



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO
DE INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS
INDUSTRIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA
INDUSTRIAL “PROTECCIÓN DE CULTIVOS PERÚ
S.A.C.”. TRUJILLO, 2017.**

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

AUTORA:

PEÑA MOGOLLON, YADISSA MILAGROS

ORCID: 0000-0002-9191-0469

ASESORA:

Mgtr. ALVARADO LAVADO, HAYDEE ROXANA

ORCID: 0000-0002-3328-8528

TRUJILLO – PERÚ

2019

1. TÍTULO

LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA INDUSTRIAL “PROTECCIÓN DE CULTIVOS PERÚ S.A.C.”. TRUJILLO, 2017.

2. EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR:

Peña Mogollon, Yadissa Milagros

ORCID: 0000-0002-9191-0469

Universidad Católica Los Angeles de Chimbote, estudiante de pregrado, Trujillo,
Perú

ASESOR:

Mgr. Alvarado Lavado, Haydee Roxana

ORCID: 0000-0002-3328-8528

Universidad Católica Los Angeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables,
Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, Trujillo,
Perú.

JURADO:

Dr. Uriol Gonzales, Jhimy Franklin

ORCID: 0000-0003-0626-9994

Dr. Reyes Ponte, Marino celedonio

ORCID: 0000-0001-9297-7967

Mgr. Aredo Garcia, Marvin Omar

ORCID: 0000-0002-1028-1235

3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO

Dr. Jhimy Franklin Uriol Gonzales.

Presidente

Dr. Marino Celedonio Reyes Ponte.

Miembro

Mgtr. Marvin Omar Aredo Garcia.

Miembro

Mgtr. Alvarado Lavado Haydee Roxana

Asesora

4. AGRADECIMIENTO

A Dios, que durante todo este tiempo me guio y me brindo la fortaleza necesaria para seguir adelante.

A mis padres y amigos que con su apoyo y cariño me motivaron a no rendirme y luchar para lograr mi meta.

5. DEDICATORIA

A Dios, por estar siempre conmigo,
por iluminar mi mente y brindarme la
sabiduría correcta, y por poner en mi
camino a las personas correctas
quienes me brindaron todo su apoyo
para seguir adelante hacia la meta.

A mis padres y familiares por estar
conmigo en todo momento y
brindarme su apoyo
desinteresadamente, para llegar al
objetivo deseado, con todo cariño les
dedico todo el esfuerzo reflejado en
esta tesis.

6. RESUMEN

El presente informe de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de inventarios en las empresas industriales del Perú y en la empresa industrial “PROTECCIÓN DE CULTIVOS PERÚ S.A.C.”. Trujillo, 2017. El resultado de esta investigación permitirá a las empresas industriales mejorar el sistema de control interno de inventarios conforme a lo que se vive día a día.

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 esta en su contexto. Para realizar esta investigación se eligió como muestra a la empresa Protección de cultivos Perú S.A.C. en el cual se aplicó un cuestionario de 10 preguntas las que fueron aplicadas al gerente general, contador y sub gerente, utilizando la técnica de la entrevista obteniendo los siguientes resultados donde la empresa no cuenta con un adecuado sistema de control interno de inventarios.

Finalmente se concluye que al no llevar un sistema de inventarios se propone lo siguiente: establecer un apropiado sistema de control interno de inventarios para que la empresa tenga un mejor orden y un adecuado control de los productos.

Palabras claves: control interno, inventarios, empresas industriales.

7. ABSTRACT

The general objective of this research report was to determine and describe the characteristics of the internal control of research in the industrial companies of Peru and the industrial company “PROTECCIÓN DE CULTIVOS PERÚ S.A.C.”. Trujillo, 2017. The result of this research will allow industrial companies to improve the system of internal control of inventories according to what is lived day by day.

The investigation was of non-experimental descriptive design, because the variable has not been manipulated, it is limited to describe the characteristics of the variable as it is in its context. To carry out this research, the company was chosen as a sample to protect crops Perú S.A.C. in which a questionnaire of 10 questions was applied which were applied to the general manager, accountant and sub manager, using the interview technique obtaining the following results where the company does not have an adequate internal inventory control system.

Finally, it is concluded that by not carrying an inventory system, the following is proposed: establish an appropriate system of internal control of inventories for which the company has a better order and an adequate control of the products.

Keywords: internal control, inventories, industrial companies

8. CONTENIDO

1. Título	i
2. Equipo de trabajo.....	ii
3. Hoja firma de jurado.....	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	16
2.1.3. Antecedentes Regionales.....	18
2.1.4. Antecedentes Locales.....	21
2.2. Bases teóricas de la investigación.....	23
2.2.1. Marco teórico	23
2.2.1.1 Control interno	23
2.2.1.2 Gestión de inventarios	48
2.2.1.3 Almacén.....	51
2.2.1.4 Nic 2 inventarios	52
2.2.1.5 Datos de la empresa.....	55
2.2.2. Marco conceptual	56
III. Hipótesis	58
IV. Metodología	59
4.1 Diseño de la investigación	59
4.2 Población y muestra.....	59
4.3 Definición y operacionalización de variables	61
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	63

4.5 Plan de análisis	64
4.6 Matriz de consistencia	64
4.7 Principios éticos.....	66
V. Resultados	68
5.1. Presentación de resultados.....	68
5.1.1. Respecto al objetivo específico N° 1.....	68
5.1.2. Respecto al objetivo específico N° 2.....	70
5.1.3. Respecto al objetivo específico N° 3.....	72
5.1.4. Resultados del objetivo específico N° 4.....	73
5.2. Análisis de los resultados	74
5.2.1. Respecto al objetivo específico N° 1.....	74
5.2.2. Respecto al objetivo específico N° 2.....	74
5.2.3. Respecto al objetivo específico N° 3.....	76
5.2.4. Respecto al objetivo específico N° 4.....	76
VI. Conclusiones	77
6.1. Conclusiones	77
6.1.1. Respecto al objetivo específico N° 1	77
6.1.2. Respecto al objetivo específico N° 2	77
6.1.3. Respecto al objetivo específico N° 3	77
6.1.4. Respecto al objetivo específico N° 4	78
6.2. Recomendaciones	78
6.2.1. Respecto al objetivo específico N° 1.....	78
6.2.2. Respecto al objetivo específico N° 2.....	78
6.2.3. Respecto al objetivo específico N° 3.....	78
Aspectos complementarios	79
Referencias bibliográficas	79
Anexos	81

I. INTRODUCCIÓN

El presente informe de investigación titulado, **LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA INDUSTRIAL “PROTECCIÓN DE CULTIVOS PERÚ S.A.C.”. TRUJILLO, 2017.**

Tiene como finalidad describir las características del control interno de inventarios en las empresas del Perú y en la empresa Protección de cultivos Perú S.A.C.

El CI es un propósito de ordenamiento entre la contabilidad, responsabilidades de trabajadores y técnicas organizadas que acoge una entidad pública o privada, para adquirir información veraz, proteger sus bienes, fomentar la eficiencia de sus acciones y aprobación a su política administrativa.

(Laura Isabel, 2008)

El control interno ayuda ante todo a evitar, antes de percatar fraudes o errores; debe ser precautorio, no constituyente. Para que sea seguro cierto control se solita tener en cuenta diferentes principios, el cual ayudara a una entidad al buen funcionamiento.

Actualmente el Perú, es un país en el cual el sector industria se caracteriza por la fabricacaion de productos. Es así que las empresas industriales luchan para lograr sus objetivos y que los productos que producen o fabrican salgan al mercado.

Con frecuencia hay empresas considerablemente nuevas no disponen de una gestión eficaz, ninguna organización actual tiene la capacidad de aumentar y florecer sin

un adecuado grupo contable que sirva casi a todas las otras partes y normas de la organización.

En toda empresa, sea una organización de categoría pública y/o privada, debe tener algunos expedientes reglamentarios que son indispensables para el adecuado proceso del SCI.

El desgaste del capital del sector público y/o privado no nace solo del acto ilegal; si no que además proviene de su indecencia. Así como la deficiencia de planificación u organización, en excesivos casos, puede disminuir consumos inutilizables, a pesar de que estos pueden ser válidos.

En la ciudad de Trujillo, se pudo resaltar la falta de una adecuada zona de CI y por ello los archivos normativos del desarrollo y mecanismo del funcionamiento de la organización y principalmente la carencia de disponibilidad para la vigilancia continua y exacta. También se puede distinguir que no hay ejecutivos internos en la zona de contaduría para la mejora del funcionamiento de aquella zona

Por lo anteriormente mencionado, el enunciado del problema de la investigación es el siguiente:

¿Cuáles son las características del control interno de inventarios en las empresas industriales del Perú y en la empresa industrial “PROTECCIÓN DE CULTIVOS PERÚ S.A.C.”. Trujillo, 2017?

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

Determinar y describir las características del control interno de inventarios en las empresas industriales del Perú y en la empresa industrial “PROTECCIÓN DE CULTIVOS PERÚ S.A.C.”. Trujillo, 2017.

Para poder conseguir el objetivo general, hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de inventarios en las empresas industriales del Perú, 2017.
2. Describir las características del control interno de inventarios en la empresa industrial “PROTECCIÓN DE CULTIVOS PERÚ S.A.C.”. Trujillo, 2017.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de inventarios en las empresas industriales del Perú y en la empresa industrial “PROTECCIÓN DE CULTIVOS PERÚ S.A.C.”. Trujillo, 2017.
4. Después de haber realizado el análisis comparativo del objetivo N° 3 se propone:
 - establecer un apropiado SCI de inventarios para que la empresa “PROTECCIÓN DE CULTIVOS PERÚ S.A.C.” tenga mejor orden y una adecuado organización de productos.

