



UNIVERSIDAD
DE PIURA

REPOSITORIO INSTITUCIONAL
PIRHUA

GESTIÓN DE INVENTARIOS Y CONTROL INTERNO

Luis Gonzales-Jaime

Piura, septiembre de 2017

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES

Programa Académico de Contabilidad y Auditoría

Gonzales, L. (2017). *Gestión de inventarios y control interno* (Trabajo de suficiencia profesional de licenciatura en Contabilidad y Auditoría). Universidad de Piura. Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales. Programa Académico de Contabilidad y Auditoría. Piura, Perú.



Esta obra está bajo una [licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-SinDerivadas 2.5 Perú](#)

[Repositorio institucional PIRHUA – Universidad de Piura](#)

UNIVERSIDAD DE PIURA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y EMPRESARIALES



Gestión de inventarios y control interno

Trabajo de Suficiencia Profesional para optar el Título de
Contador Público

Luis Roberto Gonzales Jaime

Piura, setiembre 2017

A Dios por permitir que todo esto suceda. A mi familia que siempre espera mucho de mí especialmente a Silvia por confiar en mí y darme la oportunidad de apoyarla en su proyecto.

Resumen

El presente informe es una revisión de una experiencia de construcción y aplicación de una herramienta de gestión de inventarios y propuesta de control interno para una microempresa familiar dedicada la elaboración y comercio de joyas.

Silvy Joyería es una empresa que inició sus operaciones en el año 2014 en la ciudad de Piura y que en la actualidad tiene presencia en la ciudad de Lima. La gestión de inventarios de Silvy Joyería, debido al volumen de actividad inicial, era realizada de una manera sencilla sin considerar la información que a futuro sería importante. Esta forma de gestionar los inventarios se hizo inviable en la medida que inició operaciones en la ciudad de Lima. La administradora necesitaba una gestión de inventarios que le brinde información para la toma de decisiones.

El trabajo se realizó en primer lugar conociendo los antecedentes del negocio y entendiendo el proceso del ingreso de los productos a los almacenes. A continuación se identificó la necesidad de dividir internamente los almacenes para una mejor administración de los mismos y después de los procedimientos necesarios para la adaptación de la nueva gestión los resultados fueron óptimos. Además también se vio necesario proponer a la administración de Silvy Joyería un cambio en el proceso del ingreso de los productos a los almacenes para disminuir el riesgo de pérdidas de los mismos.

Es importante mencionar que para la aplicación de inventarios se tomó en cuenta la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2: Existencias.

Índice

Introducción	1
Capítulo 1 Antecedentes y entendimiento del negocio	3
1.1. Antecedentes	3
1.2. Entendimiento del negocio Silvy joyería es una empresa familiar	3
Capítulo 2 Gestión de inventarios y control interno.....	7
2.1. Gestión de inventario.....	7
2.1.1. Clasificación	8
2.1.2. Codificación	8
2.1.3. Diseño.....	9
2.2. Control interno	11
2.3. Aplicación de la NIC 2.....	12
Conclusiones	15
Evaluación de las Alternativas de Solución.....	17
Bibliografía	19
ANEXOS.....	21
Anexo 1. Formato inventario de Joyería	23
Anexo 2. Nueva plantilla de inventario	24

Introducción

El presente trabajo es para obtener el grado de Contador Público de la Universidad de Piura. Es un trabajo realizado en base a la experiencia laboral ganada desde la obtención del grado de bachiller hasta la actualidad.

En el año 2014, egresé de la carrera de contabilidad de la Universidad de Piura, desde entonces me he desenvuelto en el área contable de empresas mayormente del sector comercial. En estas empresas he adquirido conocimientos sobre el registro y el manejo de las cuentas contables.

En la empresa Gestión Integral de Proyectos DT S.A.C, en la cual me desempeñé como asistente de consultoría adquirí especial interés por la evaluación de procesos y la gestión de los mismos.

Posteriormente, por encargo de la administradora de la empresa Silvy Joyería en el año 2017 tuve la oportunidad de gestionar los inventarios de una empresa y proponer mejoras en los procesos, aplicando los conocimientos adquiridos en mi último centro de labores.

