

UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA DE CONTABILIDAD



**Evaluación del control interno para mejorar la gestión de inventarios en la
empresa Grupo Imán Corporation SRL**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR

Karen Melissa Lamas de los Rios

ASESOR

Carlos Alberto Olivos Campos

<https://orcid.org/0000-0002-9512-6129>

Chiclayo, 2023

Evaluación del control interno para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Grupo Imán Corporation SRL

PRESENTADA POR

Karen Melissa Lamas de los Rios

A la Facultad de Ciencias Empresariales de la
Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo
para optar el título de

CONTADOR PÚBLICO

APROBADA POR

Leoncio Oliva Pasapera

PRESIDENTE

Cecilia del Rosario Alayo Palomino

SECRETARIO

Carlos Alberto Olivos Campos

VOCAL

Dedicatoria

Dedico esta investigación a mi esposo Angel, quien me ha demostrado su apoyo, confianza y comprensión durante mis estudios.

A mi papá Edgar, quien a lo largo de mi carrera ha velado por mi educación motivándome en todo momento y en cada reto sin dudar de mí.

A mi hermano Christian, quien me considera como un ejemplo para él, demostrándole que con perseverancia, sacrificio y determinación se alcanzan metas.

Agradecimiento

A la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo y a cada uno de los profesores que impartieron los conocimientos durante el estudio de la carrera Contabilidad.

A Sandra Díaz, administradora y co-propietaria de Grupo Imán Corporation SRL, por su amistad incondicional y por su confianza en abrir las puertas de su empresa para el desarrollo de mi investigación.

MELISA L.

INFORME DE ORIGINALIDAD

24%	25%	13%	16%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	5%
2	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	4%
3	pirhua.udep.edu.pe Fuente de Internet	2%
4	documentop.com Fuente de Internet	2%
5	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	2%
6	repositorio.ucsg.edu.ec Fuente de Internet	1%
7	tesis.usat.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	Submitted to Universidad Andina del Cusco Trabajo del estudiante	1%
9	docplayer.es Fuente de Internet	1%

10	doku.pub Fuente de Internet	1 %
11	Submitted to Universidad Peruana de Las Americas Trabajo del estudiante	1 %
12	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	1 %
13	repositorio.upao.edu.pe Fuente de Internet	1 %
14	www.findbusiness.me Fuente de Internet	1 %

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias < 1%

Excluir bibliografía

Apagado

Índice

Resumen	10
Abstract.....	11
I. Introducción	12
II. Marco teórico	14
2.1. Antecedentes del problema	14
2.2. Bases teórico-científicas	16
2.2.1. Gestión de inventarios	16
2.2.2. Control Interno	20
III. Metodología	25
3.1. Tipo y Nivel de investigación	25
3.2. Diseño de investigación	25
3.3. Población, muestra, muestreo	25
3.4. Criterios de selección	25
3.5. Operacionalización de la variable	26
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	27
3.6.1. Técnicas y procedimientos	27
3.7. Procedimientos.....	27
3.8. Plan de procesamiento y análisis de datos	27
3.9. Matriz de consistencia.....	28
3.10. Consideraciones éticas	29
IV. Resultados y discusión	30
4.1. Resultados	30
4.1.1. Descripción y comprensión de la situación actual de la empresa acerca de la gestión logística y de inventario y aplicación de cuestionario de control interno.....	30
4.1.2. Análisis de la gestión de inventarios mediante indicadores de gestión	40
4.1.3. Elaboración de la Matriz de riesgos.....	42
4.1.4. Análisis de las deficiencias, causas y efectos y los riesgos determinados para la gestión de inventarios.	43
4.2. Discusión.....	43
V. Conclusiones	45
VI. Recomendaciones.....	46
VII. Lista de referencias	47

Lista de tablas

Tabla 1: Operacionalización de la variable	26
Tabla 2: Matriz de consistencia.....	28
Tabla 3: Evaluación de riesgos.....	34
Tabla 4: Proceso de la gerencia.....	36
Tabla 5: Proceso de la administradora	36
Tabla 6: Proceso del jefe de almacén	36
Tabla 7: Proceso del jefe de ventas	37
Tabla 8: Matriz de Riesgos.....	42

Lista de figuras

Figura 1:Organigrama	32
Figura 2:Flujograma de proceso de compras de mercadería	37
Figura 3: Flujograma proceso de ingreso de mercadería	38
Figura 4: Flujograma proceso de ventas.....	39

Resumen

Grupo Imán Corporation SRL es una empresa comercial del rubro de ferretería ubicada en la ciudad de Chiclayo.

El objetivo principal de esta investigación es evaluar el control interno para mejorar la gestión de inventarios, para lo cual se utilizó la técnica de la observación y entrevista al personal de almacén, se realizó una toma de inventario físico en base a una muestra de los artículos disponibles para la venta y se elaboró flujogramas donde se detallan los procesos en el área para determinar puntos críticos y espacios de mejora.

Como resultado la empresa Grupo Imán Corporation SRL podrá efectuar mejoras en el control interno respecto a la gestión de inventarios para el correcto desarrollo de operaciones y acciones lo que conllevará a obtener saldos razonables en la cuenta de existencias, asimismo, establecer nuevas políticas de recepción, registro, acomodo, salvaguarda y despacho de mercadería y la aplicación de indicadores de gestión para facilitar información útil a la gerencia de la empresa.

Palabras clave: Inventario, control interno, gestión, evaluación.

Clasificaciones JEL: G, M

Abstract

Grupo Iman Corporation SRL is a commercial company of the hardware sector located in the city of Chiclayo.

The main objective of this research is to evaluate the internal control to improve the inventory management, to see what is the observation technique and the personal interview of the warehouse, to make a physical inventory at the base of a sample of the articles. materials in the area to determine critical points and areas for improvement.

As a result, the company Grupo Iman Corporation SRL the results will be improved in the stock account, as well as the new policies of reception, registration, accommodation, safeguard and release of merchandise and the application of management indicators to provide useful information to the management of the company.

Keywords: Inventory, internal control, management, evaluation.

JEL Classifications: G, M

I. Introducción

Durante los últimos años, el crecimiento de los medianos y pequeños empresarios ferreteros les permite una participación importante dentro del mercado, sin embargo, el mantenerse dentro del mismo, ha significado que estas empresas incrementen sus inversiones con el objetivo de conseguir diferenciación de productos y reconocimiento del cliente. Para llevar a cabo esta labor, las grandes empresas invierten en la eficiencia y control de sus recursos operacionales para así poder cumplir con los objetivos trazados a nivel empresarial (fidelización de cartera de clientes, estándares de calidad de productos, rentabilidad esperada por producto, correcto control de inventarios, reducción de costos innecesarios, entre otras). Esta eficiencia en los recursos y costos operacionales, requieren a su vez que las compañías implementen un sistema de control interno que funcione en los distintos niveles organizacionales y en toda la cadena de producción operativa, desde la compra de la adquisición del producto hasta su venta al consumidor final.

Las grandes Compañías, se han enfocado en implementar un área de control interno que revise los principales procesos operacionales tales como: compras, gestión de almacenes, comercialización y venta, tesorería, centros de caja y atención al cliente. No obstante, a las medianas y pequeñas empresas aún se les dificulta tomar la decisión de implementar mejoras de control, debido al mayor costo que esto significa, por ejemplo, el establecimiento formal de políticas y estrategias internas, contratación de personal capacitado, mayor control y costos, por lo que optan en mantener un control básico el cual no asegura la correcta canalización de los principales procesos y no minimiza el riesgo asociado a este tipo de negocio, principalmente en la gestión de inventarios, originando pérdidas operativas por producto, pérdidas físicas de artículos, descontrol en los kárdex operativos, asignación de costos operacionales, no identificación de productos de lenta rotación y/o inutilizables y pérdidas en el valor de inventarios, entre otros.

Se ha identificado ciertas deficiencias organizacionales y funcionales en la administración, lo cual impacta en la gestión y control interno de inventarios ya que es de importancia significativa para que este tipo de empresas funcione debido a que aquí se concentra la mayor parte de los activos.

Para ello se formula la siguiente pregunta: ¿La evaluación del control interno mejorará la gestión de inventarios en la empresa Grupo Imán Corporation SRL? Esta investigación tiene como objetivo general: Evaluar el control interno con la finalidad de mejorar la gestión de

inventarios de la empresa Grupo Imán Corporation SRL. En efecto se plantea la hipótesis: La evaluación del control interno permitirá mejorar la gestión de inventarios de la empresa Grupo Imán Corporation SRL, todo ello a través de la implementación de controles de inventario y almacén y el establecimiento de políticas que permitirán reducir los riesgos más relevantes, optimizar los procesos, mantener un orden en las actividades de la organización y aumentar la seguridad y razonabilidad de la información contable.

En la presente investigación, se ha tomado como referencia otras tesis y libros que nutren de fundamento el desarrollo de la investigación. Asimismo, se presentan los aportes que se realizaron para diagnosticar la situación de la empresa y solución al problema concluyendo que, al 31 de diciembre de 2018, Grupo Imán Corporation SRL no cuenta con estrategias ni políticas empresariales para el manejo conveniente de los procesos logísticos, tienen limitaciones en el control interno, lo que afecta en el registro, organización, salvaguarda y despacho de los productos que distribuyen.

II. Marco teórico

2.1. Antecedentes del problema

Revisadas diferentes fuentes bibliográficas para esta investigación se presentan las principales.

Gutierrez, A (2005) en su tesis *Control interno del inventario de materiales C.A. Enelven Distribuidora (ENELDIS)*, concluye que la empresa utiliza estrategias de control que permiten evaluar los indicadores acerca del stock. Se evidencia la necesidad de repotenciar los controles de entrada y salida y que existe un alto porcentaje de control de los materiales almacenados. Asimismo, refiere que para que el control interno sea efectivo debe clasificarse de la siguiente manera: Control preliminar, control concurrente y control posterior. El rubro de existencias debe llevar controles absolutos que permitan obtener información razonable y confiable.