El presente informe se justifica porque permitirá describir las características del control interno de inventarios en las empresas industriales del Perú y en la empresa industrial “PROTECCIÓN DE CULTIVOS PERÚ S.A.C.”. Trujillo, 2017. Por lo tanto esta investigación facilitara explicar cómo se debe llevar a cabo el control en esta área. Asimismo servirá para que las empresas den la debida importancia al control interno de inventarios.

Finalmente, este informe se justifica porque servirá y permitirá a que otros estudiantes tengan esta información como base y puedan realizar estudios similares en las diferentes actividades empresariales de nuestro país.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

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

A continuación se presenta algunos trabajos realizados anteriormente sobre este tema:

2.1.1. Antecedentes internacionales

Sanchez, (2014). En su tesis: “El control interno en el departamento de producción y su incidencia en la productividad en la empresa Fundimega S.A. desarrollada en la ciudad de Ambato- Ecuador”, **cuyo objetivo fue.** Analizar el control interno en el departamento de producción mediante herramientas de evaluación con la finalidad de determinar la productividad, **su metodología** fue descriptiva correlacional y estadístico, con enfoque cualitativo y cuantitativo **llegó a los siguientes resultados:** Que en el departamento de producción al ser el que está relacionado directamente con los controles en el proceso de producción consideran que no son los adecuados, porque existe demora en la entrega de los pedidos y las responsabilidades no están claramente definidas, es decir un 18.8% están un poco de acuerdo con los controles y un 81.82% no está de acuerdo. **conclusión:** el control interno en el proceso de producción aplicado es inadecuado, porque los objetivos no se cumplen

con normalidad por varias falencias en la comunicación intrerna de la empresa y como resultados tenemos que nbo todos los empleados conoocen los objetivos y las metas de producción.

Lam, (2015). En su trabajo titulado: “evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG repuestos industriales”. El cual se desarrollo en la ciudad de Mérida- Venezuela, cuyo **objetivo** fue.

Presentar un sistema automatizado de control interno para la optimización y simplificación de los procesos administrativos del área de caja del instituto tecnológico de ejido (IUTE), para lo cual se utilizó la **metodología** analítica- documenta, **llegando a los siguientes resultados:** El autor menciona que en la empresa empresa existe gun desconocimiento de las técnicas y políticas básicas para el control y buen manejo de los inventarios y técnicas para los procesos de recepción, registro, acomodo, salvaguarda,conervacion y despascho de los materiales por parte del personal involucrando en el área de bodega de la empresa lo que haa generado del 13% de desconformida de sus inventarios. Se **concluyó** que la propuesta permitirá la disminución de la pérdida de tiempo en actividades que se solucionan con las organización y un sistema automatizado que maneja el control interno del área mencionada, que en la actualidad no se lleva de ninguna forma, que origina problemas para el momento de auditorías, o lo más común la búsqueda apresura de información solicitada por los usuarios o por algunas dependencias, por ende, la factibilidad desde todos los sectores para la implementación del mismo.

Pilamunga y Moncada (2016) en su tesis titulada “propuesta de control interno para el área de costos e inventarios de la empresa camaronera FILACAS S.A. educador en la ciudad de Guayaquil, 2016”. Cuyo **objetivo** fue, Proponer mejoras al sistema de control interno para el área de costos e inventarios de la empresa camaronera Filacas S.A. utilizando la **metodología** la cualitativa y la cuantitativa y los instrumento de entrevista y encuesta, llegando a los resultados siguientes, Del total de empleados el 24% dice que la empresa si cuenta con un control interno de inventarios mientras que el 76% dice que no tienen. se **concluyó** que La empresa no cuenta con un control interno que le permita obtener estrategias, políticas y procedimiento que detecten los problemas que existe y Filaca S.A al no contar con un sistema adecuado del control de inventario no reflejaban la realidad de sus inventarios por lo que no era confiable la información.

2.1.2 Antecedentes nacionales

Malca, (2016). En sus tesis titulada: “El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en lima metropolitana”, **cuyo objetivo fue.**

De qué manera el control interno de inventarios incide en la gestión financiera en las empresas agroindustriales de Lima Metropolitana - 2015?, para lo cual se utilizó la **metodología** Es una investigación no experimental, cuyo diseño metodológico es transaccional correlacional.llegando así a los siguientes **resultados:**

el 52.3% de los encuestados solo identifica algunas veces el control correctivo, lo cual origina un problema en la actividad de control, por lo que se recomienda implementar procedimientos de control correctivo en el área de almacén, para que de esta manera se tenga un eficiente control interno de inventarios en los almacenes. Llegando así a la conclusión, No se implementa un eficiente sistema de control interno a los niveles de control correctivo, preventivo y de detección en los inventarios lo cual origina un problema al momento de realizar la planificación financiera, al no establecer procedimientos que aseguren la revelación de la información.

Misari (2012), “El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita.”, lima. Este proyecto de investigación tiene como **objetivo** general Establecer si el control interno de inventarios influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. **metodología** tipode investigacion fue nivel descriptivo explicativo, **Llegando a los siguientes resultados**, los entendidos en la materia señalaron que analizando los costos por proceso es necesario que cuente con un control interno que sea el adecuado para que se pueda verificar cómo se está realizando la producción en la industria del calzado. Es una actividad de control que se encarga de salvaguardar los recursos que posee toda entidad. Llegando a la **conclusion** El control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzados.

Irrazabal y Arango, (2014) en su tesis titulada: “estrategias de control interno de inventarios para optimizar la producción y rentabilidad de la empresa Agro Macathon S.A.C. Lima 2014” cuyo **objetivo** fue:

De qué manera las estrategias de control interno de inventarios optimizaran la producción y rentabilidad de la empresa Agro Macathon S.A.C, utilizando la siguiente **metodología**, el tipo de investigación fue descriptivo no experimental, debido a que no se manipularan las variables.

Llegando a los siguientes **resultados**: que el 76% de los trabajadores indican que el ambiente donde tienen su ganado es adecuado mientras que el resto piensa que se puede mejorar, también se manifestó que la implementación de un sistema o software computarizado para inventarios es útil para cualquier empresa que se dedica a cualquier negocio. Llegando a la **conclusión** que la empresa no efectúa el control de sus inventarios a través de un kardex o tarjeta de control visible bincard que le permite conocer el tiempo real, el número exacto de los insumos para la alimentación de las vacas.

2.1.3 Antecedentes regionales.

Bustamante, Cerquera, Contreras, Florentino & Sánchez, (2010). En su trabajo de investigación sobre la” implementación de un adecuado sistema de control interno y su influencia en los procesos y controles de la oficina de tesorería de la municipalidad provincial de Virú”, cuyo **objetivo** fue.

Analizar de qué manera la implementación de un adecuado sistema de control interno, influye en los procesos y controles de la oficina de tesorería y el desarrollo de sus operaciones de la municipalidad de Virú, para lo cual se utilizó la **metodología** no experimental- descriptivo, **llegando a los siguientes resultados.**

Una adecuada implementación del sistema de control interno en base a las normas del control interno y utilizando la guía para su implementación de una excelente herramienta de trabajo para mejorar los procesos y procedimientos del área de tesorería.

Asimismo, cabe resaltar que la estructura del control interno en una entidad tienen como finalidad principal establecer una adecuada estructura organizacional, métodos para asignar autoridad y responsabilidad, supervisión efectiva de las actividades, así como asegurara la exactitud e integridad de los registros contables, preparación oportuna de la información financiera contable y promover la eficiencia en sus operaciones. En **conclusión** se llegó que existe una inadecuada organización y comunicación interna, ya que en el área cuenta con un manual de organizaciones y funciones, y reglamento de organizaciones y funciones, pero este no es difundido y también carece de documentos internos.

Rodríguez y Torres, (2014) en su tesis titulada “implementación de un sistema de control interno de inventario de mercadería de la empresa Mamifarma S.A.C. y su efecto en las ventas año 2014” cuyo **objetivo** fue: Determinar como la implementación de un sistema de control interno

de inventario de mercadería en la empresa Mmifarma S.A.C. mejorara sus ventas, año 2014. Utilizando la **metodología** cualitativa-cuantitativa de diseño lineal mediante la técnica de entrevista y encuesta. Llegando a los **resultados** siguientes: Que el nivel actual de ventas es deficiente, dado que en primer lugar, el conocimiento de cuáles son los objetivos de ventas no son muy claros para una parte de los trabajadores, así mismo la falta del buen manejo de sistemas informáticos. Y se **concluyó**, que al implementar el sistema de control interno permitió mejorar las ventas al lograr incrementar el número de compras y la concretización de nuevas ventas también permitió que la empresa logre contar con un stock de almacén y concretar las ventas.

