

PROPUESTA DE DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN LA METODOLOGÍA COSO II PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE TIENDAS TUTI TTDE S.A.

PROBLEMA



Las medidas de control interno aplicadas al proceso de gestión de inventarios dentro de la empresa Tiendas TuTi TTDE S.A. son ineficientes e ineficaces y en algunos casos no han sido aplicados en los absoluto. Esto conlleva al aumento de riesgos inherentes al proceso tales como:

- Pérdida de Inventario por Hurto
- Pérdida de inventario por Caducidad de Productos
- Conflictos Interfuncionales

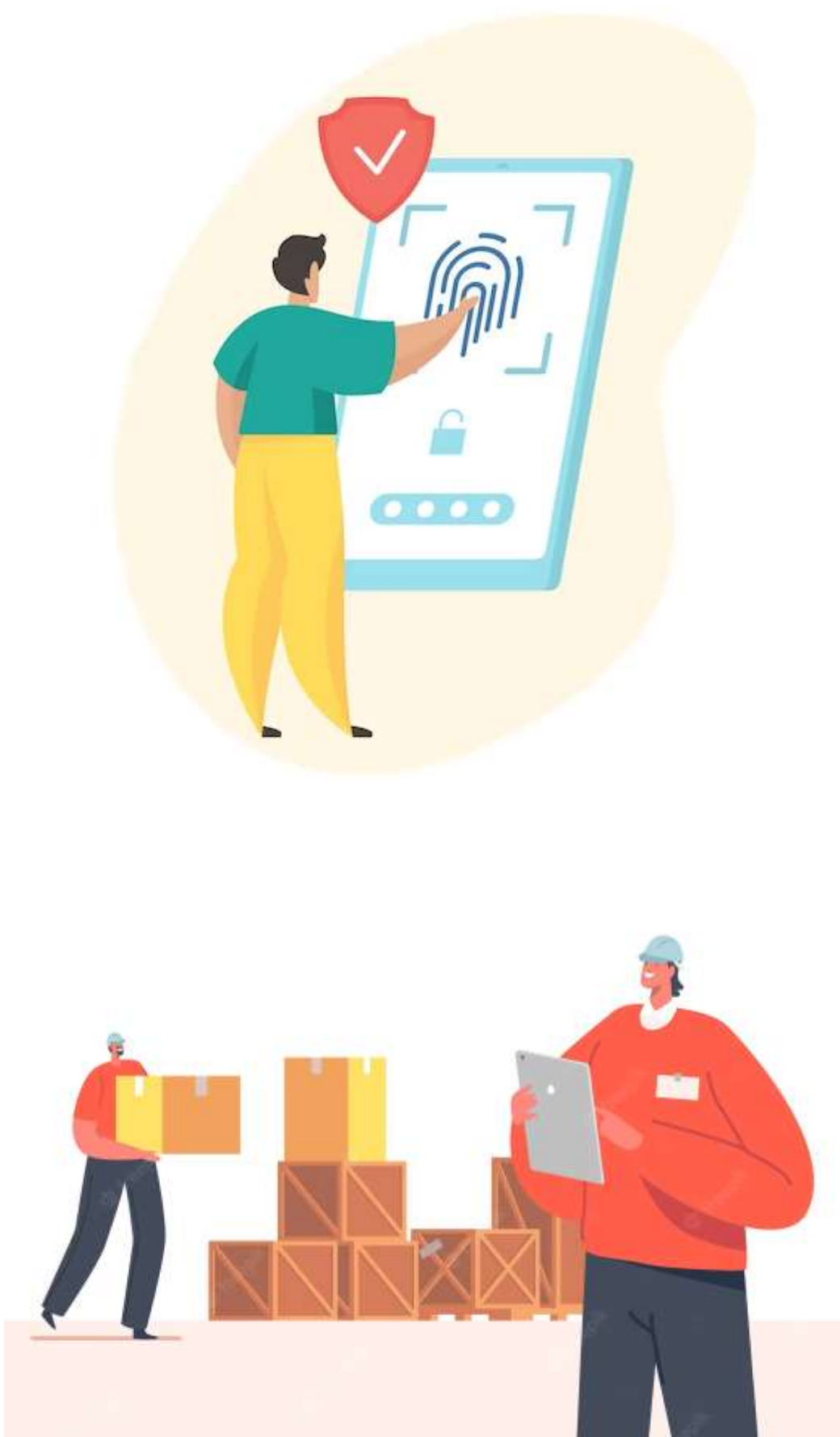
OBJETIVO GENERAL

Diseñar de un Sistema de Control Interno basado en la metodología COSO II que contribuya a la mejora de la gestión de inventarios de Tiendas Tuti TTDE S.A.



PROPUESTA

- Para la gestión de los riesgos de Pérdida de Inventario por Hurto y por Caducidad de los Productos se generaron las siguientes acciones de respuesta y recomendaciones de controles:
- Aumento de la seguridad física de presentes en las sucursales.
- Implementación de un sistema de seguridad digital dentro de las sucursales.
- Capacitación constante del personal.
- Implementar controles de acceso a bodegas.
- Implementar controles para el registro de los movimientos de inventario.
- Tomas de inventarios físicas periódicas.



RESULTADOS

Beneficios Asociados al Proyecto			
Beneficio	Pérdida Inicial	Porcentaje Reducción	Perdida Final
Reducción de Pérdida de Inventario por Hurto	\$ 319,895.89	10%	\$287,906.30
Reducción de Pérdida de Inventario por Caducidad	\$ 239,921.91	8%	\$220,728.16

Redución momentaria de los efectos de la pérdida de inventario por hurto y caducidad de los productos.

El costos de implementar el Proyecto dentro de la empresa es inferior en gran porcentaje en comparación con los beneficios.



CONCLUSIONES

- El proceso analizado tiene medidas de control. Sin embargo, estas acciones tomadas por la empresa, no se consideran eficientes; se evidencias fallas en el control interno.
- La situación actual del proceso de inventarios presenta factores críticos, relacionados con la gestión interna de la respectiva área encargada.
- En el diseño propuesto se observan y detallan los factores críticos identificados, y se plantean recomendaciones para mitigarlos; todo esto se encuentra detallado

