



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN EN
LAS EMPRESAS AGROINDUSTRIALES DEL PERÚ:
CASO EMPRESA “EXPORT VALLE VERDE S.A.C.” DE
TRUJILLO, 2017.**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTORA:

SANCHEZ OSORIO, NAYSHA CRISTINA

ORCID: 0000-0003-3076-5082

ASESORA:

Mgtr. ALVARADO LAVADO, HAYDEE ROXANA

ORCID: 0000-0002-3328-8528

TRUJILLO – PERÚ

2019

1. TÍTULO

CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN EN LAS EMPRESAS
AGROINDUSTRIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA “EXPORT VALLE
VERDE S.A.C.” DE TRUJILLO, 2017.

2. EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Sanchez Osorio, Naysha Cristina
ORCID ID: 0000-0003-3076-5082

ASESORA

Alvarado Lavado, Haydee Roxana
ORCID ID: 0000-0002-3328-8528
Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Trujillo, Perú.

JURADO

Uriol Gonzales, Jhimy Franklin
ORCID ID: 0000-0003-0626-9994

Reyes Ponte, Marino Celedonio
ORCID ID: 0000-0001-9297-7967

Aredo García, Marvin Omar
ORCID ID: 0000-0002-1028-1235

3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

Dr. Jhimy Franklin Uriol Gonzales
Presidente

Dr. Marino Celedonio Reyes Ponte
Miembro

Mgtr. Marvin Omar Aredo García
Miembro

Mgtr. Haydee Roxana Alvarado Lavado
Asesora

4. AGRADECIMIENTO

A Dios, que durante este tiempo me ayudó a fortalecer mi carácter, mis conocimientos y las ganas de continuar con mis estudios.

A mis familiares y amistades, que, con su amor, su confianza, su apoyo, sus cuidados, me motivaron a seguir adelante y no

A mi madre por su constante lucha para que se cumplan todos mis anhelos, por su apoyo incondicional y su amor sincero.

A mi docente y asesora de tesis Haydee Roxana Alvarado Lavado, quien me brindó su apoyo para la culminación de este informe de investigación.

5. DEDICATORIA

A Dios padre, por acompañarme en todo momento, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente, y por haber puesto en mi camino a excelentes personas que siempre me impulsan para lograr mis objetivos y metas propuestas.

A mis padres Juana y Sixto por brindarme su apoyo incondicional en todos mis sueños y proyectos realizados y por realizar.

A mis hermanos, por su apoyo sin medidas, por ser el mejor ejemplo para mí, fueron mi motivo y fortaleza para seguir siempre adelante.

6. RESUMEN

El presente informe de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno en el área de almacén en las empresas agroindustriales del Perú y de la empresa Export Valle Verde S.A.C. Trujillo, 2017. El resultado de esta investigación permitirá a las empresas industriales exportadoras mejorar sus controles internos de inventarios, de acuerdo con la realidad que están viviendo actualmente.

La investigación fue de diseño no experimental descriptivo, porque no se ha manipulado la variable, se limitó a describir las características de la variable tal y como está en su contexto. Para llevarla a cabo se escogió como muestra a la empresa Export Valle verde S.A.C, en el cual se aplicó un cuestionario de 10 preguntas que fueron contestadas por el gerente y el encargado de almacén, utilizando la técnica de la entrevista, obteniéndose los siguientes resultados: La empresa cuenta con un sistema de control interno de inventario que no le permite un óptimo control del mismo, lo cual ocasiona problemas en cuanto al funcionamiento, y la información no es confiable, no cuenta con personal capacitado para esta área.

Finalmente se concluye que la empresa no cuenta con un sistema de control interno de inventario que cumpla con las necesidades de esta, se propone: La mejora del sistema de control interno de inventarios, por uno más eficiente y seguro. Capacitación constante al personal de la empresa, en cuanto al adecuado manejo de inventarios, ayudará al óptimo desarrollo del inventario, proporcionando información íntegra, uniforme y confiable.

Palabras clave: Control interno, inventarios, almacenamiento.

7. ABSTRACT

The general purpose of this research report was to: Determine and describe the characteristics of internal control in the warehouse area of agroindustrial companies in Peru and the company Export Valle Verde S.A.C. Trujillo, 2017. The result of this research will allow industrial exporting companies to improve their internal inventory controls, in accordance with the reality they are currently experiencing.

The investigation was of non-experimental descriptive design, because the variable has not been manipulated, it was limited to describing the characteristics of the variable as it is in its context. To carry it out, the company Export Valle Verde SAC was chosen as a sample, in which a questionnaire of 10 questions was applied and answered by the manager and warehouse manager, using the interview technique, obtaining the following results: The company has an internal inventory control system that does not allow an optimal control of it, which causes problems in terms of operation, and the information is not reliable, does not have trained personnel for this area.

Finally it is concluded that the company does not have an internal inventory control system that meets the needs of this, it is proposed: The improvement of the internal control system of inventories, by a more efficient and safe. Constant training to the company's personnel, in terms of proper inventory management, will help the optimal development of the inventory, providing comprehensive, uniform and reliable information.

Keywords: Internal control, inventories, storage

8. CONTENIDO

1. Título	i
2. Equipo de trabajo.....	ii
3. Hoja de firma del jurado y asesor	iii
4. Agradecimiento.....	iv
5. Dedicatoria.....	v
6. Resumen	vi
7. Abstract.....	vii
8. Contenido.....	viii
I. Introducción.....	10
II. Revisión de literatura	14
2.1. Antecedentes	14
2.1.1. Antecedentes Internacionales	14
2.1.2. Antecedentes Nacionales	15
2.1.3. Antecedentes Regionales	20
2.1.4. Antecedentes Locales	21
2.2. Bases teóricas de la investigación	25
2.2.1. Marco Teórico	25
2.2.1.1. Control Interno:.....	25
2.2.1.2. Gestión de Riesgos	56
2.2.1.3. Auditoría Interna	60
2.2.1.4. Área de almacén	64
2.2.1.5. Datos Informativos de la empresa.....	67
2.2.2. Marco Conceptual	69
III. Hipótesis	72
IV. Metodología.....	73
4.1. Diseño de la investigación	73
4.2. Población y muestra	73
4.2.1. Población	73
4.2.2. Muestra.....	73
4.3. Definición y operacionalización de variables	74
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	76
4.4.1. Técnicas.....	76

4.4.2. Instrumentos	76
4.5. Plan de análisis	77
4.6. Matriz de consistencia	79
V. Resultados	80
5.1. Presentación de los resultados	80
5.1.1. Respecto al objetivo específico N°1	80
5.1.2. Respecto al objetivo específico N°2	81
5.1.3. Respecto al objetivo específico N°3	85
5.1.4. Respecto al objetivo específico N°4	87
5.2. Análisis de los resultados	87
5.2.1. Respecto al objetivo específico N°1	87
5.2.2. Respecto al específico N°2	88
5.2.3. Respecto al objetivo específico N°3	95
5.2.4. Respecto al objetivo específico N°4	95
VI. Conclusiones	99
6.1. Conclusiones	99
6.1.1. Respecto al objetivo específico N°1	99
6.1.2. Respecto al objetivo específico N°2	99
6.1.3. Respecto al objetivo específico N°3	100
6.1.4. Respecto al objetivo específico N°4	100
6.2. Recomendaciones	103
Aspectos complementarios	104
Referencias bibliográficas	104
Anexos	108

I. INTRODUCCIÓN

El presente informe de investigación titulado **“CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS AGRONDUSTRIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA “EXPORT VALLE VERDE S.A.C.” DE TRUJILLO, 2017”**, tiene por finalidad ejercer un eficiente sistema de control interno en las organizaciones, se ha vuelto muy importante en los últimos años, debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y eficacia de las actividades que estas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el Mercado. **(Chacón, 2002)**

El control interno es diseñado e implementado por la administración para tratar los riesgos de negocio y de fraude identificados que amenazan el logro de los objetivos establecidos, tales como la confiabilidad de la información financiera. **(Mantilla B., Samuel A., 2008)**

El control interno tiene como misión ayudar en la consecución de los objetivos generales trazados por la empresa, y esto a su vez a las metas específicas planteadas que sin duda alguna mejorará la conducción de la organización, con el fin de optimizar la gestión administrativa. **(Catácora, F. 1996)**

La importancia que han adquirido las empresas agroindustriales dedicadas a proveer, procesar, y comercializar alimentos con los más altos estándares de calidad. Esta actividad económica es bastante pronunciada en el país, debido al gran consumo del producto realizado en este tipo de empresas; a través de las requeridas exportaciones de dichos productos realizados periódicamente en el extranjero tales

como: el espárrago (blanco y verde), frutos y lentejas; además que contribuyen al desarrollo de la economía del país.

El problema principal que afrontan las empresas agroindustriales es que no cuentan con un buen sistema de control interno en el área de almacén, debido a que mayormente estas empresas, para reducir costos, designan poco personal para que se dediquen a realizar la presentación del producto terminado, y en muchos casos la persona encargada del área más se preocupa por que el pedido este completo y a la fecha requerida por los adquirentes.

Así mismo, es necesario considerar las condiciones de almacenamiento a las que deben estar expuestos estos productos como temperatura, humedad, luz, entre otros, así como diferenciar los productos que se encuentran en cuarentena de aquellos que ya pueden ser comercializados.

Las principales empresas exportadoras a nivel nacional de conserva y fresco de espárrago son 9, de las cuales las 3 primeras son: Complejo Agroindustrial Beta S.A., Danper Trujillo S.A.C. y Sociedad agrícola Drokasa S.A., según el estudio realizado por SIICEX en el año 2018.

“El Perú es el segundo exportador mundial de espárragos frescos con 33% del volumen total exportado en el 2016, superado por México con 37% según Trademap”, (Gestión, 2017).

La empresa agroindustrial estudiada Export Valle Verde S.A.C., es una sociedad anónima dedicada a la exportación de productos frescos y en conserva al por mayor a países como España, China, Chile, Italia, Brasil los cuales son los máximos adquirentes de productos de esparrago cada cierto tiempo.

La empresa no posee un control interno apropiado en el área de almacén, lo cual genera faltantes y sobrantes de mercaderías, desmedro de productos, no hay distribución, daño en las mercaderías, y con posibles contingencias tributarias.

Con lo mencionado en párrafos anteriores se debe tener en cuenta cuán importante son los controles internos en el área de almacén en las empresas, que permitan una mejor protección de productos terminados y una comprobación fiel de sus registros contables, alcanzando la eficacia y eficiencia en las exportaciones a realizar.

Por lo mencionado previamente, el enunciado del problema propuesto se presenta a continuación:

¿Cuáles son las características del control interno en el área de almacén de las empresas agroindustriales del Perú y de la empresa “Export Valle Verde S.A.C.” de Trujillo, 2017?

Se proporciona la respuesta al problema, suscitando el siguiente objetivo general:

Determinar y describir las características del control interno en el área de almacén de las empresas agroindustriales del Perú y de la empresa “Export Valle Verde S.A.C.” de Trujillo, 2017.

Para llegar al objetivo general, hemos propuesto los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno en el área de almacén de las empresas agroindustriales del Perú, 2017.
2. Describir las características del control interno en el área de almacén de la empresa agroindustrial “Export Valle Verde S.A.C.” de Trujillo, 2017.

3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en el área de almacén de las empresas agroindustriales del Perú y de la empresa “Export Valle Verde S.A.C.” de Trujillo, 2017.

4. Después de haber realizado el análisis comparativo del objetivo N°3, nos damos cuenta de que sí existe un control interno, pero con algunas fallas, por lo cual se propone:

- ✓ La mejora del sistema de control interno de inventarios, por uno más eficiente y seguro.
- ✓ Capacitación constante al personal de la empresa, en cuanto al adecuado manejo de inventarios.

La presente investigación se justifica porque permitirá describir las características del control interno en el área de almacén de las empresas agroindustriales del Perú y de la empresa “Export Valle Verde S.A.C.” de Trujillo, 2017, la investigación nos posibilita exponer cómo se está controlando el almacén, así como los sistemas de control que la empresa anteriormente mencionada viene utilizando periódicamente.

Así mismo ayudará a que otras empresas noten la importancia e incidencia que tiene el control interno en el área de almacén, dado que un mal control o supervisión de dicha área se presentará o se dará a conocer en los productos terminados y exportados ante los adquirentes, causando mejora en las utilidades.

Finalmente, este informe final se justifica porque ayudará a los diversos investigadores que realizarán estudios similares en los diferentes sectores ya sean comerciales, productivos, agroindustriales y de servicios de la provincia de Trujillo y otros ámbitos geográficos de la región y del país.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

Para el desarrollo del marco teórico y conceptual, se detalla los antecedentes relacionados a la investigación, donde se obtuvo la recolección de información en diversas bibliotecas, fuentes bibliográficas virtuales. Con el propósito de obtener y desarrollar una investigación clara y eficiente.

2.1.1. Antecedentes Internacionales

En este proyecto se entiende por antecedentes internacionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad y país del mundo, excepto Perú; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Robleto (2015) “Evaluación del control interno del almacén de la facultad de Ciencias Económicas, en el periodo 2014” Managua-Nicaragua, 2015, donde uno de sus **objetivos** es: Evaluar el control interno para determinar, las debilidades en el almacén. Presenta una **metodología** de carácter documental cualitativo y de campo con descripción del comportamiento de la variable específica, usando las técnicas de observación, entrevistas y cuestionarios; el universo es la Facultad de Ciencias Económicas y su muestra está conformada por la persona encargada del almacén. Obtuvieron como **resultado** ¿Existen políticas Definidas en el departamento de almacén?, el contador general y el responsable de almacén contestaron que si existe políticas definidas. Es importante ya que las políticas nos ayudan a

saber qué decisión tomar en caso de que se nos presente algún conflicto con alguno de los involucrado, a la cual todos podrán conocer cuáles son nuestros valores y nuestra forma de actuar, en cuanto sepan de que empresa está hablando. Sin embargo, existe falta de información referente a lo que son las políticas de cada área ya que se observó que no es como ellos dicen que existen definidas las políticas realizan sus funciones de acuerdo con el perfil de su cargo. Y como **conclusión** con la observación directa en ,el Almacén se detectó que los métodos de control no se aplican varias deficiencias en el control de la recepción de los activos o materiales que entran a bodega el responsable de almacén no coteja lo que son las órdenes de compra versus facturas, en muchas ocasiones cuando son compras de equipo en órdenes de compra se adjunta nota solicitando Garantía de dicho equipo el recibe sin solicitarle las garantías, En varias ocasiones recibe los materiales sin haber recibido la orden de compra autorizada.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

En este trabajo se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos en la región La Libertad; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio y variables.

