



**FACULTAD DE INGENIERÍA Y NEGOCIOS  
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE NEGOCIOS Y  
COMPETITIVIDAD**

**Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la  
gestión de inventarios de la empresa Textiles Of Perú SAC, 2017**

**Para optar el título profesional de Contador Publico**

**AUTOR**

Br. Montemayor Sierra, Blenda Lucero

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN DE LA UNIVERSIDAD**

Economía, Empresa y Salud

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN DEL PROGRAMA**

Implementación de estrategias vinculadas a mejorar el control interno y auditoría integral de las empresas en función a sus necesidades.

**LIMA - PERÚ**

**2017**

**Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la  
gestión de inventarios de la empresa Textiles Of Perú SAC, 2017**

**Miembros del jurado**

**Presidente del jurado**

Dr. Edwin Vásquez Mora

**Secretario**

Mg. Fernando Nolazco Labajos

**Vocal**

Mtro. Bernabé Esteban Garnique Cruz

**Asesor Metodólogo**

Mg. Fernando Nolazco Labajos

**Asesor Temático**

CPC Carlos Victor Frassinetti La Serna

### **Dedicatoria**

A mis padres Sonia y Jorge por su apoyo incondicional y su ejemplo de lucha y perseverancia para poder llegar a cumplir mis metas.

### **Agradecimiento**

Agradecer a Dios por darme la fuerza y la salud para poder lograr la realización de este trabajo de investigación y a todas las personas que me brindaron su apoyo incondicional en especial a mis padres Sonia y Jorge, a mi asesor temático CPC. Carlos Frassinetti y mi asesor metodólogo Mg. Fernando Nolazco.

## **Presentación**

Señores miembros del jurado:

La presente investigación titulado “Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Textiles Of Perú SAC, 2017” tiene como objetivo general Proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión de los inventarios en la empresa Textiles Of Perú SAC debido que al momento que se realizó la investigación la organización no contaba con un sistema de control establecido para sus existencias.

La investigación se llevó a cabo en el año 2017 siendo objeto de estudio la empresa Textiles Of Perú SAC ubicada en el distrito de San Luis departamento de Lima Metropolitana la cual tiene como actividad principal la exportación de prendas de vestir.

La investigación consta de VIII capítulos estructuralmente interrelacionados en forma secuencial determinados por la Universidad Privada Norbert Wiener en su reglamento los cuales son: En el primer capítulo se define el problema de investigación el cual abarca la identificación y formulación del problema, los objetivos general y específicos, la justificación tanto metodológica como practica; el segundo capítulo hace referencia al marco teórico metodológico donde se definen las categorías y sub categorías de la investigación y la metodología de estudio; el tercer capítulo trata sobre la empresa donde se realizó la investigación; en el cuarto capítulo se realizan los diagnósticos cualitativos y cuantitativos así como también la triangulación de datos; en el quinto capítulo se presenta la propuesta de la investigación; en el sexto capítulo se presenta la discusión; en el séptimo capítulo se presentan las conclusiones y sugerencias y en el octavo capítulo se presentan las referencias bibliográficas seguida de los anexos.

Br. Montemayor Sierra, Blenda Lucero

## Índice

|                                         | Pág.      |
|-----------------------------------------|-----------|
| Presentación                            | vi        |
| Índice                                  | vii       |
| Índice de Tablas                        | x         |
| Pág.                                    | x         |
| Índice de Figuras                       | xi        |
| Pág.                                    | xi        |
| Índice de Cuadros                       | xii       |
| Resumen                                 | xiii      |
| Resumo                                  | xiv       |
| Introducción                            | xv        |
| <b>CAPITULO I</b>                       | <b>16</b> |
| <b>PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN</b>        | <b>16</b> |
| 1.1 Problema de Investigación           | 17        |
| 1.1.1 Identificación del problema ideal | 17        |
| 1.1.2 Formulación del problema          | 19        |
| 1.2 Objetivos                           | 19        |
| 1.2.1 Objetivo General                  | 19        |
| 1.2.2 Objetivos Específicos             | 19        |
| 1.3 Justificación                       | 20        |
| 1.3.1 Justificación metodológica        | 20        |
| 1.3.2 Justificación práctica            | 20        |
| <b>CAPITULO II</b>                      | <b>21</b> |
| <b>MARCO TEORICO METODOLÓGICO</b>       | <b>21</b> |
| 2.1 Marco teórico                       | 22        |
| 2.1.1 Sustento teórico                  | 22        |
| 2.1.2 Antecedentes                      | 26        |
| Antecedentes nacionales                 | 26        |
| 2.1.3 Marco Conceptual                  | 31        |
| 2.2 Metodología                         | 37        |
| 2.2.1 Sintagma                          | 37        |

|                               |                                                  |    |
|-------------------------------|--------------------------------------------------|----|
| 2.2.2                         | Enfoque                                          | 37 |
| 2.2.3                         | Tipo                                             | 37 |
| 2.2.4                         | Diseño                                           | 37 |
| 2.2.5                         | Categorías y Sub Categorías                      | 38 |
| 2.2.6                         | Unidades de Análisis                             | 38 |
| 2.2.7                         | Instrumentos y Técnicas                          | 39 |
| 2.2.8                         | Procedimientos para la recopilación de datos     | 41 |
| 2.2.9                         | Método de análisis de datos                      | 42 |
| 2.2.10                        | Mapeamiento                                      | 43 |
| CAPITULO III                  |                                                  | 44 |
| EMPRESA                       |                                                  | 44 |
| 3.1                           | Descripción de la Empresa                        | 45 |
| 3.2                           | Marco legal de la empresa                        | 45 |
| 3.3                           | Actividad económica de la empresa                | 45 |
| 3.4                           | Información tributaria de la empresa             | 46 |
| 3.5                           | Información económica y financiera de la empresa | 46 |
| 3.6                           | Proyectos anuales                                | 46 |
| 3.7                           | Perspectiva empresarial                          | 46 |
| CAPITULO IV                   |                                                  | 47 |
| TRABAJO DE CAMPO              |                                                  | 47 |
| 4.1                           | Diagnostico cuantitativo                         | 48 |
| 4.2                           | Diagnóstico cualitativo                          | 52 |
| 4.3                           | Diagnóstico final                                | 54 |
| CAPITULO V                    |                                                  | 57 |
| PROPUESTA DE LA INVESTIGACIÓN |                                                  | 57 |
| 5.1                           | Fundamentos de la propuesta                      | 58 |
| 5.2                           | Objetivos de la propuesta                        | 58 |
| Objetivo General              |                                                  | 58 |
| Objetivos específicos         |                                                  | 58 |
| 5.3                           | Problema                                         | 59 |
| 5.4                           | Justificación                                    | 59 |
| 5.5                           | Resultados esperados                             | 59 |
| 5.6                           | Plan de actividades                              | 60 |



|      |                                                                        |           |
|------|------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 5.7  | Evidencias (diseño de la maqueta, envases, embalajes, prototipo, etc.) | 60        |
| 5.8  | Presupuesto                                                            | 61        |
| 5.9  | Diagrama de Grantt/pert CPM                                            | 61        |
| 5.10 | Viabilidad económica de la propuesta                                   | 62        |
| 5.11 | Validación de la propuesta                                             | 62        |
|      | <b>CAPITULO VI</b>                                                     | <b>63</b> |
|      | <b>DISCUSION</b>                                                       | <b>63</b> |
|      | Discusión                                                              | 64        |
|      | <b>CAPITULO VII</b>                                                    | <b>65</b> |
|      | <b>CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS</b>                                      | <b>65</b> |
|      | Conclusiones                                                           | 66        |
|      | Sugerencias                                                            | 67        |
|      | <b>CAPITULO VIII</b>                                                   | <b>68</b> |
|      | <b>REFERENCIAS</b>                                                     | <b>68</b> |
|      | Anexo 1. Matriz de Investigación                                       | 73        |
|      | Anexo 2. Matriz Metodológica de categorización                         | 74        |
|      | Anexo 3: Instrumento cuantitativo                                      | 75        |
|      | Anexo 4: Fichas de validación de los instrumentos cuantitativos        | 77        |
|      | Anexo 5: Fichas de validación de la propuesta                          | 85        |
|      | Anexo 6: Evidencia de la visita a la empresa                           | 90        |
|      | Anexo 7: Evidencia de la propuesta                                     | 92        |

## Índice de Tablas

|                                                  | Pág. |
|--------------------------------------------------|------|
| Tabla 1: Validación de Instrumento por expertos  | 41   |
| Tabla 2: Estadística de confiabilidad            | 41   |
| Tabla 3: Ambiente de control                     | 48   |
| Tabla 4: Evaluación de riesgos                   | 49   |
| Tabla 5: Existencias                             | 50   |
| Tabla 6: Almacenamiento                          | 51   |
| Tabla 7: Validación de la propuesta por expertos | 62   |

## Índice de Figuras

|                                 | Pág. |
|---------------------------------|------|
| Figura 1. Mapeamiento           | 43   |
| Figura 2. Ambiente de control   | 48   |
| Figura 3. Evaluación de riesgos | 49   |
| Figura 4. Existencias           | 50   |
| Figura 5. Almacenamiento        | 51   |

## Índice de Cuadros

|                                                    | Pág. |
|----------------------------------------------------|------|
| Cuadro 1. Categorías y subcategorías               | 38   |
| Cuadro 2. Instrumentos y técnicas de investigación | 39   |
| Cuadro 3. Diagnostico Cualitativo                  | 52   |
| Cuadro 4. Plan de actividades de la propuesta      | 60   |
| Cuadro 5. Presupuesto de la propuesta              | 61   |
| Cuadro 6. Diagrama de Grantt/Pert.                 | 61   |

## Resumen

El presente estudio de investigación titulado “Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Textiles Of Perú SAC, 2017” tuvo como objetivo general Proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión de los inventarios en la empresa Textiles Of Perú SAC

El estudio es una investigación holística de tipo proyectivo con enfoque mixto, la población estuvo conformada por un total de 20 colaboradores de la empresa aplicando el muestreo por conveniencia se obtuvo una muestra conformada por 15 colaboradores; las técnicas utilizadas en la investigación fueron entrevista y encuesta y fueron aplicadas mediante un cuestionario que contiene 24 preguntas el cual fue validado por tres expertos y una ficha de entrevista que consta de 6 preguntas.

De acuerdo a los resultados obtenidos en la investigación se concluyó que la empresa Textiles Of Perú SAC no cuenta con un sistema de control interno en sus inventarios por lo cual se propuso un manual de funciones y procedimientos para tener un control y una buena gestión de estos.

**Palabras Claves:** Control, existencias, procedimientos, almacenamiento.

## Resumo

Este estudo de investigação intitulado "Proposta de um sistema de controlo interno para melhorar a gestão de inventário da empresa Textiles Of Peru SAC, 2017" seu objetivo geral foi o de propor um sistema de controlo interno para melhorar a gestão de inventário na empresa Textiles Of Peru S.A.C.

O estudo é uma investigação holística do tipo projetiva abordagem mista, a população consistia de um total de 20 empregados da empresa usando a conveniência amostragem Foi obtida uma amostra formada por 15 empregados; as técnicas utilizadas na investigação foram entrevista e votação e foram aplicados utilizando um questionário contendo 24 perguntas que foi validado por três especialistas e folha de entrevista que consiste em 6 perguntas.

De acordo com os resultados obtidos na investigação concluiu-se que a empresa Textiles Of Perú S.A.C. não tem um sistema de controlo interno de inventário pelo qual foi proposto um manual de funções e processos para tomar o controle e uma boa gestão destes.

**Palavras chaves:** Controle, stock, procedimentos, armazenamento.

## **Introducción**

Uno de los principales objetivos de toda organización es llevar un buen control de sus existencias y tener información a tiempo real de estas, la compra y venta de sus bienes y/o servicios son las bases para poder generar utilidades por lo tanto un buen desempeño en la gestión de sus inventarios le permitirá tomar decisiones de manera oportuna, salvaguardar cada una de sus existencias y tener una ventaja competitiva frente a otras empresas.

El desarrollo de la presente investigación se da debido a la falta de un sistema de control interno en la gestión de los inventarios de la empresa Textiles Of Perú SAC el objetivo es diagnosticar la situación actual de cómo se maneja el control de las existencias, diseñar y proponer un sistema de control interno a través de un manual de funciones y procedimientos para mejorar la gestión de los inventarios el cual servirá como herramienta a los usuarios para tener efectividad en el desarrollo de los procesos y operaciones.

La investigación consta de 8 capítulos desarrollados, el primer capítulo se refiere a la problemática de la investigación el segundo capítulo corresponde al marco teórico metodológico, el tercer capítulo hace referencia a la empresa donde se llevara a cabo la investigación, en el capítulo cuatro corresponde al trabajo de campo, en el quinto capítulo se desarrolla la propuesta de la investigación, el sexto capítulo corresponde a la discusión seguido del capítulo siete donde se detallan las conclusiones y sugerencias y por último en el octavo capítulo se detallan las referencias bibliográficas.

**CAPITULO I**  
**PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**



## **1.1 Problema de Investigación**

### **1.1.1 Identificación del problema ideal**

El Mundo actual vive un entorno de cambios acelerados, por esta razón las empresas se encuentran en una competencia por permanecer y desarrollarse y crecer en el mercado lo que es un reto para el sector exportador textil ya que las cifras de las exportaciones en los últimos años han ido en disminución.

La Asociación Peruana de Técnicos Textiles (APTT, 2016) indica que la industria del vestir es un importante elemento en la economía de países en desarrollo. Los empresarios de países desarrollados han realizado inversiones en países donde el desempleo es abundante, exportando así prendas de precios competitivos; sin embargo, una vez que estos países alcanzaron un grado de desarrollo, los precios dejaron de ser competitivos. Por ejemplo, Japón entre 1950 y 1960 fue un exportador interesante de prendas de vestir, pero cuando su economía se desarrolló, su precio dejó de ser competitivo. Durante las décadas de 1980 y 1990 ocurrió lo mismo con otros países como Corea y Taiwán, estos también se desarrollaron y luego sucedió lo mismo con países como Malasia, India, Zimbabwe, Bangladesh, Sri Lanka, etc. Actualmente, tenemos al principal y gigante China. La mano de obra se ha incrementado notablemente y es el generador del 30% a 40% del empleo del vestir en el mundo.

La Sociedad Nacional de Industrias (SIN, 2017) Indica que Las menores condiciones de competitividad que ofrece el Perú a la industria ha motivado que decenas de empresas manufactureras decidieran mudar, total o parcialmente, sus operaciones a otros países que ofrecen mayores facilidades para invertir. La Sociedad Nacional de

Industrias señaló que en esta lista figuran empresas líderes de los sectores de pesca, cuidado personal, textil y metalmecánica. El presidente de la SNI, Andreas von Wedemeyer, afirmó que el costo de hacer industria, crecer y competir formalmente es demasiado elevado con respecto a los países con los que se compite en el mercado internacional; esto, debido a las regulaciones que impone el Perú. Así, explicó, para las micro y pequeñas empresas les es muy difícil convertirse en medianas empresas porque deben asumir mayores costos que no siempre están en la capacidad de cubrir. Por ello, el 99,3% del tejido empresarial formal es mype. La diferencia, lo componen la pequeña, mediana y gran empresa.

El Comercio (2016) El presidente de ÁDEX estimó que las exportaciones peruanas se incrementarían en 9,6% al generar US\$38.647 millones. Mejores resultados en los envíos pesqueros y agrarios consolidarían al sector tradicional, mientras que el no tradicional se desmarcaría del terreno negativo al recobrase las exportaciones de prendas de vestir, químicas, siderúrgicas y metalúrgicas. "Esperamos que este sector crezca de forma importante, entre 5% y 7%", indicó Varilias. Para fortalecer a la industria exportadora cuyo volumen de empresas no se reduciría a tasas de años anteriores el empresario indicó que hace falta cerrar la brecha en infraestructura. "La carencia de obras adecuadas hace que los costos de producción, en general, se incrementen. Esto resta competitividad a nuestra oferta frente a la de otros países".

Por lo tanto es necesario que las empresas Textiles establezcan políticas que les permitan tener un sistema eficaz de control interno fijando y evaluando procedimientos que contribuyan al logro de los objetivos tomando en cuenta que muchas veces este es el camino al éxito, la empresa Textiles Of Perú S.A.C. en la actualidad no cuenta con un

sistema de control de inventarios, por lo que no se tiene información real de sus existencias lo que puede generar aumento o pérdida de costos por esta razón la gestión de sus inventarios debe ser totalmente controlada.

### **1.1.2 Formulación del problema**

¿Cómo mejorar la gestión de los inventarios de la empresa Textiles Of Perú S.A.C.?

## **1.2 Objetivos**

### **1.2.1 Objetivo General**

Proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Textiles Of Perú S.A.C.

### **1.2.2 Objetivos Específicos**

Diagnosticar la situación actual de los inventarios de la empresa Textiles Of Perú S.A.C.

Teorizar las categorías de control interno y gestión de inventarios y sus respectivas sub categorías.

Diseñar un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Textiles Of Perú S.A.C.

Validar los instrumentos y la propuesta a través de juicios de expertos.

Evidenciar que la propuesta de control interno optimiza los procedimientos en la gestión de inventario.

### **1.3 Justificación**

El control de inventarios es de suma importancia para toda empresa porque permite tener información real de los ingresos y salidas de sus existencias, la presente propuesta será un aporte para la empresa Textiles Of Perú SAC ya que le permitirá tener un adecuado manejo de sus existencias con el fin de lograr una ventaja competitiva y obtener resultados en beneficio de la misma.

#### **1.3.1 Justificación metodológica**

La presente investigación es holística de tipo proyectiva con un enfoque mixto la cual es de suma importancia porque sirve para conocer el estado actual del control de los inventarios de la empresa Textiles Of Perú S.A.C. además permite plantear una alternativa de solución para mejorar su gestión cumpliendo con los objetivos y lograr tener información real y transparente de estos.

#### **1.3.2 Justificación práctica**

La presente propuesta nace de la necesidad que la empresa Textiles Of Perú S.A.C. no cuenta con un sistema de control en la gestión de sus inventarios, con la finalidad de detectar los problemas y proponer un sistema de control interno que ayude a mejorar cada uno de sus procesos estableciendo un manual de funciones y procedimientos.

