

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“Sistema de Control Interno de inventarios en la industria del calzado: Una revisión sistemática de la literatura científica de los últimos 10 años”.

Trabajo de investigación para optar el grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autora:

Anaceli Liseti Saldaña Martinez

Asesor:

Mg. Graciela Zurita Guerrero

Trujillo - Perú

2019



DEDICATORIA

*A nuestros padres por darnos el soporte, el apoyo y estímulo durante toda nuestra carrera
universitaria*

A nuestros docentes de la UPN.

AGRADECIMIENTO

A Dios, que con su inmenso poder
divino, nos dio las fuerzas y
sabiduría para realizar con éxito
la presente investigación.

A nuestra familia, gracias a su esfuerzo
espiritual y motivación, infundieron
las ganas de seguir adelante, a
pesar de las vicisitudes de la vida

Rocío

Anaceli

Tabla de contenido

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS.....	6
RESUMEN.....	7
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	8
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	13
CAPÍTULO III. RESULTADOS	17
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	22
REFERENCIAS.....	25

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Artículos incluidos en la revisión sistemática según palabras utilizadas.....18

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Diagrama de Control Interno en función a la búsqueda de información de acuerdo a la metodología PRISMA.....	19
Figura 2. Diagrama de distribución de las empresas de calzado en La Libertad que son referenciadas en el estudio.....	21
Figura 3. Ubicación geográfica de los países en los que se encuentran las universidades que son referenciadas en el estudio.....	22
Figura 4. Diagrama de <i>Resultados del Censo Industrial 2018</i> en La Libertad que son referenciadas en el estudio.....	24

RESUMEN

La presente revisión sistemática ha permitido acceder a información publicada en bases de datos y repositorios de tesis de diferentes universidades del Perú, habiéndose evidenciado que los autores ven el sistema de control interno de inventarios como una inspección minuciosa de la mercadería que posee la empresa, siendo éste un procedimiento de auto revisión para su correcto control y manejo.

El proceso de búsqueda se realizó en Scielo, Redalyc y Google Académico, utilizando palabras claves como: “sistema” “control interno”, “inventarios”, “industria de calzado” y “control de inventario, así como operadores booleanos and, or, con el fin de acelerar el proceso de ubicación de la información. Asimismo, se consideraron artículos científicos indexados y publicados entre el 2009 y 2018, así como tesis en idioma español, obteniendo como resultado un total de 115 artículos, de los cuales se descartaron 102 por no cumplir con los criterios de selección establecidos, quedando una cantidad final de 13 artículos seleccionados.

El análisis realizado permite concluir que existe consenso entre los investigadores respecto al tema sujeto a investigación, en razón de que el sistema de control de inventarios es de vital importancia para la eficiente, eficaz y económica gestión de los almacenes.

PALABRAS CLAVES: “sistema” “control interno”, “inventarios”, “industria de calzado” y “control de inventario.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

El Perú ocupa el cuarto lugar en producción de calzado en América del Sur, con más de 50 millones de pares al año, razón por la cual es considerado como un país estratégico con un escenario favorable para las empresas brasileñas de materiales y componentes de la industria cuero-calzado. Actualmente, más de 60 empresas brasileñas tienen operaciones en Perú a través de la comercialización de productos químicos, cueros sintéticos, plantillas, cueros vegetales, herrajes, textiles y materia prima.

El continuo crecimiento económico de la industria del calzado y la marroquinería en el Perú, ha contribuido con la mejora de las relaciones comerciales con los países vecinos. A fin de lograr el fortalecimiento comercial, se desarrollan varias actividades en el Perú orientadas a la promoción de la integración entre los fabricantes locales de calzado y las empresas de componentes de Brasil.

En la Libertad, exactamente en la provincia de Trujillo, distrito de El Porvenir, a través de las micro y pequeñas empresas que se dedican a la industria del calzado, se ha generado un gran dinamismo a la economía de la región, siendo que en La Libertad hay unas cinco mil Mypes de calzado formales, la gran mayoría ubicadas en el distrito El Porvenir, cada una produce 60 pares de calzado al día, 1200 pares al mes, ya que se trabaja cinco días a la semana: de martes a sábado, contribuyendo a dinamizar la economía liberteña y del país, con un aporte aproximado de 300 millones de soles al mes.

