



---

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 COMERCIALES  
DEL PERÚ: CASO DISTRIBUIDORA DALARMA S.A.C.  
TRUJILLO, 2018.**

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

**AUTOR**

**LEÓN ALCÁNTARA, LENDER RONALDO**

**ASESORA**

**Mgtr. ALVARADO LAVADO, HAYDEE ROXANA**

**TRUJILLO – PERÚ**

**2018**

## **1. TÍTULO**

**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE  
INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL  
PERÚ: CASO DISTRIBUIDORA DALARMA S.A.C.  
TRUJILLO, 2018.**

## **2. JURADO EVALUADOR DE TESIS**

Dr. Jhimy Franklin Uriol Gonzáles  
Presidente

Dr. Marino Celedonio Reyes Ponte  
Miembro

Mgtr. Marvin Omar Aredo García  
Miembro

Mgtr. Haydee Roxana Alvarado Lavado  
Asesora

### **3. AGRADECIMIENTO**

A Dios, por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el período de estudio.

Con todo mi cariño y mi amor para mis padres que hicieron todo en la vida para que yo pudiera lograr mis sueños, por motivarme y darme la mano cuando sentía que el camino se terminaba, a ustedes por siempre mi corazón y mi agradecimiento.

#### 4. DEDICATORIA

Con mucho cariño a mis Padres,  
Walmer y Teresa, por su amor,  
trabajo y sacrificio en todos estos  
años, gracias a ustedes he logrado  
llegar hasta aquí y convertirme en  
lo que soy. Ha sido un privilegio  
ser su hijo, son los mejores padres.

A ti hermano mío, Miuler León  
Alcántara, que ayer estuviste a mi  
lado, hoy en el cielo, mañana  
siempre juntos, sé que tu sonrisa  
será la compañía ideal para Dios,  
tu encanto la llave del paraíso y tu  
mirada la luz que alumbre en  
medio de la oscuridad. Descansa  
en paz hermanito.

## 5. RESUMEN

La presente informe de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de inventarios en las empresas comerciales del Perú y en la empresa Distribuidora Dalarma S.A.C. Trujillo, 2018. El resultado de esta investigación permitió que las empresas comerciales de medicamentos poder mejorar sus controles internos de inventarios.

La investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, porque no se ha manipulado las variables, se limitó a describir las características de la variable tal y como está en su contexto.

Para llevarlo a cabo, como población se investigó a las empresas comerciales del Perú, obteniéndose los siguientes resultados: Estas cuentan con gran deficiencia lo cual no llevan un control interno adecuado de inventarios, no hay una evaluación de un sistema a de control que mejore todos los procedimientos y contribuya a una buena gestión y como muestra se investigó a la empresa DISTRIBUIDORA DALARMA S.A.C, obteniéndose los siguientes resultados: La empresa presenta un número considerable de fallas en cuanto al manejo del control de inventarios, debido a que no lleva una verificación adecuada de su mercadería, la información no es confiable, no cuenta con personal capacitado para esta área.

Finalmente se concluye que no cuenta con un sistema de control interno de inventario diseñado acorde a las necesidades de la misma, se propone: Implementar un sistema de control interno de inventarios, el cual ayudará a un óptimo desarrollo del inventario, proporcionando información íntegra, uniforme y confiable.

Palabras claves: Control Interno, Inventarios, Empresa Comercial.

## 6. ABSTRACT

The general objective of this research report was to: Determine and describe the characteristics of the internal control of inventories in the commercial companies of Peru and in the company Distribuidora Dalarma S.A.C. Trujillo, 2018. The result of this investigation allowed commercial drug companies to improve their internal inventory controls.

The research was non-experimental, descriptive design, because the variables were not manipulated, it was limited to describe the characteristics of the variable as it is in its context.

To carry it out, as a population we investigated the commercial companies of Peru, The following results are obtained: These have a great deficiency which does not have an adequate internal control of inventories, there is no evaluation of a control system that improves all procedures and contributes to a good management and as a sample the company was investigated DISTRIBUIDORA DALARMA SAC, obtaining the following results: The company presents a considerable number of failures in the handling of inventory control, due to the fact that it does not carry an adequate verification of its merchandise, the information is not reliable, it does not have trained personnel to this area.

Finally, it is concluded that it does not have an internal inventory control system designed according to the needs of the same, it is proposed: Implement a system of internal control of inventories, which will help an optimal development of the inventory, providing complete, uniform information and confiable.

Keywords: Internal Control, Inventories, Commercial Enterprise.

## 7. CONTENIDO

1. Título.....	i
2. Jurado Evaluador de Tesis .....	ii
3. Agradecimiento.....	iii
4. Dedicatoria.....	iv
5. Resumen.....	v
6. Abstract.....	vi
7. Contenido.....	vii
I. Introducción.....	1
II. Revisión de Literatura .....	6
2.1. Antecedentes .....	6
2.1.1. Antecedentes Internacionales .....	6
2.1.2. Antecedentes Nacionales.....	11
2.1.3. Antecedentes Locales .....	13
2.2. Bases teóricas de la investigación .....	16
2.2.1. Marco teórico.....	16
2.2.2 Marco Conceptual .....	46
III. Hipótesis .....	51
IV. Metodología.....	52
4.1. Tipo de investigación .....	52
4.2. Nivel de la investigación de la tesis .....	52
4.3. Diseño de la investigación .....	53
4.4. Población y Muestra.....	53
4.4.1. Población .....	53

4.4.2. Muestra .....	53
4.5. Definición y operacionalización de variables .....	54
4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	55
4.7 Plan de análisis .....	55
4.8. Matriz de consistencia.....	55
V. Resultados .....	57
5.1. Presentación de los resultados.....	57
5.1.1. Respecto al objetivo específico N° 1 .....	57
5.1.2. Respecto al objetivo específico N° 2 .....	60
5.1.3. Respecto al objetivo específico N° 3 .....	66
5.1.4. Respecto al objetivo específico N° 4 .....	69
5.2. Análisis de resultados.....	69
5.2.1. Respecto al objetivo específico N° 1 .....	69
5.2.2. Respecto al objetivo específico N° 2 .....	69
5.2.3. Respecto al objetivo específico N° 3 .....	76
5.2.4. Respecto al objetivo específico N° 4 .....	77
VI. Conclusiones.....	80
6.1. Conclusiones .....	80
6.1.1. Respecto al objetivo específico N° 1 .....	80
6.1.2. Respecto al objetivo específico N° 2 .....	80
6.1.3. Respecto al objetivo específico N° 3 .....	81
6.1.4. Respecto al objetivo específico N° 4 .....	81
6.2. Recomendaciones.....	82
Aspectos Complementarios .....	83

Referencias Bibliográficas .....	83
Anexos .....	86
Anexo 01 .....	86
Anexo 02 .....	88
Anexo 03 .....	89
Anexo 04 .....	90
Anexo 05 .....	91

## **I. INTRODUCCIÓN**

El presente informe de investigación titulado **“CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO DISTRIBUIDORA DALARMA S.A.C. TRUJILLO, 2018”**. Tomando en cuenta que el control de inventario es el centro de cualquier empresa, la cual permite obtener ganancias.

Sin embargo en estos últimos tiempos, la función de los inventarios no operan con efectividad, los fraudes, robos y las ventas no tendrán material suficiente para poder suficiente para poder trabajar, el cliente se inconforma y la oportunidad de tener utilidades se disuelve.

En muchos países se han elaborado modelos o informes ajustados a las características de cada uno de ellos, que permite seguir las pautas para la elaboración de los Sistemas de Control Interno.

El Salvador a diferencia de las instituciones públicas, las organizaciones empresariales privadas no disponen de temas legales o técnicas que los obliguen a implementar un sistema de control interno específico. Por lo que le queda a la administración adaptar a sus necesidades a su empresa un control de inventarios (Cruz, Cantor y Rosales, 2011).

En el caso peruano, la situación de las empresas no están diferente a la que muestra el sector internacional de América Latina, estas vienen realizando innumerables actividades para su desarrollo económico, la cual llega a desplegar grandes esfuerzos técnicos y financieros.

Las empresas además de contar con un control interno de inventarios adoptadas para proteger y salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables y sus operaciones, promover la eficiencia y la productividad.

Estas de mayor competitividad no solo desean acumular riquezas si no también impulsar desarrollo humano (calidad de mano de obra y su capacitación, etc.) para mejorar la eficiencia laboral (Nancy Silva, 2012).

“El control interno es un sistema interior de una compañía que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados: para proteger los activos; obtener la exactitud y confiabilidad de la contabilidad y de otros datos operativos”. **(Cook and Winkle. Auditoria. Tomo I. Tercera Edición. 1989).**

“El control interno se define como un conjunto de medidas cuyo propósito básico es promover la operación eficiente de la organización, proteger los activos contra el desperdicio y el uso ineficiente, promover la exactitud y confiabilidad de los registros contables, alentar y medir el cumplimiento de las políticas de la compañía y evaluar la eficiencia de las operaciones”. **(Meigs Walter B. Principios de Auditoria. Tomo I. Editorial Félix Valera. La Habana. 2004).**

El sector comercio actual nos propone un papel muy importante dentro de la economía ya que hoy en día es muy diferente además de su incremento, este crecimiento se logra gracias al talento humano y muchas herramientas tecnológicas, ya que ha contribuido al producto bruto interno del país y con la creación de nuevos empleos. En nuestro país ya que en los últimos años ha tenido un alza muy importante y esto puede beneficiar a sus participantes.

En tal sentido, las empresas hoy en día se ven muy afectadas, al no tener un sólido control interno, debido a que los empresarios en disminuir sus costos contratan personal sin conocimiento del almacén u otras áreas, no se hacen inventarios en sus respectivos tiempos, haciendo esto que los productos caduquen y no salga en su respectivo momento de la venta.

Así mismo las empresas no compran instrumentos computarizados para poder obtener un mejor control, rapidez y así disminuya la ocurrencia de errores y fraude en la información financiera.

En la actualidad, uno de los sectores con mayor dinamismo a nivel internacional es el sector farmacéutico. El avance en tecnología, investigación y desarrollo permiten descubrir nuevos medicamentos, genera valor agregado de exportación, desarrollo económico y social principalmente en los países que apoyan el desarrollo de estas empresas (Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, 2007).

Distribuidora Dalarma S.A.C. es una empresa de sociedad anónima cerrada, cuya actividad económica es la venta por mayor de medicamentos.

La empresa no cuenta con un control de inventarios adecuado, lo cual se traduce en faltantes y sobrantes de inventario, caducidad y pérdida de los productos, deterioro de las mercaderías y finalmente no hay rotación.

Con esto se debe tener en cuenta la importancia del control interno en las empresas, que el objetivo es resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o deficiencia, que permitan una adecuada verificación confiable de sus registros contables, desarrollar un control interno a cada tipo de organización nos permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para lograr una adecuada gestión financiera y administrativa.

Por lo anterior expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente:

**¿Cuáles son las características del control interno de inventarios en las empresas comerciales del Perú y en la empresa Distribuidora Dalarma S.A.C. Trujillo, 2018?**

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:

Determinar y describir las características del control interno de inventarios en las empresas comerciales del Perú y en la empresa Distribuidora Dalarma S.A.C. Trujillo, 2018.

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 comerciales del Perú, 2018.
2. Describir las características del control interno de inventarios en la empresa “Distribuidora Dalarma S.A.C”. Trujillo, 2018.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales del Perú y en la empresa “Distribuidora Dalarma S.A.C”. Trujillo, 2018.
4. Después de haber realizado el análisis comparativo del objetivo N° 3 se propone realizar la implementación de un sistema de control interno de inventarios para la empresa Distribuidora Dalarma S.A.C. Trujillo, 2018.

El estudio se justifica porque permite describir las características del control interno de inventarios en las empresas comerciales del Perú y en la empresa comercial Distribuidora Dalarma S.A.C. Trujillo, 2018; es decir, nos permite explicar cómo está actualmente y como se está controlando esta área, así como los métodos de control puestos en prácticas por la empresa anteriormente mencionada.