**CAPITULO II**  
**MARCO TEORICO METODOLÓGICO**

## **2.1 Marco teórico**

### **2.1.1 Sustento teórico**

#### **Teoría de la Renovación económica de las existencias**

La teoría de la renovación económica de las existencias pone de manifiesto que el stock de nivel más bajo no es forzosamente el mejor. Muestra, igualmente, que la idea de imponer tradicionalmente un stock mínimo es demasiado elemental y que solo existe un nivel de stock económico. Este debe determinarse no según estimaciones empíricas, sino partiendo del examen objetivo de los hechos y teniendo en cuenta el valor “cifrible” de diferentes cargas, que son otros tantos parámetros que influyen en los resultados.

El stock establecido sobre estas bases económicas se renueva entonces según el ritmo previsto y se llega así a la noción ya conocida como “índice de rotación”, del que se viene tratando desde que se estudia la teoría de los stocks y que no conviene confundir con una noción similar, la de “cobertura media”.

Hemos visto que el stock de un artículo dado varía, de manera cíclica, entre un máximo y un mínimo y que para apreciar válidamente la carga que representa en el curso de un ciclo, hay que considerar el valor medio de dicho stock como exclusión de cualquier otro.

Pero sabemos también que un stock dado solo constituye un elemento del conjunto del stock global, si bien este conjunto varía igualmente entre mínimos y máximos. Es preciso, pues para apreciar la carga del conjunto del stock global, considerar allí también el valor medio de dicho conjunto.

Por desgracia, el ciclo de evolución del conjunto no obedece a ninguna ley, ya que el nivel del stock de un elemento se puede elevar, mientras el de otro se reduce, y que cada

uno de ellos tiene, además, su ritmo propio. Finalmente, la situación de este conjunto de stocks solo se establece a intervalos más o menos largos, frecuentemente al final de cada mes.

Por ello, es a la vez falso y peligroso, para apreciar la situación del conjunto, considerar un solo valor del stock global evaluado a final de un mes cualquiera y, en particular el 31 de diciembre.

Para lograr una apreciación correcta, es indispensable tener en cuenta los 12 stocks de final de mes a lo largo de un año entero o bien en el curso de una serie de 12 meses consecutivos y calcular la media aritmética de los mismos. Se obtiene así el valor medio de los stocks.

Además, la importancia de las salidas de almacén varia, igualmente, de un mes a otro y ello lleva, de la misma manera, a considerar el valor medio de las salidas, calculado sobre 12 meses.

### **Teoría de la contabilidad y el control**

Esta teoría relaciona íntimamente a la organización y la contabilidad se fundamenta en tres ideas la primera es la teoría contractual de la empresa entendiendo que las organizaciones deben tener una estructura de modelo contractual pero simple y comprensivo y que su contabilidad debe ser desarrollada de acuerdo a sus características para que esta sirva como elemento de control, la segunda es la micro teoría de la contabilidad y el control que indica que un sistema de control interno está dirigido a la administración y a la interacción de los administradores y la contabilidad los cuales pueden modificar el sistema contable diseñado de acuerdo a los cambios que se presentan en el entorno y la tercera es la macro teoría de la contabilidad y el control la cual relaciona la sociedad, el gobierno y la contabilidad donde

el gobierno influye considerablemente en el desarrollo de la contabilidad y el control de una empresa.(Sunder, 2005)

### **Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) – Existencias**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias.

#### **Valor neto realizable**

El coste de las existencias puede no ser recuperable en caso de que las mismas estén dañadas, si han devenido parcial o totalmente obsoletas, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el coste de las existencias puede no ser recuperable si los costes estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el coste sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no se valorarán en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

Generalmente, la rebaja del valor hasta alcanzar el valor neto realizable, se calculará para cada partida de las existencias. En algunas circunstancias, sin embargo, podría resultar apropiado agrupar partidas similares o relacionadas. Este puede ser el caso



de las partidas de existencias relacionadas con la misma línea de productos, que tengan propósitos o usos finales similares, se produzcan y vendan en la misma área geográfica y no puedan ser, por razones prácticas, evaluadas separadamente de otras partidas de la misma línea. No será apropiado realizar las rebajas del valor a partir de partidas que reflejen clasificaciones completas de las existencias, por ejemplo sobre la totalidad de los productos terminados, o sobre todas las existencias en una actividad o segmento geográfico determinados. Los prestadores de servicios acumulan, generalmente, sus costes en relación con cada servicio para el que se espere cargar un precio separado al cliente. Por tanto, cada servicio así identificado se tratará como una partida separada.

Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar las existencias. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costes relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del ejercicio.

Al hacer las estimaciones del valor neto realizable, se tendrá en consideración el propósito para el que se mantienen las existencias. Por ejemplo, el valor neto realizable del importe de existencias que se tienen para cumplir con los contratos de venta o de prestación de servicios, se basará en el precio que figura en el contrato en cuestión. Si los contratos de ventas son por una cantidad inferior a la reflejada en existencias, el valor neto realizable del exceso se determinará sobre la base de los precios generales de venta. Pueden aparecer provisiones o pasivos contingentes por contratos de venta firmes que excedan las cantidades de productos en existencia, o bien de productos que vayan a obtenerse por contratos de compra firmes. Estas provisiones o pasivos contingentes se

tratarán contablemente de acuerdo con la NIC 37 Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes.

No se rebajará el valor de las materias primas y otros suministros, mantenidos para su uso en la producción de existencias, para situar su importe en libros por debajo del coste, siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorporen sean vendidos al coste o por encima del mismo. Sin embargo, cuando una reducción, en el precio de las materias primas, indique que el coste de los productos terminados excederá a su valor neto realizable, se rebajará su importe en libros hasta cubrir esa diferencia. En estas circunstancias, el coste de reposición de las materias primas puede ser la mejor medida disponible de su valor neto realizable.

Se realizará una evaluación del valor neto realizable en cada ejercicio posterior. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja del valor, hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe de la misma, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el coste y el valor neto realizable revisado. Esto ocurrirá, por ejemplo, cuando un artículo en existencias, que se contabilicen por su valor neto realizable porque ha bajado su precio de venta, esté todavía en existencias de un ejercicio posterior y su precio de venta se haya incrementado.

### **2.1.2 Antecedentes**

#### **Antecedentes nacionales**

Misari (2012), realizó una investigación en Lima-Perú titulada *el control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa*

*Anita*, teniendo como objetivo general establecer si el control interno de inventarios influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita para lograr el objetivo realizo un estudio de tipo aplicada centrada en el nivel descriptivo-explicativo, La población estuvo conformada por 500 personas entre damas y caballeros constituida por profesionales, empresarios, ejecutivos, contadores, auditores y trabajadores de 8 empresas dedicadas a la fabricación y comercialización de calzado en el distrito de Santa Anita , la muestra estuvo conformada por 40 personas a los cuales se aplicó los instrumentos de medición como entrevistas y encuestas, llegando a la conclusión que el control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas y una permanente actualización de los registros dará como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados.

Rodríguez y Torres (2014), elaboraron una investigación en Trujillo-Perú titulada *implementación 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*. Su propósito fue determinar cómo la implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías en la empresa Famifarma S.A.C., mejorara las ventas, año 2014, las técnicas empleadas en su estudio fueron: entrevista, encuesta y análisis documental; y los instrumentos utilizados fueron: guía de entrevista, cuestionarios y hoja de registro de datos respectivamente. Finalmente concluyeron que la implementación del Sistema de Control Interno permitió mejorar las ventas al lograr incrementar el número de compras y la concretización de nuevas ventas, producto de la información fidedigna que resulta del haber conciliado saldos del stock y al haber corregido errores en los procesos.

Malca (2015), en su investigación titulada *el control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana – 2016*, tuvo como objetivo principal evaluar el control interno de inventarios que realizan las empresas agroindustriales para determinar su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales de Lima Metropolitana – 2015, es una investigación no experimental, cuyo diseño metodológico es transaccional correlacional de tipo aplicada como conclusión de su investigación tuvo que: no se implementa un eficiente sistema de control interno a los niveles de control, no se desarrolla correctamente una evaluación de riesgo de seguridad y no se realiza de manera adecuada la información y comunicación entre el área de almacén y el departamento contable afectando de esta manera la toma de decisiones financieras, al decidir en base a una información no adecuada a la realidad.

Hemeryth y Sánchez (2013) elaboraron la investigación *implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013*, tuvieron como objetivo general demostrar que con la implementación de un sistema interno operativo en los almacenes mejorara la gestión de los inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013, los instrumentos utilizados fueron entrevista y cuestionario el cual fue elaborado con preguntas cerradas llegando a la conclusión que los materiales no tenían un lugar específico de almacenamiento esto generaba desorden y congestión en dicha área, el personal encargado tiene un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de Organización y Funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área.

Montoya (2016), en su investigación holística titulada *implementación de un sistema de control interno, basado en el modelo COSO en una empresa Textil – Miraflores, 2016*, su objetivo principal fue elaborar una propuesta de implementación de un sistema de control interno, basado en el modelo COSO, aplicado a una empresa textil en el distrito de Miraflores, provincia y departamento de Lima 2016, de un enfoque mixto, tipo proyectiva y diseño longitudinal-transversal se aplicaron instrumentos como cuestionario y entrevista llegando a la conclusión que se logró elaborar una propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO en una empresa textil y que su investigación puede ayudar a las empresas para el logro de objetivos implementando los componentes del modelo COSO.

#### **Antecedentes internacionales**

En Ecuador, Morales y Torres (2015), en su investigación titulada *Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo COSO 1 para la empresa Service Lunch en la ciudad de Guayaquil* realizada en la Universidad Politécnica Salesiana tuvieron como objetivo general diseñar un sistema de control interno de inventario para la empresa Service Lunch basado en los fundamentos del informe COSO 1 con la finalidad de evitar pérdidas, las técnicas de recolección de datos utilizadas fueron entrevista y CheckList, tuvieron como conclusión que no se realiza ningún tipo de control sobre los insumos que ingresan y egresan de la bodega y se estableció con claridad las políticas enfocadas al buen manejo de la materia prima por parte de los empleados, realizando también flujogramas para su fácil comprensión.

Benítez (2014), realizó la investigación *diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería MyFriend, ubicada en el sector Los*

*Ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura*, para obtener el título de ingeniero en Contabilidad y Auditoría C.P.A. en la Universidad Técnica del Norte ubicada en Ecuador, su objetivo principal fue diseñar un sistema de control interno administrativo,, financiero y contable para “Ferretería MyFriend” en el sector Los Ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura las técnicas de investigación fueron: observación, entrevista, y encuesta, sus conclusiones fueron: existe la ausencia de un sistema de control interno para el área administrativa, contable y financiera, cuyo efecto se ve reflejado en el manejo de ciertos servicios y en la atención al cliente, la empresa no dispone de un organigrama estructural y no cuenta con un software contable, el mismo que permite llevar el registro de sus operaciones financieras – contables, como recomendación indico que se implementaran controles de gestión respaldado por un manual de funciones y darlo a conocer a todo el recurso humano.

Posso y Barrios (2014), en su investigación titulada *diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera, realizada en la universidad de Cartagena* tuvieron como objetivo general diseñar un sistema de control interno para la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, que permitirá una mejor vigilancia de las actividades contables y financieras; el tipo de investigación fue analítico-descriptivo; sus métodos de investigación fueron método deductivo y método de análisis –síntesis; llegaron a la conclusión de que el control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa además proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera.

Otoya (2014), en su investigación realizada en la ciudad Santiago de Cali - Colombia titulada *evaluación del sistema de control interno establecido para los inventarios de repuestos y lubricantes de Andina Motors S.A.* tuvo como objetivo general fue evaluar si es adecuado el sistema de control interno implementado para los inventarios de repuestos y lubricantes de Andina Motors S.A. para minimizar los riesgos de control del proceso; el tipo de la investigación utilizado fue descriptivo y explicativo con enfoque cualitativo y cuantitativo; después de la investigación llegó a la conclusión que gracias al estudio realizado fue posible identificar los problemas que se están generando en la operación del área de repuestos y lubricantes que estaban causando problemas y que con los controles y acciones implementadas se redujeron los faltantes de inventario, logrando mejorar el sistema de alistamiento, embalaje y despacho de los pedidos.

### **2.1.3 Marco Conceptual**

#### **Control interno**

Según Rodríguez (2009), considera que control interno:

Es un elemento del control que se basa en procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia; promover la exactitud y confiabilidad de informes contables y administrativos; apoyar y medir la eficacia y eficiencia de esta, y medir la eficiencia de operación en todas las áreas funcionales de la organización (p.49).

Vizcarra (2010), indica que:

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la

eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia. (p.23).

Un sistema de control interno son las políticas y procedimientos que se establecen en una organización las cuales son de vital importancia para cumplir con cada uno de sus objetivos, salvaguardar todos sus recursos y de esta manera prevenir cualquier riesgo que pueda afectarla.

Coopers & Lybrand (1997), definen control interno como “Un proceso efectuado por el consejo de administración, 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” (p.4). La ejecución del sistema de control interno es el compromiso de todas las áreas pertenecientes a una organización, está otorga seguridad razonable y es la herramienta más importante para alcanzar sus objetivos.

### **Ambiente de control**

Vizcarra (2010), indica que ambiente de control:

Abarca actitudes, habilidades, percepciones y acciones del personal de una empresa, particularmente de su administración. La actitud de la dirección y la participación activa de los miembros clave de la administración en los resultados financieros y de operación son ejemplo de factores que pueden contribuir a la calidad del ambiente de control es el fundamento de todos los otros componentes del control interno; provee disciplina y estructura (p.24).

Para Estupiñan (2006), 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” (p.27). Ambiente de control es el entorno donde se realizan las actividades de una organización y todos aquellos factores que estimulan y promueven el compromiso hacia el orden y control generando una actitud positiva de los colaboradores de la organización.

### **Evaluación de riesgos**

Vizcarra (2010), considera que:

La evaluación de riesgos es la identificación y análisis de riesgos relevantes a la ejecución de los objetivos, formando una base para determinar cómo deben ser manejados. Debido a que la economía, la industria, las regulaciones y las condiciones de operación continuaran cambiando, son necesarios mecanismos que identifiquen y se ocupen de los riesgos especiales asociados con el cambio (p.25).

Toda organización afronta una serie de contingencias por ello es fundamental fijar objetivos para identificar y corregir los riesgos que perjudiquen crecimiento y éxito.

Estupiñan (2006), indica que riesgos de evaluación:

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, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma (p.28).

La evaluación de riesgos es uno de los componentes del proceso del sistema de control interno en el cual se debe evaluar tanto los riesgos internos y externos que amenazan la eficiencia y eficacia de las operaciones, el cumplimiento de las políticas y procedimientos y la integridad de la información.

Para Rodríguez (2009), Evaluación como elemento de control es “Un proceso que consiste en analizar, estudiar y considerar lo examinado, dándole un valor” (p.38). La evaluación es importante porque permitirá obtener información de cómo marchan las operaciones realizadas en el área analizada, así mismo se podrá dar mejoras a los problemas encontrados.

### **Inventarios**

Los inventarios son los bienes que se encuentran almacenados los cuales incluyen artículos que se mantienen para la venta, productos en proceso de transformación y los materiales que se espera utilizar en este proceso los cuales posteriormente se convertirán en ventas. Vizcarra (2010).

### **Existencias**

Narasimhan, McLeavey y Billington (1996), consideran que “Las existencias de la organización representan oportunidades de inversión que tienen como fin alcanzar la eficiencia de las operaciones” (p.92). Las existencias son propiedad de una organización los cuales van a ser vendidos o consumidos en la fabricación de bienes, estas representan parte del activo por ello deben ser mantenidas en buen estado.

### **Procedimientos**

Rodríguez (2009), indica que:

Los procedimientos indican cómo hacer el trabajo, que proceso utilizar y la mayoría de la información general respecto del trabajo. El procedimiento está orientado hacia las tareas; lo recomendable es que deben estar dispuestas por escrito en

documentos formales segmentando las tareas que deben ser efectuadas, el propósito primario del procedimiento tiene naturaleza de instrucción (p.63).

Los procedimientos son fundamentales para la ejecución de un plan los cuales conllevan a la realización de acciones del personal que garanticen el cumplimiento de los objetivos de la organización.

### **Almacén**

Para Escudero (2014) define almacenes como “ Los almacenes son centros reguladores del flujo de existencias que están estructurados y planificados para llevar a cabo funciones de almacenaje” (p.18). Es el lugar donde se encuentran todos los bienes de la organización es aquí donde se realiza la recepción y salida de productos terminados, productos en proceso y suministros.

### **Almacenamiento**

Escudero (2014) considera que almacenamiento:

Es ubicar la mercancía en la zona más idónea del almacén, con el fin de poder acceder a ella y localizarla fácilmente. Para ello se utilizan medios de transporte interno (cintas transportadoras, elevadores, carretillas....) y medios fijos como estanterías, depósitos, instalaciones, soportes, etc. (p.18).

Almacenamiento es el proceso de guardar y conservar en buen estado los bienes de la organización para poder abastecer cualquier requerimiento, para ello es necesario darle una utilización óptima al lugar asignado y llevar un control de los ingresos y salidas de las existencias.

## **Entradas**

Banco Interamericano de desarrollo, Escuela interamericana de administración pública, fundación Getulio Vargas (1990) indican que entradas “corresponden a la recepción de materiales por el almacén o devolución de materiales que habían salido anteriormente para su uso o consumo” (p.572).

## **Salidas**

Para Rambaux (1978) Salida es:

Toda extracción de una o varias unidades de un artículo del almacén constituye una salida, sea cual fuere su magnitud y el destino que se le dé: envío a un servicio de la empresa, consumo para la producción venta a los clientes, reforma, préstamo, etc. (p.7).

## **Sistema de Inventario permanente**

Rincon, Lasso y Parrado (2012), consideran que:

En este sistema no es necesario esperar al final del ejercicio para conocer el valor de las existencias de mercancías, pues se dispone de una cuenta llamada inventario de mercancías, que permite tener el control contable individual de los artículos que se compran y venden, así como de las devoluciones que se producen a través del uso de tarjetas auxiliares llamadas kardex (p.103).

Este sistema de inventario permite realizar un control constante de las existencias registrando tanto los ingresos y salidas en un kardex mediante un método de valuación el cual permitirá conocer cuál es el valor de estas en cualquier momento.

## **2.2 Metodología**

### **2.2.1 Sintagma**

Esta propuesta se enmarca en un sintagma holístico porque permitirá interactuar constantemente cada una de sus partes con la finalidad de realizar un diagnóstico integral y aplicarla para obtener soluciones al problema planteado.

