



# Universidad **Mariana**

Plan de mejoramiento en los procesos de inventarios, en la empresa MotoRepuestos Racing 17  
S.A.S, año 2024.

Álvaro Steven Betancourt Osejo  
Manuel Alejandro Morales Burbano

Universidad Mariana  
Facultad Ciencias Contables, Económicas y Administrativas  
Programa de Contaduría Pública  
San Juan de Pasto  
Año 2024

Plan de mejoramiento en los procesos de inventarios, en la empresa MotoRepuestos Racing 17  
S.A.S, año 2024.

Álvaro Steven Betancourt Osejo  
Manuel Alejandro Morales Burbano

Informe de investigación para optar al título de: Contador Público

Mg. Ana María Cerón Rosales  
Asesora

Universidad Mariana  
Facultad Ciencias Contables, Económicas y Administrativas  
Programa de Contaduría Pública  
San Juan de Pasto  
Año 2024

Artículo 71: los conceptos, afirmaciones y opiniones emitidos en el Trabajo de Grado son responsabilidad única y exclusiva del (los) Educando (s)

Reglamento de Investigaciones y Publicaciones, 2007

Universidad Mariana

## Contenido

Introducción.....	9
1 Resumen de proyecto.....	11
1.1 Descripción del problema.....	11
1.2 Formulación del problema .....	13
1.3 Justificación.....	13
1.4 Objetivos .....	15
1.4.1 Objetivo general.....	15
1.4.2 Objetivos específicos.....	15
1.4.3 Caracterización de los objetivos .....	16
1.4.4 Delimitación.....	18
1.5 Marco referencial o fundamentos teóricos .....	18
1.5.1 Antecedentes .....	20
1.5.1.1 Internacional. ....	20
1.5.1.2 Nacional. ....	22
1.5.1.3 Regional. ....	24
1.5.2 Marco teórico .....	26
1.5.3 Marco contextual .....	39
1.5.4 Marco legal.....	43
1.6 Metodología .....	55
1.6.1 Paradigma de investigación.....	55
1.6.2 Enfoque de investigación .....	56
1.6.3 Tipo de investigación .....	56
1.6.4 Población y muestra.....	57
1.6.5 Técnicas e instrumentos de recolección de información.....	57
2 Presentación de Resultados .....	58
2.1 Diagnóstico de la situación actual de la empresa MotoRepuestos Racing 17 S.A.S.....	58
2.1.1 Diagnostico por observación .....	58
2.1.2 Diagnóstico de la Matriz FODA (DOFA).....	68
2.2 Identificación de los riesgos presentes en el manejo y organización (Inventarios).....	72

2.3 Estrategias para el manejo de inventarios .....	84
2.3.1 Plan de mejoramiento influenciado por el control interno .....	84
2.4 Implementación de manual de control interno modelo estándar de control interno MECI. ....	84
3 Conclusión.....	85
4 Recomendación.....	86
Referencias bibliográficas .....	87
Anexos .....	94

## **Índice de Tablas**

Tabla 1 Caracterización de los Objetivos .....	16
Tabla 2 Marco legal .....	43
Tabla 3 Matriz FODA Empresa MotoRepuestos Racing 17 S.A.S. ....	66

## **Índice de Figuras**

Figura 1 Potencial de micro negocios comerciantes en Nariño según su Actividad Económica. .	41
Figura 2 Estructura de las Unidades empresariales vigentes 2022 .....	41
Figura 3 Funcionamiento de la Empresa en el área de Inventarios .....	62
Figura 4 Estado en que cree que se encuentra el orden de los inventarios.....	63
Figura 5 Existe un mal funcionamiento de los Inventarios en la Organización.....	63
Figura 6 Alternativas de control para mejorar el manejo del área de inventarios .....	64
Figura 7 Considera que es el principal problema que lleva la Empresa .....	64
Figura 8 Riesgos identificados en las Debilidades.....	70
Figura 9 Riesgos identificados en las Amenazas .....	71
Figura 10 Evidencia del Registro de Inventarios en Almacén .....	75
Figura 11 Evidencia del Registro de Inventarios en una de las Bodegas .....	76
Figura 12 Evidencia factura de compra, registro de Inventarios .....	78
Figura 13 Evidencia del Registro de Facturación en el sistema contable .....	79
Figura 14 Evidencia documento de salida de Inventarios, factura de venta registro en Almacén.	80
Figura 15 Evidencia de un Registro de Inventarios Irreal de Bodega .....	83

## **Índice de Anexos**

Anexo A. Propuesta manual de políticas contables Empresa Motorepuestos Racing 17 S.A.S. ....	95
Anexo B. Manual de Control Interno Modelo Estándar de Control Interno (MECI) .....	101
Anexo C. Cronograma de actividades .....	109
Anexo D. Presupuesto.....	112



## **Introducción**

El control interno de inventarios es un aspecto crítico en la gestión de cualquier empresa que maneje grandes cantidades de inventario, independientemente de su tamaño. En el caso de las micro y medianas empresas, es aún más importante debido a los recursos limitados que están poseen y la necesidad que tienen por maximizar su eficiencia y la rentabilidad de sus negocios.

Mantener un buen control y manejo de inventarios según Gómez y Guzmán (2017), puede ayudar a una empresa a: Garantizar que cada vez que un cliente busque un producto, la empresa pueda ponerlo a su disposición, ofrecer mejores servicios a sus clientes, protegerse de las fluctuaciones de la demanda de sus productos, mantener un flujo activo de materias primas que ayude a continuar con las operaciones de la empresa y tomar decisiones administrativas favorables en beneficio del negocio, manteniendo cantidades óptimas para cumplir con la demanda de la que requiere el mercado competitivo y permitiendo que ésta pueda reducir sus costos. (p. 72)

Además, un buen control y manejo de inventarios puede ayudar a prevenir la pérdida de mercancía y reducir el riesgo de fraude o malos entendidos con clientes e interesados.

En el caso de una empresa dedicada a la venta de repuestos para motocicletas, es aún más importante debido a la naturaleza de los productos que se venden. En particular, en una empresa que comercializa repuestos, el control interno de inventarios es fundamental para garantizar la disponibilidad de los productos, minimizar los costos y maximizar la eficiencia operativa. Sin embargo, muchas empresas no llevan un correcto orden en el manejo de sus inventarios, lo que puede resultar en pérdidas financieras y ejecutivas. En el caso específico de una empresa dedicada a la venta de repuestos para motocicletas, el control y manejo de inventarios puede ayudar a prevenir la pérdida de repuestos costosos y reducir el riesgo de tener repuestos obsoletos, que no roten o no puedan ser vendidos dentro del inventario.

El control interno de inventarios según la publicación realizada por Equipo Ekon. (2023, 20 de enero), define que es importante para las empresas porque: “les permite tener una visión clara de

la cantidad de mercancía que tienen en stock, lo que les ayuda a planificar y organizar mejor sus flujos y operaciones, y a evaluar periódicamente su situación económica real” (p.1). Además, un buen control de inventarios ayuda a las empresas a ofrecer un buen servicio al cliente, reducir costos, optimizar espacio y aumentar las ganancias.

En esa línea, este proyecto de grado, aborda el tema del control interno de inventarios en la empresa MotoRepuestos Racing 17 S.A.S. El objetivo principal del proyecto es desarrollar una propuesta de mejora a el control interno de inventarios en la empresa mediante la implementación de un sistema de gestión de inventarios eficiente. Para lograr este objetivo, se llevará a cabo un análisis detallado de la situación actual de la empresa en cuanto al manejo de sus inventarios, y se propondrá un sistema de control interno de inventarios que permita mejorar la contabilización y administración de los recursos de la empresa.

En particular, se prestará atención a la importancia del control interno de inventarios, los desafíos que enfrenta la empresa en la gestión de sus inventarios, y las mejores prácticas para el manejo óptimo de estos recursos. Además, se describirá el proceso de desarrollo de la propuesta del sistema de control interno de inventarios a aplicar bajo el Modelo Estándar de Control Interno mejor conocido como MECI reconocido y trabajado en Colombia, y se presentarán los resultados obtenidos e informes diagnósticos de la situación actual de la empresa y las posibles mejoras que contribuiría la implementación de dicho sistema.

## **1 Resumen de proyecto**

Indiferente de su tamaño, el control interno de inventarios es un elemento crucial en la gestión de cualquier empresa que maneje cantidades significativas de inventario. Debido a sus recursos limitados y a la necesidad de maximizar la rentabilidad y eficiencia de su negocio, las micro y medianas empresas consideran que esto es particularmente importante.

El sistema de control de inventario interno puede ayudar a la empresa a garantizar la disponibilidad del producto, reducir costos y maximizar la eficiencia operativa. Además, el control y la gestión del inventario pueden ayudar a prevenir la pérdida de ventas y reducir el riesgo de fraude o falta de comunicación con las partes interesadas.

Para una organización que vende repuestos de motocicletas, el control de inventario interno es esencial.

### **1.1 Descripción del problema**

Muchas empresas que se han consolidado en el mercado económico y territorio colombiano, desarrollan actividades económicas de manera empírica puesto que muchas de estas no cuentan con los conocimientos necesarios para la ejecución de sus operaciones lo que conlleva hacer necesaria la práctica de poseer y contar con un control sobre las áreas de su organización siendo vital el control interno de todos sus procesos, recursos e inventarios, y de esta manera conocer con certeza la mercancía con la que cuenta una empresa, de tal forma que se lleve con mayor orden y control el manejo de sus procesos, conociendo la realidad de la situación económica, financiera y determinando si dicha actividad que se practica y lleva a cabo es rentable o no.

La empresa MotoRepuestos Racing 17 S.A.S, presenta problemas en su sistema de control interno de inventarios, ya que su organización no coordina ni cuenta con el registro y codificación de sus productos, factor que les afecta, genera trabas y complejidades al momento de distribuir la totalidad de sus mercancías y cantidades, razón por la cual no se visualiza un orden de estas a la

hora de la venta de sus productos en tanto se les impide reconocer la realidad de los inventarios que poseen y sus existencias presentes.

La ausencia de un sistema de control en el área de inventarios es un riesgo inminente para cualquier organización, debido a no saber con certeza la existencia de sus inventarios lo cual incide en la pérdida de altos índices de ventas en tanto los manejos insuficientes de inventarios impiden completar pedidos y distribuir cantidades, además, hoy por hoy se evidencia que en el mercado existe demasiada competitividad, lo que exige a las organizaciones satisfacer las necesidades de los clientes con mayor determinación y enfoque labores aparte del funcionamiento empírico que se puede estar manejando; el no poder cumplir con este objetivo en las empresas significa generar una mala popularidad y molestia a vista de los consumidores finales.

El mal manejo de los inventarios tiene una incidencia en recursos cuantitativos, como lo es, la pérdida de dinero, pero también en recursos cualitativos, como lo es, la pérdida de una buena reputación e imagen, afectando de esta manera a los propietarios, trabajadores y a la economía en general de las sociedades; igualmente se mira afectada la situación dentro del área de contabilidad puesto que esta no refleja la realidad histórica o actual de la empresa, lo que puede intervenir en una valorización o desvalorización sobre los inventarios de una manera inapropiada llevando factores de afectación al proceso de costeo y centros de costo como a la aplicación de valores de venta adecuados y demás. Todo esto debido a la incertidumbre que genera el no saber qué cantidad de inventarios de diferentes líneas se posee y de esta manera, cual es la rotación de dicho inventario, las estadísticas de ventas con que se cuenta y los distintos movimientos que se puedan llevar para distinguir que productos son los que más rotan y que productos no; en materia comercial, financiera y contable.

Lo anteriormente mencionado genera incertidumbre en la toma de decisiones por parte de la administración, lo que incurre en malas inversiones al no comprender de una manera adecuada cuál es la verdadera demanda y existencia de los diferentes productos, por esta razón es muy importante tener un inventario controlado, vigilado y ordenado, para poder distribuir y abastecer de forma adecuada el material del que se dispone, generando así credibilidad y buen desarrollo de todos los procesos inmersos en la comercialización final de productos y la buena oferta y promoción de un

servicio en el mercado. En el sentido de no afectar la información que se proyecta manejar y distribuir a través de los procesos contables que incluyen la estructuración de informes de gestión, estados financieros, libros anexos, presupuestación y costeos.

## **1.2 Formulación del problema**

¿Cómo desarrollar un plan de control interno de inventarios eficiente en MotoRepuestos Racing 17 S.A.S.?

## **1.3 Justificación**

Hoy en día, los mercados son demasiado competitivos, es por esto que las empresas necesitan contar con procesos bien definidos que ayuden a la toma de decisiones y a la optimización de tiempo y recursos y de esta manera generar satisfacción en el cliente final para ir forjando un posicionamiento importante en el mercado, es por esto que es de vital importancia contar con un plan y sistema de control interno que permita controlar de manera óptima el proceso de realizar una venta desde la recepción hasta la entrega del producto.

La empresa cuenta con un software contable y administrativo para el manejo de sus procesos a través del sistema contable de la empresa SIIGO S.A.S; SIIGO, según Leal (2024, 13 de junio), es un software que ayuda a “gestionar la organización de los negocios desde cualquier lugar, brindando funciones de factura electrónica, sistemas POS, contabilidad, nómina, inventarios y demás actividades relacionadas a la creación, registro y emisión de documentos, transacciones, entre otros (p.1). Además, es un programa que ayuda al orden y la contabilidad de una empresa entre ello, a la hora de llevar un inventario correcto y registro de este, el control que se le brinde y el manejo de costos y listas de precios de los mismos, sin embargo, la empresa no cuenta con un orden en el ingreso y registro de los productos y esto lleva a que no se puedan comprobar jamás los saldos de mercancías en bodega poseídos.

Se evidencia la falta de comunicación dentro de la organización entre los miembros de la misma, lo que genera una incertidumbre al momento de manejar los inventarios, por esta razón en la

empresa MotoRepuestos Racing 17 S.A.S. se mira la necesidad de desarrollar un plan de control interno efectivo y eficiente que fortalezca y encamine de la mejor manera todos los procesos que maneja con el fin de cumplir sus objetivos.

El desarrollo de un control interno en el área de inventarios trae consigo muchos beneficios debido a que este determinara el camino que cada proceso deberá tener, por lo que se obtiene una mejor comunicación y un mismo lenguaje para referirse a cada paso a seguir en cada proceso realizado por cada operario, esto permitirá tener mejores resultados y control sobre los inventarios al momento que se solicitan, el proceso de facturación y la cantidad que se despacha, así mismo, este proceso permitirá contar siempre con los inventarios que el cliente requiere debido a que se determina un stock mínimo para evitar la escases del producto y un stock máximo para evitar el sobre abastecimiento de los mismos.

Esta investigación busca desarrollar un sistema de control interno mediante un plan de mejoramiento que facilite la gestión de inventarios en la empresa, razón por la cual es de importancia analizar los procesos incluidos en la compra de inventarios, capacitación en ventas, incentivos que ayuden a mejorar el ambiente organizacional que conlleva a un mejor desempeño por parte de los empleados y una complacencia mayor por parte de los clientes debido a la efectividad de procesos.

La presente investigación realiza un aporte a la Universidad Mariana representada en una aplicación de conocimiento que promueve a los estudiantes al que hacer investigativo, aplicando los conocimientos adquiridos, a su vez aportará de manera objetiva a la empresa en camino a obtener información clara y real del nivel de inventarios físicos, además, les permitirá contar con que toda la información que se maneje este constantemente actualizada, al aprovechamiento de los recursos humanos, tiempo, materiales y recursos financieros, así como, al beneficio de darle un mejor y buen uso a las herramientas, de tal manera que se fortalezca eficientemente los recursos disponibles y se corrijan los procesos internos en el área de los inventarios en aras de garantizar el correcto funcionamiento y desempeño de dicha área de control.

## **1.4 Objetivos**

### ***1.4.1 Objetivo general***

Desarrollar un plan eficiente del sistema de control interno de inventarios en MotoRepuestos Racing 17 S.A.S. en la ciudad de Pasto, para el año 2024.

### ***1.4.2 Objetivos específicos***

- Realizar un diagnóstico de la situación actual de la empresa MotoRepuestos Racing 17 S.A.S. en relación al proceso y manejo de los inventarios.
- Identificar los riesgos en cuanto al manejo y organización del control de inventarios de la empresa MotoRepuestos Racing 17 S.A.S.
- Plantear estrategias para el manejo de inventarios mediante un plan de mejoramiento influenciado por el control interno, que facilite la gestión de la empresa MotoRepuestos Racing 17 S.A.S.

### 1.4.3 Caracterización de los objetivos

**Tabla 1**

Caracterización de los Objetivos

Caracterización de los objetivos						
Objetivo general		Desarrollar un plan de mejoramiento eficiente del sistema de control interno de inventarios en MotoRepuestos Racing 17 S.A.S. en la ciudad de pasto, año 2024.				
Objetivos específicos	Metas	Acciones	Fin	Indicador		
Realizar un diagnóstico de la situación actual de la empresa MotoRepuestos Racing 17 S.A.S en relación al proceso y manejo de los inventarios.	Conocer e identificar los problemas y dificultades presentadas en la empresa en los inventarios y su organización.	Investigación y análisis de observación de la realidad actual de la empresa en el manejo, proceso contable y de control de sus inventarios y mercancías.	Recopilación de información, aplicación de matriz FODA, observación y diagnóstico.	Investigación, ejecución y desarrollo.		
Identificar los riesgos en cuanto al manejo y organización del control de inventarios de la empresa MotoRepuestos Racing 17 S.A.S.	Mejorar los procesos contables del rubro inventarios, clasificación, sistematización, registro y control.	Indagar y reconocer las principales problemáticas, fallas y riesgos a los que puede estar sujeta la empresa por la mala ejecución	Presentar la propuesta de políticas contables manual sistema control interno con base en principios del	Gestión y control de empresarial, gobierno corporativo, auditoría y teoría organizacional.		



			de sus procesos, modelo MECI				
			mala aplicación para el rubro de				
			de sus saberes y inventarios.				
			la falta de				
			conocimientos				
			en el manejo del				
			área de				
			inventarios. Guía				
			NIA.				
Plantear	Proponer	Establecer	un	Entrega	del	Gestión	de
estrategias para	optimizar y	plan que ayude a	informe	de	medición,		
el manejo de	generar bienestar	la toma de	estudio,		principios	de	
inventarios	en el manejo de	decisiones y	diagnóstico		y	eficacia	y
mediante un plan	inventarios en la	llevar a cabo un	evaluación		y	eficiencia,	
de mejoramiento	empresa	proceso	entrega		del	propuesta,	
influenciado por	MotoRepuestos	adecuado	de	manual	de	aceptación.	
el control	Racing 17 S.A.S.	manejo	de	control	interno		
interno, que	y promover un	inventarios	con	de	los		
facilite la gestión	sistema de	el fin	de	inventarios			
de la empresa	inventario que no	contribuir	al	eficiente.			
MotoRepuestos	solo sea eficiente	mejoramiento					
Racing 17 S.A.S.	en términos de	continuo	de				
	costos y tiempo,	entrada, salida y					
	sino que también	control	de				
	sea efectivo en	mercancías	o				
	mantener la	productos	eficaz				
	calidad y	y	eficientemente.				
	disponibilidad de						
	los productos,						
	asegurando así la						
	satisfacción del						

cliente y la  
rentabilidad de la  
empresa.

---

#### **1.4.4 Delimitación**

El presente proyecto de práctica empresarial investigativa se realizará en la ciudad de San Juan de Pasto, tomando como referencia los años de 2021 a 2024 de Existencia y funcionamiento de la empresa MotoRepuestos Racing 17 S.A.S.

### **1.5 Marco referencial o fundamentos teóricos**

Según Baquero (2013) cita que el control interno es fundamental para el desarrollo y la consolidación de las empresas comerciales, ya que representa un aspecto valioso que les otorga validez y recursos suficientes para alcanzar y beneficiarse de sus metas y objetivos. Además, para el autor lo considera como una herramienta clave que, en combinación con una gestión adecuada de la información y un buen desempeño en las prácticas contables de una empresa, ayuda a que la sociedad lleve a cabo sus operaciones de forma óptima y correcta. Esto se consigue mediante la realización de actividades con un enfoque en la eficiencia y la eficacia, siempre en conformidad con principios éticos, fomentando la transparencia y adoptando un enfoque progresivo. Además, garantiza que se cumplan las normas institucionales que regulan sus procesos, asegurando que la información y el respaldo de los recursos sean confiables y seguros (Baqueros 2013).

Por ello, se estima que de manera funcional se ejecute un sistema y plan de control interno que permita mejorar la estabilidad, objetividad y verificabilidad sobre la administración de los recursos y los inventarios que posee la empresa MotoRepuestos Racing 17 S.A.S.

Lo que se busca con este plan de mejoramiento a base del control interno es facilitar el logro de las metas propuestas por la empresa, entorno a, criterios de calidad, la satisfacción plena por la entrega de productos y la promoción de un buen servicio, aspectos que enmarquen las buenas

prácticas y reputación de la entidad a la hora de llegar al público y la forma de determinar su grado de esfuerzo, competencia y publicidad en el gran mercado competitivo.

Por consiguiente, El control interno es fundamental para garantizar la eficiencia y efectividad de las operaciones de una organización. Este proceso no solo se limita a la auditoría, sino que abarca una serie de actividades que buscan minimizar riesgos, proteger los activos de la empresa y asegurar la integridad de la información financiera.

**Diseño de Estructuras y Planificaciones:** Es esencial definir claramente las responsabilidades y funciones dentro de la empresa.

**Ejecución de Procesos:** Implica poner en práctica los procedimientos establecidos, asegurando que se sigan las normativas y políticas definidas. Esto también incluye la capacitación del personal para que conozcan y apliquen correctamente los procesos.

