



UNIVERSIDAD
DE PIURA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES

Propuesta de implementación de procedimientos de control interno en el área de inventarios para una empresa comercial-Mype

Trabajo de Suficiencia Profesional para optar el Título de Contador Público

Alejandra Abigail Atoche Serquén

Revisor(es):
Mgtr. Claudia María Rivera Távara

Piura, enero de 2023

NOMBRE DEL TRABAJO

**ALEJANDRA ABIGAIL ATOCHE Ultimo.do
CX**

AUTOR

Alejandra Atoche

RECUENTO DE PALABRAS

6701 Words

RECUENTO DE CARACTERES

37043 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

44 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

743.4KB

FECHA DE ENTREGA

Nov 24, 2022 10:33 PM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Nov 24, 2022 10:34 PM GMT-5**● 20% de similitud general**

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos

- 18% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 17% Base de datos de trabajos entregados
- 4% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● Excluir del Reporte de Similitud

- Bloques de texto excluidos manualmente



A mis padres Luis y Marita, quienes me apoyaron siempre.



Agradecimientos

A Dios quien me fortaleció en todo tiempo

A mis padres Luis y Marita por su apoyo incondicional

A mi hermanita Adriana por su ánimo en todo el proceso

A mi novio por su apoyo y ánimo

A todos mis amigos por sus oraciones

Y a mi revisora Claudia Rivera por su tiempo y apoyo en las asesorías





Resumen

El presente trabajo tuvo como objeto la implementación de procedimientos de control en el área de inventarios en una empresa comercial-Mype. El estudio se realizó con un enfoque cualitativo con alcance descriptivo, se elaboró y aplicó un cuestionario al personal de la empresa y se preparó una matriz de riesgos. Estas dos herramientas ayudaron a identificar los riesgos a los que estaba expuesta la empresa y las debilidades de control que la afectaban. Los resultados obtenidos indicaron que la empresa no cuenta con un control interno apropiado en el área de inventarios, por lo que se gestionó la implementación de actividades de control que mitiguen los riesgos latentes. Asimismo, se dieron recomendaciones generales de control, en relación con los componentes de control interno del Marco Integrado de Control Interno-COSO III.





Tabla de contenido

Introducción	13
Capítulo 1. Aspectos generales	15
1.1. Descripción de la empresa	15
1.1.1. Ubicación	15
1.1.2. Actividad	15
1.1.3. Misión, visión y valores de la empresa.....	15
1.1.4. Organización.....	16
1.2. Descripción general de la experiencia.....	16
1.2.1. Actividad profesional desempeñada.....	17
1.2.2 Propósito del puesto	17
1.2.3 Producto o proceso que es objeto del informe.....	18
1.2.4. Resultados concretos logrados de la experiencia profesional del puesto	18
Capítulo 2. Fundamentación del tema.....	21
2.1. Teoría y práctica en el desempeño profesional.....	21
2.1.1. Inventarios.....	21
2.1.2. El control interno y su importancia en las Mypes	21
2.1.3. Objetivos del control interno	21
2.1.4. Modelo COSO III 2013	22
2.1.5. Matriz de Riesgos	26
2.1.6. Definición de riesgo.....	26
2.1.7 Aseveraciones.....	27
2.2. Descripción de las Acciones, Metodologías y Procedimientos.....	27
2.2.1. Modelo COSO III (2013).....	27
2.2.2. Método Cuestionario	27
2.2.3. Matriz de riesgos	28
Capítulo 3. Aportes y desarrollo de experiencias.....	29
3.1. Aportes y Desarrollo de experiencias.....	29
Conclusiones.....	33
Recomendaciones	35
Lista de referencias	37
Apéndices	39
Apéndice A. Cuestionario de componentes de control interno COSO III en el área de inventarios.....	41
Apéndice B. Matriz de riesgo	43
Apéndice C. Nota de entrada y nota de salida	44

Apéndice D. Formato 12.1 “Registro del Inventario Permanente en Unidades Físicas” 45



Lista de figuras

Figura 1. Organigrama de la empresa.....	16
Figura 2. Relación entre objetivos y componentes.....	23
Figura 3. Principios y sus componentes	26





Introducción

El presente Trabajo de Suficiencia Profesional tiene como objeto determinar los riesgos a los que está expuesta el área de inventarios en una empresa comercial-Mype, así como identificar las debilidades de control interno con el fin de plantear mejoras en dicha área.

El contenido de este trabajo se divide en tres capítulos. En el primer capítulo se desarrolla con una breve descripción de la empresa que incluye, principalmente, su actividad y la cultura de la organización. Asimismo, se informa sobre la experiencia profesional desarrollada en el puesto de trabajo y las funciones principales.

En el segundo capítulo se detalla el marco teórico utilizado, las metodologías y procedimientos que se llevaron a cabo para el objeto del estudio, donde se precisa el Marco Integrado de Control Interno - COSO III y una matriz de riesgo de elaboración propia.

El tercer capítulo comprende el desarrollo de la experiencia al analizar el área de inventarios y los aportes a la empresa al incluir una propuesta de controles internos al área de inventarios.

Finalmente se exponen las conclusiones y recomendaciones a la empresa.





Capítulo 1. Aspectos generales

1.1. Descripción de la empresa

En el presente trabajo por temas de confidencialidad no se hará mención del nombre de la empresa. A continuación, se le referirá como la empresa.

La empresa pertenece al sector comercial y se encuentra bajo el Régimen MYPE Tributario (RMT). Su historia en el mercado piurano data desde 1992. A la fecha la empresa cuenta con 6 trabajadores y atiende clientes locales, ubicados principalmente en las provincias de Paita y Sullana.

El alcohol etílico es uno de sus principales productos. Para comercializarlo la empresa cuenta con un permiso llamado “Registro Único de Usuarios y Transportistas de Alcohol Etílico” emitido por el Ministerio de Producción.

Otro de los productos comercializados por la empresa es la soda caustica. Este producto es un bien fiscalizado por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) y esta entidad exige a la empresa presentar mensualmente la información consolidada del registro diario de operaciones de este bien, dentro de los plazos señalados en el cronograma establecido para la declaración y pago de las obligaciones de periodicidad mensual, según el Decreto Legislativo N° 1126 (2012), en el artículo 12.

