

PROPUESTA DE MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA CUENTA INVENTARIOS DEL GRUPO DAO SAS

Paola Alejandra Bolaños Medina¹

Claudia Cecilia Valencia Muñoz²

Resumen

A través del presente estudio se realizó una propuesta de mejora al sistema de control interno en la cuenta inventarios del Grupo DAO SAS, una de las empresas de mayor relevancia en la comercialización de medicamentos en el suroccidente colombiano. La investigación realizada es de tipo descriptivo y enfoque mixto por medio de un estudio de caso, soportada en la información organizacional, financiera y contable de la compañía, y especialmente de la cuenta inventarios, también se recurrió a la observación directa en la sede de la ciudad de Popayán. El diagnóstico se realizó por medio de una lista de chequeo que fue diligenciada conjuntamente con el personal directivo, para obtener información respecto al control interno, para el análisis de la misma se utilizó los niveles de evaluación propuestos por Montes, Montilla, y Vallejo (2015). Con base en los resultados del diagnóstico, se estableció que la empresa realiza una gestión deficiente de los inventarios, dado que al auditar los procedimientos de control interno aplicados se obtuvo una baja calificación (2,6), la cual, indica que algunos controles no generan los resultados deseados, y que deben diseñarse otros para mejorar la administración del proceso. En cuanto a los riesgos identificados, la mayoría representan un peligro alto para la empresa, mientras que el resto son riesgos permisibles, situación que no solo afecta la gestión de inventarios, sino la posición financiera y competitiva del modelo de negocios. Finalmente, se plantearon estrategias de control interno articuladas en un plan con las cuales mejorar la situación actual.

Palabras claves: Inventarios, gestión de Inventarios, control interno, riesgos, y sector farmacéutico.

¹ Estudiante de Contaduría Pública, Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Administrativas, Fundación Universitaria de Popayán. Correo: paolabolaños39@gmail.com.

² Estudiante de Contaduría Pública, Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Administrativas, Fundación Universitaria de Popayán. Correo: clauvalmu.21@gmail.com.

Introducción

El Grupo Droguerías Alianza de Occidente (DAO) inicia operaciones en 1996 cuando Laurentino Bravo Muñoz y Celso Fernando Bravo Muñoz constituyeron la Droguería Alianza.

En 1998, se crea la primera sucursal frente al Hospital Universitario San José, con recursos de proveedores iniciando con la actividad de comercialización y distribución de drogas (Grupo DAO, 2022).

Luego, en 1999 cambia su razón social a Droguerías Alianza de Occidente SA, compra un local para comercializar sus productos, y abre otras sucursales en la ciudad (Grupo DAO, SAS).

En el 2001, se asocia con Droguería La Séptima para lograr una mejor cobertura del mercado local, esta empresa contaba con una importante trayectoria y una buena posición económica en el sector farmacéutico (Caicedo y Valencia, 2020).

El 2005 fue un año importante para la compañía, efectúa alianzas estratégicas con laboratorios, generando un crecimiento importante aplicando una estrategia de integración horizontal con otras empresas del sector salud, y se transforma en un centro de distribución de las más importantes marcas (Grupo DAO, 2022).

En el 2017, cambia su razón social a Grupo DAO SAS, con 79 puntos de atención en el país, en departamentos como Cauca, Valle del Cauca, Risaralda y Caquetá consolidándose como una de las empresas de mayor relevancia en el suroccidente (Caicedo y Valencia, 2020). Su objeto es *“distribución, compra, venta y como depósito mayorista de productos farmacéuticos, insumos y elementos reutilizables y desechables, vacunas, tiras de diagnóstico, equipos de diagnóstico y hospitalarios, entre otros”* (Grupo DAO, 2022, p. 1).

Actualmente, es una de las empresas más importantes en la región, con más de 320 empleados, con un portafolio de 28.000 medicamentos, y sostiene convenios con empresas como Asmet Salud, y otras entidades del sector, lo que ha contribuido a su crecimiento y competitividad (Caicedo y Valencia, 2020).

La entidad cuenta con una plataforma estratégica compuesta por misión, visión, políticas de calidad, valores, y principios corporativos. Respecto a su misión busca *“comercializar y dispensar productos de farmacia y médicos a un precio justo, para mejorar la calidad de vida de los colaboradores y clientes”*. Por otra parte, la visión está relacionada con *“ser líder en el sector generando salud a los clientes”*. (Grupo DAO, 2022).

En su Política de calidad, muestra el compromiso a *“brindar productos de farmacia y médicos a precios justos, humanizando el servicio y soporte integral. Incrementar la satisfacción del cliente y lograr la ejecución efectividad de los productos”* (Grupo DAO, 2022).

Los Valores corporativos están relacionados con el *“respeto, responsabilidad, solidaridad, compromiso, disciplina, ética y confianza”* (Grupo DAO, 2022).

Y los principios corporativos que rigen la operación de la compañía son la “*innovación, humanización, liderazgo, trabajo en equipo, y equidad*” (Grupo DAO, 2022).

Respecto a la gestión de inventarios, tiene como propósito efectuar el cierre contable para conocer los productos que están en bodega, y establecer la diferencia entre sobrantes y faltantes en la fecha de corte, para lo cual, la empresa los ha clasificado en medicamentos de cuarentena, de control especial, regulados, éticos, genéricos, de cadena de frío, entre otros. Sin embargo, no corresponde en algunos casos los productos en físico y los registros contables, lo que conlleva a que la compañía asuma gastos imprevistos por pérdida de mercancía, igualmente, no se cuenta con inventarios actualizados, debido a que los puntos de dispensación no efectúan los reportes a tiempo y se quedan con pendientes por facturar, así el valor contable es diferente a las existencias.

Una de las principales razones por la desactualización de los inventarios, es que los puntos de dispensación reportan los productos que sobran y faltan, pero hay medicamentos sin facturar, así mismo, incide la deficiente gestión de los coordinadores que facturan el traslado de la bodega a los puntos de venta, pero estos no llegan en debida forma, lo que finalmente afecta el valor del inventario, que es impreciso e incompleto.

Esta situación hace necesario evaluar los procedimientos de control aplicados a los inventarios para identificar las situaciones que influyen en su deficiente gestión, así es importante realizar un diagnóstico a los procedimientos de control que está aplicando la empresa en la actualidad para definir su eficiencia, igualmente, reconocer y clasificar los riesgos respecto a los inventarios, y plantear estrategias de mejora. De esta forma, con la realización de la investigación se pretende responder a las siguientes preguntas: ¿Cuáles son las debilidades en la gestión de los inventarios?, ¿Qué tipo de riesgos afectan la gestión eficiente de los inventarios?, y ¿Qué controles deben implementarse para mejorar la administración de inventarios?. Respecto a los objetivos específicos se tienen: Efectuar un diagnóstico de la cuenta inventarios, Definir los principales riesgos y su incidencia en los inventarios, y Proponer estrategias que contribuyan a mejorar la situación actual.

El estudio propuesto es importante porque permite la reducción del riesgo en la gestión de inventarios a través de una propuesta que contribuye a mejorar los controles internos aplicados para alcanzar una administración eficiente de los mismos. En su trayectoria, Grupo DAO ha desarrollado un conocimiento empírico respecto a la operación de los inventarios, lo que en sus inicios dio buenos resultados, pero que en la actualidad dada la magnitud de la compañía y la cantidad de operaciones realizadas conlleva no solo pérdidas económicas, sino que afecta su competitividad y el desempeño financiero del modelo de negocio.