Misari (2012) “El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita”, uno de sus **objetivos específicos** es: Precisar sí un proceso de control de inventarios logra optimizar la gestión de la empresa. Cuenta con

una **metodología** de tipo aplicada, este se centró en el nivel descriptivo-explicativo, complementándose con el análisis y síntesis, la población de la tesis estuvo conformada por 500 personas entre damas y caballeros y constituida por profesionales, empresarios, ejecutivos, contadores, auditores y trabajadores en general de 8 empresas dedicadas a la fabricación y comercialización de calzado en el distrito de Santa Anita y el tamaño de la muestra resultante es de 40, a los cuales se aplicará los instrumentos de medición, es decir las entrevistas, encuestas y análisis documental. En uno de sus **resultados** se encontró que el 85% de las personas encuestadas afirman que los procedimientos de control interno de inventarios permiten optimizar la gestión de la empresa, un 10% manifestaron su negativa y el 5% no opinaron al respecto. En mi opinión si los procedimientos de control interno inventarios son realizados en forma adecuada y a tiempo, estos permitirán optimizar la gestión de la empresa. Como **conclusiones**: Las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa. La aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

Mamani (2015) “Incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Puno, 2012-

2014”, cuyo **objetivo general** fue: Determinar la incidencia del control interno en la gestión del área de almacén del caso mencionado, **la metodología** empleada fue de tipo cuantitativo con un nivel descriptivo-explicativo, encontrando los siguientes **resultados**: Se corrobora que el control interno es no es eficaz y no funciona de forma óptima ya que se ha encontrado grandes debilidades durante el proceso empezando desde el ambiente de control de la entidad, siendo uno de los principales problemas la falta de difusión de los documentos normativos que guían el comportamiento y las actividades de todos los servidores, otro gran problema a que no se analizan los riesgos. Así mismo presenta las siguientes **conclusiones**: La aplicación del control interno en los procesos de almacén no es eficaz ni eficiente lo cual según los resultados se califica su funcionamiento como ineficaz ya que de un 100% que constituye el nivel más óptimo, el año 2012 se obtiene un 41.67%, el 2013 un 43.33% y el año 2014 también un 43.33% del nivel de funcionamiento adecuado, lo cual repercute en la gestión de la municipalidad en los procesos de recepción.

Quispe (2015) “Control efectivo para facilitar la administración eficiente de las donaciones y sus efectos en el Gobierno Regional de Ayacucho -2014”, uno de sus **objetivos** es: Identificar las causas y efectos de la deficiente administración de donaciones en el Gobierno Regional de Ayacucho. **La metodología** de investigación utilizada es

de diseño de campo no experimental, para lo cual obtuvo entre sus **resultados**: Las entidades públicas no están implementadas con el control interno, lo cual es muy preocupante a pesar de que el tiempo ha transcurrido. Un gran porcentaje considera que al mejorar el control interno se puede mejorar los resultados de una gestión institucional. Como **conclusiones** relevantes, tenemos: Ninguna entidad esta implementado con la estructura del control interno.

Chunga (2014) “El sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura”, presentada en la universidad nacional José Faustino Sánchez Carrión para optar el título profesional de contador público. Tuvo como **objetivo general**: demostrar la forma en que el sistema de control interno como soporte influye en la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura. En el aspecto **metodológico** se ha establecido que es una investigación de tipo aplicativa, el instrumento que se ha utilizado en la presente investigación ha sido el cuestionario, aplicado a una muestra conformada por 108 funcionarios y empleados de las empresas comerciales de la provincia de Huaura determinado por la fórmula del muestreo aleatorio simple. Llegando a los siguientes **resultados**: El sistema de control interno como soporte influye de manera significativa en la eficiente gestión de los inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura respecto a su empleo, por

cuanto permite establecer los controles referidos a definir los métodos que se utilizan en la valoración de las salidas de los productos cuando son requeridos para su venta en ese sentido debe existir la consistencia necesaria para definir los métodos de valoración de la salida de los inventarios al producirse su correspondiente venta. Como **conclusión** propuso que el sistema de control interno como soporte influye significativamente en la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la provincia de Huaura respecto a su compra, por cuanto, por cuanto permite establecer controles adecuados y articulados para garantizar el proceso de abastecimiento sobre todo para apreciar los dos efectos contables; el registro de un activo, es decir adquisiciones de bienes o servicios distributivos, o de un gasto, es decir servicio no distributivos y finalmente la contabilización de la correspondiente deuda con los proveedores.

Urbina (2016) “El sistema de control interno contable y su incidencia en la gestión administrativa y financiera de la municipalidad distrital de Guadalupe - 2015”, tuvo como **objetivo general**: Determinar la incidencia del sistema de control interno contable en la gestión administrativa y financiera de la municipalidad distrital de Guadalupe al año 2015, en su **metodología** tuvo un diseño no experimental, del tipo transversal descriptivo. debido a que tiene por objetivo evaluar el sistema de control interno contable de la

municipalidad distrital de Guadalupe al año 2015. El procedimiento consiste en evaluar y analizar, las herramientas de gestión a nivel institucional y en los resultados obtenidos se tuvo como muestra 90 empleados (30 empleados) de la municipalidad distrital de Guadalupe a quienes se aplicó los cuestionarios de control interno contable los cuales laboran en la municipalidad de Guadalupe. Entre **los resultados** se logró establecer que el sistema de control interno contable incide y asume un papel importante, porque a través de sus evaluaciones permanentes hace posible maximizar resultados en términos de eficiencia, eficacia, economía, equidad, ética y ecología, indicadores que fortalecen la gestión municipal. En **conclusión**, se recomienda a las autoridades municipales diseñar, implementar y evaluar un sistema de control interno que se constituya en el instrumento facilitador del logro de las metas, objetivos y misión institucional con el fin de salvaguardar los bienes de la municipalidad distrital de Guadalupe evitando así el mal uso de dinero y de recursos que deterioren la gestión administrativa y financiera de la entidad. Además, se recomienda a las autoridades, funcionarios, empleados y vecinos de las municipalidades, trabajar en mejora de algo y cumpliendo los controles establecidos para minimizar errores y lograr objetivos.

2.1.3. Antecedentes Regionales

En este proyecto se entiende por antecedentes regionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en la región de La

Libertad, que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación. Revisando la literatura en bibliotecas y en internet, no se ha podido encontrar trabajos de investigación parecidos al trabajo que estamos realizando, en otras palabras, no se han encontrado antecedentes a nivel regional.

2.1.4. Antecedentes Locales

En este trabajo se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en la provincia de Trujillo, que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Cornejo (2013) “El diseño de un sistema de control interno mejora significativamente la gestión del área de almacén de la ONG Comunidad Traperos de Emaús, Trujillo”, llegó al siguiente **objetivo:** Evaluar los resultados obtenidos por intermedio de la información antes y después de la aplicación del sistema de control interno, la **metodología** implementada fue de tipo cualitativo, se usó la técnica de observación, encuestas y análisis de contenido; la población estuvo constituida por 08 trabajadores, la muestra es la misma que la población. Como **resultado** tenemos: se identificaron deficiencias como: asignación y designación de funciones inadecuadas, control de asistencia sin evidencia, carencia de una cultura organizacional por parte de los trabajadores, documentos sin V° B° del responsable, no existiendo autorización de la gerencia y la carencia de esquematización de los procesos, afectando la buena

gestión del área de almacén. Llegando a la **conclusión**: Se comprobó que a través implementación del sistema se disminuiría deficiencias administrativas, y reducirían los riesgos de corrupción, así mismo se podrá lograr objetivos y metas propuestas, mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.

Paima y Villalobos (2013) “Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A. de la ciudad de Trujillo”, el **objetivo general** de esta investigación es determinar la influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa ya mencionada. Con una **metodología** de tipo cuantitativo no experimental-explicativa, como técnicas de recolección de datos tiene la recopilación de información, observación y encuesta; la población de estudio está constituida por el personal de la empresa Autonort Trujillo S.A. y la muestra conformado por 16 colaboradores del área de compras de repuestos y vehículos de la empresa Autonort Trujillo S.A. Así mismo se encontraron los siguientes **resultados**: El área se encuentra dividida en dos sectores, vehículos y repuestos, estos son manejados por los jefes de cada sector. Debido a que estos sectores son manejados individualmente y esto genera algunos puntos deficientes, hemos creído conveniente proponer una mejora para el sistema ya existente. En la **conclusión** sostiene que se optó por proponer políticas que dinamicen la información administrativa y

económica-financiera en forma oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en la toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable, y así cumplir con los objetivos de la empresa.

Gamboa (2016) “Caracterización del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú: Caso minera andina For S.A.C., Trujillo”, tiene como unos de sus **objetivos**: Hacer un análisis comparativo del control interno de la gestión administrativa, reconociendo como **metodología** tipo cuantitativo descriptivo-no experimental, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica; la población está constituida por las empresas comerciales de la ciudad de Trujillo y se tomó como muestra a la empresa Minera Andina For SAC. Como principales **resultados** encontrados referente a la implementación de un sistema de control interno, no hay coincidencias, pues la empresa no cuenta con un sistema de control de manera formal y adecuada. Referente a la identificación y valoración de riesgos hay coincidencia, pues lo que busca la empresa es disminuir los riesgos e inconvenientes que se presentan durante la gestión. Como una de sus **conclusiones** tenemos: Al hacer un análisis comparativo del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Minera Andina For SAC. Trujillo, se observó que tanto en las empresas comerciales de todo el país y la empresa en estudio, el

control interno influye en la gestión administrativa para el cumplimiento de los objetivos y metas, es decir que no se están aplicando adecuadamente los componentes del control interno, lo cual perjudica económicamente a las empresas.

Hemeryth & Sánchez (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”, presenta como **objetivo**: Diagnosticar la situación actual del sistema de control interno operativo de los almacenes para identificar los puntos críticos de la empresa Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo, 2013, a su vez presenta una **metodología** cuantitativa lineal, además tiene como población los 5 almacenes de la empresa Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013 y la muestra estuvo conformada por los mismos; las principales técnicas de recolección de datos son la observación directa y el cuestionario; tiene como **resultados**: No cuenta con máquina para el descargue, traslado de materiales dentro del almacén todo se hace manualmente con apoyo de los obreros de construcción, ocupando a estos en labores que no les corresponde y utilizando horas hombre en el traslado y carguío de los materiales, así mismo presenta su **conclusión** en los almacenes de obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestionamiento en

dicha área. Esto nos conlleva a proponer una buena distribución física de los almacenes y llevar en práctica la filosofía de las “5S” que permitió tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales sin que eso lleve a pérdidas por deterioro.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Marco Teórico

2.2.1.1. 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 ésta, y medir la eficiencia de operación en todas las áreas funcionales de la organización. **(Valencia, 2009)**

1. Objetivos del Control interno

(Lazcano, 2004), en su libro menciona los siguientes:

- La confiabilidad e integridad de la información.
- El cumplimiento de las políticas, planes, procedimientos, leyes y reglamentos.
- La salvaguarda de los activos.
- El uso eficiente y económico de los recursos.
- El logro de los objetivos y metas establecidos para las operaciones o programas, etc.

2. Componentes del Control interno

Coopers, & Lybrand, 1997 Pág. 21, mencionan los siguientes componentes:

- **Entorno de Control:** El núcleo de un negocio es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la profesionalidad) y el entorno en el que trabaja. Los empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo.
- **Evaluación de Riesgo:** La entidad debe conocer y abordar los riesgos con los que se enfrenta. Ha de fijar objetivos, integrados en las actividades de ventas, producción, comercialización, finanzas, etc., para que la organización funcione de forma coordinada. Igualmente, debe establecer mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes.
- **La Información y Comunicación:** Las mencionadas actividades están rodeadas de sistemas de información y comunicación. Éstos permiten que el personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.

- **Actividades de Control:** Deben establecerse y ejecutarse políticas y procedimientos que ayuden a conseguir una seguridad razonable de que se llevan a cabo de forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto a la consecución de los objetivos de la entidad.
- **Supervisión:** Todo el proceso ha de ser supervisado, introduciéndose las modificaciones pertinentes cuando se estime oportuno. De esta forma, el sistema puede reaccionar ágilmente y cambiar de acuerdo con las circunstancias.

3. Teoría general del control

Está elaborada para sistemas que ya están en operación, los cuales necesitan regular dicha operación a fin de continuar satisfaciendo las expectativas y objetivos propuestos.

La teoría general de sistemas, el mejor instrumento conceptual y de análisis moderno.

La teoría de control convencional solo considera importantes las señales de entrada, salida y error, está basada en la relación entrada – salida; su función se basa en procedimientos de tanteo y ajuste.

La teoría de control moderno, tendencia reciente a la ingeniería de sistemas, esta inclinada hacia una

complejidad debido a los requerimientos de tareas complejas y buena exactitud.

4. Estructura del Control Interno:

Se denomina estructura de control interno al conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección de una entidad, para ofrecer seguridad razonable respecto a que están lográndose los objetivos del control interno.

La estructura de control interno debe proporcionar seguridad razonable de que los objetivos del control interno han sido logrados. La seguridad razonable se refiere a que el costo del control interno no debe exceder el beneficio que se espera obtener de él. **(Ladino, 2009, Pág. 32)**

5. Participantes y sus responsabilidades:

(Ladino, Pág. 51, 2009), en su libro nos menciona:

- **Consejo de Administración:** Establece no sólo la misión y los objetivos de la organización, sino también las expectativas relativas a la integridad y los valores éticos.
- **Gerencia:** Debe asegurar que existe un ambiente propicio para el control. **(Ladino, Pág. 51, 2009)**

- **Ejecutivos financieros:** Entre otras cosas, apoyan la prevención y detección de reportes financieros fraudulentos. **(Ladino, Pág. 51, 2009)**
- **Comité de Auditoria:** Es el órgano que no sólo tiene la facultad de cuestionar a la Gerencia en relación con el cumplimiento de sus responsabilidades, sino también asegurar que se tomen las medidas correctivas necesarias. **(Ladino, Pág. 51, 2009)**
- **Comité de Finanzas:** Contribuye cumpliendo con la responsabilidad de evaluar la consistencia de los presupuestos con los planes operativos. **(Ladino, Pág. 51, 2009)**
- **Auditoría Interna:** A través del examen de la efectividad y adecuación del sistema de control interno y mediante recomendaciones relativas a su mejoramiento. **(Ladino, Pág. 51, 2009)**
- **Área Jurídica:** Llevando a cabo la revisión de 105 controles y otros instrumentos legales, con el fin de salvaguardar los bienes de la Empresa. **(Ladino, Pág. 51, 2009)**
- **Personal de la Organización:** Mediante la ejecución de las actividades que tiene cotidianamente asignadas y tomando las acciones

necesarias para su control. También siendo responsable de comunicar cualquier problema que se presente en las operaciones, incumplimiento de normas o posibles faltas al código de conducta y otras violaciones. **(Ladino, Pág. 51, 2009)**

6. Seguridad razonable

El control interno por muy bien diseñado e implementado que este, solamente te puede aportar un grado de seguridad razonable a la dirección y al consejo de administración cerca de la consecución de los objetivos de la entidad. Las posibilidades de conseguir tales objetivos se ven afectadas por las limitaciones que son inherentes a todos los sistemas de control interno. **(Coopers, & Lybrand, 1997, Pág.19)**

7. Eficacia

(Coopers, & Lybrand, 1997, pág.19), en su libro nos expresan que los sistemas de control interno de las diferentes entidades funcionan a distintos niveles de eficacia, (...). El control interno puede considerarse eficaz en cada una de las tres categorías, si el consejo de administración y dirección tienen una seguridad razonable de que:

- Disponen de información adecuada sobre hasta qué punto se están los objetivos operacionales de la entidad.
- Se preparan de forma fiable los estados financieros públicos.
- Se cumplen las normas y leyes aplicables.