1.1.1. Ubicación

La empresa se ubica en la región de Piura, provincia de Piura y distrito de Piura.

1.1.2. Actividad

La empresa se dedica a la comercialización de productos químicos para el tratamiento de agua potable e insumos para la pesca, así como también materiales de limpieza y productos industriales.

1.1.3. Misión, visión y valores de la empresa

- Misión

Mostrar compromiso con los clientes locales en brindarles productos de calidad y una buena atención cumpliendo con los plazos de entrega.

- Visión

Ser una empresa reconocida a nivel local, siendo preferidos por nuestros clientes, caracterizándonos por un entorno laboral innovador, profesional y responsable.

- Valores

Para la lograr la misión y alcanzar sus objetivos a largo plazo de la empresa, los trabajadores están comprometidos con los siguientes valores:

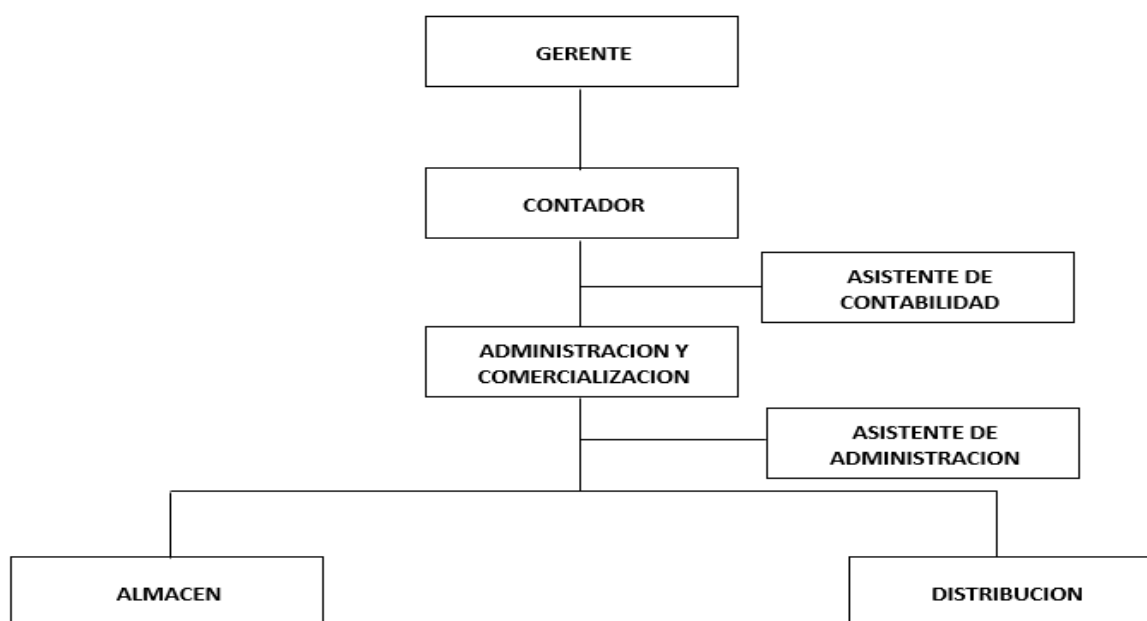
- Puntualidad: Los trabajadores cumplen con los plazos de entrega, ya sea entrega inmediata o a una cierta cantidad de días, según lo colocado en las cotizaciones.
- Escucha: Se presta atención a las sugerencias de los trabajadores y clientes para la mejora en los productos.
- Honestidad: Se comunica todo lo que sucede en el área de trabajo.
- Integridad: Honradez y firmeza en las acciones por parte del personal de la organización.
- Responsabilidad: Los trabajadores cumplen con sus funciones establecidas en el Manual de Organización y Funciones (MOF) e indicaciones dadas por el superior.

1.1.4. Organización

La entidad se organiza como se muestra en la Figura 1.

Figura 1

Organigrama de la empresa



Nota. Elaboración propia

1.2. Descripción general de la experiencia.

La experiencia en la entidad como Asistente Contable empezó el 01 de diciembre del 2020 y continúa hasta la actualidad.

Al ser una Mype y contar con poco personal, el puesto requiere que se realicen diversas funciones como el manejo diario de dinero, pagos a proveedores, el registro de todos las compras y gastos en los que ha incurrido la empresa, el conteo físico del inventario periódicamente y la atención

al cliente ya que se vende en el mostrador. Así mismo, la gerencia requiere de una persona con conocimientos no solo técnicos sino también con valores y ética.

1.2.1. Actividad profesional desempeñada

El Asistente Contable desarrolla las siguientes funciones:

- Llevar el libro de caja diario.
- Manejar las chequeras, transacciones bancarias y control de libro de bancos.
- Gestionar pago a proveedores.
- Gestionar el pago oportuno de los diferentes servicios públicos y cocheras.
- Elaborar constancias de Número de Pago de Dedicaciones (NPD) para el pago de deducciones.
- Llevar un registro del kilometraje consumido en los camiones de los diferentes viajes, ya sea a los siguientes lugares: Piura, Paita, Sullana y Chiclayo.
- Atender al público en las ventas de los diferentes productos.
- Realizar el reporte de registro de ventas y compras a fin de mes mediante Excel para enviar al Estudio Contable.
- Elaborar el reporte mensual mediante Excel de los distintos bancos: Banco de Crédito del Perú, Banco BBVA del Perú, Scotiabank y Caja Piura para enviar al Estudio Contable.
- Armar documentación física de las ventas, compras y gastos que se efectuaron en el mes para enviar al Estudio Contable.
- Realizar el informe trimestral que solicita el Ministerio de Producción-PRODUCE del alcohol etílico.
- Llevar el control de inventario del alcohol etílico mediante Excel.
- Realizar un conteo físico trimestral de la mercadería.
- Registrar diariamente las entradas y salidas de los productos en el Libro de Inventario Permanente en Unidades Físicas.
- Apoyar en emitir guías y facturas cuando las circunstancias lo requieran.
- Apoyar en atender cotizaciones solicitadas por los clientes.

1.2.2 Propósito del puesto

El propósito del puesto es la gestión de los documentos emitidos en los procesos de ventas, compras y gastos, cuentas por cobrar y cuentas por pagar, con el fin de brindar información confiable y oportuna. Así mismo, asegurar el buen control de inventario físico y valorizado de la mercadería de la empresa.