Cornejo (2016) en su tesis titulada “El análisis del control interno de los inventarios de materia prima y su incidencia en la mitigación del riesgo al 31 de diciembre de 2015 en la fase primaria no industrial de las empresas textiles alpaqueras de la ciudad de Arequipa, 2016”, cuyo **objetivo** fue Analizar el control interno de los inventarios de materia prima y su incidencia en la mitigación de riesgos de control al 31 de diciembre de 2015 de la fase primaria no industrial en las empresas textiles alpaqueras de la ciudad de Arequipa, la **metodología** que utilizo fue de diseño de investigación no experimental con el instrumento de cuestionario llegando a los siguientes **resultados** e l 50% de las empresas cuentan con un sistema computarizado para sus inventarios llamado AS400 y el otro 50% cuenta con un sistema computarizado para sus inventarios llamado ORACLE, los mismos que permitirían controlar

sus movimientos de su kardex, esto determina que de la muestra aplicada el 100% de las empresas textiles alpaqueras de la ciudad de Arequipa cuentan con sistemas muy conocidos lo cual calificaría como un control computarizado adecuado en sus inventarios, se **concluyó** que del análisis realizado al control interno de los inventarios de materia prima y su incidencia en la mitigación de riesgos de control al 31 de diciembre de 2015 de la fase primaria no industrial en las empresas textiles alpaqueras de la ciudad de Arequipa se concluye que, de la muestra realizada, las empresas cuentan con un adecuado control interno de sus inventarios, el cual muestra una eficiencia y eficacia en las transacciones que realizan, donde se muestra la segregación de funciones, la implementación y uso de documentos internos, políticas y sistemas para la valuación de sus inventarios, por otro lado también cuentan con controles implementados para sus riesgos lo que les permite mitigarlos en su mayoría, generando la confianza en la información financiera presentada.

2.1.4 Antecedentes locales.

Sanchez y Hemeryth, (2013). En sus tesis titulada "implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora a&a s.a.c. de la ciudad de trujillo - 2013", cuyo **objetivo** Demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo

– 2013., para lo cual se utilizó la **metodología** descriptiva- correlacional, se utilizó la técnica de cuestionario llegando a los siguientes **resultados**: El 100% sabe de la importancia de llevar un buen control de los inventarios ya contribuirá a mejorar la gestión de estos, además se podrán lograr los objetivos de la empresa. Se **concluyó** Con la inversión en equipos y maquinarias se logrará optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; además, que permitirá estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales.

2.2. Bases teóricas de la Investigación

2.2.1. Marco teórico

2.2.1.1 Control interno

Es un procedimiento, elaborado por la asociación de directores, gerencia y otros trabajadores de una organización, construido para brindar convicción adecuada con miras al logro del propósito en las siguientes jerarquías (*Mantilla, 2005*).

- ❖ Realidad y eficacia de las acciones .
- ❖ Veracidad de la documentación financiera.
- ❖ Ejecucion de las normas y reglamentos aplicables.

(Mantilla, 2005)

1. Proposito del CI

El CI involucra el proyecto de ordenamiento y el grupo de técnicas y procesos que afirmen que los bienes permanecen oportunamente vigilados, que las operaciones contables son auténticas que la ocupación de la empresa se desenvuelve eficientemente (*Estupiñan, 2015*).

De acuerdo a lo mencionado los siguientes objetivos son:

- ❖ Cuidar los activos y vigilar los fondos de la entidad.
- ❖ Comprobar la coherencia y certeza de los registros contables y administrativos.
- ❖ Impulsar la conformidad de las normas administrativas decretadas.

❖ Alcanzar el desempeño de las culminaciones y propósitos establecidos.

(Estupiñan, 2015).

2. Evaluación del control interno

La definición también proporciona una base para evaluar la efectividad del control interno, se observa en lo siguiente *(Mantilla, 2005).*

a) Una etapa

Un control central no es una actividad o acontecimiento, sino un conjunto de actos que profundizan el trabajo de una empresa u organización. Dichas actividades son fuertes, y son independientes a la forma como la gerencia lleva a cabo sus transacciones.

(Mantilla, 2005).

El procedimiento de las transacciones, que es orientado con o a lo amplio de las cantidades o actuaciones de la entidad, es dirigido por medio de un procedimiento elemental administrativo de planificar, elaborar y vigilar. El examen interior es pieza de ese procedimiento y está constituido en si mismo. Les permite realizar y vigilar su comportamiento e importancia continua. Es una instrumento utilizado por la gerencia.

(Mantilla, 2005).

Los exámenes edificados pueden perjudicar principalmente la amplitud de una organización para lograr sus metas y soportar las ideas de calidad de los establecimientos. La búsqueda de calidad está principalmente vinculada con la forma como se administra los empleos, y por la forma como ellos son examinados.

(Mantilla, 2005).

b) Personal

El CI es realizado por la junta de directores, la gerencia y otros empleados de la empresa. Es ejecutado por los empleados de una entidad quienes constituyen las metas de una sociedad y observan los métodos del CI en su lugar.

(Mantilla, 2005).

Tales objetividades perjudican y son perjudicadas por el CI. La persona debe saber sus funciones y sus límites de poder. Conforme a ello, deben consolidarse lazos concretos y sellados entre los derechos de la persona y la forma como se realizan, semejantes con los objetivos de la organización.

(Mantilla, 2005).

Los empleados de la organización introduce a la sociedad de directores, ya sea como la gerencia y otros empleados. Sin embargo los directores suelen ser observados como

quienes primariamente facilitan inspección, también brindan administración y admiten ciertos intercambios y normas. Es decir, son un componente esencial del control interno.

(Mantilla, 2005).

c) Vigilancia Razonable

El CI, no obstante como es proyectado y ejecutado, puede brindar vigilancia razonable a la gerencia y a la junta de directivos con fines a los resultados de las metas de una empresa. La probabilidad de lograrlos está afectada por las restricciones inherentes a todos los SCI.

(Mantilla, 2005).

d) Objetivos

Cada organización asigna su labor, constituyendo las metas que esperan obtener y las tácticas para lograrlos. La finalidad pueden ser para la entidad, como un conjunto de reglas para las acciones dentro de la empresa. Aunque algunas finalidades pueden ser principales para una organización peculiar, ciertos son considerablemente participados.

(Mantilla, 2005).

Las metas se ubican en 3 etapas:

- **Ejecución:** Vinculadas con el uso objetivo y eficaz de los recursos de la empresa.
- **Documentación financiera:** Vinculada con la elaboración de EE.FF. contables.
- **Cumplimiento:** Vinculado con la ejecución de la organización con las normas y regulaciones aplicables. *(Mantilla, 2005).*

Esta categoría tiene intensidad en características independientes del CI. Tales clases ordenadas pero interrelacionadas (una meta distinta se puede localizar en más de una clase) orientan diversidad de obligaciones y pueden ser función recta de los directivos distintos. Esta clase también proporciona diferenciar lo que se puede aguardar de cada clase de control interno.

(Mantilla, 2005).

3. Modalidades del Control Interno

Si con vistas a la búsqueda de una jerarquía metodológica deseamos constituir una separación del control interno que examine las formas que su práctica pueda mostrar, conviene que nos paralicemos en las jerarquías que pueden ser tradicionales en los manuales *(Poch, 2000).*

Control interno financiero y administrativo

Los controles internos que se adaptan más veces a estas ejecuciones son los que se clasifican como administrativos y poseen el objetivo de impulsar ejecuciones más eficaces, el CI financiero se consigue a través de la comprobación por la administración (*Poch, 2000*).

Control interno contable y extracontable

Aquí se menciona únicamente a las reglas de control que poseen un argumento contable de manera que son extracontables todos los procesos que, aun perjudicando abiertamente a la etapa financiera o al procedimiento informático, no forman parte de las ejecuciones exactamente contables o del registro contable.

(*Poch, 2000*).

Control interno automático y discrecional

El control automático conlleva su postura en operaciones, en capacidad del proceso administrativo, en que las reglas del CI prevén su actuación. Los controles discrecionales deben deducirse, en su mayoría como una verificación de que únicamente los controles automáticos intervienen o, mejor dicho, se ejecutan de la manera como se encuentra establecido.

(*Poch, 2000*).

Control interno permanente y esporádico

La presente diferencia tiene una relación con lo antes mencionado, efectivamente se puede manifestar que el control interno que antes hemos mencionado como control automático posee además la característica de permanente (*Poch, 2000*).

Control interno preventivo

Al incluir el control hemos observado que existen procedimientos preventivos al momento de que la entidad adopta medidas y disposiciones con índole de gestión y el adecuado crecimiento del proyecto (*Poch, 2000*).

4. Componentes

El control interno está conformado por 5 elementos vinculados. Se originan de la forma como la gerencia lleva sus transacciones, y están afiliados en el procedimiento de la gerencia (*Mantilla, 2005*).

Tales componentes son:

- Función de inspección
- Evaluación de peligro
- Operaciones de inspección
- Documentación y comunicación
- Inspección

(*Mantilla, 2005*)

5. Disposición del control interno

Se califica organización del CI al grupo de proyectos, procedimientos, técnicas y otros medios, incorporando la postura de la gerencia de una empresa, para proponer vigilancia adecuada correspondiente a que están consiguiéndose las metas del CI (*Ladino, 2009*).

El concepto moderno del control interno discurre por sus componentes y diversos elementos, los que se integran en el proceso de gestión y operan en distintos niveles de efectividad y eficiencia. Una estructura sólida de control interno es fundamental para promover la efectividad y eficiencia de las operaciones de cada entidad.

(Ladino, 2009, pág. 33).

La estructura del 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. 33).

