



**Implementación de un sistema de control de inventario en la  
empresa MTDM SAS**

**Mary Sol Orozco Manotas**

Código

20211829433

**Universidad Antonio Nariño**

Programa de Contaduría Pública

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Santa Marta, Colombia

2022

**Implementación de un sistema de control de inventario en la  
empresa MTDM SAS**

**Mary Sol Orozco Manotas**

Proyecto de grado presentado como requisito parcial para optar al título de:

**Contador público.**

Director (a): Jean Paul Torres Vélez

Título (Mg Finanzas Corporativas)

Línea de Investigación:

Control Interno.

**Universidad Antonio Nariño**

Programa de contaduría pública

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Santa Marta, Colombia

**NOTA DE ACEPTACIÓN**

El trabajo de grado titulado *Plan de auditoría de gestión de control de inventario en la empresa MTDM SAS*, Cumple con los requisitos para optar

Al título de \_\_\_\_\_.

---

Firma del Tutor

---

Firma Jurado

---

Firma Jurado

Santa Marta, 27 de octubre de 2022.

## Contenido

Resumen	5
Fundamentos de investigación	6
Problema y pregunta de investigación	6
Objetivo general y específicos	8
Justificación	9
Estado del arte	10
Marco teórico	12
Auditoría	12
Control interno	13
Inventario	14
Gestión de inventario	15
Administración empresarial	16
Metodología	18
Resultados y análisis	19
Conclusiones y logros	20
Referencias	21

## (Dedicatoria)

Dedico este trabajo principalmente a Dios por haberme dado la fuerza de poder seguir con mi proyecto y por permitirme llegar a este momento tan importante de mi formación profesional. A mi esposo por estar siempre a mi lado apoyándome y dándome ánimos en los momentos más turbulentos, este proyecto no fue fácil, pero estuviste motivándome y ayudándome hasta donde tus alcances lo permitían, así que te doy las gracias por creer en mi capacidad y por tener esa tolerancia y paciencia conmigo.

Dedico también este trabajo a mí por tener la fuerza y valentía de poder culminar mi carrera profesional.

## AGRADECIMIENTOS.

Agradezco le a mi familia y amigos por apoyarme y brindarme su apoyo incondicional durante la realización de mi proyecto y carrera, gracias por ponerme en sus oraciones cada día.

Agradezco a Dios por darme la fuerza y la sabiduría para poder enfrentar cada obstáculo que se me ha presentado en mi carrera, agradezco de manera especial al profesor Jean Torres por confiar en mí, agradezco por ser una persona paciente que gracias a sus conocimientos pudo explicarme aquellos detalles y puntos para poder culminar mi proyecto.

Agradezco al gerente y administrador de la empresa donde realice mi proyecto por darme la oportunidad de implementarlo en su compañía, especialmente al señor Víctor que fue la persona que me brindo su ayuda en este recorrido, por acogerme como una compañera más y brindarme su apoyo y disposición incondicional en este proceso.

Agradecida con mi Universidad Antonio Nariño, por haberme permitido formarme en ella después de años de dedicación y grandes esfuerzos, gracias a todos los maestros que me acompañaron en este arduo proceso.

## **Resumen**

El control interno es considerado una base fundamental dentro de las empresas en cuanto a la toma de decisiones, ya que, contribuye con la óptima gestión en los procesos o actividades en donde se implemente.

Teniendo en cuenta lo anterior, se resalta el hecho que todas las organizaciones deberían tener un plan de control interno definido a partir de sus diversas políticas y procedimientos con el fin de minimizar los riesgos dentro de su modelo de negocio.

Este proyecto parte de la necesidad de implementar un modelo de control interno con el cual la empresa MTDM SAS, pueda manejar con eficiencia y eficacia los recursos disponibles y realizar un seguimiento y control al área de inventarios, teniendo en cuenta un proceso de gestión de riesgos en el programa de auditoría.

**Palabras claves: Auditoría, inventarios, control interno.**

## **Abstract**

Internal control is considered a fundamental basis within companies in terms of decision making, since it contributes to the optimal management of the processes or activities where it is implemented.

Taking into account the above, the fact that all organizations should have an internal control plan defined from their various policies and procedures in order to minimize risks within their business model is highlighted. This project is based on the need to implement an internal control model with which the company MTDM SAS can

efficiently and effectively manage the available resources and monitor and control the inventory area, taking into account a risk management process in the audit program.