Silvy Joyería es una empresa que inició sus operaciones en 2014 y desde entonces ha tenido una experiencia positiva en cuanto al incremento de sus ventas y por consiguiente de su producción. El incremento de la producción, la falta de gestión de inventarios y control interno generaron que la información de los inventarios de la empresa no brindara información importante y oportuna a la administración para la toma de decisiones.

El trabajo encomendado consistió en la gestión de los inventarios e identificación de oportunidades de mejoras en el control interno referentes a los mismos. Se inició el trabajo con un entendimiento del negocio, el cual fue importante rescatar su diseño familiar para entender la confianza dada a los que custodian los inventarios. Luego se procedió a delimitar las responsabilidades, para ello se separaron los almacenes de las ciudades en las cuales opera la empresa. Posteriormente, después de conversaciones con la administración se creó una plantilla con datos necesarios para que los inventarios proporcionen información importante y oportuna.

Respecto al control interno de los procesos del ingreso a los inventarios se evaluaron los riesgos y se propuso que la función de ingresar los datos a los inventarios la realice un área distinta al de ventas.

En las siguientes páginas trataremos de explicar los procedimientos llevados a cabo y al finalizar se evaluarán las alternativas de solución.

Capítulo 1

Antecedentes y entendimiento del negocio

1.1. Antecedentes

Silvy Joyería es una empresa ubicada en el Jr. Comercio del distrito de Catacaos, Provincia de Piura, Departamento de Piura. La empresa está dedicada a la fabricación y comercialización de joyas de oro, plata y acero. Inicio sus operaciones en el año 2014.

El Jr. Comercio es una calle principalmente conocida por la producción y venta de artesanía y orfebrería (trabajos en oro y plata). La ciudad de Catacaos atrae a muchos turistas en el año, la cercanía a la provincia de Piura, su arte culinaria, artesanía y su orfebrería son sus principales atractivos.

“Dependiendo del perfil del pasajero y de la cantidad de días que va a pernoctar, mayormente visitan **Catacaos**, para ver nuestra artesanía; también la playa que es nuestro producto bandera, como Vichayito y Los Órganos, con el avistamiento de ballenas y tortugas, y turismo de deportes. Existe mucha demanda en Canchaque, que ha sido la planta hotelera que hasta le ha faltado capacidad. Estos han sido los puntos de demanda extraordinaria”.¹

1.2. Entendimiento del negocio Silvy joyería es una empresa familiar

La idea del actual negocio surge a partir de la identificación de un público objetivo potencial con mayores exigencias en cuanto a la calidad, diseños diferenciados y dispuesto a pagar precios más elevados por productos de orfebrería.

La misión de la empresa es ofrecer productos de alta calidad y servicio personalizado. Para lograr este objetivo en el 2015 invirtió en la remodelación del

¹ Lau, Roxana (2014). Piura es la tercera región más visitada a nivel nacional. Piura, Perú.: RPP noticias. [Http://: www.rpp.pe](http://www.rpp.pe)

local. La remodelación incluye nuevo mobiliario para la presentación de los productos, cambio de imagen e instalación de cámaras de seguridad.

La empresa fue creada a partir del modelo de negocio de Producciones Catacaos, de propiedad de los padres de la dueña.

En la década de los ochenta el modelo de negocio en este sector difiere un poco del actual respecto a la manera de obtener el producto final. En los inicios gracias a la situación económica y poca competencia, las joyerías tenían sus propios talleres de producción. En cada taller había un promedio de dos o tres artesanos contratados por la empresa, maquinarias, insumos y materia prima. En la actualidad debido al elevado costo de mantener un taller de producción, al aumento de competencia y la crisis económica de años pasados los talleres de producción propios desaparecieron. Los artesanos trabajan de forma independiente y directamente con las joyerías.

La administración actual cuenta con dos principales artesanos independientes los cuales fueron seleccionados por la calidad de la mano de obra y materiales de trabajo.