8. Nuevos sistemas

Los sistemas de control interno se han rodeado también de nuevos subsistemas desarrollados informáticamente, integrados en el esquema de la organización por el conjunto de planes, métodos, principios, normas internas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación, adoptados con el fin de procurar que todas las actividades operativas, actuaciones en general y administración de la información sean adecuadamente comunicadas y utilizadas; así como sus recursos sean utilizados razonablemente, realizándose bajo normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la administración. **(Estupiñán, 2015, pág. 12)**

9. Procedimientos de control interno relativos a inventarios

(Estupiñán, 2015, Pág.12), en su libro menciona los siguientes:

- ✓ Los registros de inventarios pueden correlacionarse con el registro de pedidos pendientes, mostrando en las tarjetas de inventario las cantidades que han sido pedidas. Esto contribuirá a evitar la existencia proveniente de la duplicación de pedidos.
- ✓ Deberán mantenerse registros por separado para las mercancías en consignación en bodegas exteriores, con subcontratistas, o mercancías que, por otras circunstancias, se encuentran en otros lugares. Deberán requerirse informes semanales o mensuales de las personas encargadas de la custodia de tales mercancías, y efectuarse pruebas selectivas de las cantidades, en caso de que sea factible. Todos los embarques enviados a tales consignatarios deberán quedar evidenciados por recibidos y firmados.
- ✓ Los procedimientos de información deberán diseñarse en forma tal que faciliten el mantenimiento de una adecuada cobertura de seguros sobre los inventarios. Las constantes fluctuaciones en la cantidad y valor de los inventarios crean un problema especial en cuanto a la obtención de una adecuada, aunque no excesiva cobertura de seguros. El continuo reporte de los valores de los inventarios en las diferentes

localidades facilita tanto la obtención de seguros como la presentación de reclamaciones.

10. Importancia del Control Interno:

La importancia que está adquiriendo el Control Interno en los últimos tiempos, en todas las empresas públicas, privadas y mixtas, ya sean comerciales, industriales o financieros, se debe a numerosos problemas producidos por su ineficiencia, al no contar con instrumentos de control administrativo, tales como un buen sistema de contabilidad, apoyado por un catálogo de cuentas eficiente y práctico, deben contar, además, con un sistema de control interno, para confiar en los conceptos, cifras, informes y reportes de los estados financieros, y el conocer el control interno, contribuye a que los auditores puedan obtener evidencias sobre la efectividad de operación de los diversos controles. Esta efectividad está relacionada con la forma como se aplica un control, la consistencia con la cual se aplica y quien aplica el control.

(Whittington, Ray y Pany Kart, 1999, Pág. 09)

11. Clasificación del Control Interno:

Según **(Poch Pág.32-35, 1997)** se clasifica en:

- **Control Interno Financiero y administrativo:** Para W. B. MEIGS algunos controles internos están relacionados con los estados financieros, prácticamente

son los que se refieren a operaciones que repercuten, directa o indirectamente, en el proceso informativo-contable de la empresa y que persiguen los objetivos de veracidad de la información contable y de protección de los activos, así a título de ejemplo, podíamos referirnos a autorizaciones sobre cobros y pagos, conciliaciones bancarias, comprobación de inventarios, revisión de la facturación, etc.

Los controles internos que se aplican con referencia a estas operaciones son los que se catalogan como administrativos y tienen la finalidad de promover operaciones más eficientes.

Cabe notar sin embargo que no siempre quedan claros los límites entre ambos tipos de controles, ya que tanto el control interno financiero como el administrativo son funciones de la administración. El control interno financiero adecuado se logra mediante la verificación por la administración de los registros y operaciones financieras.

- **Control Interno Contable y Extracontable:** Aquí se alude exclusivamente a las normas de control que tienen un fundamento contable de forma que son “extracontables” todos los procedimientos que, aun afectando directamente a la situación financiera o al

proceso informativo, no constituyen operaciones estrictamente contables o de registro.

Atendiendo a la misión específica de garantizar una correcta contabilidad, se ha enfatizado demasiado en el control interno como instrumento de garantía contable olvidando que su cometido en la empresa es más amplio, que ha de constituir a garantía de todo un sistema administrativo que obviamente no se apoya sólo en la contabilidad.

Insistimos, una vez más, en la idea del control interno integral o inserto en la totalidad de la esfera administrativa de la empresa, en el cual se entrelazan aspectos contables y extracontables.

- **Control Interno Automático y Discrecional:** El control interno automático implica su puesta en práctica, en virtud del propio procedimiento administrativo, cada vez que se presenta una situación en que las normas de control interno prevén su intervención. Por este motivo es la forma más extendida y también la que suele citarse como más adecuada ya que, de actuar correcta y permanentemente, supone una garantía de fiabilidad. Forma parte, por lo tanto, de la organización de la

empresa plasmada en organigramas y manuales de procedimientos.

- Los controles discrecionales deben interpretarse, en su mayor parte, como una comprobación de que precisamente los controles automáticos actúan o, mejor dicho, se aplican, tal como está previsto. Por la regla general son medidas no contenidas en el conjunto de normas de control interno de la empresa, sino que se aplican como consecuencia de una decisión del auditor interno o persona que realice sus funciones (jefes de administración, gerentes, etc.).
- **Control Interno Permanente y Esporádico:** Puede decirse que el control interno que hemos catalogado como automático presenta también el atributo de permanencia; pero también las medidas discrecionales pueden llegar a ser permanentes cuando se aplican con regularidad, de forma sistemática. Por tal motivo, sin ánimo de extendernos más, nos limitaremos a dar la siguiente explicación: los actos de control interno permanente tienen lugar de forma regular y continuada cada vez que se presentan los hechos o circunstancias que las normas prevén como motivadores de los mismos que el control interno es esporádico cuando no adquiere tal regularidad.

- **Control Interno Preventivo:** Al introducir el control interno hemos podido apreciar la existencia de un doble objetivo de aceptación unánime: la búsqueda de eficiencia y de seguridad. Ambos objetivos encierran, en definitiva, el sentido preventivo del control interno. Si prevenir es “preparar y disponer con anticipación las cosas para un fin” y también “evitar o impedir una cosa-un daño o perjuicio”, el concepto de control interno lleva una implícita esta idea.

Ahora bien, parece vislumbrarse una tendencia a enfatizar este atributo que se concreta mediante la organización, hablándose de técnicas preventivas de control interno cuando se hace referencia a cuantas medidas y disposiciones se adopten en la empresa con carácter marcadamente previsor de la gestión y del buen desarrollo de los planes. A este respecto WALBER B. MEIGS hace notar la evolución del concepto original de control interno basado en la “protección del efectivo y otros activos de la compañía. Los métodos por medio de los cuales los altos funcionarios delegan autoridad y asignan responsabilidades a funciones tales como ventas, compras, contabilidad y producción; incluye, además, el programa para la preparación, verificación y

distribución, a los diferentes niveles de supervisión, de aquellos informes ordinarios y análisis que capacitan a los ejecutivos para mantener el control de la gran variedad de funciones y actividades propios de una gran empresa.

12. Principios del Control Interno:

Según **(Holmes, Pág. 85, 1979)**, los procedimientos de comprobación y control interno varían en cada compañía. Sin embargo, los principios cardinales del control interno pueden exponerse en la forma siguiente:

- Debe fijarse la responsabilidad. Si no existe una delimitación exacta de ésta, el control será eficiente.
- “La contabilidad y las operaciones deben estar separadas. Un empleado no debe ocupar un puesto en que tenga control de la contabilidad y, al mismo tiempo, control de las operaciones que ocasionan asientos en la contabilidad”, **(Holmes, Pág. 85, 1979)**.
- Deben utilizarse todas las pruebas disponibles para comprobar la exactitud, con objeto de tener la seguridad de que las operaciones y la contabilidad se llevan en forma exacto.
- Ninguna persona individualmente debe tener completamente a su cargo una transacción comercial.

Cualquier persona, deliberada o inadvertidamente cometerá errores, pero es probable que un error se descubra si el manejo de una transacción está dividido entre dos o más personas.

- Debe escogerse y entrenarse cuidadosamente el personal de empleados. Un entrenamiento cuidadoso da por resultado mejor rendimiento, costos reducidos y empleados más atentos y activos.
- Si es posible, debe haber rotación entre los empleados asignados a cada trabajo; debe imponerse la obligación de disfrutar de vacaciones entre las personas que ocupan un puesto de confianza.
- Las instrucciones de operación para cada puesto deben estar siempre por escrito. Los manuales de procedimientos fomentan la eficiencia y evitan errores.
- Los empleados deben tener pólizas de fianza. La fianza protege a la empresa y actúa como disuasivo psicológico en el caso de un empleado en tentación.
- No deben exagerarse las ventajas de protección que presta el sistema de contabilidad de partida doble. Este sistema no substituye al control interno.
- Debe hacerse uso de las cuentas de control con la mayor amplitud posible. Estas cuentas prueban la

exactitud entre saldos de las cuentas y los empleados segregados en diferentes ocupaciones.

- Debe hacerse uso de equipo mecánico siempre que esto sea factible. Aun cuando siempre hay que ejercer vigilancia para evitar errores de manipulaciones.

13. Sistema del Control Interno:

Según NIA 400 lo define: “Son todas las políticas y procedimientos adoptados por la administración de una organización para el logro de los objetivos de la administración de asegurar, hasta donde sea factible, la ordenada y eficiente conducción de su negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de información financiera confiable”.

14. Confianza en el Sistema de Control Interno

Un sistema de control interno no es difícil de operar; un buen sistema ahorra al auditor mucho tiempo en su examen y le ofrece seguridad de que los datos contabilizados son justos, exactos y verdaderos. Un sistema apropiado de control interno es simplemente una parte integral de cualquier negociación bien dirigida. Puede instalarse un

sistema razonable de control interno cualquiera que sea el tamaño de una organización comercial.

Naturalmente, si hay connivencia entre dos o más empleados de mala fe, se puede manipular el sistema. Deben fijarse responsabilidades en la mayor extensión posible y en todos los niveles de autoridad. **(Holmes, 1979, Pág. 86)**

15. Objetivos del Sistema del Control Interno:

(Perdomo, 2009), proporciona los siguientes objetivos:

- Revisión del diseño de sistema: El objetivo de esta revisión es llegar a una conclusión preliminar sobre si el sistema parece adecuado considerando las características propias de la empresa, la naturaleza de sus operaciones y otros elementos como los que se han señalado.
- Preparación del programa de trabajo: con el objeto de efectuar pruebas de cumplimiento que le permitan opinar sobre el sistema de control interno contable, debe considerar, aunque la naturaleza de las pruebas no varía respecto a las utilizadas en una auditoria de estados financieros.
- Evaluación de resultados: Una vez llevado a cabo el trabajo descrito en párrafos anteriores, el contador público deberá aplicar su propio juicio profesional con el objeto de evaluar los resultados de su revisión.

16. Elementos del Control Interno:

- **Personal:** El sistema de control interno no puede cumplir sus objetivos si las actividades diarias de la empresa no están continuamente en manos de personal capacitado e idóneo. **(Bravo,2002)**

El control interno es ejecutado por un consejo de directores y otro personal de una entidad. Es realizado por las personas de una organización quienes establecen los objetivos de la entidad y ubican los mecanismos de control en su sitio. **(Mantilla, S., 2005)**

- **Organización:** Establecimiento de relaciones de conducta entre trabajo, funciones, niveles y actividades de empleados de una empresa para lograr su máxima eficiencia dentro de los planes y objetivos establecidos. **(Perdomo,2000)**

- **Supervisión:** Una buena planeación y sistematización de procedimientos y un buen diseño de registros, formatos e informes, permite la supervisión casi automática de los diversos aspectos del control interno, teniendo en este aspecto fundamental un papel muy importante, el departamento de auditoría interna, que actúa como vigilante permanente del cumplimiento de la empresa con los otros elementos de control:

organización, procedimiento y personal. **(Perdomo, 2000)**

- **Procesos:** El control interno no es un evento o circunstancia, sino una serie de acciones que penetran las actividades de la entidad. Tales acciones son penetrantes y son inherentes a la manera como administración dirige los negocios. **(Mantilla, 2005)**

17. Responsables de la implementación del Control

Interno:

El INTOSAI precisa que los gerentes son los responsables de establecer un ambiente de control eficaz en sus organizaciones. Esto es parte de su responsabilidad gerencial sobre el uso de los recursos públicos. De hecho, el tono que los gerentes establecen a través de sus acciones, sus políticas, y sus comunicaciones puede llevar a una cultura de control positivo o laxo. La planificación, la ejecución, la supervisión y el monitoreo son componentes fundamentales del control interno. **(Claros & León, Pág.47, 2012)**

Ernst & Young considera que una estructura de control interno eficaz es integral y completa e involucra a personal de toda la organización, incluyendo a personas que no se consideran con responsabilidades contables o de control. También involucra a aquellos que mantienen los registros

contables, preparan y distribuyen políticas, o monitorean sistemas.

Finalmente, involucra a los miembros de la junta directiva y de los comités de auditoría, cuya principal responsabilidad es supervisar el proceso de reporte de información operativa y financiera. **(Claros & León, 2012, Pág.48)**

La Securities Exchange Act de los EE. UU., requiere que todas las compañías registradas públicamente (bien sea que participen o no en operaciones extranjeras):

- Desarrollen y mantengan un sistema de control interno suficiente para proporcionar seguridad razonable de que sus activos están salvaguardados y las transacciones son debidamente autorizadas y registradas.
- Mantengan registros razonablemente detallados que reflejen exacta y razonablemente las actividades financieras.