Así mismo servirá para que las empresas den la debida importancia al control de inventarios, dado que su descontrol se prestará al robo y manipuleo, causando un fuerte impacto sobre las utilidades.

Finalmente, este el estudio se justifica porque servirá como base a los diversos investigadores que realizan estudios similares en los diferentes sectores comerciales y más específico en el sector de medicamentos, también a la misma empresa para que tome conciencia cual es la importancia del control interno de inventarios en sus resultados y decisiones.

## II. REVISIÓN DE LITERATURA

### 2.1. Antecedentes

El desarrollo del Marco Teórico y conceptual presenta los antecedentes relacionados a la investigación, que se desarrolló por la revisión de diversas fuentes bibliográficas, diferentes bibliotecas de diversas universidades, el cual tiene como propósito dar a la investigación un sistema coordinado y coherente.

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

#### 2.1.1. Antecedentes Internacionales

**Montilla (2010) “El control interno contable de inventario en las empresas farmacéuticas del municipio Candelaria, Estado Trujillo” Venezuela.** De esta forma, nace la inquietud de plantearse en el **objetivo general** analizar el control interno contable del inventario en las empresas farmacéuticas del Municipio Candelario del Estado de Trujillo, lo que representa el objetivo general de la investigación. Su **metodología** se desarrolló un tipo de investigación descriptivo, con un diseño de campo. La población estuvo conformada por un total de (7) empresas farmacéuticas existentes en el Municipio Candelaria del Estado Trujillo, considerando como sujetos de estudio a los gerentes y/o contadores de dichas organizaciones. Como técnicas seleccionaron la observación y múltiple, cuya vacilación fue hecha por tres expertos en contenido y la confiabilidad se calculó a través del coeficiente Alpha de Crombach, siendo esta de 0.98 lo que indicó el instrumento era altamente confiable. Para el análisis de la información se acudió a la estadística descriptiva

por lo tanto los datos fueron presentados en tablas de frecuencia, porcentajes y gráficos de barra. Como **resultados** se vio que hay muchas deficiencias en el proceso de inventarios de la mercadería, mismos tienen gran dificultad poder tener datos correctos y fidedignos, particularmente en las compras o las ventas, recepción, salidas. En **conclusión** general se logra precisar que las características más resaltantes son la segregación de funciones y la oportunidad, veracidad y exactitud de la información que genera el control interno contable del inventario; el elemento ausente, es el cálculo aritmético, lo que causa interferencia en la información este genera y, el inventario es monitoreado básicamente a través de controles aplicados en la recepción y salida de los medicamentos del almacén.

**Barreto (2010) “El control interno para el inventario de medicamentos en el sector farmacéutico del Municipio Trujillo, Estado Trujillo” Venezuela.** El **objetivo general** de la investigación fue analizar el control interno del inventario de medicamentos de las farmacias del Municipio de Trujillo Estado Trujillo. **La metodología** fue de tipo descriptivo y el diseño de campo con una población conformada por 15 establecimientos comerciales farmacéuticos. Como instrumento de recolección de datos se elaboró un cuestionario de 21 ítems, el cual se aplicó a la totalidad de la población referida, el cual fue validado por un panel de tres expertos. Como **resultados** se llegó a verificar que hay mucho desorden en el personal y estos no tienen reglas establecidas, no

está automatizado por la gran cantidad de medicina que se maneja y eso genera un descontrol en los inventarios.

Se **concluyó** que la aplicación de control interno para el inventario de medicamentos en las farmacias, en su mayoría realizan su actividad comercial bajo la denominación de compañía anónima, con un personal comprendido entre cuatro y ocho empleados, han establecido formalmente objetivos, normal y procedimientos para controlar los inventarios, conservan los soportes de las operaciones de compra y venta, comparan los registros de los inventarios con el conteo físico. Se le recomendó a las farmacias, automatizar el proceso de registro de inventarios; a los encargados, aplicar las medidas y normas.

Establecidas para el control interno del inventario; a los empleados, cumplir con las funciones establecidas de acuerdo a su cargo.

**López (2015) “Procedimiento del control de inventario fundamentado en el informe COSO, para la empresa DISTRIBUIDORA ZANT, C.A. Ubicada en Valencia” Carabobo - Venezuela.** La investigación tuvo como **objetivo**: proponer los procedimientos de control interno fundamentados en el informe COSO para el proceso de inventario en la empresa DISTRIBUIDORA ZANT C.A. Ubicada en Valencia Estado de Carabobo. Su **metodología** fue descriptiva. Los **resultados** fueron: en dicha empresa se identificaron los factores que influyen en el descontrol en el sistema de inventario, el cual presenta una situación caracterizada, por el hecho que no se determina, con exactitud las cantidades de productos existentes lo que ocasiona un

inadecuado y deficiente control de inventario, provocando que las existencias físicas no coincidían con lo que debería según documentos. La empresa no cuenta con un con un registro automatizado de las entradas de mercancías por lo que la empresa no tiene un proceso definido que le permita conocer la mercancía que recibe, lo que podría provocar la pérdida parcial o total de la información, vital para el funcionamiento de la organización, no tiene procedimiento escrito para la manipulación y control de las mercancías en el almacén, siendo esta una debilidad para la empresa porque no cuenta con controles para manipular y controlar la mercancía en el depósito, por lo que la mercancía está siendo manipulada sin tomar en cuenta su naturaleza, debido a que no hay establecimiento que los trabajadores puedan cumplir para las mismas.

La empresa no cuenta con sistema de control de inventario efectivo; pudiéndose demostrar a través de la encuesta que el personal no tiene conocimiento de la cantidad de productos que existe en la empresa. No cuenta con procedimiento por escrito para tramitar el despacho de las mercancías, no cuenta con informe de recepción por la mercancía recibida, no se documentan alguna diferencia entre la mercancía recibida y ordenada.

El problema radica en la falta de implementación de políticas y procedimientos adecuados en la aplicación y desarrollo de inventarios, compra de insumos y desincorporación de mercadería deteriorada; lo que produce que las operaciones diarias de inventarios se realicen sin

soportes adecuados, lo cual genera confusión al personal que opera en el área involucrada.

Aunado a esto los controles directos son los que garantizan una valuación correcta y objetiva de los inventarios se encuentran en el ciclo de compras, lo que incluye seleccionar proveedores, ordenar mercancía, inspeccionar bienes recibidos, por ser el costo de los productos vendidos lo que tienen un mayor impacto en la utilidad neta del año.

Como **conclusión** es hacer que cuenten con controles de inventarios así obtener información suficiente y útil para: minimizar costos de producción y aumentar la rentabilidad comenzando por utilizar las innovaciones tecnológicas, simplificar las tareas de control de manera operativa y evitar problemas frecuentes en el control de inventarios tales como: Falta de registros, excesivo de inventario, insuficiencia de inventario, desorden entre otras.

Hacer una de estas gestiones de la empresa de gran importancia para el proceso productivo y económico de las organizaciones es el manejo de inventarios, específicamente los movimientos de la recepción y entrega de mercancías en el almacén cuya eficiencia requiere de la aplicación de control interno si quiere mantener el normal funcionamiento de la producción, ventas, compras.

### 2.1.2. Antecedentes Nacionales

**Pérez (2014) “Control interno para mejorar la rotación de inventarios de la BOTICA BETTINA Chiclayo 2014” Chiclayo.** La investigación tuvo como **objetivo:** Mejorar la rotación de inventarios de la Botica Bettina y de esta manera pueda crecer su rentabilidad. Su **metodología** de esta investigación fue descriptiva y se tomó como muestra esta botica. Los **resultados** fueron: la población está conformada por 7 trabajadores de la Botica. La importancia de este trabajo radicó en la mala rotación de medicamentos de la Botica Bettina; la botica no cuenta con un control interno de sus medicamentos, no cuenta con un almacén adecuado para los medicamentos y sus trabajadores no cuentan con capacitaciones. Como **conclusión** se llegó que aplicando el control interno le permite proteger, evitar fraudes y administrar de forma adecuada sus medicamentos y así de esta manera mejora la rentabilidad en la botica.

**Obispo y González (2015) “Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013” Lima.** La investigación tuvo como **objetivo:** Identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013. La **metodología** que aplicó a esta investigación fue descriptiva y no experimental, tomando como muestra dicha empresa. Los **resultados** fueron: El sector comercial creció en el 2013 en 5.5% lo que ayudó a la economía nacional pues llegó a determinar que toda la empresa se dedica a la compraventa de bienes

debe tener un buen manejo y control interno de sus inventarios y procedimientos, que pues eso permitirá preservar los bienes contra pérdidas por siniestro o deterioro, ya que estos representan inversiones dentro del activo corriente. Por ello se deben tomar medidas correctivas que nos permitan traer beneficios brindando servicio de calidad. En este sentido, efectuar el control interno nos permite corregir esos errores en casi un 80% en algunos casos.

Al aplicar un procedimiento de control interno se analiza si los objetivos de las empresas se cumplen. Al aplicar el control interno, muchos logran el 100% de sus metas y objetivos trazados; no obstante el porcentaje de resultados varía según el giro de la entidad y el tipo de control aplicado. La deficiencia en el control interno en las diversas áreas de las empresas afecta su rentabilidad en al menos el 20%, según muchos analistas. Por ello se debe diseñar un manual de procedimientos y funciones de su personal de cada área. Como **conclusión** que al personal del área Compras debe ser capacitado para que cumpla con el desempeño de sus funciones, lo que permitirá a la empresa reducir sus gastos, que el control interno se deben hacer lo menos semestralmente, y debe cumplir con solucionar un 15% los errores de cada entidad. El porcentaje cambiará dependiendo de la cantidad de procedimientos de control que se ejecuten.

### 2.1.3. Antecedentes Locales

**Vanesa Lázaro Valúa (2013) “Implementación de un sistema de control de inventarios y su efecto sobre las utilidades de la empresa HDTV SATELITAL S.A.C.”. Este trabajo fue presentado en la universidad en la Universidad Nacional de Trujillo UNT.** El objetivo de este proyecto de investigación ya que las empresas dejan de lado por enfocarse en las actividades del día a día. Es por ello que para una empresa pueda crecer de una manera sostenida es necesario que evalúe sus procesos para poder identificar las mejoras que pueda implementar y de esa manera volverse más eficiente. Al analizar el funcionamiento y control del inventario de la empresa HDTV Satelital S.A.C., dedicada a la venta de servicios de telecomunicaciones, servicio técnico y cable satelital de Directv. Su **metodología** de esta investigación es de carácter descriptivo. Como **resultado** el cual presenta un número considerable de fallas en cuanto a su manejo dentro del almacén, debido a que la empresa no lleva un control de los quipos y materiales, no cuenta con una persona que se encargue exclusivamente de almacén, lo cual genera un desconocimiento total de existencia disponible, como consecuencia; la empresa presenta desorden en la mercadería, la pérdida de mercadería, retraso en la prestación de servicios, etc. Se sugiere la adquisición de un Software General de Control de Inventarios, denominado SISCONIV, el cual permitirá tener un control adecuado de la mercadería ingresada al almacén y la salida de estos, como también la ubicación y uso exacto de los equipos. Designar a una persona encargada exclusivamente de

almacén y capacitarlo para que utilice correctamente el sistema de control de inventarios.

En **conclusión**, al implementar un sistema de control de planificación de la demanda permite disminuir el error y en muchos casos obtener ahorros sumamente significativos.

**Rodríguez y Torres (2014) “Implantación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa FAMIFARMA S.A.C. Y su efecto en las ventas año 2014” Trujillo.**

La investigación tuvo como **objetivo**: Determinar como la implantación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías mejorará las ventas. Teniendo como **metodología** la tesis descriptiva. Los **resultados** fueron: La empresa FAMIFARMA SAC, tiene deficiencias en el adecuado uso y manejo de inventario de mercaderías ya que no ha desarrollado ni formalizado de manera suficiente, medidas organizativas que le permiten tener una estructura de control interno durante todos los procesos que van desde el requerimiento hasta la venta, también se observa que la empresa no tiene definido un sistema de control interno, que permita establecer con claridad una segregación adecuada de las funciones las cuales permiten un buena protección de sus inventarios. Por ello como **conclusión** debe aplicarse o llevarse el control de inventarios para después tener una adecuada verificación y confiabilidad de sus registros contables, todo esto dentro del exigente mercado farmacéutico.