Hurtado (2000), define la holística como “Un fenómeno psicológico y social enraizado en las distintas disciplinas humanas y orientado hacia la búsqueda de una cosmovisión basada en conceptos comunes al género humano” (p. 109).

### **2.2.2 Enfoque**

La presente propuesta es de enfoque mixto ya que se aplica diferentes técnicas para poder obtener datos cuantitativos y cualitativos integrados holísticamente.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2006), El enfoque mixto “Puede utilizar los dos enfoques -cuantitativo y cualitativo- para responder distintas preguntas de investigación de un planteamiento del problema” (p.755).

### **2.2.3 Tipo**

El tipo de investigación es proyectiva, porque se elabora una propuesta para que al ser aplicada la gestión de los inventarios de la empresa Textiles Of Perú S.A.C funcione correctamente.

### **2.2.4 Diseño**

Es un estudio transversal por que se realizo durante un periodo de tiempo determinado.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010),

“Los diseños de investigación transeccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Es como tomar una fotografía de algo que sucede” (p.151).

### 2.2.5 Categorías y Sub Categorías

| <b>Categoría 1</b>              | <b>Categoría 2</b>     |
|---------------------------------|------------------------|
| Control Interno                 | Gestión de Inventarios |
| <b>Subcategoría</b>             | <b>Subcategoría</b>    |
| Ambiente de control             | Existencias            |
| Evaluación de riesgos           | Almacenamiento         |
| <b>Categorías Emergentes</b>    |                        |
| Procedimientos                  |                        |
| Ingreso y salida de Existencias |                        |
| Inventarios Permanentes         |                        |

Cuadro 1. *Categorías y sub categorías.* Fuente: Elaboración Propia

### 2.2.6 Unidades de Análisis

#### 2.2.6.1 Población

Para Hernández, Fernández y Baptista (2006) Población es “Conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones” (p.239)

Para la presente propuesta, la población estuvo constituida por los 20 empleados de las diferentes áreas de la empresa.

### 2.2.6.2 Muestra

Muestra es un subconjunto de elementos que representan a un conjunto llamado población (Hernández, Fernández y Baptista, 2006).

La muestra de la presente investigación estuvo conformada por 15 colaboradores, se aplicó el muestreo por conveniencia de acuerdo a la accesibilidad de cada uno de los colaboradores de la empresa.

### 2.2.7 Instrumentos y Técnicas

Para Hernández, Fernández y Baptista (2010), el instrumento de medición es un “recurso que utiliza el investigador para registrar información o datos sobre las variables que tiene en mente”. (p. 200).

Un cuestionario es un instrumento que se utiliza para recolectar datos durante el trabajo de campo de una investigación. (Rodríguez y Vallderiola, 2009).

Según Hernández, Fernández, Baptista (2006) indican que ficha de entrevista “se define como una reunión para intercambiar información entre una persona (el entrevistador) y otra (el entrevistado)” (p. 233).

| Técnicas                | Instrumentos        |
|-------------------------|---------------------|
| Cuantitativa: Encuesta  | Cuestionario        |
| Cualitativa: Entrevista | Ficha de entrevista |

Cuadro 2. *Instrumentos y técnicas de investigación.* Fuente: Elaboración Propia

## **Ficha técnica del cuestionario**

### **Nombre:**

Cuestionario de control interno en gestión de inventarios.

### **Objetivo:**

Obtener información de cómo se manejan las operaciones en la gestión de inventarios y también la situación en que se encuentra.

### **Lugar de aplicación**

Av. Las Torres 262 Primer piso Urb. El Pino – San Luis (Sede productiva de la empresa Textiles Of Perú SAC).

### **Forma de aplicación**

La encuesta fue realizada el día 25 de Abril del año 2017 al personal que se encontraba en el lugar de aplicación además considerando aquellos que contaban con disponibilidad de tiempo.

### **Duración de aplicación**

La duración de aplicación fue de 4 horas.

### **Descripción del instrumento**

El instrumento cuenta con 24 preguntas las cuales se tomarán en cuenta para realizar la evaluación de la operatividad diaria en la gestión de inventarios.

### **Procedimientos de puntuación**

Escala, niveles y riesgos.



## Validez

Tabla 1

*Validación de instrumentos por expertos*

| N° | Experto                          | Criterio  |
|----|----------------------------------|-----------|
| 1  | CPC. Carlos Frassinetti La Serna | Aplicable |
| 2  | Mg. Freddy Fonseca Chávez        | Aplicable |
| 3  | CPC. Nelson Dionicio Norabuena   | Aplicable |

**Nota:** Ver fichas de validación en anexo N° 4

## Confiabilidad

Tabla 2.

*Estadística de confiabilidad*

| Alfa de Cronbach | N° de elementos |
|------------------|-----------------|
| 0.705            | 5               |

### 2.2.8 Procedimientos para la recopilación de datos

#### Procedimiento para recopilar datos cuantitativos

Se elaboró el instrumento estableciendo 6 preguntas por cada subcategoría de investigación.

Se solicitó la validación por 3 expertos para que el instrumento pueda ser aplicado.

El trabajo de campo y aplicación del instrumento fue realizado con previa autorización de las autoridades de la organización.

El cuestionario fue realizado a 15 colaboradores de las diferentes áreas de la organización.

Se registró la información obtenida para realizar el diagnóstico.

### **Procedimiento para recopilar datos cualitativos**

Se elaboró la entrevista estableciendo 5 preguntas.

El trabajo de campo y aplicación del instrumento fue realizado con previa autorización de las autoridades de la organización.

La entrevista fue realizada a 1 personal del área de almacén, 1 personal de área de logística y 1 personal del área contable.

Se registró la información obtenida para realizar el diagnóstico.

### **2.2.9 Método de análisis de datos**

Se realizó la revisión de los datos obtenidos clasificándolos de acuerdo a las categorías y sub categorías, con los resultados obtenidos se realizó la triangulación de datos cuantitativos y cualitativos a través de gráficos y tablas.

### 2.2.10 Mapeamiento

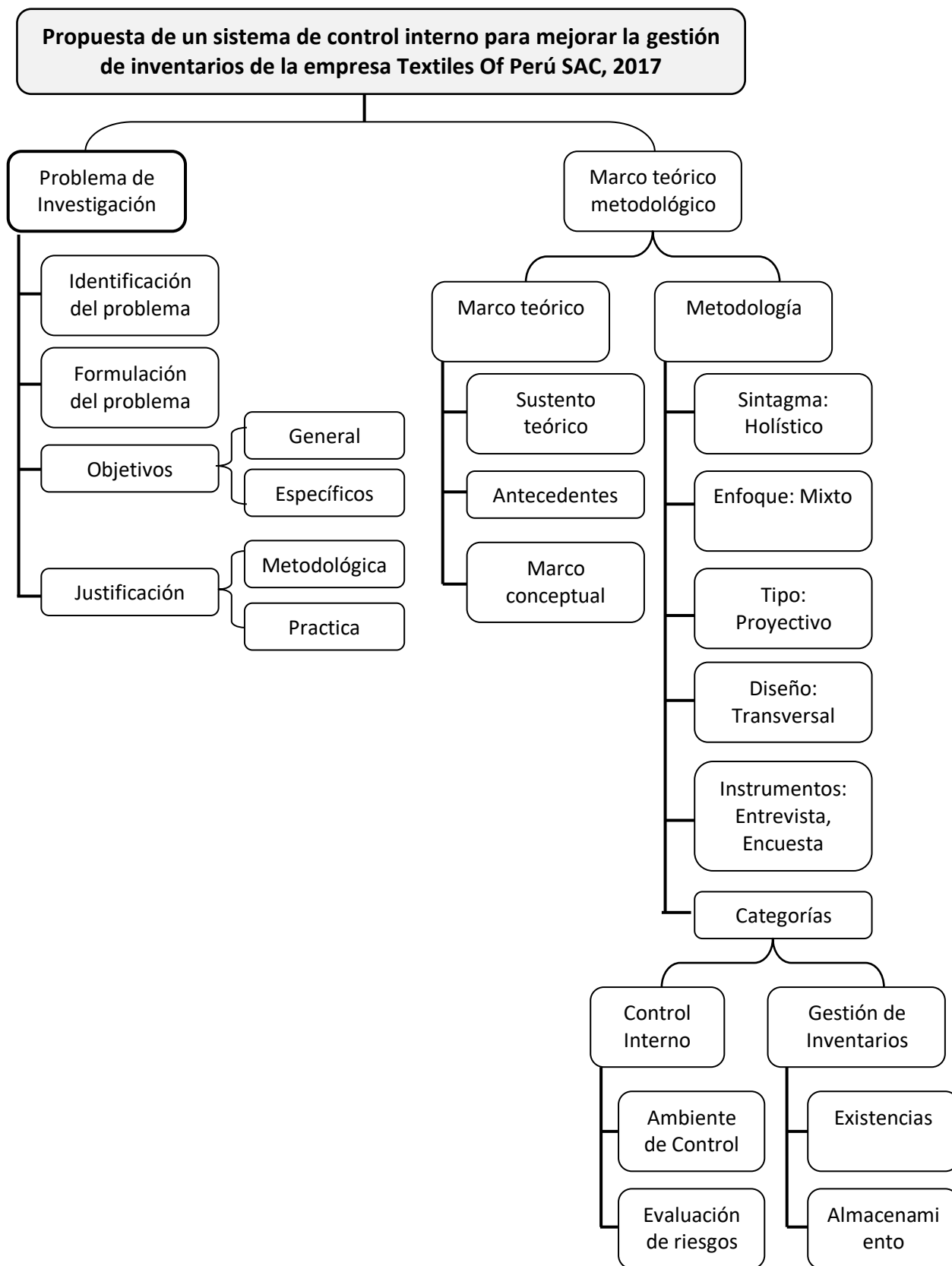


Figura 1. Mapeamiento

**CAPITULO III**  
**EMPRESA**

### **3.1 Descripción de la Empresa**

Textiles of Perú SAC fundada el 18 de Febrero del 2009; es una empresa peruana dedicada a la fabricación y exportación de telas de tejido punto algodón o poliéster-algodón, además de realizar finas prendas en diferentes tipos de tela plana y de punto.

#### **Misión**

Lograr que todos los nuestros colaboradores orienten sus esfuerzos laborales para obtener productos finales de calidad, esto deberá verse traducido cuando nuestros clientes obtengan por su inversión satisfacción total tanto en la calidad de sus productos recibidos, el tiempo de entrega de estos y los precios más competitivos del mercado.

#### **Visión**

Ser líder en la fabricación, comercialización de prendas de vestir en el mercado nacional y lograr presencia en el mercado internacional.

### **3.2 Marco legal de la empresa**

Textiles Of Perú SAC identificada con RUC 20521038781 es una Sociedad anónima cerrada de acuerdo a lo establecido en el artículo N° 234 de la Ley No. 26887, inscrita en la Superintendencia Nacional de los Registros Públicos (SUNARP) con N° de Partida 12272538, su representante legal es la Sra. Flores Rodríguez Norma Patricia identificada con DNI 09388906.

### **3.3 Actividad económica de la empresa**

Actividad de Comercio exterior: Importador/Exportador de productos textiles.

### **3.4 Información tributaria de la empresa**

Tributariamente la empresa Textiles Of Perú S.A.C. al ser una empresa exportadora se encuentra exonerada del pago del impuesto general a las ventas , sin embargo si cumple con los pagos de otros tributos tales como el impuesto a la renta, el ITAN ya que sus activos superan el importe de S/. 1 000,000.00.

### **3.5 Información económica y financiera de la empresa**

Textiles of Perú S.A.C. es una empresa rentable ya que goza de una buena situación económica generando utilidad lo que se ve reflejado en sus estados financieros, financieramente puede atender oportunamente a sus compromisos de pago esto quiero decir que es una empresa rentable y solvente.

### **3.6 Proyectos anuales**

La empresa Textiles Of Perú SAC proyecta para el año 2017 incrementar sus ventas en un 30% así también expandir su mercado a otros países.

### **3.7 Perspectiva empresarial**

La empresa Textiles Of Perú SAC tiene una perspectiva positiva de acuerdo a su evolución en los últimos años, tienen la visión de seguir mejorando contando con las herramientas necesarias para poder adaptarse a los cambios que se presenten.

**CAPITULO IV**  
**TRABAJO DE CAMPO**

#### 4.1 Diagnostico cuantitativo

Tabla 3

*Ambiente de Control*

| Niveles    | Frecuencia | Porcentaje |
|------------|------------|------------|
| Deficiente | 3          | 20.00%     |
| Regular    | 11         | 73.30%     |
| Bueno      | 1          | 6.70%      |
| Total      | 15         | 100.00%    |

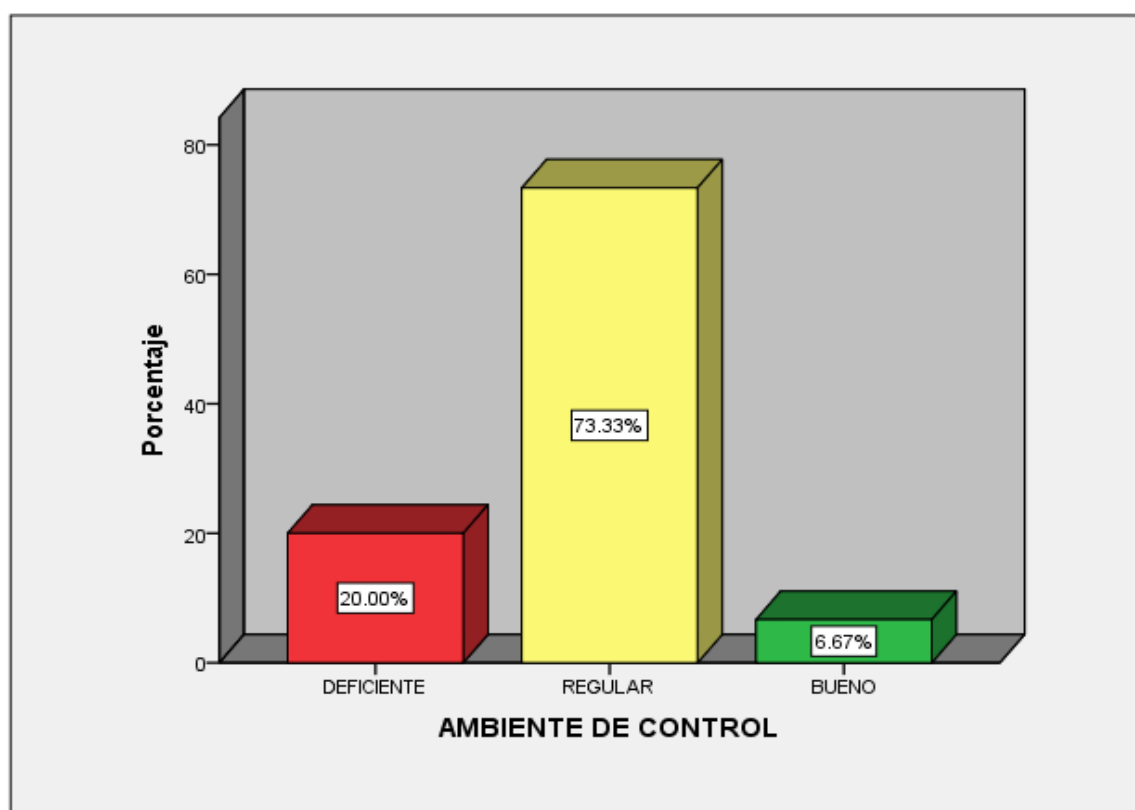


Figura 2. Ambiente de Control

Se observa 15 personas encuestadas de las cuales el 20% consideran que el ambiente de control en la organización es deficiente, el 73.33% consideran que es regular esto se debe a que no se realizan constantes actividades que favorezcan el clima laboral el personal encargado no cuenta con los conocimientos y experiencia suficiente para la realización de sus actividades.



Tabla 4

*Evaluación de riesgos*

| Niveles    | Frecuencia | Porcentaje |
|------------|------------|------------|
| Deficiente | 7          | 46.70%     |
| Regular    | 8          | 53.30%     |
| Total      | 15         | 100.00%    |

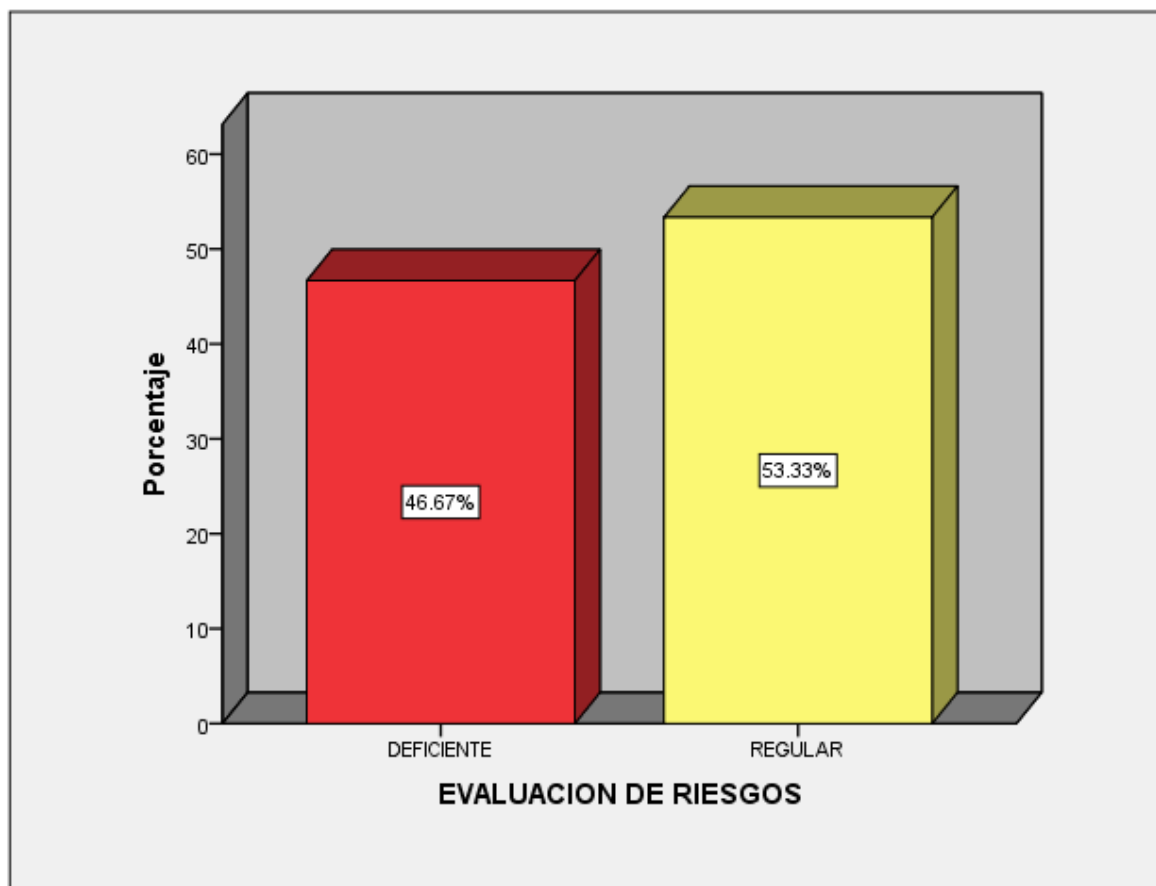


Figura 3. Evaluación de riesgos

De las 15 personas encuestadas el 46.67% manifiestan que la evaluación de riesgos con respecto a los inventarios es deficiente y el 53.33% manifiestan que es regular. Esto se debe a que los procesos no cuentan con planes de contingencias y no se realizan evaluaciones periódicas de riesgos las cuales son amenazas para el cumplimiento de las metas fijadas por la empresa.