Muñiz (2013) define el sistema de control interno como un elemento muy importante que el responsable de control de gestión, tiene que asumir como objeto de supervisión y control, ya que del control interno va a depender en buena cuenta, que la información por un lado, y las operaciones que se realizan en la empresa, sean válidas y reales.



Según Espinoza (2013), el control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que ésta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades de productos existentes disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias (p. 10). Por lo tanto, el control de inventario consiste en una inspección minuciosa de la mercadería que posee la distribuidora en un periodo exacto, siendo éste un procedimiento de auto revisión para su correcto control y manejo. Asimismo, para Brenes, (2015), el control de inventarios se basa en dos principios básicos:

Principio de documentación: Todos los productos almacenados, así como sus entradas y salidas, deben estar adecuadamente documentados y autorizados.

Principio de verificación de inventarios: Se debe comprobar que las existencias físicas del almacén coinciden con el contenido de los registros administrativos. (p.159).

De otro lado, Armenta (2012) menciona que el control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que tan confiable es su información financiera, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa. Por lo tanto, en todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.

Fonseca (2011) en su libro Sistema de Control Interno para las organizaciones, manifiesta que en 1992 la comisión publicó el primer informe Internal Control - Integrated Framework, denominado COSO I con el propósito de contribuir a que las entidades evalúen y mejoren sus sistemas de control interno, proporcionando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno. Además, el autor menciona que según el COSO I, el control interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del



personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables. Además, comenta que la entidad, debe conocer y abordar los riesgos con los que se enfrenta y a través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente lo neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema.

Además, para Mantilla (2015), el control interno es “El conjunto de normas, procedimientos y técnicas a través de las cuales se mide y corrige el desempeño para asegurar la consecución de objetivos y técnicas; el control utiliza diferentes medios (métodos, metodologías, procedimientos, técnicas) “. En un desempeño óptimo, la técnica funciona y asegura el cumplimiento de los objetivos.

Según Llanos (2012), el control interno de inventarios tiene como objetivo principal contar con información útil, aumentar la liquidez, mantener un inventario óptimo, y tener un estado confiable de la situación económica de la empresa al final de cada período contable. Respecto a la elaboración de los inventarios, este proceso garantizará que el inventario se realice de forma ordenada y atendiendo las necesidades específicas de cada empresa.

Para Vermorel (2013), el inventario es el activo más grande de una empresa. Se refiere a la cantidad de elementos que están almacenados para ser utilizados o para hacer productos nuevos, por lo que Brenes (2015), define el inventario como una relación detallada, clasificada y valorada de todos los artículos existentes en el almacén en un momento determinado, que permite conocer la situación real de la empresa.

Por su parte, Baena (2011), señala que los costes que tiene la empresa por mantener un volumen de existencias concreto en sus almacenes pueden ser de carácter administrativo, operativo, de espacio físico, económicos, financieros y costes de ruptura de stock.

Respecto al stock máximo, en ciertas compañías consideran conveniente contar con un inventario de existencias cuando el producto es de muy alta rotación o se tiene identificada una temporalidad definida, el costo de almacenamiento es bajo y el de transportarlo alto, el tiempo de surtido por parte del proveedor es largo y se especula sobre incrementos en el precio de los productos y/o materiales. Asimismo respecto al stock mínimo responde a la siguiente pregunta ¿Cuándo a una empresa le interesa mantener su nivel de inventarios de existencias bajo?, dando así respuestas: Cuando el tiempo de entrega por parte de tu proveedor es inmediato, cuando los costos de realizar un pedido son bajos, sin importar frecuencia o cantidad, al identificar el artículo como de bajo movimiento y en ocasiones con alto costo, cuando se tienen acuerdos de mucha confianza con los proveedores, se especula que habrá decremento en los precios del bien, Castro, (2014)

Misari (2012) concluye que el control interno es un factor clave para lograr un adecuado manejo corporativo del negocio, pues proporciona la seguridad respecto al logro de los objetivos y metas trazadas dentro del marco de la eficiencia, eficacia y economía;

Alfaro & Alva (2013), concluye que el sistema de control de inventarios en el área de producción, permite obtener procesos eficientes, por lo que luego de su implementación, es factible evidenciar notables mejoras que se traduce en la reducción de sus riesgos operativos.