La administración de los inventarios actual conlleva dificultades relacionadas con los pedidos de medicamentos, que se efectúa sin tener en cuenta las existencias en la bodega principal y puntos de dispensación, pérdidas por productos vencidos o deteriorados, y no se dispone de una codificación para el control de inventarios lo que afecta las compras, abastecimiento y almacenamiento, al igual que genera demoras en los pedidos influyendo en la disponibilidad de los medicamentos. En este sentido, es urgente elaborar y presentar una propuesta que

conlleve a que la organización pueda administrar adecuadamente sus inventarios para ser competitiva.

1. Revisión Teórica

1.1 Gestión de inventarios

Son bienes materiales destinados generalmente para la venta en la operación del negocio, comprenden mercancías, materia prima, artículos en proceso o terminados, (Martínez y Rocha, 2019). Registra los bienes disponibles para la venta a clientes, los cuales, se incorporan al activo corriente.

De acuerdo a Vértice (2010) los inventarios permiten satisfacer la demanda y garantizar la operación de una empresa, de ahí la relevancia de mantener existencias a nivel general y por tipo de productos, lo que permite conocer la cantidad y valor de los bienes que posee una organización.

Para Valencia (2019) son artículos, suministros y materiales que dispone una empresa para satisfacer una demanda actual o futura de los clientes. Los inventarios sirven para:

- Prevenir la escasez por fluctuación de la demanda.
- Lograr un beneficio de la reducción de costos por volumen en la producción, por medio de descuentos.
- Lograr un equilibrio entre compras y ventas para la regulación de la variación de las adquisiciones y de las entregas para que la empresa sea competitiva.
- Disponer de un stock suficiente para el cubrimiento de los requerimientos de los clientes en un periodo.
- Permite absorber el inventario que no es posible vender (Valencia, 2019).

Por otra parte, Loja (2015) indica que son la base de la operación de la empresa, ya sea comercial, industrial o de servicios, así, proveer o distribuir de forma eficiente los productos implica colocarlos en el momento indicado para evitar sobrecostos y satisfacer el mercado. La precisión de los inventarios es un aspecto clave independiente del método utilizado, donde, lo importante es asignar a los colaboradores la responsabilidad de enviar, recibir, y registrar cada una de las operaciones.

En este sentido, la importancia de la gestión de inventarios de acuerdo a Mora (2011) radica en que permite conocer las existencias disponibles para satisfacer la demanda en lugar y tiempo, garantizando calidad y precio justo. Para Arango, Giraldo y Castrillón (2013) su relevancia consiste en que contribuye a asegurar la disponibilidad de productos, buscando un equilibrio que conlleve a la mínima inversión y la cantidad justa demandada.

Al respecto, Martínez y Rocha (2019) indican que una deficiente gestión de inventarios conlleva problemas en la actividad comercial, debido a que un abastecimiento inadecuado no permite que haya productos disponibles para la venta al público, o tener existencias por encima de lo requerido, lo que afectaría las finanzas de una organización.

En cuanto a la función de los inventarios, permiten afrontar fluctuaciones de la demanda, a través de las reservas que deben conservar las empresas para mantener su operación, igualmente, contribuyen a estabilizar el suministro ante la posible incapacidad de abastecimiento de los proveedores, también a la protección de precios, para lo cual, se requiere planificar las compras para realizarlas en el momento oportuno y evitar la incidencia de las inflación en el costo (Martínez y Rocha, 2019).

Los inventarios permiten obtener descuentos igualmente por cantidad de compra, y menor costo de pedido, donde, la mayoría de empresas expiden órdenes de compra con fechas de salida y recepción del pedido para adquirir sus mercancías al menor costo posible.

Respecto a las políticas de inventario se considera que las empresas deben efectuar el control de los mismos, y conocer exactamente su estado y costo. Según Castro, Uribe y Castro (2014, p. 32) los propósitos de este tipo de políticas deben cubrir los siguientes aspectos: *“Estructurar métodos para su valoración, definir fechas para su realización, diseñar controles, y definir el mínimo y máximo”*.

Respecto al método de valoración, las empresas deben seleccionar el que mejor se adecue a sus necesidades, teniendo en cuenta que, los métodos no implican el movimiento físico de los productos, sino la determinación del precio o el costo para efecto del control interno. Los principales métodos de valoración son Promedio ponderado, PEPS, UEPS, o métodos híbridos. Estos últimos conllevan una mejor gestión del inventario debido a que son más realistas para establecer el pedido y el punto de orden. (Sánchez, 2015).

1.2 Metodología de costeo

El control de los inventarios conlleva a controlar pedidos, y satisfacer la demanda. Para Loja (2015) contabilizar inventarios requiere considerar su costo, y la contabilización hasta su venta.

Valuar inventarios implica la aplicación de una base para su evaluación y expresión monetaria. Los métodos empleados son:

- Método PEPS.

Se soporta en que las mercancías que llegan primero son las que inicialmente salen. Así, el costo de las mismas es el más antiguo, influyendo en una más alta ganancia, y los inventarios en el balance quedan al precio más reciente (Loja, 2015).

- Método UEPS.

En este, la última que entra es la primera que sale. El costo de ventas es más alto, lo cual, disminuye la utilidad y los impuestos, se subvalúan los inventarios que quedan al precio antiguo.

De acuerdo a Loja (2015), este método hace que la valuación del inventario final y el costo sean distintos, ya sea que utilice el sistema periódico o permanente. En el sistema periódico la entrada última corresponde a una fecha cercana, y en el permanente al efectuar una venta se estima el último costo hasta el día de su realización, lo que implica efectuar varias liquidaciones parciales.

El método UEPS presenta como objetivo la carga de un mayor valor al costo de los productos y reducir la base impositiva. Así, las empresas utilizan PEPS o promedio ponderado en su contabilidad y UEPS para el pago de impuestos. Esto hace que se genere una diferencia entre lo tributario y lo contable, lo cual, en la actualidad no se permite, donde, no pueden presentarse diferencias entre lo contabilizado y lo declarado.

- Método promedio ponderado.

Esta metodología de evaluación implica en encontrar el costo promedio para cada producto del inventario final cuando se trata de unidades identificadas pero que difieren en su costo de adquisición, dado que se han adquirido en diferentes épocas y precios.

Se soporta en que el costo de ventas y el inventario final deben valorarse a un costo promedio, en el que se estime el peso relativo de la cantidad de unidades adquiridas a precios distintos.

Este método es uno de los más usualmente utilizados, dado que se considera el flujo de las mercancías, principalmente al presentar variación en los precios. Según Loja (2015) este presenta una limitación, al considerar que el costo antiguo incide en el precio actual.

1.3 Control de inventarios

Las empresas disponen de sistemas de control y planificación. Los sistemas periódico y continuo son los más comunes, y son técnicas de espaciado de pedidos basados en el promedio histórico para realizar la cantidad menor de pedidos. El sistema periódico se desarrolla con un conteo del inventario en un intervalo periódico, que puede ser cada semana o mes (Ramírez y Ramos, 2016).

