

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 3</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2017-11-16</b>
		<b>PAGINA: 1 de 7</b>

16.

**FECHA** miércoles, 9 de diciembre de 2020

Señores  
**UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA**  
 BIBLIOTECA  
 Ciudad

<b>UNIDAD REGIONAL</b>	Seccional Ubaté
<b>TIPO DE DOCUMENTO</b>	Trabajo De Grado
<b>FACULTAD</b>	Ciencias Administrativas Económicas y Contables
<b>NIVEL ACADÉMICO DE FORMACIÓN O PROCESO</b>	Pregrado
<b>PROGRAMA ACADÉMICO</b>	Contaduría Pública

El Autor(Es):

<b>APELLIDOS COMPLETOS</b>	<b>NOMBRES COMPLETOS</b>	<b>No. DOCUMENTO DE IDENTIFICACIÓN</b>
Ordoñez Páez	Laura Ximena	1076661825

Director(Es) y/o Asesor(Es) del documento:

<b>APELLIDOS COMPLETOS</b>	<b>NOMBRES COMPLETOS</b>
Arévalo Sierra	Daniel Humberto

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca  
 Teléfono (091) 8281483 Línea Gratuita 018000976000  
 www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co  
 NIT: 890.680.062-2

*Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad  
 Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional*

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 3</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2017-11-16</b>
		<b>PAGINA: 2 de 7</b>

<b>TÍTULO DEL DOCUMENTO</b>
Propuesta de control interno para el manejo de inventarios en la empresa Constru Ribell sas del municipio de Ubaté

<b>SUBTÍTULO</b> (Aplica solo para Tesis, Artículos Científicos, Disertaciones, Objetos Virtuales de Aprendizaje)

<b>TRABAJO PARA OPTAR AL TÍTULO DE:</b> Aplica para Tesis/Trabajo de Grado/Pasantía
Contador Publico

<b>AÑO DE EDICIÓN DEL DOCUMENTO</b>	<b>NÚMERO DE PÁGINAS</b>
09/12/2020	86

<b>DESCRIPTORES O PALABRAS CLAVES EN ESPAÑOL E INGLÉS</b> (Usar 6 descriptores o palabras claves)	
<b>ESPAÑOL</b>	<b>INGLÉS</b>
1. Control Interno	Internal Control
2. Inventario	Inventory
3. Coso III	Coso III
4.Foda	Foda

<b>RESUMEN DEL CONTENIDO EN ESPAÑOL E INGLÉS</b> (Máximo 250 palabras – 1530 caracteres, aplica para resumen en español):

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 3</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2017-11-16</b>
		<b>PAGINA: 3 de 7</b>

**RESUMEN:** El objetivo de este trabajo es proponer una metodología de control interno en el área de inventarios para la empresa CONSTRU RIBELL SAS, donde se pudo determinar las falencias que presenta esta compañía. En la actualidad carece de un sistema de control interno de inventarios que permita ejercer un control y evaluación adecuados sobre esta área. Con base en lo anterior, el proyecto muestra los antecedentes, presentación de la empresa, objetivos generales y específicos, descripción y formulación del problema, marco de referencia, aspectos metodológicos a utilizar entre otros, esenciales para el desarrollo del trabajo. La propuesta del control interno con base al modelo COSO III ayuda al manejo y proporcionar eficiencia, eficacia y mejora en la información. **ABSTRACT** The objective of this work was to propose an internal control methodology in the inventory area, for the company CONSTRU RIBELL SAS, where it was possible to determine the shortcomings that this company presents, at present it lacks an internal inventory control system that allows exercise adequate control and evaluation in this area. Based on the foregoing, the project shows the background, presentation of the company, general and specific objectives, description and formulation of the problem, frame of reference, methodological aspects to be used, among others. Essential for the development of work. The internal control proposal based on the COSO III model helps to manage and provide efficiency, effectiveness, and improvement in information.

### AUTORIZACION DE PUBLICACIÓN

Por medio del presente escrito autorizo (Autorizamos) a la Universidad de Cundinamarca para que, en desarrollo de la presente licencia de uso parcial, pueda ejercer sobre mí (nuestra) obra las atribuciones que se indican a continuación, teniendo en cuenta que, en cualquier caso, la finalidad perseguida será facilitar, difundir y promover el aprendizaje, la enseñanza y la investigación.

En consecuencia, las atribuciones de usos temporales y parciales que por virtud de la presente licencia se autoriza a la Universidad de Cundinamarca, a los usuarios de la Biblioteca de la Universidad; así como a los usuarios de las redes, bases de datos y demás sitios web con los que la Universidad tenga perfeccionado una alianza, son:  
 Marque con una "X":

<b>AUTORIZO (AUTORIZAMOS)</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
1. La reproducción por cualquier formato conocido o por conocer.	X	

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca  
 Teléfono (091) 8281483 Línea Gratuita 018000976000  
 www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co  
 NIT: 890.680.062-2

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 3</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2017-11-16</b>
		<b>PAGINA: 4 de 7</b>

2. La comunicación pública por cualquier procedimiento o medio físico o electrónico, así como su puesta a disposición en Internet.	X	
3. La inclusión en bases de datos y en sitios web sean éstos onerosos o gratuitos, existiendo con ellos previa alianza perfeccionada con la Universidad de Cundinamarca para efectos de satisfacer los fines previstos. En este evento, tales sitios y sus usuarios tendrán las mismas facultades que las aquí concedidas con las mismas limitaciones y condiciones.	X	
4. La inclusión en el Repositorio Institucional.	X	

De acuerdo con la naturaleza del uso concedido, la presente licencia parcial se otorga a título gratuito por el máximo tiempo legal colombiano, con el propósito de que en dicho lapso mi (nuestra) obra sea explotada en las condiciones aquí estipuladas y para los fines indicados, respetando siempre la titularidad de los derechos patrimoniales y morales correspondientes, de acuerdo con los usos honrados, de manera proporcional y justificada a la finalidad perseguida, sin ánimo de lucro ni de comercialización.

Para el caso de las Tesis, Trabajo de Grado o Pasantía, de manera complementaria, garantizo(garantizamos) en mi(nuestra) calidad de estudiante(s) y por ende autor(es) exclusivo(s), que la Tesis, Trabajo de Grado o Pasantía en cuestión, es producto de mi(nuestra) plena autoría, de mi(nuestro) esfuerzo personal intelectual, como consecuencia de mi(nuestra) creación original particular y, por tanto, soy(somos) el(los) único(s) titular(es) de la misma. Además, aseguro (aseguramos) que no contiene citas, ni transcripciones de otras obras protegidas, por fuera de los límites autorizados por la ley, según los usos honrados, y en proporción a los fines previstos; ni tampoco contempla declaraciones difamatorias contra terceros; respetando el derecho a la imagen, intimidad, buen nombre y demás derechos constitucionales. Adicionalmente, manifiesto (manifestamos) que no se incluyeron expresiones contrarias al orden público ni a las buenas costumbres. En consecuencia, la responsabilidad directa en la elaboración, presentación, investigación y, en general, contenidos de la Tesis o Trabajo de Grado es de mí (nuestra) competencia exclusiva, eximiendo de toda responsabilidad a la Universidad de Cundinamarca por tales aspectos.

Sin perjuicio de los usos y atribuciones otorgadas en virtud de este documento, continuaré (continuaremos) conservando los correspondientes derechos patrimoniales sin modificación o restricción alguna, puesto que, de acuerdo con la legislación colombiana aplicable, el presente es un acuerdo jurídico que en ningún caso conlleva la enajenación de los derechos patrimoniales derivados del régimen del Derecho de Autor.

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca  
Teléfono (091) 8281483 Línea Gratuita 018000976000  
www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co  
NIT: 890.680.062-2

*Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad  
Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional*

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 3</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2017-11-16</b>
		<b>PAGINA: 5 de 7</b>

De conformidad con lo establecido en el artículo 30 de la Ley 23 de 1982 y el artículo 11 de la Decisión Andina 351 de 1993, "Los derechos morales sobre el trabajo son propiedad de los autores", los cuales son irrenunciables, imprescriptibles, inembargables e inalienables. En consecuencia, la Universidad de Cundinamarca está en la obligación de RESPETARLOS Y HACERLOS RESPETAR, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

**NOTA:** (Para Tesis, Trabajo de Grado o Pasantía):

**Información Confidencial:**

Esta Tesis, Trabajo de Grado o Pasantía, contiene información privilegiada, estratégica, secreta, confidencial y demás similar, o hace parte de la investigación que se adelanta y cuyos resultados finales no se han publicado.

**SI** \_\_\_ **NO** X\_\_.

En caso afirmativo expresamente indicaré (indicaremos), en carta adjunta tal situación con el fin de que se mantenga la restricción de acceso.

**LICENCIA DE PUBLICACIÓN**

Como titular(es) del derecho de autor, confiero(erimos) a la Universidad de Cundinamarca una licencia no exclusiva, limitada y gratuita sobre la obra que se integrará en el Repositorio Institucional, que se ajusta a las siguientes características:

a) Estará vigente a partir de la fecha de inclusión en el repositorio, por un plazo de 5 años, que serán prorrogables indefinidamente por el tiempo que dure el derecho patrimonial del autor. El autor podrá dar por terminada la licencia solicitándolo a la Universidad por escrito. (Para el caso de los Recursos Educativos Digitales, la Licencia de Publicación será permanente).

b) Autoriza a la Universidad de Cundinamarca a publicar la obra en formato y/o soporte digital, conociendo que, dado que se publica en Internet, por este hecho circula con un alcance mundial.

c) Los titulares aceptan que la autorización se hace a título gratuito, por lo tanto, renuncian a recibir beneficio alguno por la publicación, distribución, comunicación pública y cualquier otro uso que se haga en los términos de la presente licencia y de la licencia de uso con que se publica.

d) El(Los) Autor(es), garantizo(amos) que el documento en cuestión, es producto de mi(nuestra) plena autoría, de mi(nuestro) esfuerzo personal intelectual, como consecuencia de mi (nuestra) creación original particular y, por tanto, soy(somos) el(los) único(s) titular(es) de la misma. Además, aseguro(aseguramos) que no

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca  
 Teléfono (091) 8281483 Línea Gratuita 018000976000  
 www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co  
 NIT: 890.680.062-2

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 3</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2017-11-16</b>
		<b>PAGINA: 6 de 7</b>

contiene citas, ni transcripciones de otras obras protegidas, por fuera de los límites autorizados por la ley, según los usos honrados, y en proporción a los fines previstos; ni tampoco contempla declaraciones difamatorias contra terceros; respetando el derecho a la imagen, intimidad, buen nombre y demás derechos constitucionales. Adicionalmente, manifiesto (manifestamos) que no se incluyeron expresiones contrarias al orden público ni a las buenas costumbres. En consecuencia, la responsabilidad directa en la elaboración, presentación, investigación y, en general, contenidos es de mí (nuestro) competencia exclusiva, eximiendo de toda responsabilidad a la Universidad de Cundinamarca por tales aspectos.

e) En todo caso la Universidad de Cundinamarca se compromete a indicar siempre la autoría incluyendo el nombre del autor y la fecha de publicación.

f) Los titulares autorizan a la Universidad para incluir la obra en los índices y buscadores que estimen necesarios para promover su difusión.

g) Los titulares aceptan que la Universidad de Cundinamarca pueda convertir el documento a cualquier medio o formato para propósitos de preservación digital.

h) Los titulares autorizan que la obra sea puesta a disposición del público en los términos autorizados en los literales anteriores bajo los límites definidos por la universidad en el "Manual del Repositorio Institucional AAAM003"

i) Para el caso de los Recursos Educativos Digitales producidos por la Oficina de Educación Virtual, sus contenidos de publicación se rigen bajo la Licencia Creative Commons: Atribución- No comercial- Compartir Igual.



j) Para el caso de los Artículos Científicos y Revistas, sus contenidos se rigen bajo la Licencia Creative Commons Atribución- No comercial- Sin derivar.



**Nota:**

Si el documento se basa en un trabajo que ha sido patrocinado o apoyado por una entidad, con excepción de Universidad de Cundinamarca, los autores garantizan que se ha cumplido con los derechos y obligaciones requeridos por el respectivo contrato o acuerdo.

La obra que se integrará en el Repositorio Institucional, está en el(los) siguiente(s) archivo(s).

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAR113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 3
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2017-11-16 PAGINA: 7 de 7

Nombre completo del Archivo Incluida su Extensión (Ej. PerezJuan2017.pdf)	Tipo de documento (ej. Texto, imagen, video, etc.)
1. Propuesta de control interno para el manejo de inventarios en la empresa Constru Ribell sas del municipio de Ubaté.pdf	Texto

En constancia de lo anterior, Firmo (amos) el presente documento:

APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS	FIRMA (autógrafa)
ORDOÑEZ PÁEZ LAURA XIMENA	

21.1-51-20

**PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO DE INVENTARIOS  
EN LA EMPRESA CONSTRU RIBELL SAS DEL MUNICIPIO DE UBATÉ**

**LAURA XIMENA ORDOÑEZ PÁEZ**



**UDEC**  
UNIVERSIDAD DE  
CUNDINAMARCA

**UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES  
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA  
VILLA SAN DIEGO DE UBATÉ  
2020**

**PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO DE INVENTARIOS  
EN LA EMPRESA CONSTRU RIBELL SAS DEL MUNICIPIO DE UBATÉ**

**LAURA XIMENA ORDOÑEZ PÁEZ**

**Trabajo de grado para optar el título de Contador Público**

**Asesor**

**DANIEL HUMBERTO AREVALO SIERRA**

**UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES  
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA  
VILLA SAN DIEGO DE UBATÉ  
2020**

Nota de Aceptación

---

---

---

---

---

---

---

Presidente del Jurado

---

Jurado

---

Jurado

Villa de San Diego (Ubaté), noviembre de 2020

Dedico este proyecto en primer lugar a Dios, por darme fuerzas y guiarme por el buen camino de la vida, a mis padres, a toda mi familia y en especial agradezco profundamente a mi tutor de monografía el docente Daniel Humberto Arévalo Sierra, por su eficaz asesoramiento para la realización de este proyecto y a quienes me apoyaron y fueron parte fundamental en el desarrollo de toda mi carrera profesional.

## CONTENIDO

	pág.
INTRODUCCIÓN	20
CAPITULO 1. GENERALIDADES, METODOLOGÍA Y MARCOS DE REFERENCIA	21
1. ÁREA Y LÍNEA DE INVESTIGACIÓN	21
1.1 AREA DEL CONOCIMIENTO	21
1.2 LÍNEA DE INVESTIGACIÓN	21
1.3 PROGRAMA	21
2. PROBLEMA	22
2.1 ANTECEDENTES	22
2.1.1 Internacionales	22
2.1.2 Nacionales	23
2.1.3 Locales	23
3. EL PROBLEMA	25
3.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	25
3.2 PREGUNTA PROBLEMA	25
4. OBJETIVOS	26
4.1 OBJETIVO GENERAL	26
4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	26
5. JUSTIFICACIÓN	27
6. MARCO DE REFERENCIA	28
6.1 ANTECEDENTES	28
6.1.1 Control interno	28
6.1.2 Inventario.	29
6.2 MARCO TEORICO	33
6.2.1 Teoría General de Sistemas	33
6.2.1.1 Principios de la Teoría General de Sistemas	34
6.2.1.2 Tipos de Sistemas	34
6.2.2 Control interno	34
6.2.2.1 Objetivos del control interno	36
6.2.2.2 Tipos de controles	36
6.2.2.3 Técnicas para evaluar los controles de la organización	37
6.2.2.4 Relación del riesgo con objetivos de la organización	37
6.2.3 Fraudes.	39
6.2.4 Modelos de control	40

6.2.4.1 Estructura del control interno de acuerdo con el modelo COS	40
6.2.4.2 Componentes de la Gestión de Riesgos Corporativos	44
6.2.5 Modelo de control interno COSO 2013 (COSO III).	45
6.3 MARCO LEGAL	45
6.4 MARCO CONCEPTUAL	47
6.5 MARCO INSITUCIONAL	53
6.5.1 Historia.	53
6.5.2 Datos geográficos de Ubaté y la empresa	53
6.5.3 Misión	53
6.5.4 Visión	53
6.5.5 Valores corporativos	53
6.5.6 Organigrama	54
7. DISEÑO METODOLÓGICO	55
7.1 POBLACION OBJETO DE ESTUDIO	55
7.2 MUESTRA	55
7.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	55
CAPITULO 2. RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN	57
1. RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN	57
1.1 ANÁLISIS DAFO	60
1.2 CUESTIONARIOS	61
CAPITULO 3. HALLAZGOS DE LA INFORMACIÓN RECOLECTADA	65
1. HALLAZGOS DE LA INFORMACIÓN RECOLECTADA	65
1.1 ANALISIS O MATRIZ DAFO	66
1.2 MATRIZ DE RIESGOS	66
1.3 EVALUACIÓN DEL RIESGO IDENTIFICADO	67
CAPITULO 3. PROPUESTA	70
1. MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	70
1.1 DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	71
2. PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA CONSTRU RIBELL SAS DEL MUNICIPIO DE UBATE	73
2.1 PRESENTACION	73
2.2 OBJETIVO DEL MANUAL DE CONTROL INTERNO	73
2.3 ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA	73
2.4 GESTION DE INVENTARIOS	74
2.4.1 Procedimiento de recepción de inventarios	74
2.4.2 Procedimiento de control y registro contable	74
2.4.3 Procedimiento de despacho y Entrega de Mercancía	75
2.4.4 Impacto (Social, Económico, Cultural, Ambiental del Proyecto)	76

CAPITULO 5. DISPOSICIONES FINALES	77
1. CONCLUSIONES	77
2. RECOMENDACIONES	78
BIBLIOGRAFIA	79
ANEXOS	82

## LISTA DE FIGURAS

	<b>pág.</b>
Figura 1. Enfoque de control interno	35
Figura 2. Elementos que integran un sistema de control interno	41
Figura 3. Ambiente de control	41
Figura 4. Riesgo de control interno	42
Figura 5. Etapas del Proceso de Evaluación de Riesgo	42
Figura 6. Actividades de control	43
Figura 7. Evaluación del control interno	44
Figura 8. Componentes del sistema de control interno coso 1992	48
Figura 9. Componentes del sistema de control interno coso 2013	49
Figura 10. Análisis FODA	52
Figura 11. Organigrama	54
Figura 12. Ingreso de mercancía	57
Figura 13. Proceso de salida de mercancía	58
Figura 14. Formato de factura	59
Figura 15. Organigrama	73

## LISTA DE TABLAS

	<b>pág.</b>
Tabla 1. Modelo de Análisis DAFO	60
Tabla 2. Cuestionario del área de Inventarios	61
Tabla 3. Cuestionario del área de Inventarios	63
Tabla 4. Análisis DAFO	65
Tabla 5. Matriz de Riesgos	66
Tabla 6. Evaluación del Riesgo Identificado	67
Tabla 7. Clasificación del riesgo	67
Tabla 8. Matriz DAFO	68
Tabla 9. COSO III. Principios y puntos de enfoque que son tenidos en cuenta para realizar la matriz de riesgo	71
Tabla 10. Formato de ingreso de mercancía	74
Tabla 11. Control de despacho de mercancía	76

## LISTA DE ANEXOS

	<b>pág.</b>
Anexo A. Visita para el levantamiento de información	82
Anexo B. Cotización de mercancía	83
Anexo C. Cuestionario del área de inventarios área almacén	84
Anexo D. Facturas que registran el pedido y despacho de mercancía	88
Anexo E. Facturas que registran las ventas de la mercancía	89
Anexo F. Área de bodega	90
Anexo G. Área de almacén	91
Anexo H. Despacho de mercancía	92

## RESUMEN

El objetivo de este trabajo es proponer una metodología de control interno en el área de inventarios para la empresa CONSTRU RIBELL SAS, donde se pudo determinar las falencias que presenta esta compañía. En la actualidad carece de un sistema de control interno de inventarios que permita ejercer un control y evaluación adecuados sobre esta área.