**Supervisión y Monitoreo:** Esto implica verificar que se estén cumpliendo los procedimientos y buscando desviaciones que puedan corregirse a tiempo.

**Análisis de Resultados:** Evaluar periódicamente los resultados obtenidos en cada área permite identificar oportunidades de mejora y ajustes necesarios en los controles establecidos.

**Organización de Departamentos:** La coordinación entre los diferentes departamentos es clave para asegurar que el flujo de información sea fluido y que se logre una respuesta ágil ante cualquier eventualidad.

En conclusión, un sistema de control interno bien implementado contribuye no solo a la protección de los recursos de la empresa, sino también a la toma de decisiones informadas y al cumplimiento de las normativas legales y regulatoras. Esto refuerza la credibilidad de la organización ante sus stakeholders y asegura su sostenibilidad en el tiempo.

### **1.5.1 Antecedentes**

Los distintos programas de pregrado tanto a nivel regional, nacional como internacional buscan satisfacer diversas necesidades por medio de las metodologías de investigación que ofrecen las diferentes áreas de conocimiento que existen, razón por la cual se han elegido algunos referentes cuyos aportes servirán como antecedente a este proyecto. A continuación, se mencionarán dos antecedentes regionales, dos nacionales y un internacional los cuales fueron escogidos ya que brindan soporte y orientación pertinente para el desarrollo de la presente práctica investigativa.

**1.5.1.1 Internacional.** En este ítem se cita la tesis de título: “Sistema de control interno para el mejoramiento de la administración y control de los inventarios, en la bodega de producto terminado de la empresa TATOO CÍA. LTDA.” (p.1). correspondiente a el autor: Mishel Estefanía Pallango Montero, publicada en la Universidad Central del Ecuador en el año 2016.

**Objetivo general:** Rediseñar el proceso de inventarios de la bodega de producto terminado de la empresa TATOO CÍA. LTDA., a través de un sistema de control que permita obtener un adecuado y efectivo manejo de la mercadería.

**Conclusión:** En primer lugar, se observa que la dirección estratégica de la Compañía no está debidamente consolidada. Al analizar su visión, se nota que no está cuantificada, lo que dificulta la comprensión de los plazos para alcanzar los objetivos. Además, el organigrama estructural no refleja los departamentos ni las relaciones entre ellos, lo que resulta en una falta de estructura organizativa funcional. En cuanto a la evaluación del control interno en el área de inventarios de Tadoo Cía. Ltda., se aplicó un cuestionario basado en los componentes del enfoque COSO II.

Los resultados indican que la Compañía carece de un control interno adecuado en esta área. Aunque existen actividades para el manejo del inventario, la falta de supervisión afecta la eficacia del proceso. Además, el problema no se limita al nivel operativo, ya que la Gerencia no ha implementado políticas, objetivos e indicadores financieros para guiar a los colaboradores en su labor. Una vez aplicados los distintos cuestionarios necesarios para la evaluación del control

interno, se pudo evidenciar que en la Compañía no existe una clara y eficaz comunicación entre áreas y rangos.

Al analizar las respuestas expuestas por los colaboradores, no coincidían o en ocasiones se reflejó la falta de conocimiento sobre ciertas actividades o documentos. Esto podría generar que cada colaborador realice sus funciones de acuerdo a su conocimiento, el cual no se encuentra debidamente fundamentado. A través de la presente investigación y aplicación de cuestionarios a los integrantes del área de inventario de producto terminado de la bodega de Tatio Cía. Ltda., se evidenció que no existe una adecuada elaboración, comunicación y aplicación de los instructivos de funciones y toma física. Adicionalmente, no existen indicadores de impacto mediante los cuales la Gerencia pueda evaluar cómo están operando las actividades de control. El presente análisis y propuesta de control interno se encuentra a disposición de la Gerencia de la Compañía para su respectiva evaluación e implementación, de considerarlo necesario.

**Aporte:** Este análisis crítico sobre el control interno y la estructura organizativa de Tatio Cía. Ltda. tiene relevancia significativa para la sociedad empresarial. A través de su evaluación detallada, se identifican áreas de mejora que pueden impactar directamente en la eficiencia, transparencia y confiabilidad de las operaciones de la compañía. Algunos de los aspectos clave que aporta son:

**Transparencia y Eficiencia:** este análisis resalta la importancia de establecer procesos claros y supervisión efectiva. Esto puede ayudar a prevenir errores, pérdidas y malentendidos, lo que a su vez contribuye a una operación más eficiente y transparente.

**Gobernanza Corporativa:** La mención de la falta de políticas, objetivos e indicadores financieros subraya la necesidad de una buena gobernanza corporativa. Establecer directrices claras y medibles es fundamental para el éxito a largo plazo de cualquier organización.

**Desarrollo Profesional:** Al destacar la falta de conocimiento en ciertas áreas, este análisis resalta la importancia de la capacitación y el desarrollo profesional. Invertir en la formación de los

colaboradores no solo beneficia a la empresa, sino también a la sociedad en general al fomentar una fuerza laboral más competente.

En resumen, este texto contribuye al diálogo constructivo sobre cómo mejorar las prácticas empresariales y, en última instancia, aporta al crecimiento sostenible y al bienestar de la sociedad en su conjunto.

**1.5.1.2 Nacional.** En este aporte se citan las siguientes investigaciones.

- **Investigación nacional 1.** Como primer aporte esta la investigación denominada: “Diseño de un sistema de control interno al área de inventario en ventas, distribución, distribución y marketing Ltda.” (p.1). presentada en la Universidad de la Costa CUC en el año 2014 por los autores: Marta Yesenia Ortiz Rueda, Aura María Rondón Bohórquez y Cindy Paola Gutiérrez Fontalvo.

**Objetivo general:** Diseñar un sistema de control interno en el área de inventario de ventas, distribución y marketing LTDA., que permita la prevención y detección del fraude perpetrado sobre los inventarios de mercancías.

**Conclusión:** Organización, Ventas, Distribución y Marketing, aspectos de evaluación y autoevaluación a fin de que sirvan de insumo en el control interno para la prevención y detección de fraudes consumados contra los inventarios de mercancías; la evaluación continua de los procedimientos internos y de los riesgos que amenazan a la compañía permiten apoyar a la administración a la consecución de las finalidades propuestas en el inicio del periodo operacional con un alto grado de eficiencia y efectividad en tanto prevenir la malversación de activos físicos destinados para la venta, generar información útil y pertinente, y garantizar el cumplimiento de las disposiciones legislativas y estatutarias se convierten en objetivo esencial para una organización.

**Aporte:** Evaluación y realización de auditorías internas y auditorías externas. Análisis de riesgos, enfocado en el estudio de la afectación externa o de mercado. Y promoviendo la generación de

confianza en los procesos internos entorno se brinden reportes de información clara, razonable y segura.

Una gestión adecuada de los inventarios es fundamental para el éxito empresarial. Un modelo de control interno (MCI) efectivo garantizará la seguridad, el cumplimiento legal y la gestión del riesgo, así como la rentabilidad de la operación. Este modelo estará basado en las Normas Internacionales de Auditoría y Valorización, incluyendo la creación de un Comité de Auditoría Interna.

- **Investigación nacional 2.** En este aporte se presenta la tesis de título: “Propuesta de un plan de mejoramiento al sistema de control interno en el área de inventarios de la empresa Videssa SAS” (p. 1). Publicada en el año 2019 por los autores Daniela Trochez y Nataly Cardona en la Institución Universitaria Antonio José Camacho.

**Objetivo general:** Proponer un plan de mejoramiento al sistema de control interno en el área de inventarios de la empresa Videssa S.A.S.

**Conclusión:** Se brinda solución a las falencias presentadas en la empresa, al realizar el diagnóstico de la situación actual, por medio de las listas de chequeo y el proceso de observación; determinando que no se llevan a cabo varios procesos para el correcto funcionamiento de acuerdo a los componentes que se derivan del modelo COSO, que permite diagnosticar problemas, generar cambios y evaluar la efectividad de los mismos y se evidencia que no llevan un control en las entradas del producto, salidas, entregas, registros y documentación y manera en que se desenvuelven los procesos del área de inventarios.

Con ello, se definen los procesos para el mejoramiento del sistema de control interno en el área de inventarios, por medio de la elaboración de los flujogramas que permiten identificar las oportunidades de mejora en los procesos ya existentes, adecuando el proceso de solicitud y recepción de la mercancía, proceso de compra y entrada de la mercancía, así como la salida de esta del almacén. Y se propone estructurar un plan de acción al sistema de control interno en el área de inventarios, donde las estrategias a implementar y las actividades que se deben realizar son en

marco a determinar el plazo que tomara el desarrollo de las actividades, los responsables para la toma de decisiones y ejecución, mientras se conserve y genere apoyo acompañado en cuyo caso la persona encargada esté ausente, además de que se dispondrán los recursos a utilizar y el presupuesto para llevar a cabo el plan de acción correcto, óptimo y eficaz; en razón de que finalmente se medirán los indicadores de logro del objetivo.

**Aporte:** El ambiente de control es un componente fundamental del sistema de control interno en una organización. Aquí están los puntos clave:

**Definición del Ambiente de Control:** se refiere al conjunto de factores presentes en la organización que establecen y mantienen el tono para el desarrollo de una actitud positiva y de apoyo hacia el control interno y una administración escrupulosa.

Estos factores pueden ser tanto formales (como la estructura organizativa y las políticas de recursos humanos) como informales (incluyendo los valores y la filosofía administrativa).

**Importancia del Ambiente de Control:** Es la base del sistema de control interno. Influye en la actitud y conciencia del personal hacia el control interno.

En resumen, un ambiente de control sólido es esencial para una gestión eficiente y efectiva de la empresa, asegurando el cumplimiento de objetivos y la minimización de riesgos.

**1.5.1.3 Regional.** Como principales aportes se citan las siguientes investigaciones:

- **Investigación regional 1:** En este ítem se cita la tesis dominada con el título “Diseño de un sistema de control de inventarios para la proveedora Cristo Rey en la ciudad de Pasto (Nariño. Año 2014)” (p.1), correspondiente al autor Viviana Jackeline Moncayo Túquerres, publicada en el año 2014 en la Universidad Mariana.



**Objetivo general:** “Implementar un control en el área de inventarios para la Proveedora Cristo Rey de la ciudad de Pasto, esperando cumplir con las expectativas de dueños, empleados, clientes y asociados, basado en las nuevas normas internacionales de información financiera (NIIF)” (p.5).

**Conclusión:** El control y la organización son dos factores esenciales en el desarrollo de las actividades diarias tanto personales como empresariales. La Proveedora Cristo Rey se ha caracterizado por el cumplimiento y responsabilidad para con el manejo de las necesidades principales de sus clientes, sin embargo, pese a que la empresa cuenta con un amplio reconocimiento departamental, a nivel interno se observa una organización deficiente en muchas de sus áreas. En tanto con un diseño de control se promueven diferentes practicas del manejo de inventarios, en lo referente al despacho de mercancías, el manejo y organización de bodega, pedidos a proveedores, facturación y control de mercancías. Mejorando las relaciones de recaudo, administración y desempeño de actividades de todos sus procesos.

**Aporte:** El orden, la administración y programación son elementos fundamentales que se encuentran ligados de forma objetiva y casi obligatoria al control. El manejo y fundamentación para llevar un negocio de una buena manera exige y requiere de unos principios y aspectos de responsabilidad y organización que deben encontrarse arraigados al sujeto y objeto de una actividad. En vista de carecer dichas apropiaciones el ejercicio profesional o personal de una persona puede desvariar de una optimización de recursos que en el sentido de un ejercicio contable podría presentar y atraer grandes errores y pérdidas a una organización, con mayor sentido de pertenencia a organizaciones inversoras de mercancías cuyos fines y actividades están dispuestas a la comercialización en mercados donde no llevar un buen manejo y control de inventarios puede acabar con ellas y la proyección de sus objetivos.

- **Investigación regional 2:** se cita la tesis de título: “Implementación de un sistema de control de inventarios en la empresa creaciones Goretti de Nariño basado en el sistema coso III, de la ciudad de Pasto” (p.1). Presentada por José Mauricio Gómez Gómez y Mayra Aracely Meneses Valencia en año 2022, en la Universidad Autónoma de Nariño

**Objetivo general:** Mejorar la planeación estratégica en la adquisición de inventario de materias primas evitando el desaprovechamiento de materiales con el fin de crear mínimos impactos de contaminación ambiental para el planeta tierra.

**Conclusión:** La empresa Creaciones Goretti, encaminada a la elaboración de prendas de vestir hace necesario bajo investigación implementar y contar con un buen e importante manejo de inventarios como parte fundamental para el proceso de comercialización de sus prendas y correcta administración de sus textiles, buen tratado con sus proveedores y organización de sus recursos en su desarrollo en el mercado con el fin de cumplir a cabalidad con cada uno de sus clientes, respecto a su satisfacción y los tiempos de entrega oportunos. Generando un trabajo eficiente, eficaz y sostenible fiel dependiente del control de inventarios, un tema de alto impacto respecto al objetivo de minimizar desperdicios y optimizar tanto sus procedimientos como todos sus recursos.

**Aporte:** Un correcto control de este, parte desde el momento de la planeación, la estructuración y presupuestación de materiales, compra y estudio de los mismos. El control interno permite bajo sus diferentes esquemas de aplicación guiar al sujeto en la organización de todos sus procesos y labores a desempeñar; acompaña de manera directa e indirecta los formatos, modelos y manuales de procesos que una organización debe llevar y que deberá apropiarse cada uno de sus usuarios. Los calendarios, cronogramas y capacitaciones son herramientas fundamentales en el momento de brindar instrucción, acompañamiento y asesoría a los trabajadores: personal de ventas, directores y auxiliares de bodega, encargados logísticos y demás, en el manejo de sus productos, inventarios y como estos son controlados y llevados a los procesos contables, de análisis y auditoría, para evitar las altas elevaciones de costos, las acumulaciones masivas de inventarios, la pérdidas de dinero y cantidades de productos y la producción de desechos y desperdicios que afectan las condiciones medioambientales de desarrollo sostenible que pueda aportar una sociedad.

### ***1.5.2 Marco teórico***

La contabilidad y los registros contables son fundamentales para cualquier empresa por varias razones, como indica en su artículo FasterCapital (s.f.), a continuación, se definen algunas de estas:

- **La toma de decisiones:** Proporciona “información financiera clave que ayuda a los gerentes y propietarios a tomar decisiones informadas sobre operaciones, inversiones y estrategias futuras” (p. 1).

- **Cumplimiento legal y fiscal:** las empresas deben cumplir con regulaciones fiscales y legales. La contabilidad es el ente que garantiza que los registros financieros tengan orden y que cumplan con las obligaciones fiscales y normativas (FasterCapital, s.f.).

- **Transparencia y credibilidad:** los registros contables transparentes y precisos aumentan la confianza de los inversores, prestamistas y otras partes interesadas en la empresa (FasterCapital, s.f.).

- **Planificación financiera:** ayuda en “la planificación financiera a corto y largo plazo al proporcionar información sobre la salud financiera de la empresa, sus tendencias y áreas que necesitan atención” (p.2).

- **Evaluación del rendimiento:** permite evaluar el rendimiento financiero de la empresa mediante la comparación de estados financieros, estándares financieros y otros indicadores clave de rendimiento (FasterCapital, s.f.).

- **Control interno:** los procesos contables adecuados ayudan a “establecer controles internos efectivos para prevenir fraudes, errores y malversaciones de fondos” (p.2).

En resumen, la contabilidad y los registros contables son herramientas esenciales para administrar eficazmente una empresa, garantizar su viabilidad financiera y mantener la confianza de las partes interesadas.

La aplicación adecuada de la contabilidad sobre el manejo de inventarios en una empresa es extremadamente importante por varias razones:

- **Control de costos:** permite a la empresa conocer el costo de los bienes vendidos y el valor de los bienes en existencia. Esto ayuda a controlar los costos de producción, compra y almacenamiento (FasterCapital, s.f.).
- **Toma de decisiones:** la gestión de inventarios bien contabilizada proporciona información vital para tomar decisiones sobre niveles óptimos de inventario, políticas de reordenamiento, compras y ventas (FasterCapital, s.f.).
- **Optimización de recursos:** ayuda a “optimizar el uso de recursos financieros al evitar la compra excesiva o menor compra de inventarios” (p.2). Esto maximiza la eficiencia operativa y minimiza los costos asociados con el almacenamiento y la obsolescencia.
- **Cumplimiento fiscal y normativo:** es fundamental para cumplir con las regulaciones fiscales y normativas relacionadas con la valoración y presentación de inventarios en los estados financieros.
- **Evaluación del rendimiento:** permite evaluar la “eficacia de las políticas de inventario y la gestión de la cadena de suministro al analizar métricas como la rotación de inventario, el tiempo de almacenamiento y la obsolescencia” (p.3).
- **Planificación estratégica:** la contabilidad de inventarios proporciona datos valiosos para la planificación estratégica a corto y largo plazo, incluida la expansión, contracción o reorientación de líneas de productos.

En resumen, la contabilidad de inventarios es esencial para mantener el control financiero, optimizar la gestión de recursos y tomar decisiones fundamentadas que impulsen el éxito y la rentabilidad de la empresa.

Uno de los autores más influyentes en materia de registros contables y su importancia para el manejo de operaciones e inventarios es Peter F. Drucker. fue un destacado teórico de la administración y sus ideas han tenido un gran impacto en la gestión empresarial moderna.

En varios de sus libros, incluyendo "The Practice of Management" y "Management: Tasks, Responsibilities, Practices", Drucker (1950) citado por Sánchez (2006), enfatiza la necesidad de llevar registros contables precisos y detallados para gestionar eficazmente las operaciones empresariales y los inventarios.

Drucker (1950), argumenta que los registros contables, proporcionan a los gerentes la información necesaria para evaluar el rendimiento financiero de la empresa, tomar decisiones estratégicas informadas y optimizar la gestión de inventarios y recursos. Además, sostiene que los registros contables son esenciales para la planificación, el control y la toma de decisiones en todos los niveles de la organización (Drucker, 1950).

Asimismo, Drucker (1950), destaca “la importancia de los registros contables como una herramienta fundamental para la gestión eficaz de las operaciones y los inventarios en las empresas modernas” (p. 26). Sus ideas continúan siendo relevantes e influyentes en el ámbito de la administración y la contabilidad empresarial.

El manejo, control y registro de los productos, inventarios o materiales en un negocio, es fundamental por varias razones: “Optimización de recursos, Cumplimiento de demanda, Reducción de costos, Planificación financiera, Toma de decisiones y Servicio al cliente” (p.158).

En resumen, el manejo, control y registro de productos, inventarios o materiales son garantes de la gestión empresarial que ayudan a la eficiencia operativa, la rentabilidad y la satisfacción del cliente.

Al hablar del orden y control de la información financiera y su evaluación, la auditoría es fundamental, ya que permite, vigilar la información financiera y su desempeño por varias razones fundamentales, entre ellas:

- **Verificación de la precisión**
- **Cumplimiento normativo**

- **Detección de errores y fraudes**
- **Fortalecimiento del control interno.**
- **Confianza de las partes interesadas.**
- **Mejora de la gestión.** (p. 158)

En resumen, la auditoría desempeña un papel crucial en la garantía de la integridad, transparencia y confiabilidad de la información financiera de una empresa, lo que contribuye a su buena gestión y a mantener la confianza de sus partes interesadas.

Una opinión relevante sobre la importancia de la auditoría en el ámbito empresarial proviene de Warren Buffett, el conocido inversor y empresario estadounidense. Buffett (2002), ha destacado la importancia de la transparencia financiera y la integridad en la gestión empresarial.

En una de sus cartas anuales a los accionistas de Berkshire Hathaway, (2002), Buffett señaló “la importancia de la auditoría independiente y el papel crucial que desempeñan los auditores en la protección de los intereses de los accionistas y en la garantía de la precisión de la información financiera” (p.45).

De igual manera, Buffett (2002) ha expresado repetidamente “su confianza en las auditorías independientes como un medio para garantizar la credibilidad y la transparencia de los estados financieros de las empresas” (p.48). Su respaldo a la práctica de la auditoría refleja la importancia que otorga a la integridad y la confianza en la gestión empresarial.

Además, la opinión de Buffett (2022), respalda la importancia crítica de la auditoría como un mecanismo fundamental para proteger los intereses de los accionistas y mantener la integridad y la transparencia en la presentación de la información financiera empresarial (Buffett, 2002).

Adicionalmente, el autor Pereira (2019) en su libro: Control interno en las empresas. Su aplicación y efectividad opina que:

En el contexto actual, la información debe ser vista por los actores de las empresas como un todo y de manera integral para lidiar los impactos perversos y dirigir a las organizaciones hacia el cumplimiento de su misión, con una adecuada administración de los riesgos que puedan impactar, de manera adversa, en el cumplimiento de esta. (p. 55)

Por lo anterior, se puede inferir que el Control interno tiene un alto grado de importancia porque contribuye a tener mayor seguridad en los procesos que utiliza la empresa en el momento de realizar transacciones, fijando y evaluando los procedimientos operativos, financieros y administrativos, para cumplir los objetivos de la organización; detectando errores o irregularidades de manera oportuna, con una adecuada administración de riesgos, optimizando de manera eficiente los recursos de la empresa.

Según el autor Mantilla (2018), menciona “El control interno es definido de maneras diferentes y por consiguiente aplicado en formas distintas” por esta razón el mismo autor menciona que “COSO define de la mejor manera el control interno como un proceso” (p.16).

El autor Mantilla (2018). También indica, que según COSO “Define el control interno como un proceso, efectuado por la junta la administración y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización” (p.24).

