



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE  
INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS DISTRIBUIDORAS  
DE INSUMOS PARA EL CALZADO: CASO  
DISTRIBUIDORA FABRI EIRL. TRUJILLO, 2015.**

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

**AUTORA**

**CHAVARRI AGUILAR, MEYDA RUTH**

**ASESORA**

**MGTR. ALVARADO LAVADO DE ARROYO, HAYDEE ROXANA**

**TRUJILLO – PERÚ**

**2016**

**TÍTULO DE LA TESIS**

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LAS  
EMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE INSUMOS PARA EL CALZADO: CASO  
DISTRIBUIDORA FABRI EIRL. TRUJILLO, 2015.

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

---

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA  
PRESIDENTE

---

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN  
SECRETARIO

---

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA  
MIEMBRO

## **AGRADECIMIENTO**

A la Universidad Católica los  
Ángeles de Chimbote, por  
haberme dado la oportunidad de  
estudiar en esta casa de estudios.

A los profesores, por haberme  
orientado en el desarrollo de esta  
investigación y haber compartido  
sus conocimientos conmigo.

A todas las personas que  
participaron e hicieron posible este  
informe de investigación, muchas  
gracias por su apoyo y enseñanza

## DEDICATORIA

A Dios Todopoderoso por estar siempre conmigo y haberme permitido llegar hasta aquí.

A mis padres, especialmente a mi madre Flor, por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, su motivación, pero más que nada, por su infinito amor.

A mi bebé, que quizá en este momento no entienda muy bien mis palabras, pero que es mi principal fuente de motivación e inspiración para seguir adelante, y así poder luchar para que la vida nos depare un futuro mejor.

A mis hermanos, que siempre estuvieron allí para apoyarme y darme ánimos, a toda mi familia por estar siempre presente.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general, describir las características del control interno de inventarios en las empresas distribuidoras de insumos para el calzado y de la empresa Distribuidora Fabri EIRL. Trujillo, 2015. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de método descriptivo, con un diseño no experimental. La población esta conformada por las empresas distribuidoras de insumos para el calzado en Trujillo, de la cual se eligió como muestra a la empresa Distribuidora Fabri EIRL. A cual se le aplico como instrumentos de recolección de datos el cuestionario, observación directa y la entrevista; aplicada al dueño de la empresa y al personal de los almacenes, encontrando los siguientes resultados: El control interno de inventarios es de suma importancia para todas las empresas en general, ya que permite contar con la información oportuna, evitando pérdidas de bienes que puedes influir considerablemente en el margen de utilidad. Además, identificamos que la empresa carece de un adecuado control interno de sus inventarios, no cuenta con un manual de organización y funciones y un manual de procedimientos que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades. Por lo tanto implementar un adecuado control interno de inventarios es una pieza clave en toda organización ya que permite obtener procesos eficientes.

**Palabras claves:** Control de inventarios, empresas distribuidoras

## ABSTRACT

The research had as general objective, to describe the characteristics of internal inventory control inputs distribution companies for footwear and Distribuidora EIRL Fabri. Trujillo, 2015. To fulfill this objective descriptive research method was performed with a non-experimental design. The population is made up of distribution companies supplies for footwear in Trujillo, which was chosen as shown Distribuidora EIRL Fabri. To which I will apply as instruments of data collection questionnaire, direct observation and interview; applied to the owner of the company and the staff of the stores, and found the following results: The internal inventory control is of utmost importance for all companies in general, because it allows to have timely, avoiding losses of goods that you can influence considerably in the profit margin. In addition, we identified that the company lacks adequate internal control of their inventory, does not have a manual organization and functions and procedures manual that describes things related to the authorization, custody, registration, control and responsibilities. Therefore implement adequate internal inventory control is a key element in any organization as it allows efficient processes.

**Keywords:** Inventory control and distribution companies.

# CONTENIDO

TÍTULO DE LA TESIS .....	i
JURADO EVALUADOR DE TESIS .....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
DEDICATORIA .....	iv
RESUMEN .....	v
CONTENIDO .....	vii
INDICE DE TABLAS .....	ix
INDICE DE GRÁFICOS .....	x
INDICE DE CUADROS.....	xi
I. INTRODUCCIÓN .....	12
II. REVISION LITERARIA.....	15
2.1. Antecedentes .....	15
2.1.1 Antecedentes Internacionales .....	15
2.1.2. Antecedentes Nacionales.....	17
2.1.3. Antecedentes Locales .....	18
2.2. Bases teóricas de la investigación.....	21
2.2.1.1. Control interno.....	21
2.2.1.1.2. Objetivos del control interno .....	21
2.2.1.1.3. Características del control interno .....	22
2.2.1.2. Sistema Control interno.....	23
2.2.1.4. Control interno de Inventarios.....	27
2.2.2. Marco Conceptual .....	32
2.3 Hipótesis de la investigación.....	35
III. METODOLOGÍA .....	36
3.1. Tipo de la Investigación .....	36
3.2. Nivel de la investigación.....	36

3.3.	Diseño de la investigación .....	36
3.4.	Población y muestra .....	36
3.4.1.	Población .....	36
3.4.2.	Muestra .....	36
3.5.	Definición y operacionalización de la variable .....	37
3.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	38
3.6.1.	Técnicas .....	38
3.6.2.	Instrumentos .....	38
3.7.	Plan de Análisis.....	38
3.8.	Matriz de Consistencia.....	39
IV.	RESULTADOS.....	40
4.1.	Presentación de los Resultados .....	40
4.1.1.	Respecto al objetivo específico 1: .....	40
4.1.2.	Respecto al objetivo específico 2: .....	40
4.2.1.	Respecto al objetivo específico 4:.....	58
V.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	59
5.1.	CONCLUSIONES .....	59
5.1.1.	Respecto al objetivo específico 1: .....	59
5.1.2.	Respecto al objetivo específico 2: .....	59
5.1.3.	Respecto al objetivo 3:.....	60
5.1.4.	Respecto al objetivo específico 4: .....	60
5.2.	RECOMENDACIONES .....	61
5.3.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	62
	ANEXOS .....	66

## INDICE DE TABLAS

Tabla 1 .....	41
Tabla 2 .....	42
Tabla 3 .....	43
Tabla 4 .....	44
Tabla 5 .....	45
Tabla 6 .....	46
Tabla 7 .....	47
Tabla 8 .....	48
Tabla 9 .....	49
Tabla 10 .....	50

## INDICE DE GRÁFICOS

GRAFICO 1.....	41
GRAFICO 2.....	42
GRAFICO 3.....	43
GRAFICO 4.....	44
GRAFICO 5.....	45
GRAFICO 6.....	46
GRAFICO 7.....	47
GRAFICO 8.....	48
GRAFICO 9.....	49
GRAFICO 10.....	50

## INDICE DE CUADROS

CUADRO 01: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1 .....	40
CUADRO 2: RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3.....	53

## I. INTRODUCCIÓN

El control interno de inventarios en cualquiera de sus tipos está presente en todas las organizaciones, sin importar la rama a la que se dedique, ya sea de producción el cual vendrá representado por inventarios de materia prima, productos en proceso y productos terminados, o en el ramo comercial el cual se presenta como mercaderías, siendo este último el eje principal de este estudio. La mayoría de las empresas comerciales invierten un porcentaje considerable en este activo, debido a que éste les permite la realización de su actividad económica, por esta razón algunos autores clasifican al área de inventarios como uno de los más susceptibles en el área de control interno, esto se produce por el volumen que éste representa y lo difícil que puede ser controlarlo.

La importancia que ha adquirido la industria del calzado es muy significativa para las ciudades de nuestro país. Esta actividad económica se encuentra favorecida por la gran cantidad de distribuidores de insumos de calidad, tales como el cuero, la badana, el pegamento, entre otros; que además cuentan con centros de comercialización aunados a un solo propósito que es el desarrollo de la economía del país. En la ciudad de Trujillo cerca del 30% de la población del distrito de El Porvenir, se dedica a la comercialización de insumos para el calzado, siendo este uno de los principales giros de negocios que mueve el comercio en esta representativa ciudad de Trujillo. El problema principal que afrontan los empresarios de este tipo de empresas, es que no cuentan con un sólido control interno, debido a que comúnmente, la mayoría de estas empresas, para reducir

costos, designan personal con poca o ninguna experiencia ni preparación para controlar su almacén, y en muchos casos la persona que lleva a cabo la toma de inventarios es la misma que realiza los arqueos posteriores.

Distribuidora Fabri EIRL, es una empresa individual de responsabilidad limitada, cuya actividad económica principal es la venta por mayor y menor de insumos para el calzado. La empresa no cuenta con un control de inventarios adecuado, lo cual se traduce en faltantes y sobrantes de inventario, no hay rotación, deterioro de las mercaderías, y con posibles contingencias tributarias. Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de inventarios en las empresas distribuidoras de insumos para el calzado y en la empresa Distribuidora Fabri EIRL Trujillo, 2015?** Para dar respuesta a este enunciado se ha planteado el siguiente objetivo general: **Describir las características del control interno de inventarios en las empresas distribuidoras de insumos para el calzado y de la empresa Distribuidora Fabri EIRL. Trujillo, 2015.**

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de inventarios en las empresas distribuidoras de insumos para el calzado. Trujillo, 2015.
2. Describir las características del control interno de inventarios en la empresa distribuidora de insumos para el calzado “Distribuidora Fabri ERIL”. Trujillo, 2015.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de inventarios

en las empresas distribuidoras de insumo para el calzado de Trujillo y de la empresa “Distribuidora Fabri EIRL”. Trujillo, 2015

4. Determinado el resultado de la comparación se procede a consignar la propuesta de mejora de control interno de inventarios en la empresa “ Distribuidora Fabri EIRL” Trujillo, 2016

El estudio es importante porque nos permitirá describir las características del control interno de inventarios en las empresas distribuidoras de insumos para el calzado y de la empresa Distribuidora Fabri EIRL. Trujillo, 2015; es decir, la investigación nos permitirá describir como se está controlando esta área así como las principales características de control puestas en prácticas por la empresa anteriormente mencionada.