Key words: Audit, inventory, internal control

## **Fundamentos de investigación**

### **Problema y pregunta de investigación**

Sin lugar a duda uno de los aspectos más relevantes para el correcto funcionamiento de una empresa, bien sea que estemos frente a una PYME o una empresa de mayor tamaño, son los inventarios. Los inventarios según Díaz (1999) “son la cantidad de bienes que una empresa mantiene en existencia en un momento dado”, ya sea para la venta ordinaria del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Es por esto que, una mala administración de los mismos, generará además de un disgusto por parte de los clientes, una desestabilización de las finanzas, trayendo consigo una posible quiebra.

La gestión de inventario empresarial busca conocer lo que se tiene, dónde está almacenado o cuándo entra y sale de las bodegas para ayudar a reducir costos, acelerar el cumplimiento y prevenir el fraude. El control es importante para mantener un adecuado balance de registro en el almacén, lo que evita, entre otras cosas, la posible pérdida de ventas porque no se cuenta con la suficiente mercancía para cumplir los pedidos, trayendo consigo que los posibles clientes acudan a otros proveedores, obteniendo así un exceso de stock, y, por ende, generando pérdidas económicas a la empresa.

Teniendo en consideración lo anterior, se puede afirmar que el control de inventarios es un pilar fundamental para el correcto funcionamiento de una empresa, ya que su finalidad es distribuir efectivamente el material disponible. Un inventario es vital para tener control de la mercancía, así mismo, genera reportes de la situación financiera real del establecimiento. El implementar esta herramienta lleva a un mayor conocimiento de la demanda actual de productos que recibe la empresa. Al conocer



el inventario, se le puede informar correctamente al cliente respecto de la disponibilidad del producto que busca, lo que aumenta la credibilidad y confianza por parte del cliente hacia la empresa. De igual manera, el desconocimiento del stock puede acarrear consecuencias negativas, como lo son la escasez de productos o los robos de estos, los cuales serían imperceptibles en lugares donde se manejen grandes inventarios con poco control.

En virtud de lo anteriormente expuesto y siendo evidente la imperante necesidad de que las empresas cuenten con un inventario controlado, este proyecto llevara a cabo un sistema de gestión de inventarios para una empresa que se dedica a la importación y comercialización de todo tipo de productos, principalmente herramientas y materiales para la construcción. Con este plan de auditoria, se pretende identificar falencias dentro del proceso de gestión de inventarios de la empresa, y a su vez, proponer soluciones eficientes que contribuyan con la mejora del proceso en un corto/mediano plazo, generando así la siguiente pregunta de investigación

¿Qué falencias tiene el proceso de gestión de inventarios de la empresa MTDM SAS y que mejorías traería la implementación del control interno durante el proceso?

## **Objetivo general y específicos**

### Objetivo general

Elaborar un sistema de gestión de inventarios en la empresa MTDM SAS.

### Objetivos específicos

- Identificar los riesgos asociados a los inventarios de la empresa.
- Elaborar manuales de procedimientos que contengan lineamientos necesarios para la correcta gestión del inventario.
- Elaborar documentos y plantillas necesarias para la ejecución de los procedimientos de la gestión del inventario.
- Planificar un programa con fechas, periodicidad y responsabilidad de tomas físicas de inventario.

## **Justificación**

Como se abordó anteriormente durante el planteamiento del problema, el no contar con un orden correcto de actividades durante el proceso de administración de inventarios, es uno de los factores que afectan en mayor medida el desempeño de las empresas y las ganancias que estas obtienen. La gestión de inventarios es importante porque permite a las empresas planificar sus operaciones y mantener una cantidad mínima de elementos disponibles para la venta, logrando responder a las demandas de los clientes durante la mayor parte del tiempo y eliminando sobrecostos relacionados al almacenamiento.

Adicionalmente tener un inventario controlado permite eliminar la incertidumbre acerca del mismo; es decir, si se cuenta con los productos necesarios o si por el contrario existe una carencia de estos. Por tal razón tener un seguimiento de control de inventarios es una actividad que se debe hacer con frecuencia, ya que, nos otorga mayor visibilidad para las tomas de decisiones

Ahora bien, se sobreentiende que la gestión de inventarios es un tema de suma importancia para las empresas y aún más para las ferreterías, las cuales se caracterizan por manejar un alto nivel de flujo de productos.