**Polo (2016) “El control interno de inventarios y su influencia en la gestión financiera de la empresa LUBE IMPORT S.A.C. En la**

**ciudad de Trujillo, año 2015". Trujillo.** La investigación tuvo como **objetivo:** Demostrar en qué medida el control interno de inventarios influyó en la gestión financiera en la empresa LUBE IMPORT SAC. Siendo su **metodología** aplicada descriptiva y no experimental. Los **resultados** fueron: La empresa no cuenta con un manual que regule procedimientos, por ende, tampoco existe un manual de funciones y procedimientos para el control de inventarios en el área de almacén, teniendo en cuenta que las políticas y los procedimientos están establecidos verbalmente, tanto para las existencias y ventas al crédito. Estas políticas y procedimientos. Solo están acordadas por el gerente general, mas no, se encuentra formalmente establecido mediante un documento escrito y aprobado; el sistema de control de inventarios durante el año 2014, se llevaba en un Kardex en Exel, que tenía muchas deficiencias y para mejorar el sistema de control de los inventarios en el año 201, se adquirió un sistema informático para dicho control, el cual se encuentra en proceso de evaluación, tanto así que no coincide el stock físico que se tiene en el sistema, ocasionando así, el desabastecimiento a nuestros clientes (bajo nivel de ventas) conllevando a la pérdida de productos y luego perjudicando a la empresa en sus proyecciones de rentabilidad y liquidez. Como **conclusión** se verifico que utilizando manuales de procedimientos y un sistema informático para el control de inventarios y otras cosas que realiza la empresa día a día es muy útil y genera más rapidez con los clientes en las ventas, esto genera más rentabilidad financiera para la empresa.

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

### **2.2.1. Marco teórico**

#### **2.2.1.1. Control Interno**

Según **Ladino (2009)**, es un proceso integrado, de normas, principios, fundamentos, instrucciones, criterios, procesos, procedimientos, mecanismos, técnicas e instrumentos de control, ordenados y relacionadas entre sí y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar y contribuir una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones que se suscitan en la empresa (pág. 8).
- Confiabilidad de la información financiera (pág. 8).
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas (pág. 8).

Al hablarse, el Control Interno no es un evento aislado es una serie de acciones de control que ocurren de manera constante, a través de un funcionamiento y operabilidad de cada entidad y se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión, para

influir en el cumplimiento de sus objetivos y apoyar sus iniciativas de calidad

(Ladino, 2009).

## **1. Objetivos del Control Interno**

**Ladino (2009)**, establece los siguientes objetivos:

- Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada (pág. 9).
- Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes y gran cantidad de irregularidades (pág. 9).
- Respetar las leyes, como también las directivas o reglas y estimular al mismo tiempo la lealtad de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma (pág. 9).
- Lograr datos financieros y de gestión completos y fiables y presentados a través de informes muy precisos (pág.9).

## **2. Determinación de los Objetivos de Control**

Según **Ladino (2009)**, luego de identificar, estimar y cuantificar los riesgos, la Dirección Superior y las Gerencias deben determinar los objetivos específicos de control y, con relación a ellos, establecer o imponer los procedimientos de control más convenientes. Una vez que la Dirección Superior y las Gerencias han identificado y estimado el nivel de riesgo, deben adoptarse las medidas para enfrentarlo de la manera más eficaz y económica posible. Se deberán establecer los objetivos específicos de control del organismo, que estarán adecuadamente articulados con sus propios objetivos globales y sectoriales. En función de los objetivos de control determinados, se seleccionarán las medidas o salvaguardas que se estimen más efectivas al menor costo:

### **- Detección del cambio**

Todo ente debe disponer de procedimientos capaces de captar e informar acertadamente los cambios registrados o inminentes en el ambiente interno o externo, que puedan tramar contra la posibilidad de alcanzar sus objetivos en las condiciones deseadas por la empresa (Ladino, 2009).

Una etapa fundamental del proceso de evaluación del riesgo es la identificación o reconocimiento de los cambios en las condiciones del medio ambiente en el que el ente desarrolla su acción. Un sistema de control puede dejar de ser efectivo al cambiar las condiciones en las cuales opera dentro de una entidad (Ladino, 2009).

- **Normas de actividades de control**

**a) Separación de tareas y responsabilidades**

Las tareas y responsabilidades esenciales relativas al tratamiento, autorización, registro y revisión de las transacciones y hechos deben ser designadas a personas diferentes.

El propósito de esta norma es procurar un equilibrio conveniente de autoridad competente y responsabilidad dentro de la estructura organizacional

(Ladino, 2009, pág. 22).

**b) Coordinación entre áreas**

Cada área del ente debe operar en una forma coordinada e interrelacionadamente con cada una de las restantes áreas.

En un ente, las decisiones y acciones de cada una de las áreas que lo integran, requieren

organización. Para que el resultado sea efectivo, no es suficiente que las unidades que lo componen alcancen sus propios objetivos; sino que deben trabajar aunadamente para que logren, en primer lugar, los del ente

(Ladino, 2009).

**c) Documentación**

La estructura del control interno y todas las transacciones y hechos significativos, deben estar claramente documentados, y la documentación debe estar disponible para su verificación.

Todo organismo debe contar con la documentación referente a su sistema de Control Interno y a los aspectos pertinentes de las transacciones y hechos significativos

(Ladino, 2009, pág. 23).

**d) Niveles definidos de autorización**

Los actos y transacciones relevantes solo pueden ser autorizados y enjutados por los funcionarios y empleados que actúen dentro del ámbito de sus competencias.

La autorización es la forma idónea de asegurar que solo se llevan adelante actos y transacciones que cuentan con la conformidad de la dirección. Esta

conformidad supone su ajuste a la misión, la estrategia, los planes, programas y presupuestos (Ladino, 2009, pág. 23).

**e) Registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos**

Las transacciones y los hechos que afectan a un organismo deben registrarse inmediatamente y ser debidamente clasificados. Las transacciones o hechos deben registrarse en el momento de su ocurrencia, o lo más inmediato posible, para garantizar su relevancia y utilidad. Esto es válido para todo el proceso o ciclo de la transacción o hecho, desde su inicio hasta su conclusión (Ladino, 2009, pág. 23).

**f) Acceso restringido a los recursos, activos y registros**

El acceso a los recursos, activos, registros y comprobantes, debe estar protegido por mecanismos de seguridad y limitado a las personas autorizadas, quienes están obligadas a rendir cuenta de su custodia y utilización. Todo activo de valor debe ser asignado a un responsable de su custodia y contar con las adecuadas protecciones, a través de seguros, almacenaje, sistema de alarma,

pases para acceso, etc. (Ladino, 2009, págs. 23,24).

**g) Rotación del personal en las tareas claves**

Ningún empleado debe tener a su cargo, durante un tiempo prolongado, las tareas que presenten una mayor posibilidad de comisión de irregularidades. Los empleados a cargo de dichas tareas deben, periódicamente, abocarse a otras funciones. Si bien el Sistema de Control Interno debe operar en un ambiente de solidez ética y moral, es necesario adoptar ciertas protecciones para evitar hechos que puedan conducir a realizar actos reñidos con el código de conducta del organismo (Ladino, 2009, pág. 24).

**3. Importancia del Control Interno**

Faculta elaborar información administrativa y financiera y 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 (Perdomo, 2004, pág. 9).

#### **4. Principios de Control Interno**

Los principios de control interno son indicadores fundamentales que sirven de base para el desarrollo de la estructura de control interno, preferentemente, a las actividades excepcionales o representativas, a fin de reducir costos y tiempo. Sin embargo, los principios fundamentales del control interno pueden resumirse en los siguientes numerales (Meléndez, 2016).

- Es necesario ordenar obligaciones (pág.28).
- Las operaciones que dan diario y registro contable de las mismas tienen que estar separadas (pág.28).
- Las operaciones comerciales de la empresa nunca deben quedar a cargo de una sola persona (pág.28).
- Las asignaciones de los diferentes cargos del trabajo deben figurar siempre por escrito (pág.28).
- Los periodos vacacionales brindados por la empresa como beneficio no deben ser precisamente al personal de menos obligaciones, por lo contrario, han de disfrutarlos de igual modo las personas de máxima autoridad y obligaciones dadas (pág.28).

## 5. Tipos de Control Interno:

- **Control Interno Operacional.** El control interno operacional también se le denomina, control interno administrativo y estas comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con la eficiencia en operaciones, con la finalidad de obtener mayores utilidades y en caso de una entidad no persiga fines lucrativos será para lograr el mejor uso de sus recursos en bien de los miembros que la integran (Meléndez, 2016).
- **Control Interno Contable.** Son los controles diseñados para verificar la corrección y la confiabilidad de los datos contables que ofrezcan un registro y resumen adecuado de las operaciones financieras autorizadas. La implantación y mantenimiento de estos controles internos contables, corresponden incuestionablemente al departamento de Contabilidad. Este control interno contable es muy relevante porque la gerencia necesita conocer las entradas y salidas en términos dinerarios con la finalidad única de conocer, proyectarse a futuro, u otro anticipo para lo que pueda ocurrir más adelante

(Capote, 2007).

## **6. Organización del Sistema de Control Interno**

Una adecuada implantación y funcionamiento sistémico del control interno en las entidades, exige que la administración prevea y diseñe apropiadamente una debida organización, y con esto se promueva niveles de ordenamiento, racionalidad y la aplicación de criterios uniformes que contribuyan a una mejor implementación y evaluación integral

En tal sentido, se considera que son principios aplicables al sistema de control interno (Melendez, 2016).

- a) El autocontrol
- b) La autorregulación
- c) La autogestión

## **7. Componentes del modelo COSO del Control Interno**

### **➤ Ambiente de Control**

Según **Estupiñán (2015)**, consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control.

**Estupiñan (2015)**, establece el siguiente factor de ambiente de control:

- **Integridad y valores éticos.** Tiene como deseo o propósito establecer un clima ético vigoroso dentro de una empresa y en todos sus niveles, los valores éticos de conducta que se espera de todos los miembros de la organización durante el desempeño de sus actividades, ya que la efectividad del control depende de la integridad y valores del personal que lo diseña (pág. 30).
- Es importante comunicar y tener directrices específicas con respecto lo que es correcto o incorrecto y tener cuanta la forma en que son comunicados y fortalecidos estos valores éticos y de conducta.

➤ **Evaluación de riesgos**

Según **Estupiñan (2015)**, es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, la

entidad debe abordar y conocer los riesgos que se enfrenta estableciendo los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma. La evaluación de riesgo no es una tarea a cumplir de una vez para siempre. Debe ser un proceso continuo y esto genera la mejora continua de los procesos. En toda organización, es indispensable la consolidación de objetivos tanto globales de la organización como actividades relevantes, así mismo obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento.

Toda empresa enfrenta una variedad de riesgos provenientes como de fuentes externas e internas que deben ser evaluados por la gerencia.

Hoy en día las entidades sufren muchos riesgos y para enfrentarlos se van a extremos demasiados en todas las circunstancias, por ello deben tener bien especificado sus objetivos, juntos con las ventas, producción mercadeo, finanzas y más actividades.

### ➤ **Actividades de Control**

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. Ejemplos de estas actividades son la aprobación, la autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, la salvaguarda de los recursos, la segregación de funciones, la supervisión y entrenamiento adecuados

(Estupiñan, 2015, pág. 34).

Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas.