1.2.3 Producto o proceso que es objeto del informe

El objeto del informe es la implementación de procedimientos de control interno de inventario para una empresa comercial-Mype.

Como objetivos específicos tenemos:

1. Describir los riesgos a los que está expuesta la empresa en el área de inventarios.
2. Determinar si existen debilidades del control interno en el área de inventarios.
3. Presentar medidas de mejoras en el área de inventarios a través de la implementación de procedimientos de control.

1.2.4. Resultados concretos logrados de la experiencia profesional del puesto

La empresa se encuentra obligada a llevar el “Registro del Inventario Permanente en Unidades Físicas” según, “el formato 12.1 establecido por Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT), debido que es una Mype que se acoge al Régimen General del Impuesto a la Renta y cuyos ingresos brutos anuales del ejercicio anterior hayan sido mayores a Mil Quinientas (1,500) Unidades Impositivas Tributarias (UIT) del ejercicio en curso” (Decreto Supremo N°122-94-EF, 2008).

Entre las funciones está realizar el control de inventario de alcohol etílico, el cual se lleva a cabo en dos hojas de Excel donde se detallan las salidas diarias de bidones de 20 litros, botellas de 1 litro, junto con sus facturas, boletas y notas de salida de almacén. A principios del año 2022, la gerencia y mi persona decidieron mejorar este control, agregando otra hoja de Excel donde se detalla también las compras y las entradas de botellas, bidones y cilindros de 200 litros envasados. Esta mejora ha permitido tener un Kardex físico actualizado de este producto.

Siguiendo con lo anterior, también se realiza el control de inventario físico de la mercadería, el cual antes del 2022 se llevaba a cabo semestralmente y de manera recurrente se encontraban faltantes o sobrantes de mercadería, de los cuales muchos eran significativos por el alto valor de los productos. Ante esta situación, se propuso que el inventario se lleve a cabo de manera más seguida. Actualmente se hace inventario físico cada tres meses y esto ha permitido la reducción de faltantes o sobrantes en los inventarios, mantener actualizado el Kardex físico, poder atender al cliente más rápido y mostrar la información financiera relacionada con inventarios de una manera más real, cumpliendo con la imagen fiel de la existencia del inventario.

Por otro lado, la empresa tenía serias demoras al atender al cliente. Siendo este uno de los procesos importantes para la empresa se propuso agilizar dicho proceso. Para lograr este objetivo, a inicios del 2021 se procedió a elaborar un modelo de cotización el cual ha permitido reducir tiempos, así como formalizar y detallar los productos, precios e impuestos relacionados con la compra que está

haciendo el cliente. Con este documento y el tener un inventario físico al día, la información que mostramos al cliente al momento de atenderlo, es más rápida.





Capítulo 2. Fundamentación del tema

2.1. Teoría y práctica en el desempeño profesional.

2.1.1. Inventarios

Según señala la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 (2005), los inventarios son activos:

- a. poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- b. en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- c. en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

2.1.2. El control interno y su importancia en las Mypes

El control interno, según señala Urdanegui (2019) es “el conjunto de procedimientos que es necesario realizar para que la empresa pueda mitigar los riesgos a niveles admisibles. Mediante este mecanismo se intenta prevenir la malversación de fondos, pérdida de activos, incumplimiento de normas legales, fraudes, entre otros” (p.1).

Para Ramon (2011)

Este control, últimamente se ha convertido para las empresas privadas en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables (p. 81).

Para Aguirre y Armenta (2012) plantea que toda empresa, sea cual sea su tamaño, tipo de operaciones y estructura debe contar con un control interno con el fin de proporcionar razonable seguridad en cuanto a la efectividad y eficiencia de los procesos, cumplimiento en las leyes y regulaciones aplicables y confiabilidad de la información financiera. Y en cuanto a las micro y pequeñas empresas, estas se encuentran en un entorno de constante cambio y competencia, por lo que necesitan contar con una estructura definida de control interno que les permitirá alcanzar el éxito (p. 14).

2.1.3. Objetivos del control interno

Para Ramon (2004), los objetivos del control interno deben lograr:

La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control; promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarlas como elemento útil para la gestión y el control; procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad; promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión;

asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias; idoneidad y eficiencia del recurso humano y crear conciencia de control (p. 82).

2.1.4. Modelo COSO III 2013

El Modelo COSO III permite, “desarrollar y mantener, de una manera eficiente y efectiva, sistemas de control interno que puedan aumentar la probabilidad de cumplimiento de los objetivos de la entidad y adaptarse a los cambios de su entorno operativo y de negocio” (Control interno-marco integrado, 2013, p. 9).

Este modelo ha sufrido diversos cambios desde su versión original, pero no ha perdido su esencia, ya que a lo largo de los años, su uso ha sido muy útil para los diferentes tipos de organizaciones en vista de que ha permitido que estas diseñen y desarrollen un control interno y prueben su efectividad a través de este.

2.1.4.1 Ventajas del Modelo COSO III 2013: Según Fierro y Sotomayor (2013), plantean los aportes que brinda el COSO III:

Estructura bien definida para determinar las responsabilidades de todos los integrantes de la empresa. Permite reconocer cada una de las habilidades y competencias de las personas en sus actividades rutinarias para poder potenciarlo en favor del colaborador. Establecer estrategias para que las empresas definan hacia dónde quieren llegar, y establecen las acciones de planificación y la identificación ayuda a realizar un manejo eficiente de las operaciones y aprovechar las ventajas que se puedan dar en cada proceso que opera la organización (p. 132).

2.1.4.2. Objetivos del Modelo COSO III 2013: Según el Control Interno - Marco 2013, establece tres categorías de objetivos que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno:

- **Objetivos operativos:** efectividad y eficiencia en el resguardo de los activos de la empresa frente a posibles daños.
- **Objetivos de información:** ofrecer información financiera y no financiera de manera fidedigna, conveniente y clara.
- **Objetivos de cumplimiento:** Efectuar las leyes y reglas a las que está expuesta la entidad.

