



UNIVERSIDAD
TECNOLÓGICA
DEL PERÚ

Facultad de Administración y Negocios
Carrera de Contabilidad

Trabajo de investigación

**“Implementación de un Sistema de
Control Interno y su Efecto en los
Inventarios de la Empresa HDI S.A.C del
Periodo 2018”**

Autores:

RAMIREZ QUISPE, Bryan Alexander – 1510570

SÁNCHEZ MEGO, Cristhian Junior – 1510569

Para obtener el Grado de Bachiller en:

Contabilidad

Lima, diciembre de 2018

Declaración de Autenticidad y No Plagio
(Grado Académico de Bachiller)

Por el presente documento, yo Bryan Alexander Ramírez Quipe , identificado con DNI N°47579599, egresado de la carrera de contabilidad, informo que he elaborado el Trabajo de Investigación denominado “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA HDI S.A.C DEL PERIODO 2018”, para optar por el Grado Académico de Bachiller en la carrera de contabilidad , declaro que este trabajo ha sido desarrollado íntegramente por el autor que lo suscribe y afirmo que no existe plagio de ninguna naturaleza. Asimismo, dejo constancia de que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo, por lo que no se ha asumido como propias las ideas vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos como en Internet.

Así mismo, afirmo que soy responsable solidario de todo su contenido y asumo, como autor, las consecuencias ante cualquier falta, error u omisión de referencias en el documento. Sé que este compromiso de autenticidad y no plagio puede tener connotaciones éticas y legales. Por ello, en caso de incumplimiento de esta declaración, me someto a lo dispuesto en las normas académicas que dictamine la Universidad Tecnológica del Perú y a lo estipulado en el Reglamento de SUNEDU.

Lima, 13 de diciembre de 2018.

.....
(firma)

Declaración de Autenticidad y No Plagio
(Grado Académico de Bachiller)

Por el presente documento, yo Cristhian Junior Sánchez Mego, identificado con DNI N°46924940, egresado de la carrera de contabilidad, informo que he elaborado el Trabajo de Investigación denominado “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA HDI S.A.C DEL PERIODO 2018”, para optar por el Grado Académico de Bachiller en la carrera de contabilidad, declaro que este trabajo ha sido desarrollado íntegramente por el autor que lo suscribe y afirmo que no existe plagio de ninguna naturaleza. Asimismo, dejo constancia de que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo, por lo que no se ha asumido como propias las ideas vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos como en Internet.

Así mismo, afirmo que soy responsable solidario de todo su contenido y asumo, como autor, las consecuencias ante cualquier falta, error u omisión de referencias en el documento. Sé que este compromiso de autenticidad y no plagio puede tener connotaciones éticas y legales. Por ello, en caso de incumplimiento de esta declaración, me someto a lo dispuesto en las normas académicas que dictamine la Universidad Tecnológica del Perú y a lo estipulado en el Reglamento de SUNEDU.

Lima, 13 de diciembre de 2018.

.....
(firma)

RESUMEN

El trabajo de investigación tiene como objetivo principal desarrollar una propuesta de implementación de un sistema de control interno de inventario, el cual permite conocer las posibles situaciones que se puedan presentar aplicando una correcta evaluación en los procesos de la entidad que puedan influir en los estados financieros de la empresa HDI S.A.C, dicha implementación ha permitido desarrollar controles y políticas internas para una mejor toma de decisiones, determinar funciones y responsabilidades del personal y así lograr una mejora en la gestión empresarial y en su rentabilidad por lo que se concluye que la implementación ha sido apropiada y beneficiosa permitiendo una estructura organizacional más acorde al negocio y una posición financiera y imagen pública positiva.

DEDICATORIA

A mis padres, Carmen y Roberto que siempre
estuvieron conmigo apoyándome
incondicionalmente.

Bryan

A mis padres, Luis y Melva por los consejos que
han brindado a lo largo de mi vida.

Cristhian

AGRADECIMIENTO

Al Sr. Levy Woldenzon Jack, gerente general de la empresa HDI S.A.C por brindarnos las facilidades del caso para la realización del presente trabajo de investigación referente a la implementación de un sistema de control interno de los inventarios.

Al Sr. Wolfenzon Niego Alberto, gerente de administración y finanzas por la información y colaboración brindada acerca de los procesos y procedimientos de control existentes.

A nuestros docentes Mg. Mirian Cruz Umeres y al Dr. Jorge Ruiz Cruz por la asesoría y apoyo para la elaboración de la presente investigación.

Los autores

INDICE

RESUMEN	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
INTRODUCCIÓN.....	ix
CAPÍTULO I.....	8
1.1. SITUACIÓN PROBLEMÁTICA	8
1.2. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	9
1.2.1. DELIMITACIÓN ESPACIAL.....	9
1.2.2. DELIMITACIÓN TEMPORAL	9
1.2.3. DELIMITACIÓN SOCIAL.....	9
1.3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA DE LA INVESTIGACION	9
1.3.1 PROBLEMA PRINCIPAL.....	9
1.3.2 PROBLEMAS SECUNDARIOS	9
1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	10
1.4.1 OBJETIVO GENERAL.....	10
1.4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	10
1.5. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA.....	11
CAPÍTULO II.....	12
MARCO TEORICO	12
2.1.1. CONTROL INTERNO	12
2.1.2. SISTEMA DE CONTROL INTERNO.....	20
2.1.3. IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO.....	21
2.1.4. LIMITACIONES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	21
2.1.5. COSO.....	22
2.1.6. CONTROL INTERNO – MARCO INTEGRADO – COSO III.....	23
2.1.7. ALMACENAMIENTO	29
2.1.8. ALMACÉN	30
2.1.9. GESTIÓN DE INVENTARIOS.....	31
2.1.10. INVENTARIOS.....	31
2.1.11. INVENTARIO FISICO	32
2.1.12. METODO PEPS.....	33
2.1.13. ESTADOS FINANCIEROS Y LA RENTABILIDAD CONTABLE	33
2.1.14. RATIOS FINANCIEROS	34
2.2. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	35
2.3. DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE TÉRMINOS CONTABLES	36

CAPÍTULO III.....	38
3.1. PLANTEAMIENTO DEL CASO PRÁCTICO.....	38
CAPITULO IV	62
4.1. NORMAS TÉCNICAS	62
CONCLUSIONES.....	64
RECOMENDACIONES.....	66
BIBLIOGRAFÍA.....	68
ANEXOS	70
ANEXO 01: FICHA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	71
ANEXO 02: FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO ACADÉMICO DE LAUTP	74
ANEXO 03: FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE RECEPCIÓN DE MERCADERÍA	76
ANEXO 04: REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO	77

INTRODUCCIÓN

En la actualidad desarrollar el tema sobre el control interno de los inventarios y su efecto en los estados financieros en la empresa HDI S.A.C., en la ciudad de Lima, del periodo 2018, el cual brinda una garantía razonable del logro de los objetivos y las metas establecidas, es el constituye la base primordial para lograr una rentabilidad significativa en sus estados financieros.

La propuesta de la implementación de un sistema de control interno de inventario, permitirá conocer las posibles situaciones que se puedan presentar aplicando una correcta evaluación en los procesos de la entidad que puedan influir en los estados financieros de la empresa HDI S.A.C.

Esta herramienta ayuda a mitigar, detectar y corregir los errores involuntarios que se puedan presentar en el transcurso de las operaciones, el propósito de la presente investigación es evaluar el sistema de control interno ya que esta afecta la productividad en el proceso, una buena gestión del control interno da como resultado una acertada toma de decisiones por los directivos de la empresa HDI S.A.C. La presente investigación está estructurada en los siguientes capítulos:

En el capítulo 1: Planteamiento del problema, se describe los aspectos generales de la realidad problemática, identificando el problema principal y secundario que atraviesa la empresa por carecer sólidos conocimientos para la elaboración de procedimientos en

relación a la implementación de un sistema de control interno y el efecto en sus estados financieros.

En el capítulo 2: Marco teórico, se detalla los conceptos, objetivos e importancia del control interno para la elaboración de sus estados financieros, se define conceptos a la importancia, gestión de inventarios, entre otros.

En el capítulo 3: Caso práctico, se explica los procedimientos de control interno, estrategias de mejora que tiene por implementar la empresa en los inventarios, además de su efecto en los estados financieros del periodo 2018.

En el capítulo 4: Estandarización, se menciona la norma sobre lo que se basa esta investigación.

Finalmente con la metodología utilizada y los instrumentos de recopilación de datos, consideramos que esta investigación sirva de aporte para la empresa HDI S.A.C, donde estamos realizando el estudio y para futuras investigaciones que deseen profundizar sobre el tema desarrollado.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. SITUACIÓN PROBLEMÁTICA

La empresa "HDI S.A.C.", se encuentra ubicada en Av. Separadora Industrial Nro. 2187 Urb. Vulcano Ate - Lima – Lima, es una empresa comercial que se dedica a la compra y venta de autopartes en las áreas hidráulica, diesel y turbos.

El factor principal que limita mejorar a la compañía es la falta de reglamentos, políticas internas y manuales de control interno que puedan dar soporte a los procesos funcionales que ayuden a las diferentes actividades de la empresa.

Debido a los acontecimientos mencionados, este trabajo de investigación tiene como importancia el control interno de inventarios para una empresa y los elementos fundamentales que les permitirán medir la eficiencia del control interno y mejoría en sus procesos.

En la actualidad en el Perú existe una alta cantidad que no existe un adecuado sistema de control interno debido al alto grado de informalidad. El manejo de un sistema de control interno en todos sus aspectos es de gran importancia, para lograr soluciones de eficiencia y economía de la administración empresarial no se puede rechazar la planeación y la aplicación de un sistema de control interno con la formalidad imprescindible para no impedir los objetivos.

La empresa no desea ver pérdidas ocasionadas por errores o fraudes a través de decisiones erradas en base al mal manejo en sus diferentes áreas.

Por lo que se ve la necesidad de determinar la influencia de la implementación en un sistema de control interno que permita detectar y solucionar los problemas que están presente, así mismo se deberá analizar si la implementación de un sistema de control interno mejorará la rentabilidad de la empresa.

1.2. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.2.1. DELIMITACIÓN ESPACIAL

Nuestra investigación se realizará dentro de la empresa comercial HDI S.A.C ubicada en Ate – Departamento de Lima y corresponde al periodo 2018. Las personas que van a intervenir en nuestra investigación son los trabajadores mismos de la empresa que están a cargo de logística y contabilidad.

1.2.2. DELIMITACIÓN TEMPORAL

El tiempo en el que se llevó a cabo la investigación está comprendido desde el mes de julio al mes de octubre del 2018.

1.2.3. DELIMITACIÓN SOCIAL

El presente trabajo está dirigido a las gerencias de las empresas comerciales en el Perú, así como también a los alumnos de la carrera de contabilidad de las diversas universidades.

1.3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA DE LA INVESTIGACION

1.3.1 PROBLEMA PRINCIPAL

¿Cuál es el efecto de la implementación de un sistema de control interno en los inventarios de la empresa HDI S.A.C. de periodo 2018?

1.3.2 PROBLEMAS SECUNDARIOS

a) ¿Cuál es el efecto de la implementación de un sistema de control interno en la empresa HDI S.A.C. de periodo 2018?

- b) ¿Cuál es el efecto de la implementación del entorno de control en los inventarios de la empresa HDI S.A.C. de periodo 2018?
- c) ¿Cuál es el efecto de la implementación de la evaluación de riesgos en los inventarios de la empresa HDI S.A.C. de periodo 2018?
- d) ¿Cuál es el efecto de la implementación de las actividades de control en los inventarios de la empresa HDI S.A.C. de periodo 2018?
- e) ¿Cuál es el efecto de la implementación de información y comunicación en los inventarios de la empresa HDI S.A.C. de periodo 2018?
- f) ¿Cuál es el efecto de la implementación de las actividades de supervisión en los inventarios de la empresa HDI S.A.C. de periodo 2018?

1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1 OBJETIVO GENERAL

Determinar cuál es el efecto de la implementación de un sistema de control interno en los inventarios de la empresa HDI S.A.C de periodo 2018.

1.4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- a) ¿Determinar cuál es el efecto de la implementación de un sistema de control interno en la empresa HDI S.A.C. de periodo 2018?
- b) ¿Determinar cuál es el efecto de la implementación del entorno de control en los inventarios de la empresa HDI S.A.C. de periodo 2018?
- c) ¿Determinar cuál es el efecto de la implementación de la evaluación de riesgos en los inventarios de la empresa HDI S.A.C. de periodo 2018?
- d) ¿Determinar cuál es el efecto de la implementación de las actividades de control en los inventarios de la empresa HDI S.A.C. de periodo 2018?

- e) ¿Determinar cuál es el efecto de la implementación de información y comunicación en los inventarios de la empresa HDI S.A.C. de periodo 2018?
- f) ¿Determinar cuál es el efecto de la implementación de las actividades de supervisión en los inventarios de la empresa HDI S.A.C. de periodo 2018?

1.5. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

El planteamiento inicial de la investigación se debe a una observación empírica que hemos realizado para estas empresas que desarrollan estos tipos de rubros, motivo por el cual creemos que podrían obtener ventajas sostenibles mediante la aplicación de esta implementación de un sistema de control interno en los inventarios de la empresa.