Teniendo en cuenta el factor anterior y los hechos, en primer lugar, la gestión de inventarios es una actividad fundamental para garantizar la perpetuidad de las empresas, y en segundo lugar, la empresa MTDM SAS actualmente no cuenta con un proceso de control interno que garantice la correcta ejecución de las actividades de gestión de inventarios, se hace pertinente la implementación del proceso de control interno a través de la ejecución de un sistema de control de inventario , tema principal del presente trabajo.

## Estado del arte

Considerando que los inventarios son una parte fundamental dentro del modelo de negocio de cualquier empresa comercial, como en el presente caso de estudio de una ferretería, en donde los inventarios juegan un papel clave dentro del proceso de compra y venta de productos relacionados a la actividad comercial, es importante resaltar que la rentabilidad de esta se ve seriamente afectada por la calidad del sistema de gestión de inventario que se esté utilizando.

La falta de un sistema de inventario provocaría en la entidad pérdidas de unidades de productos o agotamiento de existencias ya que no se tiene el control de las cantidades con las que cuenta la empresa ni el lugar de almacenamiento, esto conlleva a un mal servicio al cliente, ya que, podría ocasionar retrasos en la entrega de productos al no tener disponibilidad inmediata de los elementos solicitados.

De igual manera un mal inventario puede resultar muy costoso para una empresa, dado que esto puede repercutir en la rentabilidad de la misma al permitir un agotamiento inoportuno de un producto útil para el funcionamiento del negocio, conllevando a pérdidas de clientes e innecesarias inversiones a la hora de realizar pedidos sin haber planificado correctamente los tiempos para hacerlo.

Con la información suministrada por la empresa, se logró identificar que manejan un sistema de control de inventarios desactualizado, es decir, que la información que tiene el sistema no concuerda con los productos disponibles para la venta dentro de las instalaciones, ocasionando retrasos en el despacho y una mala coordinación a la hora de realizar futuras órdenes de compra, influyendo directamente sobre los márgenes de utilidad que puede llegar a alcanzar la empresa.

## Marco teórico

### Auditoría

La auditoría es un proceso independiente, sistemático y documentado con el único objetivo de reunir evidencias del cumplimiento de una actividad (ISO 19011:2011). En el ámbito contable, auditar es, básicamente, evaluar objetivamente si se están cumpliendo las normas administrativas o contables en una organización.

El propósito de la auditoría es identificar qué actividades están funcionando según lo previsto, cuáles no y cuáles se pueden mejorar, por lo cual es una herramienta que juega un papel fundamental en el proceso de medición y monitoreo del mejoramiento continuo de un negocio.

La realización de una auditoría empresarial es similar a un examen físico de una persona a partir del cual se recopila información objetiva para identificar errores y proponer mejoras que contribuyan con el mejoramiento continuo de los procesos internos y externo de un individuo, siendo el individuo para el presente caso de estudio la empresa MTDM SAS.

Asimismo, el término auditoría es bastante amplio, encontrándose en la literatura diversos tipos de auditorías, tales como: auditoría financiera, auditoría gubernamental, auditoría tributaria, etc., resaltando que durante el presente estudio se llevará a cabo un proceso de auditoría interna, la cual las normas internacionales de auditoría definen como *“Un servicio de evaluación a la entidad, que examina, evalúa y monitorea la adecuación y efectividad del control interno. La auditoría interna permite un control permanente y eficaz sobre el control interno para proteger el activo, minimizar las posibilidades de fraude, incrementar la eficiencia operativa y optimizar la calidad de la información financiera”* (NIA 610).

## **Control interno**

Las Normas internacionales de Auditoría definen el control interno como el *“proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables.”* (NIA 315).

Asimismo, el control interno se encuentra reglamentado bajo la ley 87 de 1993, la cual lo define como el *“sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, 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.”*

Según el modelo COSO (COSO, 2013), dicho sistema de control se encuentra dividido en 5 elementos integrados que se relacionan con los objetivos de las organizaciones. Estos elementos son los siguientes

1. Ambiente de control.
2. Valoración de riesgos.
3. Actividades de control.
4. Sistemas de información y comunicación.
5. Actividades de monitoreo y supervisión.

Estos componentes son indispensables para el auditor, ya que, a partir de cada uno de ellos, obtendrá el conocimiento de las actividades de control que se va a llevar

en la auditoría, permitiéndole validar posteriormente que la información presentada sea verídica para dar por cumplido el proceso de auditoría.

Adicionalmente, un buen conocimiento acerca del control interno les permite a los auditores identificar los errores o riesgos que se estén presentando, ya sea en las incorrecciones materiales o en las operaciones que se encuentre llevando la empresa en el momento.