2.1.4.3 Componentes del Modelo COSO III 2013: Según Almeida (2016):

El sistema de control interno está dividido en cinco componentes integrados que se relacionan con los objetivos de la empresa: entorno de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación, y actividades de monitoreo y supervisión. Un adecuado entorno de control, una metodología de evaluación de riesgos, un sistema de elaboración y difusión

de información oportuna y fiable por de la organización y un proceso de monitoreo eficiente, apoyados en actividades de control efectivas, se constituyen en poderosas herramientas gerenciales (p. 122).

Para Alayo (2016) “los componentes del sistema de control interno COSO III, deben llevarse a cabo de manera integrada y no de manera independiente, para que de esta manera se puedan cumplir los objetivos de la organización” (p. 67).

Según el Control Interno – Marco Integrado, existe una relación directa entre los objetivos del Modelo COSO III mencionados líneas arriba, que es lo que una entidad se esfuerza por alcanzar; los componentes, que representa lo que se necesita para lograr los objetivos y la estructura organizacional de la entidad (las unidades operativas, entidades jurídicas y demás) (p. 6).

La relación puede ser representada en forma de cubo (Figura 2).

Figura 2

Relación entre objetivos y componentes



Nota. Extraído de Marco integrado Control Integrado 2013

A continuación, se detalla cada componente:

- **Entorno de control:**

El entorno de control interno, “es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que se desarrolla el control interno de la organización” (Control Interno Marco Integrado, 2013, p. 4).

Dentro de los cambios respecto a las versiones anteriores del COSO I, en el COSO III:

Se recogen en cinco principios la relevancia de la integridad y los valores éticos, la importancia de la filosofía de la administración y su manera de operar, la necesidad de una estructura organizativa, la adecuada asignación de responsabilidades y la importancia de las políticas de recursos humanos (Auditool, 2014).

- **Evaluación de riesgos.**

Según el Control Interno Marco integrado (2013):

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 deben evaluarse en relación a unos

niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán (p. 4).

Es necesario que antes de evaluar este componente, la organización debe primero tener bien definido los objetivos del COSO III, señalados en líneas superiores de manera clara y concisa para así identificar y evaluar los riesgos con impacto potencial en aquellos objetivos.

Los cambios que se dieron en este COSO III, respecto a este componente son:

Se amplió la categoría de objetivos de reporte, considerando todas las tipologías de reporte internos y externos, se aclaró que la evaluación de riesgos incluye la identificación, análisis y respuesta a los riesgos, se incluyó los conceptos de velocidad y persistencia de los riesgos como criterios para evaluar la criticidad de los mismos, se consideró la tolerancia al riesgo en la evaluación de los niveles aceptables de riesgo, se consideró el riesgo asociado a las fusiones, adquisiciones y externalizaciones y se amplió la consideración del riesgo al fraude (Auditool, 2014).

- **Actividades de Control.**

Según el Control Interno Marco Integrado:

Son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico (p. 4).

Los cambios representativos que se dieron son: se consideró el rápido cambio y evolución de la tecnología y se enfatizó la diferenciación entre controles automáticos y Controles Generales de Tecnología (Auditool, 2014).

- **Información y comunicación.**

Según en el Control Interno Marco Integrado COSO (2013):

La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. Esta comunicación puede ser interna y externa (p. 5).

Los cambios que se dieron en dicho componente son:

Se enfatizó la relevancia de la calidad de información dentro del Sistema de Control Interno, se profundizó en la necesidad de información y comunicación entre la entidad y terceras partes, se enfatizó el impacto de los requisitos regulatorios sobre la seguridad y protección de la información y se reflejó el impacto que tiene la tecnología y otros mecanismos de comunicación en la rapidez y calidad del flujo de información (Auditool, 2014).

- **Supervisión.**

Según Almeida (2016):

Todo el proceso ha de ser monitoreado con el fin de incorporar el concepto de mejoramiento continuo; así mismo, el Sistema de Control Interno debe ser flexible para reaccionar ágilmente y adaptarse a las circunstancias. Las actividades de monitoreo y supervisión deben evaluar si los componentes y principios están presentes y funcionando en la entidad. Es importante determinar, supervisar y medir la calidad del desempeño de la estructura de control interno, teniendo en cuenta: las actividades de monitoreo durante el curso ordinario de las operaciones de la entidad, evaluaciones separadas, condiciones reportables y papel asumido por cada miembro de la organización en los niveles de control (p. 135).

En este último componente, los cambios respecto a los Cosos anteriores fueron: “se clarificó la terminología definiendo dos categorías de actividades de monitoreo: evaluaciones continuas y evaluaciones independientes y se profundizó en la relevancia del uso de la tecnología y los proveedores de servicios externos” (Auditool, 2014)

2.1.4.4. Principios relacionados a los cinco componentes: Según el Control Interno Marco Integrado COSO III (2013), señala que para determinar que el Sistema de Control Interno es efectivo, se requiere que los cinco componentes y los principios estén presentes y funcionando:

- **Presente:** la determinación de que los componentes y los principios relevantes existen en el diseño y la implementación del sistema de control interno para lograr los objetivos especificados.
- **Funcionando:** la determinación de que los componentes y los principios relevantes continúan existiendo en la dirección del sistema de control interno para lograr los objetivos especificados.

A continuación, los diecisiete principios con sus respectivos componentes como se muestra en la Figura 3.

Figura 3

Principios y sus componentes

Nota. Elaboración propia basada en COSO III (2013)

2.1.5. Matriz de Riesgos

Según el Portal de los expertos en prevención de riesgos de Chile-SIGWEB (s.f):

Una matriz de riesgo constituye una herramienta de control y de gestión normalmente utilizada para identificar las actividades (procesos y productos) más importantes de una empresa, el tipo y nivel de riesgos inherentes a estas actividades y los factores exógenos y endógenos relacionados con estos riesgos (de riesgo). Igualmente, una matriz de riesgo permite evaluar la efectividad de una adecuada gestión y administración de los riesgos financieros que pudieran impactar los resultados y por ende al logro de los objetivos de una organización (p. 3).

2.1.6. Definición de riesgo

Londoño y Núñez (2012), mencionan que:

El riesgo siempre se asocia a la incertidumbre incorporada a un evento futuro. En las empresas, se caracteriza por ser un evento o circunstancia que bien puede ocurrir o no; no es evidente ninguno de los dos resultados, pero si llegara a presentarse afectaría el cabal cumplimiento de los objetivos organizacionales, ya sean de toda la empresa, de un proceso o de parte de ambos (p. 39).