Álvarez, R (2009) en su tesis *Análisis y propuesta de implementación de pronósticos y gestión de inventarios en una distribuidora de productos de consumo masivo*, concluye que la empresa creció de manera desordenada incurriendo en pérdidas. Asimismo, para llevar un control rápido y exacto, es preciso contar con herramientas que permitan automatizar tales procesos, así como también implementar un sistema de revisión periódica. Finalmente sugiere contar con un proceso integral que involucre todas las áreas para no incurrir en reprocesos.

Arteaga, C y Olgún, V (2014), en su tesis *La mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la empresa comercial Cipsur EIRL - año 2014* tiene como objetivo determinar de qué manera la mejora en el sistema de control interno del área logística influye en la gestión financiera de la empresa comercial Cipsur EIRL y concluye que el sistema de control interno del área de logística en la empresa es deficiente (MOF deficiente y carencia de políticas y manual de procedimientos) trayendo como consecuencia que la información no sea correcta, confiable y oportuna. El cumplimiento de políticas y manuales permitirán al área tener mejor control sobre sus inventarios. El uso de documentación interna y formatos permitirá tener una administración adecuada.

Carrasco, N (2015), en su trabajo de graduación para la obtención del título de ingeniero en contabilidad y auditoría *El control de inventarios y la rentabilidad de la ferretería Ferro Metal El Ingeniero* tiene como objetivo analizar el sistema de control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la ferretería Ferro Metal El Ingeniero de la Ciudad del Puyo y concluye que la empresa no ha aplicado un modelo de control interno de inventarios acorde con a las necesidades de la empresa, por lo que las inconsistencias en los saldos ha limitado a la

empresa a determinar la razonabilidad de la información presentada en estados financieros vs. Auxiliares de inventarios.

Flores, I y Rojas, A (2015) en su tesis *Evaluación del control interno al área de inventarios de la empresa JG Repuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil* tiene como objetivo evaluar el control interno al área de inventario mediante la aplicación de técnicas de auditoría interna para garantizar el proceso de manejo de la cuenta del inventario en la empresa JG Repuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil y concluyen que existe un desconocimiento de técnicas y políticas para el control de inventarios y técnicas de gestión logística por parte del personal. Los procedimientos para el control de inventarios no se encuentran asentados ni difundidos. En esta tesis se realiza un trabajo de auditoría operativa donde se propone una serie de recomendaciones para el personal logístico y la gerencia.

López, R y Seclén, L (2016) en su tesis *Propuesta de un manual de control Interno para mejorar la producción en la Empresa Azucarera del Norte SAC. - Período 2016*, concluyen que es necesario el uso de un manual de control interno, especialmente en la planta de producción y el traslado hacia la empresa, donde se evidencia pérdida de materia prima. Asimismo, es necesario controles en las diferentes áreas de producción con el fin de establecer un buen control. Se diseña un manual de control interno para la organización.

Saavedra, W y Segura, M (2017) en su tesis *Propuesta de un manual de procedimientos operativos para mejorar el desempeño de la gestión logística de entrada de la empresa DSD Representaciones SAC de la ciudad de Chiclayo*, tiene como objetivo evaluar el desempeño de la logística de entrada para proponer un manual de procedimientos operativos en la empresa DSD Representaciones y concluyen que la situación actual de la empresa es deficiente por el manejo incorrecto y la dilatación del tiempo de entrega por parte de los proveedores, sumado a la falta de control y verificación de la mercadería ingresada. Asimismo, la empresa no cuenta con indicadores de gestión que le permitan medir su nivel de desempeño y establecer estándares de rendimiento en sus diferentes procesos. Finalmente, los controles son deficientes por la carencia de manual de funciones y procedimientos.

El sector de ferreterías y su crecimiento en el mercado están estrechamente relacionados con la evolución del sector construcción.

El comercio de artículos de ferretería cuenta con canales de distribución. El canal tradicional compuesto por distribuidores ferreteros mayoristas, campos feriales, ferreterías, mercados, así como también el comercio informal. El canal retail compuesto por los almacenes especializados, como Sodimac, Promart, Mestro Home Center, Cassinelli, entre otros.

Para las empresas de distribución de artículos de ferretería el trabajar en sus procesos es un pilar importante que permite elevar sus estándares, lo cual permite obtener y mantener una ventaja competitiva con relación a otras.

Al presente la gestión de inventarios juega un papel fundamental en las empresas comercializadoras, siendo un punto de valor la gestión de compras, almacén e inventarios, que implica la selección e proveedores, planes de optimización de procesos y el apropiado manejo operativo de la empresa.

En ese sentido, la empresa Grupo Imán Corporation SRL, la cual es objeto de estudio de este proyecto, a la fecha no cuenta con estrategias ni políticas empresariales para el manejo conveniente de los procesos logísticos, tienen limitaciones en el control interno, lo que afecta en el registro, organización, salvaguarda y despacho de los productos que distribuyen.

2.2. Bases teórico-científicas

2.2.1. Gestión de inventarios

Mora (2010) Sostiene, “La relevancia del control y la gestión de inventarios son subestimadas en muchas organizaciones, tal vez por lo mecánicas que se pueden tornar las operaciones relacionadas con esta importante función.” (p.75)

Elementos que enfatizan su necesidad:

- Instaure medidas para corregir las actividades, de tal forma que se logren los planes exitosamente.
- Determina y analiza las causas que pueden originar desviaciones, para que no vuelvan a presentarse en el futuro.
- Localiza a los sectores responsables de la administración, desde el momento en que se establecen medidas correctivas.
- Proporciona información acerca del estado de ejecución de los planes, sirviendo como fundamento al reiniciarse el proceso de planeación.
- Reduce costos y ahorra tiempo al evitar errores.
- Su aplicación incide directamente en la racionalidad de la administración y consecuentemente, en el logro de la productividad de todos los recursos de la empresa.

Mora (2011) Sostiene, “El control de inventarios se refiere a la parte operacional de los inventarios, es decir, todas aquellas prácticas que se tienen en cuenta a la hora de almacenar el producto. Entre otras se encuentran: cómo se debe realizar el conteo de inventario, cada cuánto se debe realizar, cómo deben ser los registros en el manejo de inventarios (entradas, salidas, fechas, lotes), cómo se deben poner las órdenes de pedido, cómo se deben recibir las órdenes de despacho, cómo realizar la inspección de órdenes de recibo, cómo asegurar un adecuado almacenamiento (bodega, estantería, luz, ventilación).” (p. 182)

Mora (2011) sostiene “Se entiende por inventario la relación que se hace como resultado de contar, pesar o medir las existencias de cualquier activo o bien tangible, o también a las existencias de los bienes destinados a la venta o la producción para su posterior venta” (p. 187)

Es este sentido, un correcto control de inventarios debe plasmar las necesidades de la empresa, manifestar inmediatamente las desviaciones, establecer medidas sencillas para facilitar su aplicación y ubicarse en ciertas áreas de valor estratégico (Mora, 2011).

Guía NIIF para directores (2017) consigna, “Los inventarios son activos mantenidos para la venta en el curso normal de los negocios (productos terminados), trabajo en proceso, materias primas y suministros a ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios (algunas veces denominados “consumibles”)” (p.61)

Gómez (2013) “Desde el punto de vista empresarial, la logística se refiere a la forma de organización que adoptan las empresas en lo referente al aprovisionamiento de materiales, producción, almacén y distribución de productos.” (p. 8)

Una empresa se diferencia de su competencia por sus costos y por la percepción que tienen los clientes de sus productos frente a los que reciben de la competencia, es por ello que las actividades que realizan las empresas les ayudan a marcar la diferencia a través de los costos y del valor agregado. La cadena de valor de la empresa se compone en actividades primarias - aprovisionamiento, producción, distribución, marketing, ventas, servicio post venta - y las actividades de apoyo - previsión de infraestructuras, recursos humanos, desarrollo tecnológico, finanzas - (Gómez, 2013).

Flamarique (2018) La gestión del almacén permite controlar unitariamente los productos y ubicarlos correctamente para reducir al máximo las operaciones de manutención, los errores y el tiempo de dedicación. Trata de establecer cómo y dónde deben almacenarse las mercancías.” (p.17)

2.2.1.1. Procesos

- Compras

Quiroga (2009), indica que comprar es una función que tiene como objetivo adquirir aquellos bienes y servicios que la empresa necesita del exterior, garantizando el abastecimiento de las cantidades requeridas en el momento preciso y en las mejores condiciones posibles de calidad y precio. Aunque esta función pueda constituir una actividad de vital importancia para la empresa, como puede verse, solo es parte de las operaciones que debe realizar para aprovisionarse.

- Almacenamiento

Ferrín (2013), indica que el almacenamiento consiste en la ubicación de los productos recibidos en el lugar que les corresponde, de acuerdo con su módulo de almacenaje. Conviene disponer, mediante señalización de los pasillos, de un código de ubicación. De esta manera se identifica cualquier punto de almacenamiento con las tres dimensiones del código de ubicación.

2.2.1.2. Valuación

- Tipos de inventarios

Inventario físico general. - Puede que constituya problemas y que interrumpan el normal funcionamiento de la empresa, este tipo de inventario da una información de la realidad más no de la estrategia a tomar (Mora, 2011).

Inventario cíclico. – Es un recuento de existencias por períodos del año, es una práctica que resulta más segura para identificar diferencias (Mora, 2011).