González & Sánchez (2010) señala que el modelo de inventarios de existencias propuesto, mejora los problemas fundamentales del sistema actual de desabastecimiento y existencia de roturas de inventario, al definir políticas de órdenes de compra, nacionalización



y distribución de la mercancía que sincronizan los procesos de la cadena, y en consecuencia garantizan el flujo idóneo de la mercancía hasta las bodegas de consumo.

Paredes & Ayala (2009), en el libro “NIC’s, NIIF’s, Interpretaciones SIC’s y CINIIF’s Concordato con el Nuevo Plan Contable General Empresarial”, respecto a los inventarios cita lo siguiente: “Son activos: que se mantienen para su venta en el curso ordinario de los negocios (mercaderías, productos terminados), se hallan en proceso de producción o terminación para su posterior venta (productos en proceso), se encuentran en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o prestación de servicios (materias primas, envases y embalajes, suministros diversos)”

El objetivo de esta investigación es obtener información proveniente de las bases de datos on line, así como de los repositorios de tesis, con la finalidad de recopilar las diversas teorías que justifique la implementación de un sistema de control interno de inventarios en las empresas dedicadas a la industria del calzado y sistematizarlas de acuerdo con las teorías recogidas sobre el tema materia de estudio. Asimismo, esta labor ha permitido revisar las investigaciones que se han realizado sobre control de inventarios, al mismo tiempo que informa de los aspectos menos consensuados en la literatura científica, posibilitando, la obtención de nuevos conocimientos. Asimismo, la presente investigación teórica ha permitido enunciar el objetivo: *Describir el sistema de control interno de inventarios en la industria del calzado en una revisión sistemática de la literatura científica de los últimos 10 años (2009 – 2018).*

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1.- Tipo de Estudio

Las revisiones sistemáticas constituyen investigaciones científicas de carácter observacional y retrospectivo, en las cuales la información sujeta a análisis proviene de estudios originales primarios indexados en bases de datos de acceso abierto en América Latina: la Scientific Electronic Library Online (SciELO) y el sistema de Información Científica (Redalyc). Asimismo, las Revisiones Sistemáticas son investigaciones científicas a través de las cuales se pretende contestar a una pregunta de investigación formulada mediante un proceso sistemático, es la investigación sobre lo investigado.

La presente investigación es una revisión sistemática de la literatura científica relacionada con el sistema de control interno de inventarios en la industria del calzado, el método de investigación que se aplicó es la revisión bibliográfica y documental, las preguntas de investigación establecidas para conducir el proceso metodológico fueron las siguientes: ¿En qué consiste el sistema de control interno de inventarios en la industria del calzado?, y ¿Por qué es importante el sistema de control interno de inventarios en la industria del calzado?.

2.2. Fundamentación de la Metodología:

La Revisión Sistemática del sistema del control interno de los inventarios en la industria de Calzado es una suerte de recopilación de una serie de informes, la misma que nace ante la necesidad imperiosa de conocer de manera clara y precisa, la importancia de contar con un efectivo sistema de control interno de los inventarios en una empresa dedicada a la fabricación de calzado, para mejorar la rentabilidad y competitividad en el mercado.

En la presente investigación se utilizó el tipo de investigación bibliográfica, porque solo se investigó datos de las fuentes de información original e investigación documental, porque es la que se realiza apoyándose en fuentes de carácter documental, esto es, en documentos de cualquier especie tales como, las obtenidas a través de fuentes bibliográficas, estrechamente asociadas al objetivo establecido.

2.3. Proceso de Recolección de Información:

El proceso de recolección de información se desarrolló mediante la búsqueda de literatura científica en base de datos on line de acceso libre, Google Académico, SciELO y Redalyc, así como repositorio de tesis y textos, definiendo como palabras clave las siguientes: "sistema" "control interno", "inventarios", "industria de calzado" y "control de inventarios" en el idioma español. Con la finalidad de conectar de forma lógica conceptos o términos para definir la búsqueda de literatura científica con mayor rapidez, se establecieron operadores boléanos, tales como: "and", "or". Asimismo, se hizo uso de gestores bibliográficos como Mendeley, a fin de evitar la duplicidad de citas textuales.