2.1.7 Aseveraciones

Según la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 315, las aseveraciones son “manifestaciones de la dirección, explícitas o no, incluidas en los estados financieros y tenidas en cuenta por el auditor al considerar los distintos tipos de incorrecciones que pueden existir” (p. 3)

Siguiendo con la NIA 315 (2013), a continuación, se detalla algunas de las aseveraciones:

- a) Ocurren: las transacciones y hechos registrados han ocurrido y corresponden a la entidad.
- b) Integridad: se han registrado todos los hechos y transacciones que tenían que registrarse y se han registrado todos los activos, pasivos e instrumentos de patrimonio neto que tenían que registrarse.
- c) Exactitud: las cantidades y otros datos relativos a las transacciones y hechos se han registrado adecuadamente.
- d) Existencia: los activos, pasivos y el patrimonio neto existen.
- e) Valoración e imputación: los activos, pasivos y el patrimonio neto figuran en los estados financieros por importes apropiados y cualquier ajuste de valoración o imputación resultante ha sido adecuadamente registrado (p. 33).

Dichas aseveraciones, han sido tomadas en cuenta para la elaboración de la matriz de riesgos de esta empresa.

2.2. Descripción de las Acciones, Metodologías y Procedimientos.

En el presente trabajo, se llevó a cabo un estudio cualitativo con alcance descriptivo con el objeto de implementar procedimientos control interno en el área inventarios de una Mype para ello se utilizaron las siguientes metodologías y procedimientos:

2.2.1. Modelo COSO III (2013)

Se aplicó el modelo COSO, definido líneas arriba con sus respectivos componentes interrelacionados y sus diecisiete principios, con el objetivo de medir la eficiencia del control interno de inventario.

2.2.2. Método Cuestionario

Se elaboró un cuestionario para evaluar los componentes del COSO III y determinar las debilidades del control interno y los riesgos del área de inventarios en la empresa. Este cuestionario contó con las respuestas SI, A VECES y NO y un apartado de observaciones. Las preguntas propuestas fueron contestadas por el gerente general, asistente administrativo y encargado de almacén.

2.2.3. Matriz de riesgos

Con la ayuda de la elaboración de una matriz de riesgos, se logró identificar los riesgos más significativos en el área de inventarios, junto con sus aseveraciones. Así mismo, se plantearon controles con su personal responsable.



Capítulo 3. Aportes y desarrollo de experiencias

3.1. Aportes y Desarrollo de experiencias.

Con el fin de evaluar los riesgos y debilidades de control a los que la empresa se encontraba afecta en el área de inventarios se elaboró un cuestionario (Anexo 1) en el cual incluye una evaluación de los componentes de Control Interno a los que COSO III hace referencia. Este cuestionario fue aplicado al gerente de la empresa, así como al encargado de la administración y comercialización y al encargado del almacén.

Por otro parte, se elaboró una matriz de riesgos (Anexo 2), que permitió identificar los riesgos que presenta el área de inventarios con sus respectivas causas y efectos. Luego, se determinaron qué aseveraciones son afectadas para luego proponer controles asignando un responsable.

Después de aplicar estos mecanismos, se hizo evidente una falta grave en relación a la evaluación de riesgos a los que la empresa estaba expuesta, así como de su reacción ante dichas eventualidades.

El análisis arrojó que en relación a los componentes del control interno de COSO III lo siguiente:

- **Entorno de Control**

La visión y misión de la empresa ha sido recientemente planteada, aunque con cierta falta de claridad podría precisarse mucho más y comunicarse de manera apropiada a todo el personal de la empresa.

Así mismo, en la empresa hace falta mayor integración de los trabajadores, la cual podría lograrse a través de actividades extraordinarias que ayuden a mejorar el clima laboral.

Por otro lado, se refleja responsabilidad en la empresa al tener un Manual de Organización y Funciones (MOF) actualizado.

El personal de la empresa no ha mostrado compromiso en cumplir con algunos valores éticos. Se ha violado el valor de la integridad en ciertas ocasiones, cuando un trabajador ha usado pertenencias de la empresa para el beneficio de él mismo y el valor de la responsabilidad, cuando el personal no ha cumplido con las indicaciones dadas por su superior.

En la empresa hace falta establecer los perfiles para cada puesto de trabajo, ya que el MOF no incluye esta información. El gerente contrata al personal aplicando su juicio, considerando habilidades y experiencia profesional, pero no prestando mucha importancia a la última. Esto genera que el trabajador contratado desconozca los atributos que requiere su puesto de él y además obstaculiza el cumplimiento de los objetivos trazados de la empresa.

Por último, cabe destacar que la gerencia no tiene un planteamiento claro de los objetivos que quiere lograr con su negocio, lo que repercute en que no se haya pensado en una implementación de controles que ayude al logro de esos objetivos. Por ello, los trabajadores no tienen responsabilidades a nivel de control interno ya que no tienen políticas de control.

Después de haber identificado estas debilidades de entorno de control se planteó a gerencia que en primer lugar debería definir de manera clara los objetivos a lograr por la entidad a corto, mediano y largo plazo, tales como;

- i. Ser líder en el mercado mejorando la estrategia de fidelización de clientes.
- ii. Ofrecer una buena calidad de atención al cliente satisfaciendo de mejor manera sus necesidades.
- iii. Alcanzar más clientes grandes del sector pesquero e industrial.
- iv. Incrementar la visibilidad de los productos a través de redes sociales.
- v. Ampliar la gama de productos según las necesidades del mercado.
- vi. Retener a personal competente y con valores éticos.
- vii. Aumentar la rentabilidad de la empresa.

Si bien dichos objetivos aún no han sido comunicados al personal, se encuentra en proceso de diseño.

- **Evaluación de riesgos**

La empresa no promueve una cultura de evaluación de riesgos, ya que la gerencia no ha establecido objetivos claros que permitan identificar y valorar los riesgos que pueden existir en el área de inventarios y no ha capacitado a sus trabajadores en cuanto a la importancia de implementar procedimientos de control en el área de inventarios para disminuir los riesgos a los que está expuesta dicha área.