6. Roles y compromisos

(Mantilla, 2005) Cada uno en la entidad es encargado del examen central.

Tales encargados son:

a) Administración

El administrador es el encargado final y debe aceptar la precedencia del control interno. Más que cualquier otra persona, el administrador da el volumen por lo alto, el cual perjudica la honradez y conducta así como las otras causas de un entorno de orden eficaz. En una organización grande, el administrador ejecuta este debe brindar motivación al grupo y dirección a los directores y examinando la forma como ellos están dirigiendo el empleo.

(Mantilla, 2005).

Los gerentes principales, por su parte ofrecen funciones por la creación de las normas y procesos del CI más determinados a empleados encargados de las responsabilidades de las cantidades. En una empresa mediana, la influencia del administrador, a menudo un gerente propietario, usualmente es más directa.

(Mantilla, 2005).

En cualquier caso, es un compromiso que se transporta en saltos, un dirigente es evidentemente un administrador en su espacio de compromisos. Poseen motivos distintos los administradores capitalistas y sus empleados vinculados, cuyas acciones de control encubren a lo amplio, hacia alto

y hacia abajo, las cantidades de ejecución y otras subordinaciones de una entidad.

(Mantilla, 2005).

b) Consejo de directores

La dirección es responsable de la junta de administradores, el cual brinda gobierno, guía y inspección reguladora. Los integrantes de una junta efectiva son imparciales, competentes e inquisitivos. También poseen una inteligencia de las operaciones y del entorno de la empresa, y aportan el tiempo correspondiente para ejecutar absolutamente sus funciones como junta. La gerencia puede estar en una postura de esparcirse la inspección y olvidar o extinguir las comunicaciones de los subalternos, constituyendo una gerencia poco honesta que intencionalmente adultera los productos para sellar sus huellas.

(Mantilla, 2005).

Un dirección fuerte, dinámico, exclusivamente esta adaptado con fuentes de avisos, hacia arriba, positivo y con responsabilidades inversionistas, legales y de auditorías internas elementos, muy seguido es más capaz de observar y modificar tales problemas *(Mantilla, 2005).*

c) Auditores internos

Los auditores internos poseen un papel indispensables en el analisis de la efectividad de los sistemas de control, y contribuyendo a la eficacia ongoing. A razon de su entrega organizacional y su poder de una empresa, una responsabilidad de examen interno cumple seguidamente un papel de vigilancia elocuente.

(Mantilla, 2005).

d) Otro personal

El CI es compromiso de cada quien en una entidad y por consecuente deber ser una pieza especificativa o tacito de la explicación de la investigacion de cada uno. Potencialmente todos los trabajadores brindan documentación que se usa en el SCI o elabora otras actividades necesarias para el control.

(Mantilla, 2005).

También, todo los empleados deben ser encargados por las comunicaciones hacia arriba de los dilemas en las actividades, del no ejecutamiento con la ley de moral, y otros incumplimientos de las reglas o normas ilegales

(Mantilla, 2005).

7. Fuentes del control interno

(Claros, 2012) Don Hellriegel, indica que las fuentes de registro fundamental son 4:

a) El control de los grupos interesados

Se describe a las precisiones superficiales que percibe la entidad para que rectificar algunos comportamientos (*Claros, 2012*).

b) El examen organizacional

Se describe a las normas y procesos serios, ya sea precautorios o reformatorios de alejamiento de los programas y la ejecución de las metas anheladas (*Claros, 2012*).

c) La observación grupal

Se describe a los principios, leyes y normas que ayudan a los integrantes de un conjunto y protegen a través de recompensas y sanciones (*Claros, 2012*).

d) El autocontrol independiente

Consiste en los procedimientos orientadores que actúa en un individuo, ya sea en manera consistente o inconsistentemente. La señal moral profesional establece un punto de inicio muy esencial para el autocontrol de forma independiente (*Claros, 2012*).

8. Fines del control interno

Un SCI consta en aplicar todas las medidas usadas por una entidad con los siguientes fines (*Rodríguez, 2009*).

a) Cuidar los bienes contra pérdidas, fraudes o

Ineficiencia

Este es una de las finalidades más esenciales del CI ya que a través de un específico SCI, será posible evitar pérdidas, fraudes, errores, desperdicios e ineficiencias, de igual manera podrá suministrar información que pudiera perjudicar los bienes de la empresa.

(Rodríguez, 2009).

b) Incentivar la exactitud y confianza de los documentos

Contables y administrativos.

Actualmente se reconoce la existencia de una importante finalidad del control interno, consiste en la prevención de pérdidas y la elaboración de información contable y administrativa precisa en todas las áreas funcionales de la empresa *(Rodríguez, 2009, pág. 51)*

c) Ayudar y medir el cumplimiento de la entidad.

Nos expresa “Los objetivos y planes tienen una relación estrecha con los controles. Los planes son compromisos de acción. Una forma adicional de medir el cumplimiento de los objetivos de la organización se logra valiéndose de guías intermedias para delegarse de respuestas rápidas que puedan hacer frente a problemas que podrían afectar de manera significativa los resultados futuros”.

(Rodríguez, 2009, pág. 52).

d) Juzgar la eficacia de acciones en todas las áreas

Funcionales de la organización.

Se necesita saber lo que se está logrando actualmente en el proceso operativo hacia los objetivos establecidos; además, en esta información debe considerarse la solución a las necesidades presentes en el lugar, tiempo y gente adecuados (*Rodríguez, 2009, pág. 52*).

e) Conocer si ha habido adhesión a las condiciones generales de la entidad.

Las condiciones deberían ser reales en el noción de que sean de adaptación práctica y esencialmente ordenadas en las diferentes zonas eficaces de la entidad, las normas, las indicaciones, así como la conducta de la entidad, que logran validarse y se mantiene a través del CI.

(Rodríguez, 2009).

Tres tipos:

- Un modelo adecuado.
- Modelo inadecuado.
- De modelo tácito.

(Rodríguez, 2009).

9. Importancia del control interno

En cualquier procedimiento y/o método la direccional es indispensable, únicamente porque sería riesgoso no contar con los principios y culminación para calcular, determinar y

modificar. Sin la fase del control estaríamos en límites incapaces que darían lugar a la desconfianza en relación con el buen manejo del capital por ámbito de los interesados.

(Claros, 2012, pág. 15).

A continuación observamos ciertos aspectos que afirman la importancia:

- Establecer mediante reglas para subsanar las acciones, de tal manera que se logren los objetivos satisfactoriamente.
- Se adapta a todo: a cosas, a personas y a los actos.
- Decreta y examina velozmente las razones que pueden originar alejamientos, para que no reaparescan en el futuro.
- Ubica a los sitios encargados de la dirección, desde el instante en que se fijan normas correctivas.
- Brinda documentación sobre la circunstancias de la elaboración de los programas, ayudando de manera como pilar al retomarse el procedimiento de la planeación.
- Reduce costos y economiza tiempo al evitar errores.

(Claros, 2012)

10. Valores del CI

Un valor es una exactitud primordial, o lo que puede ser respetado como una sinceridad en una era dada, que procura aclarar los vínculos entre dos o más grupos de variantes. En

su manera más pura, un inicio se construye de una variable sola o combinadas.

(Rodríguez, 2009).

La adaptación racional de CI debe avalarse en principios de acuerdo con Perdomo con los siguientes.

- Segregación de responsabilidades de actividad, seguridad y registro.
- Diformismo o variedad de empleados en cada actividad; es decir, en cada acción de la entidad deben participar dos individuos cuando menos.
- Ninguna individuo debe poseer entrada a los exámenes que dirigen su actividad.
- El empleo de subalternos será de suplemento y no de comprobación.
- La responsabilidad de examen de actividades será solamente del área de contabilidad.

(Rodríguez, 2009).

11. Características del control interno

(Claros, 2012, pág. 16) Para que el CI se establece como tal debe contar con los aspectos siguientes:

- Evidenciar la esencia del orden de la organización.
- Conformidad.
- Accesibilidad.
- Colocación fundamental.

12. Elementos del control interno

El SCI está constituido por los subsistemas de control gerencial y el administrativo juzgados y admirado, de tal forma que sus metas brinden productos previamente fundados (*Rodríguez, 2009*).

Un importante CI debe esparcirse más allá de las actividades administrativas y financieras, es decir más allá de las operaciones contables, en efecto, el CI es respetado como un plan que incorpora la estructura de la organización (*Rodríguez, 2009*).

a) Organización

Un programa deductivo y claro del funcionamiento organizacional que constituyan rectas claras del poder y compromiso para los entes de una entidad y para los trabajadores, y que producir el desempeño del registro y vigilancia (*Estupiñan, 2015*).

b) Sistema

Un procedimiento adecuado para la licencia del intercambio y procesos fiables para inspeccionar las conclusiones en y términos financieros (*Estupiñan, 2015*).

c) Personal

- Ejercicios sanos y adecuados para la realización de los desempeños y responsabilidades de cada número de sujetos, dentro de la empresa.
- Individual, en todas las categorías, con la capacidad, acotación y práctica utilizadas para el cumplimiento de sus responsabilidades placenteramente.
- Reglas de clase y realización claramente establecidas y notificadas a cada individuo.

(Estupiñan, 2015).

13. Criterios del control

Las normas iniversales son la pieza para entender el control en una entidad y examinar su eficiencia *(Luna, 2011).*

a) Propósito

Esta es la primera norma del control que brinda una nocion de dirección a la entidad y está integrado por:

- Imparcialidad.
- Peligro y ocacion.
- Normas.
- Planificar.
- Evaluación de las metas.