Los artículos de joyería para su venta son obtenidos de la siguiente manera como se muestra en el Gráfico 1:

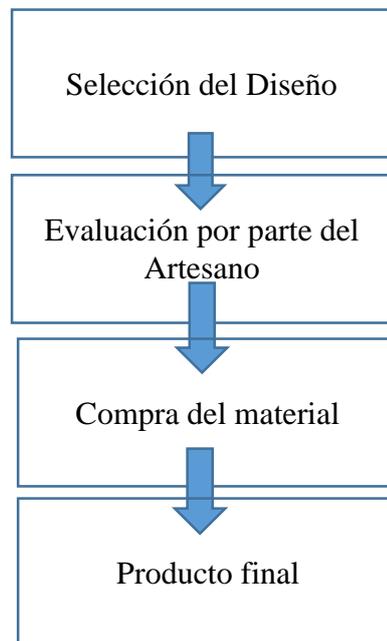


Gráfico 1. Flujo de producción de Silvy Joyería.

Fuente: Elaboración propia

1. Selección del diseño que se desea fabricar.
2. Envío del diseño al artesano para la evaluación.
3. Si se puede fabricar. Se realiza la compra del material necesario para la elaboración, que en este negocio puede ser: Oro en sus distintas variedades o plata.
4. Se entrega el material al artesano para su elaboración. Aproximadamente en 4 días la Joya esta lista para su exhibición y venta.

Los diseños de las joyas pueden ser a pedido, es decir dependiendo del cliente y sus preferencias o diseños propios los cuales se exhiben en la vitrina para su venta directa.

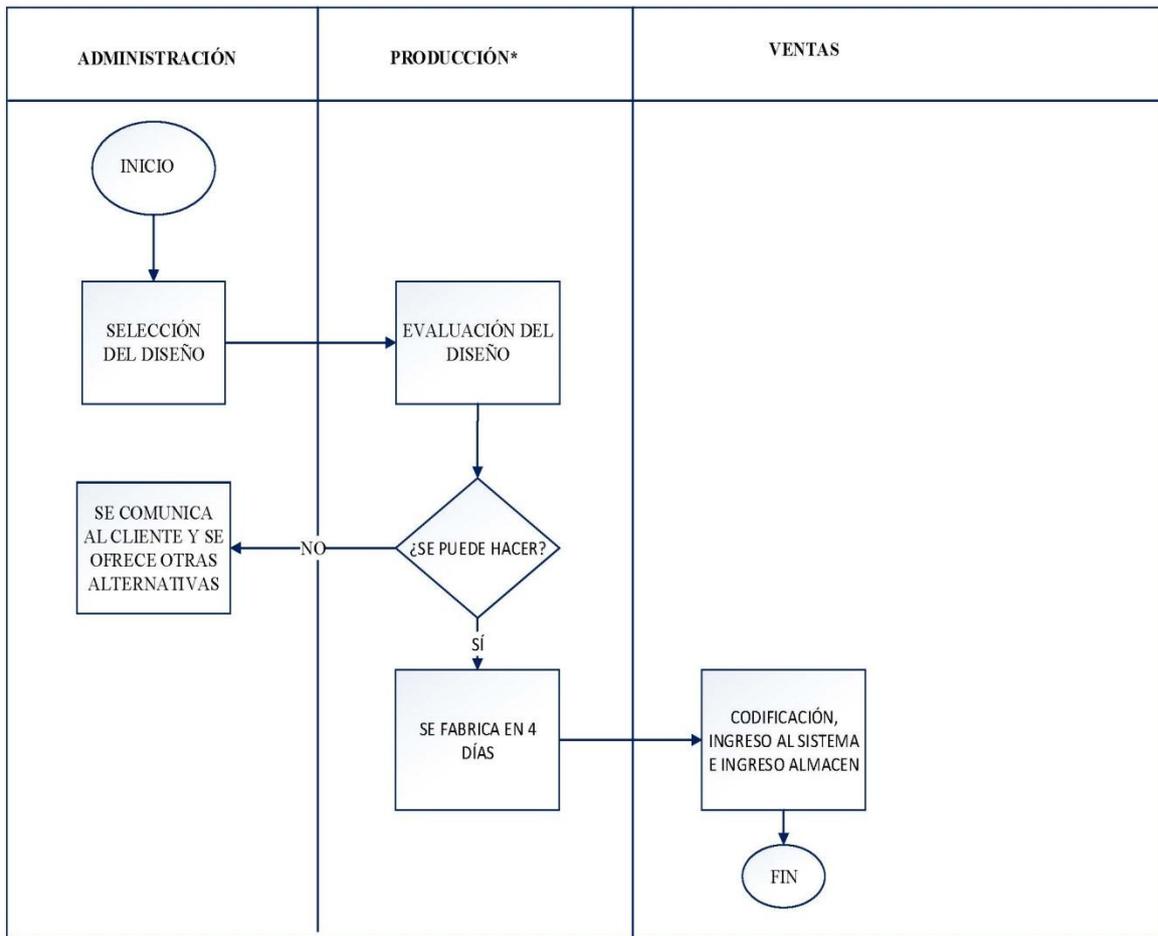
Cuando la venta se realiza a pedido los clientes indican las especificaciones del producto y se realiza una cotización. Si el cliente acepta la cotización se le pide pagar el 50% por adelantado y 50% contra entrega. La fecha de entrega transcurre entre 5 a 7 días dependiendo del modelo solicitado. En la venta directa, el cliente llega al Show Room y escoge el modelo de exhibición y lo compra.