Sin embargo, lo trascendente es que, sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

Las actividades de control son importantes no sólo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, si no debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de los objetivos

Las actividades de control son las políticas y procedimientos expresándose que las directivas administrativas se lleven a cabo. Apoyan a asegurar que se tomen las acciones necesarias detalladamente para dirigir los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad la cual se propone llegar. (Estupiñan, 2015).

➤ **Información y Comunicación**

Los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se consideran que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información (Estupiñan, 2015, pág. 36).

Para poder controlar una entidad y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna. Los estados

financieros constituyen una parte importante de esa información y su contribución incuestionable (Estupiñan, 2015, pág. 36).

Es conveniente o muy importante en esta parte las tecnologías que evolucionan cada día en los sistemas de información y que también, será necesario diseñar controles a través de ellas. Como el caso de internet, el procesamiento de imágenes, el intercambio electrónico de datos y hasta asuntos relacionados con los sistemas expertos. Sin embargo, la información contable tiene fronteras. Ni se puede usar para todo, ni se puede esperar todo de ella. Esto puede parecer muy evidente, pero hay quienes piensan que la información de los estados financieros este es suficiente para tomar decisiones acerca de una entidad y proyectarse a futuro es todos sus aspectos económicos, financiero, y más que beneficien a la entidad

(Estupiñan, 2015).

Los sistemas de información y comunicación se inter mucho interaccionan entre sí, esto ayuda al personal de una empresa a intercambiar la información que se requiere o necesaria para llevar, administrar y controlar todos los hechos que dan a

diario. Los empleados deben estar informados siempre de un cambio o algo que lleve con los objetivos de la entidad y así puedan cumplir sus responsabilidades a tiempo.

➤ **Supervisión y Monitoreo**

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en delimitadas circunstancias. Claro está para ello se acapararon en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo (Estupiñan, 2015).

Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo anterior no significa que tengan que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo. Ello dependerá de las condiciones específicas de cada organización, de los distintos niveles de efectividad mostrando por los distintos componentes y elementos de control

(Estupiñan, 2015, pág. 40).

La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia,

su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores (Estupiñan, 2015, pág. 40).

Todas las actividades de monitoreo se refieren a la evaluación continua o periódica de la calidad del desempeño del control interno por parte de la administración, gerencia y otros involucrados con el bienestar la entidad, con el fin de determinar que controles o que se está aplicando para llevar una organización en buen camino están operando de acuerdo con lo planeado y que se modifiquen según los cambios en las condiciones. La información que se está calculando proviene de varias fuentes, incluyendo los estudios existentes de controles internos, informes de excepciones sobre actividades de control, informes por parte de reguladores como pueden ser dependencias reguladoras bancarias, informes del personal operativo y quejas de los clientes por cargos de facturación (Arens, A. 2007).

### 2.2.1.2 Gestión de Inventarios

Según **Escudero (2011)**, el inventario según el diccionario, “es un estado desarrollado y estimado, de carácter periódico, de los bienes y derechos que posee en un momento determinado una empresa y las cantidades que adeuda”. Aplicando este concepto a la materia que estamos estudiando, gestión de stocks, podemos decir que:

El inventario es una relación de los materiales, productos, mercancías (...) que tiene la empresa almacenados y clasificados según categorías.

El inventario, dentro de la gestión de stocks, son herramientas que se utilizan para determinar la situación de las existencias y poder analizar la calidad de su gestión, tanto a nivel general de la empresa como a nivel de los almacenes, secciones, familias de productos, etc. El inventario ofrece una magnífica ocasión para efectuar comprobaciones, introducir y rectificar hábitos.

Cuando el control de existencias se realiza de forma continua, registrando las entradas y salidas en las fichas de almacén, recurrimos al inventario para hacer un control esporádico con el fin de conocer la situación exacta de los materiales, poder comparar si coinciden las existencias físicas y las contables, localizar materiales obsoletos o deteriorados.

Un inventario de fundamenta y está muy relacionada con dos funciones básicas en la empresa y su logística, como son la función de aprovisionamiento y distribución, ya que la empresa debe tener un gran control de sus inventarios para realizar los aprovisionamientos adecuados y a tiempo y lograr atender a la demanda de su producto (Cruz, 2017).

### **1. Inventarios**

Se define inventario como la acumulación de materiales que posteriormente serán usados para satisfacer una demanda futura.

La función de la teoría de inventarios consiste en planear y controlar el volumen del flujo de los materiales de una empresa, desde los proveedores, hasta la entrega a los consumidores (Navarro, 1999).

Un inventario, sea cual sea la naturaleza de lo que contiene, consiste en un listado ordenado y valorado de productos de la empresa. El inventario, por tanto, ayuda a la empresa al aprovisionamiento de sus almacenes y bienes ayudando al proceso comercial o productivo, y favoreciendo con todo ello la puesta a disposición del producto al cliente

(Cruz, 2017, pág. 10).

## 2. Función de los Inventarios

Según **Gil (2009)**, en cualquier organización, los inventarios añaden una flexibilidad de operación que de otra manera no existiría. En fabricación, los inventarios de productos en proceso son una necesidad absoluta, a menos que cada parte individual se lleve de maquina a máquina y que estas se preparen para producir una sola parte.

Gil (2009), establece las siguientes funciones:

- Eliminación de irregularidades en la oferta (pág. 21)
- Compra o producción en lotes o tandas (pág. 21)
- Permitir a la organización manejar materiales perecederos (pág. 21)
- Almacenamiento de mano de obra (pág. 21)

## 3. Tipos de Inventarios

Según **Gil (2009)**, los inventarios de acuerdo a las características físicas de los objetos a contar, pueden ser los siguientes tipos:

**a. Inventario Inicial.** Es el que se realiza al dar comienzos a las operaciones (pág. 19).

**b. Inventario Final.** Es aquel que se realiza el comerciante al cierre del ejercicio económico, generalmente al finalizar un periodo, y sirve para determinar una nueva situación patrimonial en ese

sentido, después de efectuadas todas las operaciones mercantiles de dicho periodo (pág. 19).

**c. Inventario Intermitente.** Es un inventario que se efectúa varias veces al año. Se recurre a él, por razones diversas no se puede introducir en la contabilidad del inventario contable permanente, al que se trata de suplir en parte (pág. 19).

**d. Inventario Perpetuo.** Es aquel que se lleva continuo acuerdo con las existencias en el almacén, por medio de un registro detallado que puede servir también como mayor auxiliar, donde se llevan los importes en unidades monetarias y las cantidades físicas (pág. 19).

**e. Inventario de Materia Prima.** Representan existencias de los insumos básicos de materiales que abran de incorporarse al proceso de fabricación de una compañía (pág. 19).

**f. Inventarios en proceso.** Son existencias que se tienen a medida que se añade a mano de obra, otros materiales y demás costos indirectos a la materia prima bruta, la que llegara a conformar ya se un sub-ensamble o componente de un producto terminado; mientras no concluya su proceso de fabricación, ha de ser inventario en proceso (pág. 19).

**g. Inventario de Productos Terminados.** Todas las mercancías que un fabricante ha producido para vender a sus clientes (pág. 19).

**h. Inventario de Mercaderías.** Son las mercaderías que se tienen en existencia aun no vendidas, en un momento determinado (pág. 20).

**i. Inventario en Tránsito.** Se utilizan con el fin de sostener las operaciones para abastecer los conductos que ligan a la compañía con sus proveedores y sus clientes, respectivamente. Existe porque el material debe de moverse de un lugar a otro. Mientras el inventario se encuentra en camino, no puede tener una función útil para las plantas o clientes, existe exclusivamente por el tiempo de transporte (pág.19).

**j. Inventario Máximo.** Debido al enfoque de control de masas empleado, existe el riesgo que el nivel del inventario pueda llegar demasiado alto para algunos artículos. Por lo tanto, se establece un nivel de inventario máximo. Se mide en meses de demanda pronosticada (pág. 20).

**k. Inventario Mínimo.** Es la cantidad mínima de inventario a ser mantenidas en el almacén (pág.20).

**l. Inventario Disponible.** Es aquel que se encuentra disponible para la producción o venta (pág.20).

**m. Inventario en Línea.** Es aquel inventario que aguarda a ser procesado en la línea de producción (pág. 20).

#### **4. Importancia de los Inventarios**

La relevancia del control y la gestión de inventarios son subestimadas en muchas organizaciones, tal vez por las mecánicas que se pueden tornar las operaciones relacionadas con esta importante función. El control interno de inventarios se refiere a la parte operacional de los inventarios, es decir, todas aquellas prácticas que se tienen en cuenta a la hora de almacenar el producto. Entre otras se encuentran: como se debe realizar el conteo de inventario, cada cuánto se debe realizar, cómo deben ser los registros en el manejo de inventarios (entradas, salidas, fechas, lotes) cómo se deben poner las órdenes de pedido, cómo se deben recibir las órdenes de despacho, cómo realizar la inspección de órdenes de recibo, cómo asegurar un adecuado almacenamiento (bodega, estantería, luz, ventilación)

(Mora, 2011, pág. 181).

## 5. Valoración de Inventario

Según **Cruz (2017)**, los sistemas de valoración de inventarios que se muestran a continuación presentan una serie de cálculos diferentes, por lo que, utilizando cada uno de estos sistemas, las mercancías tendrán una valoración distinta en cada uno de los movimientos, aunque la cantidad de mercadería será la misma independientemente del sistema que se utilice.

- a) **Método FIFO (First in, First Out) PEPS.** El sistema de valoración de inventarios FIFO, sigue el sistema de valoración en el que cada producto tiene su propio valor, de forma que los más antiguos (los que más tiempo llevan en el almacén) son los que salen antes (pág. 69).
- b) **Método LIFO (Last in First Out) UEPS.** El sistema de valoración de inventarios LIFO, sigue el sistema de valoración en el que cada producto tiene su propio valor y es diferenciado al igual que es sistema FIFO, aunque en este caso son los productos más nuevos (los que menos tiempo llevan en el almacén) los que salen antes, de ahí que sea un sistema en desuso y no reconocido por

las normas europeas y, por lo tanto, no incluido PGC (plan General Contable) (pág.70).

c) **Método Precio Medio Ponderado.** En este sistema de valoración de inventarios se lleva a cabo a través de una fórmula para indicar un precio para todas las existencias del mismo tipo en el almacén. Cada vez que se produce una entrega se vuelve a calcular el precio medio ponderado (PMP), las salidas se realizan por el precio al que están valoradas en el almacén (pág. 71).

## **6. NIC 2 Inventarios**

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del

costo que se usan para atribuir costos a los inventarios (Marcos, 2004).

## **7. Norma de Información Financiera - Inventarios**

Esta Norma de Información Financiera (NIF) tiene como objetivo establecer las normas de valuación, presentación y revelación para el reconocimiento inicial y posterior de los inventarios en el estado de posición financiera de una entidad. Un asunto importante que se trata de esta NIF en el reconocimiento contable de los inventarios es el importe del costo que debe reconocerse como un activo y diferirse como tal hasta el momento en que se vendan.

Esta NIF también establece las normas relativas para la asignación del costo a los inventarios y subsecuente reconocimiento en resultados (Felipe 18).

## **8. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)**

Son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse a su desempeño los auditores durante el proceso de auditoría. El cumplimiento de

estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor (Moreno, 2009, pág. 9).

### **2.2.1.3 Área de Almacén**

#### **1. Almacén**

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

En otras palabras, se pueden definir como todos aquellos lugares destinados a guardar los diferentes tipos de mercancías, herramientas, materiales, materias primas, suministros y piezas de una organización, dentro de un marco de condiciones y estándares necesarios para controlar su inventario y mantenerlos en buen estado para que esté disponible en el momento que necesiten en un proceso productivo.

#### **2. Almacenamiento**

Almacenamiento de puede definir, como aquel proceso organizacional que consiste en tomar las medidas necesarias para la custodia del stock, evitar su deterioro, ya sea estos, insumos o productos terminados necesarios para la ventas, producción o

servicios. Esta necesidad surge para poder equilibrar la producción con la demanda, puesto que esta última suele, en muchos casos, presentar una curva irregular y en otros casos puede ser estacional, mientras que la producción suele efectuarse atendiendo a los ritmos de grandes series (Ferrín, 2003).