Inventario aleatorio. – Este debe ser permanente, no garantiza un alto grado de confiabilidad, se puede considerar productos que estén presentando continuas diferencias, productos de mayor valor, de fácil comercialización, de alta rotación (Mora, 2011).

2.2.1.3. Indicadores de gestión

- Rotación de inventario

Es la proporción entre ventas y las existencias promedio, es decir, la rapidez en que el inventario se convierte en efectivo.

Este indicador permite conocer cuáles son los artículos de lento movimiento o sin movimiento. La fórmula es:

$$\frac{\text{Ventas acumuladas}}{\text{Inventario promedio}}$$

- Duración del inventario

Es la proporción entre el inventario final y las ventas promedio del último período.

Este indicador ayuda al jefe de almacén a establecer los tiempos exactos en requerir abastecimiento de los productos que presentan mayor rotación y así compensar todas las órdenes de compra / pedido. La fórmula es:

$$\frac{\text{Inventario final}}{\text{Ventas promedio}} \times 30 \text{ días}$$

- Vejez del inventario

Este indicador permite conocer la condición general de inventario, indica la proporción del inventario obsoleto sobre el inventario disponible. La fórmula es:

$$\frac{\text{Unidades obsoletas} + \text{dañadas} + \text{vencidas}}{\text{Unidades disponibles en inventario}} \times 100$$

- Valor económico del inventario

Este indicador permite saber el valor del inventario promedio con respecto a las ventas. La fórmula es:

$$\frac{\text{Costo de ventas del mes}}{\text{Valor del inventario físico}}$$

- Exactitud del inventario

Indicador que permite controlar la confiabilidad de las existencias que se encuentra almacenada. La fórmula es:

$$\frac{\text{Valor diferencia en inventarios}}{\text{Valor total de inventario}} \times 100$$

2.2.2. Control Interno

Ladino (2009) sostiene: “El Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones; Confiabilidad de la información financiera; Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas” (p. 8)

Marco integrado de control interno - COSO (2013), “El control interno es un proceso, efectuado por la junta directiva de la entidad, la administración y otro personal, diseñado para proporcionar una seguridad razonable con respecto al logro de los objetivos relacionados con las operaciones, informes y cumplimiento” (p. 3)

La contraloría general de la república (2014) define el control interno como un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. (p. 9)

Herz (2018), con relación al control interno de inventarios indica, se ejerce, tanto en relación con su estado físico como con la documentación que debe existir para dar certeza de las operaciones vinculadas a la compra y despacho de los inventarios, asegurando que se registre la operación con integridad, tanto los bienes adquiridos como la obligación contraída. Que los importes sean exactos, libres de errores y que las compras y pagos se estén realizando según las políticas establecidas por la empresa, con las autorizaciones correspondientes. (p. 208).

2.2.2.1. Objetivos del control interno

- Objetivos operativos, relacionados a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.
- Objetivos de información, relacionados a la información financiera y no financiera interna y externa.
- Objetivos de cumplimiento, relacionados con el cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad. (p. 3)

2.2.2.2. Componentes y principios del control interno

El control interno consta de cinco componentes integrados.

Entorno de control. –

Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que se desarrollará el control interno de la organización. La gerencia es quien marca la diferencia con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad (COSO 2013)

Significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos, por ejemplo, uno con controles presupuestales estrictos y una función de auditoría interna efectiva, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control (Actualidad Empresarial, N° 229 - 2011)

Principios relacionados al entorno de control:

- La organización demuestra compromiso por la integridad y valores éticos.
- El Consejo de Administración demuestra una independencia de la administración y ejerce una supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos.
- La Administración establece, con la aprobación del Consejo, las estructuras, líneas de reporte y las autoridades y responsabilidades apropiadas en la búsqueda de objetivos.
- La organización demuestra un compromiso a atraer, desarrollar y retener personas competentes en alineación con los objetivos.
- La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.

Evaluación de riesgos. –

Consiste en la identificación y análisis de los riesgos internos y externos que puedan impedir el logro de los objetivos de la entidad. La evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán (COSO 2013).

Actualidad Empresarial, N° 229 (2011) El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

La NIA 400 define 3 tipos de riesgo:

- **Riesgo inherente.** - Es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases. El riesgo inherente tiene su causa en la propia naturaleza de una cuenta, transacción o conjunto de operaciones, independientemente de la efectividad de los sistemas de control interno establecidos por el cliente.
- **Riesgo de control.** - Es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.
- **Riesgo de detección.** - Es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa.

Principios relacionados a la evaluación de riesgos:

- La organización especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados a los objetivos.
- La organización identifica los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos para determinar cómo esos riesgos deben de administrarse.
- La organización considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de los objetivos.
- La organización identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente al sistema de control interno.

Control de actividades. –

Son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Según su naturaleza, pueden ser preventivos o detección y pueden abarcar actividades manuales y automatizadas (COSO 2013).

Principios relacionados a las actividades de control:

- La organización elige y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables.
- La organización elige y desarrolla actividades de control generales sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de los objetivos.
- La organización despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen dichas políticas en acción.

En esta sección tenemos 2 conceptos muy importantes:

- Segregación de funciones
- Salvaguarda de activos

Información y comunicación. –

Se produce tanto a nivel interno como externo y proporciona a la organización la información necesaria para llevar a cabo los controles. Permite al personal entender sus responsabilidades y su importancia en el logro de objetivos (COSO 2013).

Principios relacionados a la información y comunicación:

- La organización obtiene o genera y usa información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
- La organización comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno, necesarios para apoyar funcionamiento del control interno.
- La organización se comunica con grupos de interés externos con respecto a situaciones que afectan el funcionamiento del control interno.

Actividades de supervisión. –

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluido los controles para cumplir los principios de cada componente, está presentes y funcionan adecuadamente. Los resultados son evaluados y las deficiencias se comunican oportunamente, reportando los asuntos graves a la alta gerencia y al consejo (COSO 2013).

Principios relacionados a las actividades de supervisión:

- La organización selecciona, desarrolla, y realiza evaluaciones continuas y/o separadas para comprobar cuando los componentes de control interno están presentes y funcionando

- La organización evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera adecuada a aquellos grupos responsables de tomar la acción correctiva, incluyendo la Alta Dirección y el Consejo de Administración, según sea apropiado.

III. Metodología

3.1. Tipo y Nivel de investigación

Enfoque: Cuantitativa.

Tipo: Aplicada, porque la investigación se ha enfocado específicamente en la gestión de inventarios y área de almacén.

Nivel: Descriptiva, porque se describe la situación de la empresa y los procesos.

3.2. Diseño de investigación

No experimental, porque solo se ha recogido información respecto al objeto de estudio.

Prospectiva, porque mejorará la gestión de inventarios.

3.3. Población, muestra, muestreo

Comprende el área de almacén.

3.4. Criterios de selección

Se considera el área de almacén de la empresa Grupo Imán Corporation S.R.L. El motivo por el cual escogí aplicar mi investigación a esta empresa es por la facilidad del acceso a la información.

3.5. Operacionalización de la variable

Tabla 1: Operacionalización de la variable

Variables	Definición	Dimensiones	Indicadores
*Variable dependiente: Gestión de inventarios	La gestión de inventarios se refiere a la forma de organización que adoptan las empresas en lo referente al aprovisionamiento de materiales, producción, almacén y distribución de productos. Gómez (2013)	Procesos	Compras
			Ingreso de mercadería - Control de calidad
			Registro en kárdex (sistema y tarjetas de almacén)
			Ventas
			Post venta y servicio al cliente
		Valuación	Tipo de inventario
			Costo de inventario
		Indicadores de gestión	Rotación de inventario
			Duración de inventario
			Vejez de inventario
			Valor económico de inventario
			Exactitud de inventario
		*Variable independiente: Control interno	El control interno de inventarios se refiere a la parte operacional de los inventarios, es decir, todas aquellas prácticas que se tienen en cuenta a la hora de almacenar el producto
Control recurrente			
Control posterior			
Componentes o elementos	Entorno de control		
	Evaluación de riesgos		
	Control de actividades		
	Información y comunicación		
	Actividades de supervisión		
Principios	Segregación de funciones		
	Políticas y procedimientos		
	Comunicación organizacional		
	Razonabilidad de la información		
	Evaluación, control y supervisión		

Fuente: Propia

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1. Técnicas y procedimientos

Se empleó las siguientes técnicas y procedimientos:

- Entrevista, con la administradora y el jefe de almacén de la empresa Grupo Imán Corporation SRL (ver anexo 2)
- Cuestionarios, donde incluyan preguntas referentes al manejo de la gestión de inventarios, formulados con tipo de preguntas cerradas de tal manera que sean objetivas, medibles.
- Observación, mediante ella se observará el comportamiento y ejecución de los procedimientos en la empresa, de tal manera que se analicen los procesos para la elaboración de flujogramas.
- Revisión de documentos e información de la empresa, esta técnica permitirá analizar material impreso con el fin de complementar datos.
- Toma de inventarios en base a una muestra. Para el análisis y evaluación de los inventarios de la empresa Grupo Imán Corporation SRL se seleccionará una muestra de 30 artículos para facilitar el levantamiento de información.

3.7. Procedimientos

El proceso de recolección de datos se inició con la entrevista a la administradora y al jefe de almacén, la cual ayudó a evaluar el nivel de control interno en la empresa, luego se entrevistó al jefe de almacén para hacer un recorrido de procesos del área, asimismo se solicitó los estados financieros al 31.12.2017 y 31.12.2018 para hacer el análisis de los indicadores. (Ver anexo 3 y 4)

Se elaboró una matriz de riesgos, la cual permite identificar los riesgos más significativos a las actividades de una empresa cuyo objetivo es evaluar la gestión y administración de riesgos. (Ver tabla 8)

3.8. Plan de procesamiento y análisis de datos

En la presente investigación, los datos obtenidos se procesaron a través de los programas Microsoft Word y Microsoft Excel para elaborar tablas y gráficos, así como también un programa online para la elaboración de flujogramas.