La ejecución de esta investigación otorgará a la empresa “HDI S.A.C.” un sistema de control eficiente y adecuado, y que sirva de base para la toma de decisiones, le permita de una vez, determinar funciones y responsabilidades del personal, seguir políticas y lograr una mejora en la gestión empresarial y en su rentabilidad. A su vez, pueda servir de ejemplo a las demás empresas del mismo rubro.

CAPÍTULO II

MARCO TEORICO

2.1. FUNDAMENTACIÓN DEL CASO

Actualmente debido a los acontecimientos que tiene una empresa que se dedica a la comercialización de productos es tener un adecuado control del stock de inventarios, como también es importante mencionar que debe existir interrelación entre el área de contabilidad y el área de almacén con la finalidad de que esta no impacte en la razonabilidad de los estados financieros.

La empresa HDI S.A.C del periodo 2018” dedicada a la comercialización de compra y venta de autopartes en las áreas hidráulica, diesel y turbos para el mercado peruano y dado que la empresa ha crecido significativamente los últimos años debido a la calidad de sus productos. Debido a este crecimiento se vio necesario evaluar si la gestión y administración de inventarios se lleva de manera correcta ya que esta representa un procedimiento indispensable para las empresas que se dedican a la comercialización de productos, dicho procedimiento es importante y es necesario un control adecuado del stock de mercaderías en el almacén, con la finalidad de que el Kardex refleje los registros contables de forma confiable para el posterior análisis de los estados financieros.

2.1.1. CONTROL INTERNO

Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera, proveer la

eficiencia operativa y provocar la adherencia a las políticas prescritas por la administración. (Apaza Meza, 2015)¹

El control interno se aplica en todos los niveles de una organización o entidad, tanto de los niveles superiores hasta los niveles inferiores. El control interno comprende un conjunto de técnicas que permiten asegurar el correcto procedimiento cuya función es asegurar los informes para la toma de decisiones. En tal sentido los directivos de la entidad deben implementar como mínimo diversos aspectos para cumplimiento del control interno.

Las decisiones que toma la administración se convierten en políticas de la empresa, para ser efectiva esta política debe ser transmitida a toda la organización y ser respetada en forma consistente. Los controles internos ayudan a salvaguardar los cumplimientos de las políticas de la entidad.

El control interno no es un proceso secuencial, en donde algunos de los competentes solo afectan al siguiente, si no es un proceso multidireccional en el cual cada componente influye sobre los demás y todos conforman un sistema integral que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes del entorno de la empresa y como dice Geller:

“El control interno es la forma de administrar previniendo fraudes en el negocio. Es mucho más que las funciones que realiza el gerente general, porque se relaciona con todos los aspectos que tienen que ver con las operaciones del negocio” (Geller 1991:59)

El control interno se divide en dos áreas principales, los controles contables y los controles administrativos:

- a) Control Interno Contable: Son las medidas que se relacionan directamente con la protección de los recursos, tanto materiales como

1

Apaza, M. (Ed.). (2015). *Auditoría financiera basada en las normas internacionales de auditoría conforme a las NIFF*. Lima: Instituto Pacífico.

financieros, autorizan las operaciones y aseguran la exactitud de los registros y la confiabilidad de la información contable.

b) Control Interno Administrativo: Son las medidas diseñadas para mejorar la eficiencia operacional y que no tienen relación directa con la confiabilidad de los registros contables.

En tal sentido, el control administrativo es el proceso mediante el cual la administración se asegura que los recursos son obtenidos y usados eficientemente, en función de los objetivos planeados por la organización.

En la empresa HDI S.A.C se tiene escasas políticas de control interno en los inventarios, el cual se tiene que implementar a través de la gestión de almacén y la gestión de stock considerando que la primera se define como al aprovisionamiento y distribución de mercadería en el área de logística, mientras que la gestión de stocks es una función más analítica que determina los tipos y cantidad de mercadería que deben estar en el almacén, valorización de stock y el tiempo de reabastecimiento. La gestión de stocks también abarca actividades como registrar las entradas y salidas, reservar artículos asignados o pedidos, ubicar el almacén donde se encuentra el artículo. Dicha gestión involucra la participación de diversas áreas tanto como de la dirección general, ventas, compras y contabilidad. Entre los objetivos más relevantes del control interno están son las siguientes:

- La prevención de fraudes ya sea para el tema de malversaciones y robos.
- La confiabilidad de la obtención de la información administrativa, contable y financiera.
- La minimización de errores contables, administrativos y financieros y
- La detección de mermas o desmedros.

Unos de los principales problemas encontrados en la empresa HDI S.A.C es que no se tenían en cuenta ciertos principios claves del control interno el

cual podría distorsionar la información contable y financiera reflejado en los estados financieros. El más importante y significativo es la segregación de funciones, es decir ningún trabajador puede tener dualidad en cada operación, debe existir separación de funciones a nivel de operación, custodia y registro, así como también ninguna persona debe tener acceso a la actividad de control que desempeña.

La mayoría de empresas carecen de un sistema de control eficiente por diversas razones entre ellas tenemos el desconocimiento y el desinterés, o por la parte económica, sin embargo hay que tener en cuenta que el control no necesariamente necesite mucha inversión por ello dentro de la propuesta se ha considerado presentar una relación de actividades que permitan mejorar el control sobre los inventarios y de esta manera mejorar la gestión de los mismos.

Dentro de las actividades de control propuestas detallamos:

- Establecer un manual de funciones y responsabilidades para los encargados en el área de almacén con la finalidad de que estos no cometan más errores.
- Realizar Cotizaciones como mínimo 3 de proveedores formales y con amplia experiencia en el sector, distinguiendo y comprando precio y calidad del servicio.
- Elaboración de orden de compra pre-enumerada y con copia.
- Verificar y comparar la calidad, precio del producto con el comprobante respectivo.
- Utilizar sellos de visto bueno por los responsables de cada función.
- Distribución de productos según clasificación en el área.

- Determinar un sistema de valuación de mercaderías, cuya propuesta en base a la actividad sería el costo promedio ponderado y/o el PEPS dependiendo del volumen de los productos.
- Implementar y considerar como uso obligatorio el uso y correcto llenado de un Kardex tanto para el ingreso y salida de mercaderías
- Verificar Rotación de productos periódicamente.
- Toma de inventarios mensuales.

Adicionalmente para tener un buen control de inventario se debe tener personal capacitado que debe cumplir ciertos perfiles y requisitos, considerando que para un buen manejo de los recursos debe existir segregación de funciones. Entre ellos tenemos el jefe de almacén, responsable de compras

Por lo que se ha elaborado los siguientes perfiles para que la empresa HDI S.AC disponga de buenos resultados dentro de su gestión y procesos:

Identificación del cargo del jefe de almacén

- Título a cargo: jefe de almacén
- Línea de dependencia: jefe de logística y gerencia
- Línea de autoridad: Asistente de almacén, compras y transporte

Función básica:

- Realiza todas las funciones que derivan del movimiento de las existencias dentro del Almacén.

Funciones específicas:

- Realiza el llenado de todas las guías de salida.
- Recepciona las mercaderías de los distintos proveedores conjuntamente con el asistente de almacén, según el stock de almacén.

- Se encarga de despachar los pedidos de los distintos locales y además despacha los requerimientos de la producción para la respectiva elaboración, verificando la conservación del producto o mercadería.
- Aplica el método PEPS de acuerdo al producto perecedero, y en función a este realiza la circulación del mismo evitando su deterioro o descomposición del mismo.
- Elabora guías de despacho en función a los pedidos de los clientes.
- Reporta a la Sección de Mantenimiento según la clase de falla o avería presentada en las máquinas, instalaciones, edificaciones que estén bajo su responsabilidad.

Requisitos:

- Deberá de poseer el grado de técnico en administración industrial.
- Egresado de un centro de formación técnica de prestigio.
- Deberán poseer experiencia laboral de 02 años.
- Experiencia en las funciones no menor de 01 año.

Identificación del cargo de Asistente de Almacén

Título a cargo: Asistente Almacenero

Línea de dependencia: Jefe de Almacén, de asistente y Jefe de Logística

Línea de autoridad: Compras

Función básica:

- Realiza todas las funciones operacionales que derivan del movimiento de las existencias dentro del Almacén.

Funciones específicas:

- Distribuye y ordena los Ítem de acuerdo a las indicaciones y sugerencias del Jefe de Almacén.

- Con apoyo del personal de limpieza realiza las operaciones de limpieza e higiene dentro del Almacén, a fin de mantener aseadas las instalaciones del mismo.
- En caso de ausencia del Jefe de Almacén él lo reemplaza.
- Junto con el jefe de almacén son los encargados de despachar todos los requerimientos que se presenten de los clientes.
- Elabora la lista de compras según demanda junto con el jefe de Almacén, y con la aprobación del área de logística.
- Reporta las facturas, boletas y otros comprobantes de pago como también los ingresos y gastos de la sección de Compras al área de Contabilidad para su liquidación o control.
- Elabora guías de salida de los diferentes productos.
- Reporta al personal de mantenimiento en caso de cualquier falla, con conocimiento al Jefe de Almacén.
- Aplica el método PEPS de acuerdo al producto perecedero o no, y en función a este realiza la circulación del bien en estado óptimo.
- Realiza la higiene del área o herramientas o utensilios al finalizar sus labores.

Requisitos:

- Deberán poseer experiencia laboral de 01 año en el puesto.
- Experiencia en las funciones como practicante.

Identificación del cargo de compras

Título a cargo: Responsable de compras

Línea de dependencia: jefe de almacén, de asistente y Jefe de Logística

Línea de autoridad: Ninguna

Función básica:

- Realiza la función de compras de la mercadería del almacén, de acuerdo con los días de programación de compras.

Funciones específicas:

- Realiza compras en los mercados, supermercados, y proveedores fuera de la ciudad, buscando siempre la mejor calidad y precio.
- Apoya en las labores de despacho al jefe y asistente de almacén.
- En caso de ausencia del Jefe de Almacén, y asistente él los reemplaza.
- Realiza sus liquidaciones de compras y los reporta al área de logística, y tesorería dando conformidad a lo comprado en el día.
- Elabora guías de salida de los productos.
- Aplica el método PEPS de acuerdo al producto perecedero o no, y en función a este realiza la circulación del bien en estado óptimo.
- Realiza la higiene del área o herramientas o utensilios al finalizar sus labores.

Requisitos:

- Deberá de poseer el grado de técnico contabilidad, administración y/o afines.
- Deberán poseer experiencia laboral de 1 año.
- Experiencia en las funciones como practicante.

Identificación del cargo: Jefe de Transporte

Título a cargo: Conductor

Línea de dependencia: Jefe de almacén, de asistente y Jefe de logística

Línea de autoridad: Ninguna

Funciones específicas:

- Realiza el reparto de los pedidos y requerimientos a todos los clientes.
- Recibir de almacenes las guías y productos, para ser repartido y entregado personalmente al vigilante o responsable de cada local.

- Es el encargado de revisar y realizar mantenimientos preventivos a la movilidad que tiene a su cargo.
- Realiza encargos directos de Gerencia e informa a gerencia sobre cualquier desperfecto de la movilidad o reparación que necesite esta.
- Tiene totalmente prohibido llevar productos que no estén en guía.
- Programa y realiza el cambio de aceite de la movilidad mensualmente.
- Realiza el requerimiento de efectivo cada tres días, para la compra de combustible.

2.1.2. SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Para la Federación Internacional de contadores el sistema de control interno (IFAC) comprende el ambiente de control y los procedimientos de control, así como el plan de organización y todos los métodos y procedimientos adoptados de la entidad para ayudar al cumplimiento del objetivo administrativo de asegurar, tanto como sea factible, la dirección ordenada y eficiente de sus actividades, incluyendo el cumplimiento de las políticas administrativas, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la preparación oportuna de información financiera confiable.

Según indica la Norma Internacional de Auditoría N° 06 Evaluación de riesgo y control interno el término (NIA 6.2002) "Sistema de control interno" significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración en una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente del negocio, la prevención y detección de fraudes y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera contable.

2.1.3. IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO

Según Ortega, Padilla, Torres y Ruz (2017)² el control interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores, violación a principios contables, fiscales y tributarios.

Además del control interno le ayuda a la empresa a la mejor utilización de sus recursos, de los tiempos, de los espacios, a lograr la efectividad y eficiencia en las operaciones, la confiabilidad en la información financiera y contable y al cumplimiento de las regulaciones, pero también a dar visibilidad sobre aquellos sujetos que le permitirán alcanzar esos logros, posibilitando la identificación de los individuos que están inmersos en la organización, de la forma más sutil, con técnicas minúsculas, de la manera más desapercibida, según señala la revista virtual de estudiantes de contaduría pública.

2.1.4. LIMITACIONES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Según Cepeda (1997) el sistema de control interno se encuentra limitado por el hecho que no puede garantizar una certidumbre absoluta a la información, pues estas son susceptibles al mal juicio por parte de quienes lo presentan, así como también, en la toma de decisiones por parte de la alta gerencia.

Para el marco integrado del control interno (COSO III, 2013) un sistema de control interno efectivo puede presentar fallos, estas limitaciones pueden ser resultado de:

² Ortega, A., Padilla, S., Torres, J., y Ruz, A. (julio,2017). *Nivel de importancia del control interno de los inventarios*. Liderazgo Estratégico, 2.

- La idoneidad de los objetivos establecidos como condición previa para el control interno.
- La realidad de que el criterio profesional de las personas en la toma de decisiones puede ser defectuoso y estar sujeto a sesgos,
- Incidencias que se pueden producir por fallos humanos, tales como el producto de errores.
- La capacidad de la dirección de eludir los controles internos.
- La capacidad de la dirección y demás miembros del personal, para connivencia entre ellos.
- Eventos externos que escapan al control de la organización.