Por último, es importante resaltar que la implementación del control interno en una empresa, independiente de su tamaño, es fundamental, ya que, el llevar un buen control de los diversos procesos contribuye a la mitigación de riesgos y reducción de pérdidas económicas, y genera confiabilidad en la información financiera que se está presentando.

## **Gestión de inventario**

Se denomina inventario a aquel registro de todos los bienes que le pertenecen a una persona natural o jurídica, por lo cual llevar a cabo una gestión adecuada del mismo se convierte en un objetivo prioritario para cualquier organización (Ehrhardt y Brigham, 2007).

De igual manera, la literatura también ofrece algunas otras definiciones para el inventario, citando en este caso a Durán, quien define el inventario como *“todos aquellos artículos o stocks usados en la producción (materia prima y productos en proceso), actividades de apoyo (suministro de mantenimiento y reparación) y servicio al cliente (productos terminados y repuestos).”*

Partiendo de los conceptos anteriores, la gestión de inventarios se define como el proceso de administración del inventario mediante una adecuada planeación y control, de manera que se logre reducir al máximo su cuantía sin afectar el servicio al cliente (Cespón, 2012).

En pocas palabras la función de la gestión de inventario es garantizar que el producto correcto, estará en el lugar y momento correcto, por lo cual Ehrhardt y Brigham exponen que dicho proceso tiene dos objetivos principales:

1. Garantizar con el inventario disponible, la operatividad de la empresa
2. Conservar niveles óptimos que permitan minimizar los costos totales.

De igual modo es importante resaltar que existen diversos métodos de gestión de inventario, entre los cuales se encuentran los métodos ABC, PEPS y PP (permanente) como los más populares.

En esta investigación se utilizará el método de inventario permanente, el cual nos permite llevar un control constante del inventario a través de los registros en tiempo real de entrada y salida de la mercancía. Este registro se llevará a cabo en un documento llamado Kardex, en el cual se registra la entrada y salida de cada unidad, el valor de compra, la fecha de adquisición, el valor de la salida de cada unidad y la fecha en que se retira del inventario.



## **Metodología**

El presente trabajo de grado tiene como base una investigación analítica y descriptiva durante el proceso de evaluación de la empresa MTDM SAS. A partir de esta evaluación se dará cumplimiento a un conjunto de objetivos específicos que en conjunto abordaran el objetivo principal de la investigación, siendo este la elaboración de un plan de auditoría para la gestión de inventarios de la empresa en cuestión.

Partiendo de la investigación inicial y conociendo las diferentes etapas y actividades que componen el proceso de inventariado de la empresa, se procederá con la identificación de los riesgos que se presenta en el proceso dando como resultado el cumplimiento del primer objetivo.

Teniendo en cuenta los riesgos obtenidos en la actividad previa, se procederá a realizar un manual de control interno que contenga lineamientos necesarios para la mitigación de los riesgos identificados, cumpliendo así con el segundo objetivo de investigación.

A partir del manual conseguido durante la etapa anterior se propondrán una serie de plantillas para realizar los procesos de control interno, dando cumplimiento al tercer objetivo de investigación.

Por último, se diseñará un cronograma de actividades definidas dentro del manual de control interno para la evaluación periódica de los escenarios, esto con el fin de generar indicadores comparativos para concluir si las medidas implementadas han tenido un impacto positivo significativo dentro de la organización.

## Resultados y análisis

En virtud del trabajo realizado es evidente que la empresa presenta problemas con el control de los inventarios. Hoy en día, la ferretería no se encuentra llevando los procedimientos necesarios que se requieren para un buen funcionamiento.

### 1. Identificación de los riesgos asociados a los inventarios de la empresa.

Durante las labores de campo en las áreas de almacén, recepción y despachos de la ferretería, se identificaron las siguientes malas prácticas.

- Los controles de recepción y despacho de mercancía son manuales, pese a que la empresa cuenta con un aplicativo para la gestión de inventarios, el mismo no está integrado a su software contable.
- No se evidencia el registro de las compras en tiempo real, por tanto, los empleados no saben a qué precio está llegando la mercancía, o si el costo ha tenido variaciones en relación con el registro en el sistema.
- No se tiene un control minucioso de las compras que realiza y las entregas de mercancía al área de ventas.
- Al momento de recibir la mercancía no se realiza la revisión respectiva de la factura con los productos que le están entregando, así mismo esta mercancía es puesta directamente en las góndolas sin tener en cuenta que aún no se ha ingresado esta compra en el sistema, dando entender que todavía no se encuentra registrada en el inventario.
- No se ha designado un responsable de los inventarios, por ende, todo el personal administrativo y de ventas tiene acceso al almacén.