Por otro lado, como se sabe en todo tipo de empresas resulta de vital importancia el control de inventarios, dado que su descontrol se presta además al robo y manipuleo, pudiendo causar un fuerte impacto sobre las utilidades.

Finalmente, el estudio también se justifica porque servirá como base a los diversos investigadores que realizarán estudios similares en los diferentes sectores comerciales, productivos y de servicios de la provincia de Trujillo y otros ámbitos geográficos de la región y del país.

## II. REVISION LITERARIA

### 2.1. Antecedentes

#### 2.1.1 Antecedentes Internacionales.

A continuación se presentan algunos trabajos realizados anteriormente sobre este tema:

Según **(Velásquez, 2005)** realizó un trabajo en la Universidad de Carabobo en Venezuela, titulado “Propuesta de Procedimientos de Control Interno en el Inventario de Materiales e Insumos del Departamento de Servicios de la Empresa Autoyota C.A”, para optar el título de Licenciado en Contaduría Pública. El desarrollo de la investigación se llevó a cabo bajo la metodología de campo de carácter descriptivo. Se concluye que la mayor falla de control interno se debe a la falta de documentación de procesos y la ausencia de un manual de funciones y procedimientos mediante el cual cada organización, según su estructura organizacional, su misión y sus recursos, determine objetivamente las funciones y establezca los métodos y procedimientos para alcanzar sus objetivos

Por otro lado **(Carruyo, 2009)** con su trabajo de grado presento un diseño de sistema de gestión de inventario para el Best Western Hotel el Paseo. La presente investigación fue realizada en la ciudad de Maracaibo, del estado de Venezuela, el objetivo general de este trabajo fue diseñar un sistema de gestión de inventario para dicha empresa. Esta investigación es de tipo descriptiva, tuvo un diseño no experimental transversal, documental y de campo. Las técnicas e instrumentos utilizados para cumplir con el

objetivo propuesto fueron: observación directa, observación documental, entrevista estructurada y una lista de verificación. A través de los resultados obtenidos se concluyó que el modelo de inventario más conveniente para la empresa es el de cantidad óptima, a su vez, se obtuvieron las cantidades máximas y mínimas para cada artículo seleccionado con el fin de mantener los niveles stock adecuado. Por último se desarrolló un manual con las políticas, normal y procedimientos para el sistema de gestión de inventario.

**(Silva & Bolívar, 2007)** En su tesis titulada “Evaluación de las Etapas del Ciclo Logístico llevado a cabo en una Empresa de Auto Repuestos y Accesorios” en Barcelona, su propuesta consta de un estudio realizado que se constituye de un análisis del sistema a través de diversos métodos de recolección de datos para determinar los problemas de ciclo logístico, en la misma se aplica el procedimiento de inventario ABC para la clasificación de los productos con el fin de conocer el impacto económico de los estos en la empresa, como final se proponen modelos de inventario que mejor se adaptan a cada artículo.

**(Rojas, 2008)**, en su tesis: “Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos”. Tesis de Maestría. Universidad de San Carlos de Guatemala, facultad de ciencias económicas. Asegura que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización y un excesivo control puede ser costoso y contraproducente. Además, debe tenerse

cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados.

### **2.1.2. Antecedentes Nacionales.**

**(Prado, 2009)** En su tesis “El control interno como herramienta para el mejoramiento de la gestión”, de la Universidad Mayor de San Marcos de Lima, hace referencia a la identificación de una deficiente gestión en las empresas de transporte urbano de la provincia de Huamanga, donde las deficiencias se encuentran en las fases o etapas de la gestión empresarial; es decir en la planeación, organización, dirección y control. Por lo tanto se propone la implantación de los componentes e incluso la evaluación de un sistema de control efectivo; que facilite el mejoramiento de la gestión, es decir coadyuve al logro de las metas y objetivos

**(Mariños, 2004)** Autora de la tesis “Control interno y la influencia en los niveles de abastecimiento e inspección de los inventarios en la empresa de servicios de campamentos petroleros Pucallpa S.A.C.” en Pucallpa.

El estudio referencia que: “El control interno se define como un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

### **2.1.3. Antecedentes Locales.**

**(Zavaleta, 2008)** En su tesis titulada “Diseño E Implementación De Un Sistema De Control De Inventarios Para Incrementar La Utilidad De La Empresa De Calzado Azavel & Cazz”, realizado en la ciudad de Trujillo- La Libertad, cuyo objetivo fue Demostrar que el diseño e implementación de un sistema de control de inventario en la Empresa de Calzado Azavel & Cazz contribuirá significativamente en el incremento de sus utilidades, utilizando la metodología Descriptiva, llegó a las siguientes conclusiones: No se cuenta con un adecuado control del proceso de inventarios de los productos terminados, lo cual no permite controlar las salida y entradas de los productos terminados a almacén, los encargados lo realizan de manera simple en libretas, lo cual puede estar propenso a errores por malas anotaciones, provocando desconfianza en el registro exacto, esto a su vez no se encuentra actualizado, no permitiendo mostrar los saldos actuales de mercadería con los que se cuenta. La empresa sufre riesgos debido al mal manejo de los inventarios, ya que en el faltante registrado en el inventario sorpresivo al 31 de enero no se encontró responsable directo. La demanda de producción de calzado y/o abastecimiento de mercadería a las tiendas se desconoce con exactitud ya que no se prevé con tiempo lo necesario para mejorar la toma de decisiones. El personal de ventas no tuvo las capacitaciones necesarias durante el año 2007. Para registrar el ingreso de mercadería por compras, el almacén no cuenta con documentos formales o formatos que permitan anotar el ingreso.

**(Hurtado Jácobo, 2012)**, En su tesis, titulada “El control interno de las existencias y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa “ORION” S.A.C., en la ciudad de Trujillo, llegó a las siguientes conclusiones:

1. Mediante el análisis de los Estados Financieros, se ha podido determinar que la aplicación de un sistema de control interno de las existencias, produce un efecto positivo en los resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orión SAC.
2. Gracias al diagnóstico realizado se pudo identificar que la falta de control en las existencias es ocasionado por las siguientes razones:
  - El control de existencias con el que trabaja actualmente la empresa, es ineficiente.
  - No se toma correctamente un inventario físico.
  - Carece de una categorización de los materiales, en cuanto al criterio de valor monetario.
  - No se cuenta con un sistema que establezca cuánto y cuándo comprar, minimizando costos.
3. Con la aplicación de categorización que se hace en el sistema ABC, se puede saber cuáles son los materiales, insumos o productos terminados que requieren mayor control ya sea porque su valor monetario lo requiere o porque son productos con mucha demanda o relevancia.
4. La falta de Control Interno acarrea directamente pérdidas de los bienes, trayendo como consecuencia disminución en el margen de Utilidad. Podemos observar

que el margen de utilidad en el 2012, fue de 1.73% siendo menos al 2013 de 4.91%, debido al exceso de inventarios que se obtuvo en ese año, así como sus gastos operativos.

**(Bermúdez Cruzado & Cabrera Merino, 2013)**, En su tesis titulada “Diseño Del Sistema De Control Interno En El Área De Ventas Para Mejorar La Gestión Comercial En La Empresa Quimipiel S.A.C.”, del distrito de La Esperanza, Trujillo , llegaron a las siguientes conclusiones:

Después de haber analizado la información recopilada en las visitas efectuadas a la unidad económica Quimipiel S.A.C., se establecen las siguientes conclusiones:

- Como resultado al diagnóstico practicado al sistema de control interno del área de ventas de la unidad económica Quimipiel S.A.C., se identificó que el 60% de las transacciones comerciales y procedimientos para la atención y despacho de los productos a los clientes es insuficiente.
- Se diseñó el sistema de control interno en el área de ventas basado en el Informe COSO, constituido por los siguientes elementos de control: organigrama, programa de auditoria, cuestionario para la evaluación del sistema de control interno, manual de organización y funciones y flujograma para el área de ventas, los mismos que conllevarán a que los procesos sean más eficientes y óptimos.
- Se evaluó si el sistema de control interno implementado en el área de ventas, mejoró en forma significativa la gestión comercial de la unidad económica Quimipiel S.A.C., de acuerdo a lo establecido en el Informe COSO

## **2.2. Bases teóricas de la investigación**

### **2.2.1. Marco teórico.**

#### **2.2.1.1. Control interno.**

(Valencia, 2009) Es un elemento del control que se basa en procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia; promover la exactitud y confiabilidad de informes contables y administrativos; apoyar y medir la eficacia y eficiencia de ésta, y medir la eficiencia de operación en todas las áreas funcionales de la organización.