De acuerdo a lo anterior el modelo COSO está integrado por 5 componentes, que son:

- Ambiente de control.
- Evaluación de riesgos.
- Actividades de control.

- Información y comunicación.
- Supervisión y/o monitoreo. (p.9)

Y sus principales objetivos son:

- Eficiencia y efectividad de las actividades (Objetivos de desempeño)
- Confiabilidad, completitud y oportunidad de la información financiera y directiva (Objetivos de información)
- Cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables (Objetivos de cumplimiento)

Estos objetivos se precisa la inclusión de la salvaguarda de los activos y de los otros recursos contra adquisición no autorizada, uso o disposición o pérdida. (p.14)

Este modelo de control interno COSO se ha convertido en una herramienta muy importante hoy por hoy, debido, a la gran demanda de entidades por lo que se requiere ser más competitivo en el mercado. En el artículo llamado “Importancia de la gestión de inventario en empresa manufacturera” Camacho et al. (2021), menciona que:

La gestión de inventario tiene una gran importancia en las empresas; ya que si este proceso no se realiza con el debido cuidado y detenimiento, puede afectar de manera significativa las utilidades de la empresa, ya que si se mantiene por un largo tiempo cierta cantidad de stock y esta va aumentando, decaerán más fácilmente dichas utilidades; por consiguiente, las empresas debe concientizar al personal de todas las áreas, capacitarlos para de esta manera mantenerlos en constante crecimiento, ya que a medida que el mundo va evolucionando de esta misma forma las empresas junto con el capital humano deben ir en la misma ruta para lograr los objetivos de competitividad en un mercado global sin dejar a un lado la implementación de tecnologías para optimizar sus procesos. (p.12)



Sección 13 NIIF para Pymes. (2015). Indican que: el control interno es crucial en el marco de la gestión empresarial y los registros contables por varias razones como estas:

1. La prevención de fraudes y errores.
2. El cumplimiento normativo.
3. La protección de activos.
4. La generación de eficiencia operativa: optimiza los procesos empresariales, reduce los tiempos de respuesta y minimizar costos asociados con la detección y corrección de errores.
5. La generación de confianza en las partes interesadas. (pp. 1-2)

En cuanto a los sistemas y modelos de control interno, como indica Villeda (2020) y Prada (2009), existen varios enfoques y marcos reconocidos internacionalmente, entre los que se incluyen:

- COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission): Según Villeda (2020). Proporciona, “un marco integral para el diseño, implementación y evaluación del control interno en una organización, incluida la identificación de riesgos y la mitigación de los mismos” (p.3).
- COBIT (Control Objectives for Information and Related Technologies): según Villeda (2020, 9 de julio). Se centra en “el control interno de los procesos de tecnología de la información, proporcionando estándares y mejores prácticas para la gestión y gobernanza de TI” (p.1).
- ISO 27001 (International Organization for Standardization): Para Prada (2009). Se enfoca en “la gestión de la seguridad de la información, incluido el control interno relacionado con la protección de datos y la gestión de riesgos de seguridad de la información” (p. 10).

- SOX (Sarbanes-Oxley Act): Prada (2009). “Establece requisitos específicos para el control interno y la presentación de informes financieros en empresas públicas en los Estados Unidos, con el objetivo de mejorar la precisión y la transparencia de la información financiera” (p.15).

Desarrollar un sistema de control interno adecuado y elegir el modelo apropiado para la empresa es fundamental para garantizar la integridad, la eficiencia y la confiabilidad de las operaciones y los registros contables.

Una opinión respaldada por la teoría y que fundamente las aplicaciones del control interno a través del modelo MECI proviene de Paul Collier, un reconocido autor en el campo de la contabilidad y la gestión empresarial. En su libro "Accounting for Managers: Interpreting Accounting Information for Decision Making", Collier (2012), aborda la importancia del control interno y su aplicación a través de modelos como el MECI.

Asimismo, Collier (2012) argumenta que: “el control interno es esencial para garantizar la fiabilidad de la información contable y la toma de decisiones efectiva en las organizaciones” (p.88). Además, afirma que “un sistema de control interno bien diseñado proporciona un marco de referencia para identificar y mitigar riesgos, prevenir fraudes y errores, y promover la eficiencia operativa” (p. 89).

En cuanto al Modelo Estándar de Control Interno (MECI), Collier (2012), destaca su utilidad como una herramienta estructurada para evaluar y mejorar el control interno en las organizaciones. El MECI proporciona una guía sistemática para identificar áreas de riesgo, establecer controles efectivos y monitorear continuamente la eficacia del control interno.

Las aplicaciones del MECI incluyen:

1. Planeación: Identificación de los objetivos de control y los riesgos asociados con los procesos clave de la organización.

2. Ejecución: Diseño e implementación de controles internos adecuados para mitigar los riesgos identificados y promover la integridad de los registros contables y operativos.
3. Monitoreo: Evaluación continua de la efectividad de los controles internos mediante la supervisión y la retroalimentación, con el fin de realizar ajustes y mejoras según sea necesario.
4. Comunicación: Comunicación clara y transparente de los resultados del proceso de control interno a las partes interesadas relevantes, incluidos los directivos, los empleados y los auditores externos. (pp.105-106)

En resumen, Collier (2012), respalda la importancia del control interno y su aplicación a través de modelos como el MECI como una práctica fundamental para garantizar la integridad, la transparencia y la eficiencia en la gestión empresarial y contable.

Este modelo, proporciona un marco general para evaluar y mejorar el control interno en una organización, incluyendo la gestión y el control de inventarios. A continuación, el autor Collier (2012), presenta los parámetros y la correcta aplicación del manejo y control interno de inventarios óptimo basado en el modelo MECI:

1. Ambiente de control: Establecer una cultura organizacional, define claramente las responsabilidades y autoridades y fomenta la ética y la integridad.
2. Evaluación de riesgos: identificar y evaluar los riesgos asociados, incluidos el robo, la obsolescencia, la pérdida y la sobreproducción.
3. Actividades de control: Implementar y establece controles internos adecuados para mitigar los riesgos identificados, como políticas y procedimientos de inventario, sistemas de seguimiento y registros precisos.

4. Información y comunicación: Garantizar la disponibilidad de información precisa y oportuna de manera clara y efectiva las políticas, procedimientos y resultados relacionados con la gestión de inventarios a todas las partes interesadas pertinentes.

5. Supervisión y monitoreo: supervisa y audita continuamente las actividades relacionadas con la gestión de inventarios. (p.208)

La correcta aplicación del control interno de inventarios basada en el modelo MECI requiere un enfoque sistemático y proactivo para identificar, evaluar y mitigar los riesgos asociados con la gestión de inventarios, con el objetivo de garantizar la integridad, la disponibilidad y la eficiencia de los inventarios en toda la organización.

Varios autores y expertos en contabilidad, gestión empresarial y control interno han abordado el tema del control interno de inventarios y su importancia en la gestión empresarial. Algunos de ellos incluyen:

**1. Paul Juras:** es un autor y experto en gestión de inventarios y control interno. Sus investigaciones y publicaciones abordan temas relacionados con la optimización de inventarios y la implementación de sistemas de control interno efectivos.

**2. David M. Kroenke:** es conocido por sus contribuciones en el campo de los sistemas de información y la gestión empresarial. Ha escrito sobre la importancia de los controles internos, incluidos aquellos relacionados con la gestión de inventarios, en la protección de los activos y la mejora de la eficiencia operativa.

**3. Robert N. Anthony:** fue un influyente autor en el campo de la contabilidad y la gestión empresarial. Su obra "Sistemas de control y administración de inventarios" es una referencia clásica que aborda la importancia de los sistemas de control interno en la gestión de inventarios y otros activos empresariales.

**4. Michael C. Knapp:** es conocido por sus contribuciones en el campo de la auditoría y el control interno. En sus investigaciones ha examinado la eficacia del control interno en diversos contextos, incluido el manejo de inventarios, y ha proporcionado orientación sobre cómo mejorar la efectividad de estos.

Estos autores y muchos otros han proporcionado perspectivas valiosas sobre la importancia del control interno de inventarios y han brindado recomendaciones prácticas para su implementación y mejora en el entorno de la gestión empresarial moderna. Sus literaturas son recursos importantes para profesionales y académicos interesados en este tema.

En este orden ideas, se puede diferir que la contabilidad es, efectivamente, una herramienta esencial para el éxito de cualquier empresa, su capacidad para registrar, clasificar, analizar e interpretar la información financiera y económica permite a los empresarios y gerentes tomar decisiones acertadas. Además, contribuye al cumplimiento de las obligaciones tributarias y legales, lo que es crucial para evitar sanciones y mantener la reputación de la empresa. También juega un papel importante en el control y la evaluación del desempeño empresarial, ayudando a identificar áreas de mejora y oportunidades de crecimiento. En resumen, una buena gestión contable es clave para la sostenibilidad y el desarrollo de cualquier organización.

Para garantizar la calidad, la confiabilidad y la transparencia de la información contable, es necesario aplicar las normativas de auditoría que se ejecutan a razón del control interno, sus sistemas y en específico el modelo de control interno MECI. La auditoría es un proceso fundamental que permite evaluar la veracidad y la fiabilidad de la información contable, asegurando que se ajuste a los principios y normas establecidos. Por otro lado, el control interno es esencial para que las empresas puedan operar de manera eficiente y efectiva, ya que establece un conjunto de políticas y procedimientos que ayudan a prevenir y detectar posibles errores o fraudes.

El modelo de control interno MECI, propuesto por el gobierno colombiano, proporciona un marco estructurado para que las entidades públicas puedan diseñar, implementar y evaluar sus sistemas de control interno. Esto no solo contribuye a la transparencia y la rendición de cuentas, sino que también mejora la gestión y el funcionamiento de las entidades

En conclusión, la contabilidad es una herramienta indispensable para el manejo y el desarrollo de las empresas, y requiere de un adecuado manejo y control de los procesos contables relacionados al movimiento de inventarios, productos y mercancías, así como de la aplicación de las normativas de auditoría que se ejecutan a razón del control interno, sus sistemas y en específico el modelo de control interno MECI. Estas acciones contribuyen a mejorar la gestión empresarial, a generar confianza en los usuarios y stakeholders, y a cumplir con las responsabilidades sociales y ambientales de las empresas.

En conjunto, estos aspectos forman un marco integral para la gestión empresarial efectiva, ayudando a las organizaciones a mantener la integridad financiera, mejorar la eficiencia operativa y mitigar los riesgos asociados con la gestión de activos y recursos. La aplicación adecuada de estos principios y prácticas contribuye al éxito y la sostenibilidad a largo plazo de las empresas en un entorno empresarial dinámico y competitivo.

- **La matriz DOFA**, Rock Content. (2018, 11 de diciembre). Menciona que es también conocida como: “matriz FODA o análisis SWOT en inglés, es una herramienta de planificación estratégica que identifica las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas de una organización o proyecto” (p.1).

En el contexto del control interno de inventarios, la implementación de la matriz DOFA Según el Blog de Rock Content. (2018, 11 de diciembre). puede ayudar a:

Identificar fortalezas, como sistemas de seguimiento eficientes o personal capacitado.

Reconocer debilidades, como la falta de tecnología adecuada o procedimientos ineficientes.

Descubrir oportunidades, como la implementación de nuevas tecnologías.

Evaluar amenazas, como el riesgo de obsolescencia de inventario o problemas de suministro.  
(p.1)

Al considerar estos factores, las organizaciones pueden generar estrategias en procura de mejorar su control interno de inventarios, mediante la capitalizando las fortalezas, abordando las debilidades, aprovechando las oportunidades y mitigando las amenazas.

- **El Modelo Estándar de Control Interno (MECI).** Collier (2012). Definen, que se enfoca en el Modelo Estándar de Control Interno (MECI), y destaca su utilidad como una herramienta estructurada para evaluar y mejorar el control interno en las organizaciones. Afirma que el MECI, “proporciona una guía sistemática para identificar áreas de riesgo, por lo cual se puede establecer controles efectivos y monitorear continuamente la eficacia del control interno en las organizaciones” (Collier, 2012, p.102).

### ***1.5.3 Marco contextual***

A continuación, se presenta el contexto donde se desenvuelve la presente investigación, con que se proyecta diseñar e implementar un sistema de control interno de inventarios eficiente a desarrollar.

Así pues, disponemos que la presente práctica investigativa se desarrolla en el Municipio de Pasto en el Departamento de Nariño ubicado “al suroccidente de Colombia, departamento andino que cuenta con gran presencia y participación de los sectores empresarial, comercial y cultural en el mercado económico de la región” (Elnforma, s.f.).

Nariño es uno de los departamentos más ricos en cultura, diversidad, impulso y emprendimiento empresarial, trabajo compartido, población joven trabajadora y negocios en creación con más fuerza de los últimos tiempos. Hoy por hoy Nariño cuenta con alrededor de “50.037,43 empresas formalmente constituidas” (E Informa, s.f., p.1) sin clasificación aproximadamente, en lo que lleva construyendo y desarrollándose potencialmente por lo largo de la última década y que a la fecha continua con su crecimiento.

Una de las principales bases para el crecimiento de este departamento ha sido gracias al desempeño y entorno empresarial que se ha desarrollado en la Capital de Pasto, siendo esta la

ciudad más grande con “el 59,36% de las empresas” (EInforma., s. f.), que brindan abastecimiento y oportunidad de negocio y empleabilidad a todo el entorno regional del mismo.

Una gran parte de este número de empresas se distingue por formar parte del modelo PYME de clasificación entorno a lo que son las medianas y pequeñas empresas en el ámbito contable, mientras que la cantidad de empresas soportadas como macro o de gran tamaño son escasas en el mercado Nariñense pues existe un número pequeño de estas y en su minoría las que destacan de este aspecto se encuentran vinculadas al sector industrial y operativo por delante del comercial (Cámara de Comercio de Pasto,2021).

No obstante, la mayoría de empresas existentes dentro de la Ciudad de Pasto se consideran modelos de pequeño negocio, microempresas y emprendimientos, y muchos de estos en su totalidad no cuentan con la documentación formal de registro de constitución por lo que no se tiene conocimiento pleno del promedio de existencia de estos.

Sin embargo, en Noticias Fecolfin Coop. (2023, 5 de julio). El DANE publicó la Encuesta de Micro negocios - EMICRON de 2023. tiene como objetivo

Proporcionar información estadística sobre la estructura y evolución de las principales variables económicas de los micro negocios en los sectores de: agricultura, industria manufacturera, comercio, construcción, transporte y servicios. Además, proporciona información sobre emprendimiento, informalidad, emplazamiento, características del personal ocupado, inclusión financiera, capital social y uso de las TIC en estas unidades económicas. (p. 1)

Por lo que, de acuerdo a la información suministrada por la Encuesta para el año 2021 publicada en mayo de 2022, por el DANE (2022, 5 de agosto) se encontró que “para Nariño 390.102 micro negocios” (p.15). Y las características relevantes para la estimación del potencial de comerciantes reflejan la siguiente información:



**Figura 1**

Potencial de micro negocios comerciantes en Nariño según su Actividad Económica.

**TIPO DE ACTIVIDAD DE LOS MICRONEGOCIOS:**

<b>Total</b>	390.102
<b>Agricultura, ganadería, caza, silvicultura y pesca (1)</b>	236.540
<b>Industria manufacturera (2)</b>	18.056
<b>Comercio (3)</b>	69.410
<b>Servicios (4)</b>	66.096
<b>No Informa</b>	0

Fuente: DANE

**CUENTA CON REGISTRO ANTE CÁMARA DE COMERCIO:**

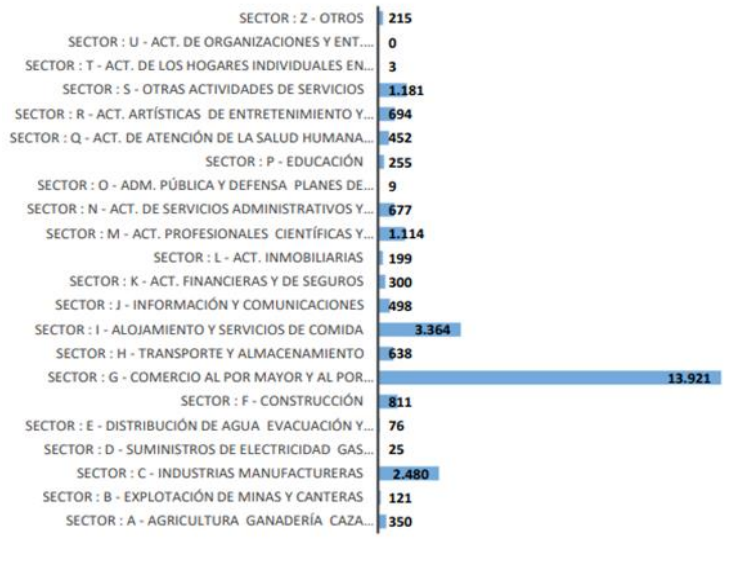
	Nariño
<b>Total</b>	390.102
<b>Sí</b>	17.509
<b>No</b>	372.593

Fuente: DANE

Fuente: Noticias Fecolfin Coop. (2023, 5 de julio)

**Figura 2**

Estructura de las Unidades empresariales vigentes 2022



Fuente: Cámara de Comercio de Pasto, (2022).

En vista de ello, ante el registro de Cámara de Comercio (2022), únicamente se cuenta con una estructura económica conformada por:

Alrededor de 27.383 empresas donde el 50.83% de esta, lo ocupa en mayor medida el sector comercial, seguido por el sector turismo, de alojamiento y servicios de comida con un 12.28%, acompañado por el 9.06% concerniente al sector de las industrias manufactureras y que se deriva en otra importante cifra con el 4.31%, en tanto las organizaciones se dedican a otras actividades comerciales o de servicios. (Cámara de Comercio, 2022, p. 20)

Por tal razón, de acuerdo a la información con la que se cuenta, existen “390.102 micro negocios que generan entre 1 y 9 empleo y 13.921 de estos aproximadamente se encuentran ubicados en el sector comercial sin contar aquellos que se encuentran fuera de las estadísticas de registro formalizado ante Cámara de Comercio” (p. 22), por lo cual, hay un mercado bastante amplio y rico en competencia empresarial, de impulso, emprendimiento y demás característica en este sector en específico.

Por consiguiente, es sujeto y objeto de estudio principal la empresa Motorepuestos Racing 17 S.A.S. identificada con NIT. 901.631.243 – 9, clasificada como microempresa, se encuentra ubicada en el sector comercial de San Juan de Pasto en la Calle 17 # 15 - 54 zona centro de la ciudad, y se dedica a la comercialización de productos, repuestos y partes para motocicletas bajo la actividad económica G4541 orientada a dichos procesos. Adicionalmente, se encuentra representada por Erwin Dario Bravo Pérez identificado con C.C. 12.753.086 de la ciudad de Pasto y destaca por sus servicios en el mercado nariñense en tanto la competencia del campo al que pertenece, resaltando ser uno de los micro negocios con registro en cámara de comercio y que se encuentra en forma debida formalmente constituido en el marco de cambio de su razón social.

La presente investigación entonces, evalúa las funciones, cumplimiento y márgenes de organización de la entidad y orienta que esta práctica investigativa ejecute los principios contables sobre el área y control de inventario que maneja dicha empresa para desarrollar un sistema de control interno digno y apropiado a implementar en mejora del desempeño de sus capacidades económicas al alcance de sus objetivos.

### 1.5.4 Marco legal

En línea con los principios éticos y formativos este proyecto de práctica empresarial se desarrollará respetando las normativas que rigen en Colombia, reconociendo la legislación actual que se encuentra vigente, así como las estructuras para el manejo de información financiera. Esto incluyendo los procesos de contabilidad, control y auditoría que son esenciales para la investigación.

Así, para garantizar la alineación del proyecto con los objetivos propuestos y su efectividad, se establece un marco legal y regulatorio que abarcará los siguientes aspectos fundamentales de la contabilidad, la auditoría, el control interno y la gestión de inventarios:

**Tabla 2**

*Marco legal*

<b>Norma</b>	<b>Descripción</b>	<b>Aporte</b>
Constitución Política de Colombia (1991)	Refiere los artículos 209 y 269. (2012, 1 de septiembre), que establecen las bases para ejecutar el control interno en las entidades públicas del país, además, afirma que estos artículos son esenciales para garantizar una gestión pública transparente y eficiente en proyección con los intereses de la ciudadanía.  El Artículo 209 señala que la función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con base en principios como la	Contribuye a identificar las necesidades prácticas y técnicas para aplicar un correcto control, manejo de operaciones y desenvolvimiento de los procesos que no solo son llevados en el marco empresarial de las entidades públicas sino también aquellas que son privadas y deben seguir estos lineamientos. Así también incluyendo, la gestión de inventarios que

eficacia, economía y celeridad. pueden involucrar todas las entidades en el sentido del manejo de sus activos, materias primas y productos en el enfoque de aquellas sociedades que poseen un sentido de acción más allegado a lo comercial, industrial y de mercado, ya que es parte de las funciones administrativas que requieren seguimiento y control para asegurar el uso eficiente y transparente de dichos recursos.

Además, menciona que la administración pública debe tener un control interno que se ejercerá según lo que determine la ley.

Por otro lado, el Artículo 269, obliga a las entidades públicas a “diseñar y aplicar métodos y procedimientos de control interno, adecuados en estancia de su desarrollo y sobre la naturaleza de cada una de sus funciones, de acuerdo con lo que disponga la ley. (p.1).