En el marco del diseño de la estrategia de búsqueda, se utilizó el tipo de investigación bibliográfica e investigación documental, accediendo fuentes de documentación impresa y a medios digitales o bases de datos indexadas, haciendo uso de descriptores y operadores lógicos para hacer más rápida dicha búsqueda. El proceso de búsqueda, en razón de la amplitud del tema sujeto a investigación, fue lo más extenso posible, con el propósito de asegurar que en la revisión se incluyan todos los estudios posibles y relevantes de la literatura científica objeto de estudio. Así mismo, se consideró la precisión que para el efecto de la revisión sistemática vino a ser el número de artículos relevantes identificados sobre el número total de artículos identificados, lo cual permitió conseguir la especificidad de los artículos provenientes de literatura científica que cumplen con el criterio de inclusión.

Además, como un criterio de búsqueda se estableció un periodo de publicación desde el 2009 - 2018.

2.4. Proceso de Selección

Todos los artículos se recopilaron de la base de datos: Redalyc, Scielo, google académico, textos y repositorios de tesis de diferentes universidades del país, utilizando las siguientes palabras claves: “sistema” “control interno”, “inventarios”, “industria de calzado” y “control de inventarios”.

2.4.1 Criterios de inclusión.- La información teórica se recopiló teniendo en cuenta los siguientes criterios de elegibilidad:

- a) Que los documentos sean de artículos científicos (versión online), indexados en bases de datos de acceso libre, de alcance mundial.
- b) Publicaciones realizadas a partir del año 2009
- c) Que los artículos seleccionados reporten información relacionada con el sistema de control interno de inventarios en la industria del calzado.
- d) Que la información se encuentre publicada en idioma español.

2.4.2 Criterios de exclusión.- Se eliminaron aquellos artículos que no fueron concretos ni relacionados con las palabras claves utilizadas en la búsqueda, así como aquellos que no resultaron coherentes con el rubro del sector industrial de calzado, revistas con idioma diferente, publicaciones que estaban fuera de los años investigados, y también artículos que no contenían el resumen. Así mismo, a fin de evitar la duplicidad se recurrió al gestor bibliográfico Mendeley para la eliminación de los duplicados y generando automáticamente las referencias bibliográficas.

Tabla 1

Artículos incluidos en la revisión sistemática

Fuente	Año	País	Descripción	N° de Citas
Muñiz, L.	2013	España	Cómo implantar y evaluar un sistema de control de gestión	1
Espinoza, O	2013	España	Administración Moderna	1
Brenes, P.	2015	España	Técnicas de Almacén	2
Armenta, C.	2012	México	La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México	1
Fonseca, O.	2011	Perú	Sistemas de Control Interno para Organizaciones:	1
Mantilla, S.	2015	Colombia	Auditoría del Control Interno	1
Llanos, A.	2012	Perú	Manejar el Almacén	1
Vermorel, J.	2013	México	Control de Inventario (Definición e ideas clave)	1
Baena, E.	2011	España	Gestión de Inventarios	1
Misari, M.	2012	Perú	El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de calzado en el distrito de Santa Anita	1
Alfaro, C y Alva, V.	2013	Perú	Implementación de un sistema de control interno en los inventarios de productos terminados para la reducción de los riesgos operativos en la Empresa Manufacture Shoes Fine & Sport SAC dedicada a la fabricación de calzado	1
Gonzales & Sanchez	2010	Colombia	Diseño de un modelo de gestión de inventarios para la empresa importadora de vinos y licores Global Wine And Spirits Ltda	1
Paredes C. & Ayala P.	2009	Perú	NIC's, NIIF's, Interpretaciones SIC's y CINIIF's Concordato con el Nuevo Plan Contable General Empresarial	1

