



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE PRODUCCIÓN E INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y LA MEJORA DE LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA CALZADOS MOY’S S.A.C. 2015”

Tesis para optar el título profesional de:

**Contador Público**

**Autores:**

Enrique Alejandro Benítez Vargas  
Seúl Nicolas Santisteban Atoche

**Asesor:**

Mg. CPC. Daniel Burgos Alvitres

Trujillo – Perú

2015

## **APROBACIÓN DE LA TESIS**

El (La) asesor(a) y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por los Bachilleres **Enrique Benítez Vargas y Seúl Santisteban Atoche**, denominada:

**“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE PRODUCCIÓN E INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y LA MEJORA DE LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA CALZADOS MOY’S S.A.C. EN EL PERIODO 2015”**

---

C.P.C. Daniel Burgos Alvitres  
**ASESOR**

---

C.P.C. Carola Salazar Rebaza  
**JURADO**  
**PRESIDENTE**

---

C.P.C. Jorge Vílchez Pérez  
**JURADO**

---

C.P.C. Leoncio Esquivel Pérez  
**JURADO**

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

APROBACIÓN DE LA TESIS.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	vi
ÍNDICE DE TABLAS.....	viii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	ix
RESUMEN.....	x
ABSTRACT.....	xi
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN.....	1
1.1. Realidad problemática.....	1
1.2. Formulación del problema.....	3
1.3. Justificación.....	3
1.4. Limitaciones.....	4
1.5. Objetivos.....	4
1.5.1. <i>Objetivo General</i> .....	4
1.5.2. <i>Objetivos Específicos</i> .....	4
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO.....	5
2.1. Antecedentes.....	5
2.2. Bases Teóricas.....	7
2.3. Definición de términos básicos.....	32
CAPÍTULO 3. HIPÓTESIS.....	35
3.1. Formulación de la hipótesis.....	35
3.2. Operacionalización de variables.....	35
CAPÍTULO 4. MATERIAL Y MÉTODOS.....	37
4.1. Tipo de diseño de investigación.....	37
4.2. Material.....	37
4.2.1. <i>Unidad de estudio</i> .....	37
4.2.2. <i>Población</i> .....	37
4.2.3. <i>Muestra</i> .....	37
4.3. Métodos.....	37
4.3.1. <i>Técnicas de recolección de datos y análisis de datos</i> .....	37
CAPÍTULO 5. DESARROLLO.....	39



5.1. Diagnóstico: .....	39
5.2.1. <i>Diseño de flujograma</i> .....	47
5.2.2. <i>Organigrama</i> .....	49
5.2.3. <i>Manual de Organización y funciones</i> .....	49
5.2.4. <i>PROCEDIMIENTOS PARA DETERMINAR LA PÉRDIDA DE VALOR DE LOS           INVENTARIOS:</i> .....	52
5.2.5. <i>POLITICA DE TOMA DE INVENTARIOS FÍSICOS</i> .....	52
5.2.6. <i>PROCEDIMIENTO PARA EL CÁLCULO DE BAJA O NULA ROTACIÓN</i> .....	53
5.3. IMPLEMENTACION .....	53
5.3.1. <i>IMPLEMENTACION DE CONTROL DE FUNCIONES EN LA ORGANIZACIÓN</i> .....	53
5.3.2. <i>TIEMPO DE FABRICACIÓN DE LOS CALZADOS</i> .....	54
5.3.3. <i>DEVOLUCIÓN DE LOS PRODUCTOS TERMINADOS</i> .....	55
5.3.4. <i>TOMA DE INVENTARIOS PERIÓDICOS</i> .....	56
5.3.5. <i>PROCEDIMIENTO PARA EL CÁLCULO DE BAJA O NULA ROTACIÓN</i> .....	57
5.3.6. <i>APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD           INVENTARIOS</i> .....	59
<b>CAPÍTULO 6: RESULTADOS</b> .....	<b>61</b>
<b>CAPÍTULO 7: DISCUSIÓN</b> .....	<b>67</b>
<b>CONCLUSIONES</b> .....	<b>70</b>
<b>RECOMENDACIONES</b> .....	<b>72</b>
<b>REFERENCIAS</b> .....	<b>73</b>
<b>PÁGINAS WEB</b> .....	<b>74</b>
<b>ANEXOS</b> .....	<b>76</b>



## ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 1: Valor neto realizable.....	17
Cuadro N° 2: Modelo método PEPS .....	17
Cuadro N° 3: Modelo método PROMEDIO .....	18
Cuadro N° 4: Rotación de inventarios.....	23
Cuadro N° 5: Período promedio de inventarios .....	24
Cuadro N° 6: Matriz de riesgo inicial.....	40
Cuadro N° 7: Interpretación de la matriz de riesgo.....	41
Cuadro N° 8: Libro de pedidos.....	42
Cuadro N° 9: Ultima toma de inventarios.....	46
Cuadro N° 10: Comparativo de pedido de clientes .....	54
Cuadro N° 11: Libro de pedidos.....	55
Cuadro N° 12: Conteo físico.....	56
Cuadro N° 13: Cálculo de productos de baja o nula rotación.....	58
Cuadro N° 14: Ajuste por valor neto de realización.....	60
Cuadro N° 15: Comparación de la matriz de riesgo.....	63
Cuadro N° 16: Mejora del control interno.....	64