Teniendo en cuenta estos artículos se fundamentan y autorizan el uso de un sistema de control interno para empresas del sector privado, el cual puede ser estructurado acorde a las necesidades organizacionales de la empresa, como es el caso de MotoRepuestos que lo incluyen en la gestión de inventarios, para garantizar que se cumplan los principios de administración pública, control y auditoría, y se

---

	manejen los recursos (financieros, materiales, humanos e intangibles) de manera efectiva y conforme a la ley.
Ley 43 de 1990. (1990, 13 de diciembre).	<p>“Es una normativa colombiana que regula la profesión y el quehacer del Contador Público en Colombia” (p. 1). Además, esta ley adiciona la Ley 145 de 1960 y establece:</p> <p>Las directrices para el ejercicio de la contabilidad y sus principios en el país. Entre sus disposiciones, la ley define al Contador Público como la persona natural que, mediante inscripción que acredite su competencia profesional, está facultada para dar fe pública de hechos propios del ámbito de su profesión, dictaminar sobre estados financieros y realizar actividades relacionadas con la ciencia contable en general. (p.1)</p>

---

---

	secreto profesional, la responsabilidad social y comportamiento profesional del Contador Público.
Ley 87 de 1993, (29 de noviembre).	<p>“Esta ley establece normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y define el control interno” (p.1), como:</p> <p>Un sistema integrado por la organización y un conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación; que es diseñado para asegurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen conforme a las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las empresas. (p.1)</p> <p>Parafraseando la presente norma y las Normas Internacionales de Auditoría N°400 los objetivos del sistema de control interno incluyen la protección de los recursos de la organización, garantizar eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones, y velar por que todas las actividades y</p>
	<p>El Aporte que realiza esta ley a la investigación es que el Contador Público o Auditor, debe alcanzar una comprensión ideal de los sistemas de contabilidad y de control interno, para proyectar la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectiva. Además, de que el sujeto auditor deberá usar su juicio profesional, para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para reducir el riesgo a un nivel aceptablemente bajo con guía en el ejercicio del control interno.</p> <p>Mientras que, en relación a los procesos de inventarios, se puede inferir que el auditor debe velar porque estos sean administrados bajo los principios de control interno mencionados, lo que implica</p>

---

---

	recursos estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad según cual sea su actividad y si esta se encamina a lo público y social o a lo privado y general (Ley 87 de 1993).	al una adecuada verificación y evaluación para su correcta administración y protección, en ejecución del sistema o modelo de control más apropiado.
Ley 1314 de 2009 (2009, 13 de julio).	Es una normativa colombiana que: “regula los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia” (p.1).  El contexto general de la ley se centra en establecer un sistema único y homogéneo de alta calidad para la información financiera, que sea comprensible, transparente y comparable.	Esta ley es importante para la investigación porque encamina los pilares de esta investigación en el margen de otorgar instrucción, fundamento y teoría de aplicación desde la parte normativa a la convergencia de estructurar y promover que las prácticas contables, de manejo y auditoria del control organizacional y administrativo del área de inventarios de la empresa MotoRepuestos Racing 17 S.A.S. sigan las indicaciones de la presente ley en vista de brindar aporte en la ejecución y emisión no solo de la información contable y financiera aplicable según las NIIF para Pymes sino también de los libros, estados y soportes contables fidedignos que lleven a

---

---

		identificar los riesgos, afectaciones y actuar frente a ellos en óptimas condiciones entorno a la buena toma de decisiones.
Decreto 1599 de 2005. (2005, 20 de mayo)	Es una normativa colombiana que adoptó el Modelo Estándar de Control Interno (MECI 1000:2005) para el Estado Colombiano. Este decreto impuso los requisitos y la estructura necesaria para implementar y mantener un sistema de control interno en las entidades estatales y privadas del estado colombiano.  El MECI es una herramienta de gestión que permite a las entidades públicas establecer acciones, políticas, métodos, procedimientos y mecanismos de prevención, control, evaluación y mejora continua. Además, el decreto asigna la responsabilidad del establecimiento y desarrollo del sistema de control interno a la máxima autoridad de cada entidad u organismo, así como a los jefes de cada dependencia y demás funcionarios.	Generalmente, la auditoría y el control interno son procesos clave para asegurar la precisión y la integridad de la información financiera y los inventarios de una empresa. El control interno, en particular, incluye medidas y prácticas que ayudan a proteger los activos de la empresa, asegurar la fiabilidad de los registros financieros y fomentar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las leyes y regulaciones.

---



---

	<p>Es importante mencionar que el Decreto 1599/2005 fue derogado por el artículo 5 del Decreto Nacional 943 de 2014. Sin embargo, su importancia radica en que sentó las bases para el control interno de todas las entidades del Estado colombiano.</p>	
<p>Decreto Reglamentario. Decreto 2649 de 1993 (1993, 29 de diciembre)</p>	<p>“Por el cual se reglamenta la Contabilidad en General y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. contiene los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados - PCGA)” (p.1)</p>	<p>Sobre una misma partida, por un mismo lapso, no se puede realizar un doble ajuste. Esta norma se debe tener en cuenta para los trasposos de inventarios durante el proceso productivo.</p>
	<p>Artículo 63. Inventarios. Los inventarios representan bienes corporales destinados a la venta en el curso normal de los negocios.</p> <p>El valor de los inventarios, el cual incluye todas las erogaciones y los cargos directos e indirectos necesarios para ponerlos en condiciones de utilización o venta, se debe determinar utilizando el método PEPS (primeros en entrar, primeros en salir), UEPS (últimos en entrar, primeros en salir), el de identificación específica o el promedio ponderado. Normas</p>	<p>Para reconocer el efecto mensual de la inflación, cuando se utilice el sistema de inventario permanente se debe ajustar por el PAAG mensual el inventario poseído al comienzo de cada mes. Cuando se utilice el sistema denominado juego de inventarios se deben ajustar además los saldos acumulados en el primer día del respectivo mes en las cuentas de compras de inventarios y de costos de producción, cuando las</p>

---

---

especiales pueden autorizar la mismas no tengan una forma utilización de otros métodos de particular de ajuste. Los reconocido valor técnico. (p.12) valores correspondientes a operaciones realizadas

Para reconocer el efecto anual de la inflación y determinar el costo de ventas y el inventario final del respectivo año, se debe:

1. Ajustar por el PAAG anual el inventario inicial, esto es, el poseído al comienzo del año.

2. Ajustar por el PAAG mensual acumulado, las compras de inventarios realizadas en el año, así

como los demás factores que hagan parte del costo, con excepción de los que tengan una forma particular de ajuste. (p.13)

durante el respectivo mes no son objeto de ajuste.

En una y otra opción, el inventario final y el costo de ventas deben reflejar correctamente los ajustes por inflación correspondientes, según el método que se hubiere utilizado para determinar su valor.

Al cierre del período, deben reconocerse las contingencias de pérdida del valor re expresado de los inventarios, mediante las provisiones necesarias para ajustarlos a su valor neto de realización. Sin perjuicio de lo dispuesto por normas especiales, para la preparación de estados financieros de períodos intermedios es admisible determinar el costo del inventario y reconocer las contingencias de pérdida con

		base en estimaciones estadísticas.
<b>Normas de Contabilidad y de Información Financiera</b>		
La NIC 2 y NIIF 2. (2003, diciembre).	Normas Internacionales de Contabilidad, prescriben el tratamiento contable de los inventarios. El objetivo principal de estas normas es establecer cómo se debe reconocer el costo de los inventarios como un activo, incluyendo la valoración y presentación de los mismos en el contexto del sistema de costo histórico. Proporcionan guías prácticas para la determinación del costo de los inventarios y su reconocimiento como gasto del periodo, incluyendo cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También establece que ciertos inventarios pueden ser medidos al valor neto realizable o al valor razonable menos costos de venta.	Es importante para las empresas comprender y aplicar correctamente esta norma, ya que los inventarios representan una parte significativa de los activos y pueden afectar la presentación de los estados financieros.
Sección 13 de las NIIF para PYMES. (2013).	La Sección 13 de la NIIF para PYMES trata sobre los inventarios. Establece los principios para el reconocimiento y la medición de los inventarios, que son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal	La sección aplica a todos los inventarios excepto a obras en progreso de contratos de construcción, instrumentos financieros y activos biológicos relacionados con la actividad agrícola <sup>1</sup> .

---

del negocio, en proceso de producción para esa venta, o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. (p.1)

Además, no se aplica a la medición de inventarios mantenidos por productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos minerales, ni a intermediarios que comercian con materias primas cotizadas.

En cuanto a la medición de los inventarios, estos deben ser valorados al menor entre su costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. Los costos de adquisición de los inventarios incluirán el precio de compra, aranceles de importación y otros impuestos, y costos de transporte y manejo directamente atribuibles a la adquisición.

---

**Normas de Auditoría y Aseguramiento.**

---

La NIA 315 (Norma Internacional de Auditoría 315) (2013, 15 de octubre).	La NIA 315 (Norma Internacional de Auditoría 315) trata sobre la identificación y valoración del riesgo	Por lo tanto, es importante porque la NIA 315 guía al auditor en la identificación y evaluación de riesgos para
--	---	---

---

---

	de incorrección material en los estados financieros.	garantizar la calidad y consistencia de la práctica de auditoría a nivel global.
NIA 330 (2009, 15 de diciembre).	Las NIA 330 se refieren a las Respuestas del Auditor a los Riesgos Valorados. “Esta norma internacional de auditoría trata sobre la responsabilidad del auditor en una auditoría de estados financieros para diseñar e implementar respuestas a los riesgos de incorrección material identificados y valorados” (p.15)  El objetivo principal de la NIA 330 es guiar a los auditores sobre cómo obtener pruebas suficientes y apropiadas en relación con los riesgos evaluados de incorrecciones materiales mediante el diseño y la aplicación de respuestas adecuadas a dichos riesgos.	La NIA 330, contribuye por que exige que los auditores realicen pruebas de control y procedimientos sustantivos para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a los riesgos valorados de incorrección material <sup>2</sup> . Estos procedimientos están diseñados para detectar incorrecciones materiales en las afirmaciones contenidas en los estados financieros.
NIA 501 (2009, 15 de diciembre).	La NIA 501 es una norma internacional de auditoría que establece las consideraciones específicas que el auditor debe tener en cuenta en relación con la obtención de evidencia de auditoría suficiente y adecuada en determinadas áreas de una auditoría de estados financieros. (p. 441)	La NIA 501 garantizar a la empresa que el auditor obtenga la evidencia necesaria en áreas específicas como existencias, litigios y reclamaciones, y la información por segmentos durante una auditoría de estados financieros.

---

**Estatuto Tributario**

---

---

Artículos del 62 al 72	Tienen una relación directa con los inventarios y los procesos de auditoría y control interno	Contienen normas tributarias y aunque no hacen parte de una ley, tienen fuerza normativa y se ubican en concordancia con las leyes y decretos que regulan la materia tributaria. Tratan sobre diferentes aspectos relacionados con la determinación de costos y gastos para efectos fiscales. El Artículo 62: Establece el sistema para determinar el costo de los inventarios, permitiendo el uso de diferentes métodos como el de juego de inventarios o periódicos, pues asegura que los valores reportados en los estados financieros sean precisos y verificables.
Artículos del 63 al 71, (2024),	Estos artículos establecen las bases para la correcta valoración de los activos y la deducción de gastos	Son crucial para los procesos de auditoría interna. Los auditores deben verificar que los costos y gastos reportados cumplan con lo establecido en el estatuto para garantizar la transparencia y exactitud de la información financiera. Generalmente cubren temas como los costos deducibles,

---

---

		los gastos no deducibles, y las normas específicas para ciertos tipos de costos y gastos en la legislación tributaria.
Artículo 72. (2024).	Habla sobre el avalúo como costo fiscal, indicando que el avalúo declarado para fines del Impuesto Predial Unificado puede ser tomado como costo fiscal para la determinación de la renta o ganancia ocasional en la enajenación de inmuebles que sean activos fijos para el contribuyente	Esto requiere un control interno riguroso para asegurar que los avalúos declarados sean consistentes con las normativas y reflejen adecuadamente el valor fiscal de los activos. Estos procesos aseguran que la empresa cumpla con las regulaciones fiscales y reporte de manera fidedigna su situación financiera.

---

## 1.6 Metodología

### 1.6.1 Paradigma de investigación

La propuesta de plan de mejoramiento como proyecto investigativo posee un **paradigma** de carácter cualitativo, ya que es un proceso que se basa en la observación y la interpretación de datos no numéricos para comprender en profundidad un fenómeno social, recolecta y analiza datos, pero desde una perspectiva cualitativa sin evaluar datos de cálculo. Por esta razón mediante el

diagnóstico y la observación efectuada a los procesos de la empresa se conocerá el manejo de los inventarios.

**La investigación cualitativa, como cita el Boletín de Noticias ATLAS.ti., (2024).**

Es un conjunto de métodos de análisis, evaluación estudio, observación, recopilación e interpretación de datos que se utiliza para estudiar fenómenos naturales de manera empírica. Este tipo de investigación no utiliza métodos estadísticos o matemáticos, sino que recoge y analiza discursos, testimonios, experiencias, etc. de una población o lugar específico. La investigación cualitativa se utiliza principalmente en ciencias sociales y se centra en preguntas como por qué, cómo y qué para brindar respuestas y soluciones sobre aquello que se está investigando. (p.1)

***1.6.2 Enfoque de investigación***

La Práctica Empresarial Investigativa tiene como enfoque un sentido Empírico - Analítico, ya que pretende evidenciar la realidad de la empresa a través de procedimientos prácticos que se llevan a cabo y los cuales permiten identificar los posibles riesgos.

El enfoque Empírico - analítico trabaja la demostración bajo hipótesis de modelos cuantitativos y cualitativos. Está ubicado en el contexto de las ciencias exactas y naturales.

***1.6.3 Tipo de investigación***

Esta investigación corresponde al tipo de estudio descriptivo del método cuantitativo, porque busca especificar las propiedades y características importantes de cualquier persona, grupo o comunidad que va a ser sometido a análisis, describe de manera exhaustiva y completa una porción de la realidad o fenómeno mediante la recolección de datos en sus diferentes aspectos y mediante el cual se busca diagnosticar el estado actual de la empresa en este caso con base a detallar los procesos y



procedimientos que acontecen en el área de inventarios de la empresa MotoRepuestos Racing 17 S.A.S. en la ciudad de Pasto.

#### ***1.6.4 Población y muestra***

La población que participa en esta investigación corresponde a los cinco (5) trabajadores principales de la empresa MotoRepuestos Racing 17 S.A.S. de la ciudad de Pasto. Siendo estos:

El gerente, auxiliar contable, jefe de ventas, auxiliar de bodega y vendedor.

#### ***1.6.5 Técnicas e instrumentos de recolección de información***

Esta investigación prevé realizar los alcances del método cuantitativo con enfoque cualitativo inspirado en la recolección de información a través de las técnicas cualitativas de investigación por medio de la Entrevista.

La entrevista es el instrumento de recolección de datos más utilizado para metodología de investigación cualitativa ya que permite recabar la opinión del entrevistado. Con este tipo de información se pueden conocer las razones personales o factores culturales, sociales y económicos que influyen en distintos procesos para el caso en concreto con la realización de actividades que involucren el manejo, distribución y organización de los inventarios.

## **2 Presentación de Resultados**

### **2.1 Diagnóstico de la situación actual de la empresa MotoRepuestos Racing 17 S.A.S.**

#### ***2.1.1 Diagnostico por observación***

Inicialmente la empresa posee un buen manejo de sus actividades en relación con la atención y satisfacción de los clientes, tiene buenos instrumentos de trabajo para poder mejorar en el ámbito del control interno de inventarios, tiene personal con capacidades físicas e intelectuales para manejar los procesos internos en cuanto al manejo de información contable tanto como los externos en cuanto al ingreso y salida de los inventarios en la medida de llevar a cabo un inventario real, controlado y correcto.

Sin embargo, se observan falencias en cuanto a la organización de los productos, partes y repuestos; también sobre el registro y codificación de las mercancías y su materialización.

Las falencias presentes y evidentes en cuanto a la estructuración y distribución de bodega hacen que el almacenamiento y control de los inventarios sea deficiente y se cometan errores en la determinación y contabilización de costos, la pérdida de mercancías, la rotación de inventarios, clasificación de productos por códigos y referencias y la alineación por tipos de producto en el manejo de bodegas.

En vista de esta afectación se ejecuta la realización de entrevistas a los diferentes involucrados relacionados directamente con la empresa MotoRepuestos Racing 17 S.A.S. y se obtienen 26 respuestas. Así:

#### **1. Preguntas realizadas al Gerente:**

- ¿Cómo observa el funcionamiento de la empresa en el área de inventarios?
- ¿Cuál considera que es una limitante o riesgo que afecte la operación de la empresa?

- ¿Qué ha optado como alternativa o recurso para el proceso de mejoramiento de los inventarios?
- ¿Considera que los problemas de la empresa están sujetos al mal manejo de los inventarios?
- ¿Qué conocimientos del manejo contable y de auditoría conoce en cuanto al control de inventarios?
- ¿A considero capacitar a los trabajadores en prácticas de control?

Opinión general- Manifiesta que la empresa se encuentra en la búsqueda de mejora y actualización de todos sus procesos, no obstante, enfatiza que las principales falencias para poder llevar esto a cabo se encuentran relacionadas a la mala gestión, organización y control de los inventarios con que cuenta la empresa.

## 2. Preguntas realizadas al Auxiliar Contable:

- ¿Cómo observa el funcionamiento de la empresa en el área de inventarios?
- ¿En el manejo de la información contable, ¿considera que existe un mal control de los inventarios y su contabilización?
- ¿Considera que el mal funcionamiento de los inventarios se ha manifestado en los registros de costos, distribución de los mismos y la administración de recursos en cuanto al manejo de proveedores?
- ¿Qué conocimientos del manejo contable y auditoría conoce en esta área y cuál aplica?
- Con base en sus conocimientos y en la información que maneja, ¿qué determinaciones a optado para mejorar esta problemática?

Opinión general- Expresa que la empresa refleja fallas constantemente en tanto al manejo de los inventarios y la forma en que lleva el control de los mismos, esto debido a que no se encuentran unificados con el sistema que la empresa maneja. En vista de esto se han puesto en marcha planes de organización y contabilización de los inventarios durante un periodo superior a un año, que, aún puestos en ejecución, no han brindado los resultados esperados.

### 3. Preguntas realizadas al Jefe de Ventas:

- ¿Cómo observa el funcionamiento de la empresa en el área de inventarios?
- ¿Cree usted como jefe de ventas que existe orden en el área de bodega?
- ¿Cree usted que el mal manejo de los inventarios impide que se lleven a cabo de buena forma las operaciones comerciales?
- Como administradora y jefe de ventas, ¿ha manifestado esta problemática del tema de inventarios al Gerente o al contador de la empresa?
- ¿Qué alternativas puede sugerir para mejorar el control de inventarios?

Opinión general- Informa que la empresa no cuenta con buenas prácticas del manejo de los inventarios lo cual afecta el funcionamiento en las diferentes áreas paralelas al momento de generar ventas. Además, propone la implementación de ciertas labores como la de realizar conteos y revisiones a las mercancías de forma más continua de tal modo que puedan desarrollarse de manera semanal, mensual o trimestral en el sentido en que la empresa pueda detener sus operaciones en instancia de contribuir al mejoramiento de esta área; también de ubicar las mercancías en lugares adecuados según la proporciones, tamaños, entorno a la comodidad, facilidad de acceso a los productos, mejorando la parte visual, y organizacional del almacén y sus bodegas.

### 4. Preguntas realizadas al Jefe de Bodega:

- ¿Cómo observa el funcionamiento de la empresa en el área de inventarios?
- Como jefe de bodega, ¿cómo considera que se está manejando el orden de los inventarios en la empresa?
- Al momento de tomar un pedido de venta, ¿cree usted que el mal manejo de los inventarios ha afectado en la ejecución del ejercicio?
- Como jefe de bodega, ¿ha optado por mecanismo de solución para que el área de inventario mejore?
- Lleva de mala forma el control de inventarios, ¿ha permitido que se lleven a cabo pérdidas de inventarios?

Opinión general- Reporta que la organización de los inventarios no es funcional, principalmente por la falta de recursos en la clasificación y codificación de los productos, también por la falta de coherencia y coordinación de su manejo debido a la ausencia de los inventarios en el sistema contable, pues recomienda la digitación y lleva de conteos a la par de la sistematización, creación de los productos y contabilización de sus costos, aspecto que afecta el descargue de las mercancías en el movimiento continuo de facturación, llevando a que los productos no se encuentren en físico o se encuentren en lugares que no corresponden por el mal orden, la desactualización de los inventarios y sus cantidades en existencia.

#### 5. Preguntas realizadas al Vendedor:

- ¿Cómo observa el funcionamiento de la empresa en el área de inventarios?
- Como vendedora, ¿cree que se lleva el orden adecuado de los inventarios de la empresa?
- ¿Cree usted que al llevar un mal manejo del inventario ha afectado las ventas de la empresa?

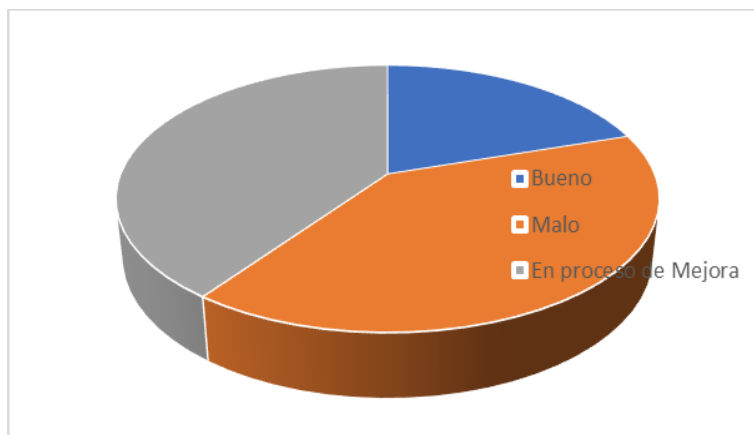
- Como vendedora, ¿Ha manifestado las problemáticas del manejo de los inventarios de la empresa?
- ¿Llevar de mala forma el control de inventarios cree que genere pérdidas en la empresa?