Estas limitaciones impiden que el consejo y la dirección tengan la seguridad absoluta de la consecución de los objetivos de la organización, es decir, el control interno proporciona una seguridad razonable, pero no absoluta.

2.1.5. COSO

El Committee of Sponsoring Organization (COSO) se formó en 1985, es una organización del sector privado establecida en los EE.UU, dedicada a proporcionar orientación a las entidades de gobierno, entre ellos, sobre control interno, gestión de riesgo, etc. COSO, ha establecido un modelo común del control interno contra el cual las empresas y organizaciones pueden evaluar sus sistemas de control. Define un nuevo marco conceptual del control interno, que integra las diversas definiciones y conceptos que venían siendo utilizados, logrando así que se cuente con un marco conceptual común y una visión integradora.

Para Vizcarra (2007) El COSO es un aspecto importantísimo en el desarrollo de la auditoría financiera, es la evaluación del control interno. Según el modelo COSO, el control interno consta de cinco componentes interrelacionados y dinámicos entre sí.

Estos se derivan de formas de dirección y manejo de negocios que se integran con los procesos de administración.

Mantilla (2009) señala que el COSO es una organización voluntaria (sin ánimo de lucro) del sector privado dedicado a orientar, sobre una base global, a la administración ejecutiva y a las entidades de gobierno hacia el establecimiento de operaciones de negocio más efectivas, eficientes y éticas. Patrocina y difunde estructuras conceptuales y orientación con base en investigación en profundidad, análisis y mejoras prácticas. El control interno es una parte integral en el Enterprise Risk Management (ERM). El marco del ERM abarca al marco de control interno, formando una herramienta más sólida para la gestión, en base a una buena conceptualización. COSO considera que el control interno debe ser un proceso integrado con el negocio que ayude a conseguir los resultados esperados en materia de rentabilidad y rendimiento.

2.1.6. CONTROL INTERNO – MARCO INTEGRADO – COSO III

En estos últimos años desde la creación del marco original, las organizaciones y su entorno operativo y de negocio han cambiado dramáticamente, siendo cada vez más complejas, globales y tecnológicos.

Después de algunos años, en mayo del 2013, se ha publicado el marco sobre control interno, que se denomina coloquialmente como COSO III, el cual permitirá a las organizaciones desarrollar y mantener, de una manera eficiente y efectiva, sistemas de control interno que puedan aumentar la probabilidad de cumplimiento de las objetivos de la entidad y adaptarse a los cambios de su entorno operativo y de negocio. (COSO III, 2013).

- ✓ Componentes, principios y puntos del interés del sistema de control interno
- El COSO III (2013) establece un total de cinco componentes de sistemas de control interno y 17 principios que representan los conceptos fundamentales

asociados a los componentes. Estos componentes y principios son aplicables a todas las organizaciones:

a) Entorno de control

El entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que llevar a cabo el sistema de control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes establecen el “Tone at the top” con respecto a la importancia del control interno y las normas de conducta esperables. La dirección refuerza las expectativas existentes en los distintos niveles de la organización. (Instituto de auditores internos de España, 2013)³

El entorno incluye la integridad y los valores éticos de la organización, los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión, la estructura organizacional y la asignación de facultades y responsabilidades: el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, y el rigor aplicado a los parámetros de desempeño, incentivos y recompensas para impulsar a la responsabilidad por rendir cuentas de cara al desempeño. El entorno de control resultante tiene un importante impacto en el conjunto del sistema de control interno.

El control interno se ve influenciado por una serie de factores internos y externos, entre lo que se incluye la trayectoria histórica de la organización, sus valores, el mercado en el que opera y su entorno competitivo y regulatorio. Establece la disciplina que soporta la evaluación de los riesgos que inciden en la consecución de los objetivos, la ejecución de las actividades de control, el uso de la información y comunicación y el desarrollo de las actividades de supervisión. La cultura de la organización refuerza el entorno control ya que

³ Instituto de auditores internos de España. (2013). *Control Interno - Marco Integrado. Coso, 4*. Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf

establece una serie de expectativas de comportamiento que refleja su compromiso de cara a la integridad a los valores éticos a su supervisión, responsabilidad por rendir cuentas y su capacidad de evaluación de desempeño.

Teniendo en cuenta que la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de una empresa son factores importantes del entorno de control hay que considerar que en este componente la empresa no cumple con lo necesario para tener un ambiente de control adecuado, debido a que la empresa no cuenta con el personal capacitado para el manejo de inventarios en el área del almacén, no cuenta con un manual de funciones en donde indique las actividades y responsabilidades de cada empleado conllevando a que los planes y objetivos estratégicos no se cumplan .

Entre las debilidades encontradas tenemos:

- a. Se ha presentado duplicidad en las funciones
- b. No están definidas las responsabilidades del trabajador o colaborador
- c. No se encuentran segregadas las funciones de cada trabajador del almacén

b) Evaluación de riesgos

Cada organización se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas.

El riesgo se define como la posibilidad de que un evento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos. La evaluación de riesgos implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos.

Dichos riesgos se tienen en cuenta con relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia al riesgo. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán dichos riesgos.

Una condición previa a la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos asociados a los diferentes niveles de la organización.

La dirección específica de estos objetivos es de acuerdo con la categoría de objetivos operacionales, de información y de cumplimiento, con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos para dichos objetivos.

La evaluación de riesgos implica un proceso para identificar y evaluar los riesgos que podrían afectar las actividades de la empresa, dicho componente representa un nivel de riesgo alto ya que en la empresa HDI S.A.C no realiza un análisis de los posibles riesgos que podrían impactar en la continuidad de la empresa. La omisión de este componente conlleva a que la empresa no esté en proceso de mejora continua provocando que los pocos controles internos no resulten efectivos.

Entre las debilidades encontradas tenemos:

- a. La ausencia de controles internos genera riesgos de fraude
- b. Los riesgos no están identificados

No se evalúan y analizan los riesgos

c) Actividades de control

Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo con las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos que incidan en la consecución de los objetivos.

Las actividades de control se llevan a efecto a los niveles de la organización, en las diferentes etapas de los procesos de negocio y sobre el entorno tecnológico.

Según su naturaleza, pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas, tales como

autorizaciones y aprobaciones, verificaciones de funciones normalmente está integrada en la selección y desarrollo de las actividades de control.

En aquellas áreas en las que no es práctico llevar a cabo una segregación de funciones, la dirección selección y desarrollo de control alternativas.

Las actividades de control son todas las acciones que se establecen a través de políticas y procedimientos con la finalidad de asegurar el cumplimiento de los objetivos, considerando lo descrito el área de almacén de la empresa HDI S.A.C no cuenta con controles en las actividades diarias ya que aún no están definidas las funciones en su totalidad conllevando a que estas no se puedan supervisar de forma adecuada.

Entre la debilidad encontrada tenemos:

- a. No existen controles internos capaces de garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas en el área de almacén.

d) Información y comunicación

La información es necesaria para que la organización pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno en aras de conseguir objetivos.

La dirección obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento del control interno.

La comunicación ocurre tanto interna como externamente y proporciona a la organización la información necesaria para llevar a cabo los controles necesarios en su día a día.

La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde por toda la organización, que fluye hacia todos los niveles de la organización. Este hace posible que el personal pueda recibir

de la alta dirección un mensaje claro de que las responsabilidades de control deben tomar muy en serio.

La comunicación externa tiene un doble objetivo: permite comunicar, de fuera hacia el interior, información externa relevante y proporciona información a las partes externas en respuesta a las necesidades y expectativas.

Tanto la información como la comunicación son necesarias para que una entidad pueda concretar el logro de sus objetivos, estas deben estar interrelacionadas entre si ya que la comunicación es el medio por el cual la información se difunde en toda la organización, caso que no sucede con la empresa HDI S.A.C ya que la información en el área del almacén y el de contabilidad no convergen por lo que la empresa no tendría información a tiempo real.

Entre las debilidades encontradas tenemos:

- b. Los saldos presentados en los estados financieros no son exactos y fidedignos.
- c. No se controlan los sistemas de información y se ha presentado errores en la información del inventario.

e) Actividades de supervisión

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones separadas o una combinación de ambas son utilizadas para determinar si cada uno de los cinco componentes del sistema de control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente están presentes y funcionan adecuadamente.

Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la organización, suministran la información oportuna.

Las evaluaciones independientes, que se desarrollan periódicamente, pueden variar en el alcance y la frecuencia dependiendo de las evaluaciones de

riesgos, la eficacia de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de gestión. Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, los organismos reconocidos o la dirección y el consejo, y las deficiencias se comunican y el consejo, según corresponda.

Todo sistema de control interno necesariamente requiere una continua supervisión para cada proceso y control asegurando que se cumpla según lo previsto. Dicho componente no se cumple en la empresa HDI ya que el establecimiento de políticas, procedimientos y la implementación de controles aún no están definidas por lo que imposibilita supervisar factiblemente las actividades del almacén.

Entre las debilidades encontradas tenemos:

- a. No se realizan verificaciones de los inventarios con los libros contables.
- b. No se supervisan con evaluaciones al personal del área de almacén.

2.1.7. ALMACENAMIENTO

Según Ferrín (2003) almacenamiento se puede definir, como aquel proceso organizacional que consiste en tomar las medidas necesarias para la custodia de stock, evitar su deterioro, ya sean estos, insumos o productos terminados necesarios para ventas, producción o servicios. El almacenamiento es una necesidad que surge para poder equilibrar la demanda, puesto que existen épocas en cual la venta de productos suele ser estacionarias.

Según los estados financieros mostrados por la empresa HDI S.A.C el 47% de sus activos son prácticamente mercaderías por lo que el análisis de esta partida es de vital importancia para la toma de decisiones teniendo en cuenta que es un activo de corto plazo y constituye el motor de venta de la empresa, por lo que sería bastante perjudicial si esta se encuentra distorsionada.

2.1.8. ALMACÉN

Como ya hemos mencionado líneas arriba el almacén juega un rol importante en la empresa ya que son aquellos lugares destinados a guardar los diferentes tipos de mercancías, herramientas, materiales, materias primas, suministros y piezas de una organización, dentro de un marco de condiciones y estándares necesarios para controlar su inventario y mantenerlos en buen estado para que esté disponible en el momento que necesiten en un proceso productivo y como dice Alfonso García Cantú:

“El almacén como una unidad de servicio en la estructura organizativa y funcional de una empresa comercial o industrial, con objetivos bien definidos.” (Alfonzo García Cantú 1991:16)

Por lo que tomando en referencia la problemática de la empresa HDI S.A.C en la falta de control de inventarios se debe tener en cuenta ciertos principios de almacenaje que adopte una distribución integrada, entre ellas tenemos:

- El almacén no es un ente apartado, independiente del resto de las funciones de la empresa.
- Las cantidades que se almacenan deben ser calculados para que los costos sean mínimos posibles, considerando que estas no pierdan su calidad.
- La disposición del almacén deberá ser tal que exija el menor esfuerzo posible; para ello deberá tomarse las siguientes indicaciones:
 - a) Se debe utilizar el máximo volumen almacenado en el espacio empleado, sin perder la correcta distribución de los productos.
 - b) El Tráfico interior debe reducirse ya que la productividad del almacenero se ve afectada.
 - c) Un almacén debe contener un ambiente seguro y en buenas condiciones ambientales esto permitirá disminuir los Riesgos.
 - d) El almacén debe ser adaptable según las necesidades futuras.

2.1.9. GESTIÓN DE INVENTARIOS

Según Goldratt (1990) define a la Gestión como una mezcla de decisiones locales con objetivos globales de la compañía, siendo el control una parte del sistema de información que responde a una de las preguntas gerenciales más candentes: ¿Cómo medir objetiva y constructivamente el desempeño local pasado?

Se entiende por Gestión de Inventarios, todo lo relativo al control y manejo de las existencias de determinados productos, en la cual se aplican métodos y estrategias que pueden hacer rentable y productivo la tenencia de estos bienes y a la vez sirve para evaluar los procedimientos de entradas y salidas de dichos productos y como dice Amatt:

“Es el conjunto de mecanismos que puede utilizar la dirección que permiten aumentar la probabilidad de que el comportamiento de las personas que forman parte de la organización sea coherente con los objetivos de esta” (Amatt D, 1992:57).

2.1.10. INVENTARIOS

Los inventarios son bienes tangibles que consisten en una enumeración precisa de lo que contiene un almacén, el cual se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio.

Esta operación es indispensable para toda empresa y en especial para la empresa HDI S.A.C dedicado a la comercialización de autopartes en las aéreas de hidráulica, diesel y turbos. Es importante recalcar que los inventarios son vitales ya que ayuda a actividades de aprovisionamiento, y ayuda a la continuidad de las operaciones en relación con las variaciones de demanda que existan en un periodo, siempre teniendo cuidado en el manejo de inventarios. El manejo de inventarios es unas de los procesos que ha llegado a

la cúspide de los problemas de la administración de empresas debido que es una partida importante para la productividad. Si se mantienen inventarios demasiados altos, podría tener como consecuencia problemas de liquidez financiera, ya que un inventario que no tenga rotación inmoviliza recursos que podrían ser mejor utilizados en otras inversiones de la organización, además podría correr el riesgo de dañarse. Por otro lado, si se mantiene un nivel insuficiente de inventario, se podría perder clientela ya que no se les podría atender, lo cual generaría reducción en las ventas y por consiguiente en las ganancias.