- No existe un control de lo que cargan los transportadores directamente desde el área de bodega, por tanto, es probable que se cargue mercancía en exceso.
- Debido a las debilidades identificadas en el cargue de compras en el sistema y los despachos de mercancía, así como la ausencia de un responsable de los inventarios, los saldos teóricos del aplicativo están desactualizados y no reflejan las existencias físicas.

Con base en las malas prácticas de control previamente identificadas, se identifican los siguientes riesgos:

- Pérdidas económicas para la compañía, ocasionadas por la salida de mercancías sin el debido control, tanto en la recepción, como en el despacho de la mercancía por parte de los vendedores y transportadores.
- Impacto en la rentabilidad de la empresa, debido a que se pueden vender productos por debajo del margen esperado, incluso, por debajo del costo del producto.
- Dificultades en la gestión comercial, dado que no se tiene una base teórica de información actualizada en el sistema.
- Debilidades en el control de máximos y mínimos, ocasionando que se compre mercancía innecesaria, afectando el flujo de caja, o ruptura del inventario, debido al agotamiento de productos, generando la pérdida de ventas.
- Debilidades en el control, impidiendo la detección de fraudes o errores en la gestión de inventarios.

Considerando la probabilidad de ocurrencia y el impacto de los riesgos identificados, se elabora una matriz de riesgos utilizando las siguientes escalas:

<b>ESCALA DE PROBABILIDAD</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>VALOR</b>
<b>EXCLUIDA</b>	Eventos que pueden ocurrir en circunstancias extremadamente poco usuales	1
<b>DUDOSA</b>	Evento que puede en algunos momentos	2
<b>POSIBLE</b>	Evento que puede ocurrir en algún momento cercano	3
<b>PROBABLE</b>	Evento que ocurriría en la mayoría de las circunstancias	4
<b>DEFINIDA</b>	Evento que se espera que ocurra constantemente	5

<b>ESCALA DE IMPACTO</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>VALOR</b>
<b>INSIGNIFICANTE</b>	No afectaría ningún proceso de la organización ni tampoco los ingresos que esta genera	1
<b>MINIMO</b>	No afectaría gravemente ningún proceso de la organización, las pérdidas de la organización serian mínimas	2
<b>CONTROLABLE</b>	Afectaría algunos procesos de la organización y ocasionaría pérdidas significativas para la organización	3
<b>ALTO</b>	Afectaría múltiples procesos de la organización ocasionando pérdidas significativas	4
<b>CATASTROFICO</b>	Afectaría todos o la mayoría de los procesos de la organización impidiendo el funcionamiento normal de esta y ocasionando pérdidas financieras y operacionales inmensas, llevando a la compañía a una posible quiebra	5

Valoración mínima del riesgo: 1. Valoración máxima del riesgo: 25.

Riesgo	Probabilidad	Impacto	Valoración del riesgo
Pérdidas económicas para la compañía, ocasionadas por la salida de mercancías sin el debido control, tanto en la recepción, como en el despacho de la mercancía por parte de los vendedores y transportadores.	POSIBLE	CATASTROFICO	15
Impacto en la rentabilidad de la empresa, debido a que se pueden vender productos por debajo del margen esperado, incluso, por debajo del costo del producto.	DEFINIDA	CONTROLABLE	15
Dificultades en la gestión comercial, dado que no se tiene una base teórica de información actualizada en el sistema.	DUDOSA	CONTROLABLE	6
Debilidades en el control de máximos y mínimos, ocasionando que se compre mercancía innecesaria, afectando el flujo de caja, o ruptura del inventario, debido al agotamiento de productos, generando la pérdida de ventas.	EXCLUIDA	ALTO	4
Debilidades en el control, impidiendo la detección de fraudes o errores en la gestión de inventarios.	EXCLUIDA	CATASTROFICO	5

2. Elaborar manuales de procedimientos que contengan lineamientos necesarios para la correcta gestión del inventario.

Se recomendaron manuales de procedimientos y funciones que permiten la eficiencia de los procesos y control de los inventarios a través de la distribución de responsabilidades de todas las personas que participan en el proceso.

Por esta razón se elaboró específicamente los manuales de procedimientos y funciones del encargado de bodega y el coordinador de compra y venta.