Opinión general- Menciona que el estado de la empresa es progresivo puesto que a raíz del tiempo se observan mejoras en los diferentes ámbitos de esta. Por otra parte, comparte la opinión de que el manejo de los inventarios afectan en gran medida todas las actividades a desarrollar, incluyendo la operación de ventas, esto en el sentido de que se generan trabas en torno a la entrega y búsqueda de las mercancías bajo pedido que requieren los clientes e impidiendo el cierre de estas actividades económicas por cuestiones de retraso, falta de agilidad y efectividad, cualidades que no satisfacen las necesidades de los clientes, generando molestia a los usuarios y posibles pérdidas a cargo por la falta de competencia.

Sumado a esto, interiorizando las diferentes opiniones logramos sustraer y compilar de forma cerrada las apreciaciones de los empleados, distinguiendo y destacando por sobre todas las entrevistas realizadas las opiniones de la siguiente manera.

### Figura 3

Funcionamiento de la Empresa en el área de Inventarios

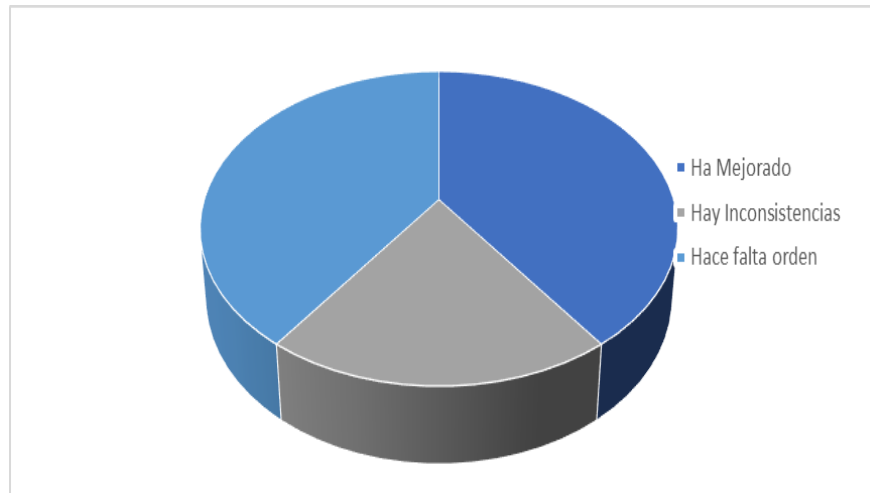


Solo el 20% de los empleados de MotoRepuestos Racing 17 S.A.S. consideran que el

funcionamiento actual y vital de la empresa es Bueno.

**Figura 4**

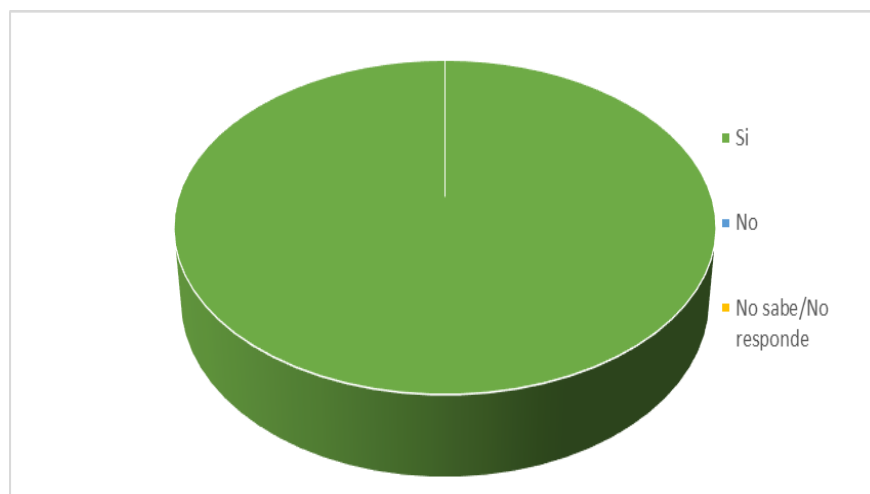
*Estado en que cree que se encuentra el orden de los inventarios*



El 20% de los empleados considera que en la organización de los inventarios de MotoRepuestos Racing 17 S.A.S. existen muchas inconsistencias.

**Figura 5**

*Existe un mal funcionamiento de los Inventarios en la Organización*

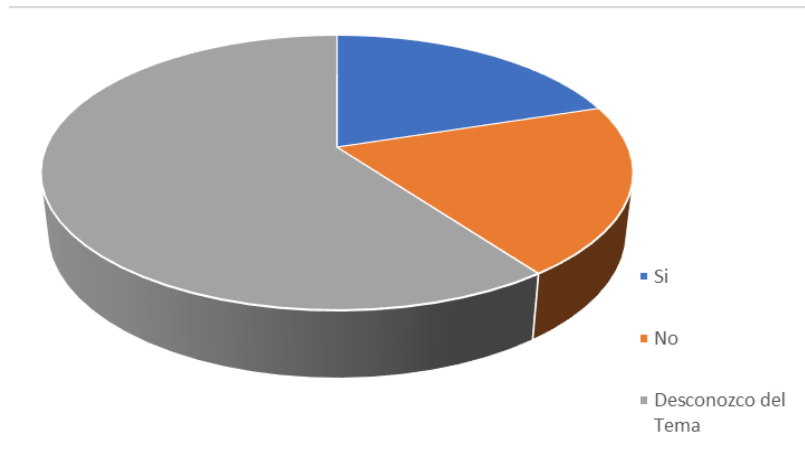


La totalidad de los empleados de la empresa consideran que efectivamente existe un mal

funcionamiento del área y control de los inventarios que afecta a toda la organización.

**Figura 6**

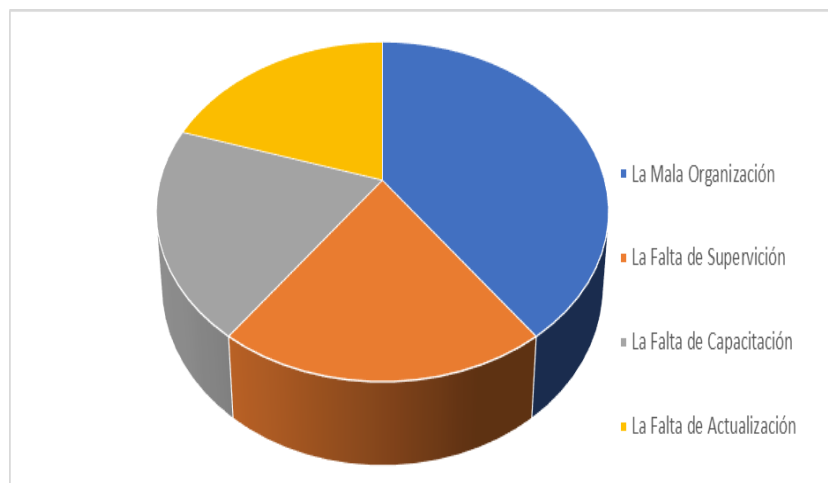
*Alternativas de control para mejorar el manejo del área de inventarios*



El 60% de los involucrados en MotoRepuestos Racing 17 S.A.S. desconocen formas de brindar solución al manejo de los inventarios y todo lo que conlleva esta problemática empresarial y contablemente.

**Figura 7**

*Considera que es el principal problema que lleva la Empresa*



La totalidad de los empleados consideran que existen varios y diferentes problemas dentro la



empresa.

El 40% de ellos coinciden que todas las problemáticas de la empresa parten de la mala organización empresarial a nivel general que tiene MotoRepuestos Racing 17 S.A.S.

Ahora bien, con base en estas respuestas e interpretaciones se procede a estructurar, construir y enlistar los factores internos y externos que generan limitación, error y alteración en los procesos y manejo de la información de la empresa MotoRepuestos Racing 17 S.A.S. en su área de inventarios a través de la siguiente tabla y análisis elaborado por medio de una Matriz FODA (DOFA).

**Tabla 3**

Matriz FODA Empresa MotoRepuestos Racing 17 S.A.S.

Diagnóstico análisis de la situación de la empresa Motorepuestos Racing 17 S.A.S.						
Modelo de análisis a través de matriz FODA (DOFA)						
Calificativo	Factor	Concepto	Aspecto	Estrategia		
<b>Positivo</b>	<b>Interno Fortalezas</b>	Procesos de mejora y actualización constante	Manejo de Software Contable	Mediante un eficiente manejo del sistema contable, podemos optimizar las operaciones de entrada y salida de inventario en la empresa. Esto nos permitirá generar información organizada y precisa sobre el control de inventarios, lo que a su vez brindará a la empresa la ventaja de supervisar todos los procesos de venta y atención al cliente de manera efectiva.		
		Amplia capacidad de almacenamiento	Ágil atención al público			
		Capital humano eficaz				
		<b>Externo Oportunidades</b>	Agotar el stock de inventarios de unidades pequeñas		Distribución de bodegas y mercancías	
			Codificación de los inventarios		Asesoría y capacitación del manejo de los inventarios	
	Implementar el manual de políticas contables y procedimientos con base en el modelo MECI					
			Organización y unificación de los inventarios con el sistema		Falta de comunicación	Para mejorar las fallas de la empresa, es fundamental construir una comunicación efectiva entre los empleados. Esto permitirá crear un

<b>Negativo</b>	<b>Interno Debilidades</b>	Supervisión y revisión de la información	ambiente de control y gestión de riesgos sólido. Además, la aplicación y ejecución de políticas contables adecuadas instruirán y darán a conocer el nivel contable necesario para lograr resultados óptimos y eficientes.
		Falta de políticas y procedimientos	
		Falta de formación de los empleados	
	<b>Externo Amenazas</b>	Planeación deficiente	
		Stock de inventarios irreal	
		Perdida de ventas y clientes potenciales (competencia)	
		Estados financieros no fidedignos	
	Pérdida de rentabilidad		

### **2.1.2 Diagnóstico de la Matriz FODA (DOFA)**

Se observa que la empresa MotoRepuestos Racing 17 S.A.S. no cuenta con la definición de una misión, visión, organigrama y distribución de funciones bien ejecutadas, una estructuración de políticas contables a seguir y un fin que encamine a la misma al cumplimiento de los objetivos empresariales y del área de inventarios que esperan, de la misma manera que la empresa no brinda la suficiente importancia sobre esta área de control.

Los inventarios se pueden considerar como uno de los activos más importantes de la compañía porque gran parte del capital se ve reflejado en este rubro, por esta razón es de vital importancia tener un control adecuado sobre los mismos pues es uno de los principales y más grandes problemas dentro de la debilidad que la empresa lleva actualmente.

Una estrategia de DO (Debilidad-Oportunidad) partiría en que la empresa cuenta con el personal adecuado en esta área, más aún no existe una metodología a seguir en cuanto sea posible capacitar y designar una persona responsable del inventario de la empresa lo que se refleja como una debilidad debido a que la ausencia de una persona a cargo genera una mala gestión, empezando por no tener a la mano los productos necesarios al momento de las ventas y de igual forma llegar a no tener filtros para evitar la pérdida de inventarios, por esta razón se recomienda delegar a una persona en específico que sea la encargada de manejar y controlar los inventarios en tanto siga los parámetros indicados según la normatividad contable y aspectos básicos del control interno de esta área.

Se reconoce como una oportunidad en conversación brindar asesoramiento y capacitación al personal encargado del proceso de inventarios y demás áreas con el fin que en la empresa sus involucrados hablen un mismo lenguaje al momento de referirse a estos, de igual forma que exista un control y monitoreo constante de inventarios, que permita a la empresa aplicar los manuales instructivos de métodos que vayan encaminados al incremento y mejoramiento de las ventas.

Además, se evidencia como fortaleza de la empresa el realizar varios inventarios físicos durante el año gravable, para que el proceso sea más eficaz se espera que la empresa realice con

posterioridad dicho proceso de una forma más continua, siendo este determinado trimestralmente o mensualmente por diferentes líneas de producto, con la supervisión del auxiliar contable, antes de realizar dicho procedimiento se deberá planificar la metodología y rol a seguir, donde se incluirá la participación del responsable de los inventarios y al auxiliar de bodega.

Para aprovechar la fortaleza del proceso de actualización constante, se puede mantener una base de datos actualizada mediante capacitación en nuevas tecnologías, para esto se puede buscar colaboraciones con otras empresas o proveedores para fortalecer la posición en el mercado. Una buena alianza estratégica podría desenvolverse de la asociación con un proveedor de tecnología para mejorar la gestión de inventario. Esto en el sentido del mejoramiento o reemplazamiento de un sistema contable propio de inventarios.

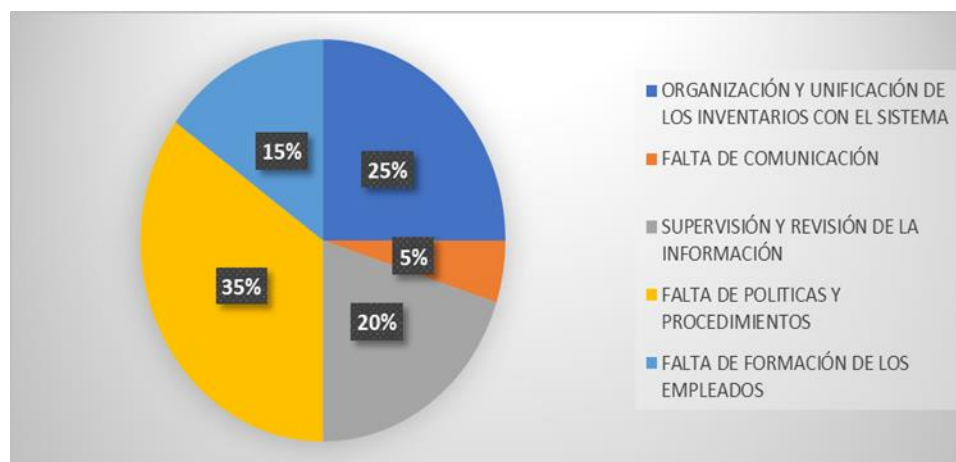
Adicionalmente, se podrán identificar y mitigar posibles amenazas. A través del desarrollo de planes de acción para enfrentar cambios económicos y de mercado que a su vez ayuden en la determinación y evaluación de los riesgos.

En resumen, esta matriz proporciona una visión estructurada de la posición estratégica de la empresa, considerando sus factores internos y externos. La empresa MotoRepuestos Racing 17 S.A.S., después del estudio realizado presenta debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas por mejorar entorno a la implementación de estrategias y soluciones a los procesos al interior de la compañía. Así pues, esta matriz será útil para la planificación estratégica a realizar por parte de la empresa y la toma de decisiones optimas por las que pueda optar.

Una vez elaborado el análisis de la situación actual de la empresa con base en la información y respuesta suministrada por sus usuarios, a raíz de las afectaciones encontradas y determinadas como debilidad y amenaza en la empresa MotoRepuestos Racing 17 S.A.S. se concluye y reconoce algunos de los riesgos presentes dentro de la misma como se representan a continuación:

### Figura 8

Riesgos identificados en las Debilidades.



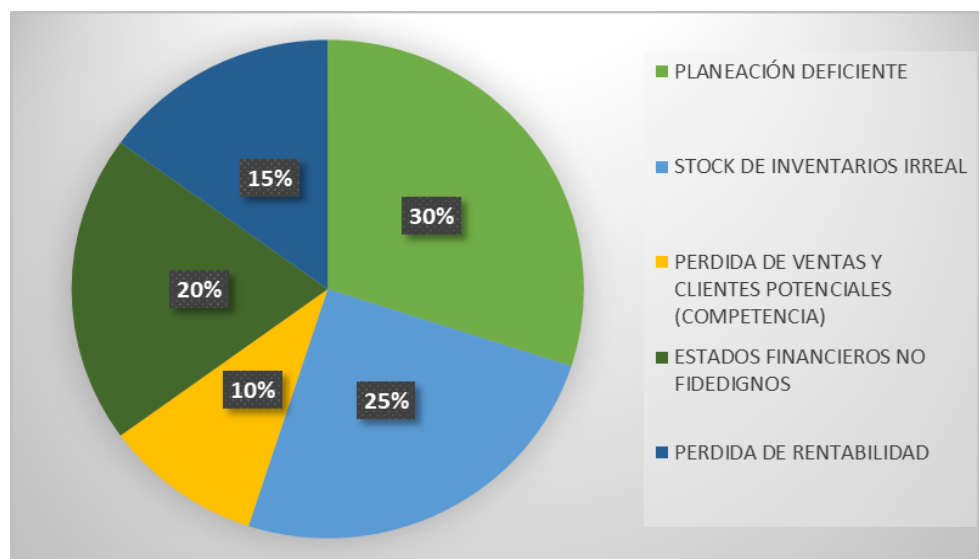
Según, algunos de los riesgos en las debilidades de la empresa MotoRepuestos Racing 17 S.A.S, podemos observar que existen varias falencias. Esto lleva a que la empresa no tenga un buen funcionamiento tanto en lo administrativo como en el área de control de inventarios.

Según el porcentaje de gravedad que asignamos a cada debilidad, la mayor debilidad identificada es la falta de políticas y procedimientos, con un 35 % de impacto alto en la empresa. Esto afecta especialmente al campo contable.

También destacamos que la empresa tiene un bajo impacto en el momento de la comunicación, ya que solo tiene un 5 % de afectación. Aunque su probabilidad de ocurrencia es alta, la afectación de este aspecto es mínima. En resumen, se puede observar que la empresa cuenta con un buen equipo de trabajo y pocas áreas de mejora aparte de la comunicación y el lenguaje corporativo compartido.

**Figura 9**

*Riesgos identificados en las Amenazas*



En el reconocimiento de algunos riesgos relacionados con las amenazas en la empresa, se destaca como principal problema la falta de una planificación adecuada. Esto se refleja en un porcentaje del 30% de participación en los riesgos identificados.

La empresa carece de funciones claramente designadas para los trabajadores y no ha establecido objetivos claros, como la misión, visión y un manual de políticas contables sobre el cual basarse.

Además, existe desorden en el área de inventarios al momento de realizar el inventario físico.

Por otro lado, la amenaza de menor impacto se relaciona con la pérdida de clientes, con un porcentaje del 10%. Esto se debe a que la empresa no cuenta con una persona encargada de la publicidad o el marketing, lo que limita su alcance a personas en los pueblos cercanos. Además, la falta de diversificación en productos importados y variedad de marcas y referencias también contribuyen a esta amenaza en gran parte.

## **2.2 Identificación de los riesgos presentes en el manejo y organización (Inventarios)**

### **1. Falta de control de Inventarios Mensual o Trimestral en la Empresa.**

La empresa no realiza inventarios de cierre de forma regular, ya sea mensual o trimestralmente. Esta falta de seguimiento y control genera consecuencias significativas para la gestión de recursos y la toma de decisiones informadas. Implica afectación en la administración, flujo y salida de los elementos.

Llevar un control regular de inventarios es fundamental para la eficiencia operativa y la toma de decisiones informadas dentro de la empresa.

### **2. Falta de Codificación de Inventarios en la Empresa.**

La empresa no ha implementado un sistema de codificación para sus inventarios. Esta falta de etiquetado y clasificación adecuada afecta negativamente la organización y el control de las existencias. Sería factible asignar un código único a cada producto o artículo almacenado. Este código puede ser alfanumérico y permite identificar, rastrear y registrar los productos en el almacén.

Manejar una codificación de inventarios permite desarrollar una gestión eficiente de los recursos en una empresa y garantiza que cada producto esté correctamente identificado desde su ingreso al almacén.

### **3. Pérdida de Ventas por Falta de Inventarios en la Empresa.**

La falta de un control adecuado de inventario resulta en desequilibrio en las existencias almacenadas, lo que a su vez puede llevar a la pérdida de ventas. Un buen control de inventario asegura que los productos estén disponibles en la cantidad adecuada. Evitando situaciones en las que hay exceso o escasez de mercancías. Cuando un cliente busca un producto específico y no está



disponible debido a una gestión deficiente de inventarios, la empresa pierde la oportunidad de venta.

En resumen, promover una gestión efectiva de inventarios no solo previene la pérdida de ventas, sino que también contribuye a un servicio al cliente más satisfactorio y a una operación empresarial ágil, eficaz y eficiente.

#### **4. Inventario Pérdido como Sobrante.**

En muchas organizaciones, los errores administrativos en la contabilidad del inventario pueden dar lugar a discrepancias entre las cantidades registradas y el inventario real. Estos errores, generalmente involuntarios, pueden tener consecuencias significativas para la empresa. El “inventario perdido como sobrante” se refiere a la situación en la que se considera que ciertos artículos del inventario están perdidos o faltantes, pero en realidad están registrados como exceso de existencias o sobrantes. Esto puede ocurrir debido a errores en la entrada de datos, problemas de seguimiento o falta de control adecuado sobre el inventario.

Es requisito fundamental implementar medidas para evitar dichos errores y garantizar una revelación precisa y real de los inventarios. Esto incluye contar con sistemas de seguimiento confiables, capacitación adecuada para el personal y auditorías regulares del inventario.