##### *2.2.1.1.1. Importancia del control interno.*

Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones.

La complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible el delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control, dificultando.

##### *2.2.1.1.2. Objetivos del control interno.*

(Valencia, 2009) Un sistema de control interno consiste en aplicar todas las medidas utilizadas por una organización con las siguientes finalidades:

1. Proteger sus recursos contra pérdidas, fraude o ineficiencia.
2. Promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos.

3. Apoyar y medir el cumplimiento de la organización.
4. Juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización.
5. Cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización.

*2.2.1.1.3. Características del control interno.*

- Establecer una estructura estándar de Control Interno que soporte los procesos de Implementación, unifique los criterios de control y garantice un control corporativo a la gestión de la empresa que le permita el cumplimiento de sus objetivos.
- Motivar la construcción de un entorno ético alrededor de la función administrativa de la empresa
- Mantener una orientación permanente a controlar los riesgos que pueden inhibir el logro de los propósitos de la empresa.
- Establecer la comunicación como un proceso de control a la transparencia y la divulgación de información a los diferentes grupos de interés.
- Otorgar un valor preponderante a la evaluación ya sea este del orden administrativo, financiero u operativo realizado por la Unidad de Control Interno o por los órganos de Control legalmente establecidos.
- Dar mayor relevancia a los Planes de Mejoramiento, como herramienta que garantice la proyección de la entidad hacia la excelencia y calidad total.

#### *2.2.1.1.4. Principios del control interno.*

Según el autor (**Moreno, 1993**) los principios del control interno son los siguientes:

1. Separación de funciones de operación, custodia y registro.
2. Dualidad o pluralidad de personal en cada operación; es decir, en cada operación de la organización deben intervenir dos personas cuando menos.
3. Ninguna persona debe tener acceso a los registros que controlan su actividad.
4. El trabajo de subordinados será de complemento y no de revisión.
5. La función de registro de operaciones será exclusivo del departamento de contabilidad.

#### *2.2.1.1.5. Tipos de control interno.*

##### a) Control Interno Contable

(Manual de Control Interno, 2000) Es la suma de los controles contables abarcados por lo que conoce como organización de la contabilidad.

##### b) Control Interno Administrativo u Operacional

No se limita al plan de organización, a los procedimientos y registros que intervienen en el proceso de decisiones que llevan a gerencia a autorizar las operaciones.

#### *2.2.1.2. Sistema Control interno.*

La Ley 28716 denomina al sistema de control interno, al conjunto de acciones, actividades planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos,

incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado.

Constituyen sus componentes:

- a) El ambiente de control; entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa;
- b) La evaluación de riesgos; en cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales;
- c) Actividades de control gerencial; son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad;
- d) Las actividades de prevención y monitoreo; referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno;
- e) Los sistemas de información y comunicación; a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de

confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional;

- f) El seguimiento de resultados; consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control;
- g) Los compromisos de mejoramiento; por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores.

#### *2.2.1.2.1. Sistema de Control Interno Operativo.*

Es un proceso ejecutado por la junta directiva; la administración y todo el personal de la entidad; diseñada para proporcionar una seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

#### *Objetivos del Sistema de Control Interno Operativo.*

La fijación de objetivos se desarrolla la elaboración de controles necesarios para las actividades de gestión y dirección dentro del sistema operativo de la empresa, los cuales convergen principalmente en la contabilidad como instrumento en la toma de decisiones. Por lo que el objetivo primordial de un sistema de control interno es el alcance de la fiabilidad de la información. De manera general se pueden identificar los siguientes

objetivos de control en el proceso de transacciones que serán aplicables a todos los sistemas de organización empresarial:

*Autorización de las transacciones.*

- Adecuado registro, clasificación e imputación del periodo contables de las transacciones.
- Verificación de los sistemas.
- Obtención de la información exacta y fiable.
- Adecuada segregación de funciones.
- Salvaguarda y custodia físico de activos y registros

Cumplimiento de acuerdo a las normas establecidas por la entidad

**2.2.1.3. Tipos de documentación**

La documentación de los controles internos puede adoptar varias formas, incluidos diagramas de flujo, manuales de políticas y procedimientos, y descripciones narrativas. Las Normas del IIA no requieren ninguna forma en particular de documentación y el alcance de la documentación puede variar según la complejidad del área. En función de la naturaleza de la organización, la documentación de control puede abarcar desde pautas genéricas hasta políticas y procedimientos escritos y detallados. En la mayoría de los casos, los auditores internos utilizan diagramas de flujo junto con descripciones narrativas como punto de partida para el trabajo de documentación. Una vez completados estos puntos, los auditores suelen usar matrices de riesgo y control para realizar análisis más específicos. Estos métodos, al igual que los cuestionarios de

controles internos (ICQ, en inglés) y los manuales de políticas y procedimientos, constituyen las formas más conocidas y utilizadas para identificar y documentar los controles.

#### ***2.2.1.4. Control interno de Inventarios.***

El Control de Inventarios es el corazón de cualquier empresa que se dedique a la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del manejo correcto de inventario por parte de la misma para obtener los mejores resultados financieros.

Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del período contable un estado confiable de las situaciones económicas de la empresa. Ahora bien, el inventario por lo general es el mayor activo que se tiene dentro de la empresa por tal motivo es necesario llevar un buen control de forma resumida y analizada sobre lo que se tiene para la toma de decisiones en tiempo real.

##### ***2.2.1.4.1. Inventarios.***

Según Norma Internacional de Contabilidad 2, Existencias son activos:

- (a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación;
- (b) en proceso de producción de cara a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios.

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

#### *2.2.1.4.2. Principio de los inventarios.*

(Miguez Perez & Bastos Boubeta, 2006) Los principios básicos de los inventarios como las razones para mantener y utilizar dichos inventarios en una empresa. Estos principios son los siguientes:

- Desacoplar demanda y producción: Esta es la función principal. Podemos considerar los inventarios como un colchón entre la oferta y la demanda. La situación entre la oferta y la demanda es distinta, prácticamente en todas las empresas; es decir, las etapas por las que ambas pasan no coinciden totalmente, salvo en algunos puntos.
- Ser utilizados como medio para la planificación y el control de la producción: La empresa debe poseer un inventario de productos terminados para atender a la demanda. Cuando el nivel de éste llega a punto bajo, ya sea en términos de cantidad, de tiempo o de ambos, se envía una orden de producción para que se siga elaborando

- Permitir cierta flexibilidad en la programación de la producción y la independencia de las operaciones: Existen empresas que realizan su producción en lotes cada cierto tiempo, en vez de hacerlo siguiendo fielmente la demanda.
- Consentir el tránsito de los ítems entre las distintas etapas del proceso: A veces existe la necesidad de mover las piezas de un lugar a otro para continuar el proceso productivo, pero mientras se realiza ese movimiento de las máquinas do deben pararse, por lo que es imprescindible que haya un stock de productos en cada máquina, para poder seguir produciendo.
- Proporcionar un buen nivel de servicio al cliente: Esto supone que el cliente pueda llevarse el producto cuando lo necesite.
- Intentar mantener la producción a un ritmo regular: Las operaciones de fabricación deben realizarse lo más eficientemente posible para así mantener la producción.

#### *2.2.1.4.3. Clasificación.*

(Miguez Perez & Bastos Boubeta, 2006) Las empresas se aprovisionan de diferentes productos para poder llevar a cabo su actividad.

- Inventarios de materias primas
- Inventarios de mercancías
- Inventarios de productos en proceso
- Inventario de productos terminados

- Inventarios de materiales y suministro.

#### 2.2.1.4.4. *Coste de las existencias.*

El coste de las existencias comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

##### Costes de adquisición.

El coste de adquisición de las existencias comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición.

##### Costes de transformación.

Los costes de transformación de las existencias comprenderán aquellos costes directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costes indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Costes indirectos fijos son todos aquéllos que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción,

tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el coste de gestión y administración de la planta. Costes indirectos variables son todos aquéllos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

#### 2.2.1.4.5. Fórmulas del coste

El coste de las existencias de productos que no sean habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través del método de identificación específica de sus costes individuales.

La identificación específica del coste significa que cada tipo de coste concreto se distribuirá entre ciertas partidas identificadas dentro de las existencias. Este procedimiento será el tratamiento adecuado para aquellos productos que se segreguen para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido producidos por la entidad o comprados en el exterior. Sin embargo, la identificación específica de costes resultará inadecuada cuando, en las existencias, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser utilizado para obtener efectos predeterminados en el resultado del ejercicio.

El coste de las existencias, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o coste medio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de coste para todas las existencias que tengan una naturaleza y uso similares dentro de la

misma. Para las existencias con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de coste también diferentes.

La fórmula FIFO, asume que los productos en existencias comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del coste medio ponderado, el coste de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del coste de los artículos similares, poseídos al principio del ejercicio, y del coste de los mismos artículos comprados o producidos durante el ejercicio. Se puede calcular el promedio periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

## **2.2.2. Marco Conceptual.**

### ***2.2.2.1. El control interno.***

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad.

Se entiende como el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptado por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos

se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

#### ***2.2.2.2. La optimización:***

Es el proceso de modificar un sistema para mejorar su eficiencia o también el uso de los recursos disponibles.