### **3. Funciones del Almacén**

Según **Campo & Hervás (2013)**, nos dice que muy independientemente de la actividad a la que se dedique la empresa, los almacenes están especialmente estructurados para la realización de las siguientes funciones: recepción de mercancías, almacenamiento, conservación y manutención, expedición y organización y control de las mercancías.

**Campo & Hervás (2013)**, establece las siguientes funciones:

- a. Recepción de la Mercadería.** Recepcionamos la mercancía porque previamente hemos emitido un pedido. Una vez que la mercancía llega al almacén, procederemos al proceso de verificación de la misma (pág. 27).

**b. Almacenamiento.** Consiste en las tareas que realizan los operarios del almacén para ubicar la mercadería en la zona más idónea con el fin de poder acceder a ella y localizarla fácilmente (pág. 27).

**c. Conservación y Manutención.** Consiste en la guarda y conservación de la mercadería en perfecto estado desde su entrada en el almacén hasta su salida (pág. 27).

**d. Organización y Control de la Existencias.**

Consiste en determinar el nivel de stock de las referencias almacenadas y establecer la frecuencia y la cantidad de pedido para cada una con el fin de ofrecer el nivel de servicio deseado, incurriendo en el menor costo posible (pág. 28).

#### **2.2.1.4. Digemid**

Según (**Ministerio de Salud, DIGEMID**), La dirección General de Medicamentos Insumos y Drogas (**DIGEMID**), es un órgano de línea del Ministerio de Salud, creado con el Decreto Legislativo N° 584 del 18 de abril del año 1990.

La **DIGEMID** es una institución técnico normativa que tiene como objetivo fundamental, lograr que la población tenga acceso a medicamentos, seguros, eficaces y de calidad y que

estas sean usados racionalmente, por lo cual ha establecido como política:

- Desarrollar sus actividades buscando brindar un mejor servicio a los clientes.
- Aplicar la mejora continua en cada uno de sus procesos.
- Establecer y mantener un sistema de gestión de calidad basado en el cumplimiento de la norma ISO 9001:2015 y la legislación vigente.
- Proporcionar a los trabajadores capacitación y recursos necesarios para lograr los objetivos trazados.

#### **2.2.1.5. Datos Informativos de la Empresa**

La empresa trujillana COMERCIAL DISTRIBUIDORA DALARMA S.A.C., se crea con la finalidad principal la venta al por mayor de medicamentos a boticas, farmacias, hospitales y otras instituciones o negocios que la requieran.

- Nombre o Razón Social: DISTRIBUIDORA DALARMA S.A.C.
- Nombre comercial: Droguería Dalarma.
- RUC: 20482796941
- Actividad económica: Venta al por mayor de medicamentos.
- Inicio de actividades: El 21/12/2010

- Domicilio fiscal: Calle las Dunas N° 179 urb. San Vicente-La libertad- Trujillo-Trujillo.
- Sistema de contabilidad: Manual/computarizado.
- Los comprobantes de pago: Facturas, voletas de venta, notas de crédito, guía de remisión – remitente.
- Tributos afectos: IGV- OPER. INT. - CTA. PROPIA, RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES, RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES, RENTA-REGIMEN MYPE TRIBUTARIO, ESSALUD SEG. REGULAR TRABAJADOR.

### **2.2.2 Marco Conceptual**

#### **1. Abastecimientos:**

Aprovisionamientos necesarios que brinda una sección o departamento al resto de una organización o empresa (Godoy, 2006, pág. 9).

#### **2. Control:**

Fase del proceso administrativo que tiene como propósito contribuir al logro de los objetivos.

#### **3. Actividad económica en la empresa:**

Es un hecho real económico realizado por la entidad durante todas sus operaciones que se suscitan para intercambiar o transferir bienes y/o servicios. En ocasiones, el hecho económico puede

ocurrir con, o sin participación de la empresa (Estupiñan, 2015, pág. 6).

**4. Almacén:** Local donde se guardan mercaderías (Godoy, 2006, pág. 54).

**5. La Empresa:**

Es la persona natural o jurídica, pública o privada, lucrativa o no lucrativa que asume la iniciativa, decisión, innovación y riesgo para coordinar los factores de la producción en la forma más ventajosa para producir y/o distribuir bienes y/o servicios que satisfagan la necesidades humanas y por ende a la sociedad en general (Estupiñan, 2015, pág. 8).

**6. Eficiencia- Efectividad:**

Uso óptimo de recursos y logro de resultados, aplicando criterios de calidad, cantidad, oportunidad, lugar y costo.

**7. Eficacia:**

Grado de optimización en que una persona, organización, programa, proyecto, actividad o función logra los objetivos previstos en sus políticas, las metas operativas establecidas y otros logros esperados. Todo esto nos hace referir a hacer lo necesario para obtener el resultado deseado, con el mínimo esfuerzo (Apaza, 2015).

**8. Elementos del Control Interno:**

Las finalidades principales incluyen controles administrativos y contables ya explicados o aclarados en el capítulo de “actividades

económicas y la empresa”, clasificando su enfoque bajo los elementos de control interno de organización, sistemas y procedimientos, personal y supervisión (Estupiñan, 2015, pág. 19).

#### **9. Ambiente de control:**

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades (Estupiñan, 2006, pág. 27).

#### **10. Valoración de riesgos:**

Identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos (Estupiñan, 2006).

#### **11. Riesgo:**

Es la probabilidad que ocurra un determinado evento que puede tener efectos negativos para la institución.

#### **12. 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 a las carteras que tienen el tipo de rentabilidad más alto para cualquier nivel de riesgo dado.

**13. Monitoreo:**

Describe procedimientos empleados para determinar que las estructuras de control interno están trabajando efectivamente.

**14. Inventario:**

Consiste en un listado ordenado y valorado de productos de la empresa, este ayuda a los aprovisionamientos de los almacenes y a la productividad comercial, para que el producto esté a disposición del cliente (Cruz, 2017).

**15. Merma:**

Porción de algo que se consume naturalmente o se sustrae o sisa (Valdiviezo, 2018).

**16. Deterioro:**

Es el desgaste físico que sufren las mercancías por de uso, fenómenos climáticos, hechos voluntarios, accidentes y otros que hacen que el producto tenga menos utilidad.

**17. Desvalorización:**

Es quitar el valor a algo como a las mercaderías, productos, etc.

**18. Hurto:**

Es apropiarse de algo que no es suyo o ajeno.

### **19. Medicación:**

Acto de administrar o aplicar el medicamento a un paciente por una determinada vía de administración, por ejemplo, la vía oral. El término medicación se utiliza a veces como tratamiento. Constituye un error el emplear como sinónimos los términos medicación y medicamento, lo cual esto tiene diferentes conceptos (Ministerio de Salud, DIGEMID, 2009).

### **20. Productos Farmacéuticos:**

Son fármacos, utilizados para su expendio y su uso clínico, lo cual es destinado para la medicación en las personas o en animales, los cual van a permitir el mejor efecto farmacológico de sus componentes con el fin de prevenir, mejorar enfermedades (Ministerio de Salud, DIGEMID, 2009).

### **III. HIPÓTESIS**

El presente informe de investigación no contiene hipótesis porque es un trabajo descriptivo.

## IV. METODOLOGÍA

### 4.1. Tipo de investigación

Tipo de investigación empleado para la realización de este trabajo es de enfoque cualitativo, porque se utiliza la redacción de datos sin medición numérica.

**Cualitativo.** Las técnicas cualitativas de investigación recaban datos sin emplear necesariamente matrices estadísticas y, por lo tanto, sin la necesidad de números para sostener el desarrollo y las conclusiones respecto de lo investigado. El enfoque cualitativo se basa en descripciones y observaciones y sin la necesidad de comprobar la hipótesis

(Ackerman & Com, 2013).

### 4.2. Nivel de la investigación de la tesis

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

**Investigación Descriptiva.** Este tipo de investigación se realiza cuando ya se avanzó, aunque sea un poco, en el tratamiento de un problema, y pueden establecerse relaciones o vínculos entre los elementos que se ponen en juego. Los trabajos descriptivos realizan diagnósticos respecto de algún tema en particular

(Ackerman & Com, 2013, pág. 38).

### **4.3. Diseño de la investigación**

El diseño de la investigación es no experimental, descriptiva.

**No Experimental:** Porque se realiza sin manipular deliberadamente la variable, se observa el fenómeno tal como se mostró dentro de su contexto.

**Descriptiva:** Porque el estudio se limita a describir las principales características de las variables complementarias y principal.

### **4.4. Población y Muestra**

#### **4.4.1. Población**

El presente estudio está enfocado en las empresas comerciales del Perú.

#### **4.4.2. Muestra**

Para la realización de la investigación se toma como muestra a la empresa Distribuidora Dalarma S.A.C.

#### 4.5. Definición y operacionalización de variables

**TÍTULO:** Características del Control Interno de Inventarios en las empresas comerciales del Perú: Caso Distribuidora Dalarma S.A.C. Trujillo, 2018.

OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES				
VARIABLES	CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIÓN	INDICADORES	MEDICIÓN
<b>Variable Independiente:</b> Control Interno de Inventarios.	Es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que permite a las empresas conocer las cantidades existentes de productos disponibles para la venta y las condiciones de almacenamiento.	Ambiente de Control	¿Qué entiende usted por control interno de inventarios?	C U E S T I O N A R I O
		Evaluación de Riesgos	¿Cree usted que la empresa cuenta con controles necesarios para un manejo óptimo de los inventarios?	
		Actividades de control	¿Cómo se manejan los procedimientos de entrada y salida de mercadería?	
		Información y Comunicación	¿Se preparan instrucciones escritas para la toma de inventarios físico?	
		Supervisión y Monitoreo	¿Sale únicamente el material del almacén amparado por una requisición autorizada?	
<b>Variable Dependiente:</b> Las Empresas Comerciales del Perú.	Consiste en la compra de bienes para luego revenderlos. El comercio persigue un fin de lucro, derivado de actuar como intermediario entre la oferta y la demanda de mercancías.			

**Fuente:** Elaborado por el autor

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

### **4.5.1. Técnicas**

En el desarrollo de la investigación se utilizó la técnica de la entrevista.

### **4.5.2. Instrumentos**

Para el recojo de la información de la investigación se utilizó un cuestionario.

## **4.7 Plan de análisis**

Para lograr los resultados del objetivo específicos 1, se utilizó la revisión Bibliográfica, luego se hizo un análisis de los antecedentes y bases teóricas pertinentes.

Para lograr conseguir los resultados del objetivo específico 2, se realizó una entrevista y se procedió a analizar la información brindada a través del cuestionario.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se realizó un análisis comparativo entre los resultados de los objetivos específicos 1 y 2; luego, se explicó las coincidencias o no coincidencias de acuerdo a los antecedentes y las bases teóricas pertinentes.

## **4.8. Matriz de consistencia**

LINEA DE INVESTIGACIÓN: Control interno de inventarios

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	VARIABLE	TÉCNICA E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	METODOLOGÍA
Características del Control Interno de Inventarios en las empresas comerciales del Perú: Caso Distribuidora Dalarma S.A.C. Trujillo, 2018.	¿Cuáles son las características del control interno de inventarios en las empresas comerciales del Perú y en la empresa Distribuidora Dalarma S.A.C. Trujillo, 2018?	Determinar y describir las características del control interno de inventarios en las empresas comerciales del Perú y en la empresa Distribuidora Dalarma S.A.C. Trujillo, 2018.	1. Describir las características del control interno de inventarios en las empresas comerciales del Perú, 2018.	Variable Independiente: Control Interno de Inventarios.	. Investigación .Bibliografía y Documental	<b>Tipo de la Investigación:</b> Cualitativo. <b>Nivel de Investigación</b> Descriptivo. <b>Diseño de la Investigación</b> No experimental, descriptiva. <b>Población</b> Todas las empresas comerciales del Perú. <b>Muestra</b> Para la realización de la investigación se toma como muestra a la empresa Distribuidora Dalarma S.A.C.
			2. Describir las características del control interno de inventarios en la empresa “Distribuidora Dalarma S.A.C”. Trujillo, 2018.			
			3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales del Perú y en la empresa “Distribuidora Dalarma S.A.C”. Trujillo, 2018.	. Cuestionario . Entrevista . Revisión documentaria		
			4. Después de haber realizado el análisis comparativo del objetivo N° 3 se propone realizar la implementación de un sistema de control interno de inventarios para la empresa Distribuidora Dalarma S.A.C. Trujillo, 2018.			