#### **5. Inventario no Real debido al Uso Inadecuado de Herramientas tecnológicas.**

En muchas organizaciones, el manejo inadecuado del inventario puede tener consecuencias significativas. Para este caso en particular la empresa falla en la utilización de un Excel como herramienta para controlar los inventarios, mientras que el sistema contable se utiliza únicamente para la facturación. Esto implica que los inventarios no reflejen la realidad de manera precisa. El problema radica en la falta de sincronización entre el sistema contable y la herramienta de Excel utilizada para el control de inventarios. Sincronización tal que hasta el momento no es existente.

Así, La empresa cuenta con un sistema contable, pero no se aprovecha adecuadamente para llevar el control de inventarios. En cambio, se utiliza un archivo de Excel para gestionar los inventarios, lo que puede generar discrepancias y errores. El sistema contable se utiliza solo para la facturación, lo que significa que no se actualiza en tiempo real con los movimientos de inventario. Como resultado, los registros de existencias pueden estar desactualizados y no reflejar la situación real.

Esta falta de uso adecuado del sistema contable y la desconexión entre las herramientas tecnológicas de la empresa pueden afectar el control de los inventarios y la salud financiera de la empresa. Por lo que se deberán implementar medidas para garantizar la precisión y la coherencia en los registros bien sea por la capacitación y asesoría brindada por un experto o por la aplicación y seguimiento de manuales e instructivos de los procedimientos a llevar a cabo para dicha solución.

Figura 10

Evidencia del Registro de Inventarios en Almacén de MotoRepuestos Racing 17 S.A.S

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1	DESCRIPCION	APLICACIÓN	GRUPO 1	PROVEEDOR	MARCA	CODIGO	CANTIDA	SALIDA	ENTRAC	TOTAL
2	ACELERADOR DE CUARTA UNIVERSAL (KOSO)	UNIVERSAL	ACELERADOR	OKLA	KOSO	IM570AQ	2			2
3	ACELERADOR DE CUARTA UNIVERSAL CON MANILARES Y CABLE (TIPO DAI)	UNIVERSAL	ACELERADOR	OKLA	KANUNI	IM570CD	9	4		5
4	ACUTRAX DE DIRECCION (PUSH RACIN PROJECT)		ACUTRAX			PUSH RACIN PROJECT	4			4
5	ADAPTADOR DE ESPEJO ROSCA 8 A 10		ADAPTADOR				2421	41		41
6	AGUJA DE MECHA (PLUG NEEDLE)		AGUJA	JYT		PLUG NEEDLE	601003	207		207
7	AGUJA DELGADA		AGUJA					43		43
8	AJUSTADOR TORNILLO DE AIRE DE MINIMA (IMBRA)	UNIVERSAL	HERRAMIENTA	IMBRA		IMBRA	101728	5		5
9	AMARRA PLASTICA BLANCA 2X150 MM (NILON CABLE TIE)		AMARRA			NILON CABLE TIE		25		25
10	AMARRA PLASTICA NEGRA 4 8x250 MM (NILON CABLE TIE)		AMARRA			NILON CABLE TIE		500	100	400
11	AMARRA PLASTICA NEGRA 4 8x350 MM (NILON CABLE TIE)		AMARRA			NILON CABLE TIE		16		16
12	AMARRA PLASTICA NEGRA 4 8x400 MM (NILON CABLE TIE)		AMARRA			NILON CABLE TIE		208	100	108
13	AMPOLLETA CABLE FRENO CLUTCH AKT 125 SL-NKD (NEOXACT)	AKT 125 SL-NKD	AMPOLLETA	DUNA		NEOXACT	AZ0310	116		116
14	AMPOLLETA FRENO DEL UNIVERSAL DER (NEOXACT)	UNIVERSAL	AMPOLLETA	DUNA		NEOXACT	AZ0302	94	20	74
15	AMPOLLETA FRENO IZQ UNIVERSAL (NEOXACT)	UNIVERSAL	AMPOLLETA	DUNA		NEOXACT	AZ0300	33	10	23
16	AMPOLLETA NEUTRA CORTA GN 125H-GS 125 (SUKIPARTS)	GN 125H-GS 125	AMPOLLETA	IGB		SUKIPARTS	TP1182	22	22	0
17	ARAÑA CLUTCH AKT 125 (CORONA)	AKT 125	ARAÑA CLUTCH ANDINA			CROWN	100010127	1		1
18	ARAÑA CLUTCH AKT 125 FLEX (CORONA)	AKT 125 FLEX	ARAÑA CLUTCH ANDINA			CROWN	800010126	1		1
19	ARAÑA CLUTCH AKT 125 FLEX (GENUI)	AKT 125 FLEX	ARAÑA CLUTCH IGB			GENUI PARTS	GA7413	6		6
20	ARAÑA CLUTCH AKT 125 FLEX- HONDA WAVE 110 (SPARTAN)	AKT 125 FLEX- HONDA WA	ARAÑA CLUTCH CHOHO			SPARTAN	2100038138510	6		6
21	ARAÑA CLUTCH AKT 125- XL 185 (KEYMAN)	AKT 125- XL 185	ARAÑA CLUTCH REMO			KEYMAN	22100-437-000	4		4
22	ARAÑA CLUTCH AX 100 (EVOL)	AX100	ARAÑA CLUTCH LEN IMPORTACIONE			EVOL	COR2505	1		1
23	ARAÑA CLUTCH AX 100 (SPARTAN)	AX100	ARAÑA CLUTCH CHOHO			SPARTAN	2100038138501	1		1
24	ARAÑA CLUTCH AX 100 (SYK)	AX100	ARAÑA CLUTCH ATMOPEL			SYK	026599	2		2
25	ARAÑA CLUTCH AX100 (TANAKA)	AX100	ARAÑA CLUTCH REMO			TANAKA	21200-12012H000	3		3
26	ARAÑA CLUTCH CB 110 (EVOL)	CB 110	ARAÑA CLUTCH LEN IMPORTACIONE			EVOL	COR2507	2		2
27	ARAÑA CLUTCH CB 110 (SPARTAN)	CB 110	ARAÑA CLUTCH CHOHO			SPARTAN	2100038138512	3		3
28	ARAÑA CLUTCH CBF 125-150 (SPARTAN)	CBF 125-150	ARAÑA CLUTCH CHOHO			SPARTAN	2100038138511			0
29	ARAÑA CLUTCH COMPLETO RX 115 (KEYMAN)	RX 115	ARAÑA CLUTCH REMO			KEYMAN	598-16321-00	4		4
30	ARAÑA CLUTCH DTK 125 (KEYMAN)	DTK 125	ARAÑA CLUTCH REMO			KEYMAN	3TL-16150-00	10		10
31	ARAÑA CLUTCH DTK 125 (KEYMAN)	DTK 125	ARAÑA CLUTCH REMO			KEYMAN	1V1-16324-005	3		3
32	ARAÑA CLUTCH ECO 100 DELUXE (VITRIX)	ECO 100 DELUXE	ARAÑA CLUTCH OMNIPARTS			VITRIX	VH10362	3	2	1
33	ARAÑA CLUTCH ECO DELUXE (CORONA)	ECO DELUXE	ARAÑA CLUTCH ANDINA			CROWN	COR2508	2		2
34	ARAÑA CLUTCH GN 125 (SUKIPARTS)	GN 125	ARAÑA CLUTCH IGB			SUKIPARTS	TP0970	2		2
35	ARAÑA CLUTCH PULSAR 125-135 PLATINO 125- XCD 125	PULSAR 125-135 PLATINO	ARAÑA CLUTCH					1		1
36	ARAÑA CLUTCH RX 115 (KEYMAN)	RX 115	ARAÑA CLUTCH REMO			KEYMAN	4X8-16150-01	1		1
37	ARAÑA CLUTCH RX 115 (TANAKA)	RX 115	ARAÑA CLUTCH REMO			TANAKA	5-28-502804	1		1
38	ARAÑA CLUTCH SPLENDOR (CORONA)	SPLENDOR	ARAÑA CLUTCH ANDINA			CROWN	CR22110-6-016	5		5
39	AUTOMATICO BEST 125 (APM)	BEST 125	AUTOMATICO	APM CALI		APM	ACOS23000T	2		2
40	AUTOMATICO CRYPTON 110 (CORONA)	CRYPTON 110	AUTOMATICO	ANDINA		CROWN	800011167	1		1
41	AUTOMATICO GY6-126 (CROWN)	GY6-126	AUTOMATICO	ANDINA		CROWN	800011150	1		1
42	BASE CALAPIE IZQ AKT 125 FLEX (ARMOTOS)	AKT 125 FLEX	BASE	ARMOTOS		ARMOTOS	3323	4		4

Figura 11

Evidencia del Registro de Inventarios en una de las Bodegas de MotoRepuestos Racing 17 S.A.S

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1	DESCRIPCION	APLICACIÓN	GRUPO	PROVEEDOR	MARCA	CODIGO	CANTID	SALIDA	ENTRAD	TOTAL
2	BARRA PORTA BANDAS AKT 125 SL	AKT 125 SL	BARRA	JORGE VALENCIA	JORGE VALENCIA	407111	7	1		6
3	BARRA PORTA BANDAS AX 100-115	AX 100-115	BARRA	JORGE VALENCIA	JORGE VALENCIA	407001	2	2		0
4	BARRA PORTA BANDAS CB 110 HONDA	CB 110	BARRA	JORGE VALENCIA	JORGE VALENCIA	407071	13	1		12
5	BARRA PORTA BANDAS DISCOVER AUTECO	DISCOVER	BARRA			BARRA-PORTBAN-DISC	2	2		0
6	BARRA PORTA BANDAS ECO-SPLENDOR	ECO-SPLENDOR	BARRA	JORGE VALENCIA	JORGE VALENCIA	407015	13	3		10
7	BARRA PORTA BANDAS FR 80 SUZUKI	FR 80	BARRA	JORGE VALENCIA	JORGE VALENCIA	407010	14			14
8	BARRA PORTA BANDAS PLATINO 100	PLATINO 100	BARRA			BARRA-PORTBAN-PLAT	3			3
9	BARRA PORTA BANDAS PULSAR 135	PULSAR 135	BARRA	JORGE VALENCIA	JORGE VALENCIA	407065	7			7
10	BARRA PORTA BANDAS PULSAR 180	PULSAR 180	BARRA	JORGE VALENCIA	JORGE VALENCIA	407025	5			5
11	BARRA PORTA BANDAS TS SUZUKI	TS	BARRA	JORGE VALENCIA	JORGE VALENCIA	407060	5			5
12	BARRA PORTA BANDAS TVS SPORT	TVS SPORT	BARRA	JORGE VALENCIA	JORGE VALENCIA	407110	9			9
13	BARRA REPOSAPIE AKT 110 (CARRES)	AKT 110	BARRA	CARRES	CARRES	CAR-BARRA-AKT	2			2
14	BARRA REPOSAPIE CENTRAL AX	AX	BARRA	LOS PAISAS	LOS PAISAS	REP-AX	5			5
15	BARRA REPOSAPIE CENTRAL DISCOVER 100 + (CARRES)	DISCOVER 100 +	BARRA	CARRES	CARRES	CAR-BARRA-DISC100	2			2
16	BARRA REPOSAPIE DELANTERO LIBERO 125 (GENUI PARTS)	LIBERO 125	BARRA	IGB	GENUI PARTS	GL0004	4	1		3
17	BARRA REPOSAPIE DREAM NEO 110 (CARRES)	DREAM NEO	BARRA	CARRES	CARRES	CAR-REPOSAP-DREAMNE	2			2
18	BARRA REPOSAPIE ECO DELUXE (CARRES)	ECO DELUXE	BARRA	CARRES	CARRES	CAR-REPOS.ECODELUXE	3			3
19	BARRA REPOSAPIE TVS 100S (CARRES)	TVS 100S	BARRA	CARRES	CARRES	CAR-REPOS-TV100S	2			2
20	BASE ESPEJO DER DISCOVER 125 ST (KANUNI)	DISCOVER 125 ST	BASE	OKLA	KANUNI	IM092H	16	1		15
21	BASE ESPEJO DER PULSAR	PULSAR	BASE	SAI	SAI	BASE-ESP-PULSAR	29	15		14
22	BASE ESPEJO IZQ CBF 150-STORM (SAI)	CBF 150-STORM	BASE	SAI	SAI	SAI0571	10			10
23	BASE ESPEJO IZQ DISCOVER 125 ST (KANUNI)	DISCOVER 125 ST	BASE	OKLA	KANUNI	IM092K	2	2		0
24	BASE ESPEJO IZQ PLATINO 100 (KANUNI)	PLATINO 100	BASE	OKLA	KANUNI	IM092F	3			3
25	BASE MANIGUETA CLUTCH AK 180 XM (GENUI PARTS)	AK 180 XM	BASE	IGB	GENUI PARTS	CB6035	2			2
26	BASE MANIGUETA CLUTCH CB 110 (GENUI PARTS)	CB 110	BASE	IGB	GENUI PARTS	GP0569	1			1
27	BASE MANIGUETA CLUTCH TVS 100 SPORT (EVOL)	TVS 100 SPORT	BASE	LEN IMPORTACIONES	EVOL	N8160440	8	1		7
28	BASE MANIGUETA DER BOXER CT 100-PLATINO (NARITA)	BOXER CT 100-PLATINO	BASE	NARITA	NARITA	20103-DD-1911-41	4	12	100	92
29	BASE MANIGUETA DER BOXER CT-UG-K TEC (ANANT)	BOXER CT-UG-K TEC	BASE	DISTRIMOTOS	ANANT	9171	1			1
30	BASE MANIGUETA DER C 100 BIZ (JAPAN)	C 100 BIZ	BASE	JAPAN	JAPAN	1010235	34			34
31	BASE MANIGUETA DER CB 110 (JAPAN)	CB 110	BASE	JAPAN	JAPAN	1010264	78	48	20	50
32	BASE MANIGUETA DER CD 100 (GENUINE PARTS)	CD 100	BASE	ANDINA	GENUINE PARTS	53171-198-900	5			5
33	BASE MANIGUETA DER CG 125 TITAN (JAPAN)	CG 125 TITAN	BASE	JAPAN	JAPAN	10219	17			17
34	BASE MANIGUETA DER DREAM NEO (SYK)	DREAM NEO	BASE	ATMOPEL	SYK	75044	42	13		29
35	BASE MANIGUETA DER DT 175-125 (JAPAN)	DT 175-125	BASE	JAPAN	JAPAN	1010217	165	23	10	152
36	BASE MANIGUETA DER ECO 100 (JAPAN)	ECO 100	BASE	JAPAN	JAPAN	1010234	83	68	10	25
37	BASE MANIGUETA DER ECODELUXE (HARKES)	ECODELUXE	BASE	HARKES INDIA	HARKES	53173-KTC-920	1			1
38	BASE MANIGUETA DER ROSCA 10 TS 125-185 (JAPAN)	TS 125-185	BASE	JAPAN	JAPAN	1010212	26			26
39	BASE MANIGUETA DER ROSCA 10 TS 125-185 AX 115 (JAPAN)	TS 125-185 AX 115	BASE	JAPAN	JAPAN	1027	13			13
40	BASE MANIGUETA DER ROSCA 8 TS 125-185 (JAPAN)	TS 125-185	BASE	JAPAN	JAPAN	1010211	28			28
41	BASE MANIGUETA DER ROSCA 8 TS 125-185 AX 115 (JAPAN)	TS 125-185 AX 115	BASE	JAPAN	JAPAN	101026	7			7
42	BASE MANIGUETA DER RX-DT 100-RX 125-175-LIBERO 125 (JAPAN)	RX-DT 100-RX 125-175-LIBERO 125	BASE	JAPAN	JAPAN	101021	20	1		19
43	BASE MANIGUETA DER RX-DT 100-RX-DT 125 (JAPAN)	RX-DT 100-RX-DT 125	BASE	JAPAN	JAPAN	1028	11			11
44	BASE MANIGUETA DER UNIVERSAL (JAPAN)	UNIVERSAL	BASE	JAPAN	JAPAN	1010254	22			22
45	BASE MANIGUETA DER VI 100-125-185 (JAPAN)	VI 100-125-185	BASE	JAPAN	JAPAN	1010261	37			37

## **6. Falta de Información Detallada acerca de los Proveedores.**

En muchas organizaciones, la falta de información detallada sobre los proveedores puede tener consecuencias significativas para la cadena de suministro y la operación general. En ese orden de ideas, la empresa carece de información completa y detallada sobre sus proveedores; esto incluye datos como contactos, términos contractuales, historial de entregas, capacidades, ubicación y solidez financiera. Afectando en la falta de registros actualizados, evaluaciones de riesgo y una visión completa de la cadena de suministro de la empresa.

Es crucial que la empresa priorice la gestión adecuada de la información de los proveedores y cualquier información allegada para evitar interrupciones en el flujo de suministros y garantizar la continuidad operativa sin ningún tipo de limitantes.



Figura 12

Evidencia factura de compra, registro de Inventarios

**Factura Electrónica De Venta No**

**FE No. 1427**

Documento Oficial de Autorización de Numeración Facturación Electrónica No. 1876406566718 que habilita desde FE 1139 hasta FE 2000. Vence 2025-02-16

NO PRACTICAR NINGUN TIPO DE RETENCION, PERTENECEMOS A REGIMEN ZESE

IVA Régimen Común No somos Agentes de Retención de IVA  
No somos Grandes Contribuyentes  
Actividad Económica ICA Comer 0.50 X 1000

**GRUPO DELTA MOTORS S.A.S.**  
Nit 901541975

**GDM**  
GRUPO DELTA MOTORS

<b>CLIENTE</b> MOTOREPUESTOS RACING 17 SAS			<b>POR CONCEPTO DE</b>		
NIT 901631243 9			FACTURA DE VENTA SEGÚN PEDIDO No 1189		
<b>DIRECCIÓN</b>	<b>CIUDAD</b>	<b>TELÉFONO</b>			
CLL 17 15 54 BRR CENTRRO	Pasto	3115544863			
<b>FECHA FACTURA</b>	<b>FECHA VENCIMIENTO</b>	<b>VENDEDOR</b>	<b>FORMA DE PAGO</b>		
28/05/2024	27/06/2024	HECTOR FABIO ROSERO ORTIZ	Credito		

Item	Código	Descripción	Cantidad	U Medida	Valor U	IVA	Valor IVA	Total
1	1085-012	ARBOL DE LEVAS PULSAR135 647	1	Pcs	32.578	19%	5.571	34.891
2	1150-013	BALANCIN ADM-ESC AKT200 /CB200 307	1	Set	14.730	19%	2.519	15.776
3	1024-006	BOBINA DE ALTA AKT 125 DINAMIC 267	1	Und.	13.130	19%	2.245	14.062
4	1250-032	BOMBA DE ACEITE AK125 SPORT 307	1	Und.	13.042	19%	2.230	13.968
5	1250-043	BOMBA DE ACEITE AKT 125 NKD 307	2	Und.	13.354	19%	2.283	28.603
6	1036-156	CABLE CLUTCH AKT 150 TTR / 200 XM/SM 1472	2	Pcs	6.998	19%	1.197	14.991
7	1036-158	CABLE CLUTCH AKT EVO R3 /CR4 167	3	Pcs	8.274	19%	1.415	26.585
8	1036-164	CABLE CLUTCH AKT RTX150 167	1	Pcs	8.563	19%	1.464	9.171
9	1036-095	CABLE CLUTCH PULSAR 200 NS 187	1	Pcs	9.283	19%	1.587	9.942
10	1036-154	CABLE CLUTCH PULSAR NS 150/160 187	1	Pcs	9.234	19%	1.579	9.890
11	1036-173	CABLE FRENO DEL TVS100 167	3	Pcs	8.306	19%	1.420	26.686
12	1040-047	CAJA DE CAMBIOS COMPLETA ECO100/ SPLENDOR+/ ECO DLX STARTER 11T 153	1	Set	89.900	19%	15.373	96.283
13	1040-038	CAJA DE CAMBIOS COMPLETA ECO100/ DELUXE /NXG PATADA 10T 1247	1	Set	62.516	19%	10.690	66.954
14	1074-065	CLUTCH AUTOMATICO+CAMPANA AK FLEX/ BIZ125 1741	2	Set	79.560	19%	13.605	170.418

Total líneas o ítems: 35								<b>SUBTOTAL</b>	925.696
<b>Valor en Letras</b>								<b>DESCUENTO</b>	92.570
								<b>IVA</b>	158.294
								<b>TOTAL DE LA OPERACIÓN</b>	991.420

MEDIOS DE PAGO: CTA AHORROS BANCOLOMBIA No.06900003375,CTA AHORROS BANCO AGRARIO No.454013012531, CTA CORRIENTE DAVIVIENDA No.136069996470 A NOMBRE DE GRUPO DELTA MOTORS SAS NIT 901541975-5

**Representación Gráfica de la Factura de Venta Electrónica**

Fecha y Hora de Generación: 28/05/2024 10:00:15

CRA 22 #30-73 Teléfono 3245789457-3003749167 Armenia  
Correo Electrónico adm.colombia@grupodeltamotors.com

Documento de Contingencia

**Figura 13**

Evidencia del Registro de Facturación en el sistema contable

**Sligo** | MOTO REPUESTOS RACING 17 SAS


🔔 ⚙️ 🔍 Buscar Ayuda ▾ + Crear ERWIN DARIO BRAVO PEREZ ▾

---

**Factura de compra / gasto: FC-1-625**

Creado: ERWIN DARIO BRAVO PEREZ 31/05/2024 16:16 hrs.