Con base en lo anterior, el proyecto muestra los antecedentes, presentación de la empresa, objetivos generales y específicos, descripción y formulación del problema, marco de referencia, aspectos metodológicos a utilizar entre otros, esenciales para el desarrollo del trabajo.

La propuesta del control interno con base al modelo COSO III ayuda al manejo y proporcionar eficiencia, eficacia y mejora en la información. esta propuesta se enfocó en la mejora de los procesos del área de inventarios para cubrir la necesidad de establecer organización y dirección en sus procesos, minimizando así los riesgos y regulando las responsabilidades y obligaciones del área de inventarios

Para la evaluación del área de inventarios, se utilizó la técnica de la observación y entrevista al personal encargado de la bodega y el almacén; como instrumento se realizó el análisis de la información recolectada para determinar inexactitudes de la información.

Como resultado, la empresa CONSTRU RIBELL SAS, podrá implementar un control interno para el área de inventarios que sea eficiente y eficaz en el desarrollo de las actividades y operaciones, con el fin de obtener un inventario actualizado y real.

**Palabras claves:** control interno, inventario y Coso III

## **ABSTRACT**

The objective of this work was to propose an internal control methodology in the inventory area, for the company CONSTRU RIBELL SAS, where it was possible to determine the shortcomings that this company presents, at present it lacks an internal inventory control system that allows exercise adequate control and evaluation in this area.

Based on the foregoing, the project shows the background, presentation of the company, general and specific objectives, description and formulation of the problem, frame of reference, methodological aspects to be used, among others. Essential for the development of work.

The internal control proposal based on the COSO III model helps to manage and provide efficiency, effectiveness, and improvement in information. This proposal was focused on improving the processes of the inventory area to cover the need to establish organization and direction in their processes, thus minimizing risks and regulating the responsibilities and obligations of the inventory area.

For the evaluation of the inventory area, the technique of observation and interview with the personnel in charge of the winery and warehouse was used; As an instrument, the analysis of the information collected was carried out to determine inaccuracies of the information.

As a result, the CONSTRU RIBELL SAS company will be able to implement an internal control for the inventory area that is efficient and effective in the development of activities and operations, in order to obtain an updated and real inventory.

Keywords: internal control, inventory and Coso III

## **INTRODUCCIÓN**

El control interno es parte fundamental en una organización porque permite que los mecanismos que se apliquen ayuden a reducir riesgos que se presentan en cada empresa mejorando de forma eficaz y eficiente en los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objetivo resguardando los recursos de esta y evitando pérdidas, fraudes o también detectando las desviaciones que se presenta en la organización.

La investigación que se presenta propone un diseño de control interno del área de inventarios basado en el modelo Coso III para la empresa CONSTRU RIBELL SAS en el municipio de Ubaté- Cundinamarca, en donde se definen procesos, normas y políticas con la finalidad de mejorar el área estudiada y por lo tanto minimizar las falencias que se presentan.

## **CAPITULO 1. GENERALIDADES, METODOLOGÍA Y MARCOS DE REFERENCIA**

### **1. ÁREA Y LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

#### **1.1 AREA DEL CONOCIMIENTO**

Facultad Ciencias Administrativas, Económicas y Contables  
Contaduría Pública

#### **1.2 LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

Facultad Ciencias Administrativas, Económicas y Contables  
Control interno - Inventarios

#### **1.3 PROGRAMA**

Contaduría Pública

## 2. PROBLEMA

### 2.1 ANTECEDENTES

Para el análisis y búsqueda de alternativas que ayuden a lograr una propuesta útil para el control de inventarios de la empresa CONSTRU RIBELL SAS, es necesario la revisión de estudios anteriores que aportan información relevante para la investigación.

#### 2.1.1 Internacionales

**La Importancia de un eficiente control del inventario.** Se trata de un artículo, que tiene como objeto dar a conocer la importancia del control de inventario en el mundo actual, con el fin de mantener el equilibrio óptimo del stock disponible para cumplir con las necesidades del cliente.

Se resalta la importancia de contar con los datos necesarios para redistribuir el inventario de acuerdo con la demanda predecible de los clientes y ofrecer un servicio personalizado que ayude al cumplimiento de las metas propuestas por la empresa.<sup>1</sup>

**Propuesta de elaboración de un Manual de Control Interno basado en el modelo coso, para los procesos de: control de inventarios, compras, ventas y talento humano aplicado al supermercado Megamarket Calle & Hijos del Cantón Cañar.** Es una tesis para la obtención del título de ingeniero en contabilidad y auditoría, propone un manual de control interno basado en el modelo COSO para el supermercado Megamarket Calle & Hijos del Cantón Cañar, con el fin de que sea útil, eficaz y eficiente, partiendo del diagnóstico y los procesos que no están implementados en la organización

Así mismo, el sistema debe ajustarse a las necesidades requeridas por cada organización para que concuerden con los objetivos corporativos del supermercado, es importante resaltar que este trabajo está encaminado a proponer políticas y procedimientos que ayuden a tener información acertada del estado y costo del inventario en un determinado tiempo.<sup>2</sup>

---

<sup>1</sup> MONTERO. Rodrigo. La importancia de un eficiente Control del Inventario [en línea]. Bogotá: El Autor [citado 3 junio, 2020]. Disponible en Internet: < URL: <http://www.emb.cl/negociosglobales/articulo.mvc?xid=769&tip=2&xit=gestion-de-inventario>>

<sup>2</sup> ANGAMARCA ANDRADE. Roberto Carlos y GORDILLO TENEMAZA. Diana Patricia. Propuesta de elaboración de un Manual de Control Interno basado en el modelo coso, para los procesos de: control de inventarios, compras, ventas y talento humano aplicado al supermercado Megamarket Calle & Hijos del Cantón Cañar. [en línea]. Bogotá: Los Autores [citado 12, marzo, 2020]. Disponible en Internet: < URL: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/2828/1/UPS-CT002465.pdf>>

## 2.1.2 Nacionales

**Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la Comercializadora J&F.** Se trata de diseñar procedimientos de control para mejorar las actividades que se realizan en el ciclo de inventarios en la comercializadora J&F, adoptando buenas prácticas para el control de los inventarios que faciliten y optimicen el proceso en la gestión de mercancía, desde la revisión de pedido, selección y evaluación de proveedores, compras de calzado, almacenamiento y custodia de los inventarios, despacho y conteo de estos.

Como consecuencia de lo expuesto es de vital importancia establecer políticas y procedimientos uniformes para realizar una evaluación clara, con unos procedimientos establecidos los cuales ayuden al manejo de los inventarios.<sup>3</sup>

**Propuesta de mejoramiento para el control de inventarios en la empresa Espumas Santa Fe de Bogotá.** Este trabajo tiene como objeto diseñar una propuesta de mejoramiento para el área de inventarios de la empresa “Espumas”, ubicada en Bogotá, con el fin de identificar los riesgos de la empresa con respecto al área de inventa.

En este sentido el control de inventarios es uno de los aspectos más importantes en las empresas, porque si su manejo no es el adecuado se puede representar en un aumento de costos o en pérdidas de clientes.<sup>4</sup>

## 2.1.3 Locales

**Propuesta del sistema de control interno basado en el modelo COSO III, para la empresa C&M Carga Expressa Colombia SAS.** Esta investigación tiene como objetivo plantear mecanismos de mejoramiento continuo en las operaciones, estabilidad y crecimiento en el servicio de transporté y de almacenamiento de mercancías, con el fin de dar una solución efectiva y eficiente para resolver los inconvenientes internos y externos para una información fiable.

De este modo se toma el modelo del COSO III y sus componentes, entorno de

---

<sup>3</sup> ARISTIZÁBAL JIMÉNEZ. Cindy y FERNÁNDEZ GUZMÁN, Yenni. Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F. [en línea]. Bogotá: Los Autores [citado 12, marzo, 2020]. Disponible en Internet: < URL: [http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8666/Dise%C3%B1o\\_procedimientos\\_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8666/Dise%C3%B1o_procedimientos_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y)>

<sup>4</sup> SUÁREZ FONSECA. Edith Lorena, SÁNCHEZ DANIELS. Sonia Y ROMERO SÁNCHEZ. Sunny Johana “Propuesta de mejoramiento para el control de inventarios en la empresa espumas Santa Fe De Bogotá. [en línea]. Bogotá: Los Autores [citado 12, marzo, 2020]. Disponible en Internet: < URL: <https://repository.poligran.edu.co/bitstream/handle/10823/961/PROPUESTA%20%20CONTROL%20DE%20INVENTARIOS%20ESPUMAS%20SANTA%20F.pdf?sequence=1&isAllowed=y>>

control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de monitoreo entre otras, con el propósito de dar solución a los riesgos encontrados en sus operaciones.<sup>5</sup>

---

<sup>5</sup> CARDONA MARTÍNEZ. Elizabeth Johana y González Buitrago Alison Mayerly. Propuesta del sistema de control interno basado en el modelo coso III, para la empresa C&M carga expressa Colombia SAS [en línea]. Bogotá: Los Autores [citado 12, marzo, 2020]. Disponible en Internet: < URL: [repositorio.ucundinamarca.edu.co  
http://repositorio.ucundinamarca.edu.co/bitstream/handle/20.500.12558/3171/PROPUESTA%20DE%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20BASADO%20EN%20EL%20MODELO%20COSO%20III%2c%20PARA%20LA%20EMPRESA%20C%26M%20CARGA%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucundinamarca.edu.co/bitstream/handle/20.500.12558/3171/PROPUESTA%20DE%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20BASADO%20EN%20EL%20MODELO%20COSO%20III%2c%20PARA%20LA%20EMPRESA%20C%26M%20CARGA%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y)>

### **3. EL PROBLEMA**

#### **3.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

Según su forma jurídica CONSTRU RIBELL SAS es una sociedad por acciones simplificadas, en Colombia este tipo de empresas son conformadas por mínimo una persona, sin límite máximo de accionistas y se constituye mediante un documento privado registrado en el registro mercantil de la Cámara de Comercio. Así como lo dicta la Ley 1258 del 5 de diciembre de 2008<sup>6</sup>

CONSTRU RIBELL SAS, se dedica al comercio de artículos de ferretería pinturas y productos de vidrio en establecimiento especializado. Debido al crecimiento empresarial que ha tenido, resulta para sus dueños cada vez más difícil llevar el control del área de inventarios. y es por esto es por lo que se ven afectados sus ingresos.

El problema se manifiesta por que la empresa presenta inconvenientes en el área de inventarios, siendo su principal problema la falta de un control que permita mantener el inventario de la empresa actualizado.

A raíz de esta situación se ha visto la necesidad de proponer un sistema de control de inventario tomando la metodología <sup>7</sup>COSO III, cuyos objetivos son: aclarar los requerimientos del control interno; actualizar el contexto de la aplicación del control interno a muchos cambios en las empresas y ambientes operativos; y ampliar su aplicación al expandir los objetivos operativos y de emisión de informes.

#### **3.2 PREGUNTA PROBLEMA**

¿De qué manera la propuesta de control interno en el área de inventarios ayudará a mejorar las falencias que presenta la empresa CONSTRU RIBELL SAS del Municipio de Ubaté?

---

<sup>6</sup> COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPUBLICA. Ley 1258. (5, diciembre 2008). Por medio de la cual se crea la Sociedad por Acciones Simplificada. Bogotá, 2008. no. 41148.p.1

<sup>7</sup> GONZÁLEZ MARTÍNEZ. Rafael. Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III. [en línea]. Bogotá: Los Autores [citado 12, abril, 2020]. Disponible en Internet: < URL: <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>>

## **4. OBJETIVOS**

### **4.1 OBJETIVO GENERAL**

Proponer un modelo de control interno para el área de inventarios en la empresa CONSTRU RIBELL SAS

### **4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Identificar la situación actual del área de inventarios de la empresa CONSTRU RIBELL SAS por medio de la herramienta DAFO.
- Establecer el estado actual de los procesos del departamento de inventarios de acuerdo con la metodología COSO III
- Diseñar un manual de control interno en el área de inventarios para la empresa CONSTRU RIBELL SAS

## 5. JUSTIFICACIÓN

En la actualidad existen diferentes empresas locales que ofrecen comercio al por menor de artículos de ferretería, pintura y productos de vidrio que proveen al municipio de Ubaté; estos buscan garantizar el fácil acceso y que sus precios estén al alcance de sus competidores y de esta manera satisfacer a cabalidad sus necesidades.

La empresa CONSTRU RIBELL SAS, no cuenta con un control interno en el área de inventarios, por ello, nace la necesidad de realizar una propuesta de un control interno en el área antes mencionada con base en la metodología COSO III con el fin de contribuir al mejoramiento de las actividades del departamento de inventarios permitiendo obtener un registro diario de las existencias que tiene el almacén, asimismo ayudará a proporcionar información fiable, que se minimicen los costos y se optimicen las utilidades.

Debido a la ausencia de control internos de inventario se ve afectado los niveles de ingresos, incluso podría llegar un periodo en que se ponga en riesgo la mercancía con el faltante o sobrante de productos que están destinados a las ventas, generando deterioro y perdidas de estas y no solo eso, la capacidad de incumplir con los compromisos pactados con los clientes y posteriormente la disminución de la eficiencia y efectividad en el manejo del cliente. Por lo tanto, es importante que la empresa cuente con una herramienta de control que oriente a una correcta toma de decisiones.

Adicional a lo anterior, ésta propuesta tiene la utilidad de generar una serie de operaciones que contribuyan con el trabajo diario permitiendo a la compañía tener una administración correcta de los inventarios y la adquisición de productos en el momento y cantidad exacta, generando un control en el área administrativa y dando como sepultado una información veraz y una mejora continua en la organización.

La metodología con la que se trabaja en esta propuesta está sustentada en el modelo COSO III porque según <sup>8</sup>Rafael González el sistema de control interno debe orientarse a promover todas las condiciones necesarias para que el equipo de trabajo brinde su mayor esfuerzo con el fin de lograr los resultados deseados, debido a que promueve el buen funcionamiento de la organización.

Lo anterior, permite evaluar riesgos, realizar actividades control y de monitoreo, por medio de observación directa para lo cual se tendría que realizar un trabajo de campo con el personal encargado de este departamento con el fin de recolectar información importante y describir los procesos que se deben mejorar.

---

<sup>8</sup> Ibid.,p.12

## 6. MARCO DE REFERENCIA

### 6.1 ANTECEDENTES

**6.1.1 Control interno.** Desde épocas primitivas el ser humano ha establecido herramientas de control, así surgieron los números, por la necesidad de controlar sus pertenencias, cosechas, ganados etc.

En el mundo empresarial, la evolución de las organizaciones, impulsada por los avances tecnológicos, la globalización de los mercados, entre otros factores, conlleva a incremento en volumen de operaciones, dispersión de activos, multiplicidad de niveles jerárquicos, delegación de funciones, lo que ha significado que la gestión empresarial se oriente a establecer planes de organización y un conjunto de métodos y procedimientos que asegure la protección de sus activos, integralidad de registros contables y cumplimiento de directrices de la dirección.<sup>9</sup>

**Evolución del concepto de control interno.** El concepto “Control Interno” no tiene una definición universalmente aceptada, no obstante, al definir el concepto diferentes autores tienen puntos coincidentes, a saber: contribuye al logro de los objetivos propuestos, comprende un plan de organización, métodos y procedimientos para asegurar la integralidad de la información, la eficiencia operativa y el cumplimiento de regulaciones aplicables.<sup>10</sup>

**Plano Internacional.** En 1930, George E. Bennet, define el control interno, como: un sistema de comprobación interna que puede definirse como la coordinación del sistema de contabilidad y de los procedimientos de oficina, de tal manera que el trabajo de un empleado llevando a cabo sus labores delineadas en una forma independiente, compruebe continuamente el trabajo de otro empleado, hasta determinado punto que pueda involucrar la posibilidad de fraude.<sup>11</sup>

La primera definición formal de control interno fue establecida originalmente por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados – AICPA en 1949: El control interno incluye el plan de organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas...un “sistema” de Control Interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas”<sup>12</sup>

---

<sup>9</sup> BALLESTEROS. Lixardo. Control Interno. [en línea]. Bogotá: El Autor [citado 2, mayo, 2020]. Disponible en Internet: <  
URL:<https://ballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2013/12/29/antecedentes/>>

<sup>10</sup> Ibid.,p.3.

<sup>11</sup> Ibid.,p.2.

<sup>12</sup> Ibid.,p.3.

En 1971 se define el control interno en el Seminario Internacional de Auditoría Gubernamental de Austria, bajo el patrocinio de la Organización de las Naciones Unidas (ONU) y la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) como: El Control Interno puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales:

- Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada.
- Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.
- Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de esta.
- Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos<sup>13</sup>

En 1992, en el Informe COSO queda expresado que el control interno se entiende como: “El proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas”<sup>14</sup>

**Plano nacional.** En 1993 a través de la Ley 87 se establecen las normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado.

El 20 de mayo de 2005, mediante Decreto 1599, se adopta el modelo estándar de control interno para el Estado colombiano, conocido MECI 1000: 2005, el cual introduce elementos de gestión modernos basados en estándares internacionales.

**6.1.2 Inventario.** Desde tiempos inmemorables, los egipcios y demás pueblos de la antigüedad, acostumbraban almacenar grandes cantidades de alimentos para ser utilizados en los tiempos de sequía o de calamidades. Es así como surge o nace el problema de los inventarios, como una forma de hacer frente a los periodos de escasez que le aseguraran la subsistencia de la vida y el desarrollo de sus actividades normales, a las sociedades de antaño.

Esta forma de almacenamiento de todos los bienes y alimentos necesarios para

---

<sup>13</sup> Ibid.,p.2.

<sup>14</sup> Ibid.,p.2.

sobrevivir motivó la existencia de los inventarios.<sup>15</sup>

Por lo anterior, el inventario tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de materiales necesarios para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, el inventario tiene un papel vital para funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y prestación de servicios, para de esta forma afrontar la demanda.

Los Inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización.

Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases y los inventarios en tránsito.

La contabilidad para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercancías, porque la venta del inventario es el corazón del negocio. El inventario es, por lo general, el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el Estado de Resultados.<sup>16</sup>

Adicional a lo anterior, se identificaron los siguientes documentos que profundizan en el concepto analizado:

**- Diseño de un control interno de inventario para la Empresa XYZ.** La tesis fue realizada al Comercial STEVEN SA, que; por motivos legales se ha realizado el cambio de su Nombre a EMPRESA XYZ. Desde luego la información recolectada es de suma importancia y verídica. La Empresa XYZ gracias al esfuerzo y dedicación de sus propietarios, ha logrado reconocimiento en la ciudad de Milagro, lo que le ha permitido mantener sus clientes. La presente tesis pretende realizar un análisis de los distintos procesos de la administración de inventarios, el mismo que tiene lugar en las bodegas de la empresa antes mencionada. El estudio ha identificado que la empresa no posee políticas y niveles de inventario lo cual genera un alto valor en la gestión de compras, bajo rendimiento sobre la inversión y altos costos en la administración de este proceso.<sup>17</sup>

Existe mercadería que se compra en exceso debido al desconocimiento de las

---

<sup>15</sup> DIAZ, Felipe. Inventarios. [en línea]. Bogotá: El Autor [citado 2, mayo, 2020]. Disponible en Internet: < URL: <http://tesis.uson.mx/digital/tesis/docs/21864/Antecedentes.pdf>>

<sup>16</sup> Ibid.,p.2.