2.1.11. INVENTARIO FISICO

Se denomina inventario físico a la verificación o confirmación de la existencia de los bienes patrimoniales de la empresa, para la toma de un inventario físico es necesario realizar un conteo de las existencias físicas de los artículos, dicho conteo puede realizarse de 2 maneras:

1. Conteo de existencias de forma manual
 - Imprimir el reporte auxiliar para la toma de inventario.
 - Reparta las hojas entre las personas que contarán el inventario.
 - Las personas que contarán los artículos deberán anotar las existencias de cada artículo
2. Conteo de existencias con lectora portátil

Dicho conteo es a través de una lectora portátil, es decir mediante un código de barras.

El inventario físico se tiene que efectuarse de forma periódicamente, casi siempre en el cierre del periodo fiscal de la empresa, para efecto de balance contable. El inventario físico es importante ya que permite verificar las

diferencias entre los registros de existencias contabilizadas y las existencias físicas.

2.1.12. METODO PEPS

Buker (2005) señala que bajo el método de primeras entradas, primeras salidas, la compañía debe llevar un registro del costo de cada unidad comprada del inventario. El costo de la unidad utilizado para calcular el inventario final puede ser diferente de los costos unitarios utilizados para calcular el costo de las mercaderías vendidas.

Bajo PEPS, los primeros costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de las mercaderías vendidas, a eso se sabe el nombre de primeras entradas, primeras salidas. El inventario final se basa en los costos de las compras más recientes.

En el caso de existir devoluciones de compra, estas se hacen por el valor que se compró al momento de la operación, es decir se le da salida del inventario por el valor pagado en la compra. Si lo que se devuelve es un producto vendido a un cliente, este se ingresa al inventario nuevamente por el valor en que se vendió, pues se supone que cuando se hizo la venta, esos productos se les asignó un costo de salida según el método de valuación de inventarios manejando por la empresa.

2.1.13. ESTADOS FINANCIEROS Y LA RENTABILIDAD CONTABLE

La importancia del análisis de la rentabilidad viene determinada porque, aun partiendo de la multiplicidad de objetivos a que se enfrenta una empresa, basados unos en la rentabilidad o beneficio, otros en el crecimiento, la estabilidad e incluso en el servicio a la colectividad, en todo análisis empresarial el centro de la discusión tiende a situarse en la polaridad entre

rentabilidad y seguridad o solvencia como variables fundamentales de toda actividad económica. Así, para los profesores Cuervo y Rivero (1986: 19) la base del análisis económico-financiero se encuentra en la cuantificación del binomio rentabilidad-riesgo.

Coello (2015) establece que los estados financieros tienen como principal objetivo dar a conocer la situación económica y financiera además de los cambios que experimenta una respectiva empresa en una misma fecha o durante un periodo determinado.

Teniendo en cuenta la importancia de los estados financieros y de la rentabilidad es indispensable utilizar algunos principios y técnicas que permitan analizar e interpretar la información económica y financiera de la empresa en un periodo determinado y realizar una estimación sobre una situación y los resultados futuros, asimismo seleccionar la información relevante, interpretarla y establecer conclusiones.

Ricra (2013), señala como técnicas de análisis de información financiera y económica, el análisis horizontal, el análisis vertical y los ratios financieros.

2.1.14. RATIOS FINANCIEROS

Los ratios financieros es un indicador que nos permiten medir en un alto grado de la eficacia y comportamiento de la empresa, matemáticamente, un ratio es una relación entre dos cifras extraídas de los estados financieros que buscan tener una medición de los resultados internos y externos de una empresa, proveen información que permite tomar decisiones acertadas.

Se clasifican en: Índices de liquidez, gestión, solvencia y rentabilidad.

Según Gitman y Joehnk (2005) El análisis de ratios es el estudio de las relaciones entre distintos estados contables. Cada medida relaciona un

concepto del balance con otro, o como es mas habitual, un elemento del balance con otro de la cuenta de resultados.⁴

2.2. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

VERGARA S, DENNIS G, presento un trabajo de Grado Titulado: “Evaluación del control de inventario del Periodo 2016 y propuesta de un sistema de control para la empresa Incodiesel S.A.C en Chimbote -2017”. Dicho trabajo consistió en la evaluación del control de inventarios en la empresa Incodiesel S.A.C partiendo de una recopilación de datos de la situación actual del manejo de inventario tanto para el área de ventas, compras y logística (Almacén), por lo que se detectó que existía una incorrecta segregación de funciones y la inexistencia del Kardex respectivo por el ingreso y salidas de productos , por lo que desconocían los saldos finales provocando el desabastecimiento, también indicar que el área de contabilidad solo hacia una estimación en referencia al costo de ventas para la presentación de los estados financieros el cual llevaba al análisis incorrecto de los estados financieros por lo que se sugirió elaborar sistema de control de inventario denominado “ Sistema ABC”, el cual consiste en dividir los artículos en tres clases basado en el valor del consumo.⁵

MALCA G. MANUEL A. presento un trabajo de Grado Titulado: “El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana - 2015”. Dicho trabajo consistió en determinar el efecto que tiene el control interno en la gestión financiero de las empresas agroindustriales de Lima Metropolitana -2015 detectando la falta de comunicación entre el área de almacén y el área contable ya que no se concilian los reportes entre las áreas en mención por lo que la información

⁴ Gitman L., y Joehnk, M. (2005). *Fundamentos de inversión*. Recuperado de <https://www.uv.mx/personal/clelanda/files/2016/03/Gitman-y-Joehnk-2009-Fundamentos-de-inversiones.pdf>

⁵ Vergara Solano, D. G. (2017). *Evaluación del control de inventarios del periodo 2016 y propuesta de un sistema de control para la empresa Incodiesel S.A.C.* (Tesis para obtener el título profesional de contador, Universidad Cesar Vallejo). Recuperada de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/10258>

presentada en los estados financieros no es la adecuada para la toma de decisiones, haciendo hincapié que la gestión financiera es la hoja de ruta para el futuro de toda empresa basándose en la visión y objetivos de la empresa. ⁶

NAMAY M. CINTHIA L. Y RENGIFO CH SAYURI L. presento un trabajo de Grado Titulado: “Evaluación del control de inventarios y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa supermercados La Inmaculada S.A.C de la ciudad de Tarapoto, periodo 2014.”. Dicho trabajo consistió en analizar las actividades y procesos actuales en el control de inventarios que tiene la empresa Supermercados La Inmaculada S.A.C detectando que es de vital importancia la implementación de un manual de procesos para el control sobre los inventarios, así como también manejar una buena distribución de artículos a través de la rotación por cada tipo de producto con la finalidad de evitar mercaderías expiradas por stock innecesarios.⁷

2.3. DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE TÉRMINOS CONTABLES

EVIDENCIA DE AUDITORIA Es toda la información que utiliza el auditor para llegar a la conclusión en que se basa su opinión. Esta información incluye tanto los registros de los estados financieros, como otros tipos de información. (Espino Garcia, 2014)⁸

IMPLEMENTACION Es una actividad que es de responsabilidad de la alta gerencia, normalmente a través de consultores externos.

⁶ Malca, M. (2016). *El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de la empresa agroindustriales en Lima Metropolitana* (Tesis para optar el Título Profesional de Contador Publico). Recuperada de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2451/1/malca_gma.pdf.

⁷ Namay, C. L., y Rengijo, S. L. (2017). *Evaluación del control de inventarios y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa supermercados La Inmaculada S.A.C de la ciudad de Tarapoto*, periodo 2014.(Tesis para optar el Título de Contador Publico, Universidad Nacional Mayor de San Marcos). Recuperada de <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/UNSM/2576/CONTABILIDAD%20-%20Cinthia%20Lilita%20Namay%20Mego.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

⁸ Espino, M. (Ed.). (2014). *Fundamentos de auditoria*. Mexico: Patria

Consiste en poner a funcionar dentro de los plazos prudentes del diseño aceptado (Mantilla B., 2013)⁹

MEJORAMIENTO Es una etapa de accionar continua. No existe ningún sistema de control interno que sea carente de errores. Por consiguiente, se convierte en un imperativo su mejoramiento continuo. (Mantilla B., 2013)

INVENTARIO INICIAL Es la relación detallada y minuciosa de las existencias de mercancías que tiene una empresa al iniciar sus actividades, después de hacer un conteo físico (FIAEP, 2014)¹⁰

INVENTARIO FINAL Es la relación de existencias al finalizar un periodo contable (FIAEP, 2014)

MONITOREO Es el proceso que valora tanto la presencia como el funcionamiento de sus componentes y la calidad de su desempeño en el tiempo. (Estupiñan , 2015)¹¹

STOCK Es una acumulación de material y/o producto final almacenado para su posterior venta al cliente. La gestión del stock debe ser optima para que el aprovisionamiento sea efectivo. (Meana Coalla, 2017)¹²

APROVISIONAMIENTO Son las actividades necesarias para adquirir los productos y garantizar los recursos disponibles para su transformación o venta (Brenes Muñoz, 2015)¹³

⁹ Mantilla, B. (Ed.). (2013). *Auditoria del control interno*. Colombia: Ecoe Ediciones.

¹⁰ FIAEP. (2014). *Control y manejo de inventario y almacén*. FIAEP, 53. Recuperado de <http://fiaep.org/inventario/controlymanejodeinventarios.pdf>

¹¹ Estupiñan , G. (Ed.). (2015). *Control interno y fraudes Analisis de informe Coso I, II y III en base a los ciclos transaccionales*. Bogota: Ecoe Ediciones

¹² Meana, P. (Ed.). (2017). *Gestión de inventarios*. España: Ediciones Novel

¹³ Brenes, P. (Ed.). (2015). *Técnicas de almacén*. Madrid:Editex

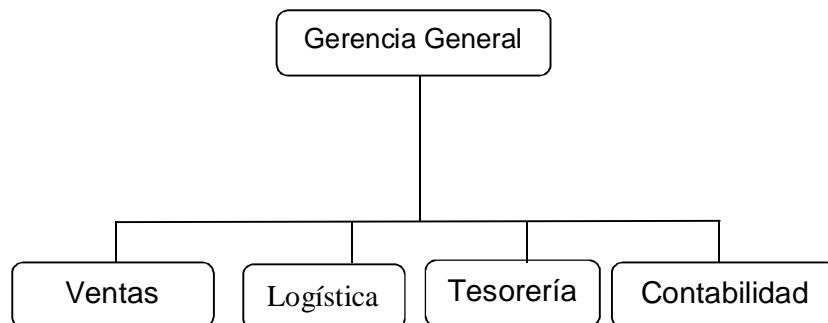
CAPÍTULO III
CASO PRÁCTICO

3.1. PLANTEAMIENTO DEL CASO PRÁCTICO.

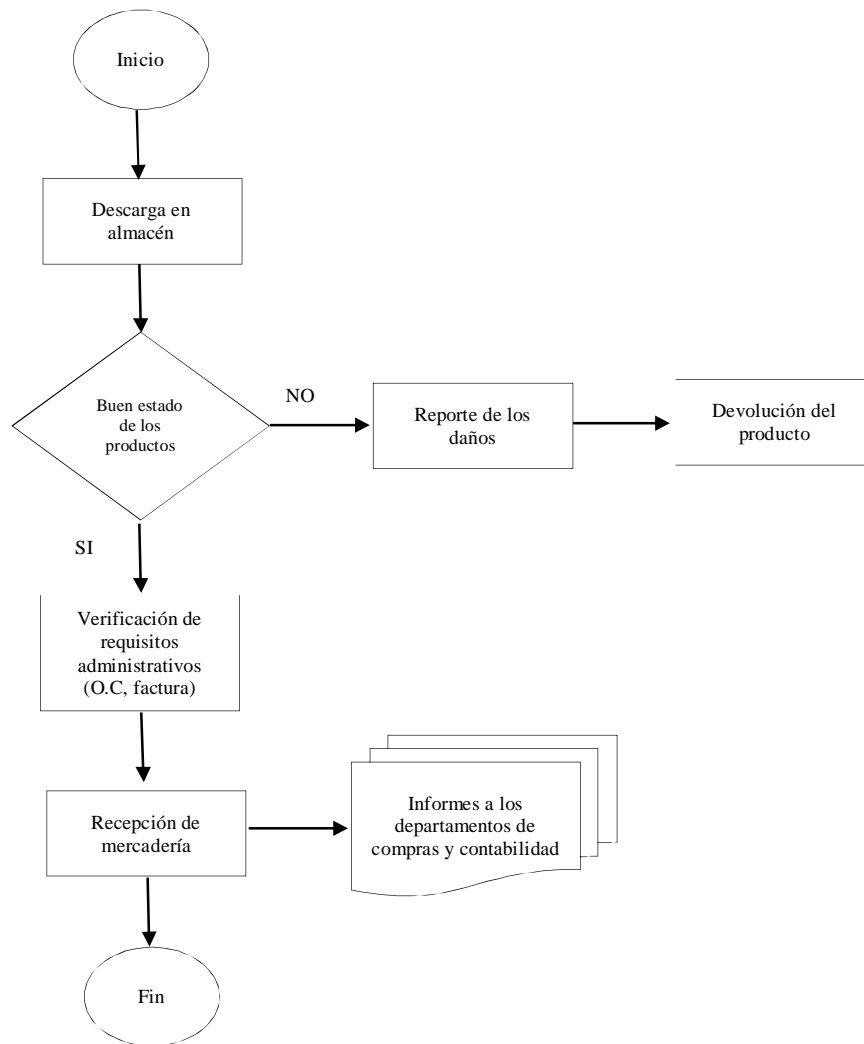
La empresa HDI S.A.C, inicia operaciones el 07/06/2005 dedicado a la compra de productos industriales - Hidráulica, Diesel y Turbos para el mercado peruano.