Tabla 5

*Existencias*

|            | <b>Frecuencia</b> | <b>Porcentaje</b> |
|------------|-------------------|-------------------|
| Deficiente | 1                 | 6.70%             |
| Regular    | 13                | 86.70%            |
| Bueno      | 1                 | 6.70%             |
| Total      | 15                | 100.00%           |

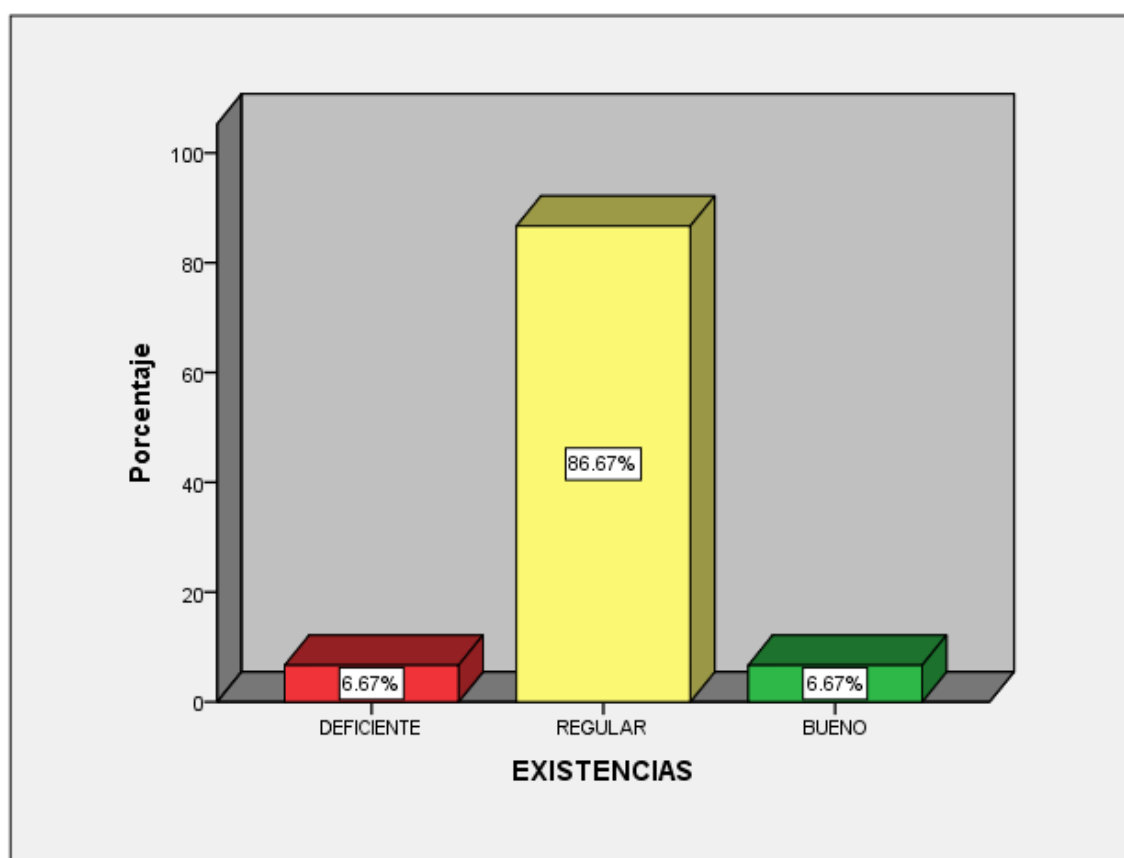


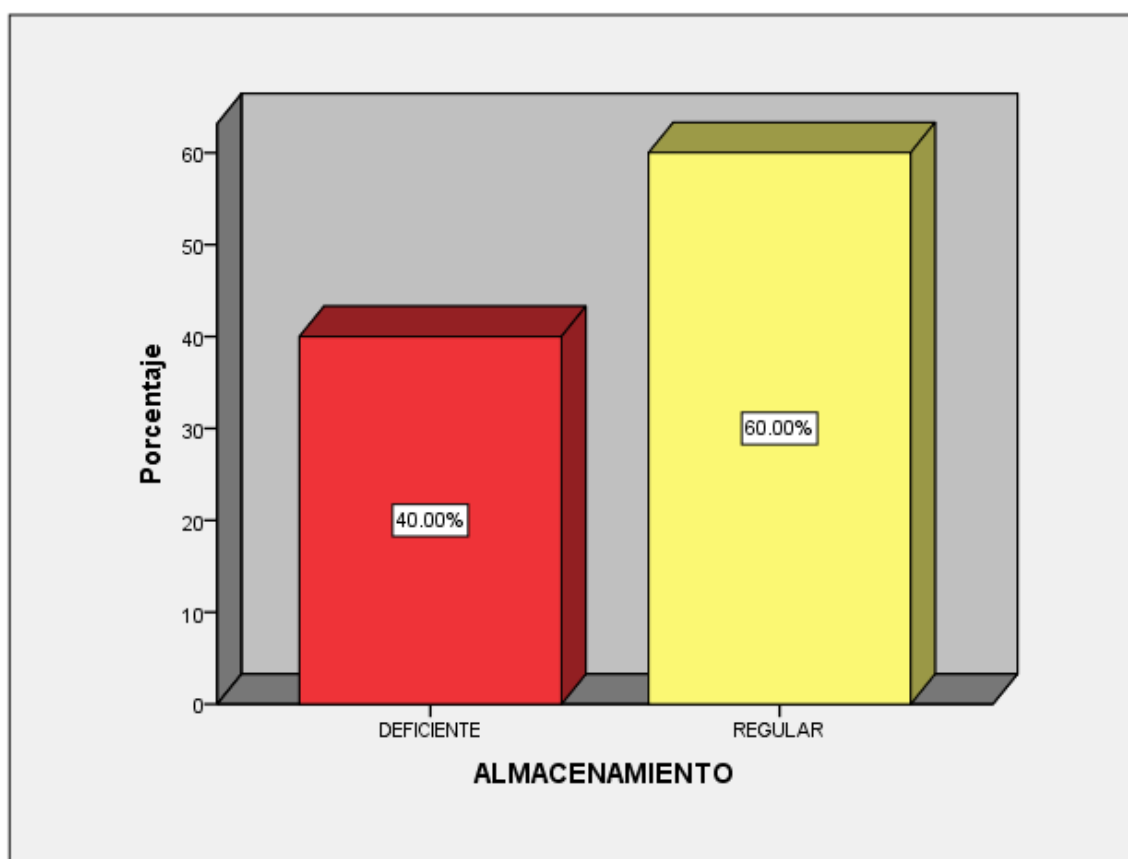
Figura 4.Existencias

Con respecto a las existencias el 6.67% de los encuestados consideran que el control de este es deficiente, el 86.67 % considera que es regular y un 6.67% considera que es bueno.

Tabla 6

*Almacenamiento*

| Niveles    | Frecuencia | Porcentaje |
|------------|------------|------------|
| Deficiente | 6          | 40.00%     |
| Regular    | 9          | 60.00%     |
| Total      | 15         | 100.00%    |

*Figura 5. Almacenamiento*

Se observan que de los 15 encuestados el 40.00% considera que el almacenamiento de las existencias es deficiente y un 60.00% considera que es regular.

## 4.2 Diagnóstico cualitativo

| Preguntas de la entrevista                                                                                                    | Sujetos entrevistados                                                                                                                             |                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                       | Codificación                         | Categoría Emergente              | Conclusiones Aproximativas                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                               | Sujeto 1<br>Personal de Almacén                                                                                                                   | Sujeto 2<br>Personal de Compras                                                                                                                                           | Sujeto 3<br>Personal de Contabilidad                                                                                                                                                                                                  |                                      |                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 1<br>¿De qué manera los directivos promueven que se cumplan con las actividades que se realizan en el control de inventarios? | No existen funciones específicas para el personal, en algunos casos realizo funciones para apoyar a otras áreas.                                  | Se está implementando un nuevo sistema el cual ayudara a llevar un mejor control no solo de los inventarios sino de todos los procesos que realiza la empresa en general. | En ocasiones se han establecido nuevos procedimientos para mejorar el control de inventarios, pero por diferentes razones están no se llegan a cumplir.                                                                               | C1. Procedimientos                   | Procedimientos                   | La organización no tiene un sistema de control establecido por esta razón el personal no tiene conocimiento de sus funciones específicas, los procedimientos en ocasiones no se cumplen por falta de tiempo, el sistema que se está implementando lleva más de un año sin poder ser aplicado en todas las áreas correspondientes. |
| 2<br>¿De qué manera las autoridades realizan la evaluación de riesgos?                                                        | Se realiza una supervisión de todos los procesos por el personal encargado.                                                                       | Se realiza un control por los jefes tanto de las actividades realizadas y la documentación sustentadora pero en algunos casos no se cumplen con los procedimientos.       | Toda documentación pasa por una revisión de un superior para que esta sea aprobada, pero en algunos casos no se hace con documentación original y esto genera confusiones. Se tiene un seguro contra riesgo de todas las existencias. | C1. Procedimientos                   |                                  | Las existencias se encuentran protegidas con un seguro contra riesgos, Se realiza una supervisión de todos los procesos y documentación sustentadora pero en ocasiones se saltan los procedimientos sin informar al área correspondiente lo que genera confusiones en el personal encargado.                                      |
| 3<br>¿Qué actividades considera usted que son las más importantes para realizar el control de las existencias?                | Llevar el control de los ingresos y salidas en un Kardex                                                                                          | Llevar el control de toda mercadería que ingresa y sale del almacén.                                                                                                      | Verificación la recepción y salida de existencias con los documentos.                                                                                                                                                                 | C3. Ingreso y salida de existencias. | Ingreso y salida de existencias. | No se lleva un control de los ingresos y salidas en un kardex lo que puede generar pérdidas de las existencias.                                                                                                                                                                                                                   |
| 4<br>¿Qué considera usted que se debe implementar para mejorar el control de las existencias?                                 | Se deben establecer y sobre todo cumplir con los procedimientos para el ingreso y salida de la mercadería, contar con la documentación necesaria. | Que los cargos y las funciones de cada trabajador queden establecidos y que existan normas para el ingreso y salidas del almacén.                                         | Debe existir un manual de procedimientos y funciones y estos deben cumplirse para no afectar las operaciones realizadas                                                                                                               | C1. Procedimientos                   |                                  | No se cumple con os procedimientos establecidos para el ingreso y salida de las existencias, en ocasiones para acelerar los procesos se deja pendiente de regularización.                                                                                                                                                         |

|   |                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                   |                                                                                                                                  |                              |                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5 | ¿Cuáles son las dificultades más frecuentes que se presentan en el almacenamiento de las existencias? | El área para almacenar las mercaderías es muy pequeña.                                                                                                                                              | En ocasiones las mercaderías se dejan en cualquier lugar no hay un control permanente de esto.                    | Muchas veces no se cuenta con el espacio suficiente.                                                                             |                              |                          | El lugar destinado para el almacenamiento de las existencias es muy pequeño para la cantidad de existencias que la empresa maneja, los trabajadores no toman conciencia de la importancia del almacenamiento y control de las existencias dejándolas en cualquier lugar esto genera que puedan existir pérdidas de las mismas. |
| 6 | ¿Cómo se puede mejorar el control en el almacenamiento de las existencias?                            | Ver la manera de que los materiales discontinuados ya no estén en el almacén para poder contar con más espacio y mantener ordenadas todas las mercaderías y realizar inventarios físicos continuos. | Contar con estanterías metálicas para aprovechar mejor el espacio y realizar inventarios físicos cada fin de mes. | Se debe llevar un kardex y se debe realizar inventarios físicos de manera mensual para un mejor control y mantenerlos ordenados. | C5. Inventarios Permanentes. | Inventarios permanentes. | No se realizan inventarios físicos de manera permanente lo que genera que no se tenga información a tiempo real de lo que realmente se tiene en stock realizando compras innecesarias.                                                                                                                                         |

Cuadro 3. *Diagnostico Cualitativo.* Fuente: Elaboración Propia

### **4.3 Diagnóstico final**

En la actualidad las empresas se encuentran en una competencia por permanecer y desarrollarse y crecer en el mercado lo que es un reto para el sector exportador textil ya que en los últimos meses ha presentado resultados negativos en las cifras de exportaciones.

La empresa Textiles Of Perú SAC actualmente no cuenta con un sistema de control interno en la gestión de inventarios lo que puede generar pérdida de oportunidades de negocio, se debe considerar que una buena gestión de inventarios es de vital importancia para toda organización ya que de esta manera se tiene información real del stock de las existencias y esto ayuda a minimizar costos, en los últimos años la empresa ha mostrado un crecimiento económico por esta razón es importante que se establezcan políticas de control interno, la presente investigación se realizó tomando una muestra de 15 colaboradores de la organización observándose deficiencias tanto en las actividades desarrolladas y en los procesos que se realizan.

Con referencia al ambiente de control un 20.00% considera que los factores del ambiente organizacional es deficiente, el 73.33% considera que es regular y un 6.67% considera que es bueno esto debido a que la organización no tiene un sistema de control establecido tampoco existe un manual de funciones por esta razón el personal no tiene conocimiento de sus funciones específicas, los procedimientos en ocasiones no se cumplen por falta de tiempo, se está implementando un software para tener un mejor control de las operaciones sin embargo esto lleva más de un año sin ser aplicado, esto debido a falta de capacitación al personal en ocasiones por falta de tiempo de los mismos.

Con respecto a la evaluación de riesgos el 46.67% de los encuestados consideran que esta es deficiente y un 53.33% considera que la evaluación de riesgos es adecuada con respecto a este punto si bien es cierto al detectarse un problema se toman las medidas necesarias para corregirlo no se le hace un seguimiento por esta razón los errores vuelven a cometerse, las existencias se encuentran protegidas con un seguro contra riesgos el cual se renueva automáticamente de manera anual sin embargo la empresa no cumple con todas las condiciones establecidas en el contrato con la compañía de seguros, se realiza una supervisión de todos los procesos y documentación sustentadora pero en ocasiones no se cumplen con los procedimientos además de no informar al área correspondiente generando que existan confusiones en el personal encargado.

En relación a las existencias un 6.67% considera que el control de existencias es deficiente, el 86.67% considera que es regular y el 6.67% considera que es bueno, esto se debe a que en debidas ocasiones no se cumple con los procedimientos establecidos para el ingreso y salida de las existencias, en ocasiones para acelerar los procesos se deja pendiente de regularización la documentación necesaria generando falta de información y confusiones para el personal encargado, no se realiza una programación mensual de abastecimiento mensuales de materiales como consecuencia el flujo de caja se ve afectado, se emiten órdenes de compra y/o servicio pero al momento de recepción no siempre se verifica que este conforme a la orden, no se realizan inventarios físicos periódicos por lo tanto no se tiene información real de las existencias.

Con respecto al almacenamiento de los 15 encuestados un 40% considera que es deficiente y un 60% considera que es bueno esto se debe a que el lugar destinado para el almacenamiento de las existencias es muy pequeño para la cantidad de existencias que la

empresa maneja sin embargo el espacio destinado al almacenamiento no es aprovechado al 100% ya que no existe un orden para ello, los trabajadores no toman conciencia de la importancia del almacenamiento, mantenimiento y control de las existencias dejándolas en cualquier lugar esto genera que puedan existir pérdidas de las mismas, no se lleva un control de los ingresos y salidas en un kardex, no se realizan inventarios físicos de manera permanente lo que genera que no se tenga información a tiempo real de lo que realmente se tiene en stock realizando compras innecesarias, las áreas involucradas consideran que se debe realizar la separación de todo material en mal estado o discontinuado.



**CAPITULO V**  
**PROPUESTA DE LA INVESTIGACIÓN**

## **5.1 Fundamentos de la propuesta**

El control interno es de mucha importancia para toda organización ya que le permite resguardar todos sus recursos evitando perdidas y/o fraudes.

La empresa Textiles Of Perú S.A.C. no cuenta con un sistema de control interno de sus existencias lo que genera aumento de costos y disminución de beneficios para la organización, la presente propuesta está orientada para mejorar todos los procedimientos y operaciones en la gestión de inventarios de la organización, brindara al usuario facilidades para llevar el control de los inventarios y a la vez tener información confiable y oportuna para la toma de decisiones.

## **5.2 Objetivos de la propuesta**

### **Objetivo General**

Evaluar el sistema de control interno y proporcionar una herramienta eficaz para mejorar la gestión en los inventarios de la empresa Textiles Of Perú S.A.C.

### **Objetivos específicos**

Realizar el diagnóstico de las deficiencias existentes en el control de inventarios.

Reorganizar el almacenamiento de las existencias utilizando de manera óptima el lugar establecido para la realización de esta actividad.

Realizar capacitación permanente al personal con la finalidad de alcanzar la efectividad en el control de los inventarios.

Otorgar formatos para el registro de los ingresos y salidas de las existencias mediante un método de valuación.

Establecer controles para la supervisión de los procedimientos en el control de los inventarios que garanticen el cumplimiento de las políticas establecidas.