Debido a que el costo del oro es muy volátil una cotización tiene vigencia hasta la variación del precio del oro. Esta información se comunica a los clientes que cotizan. Esto no pasa con los precios de las joyas que están exhibición, para su venta directa, estos productos tienen un precio como “Joya” es decir su precio no toma en cuenta solo el peso en gramos sino el diseño, el modelo y la temporada de la misma.

Además de la venta de productos de oro, plata y acero. La empresa ofrece el servicio de post venta. Que consiste en limpieza de productos, arreglos, agrandamiento de medidas y venta de accesorios. Estos servicios en general tienen un precio simbólico.

El registro de los inventarios e ingreso a los almacenes de los productos finales es efectuado actualmente por tres áreas de la empresa. La administración es el área que inicia el proceso con la selección del diseño, seguido por Producción que evalúa el diseño y lo produce, el proceso continúa con el registro e ingreso a los almacenes del producto final por el área de ventas. (Ver Gráfico 2)

Gráfico 2. Procedimiento actual de ingreso a almacén del producto final



Fuente: Elaboración propia

Capítulo 2

Gestión de inventarios y control interno

2.1. Gestión de inventario

La empresa en sus inicios se enfocó en la captación de clientes y por ende en el crecimiento de las ventas, esto trajo consigo un incremento en el stock de productos de la empresa.

La empresa al inicio de sus operaciones, dada la cantidad de productos disponibles llevaba sus inventarios de manera manual y en base a una simplificada hoja de cálculo. Esta manera de llevar los inventarios era manejable para el nivel de producción/ventas de ese entonces, pero en la medida que el negocio fue expandiéndose y su reciente presencia en la ciudad de Lima el manejo de los inventarios se hizo más complejo y dificultoso.

La Administración de la joyería señalaba que no confiaba en la información de sus inventarios y que se hacía muy complicado hacer seguimiento a los artículos en stock.

Los inventarios de la empresa registraban información solo del número de artículos, descripción y detalle. Además, los códigos de los inventarios no brindaban mucha información y eran generales para el stock que manejaba. (Ver Anexo 1).

Cabe indicar, que actualmente los productos se encuentran en la ciudad de Piura y en la ciudad de Lima para su exhibición.

Después de comprender el manejo de las existencias se llevó a cabo la elaboración de una mejora en el proceso de ingresos de productos, su valoración y los detalles de la información relevante para la toma de decisiones.