La empresa HDI S.A.C decide contratar a una empresa auditora para desarrollar mejoras en los procesos de inventarios, ya que ha constatado que existen deficiencias en esta área el cual repercute en la gestión de la empresa y el servicio al cliente. La empresa está compuesta por la siguiente estructura organizacional y por el siguiente flujograma de proceso de recepción de productos.

- Organigrama



- Flujograma



A continuación se muestran los estados financieros a agosto 2018



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de agosto de 2018

Expresado en Nuevos Soles

ACTIVO	S/.	PASIVO	S/.
Activo Corriente		Pasivo Corriente	
Caja y Bancos	1,250,941.80	(1) Sobregiros bancarios	-
Cuentas por cobrar comerciales	7,150,470.22	(2) Impuestos y contribuciones sociales	706,178.43 (10)
Prestamos al personal	17,178.19	(3) Remuneraciones y participaciones	529,076.87 (11)
Cuentas por cobrar diversas	24,960.21	(4) Cuentas por pagar comerciales	5,952,706.36 (12)
Cuentas por cobrar a empresas afiliadas	356.29	(4) Ctas x pagar acc.directores y gerentes	411,933.29 (13)
Existencias	10,553,630.62	(5) Obligaciones Financ.	1,979,493.93 (13)
Existencias x recibir	1,076,709.09	(6) Cuentas x pagar terceros	23,118.85 (14)
Gastos pagados por adelantado	67,289.12	(7) Cuentas por pagar accionistas-CQ	276,204.36 (15)
Tributos por pagar (Saldo a favor)	485,643.00	(8) Cuentas por pagar afiliadas	220,963.51 (15)
Otros Activos corrientes	<u>650,851.58</u>	(8) PV	<u>220,963.51 (15)</u>
Total Activo Corriente	<u>21,278,030.12</u>	Total Pasivo Corriente	<u>10,099,675.59</u>
Activo No Corriente		Deuda a largo plazo PV	2,109,196.16 (15)
Inversiones en Valores		Deuda a largo plazo CQ	2,636,495.22 (15)
Inmueble, maquinaria y equipo	3,197,157.85	(9) Pasivo diferido	<u>8,497.89 (16)</u>
Inversiones Intangibles	56,118.87	(9) Total Pasivo No Corriente	<u>4,754,189.27</u>
Depreciación y Amortización acumulada	<u>-2,262,983.67</u>	(9)	
	<u>990,293.05</u>	Total Pasivo	<u>14,853,864.86</u>
		PATRIMONIO	
		Capital	4,314,770.00
		Reserva legal	146,753.83
		Resultados acumulados	1,430,428.86
		Resultado del ejercicio	1,522,505.62
		Total Patrimonio	<u>7,414,458.31 (17)</u>
Total Activo	<u><u>22,268,323.17</u></u>	Total Pasivo y Patrimonio	<u><u>22,268,323.17</u></u>

ESTADO DE RESULTADOS
Expresado en Nuevos Soles

	Agosto 2018		Agosto 2017	
	S/.	%	S/.	%
VENTAS				
VENTAS BRUTAS	19,665,310.78		17,845,125.63	
DESCTOS.REBAJAS BONIFIC.CONCEDIDOS	Y -		-	
VENTAS NETAS	19,665,310.78	100.00%	17,845,125.63	100%
COSTO DE VENTAS				
GASTOS DE TALLER	-714,363.30	-3.63%	-1,252,916.81	-7.02%
Gastos Manutenciones	-288,063.05	-1.46%		
DESCTOS.REBAJAS Y BONIFIC obtenidas	37,972.25	0.19%		0.00%
COSTO DE VENTAS	12,603,008.61	-64.09%	12,125,997.79	67.95%
UTILIDAD BRUTA	6,097,848.07	31.01%	4,466,211.03	25.03%
GASTOS DE OPERACION				
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-1,148,615.79	-5.84%	-895,490.03	-5.02%
GASTOS DE VENTAS	-1,962,556.27	-9.98%	-1,721,910.15	-9.65%
RESULTADOS DE OPERACION	2,986,676.01	15.19%	1,848,810.85	10.36%
OTROS INGRESOS (EGRESOS)				
CARGAS FINANCIERAS	600,376.39	-3.05%	430,583.43	-2.41%
INGRESOS FINANCIEROS	24,334.98	0.12%	13,902.04	0.08%
Diferencia de cambio Neto	15,028.00	0.08%	-53,922.15	-0.30%
INGRESOS DIVERSOS	71,541.88	0.36%	49,008.86	0.27%
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	2,497,204.48	12.70%	1,427,216.17	8.00%
DIRECTORIO	-149,832.27	-0.76%	-85,632.97	-0.48%
	2,347,372.21	11.94%	1,341,583.20	7.52%
DIST.TRABAJ. E IMP.A LA RENTA				
PARTICIPACION TRABAJADORES	187,789.78	-0.95%	107,326.66	-0.60%
IMPUESTO A LA RENTA	637,076.82	-3.24%	370,276.96	-2.07%
RESULTADO DESPUES DE IMPUESTOS	1,522,505.62	7.74%	863,979.58	4.84%

Asimismo, se procedió a aplicar el cuestionario de control interno a los siguientes colaboradores como parte del procedimiento, los cuales son los siguientes:

- Jefe de almacén
- Asistente de compras
- Jefe de recursos humanos
- Coordinador de contabilidad

Con la finalidad de detectar riesgos y aplicar controles internos, el cual comprende la aplicación de procedimientos y políticas.

**INVENTARIOS
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
AL 31-08-2018**

Objetivos:

- Comprobar la existencia y propiedad de los inventarios.
- Verificar la adecuada presentación de los saldos finales del balance.

N°	Preguntas	Preguntas		Observaciones
		Si	No	
	Entorno de Control			
1	¿La empresa tiene el personal adecuado, con experiencia, para llevar a cabo su función en el área del almacén?		x	Se observó que el personal del área del almacén no cuenta con experiencia necesaria.
2	¿Existe un manual de procedimientos que describa el proceso de autorización, custodia, registro de los inventarios?		x	Se verificó que no existen reglamentos ni procedimiento que impliquen alguna responsabilidad sobre los trabajadores.
3	¿Existe una estructura organizativa definida en el área del almacén?	x		
4	¿Existen procesos de selección, inducción y capacitación en el área del almacén?	x		
5	¿Se evalúa el desempeño del personal del área de almacén?		x	No existe seguimiento del desempeño del personal en el área del almacén.

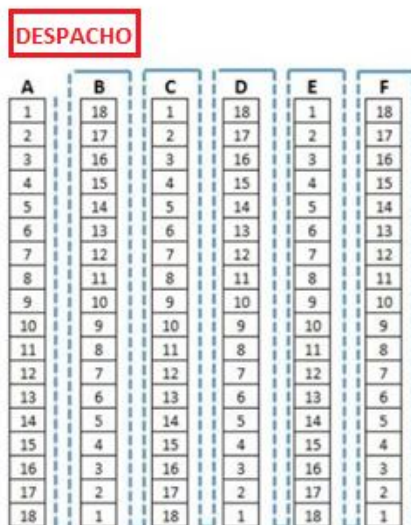
Evaluación de Riesgos			
6	¿Se reconocen los riesgos potenciales de los inventarios que afectaría la rentabilidad para la empresa?		x No existe una evaluación de riesgos potenciales que puedan afectar directamente en la liquidez de la entidad.
7	¿Realiza y documenta la evaluación de riesgos del área del almacén?		x No existe un reconocimiento de los riesgos potenciales en los inventarios.
8	¿Los principales procesos del área del almacén cuentan con sus Matrices de Riesgos?		x No existe una matriz de riesgos en los inventarios.
Actividades de Control			
9	¿Existe una persona encargada de controlar los ingresos y salidas de mercaderías?	x	
10	¿Las tarjetas de entradas están actualizadas y colocadas junto a los productos almacenados?		x Existen registros en los anaqueles, pero no están actualizados a la fecha correspondiente.
11	¿El almacén se encuentra ordenado y distribuido?	x	Se encuentra ordenado, pero es poco eficiente y eficaz.
12	¿El almacén presenta las señales de seguridad?	x	
13	¿El almacén cuenta con el listado de personas que están autorizados al ingreso de esta?		x No existe listado de las personas autorizadas para el ingreso a los inventarios.
Información y Comunicación			
14	¿La empresa suministra información como el manual de procedimientos en los inventarios, reglamentos del almacén?		x No existen manuales y reglamentos en el almacén.
15	¿Se suministra al personal la información que necesitan para cumplir con sus actividades en el área del almacén?	x	
16	¿Los flujos de comunicación entre el área del almacén y contabilidad son los adecuados?	x	

Actividades de Supervisión			
17	¿Se realiza un monitoreo continuo en el área del almacén?		x No existe un encargado de verificar que se cumplen los procedimientos de un almacén.
18	¿Se evalúa que los componentes del control interno están presentes y funcionan adecuadamente en el área del almacén?	x	
19	¿Se realizan auditorías en el área del almacén?		x Nunca se ha realizado una auditoria.
20	¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos sobre los inventarios?	x	

Una vez analizado los procesos en el almacén se identificó que existen debilidades en el control interno en el proceso de inventarios por lo que detallamos a continuación:

1. Se constató que no existe segregación de funciones, el cual ha originado pérdida de tiempo y duplicidad en las funciones asignadas del área del almacén, encontrándose la siguiente observación:
 - El jefe de compras realiza las adquisiciones, efectúa anulaciones en el sistema de compras y autoriza el pago a los proveedores, esto podría acarrear la realización de fraudes y de la pérdida de la productividad afectando la rentabilidad de la empresa. La causa de la falta de la segregación de funciones es la inexistencia del manual de organizaciones y funciones (MOF).

2. Se verifico que la empresa no tiene una adecuada distribución de los productos, lo cual genera retrasos en el envío de las mercaderías. Los productos están ubicados a nivel de estantes y clasificados desde la “ A” a la “F” y de acuerdo a una ubicación numérica en forma vertical.



Evidencia	Descripción de la evidencia
Se encontró que el producto Hidráulico H55 con código 008930174L es el más vendido y es uno de los productos de mayor rotación, lo cual está ubicado en el estante "E15", por lo que al despachar los productos se recorren trayectos y pasillos innecesarios.	Existe una mala distribución de los productos, ya que los productos de mayor rotación se encuentran en la parte final del almacén provocando demora en los tiempos de entrega y desaprovechamiento de los recursos de los que se disponen.
Se evidencio que el producto Diesel D18 con código 37258 está ubicada de forma duplicada ubicado en el estante "A12" y "D1"	Existe una deficiente ubicación de las mercancías, lo cual genera demora en el despacho de esta y podría incurrir a pérdidas de clientes por productos no despachados a su tiempo debido.
Se evidencio que el estante "D4" y "D5" se encuentran en mal estado por lo que puede generar accidentes o deterioro del producto.	Existen estantes o equipos de almacenamiento inadecuado. Se debe considerar que la seguridad es clave en la gestión eficiente de un almacén.

3. Existen ciertos productos que están en mal estado y no fueron ingresados en el reporte de daños por un importe de S/4,080.98, en la contabilidad dichos productos fueron contabilizados como productos nuevos, una vez identificados se procedió a devolver y reponer los productos por concepto de garantía.

Se muestra el detalle de los productos:

RUBRO	CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	IMPORTE EN UNID. S/.
Diesel	D14	20670	1	S/1,786.98
Diesel	Z04	5641904	1	S/1,204.75
Diesel	Z05	L038PTA	1	S/1,089.25
TOTAL				S/ 4,080.98

4. No se realizan inventarios periódicamente en el área de almacén, se constato que el ultimo inventario realizado fue en marzo 2018, la falta de control genero desabastecimiento en 3 oportunidades, impactando en las ventas en los meses de Mayo y Junio, se verifico que existen ordenes de compra que no fueron despachadas por el importe de S/87,776.13, las cuales son mencionadas líneas abajo:

FECHA DE PEDIDO	N° DE O/C	RUBRO	CODIGO	DESCRIPCION	CANT.	IMPORTE UNITARIO	IMPORTE TOTAL
15/02/2018	2018-001-00885	Hidraulica	H22	9N800S	5	S/890.56	S/4,452.80
15/02/2018	2018-001-00885	Hidraulica	H37	313-9620-366	5	S/2,896.73	S/14,483.64
15/02/2018	2018-001-00885	Hidraulica	H38	A4NM0116D3KTE	4	S/1,275.30	S/5,101.19
20/04/2018	2018-001-01045	Hidraulica	H41	ULHC-023-W000SB	5	S/256.50	S/1,282.50
20/04/2018	2018-001-01045	Hidraulica	H45	13650975	5	S/459.80	S/2,299.00
20/04/2018	2018-001-01045	Hidraulica	H46	023-03297-0	6	S/2,349.50	S/14,097.00
28/05/2018	2018-001-01225	Hidraulica	H60	83014277	5	S/689.53	S/3,447.65
28/05/2018	2018-001-01225	Hidraulica	H62	181.25.495.0C	5	S/789.56	S/3,947.80
28/05/2018	2018-001-01225	Diesel	D01	7135-573	4	S/1,565.50	S/6,262.00
28/05/2018	2018-001-01225	Diesel	D03	9050-423U	5	S/1,117.89	S/5,589.45
05/07/2018	2018-001-01550	Diesel	D14	33702	4	S/789.56	S/3,158.24
05/07/2018	2018-001-01550	Diesel	D01	28447585	3	S/678.20	S/2,034.60
05/07/2018	2018-001-01550	Diesel	Z04	5641904	4	S/3,567.31	S/14,269.24
05/07/2018	2018-001-01550	Diesel	D11	9443611832	5	S/1,470.21	S/7,351.03
TOTAL							S/87,776.13

5. No se lleva un correcto registro de ingresos y salidas de los productos, por lo que se constató exceso de inventario en productos con baja rotación afectando la liquidez y repercutiendo en la rentabilidad del ejercicio.