Mientras que, los sistemas continuos permiten conservar un registro actualizado del nivel de inventario por artículo. Este sistema utiliza un sistema por lotes para acumular la adición de inventario y reducir los requerimientos en un periodo corto, y se actualiza de forma regular. En este, se actualizan las existencias al producirse un movimiento, cuando la existencia está por debajo de un punto preestablecido se realiza el pedido por una cantidad fija (Gómez y Guzmán, 2016).

1.4 Reconocimiento y valuación según NIIF para Pymes

En la sección 13 de las NIIF para Pymes, se determinan criterios para el reconocimiento y medición de inventarios. En los párrafos 13.4 y 13.5 se establecen las consideraciones básicas para su medición, en este caso, el valor inferior entre el precio de venta y el costo de adquirirlo. (Campo y Zúñiga, 2019).

El párrafo 13.6 determina que su costo es el precio de compra más los costos atribuibles, menos los descuentos y rebajas. Según Bobadilla (2015) los valores que pueden atribuirse son los gastos de transporte, de manipulación, impuestos no recuperables, entre otros, y los descuentos aplicados deben ser de tipo comercial.

Cuando se adquieren inventarios a plazos, de acuerdo al párrafo 13.7 se tiene que los gastos financieros generados estarán representados por la diferencia del precio de adquirirlo en condiciones normales y el importe de los pagos a plazos, valor que no se adiciona al costo del inventario.

El párrafo 13.9 define los parámetros para calcular el deterioro de los inventarios, que debe calcularse al final de cada periodo cuando el importe registrado en los libros no pueda recuperarse, por obsolescencia, reducción de precios de venta o daño (Campo y Zúñiga, 2019). El inventario al concluir cada periodo deberá medirse a su valor neto, al que se le resta el valor en libros para establecer la pérdida por deterioro.

Los párrafos 13.20 y 13.21 determinan las consideraciones para reconocer el inventario como un gasto, cuando haya una diferencia entre su valor contable y de venta. Y en el párrafo 13.22 se establece la información a revelar, como políticas contables para su medición, importe en libros, importe de inventarios reconocidos como gasto, pérdida por deterioro, y pignoración de inventarios (Campo y Zúñiga, 2019).

1.5 Control interno

Para Mantilla (2018) el control interno se soporta en procedimientos coordinados para la protección de los activos o recursos en cuanto a pérdidas o fraudes, también para garantizar precisión y confianza en la información contable y de gestión, medir su eficiencia, al igual que las operaciones que se desarrollen en sus áreas funcionales, es decir, es un proceso estructurado que brinda seguridad razonable para el lograr los propósitos.

Son planes para la salvaguarda de los activos, confiabilidad de los datos, cumplir políticas, y lograr operaciones eficientes para alcanzar los propósitos. Implica generar acciones, procedimientos y planes que conllevan a la preservación de los recursos, y cumplir los objetivos.

Así, se requiere implementar normas de control interno en las empresas para evitar pérdidas económicas y de bienes. Con las NIIF es esencial que las compañías se administren bajo en un marco de control para evitar riesgos de pérdidas y de exactitud de la información financiera.

Salazar y Villamarín (2011) indican que involucra varios elementos, cuya estructuración le corresponde a la gerencia dado que permite proteger los activos, lograr registros contables confiables, motivar la eficacia operativa y observar las políticas administrativas.

La importancia del control interno, de acuerdo a Jiménez (2017) parte de los conceptos de auditoría respecto a estos tres tipos de riesgos:

- Riesgo inherente: Surge de la actividad económica del negocio, es la probabilidad de ocurrencia de algo negativo que se salga de control.
- Riesgo de control: Esta relacionado con verificar, supervisar y ajustar los controles ejecutados.
- Riesgo de detección: Se relaciona con los procesos de auditoría, o sea, el tipo de riesgo que el auditor debe identificar, cuando se reconoce un riesgo de detección se determina que otro tipo de riesgos no estuvieron correctamente identificados.

De acuerdo a Mantilla (2018) los propósitos principales del control interno son:

- Salvaguardar los activos y la eficiencia operativa. Cada proceso debe disponer de controles que contribuyan a proteger los recursos materiales, así como la parte operacional deber ser gestionada de manera eficiente, haciendo que cada colaborados conozca sus funciones y contribuya a la adecuada operación de la compañía.
- Lograr que la gestión financiera y contable sea confiable. Los datos deberán ser oportunos, coherentes y de alta confiabilidad y basados en las NIIF, lo cual permitirá tomar las mejores decisiones.
- Cumplir las leyes y normas. Identificar y cumplir las posibles leyes o normas que sean aplicables.

La importancia del control interno de acuerdo a Salazar y Villamarín (2011) es que conlleva a lograr una seguridad razonable en cuanto a lo contable, además permite identificar errores e implementar soluciones para la mejora de los procesos administrativos, debido a que contribuye a verificar falencias en la ejecución de tareas, eficiencia operativa, cumplir políticas y normativa, y actividades y funciones para lograr los objetivos.

1.5.1 Principios de control interno

Salazar y Villamarín (2011) indican que hay unos principios universales que deben tenerse en cuenta como:

- Responsabilidad delimitada. Se debe tener por escrito derechos, funciones y deberes.
- Separar funciones incompatibles. Evitar que un colaborador desarrolle funciones que conlleven a error, o fraude.
- No debe ser responsable un colaborador de desarrollar una transacción. Una persona no debe desarrollar el ciclo completo de una operación, así debe haber alguien que autorice, otro que apruebe, otro que ejecute, y quien registre la operación.

- Escoger trabajadores capacitados. Lo cual, es esencial para la adecuada operación de la empresa, dado que mejores empleados conllevan a un desarrollo eficiente de las operaciones.
- Pruebas permanentes de exactitud. Las operaciones financieras realizadas deben revisarse desde lo aritmético, contable y administrativo.
- Rotar los deberes. Para prevenir la rutina, vicios y errores por parte del personal que desarrolla las operaciones.
- Fianzas. Las personas que realizan el registro, custodia e inversión de bienes deben contar con garantía.
- Instrucciones escritas. Esto evita equivocaciones en el desarrollo de las tareas, y evita el olvido involuntario.
- Control y utilización de formularios prenumerados. Para conservar un orden lógico de los diferentes documentos y para lograr un mayor control.
- Evitar en lo posible la utilización de dinero en efectivo. Excepto cuando se trate de gastos de menor cuantía que sean gestionados a través de la caja menor.
- Contabilidad por partida doble. Se debe aplicar este principio, que está acorde con la práctica profesional de contador.
- Depósitos completos y rápidos. Facilita controlar las operaciones y cruzar datos, se efectúan al día siguiente.
- Utilizar un mínimo de cuentas de bancos. Lo que evita el entorpecimiento del control financiero y posibles confusiones.
- Utilizar cuentas control. Hace referencia a emplear auxiliares y subcuentas para las operaciones.
- Uso de equipo mecánico con dispositivos de control y prueba. Entre estos claves, alarmas, llaves para las registradoras que tienen como propósito la prevención de los robos o fraudes.

Además de lo anterior, Jiménez (2017) indica que éste obedece a principios como la eficiencia, economía, e imparcialidad.