La optimización consiste del tratamiento de las variaciones de un concepto inicial y usar la información obtenida para mejorar la idea.

Un proceso que conduce a la solución óptima de un problema. Con solución óptima queremos decir mejor en algún sentido que cualquier otra solución. En el contexto de la gestión de carteras, la optimización se refiere a un algoritmo que identifica las carteras que tienen el tipo de rentabilidad más alto para cualquier nivel de riesgo dado.

#### ***2.2.2.3. Almacén:***

Es básicamente un espacio, recinto, edificio o instalación donde se suele guardar la mercancía, pero al mismo tiempo puede hacer otras funciones, como por ejemplo al acondicionamiento de productos determinados, hacer cambio, fundamentalmente se encarga de guardar el stock. La gestión del stock no será la misma que la gestión del almacén. La primera se encarga de aprovisionar para un buen nivel de servicio mientras que la segunda intenta realizar operaciones de almacenamiento

#### ***2.2.2.4. Inventario:***

Es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinados. Deben aparecer en el grupo de activos circulantes. Es uno de los activos más grandes existentes en una empresa. El inventario aparece tanto en el balance general como en el estado de resultados. En el balance General, el inventario a menudo es el activo corriente más grande. En el estado de resultado, el inventario final se resta del costo de mercancías disponibles para la venta y así poder determinar el costo de las mercancías vendidas durante un periodo determinado.

##### ***2.2.2.4.1. Inventarios de mercancías:***

Están formados por los bienes que adquiere una empresa comercializadora y de los cuales se deben incorporar todos los costos relacionados con la compra o adquisición de dichos bienes.

##### ***2.2.2.4.2. Inventario general:***

Denominado también inventario masivo, incluye a todos los bienes almacenados en los diferentes ambientes o depósitos de la empresa y sirve de sustento a los Estados Financieros de la entidad. Este inventario requiere de un apropiado programa y se realiza por lo menos una vez en cada ejercicio.

El inventario general normalmente se efectúa cerrando las operaciones del almacén por uno o varios días, pudiendo realizarse también en movimiento tomando las precauciones que se señalan en la presente norma.

#### *2.2.2.4.3. Inventario selectivo:*

Comprende a un grupo de bienes previamente seleccionados. Se realiza periódicamente o cada vez que sea necesario comprobar que los registros de stock se mantienen al día así como para verificar que las existencias físicas concuerden con las tarjetas de control visible de almacén y los registros físico - valorados correspondientes.

Se realiza sin paralizar las actividades de almacén pudiendo o no bloquear temporalmente la documentación y el despacho del grupo de bienes objeto del inventario por el plazo que dure el mismo.

#### *2.2.2.5. Empresas Comerciales:*

Las empresas comerciales son las que adquieren bienes o mercancías para su venta posterior. Las empresas comerciales se clasifican a su vez en mayoristas (adquieren bienes en grandes cantidades para distribuir, normal mente entre los minoristas), minoristas (venden a una escala mucho menor que los mayoristas, normal mente al consumidor final del producto), y las terceras son las comisionistas (se encargan de vender productos a cambio de una comisión).

### **2.3 Hipótesis de la investigación:**

En la presente investigación no se plantea hipótesis por ser descriptiva -no experimental.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Tipo de la Investigación:**

Tipo de investigación empleado para la realización de este trabajo es de enfoque cualitativo, por las técnicas que utilizaremos y porque estudiaremos la realidad en su contexto natural.

#### **3.2. Nivel de la investigación**

El nivel de la investigación es descriptivo; porque tiene como propósito la descripción de un evento o fenómeno tal como ocurre en realidad.

#### **3.3. Diseño de la investigación**

El diseño de la investigación fue no experimental debido a que la información recolectada se tomó como están en las fuentes de información documental

#### **3.4. Población y muestra.**

##### **3.4.1. Población**

La población de la investigación está constituida por todas las empresas distribuidoras de insumos para el calzado en Trujillo.

##### **3.4.2. Muestra**

Para la realización de la investigación se tomó como muestra a la empresa Distribuidora Fabri E.I.R.L.

### 3.5. Definición y operacionalización de la variable

<b>OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE: CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS</b>				
<b>CONCEPTUALIZACIÓN</b>	<b>CATEGORIAS</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>ITEMS BÁSICOS</b>	<b>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN</b>
Es el conjunto de actividades y técnicas utilizadas para mantener la cantidad de artículos (materiales, materias primas, producto en proceso y producto terminado) en el nivel deseado.	Normativa	Conocimiento de control interno de inventarios	¿Qué entiende usted por control interno de inventarios?	Cuestionario dirigido al personal de la empresa Distribuidora Fabri EIRL.
		Manual para el manejo y control de los materiales.	¿Cree usted que la empresa cuenta con los controles necesarios para un manejo óptimo de los inventarios?	
	Procedimientos y métodos de control	Capacitación del personal.	¿Cuenta la empresa con el personal adecuado y necesario?	
		Utilización de los formatos de control	¿Cómo se manejan los Procedimientos de Entrada y Salida de Mercadería?	

### **3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **3.6.1. Técnicas:**

En el desarrollo de la investigación se utilizará la técnica de la encuesta.

#### **3.6.2. Instrumentos**

Para el recojo de la información de la investigación se utilizará un cuestionario

### **3.7. Plan de Análisis**

Para el análisis de los datos recolectados en la investigación se hará uso de la estadística descriptiva e inferencial. Así mismo, para la tabulación y obtención de los resultados, se hará uso de los programas Excel.

### 3.8. Matriz de Consistencia

LINEA DE INVESTIGACION: Control interno de inventarios

TITULO DE LA INVESTIGACION	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	VARIABLE	TECNICA DE RECOLECCION DE INFORMACION	METODOLOGÍA
Características Del Control Interno De Inventarios En Las Empresas Distribuidoras De Insumos Para El Calzado: Caso Distribuidora Fabri Eirl. Trujillo, 2015	¿Cuáles son las características del control interno de inventarios en las empresas distribuidoras de insumos para el calzado y en la empresa Distribuidora Fabri EIRL Trujillo, 2015?	Describir las características del control interno de inventarios en las empresas distribuidoras de insumos para el calzado y de la empresa Distribuidora Fabri EIRL. Trujillo, 2015.	1. Describir las características del control interno de inventarios en las empresas distribuidoras de insumos para el calzado. Trujillo, 2015.	CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS	• Investigación Bibliográfica y Documental.	<b>Tipo de la Investigación:</b> Tipo de investigación empleado para la realización de este trabajo es de enfoque cuantitativo. Nivel de la investigación El nivel de la investigación es descriptivo. Diseño de la investigación El diseño de la investigación fue no experimental. <b>Población</b> Todas las empresas distribuidoras de insumos para el calzado en Trujillo. <b>Muestra</b> Para la realización de la investigación se tomó como muestra a la empresa Distribuidora Fabri E.I.R.L.
			2. Describir las características del control interno de inventarios en la empresa distribuidora de insumos para el calzado “Distribuidora Fabri ERIL”. Trujillo, 2015.		• Cuestionario. • Entrevista. • Revisión documentaria.	
			3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de inventarios en las empresas distribuidoras		• Cuestionario. • Entrevista. • Revisión documentaria.	
			4. Determinado el resultado de la comparación se procede a consignar la propuesta de mejora de control interno de inventarios en la empresa “ Distribuidora Fabri EIRL” Trujillo, 2016		• Investigación Bibliográfica y Documental.	

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Presentación de los Resultados:

#### 4.1.1. Respecto al objetivo específico 1:

**Describir las características del control interno de inventarios en las empresas distribuidoras de insumos para el calzado en Trujillo, 2015.**

**CUADRO 01: Resultados Del Objetivo Específico 1**

<b>AUTOR(S)</b>	<b>RESULTADOS</b>
(Zavaleta, 2008)	Para este autor se debe incorporar un sistema de control de inventarios en el área de logística y ventas, ya que esto permitiría obtener procesos eficientes, por lo que luego de su implementación, es factible evidenciar notables mejoras.
(Hurtado Jacobo, 2012)	Este autor asegura que la falta de control interno de inventarios acarreo directamente pérdidas en los bienes, trayendo como consecuencia disminución en el margen de utilidad.
(Bermúdez Cruzado & Cabrera Merino, 2013)	Para este autor se debe aplicar procedimientos de control interno, de acuerdo al Informe COSO, normas, procedimientos y políticas de la empresa.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes pertinentes de la investigación

#### 4.1.2. Respecto al objetivo específico 2:

**Describir las características del control interno de inventarios en la empresa distribuidora de insumos para el calzado “Distribuidora Fabri ERIL”. Trujillo, 2015.**

En esta parte del capítulo se presentan los resultados obtenidos previa aplicación de los instrumentos de recolección de los datos a la empresa.

El diagnóstico de la situación actual del control interno sobre los inventarios que lleva la empresa Distribuidora Fabri EIRL, fue determinado mediante la aplicación del cuestionario, entrevista y de la observación directa; con el fin de orientar la investigación y servir de soporte al estudio, debido a que ambas técnicas de recolección de datos permitirán determinar las debilidades o puntos críticos de esta área.

