sistema contable respecto a las cantidades ingresadas y mantener actualizado el inventario, de las entradas y salidas en el momento en que ocurra la transacción de tal manera que la información sea fidedigna a la realidad. Es importante mencionar que este proceso no representa mayor aversión para la empresa pues ya se implemento la facturación electrónica.

9. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Andrade, S. (2006). *Diccionario de economía* (2.a ed.). Lima, Perú: Editorial Andrade.

Banco de la república. (2017). *Sectores económicos*. Recuperado de: https://enciclopedia.banrepcultural.org/index.php?title=Sectores_econ%C3%B3micos.

Bernal, C. (2007). *Introducción a la administración de las organizaciones*. Naucalpan de Juárez, México: Editorial Pearson.

Bernal, C. (2010). *Metodología de la Investigación, administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. Bogotá, Colombia: Pearson Educación de Colombia Ltda.

Castañeda, L. (2014). Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. *En-Contexto*, 2, 129-146.

Decreto 410 de 1971. Diario oficial de Colombia n.º 33339. Bogotá, Colombia, 16 de junio de 1971.

Decreto 2270 de 2019. Por el cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las NIF para el Grupo 1 y de las NAI 2270 de 2019. recuperado de: <https://accounter.co/normatividad/decreto-2270-de-2019-por-el-cual-se-compilan-y-actualizan-los-marcos-tecnicos-de-las-nif-para-el-grupo-1-y-de-las-nai.html>.

Fayol, H. (1987). *Administración industrial y general* (14.a ed.). Gráfica Yanina, República Argentina: El ateneo.

Gallego, A. y Loaiza, L. (2013). *Diseño y proposición de un sistema de control interno para las áreas de inventario y cartera del establecimiento de comercio Distribuidora Mayorista*. Recuperado de <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/handle/10893/10679>.

- García, I. y Tamayo, J. (2017). *Modelo de control y gestión de inventarios para una tienda comercializadora de repuestos ubicada en una estación de servicio en el Norte del Valle del Cauca*. Recuperado de <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/handle/10893/13829>.
- García, J. y Casanueva, C. (2000). *Prácticas de la gestión empresarial*. Madrid, España: McGraw-Hill Interamericana de España.
- Guajardo, G. (2019). *Contabilidad financiera*. México D.F., México: McGraw-Hill/Interamericana Editores, S.A.
- Idrobo, F y López, R. (2013). *Diseño de un modelo de control interno para la administración de inventarios de los graneros de Santander de Quilichao Cauca*. Recuperado de <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/handle/10893/13408>.
- IFRS Foundation. (s. f.). *NIC 2*. Recuperado 3 de abril de 2020, de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niiif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>
- Instituto de investigaciones jurídicas de la universidad Nacional Autónoma de México. Teoría. *Control del poder político* (pp. 93-115). Recuperado de: <https://archivos.juridicas.unam.mx/www/bjv/libros/6/2749/7.pdf>.
- Jiménez, C. y Fernández, Y. (2017) *“Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F* (Tesis de pregrado). Pontificia Universidad Javeriana Cali.
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría del control interno*, Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Martínez, E., (2015). Control interno y competitividad organizacional. *Lumina*, 15. pp. 194-213

Montaño, E., (2015). Fundamentación contable y revisoría fiscal -NAI-, Santiago de Cali, Colombia: Universidad del Valle.

Montaño, E., (2019). *Control interno: auditoría y aseguramiento revisoría fiscal y gobierno corporativo*, Santiago de Cali, Colombia: Universidad del Valle.

Montealegre, J., (2017). *Propuesta de un método de control de inventario de producto comercializado para una bodega distribuidora de confites en el municipio de Zarzal Valle del cauca*. Recuperado de: <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/handle/10893/13836>

Red cultural del Banco de la República en Colombia. (s. f.). *Sectores económicos - Enciclopedia | Banrepcultural*. Recuperado 3 de abril de 2020, de https://enciclopedia.banrepcultural.org/index.php?title=Sectores_econ%C3%B3micos

Rincón, L. (2016). *Sistema de control interno para el área contable y el área financiera de la empresa Productora Avícola Del Oriente S.A.S. en Colombia* (Tesis de pregrado). Universidad de la Salle, Bogotá.

Rivera, J., (2017). *Introducción a la administración financiera*, Santiago de Cali, Colombia: Universidad del Valle.

Samuelson, P., y Nordhaus, W. (2006). *Economía* (18.a ed.). Madrid, España: McGraw-Hill Interamericana.

Sy Corvo, Helmut. (2018). Punto de Reorden: Cómo Calcularlo en Inventarios y Ejemplos. Lifeder. Recuperado de <https://www.lifeder.com/punto-reorden/>.

Tocancipá, A. (1976). Teoría del control, *Boletín de matemáticas*, 10, 28-47. Recuperado de: <http://bdigital.unal.edu.co/34631/1/34818-135860-1-PB.pdf>.

VALLE-CANDELARIA. (s. f.). Recuperado 9 de abril de 2020, de <http://www.colombiaturismoweb.com/departamentos/valle/municipios/candelaria/candelaria.htm>

Vásquez, O. (2016). *Visión integral del control interno*. Contaduría Universidad de Antioquia, 69, 139-154.

Vera Avendaño, Verónica Susana & Vizuite Centeno Evelyn Liliana (2011). *Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ* (Tesis de pregrado). Universidad estatal de milagro, Ecuador.

Vidal,C., (2010). *Fundamentos de control y gestión de inventarios*, Cali, Colombia: Programa Editorial Universidad del Valle.