(Luna, 2011).

b) Compromiso

Esta regla brinda noción de identificación y normas morales a la entidad y está conducido a los principios éticos, conformado:

- Principios morales.
- Normas de recursos humanos.
- Dominio y Funcion.
- Seguridad de ambas partes.

(Luna, 2011).

c) Capacidad

Este principio brinda la noción de disputa a la empresa y está conducida a los siguientes aspectos:

- Entendimiento, capacidad e instrumentos.
- Procedimientos de comunicación.
- Documentación.
- Organización.
- Operaciones de control.

(Luna, 2011, pág. 143).

d) Monitoreo y aprendizaje

Este principio facilita la noción de estimación a la entidad y está conducido a lo siguiente:

- Inspección del entorno interno o externo.
- Inspección de ocupación.
- Evaluación de procesos.

- Examen de la realidad del control

(Luna, 2011).

14. Ventajas del control interno

hoy en día hay administradores de organizaciones que no han incluido la obligación y las superioridades brindadas por los métodos correctos de control interno, al examinar que los gastos para su gráfico u adherirlos son irrecuperables *(Rodríguez, 2009).*

Algunas ventajas:

- Seguridad de que las actividades que se están realizando sean las adecuadas.
- Evitar el disimulo de responsabilidades y el descuido de otras, de tal forma que las operaciones elaboradas por los trabajadores se acoplan entre sí.
- Evita que los empleados pueda realizar hechos ilegales, a través de un correcto control interno, minimizando al mínimo la posibilidad de cometer delitos.
- Lograr promover la eficacia de actividades, así como tener la vigilancia de que las normas son practicadas como se dijeron.
- La obtención de documentos y un análisis de manera velaz.

- Evitar desperdicios en la utilización de “recursos organizacionales”: humanos, materiales, financieros, técnicos.
- Obtener una mayor fabricación en la organización.
- Un correcto de CI proporciona el procedimientos de auditorías ya sean externas e interna.

(Rodríguez, 2009).

15. Limitaciones inherentes al control interno

Ha quedado claramente establecido que ningún sistema de control interno puede garantizar que se genere información financiera fiable. Con pocas excepciones, las pautas a seguir en la presentación de la información sugeridas en otros estudios, así como los informes publicados hasta ahora, incluyen referencias específicas que acuerdan esta limitación.

(Coopers & Lybrand, 1997, Pág. 189).

El énfasis concedido a las limitaciones inherentes va desde una simple mención de la seguridad razonable, hasta dos o tres fases sobre las consideraciones de coste beneficio y la necesidad de que la dirección aplique su propio juicio al evaluar el control interno.

(Coopers & Lybrand, 1997, pág. 189).

16. Control interno en la empresa

En una mediana o grande entidad puede incorporarse un correcto SCI por una incrementada separación de empleo, de tal manera que ninguna individuo dirija una actividad desde su principio hasta su final (*Rodríguez, 2009*).

Algunas recomendaciones:

- Chequear todos los ingresos de forma rápida. En los procedimientos de ventas en efectivo use cajas registradoras. Registrando todos los días todos los totales.
- El procedimientos de ventas a crédito, realizar un listado de recaudación y guardar un duplicado del listado con el fin de compararla con las cédulas de depósito y las pólizas de ingreso.
- Depositar en manera correcta los ingresos, día por día.
- Realizar todas las cancelaciones con cheques pre numerado, menos los gastos pequeños, ya que pueden erogarse a través de un efectivo de caja.
- Encargar el efectivo de caja únicamente una sola persona.
- Arreglar cada mes las cuentas bancarias, guardando una duplica de las conciliaciones.
- Usar requerimientos pre numerado para todas las actividades de compra.

- Registra el almacenamiento de compra, por método de una relación de recepción pre numerada.

(Rodríguez, 2009).

17. Control interno como sistema

Un SCI es aquello que ayuda para mantener los aspectos de los materiales de un procedimiento de alusión, dentro de una categoría de conformidad establecida *(Rodríguez, 2009).*

- Esto implica que se concentre en tres grandes características:
- Lograr metas dentro de los tiempos establecidos.
- Alcanzar metas con economía de medios, se elcanzaran provechos.
- Sostener y alentar al grupode trabajo humano implicado en la consecución de metas.

(Rodríguez, 2009).

18. Herramientas del control interno

Los aspectos son las siguientes

- Herramientas de gestión de planeamiento.
- Herramientas de gestión de presupuesto.
- Herramientas de gestión de organización.
- Herramienta de gestión de procedimiento.

19. Tecnicas de examinación de CI

Se clasifica en tres

- ✓ Gráfico.

- ✓ Temario.
- ✓ Gestual y flujo programas.

(Cervantes, 2000).

a) Descriptivo:

Consiste en describir las diferentes actividades de los departamentos funcionarios y empleados, y los registros que intervienen en el sistema. Sin embargo, no se incurrirese en el error de describirse las actividades de los departamentos o de los empleados de manera aislada u objetiva. Debe hacerse la descripción siguiendo el curso de las operaciones a tace3s d su manejo en los departamentos citados.

(Cervantes, 2000, pág. 170).

b) Cuestionario

Consiste en usar como instrumento para la investigación cuestionarios previamente formulados que incluyan preguntas acerca de la forma en que se maneja las transacciones u operaciones de las personas que intervienen en su manejo *(cervantes, 2000, pág. 170).*

La forma en que fluyen las operaciones a través de los puestos o lugares donde se determinan o se designan los procesos de control para la realización de las actividades

(Cervantes, 2000).

c) Flujo programa

El medio de flujo programa es aquello que se explica a travez de cuadros y organizadores. Si el auditor establece un flujo programa del procedimiento, será necesario que se observe el flujo de la documentación, y los archivos que se elabora. El flujo programa debe realizarse, empleando símbolos de tal suerte que quienes saben los símbolos pueden sacar domumentación razonable al sistema. Si el auditor utiliza un flujo programa realizado por la organizacion, debe ser apto de decifrarlo, analizar sus símbolos y conseguir conclusiones que sirvan al sistema de flujo programa.

(Cervantes, 2000).

20. Medidas de CI

Establece el entorno básico adaptado para carácter necesario, a las instituciones, organizaciones y empresas del sector público *(Estupiñan, 2006).*

Principales técnicas son

- ❖ Memorándums de procedimientos.
- ❖ Flujo gramas.
- ❖ Cuestionario de control interno.
- ❖ Técnicas de CI.
- ❖ Técnicas estadísticas.

(Estupiñan, 2006)

5.2.1.2 Gestión de inventarios

1. Inventarios

Los inventarios son la comprobación y observación de los elementos y bienes patrimoniales de una entidad que hacemos para metodizar las cuentas de mercaderías que tenemos en nuestros registros contables, para saber si estamos teniendo pérdidas o ganancias en la empresa.

(Meana, 2017).

2. Objetivos de la gestión de inventarios

El objetivo de inventarios es ratificar o comprobar el tipo de mercadería que cuenta la empresa, por medio de un inventario físico de los materiales con los que se cuenta. Es de vital importancia que la organización realice recuento para comparar con los documentos de nuestro inventario.

(Meana, 2017).

3. Importancia de la gestión de inventarios

- Tendremos bien situadas nuestra mercadería en todo momento.
- Nos autorizara conocer aproximadamente el costo total de la mercadería
- Nos facilitara conocer que productos son los que tienes mayor demanda.

(Meana, 2017).

4. Modelos

En la gestión de inventarios los modelos más utilizados son los siguientes:

- Modelos deterministas.
- Modelo pre balístico.

(Meana, 2017).

5. Proceso de elaboración de inventarios

a) Planificación

Antes de elaborar el inventario, es conveniente planificar el proceso tomando una serie de decisiones que permitan que este se lleve a cabo de forma eficiente y adecuada *(Brenes, 2015, pág. 165).*

b) Ejecución

Cuando se han acabado las tareas y se han tomado todas las decisiones relativas a la planificación, se procede a realizar el recuento físico o inventario de la mercadería *(Brenes, 2015, pág. 166).*

c) Aplicación

Una vez que se ha concluido el inventario de las existencias hay que utilizar la información obtenida, que debe contrastarse con las fichas de almacén de los distintos artículos almacenados *(Brenes, 2015, pág. 166).*

6. Tipos de inventarios

a) Según su contabilidad

- Inventarios contables.

- Inventarios extracontables.

(Brenes, 2015, pág. 161).

b) Según el tipo de mercadería

- Materias primas.
- Material de acondicionamiento.
- Productos terminados.
- Subproductos.
- Productos semielaborados.
- Recambios o repuestos.

(Brenes, 2015, pág. 162).

c) Según la periodicidad

- Inventario permanente.
- Inventario periódico.
- Inventario puntual.

(Brenes, 20'15, pág. 162).

d) Según el método de ejecución

- Inventarios por sectores.
- Inventarios por secciones.
- Inventarios por artículos.

(Brenes, 2015, pág. 163).

7. Criterios de elaboración de inventarios

a) Temporal

Este es uno de los sistemas de inventarios muy poco confiable, por lo que nos puede causar muchos

inconvenientes fractura de stock, venta de mercadería entre otras (*Meana, 2017*).

b) Cíclico o rotativo

Este sistema nos facilita el cálculo adecuado y rápido de todos los artículos de alto giro, que los de menor giro (*Meana, 2017*).