Con el fin minimizar los riesgos en el área de inventario, se elaboró una matriz de riesgos que permitió identificar y evaluar riesgos a los que está expuesta el área de inventarios y proponer actividades de control que ayuden a mitigarlos.

- **Actividades de control**

La empresa en cuanto a actividades de control para mitigar los riesgos en el área de inventarios, implementó un procedimiento de control pero solo para un producto, el alcohol etílico, ya que percibió que fue un producto muy demandado en tiempo de pandemia, por lo que la gerencia decidió controlarlo de mejor manera, para ello solicitó al asistente contable llevar a cabo este control a través de dos hojas de Excel, en la que se detallan las salidas diarias de bidones de 20 litros y botellas de 1 litro. Durante el año 2022, se decidió agregar otra hoja de Excel en la que se detalla también las compras y las entradas de bidones, botellas y cilindros de 200 litros envasados. Pero para llevar mejor un control de inventarios, la empresa necesita implementar más procedimientos de control para los demás productos y así evitar pérdidas como ha sucedido en ciertas ocasiones por parte de un trabajador. Otra muestra que este componente es débil es que la entidad no ha establecido políticas claramente definidas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación de la mercadería.

Para evaluar las aseveraciones de existencia, valuación e integridad de la mercadería, el encargado de almacén junto con el asistente contable, realizan el conteo físico trimestralmente. Sin embargo, para el registro contable de inventarios el asistente contable hace uso del sistema informático donde se visualiza el inventario y el libro “Registro de Inventario Permanente de Unidades Físicas”, pero a veces el sistema ha presentado fallas y actualmente dicho libro no está actualizado, por lo que la empresa se expone a riesgos como, la pérdida de información del stock físico y valorizado y realizar un mal registro contable de inventarios.

Por otro lado, existe documentación que acredite la entrada y salida de mercadería del almacén, estos son: guías de remisión, órdenes de compra, y cotizaciones, pero no dichos documentos no son suficientes para un adecuado control de inventarios.

Debido a que la empresa no tenía implementado actividades de control en el área de inventarios, mediante la matriz de riesgos elaborada, se plantearon algunos controles, detallados a continuación:

- i. Emitir notas de entradas y salidas por cada producto (Anexo 3). El modelo fue tomado de la nota de salida del alcohol etílico. Aun esta propuesta no se ha efectuado.
- ii. Actualizar el libro “Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas”- Formato 12.1 establecido por SUNAT (Anexo 4). A la fecha mi persona viene actualizando dicho libro con el fin de tener un registro de inventario físico real.
- iii. Realizar mantenimiento al sistema e implementar un sistema más automatizado. Últimamente el encargado de sistemas ha realizado actualizaciones y la gerencia tiene pensado contratar a la misma persona para implementar otro sistema más automatizado el próximo año que permitirá más eficiencia en los registros de la empresa.
- iv. Capacitar al personal sobre la importancia de implementar controles internos en Mypes. Si bien es cierto todavía no se ha llevado a cabo dicha propuesta.

- **Información y comunicación**

Según las respuestas obtenidas en el cuestionario de este componente y en relación a las actividades de control, existe una información deficiente en la empresa, debido a que el sistema informático en el que se refleja la parte contable no se le realiza mantenimiento y además no cuenta con algunas funciones que desearía el personal tener de este para mejorar los registros de la entidad. Ante ello, se expuso a gerencia dichas deficiencias por lo que ahora está considerando en cambiar este sistema por otro más completo y eficiente.

Agregando a lo anterior, dentro de la empresa la comunicación respecto a políticas y procedimientos de las diferentes áreas no se comunica adecuadamente al personal de la empresa,

generando de esta manera que ellos al no saber claramente qué tareas tienen asignadas y cuáles son sus responsabilidades no se logren los objetivos de la empresa.

Hay que resaltar que, tras algunas pérdidas de productos, se propuso al encargado de almacén que, si algún producto se pierde o se encuentra en mal estado, lo reporte inmediatamente a gerencia. Desde tal fecha, el encargado de almacén viene comunicando las pérdidas que hubieran de los productos.

- **Supervisión**

Tras las pérdidas de algunos productos significativos, se propuso a la gerencia un mayor seguimiento y monitoreo de control en el área de inventario.

Desde esa fecha, mi persona se encarga de monitorear diariamente las entradas y salidas a través de la revisión de documentos como guías de remisión, órdenes de compra y cotizaciones. Esto ha permitido también controlar las diferencias que existían en el inventario físico y lo que se tenía registrado. A la vez, este control ha permitido tener actualizado el registro de inventarios.



Conclusiones

La aplicación del modelo COSO III ha ayudado actualmente a muchas empresas de todos los sectores sean estas pequeñas, medianas y grandes empresas a tener un control interno eficiente que ha permitido el logro de los objetivos de la entidad. Pero se observa que hoy día muchas Mypes enfrentan una infinidad de riesgos debido a que no tienen implementado un control interno y la razón de esto es por su propia naturaleza, por lo que es necesario que tomen conciencia de llevar a cabo procedimientos de control.

Por ejemplo, en esta Mype después del análisis que arrojó el cuestionario y la matriz de riesgos se concluye que la gerencia ha llevado a cabo algunas actividades de control, como el registro diario de entradas y salidas de alcohol etílico mediante un Excel, lo que ha permitido mantener un Kardex actualizado, mostrar la información financiera relacionada con inventarios de una manera más real, realizar compras más eficientes y poder atender al cliente más rápido.

Así mismo, la gerencia ha sido alertada en definir de manera clara los objetivos que quiere lograr y comunicarlos al personal, ya que es muy importante para llevar a cabo un buen control interno de inventarios y mantener el crecimiento de la empresa.

Con la ayuda de la matriz de riesgos se identificaron algunos riesgos a los que la empresa está expuesta y se plantearon algunas propuestas a la gerencia. Desde entonces, la gerencia ha decidido implementar algunos controles.

Es importante también reflexionar acerca de la importancia de un adecuado sistema de información y comunicación. La empresa presenta fallas importantes en este aspecto, sin embargo, la empresa ya ha sido avisada de la necesidad de implementar este componente.

Por otra parte, a raíz de las debilidades de control identificadas, la gerencia se ha visto más comprometida en el seguimiento y control del área de inventarios.