Fuente: Elaboración propia

CAPÍTULO III. RESULTADOS

Aplicando los criterios de inclusión y exclusión, de un total de 115 artículos identificados, 105 artículos fueron obtenidos de las bases de datos de acceso libre, como por ejemplo: Scielo, Google Académico y Redalyc y 10 se obtuvieron de tesis relacionadas con el estudio del sistema de control interno de inventarios. De la búsqueda electrónica efectuada, 95 artículos fueron excluidos por corresponder a temas que no guardan relación con la investigación y 10 estudios se incluyeron por que sí se encontraban vinculados al tema de investigación. Asimismo, como resultado de la búsqueda en los repositorios de tesis, 7 artículos fueron excluidos por no estar relacionados con la pregunta de investigación y 3 artículos se seleccionaron porque si cumplían con el criterio de inclusión, respecto al idioma, rango, periodo y especificidad.

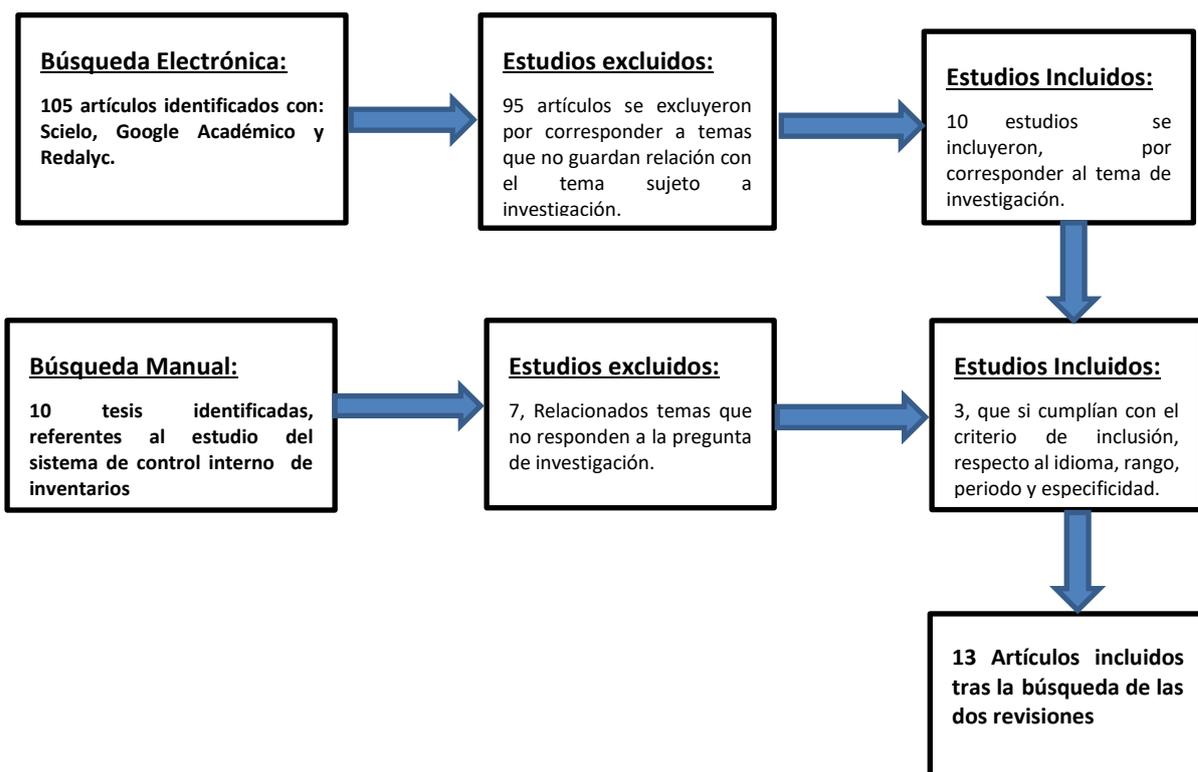


Figura 1. *Criterios de Búsqueda*

Fuente: Elaboración Propia

En esta investigación se tomó en cuenta 13 artículos, relacionados al sistema de control interno de inventarios en la industria de calzado, los cuales se designaron considerando los años de publicación de la siguiente manera: dos artículos 2009 y 2010; cinco artículos del 2011 y 2012; cuatro artículos del 2013 y 2014 y dos artículos del 2015, siendo que de los años 2016 al 2018 no se incluyó información por no cumplir con los criterios de selección establecidos. En efecto, puede determinarse que el periodo en el cual existe mayor producción es el 2011 y 2012.