#### 4.1.2.1. Resultados del Cuestionario

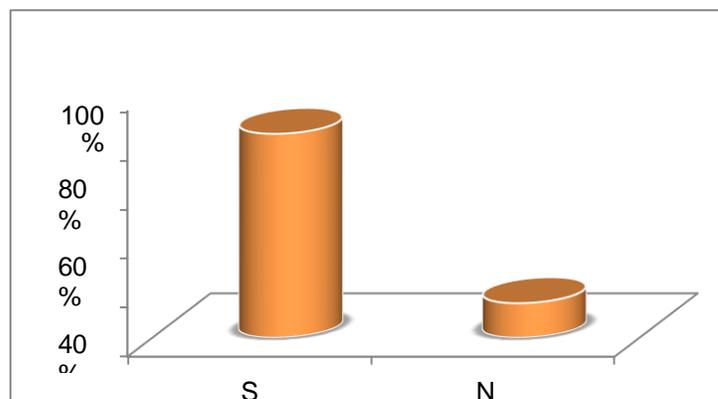
**Tabla 1**

¿Considera importante la existencia de un manual de procedimientos que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades con los inventarios?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	83%
NO	1	14%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario

**GRAFICO 1**



Fuente: Cuestionario

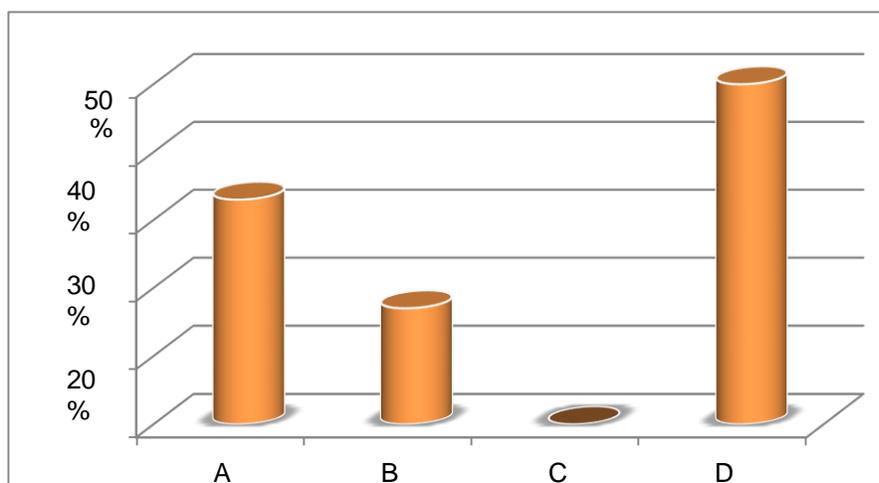
**Tabla 2**

¿Qué entiende por control interno de inventarios?

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Son procesos que garantizan la seguridad de las mercaderías.	2	33%
Registro de todas las operaciones relacionadas a las mercaderías.	1	17%
Distribución adecuada de los materiales necesarios a la empresa.	0	0%
Manejo adecuado del registro, de la rotación y evaluación del inventario.	3	50%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario

**GRAFICO 2**



Fuente: Cuestionario

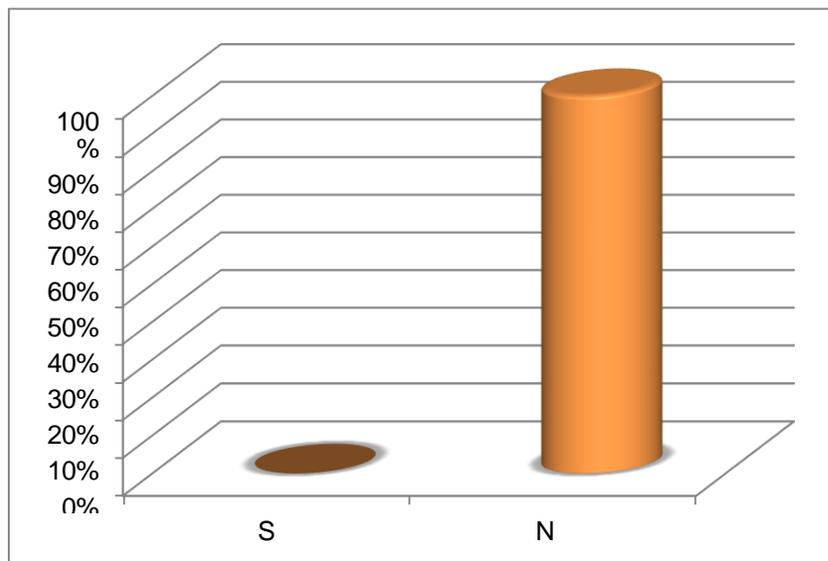
**Tabla 3**

¿La empresa realiza levantamiento de inventario periódicamente?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	6	100%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario

**GRAFICO 3**



Fuente: Cuestionario

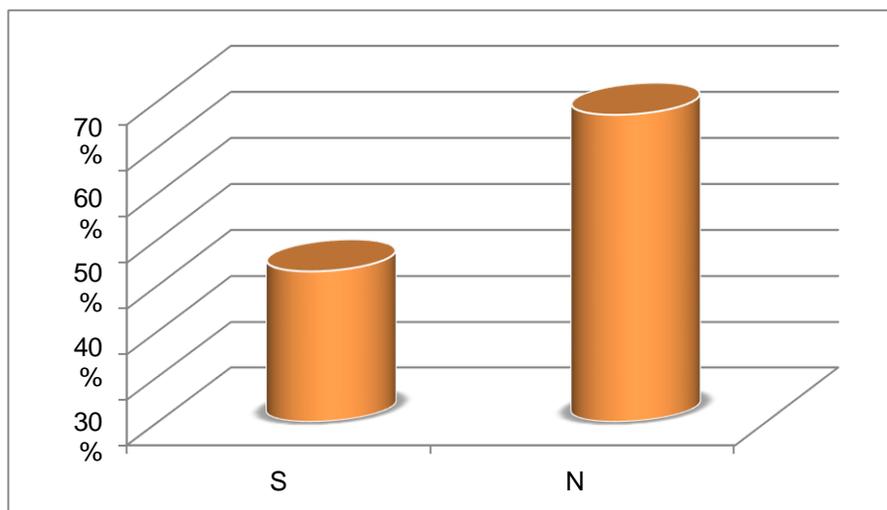
**Tabla 4**

¿Cree usted que la empresa cuenta con los controles necesarios para un manejo óptimo de los inventarios?

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
SI	2	33%
NO	4	67%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario

**GRAFICO 4**



Fuente: Cuestionario

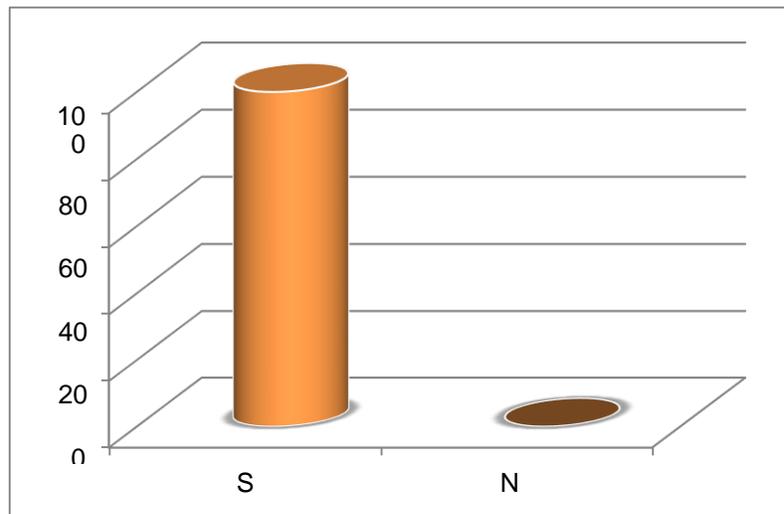
**Tabla 5**

¿Existe un lugar para el almacenamiento de la Mercadería?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	100%
NO	0	0%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario

**GRAFICO 5**



Fuente: Cuestionario

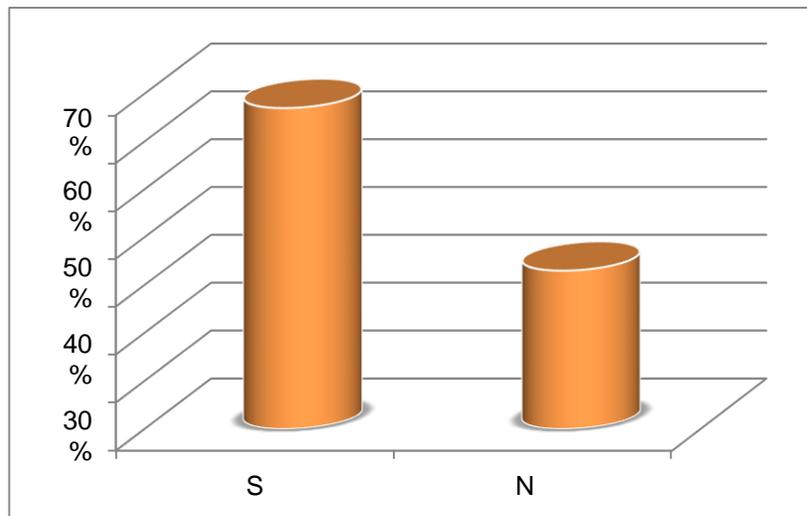
**Tabla 6**

¿Las mercaderías están protegidas de modo adecuado para evitar su deterioro físico?