### **5.3 Problema**

Aunque la empresa Textiles Of Perú SAC es una empresa que tiene poco tiempo en el mundo textil en los últimos años ha mostrado tener un crecimiento económico notable sin embargo en la actualidad la empresa no cuenta con un sistema de control interno y políticas establecidas, la falta de un documentos formal donde queden establecidos los procedimientos y las funciones de las personas encargadas hace que las actividades no se realicen con total efectividad como consecuencia no se tiene información actualizada de sus stocks esto genera que en algunos casos se realicen compras innecesarias incrementando sus costos.

### **5.4 Justificación**

El no llevar un control correcto de los inventarios siempre generara costos innecesarios la presente propuesta busca solucionar los problemas existentes y mejorar la gestión de los inventarios en la empresa Textiles Of Perú SAC, uno de los principales beneficios para la empresa será obtener mejores resultados en la realización de sus operaciones y la disminución en sus costos.

### **5.5 Resultados esperados**

El manual de funciones y procedimientos servirá como herramienta para que la gestión en el manejo de los inventarios sea eficaz el permita tener reportes mensuales de la situación real de todas las existencias, disminuyendo adquisiciones innecesarias por ende generara

menos costo lo cual beneficiara a la empresa ya que le permitirá tomar decisiones de acuerdo a estas.

### 5.6 Plan de actividades

| N° | Actividad                                                                        | Cronograma                                                        | responsable     |
|----|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------|
| 1  | Diagnóstico de deficiencias existentes en el control de las existencias.         | El diagnostico se llevara a cabo en 2 semanas                     | Jefe de Almacén |
| 2  | Reorganización del espacio físico del almacén.                                   | La reorganización del almacén tomara 4 semanas                    | Jefe de Almacén |
| 3  | Realización de capacitación al personal encargado del control de los inventarios | Se realizara la capacitación al personal lo cual durara 2 semanas | Jefe de Almacén |
| 4  | Aplicación de los procedimientos de mejora establecidos en el manual elaborado   | Esta propuesta se llevara a cabo en 8 semanas                     | Jefe de Almacén |

Cuadro 4. *Plan de actividades de la propuesta.* Fuente: Elaboración Propia

### 5.7 Evidencias (diseño de la maqueta, envases, embalajes, prototipo, etc.)

Se realizó un manual de funciones y procedimientos el cual servirá como herramienta para cada uno de los usuarios y responsables de llegar a los objetivos planteados de tener una mejor gestión en el control de los inventarios.

**Nota:** Ver anexo N° 7

## 5.8 Presupuesto

| Detalle                                     | Importe S/.     |
|---------------------------------------------|-----------------|
| Capacitación para la gestión de inventarios | 1,500.00        |
| Estanterías para documentación              | 800.00          |
| Impresiones y anillados                     | 20.00           |
| Pasajes, movilidad, alimentación, etc.      | 300.00          |
| <b>Importe Total S/.</b>                    | <b>2,620.00</b> |

Cuadro 5. *Presupuesto*. Fuente: Elaboración Propia

## 5.9 Diagrama de Grantt/pert CPM

| Actividad   | Inicio     | Fin        | semana 1 | semana 2 | semana 3 | semana 4 | Semana 5 | Semana 6 | Semana 7 | Semana 8 | Semana 9 | Semana 10 | Semana 11 | Semana 12 | Semana 13 | Semana 14 |
|-------------|------------|------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Actividad 1 | 01/07/2017 | 14/07/2017 |          |          |          |          |          |          |          |          |          |           |           |           |           |           |
| Actividad 2 | 15/07/2017 | 11/08/2017 |          |          |          |          |          |          |          |          |          |           |           |           |           |           |
| Actividad 3 | 12/08/2017 | 25/08/2017 |          |          |          |          |          |          |          |          |          |           |           |           |           |           |
| Actividad 4 | 26/08/2017 | 20/10/2017 |          |          |          |          |          |          |          |          |          |           |           |           |           |           |

Cuadro 6. *Diagrama de Grantt/Pert*. Fuente: Elaboración Propia

### 5.10 Viabilidad económica de la propuesta

La presente propuesta se considera viable ya que la empresa no solo cuenta con los recursos económicos sino también con recursos humanos y tecnológicos necesarios, los mismos que aseguran el cumplimiento de cada uno de los objetivos.

### 5.11 Validación de la propuesta

Tabla7

*Validación de la propuesta por experto.*

| N° | Experto                          | Criterio  |
|----|----------------------------------|-----------|
| 1  | CPC. Carlos Frassinetti La Serna | Aplicable |
| 3  | CPC. Nelson Dionicio Norabuena   | Aplicable |

**Nota:** Ver Anexo N° 5

**CAPITULO VI**  
**DISCUSION**

## Discusión

En toda organización es importante tener un buen control de sus existencias, actualmente la empresa Textiles Of Perú S.A.C. no cuenta con un sistema de control establecido para sus existencias por lo que la presente investigación busca mejorar la gestión de estas.

En la presente investigación se pudo ver que el personal encargado no tiene funciones establecidas que se reflejen en un documento formal, con respecto a la evaluación de los riesgos existe una supervisión por un jefe superior pero en ocasiones no se cumplen los procedimientos con el fin de agilizar algunas operaciones, se pudo verificar también que no se tiene información real de los stocks ya que no se lleva el control de estos en un kardex además de no realizarse inventarios físicos y conciliación de saldos con el área de contabilidad, con respecto al almacenamiento se cuenta con estructuras metálicas pero no se les da el uso y aprovechamiento correcto; todos estos problemas afectan directamente a la empresa ya que una mala gestión de sus existencias puede generar pérdida de oportunidades y rentabilidad.

Con el fin de ayudar a mejorar la gestión de los inventarios se diseñó un manual de funciones y procedimientos el cual servirá como herramienta para que las funciones y procedimientos se realicen de manera correcta, también se propuso una capacitación al personal para que ayude a tener un mejor control en los ingresos, salidas y almacenamiento de las existencias y de esta manera el personal encargado pueda desenvolverse con mayor productividad, la realización de un inventario físico mensual y la conciliación de saldos con el área de contabilidad ayudara a tener información real de las existencias y evitar que se realicen compras innecesarias y de esta manera disminuir los costos.



**CAPITULO VII**  
**CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS**

## Conclusiones

### **Primera:**

Se realizó el diagnóstico de la situación actual de los inventarios de la organización en la cual se verificó que no se lleva un control adecuado de las existencias, identificando a la vez oportunidades de mejoramiento.

### **Segunda:**

Se logró teorizar las categorías de control interno y gestión de inventarios así como también sus respectivas sub categorías.

### **Tercera:**

Se diseñó un sistema de control interno con el objetivo de mejorar la gestión de los inventarios y tener una administración efectiva de estos.

### **Cuarta:**

Se realizó la validación por expertos de los respectivos instrumentos y la propuesta para cumplir con cada uno de los objetivos planteados.

### **Quinta:**

Si bien todo cambio es costoso en términos de tiempo la aplicación de un sistema de control interno en la gestión de inventarios permitirá a los directivos evaluar riesgos en función al cumplimiento de cada uno de los objetivos así como el mejoramiento en las funciones y procedimientos realizados.

## Sugerencias

En relación a las conclusiones establecidas se sugiere a los directivos de la empresa Textiles Of Perú S.A.C. lo siguiente:

### **Primera:**

Realizar capacitaciones al personal que promuevan una cultura de responsabilidad y liderazgo que hagan de ellos personas eficaces para cumplir con cada una de sus funciones.

### **Tercera:**

Realizar controles permanentes para evaluar el cumplimiento de los procedimientos y funciones con el fin de identificar cualquier problema y tomar las medidas correctivas necesarias ya que de esta manera se pueden presentar constantes oportunidades de mejora.

### **Cuarta:**

En lo posible implementar un sistema de control interno para todos los procesos y operaciones que realice la organización no solo para la gestión de inventarios ya que el éxito de una organización depende de la integración de todas sus áreas.

**CAPITULO VIII**  
**REFERENCIAS**

Asociación peruana de técnicos textiles (2016). *La industria textil y confecciones*.

Recuperado de <http://aptpperu.com/la-industria-textil-y-confecciones/>. Extraído el 5 de Abril del 2017.

Banco Interamericano de desarrollo, Escuela interamericana de administración pública, fundación Getulio Vargas (1990). *Proyectos de desarrollo*. México: Editorial Limusa.

Benítez, C. (2014). *Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería My Friend, ubicada en el sector Los Ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura*. Trabajo de grado para obtener el título profesional de Ingeniero en contabilidad y Auditoría. Universidad Técnica del Norte, Ibarra, Ecuador.

Cepeda, A. (1997). *Auditoría y control Interno*. Colombia: McGraw-Hill.

Coopers & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos de control interno (Informe COSO)*. España: Ediciones Díaz de Santos.

Escudero, J. (2014). *Logística de Almacenamiento*. España: Ediciones Paraninfo.

Estupiñan, R. (2006). *Control Interno y Fraudes*. Colombia: Ecoe Ediciones.

Hemeryth, F. y Sánchez, J. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la*

*constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013*. Tesis para optar el título profesional de contador público y licenciado en administración. Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.

Hernández, R.; Fernández, C. & Baptista, P. (2006). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw-Hill.

Hernández, R.; Fernández, C. & Baptista, P. (2010). *Metodología de la Investigación*, México: McGraw-Hill.

Hurtado, J. (2000). *Metodología de la Investigación Holística*. Caracas: Editorial SYPAL.

Malca, M. (2015). *El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana – 2015*. Tesis para obtener el título profesional de contador público. Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú.

Ministerio de Economía y finanzas (2005). *Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios*. Extraído el 15 de Mayo del 2017 de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publico/nor\\_co/vigentes/nic/2\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf)

Misari, M. (2012). *El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita*. Tesis para obtener el título profesional de contador público. Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú.

- Montoya, J. (2016). *Implementación de un sistema de control interno, basado en el modelo COSO en una empresa textil – Miraflores, 2016*. Tesis para obtener el título profesional de contador público. Universidad Privada Norbert Wiener, Lima, Perú.
- Morales, L. y Torres, M. (2015). *Diseño de un sistema de control interno de inventario basado en el modelo COSO 1 para la empresa Service Lunch en la ciudad de Guayaquil*. Proyecto de grado para obtener el título profesional de ingeniería en contabilidad y auditoría. Universidad Politécnica Salesiana, Guayaquil, Ecuador.
- Narasimhan, S. McLeavey, D. & Billington, P. (1996). *Planeación de la Producción y Control de Inventarios*. México: Prentice-Hall.
- Otoya, T. (2014). *Evaluación del sistema de control interno establecido para los inventarios de repuestos y lubricantes de andina Motors S.A*. Pasantía para optar el título profesional de Administrador de Empresas. Universidad autónoma de Occidente, Santiago de Cali, Colombia.
- Posso, J. y Barrios, M. (2014). *Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera*. Trabajo de Grado para obtener el título de contador público. Universidad de Cartagena, Cartagena de Indias, Colombia.
- Rambaux, A. (1978). *Gestión Económica de Stocks*. España: Editorial hispano europea.

Rincon, C. ; Lasso, G. & Parrado, A. (2012). *Contabilidad Siglo XXI*. Bogotá: Eco Ediciones.

Rodríguez, D. & Valdeoriola, J. (2009). *Metodología de la Investigación*. Recuperado de: [http://www.zanadoria.com/syllabi/m1019/mat\\_cast-nodef/PID\\_00148556-0.pdf](http://www.zanadoria.com/syllabi/m1019/mat_cast-nodef/PID_00148556-0.pdf).  
Extraído el 15 de Marzo del 2017.

Rodríguez, J. (2009). *Control Interno*. México: Trillas.

Rodríguez, M. y Torres, J. (2014). *Implementación 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*. Tesis para obtener el título profesional de contador público. Universidad privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.

Saavedra, M. (2016). *Cuánto crecerán las exportaciones peruanas durante el 2017*. Recuperado de <http://elcomercio.pe/economia/peru/cuanto-creceran-exportaciones-peruanas-durante-2017-noticia-1953295>. Extraído el 5 de Abril del 2017.

Sociedad Nacional de Industrias (2017). *Empresas industriales peruanas están emigrando en busca de mejores condiciones*. Recuperado de <http://www.sni.org.pe/?p=7535>  
Extraído el 28 de Abril del 2017.

Sunder, S. (2005). *Teoría de la contabilidad y el control*. Bogotá: Universidad Nacional de Colombia.

Vizcarra, J. (2010). *Auditoría Financiera*. Perú: Instituto Pacífico.



## Anexo 1. Matriz de Investigación

| <b>Título de la Investigación:</b> Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Textiles Of Perú SAC, 2017                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Planteamiento de la Investigación</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>Objetivos</b>                                                                                                                                        | <b>Justificación</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <p>Es necesario que las empresas Textiles establezcan políticas que les permitan tener un sistema eficaz de control interno tomando en cuenta que muchas veces este es el camino al éxito, la empresa Textiles Of Perú S.A.C. en la actualidad no cuenta con un sistema de control de inventarios, por lo que no se tiene información real de sus existencias lo que puede generar aumento o pérdida de costos por esta razón la gestión de sus inventarios debe ser totalmente controlada.</p> <p><b>Formulación del problema</b><br/>¿Se puede mejorar la gestión de los inventarios de la empresa Textiles Of Perú S.A.C.?</p> | <p><b>Objetivo general</b><br/>Proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión de los inventarios en la empresa Textiles Of Perú SAC</p> | <p>El control de inventarios es de suma importancia para toda empresa porque permite tener información real de los ingresos y salidas de sus existencias, la presente propuesta será un aporte para la empresa Textiles Of Perú SAC ya que le permitirá tener un adecuado manejo de sus existencias con el fin de lograr una ventaja competitiva y obtener resultados en beneficio de la misma.</p> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <p><b>Objetivos específicos</b></p>                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <p>Diagnosticar la situación actual de los inventarios de la empresa Textiles Of Perú S.A.C.</p>                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <p>Teorizar las categorías de control interno y gestión de inventarios y sus respectivas sub categorías.</p>                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <p>Diseñar un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Textiles Of Perú S.A.C.</p>                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <p>Validar los instrumentos y la propuesta a través de juicios de expertos.</p>                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <p>Evidenciar que la propuesta de control interno optimiza los procedimientos en la gestión de inventario.</p>                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Metodología</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Sintagma y enfoque</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>Tipo y diseño</b>                                                                                                                                    | <b>Unidad de análisis e instrumentos</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <p>La propuesta es holística de enfoque mixto</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <p>Tipo proyectiva y diseño transversal</p>                                                                                                             | <p>El trabajo de campo y recolección de datos se realizara a través de entrevista y encuesta, los instrumentos serán: ficha de entrevista y cuestionario.</p>                                                                                                                                                                                                                                       |

## Anexo 2. Matriz Metodológica de categorización

| Objetivo general                                                                                                            | Objetivos específicos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Categorías                                           | Sub Categorías                                                                                    | Unidad de análisis                                                                                 | Técnicas                           | Instrumentos                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------------------|
| <p>Proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión de los inventarios de la empresa Textiles Of Peru SAC</p> | <p>Diagnosticar la situación actual de los inventarios de la empresa Textiles Of Perú S.A.C.</p> <p>Teorizar las categorías de control interno y gestión de inventarios y sus respectivas sub categorías.</p> <p>Diseñar un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Textiles Of Perú S.A.C.</p> <p>Validar los instrumentos y la propuesta a través de juicios de expertos.</p> <p>Evidenciar que la propuesta de control interno optimiza los procedimientos en la gestión de inventario.</p> | <p>Control Interno</p> <p>Gestión de Inventarios</p> | <p>Ambiente de control</p> <p>Evaluación de riesgos</p> <p>Existencias</p> <p>Almacenamiento.</p> | <p>La población estará constituida por las 19 empleados de las diferentes áreas de la empresa.</p> | <p>Encuestas</p> <p>Entrevista</p> | <p>Cuestionario.</p> <p>Ficha de Entrevista.</p> |

### Anexo 3: Instrumento cuantitativo

#### Instrumento 1. Cuestionario

#### Control interno en gestión de inventarios

#### Estimado participante:

Se le indica que la encuesta es anónima, se agradece su colaboración.