(Claros & León, 2012, Pág.48)

En el Perú, esta responsabilidad está especificada en la Ley N°28716, de Control Interno de las Entidades del Estado, que establece entre otros, que el titular y funcionarios de la entidad están obligados a “organizar, mantener y perfeccionar el sistema y las medidas del control interno,

verificando la efectividad y oportunidad de la aplicación, en armonía con sus objetivos, así como efectuar la autoevaluación del control interno, a fin de propender al mantenimiento y mejora continua del control interno.

(Claros & León, 2012, Pág.48)

18. Verificación del C.I.

El Departamento de Contabilidad es generalmente responsable de diseñar, instalar y mantener aquellos sistemas de verificación interna que puedan lograrse a través de los procedimientos contables o mediante una apropiada segregación de las labores con otras áreas operativas o de vigilancia. La coordinación entre departamentos es, desde luego, extremadamente necesaria para lograr un sistema eficiente y eficaz de control interno. Por su importancia los sistemas de verificación interna deben ser rigurosos tanto en su diseño como en su mantenimiento y control cotidiano, sin grietas que posibiliten su violación o los hagan inoperantes.

(Capote, 2007, Pág. 14)

19. Limitaciones del Control Interno

No existen sistemas de seguridad y de control interno que garanticen por sí mismo el logro de los objetivos generales definidos anteriormente. Un sistema de control interno efectivo, sin importar su buen diseño y administración,

puede dar solo una seguridad razonable (no absoluta) a la gerencia sobre el logro de los objetivos de la entidad o sobre su continuidad como negocio. Puede dar información gerencial sobre los progresos de la entidad, o la ausencia de estos, hacia el logro de los objetivos. Pero el control interno no puede cambiar una gerencia inherentemente mala por una buena. Es más, los cambios en las políticas o programas gubernamentales, las condiciones demográficas o económicas están típicamente fuera del control de la gerencia. Un efectivo sistema de control interno reduce la probabilidad de no alcanzar los objetivos. De cualquier manera, siempre habrá riesgo de que el control interno sea diseñado de manera deficiente del factor humano, es sujeto a las debilidades en el diseño, errores de juicio o interpretación, mala comprensión, descuido, fatiga, distracción, colusión, abuso o excesos.

(Claros & León, Pág.48, 2012)

20. Revisión del Sistema de Control Interno:

El propósito de la revisión del sistema de control interno por el auditor puede expresarse en las siguientes palabras:

- Para determinar si el sistema es suficiente como una de las bases para expresar el dictamen sobre los estados financieros.

- Para servir como base de prueba de la ineficiencia o solidez de las operaciones internas.
- Para servir como guía de la cantidad de trabajo de detalle necesario en la práctica de auditoría.

(Holmes, Pág. 86, 1979).

21. Recursos para controlar las Existencias:

Según Patón, 1983 entre los recursos de mayor importancia para un buen control de existencias tenemos:

- La creación y el uso de un sistema estándar de modelos de registros e informes, que abarquen todas las funciones y actividades relativas a las compras y manejo de mercancías.
- La creación de los estándares de existencias, en particular los puntos máximos y mínimos y los términos de rotación.
- La creación de los estándares que han de seguir los empleados encargados de la compra y el manejo de mercancías.
- El uso de programas y presupuestos de ventas.

22. Sistema de Control de calidad

El **(Manual de Auditoría Gubernamental (MAGU), 1998):**

Un apropiado sistema interno de control de calidad debe permitir obtener una razonable seguridad de que:

- i) Se cumplen las normas de auditoría gubernamental.
- ii) Se han establecido políticas y procedimientos de auditoría adecuados.
- iii) Se cumplen con requisitos de calidad profesional”,
(MAGU, 1998).
- iv) Se lleva a cabo una capacitación y supervisión documentada.

Un sistema interno de control de calidad comprende el establecimiento de políticas y procedimientos respecto a:

a. Controles generales de calidad, relativos al desarrollo de instrumentos técnicos normativos básicos para la ejecución de la auditoría gubernamental; selección, capacitación y entrenamiento de los auditores; y cualidades personales.

b. Controles durante el desarrollo de la auditoría, relativos a la supervisión sobre el trabajo delegado en personal idóneo; dirección sobre el trabajo, con instrucciones adecuadas; e inspección respecto al grado de aplicación de los procedimientos diseñados para mantener la calidad de los trabajos de auditoría.

c. Controles después de culminada la auditoría relativos al establecimiento de políticas y procedimientos para confirmar que los procedimientos de control de calidad han funcionado en forma satisfactoria y aseguran la calidad de los informes.

23. Inmovilizado material

Según (Poch, Pág. 146, 1997), dice que:

- Existirán registros auxiliares detallados que permitan una clara identificación y localización de los diferentes activos, para facilitar los inventarios físicos, bajas por ventas, obsolescencias, cambios de departamento, etc. Deberán estar autorizados por una persona responsable.
- El mobiliario, maquinaria, etc., que lo permita debe numerarse de alguna manera en el momento de su adquisición y esta identificación se colocará en lugar visible.
- Habrá instrucciones por escrito de política a seguir por la empresa en cuanto a compras de bienes de poco importe, modificaciones y mejoras.
- En los supuestos de construcciones o montajes realizados por la propia empresa, deberán revisarse

periódicamente las cuentas analíticas para poder controlar el coste de estas.

- Se realizarán recuentos físicos de los diversos elementos del activo, en especial de aquellos de fácil sustracción. El activo fijo debe ser recontado periódicamente y como máximo cada tres años.
- El sistema de amortizaciones aplicado será autorizado por persona competente y reflejará la depreciación real (técnica o económica) que se estima sufren los bienes del inmovilizado fijo.
- Los elementos del activo fijo que hayan sido totalmente amortizados o dados de baja por obsoletos, pero que tienen algún valor residual en venta, deben quedar controlados contablemente.
- La persona responsable del registro del activo fijo debe ser independiente de la que efectúa los controles físicos.

24. Pruebas de Cumplimiento:

El objetivo de las pruebas de cumplimiento es proporcionar al auditor una seguridad razonable de que los procedimientos relativos a los controles internos contables están siendo aplicados tal como fueron establecidos. Estas pruebas son necesarias si se va a confiar en los procedimientos descritos. Sin embargo, el

auditor puede decidir no confiar en los mismos si ha llegado a la conclusión de que los procedimientos no son satisfactorios para este propósito. Consecuentemente, las pruebas de cumplimiento tienen también la finalidad fundamental de determinar si los procedimientos fueron realizados por personas que no tuvieran funciones incompatibles. El contador público deberá remitirse a la observación y comprobación de las funciones que realiza el personal de la empresa, para corroborar la información obtenida durante la revisión inicial del sistema. **(Estupiñán, Pág. 157, 2015)**

25. Inversiones Financieras:

Según **(Poch, Pág.147, 1997)**, presenta los siguientes puntos:

- a) Los procedimientos de control se basan en la separación de funciones por parte de los empleados que realizan:
 - Transacciones de títulos.
 - Registro de las transacciones y control de rendimientos.
 - Custodia de los documentos representativos de las inversiones.
- b) Los procedimientos de control interno recomendados en esta área coinciden las más de las

veces, con los descritos en las cuentas financieras, a las cuales nos remitimos.

- c) Periódicamente debe practicarse una valoración actualizada de las inversiones, estableciendo las correspondientes provisiones en las eventuales fluctuaciones de cotización.
- d) La custodia de los documentos puede ser realizada de dos formas: utilizando los servicios de custodia de valores de las entidades bancarias o bien en cajas de caudales propias o en alquiler.
- e) Arqueos o recuentos físicos sorpresivos deben ser incluidos en las normas de la empresa. En todo caso serán realizados por empleados que no estén encargados de la custodia de dichos valores.

26. Existencias:

Según (Poch, Pág.32, 1997), establece lo siguiente:

1. Recuento físico del inventario

- a) La empresa debe realizar recuentos físicos de todas sus existencias, por lo menos una vez al año durante el ejercicio.
- b) Si el volumen de sus stocks es muy voluminoso, el recuento puede ser rotativo.
- c) Se debe disponer de normas e instrucciones claras y simples para la toma del inventario físico.

- d) El recuento físico de las existencias debe ser realizado bajo la responsabilidad de personal ajeno a los almacenes.
- e) Las diferencias que eventualmente pueden localizarse entre el recuento físico del inventario y los registros contables deben ser ajustadas y aprobadas por personal debidamente autorizado.
- f) No deben excluirse del recuento los artículos en depósito y los artículos propiedad de la empresa pero que están en poder de terceros.
- g) La valoración de los artículos componentes del inventario se hará de acuerdo con los principios contables de consistencia y por personal independiente.

2. Entradas y stocks

- a) La empresa debe contar con registros de inventario permanente para toda clase de artículos.
- b) Debe existir una perfecta coordinación entre el departamento de compras y el del almacén en cuanto a las normas prefijadas para la entrada de mercancías basadas en los partes de entrada.
- c) Las personas que llevan los registros contables de existencias deben ser independientes del almacén, recepción y expedición de mercancías.

- d) Las existencias deben ser controlados a través de las cuentas de inventario permanente. Las fichas se clasificarán a base de los distintos almacenes o de las características de las mercancías (primeras materias, artículos, semi-manufacturados, artículos terminados, etc.) y contendrán los datos básicos para un adecuado control.
- e) Deben realizarse periódicamente conciliaciones entre los registros de stocks de contabilidad y del propio almacén. Se investigarán las posibles diferencias.
- f) No deben escapar del control los desperdicios, embalajes usados, artículos obsoletos o dañados, etc. Si han sido dados de baja, se contabilizarán en cuentas de orden.
- g) Al objeto de evitar desfases entre las existencias y las necesidades de “stocks” es conveniente que, en los registros, se establezcan de manera clara y sencilla los máximos y mínimos.

3. Costos analíticos

El sistema de contabilidad analítica debe estar estructurado de tal manera que permita conocer adecuadamente y con gran aproximación, los gastos de costo por producto o por áreas de producción,

permitiendo la comparación entre los costos reales y los estándares, y el análisis de las diferencias.

4. Salidas de mercancías

- a) Las salidas de mercancías de los almacenes deben estar amparadas por notas de embarque, albaranes, etc., bajo control.
- b) Dichos documentos, debidamente aceptados por el cliente o el transportista, deben ser entregados al asistente contable para su aprobación y registro.
- c) Especial atención deberá presentarse cuando las salidas de géneros vayan destinadas a filiales, sucursales, etc.
- d) Deben tomarse medidas que garanticen una adecuada protección física de las existencias de riesgos de incendio, robo, deterioro, etc., mediante los procedimientos adecuados en cada caso, así como contratación de pólizas de seguro que dan plena seguridad de que las existencias están debidamente protegidas contra eventuales pérdidas.
- e) Los almacenes deben reunir condiciones de seguridad tal que los haga accesibles sólo a aquellos empleados que sean responsables de su custodia y manejo.

2.2.1.2. Gestión de Riesgos

1. Definición:

Modelo, 2004, COSO ERM: Gestión de riesgos de la entidad, es un proceso efectuado por la junta directiva de una entidad, la gerencia y el personal, que aplica en el planteamiento de la estrategia y a lo largo de la Entidad, está diseñando para identificar eventos potenciales que podrían afectar a la entidad y permite administrar el riesgo dentro de los límites aceptados, proveyendo la seguridad razonable para la consecución de objetivos de la entidad.

(Claros & León, 2012 Pág.47)

2. Objetivos de la Evaluación de riesgos

Según (Ladino, 2009, Pág. 34), para que cualquier entidad pública tenga controles efectivos debe establecer sus objetivos. Estos deben estar sustentados en planes y presupuestos. El establecimiento de los objetivos representa el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito y establecer criterios para medirlos, como condición previa para la evaluación del riesgo. Los objetivos pueden categorizarse desde el siguiente punto de vista:

- **Objetivos de operación:** Son aquellos relacionados con la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad.

- **Objetivos de información Financiera:** Están referidos a la obtención de información financiera confiable.
- **Objetivos de cumplimiento:** Están dirigidos al cumplimiento de leyes y regulaciones, así como también a políticas dictadas por la gerencia.
- Identificación de los riesgos internos y externos.

3. Organización de la Gestión de riesgos

Según (Claros & León, 2012, Pág.127), una vez fijados los objetivos de la entidad, la gestión de riesgos requiere organizarse para identificar los eventos que podrían tener impacto en el logro de los objetivos:

- **Eventos negativos:** Los eventos podrían tener impactos negativos o positivos o ambos a la vez. Los eventos con impacto negativo representan riesgos, los cuales podrían dificultar la habilidad de alcanzar los objetivos de una entidad. Estos riesgos pueden surgir debido a factores internos y externos.
- **Eventos positivos:** Los eventos con impacto positivo pueden compensar impactos negativos o representar oportunidades. Las oportunidades son la posibilidad de que la ocurrencia de un evento permita a la entidad alcanzar sus objetivos de manera más eficiente, así como ver la posibilidad de mitigar los riesgos, la

gestión de riesgos de la entidad podría permitir formular planes para identificar oportunidades.

4. El vínculo entre el control interno y la gestión de riesgos:

La mayoría de las organizaciones intentarán aplicar completamente el modelo de control interno antes de implementar los conceptos inherentes a la gestión de riesgos de la entidad; sin embargo, es necesario enfatizar que el control interno es una parte integral de la gestión de riesgos.

Consecuentemente, el marco integrado de la gestión de riesgos de la entidad involucra el control interno, formando una conceptualización y herramienta más sólida para la toma de decisiones respecto a posibles desvíos de su misión fundamental y objetivos asociados, brindando una herramienta para la gerencia que le ayude a determinar cuál sería la respuesta correcta a un evento particular. **(Claros & León, Pág.130, 2012)**

El modelo de Gestión de Riesgos Empresariales (ERM en inglés) va más allá de las normas de control interno en un número de áreas, específicamente:

- Las categorías de objetivos son más amplias, y también incluyen información más completa, información no financiera y objetivos estratégicos.

- Amplía el componente de evaluación de riesgos e introduce diversos conceptos del riesgo, tales como tendencia al riesgo, tolerancia del riesgo y respuesta del riesgo; acentuando la importancia de los directores independientes en el directorio y elabora sus roles y responsabilidades.

5. Clasificación de los riesgos

- **Riesgos Estáticos:** Están conectados con pérdidas causadas por la acción irregular de las fuerzas de la naturaleza o los errores y delitos del comportamiento humano y que resultan una pérdida para la sociedad.
- **Riesgos Dinámicos:** Están asociados con cambios de los requerimientos humanos y mejoramientos en la maquinaria y la organización.
- **Riesgos fundamentales:** Son aquellos que se originan por causas fuera del control de un individuo o grupo de individuos, y tienen un efecto catastrófico y extensivo sobre los mismos.
- **Riesgos particulares:** Son más personales en su causa y efecto, pues se originan por causas individuales como son: incendio, explosión, robo, etc.
- **Riesgos Financieros:** Es clasificado como financiero cuando es susceptible de valoración económica en

términos monetarios. Por ejemplo, la pérdida de una casa, un automóvil, la responsabilidad civil.