Artículos				Inventario físico		
Cuenta	RUBRO	CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	IMPORTE UNITARIO	IMPORTE TOTAL
20120102	Hidráulica	H44	900235	690	389.88	269,017
20120102	Hidráulica	H55	008930174L	650	326.50	212,225
20110101	Denso	D13	093400-5500	1462	1,423.20	2,080,718
TOTAL				2802	2,139.58	2,561,960.60

6. No existe restricción de acceso físico al área de almacén, encontrándose la siguiente observación:

- Se constató que el día 25/08/2018, personal del área de ventas ingresa al almacén con el fin de revisar si existe stock de mercadería para su posterior venta, por lo que puede generar el hurto de productos o el desorden de tales.

7. No se realiza la conciliación entre el área de almacén y contabilidad, por lo se procedió a verificar el inventario físico, se constató de la información del control de inventarios en base a la muestra obtenida existe un diferencial de S/16,589.98. correspondiente a los siguientes productos:

Producto			Diferencias	
RUBRO	CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	VALOR
Hidraulica	H41	ULHC-023-W000SB	15.00	3,847.50
Hidraulica	H45	13650975	18.00	8,276.40
Hidraulica	H58	3715549	3.00	1,369.08
Denso	D13	SM294000-1372	4.00	3,097.00
TOTAL			40.00	16,589.98

Del mismo modo se procedió a realizar la matriz de riesgos, con la finalidad de verificar el impacto de los riesgos encontrados que puedan afectar significativamente en la liquidez de la compañía.

OBSERVACIONES	CONTROL			RIESGO	PROBABILIDAD			IMPACTO			VALORIZACIÓN	RIESGO	CONTROLES
	SI	NO	DESCRIPCIÓN		ALTO	MEDIO	BAJO	ALTO	MEDIO	BAJO			
a) Se constato que no existe segregación de funciones, el cual ha originado pérdida de tiempo y duplicidad en las funciones asignadas del área del almacén, encontrándose la siguiente observación: - El jefe de compras realiza las adquisiciones, efectúa anulaciones en el sistema sobre las compras y autoriza el pago a los proveedores..		X	No existen controles	Fraude en las adquisiciones		5			6		30	MEDIO	<ul style="list-style-type: none"> Distribuir las funciones del personal de almacén Desarrollar formatos de autorización para el control de inventarios
b) Se verifico que la empresa no tiene una correcta distribución de los productos por lo que genera retrasos en el envío de las mercaderías.		X	No existen controles	Daño y deterioro de productos		5		8			40	ALTA	<ul style="list-style-type: none"> Establecer políticas y un diagrama de distribución interna del producto en el almacén
c) Existen ciertos productos que están en mal estado y no fueron ingresados en el reporte de daños por un importe de S/4,080.98, en la contabilidad dichos productos fueron contabilizados como productos nuevos, una vez identificados se procedió a devolver y reponer los productos por concepto de garantía	X		Todo ingreso de productos debe tener orden de compra, guía de remisión y factura.	Perdidas económicas por productos en mal estado	9			8			72	ALTA	<ul style="list-style-type: none"> Establecer políticas y controles para la verificación documental del inventario.
d) No se realizan inventarios periódicamente en el área de almacén, se constato que el ultimo inventario realizado fue en marzo 2018, la falta de control genero desabastecimiento en 3 oportunidades. se verifico que existen ordenes de compra que no fueron despachadas por el importe de S/87,776.13		X	No existen controles	Perdidas económicas en las ventas.	9			8			72	ALTA	<ul style="list-style-type: none"> Establecer políticas de revisión periódica de inventarios

OBSERVACIONES	CONTROL			RIESGO	PROBABILIDAD			IMPACTO			VALORIZACIÓN	RIESGO	CONTROLES
	SI	NO	DESCRIPCIÓN		ALTO	MEDIO	BAJO	ALTO	MEDIO	BAJO			
e) No se lleva un correcto registro de ingresos y salidas de los productos, por lo que se constató exceso de inventario en ciertos productos.		X	No existen controles	Planificación deficiente		5			6		30	MEDIO	<ul style="list-style-type: none"> Elaborar un registro organizado de los ingresos y salidas de los productos que se tiene en almacén
f) No existe restricción de acceso físico al área de almacén, encontrándose la siguiente observación: Se constató que el día 25/08/2018, personal del área de ventas ingresa al almacén con el fin de revisar si existe stock de mercadería para su posterior venta		X	No existen controles	Sustracción de inventario		5		8			40	ALTA	<ul style="list-style-type: none"> Establecer controles de seguridad de entrada y salida de las instalaciones ejercidos por el personal de guardiana de la empresa
g) No se realiza la conciliación entre el área de almacén y contabilidad, por lo que se procedió a realizar el inventario físico por lo que se encontró un diferencial de S/16,589.98.		X	No existen controles	Consumos no registrados, por lo tanto costo de producción reducido	9			8			72	ALTA	<ul style="list-style-type: none"> Verificar que se concilien mensualmente los reportes con los consumos emitidos por el sistema contable

Cuadro de matriz de riesgos (Impacto – Probabilidad)

Impacto → Probabilidad ↓	BAJA (4)	MEDIA(6)	ALTA (8)
BAJA (3)	12 a 20 Riesgo Bajo	12 a 20 Riesgo Bajo	24 a 36 Riesgo Medio
MEDIA (5)	12 a 20 Riesgo Bajo	24 a 36 Riesgo Medio	40 a 54 Riesgo Alta
ALTA (9)	24 a 36 Riesgo Medio	40 a 54 Riesgo Alta	60 a 72 Riesgo Alta

PROBABILIDAD	
Clasificación	Puntaje
BAJA	3
MEDIA	5
ALTA	9

IMPACTO	
Clasificación	Puntaje
BAJA	4
MEDIA	6
ALTA	8

PROPUESTA DEL AUDITOR

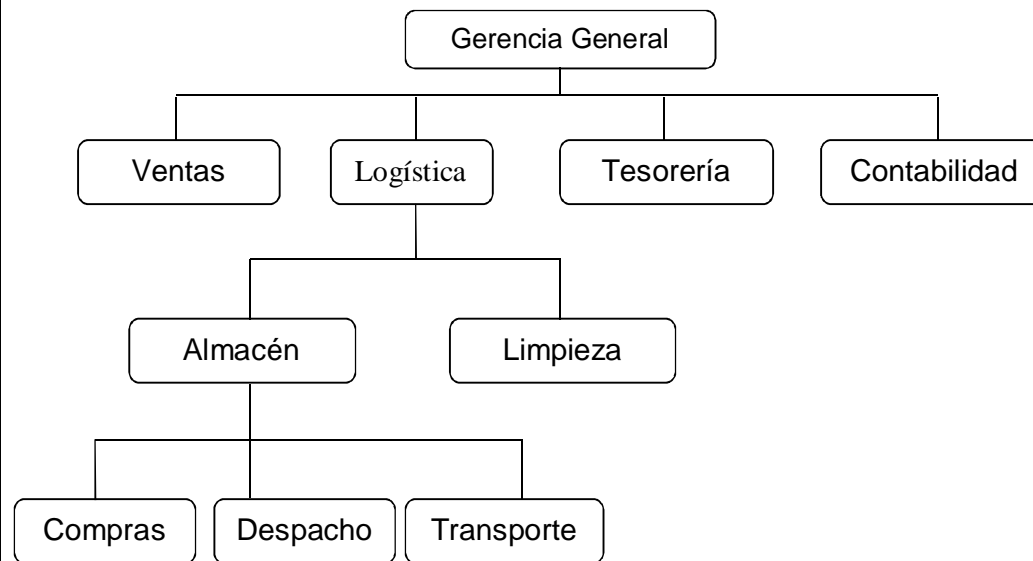
De la información obtenida del análisis de los estados financieros y de la utilización de diversas técnicas de control en los procesos podemos afirmar que de las utilidades obtenidas en el año 2016, 2017 y al corte de Agosto 2018 carecen de validez, por lo que concluimos que la empresa HDI S.A.C carece de controles adecuados para la buena gestión de sus inventarios, por consiguiente se ha realizado las siguientes propuestas en base a lo evidenciado inicialmente.

ACTIVIDADES	PROPUESTA DEL AUDITOR
a) Se constato que no existe segregación de funciones, el cual ha originado pérdida de tiempo y duplicidad en las funciones asignadas del área del almacén, encontrándose la siguiente observación: El jefe de compras realiza las adquisiciones, efectúa anulaciones en el sistema sobre las compras y autoriza el pago a los proveedores,	Se propone tener en consideración las siguientes recomendaciones en el almacén 1. Definir las funciones <ul style="list-style-type: none">• Delegar responsabilidades.• Desarrollar un perfil idóneo para el puesto de almacén.• Capacitación en el manejo de formatos de control de almacén. 1. Implementar un sistema de control de almacén <ul style="list-style-type: none">• Capacitar al personal en los procesos de almacén y manejo de ubicación de las existencias• Aplicar inventarios permanentes (semanales y mensuales) 4. Desarrollar formatos para el control

esto podría acarrear que se pueda realizar un fraude

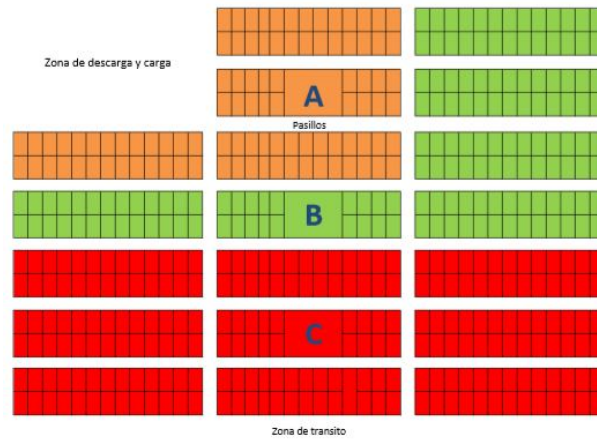
- Realizar documentos para controlar las compras como órdenes de compra, cotizaciones y kardex.

5. Ampliar la estructura y diseño organizacional de forma que permita mayor orden en la empresa.



ACTIVIDADES	PROPUESTA DEL AUDITOR
<p>b) Se verifico que la empresa no tiene una correcta distribución de los productos por lo que genera retrasos en el envío de las mercaderías. Los productos están ubicados a nivel de estantes y clasificados desde la “ A” a la “F” y de acuerdo a una ubicación numérica en forma vertical.</p>	<p>Se propone tener en consideración las siguientes políticas de distribución interna de los productos en el almacén</p> <p style="text-align: center;">POLITICAS DE DISTRIBUCIÓN INTERNA DEL PRODUCTO EN EL ALMACEN</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Los productos deberán ser empacados de acuerdo con su consistencia y características, con la finalidad de que no se deterioren. 2. Se deberá informa al encargado del almacén la fecha en que llegará los productos, para que realice la logística necesaria para almacenarlo. 3. Se deberá preparar espacios físicos para almacenar los productos, con la finalidad de ahorrar tiempo. 4. Se verificará la limpieza y el aseo del área de almacenamiento, ya que la suciedad puede acarrar el deterioro del producto. 5. La mercadería deberá ser ubicada en un lugar despejado para su clasificación. 6. Se clasificará los productos según tipo y costo. <p>Se deberá realizar inspecciones periódicas para asegurar el buen estado de los productos.</p> <p>Adicionalmente se propone implementar en el almacén el “Sistema ABC”, el cual consiste en dividir los</p>

artículos en tres clases basado en el valor del consumo



CLASE "A": Rotación y valor Alta
CLASE "B": Rotación y valor medio
CLASE "C": Rotación y valor bajo

Elaboración propia.