Fuente: Elaborado por el autor

## V. RESULTADOS

### 5.1. Presentación de los resultados

#### 5.1.1. Respecto al objetivo específico N° 1

##### 1. Describir las características del control interno de inventarios en las empresas comerciales del Perú, 2018.

AUTOR	RESULTADOS
<b>Montilla (2010).</b>	El autor señala en sus <b>resultados</b> se vio que hay muchas deficiencias en el proceso de inventarios de la mercadería, mismos tienen gran dificultad poder tener datos correctos y fidedignos, empresa, particularmente en las compras o las ventas, recepción, salidas.
<b>Barreto (2010).</b>	El autor señala en sus <b>resultados</b> se llegó a verificar que hay mucho desorden en el personal y estos no tienen reglas establecidas, no está automatizado por la gran cantidad de medicina que se maneja y eso genera un descontrol en los inventarios.
<b>López (2015).</b>	El autor señala en sus <b>resultados</b> que en dicha empresa se identificaron los factores que influyen en el descontrol en el sistema de inventario, el cual presenta una situación caracterizada, por el hecho que no se determina, con exactitud las cantidades de productos existentes lo que ocasiona un inadecuado y deficiente control de inventario, provocando que las existencias físicas no coincidían con lo

<p><b>López</b> <b>(2015).</b></p>	<p>que debería según documentos. La empresa no cuenta con un con un registro automatizado de las entradas de mercancías por lo que la empresa no tiene un proceso definido que le permita conocer la mercancía que recibe, lo que podría provocar la pérdida parcial o total de la información, vital para el funcionamiento de la organización, no tiene procedimiento escrito para la manipulación y control de las mercancías en el almacén, siendo esta una debilidad para la empresa porque no cuenta con controles para manipular y controlar la mercancía en el depósito, por lo que la mercancía está siendo manipulada sin tomar en cuenta su naturaleza, debido a que no hay establecimiento que los trabajadores puedan cumplir para las mismas.</p> <p>La empresa no cuenta con sistema de control de inventario efectivo; pudiéndose demostrar a través de la encuesta que el personal no tiene conocimiento de la cantidad de productos que existe en la empresa. No cuenta con procedimiento por escrito para tramitar el despacho de las mercancías, no cuenta con informe de recepción por la mercancía recibida, no se documentan alguna diferencia entre la mercancía recibida y ordenada.</p> <p>El problema radica en la falta de implementación de políticas y procedimientos adecuados en la aplicación y</p>
--	--

<p><b>López</b> <b>(2015).</b></p>	<p>desarrollo de inventarios, compra de insumos y desincorporación de mercadería deteriorada; lo que produce que las operaciones diarias de inventarios se realicen sin soportes adecuados, lo cual genera confusión al personal que opera en el área involucrada.</p> <p>Aunado a esto los controles directos son los que garantizan una valuación correcta y objetiva de los inventarios se encuentran en el ciclo de compras, lo que incluye seleccionar proveedores, ordenar mercancía, inspeccionar bienes recibidos, por ser el costo de los productos vendidos lo que tienen un mayor impacto en la utilidad neta del año.</p>
<p><b>Pérez</b> <b>(2014).</b></p>	<p>El autor señala en sus <b>resultados</b> que la población está conformada por 7 trabajadores de la Botica. La importancia de este trabajo radicó en la mala rotación de medicamentos de la Botica Bettina; la botica no cuenta con un control interno de sus medicamentos, no cuenta con un almacén adecuado para los medicamentos y sus trabajadores no cuentan con capacitaciones.</p>

<p><b>Rodríguez y Torres (2014).</b></p>	<p>Los investigadores señalan en sus <b>resultados</b> la empresa FAMIFARMA SAC, tiene deficiencias en el adecuado uso y manejo de inventario de mercaderías ya que no ha desarrollado ni formalizado de manera suficiente, medidas organizativas que le permiten tener una estructura de control interno durante todos los procesos que van desde el requerimiento hasta la venta, también se observa que la empresa no tiene definido un sistema de control interno, que permita establecer con claridad una segregación adecuada de las funciones las cuales permiten un buena protección de sus inventarios</p>
--	---

**Fuente:** Datos obtenidos de los antecedentes del presente trabajo de investigación.

### **5.1.2. Respecto al objetivo específico N° 2**

#### **2. Describir las características del control interno de inventarios en la empresa “Distribuidora Dalarma S.A.C.”. Trujillo, 2018.**

Para poder obtener la situación real y actual de la empresa DISTRIBUIDORA DALARMA SAC, con respecto al control interno de inventarios; se aplicó una entrevista basado en un cuestionario previamente diseñado.

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO

Entrevista diseñada a la Gerente y al Contador de la empresa

DISTRIBUIDORA DALARMA SAC.

PREGUNTAS	RESPUESTAS
GERENTE Y CONTADOR	
1. ¿Qué es un control?	Expresaron que es saber lo que se tiene de mercadería, saber las entradas y salidas de los mismos.
2. ¿Qué es un control interno para usted?	Expresaron que es la venta y la compra de los medicamentos y periódicamente controlar las fechas de vencimiento.
3. ¿Qué es un control interno de inventarios?	Expresaron que es hacer al azar un conteo de medicamentos para saber el stock y realizar nuevos pedidos de los faltantes.
4. ¿Qué es un inventario?	Expresaron que es hacer trimestralmente un conteo general de los medicamentos y saber los productos de menor y mayor rotación.
5. ¿La empresa realiza periódicamente control de inventarios	Expresaron que sí, realizándose trimestralmente y anual.
6. ¿Cree usted que la empresa cuenta con los controles necesarios para	La Gerente expresó que no, porque falta implementar controles más adecuados y manejar formatos para un buen control.

<p>un manejo óptimo de los inventarios?</p>	<p>El Contador expresó que no, a pesar que se tiene un reglamento el POE, reglamento de la DIGEMID.</p>
<p>7. ¿Existe un lugar para el almacenamiento de mercadería?</p>	<p>Expresaron que sí, una área llamada almacén y cuenta con áreas de distribución, la cual cuenta con aire acondicionado, termohigrometro para el control de temperatura y humedad, deshumecedor, detector de humo.</p>
<p>8. ¿Las mercaderías están protegidas de modo adecuado para evitar un deterioro físico?</p>	<p>La Gerente expresó que sí, pero a veces sucede que si hay deterioros, pero la gran mayoría están bajo control del POE (Procedimientos Operativos Estándar).  El Contador expresó que sí, porque están en estantes, parrillas y puestas en cajas.</p>
<p>9. ¿Conoce la existencia de algún método de valuación de inventarios?</p>	<p>La Gerente expresó que sí, el método FIFO (lo primero que entra, es lo primero que sale). FEFO (lo que va expirar, es lo primero que sale), son reglas que se le da al personal del almacén para que corrobore según el POE pero el cual no son acatadas o realizadas al 100%.</p>

	El Contador expresó que sí, el método PEPS, UEPS, PROMEDIO PONDERADO.
10. ¿Cómo se manejan los procedimientos de Entrada y Salida de Mercadería?	Expresaron con los formatos de Procedimientos Operativos Estándar (POE) y de acuerdo a la rotación de los medicamentos.
11. ¿Quién controla las Entradas y Salidas de la Mercadería?	Expresaron que específicamente lo controla la Gerente General y el almacenero.
12. ¿Se verifican los bienes recibidos al momento de su recepción?	Expresaron que sí, para firmar la guía de remisión del transportista, para corroborar que los medicamentos estén completos y en buen estado.
13. ¿El personal de la empresa cumple cada uno función encomendada o un empleado puede cumplir diferentes funciones?	Expresaron que no, pueden cumplir más funciones cuando no tiene muchas cosas que hacer en su función encomendada.
14. ¿Se preparan instrucciones escritas para	La Gerente expresó que no, solo se hace impresión a todos los medicamentos en

<p>la toma de inventarios físicos?</p>	<p>hojas con el stock actual y se emplea el conteo respectivo con los lotes y vencimientos, se empieza por orden alfabético.</p> <p>El Contador expresó que no, solo son instruidas por la Gerencia simplemente con hojas sueltas y se le da que haga el respectivo conteo</p>
<p>15. Al hacer los inventarios físicos ¿la empresa considera los artículos que deben ser dados de baja?</p>	<p>Expresaron que sí, se deben dar de baja un mes antes de su vencimiento y se ubica en el área de rechazados y estas son llevadas por una empresa especializada en eliminar desechos de saneamiento ambiental.</p>
<p>16. Todas las existencias de la empresa ¿están bajo control de uno o varios responsables?</p>	<p>Expresaron de varios responsables que cada uno cumple su función.</p>
<p>17. ¿Existe la obligación a rendir informes sobre los artículos obsoletos que tengan poco movimiento,</p>	<p>Expresaron que no, solo manual o de palabra mayormente lo realizan.</p>

o cuya existencia sea excesiva?	
18. ¿Sale únicamente el material del almacén amparado por una requisición autorizada?	Expresaron que sí, porque se trabaja con órdenes de pedidos diarios solicitados por las farmacias, boticas y cotizaciones a hospitales, la cual solo es autorizado por la Gerente General de la empresa.
19. ¿Se revisan los precios, las sumas y todos los cálculos aritméticos de los inventarios físicos?	La Gerente expresó que no, porque solo se apuntan los datos en manuales nada más con las compras y ventas, luego se pasa al contador para que haga los cálculos contables.  El contador expresó que no, solo se hacen cálculos rápidos en hojas sueltas y lo cual en contabilidad se hacen los respectivos ajuste.
20. ¿Existen políticas claramente definidas y expresadas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación?	Expresaron que no, a pesar que hay políticas exclusivamente dadas por la DIGEMID, en la cual está el POE.

Fuente: Elaborado por el autor

### 5.1.3. Respecto al objetivo específico N° 3

3. Hacer un análisis Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales del Perú y en la empresa “Distribuidora Dalarma S.A.C”. Trujillo, 2018.

TEMAS	RESULTADOS OBJETIVO N° 1	RESULTADOS OBJETIVOS N° 2	DIFERENCIA
Sistema de control interno	Después de haber realizado la investigación respecto a las empresas se determina que: La empresas no tienen manuales de procedimientos y funciones, lo cual al personal les dificulta cumplir adecuadamente sus funciones. En tal sentido no están llevando sistemas de control adecuados que les permita corregir	LA empresa DISTRIBUIDORA DALARMA S.A.C. cuenta con normas adecuadas, reglamentos, para llevar a cabo todos los procedimientos, de las cuales se aplica solo una parte ya sea en almacenamiento, ventas, controles de calidad y buenas prácticas en distribución de medicina, pero en todo esto no se aplica	No coincide

	<p>sus errores día a día para obtener mejores beneficios.</p>	<p>al 100% como debe ser.</p>	
<p>Control interno de inventarios</p>	<p>De acuerdo a las investigaciones de las empresas: el problema comienza por lo que no tienen políticas y procedimientos tanto en la aplicación adecuada como también en el desarrollo de inventarios, en la compras los procesos no están bien establecidos como debe ser y eso hace que no tenga datos exactos como contables y saber los cálculos correctos de la empresa para poder tomar decisiones.</p>	<p>En la empresa en estudio su sistema que cuenta actualmente de inventarios no permite un adecuado control de inventarios. Sin embargo no se toma mucha importancia de mejorar en todos los procedimientos y tenga mejores resultados, así restándole la importancia del control de inventarios.</p>	<p>Coincide</p>

<p>Documentación y capacitación del personal</p>	<p>De acuerdo a las investigaciones de las empresas; tienen sus procedimientos o instrucciones de acuerdo a reglamentos, pero el personal no tiene estas capacitaciones y esto genera confusión al personal que opera en el área involucrada. No hay cantidades exactas de medicamentos, no hay un control adecuado de las órdenes de pedidos hasta la venta, dando como resultado un inadecuado y deficiente control de inventarios.</p>	<p>En la empresa en estudio, no cuentan con personal capacitada, que permita llevar un correcto y manera adecuada el control de inventarios. Esta falta de capacitación dificulta al personal día a día y esto hace que no cumplan los Procedimientos Operativos Estándar (POE).</p>	<p>Coincide</p>
--	---	--	-----------------

Fuente: Elaborado por el autor

#### **5.1.4. Respecto al objetivo específico N° 4**

Después de haber realizado el análisis comparativo del objetivo N° 3 se propone realizar la implementación de un sistema de control interno de inventarios para la empresa Distribuidora Dalarma.