3.9. Matriz de consistencia

Tabla 2: Matriz de consistencia

Título	Problema de investigación	Objetivos	Hipótesis	VARIABLES
Evaluación del control interno para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Grupo Imán Corporation SRL	¿La evaluación del control interno mejorará la gestión de inventarios en la empresa Grupo Imán Corporation SRL?	<p>Objetivo general</p> <p>Evaluar el control interno con la finalidad de mejorar la gestión de inventarios de la empresa Grupo Imán Corporation SRL.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Describir y comprender la situación actual de la empresa acerca de la gestión de inventarios y aplicación de cuestionario de control interno. 2. Analizar la gestión de inventarios mediante indicadores de gestión. 3. Elaborar matriz de riesgos. 4. Analizar las deficiencias, causas y efectos y los riesgos determinados para la gestión de inventarios. 	La evaluación del control interno permitirá mejorar la gestión de inventarios de la empresa Grupo Imán Corporation SRL	<p>Variable dependiente</p> <p>Gestión de inventarios</p> <p>Variable independiente: Control interno</p>

Fuente: Propia

3.10. Consideraciones éticas

Las entrevistas y cuestionarios aplicados a la administradora y jefe de almacén se han realizado respetando la privacidad de sus datos personales para evitar contratiempos y poder obtener la información para cumplir con los objetivos del presente trabajo de investigación.

IV. Resultados y discusión

4.1. Resultados

4.1.1. Descripción y comprensión de la situación actual de la empresa acerca de la gestión logística y de inventario y aplicación de cuestionario de control interno.

Grupo Imán se dedica a la venta al por mayor y menor de artículos de ferretería. Inició sus operaciones en 1990, creado por 3 hermanos con el objetivo de comercializar productos dedicados al rubro ferretero en general, iniciaron comprando materiales de construcción para atender al mercado ubicado en la selva peruana: zonas como Rioja, Moyobamba y distritos cercanos. El éxito de las ventas era el buen precio de sus productos y la buena atención, así crecieron rápidamente y abrieron su primera tienda en Rioja y posteriormente en Chiclayo. Ahora es un grupo que ya cuenta con 7 locales a nivel nacional distribuidos en la Moyobamba, Rioja y Chiclayo. siendo ahora administrada por los hijos de los 3 hermanos.

Cada local comercial tiene una administración independiente, siendo el objeto de estudio la tienda ubicada en Av. Luis Gonzales nro. 1572 urb. San Luis – Chiclayo – Lambayeque.

En la actualidad Grupo Imán Corporation SRL cuenta con una cartera de clientes estable; donde en ese segmento están empresas constructoras, distribuidoras minoristas, maestros carpinteros, albañiles, etc.

A. Descripción de productos

Grupo Imán Corporation SRL se dedica a la venta de:

- Herramientas
- Grifería
- Material de construcción
- Sanitarios
- Electricidad
- Carpintería
- Instrumentos y seguridad industrial

B. Clientes

Entre los clientes más importantes que tiene Grupo Imán Corporation SRL se pueden mencionar los siguientes:

- Perales Huancaruna S.A.C.
- Inversiones Mosqueta S.A.C.
- Inversiones Hesei S.A.C.
- Induamérica Servicios Logísticos S.A.C.
- Tubos y Postes Chiclayo S.R.L
- Altomayo Perú S.A.C.
- Constructora e Inmobiliaria AKAXA S.A.C
- Constructora e Inmobiliaria R.Soto E.I.R.L

C. Proveedores

Grupo Imán Corporation SRL cuenta con varios proveedores tales como:

- Gulda & Cía S.A.C
- OHMI Import S.A.
- Robert BOSCH S.A.C
- Makita Perú S.A.C
- Fesepsa S.A
- Distribuidora Incoresa S.A.
- Yichawg & Cía S.A.
- Herramientas y Accesorios S.A.C.

D. Misión y visión

Misión:

Garantizar a nuestros clientes con un producto y servicio de calidad, con innovación y creatividad a través de la excelencia, efectividad y desarrollo de nuestros colaboradores generando la mayor satisfacción en nuestros clientes.

Visión:

Nos proyectamos como un grupo sólido y firme, siendo líderes en el mercado, innovando constantemente y maximizando los beneficios a nuestros clientes y asociados.

E. Organigrama

El organigrama de Grupo Imán Corporation SRL es como sigue:

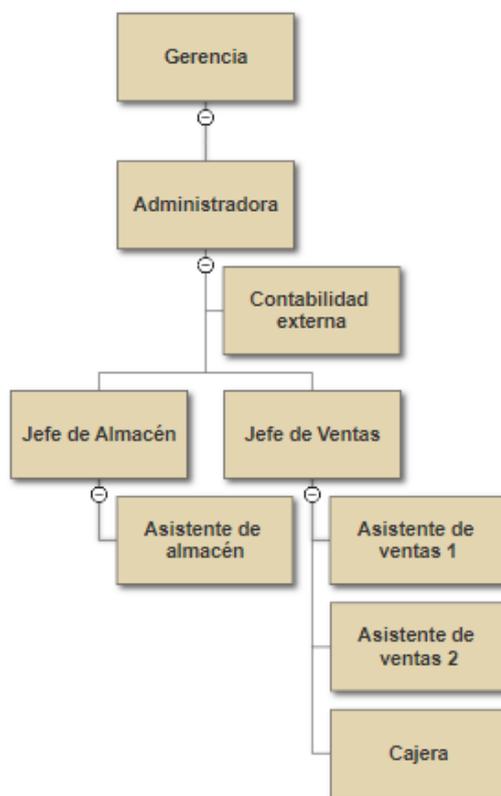


Figura 1: Organigrama

Fuente: Empresa Grupo Imán Corporation SRL

Como se puede apreciar, la Empresa cuenta con una organización simple. La gerencia está a cargo del dueño del negocio. La administración está a cargo de la hija del dueño del negocio. El área de almacén está conformada por un jefe que se encarga de la negociación con los distintos proveedores y un asistente.

Por otra parte, el área de ventas está conformada por el jefe de ventas, 2 vendedores quienes se encargan de la atención al público, y 1 cajera el cual solo se encarga del cobro de las ventas. Por último, la contabilidad la lleva a cabo un contador externo.

4.1.1.1. Situación actual de la empresa

Para esta sección de la presente investigación se ha empleado como técnica y procedimiento una entrevista a través de cuestionarios (Anexo 2) realizada a la administradora de la empresa y al jefe de almacén; de esta manera se comprende la situación actual de la empresa acerca de la gestión logística y de inventarios.

En la evaluación del control interno en el área de inventarios se evidencia que el mayor presenta saldos no razonables, esto se puede evidenciar en el conteo físico en base a una muestra cotejado con los saldos que arroja el sistema. Este procedimiento de toma de inventario es muy importante porque la observación es irremplazable, con la observación no solo se comprueba la existencia de inventario, sino que también se pueden identificar otras situaciones que de otro modo no pueden ser percibidas como por ejemplo productos en mal estado, en desuso, condiciones de almacenaje y otras situaciones. Con esta prueba de toma de inventario en base a una muestra se puede indicar que hay limitaciones en el control interno de inventario por parte del personal de almacén debido al desconocimiento de técnicas de control interno que afectan la recepción, registro, colocación, conservación y despacho de los productos que la compañía mantiene para la venta (Ver Anexo 1).

Adicionalmente, se ha podido observar que, al momento de la facturación, el sistema registra un stock, pero al momento que se va a despachar el pedido no se ha encontrado el stock físico, lo que puede ocasionar la pérdida de una venta.

De acuerdo con la revisión del estado de situación financiera, la cuenta de existencias representa un valor de 73% del total del activo (Ver anexo 4). La implementación de un sistema de control interno de inventarios favorecería a la empresa, de manera tal que se podrá contar con información razonable relacionada al stock de artículos disponibles para la venta, lo que permitirá tener un adecuado control y registro confiable por parte del personal encargado de almacén a través de la distribución apropiada de tareas y responsabilidades. Asimismo, los clientes tendrán buena imagen de la empresa proveniente de a rapidez de las entregas.

A. Análisis de componentes

Para realizar la evaluación del control interno de la empresa grupo Imán Corporation S.R.L respecto a los inventarios y sus procesos se hizo el análisis de cada componente del control interno:

a) Entorno de control

Como primer paso se evaluó el ambiente de control de la empresa. Se elaboró un cuestionario, el cual se realizó a modo de entrevista a la administradora y al jefe de almacén, con el objetivo de tener un mayor entendimiento sobre el conocimiento por parte de la entidad de sus controles y sobre sus intenciones de evitar los riesgos relacionados al proceso de inventarios (Ver anexo 2).

Se verificó que Grupo Imán Corporation SRL no cuenta con un adecuado ambiente de control debido a que la empresa no tiene un código de ética definido, dónde se reflejen los valores éticos y de conducta que se espera de todos los miembros de la empresa durante el desarrollo de sus actividades; tampoco cuenta con objetivos estratégicos definidos y planes de crecimiento plasmados en documentos.

Asimismo, al ser una empresa pequeña, no cuenta con un manual de organización y funciones donde se definan las funciones por cada uno de los colaboradores de la empresa.

b) Evaluación de riesgos

Se identificaron los riesgos más relevantes para la empresa, se evaluaron los riesgos y el impacto que tendrían en caso ocurrieran.

Al ser una empresa pequeña, esta evaluación se centra en con riesgos relacionados al fraude, segregación de funciones y salvaguarda de activos.