Para concluir, a la empresa aún le falta tomar mayor conciencia de la importancia de un buen control interno, ya que este le permitirá tener una buena gestión de inventarios, alcanzar los objetivos que la gerencia plantea, reducir las deficiencias de inventarios y dar una mejor atención al cliente al entregar los productos en la fecha pactada.



Recomendaciones

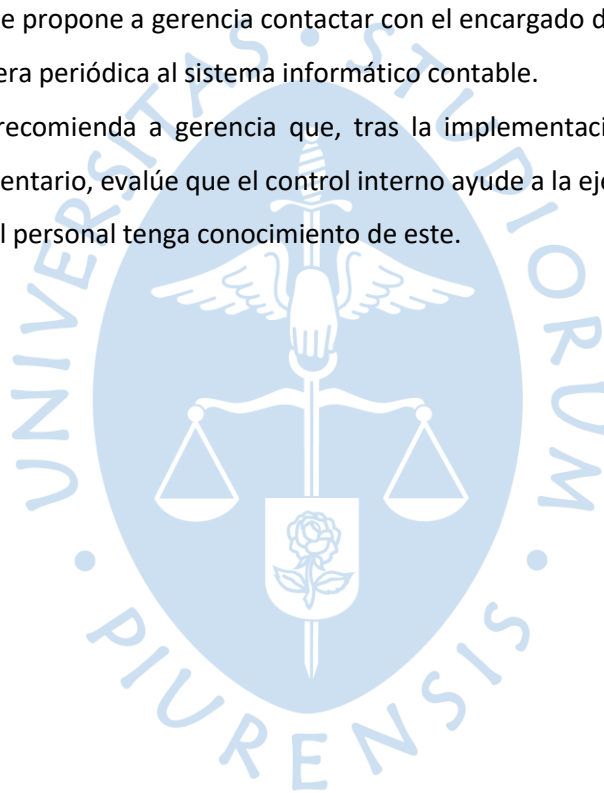
Es importante definir y tener claros los objetivos de la empresa en el corto, mediano y largo plazo y a partir de ahí plantearse el establecimiento de procedimientos de control en la empresa, especialmente en el área de inventarios que es su activo más importante.

Así mismo, se recomienda a la gerencia diseñar mecanismos para preservar la calidad, transparencia de la información relacionada con el inventario como, por ejemplo: la emisión de guías de entradas y salidas de todos los productos, llevar a cabo inventarios físicos rotativos para un mejor control de los inventarios de almacén.

También se sugiere a la gerencia, capacitar y comunicar al personal sobre la importancia del control interno en la empresa.

Por otra parte, se propone a gerencia contactar con el encargado de informática para realizar mantenimiento de manera periódica al sistema informático contable.

Por último, se recomienda a gerencia que, tras la implementación de procedimientos de control en el área de inventario, evalúe que el control interno ayude a la ejecución de los objetivos de la empresa y que todo el personal tenga conocimiento de este.





Lista de referencias

- Aguirre, R y Armenta, C. (2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas. *Revista El Buzón de Pacioli*, 12(76), 1-17.
https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no77/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf
- Alayo, Z. (2016). *El Marco Integrado de Control Interno COSO 2013 y su influencia en la Gestión Empresarial de las pequeñas empresas mineras en el Perú*. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. Repositorio USMP.
<https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/621003>
- Almeida, A. (2016). *Propuesta de un sistema de control interno con base en el marco integrado*. [Tesis de pregrado, Universidad Central del Ecuador]. Repositorio UCE.
<https://docplayer.es/84265123-Universidad-central-del-ecuador-facultad-de-ciencias-administrativas-carrera-de-contabilidad-y-auditoria.html>
- Auditool. (29 de abril de 2014). *Principales cambios en los 5 componentes de COSO 2013*. Red Global de Conocimiento en Auditoría y Control Interno: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2659-cambios-en-los-5-componentes-de-coso>
- Control Interno Marco Integrado. (2013). *Control Interno - Marco Integrado Resumen*. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.
https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf
- Decreto Legislativo N° 1126. (2012). *Este decreto legislativo que establece medidas de control en los insumos químicos y productos fiscalizados, maquinarias y equipos utilizados para la elaboración de drogas ilícitas*. Normas Legales. <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/decreto-legislativo-que-establece-medidas-de-control-en-los-decreto-legislativo-n-1126-861637-1/>
- Decreto Supremo N°122-94-EF. (2008). *Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta*.
http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic3_per_ds122.pdf
- Fierro, K y Sotomayor, K. (2013). *Análisis integral de los elementos de control. Interno – coso*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil]. Repositorio UCSG.
<http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/8504/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-310.pdf>
- Londoño, L., Núñez, M. (2012). Desarrollo de la administración de riesgos. Diagnóstico en grandes empresas del Área Metropolitana del Valle de Aburrá. *Revista Universidad EAFIT*, 46(158), 34-51.
<https://publicaciones.eafit.edu.co/index.php/revista-universidad-eafit/article/view/746>

- Norma Internacional de Auditoría 35. (2013). *NIA 315. Identificación y Valoración del riesgo de incorrección de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno.* (NIA-ES 315). <https://www.icjce.es/adjuntos/niaes-315.pdf>
- Norma Internacional de Contabilidad 2. (2005). *Inventarios.* https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf
- Ramon, J. (2004). El control interno en las empresas privadas. *Revista Quipukamayoc*, 11(22), 81-87. <https://doi.org/https://doi.org/10.15381/quipu.v11i22.5476>
- Ramon, J. (2011). El auditor interno y su rol ante el fraude y la corrupción. *Revista de la Facultad de Ciencias Contables*, 19(37), 39-48. <https://doi.org/https://doi.org/10.15381/quipu.v19i36.6499>
- SIGWEB. (s.f). *Matriz de Riesgo, Evaluación y Gestión de Riesgos.* El portal de los expertos en prevención de riesgos de Chile. <http://www.sigweb.cl/wp-content/uploads/biblioteca/MatrizdeRiesgo.pdf>
- Urdanegui, R. (2019). El control interno en las empresas. *Review of Global Management*, 1(13), 4. <https://doi.org/https://doi.org/10.19083/rgm.v4i1.911>