1.5.2 Informe COSO

Según Mantilla (2018) COSO se creó para brindar normas y políticas para mejorar el control y alcanzar los objetivos. El COSO I se creó en 1992 y consta de los siguientes componentes: Supervisar y monitorear, informar y comunicar, actividades para el control, evaluar riesgos, y lograr un ambiente de control. En el 2013 se efectuó una actualización de sus componentes lo que se conoce como COSO II.

1.5.2.1 Componentes

De acuerdo a Mantilla (2018), los componentes son:

- Ambiente de Control. Soporta los demás componentes, se centra en el comportamiento de los colaboradores, si están concientizados en cuanto al control, aplicando los siguientes aspectos:
 - Integridad y valores éticos, que son formas de actuar para mejor comportarse, aquí son relevantes los códigos de conducta para mayor integridad.
 - Competencia profesional: Capacidad del personal para mejorar la operación.
 - Atmosfera de confianza: Ambiente laboral para el logro de resultados, evitar conflictos, y lograr cambios positivos.
 - Filosofía y modo de dirección: Relación entre la administración y el control interno para que se pueda dirigir a los colaboradores para que cumplan los objetivos estratégicos, igualmente, involucrar al personal en las decisiones.
 - Estructura Organizacional: Permite visualizar como está constituida la empresa con el propósito que los colaboradores comprendan la cadena de mando.
 - Asignación de Responsabilidades: Los colaboradores deben conocer sus funciones, mostrar su responsabilidad y participar en las decisiones, lo que muestra su compromiso.

- Evaluación de Riesgo

De acuerdo a Ortiz (2013) un riesgo representa la posibilidad de ocurrencia de algo negativo que a su vez es un peligro. Así, evaluar riesgos constituye identificar y medir los riesgos para el alcanzar los propósitos y prevenir un impacto negativo.

Respecto a la identificación de riesgos, conlleva a detectar aspectos críticos que pueden incidir en la operación de la empresa. Por lo tanto, es importante fijar objetivos eficientes en planes o presupuestos. Los objetivos deberán ser globales y centrados en factores externos, igualmente, se deben establecer objetivos por actividades o subcategorías para la identificación de posibles situaciones de riesgo. Para la identificación de riesgos debe aplicarse la planificación estratégica para valorarlos y definir las medidas aplicables.

- Actividades de Control

Procedimientos para comprobar si se cumplen con las actividades, estas se aplican en las diferentes áreas, y se desarrollan a través de verificar, observar, y confirmar. Los controles deberán ser: Preventivos, correctivos, de detección, manuales o informáticos, y gerencial o directivo (Mantilla, 2018).

- Comunicación e información

Conocimiento de la información interna y externa, lo que permite identificar las competencias de la entidad, clientes, proveedores, y los diferentes aspectos que conllevan a cumplir los propósitos, donde los datos financieros y administrativos permiten tomar

decisiones en pro de cumplir con lo propuesto. Los estados financieros permiten conocer la situación real, al igual que los aspectos financieros y contables, y la información administrativa base para tomar decisiones. Los datos son formales o informales, y la calidad de los mismos debe ser precisa, oportuna, relevante, actualizada y apropiada. (Mantilla, 2018).

- Supervisión o Monitoreo

Manera de verificar cumplimiento de objetivos y que se cumplan en el tiempo, lo cual es la labor de los auditores internos, que verifican monitorean a través de conciliaciones, recálculos, diagramas de flujo. Una vez se aplica la metodología se verifica la razonabilidad de los datos.

1.6 Control interno y administración de inventarios

El Control interno de acuerdo a Montaña (2015) son básicamente procedimientos, políticas y manuales, que ofrecen una seguridad razonable a la empresa para el cumplimiento de sus objetivos estratégicos, también contribuye a alcanzar la eficiencia operacional, cumplir con la normativa, brindar información contable razonable y real, y responder por los activos propios y de terceros.

La NIA 315 de 2019 determina que es un proceso, ejecutado y conservado por los directivos para brindar seguridad razonable que permita cumplir con la fiabilidad de datos financieros, y cumplimiento de la normativa aplicable (IAASB, 2019).

El Control interno es relevante para registrar de forma eficiente las operaciones, preparar estados financieros, para la garantía de la confiabilidad de los datos, fortalecer las decisiones, y lograr la calidad de la información. Un Control Interno apropiado contribuye a lograr una imagen positiva en los clientes, y brindar calidad humana a clientes internos y externos.

En cuanto a los componentes, Agudelo y Ramírez (2021) indican que son los siguientes: Contexto de control, valoración de riesgo, información, actividades de control, y verificación de controles.

Respecto al contexto de control, corresponde a funciones gerenciales, actitudes, percepciones y acciones directivas respecto al control interno, hace referencia al tono de la empresa, y a la conciencia de control de sus integrantes (Montaña, 2015).

En lo relacionado con valorar el riesgo, representa el soporte con que la dirección realiza la gestión del riesgo, si se ajusta a su situación actual, es decir, a la dimensión, naturaleza y complejidad de la compañía (Montaña, 2015).

El Sistema de información es el método utilizado para el registro de las transacciones, clasificación y cálculo de su valor, en consideración al periodo realizado, y establece los parámetros para su adecuada presentación (Montaña, 2015).

Las actividades, representan procedimientos y políticas a través de las cuales se asegura que se cumple con las directrices de la gerencia. Estas actividades en los sistemas tecnológicos de información y en los manuales presentan varios propósitos, de acuerdo a los niveles organizacionales y funciones que sean aplicados (Agudelo, y Ramírez, 2021).

Y el seguimiento de los controles son responsabilidad del director, permite determinar si los controles funcionan de acuerdo a lo esperado o deben ajustarse acorde a los cambios que se presenten, se realiza para definir si los controles funcionan con eficacia en el tiempo (Montaño, 2015).

El control interno en los inventarios, según Villamil (2015) sirve esencialmente para: Reducir el alto costo financiero por conservar altos volúmenes de inventario, mitigar el riesgo de fraude, daño, o robo, evitar que las ventas no puedan desarrollarse por inexistencia de productos, reducir excedentes negativos por baja en el precio, y disminuir el costo.

Controlar los inventarios contribuye a que la compañía pueda cumplir con sus objetivos de forma eficiente, donde, conservar un nivel óptimo es el aspecto esencial en la gestión administrativa de la empresa. Para estos se deben establecer políticas y procedimientos, dentro de los cuales deben incorporarse controles para detectar, prevenir y mitigar el impacto de los riesgos.

2. Resultados

2.1 Diagnóstico de los inventarios en el Grupo DAO SAS

2.1.1 Valor de los inventarios y su gestión

Para el Grupo DAO, el inventario es un activo destinado para venderse en la realización de su objeto comercial, los cuales, se reconocen al costo histórico, y se valorizan empleando el método de promedio ponderado (Grupo DAO, 2021). Al terminar el ejercicio se compara el valor neto de realización con el costo histórico, tomando el menor valor.

En su costo se incluye el costo de adquirirlo, y el costo en que se incurre para su traslado a su condición y localización actual. A 31 de Diciembre de 2021 los inventarios de productos farmacéuticos presentan un valor de \$14.915.264.355, con un deterioro estimado de \$217.894.237 por medicamentos vencidos o que están por vencer, para un valor neto de \$14.697.367.118. El margen de rentabilidad de los inventarios es de 26% para un precio de venta de \$19.861.306.916, los gastos de venta son el 13,5%, para un valor neto real de \$17.180.030.482 (Grupo DAO, 2021).