### **5.2. Análisis de resultados**

#### **5.2.1. Respecto al objetivo específico N° 1**

En las empresas comerciales específicamente de medicamentos se identificaron mucha deficiencia en su gestión, lo cual quiere decir que planeación, organización, dirección y control, no hay una evaluación de un sistema a de control que mejore todos los procedimientos y contribuya a una buena gestión, metas y objetivos de la empresa.

Estas empresas no cuentan con un control interno adecuado de inventarios, que permita establecer las adecuadas funciones y protección de la mercadería, existan la confiabilidad de los datos inventariados para los registros contables. Esto todo en ámbito del mercado de medicamentos.

El control que se está llevando de dichas empresas dificulta su desarrollo del inventario y esto requiere de nuevas alternativas para que mejoren sus procedimientos administrativos y contables para evitar robos y pérdida del inventario al mismo tiempo.

#### **5.2.2. Respecto al objetivo específico N° 2**

Según la información obtenida de la entrevista aplicada al Gerente y Contador de la empresa se puede apreciar:

En la pregunta N° 1, donde comentaron que es saber lo que se tiene de mercadería, saber las entradas y salidas de los mismos. En relación a la respuesta se precisa, que no solo lo respondido es control, si no también realizar un análisis de todas las operaciones que se realizan con la mercadería en la empresa y así reconocer con exactitud la pérdida y utilidad de las ventas.

En la pregunta N° 2, donde comentaron que es la venta y la compra de los medicamentos y periódicamente controlar las fechas de vencimiento. En relación a la respuesta se precisa, que no está bien definido o establecido ya que es un conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, técnicas de control que ayudarían a un mejor funcionamiento de la empresa.

En la pregunta N° 3, donde comentaron que es hacer al azar un conteo de medicamentos para saber el stock y realizar nuevos pedidos de los faltantes. En relación a la respuesta se precisa, que si lo tienen un poco establecido a este concepto, ya que vale especificar que gracias a estos conteos de mercadería se sabe cuánto se tiene en stock.

En la pregunta N° 4, donde comentaron que es hacer trimestralmente un conteo general de los medicamentos y saber los productos de menor y mayor rotación. Es preciso mencionar que de gran importancia hacer los inventarios o conteos respectivos con sus procedimientos correctos para saber datos más exactos y confiables en la contabilidad.

En la pregunta N° 5, donde comentaron que sí, realizándose trimestral y anual. Cabe mencionar que a pesar la empresa realiza sus inventarios, tiene que conocer la importancia de que se le debe dar y conque fin, ya que esto es el corazón del negocio y es indispensables tenerlos bien controlados.

En la pregunta N° 6, La Gerente comentó que no, porque falta implementar controles más adecuados y manejar formatos para un buen control. Cabe recalcar que esta repuesta no es útil para la empresa, porque al no implementar controles adecuados para el control interno de inventarios, esto genera un descontrol grande en la mercadería y conlleva a robos, no habría una rotación, vencimientos y otros de medicamentos.

Así mismo el Contador comentó que no, a pesar que se tiene un reglamento el POE, reglamento de la DIGEMID. En la relación a esta respuesta se precisa que no factible a pesar que tienen el POE, un reglamento de la DIGEMID y estas reglas no son aplicables en su mayoría de veces, así no teniendo controles adecuados para su óptimo manejo de inventarios.

En la pregunta N° 7, comentaron que sí, una área llamada almacén y cuenta con áreas de distribución, la cual cuenta con aire acondicionado, termohigrometro para el control de temperatura y humedad, deshumedecedor, detector de humo, en relación a la respuesta se precisa

que se tienen bien establecido y comprendido ya que esto es de gran importancia para un buen almacenamiento de la mercadería.

En la pregunta N° 8, la Gerente comentó que sí, pero a veces sucede que si hay deterioros, pero la gran mayoría están bajo control del POE (Procedimientos Operativos Estándar). Cabe recalcar que a pesar se tiene la mercadería bien protegidas, se debe aplicar bien todos estos procesos para que no afecte los deterioros físicos de estos.

Así mismo el Contador comentó que sí, porque están en estantes, parrillas y puestas en cajas. En relación a la respuesta se precisa, que estos son parte de los procedimientos del POE, lo cual hay muchos más que se debe conocer para tener productos en buenas condiciones.

En la pregunta N° 9, la Gerente comentó que sí, el método FIFO (lo primero que entra, es lo primero que sale). FEFO (lo que va a expirar, es lo primero que sale), son reglas que se le da al personal del almacén para que corrobore según el POE. Cabe recalcar que esta respuesta lo tiene bien establecido de acuerdo a este rubro de negocio ya que se debe aplicar así como se mencionó para una buena rotación y venta de los medicamentos.

A sí mismo el Contador comentó que sí, el método PEPS, UEPS, PROMEDIO. Cabe recalcar que a pesar que se sabe los métodos de valuación de inventarios, se deben saber que métodos son aplicables para el negocio de los medicamentos.

En la pregunta N° 10, Comentaron con los formatos de Procedimientos Operativos Estándar (POE) y de acuerdo a la rotación de los medicamentos. De acuerdo a la respuesta se precisa, que está claro que el POE están establecidos los procedimientos, sin embargo no se tiene en claro que las entradas y salidas de mercadería son de gran importancia para la empresa, ya que cada medicamento tienen costos elevados y no sería factible tener sobrantes o faltantes después.

En la pregunta N° 11, comentaron que específicamente lo controla la Gerente General y el almacenero. En relación a la repuesta se precisa que, no solo ellos lo pueden controlar las salidas y entradas, también se le incluiría al Contador ya que con cálculos o conteos al azar ayudaría a tener datos más exactos para la empresa.

En la pregunta N° 12, comentaron que sí, para firmar la guía de remisión del transportista, para corroborar que los medicamentos estén completos y en buen estado. De acuerdo a la respuesta se precisa, que si actúan de buena manera y con los procedimientos de recepción de mercadería.

En la pregunta N° 13, comentaron que no, pueden cumplir más funciones cuando no tiene muchas cosas que hacer en su función encomendada. En relación a la respuesta se precisa que, no se debe hacer eso en una empresa encomendar diferentes funciones a la vez a un trabajador, esto se presta para cosas como robos o procedimientos mal hechos por falta de capacitación en diferentes funciones.

En la pregunta N° 14, la Gerente comentó que no, solo se hace impresión a todos los medicamentos en hojas con el stock actual y se emplea el conteo respectivo con los lotes y vencimientos, se empieza por orden alfabético. En relación a la respuesta se precisa que, se está aplicando mal ya que dichas instrucciones deben estar bien establecidas y escritas, para que la persona que realizará el conteo no tenga dificultades con los inventarios físicos.

A sí mismo el Contador comentó que no, solo son instruidas por la Gerencia simplemente con hojas sueltas y se le da que haga el respectivo conteo, de igual manera se aplicando mal el, ya que dichas instrucciones deben estar escritas y bien establecidas por la persona que realiza los inventarios.

En la pregunta N° 15, comentaron que sí, se deben dar de baja un mes antes de su vencimiento y se ubica en el área de rechazados y estas son llevadas por una empresa especializada en eliminar desechos de saneamiento ambiental. De acuerdo con la respuesta se precisa que si están en lo correcto ya que estos productos según la DIGEMID, dados de baja deben ser separados y dados a una empresa especializada en eliminar los medicamentos.

En la pregunta N° 16, comentaron de varios responsables que cada uno cumple su función. Sin embargo se debe tener bien en claro que cada función que cumplen lo deben tener bien claro y capacitados de acuerdo

a lo que realizan, y también varios para que no suceda robos u otros contratiempos en la empresa.

En la pregunta N° 17, comentaron que no, solo manual o de palabra mayormente lo realizan, En esta respuesta se verifica el mal que no se reporta por escrito o se tiene anotado la mercadería obsoleta, ya que esto con reportes nos ayudarán a tener a futuro que medicamentos no se venden o rotan más rápido.

En la pregunta N° 18, comentaron que sí, porque se trabaja con órdenes de pedidos diarios solicitados por las farmacias, boticas y cotizaciones a hospitales, la cual solo es autorizado por la Gerente General de la empresa. De acuerdo a la respuesta se precisa que, para salir dicha mercadería debe estar amparado por los jefes jerárquicos, ellos solo abalan que salga correctamente y verifican lo que se está pidiendo correctamente, ya que eso no ayudaría a un mejor control de la mercadería.

En la pregunta N° 19, la Gerente comentó que no, porque solo se apuntan los datos en manuales nada más con las compras y ventas, luego se pasa al contador para que haga los cálculos contables. En relación a esta respuesta no está en lo correcto para un adecuado para llevar un adecuado control y saber todos estos cálculos para tener conocimiento la cantidad de mercadería que se tiene y hacer brindar una buena distribución en las ventas, muy aparte con todos los cálculos,

sumas se obtendrán datos más confiables ya sean contables p financieros, para así la empresa tome dicciones a corto o largo plazo.

A sí mismo, el contador comentó que no, solo se hacen cálculos rápidos en hojas sueltas y lo cual en contabilidad se hacen os respectivos ajuste. De igual manera analizó que no está en lo correcto ya que estos cálculos se deben hacer por la misma área de contabilidad en la mismo almacén y hacer comparaciones con los inventarios del almacenero para verificar si esta la mercadería en su conteo correcto.

En la pregunta N° 20, comentaron que no, a pesar que hay políticas exclusivamente dadas por la DIGEMID, en la cual está el POE. Es preciso mencionar que de gran importancia el cuidado de los medicamentos y las políticas son muy importantes debido a que ayuda a saber qué dirección tomar en las situaciones que exista conflictos, ya sea clientes, proveedores, accionistas y trabajadores, para que no se pierda credibilidad y confianza.

### **5.2.3. Respecto al objetivo específico N° 3**

Después de haber realizado la comparación de las empresas comerciales del Perú con la empresa en estudio DISTRIBUIDORA DALARMA S.A.C. Se procede a explicar las coincidencias y no coincidencias que se encontraron.

**Respecto al sistema de control interno:** Los resultados del objetivo específico 1 y 2 no coincide, las empresas no cuentan con los procedimientos y funciones establecidas que ayude a un adecuado logro

de objetivos. Mientras que en la empresa a pesar de contar con normas, reglamentos, este nos no los aplica al 100% ya sea en almacenamiento, ventas, controles de calidad y buenas prácticas en distribución de medicina.

**Respecto al control interno de inventarios:** Los resultados del objetivo específico 1 y 2 coinciden, porque tanto las empresas comerciales y la empresa de investigación no están llevando un adecuado control de sus inventarios.

**Respecto a la documentación y capacitación del personal:** Los resultados del objetivo específico 1 y 2 coinciden, porque tanto las empresas comerciales y la empresa de investigación no cuentan con soportes adecuados, con personal sin capacitación que permita llevar de una manera oportuna y eficiente el control de inventarios.