\$ Registrar pago 📄 Descargar e imprimir Más ▾



MOTO REPUESTOS RACING 17 SAS

Nit 901.631.243-9  
CL 17 15 54  
Tel: 7365462  
Pasto - Colombia

Compra  
No. 625

<b>Proveedor</b>	COLOMBIANA DE COMERCIO S.A Y/O ALKOSTO S.A		
<b>Nit</b>	890.900.943-1	<b>Teléfono</b>	(602) 6050010
<b>Dirección</b>	CRA 49 30 SUR 66	<b>Ciudad</b>	Envigado - Colombia

<b>Fecha de compra</b>	<b>Fecha de Vencimiento</b>
2024-05-31	2024-07-28

Ítem	Valor desc.	Impto. Cargo	Impto. Rete.	Vt. Unitario	Descripción	Cantidad	Vt. Total
1	0.00	19%	0%	206.120.00	Unishock TTR	2.00	490.565.60
2	0.00	19%	0%	25.023.00	REGULADOR RECTIF 110S/SMART RP	2.00	59.554.74
3	0.00	19%	0%	43.669.00	PLATO BOBINAS 150TT	20.00	1.039.322.20
4	0.00	19%	0%	34.064.00	UNIDAD ELECT CDI 125 SC-J4	2.00	81.072.32
5	0.00	19%	0%	31.128.00	CDI 110S SMART 110X	5.00	185.211.60
6	0.00	19%	0%	24.844.00	JGO BASE POSAPIE KTL 125 NKD	1.00	29.564.36
7	0.00	19%	0%	24.000.00	CULATIN KTL CGR	1.00	28.560.00
8	0.00	19%	0%	12.262.00	BOMBILLO LED H4F KTL	10.00	145.917.80

**Valor en Letras:**  
Dos millones cincuenta y nueve mil setecientos sesenta y ocho pesos m/cte con sesenta y dos cent.

**Condiciones de Pago:**  
Crédito proveedores - Cuota No. 001 vence el 2024-07-28 por

<b>Total Bruto</b>	1.730.898.00
<b>IVA 19%</b>	328.870.62
<b>Total a Pagar</b>	<b>2.059.768.62</b>

\$ 2,059,768.62

## 7. Ausencia de Soporte para la Salida de Inventarios.

En muchas organizaciones, la falta de un proceso estructurado para documentar la salida de inventarios puede tener consecuencias significativas. La empresa carece de un procedimiento formal o documento específico para registrar la salida de inventario al momento de la venta. Esto significa que no hay un soporte claro que refleje la realidad de los productos vendidos y las salidas correctas del inventario. La falta de un documento o procedimiento que detalle las transacciones de salida de productos puede ejecutarse por medio de una factura, un comprobante de venta o cualquier otro registro que valide la salida del inventario.

No implementar o contar con un proceso estructurado para documentar la salida de inventarios y garantizar la precisión en los registros afectaría y alteraría toda la información con que la empresa cuenta.

**Figura 14**

*Evidencia documento de salida de Inventarios, factura de venta registro en Almacén*

**MOTOREPUESTOS 17 RACING S.A.S.**  
 CALLE 17 N° 15-54 - PASTO Cel.: 316 7574782 - Tel.: 602 7216691 - San Juan de Pasto

Cliente: *Edgardo Solano*  
 C.C. N°: *1085262430*  
 Dirección: \_\_\_\_\_ Tel: *316 2729903*  
 Email: \_\_\_\_\_

REMISIÓN  COTIZACIÓN   
**10101**  
 DIA: *30* MES: *05* AÑO: *24*

REF.	DETALLE	CANT.	Vr. UNITARIO	Vr. TOTAL
<i>1</i>	<i>Aceite celecity 20w-50</i>			<i>26.800</i>
<i>1</i>	<i>balinero KOYO 62 03</i>			<i>12.800</i>
<i>2</i>	<i>bandas freno japan AX</i>		<i>22.800</i>	<i>45.600</i>
				<i>85.200</i>

Vr. TOTAL \$ *85.200*

SON: *Credito*

Almacén Motorepuestos 17 - Vendedor  
 Aceptada - Firma y C.C.



## **8. Gestión inadecuada del inventario.**

La empresa enfrenta un riesgo significativo debido a la gestión inadecuada de su inventario. Es decir, la empresa posee productos en condiciones deficientes debido a la falta de cierres de inventario regulares (mensuales o trimestrales). Sin un seguimiento adecuado, no se tiene conocimiento sobre el estado real de los productos almacenados. Esto puede resultar en la presencia de artículos dañados, obsoletos o deteriorados que no se detectan a tiempo.

No suficiente, esta problemática puede arraigar riesgos anexos externos como:

El exceso de inventario puede ser perjudicial. Si la empresa acumula más productos de los necesarios, corre el riesgo de que se dañen o se destruyan con el tiempo, la falta de un sistema de gestión eficiente puede llevar a decisiones erróneas, como adquirir más productos sin saber exactamente qué se encuentra en stock. Y la toma de decisiones erróneas o mal planificadas que pueden generar grandes pérdidas económicas para el negocio.

Se deberán ejecutar medidas de acción y un sistema de seguimiento de inventario que permita realizar cierres periódicos y garantizar que los productos se almacenen adecuadamente para evitar riesgos financieros y pérdidas innecesarias.

## **9. La empresa no tiene un inventario real y, como resultado, sus estados financieros no son correctos.**

La empresa no mantiene un inventario actualizado y preciso por lo que enfrenta varios problemas financieros y operativos.

El inventario es un componente importante de los estados financieros, especialmente en el balance general al ser uno de los rubros más significativos entre los Activos. Si el inventario no se registra correctamente, los valores de activos y pasivos pueden estar distorsionados. Por ejemplo, un inventario inflado puede llevar a una sobrevaloración de los activos, mientras que un inventario subestimado puede afectar la solvencia de la empresa.

El costo de ventas se basa en el valor del inventario utilizado durante el período. Si el inventario no se mide correctamente, los costos de producción y las ganancias brutas pueden estar mal calculadas. Afectando la rentabilidad y la toma de decisiones a futuro.

Sin un inventario real, la empresa puede enfrentar problemas de escasez o exceso de existencias. La falta de existencias puede afectar la producción y las ventas, mientras que el exceso de existencias conlleva costos de almacenamiento y obsolescencia.

La auditoría exige una verificación precisa del inventario. Si no se realiza un seguimiento adecuado, la empresa puede acarrear con sanciones.

Así pues, la empresa, al no contar con un inventario real y un costo adecuado de sus mercancías, no elabora y presenta estados financieros fidedignos.

La importancia de mantener un inventario preciso y un registro adecuado de los costos. Cuando el inventario no se gestiona correctamente, los estados financieros pueden carecer de veracidad y afectar la toma de decisiones tanto interna como externamente. Es fundamental que la empresa implemente prácticas sólidas de control de inventario y contabilidad para garantizar la exactitud de sus informes financieros. Es fundamental pensar en la salud financiera y la gestión eficiente de la empresa.

La implementación de sistemas de control, realizar recuentos físicos periódicos y utilizar herramientas tecnológicas para garantizar la exactitud del inventario son una necesidad.

**Figura 15***Evidencia de un Registro de Inventarios Irreal de Bodega*

Tipo	Cod. - Nombre	Unidad	Precio	Impuestos	Stock	Estado	
Producto	RKB0370 - CORONA BOBINAS AKT125NKD/R3/TTR	Unidad		IVA 19%	2.00	Activo	Editar
Producto	RKB0361 - KIT CARBURADOR AKT 110	Unidad		IVA 19%	1.00	Activo	Editar
Producto	RKB0344 - ELEMENTO F/AIRE APACHE160/200 (4V)	Unidad		IVA 19%	2.00	Activo	Editar
Producto	RKB0304 - KIT VALVULAS AKT125 FLEX	Unidad		IVA 19%	1.00	Activo	Editar
Producto	RKB0290 - KIT CUNAS (BALINES) AKT125 DYNAMIC	Unidad		IVA 19%	1.00	Activo	Editar
Producto	RKB0188 - BOBINA ALTA AGILITY/DYNAMIC/SCOOTER	Unidad		IVA 19%	2.00	Activo	Editar
Producto	RKB0002 - DISCO FRENO (DEL) AKT110-S/FLEX CYCLON	Unidad		IVA 19%	1.00	Activo	Editar
Producto	RK21009 - BOBINA ALTA ECO DELUXE/NXG(DOUBLE SALIDA)	Unidad		IVA 19%	1.00	Activo	Editar
Producto	RK13001 - KIT CARBURADOR AKT125(CG) SP/SL/NKD	Unidad		IVA 19%	3.00	Activo	Editar
Producto	KTP719 - PEDAL FRENO LIBERO 110	Unidad		IVA 19%	1.00	Activo	Editar

Mostrando 11-20 de 14001 registros

1 2 3 4 5 ... 1401 >

10 por página

**10. Gestión humana sobre el Inventario.**

La gestión de inventarios mediante hojas de cálculo presenta varios desafíos que pueden afectar la precisión y eficiencia del control de productos. El uso de hojas de cálculo para llevar la contabilidad de productos puede ser riesgoso debido a la posibilidad de errores humanos. Un simple error al borrar un registro o ingresar datos incorrectos puede afectar la precisión del inventario. La sistematización de la información permite que a través de sistemas de control e información contable más robustos y automatizados se pueda gestionar el inventario de forma efectiva pues dichos sistemas minimizan la intervención manual y reducen la probabilidad de error.

La falta de procesos automatizados puede llevar a desbalances en el inventario. A veces, los empleados olvidan registrar movimientos de productos, lo que afecta la precisión de los datos. Guiados por funciones y procedimientos claros para registrar las entradas y salidas de productos sería posible verificar regularmente el cumplimiento de los parámetros de control en esta área en garantía de obtener exactitud de las existencias y la realidad de las mercancías de MotoRepuestos Racing 17 S.A.S. Pues un buen control de inventarios no solo protege sus activos, sino que también les contribuye a la eficiencia operativa y la toma de decisiones informadas.

## **2.3 Estrategias para el manejo de inventarios**

### ***2.3.1 Plan de mejoramiento influenciado por el control interno***

Implementación de un manual de políticas contables inspirado en las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas. (NIIF para Pymes). (Ver anexo A)

## **2.4 Implementación de manual de control interno modelo estándar de control interno MECI. (Ver Anexo B)**

### **3 Conclusión**

Como conclusión, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para la organización Racing 17 SAS, representan un enfoque moderno que busca obtener resultados completos en las evaluaciones realizadas sobre la medición de los inventarios. Y su implementación contribuye de manera oportuna a la toma de decisiones gerenciales.

Se concluye que la información financiera será objetiva cuando refleje de manera precisa la situación económica real de la empresa. Esto permite a los interesados tener una visión clara del contexto en el que se desenvuelve la organización y tomar decisiones informadas. En este sentido, el establecimiento de políticas contables en el área de inventarios cobra gran relevancia bajo la normatividad NIIF. Esta norma lleva todo a un plano más financiero y ayuda a evitar la sobrevaluación de los inventarios.

En resumen, se concluye que estas políticas contables ayudan a las empresas a mantener un control adecuado sobre sus inventarios, asegurando la veracidad de los informes financieros y la toma de decisiones basada en datos confiables.

#### **4 Recomendación**

Para la empresa MotoRepuestos Racing 17 S.A.S, se sugiere implementar y socializar este conjunto de políticas que quedarán documentadas y serán socializadas a la compañía. El objetivo es establecer procesos claros relacionados con el sistema de inventarios, que se lleva a cabo actualmente.

Esta iniciativa marca el comienzo de una nueva contabilidad bajo las normas colombianas e internacionales vigentes, a las cuales la empresa debe adherirse para la presentación de sus estados financieros.

Es fundamental que cada persona involucrada en el proceso de realización de inventarios reciba capacitación sobre las políticas anteriormente planteadas. De manera que comprendan que la fecha de aplicación e implementación de estos procedimientos se encuentren aprobados.

Es importante reconocer que los inventarios son activos adquiridos por la empresa para su posterior venta en el ciclo normal de operaciones. Por lo tanto, es fundamental que la empresa mantenga un control adecuado, ordene sus inventarios y los maneje eficientemente para cumplir con sus objetivos.

Esta medida contribuiría significativamente a evitar errores en el registro de información. Además, se recomienda que el modelo de políticas esté fácilmente accesible para cualquier persona que se incorpore a la empresa y desee comprender cómo funciona el sistema de inventarios y que control debe manejarse en MotoRepuestos Racing 17 S.A.S.

### Referencias bibliográficas

Artículos del 62 al 72. (2024). *Constitución Política de Colombia*.  
<https://colombia.justia.com/nacionales/constitucion-politica-de-colombia/titulo-ii/capitulo-2/>

Artículos del 63 al 71 (2024). *Constitución Política de Colombia*.  
<https://colombia.justia.com/nacionales/constitucion-politica-de-colombia/titulo-ii/capitulo-2/>

Artículo 209 (2012, 1 de septiembre). *Normatividad Constitución legal y distrital aplicable a la delegación y a la asignación de funciones*.  
<https://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=51027#>:

Artículo 269 (2012, 1 de septiembre). *Normatividad*.  
<https://www.constitucioncolombia.com/titulo-10/capitulo-1/articulo-269>

Baquero Royo, De Miguel (2013). *Manual práctico de Control Interno: Teoría y aplicación práctica*. <https://books.google.com.co/books?id=taihAQAAQBAJ&printsec=frontcover&hl>

Berkshire Hathaway, (2002), *Lo más destacado de la Reunión anual de 2002*.  
<https://buffett.cnbc.com/2002-berkshire-hathaway-annual-meeting/>

Boletín de Noticias ATLAS.ti., (2024). *Guía fundamental de la investigación cualitativa - Parte 1: Conceptos básicos*. <https://atlasti.com/es/guias/guia-investigacion-cualitativa-parte-1/investigacion-cualitativa>

Camacho Zapata, A., Ríos Baldovino, J., Mojica Herazo, J., y Rojas Millan, R. (2021, 8 de febrero), Artículo: *Importancia de la gestión de inventario en empresa manufacturera*. Vol. 2.  
<https://www.collegesidekick.com/study-docs/13894193>

Cámara de Comercio de Pasto. (2021) Departamento de Planeación Institucional. Boletín estadístico. <https://ccpasto.org.co/wp-content/uploads/2022/06/BOLETIN-ESTADISTICO-2020.pdf>

Cámara de Comercio de Pasto, (2022). *Estudio Económico Cámara de Comercio de Pasto 2022*. [https://ccpasto.org.co/wp-content/uploads/2023/02/ESTUDIO\\_ECON\\_COYUNT\\_2022.pdf](https://ccpasto.org.co/wp-content/uploads/2023/02/ESTUDIO_ECON_COYUNT_2022.pdf)

Coller Paul M. (2012). *Accounting for Managers: Interpreting Accounting Information for Decision Making*. Wiley; 4a edición., p.580

DANE (2022, 5 de agosto). Boletín Técnico. *Índice Multidimensional de Informalidad Empresarial (IMIE) 2021*. <https://www.dane.gov.co/files/investigaciones/experimentales/industria-manufacturera/boletin-imie-2019-2021.pdf>

DANE Encuesta de Micronegocios – EMICRON. (2019-2021). *Secretaría de Desarrollo Económico. Términos de Referencia Bogotá Productiva Local Secretaría de Desarrollo Económico- Bogotá D.C.* <https://desarrolloeconomico.gov.co/wp-content/uploads/2023/02/TDR-Bogota-Productiva-Local-16082022.pdf>

Decreto 1599 de 2005. (2005, 20 de mayo). El presidente de la República. *Por el cual se adopta el Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano*. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=16547>

Decreto 2420 de 2015 (2015. 14 de diciembre). El presidente de la República. *Normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de información*. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=76745>

Decreto 2649 de 1993 (1993, 29 de diciembre). El Presidente de la República de Colombia. *Por el cual se reglamenta la Contabilidad en General y se expiden los principios o normas de*



contabilidad generalmente aceptados en Colombia.  
<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=9863>

Departamento Administrativo de Función Pública. (2014, mayo). República de Colombia Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno para el Estado colombiano (MECI) 2014. Bogotá. [http://apolo.uniatlantico.edu.co/SIG/MANUALTECNICOMECI2014\\_7\\_7\\_2014.pdf](http://apolo.uniatlantico.edu.co/SIG/MANUALTECNICOMECI2014_7_7_2014.pdf)

Departamento Administrativo de la Función Pública (2018). Riesgo de Gestión, *Corrupción y Seguridad Digital. Guía para la administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas*. Versión 4. <https://www.mincit.gov.co/temas-interes/documentos/guia-para-la-administracion-del-riesgo-y-el-diseno.aspx>

EInforma (s.f.) *Empresas en Nariño*. [https://www.informacion-empresas.co/Departamento\\_NARINO.html](https://www.informacion-empresas.co/Departamento_NARINO.html)

EInforma (s.f.) *Información de Empresas*. Acceda al directorio de empresas en Nariño. <https://directorio-empresas.einforma.co/departamento/narino/>

Equipo Ekon. (2023, 20 de enero). La importancia de una buena gestión de inventarios en la empresa. Ekon.es. Noviembre 20, 2023, <https://www.ekon.es/blog/importancia-inventarios-empresa/>

Everson et al, (2013). Control interno- Marco Integrado. Resumen Ejecutivo. COSO. Resumen ejecutivo. <https://www.pj.gob.pe/wps/wcm/connect/>

FasterCapital (s. f), Blog. La Importancia De Estados Financieros Precisos. <https://fastercapital.com/es/tema/la-importancia-de-estados-financieros-precisos.html>

Gómez Gómez, José Mauricio y Meneses, Mayra Aracely. (2022). *Implementación de un sistema de control de inventarios en la empresa creaciones Goretti de Nariño basado en el sistema coso*

*III, de la ciudad de Pasto.* [Trabajo de grado, Universidad Autónoma de Nariño. Pasto]  
<http://repositorio.aunar.edu.co:8080/xmlui/handle/20.500.12276/1288>

Gómez Sandoval, R. A., y Guzmán Gómez, O. J. (2017). Desarrollo de un sistema de inventarios para el control de materiales, equipos y herramientas dentro de la empresa de construcción ingeniería sólida LTDA. Studocu.com. [Proyecto de Grado. Universidad Libre, Bogotá, D.C.]  
<https://www.studocu.com/bo/document/facultad-nacional-de-ingenieria/proyectos-de-ingenieria/proyecto/19252877>

Leal, Adriana Carolina (2024, 13 de junio). *Sistema POS: lo que tus puntos de venta necesitan.*  
<https://www.siigo.com/blog/empresario/sistema-pos-lo-que-tus-puntos-de-venta-necesitan/>

Ley 43 de 1990. (1990, 13 de diciembre). Congreso de Colombia. *Por la cual se adiciona la Ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de Contador Público y se dictan otras disposiciones.*  
[https://www.mineducacion.gov.co/1621/articles-104547\\_archivo\\_pdf.pdf](https://www.mineducacion.gov.co/1621/articles-104547_archivo_pdf.pdf)

Ley 87 de 1993, (29 de noviembre). *El congreso de Colombia. Esta ley establece normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y define el control interno.*  
<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=300>

Ley 1314 de 2009 (2009, 13 de julio). El Congreso de Colombia. *Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera.*  
<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=36833>

Mantilla B., Samuel Alberto. (2018). Auditoria del Control Interno. 4ª Ed. Eco Ediciones.  
<https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>

Martínez, Sara. (2019, 10 de abril). Control de inventario: ¿qué es y cuál es su importancia?  
Jasminsoftware.es. Noviembre 20, 2023, <https://www.jasminsoftware.es/blog/control-de-inventario/>

Moncayo, Viviana Jackeline (2014). *Diseño de un sistema de control de inventarios para la proveedora Cristo Rey en la ciudad de Pasto* (Nariño. año 2014). <https://repositorio.umariana.edu.co/handle/20.500.14112/20598>

NIA 315 (Norma Internacional de Auditoría 315) (2013, 15 de octubre). *Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno*, debe interpretarse conjuntamente con la NIA 200. <https://www.icjce.es/adjuntos/niaes-315.pdf>

NIA 330. (2009, 15 de diciembre). La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 330, *Respuestas del auditor a los riesgos valorados*. <https://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/17%20-%20NIA%20330.pdf>

NIA 501 (2009, 15 de diciembre). *Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría*. <https://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/21%20-%20NIA%20501.pdf>

NIC 2 y NIIF 2. (2003, diciembre). *Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios*. <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>

Noticias Fecolfin Coop. (2023, 5 de julio). *DANE Publicó La Encuesta de Micronegocios (EMICRON) Del I Trimestre De 2023*. <https://www.fecolfin.coop/archivos/8413>

Ortiz Rueda, Marta Y., Rondón Bohórquez, Aura M. y Gutiérrez, Cindy P. (2014). *Diseño de un sistema de control interno al área de inventario en ventas, distribución, distribución y marketing Ltda.* [Trabajo de grado. Universidad de la Costa CUC] Fontalvo. <https://repositorio.cuc.edu.co/bitstream/handle/>

Pallango Montero, Estefanía Mishel, (2016). *Sistema de control interno para el mejoramiento de la administración y control de los inventarios, en la bodega de producto terminado de la*

empresa TATOO CÍA. LTDA. [Trabajo de grado. Universidad Central del Ecuador].  
<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/11302/1/T-UCE-0003-CA235-2016.pdf>

Pereira Palomo, Carlos Alberto (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad. 1ra. Edición Instituto Mexicano de Contadores Públicos.* México.  
[https://books.google.com/books?id=xM\\_DDwAAQBAJ](https://books.google.com/books?id=xM_DDwAAQBAJ)

Prada Mancilla, Elizabeth (2009). Nuevo enfoque internacional del sistema de control interno colombiano como elemento de gobierno corporativo. *Revista Internacional LEGIS De Contabilidad Y Auditoría.* N° 39 Jul.-Sep.  
[https://xperta.legis.co/visor/rcontador/rcontador\\_7680752a7df7404ce0430a010151404c](https://xperta.legis.co/visor/rcontador/rcontador_7680752a7df7404ce0430a010151404c)

Prieto, E. (2023, 31 de agosto). *¿Por qué es importante el control de inventarios?* Southern New Hampshire University. <https://es.snhu.edu/noticias/por-que-es-importante-el-control-de-inventarios>

Rama Judicial. (2023). Corte Suprema de Justicia. Información General. *Unidad de Auditoria.*  
<https://portalhistorico.ramajudicial.gov.co/web/unidad-de-auditoria/informacion-general>

Rodríguez, J. (2023, Julio 18). *Control de inventarios: definición, importancia y sistemas.* Blog.hubspot.es. Noviembre 20, 2023, <https://blog.hubspot.es/sales/que-es-control-de-inventarios>

Rock Content. Blog. (2018, 11 de diciembre). *Análisis FODA o Matriz DOFA: entiende el concepto y ponlo en práctica.* [https://rockcontent.com/es/blog/como-hacer-una-matriz-dofa/#google\\_vignette](https://rockcontent.com/es/blog/como-hacer-una-matriz-dofa/#google_vignette).