5.2.1.3. Almacén

1. Funciones

- Normalizar la salida entre la oferta (producción o compra) y la demanda (compradores).
- Optimizar los precios de reparte.

(*Torres, 2013*).

2. Clases

Existen diversas clasificaciones

- Depende del origen del artículo.
- Depende del cargo estratégico logística.
- Depende de las utilizaciones.
- Depende de la clase de armarios de palets.
- Depositos automáticos
- Depende del origen jurídica: propios o de terceros.

(*Torres, 2013*).

3. Técnicas operativas de almacén

Existen numerosas tipologías de almacén, cada una con una manera de operar distinta. Además, hay variantes en función

de factores como, por ejemplo, el tipo de producto que se ha de almacenar o la actividad de la empresa (*Hernández, 2017, pág. 19*).

Tales como:

- ❖ Negociación.
- ❖ Cambio operativo.
- ❖ Mejora de la productividad.
- ❖ Reducción de costos.
- ❖ Reducción de errores.

(Hernández, 2017, pág. 19).

5.2.1.4. NIC 2 Inventarios

1. Definición

La NIC 2 , inventarios reemplaza a la NIC 2 examinada en 1993, y deber ser adaptada en las etapas de cada año que empiecen desde el primero de enero de 2005. Su meta es dirigir el procedimiento contable del balance. Un asunto importante en la administración de registros es la unidad de valor que debe conocerse como un bien para que sea aplazado hasta que las entradas convenientes sean reconocidos.

(Mendoza y Ortiz, 2016).

2. Alcance

(Mendoza y Ortiz, 2016) Esta ley es de adaptación a todos los balances, menos a:

- Las obras no terminadas.
- Los métodos administrativos.
- Los bienes biológicos vinculados os con la sesión agrícola y artículos agrícolas en el punto de espigar o recolección.

(Mendoza y Ortiz, 2016).

(Mendoza y Ortiz, 2016, pág. 256) Esta regla no es de adaptación en la evaluación de los balances mantenidos por:

- Fabricados de artículos agrícolas y selvático.
- Mediador que negocian con materias primas valiosas.

(Mendoza y Ortiz).

3. Nociones del control interno de los inventarios

La segregación de responsabilidades entre quien vigila, administra e inspecciona (contabiliza) en el tema de los balances toma una afinidad esencial, dadas las intervenciones y causas sobre el encargo general de la entidad *(Posada, 2014)*.

La laboral de administrar los inventarios significa asignar tareas específicas en torno a la optimización de los recursos por lo que recurre al uso de técnicas *(Posada, 2014, pág. 118)*.

Tales como:

- Consolidación máxima y mínimas de la mercadería.

- Reconocimiento y almacem de punto y tiempos de solicitudes.
- Balance de vigilancia. Definicion del volumen perfecto de la parte delpedido.
- Establecimiento de las importantes prácticas para la aplicación de los materiales.
- Fichas de inspección y trazabilidad.
- Agrupación de materiales, entre otras.

(Posada, 2014).

5.2.1.5 Datos de la Empresa

EMPRESA DE FABRICACIÓN DE FERTILIZANTES NATURALES PROTECCIÓN DE CULTIVOS PERÚ S.A.C inició sus actividades económicas el 24/08/2012, se encuentra ubicada en AV. RAMÓN CASTILLA MZA. 10 LOTE. 09 – C P.J.Pp Jj EL MILAGRO, a la fecha la situación actual de esta empresa dentro del mercado peruano es **ACTIVO**.

EMPRESA protección de cultivos Perú S.A.C es una Sociedad Anónima Cerrada

- **En el rubro:** Producción de fertilizantes naturales
- **Razón social:** protección de cultivos Perú S.A.C.
- **Ruc:** 20539735749
- **Dirección:** AV. Ramón Castilla MZA 1° Lote 09 El Milagro
- **Apoderado:** Pineda Valverde Wilson Javier
- **Generente general:** Pineda Rubio Nathaly Milagros
- **Sub gerente:** Lezama Escobedo Martha Karina

2.2.2. Marco conceptual

1. CI

Es un procedimiento, realizado por la asociación directiva o la comisión de la gerencia de una empresa, por su conjunto (gestión) y por los demás trabajadores, proyectado únicamente para brindarles seguridad razonable de lograr en la organización los objetivos trazados.

(Estupiñan, 2015).

2. Inventario

Es un recurso almacenado al que se recurre para satisfacer una necesidad actual o futura *(Míguez y Bastos, 2010, pág. 1).*

3. Almacén

Un almacén se puede considerar como un centro de producción en el cual se efectúan una serie de procesos *(Anaya, 2008, pág. 23).*

4. Almacenamiento

Es ubicar la mercancía en la zona más idónea del almacén, con el fin de poder acceder a ella y localizarla fácilmente *(Escudero, 2015, pág. 9).*

5. Gestión

Consiste en calcular la cantidad que debemos almacenar de cada producto y la cantidad que se solicitara en cada pedido, para generar el mínimo coste de almacenamiento (*Escudero, 2015, pág. 9*).

6. Empresa

Es la organización de los factores de la producción con el fin de obtener una ganancia ilimitada (*Ruiz de Velasco, 2007, pág. 27*).

III. HIPÓTESIS

El presente informe de investigación no se plantea hipótesis por ser un trabajo descriptivo.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de la investigación

La investigación fue no experimental, descriptiva.

- Define el diseño de la investigación es “la estrategia que adopta el investigador para responder al problema planteado” (*Arias, 1999, pág. 30*).

1) No experimental:

Nos dicen que la investigación no experimental es la búsqueda empírica y sistemática en la que el científico no posee control directo de las variables independientes, debido a que sus manifestaciones ya han ocurrido o a que son inherentemente no manipulables. Se hacen inferencias sobre las relaciones entre las variables, sin intervención directa, de la variación concomitante de las variables independiente y dependiente.

(Kerlinger y Lee, 2002, p. 504).

4.2 Población y muestra

a) Población

La población de la investigación está constituida por todas las empresas industriales del Perú.

Señala que la población “es el conjunto de elementos con características comunes que son objetos de análisis y para los cuales serán válidas las conclusiones de la investigación” (*Arias, 1999, pág. 98*).

2) Muestra

Para la realización de la investigación se tomó como muestra a la empresa industrial PROTECCIÓN DE CULTIVOS PERÚ S.A.C

La muestra es obtenida con el fin de investigar, a partir del conocimiento de sus características particulares, las propiedades de una población (*Balestrini, 1997, pág. 138*).

4.3 Definición y operacionalización de variables

LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA INDUSTRIAL “PROTECCIÓN DE CULTIVOS PERÚ S.A.C.”. TRUJILLO, 2017.

OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE						
Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional:		Ítems	Fuente	Instrumento
		Indicadores				
		Dimensiones	Dimensiones			
Variable Independiente: Control Interno.	Es un procedimiento, realizado por la junta de directores, gerencia y otros trabajadores de una organización, construido para brindar convicción adecuada	ventajas	Conocimiento	¿Conoce sobre el sistema de control de inventarios? ¿Se realizan en la empresa inventarios permanentes?	Estudiante	Cuestionario

		Tipos	Control interno de inventarios	¿Se preparan con antelación las instrucciones para la toma de inventarios?		
Variable Dependiente: Empresas industriales	La empresa industrial es una asociación de personas que unen sus capitales o industrias, es decir, su dinero, la fuerza de trabajo y capacidad personal de los socios. Emprenden operaciones mercantiles y tienen participación de sus capitales a través de la venta de sus productos.					

Fuente: *Elaborado por el autor.*

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Las técnicas de recolección de datos, son definidas, como la expresión operativa del diseño de investigación y que especifica concretamente como se hizo la investigación (*Tamayo (1999, pág. 126)*).

4.4.1 Técnicas

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

a) Entrevista:

Las entrevistas y el entrevistador son elementos esenciales en la vida contemporánea, es comunicación primaria que contribuye a la construcción de la realidad, instrumento eficaz de gran precisión en la medida que se fundamenta en la interrelación humana.

(Galindo, 1998 pág. 277).

4.4.2 Instrumentos

Para el recojo de la información de la investigación se utilizó un cuestionario de 10 preguntas..

b) Cuestionario:

El cuestionario contiene los aspectos del fenómeno que se consideran esenciales; permite además, aislar ciertos problemas que interesan, principalmente, reduce la realidad a cierto número de datos esenciales y precisa el objeto de estudio.

(Tamayo y Tamayo, 1998, Pág. 124).

4.5 Plan de análisis

El análisis de datos es el precedente para la actividad de interpretación. La interpretación se realiza en términos de los resultados de la investigación. Esta actividad consiste en establecer inferencias sobre las relaciones entre las variables estudiadas para extraer conclusiones y recomendaciones.

(Kerlinger, 1982).

Para alcanzar los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la revisión bibliográfica, luego se hizo el análisis de los antecedentes y bases teóricas.

Para alcanzar los resultados del objetivo específico 2, se realizó una entrevista y se procesó la información recolectada.

Para alcanzar los resultados del objetivo específico 3, se realizó un análisis comparativo entre los resultados de los objetivos 1 y 2 luego se dedujo las coincidencias o no coincidencias de las bases teóricas.

4.6 Matriz de consistencia

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: Control interno de inventarios.