#### **5.2.4. Respecto al objetivo específico N° 4**

Después de haber realizado el análisis comparativo del objetivo N° 3 se propone realizar la implementación de un sistema de control interno de inventarios para la empresa Distribuidora Dalarma S.A.C. Trujillo, 2018.

Para poder implementar el control interno en general se debe tener el aval de la Gerente, lo cual dará la potestad de poder cambiar el manejo de la empresa o cambiar el control que se está llevando.

Se tendrá en cuenta los componentes del control interno, los cuales permitirán analizar que deficiencias, que problemas tiene la empresa.

También será para que tenga una eficiente y eficaz resultado.

Dicho sistema de control interno de inventarios debe contener específicamente:

Barra de permisos de usuario.

Barra de registros:

- ✓ Barra de medicamentos.
- ✓ Barra de almacén.
  - Kardex.
- ✓ Barra de familias: medicamentos genéricos, medicamentos comerciales.
- ✓ Barra de presentación de medicamentos.
- ✓ Barra de medicamentos por laboratorios: clasificación de diferentes tipos.
- ✓ Barra de compras.
- ✓ Barra de ventas.
- ✓ Barra de proveedores.
- ✓ Barra de mensajes (medicamentos pronto a vencer, stock mínimo, controlado).
- ✓ Barra de facturación.

Implementar un sistema automatizado de control de inventarios en la empresa más que una buena reestructuración, sirve más bien como útil para mejorar la rapidez, controlar más con exactitud, manejar reportes de mercadería.

Controlar y mejorar los procesos

Garantizar los resultados previstos

Mantener los estándares de calidad

Este sistema nos ayudará para mejorar en dar un buen servicio a los proveedores.

También permitirá saber los stock, vencimientos, faltantes, sobrantes, medicamentos que más rotación tienes y cuales menos, ver qué ventas se han perdido por no tener más mercadería solicitada por el usuario.

Reducir el riesgo de robos, deterior físicos, así también manejar la entrada y salida de los medicamentos, a todo esto se le genera una eficaz y eficiente lo cual nos proporciona un tiempo oportuno y adecuado.

## **VI. CONCLUSIONES**

### **6.1. Conclusiones**

#### **6.1.1. Respecto al objetivo específico N° 1**

Se concluye que en su totalidad que en las empresas el problema radica en la falta de implementación de políticas y procedimientos adecuados en la aplicación y desarrollo del control de inventarios, la falta de capacitación al personal. En tal sentido estas empresas necesitan con urgencia mejorar su gestión, que tengan una información confiable, evitando pérdidas de bienes y a si a vez se sepa cuáles las mercaderías de mayor costo o de mayor demanda. Tomando en cuenta que el sistema de control interno influye mucho en las áreas de la empresa, ya sea maximizando oportunidad, eficiencia en la operaciones que se dan, ganancias, mucha confiabilidad financiera y contable.

#### **6.1.2. Respecto al objetivo específico N° 2**

De acuerdo a los resultados obtenidos en la entrevista, se concluye que la empresa en investigación solo cumple con algunos procedimientos de control interno de inventarios adecuados como almacenamiento del medicamento, recepción.

El sistema que se está teniendo la empresa en control de inventarios actualmente no permite llevar un adecuado control de inventarios, aparte hay procedimientos que no se cumplen de acuerdo al reglamento dadas para este rubro de negocio, a esto se suma la falta de capacitación

del personal para un buen manejo y no haya deficiencias, en tal sentido no se toman hasta el momento medidas para mejorar la situación.

### **6.1.3. Respecto al objetivo específico N° 3**

Del análisis comparativo realizado, del objetivo 1 y 2, se concluye la mala organización y desorden en el proceso de inventario.

Hoy en la actualidad el movimiento del día a día en las empresas es muy cambiado, ya que estos necesitan controles adecuados para una buena información, ya que se puede tener mejores resultados a su gestión y progreso.

Por ello se indica que el control interno es clave en una organización, porque supervisa, controla la empresa y este permite obtener procesos eficientes, el mismo control no da datos más confiables, así permitiendo el crecimiento de la empresa.

### **6.1.4. Respecto al objetivo específico N° 4**

Después de haber realizado el análisis comparativo del objetivo N° 3 se propone realizar la implementación de un sistema de control interno de inventarios para la empresa Distribuidora Dalarma S.A.C. Trujillo, 2018.

El sistema de control interno de inventarios diseñado de acuerdo a las necesidades de la DISTRIBUIDORA DALARMA S.A.C. Es de suma importancia ya que nos llevara a un proceso la cual las empresas llevan un control eficiente del movimiento del día a día, del almacenamiento de las mercaderías. Al contar con un sistema para gestionar tu

inventario nos encontramos con dos agentes importantes: la clasificación del inventario y la confiabilidad en los registros.

El sistema de control interno de inventarios lo cual nos ayudará, para una mejor planificación, fijación de objetivos a corto y largo plazo, coordinación y formación, adaptación de toda la organización, esto permitirá un óptimo control de inventarios como por ejemplo: la entradas y salidas, rotación, evitar los medicamentos vencidos, evitar pérdidas, robos o cualquier manipulación indebida y mal controlada.

## **6.2. Recomendaciones**

1. Implementar un sistema de control interno de inventarios para una mejor planificación, fijación de objetivos a corto y largo plazo, coordinación y formación, adaptación de toda la organización, esto permitirá un óptimo control de inventarios.
2. Capacitación al personal de la empresa en cuanto a la importancia que tiene el adecuado manejo del control de inventarios y así puedan comprender y tener bien en claro todos los procedimientos de inventarios, desde la entrada de la medicina hasta la salida, lo cual nos llevara a tener una buena imagen y una satisfactoria atención hacia los clientes.

## **ASPECTOS COMPLEMENTARIOS**

### **REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

Ackerman, S. E., & Com, S. L. (2013). Metodología de la investigación. Recuperado en <https://ebookcentral.proquest.com>

Barreto (2010) “El control interno para el inventario de medicamentos en el sector farmacéutico del Municipio Trujillo, Estado Trujillo” Venezuela.

Bonilla, E. & Rodríguez, P. (2005). Más allá del dilema de los métodos. Colombia: Editorial Nomos S.A.

Campo, V. A., & Hervás, E. A. M. (2013). Técnicas de almacén. Recuperado en <https://ebookcentral.proquest.com>

Capote, C. G. (2007). El control interno y el control. Economía y desarrollo. v.129 n.2. 2001. Recuperado en <https://ebookcentral.proquest.com>

Cruz, F. A. (2017). Gestión de inventarios. uf0476. Recuperado en <https://ebookcentral.proquest.com>

Estupiñán, G. R. (2006). Control interno y fraudes: con base a los ciclos transaccionales: análisis de informe coso i y ii (2a. ed.). Recuperado en <https://ebookcentral.proquest.com>

Estupiñán, G. R. (2015). Control interno y fraudes: análisis de informe coso i, ii y iii con base en los ciclos transaccionales. Recurado en <https://ebookcentral.proquest.com>

Gil, A. V. (2009). Inventarios. Recuperado en <https://ebookcentral.proquest.com>

Greco, O., & Godoy, A. A. (2006). Diccionario contable y comercial (3a. ed.).

Recuperado en <https://ebookcentral.proquest.com>

Ladino, E. (2009). Control interno: informe coso. Recuperado en

<https://ebookcentral.proquest.com>

Libro de control interno Meléndez, J. B. (2016). Control Interno. Chimbote. Ediciones

Uladech obtenido en

[http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH\\_CATOLICA/165/LIBRO%](http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH_CATOLICA/165/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BAR)

[20DE%20C](http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH_CATOLICA/165/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BAR)

[ONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20D](http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH_CATOLICA/165/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BAR)

[E%20BAR](http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH_CATOLICA/165/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BAR)

[RA%20-](http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH_CATOLICA/165/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BAR)

[%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllo](http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH_CATOLICA/165/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BAR)

[wed =y.](http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH_CATOLICA/165/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BAR)

López (2015) “Procedimiento del control de inventario fundamentado en el informe

COSO, para la empresa DISTRIBUIDORA ZANT, C.A. Ubicada en Valencia”

Carabobo –Venezuela.

Montilla (2010) “El control interno contable de inventario en las empresas

farmacéuticas del municipio Candelaria, Estado Trujillo” Venezuela.

Mora, G. L. A. (2011). Gestión logística en centros de distribución, bodegas y

almacenes. Recuperado en <https://ebookcentral.proquest.com>

Moreno, M. E. (2009). Auditoría. Recuperado en <https://ebookcentral.proquest.com>

Obispo y González (2015) “Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013” Lima.

Perdomo, A. (2004). Fundamentos de control Interno, Novena Edición, México. Editorial Thomsom.

Pérez (2014) “Control interno para mejorar la rotación de inventarios de la BOTICA BETTINA Chiclayo 2014” Chiclayo.

Polo (2016) “El control interno de inventarios y su influencia en la gestión financiera de la empresa LUBE IMPORT S.A.C. En la ciudad de Trujillo, año 2015”. Trujillo.

Rodríguez y Torres (2014) “Implantación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa FAMIFARMA S.A.C. Y su efecto en las ventas año 2014” Trujillo.

Stuart Mill (1980). El Utilitarismo, ed. Aguilar, trad. Ramón Castilla, 6ª ed., Argentina.

Vanesa Lázaro Valúa (2013) “Implementación de un sistema de control de inventarios y su efecto sobre las utilidades de la empresa HDTV SATELITAL S.A.C.”. Este trabajo fue presentado en la universidad en la Universidad Nacional de Trujillo UNT.

**ANEXOS**

**ANEXO 01**



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE  
CHIMBOTE  
FILIAL TRUJILLO**

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

**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN  
LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO DISTRIBUIDORA  
DALARMA S.A.C. TRUJILLO, 2018.**

**ENTREVISTA DIRIGIDA A LA EMPRESA DISTRIBUIDORA DALARMA  
SAC, DEDICADA A LA COMERCIALIZACIÓN DE MEDICAMENTOS  
INDICACIONES:**

**DATOS GENERALES**

Nombre: .....

Cargo que desempeña: -----Grado académico: -----

Género: Masculino Femenino

Tiempo que labora en la empresa: -----

1. ¿Qué es un control?
2. ¿Qué es un control interno para usted?
3. ¿Qué es un control interno de inventarios?
4. ¿Qué es un inventario?

5. ¿La empresa realiza periódicamente inventarios?
6. ¿Cree usted que la empresa cuenta con los controles necesarios para un manejo óptimo de los inventarios?
7. ¿Existe un lugar para el almacenamiento de mercadería?
8. ¿Las mercaderías están protegidas de modo adecuado para evitar un deterioro físico?
9. ¿Conoce la existencia de algún método de valuación de inventarios?
10. ¿Cómo se manejan los procedimientos de Entrada y Salida de Mercadería?
11. ¿Quién controla las Entradas y Salidas de la Mercadería?
12. ¿Se verifican los bienes recibidos al momento de su recepción?
13. ¿El personal de la empresa cumple cada uno función encomendada o un empleado puede cumplir diferentes funciones?
14. ¿Se preparan instrucciones escritas para la toma de inventarios físicos?
15. Al hacer los inventarios físicos ¿la empresa considera los artículos que deben ser dados de baja?
16. Todas las existencias de la empresa ¿están bajo control de uno o varios responsables?
17. ¿Existe la obligación a rendir informes sobre los artículos obsoletos que tengan poco movimiento, o cuya existencia sea excesiva?
18. ¿Sale únicamente el material del almacén amparado por una requisición autorizada?
19. ¿Se revisan los precios, las sumas y todos los cálculos aritméticos de los inventarios físicos?
20. ¿Existen políticas claramente definidas y expresas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación?

## ANEXO 02



Área de Recepción

### ANEXO 03



Deshumedeceador,

## ANEXO 04



Aire acondicionado.

## ANEXO 05



Detector de humo