<sup>17</sup> VERA AVENDAÑO. Verónica Susana y VIZUETE CENTENO. Evelyn Liliana. Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ. [en línea]. Bogotá: Los Autores [citado 2, mayo, 2020]. Disponible en Internet: < URL: <http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/1681>>

existencias, esto hace que la reposición se haga sin seguir una política económica de inventario; además existe el riesgo que los artículos sufran problemas de calidad por el tiempo que se almacena en bodega. Finalmente, como una manera de buscar solución a las falencias encontradas en forma precisa y metodológica, se planteó el objetivo general y los objetivos específicos, los cuáles se cumplieron a cabalidad.

Adicional a lo anterior, se proporcionan posibles soluciones para mejorar las políticas actuales de los procesos realizados en la empresa, con el fin de reducir los niveles excesivos de inventario, el costo y almacenaje del mismo, Por ello la empresa ha decidido implementar políticas de inventario y mejorar la administración actual para controlar eficientemente la inversión, la distribución de los artículos en bodega, disminución del tiempo de despacho, proceso de recepción y entrega de mercadería y mejorar el nivel de satisfacción de cliente.<sup>18</sup>

**- Propuesta de Sistema de Control de Inventario en el Almacén General de la Ciapacov.** En esta referencia se pretende diseñar un sistema de control de inventarios que permita a la Ciapacov mantener actualizado el inventario del almacén general, con el propósito de proporcionar con oportunidad los insumos requeridos para la operación.

La investigación concluyó que, el almacén general de la CIAPACOV, que abastecen a seis direcciones, necesita un control de inventario ya que, aunque cuenta con el manejo de sus entradas tanto como en sus salidas, necesita estandarizar sus procesos para que sean más efectivos. Al decir que necesita estandarizar, inicialmente se requiere saber de todos los procesos y para esto se basaron en crear nuevos o simplemente sobre los que ya estaban ir generando pasos que puedan ser más eficientes con respecto a lo que se quiere llegar

En este sentido, se consideró necesario tener conocimiento de cada paso que se realizaba en la empresa para conforme donde se vea un cuello de botella ahí empezar a elaborar las mejoras de este.<sup>19</sup>

Loa autores concluyeron que es necesario hacer un análisis y no tomar a la ligera cada cosa que se hace en almacén, ya que en esta parte de cualquier empresa es donde se ve reflejado el capital invertido y de no utilizar todo lo que se encuentra allí se generan pérdidas para una empresa, es necesario que toda empresa tenga un control de su propio inventario sea empresa privada o gubernamental.<sup>20</sup>

---

<sup>18</sup> Ibid., p.33.

<sup>19</sup> ALCARAZ MUÑIZ. Gabriela. Propuesta de Sistema de Control de Inventario en el Almacén General De La Ciapacov- Instituto Tecnológico de Colima. [en línea]. Bogotá: El Autor [citado 2, mayo, 2020]. Disponible en Internet: < URL: <https://dspace.itcolima.edu.mx/bitstream/handle/123456789/951/Propuesta%20de%20Sistema%20de%20Control%20de%20Inventarios%20en%20el%20Almacen%20General%20de%20la%20Ciapacov.pdf?sequence=1&isAllowed=y>>

<sup>20</sup> Ibid., p.23.

### **- Estructura de un sistema de inventarios en la empresa Constru Ribell S.A.S.**

De acuerdo con el Decreto 2649 art. 63 Inventarios. Los inventarios representan bienes corporales destinados a la venta en el curso normal de los negocios, así mismo el valor de los inventarios incluye todas las erogaciones y los cargos directos e indirectos necesarios para ponerlos en condiciones de venta, por lo que 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 promedio ponderado.

Teniendo en cuenta lo anterior surgió la necesidad en la empresa Constru Ribell S.A.S., llevar a cabo un trabajo exhaustivo al área de inventarios con el fin de solucionar los inconvenientes que allí se presentaban de manera alarmante, por lo tanto este trabajo presenta el desarrollo de cuatro etapas de las cuales; una costo de realizar un diagnóstico y las tres restantes se enfocaron en estructurar un sistema de inventarios direccionado en trazar, organizar y estructurar los manuales correspondientes al área de inventarios, los cuales se estructuraron en base a los resultados hallados del diagnóstico realizado en la primera etapa.<sup>21</sup>

### **Propuesta de un sistema de control interno para el Área financiera basado en la aplicación de los componentes del Modelo COSO II en la Empresa Ey Addvalue Asesores CÍA. LTDA.**

La propuesta de control interno para el área financiera basada en los elementos del modelo COSO II: ambiente interno, actividades de control, información y comunicación, monitoreo, tienen como finalidad que los procesos se ejecuten de manera que sean eficientes y eficaces, teniendo identificadas las actividades y los controles que se realizaran para evitar interpretaciones y confusiones al momento de ejecutarlos.

En este sentido, los autores proponen un sistema de control interno capaz de adaptarse a las necesidades de la empresa y garantizar que los procesos arrojen información que sea oportuna, integra y confiable para la toma de decisiones organizacionales.<sup>22</sup>

Adicional a lo anterior, se establecieron objetivos y políticas que rigen el comportamiento de los procesos más importantes de la empresa, se diseñó el flujo de las actividades identificando los controles y las actividades necesarias y fundamentales, para que puedan ser claramente identificados sin dar lugar a confusiones a quien los ejecuta. permitiendo que la empresa conozca a través de un reconocimiento de los factores externos; oportunidades y amenazas, de

---

<sup>21</sup> MURCIA, Cesar. Estructura de un Sistema De Inventarios en la Empresa CONSTRU RIBELL S.A.S. [en línea]. Bogotá: Los Autores [citado 23, mayo, 2020]. Disponible en Internet: < URL: <http://repositorio.ucundinamarca.edu.co/handle/20.500.12558/2736>

<sup>22</sup> MORILLO ACOSTA. Liliana y GARCÍA ANZOATEGUI, José. Propuesta de un sistema de control interno para el área financiera basado en la aplicación de los componentes del modelo COSO II en la empresa Ey Addvalue Asesores Cía. Ltda. [en línea]. Bogotá: Los Autores [citado 23, mayo, 2020]. Disponible en Internet: < URL: <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/10599>>

procesos internos; fortalezas y debilidades, de manera que puedan identificar, todo con el fin de estar preparado para cualquier eventualidad que se de en ellos.<sup>23</sup>

## 6.2 MARCO TEORICO

Para llevar a cabo el desarrollo de esta propuesta a realizar en la empresa CONSTRU RIBELL SAS, a continuación, se conceptualiza los principales aspectos relacionados con la teoría general de sistemas, teoría de control interno e inventarios.

**6.2.1 Teoría General de Sistemas.** Un Sistema es un conjunto de elementos en interacción y se compone de un aspecto estructural (límites, elementos, red de comunicaciones e informaciones) y un aspecto funcional.

La teoría general de los sistemas surgió con el biólogo alemán Ludwing von Bertalanffy, y aunque nació con la biología, logra ser desarrollada en los diferentes ámbitos tanto económico, político, tecnológico y empresarial. En el contexto de adquirir nuevas tecnologías encaminadas a la modernidad y rol de las nuevas exigencias, de un estado comprometido con los cambios económicos y sociales, pensando en las finanzas de éste, el Gobierno Nacional en cabeza del Ministerio de Hacienda y Crédito Público junto con la Contaduría General de la Nación decide establecer un sistema financiero que consolide de manera eficiente y transparente la información presupuestal contable.<sup>24</sup>

El autor afirma que todo sistema tiene uno o varios propósitos para llegar a una finalidad y tienen la capacidad de alcanzar un equilibrio en el interior de la organización frente a los cambios que presenta.

La Teoría General de Sistemas distingue varios niveles de complejidad:

- Sistema: Totalidad coherente
- Suprasistema: Medio que rodea al sistema
- Subsistemas: Los componentes del sistema

En el suprasistema está contenido el sistema y allí se encuentran, en el caso de la empresa estudiada, la competencia, los clientes, los proveedores y todos aquellos que interactúan con el sistema desde el exterior; el sistema es la empresa CONSTRU RIBELL SAS que está conformada por varios subsistemas como compras, ventas, inventarios, recursos humanos, contabilidad entre otros; así

---

<sup>23</sup> Ibid.,p.44.

<sup>24</sup> DIAZ ROMERO. Tulia. Teoría general de los sistemas: Soporte para la aplicación de los sistemas de información en lo público. [en línea]. Bogotá: El Autor [citado 16, julio, 2020]. Disponible en Internet: <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/10846/DiazRomeroTuliaXimena2013.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

mismo cada uno de estos subsistemas se convierten en sistema al ser analizados de manera individual en el que se encuentran otros subsistemas.

### 6.2.1.1 Principios de la Teoría General de Sistemas

- Totalidad: el sistema trasciende las características individuales de sus miembros
- Entropía: los sistemas tienden a conservar su identidad
- Sinergia: todo cambio en alguna de las partes afecta a todas las demás y en ocasiones al sistema
- Finalidad: los sistemas comparten metas comunes
- Equifinalidad: las modificaciones del sistema son independientes de las condiciones iniciales
- Equipotencialidad: permite a las partes restantes asumir las funciones de las partes extinguidas
- Retroalimentación: los sistemas mantienen un constante intercambio de información
- Homeostasis: todo sistema viviente se puede definir por su tendencia a mantenerse estable
- Morfogénesis: todo sistema también se define por su tendencia al cambio

### 6.2.1.2 Tipos de Sistemas

- **Sistemas abiertos:** mantienen unas fronteras abiertas con el mundo (el resto de sistemas) con los que comparten intercambios de energía e información.

- **Sistemas cerrados:** hay muy poco intercambio de energía e información con el medio más amplio en que viven.

**6.2.2 Control interno.** De acuerdo con la <sup>25</sup>“Teoría de la contabilidad y el control” muestra cómo resultan indisociables las relaciones entre procedimientos contables, estructuras de la empresa, incentivos para los diversos agentes, ingresos

---

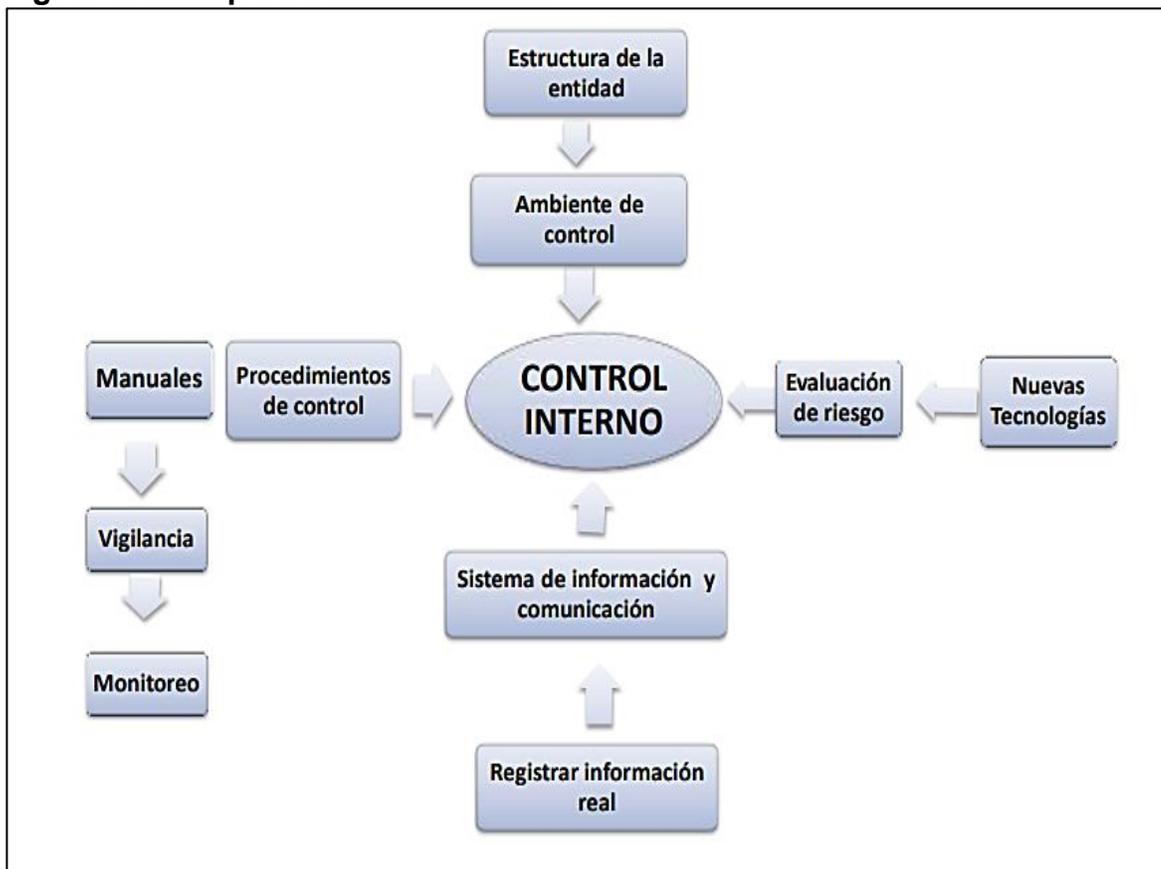
<sup>25</sup> VALENCIA, Diana Carolina. Propuesta de un modelo de control interno para el Departamento de Inventarios en la empresa Super E & CIA SAS, en el municipio de Timbio ( Cauca). [en línea]. Bogotá: El Autor [citado 16, julio, 2020]. Disponible en Internet: < URL: <http://red.uao.edu.co/bitstream/10614/12445/5/T09299.pdf>>

resultantes, funcionamiento de los mercados y eficiencia de igual modo implica que la organización es un instrumento de un agente o un grupo de agentes, quienes lo usan para lograr sus objetivos, destacando la disparidad en los poderes relativos de negociación entre los agentes que tienen el control y los demás.

Lo que se evidencia con lo anterior, es que los miembros de una organización funcionan como un eslabón que ayuda al equilibrio de la organización, logrando los objetivos establecidos por la empresa se cumplan.

De esta forma permite al presente trabajo un enfoque del control interno buscando establecer un manual para el área de inventarios en sus diferentes niveles jerárquicos, ayudando a la organización a detectar con oportunidad cualquier desviación significativa en el cumplimiento y objetivos de las metas y establecidos que pudieran afectar sus operaciones y, por lo tanto, las declaraciones contenidas en sus estados financieros

**Figura 1. Enfoque de control interno**



Fuente: Elaboración propia

**6.2.2.1 Objetivos del control interno** <sup>26</sup>. Los objetivos del control interno pueden ser clasificados de la siguiente manera:

### **Básicos**

- Provocar y asegurar el pleno respeto, apego, observancia y adherencia a las políticas prescritas o establecidas por la administración de la entidad.
- Promover la eficiencia en la operación.
- Asegurar razonabilidad, confiabilidad, oportunidad e integridad de la información financiera, administrativa y operacional que se genera en la entidad.
- Protección de los activos de la entidad

Por su parte, Juan Ramón Santillana González<sup>27</sup> comenta que el Sistema de Control Interno contable habrá de ser diseñado en función de los objetivos generales. En este sentido, se deduce que el control interno se plantea para mantener la compañía en dirección a los siguientes objetivos:

- a) **Objetivos del sistema contable:** métodos y registros que identifiquen describan y registren las transacciones en periodos correspondientes a las transacciones reales
- b) **Objetivos de autorización:** las operaciones deben realizarse de acuerdo con las autorizaciones generales y específicas de la administración.
- c) **Procesamiento y clasificación de transacciones:** las operaciones deben registrarse para permitir la preparación de estados financieros de conformidad con las normas financieras aplicadas a dichos estados.
- d) **Salvaguarda física:** el acceso a los activos solo debe permitirse de acuerdo con las políticas prescritas por la administración.
- e) **Verificación y evaluación:** los datos registrados relativos deben compararse con los activos físicos existentes

**6.2.2.2 Tipos de controles.** Los controles se clasifican frecuentemente como preventivos, de detección o correctivos.

---

<sup>26</sup> RUÍZ AGUILAR. Rosa. Licenciatura de la contabilidad y el control interno. ). [en línea]. México: El Autor [citado 16, julio, 2020]. Disponible en Internet: < URL: [http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20172/contaduria/4/apunte/1461\\_30096\\_A\\_Sistemas\\_contro\\_interno\\_V1.pdf](http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20172/contaduria/4/apunte/1461_30096_A_Sistemas_contro_interno_V1.pdf)>

<sup>27</sup> Ibid.,p.33.

- Los controles preventivos intentan evitar la ocurrencia de eventos no deseados.
- Los controles de detección intentan identificar los eventos no deseados una vez que éstos han ocurrido.
- Los controles correctivos remedian las circunstancias que permitieron la actividad no autorizada o retornan las condiciones a lo que eran antes de la deficiencia del control.

**6.2.2.3 Técnicas para evaluar los controles de la organización.** Cuando se evalúan controles, se debe enfocar en la adecuación del ambiente de control de la organización por medio de la evaluación de las siguientes áreas:

- Estructura Organizacional.
- Actitud gerencial hacia el control, la integridad y la ética.
- Actitudes de los empleados hacia el control, la integridad y la ética.
- Efectividad de las políticas y procedimientos de control.
- Compromiso organizacional con la calidad.
- Cultura organizacional.
- Actitudes y moral del personal.
- Efectividad de la junta directiva y comité de auditoría.
- Políticas y procedimientos de recursos humanos.

**6.2.2.4 Relación del riesgo con objetivos de la organización.** El riesgo es inherente en todas las actividades de negocios y una de las mejores formas de ilustrar la relación entre riesgo y recompensa es la filosofía básica de inversión, la cual promueve la relación positiva entre riesgo y recompensa. A medida que el potencial de recompensa se incrementa, lo mismo hace la posibilidad de pérdidas. Desde una perspectiva de inversión, los inversionistas necesitan evaluar sus objetivos y su tolerancia al riesgo.

Según David McNamee, en su publicación *Business Risk Assessment*, “la evaluación de riesgos de negocio se refiere a la evaluación de riesgos y oportunidades que afectan el logro de las metas y objetivos organizacionales”<sup>28</sup>. El riesgo se evalúa en tres niveles:

1. Estratégico: se usa para guiar a la organización a lo largo de un periodo de tiempo de entre cinco y diez años. Por lo común, la alta gerencia lo practica.
2. Procedimental: se usa para desarrollar y administrar el periodo actual de la actividad organizacional. El gerente de “proceso” es normalmente responsable de la evaluación inicial. Él o ella deberá también ser responsable de monitorear el

---

<sup>28</sup> MCNAMEE. David. *Business Risk Assessment*. Texas: Mc Graw Hill, 2000. p.34.

riesgo del proyecto.

3. Operacional: se usa en las operaciones de todos los días, es mayormente un asunto de salud y seguridad. Esta evaluación se desarrolla normalmente en un nivel de supervisión o por individuos o equipos de trabajo encargados de una asignación en particular.

El autor da conocer los tres niveles de evaluación de riesgo esenciales para identificar las amenazas, oportunidades y alternativas para lograr las metas y objetivos de la organización.