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLE	TÉCNICA DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	METODOLOGÍA
LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA INDUSTRIAL “PROTECCIÓN DE CULTIVOS PERÚ S.A.C.”. TRUJILLO, 2017.	¿Cuáles son las características del control interno de inventarios en las empresas industriales del Perú y en la empresa industrial “PROTECCIÓN DE CULTIVOS PERÚ S.A.C.”. Trujillo, 2017?	Determinar y describir las características del control interno de inventarios en las empresas industriales del Perú y en la empresa industrial “PROTECCIÓN DE CULTIVOS PERÚ S.A.C.”. Trujillo, 2017.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno de inventarios en las empresas industriales del Perú, 2017. 2. Describir las características del control interno de inventarios en la empresa industrial “PROTECCIÓN DE CULTIVOS PERÚ S.A.C.”. Trujillo, 2017. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de inventarios en las empresas industriales del Perú y en la empresa industrial “PROTECCIÓN DE CULTIVOS PERÚ S.A.C.”. Trujillo, 2017. 4. Después de haber realizado el análisis comparativo del objetivo N° 3 se propone establecer un apropiado sistema de control interno de inventarios para que la empresa “PROTECCIÓN DE CULTIVOS PERÚ S.A.C.” tenga mejor orden y una adecuada organización de productos. 	<p>Variable</p> <p>Dependent</p> <p>e:</p> <p>Empresas industriales</p> <p>Variable</p> <p>Independiente:</p> <p>Control Interno.</p>	<p>Técnica:</p> <p>Entrevista</p> <p>Instrumento:</p> <p>cuestionario</p>	<p>Diseño de la investigación</p> <p>El diseño de la investigación fue no experimental, Descriptiva.</p> <p>El Universo</p> <p>Todas las empresas industriales del Perú.</p> <p>Muestra</p> <p>Para la realización de la investigación se tomó como muestra a la empresa industrial, “PROTECCIÓN DE CULTIVOS PERÚ S.A.C.”</p>

Fuente: *Elaborado por el autor*

4.7 Principios éticos

- **Protección a las personas:** La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio.

Este principio no solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales.

- **Beneficencia y no maleficencia:** En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.
- **Justicia:** El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias, el investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación
- **Integridad científica:** La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación.
- **Consentimiento informado y expreso:** En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o

titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

4.7.1. Buenas prácticas de los investigadores

- a)** El investigador debe ser consciente de su responsabilidad científica y profesional ante la sociedad. Considerando las consecuencias que la realización y la difusión de su investigación.
- b)** En materia de publicaciones científicas, el investigador debe evitar incurrir en faltas deontológicas.
- c)** Las fuentes bibliográficas utilizadas en el trabajo de investigación deben citarse cumpliendo las normas APA o VANCOUVER.
- d)** En la publicación de los trabajos de investigación se debe cumplir lo establecido en el Reglamento de Propiedad Intelectual Institucional y demás normas de orden público referidas a los derechos de autor.
- e)** El investigador debe proceder con rigor científico asegurando la validez, fiabilidad y credibilidad de sus métodos, fuentes y datos.
- f)** El investigador debe guardar la debida confidencialidad sobre los datos de las personas involucradas en la investigación, garantizando el anonimato de los participantes.

V. RESULTADOS

5.1. Presentación de resultados

5.1.1. Respecto al objetivo específico N° 1

1. Describir las características del control interno de inventarios en las empresas industriales del Perú, 2017.

AUTOR	RESULTADOS
SANCHEZ (2014)	El autor menciona en sus resultados que en el departamento de producción al ser el que esta relacionado directamente con los controles en el proceso de producción consideran que no son los adecuados, porque existe demora en la entrega de los pedidos y las responsabilidades no están claramente definidas, es decir un 18.8% están un poco de acuerdo con los controles y un 81.82% en desacuerdo.

Fuente: Resultados obtenidos de la revisión de antecedentes.

AUTOR	RESULTADOS
SANCHEZ Y HEMERYTH (2013)	El autor menciona en sus resultados el 100% del personal sabe de la importancia de llevar un buen control interno de los inventarios ya que contribuirá a mejorar la gestión de estos,

	además se podrán lograr los objetivos de la empresa para que así los inventarios de la empresa sean correctos y adecuados para llevar bien la contabilización de las mercaderías.
--	---

Fuente: Resultados obtenidos de la revisión de antecedentes.

AUTOR	RESULTADOS
LAM (2015)	El autor menciona en sus resultados que en la empresa existe un desconocimiento de las técnicas y políticas básicas para el control y buen manejo de los inventarios y técnicas para los procesos de recepción, registro, acomodo, salvaguarda, conservación y despacho de los materiales por parte del personal involucrado en el área de bodega de la empresa lo que ha generado del 13% de desconformidad de sus inventarios.

Fuente: Resultados obtenidos de la revisión de antecedentes.

5.1.2. Respecto al objetivo específico N° 2

2. Describir las características del control interno de inventarios en la empresa industrial “PROTECCIÓN DE CULTIVOS PERÚ S.A.C.”. Trujillo, 2017.

A continuación se presentan los resultados obtenidos a través de la entrevista realizada al contador y dueño mediante la aplicación de un cuestionario de 10 preguntas.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS

PREGUNTAS	RESPUESTAS
¿Qué es para usted el sistema de control interno de inventarios?	Expresaron que para ellos un sistema de control interno de inventarios es una herramienta que ayuda a la empresa a tener una mejor organización de los productos que poseen lo cual permite minimizar gastos y poder tener una mejor liquidez.
¿Considera que un adecuado sistema de control interno beneficiaría a la empresa?	Expresaron que si ya que para la empresa al contar con un sistema de control interno de inventarios sería de mucha utilidad porque les permitiría tener una adecuada organización de los productos.

<p>¿Se preparan con antelación las instrucciones para la toma de inventarios?</p>	<p>Expresaron que no porque no se realizan control interno de inventarios dentro de la empresa.</p>
<p>¿Se realizan en la empresa inventarios permanentes?</p>	<p>Expresaron que no ya que la empresa tiene un monto fijo de insumos y lo cual las compras se realizan mensualmente.</p>
<p>¿Qué manuales se utilizan?</p>	<p>Expresaron que ellos solo llevan manuales de producción por lo que la empresa es industrial y son ellos mismos que producen el producto.</p>
<p>¿cree usted que la empresa cuenta con los controles necesarios para un manejo óptimo de inventarios?</p>	<p>Expresaron que no porque los procesos que se realizan dentro de la empresa son mínimos por lo que es fabricación de fertilizantes al natural.</p>
<p>¿Considera importante la existencia de un adecuado sistema de control interno en la empresa?</p>	<p>Expresaron que si es necesario ya que al contar con aquel sistema permitiría tener los productos organizados y mantener todos sus gastos equilibrados.</p>
<p>¿Conoce usted que no llevar un sistema de control interno perjudica a la empresa?</p>	<p>Expresaron que si ya que al no contar con aquel sistema no puede tener conocimiento ya sea de las entradas, salidas de los productos e incluso de los productos malogrados en la empresa.</p>

¿Se hace conteo con los productos malogrados?	Expresaron que no porque la empresa es la fabricadora de los productos y en este caso no son productos perecibles y todo cuenta al final.
¿ existen documentos de control, custodio y cuidado de productos?	Expresaron que no porque ellos ya tienen el conocimiento de todos los insumos necesarios que serán utilizados en la producción del producto.

Fuente: *Elaborada por el autor.*

5.1.3. Respecto al objetivo específico N° 3

- 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de inventarios en las empresas industriales del Perú y en la empresa industrial “PROTECCIÓN DE CULTIVOS PERÚ S.A.C.”. Trujillo, 2017.**

TEMAS	RESULTADOS OBJETIVO N° 1	RESULTADOS OBJETIVOS N° 2	DIFERENCIA
Control interno de inventarios	Conforme a los resultados alcanzados de las empresas indican que el control interno de	La empresa industrial PROTECCIÓN DE CULTIVOS PERÚ S.A.C. dedicada a la producción de	No coincide

	<p>inventarios es fundamental para que una entidad logre alcanzar sus metas trazadas de sus actividades que allí se realizan y así determinar mejoras económicas financieras en la empresa.</p>	<p>fertilizantes naturales no realiza un control interno de inventarios por la falta de conocimiento y por ende motivo no se cumple con el objetivo específico N° 2</p>	
--	---	---	--

Fuente: *Elaborada por el autor.*

5.1.4. Resultados del objetivo específico N° 4

Después de haber analizado los resultados comparativos del objetivo N° 3, se propone:

Establecer un apropiado sistema de control interno de inventarios para que la empresa “PROTECCIÓN DE CULTIVOS PERÚ S.A.C.” tenga un mejor orden y un adecuado control de los productos.

5.2. Análisis de los resultados

5.2.1. Respecto al objetivo específico N° 1

En las empresas industrial se identifican que especialmente son pocas las que si cuenta con un sistema de control interno de inventarios.

Es vital que el control interno es un sistema mediante el cual se pueden obtener beneficios para la empresa porque ayuda a tener una mejor organización de los productos.

De esta manera podemos deducir que el control interno de inventarios permitirá a la empresa reducir sus gastos, los peligros de robos y fraudes para así tener mayor rentabilidad.