El valor de los inventarios corrientes a 31 de diciembre de 2021 representa el 33,16% del activo corriente y el 31,51% de los activos totales, lo que muestra la magnitud e importancia de la cuenta dentro de la estructura financiera de la compañía (Grupo DAO, 2021). A 31 de julio de 2022 el inventario de productos farmacéuticos es de \$30.289.945.406, lo que representa un incremento de 106,09%.

Respecto a la gestión de inventarios, el Grupo DAO ha realizado la siguiente clasificación de productos:

- Medicamentos en cuarentena, que presentan fechas cortas de averiados, están vencidos, y en reserva, pero no reclamados.
- Medicamentos de control especial, presentan seguridad especial, es decir, se conservan guardados hasta su uso. Para su disposición, se requiere de permisos departamentales y nacionales.
- Medicamentos regulados, son controlados por el gobierno en cuanto a su precio, por lo tanto, la empresa no puede variar el precio de venta, se conocen como RG.
- Medicamentos de la cadena de frío, se almacenan entre 2°C y 8°C, se monitorean 2 veces por día para verificar que tengan la temperatura adecuada (Caicedo y Valencia, 2020).

El control de inventarios lo realiza el jefe de bodega que se dirige a cada punto comercial para efectuar el inventario anual programado, mientras que los coordinadores de los puntos hacen inventarios selectivos cada semana, donde, se cierra y se cuentan las existencias, de igual forma se realiza en la bodega principal.

En la actualidad, la empresa no dispone de un inventario por laboratorio, sino por producto, donde, no hay correspondencia entre los saldos contables y las existencias físicas especialmente por pérdida de mercancías, lo que genera gastos imprevistos. La información imprecisa e incompleta afecta los estados financieros, dado que no se presenta información real, lo que causa problemas cuando se realizan las auditorías.

Para el control se dispone de una base de datos (Excel) que se utiliza para desarrollar procesos de distribución comercial, no se dispone de un sistema de información automático para obtener datos respecto a la distribución de medicamentos, con lo cual realizar procesos de seguimiento y valoración de los laboratorios, y lograr un aprovisionamiento eficiente, esto ha incidido en faltantes de ciertos productos, alta inversión en medicamentos por baja distribución, e inexistencias de stocks de seguridad.

2.1.2 Procedimientos de control interno en los inventarios

Para identificar los procedimientos de control interno asignados a los inventarios, se estructuró y aplicó una lista de chequeo. Según Montes, Montilla y Vallejo (2015) es necesario definir grados de evaluación que permitan calificar los procedimientos de control efectuados de acuerdo a la siguiente Tabla.

Tabla 1

Grados de evaluación requeridos para la realización de las auditoría

Rangos	Estados	Acción	Convención
De 0,0 a 2,0	<i>Muy Crítico:</i> La entidad no cumple con procedimientos de control	Hay deficiencias serias. Son necesarias acciones de inclusión, modificación y mejora.	Rojo oscuro
De 2,01 a 3,0	<i>Crítico:</i> Los procedimientos se cumplen de forma deficiente	Se presentan problemas. Son necesarias acciones de inclusión, modificación y mejora.	Rojo Claro
De 3,01 a 3,5	<i>Regular:</i> Los procedimientos se cumplen de forma deficiente.	Hay aspectos que deben mejorarse. Es necesario mejorar y potencializar	Amarillo
De 3,51 a 4,1	<i>Aceptable:</i> Alto grado en el cumplimiento de los procedimientos se	Se presentan aspectos positivos. Se debe mejorar y potencializar.	Verde claro
De 4,11 a 5,0	<i>Excelente:</i> Los procedimientos se cumplen de manera plena	Hay aspectos muy buenos. Se requiere acciones para conservar o incrementar el nivel.	Verde oscuro

Nota. Montes, Montilla y Vallejo (2015).

De acuerdo con la Tabla 1, se pueden analizar los resultados de la Lista de chequeo aplicada a los inventarios. La calificación total obtenida fue de 2,62, lo que indica que los procedimientos de control interno están en el rango de “Críticos”, donde, es necesario realizar acciones de inclusión, modificación y mejora de los mismos.

Sin embargo, hay procesos de control interno que se destacan, entre los que están Verificación e inspección de las cantidades antes de realizar las transferencias de medicamentos e insumos a los puntos de distribución, restricción del acceso a procesos de despacho y registro de datos, los documentos de despacho se diligencian forma completa y precisa, se usan informes de recepción pre enumerados, enviando copia al área contable, se cuenta con un empleado confiable respecto a la toma de inventario físico, el cual, es diferente al jefe de inventarios, se aprueban los documentos de despacho antes del envío por empleado de grado apropiado, y los soportes de despacho, transferencias, y remisiones se firman por parte de los transportadores (Ver Anexo 1).

En cuanto a los procedimientos deficientes que fueron calificados entre 0 y 3,5 están los siguientes:

- Se han definido solo algunas políticas de inventario, lo cual, genera riesgos en el proceso.
- No se monitorea el funcionamiento de los controles implementados.

- Los inventarios son realizados por personal del almacén.
- Falta de sincronización entre cantidad física y saldos en el sistema.
- No se dispone de planes de contingencia para responder a posibles deficiencias en los procesos de inventario.
- No se justifican las ingresos y egresos en los inventarios
- No se explican las diferencias entre los saldos contables y las existencias físicas.
- Controles implementados poco eficientes.
- No se justifican las diferencias entre sobrantes y faltantes.
- Los ajustes a los inventarios no son revisados por personal del área financiera.
- No hay procedimientos y controles contables efectivos respecto a los inventarios.
- No hay adecuadas precauciones para prevenir el robo de medicamentos.
- No hay pólizas para los responsables de la gestión de inventario.
- No es posible calcular adecuadamente el costo de ventas.
- No se actualiza oportunamente la información de los proveedores.
- La información correspondiente al costo de ventas es imprecisa.

2.2 Identificación y medición de los riesgos que inciden en la gestión de inventarios

2.2.1 Matriz de respuesta al riesgo

En esta matriz se integra la frecuencia y la severidad, que permiten clasificar el riesgo, así, las estrategias se diseñan de acuerdo a la ubicación del riesgo en la Tabla. Si está en el área verde se trata de un riesgo bajo, en el área amarilla es medio, y roja es alto.

Tabla 2

Matriz de respuesta al riesgo

Muy Alta	5	Área de riesgo Permisible Pv, R	Área de riesgo Permisible Pv, R	Área de riesgo peligroso Pv, Pt, T	Área de riesgo peligroso Pv, Pt, T	Área de riesgo peligroso E, Pv, Pt
Alta	4	Área de riesgo Permisible Pv, R	Área de riesgo Permisible Pv, R	Área de riesgo Permisible Pv, R	Área de riesgo peligroso Pv, Pt, T	Área de riesgo peligroso E, Pv, Pt
Media	3	Área de riesgo Permisible Pv, R	Área de riesgo Permisible Pv, Pt, R	Área de riesgo Permisible Pv, R	Área de riesgo peligroso Pv, Pt, T	Área de riesgo peligroso E, Pv, Pt
Baja	2	Área de riesgo Aprobable A	Área de riesgo Permisible Pv, R	Área de riesgo Permisible Pv, R	Área de riesgo Permisible Pv, R	Área de riesgo peligroso E, Pv, Pt
Mínima	1	Área de riesgo Aprobable A	Área de riesgo Aprobable A	Área de riesgo Permisible Pv, R	Área de riesgo Permisible Pv, R	Área de riesgo peligroso Pv, Pt, T
		1	2	3	4	5
		Mínimo	Bajo	Moderado	Alto	Catastrófico
		Severidad				

A = Aceptación del riesgo E = Eliminación de la actividad T = Transferencia del riesgo Pt = Protección de la empresa Pv = Prevención del riesgo R = Retención de las pérdidas

Nota. Elaboración propia, 2022.