El primer paso fue determinar que los almacenes debían ser divididos en dos. Los motivos expuestos son los siguientes:

- Al iniciar las operaciones podía manejarse un solo almacén desde la ciudad de Piura con un riesgo y control manejable. Eso debido a que los artículos enviados a la ciudad de Lima para su muestra recién comenzaban. Pero actualmente la cantidad de artículos en la ciudad de Lima es mayor y llevar un seguimiento es difícil de controlar.
- Si separamos los artículos en dos Almacenes el riesgo disminuye significativamente cada local responde por sus posesiones.

2.1.1. Clasificación

En ambas ciudades los locales tienen joyas que se pueden clasificar en dos: para su venta y reparaciones. Las primeras son las fabricadas para su comercialización y las segundas son de clientes que por motivos especiales (como reparaciones, agrandamientos de tallas, etc.) las dejan en el taller.

Además, las joyas pueden ser de cuatro tipos de oro: rojo, amarillo, blanco y mixto. Pero esta clasificación no afecta en la codificación debido a que es visible la diferenciación.

CLASIFICACIÓN	Para su venta
	Reparaciones
TIPO	Rojo
	Amarillo
	Blanco
	Mixto

2.1.2. Codificación

Para realizar la codificación se conversó con la gerencia para determinar cuáles son las necesidades en este tipo de artículos respecto a la venta. La conclusión comercial fue:

- Cada joya debe tener necesariamente su etiquetado. Y este debe ser moderado y discreto. En caso de artículos muy pequeños (los cuales no son parte material de las existencias) pueden omitirse y fijarse un precio estándar.

El etiquetado especial en este tipo de artículos se debe a que las joyas son productos decorativos y su exhibición añade un atractivo importante a la hora de la venta.

Los productos que la empresa ofrece son los siguientes:

- Sortijas de Vestir
- Cadenas
- Sortijas de Compromiso
- Aretes
- Pulseras
- Puñeras
- Aros de Matrimonio
- Dijes

Los productos se encuentran en ambas ciudades.

Los códigos creados para la toma de inventarios son los siguientes:

PIURA	
Tipo	Código
Sortija de Vestir	SV0001
Cadenas	C00001
Sortijas de Compromiso	SC0001
Aretes	A00001
Pulseras	P00001
Puñeras	PU0001
Aros de Matrimonio	AR0001
Dijes	D00001
Reparaciones	R00001

LIMA	
Tipo	Código
Sortija de Vestir	SVL0001
Cadenas	CL00001
Sortijas de Compromiso	SCL0001
Aretes	AL00001
Pulseras	PL00001
Puñeras	PUL0001
Aros de Matrimonio	ARL0001
Dijes	DL00001
Reparaciones	RL00001

2.1.3. Diseño

La elaboración de la plantilla de inventarios se realizó pensando en las necesidades de información que la administración actual requiere para la toma de decisiones ya que sus inventarios no les brindaban información importante.

Los datos más importantes agregados a la plantilla son los siguientes:

- ✓ El **peso** es un dato importante en este tipo de negocios porque en base al peso se determinará el costo de los productos. Son dos las columnas agregadas a la plantilla, la primera es el precio neto que es sólo el peso del material precioso y el segundo es el precio bruto que son para aquellas joyas que además del mineral están fabricados con otros materiales como perlas.
- ✓ **Código**, al ser dividido los almacenes cobro mayor importancia porque estos tendrán la información de la ubicación.
- ✓ La **fecha** necesaria para saber que artículos rotan lentamente.
- ✓ El **tipo de oro** para poder filtrar por variedad en el caso del oro.
- ✓ El **Proveedor**, con este dato se podrá conocer entre otras cosas que artículos están prefiriendo los clientes.

La plantilla actual contienen total los siguientes títulos (ver Anexo 2):

- ITEM
- FECHA
- CODIGO
- PESO BRUTO
- PESO NETO
- TIPO DE ORO
- STOCK
- DESCRIPCIÓN
- DETALLE
- PROVEEDOR
- UBICACIÓN

La columna de ubicación fue necesaria implementarla debido a que en ciertas ocasiones un artículo inventariado en la ciudad de Piura puede ser enviado a Lima para su exhibición.