## ÍNDICE DE FIGURAS

Gráfico N° 1: Control interno .....	7
Gráfico N° 2: Riesgos operativos.....	26
Gráfico N° 3: Fuentes del riesgo operativo .....	27
Gráfico N° 4: Matriz de riesgo .....	30
Gráfico N° 5: No cumplir con los tiempos de producción.....	41
Gráfico N° 6: Devolución de los productos terminados.....	43
Gráfico N° 7: Conocimiento de políticas – producto terminado .....	44
Gráfico N° 8: Organigrama.....	49
Gráfico N° 9: Tiempo de fabricación del calzado .....	54

## RESUMEN

El presente informe de investigación se titula “EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE PRODUCCIÓN E INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y LA MEJORA DE LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA CALZADOS MOY’S S.A.C. EN EL PERIODO 2015”, cuyo objetivo general es demostrar que la implementación de un Sistema de Control Interno en el inventario de productos terminados permite mejorar la situación económica financiera de la compañía, para ello se realizó una evaluación al control interno actual de los productos terminados identificando los tipos y niveles de riesgos, su impacto en el desempeño (situación económica – financiera) de la compañía calificándolos como altos, medios y bajos, sistematizando los resultados a través de herramientas de análisis financiero y en una matriz de riesgo, detectando los más significativos a los que se encontraba expuesta la empresa, permitiendo establecer acciones y procedimientos a través del diseño e implementación de un sistema de control interno que involucró: aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad – NIC 2 Inventarios, políticas de gestión de inventarios, así como la aplicación de indicadores financieros, comprobando la mejora en la situación económica – financiera de la empresa, lo cual también permitió mejorar la reducción de los riesgos operativos a los que la empresa se encontraba expuesta.

## ABSTRACT

This research report is entitled "THE INTERNAL CONTROL SYSTEM IN PRODUCTION AND INVENTORY OF FINISHED PRODUCTS AND IMPROVING ECONOMIC AND FINANCIAL SITUATION OF THE COMPANY SAC MOY'S SHOES IN THE PERIOD 2014" whose overall objective is to demonstrate that the implementation of an Internal Control System in inventories of finished products will reduce operational risks that will translate into improved economic and financial situation of the company; for which an assessment was made to the current internal control of finished products presenting the information collected in a risk matrix identifying the types and levels of risks and their impact on the company describing them as high, medium and low.

Systematizing the results in a matrix of risk the most significant risks to which the company was exposed were detected, allowing establish actions and control procedures to apply as under the International Accounting Standard - IAS 2 Inventories management policies inventories and the application of financial indicators, which allowed the reduction of operational risks to which the company was exposed.

## **NOTA DE ACCESO**

**No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.**

## REFERENCIAS

- Aguirre Álvarez Leila y Sarmiento Silva Susy** (2007). Tesis titulada: “Diseño y Formulación de un sistema de control Interno en el área de ventas de la Empresa Distribuidora S.A.C. Perú”.
- Aguirre Choix Ricardo** (2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. México.
- Alvarado Villatoro, Pedro Augusto** (2004). El control interno de una empresa comercial. Universidad Francisco Marroquín. España.
- Alvarez P. Surkalys** (2010). Tesis titulada: “Análisis del control de inventarios de productos terminados en la empresa Persianas Tapiluz, Ca, Maturin. Estado Monagas. Maturín”.
- Chuquiruna Cholán, Víctor Raul y Sevillano Reátegui, Robert Frank** (2011). Tesis titulada: “Examen especial al inventario físico de materiales de Avenca Contratistas Generales S.A.C y el grado de eficiencia en el sistema de control interno. Perú”.
- Lorenzi, Peter Skinner y J. Steven** (2001), en su libro: “Gestión: Calidad y Competitividad”. España: McGraw - Hill Interamericana de España, S.A.
- Mag. C.P.C. Jaime Ernesto Vizcarra Moscoso** (2007). Auditoría Financiera: riesgos, control interno, gobierno corporativo y NIFF. Editorial Pacífico - Lima.
- Mavell Chuquival Gomez y Cinthya Ibañez Zaldivar** (2007). Tesis titulada: “Diseño de un sistema de control interno para la empresa de Transportes Carlitos S.A. y su efecto económico. Perú”.
- O. Ray Whittington y Kurt Pany** (2000). Libro: “Auditoria un enfoque integral” (12va edición). Editorial Mccgraw-Hill / Interamericana. Colombia (p. 172).
- Abraham Perdomo Moreno** (2004). Libro: “Fundamentos de control interno” (9na edición) Editorial International Thomson Editores, S.A. México. p.p 4-5,236.
- Pérez Solórzano, Pedro.** (2007). Libro: “Los cinco componentes del control interno”.
- Pérez Salazare Eduardo Arturo** (2010). Tesis titulada: “Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinarias, repuestos y materia para la industria alimenticia. Guatemala”.
- Rodríguez Franciso Alonso** (2009), CPC de la Universidad Iberoamericana en su ensayo “Riesgo Operativo” publicado en el Colegio de Contadores Públicos de México.
- Villalobos Pesantes Shirley Paola y Minaño Guillermo Jessica Paola** (2009). Tesis titulada: “Propuesta de implementar un sistema de información gerencial en la empresa Avícola Mochica S.A. Perú”.
- Zavaleta Zavaleta, Marly Magdalena** (2008). Diseño e implementación de un sistema de control de inventarios para incrementar la utilidad de la empresa de calzado Azavel & Gazz. Trujillo.