2.2.2 Evaluación de riesgos

Se realiza a través de la matriz, donde, se multiplica la probabilidad (frecuencia) por el impacto (severidad) para ubicar el riesgo. Los resultados obtenidos son los siguientes:

Tabla 3

Evaluación de riesgos

No.	Riesgo	Medición del riesgo		Evaluación
		Probabilidad (Frecuencia)	Impacto (Severidad)	
1	Falta de políticas adecuadas para la gestión de inventarios.	2	3	6
2	No se monitorean los controles implementados.	5	5	25
3	Los inventarios se realizan por personas encargadas de la gestión comercial de los inventarios.	5	4	20
4	No se concilian oportunamente los saldos contables con las unidades físicas.	5	5	25
5	No se cuenta con planes de contingencia para la gestión de inventarios.	3	3	9
6	No se justifican los sobrantes y faltantes presentados en los inventarios.	5	2	10
7	No se explican las diferencias entre los saldos en contabilidad y las existencias.	5	2	10
8	Los ajustes a los inventarios no son revisados por personal del área financiera.	4	3	12
9	Ausencia de controles contables efectivos respecto a la gestión de inventarios.	4	4	16
10	No se han tomado las precauciones requeridas para evitar el robo de medicamentos.	5	5	25
11	No se han gestionado pólizas para los responsables de la gestión del inventario.	5	5	25
12	No se calcula adecuadamente el costo de ventas.	5	5	25
13	Información desactualizada de los proveedores.	3	2	6

Nota. Elaboración propia, 2022.

En la Tabla 6, se evaluaron 13 riesgos, de los cuales 7 que equivalen al 53,84% fueron calificados como peligrosos, y 6 que son el 46,16% son riesgos permisibles. Así, los riesgos en la gestión de inventarios pueden tener un impacto importante para el Grupo DAO SAS, que de materializarse causarían pérdidas económicas que afectarían la competitividad y su posición financiera.

2.2.3 Identificación de riesgos

Con base en los procedimientos deficientes se identifican riesgos que afectan la gestión de inventarios en el Grupo DAO SAS, para los cuales, se muestra el riesgo adverso, las causas y consecuencias.

Tabla 4

Riesgos que afectan la gestión de inventarios en el Grupo DAO SAS.

Riesgos	Riesgo adverso	Causas	Consecuencias
1. Falta de políticas adecuadas para la gestión de inventarios.	Riesgo de pérdida. Información inexacta en los estados financieros.	Políticas que no consideran la realidad de la organización, insuficientes o que no se aplican.	Pérdida de productos, y estados financieros con información inexacta.
2. No se monitorean los controles implementados.	Riesgo de pérdida. Ineficiente gestión. Riesgo de pérdida de proveedores y clientes.	El área encargada no revisa si los controles cumplieron con los objetivos propuestos.	No se cumplen con los objetivos propuestos en la gestión de inventarios.
3. Los inventarios se realizan por personas encargadas de la gestión comercial de los inventarios.	Riesgo de pérdidas. Riesgo de fraude.	Los empleados encargados de la gestión comercializan los inventarios, en este caso, los coordinadores que también efectúan venta de productos.	Fraude y posible pérdida de productos.
4. No se concilian oportunamente los saldos contables con las unidades físicas.	Información inexacta en los estados financieros. Ineficiencia en la gestión de pedidos. Exceso de productos de difícil rotación.	Las conciliaciones se realizan generalmente cada año, lo que genera inexactitud en la información financiera.	Estados financieros con información inexacta, ineficiencia en la gestión de pedidos.
5. No se cuenta con planes de contingencia para la gestión de inventarios.	Riesgo de pérdida de productos, fraude, robo y desabastecimiento.	No se dispone de planes de contingencia para situaciones particulares relacionadas con la gestión de inventarios.	Posibles pérdidas de productos y de información por caídas de internet, desastres e inundaciones.
6. No se justifican los sobrantes y faltantes presentados en los inventarios.	Riesgo de fraude. Riesgo de pérdida. Información inexacta en los estados financieros.	Se registran más no se justifica las posibles situaciones que dieron origen a los sobrantes y faltantes.	Deficiente gestión administrativa y toma de decisiones ineficiente.
7. No se explican las diferencias entre los saldos en contabilidad y las existencias.	Riesgo de fraude. Riesgo de pérdida. Información inexacta en los estados financieros.	Se registran las diferencias más no se explica de forma detallada la situación que les dio origen.	Información poco confiable para procesos de toma de decisiones.
8. Los ajustes a los inventarios no son revisados por personal del área financiera.	Riesgo de fraude. Riesgo de pérdida.	Se encarga el jefe de bodega realizar el ajuste de los inventarios, donde, el	Ajustes poco confiables que pueden conllevar a inexactitud de los datos y fraudes.

		área financiera solo registra la operación.	
9. Ausencia de controles contables efectivos para administrar los inventarios.	Riesgo fraude. Riesgo de pérdida. Datos inexactos en los estados financieros.	El área financiera no ha dispuesto controles para la gestión de inventarios.	Información financiera inexacta, y no se logran los objetivos de la gestión de inventarios.
10. No se han tomado las precauciones requeridas para evitar el robo de medicamentos.	Riesgo de robo Riesgo de pérdida Riesgo de iliquidez	Los responsables no han tomado las precauciones para que no se presenten robos por parte del personal y de los clientes.	Robo de medicamentos que generan pérdidas económicas.
11. No se han gestionado pólizas para los responsables de la gestión del inventario.	Riesgo de pérdida Riesgo de robo	No se cuentan con pólizas de riesgo para los responsables.	Pérdidas económicas por robo o fraude.
12. No se calcula adecuadamente el costo de ventas.	Pérdidas económicas. Riesgo de iliquidez. Información inexacta en los estados financieros.	Se calcula el costo de ventas sin antes conciliar el saldo contable con las existencias.	Proceso de toma de decisiones ineficiente, pérdidas económicas.
13. Información desactualizada de los proveedores.	Deficiente gestión de proveedores. Pérdida de descuentos y promociones.	La información de proveedores está desactualizada.	Pérdida del proveedor, Gestión de proveedores ineficiente.

Nota. Elaboración propia, 2022.

2.3 Medición de los riesgos

Para medir los riesgos asociados a la Gestión de inventarios se analiza la severidad y la frecuencia, con los cuales se realiza la matriz de riesgos, como se muestra a continuación.

2.3.1 Severidad

Representa el daño probable generado si éste se materializa, muestra las pérdidas en que incurre la entidad (Ver tabla 5).

Tabla 5.