Después las delimitaciones sobre los almacenes de cada ciudad (Almacén Piura y Almacén Lima) y tomando en cuenta que la valorización de los artículos es bajo el método de identificación específica procedimos a la clasificación de los artículos: venta y reparación. A continuación, ingresamos a la plantilla la información requerida de cada joya. Esto significa que cada producto individualmente se pesó y se clasificó según los datos de la plantilla elaborada.

Después del etiquetado con las indicaciones comerciales y el ingreso de la información a las plantillas se obtuvieron los siguientes resultados:

- Diferencia entre el inventario físico y contable.
- Información detallada de la inversión en oro. Para ambos almacenes.
- Delimitación de responsabilidades.
- Disminución de riesgo en pérdidas de inventarios.
- Determinación más real del costo de ventas.

2.2. Control interno

La empresa a la fecha no tiene establecido un control interno el cual se puede definir como:

El plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado al logro del objetivo.² (Estupiñan,2015, p96)

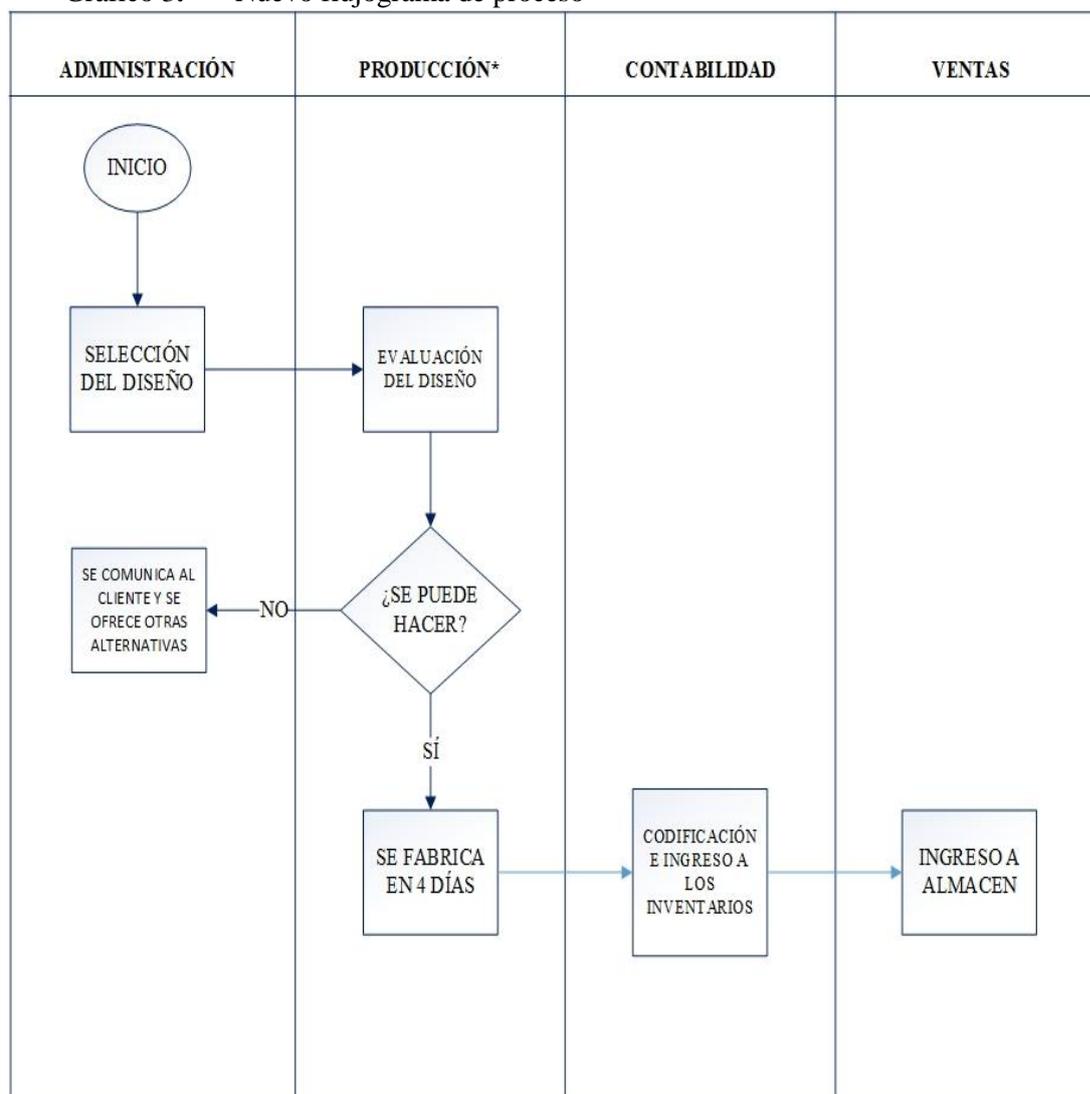
El registro de los inventarios e ingreso a los almacenes de la empresa como se explicó en el entendimiento del negocio intervienen 3 áreas: administración, producción y ventas. Al evaluar este proceso se detectó un riesgo al momento en que producción entrega el producto al área de ventas.