**Tolerancia al riesgo, riesgo residual y exposición.** El uso de la evaluación de riesgo en las etapas de planeación asume que la administración prudente tomará las medidas necesarias para administrar el riesgo una vez que lo ha evaluado. La evaluación de riesgo incluye un proceso de tres pasos:

1. Identificación de riesgo: entender los riesgos y cuáles pueden sus consecuencias.
2. Medición de los riesgos: medir las consecuencias probables y su severidad.
3. Priorización de riesgo: priorizar los resultados para colocar mayor esfuerzo gerencial en los riesgos más altos

La administración de riesgos cierra entonces el círculo cuando toma decisiones sobre cómo administrar el riesgo evaluado:

- Evaluar el riesgo: diseñar el proceso para eliminar riesgos particulares, minimizar los riesgos o cambiar la naturaleza de los riesgos que serán enfrentados.
- Controlar el riesgo: establecer las consecuencias y la severidad de la ocurrencia de los riesgos. Esto incluye aceptar algún riesgo.
- Compartir el riesgo: A través de arreglos contractuales con proveedores, clientes, integrantes o terceras partes (tales como aseguradores), se distribuye alguna porción del riesgo o actividades de riesgos sobre otros aceptando el remanente.

Después de una detallada evaluación de riesgos, la organización debe tener definida su tolerancia al riesgo, haber identificado el riesgo residual y determinar si éste excede su umbral y finalmente haber aceptado algún grado tolerable de riesgo.

- **Evaluación de los riesgos y su Impacto.** El rol de la alta gerencia es una supervisión general sobre el establecimiento, administración y evaluación de tal sistema de administración de riesgo y procesos de control. Específicamente se espera que tales procesos de control aseguren, entre otras cosas, que las siguientes

condiciones existan:

- La información financiera y operacional es confiable y posee integridad.
- Las operaciones son desarrolladas eficientemente y obtienen resultados efectivos.
- Los activos son salvaguardados.
- Las acciones y decisiones de la organización están en cumplimiento con las leyes, regulaciones y contratos.

Sin embargo, los auditores internos actuando en un papel de consultores pueden asistir a la organización al identificar, evaluar e implementar metodologías de administración de riesgo y controles para abordar tales riesgos.

Los cinco objetivos clave de los procesos de administración de riesgos son:

- 1) Los riesgos surgidos de las estrategias de negocios y actividades son identificados y priorizados.
- 2) La gerencia y el consejo directivo han determinado el nivel de riesgo aceptable para la organización, incluyendo la aceptación de riesgos diseñado para cumplir con los planes estratégicos de la organización.
- 3) Las actividades de reducción de riesgos son diseñadas e implementadas para reducir o administrar los riesgos en niveles que fueron determinados como aceptables por la gerencia y la junta directiva.
- 4) Actividades de monitoreo continuo son conducidas para reevaluar periódicamente el riesgo y la efectividad de los controles que administran el riesgo.
- 5) El consejo y la gerencia reciben informes periódicos sobre el resultado de los procesos de administración de riesgos.

El autor dice que las organizaciones necesitan minimizar los riesgos en la mayor medida posible y administrar el riesgo dentro de los lineamientos establecidos por que están expuestos a riesgos de pérdidas originadas por eventos, tales como la desaparición, daño o destrucción de su propiedad y de la de otros, daños a los empleados, y deshonestidad, así como contingencias imprevistas impuestas por la ley o asumidas contractualmente.

**6.2.3 Fraudes.** Existen dos tipos de fraude de interés para el presente trabajo:

1) **Fraudes relacionados con información financiera.** Son producidos por distorsiones, alteraciones o manipulaciones intencionales de las cifras presentadas o por omisiones en las cantidades o revelaciones de los EEEF y que causan que éstos no estén presentados, en todos sus aspectos importantes, de conformidad con las bases contables correspondientes.<sup>29</sup>

2) **Fraudes provenientes del robo de activos.** El robo de activos puede realizarse de diferentes maneras: alterar la recepción de productos, sustraer activos o hacer que la entidad pague por productos o servicios que no se han recibido (malversación), etcétera.

Lo anterior, hace referencia a que los fraudes pueden ser el resultado de falsificación, alteraciones de los documentos que soportan la información como lo son los EEEF, registro contable inadecuado de la mercancía, falta de segregación de funciones entre otras.

**6.2.4 Modelos de control.** La globalización y los constantes avances tecnológicos han propiciado el desarrollo de nuevos modelos de trabajo en relación con el control interno, que permitan satisfacer los requerimientos presentes de las organizaciones. Los modelos de control de negocios surgen como una propuesta que busca implementar nuevas formas para mejorar y perfeccionar el control en las organizaciones.

A partir de la divulgación del informe COSO, se han publicado en varios países del mundo diversos modelos de Control, así como numerosos lineamientos para un mejor gobierno corporativo; los más conocidos, además del COSO (EEUU), son los siguientes: COCO (Canadá), Cadbury (Reino Unido), Vienot (Francia), Peters (Holanda) y King (Sudáfrica)

Según la Lic. Rosa Elena Ruíz Aguilar Mtro y Jorge Escutia Serrano en Colombia, el modelo de COSO ha sido el más adoptado

**6.2.4.1 Estructura del control interno de acuerdo con el modelo COSO.** Según los autores un sistema de control interno consta de cinco elementos interrelacionados entre sí. Dichos elementos, provienen de la manera en la cual la Administración de una empresa lleva a cabo sus responsabilidades y están integrados en su proceso de administración.

---

<sup>29</sup> RUÍZ AGUILAR. Op.,cit, p.55

**Figura 2. Elementos que integran un sistema de control interno**



Fuente: RUÍZ AGUILAR. Rosa. Licenciatura de la contabilidad y el control interno. ). [en línea]. México: El Autor [citado 16, julio, 2020]. Disponible en Internet: [http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20172/contaduria/4/apunte/1461\\_30096\\_A\\_Sistemas\\_contro\\_interno\\_V1.pdf](http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20172/contaduria/4/apunte/1461_30096_A_Sistemas_contro_interno_V1.pdf)

**1) Ambiente de control:** es el componente básico de la organización, el cimiento de apoyo de los demás componentes del control interno.<sup>30</sup> Aporta disciplina, estructura y refleja la actitud general en la entidad y está integrado a su vez por los siguientes factores:

**Figura 3. Ambiente de control**

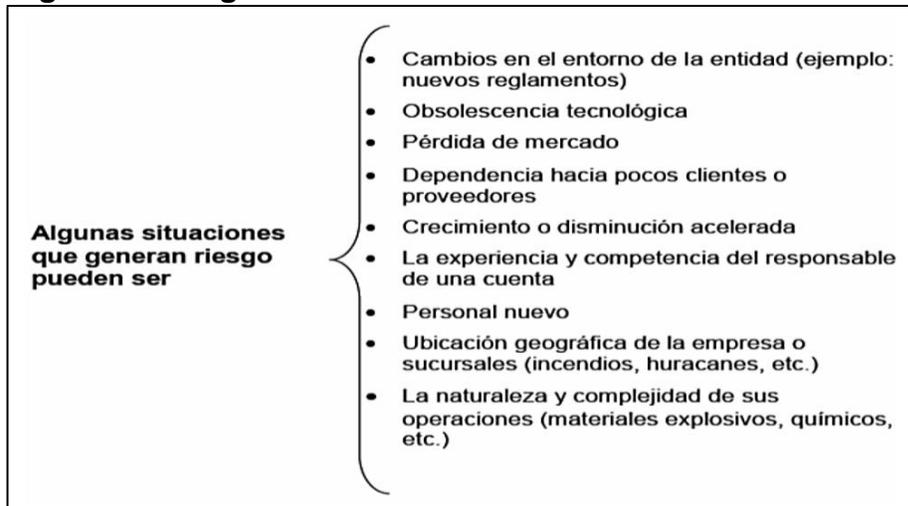


Fuente: RUÍZ AGUILAR. Rosa. Licenciatura de la contabilidad y el control interno. ). [en línea]. México: El Autor [citado 16, julio, 2020]. Disponible en Internet: [http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20172/contaduria/4/apunte/1461\\_30096\\_A\\_Sistemas\\_contro\\_interno\\_V1.pdf](http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20172/contaduria/4/apunte/1461_30096_A_Sistemas_contro_interno_V1.pdf)

<sup>30</sup> Ibid.,p.45.

**2) Evaluación de riesgos:** los riesgos son las acciones, eventos o circunstancias, internas o externas a la empresa que afectan su capacidad para lograr sus objetivos.

**Figura 4. Riesgo de control interno**



Fuente: RUÍZ AGUILAR. Rosa. Licenciatura de la contabilidad y el control interno. ). [en línea]. México: El Autor [citado 16, julio, 2020]. Disponible en Internet: < URL: [http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20172/contaduria/4/apunte/1461\\_30096\\_A\\_Sistemas\\_contro\\_interno\\_V1.pdf](http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20172/contaduria/4/apunte/1461_30096_A_Sistemas_contro_interno_V1.pdf)>

La evaluación de riesgos es un proceso en el cual, una vez identificados los factores de riesgo, la administración considera su importancia, la probabilidad de ocurrencia, manejo o administración, establece a través de planes, programas o acciones, controles que prevengan o detecten:

**Figura 5. Etapas del Proceso de Evaluación de Riesgo**

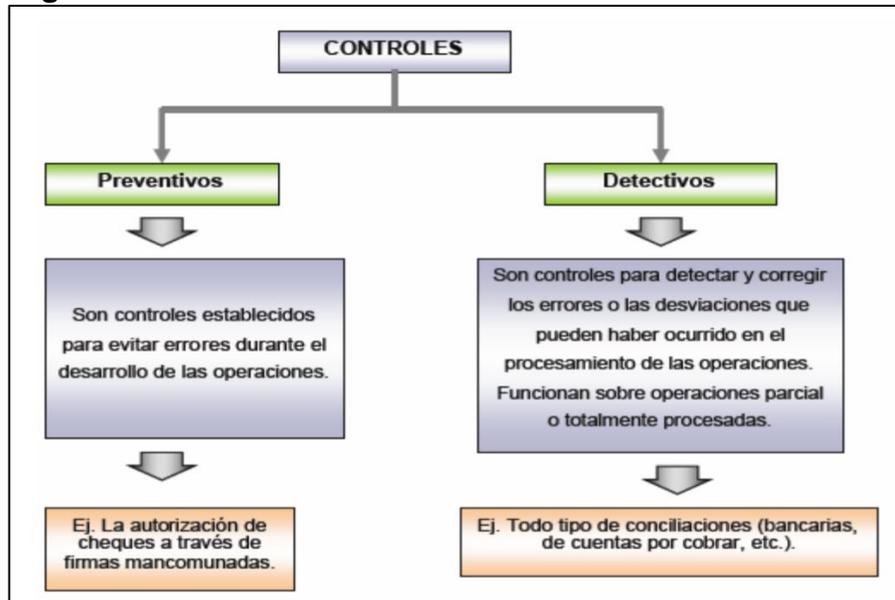


Fuente: RUÍZ AGUILAR. Rosa. Licenciatura de la contabilidad y el control interno. ). [en línea]. México: El Autor [citado 16, julio, 2020]. Disponible en Internet: < URL: [http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20172/contaduria/4/apunte/1461\\_30096\\_A\\_Sistemas\\_contro\\_interno\\_V1.pdf](http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20172/contaduria/4/apunte/1461_30096_A_Sistemas_contro_interno_V1.pdf)>

**3) Información y comunicación:** es el proceso de capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar las operaciones de una entidad. La calidad tanto de la información como la comunicación de una entidad afectan la toma de decisiones oportunas, en el control de sus actividades y en la preparación de información financiera confiable.<sup>31</sup>

**4) Actividades de control:** tanto las actividades como operaciones de una entidad se realizan conforme a políticas establecidas por la administración. Los controles son las políticas y procedimientos adicionales establecidos por la administración para prevenir y detectar riesgos, con ello proporcionar una seguridad razonable de lograr los objetivos en el desarrollo de las actividades y el registro de las operaciones de la entidad.<sup>32</sup>

**Figura 6. Actividades de control**



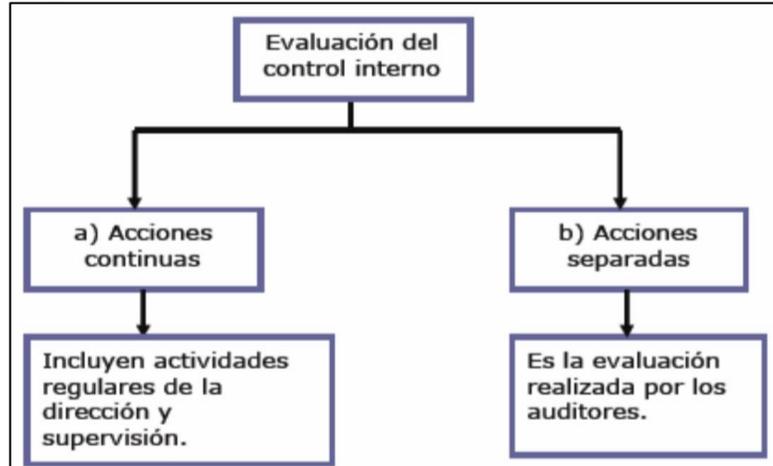
Fuente: RUÍZ AGUILAR. Rosa. Licenciatura de la contabilidad y el control interno. ). [en línea]. México: El Autor [citado 16, julio, 2020]. Disponible en Internet: < URL: [http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20172/contaduria/4/apunte/1461\\_30096\\_A\\_Sistemas\\_contro\\_interno\\_V1.pdf](http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20172/contaduria/4/apunte/1461_30096_A_Sistemas_contro_interno_V1.pdf)>

**5) Vigilancia.** Los sistemas de control interno al igual que cualquier empresa evolucionan con el tiempo. Los procedimientos y políticas de una entidad pierden efectividad o bien dejan de aplicarse debido a los cambios constantes que ocurren dentro y fueran de la entidad. La administración es la responsable de establecer acciones que le permitan determinar si el sistema de control interno es efectivo y continúa vigente.

<sup>31</sup> Ibid.,p.47.

<sup>32</sup> Ibid.,p.48.

**Figura 7. Evaluación del control interno**



Fuente: RUÍZ AGUILAR, Rosa. Licenciatura de la contabilidad y el control interno. ). [en línea]. México: El Autor [citado 16, julio, 2020]. Disponible en Internet: < URL: [http://casua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20172/contaduria/4/apunte/1461\\_30096\\_A\\_Sistemas\\_control\\_interno\\_V1.pdf](http://casua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20172/contaduria/4/apunte/1461_30096_A_Sistemas_control_interno_V1.pdf)>

**6.2.4.2 Componentes de la Gestión de Riesgos Corporativos.** La gestión de riesgos corporativos consta de ocho componentes relacionados entre sí, que se derivan de la manera en que la dirección conduce la empresa y cómo están integrados en el proceso de gestión.

- 1) **Ambiente interno.** Abarca el talante de una organización y establece la base de cómo el personal de la entidad percibe y trata los riesgos, incluyendo la filosofía para su gestión, el riesgo aceptado, la integridad y valores éticos y el entorno en que se actúa.
- 2) **Establecimiento de objetivos.** Los objetivos deben existir antes de que la dirección pueda identificar potenciales eventos que afecten a su consecución. La gestión de riesgos corporativos asegura que la dirección ha establecido un proceso para fijar objetivos y que los objetivos seleccionados apoyan la misión de la entidad y están en línea con ella, además de ser consecuentes con el riesgo aceptado.
- 3) **Identificación de eventos.** Los acontecimientos internos y externos que afectan a los objetivos de la entidad deben ser identificados, diferenciando entre riesgos y oportunidades. Estas últimas revierten hacia la estrategia de la dirección o los procesos para fijar objetivos.
- 4) **Evaluación de riesgos.** Los riesgos se analizan considerando su probabilidad e impacto como base para determinar cómo deben ser gestionados y se evalúan desde una doble perspectiva, inherente y residual.
- 5) **Respuesta al riesgo.** La dirección selecciona las posibles respuestas - evitar,

aceptar, reducir o compartir los riesgos - desarrollando una serie de acciones para alinearlos con el riesgo aceptado y las tolerancias al riesgo de la entidad.

6) **Actividades de control.** Las políticas y procedimientos se establecen e implantan para ayudar a asegurar que las respuestas a los riesgos se llevan a cabo eficazmente.

7) **Información y comunicación.** La información relevante se identifica, capta y comunica en forma y plazo adecuado para permitir al personal afrontar sus responsabilidades. Una comunicación eficaz debe producirse en un sentido amplio, fluyendo en todas direcciones dentro de la entidad.

8) **Supervisión.** La totalidad de la gestión de riesgos corporativos se supervisa, realizando modificaciones oportunas cuando se necesiten. Esta supervisión se lleva a cabo mediante actividades permanentes de la dirección, evaluaciones independientes o ambas actuaciones a la vez.

**6.2.5 Modelo de control interno COSO 2013 (COSO III).** Según Rafael González Martínez está compuesto por los cinco componentes establecidos en el marco anterior, y 17 principios y puntos de enfoque que presentan las características fundamentales de cada componente.<sup>33</sup> Se caracteriza por tener en cuenta los siguientes aspectos y generar diferentes beneficios:

- Mayores expectativas del gobierno corporativo.
- Globalización de mercados y operaciones.
- Cambio continuo en mayor complejidad en los negocios.
- Mayor demanda y complejidad en leyes, reglas, regulaciones y estándares.
- Expectativas de competencias y responsabilidades.
- Uso y mayor nivel de confianza en tecnologías que evolucionan rápidamente.
- Expectativas relacionadas con prevenir, desalentar y detectar el fraude.

De este modo, si se tiene en cuenta las características anteriores se generarán diferentes beneficios para la empresa, como lo es la certeza del cumplimiento razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad.

### 6.3 MARCO LEGAL

En términos de presentar la propuesta de un sistema de control interno del área de inventarios, las normas que aplican para la empresa CONSTRU RIBELL SAS son las siguientes.

- Ley 87 de 1993<sup>34</sup>. Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control

---

<sup>33</sup> GONZÁLEZ MARTINEZ., Op.,cit,p.56

<sup>34</sup> COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPUBLICA. Ley 87 (29, noviembre, 1993). Por la cual se

interno en las entidades y organismos del estado.

El ejercicio de control interno debe consultar los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de costos ambientales. En consecuencia, deberá concebirse y organizarse de tal manera que su ejercicio sea intrínseco al desarrollo de las funciones de todos los cargos existentes en la entidad, y en particular de las asignadas a aquellos que tengan responsabilidad del mando.

Artículo 5º. Campo de aplicación. La presente Ley se aplicará a todos los organismos y entidades de las Ramas del Poder Público en sus diferentes órdenes y niveles, así como en la organización electoral, en los organismos de control, en los establecimientos públicos, en las empresas industriales y comerciales del Estado en las sociedades de economía mixta en las cuales el Estado posea el 90% o más de capital social, en el Banco de la República y en los fondos de origen presupuestal<sup>35</sup>

- La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 315<sup>36</sup>. identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad. Su objetivo es identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido su control interno, con la finalidad de proporcionar una base para el diseño y la implementación de respuestas a los riesgos valorados de incorrección material.

- La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 330<sup>37</sup>. Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor, en una auditoría de estados financieros, de diseñar e implementar respuestas a los riesgos de incorrección material identificados y valorados por el auditor de conformidad con la NIA 315. Con el objetivo de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a los riesgos valorados de incorrección material mediante el diseño e implementación de respuestas adecuadas a dichos riesgos.

---

establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones. Bogotá, 1993. p. 2

<sup>35</sup> Ibid.,p.5

<sup>36</sup> NIA- 315. Norma Internacional de Auditoría 315. Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno.2013.