Calificación de la severidad del impacto

Valor	Severidad	Descripción respecto a la operación	Descripción respecto al cumplimiento de objetivos
5	Muy Alto	La operación se detiene por más de 4 meses.	Se afectaría el cumplimiento de los objetivos corporativos con

			consecuencias catastróficas para el desempeño financiero.
4	Alto	La empresa deja de operar entre 1 y 4 meses.	Habría consecuencias negativas para la compañía.
3	Moderado	La operación se detiene entre 10 y 30 días.	Se generarían posibles pérdidas, pero la empresa se puede recuperar.
2	Bajo	La operación se paraliza entre 1 y menos de 10 días.	Se producen pérdidas bajas para la empresa que no son representativas sin afectación a su posición financiera.
1	Mínimo	La operación se detiene por menos de 24 horas.	Las pérdidas generadas no son representativas y no influyen en el cumplimiento de los objetivos estratégicos.

Nota. Elaboración propia, 2022.

2.3.2 Frecuencia

Son las veces que se materializa una acción en un tiempo específico, la cual, se muestra a continuación.

Tabla 6

Calificación de la frecuencia del riesgo

Valor	Frecuencia	Descripción
1	Mínima	Cada 6 meses
2	Baja	Cada 3 meses
3	Media	Cada mes.
4	Alta	Cada 15 días
5	Muy Alta	Cada Semana

Nota. Grupo DAO, Elaboración propia, 2022.

2.3 Estrategias de Control interno para los inventarios

Para cada uno de los riesgos identificados se plantean las estrategias, la decisión, acción, indicador de gestión, meta, recurso, y responsable, como se muestra a continuación.

Tabla 7

Estrategias de control interno para la mejora de la gestión de inventarios

Estrategia	Tratamiento de riesgos asociados a la gestión de inventarios					
	Decisión	Acción de control	Indicador	Meta	Recurso	Responsable
1. Implementación de políticas para	Pv, R	Designar al director administrativo el diseño de las	Políticas implementadas / Políticas	Implementar el 100% de políticas diseñadas.	Papelería e insumos \$150.000	Gerente Director administrativo.

la gestión de inventarios		políticas de gestión de inventarios con supervisión del Gerente.	diseñadas x 100			
2. Monitoreo de los controles aplicados.	E, Pv, Pt	Verificar el alcance de cada uno de los controles internos aplicados a la gestión de inventario.	Controles monitoreados / Controles aplicados x 100	Monitorear el 100% de controles aplicados	Capacitación a personal encargado \$500.000	Gerente Revisor fiscal Contador
3. Realización de inventarios por personas independientes.	Pv, Pt, T	Contratar personal externo para la realización de los inventarios físicos.	Inventarios realizados efectuados por personal externo / Inventarios realizados x 100	El 100% de inventarios lo realiza personal externo.	Outsourcing para la realización de inventarios \$10.000.000 / Mes	Gerente Revisor fiscal Contador
4. Conciliación oportuna de saldos contables con existencias.	E, Pv, Pt	Programar la conciliación de inventarios con el área financiera.	Conciliaciones realizadas / Conciliaciones programadas	Realizar el 100% de conciliaciones programadas cada mes.	Papelería e insumos \$50.000	Gerente Revisor fiscal Contador
5. Elaboración de plan de contingencia para administrar los inventarios.	Pv, R	Asignar responsabilidad al área administrativa para la elaboración y actualización de un plan de contingencia para la gestión de inventarios.	Planes de contingencia elaborados / Planes de contingencia programados x 100	Elaborar y ajustar el 100% de planes de contingencia	Capacitación al personal responsable \$250.000 Papelería e insumos \$100.000	Gerente Director administrativo.
6. Justificar sobrantes y faltantes de productos.	Pv, R	Asignar al contador y revisor fiscal la responsabilidad de realizar un informe mensual de sobrantes y faltantes con su respectiva justificación.	Sobrantes y faltantes justificados/ Total sobrantes y faltantes x 100	Justificar el 100% de sobrantes y faltantes en un informe mensual.	Papelería e insumos \$50.000	Gerente Revisor fiscal Contador
7. Explicar las diferencias entre los saldos	Pv, R	Asignar al contador y revisor fiscal la	Diferencias explicadas /	Explicar el 100% de diferencias a	Papelería e insumos \$120.000	Gerente Revisor fiscal Contador

en contabilidad y las existencias.		responsabilidad de calcular y explicar las diferencias entre el saldo contable y las existencias.	Diferencias totales x 100	través de un informe mensual.		
8. Revisar los ajustes realizados a los inventarios.	Pv, R	Asignar la responsabilidad al contador de revisar los ajustes realizados por el jefe de bodega y los coordinadores de los puntos de venta.	Ajustes realizados / Ajustes requeridos x 100	Realizar el 100% de ajustes requeridos.	Papelería e insumos \$300.000	Gerente Contador Jefe de bodega Coordinadores de punto de venta
9. Diseño de controles contables.	Pv, Pt, T	Asignar al contador y revisor fiscal el diseño e implementación de controles contables a la gestión de inventarios.	Controles implementados / Controles diseñados x 100	Implementar al menos el 80% de controles contables diseñados	Papelería e insumos \$100.000	Gerente Revisor fiscal Contador
10. Establecer medidas para evitar robo de medicamentos.	E, Pv, Pt	Contratar a una empresa de seguridad para que asesore el diseño e implementación de medidas para evitar el robo de medicamentos.	Medidas implementadas / Total medidas x 100	Ejecutar el 100% de medidas establecidas.	Asesoría empresa de seguridad \$3.000.000	Gerente
11. Contratar pólizas para cubrir pérdida o robo de medicamentos.	E, Pv, Pt	Contratar una póliza que cubra el valor de los inventarios por pérdida o robo.	Pólizas analizadas / Total pólizas propuestas x 100	Analizar el 100% de las pólizas propuestas para seleccionar la que mejor beneficio beneficie costo ofrezca.	Póliza inventario para cubrir pérdida o robo \$15.000.000	Gerente Revisor fiscal Contador
12. Calcular adecuadamente el costo de ventas.	E, Pv, Pt	Calcular el costo de ventas con base en la conciliación de los inventarios,	Costo de venta calculado / Cálculo del costo de venta	Calcular el 100% de los costos de ventas programados.	Papelería e insumos \$70.000	Gerente Revisor fiscal Contador

		el cual, debe ser revisado por el revisor fiscal.	programado x 100				
13.	Actualizar la información de los proveedores.	Pv, Pt, R	Asignar la responsabilidad a un colaborador administrativo de actualizar la base de datos de proveedores.	Proveedores actualizados / Proveedores totales x 100	Actualizar el 100% de información de proveedores	Papelería e insumos \$20.000	Gerente

Nota. Elaboración propia, 2022.