## PÁGINAS WEB

- Anónimo (2013). Control Interno. Recuperado el 14 de marzo del 2013, de la fuente: [http://es.wikipedia.org/wiki/Control\\_interno](http://es.wikipedia.org/wiki/Control_interno).
- B. Bruno (2010). Educación de Riesgo. Matriz Financiera. Recuperado el 12 de octubre del 2010, de la fuente: <http://www.cemla.org/old/actividades/2010/2010-05-EducacionFinanciera/MatrizRiesgo-BrunoBV28.pdf>.
- Dell' Agnolo Marco Antonio (2008). Costos de Inventarios. Recuperado el 25 de noviembre del 2008, de la fuente: <http://www.monografias.com/trabajos10/stocks/stocks.shtml>.
- Economía de Perú. (2012). 40% de Producción Nacional de calzado aportan Mypes de Trujillo para compras estatales. Recuperado el 7 de agosto del 2012, de la fuente: <http://economia.deperu.com/2012/08/40-de-produccion-nacional-de-calzado.html>
- Gerence. (2008). Capacidad Ociosa. Recuperado el 23 de agosto del 2008, de la fuente: <http://www.gerencie.com/capacidad-ociosa.html>
- Gerence. (2010). Rotación de Inventarios. Recuperado el 23 de agosto del 2008, de la fuente: <http://www.gerencie.com/rotacion-de-inventarios.html>.
- Jorge Oliverio Suaza Arcila (2009). Control Interno sobre Inventarios. Recuperado el 09 de setiembre del 2013, de la fuente: <http://es.scribd.com/doc/19919055/Control-Interno-Sobre-Inventarios>.
- Luis Miguel Manene (2012). Gestión de Inventarios. Recuperado el 7 de agosto del 2012, de la fuente: <http://www.luismiguelmanene.com/2012/08/08/gestion-de-existencias-e-inventarios/>

- Ministerio de Trabajo. Sector Calzado (2008). Norma de Competencia. Recuperado el 23 de agosto del 2008, de la fuente: <http://es.scribd.com/doc/4979500/1-NC-calzado>.
- Office of the Superintendent of Financial Institutions (OSFÍ). (2010). Matriz de Riesgo, Evaluación y Gestión de Riesgos. Recuperado el 06 de febrero del 2010, de la fuente: <http://www.sigweb.cl/biblioteca/MatrizdeRiesgo.pdf>
- Pérez Solórzano Pedro Manuel (2009). Los Cinco Componentes del Control Interno. Recuperado el 26 de junio del 2009, de la fuente: [http://www.degerencia.com/articulo/los\\_cinco\\_componentes\\_del\\_control\\_interno](http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno).
- Pulido José. Gerencia de inventarios. Gestión de inventarios y almacenes (2008). Recuperado el 06 de octubre del 2008, de la fuente: <http://www.monografias.com/trabajos16/manual-de-inventario/manual-de-inventario.shtml>.
- Reyes. P (2009). Administración de inventarios en almacenes. Recuperado el 06 de octubre del 2008, de la fuente: [www.icicm.com/files/ADMON\\_INVENT\\_ALM.docx](http://www.icicm.com/files/ADMON_INVENT_ALM.docx)
- Rosell Jordi (2011). ¿Por qué hay que realizar inventarios todos los meses?. Recuperado el 23 de octubre del 2011, de la fuente: <http://www.formahostelblog.com/2010/03/porque-hay-que-realizar-inventarios.html>
- Roger Valdivia. (2011). COSO - Implementación del Sistema de Control Interno. Recuperado el 12 de setiembre del 2011, de la fuente: <http://lobitos2010.blogspot.com/2010/04/implementacion-del-sistema-de-control.html>.
- Riesgos Operativos en relación a la Implementación del Sistema de Control Interno:  
[www.gesor.es/riesgos-operativos](http://www.gesor.es/riesgos-operativos).  
[www.monografias.com/trabajos93/auditoria-riesgos](http://www.monografias.com/trabajos93/auditoria-riesgos)