#### Instrucciones:

A continuación usted encontrará una lista de preguntas en las cuales deberá responder marcando con un (x) sobre la opción que considera correcta de acuerdo a la operativa diaria en la gestión de inventarios de la empresa Textiles Of Perú SAC.

| 5       | 4            | 3       | 2          | 1     |
|---------|--------------|---------|------------|-------|
| Siempre | Casi Siempre | A veces | Casi Nunca | Nunca |

| ITEMS | ASPECTO CONSIDERADO                                                                                                | VALORIZACION |   |   |   |   |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---|---|---|---|
|       |                                                                                                                    | 5            | 4 | 3 | 2 | 1 |
| 1     | La administración promueve la integración, la buena conducta y los valores éticos en el personal.                  |              |   |   |   |   |
| 2     | Se realizan actividades que favorezcan el clima laboral.                                                           |              |   |   |   |   |
| 3     | Se realizan cambios en cuanto a nuevas tecnologías o cambios en el entorno de operaciones que dificulten su labor. |              |   |   |   |   |
| 4     | El personal encargado tiene los conocimientos suficientes y experiencia necesaria para realizar sus funciones.     |              |   |   |   |   |
| 5     | Se implementan procedimientos para mejorar el control de inventarios.                                              |              |   |   |   |   |
| 6     | Se cumple los procedimientos establecidos para realizar el control de inventarios.                                 |              |   |   |   |   |
| 7     | Las decisiones tomadas por las autoridades se hacen basadas en el costo beneficio que estas representan.           |              |   |   |   |   |
| 8     | Se realizan evaluaciones periódicas de riesgos.                                                                    |              |   |   |   |   |
| 9     | Cuando las autoridades detectan problemas se toman las medidas necesarias para corregirlo.                         |              |   |   |   |   |
| 10    | Las existencias son debidamente protegidas con un seguro contra riegos.                                            |              |   |   |   |   |
| 11    | Se realizan capacitaciones al personal que promuevan una cultura de administración de riesgos.                     |              |   |   |   |   |

|    |                                                                                                                       |  |  |  |  |  |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|
| 12 | Los procesos cuentan con planes de contingencia.                                                                      |  |  |  |  |  |
| 13 | Se emiten órdenes de compra para solicitar la adquisición de nuevas existencias.                                      |  |  |  |  |  |
| 14 | Se toman las medidas para que en la salida de existencias no existan diferencias entre lo solicitado y lo despachado. |  |  |  |  |  |
| 15 | Al recepcionar los bienes se compara con las órdenes de compra para verificar que este correcto.                      |  |  |  |  |  |
| 16 | Se emiten guías de remisión para todo traslado de existencias.                                                        |  |  |  |  |  |
| 17 | Se realizan inventarios físicos periódicos y se concilia con los registros contables.                                 |  |  |  |  |  |
| 18 | Se realizan cálculos mensuales de los requerimientos de materiales.                                                   |  |  |  |  |  |
| 19 | La empresa cuenta con el espacio adecuado y suficiente para realizar la ubicación de todas las existencias.           |  |  |  |  |  |
| 20 | Las existencias se encuentran debidamente ordenadas e identificadas.                                                  |  |  |  |  |  |
| 21 | Se realiza el registro de todo ingreso y salida física de las existencias en un Kardex.                               |  |  |  |  |  |
| 22 | Se realiza el movimiento de las existencias para que estas no se encuentren almacenadas por demasiado tiempo.         |  |  |  |  |  |
| 23 | El acceso al almacén es solo para el personal autorizado.                                                             |  |  |  |  |  |
| 24 | Se Clasifican las existencias que se encuentran en mal estado.                                                        |  |  |  |  |  |

Anexo 4: Fichas de validación de los instrumentos cuantitativos

**CERTIFICADO DE VALIDEZ POR JUICIO DE EXPERTOS**

Yo, *CPC Carlos Victor Frassinelli La Serna* identificado con DNI Nro. *07225473* Especialista en *Auditoría Financiera* Actualmente laboro en *SAF Simcova & Cía. Sociedad. C. S. R. L.* ubicado en *San Borja* procedo a revisar la correspondencia entre la categoría, sub categoría e ítem bajo los criterios:

- Coherencia:** El ítem tiene relación lógica con el indicador y la dimensión/sub categoría.
- Relevancia:** El ítem es parte importante para medir el indicador y la dimensión/sub categoría.
- Claridad:** La redacción del ítem permitirá comprender a la unidad de análisis.
- Suficiencia:** La cantidad de ítems es suficiente para responder al indicador y la dimensión/sub categoría.

| Nro.                                                     | CATEGORÍA 1: CONTROL INTERNO                                                                                       | Coherencia |   |   |   | Relevancia |   |   |   | Claridad |   |   |   | Suficiencia |   |   |   | Puntaje | Observaciones |
|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---|---|---|------------|---|---|---|----------|---|---|---|-------------|---|---|---|---------|---------------|
|                                                          |                                                                                                                    | 1          | 2 | 3 | 4 | 1          | 2 | 3 | 4 | 1        | 2 | 3 | 4 | 1           | 2 | 3 | 4 |         |               |
| <b>DIMENSIÓN /SUB CATEGORÍA 1: AMBIENTE DE CONTROL</b>   |                                                                                                                    |            |   |   |   |            |   |   |   |          |   |   |   |             |   |   |   |         |               |
| 1                                                        | La administración promueve la integración, la buena conducta y los valores éticos en el personal.                  |            |   |   | ✓ |            |   |   | ✓ |          |   |   | ✓ |             |   |   | ✓ |         |               |
| 2                                                        | Se realizan actividades que favorezcan el clima laboral.                                                           |            |   |   | ✓ |            |   |   | ✓ |          |   |   | ✓ |             |   |   | ✓ |         |               |
| 3                                                        | Se realizan cambios en cuanto a nuevas tecnologías o cambios en el entorno de operaciones que dificulten su labor. |            |   |   | ✓ |            |   |   | ✓ |          |   |   | ✓ |             |   |   | ✓ |         |               |
| 4                                                        | El personal encargado tiene los conocimientos suficientes y experiencia necesaria para realizar sus funciones.     |            |   |   | ✓ |            |   |   | ✓ |          |   |   | ✓ |             |   |   | ✓ |         |               |
| 5                                                        | Se implementan procedimientos para mejorar el control de inventarios.                                              |            |   |   | ✓ |            |   |   | ✓ |          |   |   | ✓ |             |   |   | ✓ |         |               |
| 6                                                        | Se cumple los procedimientos establecidos para realizar el control de inventarios.                                 |            |   |   | ✓ |            |   |   | ✓ |          |   |   | ✓ |             |   |   | ✓ |         |               |
| <b>DIMENSIÓN /SUB CATEGORÍA 2: EVALUACION DE RIESGOS</b> |                                                                                                                    |            |   |   |   |            |   |   |   |          |   |   |   |             |   |   |   |         |               |
| 7                                                        | Las decisiones tomadas por las autoridades se hacen basadas en el costo beneficio que estas representan.           |            |   |   | ✓ |            |   |   | ✓ |          |   |   | ✓ |             |   |   | ✓ |         |               |
| 8                                                        | Se realizan evaluaciones periódicas de riesgos.                                                                    |            |   |   | ✓ |            |   |   | ✓ |          |   |   | ✓ |             |   |   | ✓ |         |               |
| 9                                                        | Cuando las autoridades detectan problemas se toman las medidas necesarias para corregirlo.                         |            |   |   | ✓ |            |   |   | ✓ |          |   |   | ✓ |             |   |   | ✓ |         |               |



(Si el puntaje obtenido esta entre 1 y 2 el experto debe de sugerir los cambios).

Y después de la revisión opino que el instrumento  Si  No debe de ser aplicado:

**Sugerencias:**

- 1. ....Debe de añadir..... dimensión/sub categoría: .....
- 2. ....Debe añadir..... ítems en la dimensión/sub categoría: .....
- 3. Cumple con los indicadores de evaluación establecidos:.....

Es todo cuanto informo;

  
 Firma  
 C.R. Carlos Victor Fajardo H. La Serna,  
 Matricule N° 17635



## CERTIFICADO DE VALIDEZ POR JUICIO DE EXPERTOS

Yo, Neison Dionicio Norabuena..... identificado con DNI Nro. 37.131.863..... Especialista en Contabilidad..... Actualmente laboro en Dientes Consultores de Asesorios SAC..... ubicado en J. 65560 AZA. Nro. 5..... procedo a revisar la correspondencia entre la categoría, sub categoría e ítem bajo los criterios:

**Coherencia:** El ítem tiene relación lógica con el indicador y la dimensión/sub categoría.

**Relevancia:** El ítem es parte importante para medir el indicador y la dimensión/sub categoría.

**Claridad:** La redacción del ítem permitirá comprender a la unidad de análisis.

**Suficiencia:** La cantidad de ítems es suficiente para responder al indicador y la dimensión/sub categoría.

| Nro.                                                     | CATEGORÍA 1: CONTROL INTERNO                                                                                       | Coherencia |   |   |   | Relevancia |   |   |   | Claridad |   |   |   | Suficiencia |   |   |   | Puntaje | Observaciones |
|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---|---|---|------------|---|---|---|----------|---|---|---|-------------|---|---|---|---------|---------------|
|                                                          |                                                                                                                    | 1          | 2 | 3 | 4 | 1          | 2 | 3 | 4 | 1        | 2 | 3 | 4 | 1           | 2 | 3 | 4 |         |               |
| <b>DIMENSIÓN /SUB CATEGORÍA 1: AMBIENTE DE CONTROL</b>   |                                                                                                                    |            |   |   |   |            |   |   |   |          |   |   |   |             |   |   |   |         |               |
| 1                                                        | La administración promueve la integración, la buena conducta y los valores éticos en el personal.                  |            |   |   |   |            |   |   |   |          |   |   |   |             |   |   |   |         |               |
| 2                                                        | Se realizan actividades que favorezcan el clima laboral.                                                           |            |   |   |   |            |   |   |   |          |   |   |   |             |   |   |   |         |               |
| 3                                                        | Se realizan cambios en cuanto a nuevas tecnologías o cambios en el entorno de operaciones que dificulten su labor. |            |   |   |   |            |   |   |   |          |   |   |   |             |   |   |   |         |               |
| 4                                                        | El personal encargado tiene los conocimientos suficientes y experiencia necesaria para realizar sus funciones.     |            |   |   |   |            |   |   |   |          |   |   |   |             |   |   |   |         |               |
| 5                                                        | Se implementan procedimientos para mejorar el control de inventarios.                                              |            |   |   |   |            |   |   |   |          |   |   |   |             |   |   |   |         |               |
| 6                                                        | Se cumple los procedimientos establecidos para realizar el control de inventarios.                                 |            |   |   |   |            |   |   |   |          |   |   |   |             |   |   |   |         |               |
| <b>DIMENSIÓN /SUB CATEGORÍA 2: EVALUACION DE RIESGOS</b> |                                                                                                                    |            |   |   |   |            |   |   |   |          |   |   |   |             |   |   |   |         |               |
| 7                                                        | Las decisiones tomadas por las autoridades se hacen basadas en el costo beneficio que estas representan.           |            |   |   |   |            |   |   |   |          |   |   |   |             |   |   |   |         |               |
| 8                                                        | Se realizan evaluaciones periódicas de riesgos.                                                                    |            |   |   |   |            |   |   |   |          |   |   |   |             |   |   |   |         |               |
| 9                                                        | Cuando las autoridades detectan problemas se toman las medidas necesarias para corregirlo.                         |            |   |   |   |            |   |   |   |          |   |   |   |             |   |   |   |         |               |



| Nro.                                              | CATEGORIA 2: GESTION DE INVENTARIOS                                                                                   | Coherencia |   |   |   | Relevancia |   |   |   | Claridad |   |   |   | Suficiencia |   |   |   | Puntaje | Observaciones |  |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---|---|---|------------|---|---|---|----------|---|---|---|-------------|---|---|---|---------|---------------|--|
|                                                   |                                                                                                                       | 1          | 2 | 3 | 4 | 1          | 2 | 3 | 4 | 1        | 2 | 3 | 4 | 1           | 2 | 3 | 4 |         |               |  |
| 10                                                | Las existencias son debidamente protegidas con un seguro contra riegos.                                               |            |   |   | ✓ |            |   |   |   | ✓        |   |   |   |             |   | ✓ |   |         |               |  |
| 11                                                | Se realizan capacitaciones al personal que promuevan una cultura de administración de riesgos.                        |            |   |   | ✓ |            |   |   |   | ✓        |   |   |   |             |   | ✓ |   |         |               |  |
| 12                                                | Los procesos cuentan con planes de contingencia.                                                                      |            |   |   | ✓ |            |   |   |   | ✓        |   |   |   |             |   | ✓ |   |         |               |  |
| <b>DIMENSIÓN /SUB CATEGORÍA 3: EXISTENCIAS</b>    |                                                                                                                       |            |   |   |   |            |   |   |   |          |   |   |   |             |   |   |   |         |               |  |
| 13                                                | Se emiten órdenes de compra para solicitar la adquisición de nuevas existencias.                                      |            |   |   | ✓ |            |   |   |   | ✓        |   |   |   |             |   | ✓ |   |         |               |  |
| 14                                                | Se toman las medidas para que en la salida de existencias no existan diferencias entre lo solicitado y lo despachado. |            |   |   | ✓ |            |   |   |   | ✓        |   |   |   |             |   | ✓ |   |         |               |  |
| 15                                                | Al recepcionar los bienes se compara con las órdenes de compra para verificar que este correcto.                      |            |   |   | ✓ |            |   |   |   | ✓        |   |   |   |             |   | ✓ |   |         |               |  |
| 16                                                | Se emiten guías de remisión para todo traslado de existencias.                                                        |            |   |   | ✓ |            |   |   |   | ✓        |   |   |   |             |   | ✓ |   |         |               |  |
| 17                                                | Se realizan inventarios físicos periódicos y se concilia con los registros contables.                                 |            |   |   | ✓ |            |   |   |   | ✓        |   |   |   |             |   | ✓ |   |         |               |  |
| 18                                                | Se realizan cálculos mensuales de los requerimientos de materiales.                                                   |            |   |   | ✓ |            |   |   |   | ✓        |   |   |   |             |   | ✓ |   |         |               |  |
| <b>DIMENSIÓN /SUB CATEGORÍA 4: ALMACENAMIENTO</b> |                                                                                                                       |            |   |   |   |            |   |   |   |          |   |   |   |             |   |   |   |         |               |  |
| 19                                                | La empresa cuenta con el espacio adecuado y suficiente para realizar la ubicación de todas las existencias.           |            |   |   | ✓ |            |   |   |   | ✓        |   |   |   |             |   | ✓ |   |         |               |  |
| 20                                                | Las existencias se encuentran debidamente ordenadas e identificadas.                                                  |            |   |   | ✓ |            |   |   |   | ✓        |   |   |   |             |   | ✓ |   |         |               |  |
| 21                                                | Se realiza el registro de todo ingreso y salida física de las existencias en un kardex.                               |            |   |   | ✓ |            |   |   |   | ✓        |   |   |   |             |   | ✓ |   |         |               |  |
| 22                                                | Se realiza el movimiento de las existencias para que estas no se encuentren almacenadas por demasiado tiempo.         |            |   |   | ✓ |            |   |   |   | ✓        |   |   |   |             |   | ✓ |   |         |               |  |
| 23                                                | El acceso al almacén es solo para el personal autorizado.                                                             |            |   |   | ✓ |            |   |   |   | ✓        |   |   |   |             |   | ✓ |   |         |               |  |
| 24                                                | Se Clasifican las existencias que se encuentran en mal estado.                                                        |            |   |   | ✓ |            |   |   |   | ✓        |   |   |   |             |   | ✓ |   |         |               |  |


(Si el puntaje obtenido esta entre 1 y 2 el experto debe de sugerir los cambios).

Y después de la revisión opino que el instrumento  Sí  No debe de ser aplicado:

**Sugerencias:**

1. ....Debe de añadir.... .....dimensión/sub categoría:  
.....
2. ....Debe añadir..... ítems en la dimensión/sub categoría:  
.....
3. Cumple con los indicadores de evaluación establecidos:.....

Es todo cuanto informo;

  
Firma  
Nelson Dionicio Norabeana  
Contribuyente.

## CERTIFICADO DE VALIDEZ POR JUICIO DE EXPERTOS

Yo, Freddy Fonseca Chávez identificado con DNI/Nro. 86269743 Especialista en Administración Actualmente laboro en Universidad Nueva Wieria ubicado en Ancash procedo a revisar la correspondencia entre la categoría, sub categoría e ítem bajo los criterios:

**Coherencia:** El ítem tiene relación lógica con el indicador y la dimensión/sub categoría.

**Relevancia:** El ítem es parte importante para medir el indicador y la dimensión/sub categoría.

**Claridad:** La redacción del ítem permitirá comprender a la unidad de análisis.

**Suficiencia:** La cantidad de ítems es suficiente para responder al indicador y la dimensión/sub categoría.

| Nro.                                                     | CATEGORÍA 1: CONTROL INTERNO                                                                                       | Coherencia |   |   |   | Relevancia |   |   |   | Claridad |   |   |   | Suficiencia |   |   |   | Puntaje | Observaciones |  |
|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---|---|---|------------|---|---|---|----------|---|---|---|-------------|---|---|---|---------|---------------|--|
|                                                          |                                                                                                                    | 1          | 2 | 3 | 4 | 1          | 2 | 3 | 4 | 1        | 2 | 3 | 4 | 1           | 2 | 3 | 4 |         |               |  |
| <b>DIMENSIÓN /SUB CATEGORÍA 1: AMBIENTE DE CONTROL</b>   |                                                                                                                    |            |   |   |   |            |   |   |   |          |   |   |   |             |   |   |   |         |               |  |
| 1                                                        | La administración promueve la integración, la buena conducta y los valores éticos en el personal.                  |            |   |   | ✓ |            |   |   | ✓ |          |   |   | ✓ |             |   |   |   | ✓       |               |  |
| 2                                                        | Se realizan actividades que favorezcan el clima laboral.                                                           |            |   |   | ✓ |            |   |   | ✓ |          |   |   | ✓ |             |   |   |   | ✓       |               |  |
| 3                                                        | Se realizan cambios en cuanto a nuevas tecnologías o cambios en el entorno de operaciones que dificulten su labor. |            |   |   | ✓ |            |   |   | ✓ |          |   |   | ✓ |             |   |   |   | ✓       |               |  |
| 4                                                        | El personal tiene los conocimientos suficientes y experiencia necesaria para realizar sus funciones.               |            |   |   | ✓ |            |   |   | ✓ |          |   |   | ✓ |             |   |   |   | ✓       |               |  |
| 5                                                        | Se implementan procedimientos para mejorar el control de inventarios.                                              |            |   |   | ✓ |            |   |   | ✓ |          |   |   | ✓ |             |   |   |   | ✓       |               |  |
| 6                                                        | Se cumple los procedimientos establecidos para realizar el control de inventarios.                                 |            |   |   | ✓ |            |   |   | ✓ |          |   |   | ✓ |             |   |   |   | ✓       |               |  |
| <b>DIMENSIÓN /SUB CATEGORÍA 2: EVALUACION DE RIESGOS</b> |                                                                                                                    |            |   |   |   |            |   |   |   |          |   |   |   |             |   |   |   |         |               |  |
| 7                                                        | Las decisiones tomadas por las autoridades se hacen basadas en el costo beneficio que estas representan.           |            |   |   | ✓ |            |   |   | ✓ |          |   |   | ✓ |             |   |   |   | ✓       |               |  |
| 8                                                        | Se realizan evaluaciones periódicas de riesgos.                                                                    |            |   |   | ✓ |            |   |   | ✓ |          |   |   | ✓ |             |   |   |   | ✓       |               |  |
| 9                                                        | Cuando las autoridades detectan problemas se toman las medidas necesarias para corregirlo.                         |            |   |   | ✓ |            |   |   | ✓ |          |   |   | ✓ |             |   |   |   | ✓       |               |  |