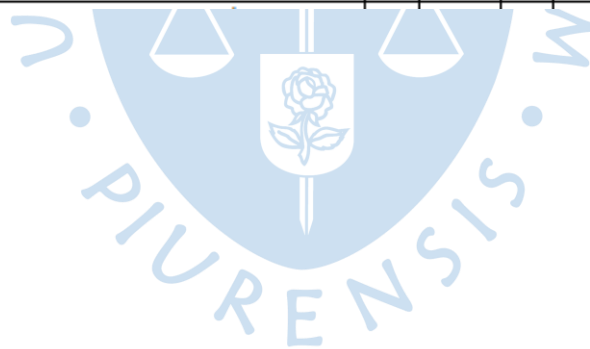
Apéndices





Apéndice A. Cuestionario de componentes de control interno COSO III en el área de inventarios

COMPONENTES	N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			OBSERVACIONES
			SI	A VECES	NO	
ENTORNO DE CONTROL	1	¿La gerencia ha definido de manera clara los objetivos que quiere lograr a corto, mediano y largo plazo?			x	
	2	¿Se difunde la visión y misión y valores en toda la empresa?			x	
	3	¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?		x		
	4	¿El Manual de Organización y Funciones (MOF) está actualizado?	x			
	5	¿El Manual de Organización y Funciones (MOF) y las demás disposiciones normativas se difunden entre el personal?		x		
	6	¿Los perfiles de los puestos están definidos y alineados?			x	
	7	¿La gerencia define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos?			x	
EVALUACION DE RIESGOS	8	¿La gerencia ha establecido objetivos claros que permitan identificar y valorar los riesgos en el área de inventario?			x	
	9	¿Se promueve una cultura de evaluación de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable del área de inventario?			x	



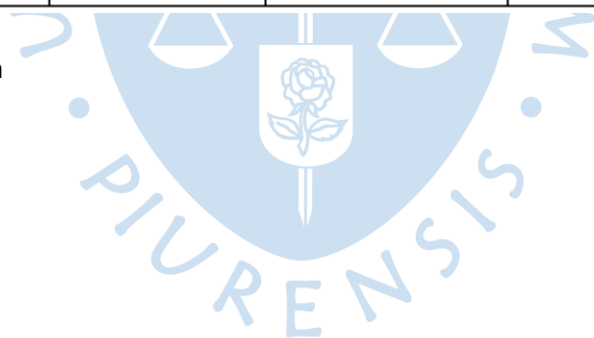
ACTIVIDADES DE CONTROL	10	¿La gerencia ha establecido políticas claramente definidas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación de la mercadería?			x		
	11	¿La gerencia tiene implementados controles en el área de inventario?	x			Pero solo se ha implementado un procedimiento de control al alcohol etílico.	
	12	¿Se efectúa de manera periódica el conteo físico de inventarios? Especificar	x			Trimestralmente	
	13	¿EL libro de "Registro de Inventario Permanente de Unidades Físicas" se encuentra actualizado?			x		
	14	¿Se concilia el informe de conteo físico de inventario contra los registros de contabilidad?	x			Se coteja con el sistema informático donde se visualiza el inventario.	
	15	¿Hay documentos que sustenten las entradas y salidas de todos los productos en almacén? Especificar	x			Guías de remisión, ordenes de compra, cotizaciones y guías de salida pero solo para el alcohol etílico	
	16	¿Existe una persona o más personas encargadas de verificar la entrada y salida de mercadería en almacén? Especificar.	x			El asistente contable y el encargado de almacén.	
	17	¿El sistema informático donde se visualiza el inventario es eficiente?			x	A veces presenta fallas técnicas.	
18	¿Se realiza mantenimiento al sistema donde se refleja el inventario?				x		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	19	¿La gerencia ha diseñado e implementado mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información necesaria para la toma de decisiones y el cumplimiento de objetivos de la empresa?				x	
	20	¿Los sistemas de información aseguran la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad, accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de la información?				x	
	21	¿Se comunica de manera periódica la información sobre el inventario a la gerencia? Especificar quién comunica	x				El asistente contable comunica esta información a gerencia
	22	¿Si un producto está en mal estado, se reporta inmediatamente?	x				
	23	¿En los últimos 6 meses no se evidenciaron perdidas productos?					x
SUPERVISION	24	¿Se realizan practicas de seguimiento y monitoreo de controles en el área de inventarios?				x	

Nota. Elaboración propia

Apéndice B. Matriz de riesgo

Riesgo	Aseveracion	Causal/Efecto	Control propuesto	Periodicidad	Personal responsable
No hay documentos que acrediten la entrada y salida de mercadería del almacén solo del alcohol etílico	Integridad/Existencia	Débil control/Oportunidad de robo	Emitir guías de entradas y salidas por cada producto	En cada entrada y salida de los productos	Encargado de almacén
El libro de Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas no está actualizado	Integridad/Valuación/Existencia	No realizar un buen registro contable de inventarios	Actualizar lo antes posible el libro de inventarios	En cada ingreso y salida de los productos	Asistente contable
El sistema de facturación donde se encuentra el inventario posee fallas técnicas y es incompleto	Integridad/Valuación/Existencia	No realizar un correcto registro contable de inventarios tanto en unidades y en costos unitarios/Perdida de información del stock ante la caída del sistema	Realizar mantenimiento al sistema/ implementar un sistema más automatizado.	Mensual	Encargado de informática (personal tercerizado)
Falta de claridad en los objetivos que gerencia quiere lograr en la empresa	—	No identificar y riesgos a los que la empresa está expuesta.	Definir objetivos claros a corto, mediano y largo plazo/ Difundir dichos objetivos a todo el personal /Capacitar al personal sobre la importancia del control interno en la empresa	Anual	Gerencia

Nota. Elaboración propia



Apéndice C. Nota de entrada y nota de salida

Nombre de la empresa		NOTA DE ENTRADA	
		No 000001	
Piura, de del 202			
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL ARTICULO	CANTIDAD	UNIDAD
OBSERVACIÓN:			
ENTREGADO POR		RECIBIDO POR	V.S.

Nombre de la empresa		NOTA DE SALIDA	
		No 000001	
Piura, de del 202			
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL ARTICULO	CANTIDAD	UNIDAD
OBSERVACIÓN:			
ENTREGADO POR		RECIBIDO POR	V.S.

Nota. Elaboración propia