Los cuales quedaron de la siguiente manera: (Pueden incluirse como anexo)

<b>FERRETERIA MILLENIUM</b>
<b>POLITICAS DE LOS PROCEDIMIENTOS AL AREA DE INVENTARIO</b>
<b>CARGO: BODEGUERO</b>
<b>DEPENDE: ADMINISTRADOR</b>

**RESPONSABILIDADES**

1. Mantener actualizados los registros de control de la mercancía.
2. Dirigir a su personal a cargo para que la bodega se mantenga en buenas condiciones de seguridad e higiene.
3. Notificar al área encargada con anterioridad los productos que se están agotando.
4. Entregar la tarjeta de control de inventario terminando el mes, esta refleja las entradas y salidas de la mercancía al área encargada, como cualquier aclaración de los movimientos que hagan.
5. El encargado de bodega es el único que puede recibir la mercancía
6. En el momento de recibir la mercancía el personal a cargo verificara si esta cumple con los requisitos o características estipuladas en la orden de compra.
7. Deberán llevar a cabo inventario físico en los periodos que se considere necesario.
8. Hacer las salidas parciales en el sistema de inventario.

**PROCEDIMIENTO PARA RECIBIR MERCANCIA**

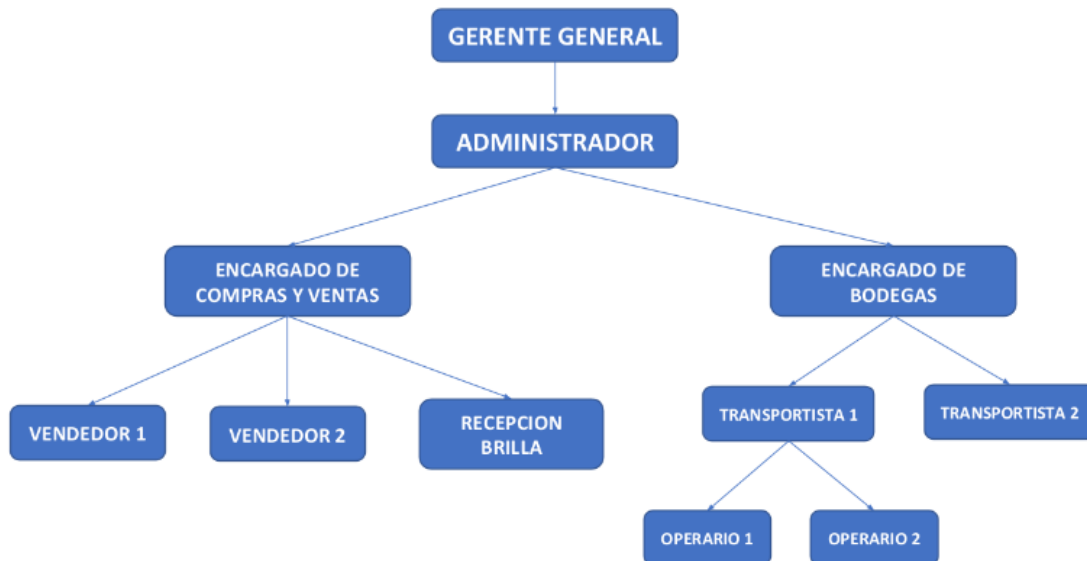
1. Recibe la mercancía al proveedor con toda la documentación correspondiente.

2. Verificar físicamente , respecto la cantidad, N° de lote y fecha de caducidad del producto.

**FERRETERIA MILLENIUM****POLITICAS DE LOS PROCEDIMIENTOS AL AREA DE INVENTARIO****CARGO: ENCARGADO DE COMPRA Y VENTAS****DEPENDE: ADMINISTRADOR****RESPONSABILIDADES**

1. Recibir el requerimiento del bodeguero y prepara las órdenes de compra.
2. Enviar la orden de compra al proveedor para que pueda despachar la mercancía.
3. Recibir la lista de la mercancía para verificar lo que está recibiendo.
4. Ingresar las compras al sistema de inventario.
5. Dirigir su personal a cargo de ventas para que cumplan con las metas propuesta del mes.

Adicionalmente se definió un organigrama, una herramienta de representación gráfica de la estructura orgánica de la organización en donde se resaltan las relaciones que guardan entre sí los órganos que la componen (Franklin,). Esta representación se construyó a partir de las funciones definidas durante el estudio



3. Elaborar documentos y plantillas necesarias para la ejecución de los procedimientos del control interno.

3.1 Manejo de tomas físicas periódicas y tomas físicas de cierre.


En este punto se realizó una actividad de control interno en donde se tomaron 100 ítems aleatoriamente para hacer inventario cíclico o rotativo durante los meses de febrero a noviembre de modo que a final del año se haga el conteo físico de cada una de las referencias.