Al analizar estos artículos hemos dado un mayor énfasis a sus objetivos y resúmenes lo cual nos conlleva a evidenciar una diversidad de problemas que las empresas enfrentan al no contar con un adecuado control interno en la gestión de los inventarios, a su vez se revisó escrupulosamente cada uno de los artículos, teniendo en cuenta factores importantes tales como: encuestas, entrevistas, análisis, pruebas estadísticas, así como los patrones de relación que se encuentra entre ellos.

Es importante acotar que mediante la aplicación de las palabras claves para la búsqueda se encontraron investigaciones de diferentes ámbitos en el manejo de inventarios; y todos conllevan a un mismo propósito; la relevancia de un buen sistema control interno para el logro de adecuados niveles de rentabilidad, el manejo eficiente y eficaz del inventario para minimizar riesgos que podrían ocasionar pérdidas en empresa.

Los artículos analizados reportan información de cinco investigaciones realizadas en el Perú; cuatro en España, dos en México y dos en Colombia. En el Perú se encuentra el Departamento de La Libertad, en el cual estan concentradas las empresas que se dedican a la industria del calzado, sobresaliendo los distritos de El porvenir, la Esperanza, Florencia de Mora y Trujillo entre otros.

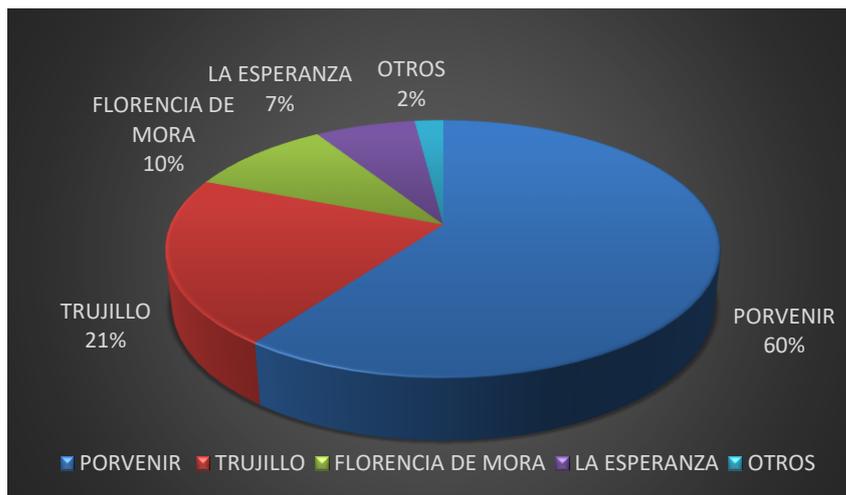


Figura 1: Distribución de las empresas de calzado en La Libertad

Por otro lado, se tomaron en cuenta artículos que guardan relación con la investigación más frecuente las cuales fueron: Control Interno (cinco); Control de Inventarios (siete); Gestión empresarial (uno). Cabe recalcar que no se tomaron en cuenta las investigaciones que no guardaban relación con el tema o estaban fuera de los años investigados.

El departamento de la Libertad está ubicado en la parte Nor Occidental del Perú. Es el departamento donde se encuentra el Distrito de El Porvenir en la Provincia de Trujillo, donde existen grandes industrias del calzado cada una de ellas presentan deficiencias en el control de sus inventarios que afectan su rentabilidad.



Figura 2: Ubicación del Distrito del Porvenir, emporio de la industria de calzado.

Según los trece artículos analizados, lo más resaltante radica en la importancia de la implementación de un sistema de control interno en las empresas para el desarrollo de una gestión eficiente, eficaz y económica de sus inventarios, simplificando operaciones y reduciendo gastos. Cabe señalar también que, en la información que encontramos sobre la el control interno y la gestión de inventarios, hubo particularidades diferentes según los casos presentados, en la cual utilizaron métodos y estrategias buscando simplificar el proceso de búsqueda.