| Nro.                                       | CATEGORÍA 2: GESTION DE INVENTARIOS                                                                                   | Coherencia                              |   |   |                                     | Relevancia |   |   |   | Claridad                            |                                     |                                     |                                     | Suficiencia                         |                                     |                                     |                                     | Puntaje | Observaciones |                                     |  |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---|---|-------------------------------------|------------|---|---|---|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|---------|---------------|-------------------------------------|--|
|                                            |                                                                                                                       | 1                                       | 2 | 3 | 4                                   | 1          | 2 | 3 | 4 | 1                                   | 2                                   | 3                                   | 4                                   | 1                                   | 2                                   | 3                                   | 4                                   |         |               |                                     |  |
|                                            |                                                                                                                       | DIMENSIÓN /SUB CATEGORÍA 3: EXISTENCIAS |   |   |                                     |            |   |   |   |                                     |                                     |                                     |                                     |                                     |                                     |                                     |                                     |         |               |                                     |  |
| 10                                         | Las existencias son debidamente protegidas con un seguro contra riesgos.                                              |                                         |   |   | <input checked="" type="checkbox"/> |            |   |   |   | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |         |               | <input checked="" type="checkbox"/> |  |
| 11                                         | Se realizan capacitaciones al personal que promuevan una cultura de administración de riesgos.                        |                                         |   |   | <input checked="" type="checkbox"/> |            |   |   |   | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |         |               | <input checked="" type="checkbox"/> |  |
| 12                                         | Los procesos cuentan con planes de contingencia.                                                                      |                                         |   |   | <input checked="" type="checkbox"/> |            |   |   |   | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |         |               | <input checked="" type="checkbox"/> |  |
| DIMENSIÓN /SUB CATEGORÍA 3: EXISTENCIAS    |                                                                                                                       |                                         |   |   |                                     |            |   |   |   |                                     |                                     |                                     |                                     |                                     |                                     |                                     |                                     |         |               |                                     |  |
| 13                                         | Se emiten órdenes de compra para solicitar la adquisición de nuevas existencias.                                      |                                         |   |   | <input checked="" type="checkbox"/> |            |   |   |   | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |         |               | <input checked="" type="checkbox"/> |  |
| 14                                         | Se toman las medidas para que en la salida de existencias no existan diferencias entre lo solicitado y lo despachado. |                                         |   |   | <input checked="" type="checkbox"/> |            |   |   |   | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |         |               | <input checked="" type="checkbox"/> |  |
| 15                                         | Al recepcionar los bienes se compara con las órdenes de compra para verificar que este correcto.                      |                                         |   |   | <input checked="" type="checkbox"/> |            |   |   |   | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |         |               | <input checked="" type="checkbox"/> |  |
| 16                                         | Se emiten guías de remisión para todo traslado de existencias.                                                        |                                         |   |   | <input checked="" type="checkbox"/> |            |   |   |   | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |         |               | <input checked="" type="checkbox"/> |  |
| 17                                         | Se realizan inventarios físicos periódicos y se concilia con los registros contables.                                 |                                         |   |   | <input checked="" type="checkbox"/> |            |   |   |   | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |         |               | <input checked="" type="checkbox"/> |  |
| 18                                         | Se realizan cálculos mensuales de los requerimientos de materiales.                                                   |                                         |   |   | <input checked="" type="checkbox"/> |            |   |   |   | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |         |               | <input checked="" type="checkbox"/> |  |
| DIMENSIÓN /SUB CATEGORÍA 4: ALMACENAMIENTO |                                                                                                                       |                                         |   |   |                                     |            |   |   |   |                                     |                                     |                                     |                                     |                                     |                                     |                                     |                                     |         |               |                                     |  |
| 19                                         | La empresa cuenta con el espacio adecuado y suficiente para realizar la ubicación de todas las existencias.           |                                         |   |   | <input checked="" type="checkbox"/> |            |   |   |   | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |         |               | <input checked="" type="checkbox"/> |  |
| 20                                         | Las existencias se encuentran debidamente ordenadas e identificadas.                                                  |                                         |   |   | <input checked="" type="checkbox"/> |            |   |   |   | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |         |               | <input checked="" type="checkbox"/> |  |
| 21                                         | Se realiza el registro de todo ingreso y salida física de las existencias en un kardex.                               |                                         |   |   | <input checked="" type="checkbox"/> |            |   |   |   | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |         |               | <input checked="" type="checkbox"/> |  |
| 22                                         | Se realiza el movimiento de las existencias para que estas no se encuentren almacenadas por demasiado tiempo.         |                                         |   |   | <input checked="" type="checkbox"/> |            |   |   |   | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |         |               | <input checked="" type="checkbox"/> |  |
| 23                                         | El acceso al almacén es solo para el personal autorizado.                                                             |                                         |   |   | <input checked="" type="checkbox"/> |            |   |   |   | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |         |               | <input checked="" type="checkbox"/> |  |
| 24                                         | Se Clasifican las existencias que se encuentran en mal estado.                                                        |                                         |   |   | <input checked="" type="checkbox"/> |            |   |   |   | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |         |               | <input checked="" type="checkbox"/> |  |



(Si el puntaje obtenido esta entre 1 y 2 el experto debe de sugerir los cambios).

Y después de la revisión opino que el instrumento  Sí  No debe de ser aplicado:

**Sugerencias:**

1. ....Debe de añadir.....dimensión/sub categoría: .....
2. ....Debe añadir..... ítems en la dimensión/sub categoría: .....
3. Cumple con los indicadores de evaluación establecidos: *Si cumple* .....

Es todo cuanto informo;

*Freddy Flores cd*  
Firma

Anexo 5: Fichas de validación de la propuesta

### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE LA PROPUESTA

Título de la investigación: Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Textiles of Peru SAC, 2017  
 Nombre de la propuesta: Sistema de control interno en la gestión de inventarios

Yo, Nelson Dignacio Norabuena..... identificado con DNI 82134863... Especialista en Contabilidad.  
 Actualmente laboro en: Dominio Consultores..... Ubicado en: Lima..... Procedo a revisar la correspondencia entre la categoría, sub categoría e ítem bajo los criterios:

**Pertinencia:** La propuesta es coherente entre el problema y solución

**Relevancia:** Lo planteado en la propuesta aporta a los objetivos

**Construcción Gramatical:** se entiende sin dificultad alguna los enunciados de la propuesta.

| N° | INDICADORES DE EVALUACION                                                                                  | Pertinencia |    | Relevancia |    | Construcción Gramatical |    | Observaciones | Sugerencias |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----|------------|----|-------------------------|----|---------------|-------------|
|    |                                                                                                            | SI          | NO | SI         | NO | SI                      | NO |               |             |
| 1  | La propuesta se fundamenta en las ciencias administrativas/ Ingeniería                                     | ✓           |    | ✓          |    | ✓                       |    |               |             |
| 2  | La propuesta esta contextualizada a la realidad de estudio.                                                | ✓           |    | ✓          |    | ✓                       |    |               |             |
| 3  | La propuesta se sustenta en un diagnostico previo.                                                         | ✓           |    | ✓          |    | ✓                       |    |               |             |
| 4  | Se justifica la propuesta como base importante de la investigación aplicada proyectiva.                    | ✓           |    | ✓          |    | ✓                       |    |               |             |
| 5  | La propuesta presenta objetivos claros, coherentes y posibles de alcanzar.                                 | ✓           |    | ✓          |    | ✓                       |    |               |             |
| 6  | La propuesta guarda relación con el diagnostico y responde a la problemática.                              | ✓           |    | ✓          |    | ✓                       |    |               |             |
| 7  | La propuesta tiene un plan de acción e intervención bien detallado.                                        | ✓           |    | ✓          |    | ✓                       |    |               |             |
| 8  | Dentro del plan de intervención existe un cronograma detallado y responsables de las diversas actividades. | ✓           |    | ✓          |    | ✓                       |    |               |             |
| 9  | La propuesta es factible y tiene viabilidad.                                                               | ✓           |    | ✓          |    | ✓                       |    |               |             |
| 10 | Es posible de aplicar la propuesta al contexto descrito.                                                   | ✓           |    | ✓          |    | ✓                       |    |               |             |

  
 NELSON DIGNACIO NORABUENA  
 Contador Público Colegiado  
 MAT. C.C.C. 281

Y después de la revisión opino que:

1. *La propuesta debe ser aplicada.*
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

Es todo cuanto informo;

  
NELSON DIONICIO NORABUENA  
Contador Público Colegiado  
MAT. C.C.C. 261

FIRMA

### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE LA PROPUESTA

Título de la investigación: Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Textiles of Peru SAC. 2017  
 Nombre de la propuesta: Sistema de control interno en la gestión de inventarios

Yo, Sr. Carlos Victor Frassinetti La Serna, identificado con DNI 07225473, Especialista en Auditoría Financiera  
 Actualmente laboro en SQA Samore / @Quimor S.A.S. Ubicado en San Borja. Procedo a revisar la correspondencia entre la categoría, sub  
 categoría e ítem bajo los criterios:

**Pertinencia:** La propuesta es coherente entre el problema y solución

**Relevancia:** Lo planteado en la propuesta aporta a los objetivos

**Construcción Gramatical:** se entiende sin dificultad alguna los enunciados de la propuesta.

| N° | INDICADORES DE EVALUACION                                                                                     | Pertinencia |    | Relevancia |    | Construcción Gramatical |    | Observaciones | Sugerencias |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----|------------|----|-------------------------|----|---------------|-------------|
|    |                                                                                                               | SI          | NO | SI         | NO | SI                      | NO |               |             |
| 1  | La propuesta se fundamenta en las ciencias administrativas/<br>Ingeniería                                     | ✓           |    | ✓          |    | ✓                       |    |               |             |
| 2  | La propuesta esta contextualizada a la realidad de estudio.                                                   | ✓           |    | ✓          |    | ✓                       |    |               |             |
| 3  | La propuesta se sustenta en un diagnostico previo.                                                            | ✓           |    | ✓          |    | ✓                       |    |               |             |
| 4  | Se justifica la propuesta como base importante de la investigación<br>aplicada proyectiva.                    | ✓           |    | ✓          |    | ✓                       |    |               |             |
| 5  | La propuesta presenta objetivos claros, coherentes y posibles de<br>alcanzar.                                 | ✓           |    | ✓          |    | ✓                       |    |               |             |
| 6  | La propuesta guarda relación con el diagnostico y responde a la<br>problemática.                              | ✓           |    | ✓          |    | ✓                       |    |               |             |
| 7  | La propuesta tiene un plan de acción e intervención bien detallado.                                           | ✓           |    | ✓          |    | ✓                       |    |               |             |
| 8  | Dentro del plan de intervención existe un cronograma detallado y<br>responsables de las diversas actividades. | ✓           |    | ✓          |    | ✓                       |    |               |             |
| 9  | La propuesta es factible y tiene viabilidad.                                                                  | ✓           |    | ✓          |    | ✓                       |    |               |             |
| 10 | Es posible de aplicar la propuesta al contexto descrito.                                                      | ✓           |    | ✓          |    | ✓                       |    |               |             |



Y después de la revisión opino que:

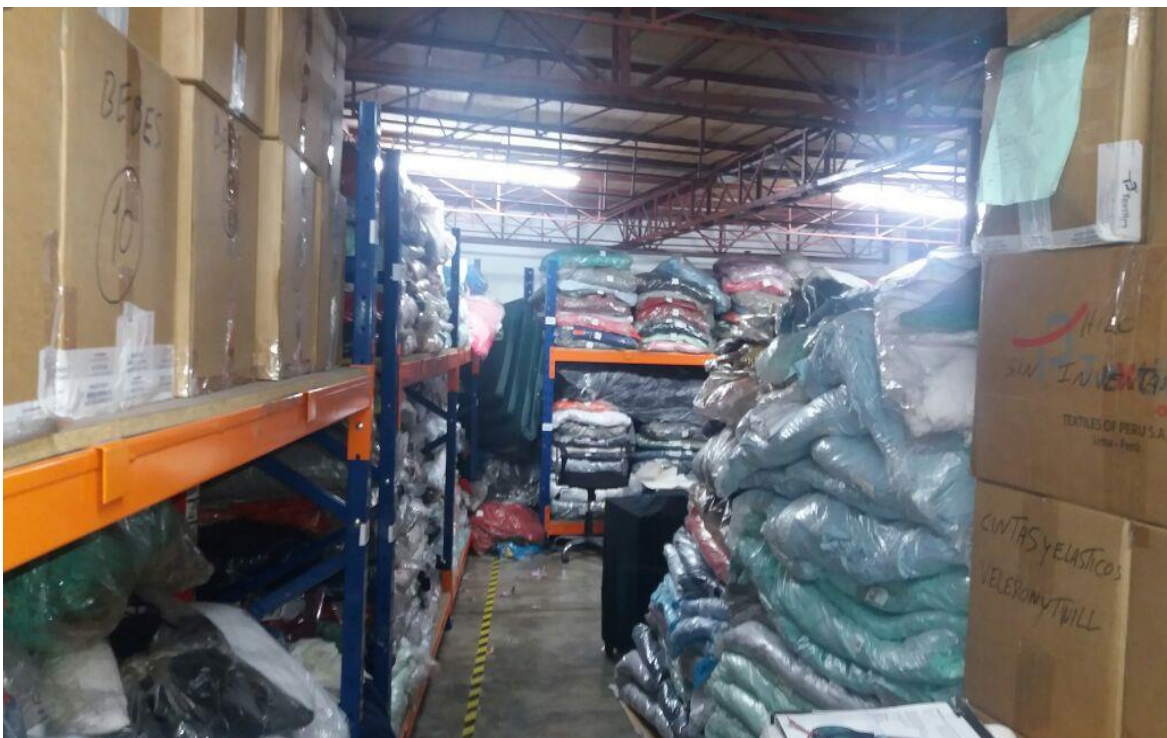
- 1. ....
- 2. ....
- 3. ....

Es todo cuanto informo;

  
FIRMA  
D<sup>o</sup> C. Carlos V. Fradineti, lo Sene.  
Méticulo N° 17635

**Anexo 6: Evidencia de la visita a la empresa**



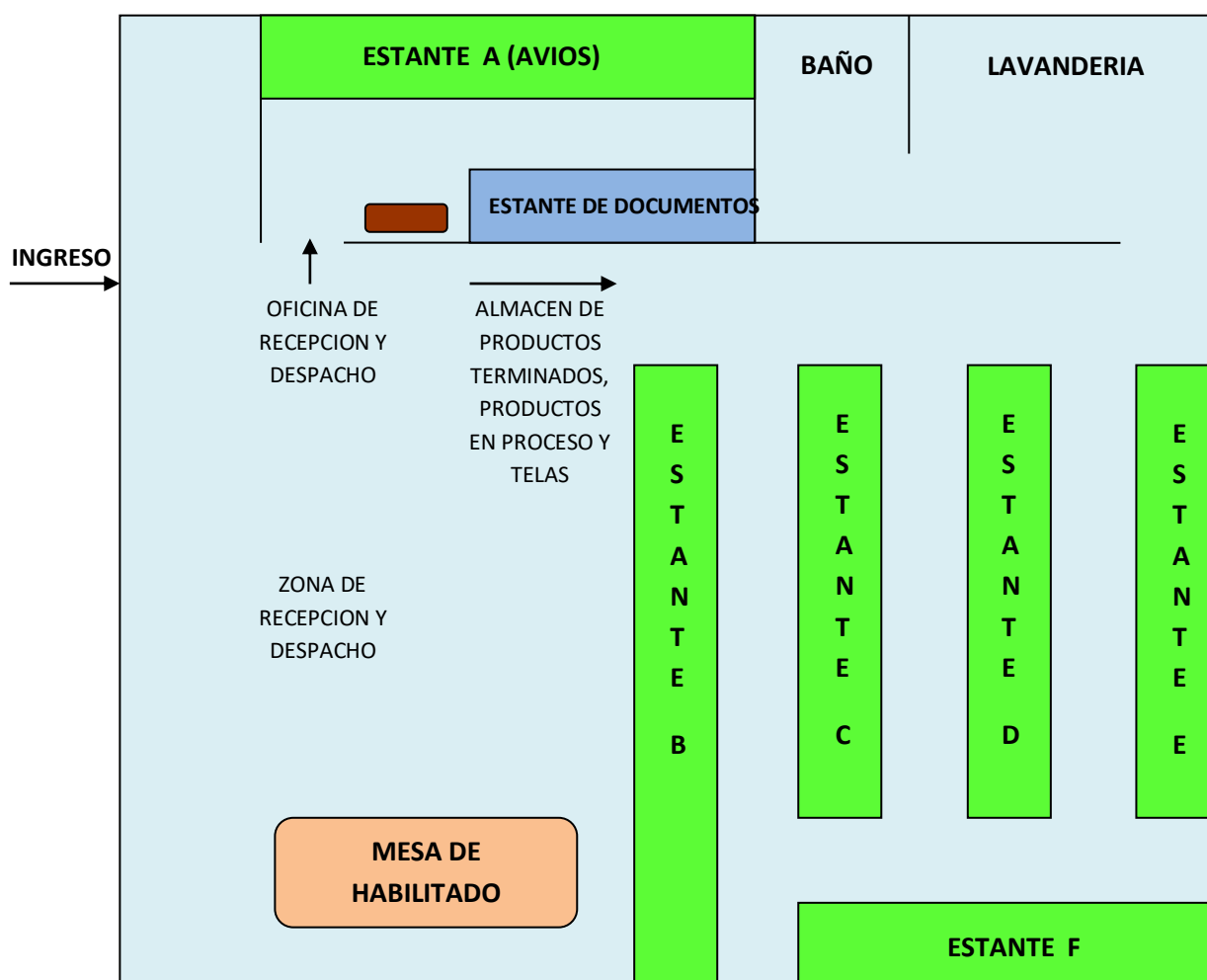




## Anexo 7: Evidencia de la propuesta

### Reorganización del espacio físico del almacén

Se realizó una nueva distribución del espacio asignado para el almacén de esta manera se minimiza cualquier daño y/o perjuicio de las existencias además de facilitar la preparación de los pedidos y el almacenamiento de las existencias recibidas, es fundamental para el éxito de una organización el aprovechamiento óptimo de este espacio.



## **CAPACITACIÓN PARA CONTROL DE ALMACEN**

La capacitación se realizara al personal encargado del control de almacén y se llevara en un tiempo determinado de 2 semanas.

### **Temario**

Administración y tipos de inventarios

Técnicas de almacenaje

Clasificación de Inventarios: ABC

Valorización de inventarios: UEPS, PEPS, costo promedio (Excel)

Distribución de almacén (espacio físico)

Codificación de materiales

**Costo S/. 1,500.00**

**MANUAL DE FUNCIONES Y  
PROCEDIMIENTOS PARA LA GESTION  
DE INVENTARIOS**



## **INTRODUCCION**

Para toda organización es importante llevar un buen control de sus inventarios por lo tanto un manual de funciones y/o procedimientos es un instrumento que ayudara a tener una buena gestión de estos ya que se dará a conocer cuáles son las funciones de cada colaborador responsable y a la vez también los procedimientos que se deben de cumplir para poder lograr los objetivos y aumentar la productividad empresarial.