El riesgo encontrado es en el proceso de ingresar a los inventarios de la empresa y a los almacenes, porque la misma persona que recibe los productos puede contabilizar una menor cantidad de los recibidos por producción.

El riesgo en la entrada de productos se comprende en este negocio porque al ser el área de producción tercerizada son los productos finales los que ingresan directamente a los almacenes e inventarios. Al evaluar el riesgo se propuso a la administración que el área de contabilidad se encargue del ingreso a los inventarios de los productos, así como de su codificación. (Ver Gráfico 3).

² Control Interno y Fraudes: análisis de informe COSO I,II Y III con base en los ciclos transaccionales, 2017

Gráfico 3. Nuevo flujograma de proceso



Fuente: Elaboración propia

2.3. Aplicación de la NIC 2

Siguiendo los lineamientos de la norma los inventarios se miden a su costo o Valor Neto de Realización (VNR), según cual sea el menor. En este tipo de inventarios el costo comprenderá el costo de adquisición, el costo de oro en bruto y otros costo directamente atribuibles. El costo de adquisición está comprendido por el pago al artesano por el oro trabajado. Los costos indirectos de fabricación según el modelo de negocio de la empresa se encuentran incluidos en el pago al artesano, es decir no es un costo controlado por la empresa.

Al evaluar el VNR, “precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción

*y los necesarios para llevar a cabo la venta*³”, se encontró que el precio en artículos de joyería, tomando como referencias datos históricos y opiniones de la administradora, no llegara a ser menor que costo de venta debido a que el oro es un metal muy resistente y no sufre deterioro y además que para su determinación influye más el metal que otros factores como son el diseño o la moda. También se consideraron los costos ventas los cuales no son significativos y tampoco llegarán a influir a que el VNR sea menor al costo. A modo de conclusión se puede decir que, al menos en un futuro previsible, la medición de los inventarios será a su costo

Por la naturaleza de los productos (artículos no intercambiables entre sí) la valorización de estos es bajo el método de *identificación específica*.⁴

³ NIC 2 Existencias, párrafo N°6

⁴ NIC 2 Existencias, párrafo N° 23

Conclusiones

- ✓ La Gestión de los inventarios es un tema importante en todas las empresas y no debe descuidarse en miras de solo ventas y producción. Sin una buena gestión e implementación puede suceder que los inventarios no brinden la información necesaria para la toma de dediciones como ocurrió anteriormente en Silvy Joyería. En la actualidad gracias al trabajo realizado en los inventarios, estos ofrecen información importante para el análisis y toma decisiones.
- ✓ En el caso de las ventas de productos no intercambiables entre sí como es el de Silvy Joyería, la información por artículo deberá ser muy específica y detallada porque cada producto tiene características únicas. La información específica es importante para poder obtener los costos de venta con mayor precisión.
- ✓ La gestión de los inventarios siempre debe ir acompañada de una evaluación de los procesos y la implementación de controles internos que ayuden a disminuir el riesgo. En el caso de Silvy Joyería el riesgo encontrado en los inventarios fue el de la pérdida de los mismos en el momento del ingreso a los almacenes por lo que se propuso el ingreso del área contable para poder mitigar el riesgo.