- **Riesgos No Financieros:** Aquellos riesgos que no pueden ser medidos estrictamente en términos monetarios son considerados riesgos no-financieros. Por ejemplo, los riesgos que se corren al contraer matrimonio, o tener niños, o escoger una carrera.
- **Riesgos Puros:** Son aquellos que implican una posibilidad de pérdida y que en el mejor de los casos generen una situación donde no se gane, sino que se mantenga la situación inicial.
- **Riesgos Especulativos:** Como contraposición a la clasificación anterior existen riesgos especulativos, los cuales infieren la posibilidad de ganar algo en una situación dada. Ejemplos, el precio de los productos, la política de marketing y publicidad, expansión, compra de nuevos activos. (García, Pág. 28, 2012)

2.2.1.3. Auditoría Interna

1. Definición:

El Instituto de Auditores Internos de los Estados Unidos define la auditoría interna como una actividad independiente que tiene lugar dentro de la empresa y que está encaminada a la revisión de operaciones contables y de otra naturaleza, con la finalidad de prestar un servicio a la dirección.

La auditoría interna surge con posterioridad a la auditoría externa por la necesidad de mantener un control permanente y más eficaz dentro de la empresa y de hacer más rápida y eficaz la función del auditor externo. **(Lefcovich, 2009)**

2. Ventajas de la auditoría interna:

- Facilita una ayuda primordial a la dirección al evaluar de forma relativamente independiente los sistemas de organización y de administración.
- Facilita una evaluación global y objetiva de los problemas de la empresa, que generalmente suelen ser interpretados de una manera parcial por los departamentos afectados.
- Pone a disposición de la dirección un profundo conocimiento de las operaciones de la empresa, proporcionado por el trabajo de verificación de los datos contables y financieros.
- Contribuye eficazmente a evitar las actividades rutinarias y la inercia burocrática que generalmente se desarrollan en las grandes empresas.

(Lefcovich, Pág. 10, 2009)

3. Requisitos del trabajo de auditoría Interna:

- Las revisiones han de ser efectuadas por personas que posean conocimientos técnicos adecuados y capacitación como auditores.

- El auditor debe mantener una actitud mental independiente.
- Tanto en la realización del examen como en la preparación del informe debe mantenerse el debido rigor profesional.
- El trabajo debe planificarse adecuadamente ejerciéndose la debida supervisión por parte del auditor de mayor experiencia.
- Debe obtenerse suficiente información (mediante inspección observación, investigación).

(Lefcovich, Pág. 10, 2009)

4. Coordinación entre los contadores independientes y los auditores internos:

La auditoría independiente significa comprobación de la evidencia y esta constatación comprende también pruebas del trabajo ejecutado por el personal de auditoría interna.

A medida que las empresas comerciales han crecido en tamaño, que el número y complejidad de las transacciones ha aumentado y los sistemas de control interno se han hecho más efectivos, el contador público independiente de acuerdo con normas reconocidas depende de cada día más de los datos presentados por la gerencia. Con objeto de reducir el trabajo del contador público independiente y economizar gastos al cliente, debe haber coordinación de acción entre el contador público independiente y el auditor interno.

Cada grupo debe trabajar independientemente; el contador público debe comprobar que el trabajo del auditor interno es suficiente y adecuado, de igual manera que los resultados del control interno; el contador público no debe divulgar por adelantado qué partes del sistema del control interno o de la auditoría interna examinará, o la extensión o alcance de su examen. (Holmes, Pág. 88, 1979)

5. Aptitudes que un auditor interno debe tener:

Según (Lefcovich, Pág. 17, 2009), en cuanto a aptitudes el auditor interno deberá tener:

- ✓ Interés y aptitud por la investigación.
- ✓ Capacidad de análisis estadístico.
- ✓ Conocimientos específicos (técnicos) en materia de auditoría interna, control interno y en lo concerniente al sector.
- ✓ Comportamiento organizacional y programación neurolingüística.
- ✓ Capacidad de análisis Aptitud para trabajar en equipo.
- ✓ Actitud proactiva.
- ✓ Alto nivel ético.

2.2.1.4. Área de almacén

1. Almacén:

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

Funciones del almacén:

- Recepción de Materiales.
- Registro de entradas y salidas del Almacén.
- Almacenamiento de materiales.
- Mantenimiento de materiales y de almacén.
- Despacho de materiales.
- Coordinación del almacén con los departamentos de control de inventarios y contabilidad.

2. Almacenamiento:

Es la parte de la logística que tiene como función proveer el espacio adecuado para el alojamiento seguro y ordenado de los bienes, a través de un sistema para coordinar económicamente las actividades, instalaciones y mano de obra necesarias para el control total de la operación. (Tompkins y Smith, 1998).

3. Técnicas operativas en almacén:

(Hernández, 2017), al igual que ocurre en otros ámbitos de la logística, como en la gestión del transporte, en la operativa de los almacenes también existen distintas técnicas para el ahorro de costos:

- a. Técnicas de negociación en almacén: Mediante este tipo de técnicas es posible reducir los precios o mejorar las condiciones (kilogramos o volúmenes almacenados, etc.) de los proveedores y obtener así un ahorro en el precio por unidad almacenada, que se traduce en una reducción del costo global.
- b. Técnicas por cambio operativo, es posible analizar dos tipos:
 - Técnicas referentes a la mejora de la productividad.
 - Técnicas útiles para reducir los extra-costos por fallos de calidad.

4. Los 7 despilfarros:

(Hernández, 2017), en su libro dice que los “7 despilfarros” son un conjunto de actividades negativas identificadas por Taiichi Ohno, dentro del sistema de producción de Toyota TPS (ficha F14), en la década de 1960. Según esta filosofía, hay procesos que no solo no aportan valor, sino que lo restan. Por tanto, hay que eliminarlos en la medida de lo posible. Son estos:

- **Sobreproducción:** Si se produce más de lo necesario, también se gasta más de lo necesario y se reducen recursos para aportar valor real.
- **Esperas:** Tiempo inactivo en el que no se genera valor.

- **Sobre procesamiento:** Son procesos innecesarios que podrían haberse eliminado para no aumentar el costo global.
- **Transporte:** Todo movimiento de mercancías debe ser evitado en lo posible, pues solo aporta costo.
- **Inventario:** Disponer de unidades no vendidas genera pérdida de liquidez y riesgo de obsolescencia.
- **Movimientos de personal:** Solo aporta pérdidas de productividad.
- **Reparaciones:** Esto incrementa el costo total de producción y resta capacidad para la aportación de valor.

5. Principios de almacenaje:

Según (**Pau Cos y Navascues, Pág. 127, 2001**), Al margen de que cualquier decisión de almacenaje que se adopte tenga que estar enmarcada en el conjunto de actividades de la distribución integrada, se deben tener siempre en cuenta las siguientes reglas generales:

- El almacén NO es un ente aislado, independiente del resto de las funciones de la empresa. En consecuencia, su planificación deberá ser acorde con las políticas generales de esta e insertarse en la planificación general para participar de sus objetivos empresariales.

- Las cantidades almacenadas se calcularán para que los costos que originen sean mínimos; siempre que se mantengan los niveles de servicios deseados.
- La disposición del almacén deberá ser tal que exija los menores esfuerzos para su funcionamiento; para ello deberá minimizarse.
 - i. El Espacio empleado, utilizando al máximo el volumen de almacenamiento disponible.
 - ii. El Tráfico interior, que depende de las distancias a recorrer y de la frecuencia con que se produzcan los movimientos.
 - iii. Los Movimientos, tendiendo al mejor aprovechamiento de los medios disponibles y a la utilización de cargas completas.
 - iv. Los Riesgos, debe considerarse que unas buenas condiciones ambientales y de seguridad incrementan notablemente la productividad del personal.

Por último, un almacén debe ser lo más flexible posible en cuanto a su estructura e implantación, de forma que pueda adaptarse a las necesidades de evolución en el tiempo.

2.2.1.5. Datos Informativos de la empresa

Visión: Es una empresa líder en el sector industrial, comprometida con sus clientes y ser siempre su primera opción. Ahora se produce conservas de espárrago verde y blanco, gandul

de baja acidez de alta calidad, para satisfacer las necesidades del mercado mundial y nacional.

Misión: Export Valle Verde S.A.C. es una empresa con capital trujillano dedicado a la elaboración de productos de calidad como conservas de esparrago verde, blanco y gandul. Usamos tecnología moderna en el tratamiento térmico, garantizando la calidad de sus productos, con una excelente actitud de servicio y precios accesibles para sus clientes nacionales y de exportación, para mantener el liderazgo en cada una de las zonas de abasto.

Dirección: Carretera Panamericana Norte Km. 558 Int. Barrio Nuevo, Trujillo.

Integrantes de la empresa:

Líder de equipo, Ing. Víctor Ternero Ferradas

Coordinador del equipo, Rosmery Cardoza Dávila

Administrador, Pachamango Martínez

Jefe de Producción, Ing. Luz Yannet Bravo Vidarte

Jefe de Control de Calidad, Rosmery Cardoza Dávila

Antecedentes de la empresa: Inicio sus actividades de transformación con materia prima procedentes de centros de producción naturales ubicados en los valles de Virú, Chao, Chicama y Jequetepeque del departamento de La Libertad. Para el funcionamiento y operatividad actual de la planta se obtuvo la

autorización del Ministerio de Agricultura. En todos sus productos la empresa ha crecido y desarrollado formulas d elaboración de productos que apuntan a satisfacer los más exigentes mercados de ámbito mundial, dando prioridad a la calidad. Los productos, son exportados a países como Italia, España, Canadá, Japón, Chile, etc.

2.2.2. Marco Conceptual

Arqueo: Operación que consiste en comprobar, por medio de un recuento, si el saldo del libro está conforme con la existencia en dinero o en efectos. **(Schmitd, 1992)**

Almacenaje: Derecho que se paga por conservar las cosas en un depósito o almacén. **(Ribé, 2008)**

Auditoría interna: Proceso de verificación de las cuentas y de las normas de control interno implantadas por la empresa realizado por órganos internos a la empresa o grupo de empresas para asegurar la exactitud y fiabilidad de su información contable. **(Ribé, 2008)**

Control interno: Es el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos implantados por los administradores / empresarios que tiene por objetivo asegurar que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se la explotación de la empresa se cumple según las directrices marcadas por ellos. **(Ribé, 2008)**

El Sistema de Control Interno: Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del Estado; cuya estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la **Ley N° 28716** y la normativa técnica que emite la Contraloría sobre la materia.

Empresa industrial: Aquella que adquiere unas determinadas materias primas que ha de transformar, mediante un proceso de fabricación, en productos acabados para poder ser vendidas y colocadas en el mercado. **(Ribé, 2008)**

Inventario físico: Recuento en un momento dado de todas las existencias de la empresa efectuado por personas contando de manera manual. **(Ribé, 2008)**

Manual de control interno: Actuaciones y procedimientos a llevar a cabo por el auditor interno. Incluye los informes periódicos o especiales que debe emitir y los destinatarios. El manual de control interno está estrechamente vinculado con los manuales de procedimientos aprobados por la dirección de la entidad, que son de obligada observación para el personal que realiza transacciones, las controla o las registra. **(Galindo y Miguel Angel, 2008, Pág. 144)**

Merma: Disminución de una cosa en virtud de pérdida natural. Ésta no tiene identidad física y no puede ser medida directamente, sólo

por diferencia entre inputs y outputs del proceso. Porción que se consume naturalmente o se sustrae de una cosa. Son productos que, en un determinado momento del proceso de fabricación, o al finalizar todo el proceso, no reúnen las normas de calidad mínimas exigidas al producto principal. **(Ribé, 2008)**

Normas de control interno: Conjunto de normas y procedimientos que regulan el control financiero o de las operaciones en las organizaciones, ya sean empresariales, gubernamentales o entidades sin fines de lucro. El objetivo de las normas de control interno es la prevención de los efectos de los riesgos que puedan amenazar el funcionamiento de la entidad que las siga, cuidando al mismo tiempo de que se cumplan los objetivos establecidos para la misma. En las instituciones donde hay manuales de procedimiento, estos documentos suelen contener las normas de control a seguir, para la salvaguarda de los activos, la prevención de los fraudes y, en general, para la detección y corrección de cualquier actuación o circunstancia que pueda poner en riesgo a la entidad o a una parte de esta. **(Galindo y Miguel Ángel, 2008, Pag. 157)**

Rotación de Inventario: Es el número de veces que dichos inventarios han sido vendidos y reemplazados dentro de un determinado período. **(Redondo, 2001)**

III. HIPÓTESIS

El presente informe de investigación no contiene hipótesis por ser un trabajo de información descriptiva.

IV. METODOLOGÍA

4.1. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación es no experimental descriptivo correlacional.

No experimental

Es no experimental, porque no se pueden controlar las variables y menos manipularlas, el investigador en esta fase observa el comportamiento y lo describe tomando una serie de datos mediante un instrumento de recolección.

(Sabino, 2011, p.26)

Descriptivo correlacional

Es descriptivo correlacional porque solo se delimita a describir las variables y hacer un análisis de su incidencia en su contexto. Describen vinculaciones y asociaciones entre variables y se establecen procesos de causalidad. **(Dzul,**

2010)

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

Empresas agroindustriales del Perú.

4.2.2. Muestra

Empresa Export Valle Verde S.A.C.

4.3. Definición y operacionalización de variables

TÍTULO: Control Interno en el área de almacén de las empresas agroindustriales del Perú: Caso empresa “Export Valle Verde S.A.C.” de Trujillo, 2017.

OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE						
Variable	Definición conceptual	Definición operacional: indicadores		ÍTEMS	Fuente	Instrumento
		Dimensiones	Indicadores			
Independiente: Control interno	Se basa en procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia.	Características	Conocimiento	¿Qué entiende por control de inventarios?	E S T U D I A N T E	C U E S T I O N A R I O
			Control Interno de las mercaderías	Lugar		
		Recepción		¿Cómo se controlan las entradas y salidas de la mercadería?		
		Protección		¿Las mercaderías están protegidas de modo adecuado para evitar su deterioro físico?		
		Procedimientos de Control Interno	Verificación	¿Se verifican los bienes recibidos al momento de su recepción?		
	¿Se utilizan hoja de recuento o similares definidas y numeradas para la verificación física y su posterior control?					

			Método	¿Cómo se manejan los procedimientos de entrada y salida de mercadería?	E S T U D I A N T E	C U E S T I O N A R I O
			Tiempo	¿Cada cuánto tiempo se realizan inventarios físicos de las mercaderías?		
			Personal	¿Qué trabajadores tienen acceso a las existencias?		
			Organigrama	¿Tiene la empresa un organigrama o un esquema de organización?		