<sup>37</sup> NIA -330. Norma Internacional De Auditoría 330. Respuestas Del Auditor a los Riesgos Valorados.2013

## 6.4 MARCO CONCEPTUAL

Se mostrarán los siguientes conceptos necesarios para el desarrollo de la propuesta:

**Control Interno.** Un sistema de control interno consiste en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de que la compañía va a cumplir con sus objetivos y metas. A estas políticas y procedimientos a menudo se les denomina controles, y en conjunto, éstos comprenden el control interno de la entidad. Por lo general, la administración cuenta con tres objetivos amplios para el diseño de un sistema de control interno efectivo: confiabilidad de los informes financieros, eficiencia y eficacia de las operaciones y cumplimiento con las leyes y reglamentos.<sup>38</sup>

Una organización que establece y mantiene un adecuado entorno de control es más fuerte a la hora de afrontar riesgos y lograr sus objetivos. Esto se puede obtener si se cuenta con:

- Actitudes congruentes con su integridad y valores éticos.
- Procesos y conductas adecuados para la evaluación de conductas.
- Asignación adecuada de responsabilidades.
- Un elevado grado de competencia y un fuerte sentido de la responsabilidad para la consecución de los objetivos.

Por esta razón, el entorno de control está compuesto por el comportamiento que se mantiene dentro de la organización, e incluye aspectos como:

- La integridad y los valores éticos de los recursos humanos,
- La competencia profesional,
- La delegación de responsabilidades,
- El compromiso con la excelencia y la transparencia,
- La atmósfera de confianza mutua,
- La filosofía y estilo de dirección,
- La estructura y plan organizacional,
- Los reglamentos y manuales de procedimientos,
- Las políticas en materia de recursos humanos y
- El Comité de Control.

**Componentes del sistema de control interno.** El sistema de control interno está dividido en cinco componentes integrados que se relacionan con los objetivos de la empresa: entorno de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación, y actividades de monitoreo y supervisión.

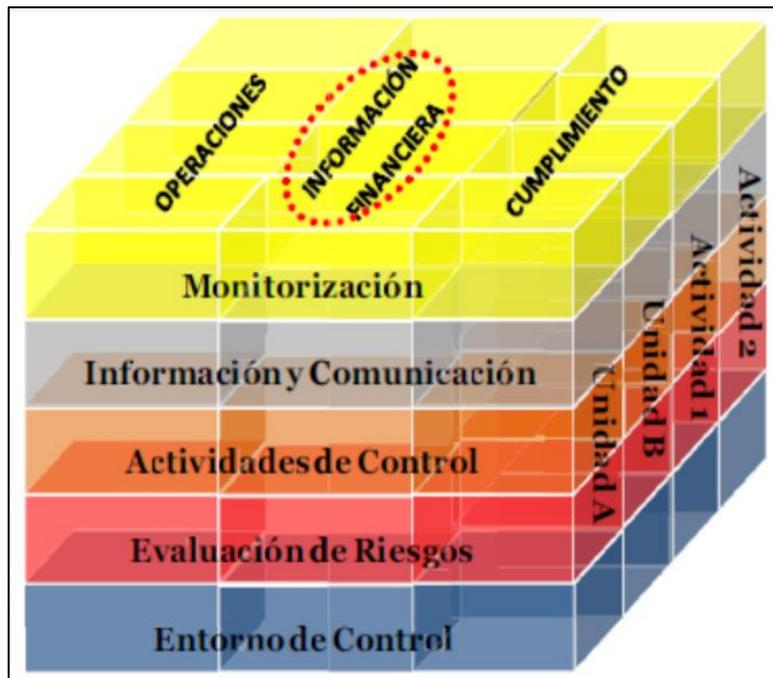
---

<sup>38</sup> GONZÁLEZ MARTINEZ., Op.,cit,p.56

Un adecuado entorno de control, una metodología de evaluación de riesgos, un sistema de elaboración y difusión de información oportuna y fiable por de la organización y un proceso de monitoreo eficiente, apoyados en actividades de control efectivas, se constituyen en poderosas herramientas gerenciales.

Existe una relación directa entre los objetivos de la entidad, los componentes y la estructura organizacional que es representada en forma de cubo de la siguiente manera:

**Figura 8. Componentes del sistema de control interno coso 1992**



Fuente: GONZÁLEZ MARTÍNEZ. Rafael. Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III. [en línea]. Bogotá: Los Autores [citado 12, abril, 2020]. Disponible en Internet: < URL: <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>>

**Figura 9. Componentes del sistema de control interno coso 2013**



Fuente: GONZÁLEZ MARTÍNEZ. Rafael. Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III. [en línea]. Bogotá: Los Autores [citado 12, abril, 2020]. Disponible en Internet: < URL: <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>>

Los cinco componentes deben funcionar de manera integrada para reducir a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo. Los componentes son interdependientes, existe una gran cantidad de interrelaciones y vínculos entre ellos.

**Diseño del control interno.** Cuando se evalúa el diseño del control interno sobre los informes financieros, la administración evalúa si el control está diseñado para impedir o detectar errores de importancia en éstos. La administración se enfoca en los controles sobre todas las afirmaciones relevantes relacionadas con todas las cuentas y manifestaciones importantes en los estados financieros.<sup>39</sup>

**Componentes del coso del control interno.** El marco integrado de control interno de COSO es el modelo de control interno más aceptado en Estados Unidos. Según éste el control interno consta de cinco categorías que la administración diseña y aplica para proporcionar una seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevarán a cabo. Cada categoría contiene muchos controles, pero los auditores se concentran en aquéllos diseñados para impedir o detectar errores materiales en los estados financieros<sup>40</sup>.

<sup>39</sup> Ibid.,p.56.

<sup>40</sup> Ibid.,p.57.

Los componentes del control interno del COSO incluyen lo siguiente:

1. Ambiente de control.
2. Evaluación del riesgo.
3. Actividades de control
4. Información y comunicación.
5. Monitoreo

**Control Interno de los Inventarios.** El control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos.<sup>41</sup>

El renglón de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno para este renglón, el cual tiene las siguientes ventajas:

- Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios
- Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos
- Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías
- Evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios
- Reduce el costo de la toma del inventario físico anual.

**Definición de Control Interno Según el COSO III.** El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.<sup>42</sup>

Se podría decir entonces que el control interno se define como una suma de procedimientos que deben ser llevados a cabo en las empresas con el fin de lograr las metas trazadas por la organización, buscando la confiabilidad en las operaciones sean estas de tipo administrativo, operativo o financiero minimizando de esta manera el riesgo, velando en todo momento por el cumplimiento de las normas y regulaciones.

Está compuesto por 17 principios que la administración de toda organización debería implementar.

---

<sup>41</sup> Ibid.,p.59.

<sup>42</sup> Ibid.,p.56.

### **Entorno de Control**

Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos

Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión

Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad

Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia

Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad

### **Evaluación de Riesgos**

Principio 6: Especifica objetivos relevantes

Principio 7: Identifica y analiza los riesgos

Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude

Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes

### **Actividades de Control**

Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control

Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología

Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos

Principio 13: Usa información Relevante

### **Sistemas de Información**

Principio 14: Comunica internamente

Principio 15: Comunica externamente

### **Supervisión del Sistema de Control - Monitoreo**

Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes

Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias

**COSO III. Responsabilidades en el Sistema.** Diversos son los roles y responsabilidades que asumen los participantes internos y externos en un sistema de control interno. Los participantes internos asumen responsabilidades, mientras que los externos realizan aportaciones valiosas, tanto para su eficaz funcionamiento como para su actualización<sup>43</sup>

**Inventario.** Según Los inventarios se puede definir como el registro documental de los bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización (materias primas, productos en proceso y productos terminados). También se define como un amortiguador entre dos procesos: el abastecimiento y la demanda, donde el proceso de abastecimiento contribuye con bienes al inventario, mientras que la demanda consume el mismo inventario.<sup>44</sup>

---

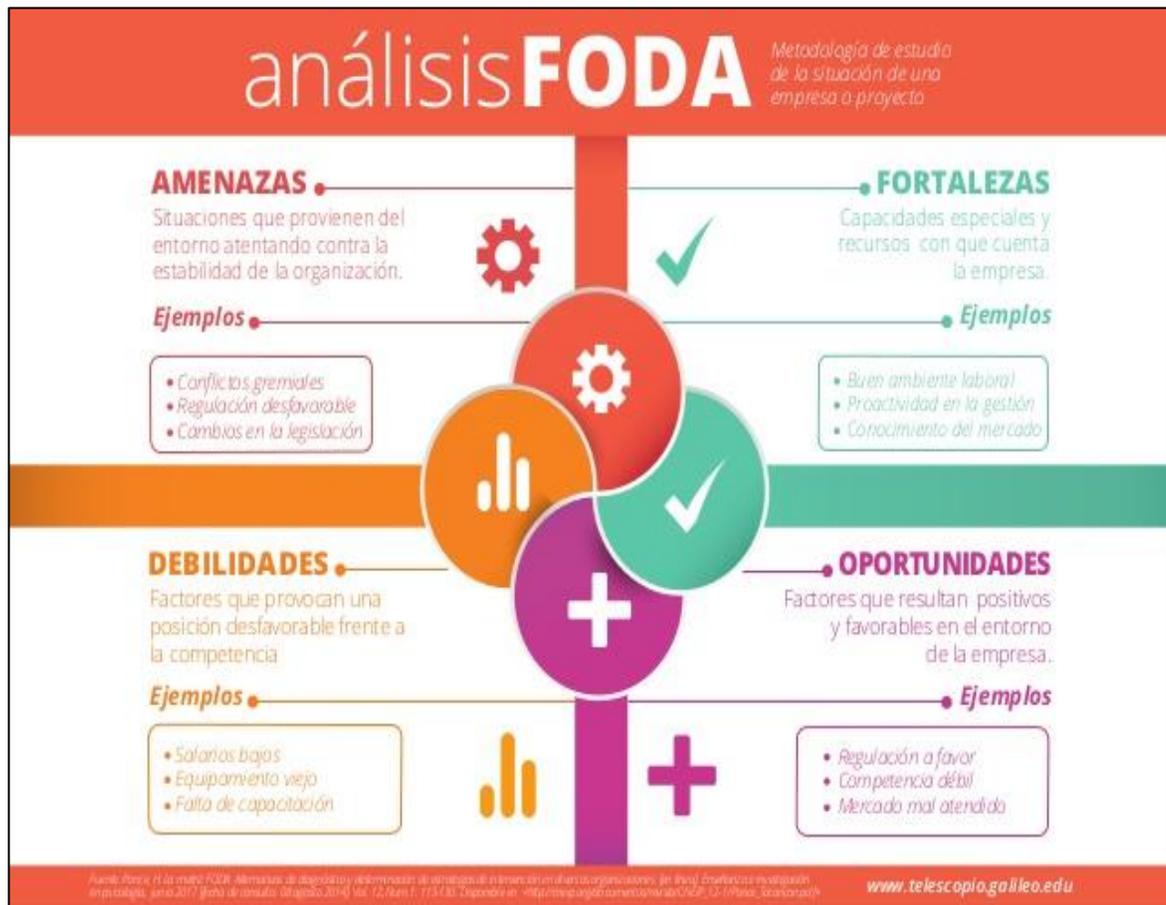
<sup>43</sup> Ibid.,p.62.

<sup>44</sup> ROSAS. José. Inventario Amortiguador / Inventario de Seguridad [en línea]. Bogotá: El Autor [citado 16, julio, 2020]. Disponible en Internet: < URL: <http://www.joserosas.com.co/amortiguadores-de-inventarios-stock-de-seguridad/> >

**FODA (fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas) o análisis DAFO.** Es un esquema en el que tienes como punto central lo que quieres conseguir y en cuatro ejes básicos los factores que lo rodean para obtenerlo.<sup>45</sup>

Este tipo de análisis representa un esfuerzo para examinar la interacción entre las características particulares del negocio y el entorno en el cual éste compite o competirá. El FODA tiene múltiples aplicaciones y puede ser usado por todos los niveles de la empresa y en diferentes unidades de análisis.

**Figura 10. Análisis FODA**



Fuente: ENTREPRENEUR. ¿Qué es el análisis FODA?. Bogotá: El Autor [citado 16, julio, 2020]. Disponible en Internet: < [URL:www.entrepreneur.com/https://www.entrepreneur.com/article/263492](https://www.entrepreneur.com/article/263492)>

<sup>45</sup> ENTREPRENEUR. ¿Qué es el análisis FODA?. Bogotá: El Autor [citado 16, julio, 2020]. Disponible en Internet: < [URL:www.entrepreneur.com/https://www.entrepreneur.com/article/263492](https://www.entrepreneur.com/article/263492)>

## **6.5 MARCO INSITUCIONAL**

**6.5.1 Historia.** La empresa inicio sus actividades por medio de la señora Luz Mery Pedraza en 2010 por lo cual ya cuenta con 10 años de presencia y trayectoria en el mercado.

Desde el comienzo de sus actividades motivada por el deseo de crear un proyecto generador de empleo se propuso brindar una oportunidad de trabajo a los habitantes de la Provincia del Valle de Ubaté.

El profundo interés por trabajar en temas relacionados con la comercialización de minerales fue el pilar fundamental en el desarrollo de lo que la empresa ha venido desarrollando.

El objetivo principal de lograr una permanente mejora en todas las actividades ha servido como motivación y debido a la escala de demanda en el mercado de la región se da como resultado la generación de la empresa CONSTRU-RIBELL S.A.S. Hoy en día la empresa se dedica a la comercialización de materiales para la construcción

**6.5.2 Datos geográficos de Ubaté y la empresa.** La empresa CONSTRU RIBELL SAS está ubicada en la Calle 12 4-23 barrio Juan José Neira, del municipio de Ubaté - Cundinamarca, capital de la provincia del valle de Ubaté.

El municipio está localizado en la parte norte de la sabana de Bogotá. La provincia limita al norte; Noroeste y Noreste con el Departamento de Boyacá, al sur con la provincia de Sabana Centro y al Sureste y Oriente con la provincia de Almeidas.

**6.5.3 Misión.** Construo Ribell S.A.S. está comprometida con la distribución y comercialización de productos de ferretería, porque son una empresa con gran responsabilidad que trabaja para ofrecer a sus clientes materiales para la construcción, y ferretería en general; generará y fortalecerá las relaciones comerciales con sus clientes y proveedores, a través de una comunicación franca, directa y eficiente, utilizando todas las herramientas y funciones que los avances tecnológicos ofrecen cada día.

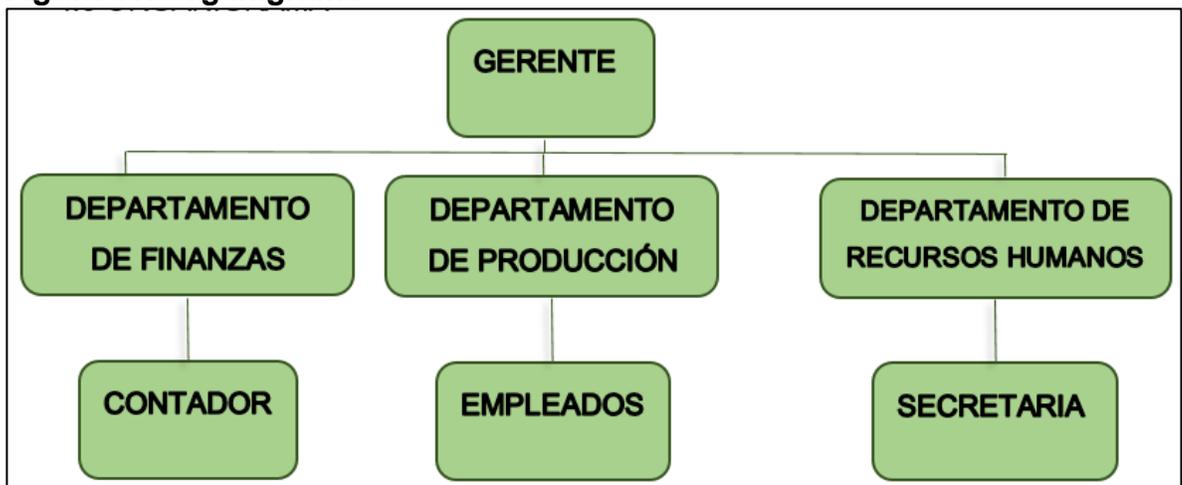
**6.5.4 Visión.** Construo Ribell S.A.S. se posicionará en el mercado a nivel nacional siendo reconocidos como comercializadores y distribuidores, de alto prestigio y confiabilidad, de materiales para la construcción, y ferretería en general, con un alto grado de responsabilidad social, comercial, legal y apoyados por personal comprometido y competente que nos garantiza solidez y desarrollo sostenible.

**6.5.5 Valores corporativos.** La empresa Construo Ribell S.A.S. define el compromiso con sus colaboradores y clientes estableciendo valores corporativos tales como:

- Integridad al actuar con honestidad, liderar con el ejemplo personal, siendo fieles a los principios y valores en la empresa.
- Responsabilidad al ser capaces de responder y dar cuenta de los servicios ofrecidos a los clientes.
- Laboriosidad al optimizar el esfuerzo por mantener altos los estándares de calidad y la buena atención para con la comunidad del sector de la construcción.
- Respeto al tolerar y aceptar el criterio de los demás con el fin de mejorar cada día.

### 6.5.6 Organigrama

Figura 11. Organigrama



Fuente: CONSTRU RIBELL SAS

## 7. DISEÑO METODOLÓGICO

La investigación cualitativa, conocida también con el nombre de metodología cualitativa, es un método de estudio que se propone evaluar, ponderar e interpretar información obtenida a través de recursos como entrevistas, conversaciones, registros, memorias, entre otros, con el propósito de indagar en su significado profundo.<sup>46</sup>

Su medición utiliza un muestreo pequeño (para obtener una comprensión en profundidad). No es estandarizada y es narrativa; teniendo métodos de recolección flexibles, entre los cuales se incluyen:

- Entrevistas individuales.
- Observaciones (relaciones sociales)
- Foros de discusión o paneles online.

Después del análisis de la información se determinó que esta propuesta debe desarrollarse de manera cualitativa descriptiva, porque la investigación es por medio de entrevistas y observaciones que van a describir las principales problemáticas que presenta la empresa CONSTRU RIBELL SAS en el área de inventarios, puesto que no tiene un control interno para el manejo de esta área y lo que se busca es brindar una propuesta diseñada para mejorar los ingresos, embodegamiento y salida de la mercancía

### 7.1 POBLACION OBJETO DE ESTUDIO

La investigación se ejecutará en la empresa CONSTRU RIBELL SAS con el propósito de contrarrestar las falencias encontradas en el área de inventarios.

### 7.2 MUESTRA

Personal involucrado en el manejo de los inventarios para evaluar las fortalezas y debilidades de los procesos de la empresa Construcción Ribell S.A.S.

### 7.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

- **Primarios.** Para el logro de los objetivos propuestos es fundamental la recolección de datos, en esta investigación se aplicarán tres instrumentos donde el primero será observación directa y presencial para determinar cuáles son las metodologías que se están utilizando en el área de inventarios; la segunda un análisis DAFO, que permitirá identificar las debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas del área de inventarios y la tercera es un cuestionario compuesto por un conjunto de

---

<sup>46</sup> FORERO. Luis, Tipos de investigación. Bogotá: El Autor [citado 16, julio, 2020]. Disponible en Internet: < URL:<https://www.significados.com/investigacion-cualitativa/>>

preguntas diseñadas para generar los datos necesarios que permite estandarizar y uniformar la recolección de la información, este se aplicará a las personas encargadas del almacén y la bodega.

- **Secundarios.** Dentro de las fuentes secundarias se emplearán: libros y textos referentes al modelo COSOIII, publicaciones del gobierno colombiano, como leyes, decretos, artículos etc., trabajos, de grado afines, documentos de internet que ese relacionen con el tema de investigación.