Evaluación de las Alternativas de Solución

- Importante resaltar que el oro como material no tiene designado un almacén porque según el modelo de negocio la adquisición de este material no permanece en custodia por parte la empresa. La compra se realiza cuando se pacta la venta de un artículo o cuando se decide fabricar una para su exhibición. Este material es entregado de inmediato a los orfebres quienes lo reciben para elaborar las joyas sin firmar documento que sustente la entrega. Un riesgo identificado en este punto de la fabricación es el desconocimiento del material entregado a los orfebres y para *cubrirlo se propone a la gerencia elaborar un documento en el que se deje constancia: fecha, tipo de oro y Peso.*
- Las diferencias encontradas en el inventario físico y contable solo en esta ocasión son asumidas por la gerencia. El motivo es que el manejo de inventarios anterior era impracticable y las salidas de los distintos almacenes no era controlada. Por eso para aumentar el control interno, al terminar con la toma de inventarios se propuso la creación de guías internas para toda salida de joyas para ambos almacenes.
- Cuando existía la clasificación de un solo almacén las responsabilidades respecto al control de los inventarios no era muy clara debido a que cuando un producto dejaba la ciudad de Piura la responsabilidad de este desaparecía para el encargado de Piura pero tampoco la asumía el encargado en Lima. Gracias a la nueva clasificación de almacenes y digitalización de los productos se *delimitó las responsabilidades* para Piura como para Lima. *Actualmente cada encargado sabe de cuantos artículos y de cuanto kg tiene a cargo al asumir el puesto.*
- Además de la propuesta del ingreso del área contable en el proceso de ingreso a los inventarios y almacén de los productos terminados. Se le propone a la administración realizar toma de inventarios de manera periódica. A la fecha la recomendación es que se realicen de manera mensual y sin previo aviso.
- Actualmente la empresa está invirtiendo en publicidad vía redes sociales. Este servicio requiere de respuestas inmediatas por parte del Community Manager. El mapeo de los inventarios junto con un sistema ERP Ad Hoc facilitaría la respuesta

oportuna a potenciales compradores. *Es por eso que se le propone a la empresa implementarlo oportunamente tomando en consideración su expansión a la fecha.*

- Resultado de la gestión del inventario se puede conocer cuanta es la cantidad en gramos de oro que posee la empresa, detallado en tipo de joya y tipo de oro. Esta información si es oportuna es importante para la toma de decisiones como las ¿seguir invirtiendo? ¿de comprar o no comprar? ¿Qué tipo de joya rota más rápido?

Bibliografía

RPP NOTICIAS. (2014). Piura es la tercera región más visitada a nivel nacional. 2014, de RPP NOTICIAS Sitio web: <http://rpp.pe/peru/actualidad/piura-es-la-tercera-region-mas-visitada-a-nivel-nacional-noticia-726245>

Control Interno y Fraudes: análisis de informe COSO I,II Y III con base en los ciclos transaccionales. (2017). 3rd ed. Bogotá: Angélica García, p.96.

International Accounting Standards. (2003). NIC 2: INVENTARIOS. LONDRES

ANEXOS

Anexo 1. Formato inventario de Joyería

SILVY JOYERIA

Inventarios

ITEM	CODIGO	STOCK	DESCRIPCIÓN	DETALLE

Fuente: Contabilidad Silvy Joyería

Anexo 2. Nueva plantilla de inventario

**SILVY
JOYERIA
Inventarios**

ITEM	FECHA	CODIGO	PESO BRUTO	PESO NETO	TIPO DE ORO	STOCK	DESCRIPCIÓN	DETALLE	PROVEEDOR	UBICACIÓN

Fuente: Elaboración Propia