Fuente: Elaborado por el autor

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnicas

Para el recojo de información se realizó la técnica de la entrevista, técnica de observación y técnica documentaria.

Técnica de entrevista, es una situación de interrelación o diálogo entre personas, el entrevistador y el entrevistado para dar paso a la recolección de datos, **(Tamayo & Silva, 2011)**.

Técnica de observación, es una técnica de investigación que consiste en observar personas, fenómenos, hechos, casos, objetos, acciones, situaciones, etc., con el fin de obtener determinada información necesaria para una investigación, **(Crece Negocios, 2013)**.

Técnica documentaria, consiste en la identificación, recogida y análisis de documentos relacionados con el hecho o contexto estudiado. En este caso, la información no nos la dan las personas investigadas directamente, sino a través de sus trabajos escritos, gráficos, etc., **(Díaz, 2010, Pág.43)**.

4.4.2. Instrumentos

Para la recolección de información se empleó un cuestionario de 10 preguntas, ficha de observación, y fichas bibliográficas.

El cuestionario, contiene un conjunto de preguntas destinados a recoger, procesar y analizar información sobre los hechos estudiados en las poblaciones, **(Tamayo & Silva, 2011)**.

Ficha de observación, es un documento que permite procesar la acción de observar el fenómeno de la investigación, mediante la formulación de preguntas que ayuden al estudio de manera directa, **(Díaz, 2010, Pág. 43)**.

Fichas Bibliográficas, corresponde a un documento breve que contiene la información clave de un texto utilizado en una investigación. Puede referirse a un artículo, libro o capítulos que registran la información necesaria para identificar y recuperar un texto, especificando datos clave como el título, autor y año de publicación. **(Alazraki, 2007)**

4.5. Plan de análisis

Un plan de análisis de datos es un mapa de ruta sobre cómo organizar y analizar los datos de tu encuesta o entrevista. Con el propósito de lograr los objetivos relacionados, **(SurveyMonkey, 2011)**.

Para lograr los objetivos específicos planteados en el estudio de investigación, se procedió de la siguiente manera:

Para obtener los resultados del objetivo 01, se utilizó bases científicas bibliográficas, en conjunto con los trabajos previos y las teorías relacionadas al tema.

Para cumplir con el objetivo específico 2 se empleó un cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas, el cual se aplicó al gerente general de la empresa Export Valle Verde S.A.C.

Para obtener con el objetivo específico 3 se realizó un análisis de cuadro comparativo a través aquellos aspectos comunes en el objetivo 2 y 3 de la investigación.

Y finalmente el resultado del objetivo 04, se realizó mediante lo determinado en el objetivo 03, proponiendo al gerente realizar una mejora del sistema de control interno de inventarios, por uno más eficiente y seguro, más la capacitación constante al personal de la empresa, en cuanto al adecuado manejo de inventarios.

4.6. Matriz de consistencia

LINEA DE INVESTIGACIÓN: Control Interno

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLE	TECNICA DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	METODOLOGÍA
Control interno en el área de almacén de las empresas agroindustriales del Perú: Caso empresa “Export Valle Verde S.A.C.” de Trujillo, 2017.	¿Cuáles son las características del control interno en el área de almacén de las empresas agroindustriales del Perú y de la empresa “Export Valle Verde S.A.C.” de Trujillo, 2017?	Determinar y describir las características del control interno en el área de almacén de las empresas agroindustriales del Perú y de la empresa “Export Valle Verde S.A.C.” de Trujillo, 2017.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno en el área de almacén de las empresas agroindustriales del Perú, 2017. 2. Describir las características del control interno en el área de almacén de la empresa agroindustrial “Export Valle Verde S.A.C.” de Trujillo, 2017. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en el área de almacén de las empresas agroindustriales del Perú y de la empresa “Export Valle Verde S.A.C.” de Trujillo, 2017. 4. Después de haber realizado el análisis comparativo del objetivo N°3 se propone la mejora del sistema de control interno de inventarios, por uno más eficiente y seguro, la capacitación constante al personal de la empresa, en cuanto al adecuado manejo de inventarios. 	<p>Variable Independiente: Control Interno</p> <p>Variable Dependiente: Empresas agroindustriales</p>	<p>Técnica:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Entrevista - T. Observación - T. Documentaria <p>Instrumento:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cuestionario - Guía de observación - Fichas bibliográficas 	<p>Diseño de Investigación: No experimental, Descriptivo correlacional.</p> <p>Población: Todas las empresas agroindustriales del Perú.</p> <p>Muestra Empresa Export Valle Verde SA.C.</p>

Fuente: Elaborado por el autor

V. RESULTADOS

5.1. Presentación de los resultados

5.1.1. Respecto al objetivo específico N°1

Describir las características del control interno en el área de almacén de las empresas agroindustriales del Perú, 2017.

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Mamani (2015)	El autor señala en sus resultados que el control interno no es eficaz y no funciona de forma óptima. Además, se han encontrado grandes debilidades durante el proceso empezando desde el ambiente de control de la entidad. Siendo el principal problema la falta de difusión de los documentos normativos que guían el comportamiento y las actividades de todos los servidores.
Chunga (2014)	El autor determina que los controles referidos a definir los métodos que se utilizan en la valoración de las salidas de los productos cuando son requeridos para su venta; en ese sentido debe existir la consistencia necesaria para definir los métodos de valoración de la salida de los inventarios al producirse su correspondiente venta.
Cornejo (2013)	El autor identificó deficiencias como la asignación y designación de funciones inadecuadas.

	Control de asistencia sin evidencia, carencia de una cultura organizacional por parte de los trabajadores. Documentos sin V ^a B ^a del responsable, no existiendo autorización de la gerencia y la carencia de esquematización de los procesos. A su vez esto afecta la buena gestión del área de almacén.
Gamboa (2016)	El autor encontró que no hay coincidencias en lo referente a la implementación de un sistema de control interno, ya que la empresa no cuenta con un sistema de control de manera formal y adecuada. Referente a la identificación y valoración de riesgos hay coincidencia, pues lo que busca la empresa es disminuir los riesgos e inconvenientes que se presentan durante la gestión.

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

5.1.2. Respecto al objetivo específico N°2

Describir las características del control interno en el área de almacén de la empresa agroindustrial “Export Valle verde S.A.C.” de Trujillo, 2017. Para poder obtener el diagnóstico de la situación real y actual de la empresa EXPORT VALLE VERDE S.A.C., con respecto al control interno del área de almacén que se lleva dentro de la misma; se aplicó la entrevista basado en un cuestionario de 10 preguntas previamente diseñado y revisado.

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA
DE ALMACÉN**

Entrevista diseñada al gerente y al encargado del área de almacén
de la empresa EXPORT VALLE VERDE S.A.C.

PREGUNTAS	RESPUESTAS
GERENTE	
1. ¿Qué entiende por control de inventarios?	Tener una información del momento de los productos que se tienen y poder cerrar un contrato. Es el refuerzo que se tiene para cerrar una negociación.
2. ¿Existe un lugar para el almacenamiento de la mercadería?	Sí, en el área de almacén el cual está dividido en productos terminados y los insumos. Cada producto tiene su área independiente.
3. ¿Las mercaderías están protegidas de modo adecuado para evitar su deterioro físico?	La empresa cuenta con 2 áreas de almacén para el proceso de fresco las cámaras de producto terminado las cuales están acondicionadas en espacio, temperatura para que el producto se conserve y el almacén de conservas cada producto e insumo tiene su área independiente de resguardo.

<p>4. ¿Se verifican los bienes recibidos al momento de su recepción?</p>	<p>Sí, el encargado de almacén registra en el Kardex y elabora un documento donde declara que los insumos, materiales y suministros que se reciben en buenas condiciones e indica la cantidad según guía de remisión.</p>
<p>5. ¿Cómo se manejan los procedimientos de entrada y salida de mercadería?</p>	<p>Cuando ingresan mercaderías la encargada de control de calidad verifica que llegue en buenas condiciones y cuando sale el producto terminado se hace guía de remisión y su respectivo conteo.</p>
<p>6. ¿Cómo se controlan las entradas y salidas de la mercadería?</p>	<p>Se controlan con un Kardex (para cada producto, materiales, insumos y suministros).</p>
<p>7. ¿Cada cuánto tiempo se realizan inventarios físicos de las mercaderías?</p>	<p>Generalmente a fin de mes para que el área de contabilidad pueda conciliar la información teórica con la real y a fin de año también.</p>
<p>8. ¿Se utilizan hojas de recuento o similares definidas y numeradas para la verificación física y su posterior control?</p>	<p>Sí, el jefe de planta y su asistente se encarga de esa labor.</p>
<p>9. ¿Qué trabajadores tienen acceso a las existencias?</p>	<p>El encargado de planta, el contador, el almacenero y el gerente.</p>

10. ¿Tiene la empresa un organigrama o un esquema de organización?	Sí, está desarrollado en cuanto a funciones que desempeña en la planta cada uno.
---	--

PREGUNTAS	RESPUESTAS
ENCARGADO DE ALMACÉN	
1. ¿Qué entiende por control de inventarios?	Es el proceso por el cual se tiene o prevé un control de los productos terminados y las mercaderías al momento de su ingreso, salida o uso de estas.
2. ¿Existe un lugar para el almacenamiento de la mercadería?	Sí, cada mercadería y producto terminado tiene su área para su stock, y cada producto está a una respectiva distancia del otro en caso de contaminación.
3. ¿Las mercaderías están protegidas de modo adecuado para evitar su deterioro físico?	Sí, pero siempre las latas se van a oxidar a pesar del mayor cuidado que se le dé.
4. ¿Se verifican los bienes recibidos al momento de su recepción?	Sí, todo producto que entra y sale siempre va acompañado de una guía de remisión, con firma del que recepciona y despacha.
5. ¿Cómo se manejan los procedimientos de entrada y salida de mercadería?	Con las normas internas de control de las entradas y salidas de mercadería que la empresa maneja (guías de remisión, facturas, hojas de recuento, Kardex, etc.).

6. ¿Cómo se controlan las entradas y salidas de la mercadería?	El almacenero maneja un Kardex PEPS, el cual luego es presentado al contador y gerente de la empresa.
7. ¿Cada cuánto tiempo se realizan inventarios físicos de las mercaderías?	Los inventarios físicos se realizan a fin de cada mes, mayormente cuando hay producción.
8. ¿Se utilizan hojas de recuento o similares definidas y numeradas para la verificación física y su posterior control?	Sí, esas hojas lo manejan tanto el encargado de producción como el almacenero en caso haya pedidos.
9. ¿Qué trabajadores tienen acceso a las existencias?	Tienen acceso a la información de existencias el contador, el área de exportación y el almacenero el detalle.
10. ¿Tiene la empresa un organigrama o un esquema de organización?	Sí, el cual está compuesto y diseñado según el cargo que cada trabajador tenga.

Fuente: Elaborado por el autor

5.1.3. Respecto al objetivo específico N°3

Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en el área de almacén de las empresas agroindustriales del Perú y de la empresa “Export Valle verde S.A.C.” de Trujillo, 2017.

LAS EMPRESAS DEL SECTOR AGROINDUSTRIAL	EXPORT VALLE VERDE S.A.C.	RESULTADOS DE LA COMPARACIÓN
---	----------------------------------	-------------------------------------

<p>Según las investigaciones a las empresas; no cuentan con un control de manera formal y adecuada, además que no es eficaz y no funciona de forma óptima. Siendo el principal problema la falta de difusión de los documentos normativos que guían el comportamiento y las actividades de todos los servidores.</p> <p>Consideran que debe existir la consistencia necesaria para definir los métodos de valoración de la salida de los inventarios al producirse su correspondiente venta.</p> <p>De acuerdo con las investigaciones en las empresas; se hallaron deficiencias como la asignación y designación de funciones inadecuadas. Además, los vehículos y repuestos son manejados por los jefes de cada sector. Debido a que estos sectores son manejados individualmente, esto genera algunos puntos deficientes; por lo cual los autores proponen una mejora para el sistema ya existente.</p> <p>Se encontró control de asistencia sin evidencia, carencia de una cultura</p>	<p>El sistema de control interno que actualmente maneja la empresa EXPORT VALLE VERDE S.A.C. no es la más adecuada, para el tipo de mercaderías que entran y salen de su almacén, porque el almacenero comentó que en algunas ocasiones hacen pedidos del momento para la continuación de la producción.</p> <p>Además, no se toman las medidas necesarias para contrarrestar este problema, lo cual ya vendría a ser una deficiencia ya que no se le toma la importancia necesaria que requiere esta situación.</p> <p>La empresa en estudio, cuentan con el personal necesario para la cantidad de mercaderías que ingresan y salen de almacén. Pero cuando hay embarques a mayores cantidades comparadas con las que regularmente se hacen; solicitan apoyo del personal de área de producción, los cuales no están calificados para este tipo de obligaciones.</p> <p>También según lo expresado por el gerente resaltamos que la mayoría de los encargados de las distintas áreas existentes en la empresa,</p>	<p style="text-align: center;">Coincide</p> <p style="text-align: center;">Coincide</p>
--	--	--

organizacional por parte de los trabajadores.	desempeñan varias funciones a la vez.	
---	---------------------------------------	--

Fuente: Elaborado por el autor

5.1.4. Respetto al objetivo específico N°4

Después de haber realizado el análisis comparativo del objetivo N°3, nos damos cuenta de que sí existe un control interno, pero con algunas fallas, por lo cual se propone:

- ✓ La mejora del sistema de control interno de inventarios, por uno más eficiente y seguro.
- ✓ Capacitación constante al personal de la empresa, en cuanto al adecuado manejo de inventarios.

5.2. Análisis de los resultados

5.2.1. Respetto al objetivo específico N°1

En las empresas estudiadas se identificaron ciertas deficiencias como el hecho de que no cuentan con un control interno de manera formal y adecuada además que no funciona de manera óptima. Esto quiere decir que no se pueden asegurar los inventarios de robos y mal conteo físico. El control interno que llevan dichas empresas no presenta documentos normativos que guíen el comportamiento y las actividades de todos los servidores. A su vez este problema afecta el desarrollo normal de los inventarios por lo que al mejorar el control interno se puede también mejorar los resultados de una gestión institucional.

Así mismo, destacamos que el control interno de inventarios asume un papel importante, porque a través de sus evaluaciones permanentes,

hace posible maximizar resultados en cuanto a eficiencia, eficacia, economía, etc.

5.2.2. Respecto al específico N°2

Según la información obtenida en la entrevista aplicada al **gerente de la empresa** se puede apreciar:

Pregunta N°1:

¿Qué entiende por control de inventarios?