Tabla 3: Evaluación de riesgos

Riesgo	Aseveración	Ponderación
Robo y/o extravío de los artículos de almacén	Existencia	Riesgo alto
Sobreevaluación de existencias	Valuación	Riesgo medio
Pérdida de valor de los productos por deterioro	Valuación	Riesgo medio
Riesgo de salida de mercadería sin el registro correspondiente	Integridad	Riesgo medio
Correcta presentación y registro en los estados financieros	Revelación	Riesgo alto

Fuente: Propia

c) Actividades de control

Existen algunas actividades de control por parte de la empresa, sin embargo, éstas no son lo suficientemente sólidas ya que no se cuenta con políticas y procedimientos claramente definidos que ayuden a asegurar que las tareas se lleven a cabo y sean correctas. Además, no existe una adecuada segregación de funciones plasmada en un Manual de operación y funciones donde cada empleado tenga una función específica.

Asimismo, se evidencia que algunos empleados realizan funciones que no son compatibles como es el caso de los vendedores, quienes realizan múltiples funciones: además de atender al público, tienen acceso al almacén y pueden retirar mercadería en

cualquier momento donde no se encuentra el jefe o asistente de almacén y/o hay mucha carga de trabajo.

En tal sentido, existe un alto riesgo de apropiación ilícita de activos, ya que no hay una restricción de acceso a los almacenes.

d) Información y comunicación

Se ha identificado que hay una falta de comunicación interna sobre todo relacionado con dar a conocer a los empleados su responsabilidad respecto al control interno de la organización (salvaguarda de activos), así como los objetivos de la compañía.

e) Actividades de supervisión

La empresa no realiza evaluaciones continuas sobre su sistema de control interno que le permitan saber dicho sistema está funcionando eficientemente.

B. Análisis FODA

Del análisis interno y externo de la compañía, se ha determinado las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas que son detalladas a continuación.

a) Fortalezas

- Buen precio
- Atención personalizada
- Variedad de productos
- Tiempo de atención a clientes frecuentes dentro de las 24 horas
- Servicio post venta

b) Oportunidades

- Incursionar en la importación con marca propia
- Posicionamiento a través de ventas online
- Posicionamiento en otras ciudades abriendo sucursales bajo la misma razón social

c) Debilidades

- Déficit de control de inventario de productos disponibles para la venta
- Falta de stock, demora de aproximadamente 3 días
- Nivel tecnológico promedio
- Falta de personal capacitado en el área logística

d) Amenazas

- Alto nivel de competencia y precios

C. Procesos de la empresa

A continuación, se describe los procesos que tiene la empresa para cada área de acuerdo con el organigrama:

a) Gerencia

Tabla 4: Proceso de la gerencia

Proceso Administrativo	Dirigir y supervisar el funcionamiento de la empresa
Proceso Legal	Representación legal de la empresa para contratos y firmas
Proceso Operativo	Toma de decisiones Aprobación de inversiones Firma de letras para pago de proveedores Evaluación de las ventas mensuales y sus variaciones

Fuente: Empresa Grupo Imán Corporation S.R.L

b) Administradora

Tabla 5: Proceso de la administradora

Proceso Administrativo	Supervisar las funciones del área de Almacén y Ventas
	Trámites administrativos
	Pago a proveedores
	Revisar los ingresos diarios

Fuente: Empresa Grupo Imán Corporation S.R.L

c) Jefe de almacén

Tabla 6: Proceso del jefe de almacén

Proceso Operativo	Dirección de las operaciones de entrada y salida de la mercancía
	Control de la calidad de los productos recibidos
	Control de inventario y supervisión de su cumplimiento

Fuente: Empresa Grupo Imán Corporation S.R.L

d) Jefe de ventas:

Tabla 7: Proceso del jefe de ventas

Proceso	Planeación de estrategias de ventas
	Entrevistas con clientes potenciales
Operativo	Elaboración del reporte de ventas mensuales
	Supervisión de vendedores

Fuente: Empresa Grupo Imán Corporation S.R.L

D. Flujogramas de los procesos que intervienen en la cuenta de inventarios

• **Flujograma de proceso de compras de mercadería**

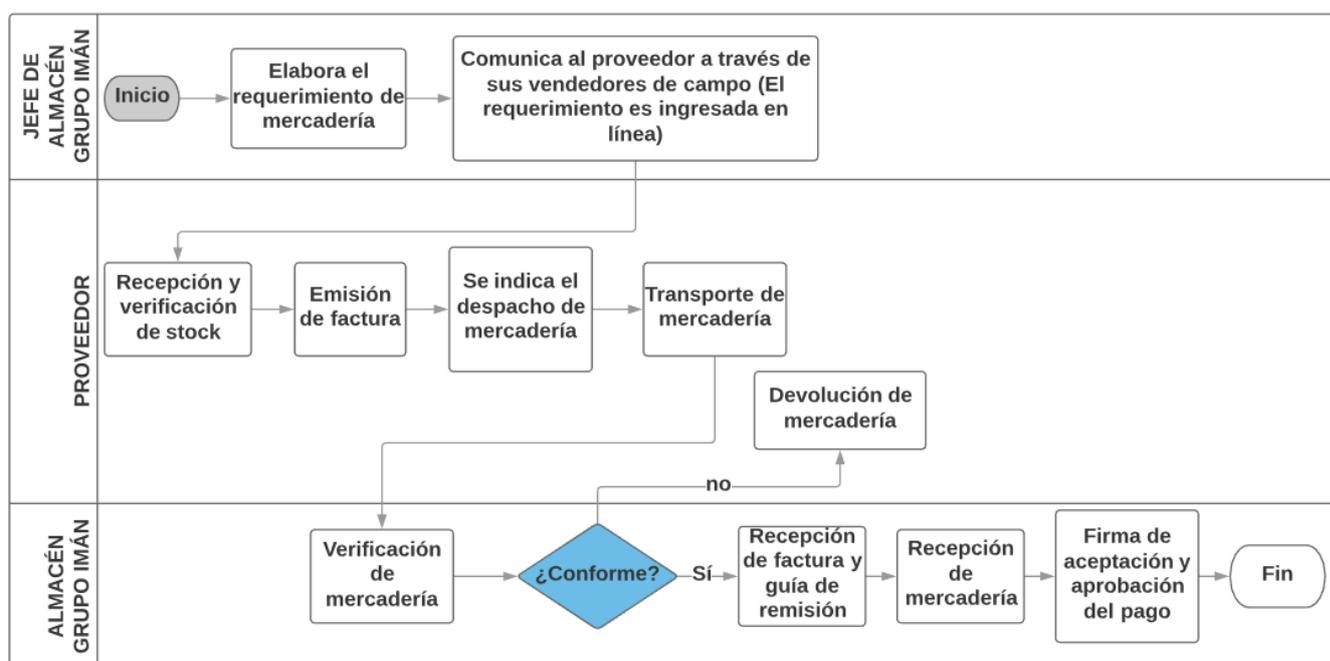


Figura 2:Flujograma de proceso de compras de mercadería

Fuente: Empresa Grupo Imán Corporation S.R.L

Elaboración: Propia

En el proceso de compras, el jefe de almacén es el encargado de realizar el requerimiento a los vendedores de campo que visitan las instalaciones de la empresa, ellos portan un Tablet donde los pedidos son ingresado. Luego de la verificación del stock por parte del proveedor, éste procede con la facturación y despacho de mercadería al transportista, el cual lo traslada desde Lima a Chiclayo junto con las guías de remisión correspondientes. Una vez llegado al destino el jefe de almacén procede con la revisión de la mercadería (Calidad y stock), con la conformidad se recibe la factura y se autoriza / programa el pago.