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
SI	4	67%
NO	2	33%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario

**GRAFICO 6**



Fuente: Cuestionario

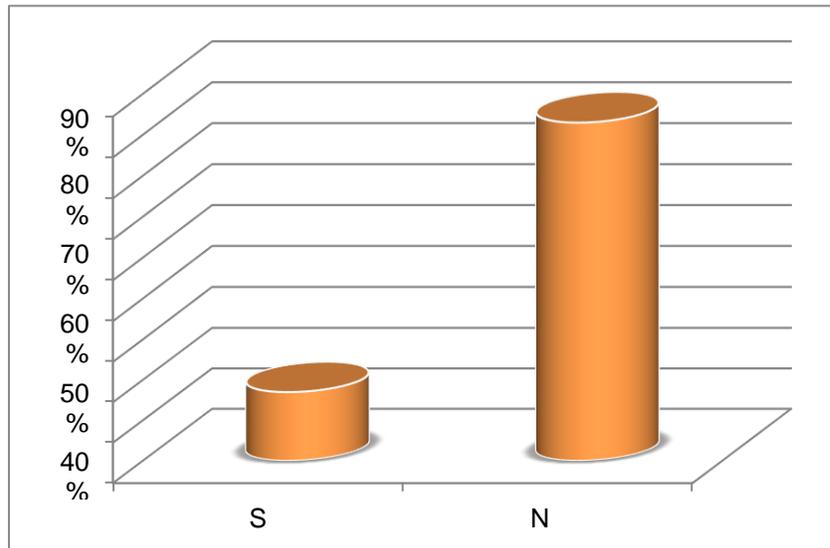
**Tabla 7**

¿Conoce de la existencia de algún método de valuación de inventarios?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	17%
NO	5	83%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario

**GRAFICO 7**



Fuente: Cuestionario

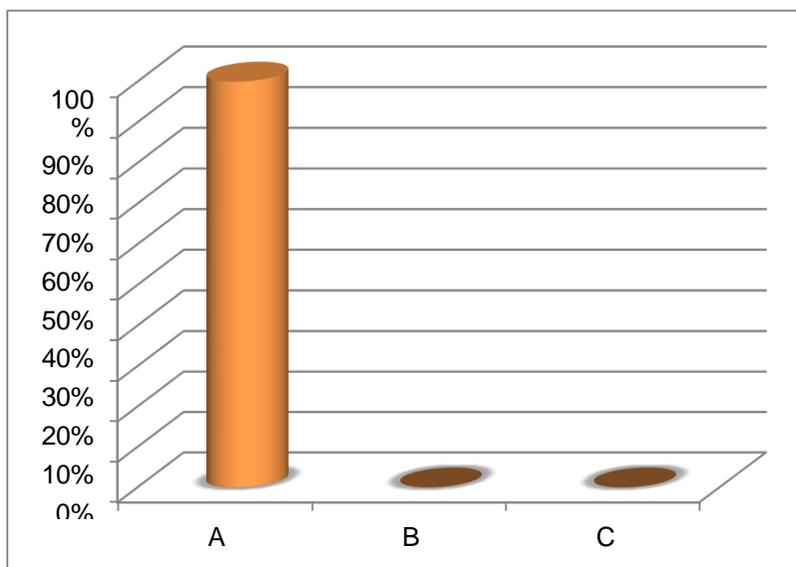
**Tabla 8**

¿Cómo se manejan los procedimientos de entrada y salida de mercadería?

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Órdenes Verbales	6	100%
Órdenes Escritas	0	0%
Por correo electrónico	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario

**GRAFICO 8**



Fuente: Cuestionario

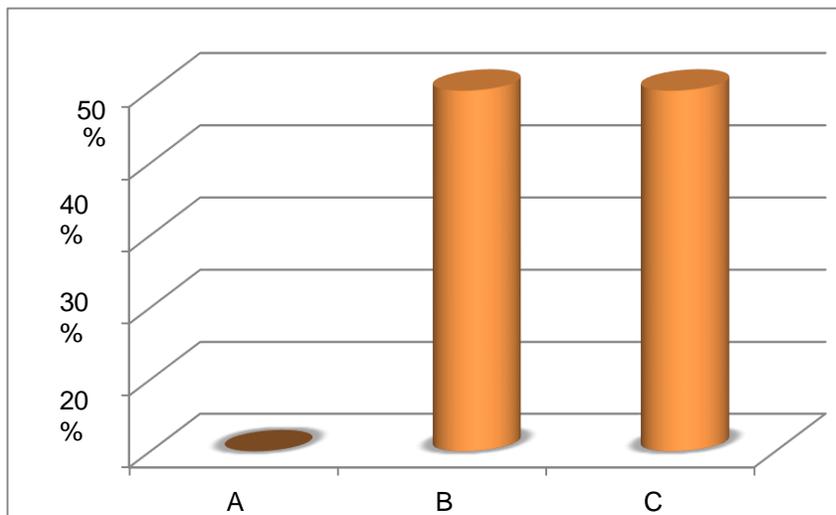
**Tabla 9**

¿Cómo se controlan las entradas y salidas de la mercadería?

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Con formatos especiales	0	%
Anotaciones en un cuaderno	3	50%
No se controlan	3	50%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario

**GRAFICO 9**



Fuente: Cuestionario

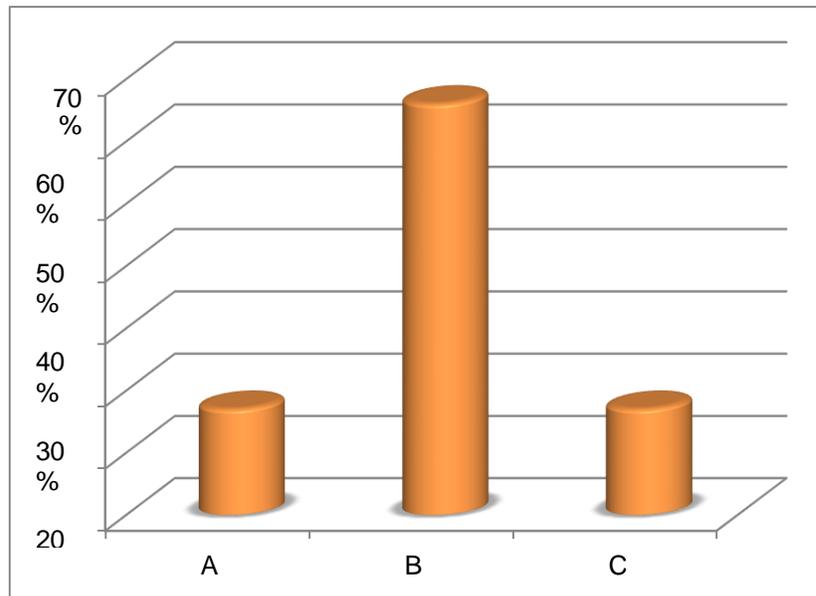
**Tabla 10**

¿Se verifican los bienes recibidos al momento de su recepción?

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Siempre	1	17%
A veces	4	66%
Nunca	1	17%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario

**GRAFICO 10**



Fuente: Cuestionario

## **Resultados del cuestionario**

Se presentaran los resultados hallados a través de la entrevista realizada al dueño de la empresa, la cual fue realizada personalmente y basada en un cuestionario previamente diseñada.

Con la finalidad de analizar si el empresario cuenta con un conocimiento previo del sistema de control interno de inventarios, se le pregunto acerca de los términos básicos, así mismo de lo que opina de las ventajas y desventajas de implementar un sistema de control de inventarios.

### **¿Qué entiende por control interno de inventarios?**

El propietario de la empresa entiende básicamente la importancia que tienen los inventarios, sobre todo en las empresas comerciales.

### **¿La empresa realiza levantamiento de inventario periódicamente?**

El empresario menciona que anteriormente se intentó realizar pero que no dio resultado, puesto que no contaba con un personal capacitado.

### **¿Cree usted que la empresa cuenta con los controles necesarios para un manejo óptimo de los inventarios?**

El propietario es consciente que no cuenta con los controles necesarios para un buen manejo de sus inventarios.

**¿Existe un lugar para el almacenamiento de la Mercadería?**

El empresario comento que recientemente adquirió un inmueble especialmente para almacenar su mercadería.

**¿Conoce de la existencia de algún método de valuación de inventarios?**

El propietario tiene conocimiento acerca de un método de valuación para dicho control pero lo considera complicado de aplicar.

**¿Cómo se manejan los procedimientos de entrada y salida de mercadería?**

El empresario menciona que lo maneja con órdenes verbales dadas únicamente por él.

**¿Cómo controla las entradas y salidas de la mercadería?**

El propietario de la empresa comenta que se lleva un registro manual de las entradas y salidas de las mercaderías, pero que reconoce que no son fuente confiable, ya que detecto que no todo es registrado, puesto que en el esmero de atender rápidamente al cliente se olvidan de registrar algunas salidas.

**En su opinión ¿Cuál cree que serían las ventajas de contar con un adecuado control de inventarios?**

El propietario de la empresa considera que las ventajas serian; el orden y crecimiento de su empresa puesto que considera el tener una buena administración de sus inventarios le llevara a generar más ganancias; evitar costos y gastos innecesarios al no tener que cargar con excesos o faltantes de mercadería; detectar robos entre otras.