## CAPITULO 2. RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

### 1. RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

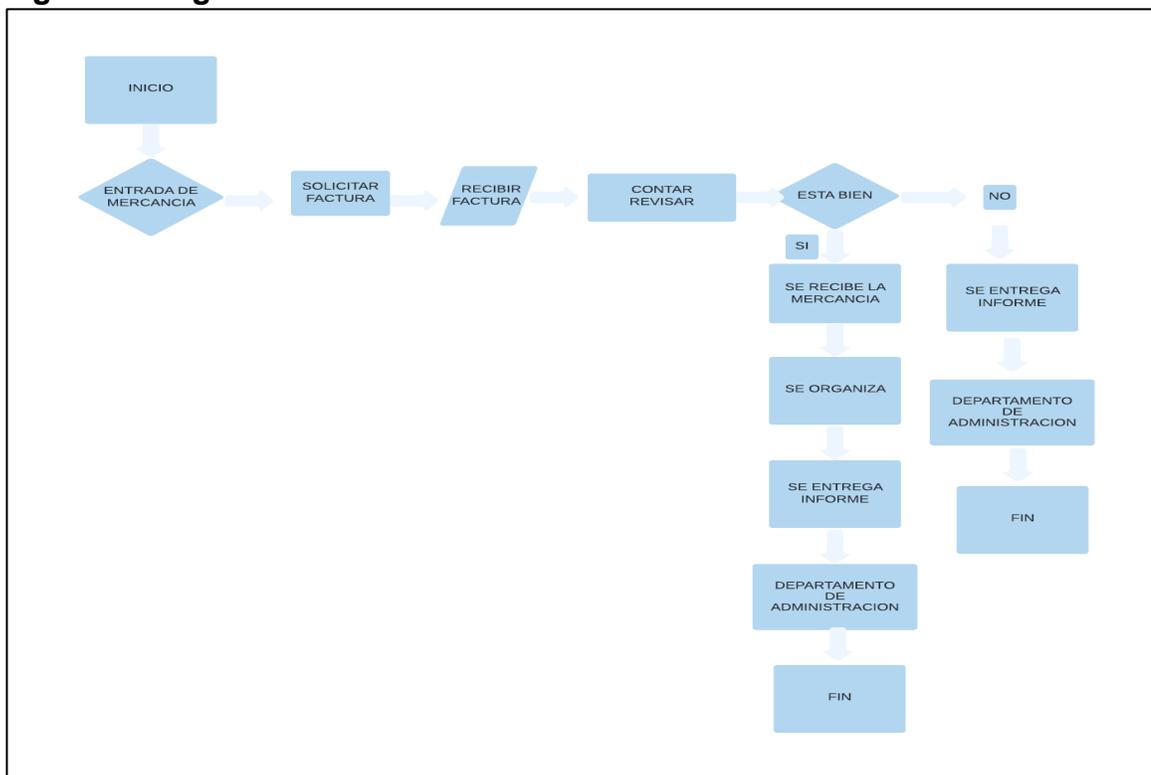
En este capítulo se da a conocer como está establecida la empresa CONSTRU RIBELL SAS, con sus procesos para el área de inventarios.

La evaluación del control interno en el área de inventarios se desarrolló en las oficinas ubicadas en el municipio de Ubaté, Cundinamarca, en la Calle 12 4-23, se realizó en un periodo comprendido entre los meses de septiembre 2020 hasta octubre 2020; y se tomó toda la información relevante del año 2019 para el análisis de los procesos y controles internos que se llevan a cabo en la empresa CONSTRU RIBELL SAS y así poder cumplir con los objetivos planteados.

A continuación, se detallan los procesos mediante flujogramas:

- **Ingreso de mercancía.** Una vez llega la mercancía es recibida por la persona del almacén y ubicada en bodega, donde se encargan del conteo físico de la mercancía y cotejo de las unidades con la factura recibida del proveedor, posteriormente la persona que realizó el cotejo le entrega el informe al departamento de administración para realizar el pago ya sea parcial o total.

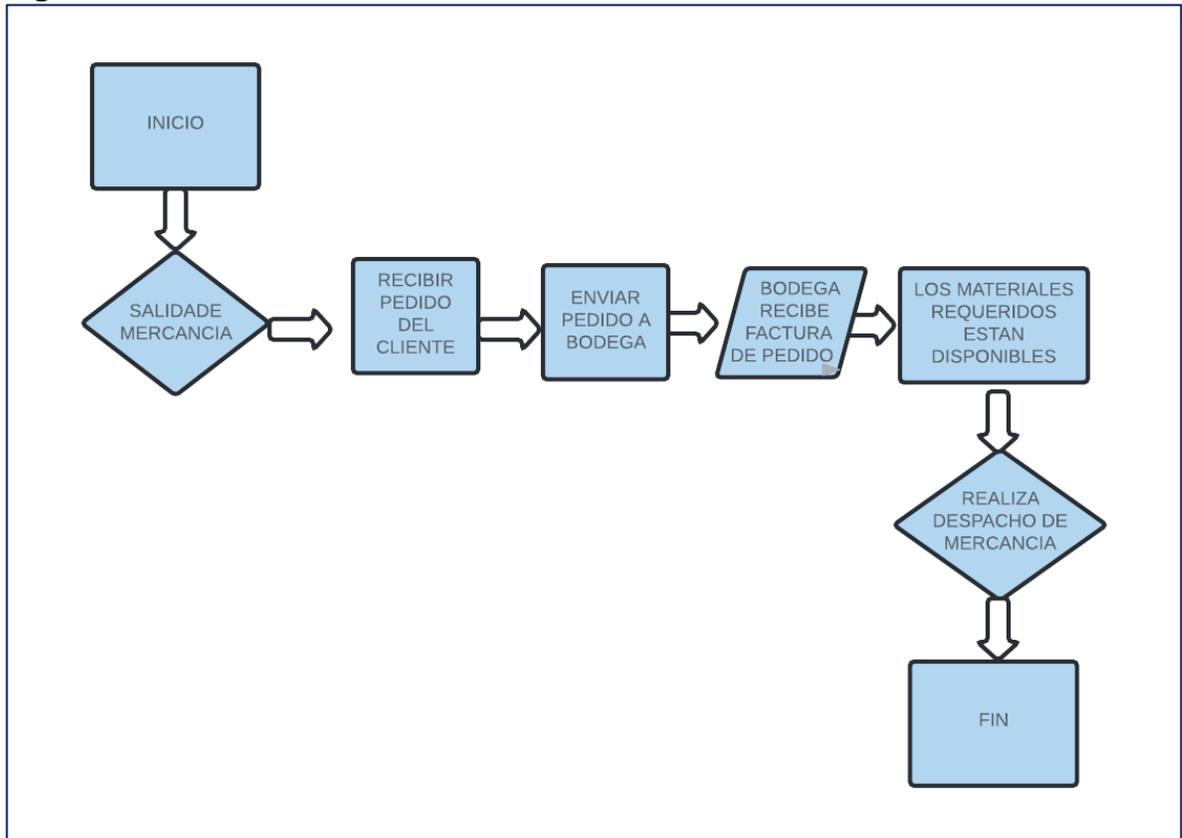
**Figura 12. Ingreso de mercancía**



Fuente: Elaboración propia a partir de datos de CONSTRU RIBELL SAS

**Salida de mercancía.** Cuando CONSTRU RIBELL SAS, realiza ventas a sus clientes, para despachar el pedido se envían unas facturas para que las personas de la bodega realicen la entrega de la mercancía, a continuación, se detalla el proceso mediante un diagrama de flujo.

**Figura 13. Proceso de salida de mercancía**



Fuente: Elaboración propia a partir de datos de CONSTRU RIBELL SAS

La salida de mercancía se registra mediante unas facturas que se manejan por la persona encargada del almacén y la bodega, y tiene el siguiente formato.



## 1.1 ANÁLISIS DAFO

Tabla 1. Modelo de Análisis DAFO

HOJA DE TRABAJO DAFO	
Debilidades	Amenazas
Anotar las debilidades <ul style="list-style-type: none"><li>•</li><li>•</li><li>•</li><li>•</li></ul>	Anotar las amenazas <ul style="list-style-type: none"><li>•</li><li>•</li><li>•</li><li>•</li></ul>
Fortalezas	Oportunidades
Anotar las fortalezas <ul style="list-style-type: none"><li>•</li><li>•</li><li>•</li><li>•</li></ul>	Anotar las oportunidades <ul style="list-style-type: none"><li>•</li><li>•</li><li>•</li><li>•</li></ul>

Fuente: elaboración propia

A continuación, se detallará un cuestionario para el área de inventario que se realizó a las personas de la empresa CONSTRU RIBELL SAS en el área de almacén y bodega donde el personal nos da su punto de vista respecto al área de inventarios que tiene la empresa.

## 1.2 CUESTIONARIOS

### CUESTIONARIO DEL AREA DE INVENTARIOS

Área: almacén

Cargo: administradora

#### Objetivo

Proponer un control interno para el proceso de inventarios de la empresa CONSTRU RIBELL SAS

La siguiente encuesta está dirigida a la empresa CONSTRU RIBELL S.A.S. del municipio de Ubaté, Cundinamarca, cabe resaltar que la información aquí consignada es únicamente para efectos académicos para obtener el título de contador público en la universidad de Cundinamarca- Seccional Ubaté, en el marco del desarrollo del trabajo tipo monografía titulado "PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA CONSTRU RIBELL SAS DEL MUNICIPIO DE UBATÉ", según la ley 1582 de 2012 de protección de datos.

De antemano agradezco su tiempo y total sinceridad por responder las siguientes preguntas.

**Tabla 2. Cuestionario del área de Inventarios**

No.	Pregunta	Respuestas		Observaciones
		Si	No	
<b>Análisis del área</b>				
1	Existe un manual que describa el registro, control y responsabilidades de los inventarios.			
2	Manejan algún sistema de información para el control de inventarios			
3	Están claramente definidas las responsabilidades para el manejo de los inventarios en cuanto a registro y custodia			
4	Tiene control de la mercancía mediante manejo de Kardex			
5	El software del sistema cuenta con licencia legal			
6	Se realiza análisis de mercancía que más rotación tiene de las ventas o evolución de estas			

7	Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios,			
8	Los informes tienen plazo o fecha de entrega determinada			
8	Se efectúa de forma periódica comprobaciones físicas de la mercancía almacenada			
<b>Ingreso y salida de mercancía</b>				
9	Existe una persona encargada de controlar los ingresos y salidas de mercancía			Administradora
10	Existen restricciones de ingreso de personal a la bodega			
11	Se cuenta con un supervisor que revise la mercancía despachada por el bodeguero			
12	Existe un formulario para el ingreso y salida de mercancía			
13	El despacho de mercancía registra las firmas de los responsables			Se maneja un sello del almacén para despacho de la mercancía
14	Tiene acceso a las existencias solo el encargado de la bodega			
15	Se presentan faltantes de mercancía para despachar pedidos			Algunas veces
16	Han efectuado despachos de mercancía con retraso a sus clientes por faltantes de mercancía en bodega			
<b>Inventario obsoleto</b>				
17	Al recibir los productos en la bodega se toma en cuenta el estado y el embalaje con el que llegan			
18	Existe inventario obsoleto			
19	Se realiza algún tratamiento contable para el inventario obsoleto			
20	Se realizan ajustes por inventario obsoleto en los registros contables			

Nota: Elaboración propia

## CUESTIONARIO DEL AREA DE INVENTARIOS

Área: Bodega

Cargo: Bodeguero

### Objetivo

Proponer un control interno para el proceso de inventarios de la empresa CONSTRU RIBELL SAS

La siguiente encuesta está dirigida a la empresa CONSTRU RIBELL S.A.S. del municipio de Ubaté, Cundinamarca, cabe resaltar que la información aquí consignada es únicamente para efectos académicos para obtener el título de contador público en la universidad de Cundinamarca- Seccional Ubaté, en el marco del desarrollo del trabajo tipo monografía titulado “PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA CONSTRU RIBELL SAS DEL MUNICIPIO DE UBATÉ”, según la ley 1582 de 2012 de protección de datos.

De antemano agradezco su tiempo y total sinceridad por responder las siguientes preguntas.

**Tabla 3. Cuestionario del área de Inventarios**

No.	Pregunta	Respuestas		Observaciones
		Si	No	
<b>Análisis del área</b>				
1	Existe un manual que describa el registro, control y responsabilidades de los inventarios.			
2	Manejan algún sistema de información para el control de inventarios			
3	Están claramente definidas las responsabilidades para el manejo de los inventarios en cuanto a registro y custodia			
4	Tiene control de la mercancía mediante manejo de Kardex			
5	El software del sistema cuenta con licencia legal			
6	Se realiza análisis de mercancía que más rotación tiene de las ventas o evolución de estas			
7	Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios			

8	Los informes tienen plazo o fecha de entrega determinada			
9	Se efectúa de forma periódica comprobaciones físicas de la mercancía almacenada			
<b>Ingreso y salida de mercancía</b>				
10	Existe una persona encargada de controlar los ingresos y salidas de mercancía			
11	Existen restricciones de ingreso de personal a la bodega			
12	Se cuenta con un supervisor que revise la mercancía despachada por el bodeguero			
13	Existe un formulario para el ingreso y salida de mercancía			
14	El despacho de mercancía registra las firmas de los responsables			
15	Tiene acceso a las existencias solo el encargado de la bodega			
16	Se presentan faltantes de mercancía para despachar pedidos			
17	Han efectuado despachos de mercancía con retraso a sus clientes por faltantes de mercancía en bodega			No por faltantes de mercancía, pero si por despacho.
<b>Inventario obsoleto</b>				
18	Al recibir los productos en la bodega se toma en cuenta el estado y el embalaje con el que llegan			
19	Existe inventario obsoleto			
20	Se realiza algún tratamiento contable para el inventario obsoleto			
21	Se realizan ajustes por inventario obsoleto en los registros contables			

Nota: Elaboración propia

## CAPITULO 3. HALLAZGOS DE LA INFORMACIÓN RECOLECTADA

### 1. HALLAZGOS DE LA INFORMACIÓN RECOLECTADA

En este capítulo se encuentran los resultados de esta investigación para el área de inventarios de la empresa CONSTRU RIBELL SAS.

Del análisis interno de los recursos disponibles que posee la empresa, se ha determinado las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de la empresa CONSTRU RIBELL SAS.

**Tabla 4. Análisis DAFO**

Análisis DAFO	
<p><b>Debilidades</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Diferencia entre cantidades físicas y software contable</li> <li>• Procedimientos inadecuados en diligenciamientos y registro de materiales</li> <li>• Falta de sensibilización y capacitación a personal que pertenece al área de bodega</li> <li>• No cuenta con un adecuado organigrama</li> <li>• No se realiza frecuentemente el control de inventario</li> <li>• Baja rentabilidad</li> <li>• Baja nivel de inversión</li> <li>• Realiza inversión en tecnología</li> </ul>	<p><b>Amenazas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Niveles de stock altos no requeridos</li> <li>• Menor rotación de inventario</li> <li>• Perdida de material</li> <li>• Precio de los proveedores</li> <li>• Fidelidad del cliente</li> <li>• Altos niveles de competencia</li> <li>• La inflación</li> <li>• Saturación de mercado</li> <li>• Mala manipulación de los productos</li> </ul>
<p><b>Fortalezas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Actitud de mejorar el proceso de el control de mercancía</li> <li>• Apoyo del personal de bodega y administrativos</li> <li>• Observación y análisis de interno</li> <li>• Imagen corporativa</li> <li>• No oferta de productos</li> <li>• Experiencia en el mercado</li> <li>• Capacidad de innovar</li> <li>• Imagen corporativa</li> </ul>	<p><b>Oportunidades</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Mejorar el control de ingreso y salida de mercancía</li> <li>• Generar información real del área de inventarios</li> <li>• Crecimiento dinámico del mercado.</li> <li>• Variedad de proveedores</li> <li>• Atención al cliente</li> <li>• Ubicación de la ferretería</li> <li>• Elaboración de presupuesto</li> <li>• Escaza publicidad</li> </ul>

Nota: Elaboración propia

## 1.1 ANALISIS O MATRIZ DAFO

En el análisis DAFO se clasifican y ordenan tanto las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, teniendo en cuenta los aspectos que mayor impacto se presentan en el normal desarrollo de las actividades de la empresa.

La Matriz DAFO permite elaborar cuatro tipos de estrategias, las mismas que son el resultado de interrelacionar las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas de mayor impacto, estas estrategias son:

**Estrategias FO:** estrategias destinadas a maximizar tanto las fortalezas como las oportunidades

**Estrategias FA:** estrategias para fortalecer la organización y minimizar las amenazas

**Estrategias DO:** estrategias para minimizar las debilidades y maximizar las oportunidades

**Estrategias DA:** estrategias para minimizar tanto las debilidades como amenazas

Clasificación DAFO según su impacto

## 1.2 MATRIZ DE RIESGOS

La tabla contiene cinco tipos de clasificación, con una descripción que detalla los criterios y con rango de puntuación de 1 a 5

**Tabla 5. Matriz de Riesgos**

Clasificación	Descripción	Puntuación
Raro	Puede ocurrir solo en circunstancias excepcionales	1
Imposible	Potencial limitado de ocurrencia	2
Posible	Potencial de ocurrir en alguna ocasión	3
Probable	Probablemente ocurra en la mayoría de las circunstancias	4
Muy probable	Se espera que ocurra en muchas circunstancias	5

Fuente: elaboración propia

### 1.3 EVALUACIÓN DEL RIESGO IDENTIFICADO

**Tabla 6. Evaluación del Riesgo Identificado**

Probabilidad		1	2	3	4	5
Severidad		Raro	Improbable	Posible	Probable	Muy Probable
1	Insignificante	1	2	3	4	5
2	Menor	2	4	6	8	10
3	Moderado	3	6	9	12	15
4	Mayor	4	8	12	16	20
5	Catastrófico	5	10	15	20	25

Fuente: elaboración propia

**Tabla 7. Clasificación del riesgo**

Clasificación del Riesgo	Descripción
Trivial	Riesgo que puede tener un daño pequeño en la empresa y no se requiere acción específica
Tolerable	Riesgo que causa un daño en el área de inventarios pero que se puede corregir en el corto tiempo y que no afecta los objetivos de la empresa
Alto	Debido a que no existen procedimientos, manuales, políticas de ventas establecidas para la empresa se tiende a pérdida de clientes.
Extremo	No existen procedimientos, manuales, políticas de manejo de los inventarios previamente establecidas y la inexistencia de un sistema de control interno. lo que procedería a pérdidas financieras

Fuente: elaboración propia

Una vez realizado la clasificación del riesgo de la matriz FODA según su impacto, se toman únicamente las de mayor afectación a la empresa, las mismas que se utilizaran para realizar sus respectivas estrategias.

**Tabla 8. Matriz DAFO**

MATRIZ DAFO		
Oportunidades		Amenazas
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mejorar el control de ingreso y salida de mercancía</li> <li>• Generar información real del área de inventarios</li> <li>• Crecimiento dinámico del mercado.</li> <li>• Variedad de proveedores</li> <li>• Atención al cliente</li> <li>• Ubicación de la ferretería</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Niveles de stock altos no requeridos</li> <li>• Menor rotación de inventario</li> <li>• Perdida de material</li> <li>• Precio de los proveedores</li> <li>• Fidelidad del cliente</li> <li>• Altos niveles de competencia</li> </ul>
Fortalezas	Estrategias FO	Estrategias FA
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Actitud de mejorar el proceso de el control de mercancía</li> <li>• Apoyo del personal de bodega y administrativos</li> <li>• Observación y análisis de interno</li> <li>• Imagen corporativa</li> <li>• Experiencia en el mercado</li> <li>• Capacidad de innovar</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elaborar alianzas con proveedores</li> <li>• Ser reconocidos a nivel de la provincia como una empresa trabajadora, responsable y sociable</li> <li>• Ampliar la cartilla de productos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizar estudio para ampliar el mercado</li> <li>• Fortalecer la atención al cliente</li> <li>• Mejorar la publicad de los productos.</li> </ul>
Debilidades	Estrategias DO	Estrategias DA
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Diferencia entre cantidades físicas y software contable</li> <li>• Procedimientos inadecuados en diligenciamientos y registro de materiales</li> <li>• Falta de sensibilización y capacitación a personal que pertenece al área de bodega</li> <li>• No cuenta con un adecuado organigrama</li> <li>• No se realiza frecuentemente el control de inventario</li> <li>• Baja rentabilidad</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizar controles permanentes al stock</li> <li>• Realizar controles en el ámbito financiero y presupuestario</li> <li>• Controles en costos y gastos</li> <li>• Establecer alianza con constructoras para aprovechar los programas de viviendas que plantea las alcandías a nivel provincial</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elabora un adecuado manual donde conste de actividades y responsabilidades a desarrollar dentro del área de inventarios</li> <li>• Capacitación constante al personal</li> <li>• Elaborar constantes investigaciones de mercado para conocer a la competencia</li> </ul>

Fuente: Elaboración propia

Los inconvenientes encontrados son los siguientes.