- **Flujograma de ingreso de compras de mercadería**

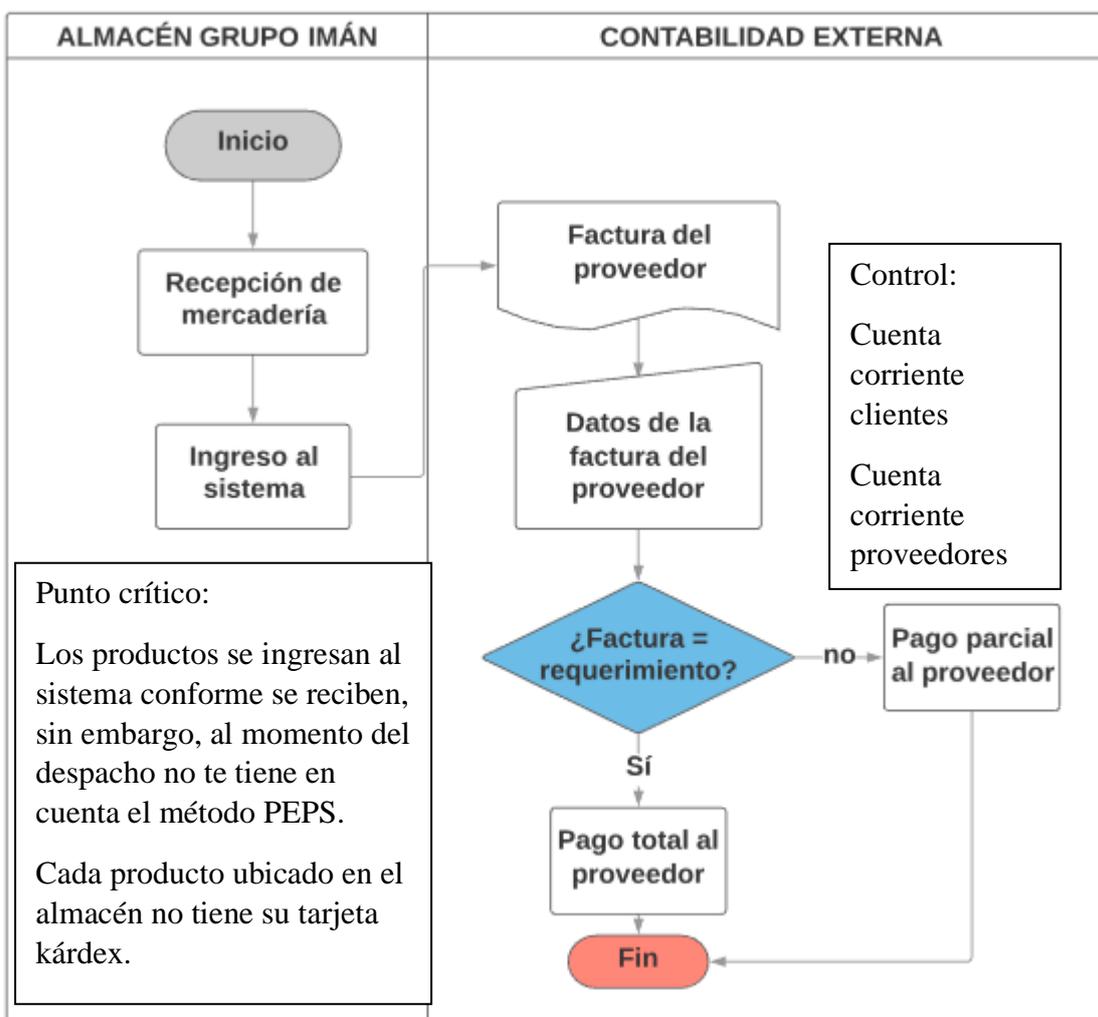


Figura 3: Flujograma proceso de ingreso de mercadería

Fuente: Empresa Grupo Imán Corporation S.R.L

Elaboración: Propia

Posterior al proceso de compras, se realiza el ingreso de mercadería; la persona encargada de esta tarea es el jefe de almacén, quien recibe la mercadería, revisa que esté en óptimas condiciones y que el pedido se encuentre conforme a la orden de pedido, se encarga del conteo físico y cotejo de las unidades. Posteriormente se realiza el ingreso al sistema verificando el código / modelo / cantidad / unidad de medida a ingresar.

Se entrega la factura al contador externo, quien registra el documento y da conformidad al importe e indica a la administradora proceda con el pago. La administradora verifica fechas y condiciones de pago para proveedores.

Los pagos del flete son asumidos por la compañía.

- **Flujograma del proceso de ventas**

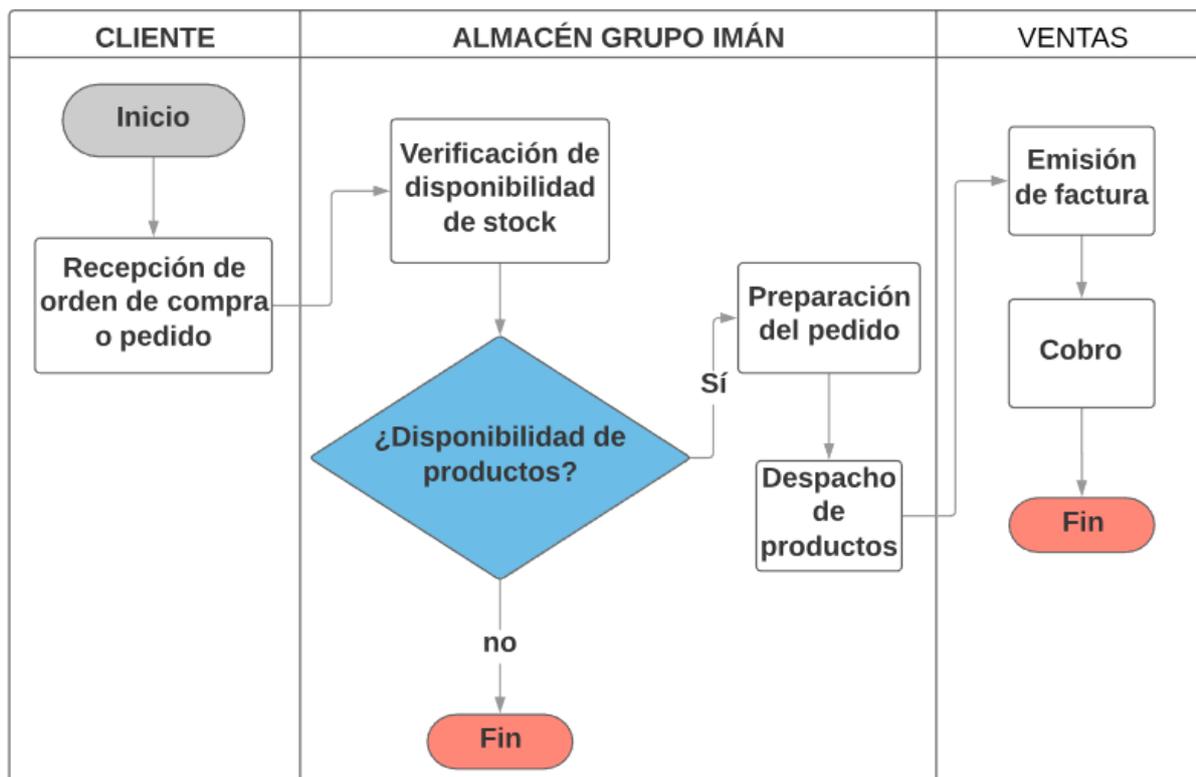


Figura 4: Flujograma proceso de ventas

Fuente: Empresa Grupo Imán Corporation S.R.L

Elaboración: Propia

El proceso de ventas a distribuidores minoristas, empresas del sector constructor es como se describe en la figura 3, en el caso de que no haya stock suficiente se coordina con el cliente la entrega posterior con la finalidad de hacer un requerimiento a proveedores, los cuales no tardan más de 3 días hábiles. El cobro de las facturas emitidas se realiza según el acuerdo realizado con el cliente. Asimismo, la compañía realiza ventas diarias al consumidor final, cuyo proceso es más simplificado.

4.1.2. Análisis de la gestión de inventarios mediante indicadores de gestión

4.1.2.1. Rotación del inventario

La fórmula es:

$$\frac{\text{Ventas acumuladas}}{\text{Inventario promedio}}$$

Aplicando la fórmula se obtuvo el siguiente resultado:

$$\frac{1'210,968}{349,193} = 3.47$$

El inventario de mercadería presentó una rotación de 3.47 veces al año.

4.1.2.2. Duración del inventario

La fórmula es:

$$\frac{\text{Inventario final}}{\text{Ventas promedio}} \times 30 \text{ días}$$

Aplicando la fórmula se obtuvo el siguiente resultado:

$$\frac{357,564}{100,914} \times 30 = 106.30$$

La duración del inventario durante el 2018 fue de 106.3 días.

4.1.2.3. Vejez del inventario

La fórmula es:

$$\frac{\text{Unidades obsoletas} + \text{dañadas} + \text{vencidas}}{\text{Unidades disponibles en inventario}} \times 100$$

Aplicando la fórmula se obtuvo el siguiente resultado:

$$\frac{6,000}{357,564} \times 100 = 1.68\%$$

De acuerdo con lo indicado por el jefe de almacén, la mercadería obsoleta y dañada se tiene identificada más no inventariada, por lo que se encontraría valuada a razón de S/6,000 soles aproximadamente.

Según la información proporcionada y el cálculo realizado, el 1.68% de las existencias corresponde a unidades obsoletas, dañadas y/o vencidas.

4.1.2.4. Valor económico del inventario

La fórmula es:

$$\frac{\text{Costo de ventas del mes}}{\text{Valor del inventario físico}}$$

Aplicando la fórmula, tomando los datos de diciembre 2018, se obtuvo el siguiente resultado:

$$\frac{82,356}{357,564} \times 100 = 23\%$$

El porcentaje del costo de ventas de diciembre 2018 con respecto al inventario es del 23%.

4.1.2.5. Exactitud del inventario

La fórmula es:

$$\frac{\text{Valor diferencia en inventarios}}{\text{Valor total de inventario}} \times 100$$

Aplicando la fórmula, se obtuvo que el 15% de las existencias presenta desfase afectando la rentabilidad de la empresa.

$$\frac{52,721}{357,564} \times 100 = 15\%$$

4.1.3. Elaboración de la Matriz de riesgos

Tabla 8: Matriz de Riesgos

Proceso	Riesgo	Aseveraciones	Control	Periodicidad	Responsable
Inventarios	Cumplimiento de la mercadería con las características solicitadas	Existencias	Verificación de cantidades Verificación de guía de remisión y factura. De darse el caso, contactar al proveedor para esclarecer hechos y documentar	Casa ingreso de mercadería al almacén	Jefe y asistente de almacén
	Fallas o desperfecto en la mercadería recibida	Existencias	Verificación de la calidad de los artículos. De presentarse este caso se procede con la devolución al proveedor	Casa ingreso de mercadería al almacén	Jefe y asistente de almacén
	Pérdidas o robo de artículos de almacén	Existencias	Acceso restringido al almacén Registro de entradas y salidas	Diario	Jefe y asistente de almacén
	Registro a destiempo de entradas y salidas en el sistema	Valuación Integridad	Inventario físico 2 veces al año	2 veces al año	Jefe y asistente de almacén
	Pérdida del valor de bien por obsolescencia o lento movimiento	Valuación Integridad	Venta de productos con antigüedad mayor a 6 meses	2 veces al año	Vendedores
	No registrar en el sistema ajustes por faltante o sobrante de inventario	Valuación	Todo ajuste debe ser registrado de forma oportuna, previa aprobación de la administradora	Mensual	Contador externo Administradora
	Riesgo de movimiento de mercadería sin previo registro	Valuación	Establecer que solo se retiren artículos con guía de remisión y/o factura	Cada venta realizada	Cajera
	Correcta presentación y registro en los estados financieros	Presentación y Revelación		Elaboración de EE.FF	Contador

Fuente: Propia

4.1.4. Análisis de las deficiencias, causas y efectos y los riesgos determinados para la gestión de inventarios.

4.1.4.1. Formalización del proceso de inventarios

Se realizó la toma de inventario en base a una muestra (Ver anexo 1). Para seleccionar la muestra se tomó en cuenta los siguientes pasos:

- Comprender el proceso: Tener un entendimiento claro del proceso del proceso de la entidad.
- Revisión de la data: Se solicitó la data con el stock total valorizado a la fecha de la toma de inventario (18.03.2019)
- Selección de locaciones: La empresa tiene un único almacén.
- Selección de muestra: Se seleccionó a juicio profesional, según su importancia monetaria.
- Documentar: Se documentó la toma de inventario bajo un formato, el cual se puede visualizar en el anexo 1.