ACTIVIDADES	PROPUESTA DEL AUDITOR
<p>c) Existen ciertos productos que están en mal estado y no fueron ingresados en el reporte de daños por un importe de S/4,080.98, en la contabilidad dichos productos fueron contabilizados como productos nuevos, una vez identificados se procedió a devolver y reponer los productos por concepto de garantía.</p>	<p>Se propone tener en consideración las siguientes políticas y controles para el buen control del inventario</p> <p style="text-align: center;">PROCEDIMIENTO, POLITICAS Y CONTROL DE INVENTARIO</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se debe verificar que los productos o mercadería coincida con la factura, guía de remisión y orden de compra en el precio, cantidad y descripción del producto. • Verificar que la mercadería se encuentre en perfecto estado. • En el caso no coincida con los documentos se deberá informar con el encargado de compras sobre las inconsistencias • Si el producto no cumple con las condiciones establecidas inicialmente se procederá a devolver la mercadería realizando en el reporte de devolución, en el caso el equipo este dañado se ingresará el reporte de daños • Si el producto cumple con las condiciones establecidas y se encuentra en perfecto estado se procederá al ingreso de productos en el reporte de productos recibidos

ACTIVIDADES	PROPUESTA DEL AUDITOR
<p>d) No se realizan inventarios periódicamente en el área de almacén, se constató que el ultimo inventario realizado fue en marzo 2018, la falta de control genero desabastecimiento en 3 oportunidades, impactando en las ventas en los meses de Mayo y Junio, se verifico que existen órdenes de compra que no fueron despachadas por el importe de S/87,776.13.</p>	<p>Se propone implementar los siguientes controles</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hacer conteos periódicos para verificar perdidas de productos. • Todo producto deberá salir del almacén solo si estas están respaldadas por notas de despacho. • Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo o daño. • El acceso al inventario solo deberá ser a personal autorizado que no tenga acceso a los registros. • Conciliar los inventarios físicos con los registros contables. • Todo documento elaborado por movimientos de existencias debe estar firmado por la persona que entrega y por la que recibe. • Se debe tener estricto control de 3 procesos claves en la gestión de inventario, el primero la solicitud de compra , la persona responsable de este proceso deberá llevar el control de inventario que tendrá como función salvaguardar que exista stock de mercadería , el segundo proceso es la entrada de mercadería el cual tendrá que verificar si los productos se recepcionan según la factura y según lo solicitado dicho ingreso deberá ser registrado en el Kardex y por último la salida de mercadería, el cual debe ser sumamente estricto y respaldadas por algún documento de despacho siempre y cuando esté debidamente autorizados

ACTIVIDADES	PROPUESTA DEL AUDITOR
<p>f) No existe restricción de acceso físico al área de almacén, encontrándose la siguiente observación:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Se constató que el día 25/08/2018, personal del área de ventas ingresa al almacén con el fin de revisar si existe stock de mercadería para su posterior venta 	<p>Se propone la elaboración de un reglamento de almacén el cual incluya los siguientes puntos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - El resguardo de las llaves lo deberá tener el jefe del Departamento del almacén el cual no podrá ser prestadas a personal ajeno. - La prohibición de la entrada a toda persona ajena al almacén, incluyendo a los familiares del personal. - La prohibición del ingreso de mochilas, bolsas, alimentos, refrescos, cigarros, o cualquier otro tipo de objetos que perjudique la seguridad e higiene del almacén. - El reglamento deberá indicar que el incumplimiento a las disposiciones del Reglamento será motivo de sanción

ACTIVIDADES	PROPUESTA DEL AUDITOR
<p>g) No se realiza la conciliación entre el área de almacén y contabilidad, por lo se procedió a realizar el inventario físico por lo que se encontró un diferencial de S/16,589.98.</p>	<p>El diferencial de inventario solo demuestra el inexistente control que existe en el área del almacén, por lo que es importante que en todo momento el personal involucrado lleve a cabo las siguientes actividades de control:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Todas las operaciones del almacén deben ser autorizadas por el jefe del área. - Todos los documentos, es decir, facturas, comprobantes, formatos, recibos, o cualquier otro que soporte una transacción, deben estar pre enumerado a través de correlativos. - Cada vez que se revise un documento, debe confirmarse que es concluido los procedimientos anteriores - Ningún movimiento del almacén será debidamente registrado en Contabilidad si el asiento no es aprobado por el Jefe de Contabilidad. - Todos los formatos emitidos deben ser realizados en copia y original a fin de que se entregue el original al área de Contabilidad y esta pueda conservarla. - Los registros contables sólo se realizarán con documentos originales, los cuales deben ser sellados una vez sean incluidos al sistema contable. - Realizar conteos físicos recurrentes, con la presencia del Jefe de Almacén para efectuar comparaciones con el control de ingresos y salidas.

Del análisis correspondiente de los estados financieros en comparación a los saldos de los inventarios contables con los inventarios físicos, se recomienda realizar el ajuste por las diferencias encontradas según el cuadro líneas abajo.

**COMPARATIVO DEL ANALISIS DE LOS SALDOS DE LOS INVENTARIOS
CONTABLES Y LOS INVENTARIOS FISICOS**

**HDI S.A.C
INVENTARIO DE MERCADERIAS
AL 31 DE AGOSTO DEL 2018**

Producto			Contabilidad			Inventario físico			Diferencias	
RUBRO	CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	IMPORTE UNITARIO	IMPORTE TOTAL	CANTIDAD	IMPORTE UNITARIO	IMPORTE TOTAL	CANTIDAD	VALOR
Hidraulica	H22	9N800S	116	890.56	103,305	116	890.56	103,305	-	-
Hidraulica	H32	155G6006	45	652.45	29,360	45	652.45	29,360	-	-
Hidraulica	H32	157B6000	11	862.20	9,484	11	862.20	9,484	-	-
Hidraulica	H33	13650709-EP	50	3,450.56	172,528	50	3,450.56	172,528	-	-
Hidraulica	H34	151B4024	8	2,450.56	19,604	8	2,450.56	19,604	-	-
Hidraulica	H37	313-9620-366	5	2,896.73	14,484	5	2,896.73	14,484	-	-
Hidraulica	H38	A4NM0116D3KTE	22	1,275.30	28,057	22	1,275.30	28,057	-	-
Hidraulica	H40	324-2807-000	95	21.25	2,019	95	21.25	2,019	-	-
Hidraulica	H41	ULHC-023-W000SB	300	256.50	76,950	285	256.50	73,103	15.00	3,847.50
Hidraulica	H44	900235	690	389.88	269,017	690	389.88	269,017	-	-
Hidraulica	H45	13650975	257	459.80	118,169	239	459.80	109,892	18.00	8,276.40
Hidraulica	H46	023-03297-0	3	2,349.50	7,049	3	2,349.50	7,049	-	-
Hidraulica	H46	033-91107-0	2	3,245.60	6,491	2	3,245.60	6,491	-	-
Hidraulica	H46	S23-12414-0	1	8,462.20	8,462	1	8,462.20	8,462	-	-
Hidraulica	H48	518691	4	1,155.40	4,622	4	1,155.40	4,622	-	-
Hidraulica	H48	83009058	5	2,453.50	12,268	5	2,453.50	12,268	-	-
Hidraulica	H50	10MFP240SA1	9	946.80	8,521	9	946.80	8,521	-	-
Hidraulica	H50	936718Q	25	2,453.50	61,338	25	2,453.50	61,338	-	-
Hidraulica	H50	G04288	91	3,245.50	295,341	91	3,245.50	295,341	-	-
Hidraulica	H50	R45T	198	962.30	190,535	198	962.30	190,535	-	-
Hidraulica	H53	12044300	31	698.36	21,649	31	698.36	21,649	-	-
Hidraulica	H54	603548	3	15,234.20	45,703	3	15,234.20	45,703	-	-
Hidraulica	H55	008930174L	650	326.50	212,225	650	326.50	212,225	-	-
Hidraulica	H57	3782509	4	5,489.50	21,958	4	5,489.50	21,958	-	-
Hidraulica	H57	P3105R00C	5	7,086.53	35,433	5	7,086.53	35,433	-	-
Hidraulica	H58	PV140R1L1T1	4	9,683.20	38,733	4	9,683.20	38,733	-	-
Hidraulica	H60	83014277	200	689.53	137,906	200	689.53	137,906	-	-
Hidraulica	H62	181.25.495.0C	346	789.56	273,188	346	789.56	273,188	-	-

Producto			Contabilidad			Inventario físico			Diferencias	
RUBRO	CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	IMPORTE UNITARIO	IMPORTE TOTAL	CANTIDAD	IMPORTE UNITARIO	IMPORTE TOTAL	CANTIDAD	VALOR
Hidraulica	H65	9130-431891	2	7,598.63	15,197	2	7,598.63	15,197		
Hidraulica	Z02	033-71526-0	16	4,566.30	73,061	16	4,566.30	73,061	-	-
Hidraulica	Z07	151B3104	3	5,693.20	17,080	3	5,693.20	17,080	-	-
Hidraulica	Z07	4510416	22	459.69	10,113	22	459.69	10,113	-	-
Hidraulica	Z07	P1075PC01SRM5AL	6	4,896.30	29,378	6	4,896.30	29,378	-	-
Hidraulica	H58	3715549	183	456.36	83,514	180	456.36	82,145	3.00	1,369.08
Denso	D13	090150-5630	52	785.63	40,853	52	785.63	40,853	-	-
Denso	D13	093400-5500	1462	1,423.20	2,080,718	1462	1,423.20	2,080,718	-	-
Denso	D13	093400-6760	116	1,246.32	144,573	116	1,246.32	144,573	-	-
Denso	D13	096400-1240	208	2,154.20	448,074	208	2,154.20	448,074	-	-
Denso	D13	096400-1770	36	236.30	8,507	36	236.30	8,507	-	-
Denso	D13	SM095000-5600	22	741.23	16,307	22	741.23	16,307	-	-
Denso	D13	SM294000-1372	15	774.25	11,614	11	774.25	8,517	4.00	3,097.00
Denso	D13	SM295700-0550	164	964.31	158,147	164	964.31	158,147	-	-
Denso	D13	SM9709500-829	120	865.30	103,836	120	865.30	103,836	-	-
Diesel	D01	7135-573	340	1,565.50	532,270	340	1,565.50	532,270	-	-
Diesel	D01	28229873	245	845.63	207,179	245	845.63	207,179	-	-
Diesel	D57	7206-0379	286	963.41	275,535	286	963.41	275,535	-	-
Diesel	D57	BEBE4D24001	95	954.50	90,678	95	954.50	90,678	-	-
Diesel	D01	28538389	242	456.39	110,446	242	456.39	110,446	-	-
Diesel	D57	7135-486	117	654.78	76,609	117	654.78	76,609	-	-
Diesel	D03	9050-423U	90	1,117.89	100,610	90	1,117.89	100,610	-	-
Diesel	Z05	R04501D	166	1,126.32	186,969	166	1,126.32	186,969	-	-
Diesel	D01	7135-650	132	1,178.20	155,522	132	1,178.20	155,522	-	-
Diesel	D18	37258	120	894.56	107,347	120	894.56	107,347	-	-
Diesel	D04	L228PBC	150	796.53	119,480	150	796.53	119,480	-	-
Diesel	D01	HAD400	300	673.50	202,050	300	673.50	202,050	-	-
Diesel	D14	33702	250	789.56	197,390	250	789.56	197,390	-	-
Diesel	D01	28447585	273	678.20	185,149	273	678.20	185,149	-	-
Diesel	Z05	7180-678L	98	1,468.90	143,952	98	1,468.90	143,952	-	-
Diesel	Z06	135176-3720	150	2,789.80	418,470	150	2,789.80	418,470	-	-
Diesel	D03	7185-927L	255	3,789.60	966,348	255	3,789.60	966,348	-	-
Diesel	D14	20670	115	1,117.50	128,513	115	1,117.50	128,513	-	-
Diesel	Z04	5641904	85	3,567.31	303,221	85	3,567.31	303,221	-	-
Diesel	Z05	L038PTA	95	4,563.20	433,504	95	4,563.20	433,504	-	-
Diesel	D11	9443611832	100	1,470.21	147,021	100	1,470.21	147,021	-	-
TOTAL			9311	143,200.17	10,553,630.62	9271	143,200.17	10,537,040.64	40	16,589.98

- Diferencial detectada del inventario físico y saldos finales contables

Producto			Diferencias	
RUBRO	CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	VALOR
Hidraulica	H41	ULHC-023-W000SB	15.00	3,847.50
Hidraulica	H45	13650975	18.00	8,276.40
Hidraulica	H58	3715549	3.00	1,369.08
Denso	D13	SM294000-1372	4.00	3,097.00
TOTAL			40.00	16,589.98

- Ajustes saldos según contabilidad y según costo de ventas

HDI S.A.C
INVENTARIO DE MERCADERIAS
AL 31 DE AGOSTO DEL 2018

Detalle	Inventario Mercaderías
Saldo según contabilidad	10,553,630.62
(-) Diferencias/Análisis	
(+) Diferencias/ Análisis	
Costo de ventas	16,589.98
Saldo según auditorias	10,537,040.64

- Por lo que se deberá realizar el siento contable de Ajuste por el diferencial de inventarios.

HDI S.A.C
ASIENTO DE AJUSTE
AL 31 DE AGOSTO DEL 2018

DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
69 COSTO DE VENTAS		
691 Mercaderías		
6911 Mercaderías manufacturadas		
69111 terceros	S/16,589.98	
20 MERCADERIAS		
201 Mercaderías manufacturadas		
20111 Mercaderías manufacturadas		
20111 Costo		S/16,589.98

CAPITULO IV
ESTANDARIZACIÓN

4.1. NORMAS TÉCNICAS

Los controles internos son fundamentales para la empresa, esto para llevar un registro exacto de las transacciones y la presentación de reportes financieros, sin controles adecuados que aseguren el registro apropiado, la información financiera no podría ser confiable y se debilitaría las habilidades de la gerencia para tomar decisiones informadas. Precisamente el informe COSO nos ayuda a procesarlo con mayor claridad, siguiendo sus recomendaciones, los controles internos deberán transmitir eficiencia, confiabilidad en la información financiera.