Asimismo, se observa en los registros del Ministerio de la Producción que las industrias de calzado se encuentran aglutinados en microempresas con un 96.7%, en pequeñas empresas con un 3.2% y medianas y grandes con un 0.1%.



Figura 3: Resultados del Censo Industrial 2018

Fuente : *Ministerio de la Producción.*

Con respecto a los elementos metodológicos correspondientes a los estudios encontrados en los artículos, resulta conveniente precisar que el diseño elegido y desarrollado por los investigadores fue descriptivo, de tipo correlacional, cuali-cuantitativo. Pudiendo observar que las pruebas estadísticas fueron de regresión simple y correlación.

De la información analizada contenida en los artículos seleccionados, se pudo advertir que los autores se preocuparon en darnos a conocer las consecuencias que conlleva a las organizaciones la ausencia de un sistema de control interno, fundamentalmente en el área de almacén, generando el riesgo potencial de sustracciones sistemáticas por parte de los trabajadores, sobrestock, desabastecimiento, así como errores en el registro de los inventarios, lo cual genera insatisfacción en los clientes que podría impactar negativamente en las ventas y perjudicar financieramente a la empresa.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

El presente trabajo se enfocó en la búsqueda y análisis de la literatura científica relacionada con el sistema de control interno de inventarios en la industria de calzado, que se encuentra disponible en la base de datos Scielo, Redalyc y Google Académico, así como en los repositorios de tesis para optar el Título de Contador Público, de las diferentes universidades del Perú. La revisión se efectuó sobre el periodo 2009-2018, siendo trece los artículos empíricos tomados para desarrollar la investigación y así tener un alcance sobre los problemas de control de inventarios que experimenta el sector de la Industria de Calzado, pudiéndose observar, a partir de las investigaciones presentadas anteriormente, que las empresas dedicadas a éste rubro necesitan implementar mecanismos de control que permitan la mejora de la gestión del área de almacén, si se tiene en cuenta que los inventarios constituyen un rubro muy importante para las organizaciones, toda vez, que si se mantiene un orden en los almacenes, los empresarios podrán generar más oportunidades para incrementar sus ganancias en cada periodo .

El resultado de la presente investigación confirma lo señalado por Espinoza (2013), en el sentido de que el control de inventarios constituye una herramienta fundamental para la administración moderna, ya que éste permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades de productos existentes disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias; por lo tanto, el control de inventario consiste en una inspección minuciosa de la mercadería en un periodo exacto, siendo éste un procedimiento de auto revisión para su correcto control.

Del mismo modo, lo mencionado por Misari (2012) concuerda con el resultado obtenido en la investigación, en razón que se confirma que el control interno constituye un factor clave para lograr un adecuado manejo corporativo del negocio, ya que proporciona la seguridad razonable respecto al logro de los objetivos y metas trazadas dentro del marco de la eficiencia, eficacia y economía, pues se ha verificado que en su generalidad las empresas dedicadas a la industria del calzado no cuentan con mecanismos de control de inventarios, lo cual ha conllevado a que el nivel de rentabilidad se vea afectado.

Respecto al stock máximo y mínimo, se confirma lo que Castro, (2014) señala en sus investigación, ya que se ha evidenciado que en ciertas empresas es conveniente contar con un inventario de existencias cuando el producto es de muy alta rotación o se tiene identificada una temporalidad definida, porque el costo de almacenamiento es bajo. Asimismo, respecto al stock mínimo, a la empresa le conviene mantener su nivel de inventarios de existencias bajo cuando el tiempo de entrega por parte de tu proveedor es inmediato o cuando los costos de realizar un pedido son bajos.

Finalmente, en la presente investigación se ha demostrado que contar con un sistema de control interno apropiado se contribuye a la salvaguarda de los recursos que posee la empresa y por ende a la obtención de mejores niveles de rentabilidad.

CONCLUSIONES

De la búsqueda electrónica efectuada, 95 artículos fueron excluidos por corresponder a temas que no guardan relación con la investigación y 10 estudios se incluyeron por que sí se encontraban vinculados al tema de investigación. Asimismo, como resultado de la búsqueda en los repositorios de tesis, 7 artículos fueron excluidos por no

estar relacionados con la pregunta de investigación y 3 artículos se seleccionaron porque si cumplían con el criterio de inclusión, respecto al idioma, rango, periodo y especificidad.