Se estableció el proceso de inventarios con el fin de que la gerencia tenga conocimiento acerca de la influencia de las operaciones relacionadas con el manejo del almacén y control de inventarios. Esto para fomentar la salvaguarda de los artículos disponibles para la venta.

4.2. Discusión

Según Arteaga, C y Olguín, V (2014), el sistema de control interno del área de logística en la empresa es deficiente cuando carece de un manual de funciones y procedimientos, trayendo como consecuencia que la información no sea correcta, confiable y oportuna. El cumplimiento de políticas y manuales permitirán al área tener mejor control sobre sus inventarios. El uso de documentación interna y formatos permitirá tener una administración adecuada.

Se observa que los resultados obtenidos de las entrevistas y cuestionario realizado en la Empresa Grupo Imán Corporation SRL, presenta deficiencias en la gestión de inventarios ya que no ha implementado como parte de su administración medidas organizativas y lineamientos de control interno que le permitan controlar correctamente todos los procesos que van desde el requerimiento de mercadería hasta la venta de la misma, así como una segregación adecuada de las funciones del personal, lo que conlleva

a una buena protección de sus inventarios, una adecuada verificación y razonabilidad de sus registros contables.

Según Mora (2010), la relevancia del control y la gestión de inventarios son subestimadas en muchas organizaciones, tal vez por lo mecánicas que se pueden tornar las operaciones relacionadas con esta importante función. Debido a que Grupo Imán Corporation SRL es una empresa familiar, la administración actúa de manera empírica de acuerdo con sus conocimientos, lo que veda la eficiencia del funcionamiento del sistema logístico, particularmente en el control interno de inventarios.

Los componentes del control interno relacionados entre sí sirven como criterios para determinar si el sistema de control interno es funcional, permitiendo que la empresa dirija de mejor manera sus objetivos y que todo el personal intervenga en el proceso, pues al aplicar eficientemente los componentes de control interno la empresa apuntará a mejorar los resultados. En la Empresa Grupo Imán Corporation SRL podemos observar que la empresa presenta inconvenientes para llegar a cumplir sus objetivos de ventas, debido a las deficiencias por falta de supervisión y control a lo largo de los procesos de requerimiento, recepción, verificación, salvaguarda y venta de artículos.

V. Conclusiones

Después de la evaluación del sistema de control interno relacionado a los inventarios de la empresa Grupo Imán Corporation S.R.L, se concluye:

- Se comprendió la situación actual de la empresa respecto a la gestión de inventarios a través de la aplicación de un cuestionario de control interno donde se evidencia:
Su sistema no es eficiente ya que existen controles inefectivos o no existentes en el área de inventarios.
La empresa no tiene definidas las funciones de sus trabajadores de forma clara y concisa, lo cual originaba una duplicación de funciones.
Así mismo, se identificó un alto riesgo de fraude relacionado a la apropiación ilícita de activos debido a que el almacén no contaba con acceso restringido, lo cual trae como consecuencia que los productos sean más susceptibles a ser robados ya que los trabajadores podrían aprovechar esta oportunidad para cometer fraude.
- Se analizó la gestión de inventarios de acuerdo con los indicadores de gestión, donde se identifica que la empresa no realiza un control de las existencias de lento movimiento que le permita detectar productos obsoletos, solo tiene un estimado.
- Se elaboró una matriz de riesgos donde se observa relevancia en las aseveraciones de existencia, integridad, valuación y revelación.
- Se estableció el proceso de inventarios con el fin de que la gerencia tenga conocimiento acerca de la influencia de las operaciones relacionadas con el manejo del almacén y control de inventarios. Esto para fomentar la salvaguarda de los artículos disponibles para la venta.

VI. Recomendaciones

- Se recomienda hacer un inventario físico en su totalidad donde además de identificar el stock correcto se identifique las unidades obsoletas y dañadas.
- Se recomienda que se realicen inventarios físicos rotativos en forma sorpresiva (uno o dos productos por mes, tomando en consideración el costo y la rotación del producto) con la finalidad de mitigar el riesgo de que puedan existir diferencias significativas de inventario.
- Se recomienda la implementación de un sistema que emita reportes de inventarios, basado en el método PEPS para una correcta valuación de los mismos.
- Se recomienda implementar políticas, estrategias y formatos autorizados para la supervisión y el correcto registro, manipulación y salvaguarda de existencias.
- Finalmente se recomienda que la Empresa debe mejorar su sistema de control interno a través de la implementación de controles que le permitirán mitigar los riesgos más relevantes.

VII. Lista de referencias

Herz, Ghersi, Jeannete (2018). Apuntes de contabilidad financiera (3a. ed.), Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC).

Ladino, Enrique (2009). Control interno: informe Coso, El Cid Editor, apuntes.

Contraloría general de la República (2014), Marco conceptual del control interno.

http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/5_MARCO-CONCEPTUAL-DE-CONTROL-INTERNO.pdf

Mora, García, Luis Aníbal (2011). Gestión logística en centros de distribución, bodegas y almacenes, Ecoe Ediciones.

Marco legal NIC 2, NIA400

Ernst & Young Perú (2017) Guía NIIF para directores.

[https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Ey-guia-niif-2017-2018/\\$FILE/Ey-guia-niif-2017-2018.pdf](https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Ey-guia-niif-2017-2018/$FILE/Ey-guia-niif-2017-2018.pdf)

Ernst & Young Perú (2016) Guía práctica para ejecutar el PSP de inventarios físicos.

Flamarique, Sergi (2018). Gestión de existencias en el almacén, Marge Books.

Gómez, Aparicio, Juan Miguel (2013). Gestión logística y comercial, McGraw-Hill España.

Marco Conceptual de control interno (2013)

<https://www.coso.org/Documents/990025P-Executive-Summary-final-may20.pdf>

Florencio Bernal Pisfil (2011). Título: NIA 400 Evaluaciones de Riesgo y Control Interno (Parte I) Fuente: Actualidad Empresarial, N° 229 - Segunda Quincena de abril 2011.

Mora, García, Luis Aníbal (2010). Gestión logística integral: las mejores prácticas en la cadena de abastecimientos, Ecoe Ediciones.

ISOTOOLS. Utilidad de una matriz de riesgos.

<https://www.isotools.org/2015/08/06/en-que-consiste-una-matriz-de-riesgos/>

Elorreaga, Goroztizaga (2008). La importancia universal del control interno contable, administrativo, financiero en el sistema empresarial. Tomo II