NIA 200 Objetivos globales del auditor independiente, esta norma expone las responsabilidades que tiene el auditor independiente al momento de llevar a cabo una auditoría, requiriendo que ejerza su juicio profesional y mantenga un escepticismo profesional durante la planeación para reducir el riesgo y posibles fraudes en la entidad, identifique y evalúe riesgos de importancias relativa, obtenga la suficiente evidencia apropiada sobre la auditoría y establezca y dictamine una opinión sobre los estados financieros sobre los resultados hacia la gerencia.

NIA 500 Evidencias de auditoría, esta norma presenta los principales elementos que debe tener en cuenta un auditor que realice un trabajo de revisión específicamente sobre el ítem de inventarios; además de diseñar y aplicar procedimientos de auditoría

de forma que le permita obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para poder alcanzar conclusiones razonables en las que pueda basar su opinión.

Artículo 35.- Inventarios y contabilidad de costos del reglamento de la Ley del impuesto a la Renta, D.S.N°122-94-EF y modificatorias

Dicha norma señala la obligatoriedad y la necesidad de la contabilidad de costos. La obligatoriedad recae a las empresas cuyos ingresos brutos superen los 1500 UIT en el ejercicio, por lo que es una de las causas de la implementación de un buen control interno en las existencias.

CONCLUSIONES

1. El efecto de la implementación del control interno es significativa en la rentabilidad de las empresas del Perú, pues indica que toda implementación es positivo, permitiendo obtener resultados de manera razonable y confiable, identificando los puntos críticos, con la realización de esos controles adecuados se logrará ejecutar efectivamente el proceso normal de las operaciones de la organización, para así emitir información clara y oportuna a la alta gerencia para su evaluación.
2. El entorno de control en los inventarios de la empresa es apropiado, teniendo en cuenta aspectos como la estructura organizacional, la división del trabajo y asignación de responsabilidades, el estilo de gerencia y el compromiso, un adecuado entorno de control es más fuerte a la hora de afrontar riesgos y lograr sus objetivos.
3. En la implementación de la evaluación de riesgos en los inventarios son de importancia que puedan afectar en los estados financieros, como en la habilidad para competir con éxito, en mantener una posición financiera fuerte y una imagen pública positiva. Estos riesgos altos que tiene la entidad podrían impactar con la continuidad de la empresa, esta omisión conllevaría que la

empresa no esté en un proceso de mejora provocando que los controles internos no resulten efectivos.

4. En la implementación de las actividades de control en los inventarios es que se definen como las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyan a garantizar a cabo las instrucciones de la dirección para poder mitigar los riesgos.
5. En la implementación de la información y comunicación en los inventarios es necesaria para que la entidad lleve a cabo las responsabilidades de control interno que apoyan el cumplimiento de los objetivos.
6. En la implementación de las actividades de supervisión en los inventarios es que el proceso debe ser monitoreado con el fin de incorporar el concepto de mejoramiento continuo, para así evaluar si los componentes y principios están presentes y funcionando en la entidad.

RECOMENDACIONES

1. Al Gerente General la implementación de control interno en los inventarios, tales como el manual de organización y funciones, reglamentos internos de trabajo, políticas de control y plan de trabajo, para que así los trabajadores puedan ponerlo en práctica de este modo incrementar la rentabilidad.
2. Al Gerente General se recomienda implementar el entorno de control ya que este componente crea la disciplina que apoya a la evaluación de riesgo para el cumplimiento de los objetivos de la entidad, un entorno de control ineficaz puede tener consecuencias graves, tales como pérdida financiera, pérdida de imagen o un fracaso empresarial. Este componente está compuesto por la competencia profesional, la delegación de responsabilidades, el compromiso con la excelencia, los reglamentos y manuales de procedimientos que se debe implementar en la entidad.
3. Al Directorio se le recomienda que a través implementar la evaluación de riesgos para prever, conocer y abordar los riesgos con los que se enfrenta, para que así puedan establecer mecanismos que los identifiquen, analicen y disminuyan.
4. Al Jefe de almacén se le recomienda implementar las actividades de control en los inventarios para minimizar los riesgos que dificultan la realización de los objetivos generales de la organización, implementar capacitaciones al personal para que conozcan cuales son las tareas de control que se debe ejecutar en la entidad.

5. Al Gerente General se le recomienda implementar el componente de información y comunicación porque es de mucha importancia que la dirección disponga de datos fiables a la hora de ejecutar la planificación, preparar presupuestos y otras actividades importantes que puedan tener, es por eso por lo que la información debe ser de calidad y relevante tanto interna como externamente.
6. Al Directorio se le recomienda implementar el componente de actividades de supervisión porque permite establecer procedimientos que aseguren que cualquier deficiencia detectada que pueda afectar al sistema de control interno sea informada oportunamente para tomar las decisiones pertinentes.

BIBLIOGRAFÍA

1. Apaza, M. (Ed.). (2015). *Auditoría financiera basada en las normas internacionales de auditoría conforme a las NIFF*. Lima: Instituto Pacífico.
2. Brenes, P. (Ed.). (2015). *Técnicas de almacén*. Madrid: Editex
3. Espino, M. (Ed.). (2014). *Fundamentos de auditoría*. México: Patria.
4. Estupiñán, G. (Ed.). (2015). *Control interno y fraudes Análisis de informe Coso I, II y III en base a los ciclos transaccionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones
5. FIAEP. (2014). Control y manejo de inventario y almacén. *FIAEP*, 53. Recuperado de <http://fiaep.org/inventario/controlymanejodeinventarios.pdf>
6. Instituto de auditores internos de España. (2013). Control Interno - Marco Integrado. *Coso*, 4. Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf
7. Instituto Auditores de España Coopers & Lybrand. (Ed.). (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos. Recuperado de <http://www.editdiazdesantos.com/libros/coopers-lybrand-los-nuevos-conceptos-de-control-interno-informe-coso-C03002951201.html#contenido>.
8. Gitman L., y Joehnk, M. (2005). *Fundamentos de inversión*. Recuperado de <https://www.uv.mx/personal/clelanda/files/2016/03/Gitman-y-Joehnk-2009-Fundamentos-de-inversiones.pdf>
9. Malca, M. (2016). *El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de la empresa agroindustriales en Lima Metropolitana* (Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público). Recuperada de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2451/1/malca_gma.pdf.
10. Mantilla, B. (Ed.). (2013). *Auditoría del control interno*. Colombia: Ecoe Ediciones.

11. Meana, P. (Ed.). (2017). *Gestion de inventarios*. España: Ediciones Novel
12. Namay, C. L., y Rengijo, S. L. (2017). *Evaluación del control de inventarios y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa supermercados La Inmaculada S.A.C de la ciudad de Tarapoto , periodo 2014*.(Tesis para optar el Título de Contador Publico, Universidad Nacional Mayor de San Marcos). Recuperada de <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/UNSM/2576/CONTABILIDAD%20-%20Cinthia%20Lilita%20Namay%20Mego.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
13. Ortega, A., Padilla, S., Torres, J., y Ruz, A. (julio,2017). *Nivel de importancia del control interno de los inventarios. Liderazgo Estratégico, 2*.
14. Vergara Solano, D. G. (2017). *Evaluacion del control de inventarios del periodo 2016 y propuesta de un sistema de control para la empresa Incodiesel S.A.C*. (Tesis para obtener el título profesional de contador, Universidad Cesar Vallejo). Recuperada de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/10258>.

ANEXOS

- ✓ ANEXO 01: Ficha de trabajo de investigación
- ✓ ANEXO 02: Formulario de autorización de publicación en el repositorio académico de la utp
- ✓ ANEXO 03: Flujograma del proceso de recepción de mercadería
- ✓ ANEXO 04: Registro de inventario permanente valorizado

ANEXO 01: FICHA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

FACULTAD: ADMINISTRACIÓN Y NEGOCIOS

CARRERA: CONTABILIDAD

1. Título del Trabajo de Investigación propuesto

“Implementación de un Sistema de Control Interno y su Efecto en los Inventarios de la Empresa HDI S.A.C del Periodo 2018”

2. Indica la o las competencias del modelo del egresado que serán desarrolladas fundamentalmente con este Trabajo de Investigación:

- Trabajo en equipo
- Comportamiento ético
- Comunicación
- Análisis de la información
- Resolver problemas
- Capacidad de análisis y síntesis.

3. Número de alumnos a participar en este trabajo. (máximo 2)

Número de alumnos: 2

4. Indica si el trabajo tiene perspectivas de continuidad, después de obtenerse el Grado Académico d Bachiller, para seguirlo desarrollando para la titulación por la modalidad de Tesis o no.

- Si tiene perspectivas de continuidad para la titulación por la modalidad de tesis.

5. Enuncia 4 o 5 palabras claves que le permitan realizar la búsqueda de información para el Trabajo en Revistas Indizadas en WOS, SCOPUS, EBSCO, SciELO, etc., desde el comienzo del curso y obtener así información de otras fuentes especializadas.

Ejemplo:

Palabras Claves	REPOSITORIO 1	REPOSITORIO 2	REPOSITORIO 3
1. Evidencia de auditoria			
2. Implementación			
3. Mejoramiento			
4. Control de inventarios			

6. Como futuro asesor de investigación para titulación colocar:

(Indique sus datos personales)

- a. Nombre: Jorge Ruiz Cruz
- b. Código docente: C02047

- c. Correo institucional: C02047@utp.edu.pe
- d. Teléfono: _____

7. Especifica si el Trabajo de Investigación:

(Marca con un círculo la que corresponde, puede ser más de una)

- a. Contribuye a un trabajo de investigación de una Maestría o un doctorado de algún profesor de la UTP.
- b. Está dirigido a resolver algún problema o necesidad propia de la organización.
- c. Forma parte de un contrato de servicio a terceros.
- d. Corresponde a otro tipo de necesidad o causa (explicar el detalle):

8. Explica de forma clara y comprensible los objetivos o propósitos del trabajo de investigación

El objetivo del trabajo de la investigación es desarrollar una propuesta de implementación de un sistema de control interno de inventario cuyo propósito es conocer las posibles situaciones que se puedan presentar aplicando una correcta evaluación en los procesos y lograr así la minimización de los riesgos y una buena gestión en la empresa.

9. Brinde una primera estructuración de las acciones específicas que debe realizar el alumno para que le permita iniciar organizadamente su trabajo

- 1.- Identificar el problema
- 2.- Recolectar la información más detallada del tema de investigar
- 3.- Establecer un plan de trabajo según esquema requerido por la universidad
- 4.- Redacción del trabajo
- 5.- Elaboración de conclusiones y recomendaciones
- 6.- Revisión general del trabajo.

10. Incorpora todas las observaciones y recomendaciones que consideres de utilidad para el alumno y a los profesores del curso con el fin de que desarrollen con éxito todas las actividades

Observaciones y recomendaciones para el alumno:

- Conocer el problema principal de su trabajo de investigación.
- Identificar el objetivo general del trabajo de investigación.
- Planificar por etapas el estudio y la elaboración del trabajo de investigación.

Observaciones y recomendaciones para los profesores:

- Distribuir los tiempos adecuados para la revisión y atención del trabajo de investigación.
- La atención para la revisión del trabajo de investigación debe ser de forma presencial y virtual.

11. Fecha y docente que propone la tarea de investigación

Fecha de elaboración de ficha (día/mes/año):13/12/2018

Docente que propone la tarea de investigación: Jorge Ruiz Cruz

Esta Ficha de Tarea de Investigación ha sido aprobada como Tarea de Investigación para el Grado de Bachiller en esta carrera por:

(Sólo para ser llenada por la Facultad)

Nombre:

Código:

Cargo:

Fecha de aprobación de ficha (día/mes/año): _____/_____/_____



ANEXO 02: FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO ACADÉMICO DE LA UTP

En calidad de autor(es) del trabajo titulado:

“Implementación de un Sistema de Control Interno y su Efecto en los Inventarios de la Empresa HDI S.A.C del Periodo 2018”.

Para obtener:

Grado Académico de Bachiller Título profesional

Carrera: Contabilidad

Manifiesto que nuestra obra es original y que en su producción no hemos usurpado derechos de autor o de terceros, siendo el material de nuestra exclusiva autoría. Por lo tanto, el/los autor(es) de este trabajo que a continuación nos presentamos:

Datos personales (llenar un cuadro por cada autor)

Nombres y apellidos: Bryan Alexander Ramírez Quispe	
Código: 1510570	
Correo: 1510570@utp.edu.pe	Teléfono/ celular: 947163595

Nombres y apellidos: Sánchez Mego Cristhian Junior	
Código: 1510569	
Correo: 1510569@utp.edu.pe	Teléfono/ celular: 939293776

Nombres y apellidos:	
Código:	
Correo:	Teléfono/ celular:

Decidimos:

- Autorizar la publicación en forma inmediata.
 No autorizar la publicación (especificar motivo)

a la Universidad Tecnológica del Perú para colocarlo en su Repositorio Institucional y sea así de libre acceso/consulta.

En el caso de No autorizar su publicación, existe un periodo de embargo a los 2 años de manera automática.

Es por eso que, mediante la presente dejamos constancia de que lo que estamos entregando a la Universidad es la versión final y aprobada por el jurado.

Fecha: 13/12/2018

Nombres y apellidos

Firma

Nombres y apellidos

Firma

Nombres y apellidos

Firma

Nota: deben firmar todos los autores de la obra, agregar los campos que sean necesarios para completar los datos de todos los autores.

ANEXO 03: FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE RECEPCIÓN DE MERCADERÍA