El control de inventarios es tener una información del momento de los productos que se tiene y poder cerrar un contrato, según el conteo respectivo de los mismos. Se puede apreciar que tiene clara la definición en lo que respecta al control interno de inventarios.

Pregunta N°2:

¿Existe un lugar para el almacenamiento de la mercadería?

Si existe un lugar de almacenamiento de la mercadería, el cual está dividido en productos terminados y los insumos, cada producto tiene su área independiente. Se recalca que la empresa realiza la transformación de fresco y conservas ya sea de espárragos y frejoles, los cuales tienen distintas áreas de almacenamiento.

Pregunta N°3:

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

Las mercaderías si están bien protegidas, ya que la empresa cuenta con dos áreas de almacén; para el proceso de fresco las cámaras de producto terminado las cuales están acondicionadas en espacio y temperatura

para que el producto se conserve. También cuentan con el área de almacén de conservas donde cada producto e insumo tiene su área independiente de resguardo. En este punto se resalta que está bien que manejen de ese modo sus almacenes, para un conteo físico, rápido, efectivo y fácil.

Pregunta N°4:

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

El encargado de almacén verifica los bienes recibidos por medio del registro en el kárdex además que elabora un documento donde declara que los insumos, materiales y suministros se reciben en buenas condiciones e indica la cantidad según guía de remisión. Es de gran importancia tener una constancia para poder reclamar en caso de faltantes, pérdidas o deterioros del pedido.

Pregunta N°5:

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

Los procedimientos de entrada se encarga control de calidad verificando que los materiales, suministros e insumos lleguen en buenas condiciones y en caso de las salidas de mercadería se mantiene bajo control por medio de la guía de remisión y su respectivo conteo.

Es de vital importancia que tengan un procedimiento definido de las entradas y salidas tanto de las mercaderías como de los materiales, insumos y materia prima.

Pregunta N°6:

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

Las entradas y salidas de mercaderías se controlan con un kárdex (para cada producto, materiales, insumos y suministros). Es preciso expresar que la mayoría de las empresas utiliza este instrumento para un mejor control interno de las mercaderías, aunque hay otros los cuales también son eficientes.

Pregunta N°7:

¿Cada cuánto tiempo se realizan inventarios físicos de las mercaderías?

Generalmente los inventarios físicos se realizan a fin de mes, para que el área de contabilidad pueda conciliar la información teórica con la real y a fin de año también se realiza para el cierre del ejercicio. Con esto se denota que la empresa tiene un buen monitoreo de sus productos en stock y de los materiales, suministros e insumos que se requieran en cada proceso de producción.

Pregunta N°8:

¿Se utilizan hojas de recuento o similares definidas y numeradas para la verificación física y su posterior control?

Si se utilizan hojas de recuento, los cuales son manipulados por el jefe de planta y su asistente. Es preciso mencionar que las hojas de recuento se elaboran en caso de pedidos de clientes, se procede hacer un recuento de los productos en stock, para notar si se cuenta con la cantidad que requiera el pedido.

Pregunta N°9:

¿Qué trabajadores tienen acceso a las existencias?

Tienen acceso a las existencias el encargado de planta, el contador, el almacenero y el gerente, debido a que estos desempeñan distintas labores a la vez. Se logra apreciar que actúan mal delegando diferentes funciones a los empleados, ya que esto podría generar conflictos entre los encargados de cada área, a su vez generar distintos puntos de vista.

Pregunta N°10:

¿Tiene la empresa un organigrama o un esquema de organización?

La empresa si cuenta con un organigrama, el cual está desarrollado o elaborado en cuanto a funciones que desempeñen en la empresa. En tal sentido es importante que la empresa contrate al personal necesario que esta requiera en cada área, ya que dependiendo de eso la empresa funcionaría acorde a las expectativas del gerente.

Según la información obtenida de la entrevista aplicada al **encargado de almacén** se puede apreciar:

Pregunta N°1:

¿Qué entiende por control de inventarios?

El control de inventarios es el proceso por el cual se tiene o prevé un control de los productos terminados y las mercaderías al momento de su ingreso, salida o uso de estas. Respecto a la respuesta se acota que el almacenero conoce más del tema que el mismo gerente de la empresa, ya que su respuesta es más acertada.

Pregunta N°2:

¿Existe un lugar para el almacenamiento de la mercadería?

Sí existe un lugar para el almacenamiento de la mercadería y producto terminado, además que cada uno tiene su área respectiva y están distanciados unos de otros en caso de contaminación. Cabe mencionar que está bien que cada mercadería ocupe un lugar distinto y lejos de los demás.

Pregunta N°3:

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

Las mercaderías están protegidas, pero en el caso de las latas se van a oxidar a pesar del mayor cuidado que se le dé. Es necesario precisar que en cuanto a las latas de conserva es cierto que con el pasar del tiempo se van oxidando y para esto existe el desmedro y mermas que se requieren en este tipo de envases en stock.

Pregunta N°4:

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

Sí se verifican los bienes recibidos al momento de su recepción. Todo producto que entra y sale siempre tiene que estar acompañado de una guía de remisión, con firma del que recibe, despacha y hasta del transportista.

Pregunta N°5:

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

Los procedimientos de entrada y salida se manejan según las normas internas de control que la empresa ha establecido (guías de remisión, facturas, hojas de recuento, Kardex, etc.). Con esto denotamos que la empresa es explícitamente cuidadosa con el tema de sus inventarios en cuanto a la entrada y salida de estos.

Pregunta N°6:

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

Las entradas y salidas de mercadería son controladas por el mismo adjuntando la información detallada en un Kardex PEPS, el cual luego es presentado al contador y gerente de la empresa. Hace esto debido a que tanto el contador como el gerente requieren de la información necesaria para poder ofrecer en sus contratos de venta la cantidad referida que hay en el Kardex.

Pregunta N°7:

¿Cada cuánto tiempo se realizan inventarios físicos de las mercaderías?

Los inventarios físicos se realizan a fin de cada mes, mayormente cuando hay producción. Cuando el encargado de almacén dice mayormente cuando hay producción se refiere, que al ya tener un respectivo conteo de cierto mes y sí en el siguiente mes no hay producción tanto los productos terminados como materiales, suministros e insumos están en stock, por lo tanto, ya no es necesario su conteo.

Pregunta N°8:

¿Se utilizan hoja de recuento o similares definidas y numeradas para la verificación física y su posterior control?

Se utilizan hojas de recuento para la verificación física y posterior control, es más estas hojas son manipuladas por el encargado de producción y el almacenero en caso hayan pedidos. Estas hojas de recuento son importantes para ellos ya que generan una mayor confiabilidad tanto en el stock de los productos elaborados como los materiales necesarios para la producción.

Pregunta N°9:

¿Qué trabajadores tienen acceso a las existencias?

Los trabajadores que tienen acceso a las existencias son el contador, el área de exportación y el almacenero el detalle. Lo descrito por el encargado de almacén es cierto ya que el contador necesita esa información para poder presentar sus declaraciones a la SUNAT, el área de exportación lo requiere para que tenga noción de lo que se va a ofrecer a los clientes o adquirentes de sus productos terminados.

Pregunta N°10:

¿Tiene la empresa un organigrama o un esquema de organización?

Sí existe un organigrama en la empresa el cual está compuesto y diseñado según el cargo que cada trabajador tenga. Es cierto que el organigrama tiene que estar elaborado de acuerdo con las labores desempeñados en las distintas áreas con las que la empresa cuenta.

5.2.3. Respecto al objetivo específico N°3

Después de haber realizado la comparación de las empresas mencionadas en los antecedentes con la empresa estudiada Export Valle verde S.A.C. Se procede a explicar las coincidencias y no coincidencias que se encontraron.

Respecto al control interno de inventarios: Los resultados del objetivo específico 1 y 2 coinciden porque las entidades mencionadas en los antecedentes presentan fallas en el uso del control interno de sus inventarios al igual que la entidad en estudio Export Valle verde S.A.C.

Respecto a la documentación y capacitación del personal: Los resultados del objetivo específico 1 y 2 coinciden, ya que las empresas mencionadas en los antecedentes hacen uso del personal inadecuado para que desempeñen labores que desconocen, lo cual afecta directamente a las distintas áreas porque sería un novato y la producción como el avance tardarían más de lo programado; y este déficit también lo presenta la empresa en estudio Export Valle verde S.A.C. Además, que en ambos casos los encargados de las distintas áreas ocupan varios cargos a la vez en la empresa.

5.2.4. Respecto al objetivo específico N°4

Después de haber realizado el análisis comparativo del objetivo N°3, nos damos cuenta de que sí existe un control interno, pero con algunas fallas, por lo cual se propone:

- ✓ La mejora del sistema de control interno de inventarios, por uno más eficiente seguro y.
- ✓ Capacitación constante al personal de la empresa, en cuanto al adecuado manejo de inventarios.

Para poder realizar una mejora del sistema de control interno de inventarios se debe obtener el permiso del gerente, lo cual facilitará el cambio que se generaría dentro de la empresa y/o control que se está usando en los distintos departamentos.

Se requerirá ayuda de los componentes del control interno según el COSO, lo cuales nos servirán para la solución de los inconvenientes que la entidad presente.

Mediante la información obtenida, comenzar a mejorar el sistema de control interno de inventarios, para generar mayores resultados positivos en cuanto al desempeño de los miembros de la empresa.

El sistema de control interno de inventarios mejorado y diseñado para la empresa Export Valle verde S.A.C, debe tener:

Según **(Cepeda, G., 2012)**, “Auditoría y control interno, menciona que estos son algunos procedimientos para aplicar en una empresa para tener una mejoría en el control interno”:

- Cumplir con las responsabilidades.
- Delegar funciones.
- Elegir un personal hábil y capaz.
- Emplear una rotación de deberes.

- Usar cuentas de control.
- Supervisar los sistemas computarizados.
- Usar documentos pre numerados.
- Conservar el aseo y el orden dentro y fuera de la planta.
- Usar gráficas de control.
- Identificar los puntos claves de control en cada proceso.
- Innovar las medidas de seguridad.
- Registrar apropiadamente la información.
- Mantener los documentos en buen estado.
- Realizar tomas físicas y periódicas de inventarios.

En el sistema de control interno de inventarios realizar mejoras, ya que sirve para complementar e introducir todos los procedimientos restantes que le hacen falta y repercutan de forma extraordinaria en la empresa. Mejorar el nivel de producción con la finalidad de conseguir una mayor satisfacción de los clientes.

Control de stocks, desmedros, mermas, faltantes que se tengan mensualmente. Así mismo que el sistema permita ver la cantidad de producto elaborado con el que se cuenta, para poder satisfacer a los clientes adecuadamente según lo solicitado.

Disminuir pérdidas, verificando el control de la información presentada por el encargado del almacén diariamente, si es necesario.

Información sobre el alza de precios de la materia prima, por parte de los proveedores, optar por el precio más accesible y la calidad del producto.

En general la mejora del sistema de control interno de inventarios en la empresa Export Valle verde S.A.C., se plantea con la finalidad de generar y obtener información continua, segura y confiable; que ayude a la gestión, planificación y ejecución del correcto manejo del inventario y poder tomar buenas decisiones por el desarrollo de la empresa. Para poder realizar la mejora, es importante que todo el personal colabore y esté dispuesto a posibles cambios de labores.

Capacitación constante al personal de la empresa, en cuanto al adecuado manejo de inventarios. Esta propuesta está basada en orientar al personal para un adecuado control lo cual implica la disponibilidad y responsabilidad de cada uno de estos; ya que la empresa al capacitar a los trabajadores está realizando una inversión y está confiando en ellos. También adecuar premios y nombrar al trabajador con mayor desempeño en cuanto a sus obligaciones y área en el que se encuentre, fomentando la competitividad dentro de la planta, para que así la planta tenga una mejor producción y mejor control en cuanto a sus inventarios.

VI. CONCLUSIONES

6.1. Conclusiones

6.1.1. Respecto al objetivo específico N°1

Se concluye que el problema radica en la deficiencia de los procedimientos de control, la falta de documentación de los procesos normativos, la no valoración en la salida de los productos. Lo cual conlleva a mencionar que estas empresas necesitan mejorar y verificar la información con la que se cuenta, para así evitar faltantes, pérdidas y así se pueda conocer que productos, materiales, suministros e insumos requieren un mayor control, ya sea porque la empresa lo necesita o porque los clientes puedan adquirir las cantidades de mercaderías que se les antoje comprar.

El control interno interviene en las distintas áreas de la empresa, maximizando sus resultados, logística, fortalezas, procedimientos confiables, economía, equidad, ética, etc.

6.1.2. Respecto al objetivo específico N°2

Se concluye que la empresa estudiada cuenta con los principales requerimientos que se necesitan para un óptimo control del área de almacén. Por lo que es positivo para el crecimiento de la empresa, pero también presenta ciertos déficits identificados como la falta de materiales, suministros e insumos cuando el personal del área de producción está laborando, por lo que en el transcurso del tiempo hasta que se hace pedido de los materiales faltantes, la empresa deja de producir.

Además, la falta de personal en la empresa cuando se realizan cantidades grandes de pedidos ya sea en conserva o frescos para el embarque de la mercadería solicitada, por lo cual hasta el momento no se toman las medidas requeridas para poder perfeccionar la situación dispuesta.

6.1.3. Respecto al objetivo específico N°3

Del análisis comparativo de los objetivos 1 y 2, se llega a la conclusión de una errónea organización y planificación en el transcurso de la salida de inventarios.

Las empresas necesitan mejorar su control de almacén, para que puedan elevar sus producciones, constatar el conteo físico de inventarios en tiempo y lugar correcto, porque de esa manera se tendrán mejoras en cuanto al desarrollo y convicción de la empresa.

Es preciso mencionar que un manejo adecuado del sistema de control interno conllevará a un constante enriquecimiento de la empresa tanto en su personal como en el detalle y procedimientos de sus existencias. Además, que permitirá obtener procesos eficientes aparte que se pueden hacer recuentos en las circunstancias adecuadas y requeridas por el contador con el fin de ir disminuyendo las deficiencias en forma oportuna.

6.1.4. Respecto al objetivo específico N°4

Después de haber realizado el análisis comparativo del objetivo N°3 se propone:

- ✓ La mejora del sistema de control interno de inventarios, por uno más eficiente seguro y.
- ✓ Capacitación constante al personal de la empresa, en cuanto al adecuado uso de inventarios.

Primera propuesta: El sistema de control interno de inventarios mejorado según las obligaciones de la empresa Export Valle verde S.A.C., es de vital importancia, porque ayudará a mantener un control pertinente, conocer al final del ejercicio un estado confiable de la situación económica, la capacidad de planear y establecer un cronograma de producción, reservas de inventarios, protección de precios, etc. Así mismo conocer la eficacia y eficiencia del control preventivo e identificar los puntos críticos que merecen una respectiva corrección. Se mejorará con el fin de tener mejoradas las existencias, tanto en cantidad, calidad y precios; obtener informes de recepción para las mercaderías que se deseen adquirir.