VIII. Anexos

Anexo 1: Validación de toma de inventario

Grupo Iman Corporation SRL

Validación de muestra de inventario

Muestra representativa

N°	Código Item	Descripción	Almacén	Medida	Según Stock valorizado al 18.03.2018			Resultado conteo		
					Cantidad	Costo Total	Costo Unitario	Unidades encontradas en el conteo	Diferencias según conteo	Diferencia final valorizada
1	2479	CIZALLA DE CONSTRUCCION HERRAGRO 3505	General	UND	100	38,310.00	383.10	100	-	-
2	6920	PLM5600 N2- Cortacesped Gasolina 4T 163 ml B&S675	General	UND	2	4,386.06	2,193.03	2	-	-
3	1610	1135-361-063CS* KIT MOTOSIERRA STIHL MS 361	General	UND	2	3,200.00	1,600.00	2	-	-
4	2421	CPm-620 Electrobomba Centrífuga 1HP - CPm620 (Pedrollo)	General	UND	6	3,000.00	500.00	6	-	-
5	1898	4119-204-0014A MOTOGUADAÑA STIHL FS 280 C/3PTAS/AUT.40-2	General	UND	2	2,600.00	1,300.00	2	-	-
6	6167	TCSG 250 41 BOTIN SEGURIDAD PUM F T/41 CUERO HIDROF. P/COMP	General	UND	10	1,850.00	185.00	9	1	185
7	3536	2TM TECLÉ 2TX2.5 S/M	General	UND	19	1,842.05	96.95	19	-	-
8	3380	ZWCK-16 KIT DE OXICORTE MALETIN AZUL ENZO	General	UND	6	1,802.40	300.40	6	-	-
9	1943	3003-000-8453 ESPADA DUROMATIC STIHL 75 CM / 30"	General	UND	9	1,710.00	190.00	9	-	-
10	7030	1228019 DOBLE LINEA VIDAX 1.80 IMPACTO C7APER 3/4 Y 21/4 UND	General	UND	10	1,689.10	168.91	10	-	-
11	2827	286001097 Disco NORTON cte. acero 7" 1.6mm	General	UND	297	1,485.00	5.00	293	4	20
12	1690	MOCHILA DE FUMIGAR JECTOAGRO	General	UND	12	1,440.00	120.00	11	1	120
13	6095	HIDROLAVADORA MODELO JET-25HD-1 DE 6.5 HP	General	UND	2	1,400.00	700.00	2	-	-
14	5471	04-01.009-475938 PULV. AGRICOLA JACTO PJH X20	General	UND	5	1,386.00	277.20	5	-	-
15	6615	KDAH KIT CONTRA DERRAME DE ACEITE Y PETROLEO PQT	General	PQTE	3	1,315.74	438.58	3	-	-
16	4170	MOLINO ELECTRICO	General	UND	2	1,300.00	650.00	2	-	-
17	1799	11002524 VALV CIM COMPUERTA PES CIM 50 4" PN16-Libre Disponibilid	General	UND	3	1,269.09	423.03	3	-	-
18	5727	LIN14010 VALVULA COMPUERTA BRONCE DOUBLE-LIN 3"	General	UND	9	1,216.20	135.13	5	4	541
19	2797	BALANZA DE 500 KG KAMBOR REFORZADA	General	UND	2	1,200.00	600.00	2	-	-
20	1557	277130 DISCO DIAM.14" DW4744 P/CONCRETO PZA	General	UND	3	1,199.61	399.87	3	-	-
21	4097	CABLE VULCANIZADO 2X14	General	MT.	401	1,126.81	2.81	400	1	3
22	6947	BOMBA DE AGUA CARACOL 4X4 PULGADAS	General	UND	1	1,038.22	1,038.22	1	-	-
23	2634	182320690 Llave Mixta met/pulg en jgo. 20pz STANLEY 85-783	General	UND	9	895.59	99.51	9	-	-
24	6497	SALCHICHON 8 DIAM. X 10 CONTRA PETROLEO 4 Uds 3M	General	UND	4	806.16	201.54	4	-	-
25	7009	1170185 ARNE 3 ARGOLLAS TIPO H XA006004158 UND	General	UND	7	763.91	109.13	6	1	109
26	933	1191205 ARNE T/PARCAIDISTA T/M-L PRO 3 ANILLOS T/D. PROTECTA	General	UND	5	682.50	136.50	5	-	-
27	4840	CIMRED62 VALVULA ESFERICA RED6 DE 2"	General	UND	6	678.00	113.00	6	-	-
28	2232	270718 PISTOLA PULVERIZADORA PINTURA HVLP BDPZA 350W	General	UND	2	645.20	322.60	2	-	-
29	79	RUN04F GARRUCHA NEGRA CON PLATAFORMA 4" FDS.	General	UND	84	519.96	6.19	80	4	25
30	5539	KITPINT KIT 6200 PARA PROCESOS DE PINTURA, INCLUYE: KIT	General	UND	4	401.28	100.32	4	-	-
					Total	81,158.88		Total	1,002.23	

Explicación

- Ω Cotejado con el stock de existencias generado por la Compañía para la toma de inventario.
- ✕ Cotejado con conteo físico para la toma de inventario.
- ✓ Sumado y/o calculado por la encargada de la toma de inventario.

Trabajo Realizado:

La presente hoja de trabajo muestra el detalle de las existencias seleccionadas y contadas por Karen Melissa Lamas de los Rios en el inventario de Grupo Imán Corporation SRL en el almacén general, para el cual se contó con la colaboración del Jefes de Almacén y la Administradora, solicitando explicación ante las diferencias encontradas durante el proceso.

Letras Explicativas:

- [a] Durante e conteo se observó diferencias en algunos productos, las cuales no tuvieron documentación que sustente las mismas. De acuerdo a lo explicado por el jefe de almacén es que hay productos parecidos y probablemente de haya despachado el código incorrecto.

Notas:

En coordinación con la administración, se programará un inventario total para realizar una valoración razonable de las existencias ubicadas en el almacén. Dicho inventario se llevará a cabo al momento que empiece a operar el nuevo sistema que están implementando como parte del plan de mejora en la gestión logística y de inventarios de la compañía.

Anexo 2: Se muestran el cuestionario realizado.

N°	Preguntas	Respuestas		Observaciones
		Si	No	
1	¿Existe una estructura organizativa definida?	X		La empresa cuenta con un organigrama
2	¿La empresa cuenta con un Manual de organización y funciones, y un manual de procedimientos?		X	La empresa no cuenta con MOF y MP
3	¿La empresa cuenta con un código de ética establecido?		X	La empresa no cuenta con un código de ética
4	¿Se establece claramente líneas de responsabilidad y autoridad en el área?		X	La empresa no tiene claramente definidas las líneas de responsabilidad y autoridad
5	¿Se cumplen los objetivos y metas establecidos por el área?		X	No se establece metas y objetivos para el personal de almacén
6	¿Existen políticas claramente definidas para la recepción, almacenamiento y conservación de inventarios? ¿Se han dado a conocer al personal?		X	Tienen un proceso de manejo de almacén, sin embargo, no lo tienen documentado.
7	¿Se han definido responsables sobre el control y conservación de la mercadería?		X	El jefe de almacén es el encargado, sin embargo, personal de otras áreas también ingresa al almacén.
8	¿Existen documentos de registro los cuáles sustenten las entradas y salidas de los productos?		X	La empresa registra los ingresos y salidas en el sistema, sin embargo, no cuentan con un registro manual por cada producto.
9	¿Alguna vez se han identificados robos/faltantes o fraude?	X		Se ha identificado en pocas ocasiones
10	¿Se realizan inventarios físicos y ajustes por diferencias?		X	No se realizan inventarios físicos.
11	¿Se verifican las guías de remisión, facturas y órdenes de compra cuando llega la mercadería?	X		
12	¿Tienen alguna política de obsolescencia para los productos de lento movimiento?		X	No hay políticas establecidas para productos de lenta rotación y obsoletos

13	¿El responsable de almacén es el encargado de contabilizar los ingresos o egresos de productos?	X		El responsable de almacén es el jefe de almacén
14	Cuándo se recibe la mercadería, ¿Se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento?	X		
15	¿Las existencias se encuentran ordenadas de tal manera que facilite la manipulación y conteo de los artículos?		X	Debido a la demanda de compras, el jefe de almacén y su asistente no se abastecen para mantener el almacén ordenado, inclusive por equivocación se entregan otros productos similares.
16	¿En caso de faltantes de mercaderías, el almacenero comunica a la administración?	X		Pero no se toman medidas correctivas

Anexo 3: Estados financieros 2017 (información proporcionada por la empresa, la cual permanece íntegra sin cambios).

GRUPO IMÁN CORPORATION S.R.L
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31/12/2017
(Expresado en Nuevos Soles)

	<u>2017</u>			<u>2017</u>	
Activo Corriente			Pasivo Corriente		
Efectivo y equivalente de efectivo	89,153	20%	Cuentas por pagar comerciales	59,901	13%
Cuentas por cobrar comerciales, neto	-	0%	Impuestos y contribuciones por pagar	812	0%
Mercaderías	340,821	75%	Remuneraciones y participaciones por pagar	888	0%
Otros activos corrientes	23,417	5%			
Inmuebles, maquinaria y equipo, neto	550	0%			
Total Activo Corriente	453,941		Total Pasivo Corriente	61,601	
			Patrimonio		
			Capital social	120,000	26%
			Reserva legal	220,000	48%
			Resultados acumulados	22,205	5%
			Resultados del ejercicio	30,135	7%
			Total Patrimonio Neto	392,340	
TOTAL ACTIVO	<u>453,941</u>	100%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>453,941</u>	100%

GRUPO IMÁN CORPORATION S.R.L
ESTADO DE RESULTADOS AL 31/12/2017
(Expresado en Soles)

Ventas netas	1,246,028
Costo de ventas (-)	<u>(1,105,709)</u>
Utilidad bruta	140,319
Gastos de ventas (-)	(57,327)
Gastos administrativos (-)	<u>(49,509)</u>
Utilidad operativa	33,483
Gastos financieros (-)	<u>-</u>
Utilidad antes de impuestos	33,483
Impuesto a la renta (-)	<u>(3,348)</u>
Utilidad del ejercicio	30,135

Anexo 4: Estados financieros 2018 (información proporcionada por la empresa, la cual permanece íntegra sin cambios).

GRUPO IMÁN CORPORATION S.R.L
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31/12/2018
(Expresado en Nuevos Soles)

	<u>2018</u>		<u>2018</u>		
Activo Corriente		Pasivo Corriente			
Efectivo y equivalente de efectivo	117,676	24%	Cuentas por pagar comerciales	65,849	14%
Cuentas por cobrar comerciales, neto	-	0%	Impuestos y contribuciones por pagar	7,709	2%
Mercaderías	357,564	73%	Remuneraciones y participaciones por pagar	698	0%
Otros activos corrientes	11,382	2%	Cuentas por pagar diversas	446	0%
Inmuebles, maquinaria y equipo, neto	263	0%			
Total Activo Corriente	486,885		Total Pasivo Corriente	74,702	
			Patrimonio		
			Capital social	120,000	25%
			Reserva legal	220,000	45%
			Resultados acumulados	52,339	11%
			Resultados del ejercicio	19,844	4%
			Total Patrimonio Neto	412,183	
TOTAL ACTIVO	<u>486,885</u>	100%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>486,885</u>	100%

GRUPO IMÁN CORPORATION S.R.L
ESTADO DE RESULTADOS AL 31/12/2018
(Expresado en Soles)

Ventas netas	1,210,968
Costo de ventas (-)	<u>(1,070,482)</u>
Utilidad bruta	140,486
Gastos de ventas (-)	(63,460)
Gastos administrativos (-)	<u>(54,977)</u>
Utilidad operativa	22,049
Gastos financieros (-)	<u>-</u>
Utilidad antes de impuestos	22,049
Impuesto a la renta (-)	<u>(2,205)</u>
Utilidad del ejercicio	19,844