**Respecto al objetivo específico 3:**

**Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de inventarios en las empresas distribuidoras de insumo para el calzado de Trujillo y de la empresa “Distribuidora Fabri EIRL”. Trujillo, 2015**

CUADRO 2: Resultado del objetivo específico

ELEMENTO DE CONPARACION	RESULTADO OBJETIVO 1	RESULTADO OBJETIVO 2	RESULTADO DE LA COMPARACIÓN
<b>Respecto al control de inventarios</b>	La falta de control acarrea directamente perdidas de los bienes, que afectan en el margen de utilidad. <b>(Hurtado Jácobo, 2012)</b>	Comprende básicamente la importancia, pero no utiliza el control de inventarios. <b>(Preguntas 2 y 7 del cuestionario)</b>	No Coincide
<b>Respecto al Sistema de control interno</b>	Diseñó el sistema de control interno en el área de ventas basado en el Informe COSO, constituido por: organigrama, programa de auditoría, manual de organización y funciones y flujograma. <b>(Bermúdez Cruzado &amp; Cabrera Merino, 2013)</b>	No cuenta con un sistema de control de inventarios, por ello carece de un manual de organización y funciones y un manual de procedimientos; que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades con los inventarios. <b>(Pregunta 1 del cuestionario)</b>	No Coincide
<b>Respecto al proceso formal documentario y personal capacitado</b>	La utilización de formatos permite un mejor control tanto en el almacén, logrando así un eficiente manejo de los inventarios. Además, se debe contratar la cantidad de personal calificado necesario, de acuerdo a las necesidades de la empresa. <b>(Zavaleta, 2008)</b>	No cuenta con un proceso formal documentario, las entradas y salidas de mercadería se manejan por órdenes dadas únicamente por el dueño de la empresa. Además, no cuenta con personal capacitado. <b>(Pregunta 4, 8 y 9 del cuestionario).</b>	No Coincide

Fuente: Elaboración propia en base al cuadro 1, tablas y gráficos.

#### **Respecto al objetivo específico 4:**

**Determinado el resultado de la comparación se procede a consignar la propuesta de mejora de control interno de inventarios en la empresa “Distribuidora Fabri EIRL” Trujillo, 2016.**

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. Pero para que el empresario pueda evaluar periódicamente la eficacia de esto debe contar con un adecuado control interno, y al implementarlo debe elaborar un manual de organización y funciones y un manual de procedimientos, en el cual debe incluir todas las actividades y establecer responsabilidades de los funcionarios, para el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

#### **Análisis de los Resultados**

##### **Respecto al objetivo específico 1:**

**(Hurtado Jacobo, 2012)**, Considera que es necesario aplicar un sistema de control interno de inventarios, como la aplicación del sistema ABC, que se puede saber cuáles son los materiales, insumos o productos terminados que requieren mayor control, ya sea porque su valor monetario lo requiere o porque son productos con mucha demanda o relevancia.

**(Bermúdez Cruzado & Cabrera Merino, 2013)**, Mencionan que se debe aplicar procedimientos de control interno, por ello diseñaron un sistema de control basado en el informe COSO, constituido por los siguientes elementos de control: organigrama,

programa de auditoría, cuestionario para la evaluación del sistema de control interno, manual de organización y funciones y flujograma para el área de ventas, los mismos que conllevarán a que los procesos sean más eficientes y óptimos.

**(Zavaleta, 2008)**, La utilización de formatos permite un mejor control tanto en el almacén, logrando así un eficiente manejo de los inventarios. Además, se debe contratar la cantidad de personal calificado necesario, de acuerdo a las necesidades de la empresa.

### **Respecto al objetivo específico 2:**

El proceso para el control de inventarios es vital para la empresa, ya que a través de estos controles se logra ejecutar efectivamente el proceso normal de las operaciones diarias de la misma.

En el caso de estudio se aplicó un cuestionario al personal de la empresa y se realizó la entrevista al representante de la empresa.

En la tabla N°01 se observa que, el 83% de los encuestados considera importante la existencia de un manual de procedimientos que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades con los inventarios.

Los resultados de la Tabla N° 02 el 50% indica que, entienden por control de inventarios como manejo adecuado del registro, de la rotación y evaluación del inventario; y a demás que son de vital importancia para las empresas comercializadoras.

En la Tabla N° 03 todos los encuestados aseguran que, actualmente la empresa no realiza levantamiento de inventarios periódicamente, pero que anteriormente si se intentó realizarlo.

Los resultados de la Tabla N° 04 observamos que, el 67% es consciente que la empresa no cuenta con los controles necesarios para un manejo óptimo de los inventarios, mientras que el 33% opina lo contrario.

En la Tabla N° 05 todos los encuestados confirman que, si existe un lugar para el almacenamiento de la mercadería; que fue adquirido recientemente por la empresa.

Los resultados de la Tabla N° 06, la mayoría de los encuestados asegura que las mercaderías están protegidas de modo adecuado para evitar su deterioro físico, mientras que la minoría opina lo contrario.

En la Tabla N° 07, el 83% de los encuestados desconoce de la existencia de algún método de valuación de inventarios; mientras que el 17% si conoce algún método, pero lo consideran difícil de aplicar.

Los resultados de la Tabla N° 08 indican que, los procedimientos de entrada y salida de mercadería se manejan por órdenes verbales dadas únicamente por el dueño.

En la Tabla N° 09 observamos que, dicho resultado se encuentra dividido, ya que unos aseguran que el control de las entradas y salidas de la mercadería se lleva mediante anotaciones en un cuaderno, y otros dicen que no se lleva control alguno.

Los resultados de la Tabla N° 10 identificamos que, sólo a veces se verifican los bienes recibidos al momento de su recepción, debido a que no hay un personal específico para la recepción de mercaderías; además aseguran estar muchas veces ocupados.

**Respecto al objetivo específico 3:**

Finalmente se concluye al comparar los datos del primer y segundo objetivo específico respectivamente se aprecia lo siguiente:

**Respecto al control de inventarios:** Los resultados del objetivo específico 1 y 2 no coincide, puesto que el caso de estudio no cuenta un control de inventarios adecuado, que permita contar con la información oportuna, por lo que está expuesto a pérdidas de bienes, que pueden afectar en el margen de utilidad.

**Respecto al sistema de control interno:** Los resultados del objetivo específico 1 y 2 no coincide, debido a que la empresa no cuenta un sistema de control interno; por ello carece de un manual de organización y funciones además de un manual de procedimientos, que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades con los inventarios.

**Respecto a un proceso formal documentario y personal capacitado:** Los resultados del objetivo específico 1 y 2 no coincide, ya que la empresa carece de un proceso formal documentario que respalden las operaciones del almacén, las entradas y salidas de mercadería se manejan por órdenes dadas únicamente por el dueño de la empresa;

además no programa capacitaciones a su personal, por lo que estos no se encuentran calificados para su puesto de trabajo.

#### **4.2.1. Respecto al objetivo específico 4:**

Al no contar con un adecuado control de inventarios en el área de almacenamiento la empresa no puede controlar sus inventarios; ya que esto representa una gran desorganización por parte de los trabajadores en el desarrollo de sus actividades, lo cual origina duplicidad en las tareas, esto a su vez trae como consecuencia una mayor carga laboral, pérdida de tiempo.

Por ello al implementar un sistema de control de inventarios la empresa debe elaborar un manual de procedimientos que describa de forma detallada cada paso de una determinada actividad, proceso, operación o función que se realiza en la unidad organizativa, además contribuyen al logro de la independencia de los trabajadores en el desempeño de sus funciones al disponer de todas las instrucciones necesarias para realizar su trabajo. Además, es necesario que cuenten con información confiable, autorizada, precisa y uniforme; de aquí que para diseñar un manual de procedimientos requiere de un minucioso y dedicado trabajo y de determinados conocimientos y experiencia previos.

## **V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **5.1. CONCLUSIONES**

#### **5.1.1. Respecto al objetivo específico 1:**

Revisando la literatura pertinente, no se han encontrado trabajos del control interno de inventarios en las empresas distribuidoras de insumos para el calzado en Trujillo, pero la mayoría de autores revisados coinciden que el control interno de inventarios es de suma importancia para todas las empresas en general, ya que es una herramienta que mejora su gestión, permite contar con la información oportuna, evitando pérdidas de bienes que puedes influir considerablemente en el margen de utilidad, además se puede saber cuáles son los materiales, insumos o productos terminados que requieren mayor control, ya sea porque su valor monetario lo requiere o porque son productos con mucha demanda o relevancia.

#### **5.1.2. Respecto al objetivo específico 2:**

Los resultados obtenidos de la encuesta al personal y la entrevista realizada al representante de la empresa en estudio han reflejado que, la empresa carece de un adecuado control interno de sus inventarios, no cuenta con un manual de procedimientos que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades. A demás,

se verifico que la empresa anteriormente realizaban levantamiento de inventarios periódicamente, lo que implica que si se realizaban inventario físico una vez al año es decir el inventario final del cierre del ejercicio contable, pero se dejó de hacer en la

actualidad, por falta de personal capacitado.

### **5.1.3. Respecto al objetivo 3:**

Finalmente se concluye del análisis comparativo realizado, que no existen trabajos de control interno de inventarios en las empresas distribuidoras de insumos para el calzado en Trujillo.