## **OBJETIVO**

Servir como material de apoyo para mejorar los procesos y tener una buena ejecución en la gestión de los inventarios de la organización.

## TERMINOLOGIA

### **Gestión de Inventarios:**

La administración de inventario es la eficiencia en el manejo adecuado del registro, de la rotación y evaluación del inventario de acuerdo a como se clasifique y qué tipo de inventario tenga la empresa, ya que a través de todo esto se determina se determinan los resultados (utilidades o pérdidas) de una manera razonable, pudiendo establecer la situación financiera de la empresa y las medidas necesarias para mantener o mejorar dicha situación.

### **Orden de Compa y/o Servicio:**

Documento donde se establece todos los acuerdos comprendidos entre el comprador y vendedor.

### **Guía de Remisión:**

Es el documento que se utiliza para sustentar el traslado de bienes y la prestación de servicios que involucran o no la transformación de bienes, cesión en uso.

### **Kardex:**

Es un registro de manera organizada de la mercancía que se tiene en un almacén. Para hacerlo, es necesario hacer un inventario de todo el contenido, la cantidad, un valor de medida y el precio unitario.

### **Conciliación contable de saldos de existencias:**

Es la contrastación del inventario físico valorado con los registros contables para verificar su conformidad.



## DESCRIPCION Y FUNCIONES DE LOS PUESTOS

### 1. Jefe de Compras

#### Objetivo del puesto:

Gestionar de manera eficiente los requerimientos de las diferentes áreas de la organización.

#### Funciones:

- ✓ Emitir y realizar el seguimiento de las órdenes de compra y/o servicios las cuales deben estar debidamente autorizadas por el gerente de producción.
- ✓ Realizar cálculos mensuales de los requerimientos de los materiales para la producción.
- ✓ Realizar los contratos de servicios con los proveedores.
- ✓ Solicitar cotizaciones para la compra de insumos y materiales, analizar precios y realizar cuadros comparativos.
- ✓ Realizar informes según el requerimiento de la gerencia general.

### 2. Jefe de almacén

#### Objetivo del puesto:

Controlar el almacén de manera eficiente y velar por el cuidado y mantenimiento de todas las existencias a fin de evitar el deterioro y/o pérdida de estas,

#### Funciones:

- ✓ Recepción de materiales e insumos solicitados por el área de compras.

- ✓ Verificar que los materiales e insumos recepcionados correspondan a las órdenes de compras.
- ✓ Planificar el espacio necesario para el almacenamiento de las existencias.
- ✓ Realizar el almacenamiento de los materiales e insumos de forma ordenada.
- ✓ Gestionar el abastecimiento de todos los materiales e insumos para la producción.
- ✓ Realizar los registros diarios de las existencias en un Kardex.
- ✓ Realizar un inventario mensual de todas las existencias al cierre de cada mes y conciliar los resultados obtenidos con el área de contabilidad.
- ✓ Supervisar al personal que se encuentra a su cargo.
- ✓ Realizar informes según el requerimiento de la gerencia.

### **3. Auxiliar de Almacén**

#### **Objetivo del puesto:**

Ejecutar labores de apoyo al jefe de almacén utilizando las herramientas que le sean proporcionados.

#### **Funciones:**

- ✓ Colabora en la clasificación, codificación y rotulación de todas las existencias.
- ✓ Colabora en la recepción de todos los insumos y materiales.
- ✓ Colabora en la preparación y programación de la mercadería para los despachos.
- ✓ Colabora en la emisión de guías de despacho.
- ✓ Participar en la realización de los inventarios físicos.
- ✓ Realiza cualquier otra tarea asignada por su jefe inmediato.

## DOCUMENTACION UTILIZADA EN EL PROCESO

### Orden de Compra

**TEXTILES OF PERU S.A.C.**

Av. Las Torres N° 262 1er Piso - Urb. El Pino - San Luis - Lima  
Ruc: 20521038781

#### ORDEN DE COMPRA/SERVICIO N° 00001-2017

Fecha Emisión: PO:  
Ruc:  
Razon Social:  
Dirección:  
Teléfono:  
Atención:

| ITEM      | IMAGEN | DESCRIPCION | UM | CANTIDAD | P.UNITARIO | TOTAL |
|-----------|--------|-------------|----|----------|------------|-------|
|           |        |             |    |          |            |       |
| SUB TOTAL |        |             |    |          |            |       |
| IGV       |        |             |    |          |            |       |
| TOTAL     |        |             |    |          |            |       |

Importe Total:

Expresado en:

Forma de Pago:

Cta. Cte.

Plazo de entrega:

Lugar de entrega:

#### Términos y condiciones

Sírvase firmar, sellar y devolver la presente Orden en señal de conformidad, el NO envío será considerada como ACEPTADA.

En su factura debe indicar el número de Orden correspondiente.

Adjuntar a su Factura la Orden de Compra/Servicio, Guía de Remisión con el número de cuenta detracción para proceder a su oportuna cancelación.

En el caso de servicio de confección las facturas serán recepcionadas hasta el día viernes de cada semana las cuales serán canceladas los Miércoles de la semana siguiente.

En caso la mercadería sea importada o tenga algún insumo importado dentro de su producción, adjuntar la dúa de importación y Declaración Jurada ,para efectos de restitución arancelaria DRAWBACK.

Solicitado Por:

Hecho Por:

Aprobado por:

**Guia de Remision**



TEXTILES OF PERU S.A.C.  
 Av. Las Torres N° 252 1er. Piso  
 Urb. El Pino San Luis - Lima - Lima  
 Telf.: 328-7183 / 328-01-27

**R.U.C. 20521038781**

**GUIA DE REMISION - REMITENTE**

**002- N° 0010945**

Fecha de emisión: \_\_\_\_\_ Fecha de inicio del traslado: \_\_\_\_\_

**DOMICILIO DEL PUNTO DE PARTIDA**

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**DOMICILIO DEL PUNTO DE LLEGADA**

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**DATOS DEL DESTINATARIO**

Apellidos y Nombres/Denominación/Razón Social: \_\_\_\_\_

R.U.C.: \_\_\_\_\_ Tipo y N° de D.N.I.: \_\_\_\_\_

Dirección: \_\_\_\_\_

**UNIDAD DE TRANSPORTE / CONDUCTOR**

Vehículo marca N° \_\_\_\_\_

Placa N° \_\_\_\_\_ Constancia de inscrip. N° \_\_\_\_\_

Ubicada(s) de Conducir N° (s): \_\_\_\_\_

COSTO MÍNIMO DEL TRASLADO \_\_\_\_\_

| DESCRIPCION | CANTIDAD | UNID. DE MED. | PESO TOTAL |
|-------------|----------|---------------|------------|
|             |          |               |            |

**TRANSPORTISTA**

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

R.U.C.: \_\_\_\_\_

**MOTIVO DE TRASLADO**

|                                                                                  |                                                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Venta <input type="checkbox"/>                                                | 8. Traslado por error librero de comprobantes de pago <input type="checkbox"/> |
| 2. Venta sujeta a compensación del comprador <input type="checkbox"/>            | 9. Importación <input type="checkbox"/>                                        |
| 3. Compra <input type="checkbox"/>                                               | 10. Exportación <input type="checkbox"/>                                       |
| 4. Consignación <input type="checkbox"/>                                         | 11. Otros _____ <input type="checkbox"/>                                       |
| 5. Devolución <input type="checkbox"/>                                           | 12. Recibo de bienes <input type="checkbox"/>                                  |
| 6. Transformación <input type="checkbox"/>                                       | 13. Traslado Zona Pierafesa <input type="checkbox"/>                           |
| 7. Traslado entre establecimientos de una misma empresa <input type="checkbox"/> | 14. Venta con entrega a terceros <input type="checkbox"/>                      |

**COMPROBANTE DE PAGO**

Tipo: \_\_\_\_\_ N°: \_\_\_\_\_

Tipo: \_\_\_\_\_ N°: \_\_\_\_\_

Tipo: \_\_\_\_\_ N°: \_\_\_\_\_

a) TEXTILES OF PERU S.A.C.

\_\_\_\_\_

b) Continúa en OTRAS

\_\_\_\_\_

c) OTRAS

\_\_\_\_\_



## KARDEX VALORIZADO

Método: Promedio Ponderado

Código:

Artículo:

Ubicación:

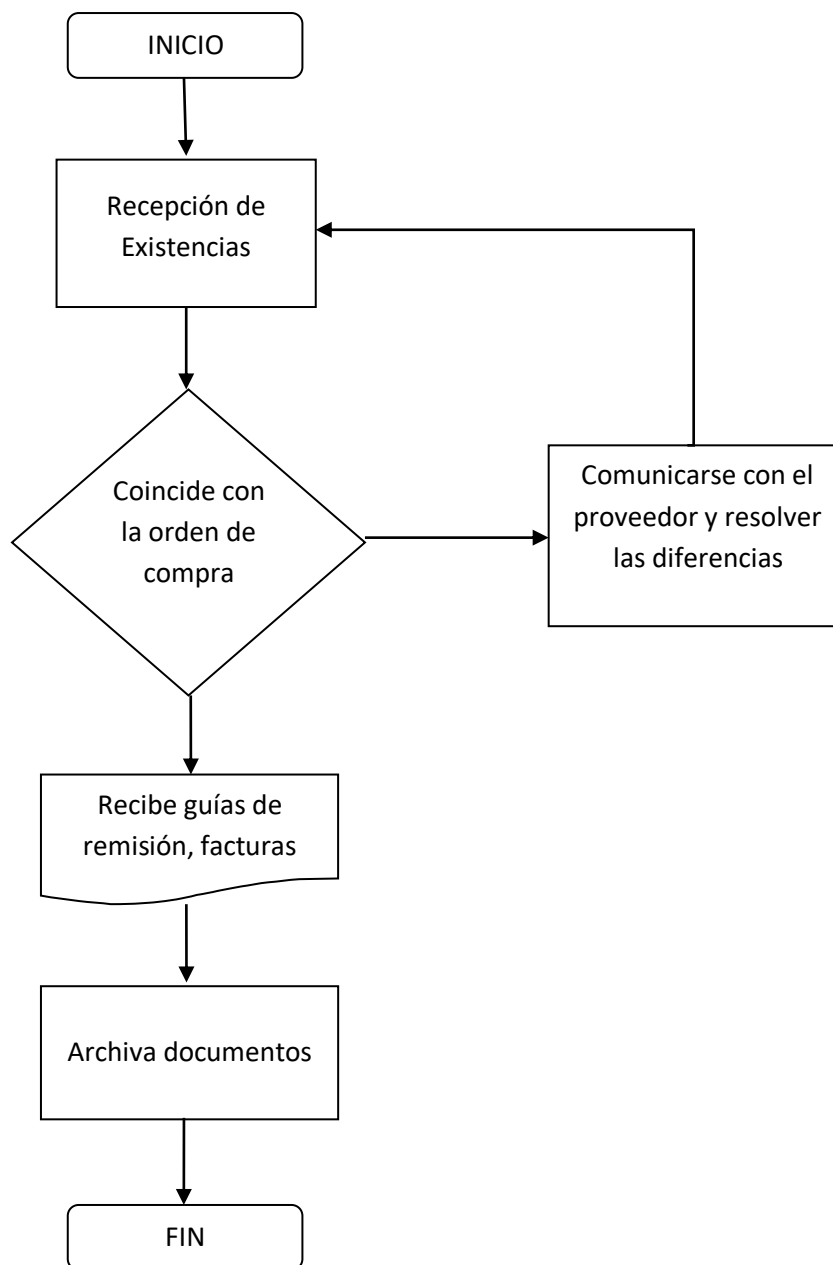
| Fecha                   | Detalle | Entrada  |                |             | Salida   |                |             | Existencias |                |             |
|-------------------------|---------|----------|----------------|-------------|----------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
|                         |         | Cantidad | Valor Unitario | Valor Total | Cantidad | Valor Unitario | Valor Total | Cantidad    | Valor Unitario | Valor Total |
|                         |         |          |                |             |          |                |             |             |                |             |
|                         |         |          |                |             |          |                |             |             |                |             |
|                         |         |          |                |             |          |                |             |             |                |             |
|                         |         |          |                |             |          |                |             |             |                |             |
|                         |         |          |                |             |          |                |             |             |                |             |
|                         |         |          |                |             |          |                |             |             |                |             |
|                         |         |          |                |             |          |                |             |             |                |             |
| <b>Inventario Final</b> |         |          |                |             |          |                |             |             |                |             |

## PROCEDIMIENTOS

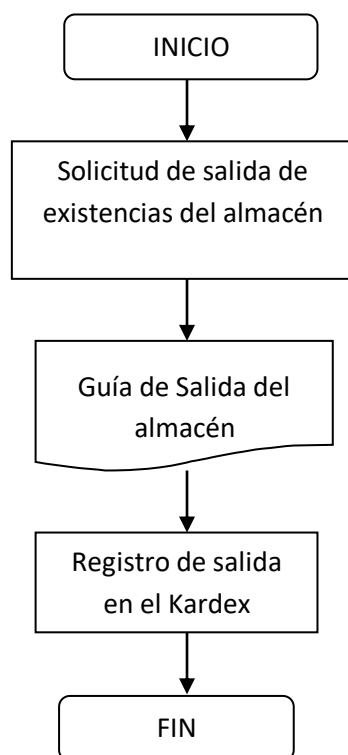
1. Calcular insumos y/o materiales requeridos para la producción
2. Verificar si existen los insumos y/o materiales requeridos en el almacén.
3. En el caso que no existan insumos y/o materiales emitir orden de compra de acuerdo al requerimiento, si lo requerido se encuentra en almacén realizar el habilitado para que sean usados en la producción.
4. La recepción de los insumos y/o materiales debe ser minucioso y verificada de acuerdo a la orden de compra correspondiente, si esta presenta alguna irregularidad no debe ser recepcionada e informar inmediatamente a gerencia y al proveedor.
5. Revisar que la documentación recibida corresponda a los materiales y/o insumos recepcionados.
6. La revisión de las guías y/o facturas debe realizarse al momento de la recepción de los insumos y/ o materiales.
7. Realizar el almacenamiento de los insumos en orden y estanterías correspondientes.
8. Revisar constantemente el almacenamiento con el fin de evitar accidentes y/o deterioros de los productos.
9. Las salidas del almacén deben ser debidamente autorizadas por un superior.
10. Todo movimiento de ingreso o salida de almacén deben ser registrada en el Kardex.
11. Realizar conteos físicos de existencias periódicamente y emitir informes de estos.
12. La realización de los inventarios físicos deben ser en presencia del contador.
13. Realizar conciliaciones de saldos después de cada inventario físico, si existen diferencias debe validarse la información con la documentación correspondiente.
14. El ingreso al almacén debe ser solo para el personal autorizado.

## FLUJOGRAMAS DE ACTIVIDADES

### 1. RECEPCION DE EXISTENCIAS

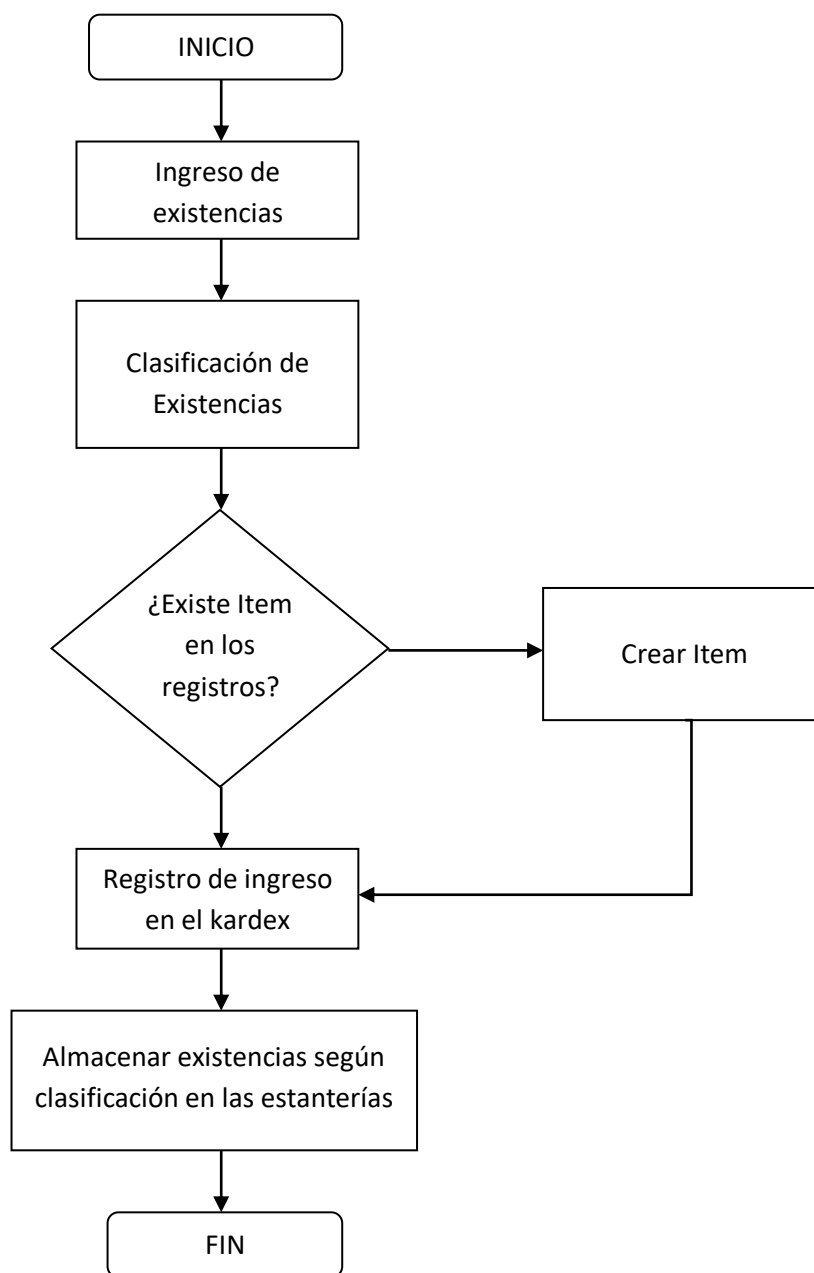


## 2. SALIDA DE EXISTENCIAS





### 3. ALMACENAMIENTO DE INSUMOS Y/O MATERIALES



#### 4. ELABORACION DEL INFORME MENSUAL DEL CONTROL DE EXISTENCIAS