5.2.2. Respecto al objetivo específico N° 2

De acuerdo a la información conseguida de la entrevista alcanzada a la gerente general, contador y sub gerente se puede observar:

En la pregunta N° 1, el gerente general, contador y sub gerente expresaron que un sistema de control interno de inventarios es una herramienta que ayuda a la empresa a tener una mejor organización de los productos que posee lo cual permite minimizar gastos y poder tener una mejor liquidez.

En la pregunta N° 2, expresaron que si ya que para la empresa al contar con un sistema de control interno de inventarios sería de mucha utilidad porque les permitiría tener una adecuada organización de los productos.

En la pregunta N° 3, expresaron que no porque no se realizan control interno de inventarios dentro de la empresa.

En la pregunta N° 4, expresaron que no ya que la empresa tiene un monto fijo de insumos y lo cual las compras se realizan mensualmente.

En la pregunta N° 5, expresaron que ellos solo llevan manuales de producción por lo que la empresa es industrial y son ellos mismos que producen el producto.

En la pregunta N° 6, expresaron que no porque los procesos que se realizan dentro de la empresa son mínimos por lo que es fabricación de fertilizantes al natural.

En la pregunta N° 7, expresaron que si es necesario ya que al contar con aquel sistema permitiría tener los productos organizados y mantener todos sus gastos equilibrados.

En la pregunta N° 8, expresaron que si ya que al no contar con aquel sistema no puede tener conocimiento ya sea de las entradas, salidas de los productos e incluso de los productos malogrados en la empresa.

En la pregunta N° 9, expresaron que no porque la empresa es la fabricante de los productos y en este caso no son productos perecibles y todo cuenta al final.

En la pregunta N° 10, expresaron que no porque ellos ya tienen el conocimiento de todos los insumos necesarios que serán utilizados en la producción del producto.

5.2.3. Respecto al objetivo específico N° 3

Se puede observar que los resultados alcanzados de las revisiones literarias sobre las distintas empresas fue positivo al adherir un sistema de control interno de inventarios.

También observamos que la empresa “PROTECCIÓN DE CULTIVOS PERÚ S.A.C.” no cuenta con esta clase de control interno de inventarios, por lo tanto los resultados no coinciden con nuestra empresa.

5.2.4. Respecto al objetivo específico N° 4

Establecer un apropiado sistema de control interno de inventarios para que la empresa “PROTECCIÓN DE CULTIVOS PERÚ S.A.C.” tenga un mejor orden y un adecuado control de los productos.

VI. CONCLUSIONES

6.1. Conclusiones

6.1.1. Respecto al objetivo específico N° 1

Se concluye que la mayoría de empresas que realizan actividades industriales requieren de un sistema de control interno de inventarios ya que es fundamental para la entidad poder lograr sus metas y tener mejoras económicas financieras en la empresa.

Asimismo al aplicar este sistema se puede verificar si hay robos o fraudes de los productos.

6.1.2. Respecto al objetivo específico N° 2

De acuerdo al cuestionario aplicado a los encargados de la empresa “PROTECCIÓN DE CULTIVOS PERÚ S.A.C.” se pudo observar que a la empresa le hace falta un apropiado control interno de inventarios; por ende, el sistema de control interno no predomina en las actividades que realiza la empresa y no cuentan con una adecuada supervisión por falta de implementación.

6.1.3. Respecto al objetivo específico N° 3

De acuerdo al análisis comparativo del objetivo N° 1 y N° 2 se concluye que no existe un adecuado manejo de control interno de inventarios hoy en día las entidades deberían estar preparadas para afrontar diferentes procesos que sucedan en el transcurso del tiempo y así poderlos solucionar tomando medidas favorables para dicha entidad.

6.1.4. Respecto al objetivo específico N° 4

Después de haber ejecutado el análisis comparativo, entre las empresas industriales del Perú y de la empresa “PROTECCIÓN DE CULTIVOS PERÚ S.A.C.” se sugiere que debe llevar un buen manejo de inventarios ya que es importante contar con este método para así mejorar los resultados económicos.

6.2. Recomendaciones

6.2.1. Respecto al objetivo específico N° 1

Se recomienda que todas las empresas industriales deben darle la debida importancia al sistema de control interno de inventarios para su mejor organización de los productos.

6.2.2. Respecto al objetivo específico N° 2

Se recomienda que la empresa “PROTECCIÓN DE CULTIVOS PERÚ S.A.C.” tiene que implementar un sistema de control interno de inventarios para tener mejor organización de los productos que procesan en dicha empresa.

6.2.3. Respecto al objetivo específico N° 3

Se recomienda que las empresas deberían tener en cuenta la importancia del sistema de control interno, así como también usar las políticas correctas y ponerlas en práctica para su funcionamiento.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Anaya, J. (2008). Almacenes: análisis, diseño y organización. Madrid: Esic editorial.

Míguez, M. y Bastos, A. (2010). Introducción a la gestión de stocks: el proceso de control, valoración y gestión. Madrid.

Brenes, P. (2015). Técnicas de almacén. Editex Ediciones.

Cervantes, M. (2000). Control interno.

Claros, R. (2012). El control interno como herramienta de gestión y evaluación.

Escudero, M. (2015). Técnicas de almacén. Madrid: Ediciones paraninfo.

Estupiñan, R. (2015). Control interno y fraudes: análisis de informe caso I,II,III con base en los ciclos transaccionales. Colombia: Eco ediciones.

Hermández, L. (2017). Técnicas para ahorrar costos logísticos. Barcelona.

Isabel, L. (2008). Evaluación del sistema de control interno y cumplimiento de resultados.

Luna, O. (2011). Sistemas de control interno para organizaciones. Lima: 1° edición .

Coopers & Lybrand. (1997). Los nuevos conceptos del control interno: informe caso. Ediciones Díaz de Santos.

Mantilla, A. (2005). Control interno, informe caso . 4° Edición.

Meana, P. (2017). Gestion de inventarios. España: Ediciones paraninfo.

Mendoza, C. Y Ortiz, O. (2016). Contabilidad financiera para contaduria y administracion. Bogotá.

Poch, R. (2000). Manual de control interno. EADA Gestión.

Posada. (2014). Elementos basicos del control, la auditoría y la revisión fiscal.

Rodríguez, J. (2009). El control interno como sistema. 2º Edición.

Torres, M. (2013). Teoría del almacén. Madrid: Ediciones Díaz de santos.

Ruíz de Velasco y del Valle, A. (2007). Manual de derecho mercantil. España: Univ. Pontífica.

ANEXOS

ANEXO 01



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y

ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

La encuesta aplicada al gerente general, al contador y sub gerente de la empresa PROTECCIÓN DE CULTIVOS PERÚ S.A.C. Del ámbito de estudio.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa protección de cultivos Perú s.a.c. Para desarrollar el trabajo de investigación denominado: LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS INDUSTRIAL DEL PERÚ: CASO EMPRESA INDUSTRIAL “PROTECCIÓN DE CULTIVOS PERÚ S.A.C.”. TRUJILLO, 2017.

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

Encuestadora: Peña Mogollón Yadissa Milagros Fecha: 01/12/18

ANEXO 02
CUESTIONARIO



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS
EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA
INDUSTRIAL “PROTECCIÓN DE CULTIVOS PERÚ S.A.C.”. TRUJILLO,
2017.**

**ENCUESTA DIRIGIDA A LA EMPRESA INDUSTRIAL PROTECCIÓN DE
CULTIVOS PERÚ S.A.C. DEDICADA A LA PRUDUCCIÓN DE
FERTILIZANTES**

DATOS GENERALES

Nombre: _____

Cargo que desempeña: _____ Grado Académico: _____

Género: Masculino Femenino

Tiempo de Laborara en la empresa: _____

1. ¿Qué es para usted el sistema de control de inventarios?

.....
.....

2. ¿Considera que un adecuado Sistema de Control Interno beneficiará a la empresa?

.....
.....

3. ¿Se preparan con antelación las instrucciones para la toma de inventarios?

.....
.....

4. ¿Se realizan en la empresa inventarios permanentes?

.....
.....

5. ¿Qué manuales utilizan?

.....
.....

6. ¿Cree usted que la empresa cuenta con los controles necesarios para un manejo óptimo de inventarios?

.....
.....

7. ¿Considera importante la existencia de un adecuado sistema de control interno en la empresa?

.....
.....

8. ¿conoce usted que no llevar un sistema de control interno perjudica a la empresa?

.....
.....

9. Se hace conteo con los productos malogrados?

.....
.....

10. Existen documentos de control, custodio y cuidado de productos?

.....
.....

ANEXO 03

LISTA DE COTEJO



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LAS

EMPRESAS INDUSTRIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA INDUSTRIAL

“PROTECCIÓN DE CULTIVOS PERÚ S.A.C.”. TRUJILLO, 2017.

ALUMNA: PEÑA MOGOLLON YADISSA MILAGROS

INDICADORES	SI	NO	MUY POCO	OBSERVACIÓN
Se evidenció conocimiento sobre el control interno de inventarios.	✓			Solo detalle pequeños conceptos.
Se recolectó documento y registró información para la investigación		x		No me brindaron ningún tipo de documentos.
La empresa ha renovado sus maquinarias	✓			

La empresa tiene dificultad con el sistema de control interno.	✓			Si ya que por no tener este sistema no puede llevar bien su registros de los productos.
La empresa piensa optar por otro tipo de sistema.	✓			Implementaran mas adelante este sistema.