Sánchez Murillo, Antonio J (2006). *Cuadernos Latinoamericanos de Administración. vol. II, núm. 2.* Peter Drucker, innovador maestro de la Administración de Empresas.  
<https://www.redalyc.org/pdf/4096/409634344005.pdf>

Sección 13 de las NIIF para PYMES. (2013) *Inventarios de la NIIF para PYMES – Carlos Humberto Sastoque*. <https://actualicese.com/analisis-critico-de-la-seccion-13-inventarios-de-la-niif-para-pymes-carlos-humberto-sastoque/>

Sección 13 NIIF para PYMES - NIIF.INFO. (2015). Normas internacionales de Información Financiera. <https://niif.info/niif-para-pymes/seccion-13-niif-para-pymes/>.

Trochez, Daniela y Cardona, Nataly (2019). *Propuesta de un plan de mejoramiento al sistema de control interno en el área de inventarios de la empresa Videssa SAS*. [Trabajo de grado. Universitaria Antonio José Camacho]. <https://repositorio.uniajc.edu.co/bitstream/handle/uniajc/900/PROYECTO%20VD%20SAS%20%20280120.pdf?>

Villeda, José Luis. (2020, 9 de julio). Modelos de Control Interno: COBIT. Revista LinkedIn. <https://es.linkedin.com/pulse/modelos-de-control-interno-cobit-jose-luis-villeda->

**Anexos**

**Anexo A.** Propuesta manual de políticas contables Empresa Motorepuestos Racing 17 S.A.S.

**Propuesta política de inventarios**

**MotoRepuestos Racing 17 S.A.S.**

**Objetivo**

Diseñar y enlazar la Norma internacional de Contabilidad a la presente política contable teniendo en cuenta y tomando como base los principios fundamentales, las reglas y procedimientos específicos adoptados en la entidad. Determinando así, los parámetros para el reconocimiento, la medición, presentación y revelación; de los activos de la empresa que regulen la administración, gestión y control de inventarios en MotoRepuestos Racing 17 S.A.S. De acuerdo a la sección 13 de las NIIF para Pymes.

**Alcance**

La empresa MotoRepuestos Racing 17 S.A.S. se clasifica como una microempresa o micronegocio del grupo III, la cual aplica contabilidad simplificada, para estructurar las políticas de la empresa con respecto a los inventarios se hace conveniente escoger como referencia y de manera voluntaria el marco de la sección 13 de inventarios de las NIIF para Pymes.

**1. Política 1:** En esta política se establecen los principios para el reconocimiento y medición de inventarios en virtud del objeto social y de una de sus actividades principales, como lo es la compra y venta de accesorios, partes y repuestos para motocicletas.

**2. Política 2:** Se definen como inventarios los siguientes activos:

a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones, aquí se identifican los accesorios, partes y repuestos para motocicletas que la empresa MotoRepuestos Racing 17 S.A.S. comercializa. (Párrafo 13.1 Literal A, NIIF para las Pymes Sección 13 Inventarios)

**3. Política 3:** La entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

a) La empresa incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

b) El costo de venta se define como el costo de los inventarios vendidos en el periodo en que se reconozcan los correspondientes ingresos.

### **Reconocimiento**

**4. Política 4:** Se reconocerá en la contabilidad y los estados financieros al menor valor entre el costo de los inventarios y el precio de venta de los mismos, de los accesorios, partes y repuestos para motocicletas que la empresa MotoRepuestos Racing 17 S.A.S. comercializa.

**5. Política 5:** Para los accesorios, partes y repuestos su reconocimiento en los estados financieros se encontrará en los activos corrientes, de acuerdo a que los beneficios económicos futuros son el potencial que tiene el bien y se verán reflejados con la retribución a corto plazo, para contribuir directamente, a los flujos de efectivo y equivalentes al efectivo, de la entidad. Esos flujos de efectivo procederán de la venta del activo.

**6. Política 6:** (Párrafo 13.6 NIIF para Pymes sección 13 Inventarios; Costos de adquisición). Para la empresa MotoRepuestos Racing 17 S.A.S. los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercancías. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares, se deducirán para determinar el costo de adquisición.

(Párrafo 13.7 NIIF para Pymes sección 13 Inventarios; Costos de adquisición). La entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra



para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios.

**7. Política 7:** MotoRepuestos Racing 17 S.A.S. puede adquirir inventarios con pago aplazado.

Para efectos de mercancías con baja rotación (entre 1 - 5 veces por año), de esta manera para los artículos con baja rotación se manejará sobre pedido con el fin de evitar sobre abastecimiento de mercancía de baja rotación y así evitar que estos inventarios se deterioren.

**8. Política 8:** Se reconocerán inventarios cuando se reciba por parte del proveedor factura electrónica de venta y si el emisor o proveedor del bien no está obligado a facturar electrónicamente se deberá realizar un documento soporte adjuntando a este su respectivo RUT.

**9. Política 9:** (Párrafo 13.13 Literal D, NIIF para Pymes sección 13 Inventarios; Costos excluidos de los inventarios) MotoRepuestos Racing 17 S.A.S. excluirá del costo de los inventarios:

a) Costos de ventas

### **Medición**

**10. Política 10:** (Párrafo 13.16 NIIF para Pymes sección 13 Inventarios; Técnicas de medición del costo) MotoRepuestos Racing 17 S.A.S. utilizará la técnica del precio de compra más reciente para medir el costo de los inventarios.

**11. Política 11:** (Párrafo 13.18 NIIF para Pymes sección 13 Inventarios; Fórmulas del cálculo del costo) MotoRepuestos Racing 17 S.A.S. utilizará el método de costo promedio ponderado, la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares.

Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes. El método de última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta Norma.

## **Deterioro**

**12. Política 12:** (Párrafo 13.19 NIIF para Pymes sección 13 Inventarios; Deterioro del valor de los inventarios) La entidad medirá el deterioro del valor de los inventarios de acuerdo a los párrafos 27.2 hasta el 27.4, de la sección 27 – Deterioro del Valor de los Activos - de la NIIF para PYMES, se evaluará al final de cada periodo sobre el que se informa (31 de diciembre) si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes).

Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. La empresa MotoRepuestos Racing 17 S.A.S. resguardará los inventarios en la bodega ofreciéndoles a estos una amplia cobertura para mantener en óptimas condiciones su almacenamiento y de esta manera evitar perdida por daños y deterioro.

**13. Política 13:** (Párrafo 13.19 NIIF para Pymes sección 13 Inventarios; Deterioro del valor de los inventarios) Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

**14. Política 14:** La empresa MotoRepuestos Racing 17 S.A.S. realizará conteo físico de inventarios 1 vez al mes por diferentes líneas de inventarios con el objeto de evitar pérdida por daños de los inventarios.

## **Revelación**

**15. Política 15:** (Párrafo 13.19 NIIF para Pymes sección 13 Inventarios; Revelación) MotoRepuestos Racing 17 S.A.S. revelará:

a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizado;

b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad;

c) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo;

d) las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos; y

e) el importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

### **Políticas Generales**

**16. Política 16:** El ingreso de los inventarios a la empresa MotoRepuestos Racing 17 S.A.S. se presentará bajo la modalidad de compra y mediante el concepto de préstamos.

**17. Política 17:** Cuando los inventarios ingresen bajo el concepto de préstamo, estos inventarios deberán ser consagrados en el formato único de préstamos para que haya evidencia y control.

**18. Política 18:** La salida de inventarios de la empresa MotoRepuestos Racing 17 S.A.S. se presentará bajo la modalidad de venta y bajo el concepto de préstamos.

**19. Política 19:** Cuando los inventarios salgan bajo el concepto de préstamo, estos inventarios deberán ser consagrados en el formato único de préstamos para que haya evidencia y control de los mismos.

**20. Política 20:** La empresa MotoRepuestos Racing 17 S.A.S. manejará stocks mínimos, teniendo como punto de referencia el año inmediatamente anterior. Manejará el siguiente STOCK mínimo:

El cálculo se realizará aplicando la siguiente formula: La cantidad mínima vendida del producto diario en el año inmediatamente anterior multiplicado por los días en que se demora el proveedor

en hacer llegar los inventarios a la empresa.

**21. Política 21:** La empresa MotoRepuestos Racing 17 S.A.S. manejará stocks máximos, teniendo como punto de referencia el año inmediatamente anterior. Manejará el siguiente STOCK máximo:

El cálculo se realizará teniendo en cuenta la siguiente fórmula: Consumo máximo de un producto diario en el año inmediatamente anterior multiplicado por el tiempo en que tardan en llegar los productos a la empresa a este valor le sumamos el inventario mínimo.

**Anexo B.** Manual de Control Interno Modelo Estándar de Control Interno (MECI)

Manual de Control Interno Modelo Estándar de Control Interno (MECI)

Área de Inventarios

Empresa

Motorepuestos Racing 17 S.A.S.

Municipio de Pasto – Nariño

2024

## **Marco Conceptual del Control Interno**

Adaptado del Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno para el Estado colombiano (MECI) 2014. Departamento Administrativo de Función Pública. República de Colombia., Aplicado de manera voluntaria con el fin único de construir y fortalecer el Sistema de Control Interno en el área de inventarios de la empresa MotoRepuestos Racing 17 S.A.S y en concordancia con la Artículo 5 de la Ley 87 de 1993.

### **1. Consideraciones Generales.**

La Ley 87 de 1993, señala que se entiende por control interno:

El sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una organización, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos. (p.9)

Este Modelo brinda a la organización una estructura de control cuyo fin último es garantizar razonablemente el cumplimiento de la normatividad contable que se exige a las sociedades mercantiles, que sirva en favor de facilitar la implementación y fortalecimiento continuo de sus Sistemas de Control Interno dentro de todas las actividades a desarrollar en cada uno de los procesos que una empresa realiza especialmente enfocándose en el área de Inventarios.

### **2. Ámbito de Aplicación.**

De acuerdo con el Artículo 5 de la Ley 87 de 1993, El Modelo Estándar de Control Interno debe ser aplicado por todos los organismos y organizaciones de diferentes órdenes y niveles del Estado, establecimientos públicos, empresas industriales, comerciales y sociedades de economía mixta, el Banco de la República y fondos de origen presupuestal. También podrá ser aplicado de forma

voluntaria en empresas de carácter privado que desempeñen actividades comerciales y requieran la implementación de un modelo y sistema de control interno para la evaluación y organización de sus alcances de desarrollo. En consecuencia, dichas organizaciones deberán adaptar este modelo acorde con el tamaño y la naturaleza de las actividades que lleven según su objeto legal.

### **3. Principios del Modelo Estándar de Control Interno.**

Los principios del MECI se fundamentan en garantizar la efectividad del Sistema de Control Interno de las empresas y deberán ser aplicados en cada uno de los aspectos que enmarcan el modelo.

En consecuencia, las organizaciones en la implementación, revisión y/o fortalecimiento continuo del Sistema de Control Interno deben incluir estos principios de manera permanente en su actuar:

#### **3.1 Autocontrol**

Asignación y capacidad que deben desarrollar todos y cada uno de los empleados de la organización en el manejo y conocimiento previo del área de inventarios, procesos a seguir y procedimientos para su contabilización, independientemente de su nivel jerárquico, cargo o función, para evaluar y controlar su desempeño, detectando desviaciones, falencias y posibles pérdidas.

Y efectuar correctivos de manera oportuna para el adecuado cumplimiento de los resultados que se esperan en el ejercicio de su función, de tal manera que la ejecución de los procesos, actividades y/o tareas bajo su responsabilidad, se desarrollen con fundamento en los objetivos y metas a alcanzar por parte de la gerencia y su gestión.

#### **3.2 Autorregulación**

Capacidad de la organización para desarrollar y aplicar a nivel interno métodos, normas y

procedimientos que permitan mejorar la planeación, implementación y fortalecimiento continuo del Sistema de Control Interno, en concordancia con la normatividad vigente aplicable al manejo y uso de los inventarios dentro de la empresa.

### **3.3 Autogestión**

Capacidad de la organización para interpretar, coordinar, aplicar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz el ejercicio administrativo y operativo del mantenimiento y organización de los inventarios acorde a la implementación de políticas contables de manejo del área que se han estructurado según los parámetros de la ley y sus reglamentos.

#### **Principios que debe tener el empleado.**

- Demostrar compromiso, integridad y valores éticos.
- Ejercer responsabilidad y supervisión de las mercancías y las bodegas.
- Cumplir con objetivos específicos adecuados.
- Identificar y analizar riesgos en el conteo y lleva de inventario.
- Seleccionar y desarrollar actividades de evaluación del inventario.
- Guiarse a través de políticas y procedimientos estipulados.
- Usar información relevante y verídica.
- Comunicar internamente novedades presentadas en el manejo del inventario.
- Realizar evaluación continua de lo soportado.
- Evaluar y comunicar las deficiencias.

#### **4. Compatibilidad con la Gestión.**

Un modelo de control inspirado en la gestión por procesos y la mejora continua de los mismos puede adaptarse mediante la aplicación de principios empresariales como lo son: Planear, Hacer, Verificar y Actuar (PHVA), principios que facilitan la identificación de errores y fallas en el control y permiten encontrar mecanismos de solución rápida y eficaz en cada uno de los procesos de una sociedad en cuyos se involucre o no la participación de los inventarios.



Para tal fin, a través del MECI, aplicando estos principios (PHVA), se establecerán los correctivos que se presenten en la formulación e implementación de los planes de acción, de manera tal que sirva para la toma de decisiones y promueva el fortalecimiento continuo del Control Interno, como elemento transversal para que las entidades puedan cumplir sus objetivos y lograr los resultados esperados, aplicando los objetivos previos: el Autocontrol, la Autogestión y la Autorregulación.

## **5. Objetivo General del Manual**

Proporcionar una estructura que especifique los elementos necesarios para construir y fortalecer el Sistema de Control Interno en el área de inventarios de la empresa MotoRepuestos Racing 17 S.A.S., esto en el marco normativo de la Ley 87 de 1993, a través de un modelo que determine los parámetros de control necesarios para que se establezcan acciones, políticas, métodos, procedimientos, mecanismos de prevención, verificación y evaluación en procura del mejoramiento continuo de la administración y gestión empresarial en relación al manejo de estos Activos.

### **5.1 Objetivos específicos de control de cumplimiento:**

- a) Identificar, el marco legal que le es aplicable a la organización, con base en el principio de autorregulación.
- b) Establecer acciones que permitan a la organización garantizar razonablemente el cumplimiento de las funciones a su cargo, con base en el marco legal que le es aplicable (principio de autogestión).
- c) Diseñar los procedimientos de verificación y evaluación que garanticen razonablemente el cumplimiento del marco legal aplicable (principio de autogestión).

**Objetivos del control interno según los aspectos principales de enfoque del Modelo Estándar de Control Interno (MECI) (2014):**

**Aspectos de Control de Planeación y Gestión:**

Velar porque la entidad disponga de:

- a) Objetivos, metas y planes de acción de acuerdo con la normatividad vigente.
- b) Procesos y procedimientos necesarios para el cumplimiento de los parámetros y objetivos esperados. Según su naturaleza, características y propósitos.
- c) Políticas operacionales y delimitación precisa del personal encargado y niveles de responsabilidad.
- d) Mecanismos que protejan los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que lo afecten.
- e) Estrategias que busquen crear conciencia en todos los involucrados sobre la importancia del control, mediante la generación, mantenimiento y mejora continua de un entorno favorable que permita la aplicación de los principios del Modelo Estándar de Control Interno a nivel general en la empresa y a nivel específico en el área de control de los inventarios.

**Aspectos de Control de Evaluación y Seguimiento**

- a) Garantizar que el Sistema de Control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación, que faciliten en tiempo real, realizar seguimiento a la gestión de la organización, permitiendo acciones oportunas de prevención, corrección y de mejoramiento.
- b) Garantizar la existencia de la función de evaluación entorno al Control Interno, la Auditoría Interna o quien haga sus veces sobre la organización, como mecanismo de verificación de la efectividad del Control Interno en cada uno de los procesos.
- c) Promover el mejoramiento continuo del control y de la gestión de la organización, así como de su capacidad para responder efectivamente a los clientes y diferentes grupos de interés.
- d) Velar porque la entidad cuente con los procedimientos que permitan integrar observaciones

a los planes de mejoramiento establecidos por la organización en tanto al manejo correcto de los inventarios.

- e) Garantizar razonablemente la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional.

### **Aspectos de Control de Información y Comunicación**

Velar porque la entidad cuente con procedimientos necesarios para la generación de información y comunicación veraz y oportuna con el fin de:

- a) Establecer los procedimientos que permitan la generación de la información y comunicación que, por mandato legal, corresponde suministrar a la supervisora encargada (DIAN).

- b) Garantizar el suministro de información veraz y oportuna para la presentación de cierre contable, y que ésta sea comunicada de manera efectiva a través de los canales correspondientes.

- c) Establecer los procedimientos, que garanticen la generación y registro de información oportuna y confiable necesaria para la toma de decisiones, el cumplimiento de la misión y la rendición de cuentas a la gerencia; y los mecanismos apropiados para su adecuada comunicación.

- d) Diseñar los procedimientos que permitan llevar a cabo una efectiva comunicación interna, a fin de dar a conocer la información que genera la organización pública de manera transparente, oportuna y y veraz, garantizando que su operación se ejecute adecuada y convenientemente.

Una vez determinados estos objetivos específicos bajo los aspectos principales del modelo estándar del control interno (MECI) la empresa optará por implementar el uso de este manual y podrá llevar acabo el desarrollo de estos objetivos en relación a la estructura que posee actualmente. Con el fin de llevar acabo un mecanismo funcional eficiente de mejora en el área de inventarios de la empresa MotoRepuestos Racing 17 S.A.S.

Tomando en cuenta que es pertinente tener presente que esta herramienta brinda elementos de control estándar para todas las actividades permitiendo su adaptación en cada una de ellas y la ejecución de acciones para su implementación y fortalecimiento continuo de manera particular según sus características, complejidad y dimensiones que se presenten.



### Anexo C. Cronograma de actividades

Se organiza y programa las actividades propuestas de acuerdo a tiempos y secuencias de entrega y revisión de resultados sobre la ejecución de la investigación. Para cada actividad se especifica el responsable de su ejecución, su duración a través de los meses de desarrollo, tomando en cuenta las fechas planeadas de inicio y de terminación de la práctica investigativa.

Cronograma de actividades											
Actividad	Responsable	Ago- 23	Sep- 23	Oct- 23	Nov- 23	Dic- 23	Ene- 24	Mar- 24	Abr- 24	May- 24	Jun- 24
Presentación de las cartas de solicitud de aprobación para desarrollar la práctica empresarial investigativa	Álvaro Steven Betancourt Osejo										
Recopilación de información en la empresa datos generales	Álvaro Steven Betancourt Osejo Manuel Alejandro Morales Burbano										
Desarrollo de práctica	Álvaro Steven										

empresarial	Betancourt		
investigativa	Osejo		
	Manuel		
	Alejandro		
	Morales		
	Burbano		
Seguimiento	Álvaro		
práctico	Steven		
empresarial	Betancourt		
	Osejo		
	Manuel		
	Alejandro		
	Morales		
	Burbano		
Correcciones	Álvaro		
por parte del	Steven		
asesor	Betancourt		
	Osejo		
	Manuel		
	Alejandro		
	Morales		
	Burbano		
Desarrollo de	Álvaro		
la	Steven		
investigación	Betancourt		
	Osejo		
	Manuel		
	Alejandro		
	Morales		
	Burbano		
Entrega de	Álvaro		
primer	Steven		
avance	Betancourt		
	Osejo		

	Manuel	
	Alejandro	
	Morales	
	Burbano	
Desarrollo de los objetivos propuestos	Álvaro	
	Steven	
	Betancourt	
	Osejo	
	Manuel	
	Alejandro	
	Morales	
	Burbano	
Entrega de informe final	Álvaro	
	Steven	
	Betancourt	
	Osejo	
	Manuel	
	Alejandro	
	Morales	
	Burbano	

**Anexo D. Presupuesto**

<b>Presupuesto aplicado</b>			
<b>Descripción del recurso</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Valor unitario</b>	<b>Valor total</b>
Internet	7	\$2.000	\$14.000
Transporte	25	\$9.650	\$241.250
Impresiones y copias	200	\$200	\$40.000
Lapiceros	5	\$600	\$3.000
Carpetas	4	\$600	\$2.400
Lápices	3	\$500	\$1.500
Borradores	1	\$500	\$500
Resaltadores	2	\$2.300	\$4.600
Libretas	2	\$6.000	\$12.000
<b>Total</b>			<b>\$ 319.250</b>