3.2 Documentos y Plantillas para el manejo del inventario

#### ANEXO N°1 REQUISICION DE COMPRA

La requisición de compra es un documento que diligencia el bodeguero al encargado de compras a la hora de necesitar mercancía para surtir la bodega, para que la persona encargada solicite la mercancía al proveedor. El bodeguero debe quedarse con una copia de este.



	PROCESO	ADMINISTRACIÓN DE LA GESTIÓN DOCUMENTAL			
	FORMATO	FORMATO REQUISICIÓN DE COMPRA MTDM SAS			
(FECHA DE LA SOLICITUD: DD / MM / AAAA)		ENCARGADO DE ÁREA:			
ÁREA:					
CODIGO	CANTIDAD	DESCRIPCION	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	
(10) OBSERVACIONES:					
NOMBRE					
FIRMA DEL ENCARGADO					

## ORDEN DE COMPRA

Este documento es donde se formula el pedido de la mercancía que se necesita al proveedor



**MDTM SAS zomac**  
SUCURSAL BODEGA 2 - aracataca  
NIT 901453591-3  
Dir: CR 6E 6 -40  
Tel: 3043357645 Cel:  
Email: [Servicliente@millenium.net.co](mailto:Servicliente@millenium.net.co)  
[www.millenium.net.co](http://www.millenium.net.co)

### Datos del Proveedor

**MAXICASSA SAS**  
NIT: 832004104-4  
Direccion: SANTA MARTA CALLE 32 No. 26A - 100  
Telefono: Celular: 3024316002

### ORDEN DE COMPRA

OC6156  
Fecha: 26 oct. 2022  
Impresion: 26 oct. 2022

Cant.	Codigo	Descripcion	Valor Unit.	Valor Total
5	2336329	PISO EXTERIOR VALENCIA BG 50X50 CJA X 2.5 MTS	\$ 123.701	\$ 618.505
8	233140	PISO EXTERIOR MEDINA HD 50X50 CAJA 2.5 MTS	\$ 123.620	\$ 988.960

### Observaciones

MATERIAL PARA CLIENTE BRILLA

<b>Subtotal</b>	\$1.607.465
<b>Base IVA</b>	\$1.350.810,92
<b>IVA (19%)</b>	\$256.654,08
<b>TOTAL</b>	\$1.607.465


**KIARA MARTINES RIOS**  
Email: [LOGISTICA2@MILLENIUM.NET.CO](mailto:LOGISTICA2@MILLENIUM.NET.CO)  
Telefono: null



4. Planificar un programa con fechas, periodicidad y responsabilidad del control interno.

Este punto es muy importante, debido a que, mantener un programa con fechas y responsabilidades te permite monitorear las actividades y procesos de tu empresa y a su vez llevar todos los procedimientos de tu entidad de una forma más ordenada.

Se planifico un cronograma con fechas y periodicidad de toma física de inventarios en la entidad el cual es el siguiente:

 <b>MTDM SAS</b> <b>FORMATO CRONOGRAMA TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS</b>					
SEDE:		SANTA MARTA		BODEGA 7	
No.	N° de Bodega	Actividad	Responsable de Actividad	MESES	Periodicidad
1	7	Hacer toma física de los inventarios en general	Bodeguero	JULIO - DICIEMBRE	SEMESTRAL
2	7	Control de ingreso de las compras en el sistema	Coordinador de compra y venta	ENERO - DICIEMBRE	Mensual
3	7	Hacer toma física de los items ( cemento, hierro, laminas, tanques, ceramica, pintura y tubería sanitaria )	Bodeguero	ENERO - DICIEMBRE	Semanal
4	7	Revisar las ventas con las salidas de almacen	Administrador	ENERO - DICIEMBRE	Diario
5	7	Revisar los margenes de venta con respecto al costo de venta	Administrador	ENERO - DICIEMBRE	Mensual
6	7	Revisar entradas de almacen con facturas de compra	Coordinador de compra y venta	ENERO - DICIEMBRE	Diario/Mensual
7	7	Conteo de inventarios de los accesorios de la linea pvc presion	Bodeguero	FEBRERO- SEPTIEMBRE	SEMESTRAL
8	7	Conteo de inventarios de los accesorios de la linea pvc sanitario	Bodeguero	FEBRERO- SEPTIEMBRE	SEMESTRAL
9	7	Conteo de inventario de las demas lineas como lo es ( piso, estufa , accesorios para cortinas , acabados , bombillos y tornillos )	Bodeguero	MARZO-OCTUBRE	SEMESTRAL