El sistema de control interno de inventarios propuesto para la empresa debe constatar una mejora en la oportunidad de ventaja competitiva. Lo cual ayudará: proteger los inventarios, implicar al personal en el control de las mercaderías, mantenimiento eficiente de inventarios. Se hará posible ya que el sistema permitirá el logro de las metas proyectadas, la utilización eficaz, eficiente de los recursos y el funcionamiento coherente dentro del proceso de producción.

Un conveniente uso de inventarios depende de la eficiencia de su registro, rotación y evaluación de estos de una manera razonable. Por

eso decimos que el control interno de inventarios es valioso y vital para el desenvolvimiento y crecimiento de la empresa.

Además, un sistema de control de inventarios seguro disminuye el riesgo de estafas, daños físicos o robos; reduce el costo del inventario físico anual.

Contando con una visualización del cambio que puede generar una mejora de un sistema de control adecuado y seguro para la empresa. Ayudará a mantener la información confiable con respecto a lo que tenga que ver con inventarios.

La segunda propuesta es: Constante preparación a los trabajadores de la empresa, en cuanto al adecuado manejo de inventarios; tiene bastantes beneficios que se derivan en la mayor competitividad, creciendo y generando un adecuado manejo de inventarios actualizados; también el personal está dispuesto a adaptarse a los cambios y responder a desafíos generados por el gerente de la empresa. La capacitación asegura la calidad del trabajo realizado por cada uno de los empleados, permite el desarrollo de equipos motivados a generar mejoras en el transcurso de su desempeño, ayuda a mejorar la relación de jefe-empleados.

Concluyo en líneas generales que las competencias han ido evolucionando y mejorando en los distintos mercados, lo cual genera la exigencia y calidad que los clientes reclaman. Debido a esto las empresas y la empresa Export Valle verde S.A.C. tienen que capacitar cada cierto tiempo a sus trabajadores con respecto a todos los aspectos

laborales desarrollados dentro de la planta y de esta manera poder competir por calidad, precio; que permita la vista buena de los clientes.

6.2. Recomendaciones

1. Se recomienda que el personal encargado del área de almacén se adecúe y asegure un mejor sistema de control interno de inventarios.
2. Constante preparación a los trabajadores de la empresa, respecto al adecuado manejo de inventarios.
3. Contar con más personal, para ocupar los espacios faltantes en ciertas áreas y así no obtener conflictos entre las diferentes áreas de trabajo.
4. Darle la debida importancia al manejo de los inventarios.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Ribé, E. (2008). Diccionario de administración y contabilidad de empresa: contabilidad financiera y de gestión (contabilidad externa e interna). Barcelona.

Catácora, F. (1996). Sistemas y Procedimientos Contables. Primera Edición. Editorial McGraw/Hill. Venezuela.

Cepeda, Gu. (1997). Auditoría y Control Interno, Primera Edición, Editorial McGrawHill,-México.

Claros & León (2012). El Control Interno como herramienta de Gestión y Evaluación, Perú (Lima). Editores Pacífico.

Coopers, & L. (1997). Los nuevos conceptos del control interno (informe coso). Recuperado de:

<https://ebookcentral.proquest.com>

Cornejo, L. (2013). El diseño de un Sistema de control interno mejora significativamente la gestión del área de almacén de la ONG Comunidad Traperos de Emaús, Trujillo. Recuperado de:

http://www.academia.edu/7503290/DISE%C3%91O_SISTEMA_CONTROL_INTERNO

Estupiñán, G. (2015). Control interno y fraudes: análisis de informe coso i, ii y iii con base en los ciclos transaccionales. Recuperado de:

<https://ebookcentral.proquest.com>

Galindo, M. & Miguel A. (2008). Diccionario de contabilidad, auditoría y control de gestión. Madrid, ES: Ecobook - Editorial del Economista.

Gamboa, E. (2016). Caracterización del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú: Caso minera andina For S.A.C., Trujillo.

Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/527/CONTROL_INTERNO_GESTION_ADMINISTRATIVA_GAMBOA_HORNA_EDIT_H_ROSMERY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Hemeryth F. & 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. Recuperado de:

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf

Holmes, A. (1979). Auditoría: Principios y procedimiento (Tomo I), México: D.F. México. UTEHA (Unión Topográfica Editorial Hispano-Americana).

Ladino, E. (2009), Control interno: informe Coso, El Cid Editor | apuntes. Obtenido de:

<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=3182319>.

Lazcano, J. (2004). Manejo de las Organizaciones y la Auditoria Interna (cuarta ed.). Bogota: Mc Graw-Hill.

Lefcovich, M. (2009). Auditoría interna: un enfoque sistémico y de mejora continua.
Recuperado de:

<https://ebookcentral.proquest.com>

Mamani, D. (2015). Incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Puno, 2012-2014. Recuperado de:

http://tesis.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2161/Mamani_Mamani_Dania_Luz.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Mantilla, S. (2005). Control Interno: Informe coso. ECOE Ediciones. Bogotá.

Mantilla B. & Samuel A., (2008). Control Interno. Recuperado de:

<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1450/1/CAPITULO%201.pdf>

Mauleón, T. (2013). Teoría del almacén. Recuperado de:
<https://ebookcentral.proquest.com>

Misari, M. (2012) El Control Interno de Inventarios y La gestión en las empresas de Fabricación de Calzado en el Distrito de Santa Anita. Recuperado de:

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf

Paima B. & Villalobos M. (2013), Influencia del sistema de control interno del Área de Compras en la Rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A. de la ciudad de Trujillo. Recuperado de:

http://studylib.es/doc/1364166/paima_briggith_influencia_sistema_control.pdf

Perdomo, A. (2009). Fundamentos De Control Interno. Novena Edición. Editorial Puebla. México: Ciudad De Puebla

Poch, R. (1997). Manual de Control Interno (Tercera Edición), Barcelona. Ediciones Gestión 2000.

Quispe, J. (2015). Control efectivo para facilitar la administración eficiente de las donaciones y sus efectos en el Gobierno Regional de Ayacucho -2014. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/744/CONTROL_EFECTIVO_ADMINISTRACION_EFICIENTE_QUISPE_CARRERA_JENNY.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Robleto, A. (2015). Evaluación del control interno del Almacén de la facultad de Ciencias Económicas, en el periodo 2014. Recuperado de:

<https://core.ac.uk/download/pdf/53104986.pdf>

Valencia, J. (2009). Control interno un efectivo sistema para la empresa. Trillas.

Whittington, Ray & Pany Kart (1999). Auditoría Un Enfoque Integral. Colombia, Bogota: Edición: Magraw-Hill Internacional, S.A.

ANEXOS

ANEXO 01



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Este cuestionario es aplicado al encargado del área de almacén y al gerente de la empresa Export Valle verde S.A.C. del ámbito de estudio.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa Export valle verde S.A.C. Para desarrollar el trabajo de investigación denominado: “Control interno en el área de almacén de las empresas agroindustriales del Perú: Caso empresa “Export Valle Verde S.A.C.” de Trujillo, 2017”.

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

Encuestadora: Sanchez Osorio Naysha Cristina

Fecha: 15/10/2017

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS

1. ¿Qué entiende por control de inventarios?

2. ¿Existe un lugar para el almacenamiento de la mercadería?

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

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

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

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

7. ¿Cada cuánto tiempo se realizan inventarios físicos de las mercaderías?

8. ¿Se utilizan hoja de recuento o similares definidas y numeradas para la verificación física y su posterior control?

9. ¿Qué trabajadores tienen acceso a las existencias?

10. ¿Tiene la empresa un organigrama o un esquema de organización?

ANEXO 02



ANEXO 03:

Organigrama de la empresa agroindustrial Export Valle Verde S.A.C.

 EXPORT VALLE VERDE S.A.C.	PLAN HACCP	EVV-HACCP-CEG VERSIÓN: 01 REVISIÓN: 01 FECHA: JUNIO 2016
---	------------	---



ANEXO 04

LISTA DE COTEJO

INDICADORES	SI	NO	MUY POCO	OBSERVACIONES
Se evidenció conocimiento del gerente y encargado de almacén sobre el control interno.	X			Sí, ya que ambos respondieron y coincidieron en las respuestas.
El gerente de la empresa es consciente que la misma no posee un control interno adecuado.			X	Se notó que el gerente si está consciente, pero no admite que tienen ciertos errores, los cuales se podrían corregir.
La empresa realiza capacitaciones a sus trabajadores.		X		Conversando con algunos de los trabajadores que vienen laborando bastante tiempo, dijeron que no se les capacita, tan solo dan órdenes y explican brevemente sus labores a realizar.
Se recolectó documentos para la investigación.			X	El gerente nos dijo que sí, pero tan solo brindaron documentos innecesarios para el proyecto.
El encargado de almacén realiza bien su trabajo, controlando los stocks.	X			Verificando sus anotaciones y Kardex se logró evidenciar que sí, pero los problemas se presentan porque no compran los materiales a tiempo.

ANEXO 05

FICHAS BIBLIOGRÁFICAS

Responsable de hacer la ficha:		Signatura en biblioteca:
Nª de ficha:	Localización (Biblioteca):	
	Título:	
Autor (es):		Entrada de búsqueda:
Editorial:		
Ciudad:		
Año:		
ISBN		
Descripción (Nª de páginas del libro):		
Tipo de publicación:		
Nombre de la publicación:		
Observaciones:		
Justificación de la elección del texto:		

Responsable de hacer la ficha:		Signatura en biblioteca:
Nª de ficha:	Localización (Biblioteca):	
	Título:	
Autor (es):		Entrada de búsqueda:
Editorial:		
Ciudad:		
Año:		
ISBN		
Descripción (Nª de páginas del libro):		
Tipo de publicación:		
Nombre de la publicación:		
Observaciones:		
Justificación de la elección del texto:		

ANEXO 06

PRESUPUESTO

BIENES:

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Papel bond 80 gr.	3	Ciento	8,30.00	25.00
Resaltador	2	Unidad	2,50.00	5.00
Dispositivo USB	2	Unidad	25.00	50.00
Regla	2	Unidad	1.00	2.00
Lapicero pilot	3	Unidad	2.00	6.00
TOTAL S/.				88.00

SERVICIOS:

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Impresiones	106	Hojas	10.00	10.00
Fotocopiado	105	Unidad	10.00	10.50
Anillado	2	Unidad	2.00	4.00
Empastado	2	Unidad	2.00	4.00
Movilidad	20	Pasajes	2.00	40.00
TOTAL S/.				68.50

ANEXO 07

COSTOS EXPRESADOS EN MONEDAS PERIODO 2017

CONSUMO EN LA PRODUCCIÓN	NOVIEMBRE	DICIEMBRE			TOTAL
1- Materiales y Suministros Directos					
1.1 - Materia Prima Esparrago Blanco	396,931.00				396,931.00
1.1 - Materia Prima Esparrago Verde	4,928,728.00				4,928,728.00
1.1 - Materia Prima Frejol (Zarandaja y Frejol)	108,781.00				108,781.00
	5,434,440.00	-	-	-	5,434,440.00
2- Mano de Obra Directa					
2.1 - Planilla Personal Conserva	474,125.00				474,125.00
2.2 - Planilla Personal Fresco	383,815.00				383,815.00
2.2 - Essalud Personal de Planta	34,318.00				34,318.00
TOTAL IMPORTE COSTO DIRECTO	892,258.00	-	-	-	892,258.00
4- Gastos de Producción Indirectos					
4.1 - Materiales y Suministros Indirectos	125,751.00				125,751.00
4.2 - Envases y Embalajes Para Produccion	929,158.00				929,158.00
4.3 - Mano de Obra Indirecta	45,155.00				45,155.00
4.4 - Essalud Personal Administrativo	1,806.00				1,806.00
4.5 - Servicio de Energia	52,423.00				52,423.00
4.6 - Depreciacion de Inm. Maq. Equipos de Planta	712,533.00				712,533.00
4.7 - Otros Gastos de Producción Indirectos	-				-
TOTAL IMPORTE COSTO INDIRECTO	1,866,826.00	-	-	-	1,866,826.00
TOTAL CONSUMO EN LA PRODUCCIÓN	8,193,524.00	-	-	-	8,193,524.00
TOTAL VENTAS REALIZADAS (NOVIEMBRE)	9,733,384.00				1,539,860.00
					476,736.84

ANEXO 08

MODELO DE KARDEX

KARDEX															
PERIODO ENERO 2017 A DICIEMBRE 2017															
RAZON SOCIAL: EXPORT VALLE VERDE SAC															
RUC: 20481703663															
ENVASES HOJALATA	CORSUN 009-21530 15/02/2017	JOSYMAR 001-04344 16/02/2017	EPINSA 001-02276 17/02/2017	IMPO EXPO 002-00014 18/02/2017	EPINSA 001-02415 28/02/2017	CORSUN 009-21662 28/02/2017	SOLEMSAC 002-03697 6/03/2017	EXPORTACION 002-00231 7/03/2017	EXPORTACION 002-00232 9/03/2017	EXPORTACION 002-00233 10/03/2017	EPINSA 001-02618 27/03/2017	CORSUN 009-21927 28/03/2017	EXPORTACION 002-00234 30/03/2017	EXPORTACION 002-00235 1/04/2017	CORSUN 009-22029 4/04/2017
PICNIC ALTO			57,600		57,600			-40,800	-40,800	-60,000	57,600				
PICNIC 12 ONZAS															
TALL 15 ONZAS															
8 ONZAS															
GALÓN A -8,5															
GALÓN A -10															
FIESTA BAJA															
KILO ALTO															
KILO BAJO			57,600		57,600			-40,800	-40,800	-60,000	57,600				
TAPAS HOJALATA	CORSUN 009-21530 15/02/2017	JOSYMAR 001-04344 16/02/2017	EPINSA 001-02276 17/02/2017	IMPO EXPO 002-00014 18/02/2017	EPINSA 001-02415 28/02/2017	CORSUN 009-21662 28/02/2017	SOLEMSAC 002-03697 6/03/2017	EXPORTACION 002-00231 7/03/2017	EXPORTACION 002-00232 9/03/2017	EXPORTACION 002-00233 10/03/2017	EPINSA 001-02618 27/03/2017	CORSUN 009-21927 28/03/2017	EXPORTACION 002-00234 30/03/2017	EXPORTACION 002-00235 1/04/2017	CORSUN 009-22029 4/04/2017
Q 65 T/N								-40,800	-40,800	-60,000					
Q 65 A/F															
Q 73 T/N															
Q 73 A/F															
Q 153															
Q RECTANGULAR								-40,800	-40,800	-60,000					