3. Conclusiones

1. Los inventarios son parte importante del modelo de negocio del Grupo DAO SAS, los cuales representan gran parte de los activos totales, sin embargo, la gestión que realiza de los mismos es deficiente acorde a la valoración de los procedimientos de control, donde, se muestra que el control está en un estado “Crítico”, lo que hace necesario el planteamiento de estrategias para la inclusión, modificación y mejoramiento de los controles.
2. El Grupo DAO ha crecido en el mercado nacional gracias a estrategias de integración horizontal con otras empresas del sector salud, especialmente laboratorios fabricantes de medicamentos, sin embargo, la gestión de inventarios ha sido un factor crítico que le ha representado pérdidas, debido a que se han manejo de forma empírica y no se utilizan recursos tecnológicos adecuados para su control.
3. La mayoría de los riesgos que afectan la gestión de inventarios representan un peligro alto para la compañía, mientras que, otros tienen un riesgo permisible, lo cual, puede tener consecuencias relacionadas con pérdidas económicas, inexactitud en la información financiera, reducción de competitividad, y desempeño financiero deficiente.
4. La falta de políticas adecuadas para la gestión de inventario se refleja en un nivel de stock no óptimo, dificultad para definir el valor real de los inventarios, problema para conciliar el inventario físico y los saldos en contabilidad, e inexactitud de datos financieros.
5. De acuerdo al tamaño de la entidad y de sus operaciones, es importante la incorporación de sistemas de información y hardware de punta para la gestión de inventarios, lo que permitiría un mejor control y contar con información actualizada que sea útil y relevante para las decisiones que tome la gerencia.

4. Bibliografía

Agudelo, P. y Ramírez, L. (2021). Diseño de control interno para el área de inventarios a partir de la NIA 315, de la empresa Distribuciones Patty. Cali: Universidad del Valle.

- Arango, J., Giraldo, J., y Castrillón, O. (2013). Gestión de compras e inventarios a partir del pronóstico Hot winters y diferenciación de nivel de servicio por clasificación ABC. México: Pearson.
- Bobadilla, C. y Forero, N. (2015). Análisis de la implementación de la sección 13 inventarios NIIF para Pymes. Bucaramanga: Universidad Cooperativa de Colombia.
- Caicedo, K. y Valencia, D. (2020). Diseño de un Sistema de Gestión y control de inventarios para la optimización de procesos de almacenamiento y distribución de productos farmacéuticos del Grupo DAO SAS. Popayán: Fundación Universitaria de Popayán.
- Campo, R. Zúñiga, J. (2019). Aplicación de la sección 13 de las NIIF para Pymes en la cuenta inventarios respecto a los productos lácteos kumis y yogur en Tiendas Super E. Popayán: Fundación Universitaria de Popayán.
- Castro, C., Uribe, D., y Castro, J. (2014). Marco de referencia para el desarrollo de un sistema de apoyo para la toma de decisiones para la gestión de inventarios. INGE CUC.
- Gómez, R. y Guzmán, O. (2016). Desarrollo de un sistema de inventarios para el control de materiales, equipos y herramientas dentro de la empresa de construcción Ingeniería Sólida Ltda. Bogotá: Universidad Libre.
- Grupo DAO SAS. (2021). Notas a los estados financieros, 2021. Popayán: Departamento de contabilidad.
- Grupo DAO SAS. (2022). Nosotros. <https://www.dao.com.co/nosotros/>
- IAASB. (2019). NIA 315 y modificaciones de concordancia y consecuentes a otras Normas Internacionales resultantes de la NIA 315. Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España.
- Jiménez, J. (2017). Control interno. <https://es.linkedin.com/pulse/qu%C3%A9-es-el-riesgo-inherente-y-residualjos%C3%A9-antonio-jim%C3%A9nez-falc%C3%B3n>
- Loja, J. (2015). Propuesta de un sistema de gestión de inventarios para la empresa Femarpe Cía. Ltda. Cuenca: Universidad Politécnica Salesiana.
- Mantilla, D. (2018). Diseño de un sistema de control interno contable, administrativo aplicable a la empresa industrias Metálicas Lizmar. Quito: Pontificia Universidad Católica del Ecuador.
- Martínez, S. y Rocha, S. (2019). Implementación de un sistema de control de inventario en la empresa Ferretería Benjumea & Benjumea ubicada en el municipio de Cerete – Córdoba. Montería: Universidad Cooperativa de Colombia.
- Montaño, E. (2015). Fundamentación contable y revisoría fiscal. Cali: Universidad del Valle.
- Montes, C., Montilla, O, y Vallejo, C. (2015). Auditoría financiera bajo estándares internacionales. Papeles de trabajo. Bogotá: Editorial Alfa Omega.

- Mora, L. (2011). Diccionario de logística y SCM. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Ortiz, J. (2013). Gestión financiera. Madrid: Editex.
- Ramírez, N., y Ramos, K. (2016). Diseño de un sistema de gestión para el control de inventario en la empresa Electrónica Frank R. Cartagena: Universidad de Cartagena.
- Salazar, E, y Villamarín, S. (2011). Diseño de un sistema de control interno para la empresa Sanbel Flowers Cía. Ltda. ubicada en la parroquia Alaquez del Cantón Latacunga para el periodo económico 2011. Latacunga: Universidad Técnica de Cotopaxi.
- Sánchez, V. (2015). El control de os inventarios y su aporte en los estados financieros de la empresa. Machala: Universidad Académica de Ciencias Empresariales.
- Valencia, L. (2019). Implementación de un sistema de control de inventario en la empresa Ferretería Benjumea & Benjumea ubicada en el municipio de Cerete – Córdoba. Montería: Universidad Cooperativa de Colombia.
- Vértice. (2010). Aprovechamiento y almacenaje para la venta. Málaga: Vértice.
- Villamil, D. (2015). La implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS). Bogotá: Universidad Militar Nueva Granada.

Anexo 1. ESFA (31 Dic 2021)



GRUPO DAO S.A.S.
 NIT. 817.004.260 - 0
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 A diciembre 31

(Valores expresados en pesos Colombianos)


ACTIVO	Notas	AÑO 2021
Activos Corrientes		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3	810,268,236
Inversiones		3,016,669,579
Cuentas Comerciales por Cobrar y otras	4	23,207,905,159
Cuentas por Cobrar		
Inventarios Corrientes	5	14,697,367,118
Activos por Impuestos Corrientes	6	2,584,240,213
Total Activos Corrientes		44,316,450,305
Activos No Corrientes		
Propiedades Planta y Equipo	7	1,388,151,998
Otros Activos no Corrientes	8	945,449,699
Total Activos No Corriente		2,333,601,697
Total de Activos		46,650,052,002
PATRIMONIO Y PASIVOS		
PASIVOS		
Pasivos Corrientes		
Provisiones Corrientes por Beneficios a los Empleados	9	914,811,560
Otras Provisiones Corrientes		1,918,694,746
Total Provisiones Corrientes		2,833,506,306
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	10	21,656,963,874
Pasivos por Impuestos Corrientes		212,609,259
Totale Pasivos Corrientes		24,703,079,439
Pasivos No Corrientes	11	3,374,115,469
Total Pasivos No Corrientes		3,374,115,469
Total Pasivos		28,077,194,908

PATRIMONIO

Capital Emitido		1,860,000,000
Otras Participaciones en el Patrimonio		143,197,717
Otras Reservas		13,188,769,639
Utilidad del Ejercicio		3,380,889,738
Total Patrimonio	12	<u>18,572,857,094</u>
Total Patrimonio y Pasivos		<u><u>46,650,052,002</u></u>


JUAN CARLOS MUÑOZ BRAVO
Representante legal


CARLOS ROSERO REVELO
Revisor Fiscal


CESAR NELSON MUÑOZ CORDOBA
Contador
TP 78927-T