## **Conclusiones y logros**

1. Se realizó trabajo de campo en donde se conoció cada uno de los procesos del área de inventario y del área de compra y venta, de tal manera que se lograron identificar los riesgos y falencias que se estaban presentando.
2. Se elaboraron manuales de funciones y responsabilidades a los que tienen contacto directo con el área de inventario para poder llevar a cabo las labores de una manera más eficiente.
3. Se implementó un cronograma con fechas y periodicidad con el fin de garantizar la efectividad en las operaciones de la empresa y disminuir los riesgos.
4. Terminando el plan de auditoria se le emitió un informe a la empresa MTDM SAS en donde se explican las conclusiones y las recomendaciones al administrador con el fin de que puedan ser consideradas durante futuras tomas de decisiones.

Adicionalmente, se propone la ejecución de las siguientes recomendaciones:

1. Hacer seguimiento periódico a los procedimientos propuestos y designar a una persona que se haga responsable y verifique que se estén cumpliendo todos los procedimientos.
2. Implementar el cronograma de conteo físico de la mercancía por parte del personal del área de inventarios, siguiendo la periodicidad establecida.
3. Ingresar las compras luego del momento de recepción para poder tener un sistema actualizado.
4. Realizar evaluaciones periódicas de las actividades del personal siguiendo los nuevos manuales de funciones propuestos.

## MANUAL RECOMENDACIONES MTDM SAS

---

**OBJETIVO:** Establecer un documento para mitigar riesgos y mejorar la eficiencia en los procesos de registro y control del inventario.

**ALCANCE DEL MANUAL:** El presente manual contiene soluciones a los riesgos identificados en la empresa MTDM SAS para los procesos de registro y control de inventario.

**SOLUCIONES:**

1. Garantizar una continua actualización del sistema con la información del inventario disponible y los precios actuales para evitar retrasos en las entregas y mitigar posibles pérdidas financieras por baja o nula utilidad.
2. Evaluar periódicamente las funciones de cada empleado para garantizar que sus actividades están relacionadas estricta y únicamente con las funciones de su cargo, con el fin de garantizar el óptimo flujo de actividades.
3. Realizar actividades monitoreo al sistema de control de inventario para validar que la información registrada es la correcta.
4. Establecer políticas internas para garantizar el cumplimiento con las leyes vigentes de Colombia.
5. Implementar planes de salvaguardia para evitar el robo de los activos o mala gestión de recurso.

## REFERENCIAS

Camacho, A., Ríos, J., Mojica, J. & Rojas, R. (2021). *Importancia de la gestión de inventario en empresa de Manufactura*. Boletín De Innovación, Logística Y Operaciones, 2(2), 37–42. <https://doi.org/10.17981/bilo.02.02.2020.05> /

Cespón, R. (2012). *Administración de la Cadena de Suministro*. Santa Clara, Cuba: Universidad Central "Marta Abreu" de Las Villas.

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2013). *Internal control framework*.

Díaz, A. (1999). *Gerencia de inventarios*. Ediciones IESA.

Durán, Yosmary (2012). *Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas*. *Visión Gerencial*, (1),55-78. ISSN: 1317-8822. Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=465545892008>

Ehrhardt, M. y Brigham, E. (2007). *Finanzas corporativas*.

Federación Internacional de Contadores (IFAC), (2009). *Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA 200)*. <https://www.icjce.es/adjuntos/niaes-315.pdf>

Federación Internacional de Contadores (IFAC). (2009). *Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno (NIA 315)*. <https://www.icjce.es/adjuntos/niaes-315.pdf>

Federación Internacional de Contadores (IFAC), (2009). *Utilización del trabajo de los auditores internos (NIA 610)*. <https://www.icjce.es/adjuntos/niaes-610.pdf>

Franklin, E. (2009). *Organización de empresas* (3ra edición). McGraw-Hill / INTERAMERICANA EDITORES.

Organización Internacional de Normalización. (2011). *Directrices para auditoría de sistemas de gestión* (ISO 19011:2011(E)).

Santillana, J. (2007) *Auditoría interna integral administrativa, operacional y financiera* (2a ed.). Thomson Learning.