- El inventario físico no concuerda con el sistema contable que manejan en la empresa por que la información no está siendo ingresada al sistema
- Falta de control del inventario de la bodega, no saben con claridad que stock esa obsoleto o sobrante en determinado periodo.
- La empresa no cuenta con un manual que describa el registro, control y responsabilidades de los inventarios.
- Para el personal administrativo, las funciones están claras, pero para el área de bodega no se tiene establecido con claridad cómo se realiza el registro y custodia de la mercancía, y esto hace que se presente una desactualización en los inventarios.
- No se realiza comprobaciones físicas de mercancía almacenada
- No se realiza supervisión al despachar la mercancía por parte del bodeguero y se han presentado confusiones a la hora de entregar la mercancía.
- El despacho de la mercancía no registra firmas de las personas responsables.
- No existe una sola persona responsables de la custodia de las existencias en la bodega.
- No se evidencia que el departamento de inventarios tenga una estructura organizacional, y que se diera a conocer al personal
- No se cuenta con una adecuada aclaración de las funciones del personal, lo que puede propiciar errores involuntarios o posibles equivocaciones.
- La empresa no a socializado con sus colaboradores los manuales de procedimientos de las demás áreas lo que provoca una falla en las actividades que se realizan.
- Afectación de los ingresos por irregularidades y debilidades en el momento en que los clientes hacen sus pedidos, y no son despachados por faltante de mercancía, generando un desconocimiento total de la existencia disponible de esta y creando un incumplimiento con las órdenes.

## CAPITULO 3. PROPUESTA

### 1. MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

Se plantea la propuesta asociada a los problemas anteriores descritos en la empresa CONSTRU RIBELL SAS., La matriz y el manual de inventarios fueron entregados a la empresa.

La estructura recomendable para un manual de procedimientos debe ser sencilla para su fácil consulta y aplicación. La Norma ISO 9001-20004 indica requerimientos para los manuales de procedimientos, que resultan ser una guía para las empresas que desean realizar manuales útiles de calidad.<sup>47</sup>

Partes que conforman el manual de procedimientos:

Bajo la base de los requerimientos que plantea la Norma ISO 9001-2000.

- **Introducción:** En la introducción se presenta y da a conocer el manual al lector, indicando su función y los procedimientos que en él se detallan, así como demás información que genere un conocimiento básico de lo que se puede encontrar en el manual.
- **Objetivo del manual:** Presenta la finalidad del manual.
- **Normativa de aplicación:** Se refiere a las normas que se aplican dentro del manual.
- **Características de los procedimientos:** Se dan a conocer las peculiaridades y particularidades de los procedimientos.
- **Instrucciones para el uso del manual:** Se dan las indicaciones, tales como abreviaturas y símbolos necesarios para la comprensión y uso del manual.
- **Objetivo del procedimiento:** Define la finalidad o intención del procedimiento.
- **Alcance de los procedimientos:** Dónde inicia y dónde termina la acción que contiene el procedimiento.
- **Campo de aplicación:** Se refiere a la(s) área(s) donde va a estar funcionando el procedimiento.

---

<sup>47</sup> SERECH ENRÍQUEZ. Evelyn Lizet. Elaboración e implementación del manual de procedimientos para el control de inventario en una empresa distribuidora. Bogotá: El Autor [citado 16, julio, 2020]. Disponible en Internet: < URL: [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/08/08\\_1427\\_IN.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/08/08_1427_IN.pdf)>

- **Definiciones:** Términos estrictamente necesarios para entender el procedimiento.
- **Referencias:** Documentos o procedimientos relacionados y necesarios para la aplicación correcta del procedimiento.
- **Responsabilidades:** Definición breve de las responsabilidades para implementar, controlar y/o supervisar el procedimiento.
- **Actividades:** La descripción clara, secuencial y lógica de las actividades para lograr el objetivo del procedimiento.
- **Formatos:** Formas empleadas para registrar la información que se desprende de las actividades.
- **Distribución:** La designación de quienes deben tener el procedimiento para aplicarlo.
- **Anexos del manual:** Cualquier información de soporte necesaria para aplicar en los procedimientos tales como tablas, diagramas, fotografías, croquis, etc.

## 1.1 DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

El diseño para un manual de procedimientos debe ser simple y factible para la organización que lo implanta, es decir que la presentación sea agradable a la vista y que los costos que se generen en la materialización del manual no sean altos. El formato para los procedimientos debe presentar información clave que describa el título del procedimiento, así mismo quién lo elaboró, la fecha en que se realizó, quién lo autorizó y demás información que se considere necesaria para comprender mejor el procedimiento.<sup>48</sup>

**Tabla 9. COSO III. Principios y puntos de enfoque que son tenidos en cuenta para realizar la matriz de riesgo**

Componente	Principio	Punto de enfoque
1. Entorno de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos</li> <li>• Ejerce responsabilidad de supervisión</li> <li>• Establece estructura, autoridad, y responsabilidad</li> <li>• Demuestra compromiso para la competencia</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• La gerencia y el personal están comprometidos con los valores y principios éticos y los refuerzan en sus actuaciones.</li> <li>• Realizar un proceso de desempeño de los trabajadores con los estándares establecidos por la empresa</li> </ul>

<sup>48</sup> Ibid.,p.76

<b>Componente</b>	<b>Principio</b>	<b>Punto de enfoque</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Hace cumplir con la responsabilidad</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Establecer un control interno en el área de inventarios que ayuden a la supervisión y monitoreo de la evaluación de riesgo de la empresa autoridad y responsabilidad</li> </ul>
2. Evaluación de Riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Especifica objetivos relevantes</li> <li>• Identifica y analiza los riesgos</li> <li>• Evalúa el riesgo de fraude</li> <li>• Identifica y analiza cambios importantes</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cumplir con los estándares contables aplicables</li> <li>• Reflejar las actividades de la empresa</li> <li>• Considerar la tolerancia del riesgo</li> <li>• Evaluar los factores externos e internos en la identificación de los riesgos que pueda afectar a los objetivos de CONSTRU RIBELL SAS</li> </ul>
3. Actividades de Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Selecciona y desarrolla actividades de control</li> <li>• Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología</li> <li>• Se implementa a través de políticas y procedimientos</li> <li>• Usa información Relevante</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• La evaluación del riesgo de fraude considera cómo la dirección u otros empleados participan en, o justifican, acciones inapropiadas</li> <li>• Revisar periódicamente las actividades de control para determinar su continuidad y actualizar políticas y procedimientos cuando sea necesario</li> </ul>
4. Sistemas de Información	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Comunica internamente</li> <li>• Comunica externamente</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• los sistemas de información producen información que es oportuna, actual, precisa, completa y verificable por eso es de suma importancia ingresar la información al sistema.</li> <li>• Al realizar un control interno en el área de inventario la empresa debe comunicar la información requerida para permitir que todo el personal entienda y lleve a cabo sus responsabilidades de control interno.</li> </ul>
5. Supervisión del Sistema de Control – Monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Conduce evaluaciones continuas y/o independientes</li> <li>• Evalúa y comunica deficiencia</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluar los procesos del área de inventario de manera continua.</li> <li>• Las evaluaciones continuas son ajustadas a las condiciones cambiantes del mercado.</li> </ul>

Fuente: Elaboración propia

## 2. PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA CONSTRU RIBELL SAS DEL MUNICIPIO DE UBATE

### 2.1 PRESENTACION

Este manual es el resultado investigativo de los procedimientos que actualmente necesitan un cambio o actualización del área de inventarios, de la empresa CONSTRU RIBELL SAS con base en el COSOIII.

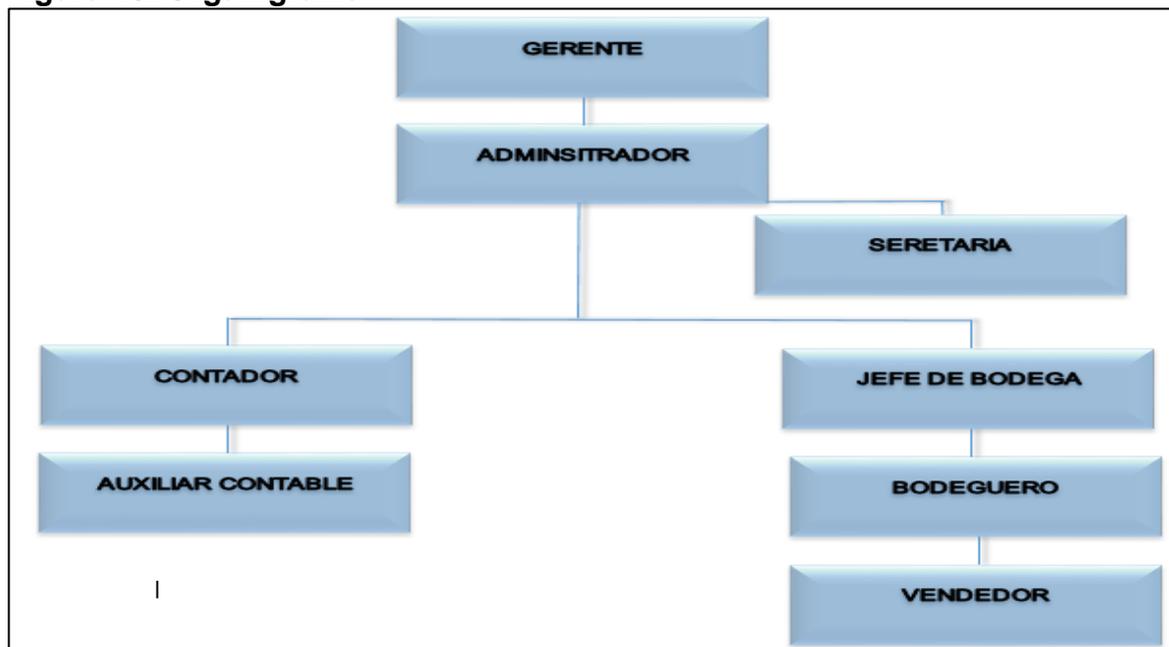
De esta manera se permite aportar con una herramienta que beneficiara a la empresa debido a que no cuenta con un control interno de stock.

### 2.2 OBJETIVO DEL MANUAL DE CONTROL INTERNO

El objetivo principal es beneficiar principalmente a la empresa CONSTRU RIBELL SAS, debido a que podrá contar con información real del número de mercancía con los que cuenta la bodega y el Almacén, obtendrá registro de los inventarios en la bodega a través de la distribución adecuada de tareas y responsabilidades entre el personal que participa en el proceso. Además, los clientes tendrán una buena imagen de la empresa e información más ágil sobre los inventarios, asimismo de un buen stock en la bodega que pueda solucionar la rapidez en las entregas.

### 2.3 ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA

Figura 15. Organigrama



Fuente: Elaboración propia

## 2.4 GESTION DE INVENTARIOS

### 2.4.1 Procedimiento de recepción de inventarios

**Objetivo.** Garantizar que los inventarios lleguen completos y en perfecto estado, al pedido gestionado por la administración de la empresa CONSTRU RIBELL SAS.

#### Políticas

- Los inventarios que no estén en la orden de pedido serán rechazados
- Los inventarios que lleguen en mal estado serán devueltos
- Los inventarios deben estar en buen estado, sin deterioro

#### Responsable

- Jefe de bodega

#### Responsabilidades

#### Actividad

- **Descarga de mercancía.** Las personas que realizan el descargue de mercancía serán supervisadas por el jefe do bodega, el cual comprobara en el documento de inventarios que la mercancía efectivamente se encuentra en perfectas condiciones y coincide con la factura recibida del proveedor

- **Formato para el ingreso de mercancía**

**Tabla 10. Formato de ingreso de mercancía**

Fecha: Proveedor: Dirección:			No. de entrega		
NO.	Descripción de la mercancía	Cantidad	Total, en buen estado	Total, en mal estado	Observaciones

Fuente: elaboración propia

FIRMA: \_\_\_\_\_  
JEFE DE BODEGA

### 2.4.2 Procedimiento de control y registro contable

**Objetivo.** Realizar el registro en base a los pedido aceptados, despachados y

revisados por el personal encargado

### **Políticas**

- Se debe realizar el registro, control y balance monetario de los pedidos en base a los lineamientos de la cuenta de inventarios
- Por cada asiento de devolución en venta, es necesario realizar el movimiento al precio contable de costo

### **Responsables**

- Secretaria
- Auxiliar contable

**Actividad.** Con el contador (a) verificar las diferencias entre los registros de existencia en las formas de entrada, salida de mercancía y las existencias físicas, de igual modo comprobar los valores monetarios de la mercancía y se debe efectuar constataciones físicas periódicas sobre la mercancía almacenada.

### **2.4.3 Procedimiento de despacho y Entrega de Mercancía**

**Objetivo.** Garantizar que la mercancía se registre en las cuentas establecidas por el sistema contable y se entrega conforme a lo facturado

### **Políticas**

- La mercancía debe entregarse debidamente facturada
- La mercancía debe ser revisada y verificada antes de ser entrada a los clientes

### **Responsables**

- Jefe de bodega
- Secretaria

**Actividad.** Llenar el formato para el control de los despachos que se utilizan para controlar los pedidos recibidos por el almacén, el responsable de bodega realiza el procedimiento de despacho de los materiales y este lleve un control detallado de las entregas que ha realizado en el día.

**Tabla 11. Control de despacho de mercancía**

Control de despacho de mercancía					
No. de orden	No. de pedido	Fecha de pedido	Cliente	Descripción de la Mercancía	Fecha de entrega

Fuente: elaboración propia

FIRMA: \_\_\_\_\_  
JEFE DE BODEGA

#### **2.4.4 Impacto (Social, Económico, Cultural, Ambiental del Proyecto)**

**Impactó Social.** La investigación ayudara a la administración a llevar su inventario controlado, vigilado y ordenado ya que proporciona información cualitativa sobre el control de la mercancía.

**Impactó Económico.** El impacto económico será generar un ahorro que da origen al control de gastos para la empresa y así obtener una mayor rentabilidad

**Impactó Cultural.** Este proyecto da la posibilidad de informar al cliente acerca de la disponibilidad de la mercancía. esto ofrece una mayor credibilidad y un buen servicio que favorece a la empresa en futuras negociaciones

**Impactó Ambiental.** El impacto ambiental de esta monografía es permitir que las personas puedan preparar los pedidos mediante dispositivos móviles, reduciendo así el consumo de papel, de igual forma determinar que rutas son más efectivas a la hora de entregar la mercancía y así poder reducir el consumo de combustible.

## **CAPITULO 5. DISPOSICIONES FINALES**

### **1. CONCLUSIONES**

Se evaluó la situación actual de la empresa CONSTRU RIBELL SAS y se evidenció que existe un desconocimiento de las técnicas y políticas para el control y buen manejo de los inventarios, métodos para los procesos, de ingreso, salida, registro y despacho de materiales por parte del personal de bodega, lo que ha generado una inconsistencia para llevar un inventario actualizado y real.

La empresa no tiene definidas las responsabilidades para cada área lo que ha causado inexactitud en los controles y diferencia en los saldos contables. Asimismo, el sistema contable no refleja la mercancía almacenada que se encuentra en la bodega porque no se ingresan las facturas al software y por lo tanto el inventario esta desactualizado y esto hace que no se sepa con exactitud que mercancía está disponible para la entrega de pedido, esto provoca que en algunas ocasiones no se cuente con las existencias suficientes de suministros en bodega para cumplir con los pedidos.

Como consecuencia de lo expuesto la desorganización en los despachos de mercancía ha ocasionado que los clientes potenciales se lleven una mala impresión de la empresa y busquen otras alternativas que les garanticen pedidos eficientes y a tiempo.

Como consecuencia de lo mencionado anteriormente la empresa debe realizar evaluaciones diagnosticas periódicas al área de inventarios, para determinar posibles consecuencias negativas que se presenten en la empresa, como la perdida de ventas, estancamiento de mercadería, retrasos y perdidas fiñaneras, por lo tanto, con el fin de evitar es mejor planificar y proyectar lo procesos de manejo de inventarios

## 2. RECOMENDACIONES

De acuerdo con las conclusiones planteadas en el apartado anterior se procede a recomendar:

- El personal encargado al realizar pedidos de mercancía debe clasificar y priorizar el inventario que tiene más demanda o, al contrario que su demanda es baja.
- Para llevar un control de la mercancía es fundamental contar con políticas bien definidas que ayuden a orientar el manejo de los inventarios.
- La administración debe tener una descripción de todos los artículos para facilitar el flujo de mercancía
- El personal encargado de manejar el sistema contable debe estar pendiente y registrar entradas y salidas de mercancía del almacén, utilizando un método de costeo que más se adecue a las necesidades de la empresa, con el fin de corroborar si el registro está a la par con el real.
- Se sugiere continuar con la estructura de un sistema de inventarios en la cual ayuda al avance de la organización y a solucionar inexactitudes que se presentan con la información de la mercancía
- Al implementar la empresa esta propuesta de control interno es posible corregir errores y prevenir riesgos

## BIBLIOGRAFIA

ALCARAZ MUÑIZ. Gabriela. Propuesta de Sistema de Control de Inventario en el Almacén General De La Ciapacov- Instituto Tecnológico de Colima. [en línea]. Bogotá: El Autor [citado 2, mayo, 2020]. Disponible en Internet: < URL: <https://dspace.itcolima.edu.mx/bitstream/handle/123456789/951/Propuesta%20de%20Sistema%20de%20Control%20de%20Inventarios%20en%20el%20Almacen%20General%20de%20la%20Ciapacov.pdf?sequence=1&isAllowed=y>>

ANGAMARCA ANDRADE. Roberto Carlos y GORDILLO TENEMAZA. Diana Patricia. Propuesta de elaboración de un Manual de Control Interno basado en el modelo coso, para los procesos de: control de inventarios, compras, ventas y talento humano aplicado al supermercado Megamarket Calle & Hijos del Cantón Cañar. [en línea]. Bogotá: Los Autores [citado 12, marzo, 2020]. Disponible en Internet: < URL: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/2828/1/UPS-CT002465.pdf>>

ARISTIZÁBAL JIMÉNEZ. Cindy y FERNÁNDEZ GUZMÁN, Yenni. Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F. [en línea]. Bogotá: Los Autores [citado 12, marzo, 2020]. Disponible en Internet: < URL: [http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8666/Dise%C3%B1o\\_proc edimientos\\_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8666/Dise%C3%B1o_proc edimientos_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y)>

BALLESTEROS. Lixardo. Control Interno. [en línea]. Bogotá: El Autor [citado 2, mayo, 2020]. Disponible en Internet: < URL: <https://ballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2013/12/29/antecedentes/>>

CARDONA MARTÍNEZ. Elizabeth Johana y González Buitrago Alison Mayerly. Propuesta del sistema de control interno basado en el modelo coso III, para la empresa C&M carga expressa Colombia SAS [en línea]. Bogotá: Los Autores [citado 12, marzo, 2020]. Disponible en Internet: < URL: <http://repositorio.ucundinamarca.edu.co/bitstream/handle/20.500.12558/3171/PROPUESTA%20DEL%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20BASADO%20EN%20EL%20MODELO%20COSO%20III%2c%20PARA%20LA%20EMPR ESA%20C%26M%20CARGA%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>>

COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPUBLICA. Ley 1258. (5, diciembre 2008). Por medio de la cual se crea la Sociedad por Acciones Simplificada. Bogotá, 2008. no. 41148.p.1

\_\_\_\_\_. Ley 87 (29, noviembre, 1993). Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones. Bogotá, 1993. p. 2

DIAZ ROMERO. Tulia. Teoría general de los sistemas: Soporte para la aplicación de los sistemas de información en lo público. [en línea]. Bogotá: El Autor [citado 16, julio, 2020]. Disponible en Internet: < URL: <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/10846/DiazRomeroTuliaXimena2013.pdf?sequence=1&isAllowed=y>>

DIAZ, Felipe. Inventarios. [en línea]. Bogotá: El Autor [citado 2, mayo, 2020]. Disponible en Internet: < URL: <https://tesis.uson.mx/digital/tesis/docs/21864/Antecedentes.pdf>>

ENTREPRENEUR. ¿Qué es el análisis FODA?. Bogotá: El Autor [citado 16, julio, 2020]. Disponible en Internet: < URL: [www.entrepreneur.com/article/263492](http://www.entrepreneur.com/article/263492)>

FORERO. Luis, Tipos de investigación. Bogotá: El Autor [citado 16, julio, 2020]. Disponible en Internet: < URL: <https://www.significados.com/investigacion-cualitativa/>>

GONZÁLEZ MARTÍNEZ. Rafael. Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III. [en línea]. Bogotá: Los Autores [citado 12, abril, 2020]. Disponible en Internet: < URL: <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>>

MCNAMEE. David. Bussiness Risk Assessment. Texas: Mc Graw Hill, 2000. p.34.