Los antecedentes establecen que el control de inventarios permite contar con la información oportuna, evitando pérdidas de bienes que pueden influir considerablemente en el margen de utilidad, además se puede saber cuáles son los materiales, insumos o productos terminados que requieren mayor control, ya sea porque su valor monetario lo requiere o porque son productos con mucha demanda o relevancia.

En tal sentido podemos decir que el control interno de los inventarios es una pieza clave en la organización, manejo, supervisión y control de toda empresa; ya que permite obtener procesos eficientes. Además se puede evaluar en forma periódica con la finalidad de corregir las debilidades y deficiencias en forma oportuna, y con el único objetivo de obtener información relevante y confiable.

### **5.1.4. Respecto al objetivo específico 4:**

Después de haber realizado el análisis comparativo, se propone contar con un control de inventarios adecuado, para ello la empresa debe elaborar un manual de organización y funciones y un manual de procedimientos; que le permita el eficiente control de sus inventarios, a través de la distribución adecuada de tareas y responsabilidades de los

involucrados en este proceso; además de mantener los registros y la documentación oportuna y suficiente de los movimientos que se realicen.

Logrando así corregir ciertas fallas que se han venido presentando con regularidad, permitiendo el desarrollo positivo de las actividades del personal que labora en la empresa y un mejor desarrollo económico. Por ello el propietario debe contratar a un profesional especialista en la elaboración de estos manuales y para la capacitación al personal.

## **5.2. RECOMENDACIONES**

En base a las conclusiones mencionadas anteriormente se realizan las siguientes recomendaciones:

1. La empresa debe contar con un adecuado control de sus inventarios que cubra las necesidades de la empresa.
2. Debe elaborar un manual de organización y funciones que defina cada una de las actividades a realizar por cada puesto de trabajo en la empresa.
3. Debe desarrollar su manual de procedimientos que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control de los inventarios.
4. Debe de retomar la realización de levantamientos de inventarios físicos, con el fin de comparar los inventarios con las existencias en libros para conocer los faltantes y productos dañados.
5. Para mantener los controles de inventarios de acuerdo a las nuevas reformas

legales se deben realizar los formatos y formularios que cumplan con los requisitos mínimos.

6. Debido a que la empresa cuenta con una bodega para el almacenamiento de mercaderías, debe de mantener los controles de inventarios necesarios de dicha mercadería almacenada con el fin de mantener datos eficientes para la toma de decisiones.
7. El control de los inventarios se debe manejar bajo procedimientos y formatos adecuados, que nos ayuden a salvaguardar el bienestar de las mercaderías.

### **5.3 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS:**

- Manual de Control Interno. (2000). Barcelona: EADA GESTION.
- alberto, S. (s.f).  
[http://books.google.es/books?id=V8esy03bk\\_YC&printsec=frontcover&dq=libros+de+control+interno&hl=es&sa=X&ei=IYP6U8rcJ-HnsATamYCIAQ&sqi=2&ved=0CCAQ6AEwAA#v=onepage&q=libros%20de%20control%20interno&f=false](http://books.google.es/books?id=V8esy03bk_YC&printsec=frontcover&dq=libros+de+control+interno&hl=es&sa=X&ei=IYP6U8rcJ-HnsATamYCIAQ&sqi=2&ved=0CCAQ6AEwAA#v=onepage&q=libros%20de%20control%20interno&f=false).
- Arqueros, N. (2003). Sistema de Control Interno y la productividad de la Empresa Inversiones Luna Rota S.A.C. . Trujillo.
- Bermúdez Cruzado, F. M., & Cabrera Merino, L. (2013). DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE VENTAS PARA MEJORAR LA GESTIÓN COMERCIAL EN LA EMPRESA QUIMIPIEL

S.A.C., DISTRITO DE LA ESPERANZA. Obtenido de

[http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/988/1/BERM%C3%9ADEZ\\_FLOR\\_CONTROL\\_GESTI%C3%93N\\_COMERCIAL.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/988/1/BERM%C3%9ADEZ_FLOR_CONTROL_GESTI%C3%93N_COMERCIAL.pdf)

- Carruyo. (2009). Diseño de un sistema de gestión de inventario para el Best Western Hotel el Paseo. Maracaibo.
- Diaz. (2011). “Estudio de rentabilidad del proyecto mina Chilcapampa” . Trujillo.
- Elorreaga. (2008). “La importancia universal del control interno contable, administrativo, financiero en el sistema empresarial”. Perú.
- Estupiñan, R. (2005). Control interno y Fraudes.
- Hemeryth Charpentier, F. (2013). IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO OPERATIVO EN LOS ALMACENES, PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA CONSTRUCTORA A&A S.A.C. DE LA CIUDAD DE TRUJILLO - 2013. TRUJILLO.
- <http://campusvirtualesf.org/blogsf/Ejercito/Lecturas/CI-Historia.pdf>. (s.f.).
- Hurtado Jacobo, E. B. (2012). EL CONTROL INTERNO DE LAS EXISTENCIAS Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS Y FINANCIROS DE LA EMPRESA CURTIDURIA "ORION" S.A.C, TRUJILLO 2012. Obtenido de [http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/765/hurtado\\_ericka.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/765/hurtado_ericka.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Mariños. (2004). “Control interno y la influencia en los niveles de abastecimiento e inspección de los inventarios en la empresa de servicios de campamentos petroleros Pucallpa S.A.C.”. Pucallpa.
- Oscar, Roberto. (2012). El control interno como herramienta de gestion.
- Prado. (2009). “El control interno como herramienta para el mejoramiento de la gestión”. Lima.
- Rojas. (2008). “Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos”. Guatemala.
- Velásquez, C. P. (2005). Propuesta de Procedimientos de Control Interno en el Inventario de Materiales e Insumos del Departamento de Servicios de la Empresa Autoyota C.A. .
- Zavaleta, M. M. (2008). “DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS PARA INCREMENTAR LA UTILIDAD DE LA EMPRESA DE CALZADO AZAVEL & CAZZ”. Obtenido de <http://repositorio.upn.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/11537/108/Zavaleta%20Zavaleta%2c%20Marly%20Magdalena.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Bravo, M. (1998). Auditoría Integral (1a. ed.).Lima, Perú: Editorial San Marcos.
- Cavero, N. (2000). El Auditor Financiero y sus Papeles de Trabajo (1a. ed.).Lima, Perú: Editorial Gráfica FAVAL.
- García, M. (2010). Auditoría Contemporánea. Lima, Perú: Editorial Continental.
- Hidalgo, J. (1997). Auditoria de Estados Financieros (1a. ed.).Lima, Perú: Editorial FACAT.

- Holmes, A. (1993). Principios Básicos de Auditoria (8a. ed.). México: Cía. Editorial Continental.
- Maldonado E., y Milton, K. (2001). Auditoría de Gestión. México: Editorial Milla.
- Mallo, M. (1995). Administración (2a. ed.). Madrid, España: McGraw-Hill.
- Perdomo, A. (2004). Fundamentos de control Interno, Novena Edición, México. Editorial Thompson.
- Torres, C. (1997). El Proyecto de Investigación Científica (1a. ed.). Lima, Perú: Editorial San Marcos.
- Vizcarra, J. (2007). Auditoría Financiera (2a.ed). Lima, Perú: Editorial Pacífico.

**ANEXOS:**

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE



ENCUESTA DIRIGIDA A LA EMPRESA DISTRIBUIDORA FABRI EIRL,  
DEDICADA A LA COMERCIALIZACION DE INSUMOS PARA EL CALZADO

**INDICACIONES:**

- Marque con una “X” la respuesta que a su juicio considere correcta.

**DATOS GENERALES**

Nombre: \_\_\_\_\_

Cargo que desempeña: \_\_\_\_\_ Grado Académico: \_\_\_\_\_

Género: Masculino  Femenino

Tiempo de Laborara en la empresa: \_\_\_\_\_

1. ¿Considera importante la existencia de un manual de procedimientos que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades con los inventarios?

Sí  No

2. ¿Qué entiende por control interno de inventarios?
- A) Son procesos que garantizan la seguridad de las mercaderías
  - B) Registro de todas las operaciones relacionadas a las mercaderías.
  - C) Distribución adecuada de los materiales necesarios a la empresa.
  - D) Manejo adecuado del registro, de la rotación y evaluación del inventario.
3. ¿La empresa realiza levantamiento de inventario periódicamente?
- Sí  No
4. ¿Cree usted que la empresa cuenta con los controles necesarios para un manejo óptimo de los inventarios?
- Sí  No
5. ¿Existe un lugar para el almacenamiento de la Mercadería?
- Sí  No
6. ¿Las mercaderías están protegidas de modo adecuado para evitar su deterioro físico?
- Sí  No
7. ¿Conoce de la existencia de algún método de valuación de inventarios?
- Sí  No
8. ¿Cómo se manejan los Procedimientos de Entrada y Salida de Mercadería?
- A) Órdenes Verbales
  - B) Ordenes Escritas
  - C) Por Correo Electrónico

9. ¿Quién Controla las Entradas y Salidas de la Mercadería?

A) Con formatos especiales

B) Anotaciones en un cuaderno

C) No se controlan

10. ¿Se verifican los bienes recibidos al momento de su recepción?

A) Siempre

B) A veces

C) Nunca