En esta investigación se tomó en cuenta 13 artículos, relacionados al sistema de control interno de inventarios en la industria de calzado, en donde se pudo determinar que el periodo en el cual existe mayor producción es el 2011 y 2012.

Los artículos analizados reportan información de cinco investigaciones realizadas en el Perú; cuatro en España, dos en México y dos en Colombia. En el Perú se encuentra el Departamento de La Libertad, en el cual están concentradas las empresas que se dedican a la industria del calzado, sobresaliendo el distrito de El Porvenir con el 60% de participación.

Según los trece artículos analizados, lo más resaltante radica en la importancia de la implementación de un sistema de control interno en las empresas para el desarrollo de una gestión eficiente, eficaz y económica de sus inventarios, simplificando operaciones y reduciendo gastos.

Se concluye que el sistema de control de inventarios constituye una herramienta fundamental para la administración moderna, ya que permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades de productos existentes disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, para su correcto control.

La empresa dedicada a la fabricación de calzado, carece de un supervisor de almacén, así como de un manual de políticas y funciones, concentrando muchas funciones en una sola persona, con el fin de no gastar contratando más personal y así generar más utilidades en detrimento del control.

REFERENCIAS

- Alfaro, C y Alva, V (2013) *"Implementación de un sistema de control interno en los inventarios de productos terminados para la reducción de los riesgos operativos en la Empresa Manufacture Shoes Fine & Sport SAC dedicada a la fabricación de calzado"*.
- Alvares Uribe, F (2009) *"Un modelo de planificación de la producción en una fábrica de calzados"*. Concepción.
- Armenta, C (2012) *"La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México"*.
- Baena, E (2011). *"Gestión de inventarios"*. España
- Brenes, P (2015). *"Técnicas de Almacén"*. España
- Espinoza, O (2013). *"Administración Moderna"*. España.
- Estrada, H (2011) *"Sistematización para el manejo del área de inventarios en una empresa dedicada a la comercialización de calzado"*. Guatemala
- Fonseca, O. (2011). *"Sistemas de Control Interno para Organizaciones"*. Perú.
- García F. & Lener D (2017) *"Implementación de un Sistema De Control Interno para el Inventario de Productos Terminados en la Empresa PILKINGTON para el año 2016"*. Perú.
- Gonzales & Sanchez. (2010). *"Diseño de un modelo de gestión de inventarios para la empresa importadora de vinos y licores Global Wine And Spirits Ltda"*. Colombia.
- Llanos, A. (2012). *"Manejar almacén"*. Perú.
- Mantilla, S. (2015). *"Auditoría del Control Interno"*. Colombia.



Misari, M. (2015). *"El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de calzado en el distrito de Santa Anita"*. Perú.

Montenegro L, Scarleth I, Soza M & Jorge L (2014) *"Solución informática para el proceso de facturación y control de inventario en la tienda de calzado "La fe" del municipio de Matagalpa, año 2013"*. Nicaragua, Managua.

Muñiz, L.. (2013). *"Cómo implantar y evaluar un sistema de control de gestión"*. España.

Ojeda C, Gabriela S (2016). *"Diseño de un sistema de control interno para los inventarios de la empresa Dulce Candy S.A."*. Quito-Ecuador.

Paredes C. & Ayala P. (2009). *"NIC's, NIIF's, Interpretaciones SIC's y CINIIF's Concordato con el Nuevo Plan Contable General Empresarial"*. Perú.

Rafael Saavedra, M (2014) *"Propuesta de un eficiente Sistema de Control Interno para mejorar la rentabilidad de la Empresa de Calzados Carubi S.A.C."*, Perú.

Vermorel, J.. (2013). *"Control de Inventario (Definición e ideas clave)"*. México

Yraída Jiménez. (2008). *"Administración de inventarios"*.

Zambrano F.& José I (2015) *"Diseño de un sistema de control interno para el área de producción de la empresa fabricante de calzados SB. Susana Buestán Cía. Ltda. ubicada en el Distrito Metropolitano de Quito"*. Ecuador.