MONTERO. Rodrigo. La importancia de un eficiente Control del Inventario [en línea]. Bogotá: El Autor [citado 3 junio, 2020]. Disponible en Internet: < URL: <http://www.emb.cl/negociosglobales/articulo.mvc?xid=769&tip=2&xit=gestion-de-inventario>>

MORILLO ACOSTA. Liliana y GARCÍA ANZOATEGUI, José. Propuesta de un sistema de control interno para el área financiera basado en la aplicación de los componentes del modelo COSO II en la empresa Ey Addvalue Asesores Cía. Ltda. [en línea]. Bogotá: Los Autores [citado 23, mayo, 2020]. Disponible en Internet: < URL: <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/10599>>

MURCIA, Cesar. Estructura de un Sistema De Inventarios en la Empresa CONSTRU RIBELL S.A.S. [en línea]. Bogotá: Los Autores [citado 23, mayo, 2020]. Disponible en Internet: < URL:

NIA- 315. Norma Internacional de Auditoría 315. Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno.2013.

NIA -330. Norma Internacional De Auditoría 330. Respuestas Del Auditor a los Riesgos Valorados.2013

ROSAS. José. Inventario Amortiguador / Inventario de Seguridad [en línea]. Bogotá: El Autor [citado 16, julio, 2020]. Disponible en Internet: < URL: <http://www.joserosas.com.co/amortiguadores-de-inventarios-stock-de-seguridad/> >

RUÍZ AGUILAR. Rosa. Licenciatura de la contabilidad y el control interno. ). [en línea]. México: El Autor [citado 16, julio, 2020]. Disponible en Internet: < URL: [http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20172/contaduria/4/apunte/1461\\_30096\\_A\\_Sistemas\\_contro\\_interno\\_V1.pdf](http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20172/contaduria/4/apunte/1461_30096_A_Sistemas_contro_interno_V1.pdf)>

SERECH ENRÍQUEZ. Evelyn Lizet. Elaboración e implementación del manual de procedimientos para el control de inventario en una empresa distribidora. Bogotá: El Autor [citado 16, julio, 2020]. Disponible en Internet: < URL: [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/08/08\\_1427\\_IN.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/08/08_1427_IN.pdf)>

SUÁREZ FONSECA. Edith Lorena, SÁNCHEZ DANIELS. Sonia Y ROMERO SÁNCHEZ. Sunny Johana “Propuesta de mejoramiento para el control de inventarios en la empresa espumas Santa Fe De Bogotá. [en línea]. Bogotá: Los Autores [citado 12, marzo, 2020]. Disponible en Internet: < URL: [repository.poligran.edu.co  
https://repository.poligran.edu.co/bitstream/handle/10823/961/PROPUESTA%20%20CONTROL%20DE%20INVENTARIOS%20ESPUMAS%20SANTA%20F.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repository.poligran.edu.co/bitstream/handle/10823/961/PROPUESTA%20%20CONTROL%20DE%20INVENTARIOS%20ESPUMAS%20SANTA%20F.pdf?sequence=1&isAllowed=y)>

VALENCIA, Diana Carolina. Propuesta de un modelo de control interno para el Departamento de Inventarios en la empresa Super E & CIA SAS, en el municipio de Timbio ( Cauca). [en línea]. Bogotá: El Autor [citado 16, julio, 2020]. Disponible en Internet: < URL: <http://red.uao.edu.co/bitstream/10614/12445/5/T09299.pdf>>

VERA AVENDAÑO. Verónica Susana y VIZUETE CENTENO. Evelyn Liliana. Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ. [en línea]. Bogotá: Los Autores [citado 2, mayo, 2020]. Disponible en Internet: < URL: <http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/1681>>

## ANEXOS

### ANEXO A. VISITA PARA EL LEVANTAMIENTO DE INFORMACIÓN



## ANEXO B. COTIZACIÓN DE MERCANCÍA

001

NET: 46,383,155-3  
 CALLE 12 No. 4 - 27 UBATE - CUND

**Seño ISAIAS VELASQUEZ RODRIGUEZ**  
**Direc VEREDA RASGATA ALTO**  
**Ciudad TAUSA**  
**Teléfonos: 3134298589**  
**Ref: COTIZACION**

En Atención a su solicitud de cotización nos permitimos ofrecerles los siguientes productos

Item	ME DIDA	Descripción	ntidad	lor Unitario	Valor Total
001	UNIDAD	CEMENTO	5,00	24.000,00	120.000
002	METRO	ARENA	3,00	45.000,00	135.000
005	METRO	MIXTO	2,00	100.000,00	200.000
006	METRO	TABLETA CUCUTA	27,00	17.000,00	459.000
007	UNIDAD	PEGA ENCHAPE	5,00	9.500,00	47.500
008	KILO	BOQUILLA ROJA	2,00	8.000,00	16.000
009	METRO	GUARDESCOBA	16,00	9.500,00	152.000
010	CANECA	CURETE PINTURA BLANCA TPO 1	1,00	170.000,00	170.000

27

COL MARIA (2) COL MARIA PARRA ANURE INCON (2) SURESI GUARDI MIRADOR (2) MIRADOR

## ANEXO C. CUESTIONARIO DEL ÁREA DE INVENTARIOS ÁREA ALMACÉN



UDEEC

UNIVERSIDAD DE  
CUNDINAMARCA

### CUESTIONARIO DEL AREA DE INVENTARIOS

AREA: Almacén

CARGO: Administradora

#### OBJETIVO

Proponer un control interno para el proceso de inventarios de la empresa CONSTRU RIBELL SAS

La siguiente encuesta está dirigida a la empresa CONSTRU RIBELL S.A.S. del municipio de Ubaté, Cundinamarca, cabe resaltar que la información aquí consignada es únicamente para efectos académicos para obtener el título de contador público en la universidad de Cundinamarca- Seccional Ubaté, en el marco del desarrollo del trabajo tipo monografía titulado "PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA CONSTRU RIBELL SAS DEL MUNICIPIO DE UBATÉ", según la ley 1582 de 2012 de protección de datos.

De antemando agradezco su tiempo y total sinceridad por responder las siguientes preguntas.

No.	PREGUNTA	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
<b>Análisis del área</b>				
1	Existe un manual que describa el registro, control y responsabilidades de los inventarios.		X	
2	Manejan algún sistema de información para el control de inventarios		X	
3	Están claramente definidas las responsabilidades para el manejo de los inventarios en cuanto a registro y custodia		X	
4	Tiene control de la mercancía mediante manejo de Kardex		X	
5	El software del sistema cuenta con licencia legal	X		
6	Se realiza análisis de mercancía que mas rotación tiene de las ventas o evolución de las mismas	X		
7	Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de		X	

Calle 6 No. 9-80 Ubaté- Cundinamarca

Teléfono (091) 8553056/3055 Línea Gratuita 018000180414

www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co

NIT: 890.680.062-2

*Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad*

*Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional*



**UDEC**  
UNIVERSIDAD DE  
CUNDINAMARCA

	inventarios,			
8	Los informes tienen plazo o fecha de entrega determinada		X	
8	Se efectua de forma periodica comprobaciones físicas de la mercancía almacenada		X	
<b>Ingreso y salida de mercancía</b>				
9	Existe una persona ecargada de controlar los ingresos y salidas de mercancía	X		
10	Existen restricciones de ingreso de personal a la bodega	X		
11	Se cuenta con un supervisor que revise la mercancía despachada por el bodeguero		X	
12	Existe un formulario para el ingreso y salida de mercancía	X		
13	El despacho de mercancía registra las firmas de los responsables		X	Sello de mercancía del despacho
14	Tiene acceso a las existencias solo el encargado de la bodega		X	
15	Se presentan faltantes de mercancía para despachar pedidos		X	
16	Han efectuado despachos de mercancía con retraso a sus clientes por faltantes de mercancía en bodega		X	
<b>Inventario obsoleto</b>				
17	Al recibir los productos en la bodega se toma encuesta el estado y el embalaje con el que llegan	X		
18	Existe inventario obsoleto		X	
19	Se realiza algún tratamiento contable para el inventario obsoleto		X	
20	Se realizan ajustes por inventario obsoleto en los registros contables		X	

Calle 6 No. 9-80 Ubaté- Cundinamarca  
Teléfono (091) 8553056/3055 Línea Gratuita 018000180414  
www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co  
NIT: 890.680.062-2

Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad  
Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional

## Cuestionario del área de inventarios área bodega



**UDEC**  
UNIVERSIDAD DE  
CUNDINAMARCA

### CUESTIONARIO DEL AREA DE INVENTARIOS

AREA: Bodega

CARGO: Bodeguero

#### OBJETIVO

Proponer un control interno para el proceso de inventarios de la empresa CONSTRU RIBELL SAS

La siguiente encuesta está dirigida a la empresa CONSTRU RIBELL S.A.S. del municipio de Ubaté, Cundinamarca, cabe resaltar que la información aquí consignada es únicamente para efectos académicos para obtener el título de contador público en la universidad de Cundinamarca- Seccional Ubaté, en el marco del desarrollo del trabajo tipo monografía titulado "PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA CONSTRU RIBELL SAS DEL MUNICIPIO DE UBATÉ", según la ley 1582 de 2012 de protección de datos.

De antemando agradezco su tiempo y total sinceridad por responder las siguientes preguntas.

No.	PREGUNTA	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
<b>Análisis del área</b>				
1	Existe un manual que describa el registro, control y responsabilidades de los inventarios.		X	
2	Manejan algún sistema de información para el control de inventarios		X	
3	Están claramente definidas las responsabilidades para el manejo de los inventarios en cuanto a registro y custodia	X		
4	Tiene control de la mercancía mediante manejo de Kardex		X	
5	El software del sistema cuenta con licencia legal	X		
6	Se realiza análisis de mercancía que mas rotación tiene de las ventas o evolución de las mismas	X		
7	Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de		X	

Calle 6 No. 9-80 Ubaté- Cundinamarca  
Teléfono (091) 8553056/3055 Línea Gratuita 018000180414  
www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co  
NIT: 890.680.062-2

Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad  
Corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional



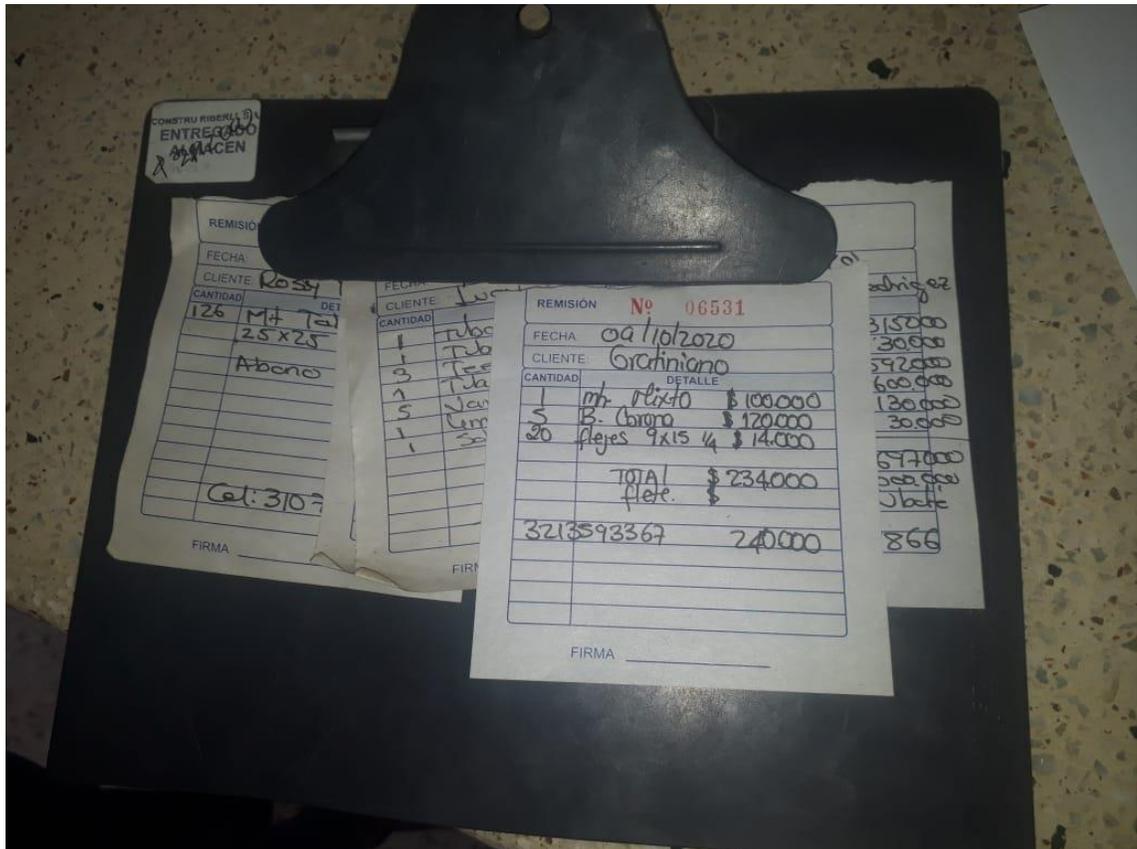
**UDEEC**  
UNIVERSIDAD DE  
CUNDINAMARCA

	inventarios,			
8	Los informes tienen plazo o fecha de entrega determinada		X	
8	Se efectua de forma periodica comprobaciones físicas de la mercancía almacenada		X	
<b>Ingreso y salida de mercancía</b>				
9	Existe una persona encargada de controlar los ingresos y salidas de mercancía	X		
10	Existen restricciones de ingreso de personal a la bodega	X		
11	Se cuenta con un supervisor que revise la mercancía despachada por el bodeguero		X	
12	Existe un formulario para el ingreso y salida de mercancía	X		Formulario NO, pero Factura Si
13	El despacho de mercancía registra las firmas de los responsables		X	Solo firman las personal de bodega. si es necesario.
14	Tiene acceso a las existencias solo el encargado de la bodega		X	
15	Se presentan faltantes de mercancía para despachar pedidos		X	
16	Han efectuado despachos de mercancía con retraso a sus clientes por faltantes de mercancía en bodega		X	NO por la mercancía, Pero si por despachos se atrasan los pedidos.
<b>Inventario obsoleto</b>				
17	Al recibir los productos en la bodega se toma cuenta el estado y el embalaje con el que llegan	X		
18	Existe inventario obsoleto		X	
19	Se realiza algún tratamiento contable para el inventario obsoleto		X	
20	Se realizan ajustes por inventario obsoleto en los registros contables		X	

Calle 6 No. 9-80 Ubaté- Cundinamarca  
Teléfono (091) 8553056/3055 Línea Gratuita 018000180414  
www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co  
NIT: 890 680 062-2

Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad  
Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional

**ANEXO D. FACTURAS QUE REGISTRAN EL PEDIDO Y DESPACHO DE MERCANCÍA**



## ANEXO E. FACTURAS QUE REGISTRAN LAS VENTAS DE LA MERCANCÍA

**CONSTRUBELL SAS**  
NIT 365.832-1  
CALLE 12 No. 4-27  
TEL: 8890226 CEL3203717673  
Email: construbellsas@hotmail.com

FECHA: OCTUBRE 9 DE 2020      **FACTURA VENTA**  
CO No.      **00081234**

NOMBRE DEL CLIENTE      **REGADO**  
ROJAS SIXTO      **MACEN**  
NIT 244908-      3133610430  
CRA 3B No. 14A - 32

CANT	DESCRIPCION	VR UNIT	VR TOTAL
10.00	CABLE DUPLEX No. 10	1,092.44	10,924.37

SUBTOTAL	DESCUENTO	RTEFUENTE	I.V.A	TOTAL
10,924	0	0	2,076	13,000

S O N : TRECE MIL MCTE

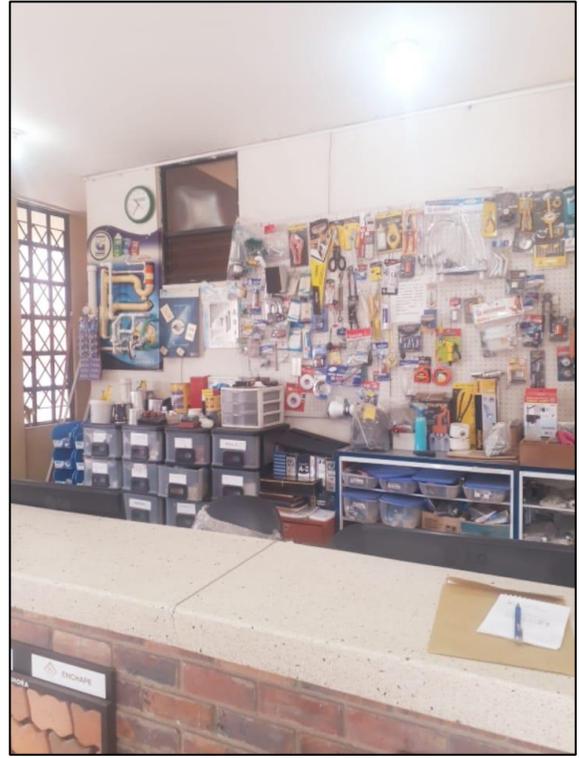
Resolucion DIAN 1E764004362446 Fecha: 2020/09/17 Facturacion autorizada del No. 1 a 1000 Factura impresa por computador software Hulias. Autorizo verificar mi datacredito

REGIMEN COMUN - ACTIVIDAD ECONOMICA 4752

## ANEXO F. ÁREA DE BODEGA



## ANEXO G. ÁREA DE ALMACÉN



## ANEXO H. DESPACHO DE MERCANCÍA

