



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE
INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL
PERÚ: CASO MAQUIPLAST CASIANO S.A.C. TRUJILLO,
2016.

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA:

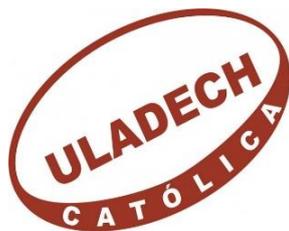
Br. JAKY CAROLINE RODRIGUEZ AGUILAR

ASESORA:

Mgtr. HAYDEE ROXANA ALVARADO LAVADO DE ARROYO

TRUJILLO - PERÚ

2017



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE
INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL
PERÚ: CASO MAQUIPLAST CASIANO S.A.C. TRUJILLO,
2016.

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA:

Br. JAKY CAROLINE RODRIGUEZ AGUILAR

ASESORA:

Mgtr. HAYDEE ROXANA ALVARADO LAVADO DE ARROYO

TRUJILLO – PERÚ

2017

1. TÍTULO

**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE
LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL PERÚ: CASO MAQUIPLAST
CASIANO S.A.C. TRUJILLO, 2016.**

2. JURADO EVALUADOR

Dr. Marino Celedonio Reyes Ponte
Presidente

Mgtr. Jhimy Franklin Uriol Gonzales
Miembro

Mgtr. Edwin Alberto Arroyo Rosales
Miembro

Mgtr. Haydee Roxana Alvarado Lavado de Arroyo
Asesora

3. AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por haber guiado mis pasos día a día por haber hecho que me mantenga constante y darme las fuerzas necesarias.

Agradezco a mi hija Tatiana Nicolle Reyes Rodríguez por ser mi gran apoyo, por entenderme y estar conmigo siempre en las buenas y en las malas.

Agradezco a mi hija Antonella Carolina Briceño Rodríguez, por ser quien ilumina mis días con su alegría y entusiasmo.

4. DEDICATORIA

A mi familia de manera general
a mis padres, hijos, hermanos,
tíos, sobrinos, etc.

5. RESUMEN

En el presente trabajo de investigación ha sido elaborado con el objetivo de describir las características del Control Interno de Inventarios y demostrar que es la base fundamental de toda empresa, teniendo en cuenta que hoy día el control interno es de vital importancia en las empresas ya que los inventarios son bienes tangibles que se tiene para la fabricación y la venta. Para el desarrollo de este trabajo se ha aplicado el método descriptivo no experimental, así como diferentes técnicas e instrumentos que nos permitieron conocer la situación de la empresa, para poder determinar las características del control interno de inventarios, se aplicó un cuestionario en la empresa obteniendo los resultados para poder realizar la investigación.

Mediante el presente trabajo de investigación verificamos la importancia del control de entradas y salidas de insumos, productos y mercancías de una organización, ya que esto conlleva a determinar en un momento dado la existencia de mercadería en el almacén.

Finalmente con la comparación de los resultados se concluye que el control interno de inventarios es muy importante en una empresa.

Palabra Clave: Control Interno, Inventarios, Empresas Industriales.

6. ABSTRACT

In the present work of investigation has been elaborated with the objective to describe the characteristics of the Internal Control of Inventories and to demonstrate that it is the fundamental base of every company, taking into account that today the internal control is of vital importance in the companies since The inventories are tangible goods that are for the manufacture and the sale. For the development of this work has been applied non descriptive method, as well as different techniques and instruments that allowed us to know the situation of the company, to be able to determine the characteristics of the internal control of inventories, a questionnaire was applied in the company obtaining The results to be able to carry out the investigation.

Through this research we verify the importance of the control of inputs and outputs of inputs, products and merchandise of an organization, since this entails determining at a given moment the existence of merchandise in the warehouse.

Finally the comparison of the results concludes that the internal control of inventories is very important in a company.

Key Word: Internal Control, Inventory, Industrial Business.

7. CONTENIDO

1. TÍTULO	i
2. JURADO EVALUADOR.....	ii
3. AGRADECIMIENTO	iii
4. DEDICATORIA.....	iv
5. RESUMEN.....	v
6. ABSTRACT	vi
7. CONTENIDO	vii
8. ÍNDICE DE TABLAS	ix
9. ÍNDICE DE GRÁFICOS	x
I. INTRODUCCIÓN	11
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	16
2.1. ANTECEDENTES	16
2.2. BASES TEORICAS DE LA INVESTIGACIÓN	22
III. HIPÓTESIS	43
IV. METODOLOGÍA.....	44
4.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN	44
4.2. NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN.....	44
4.3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	44

4.4. POBLACIÓN Y MUESTRA	45
4.5. DEFINIFICIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	46
4.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	47
4.7. PLAN DE ANÁLISIS.....	47
4.8. MATRIZ DE CONSISTENCIA	49
V. RESULTADOS.....	50
VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	75
5.1. CONCLUSIONES	75
5.2. RECOMENDACIONES	77
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	78
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	78
ANEXOS.....	80

8. ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1: Conocimiento acerca de políticas de control inventarios.....	57
TABLA 2: Existirá un archivo de documentación debidamente organizado.....	58
TABLA 3: Tendrán un manual interno de funciones del personal.....	59
TABLA 4: Programa de capacitación en Control Interno.....	60
TABLA 5: Los requerimientos de los productos lo realiza el área de almacén.....	61
TABLA 6: Los requerimientos son autorizados de acuerdo a un plan de compras.....	62
TABLA 7: Se registra los ingresos y egresos de los productos.....	63
TABLA 8: Inventario debidamente valorizado.....	64
TABLA 9: Los ajustes en los registros, son autorizados por los funcionarios.....	65
TABLA 10: Se investigan las diferencias.....	66
TABLA 11: Frecuencia de inventarios.....	67
TABLA 12: Se toman medidas para ordenar los productos antes de su conteo.....	68

9. ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO 1: Conocimiento acerca de políticas de control inventarios.....	57
GRÁFICO 2: Existirá un archivo de documentación debidamente organizado.....	58
GRÁFICO 3: Tendrán un manual interno de funciones del personal.....	59
GRÁFICO 4: Programa de capacitación en Control Interno.....	60
GRÁFICO 5: Los requerimientos de los productos lo realizan el área de almacén.....	61
GRÁFICO 6: Los requerimientos son autorizados de acuerdo a un plan de compras..	62
GRÁFICO 7: Se registra los ingresos y egresos de los productos.....	63
GRÁFICO 8: Inventario debidamente valorizado.....	64
GRÁFICO 9: Los ajustes en los registros, son autorizados por los funcionarios.....	65
GRÁFICO 10: Se investigan las diferencias.....	66
GRÁFICO 11: Frecuencia de inventarios.....	67
GRÁFICO 12: Se toman medidas para ordenar los productos antes de su conteo.....	68

I. INTRODUCCIÓN

El presente proyecto de investigación titulado: “CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL PERÚ: CASO MAQUIPLAST CASIANO S.A.C. TRUJILLO, 2016. Se realiza con la finalidad de ayudar a las empresas fabricantes y comercializadoras que operan sin tener en cuenta, planes, políticas de control interno de inventarios y procedimientos para realizar una buena gestión de sus actividades, laborando de manera empírica y lo que hace que sea vulnerable a cambios fuertes a su entorno.

El entorno en el cual las entidades públicas o privadas se conducen cambia drásticamente y a una velocidad impensable hasta hace solo unos años. Los factores sociales y económicos, los avances en la tecnología y la creciente competencia global, entre empresas y países, son algunos ejemplos de estos cambios. Con cada nuevo acontecimiento, la gerencia se enfrenta con retos mayores para lograr los objetivos, controlar costos, administrar la liquidez y lograr una ventaja competitiva. (CLAROS, 2012).

El control interno es una función esencialmente de la dirección superior, es un factor básico que opera de una u otra forma dentro de la administración de todo tipo de organización pública o privada. Aun cuando el control interno se identifica algunas veces con la propia organización, frecuentemente se caracteriza como el sistema dinámico que activa las políticas de operación en su conjunto y las conserva dentro de áreas funcionales de acción factibles. En una organización el control interno empieza con el organismo mismo y la importancia obligatoria de los planes y

objetivos, políticas generales, estrategias, alternativas, así como de los manuales administrativos, comprobación interna, informes, capacitación y participación del personal. (RODRIGUEZ 2009).

En los últimos tiempos los productos plásticos han incrementado su uso, desplazando y sustituyendo a los fabricados a base de metal y vidrio, es por eso que las industrias fabricantes de productos plásticos ha experimentado un crecimiento impulsada por la demanda del consumidor.

El efecto de los productos plásticos en una economía es fundamental: un consumidor promedio usa diversos productos plásticos de manera cotidiana, ya sea para consumo personal (ropa, muebles, artículos de oficina, utensilios de cocina, entre otros) o a través de otras actividades productivas, como la construcción, las comunicaciones, el transporte, el almacenamiento. La versatilidad del plástico permite su incorporación a cualquier proceso productivo o producto final, razón por la cual es innegable que en la actualidad el mercado de los productos plásticos tiene un lugar sobresaliente en el conjunto de la economía. La producción de plástico ha mantenido un crecimiento constante desde 1950. En dicho año se registró una producción de 1.7 millones de toneladas; luego tuvo un incremento de 13.6% promedio anual durante 26 años. A partir de 1976, el crecimiento ha sido más moderado, pero aún muestra tasas interanuales relativamente altas. (GONGORA 2014).

Según el Instituto de Estudios Económicos y Sociales, en el Perú la fabricación de Productos de Plásticos transforma en productos finales los insumos plásticos elaborados por la industria petroquímica de otros países, los cuales son importados en su forma primaria y representan la base de la cadena productiva de esta industria. La

industria petroquímica se convierte así en una plataforma importante como primer eslabón en la cadena productiva de la industria del plástico, y de otras industrias conexas, generando encadenamientos con los sectores de alimentos y bebidas, farmacéutico, pesca, agricultura, construcción, comercio al por mayor y menor, entre otros, a los cuales les provee de productos.

En los últimos años, la producción de productos plásticos ha experimentado un ritmo de crecimiento relativamente importante, con tasas por encima del 5% (en el año 2000 creció al 6,6%) que ha estado impulsada por la recuperación de la demanda interna (consumo más inversión), y por la mayor variedad en el número de aplicaciones que se le pueden dar a este producto industrial en diferentes sectores económicos.

La producción nacional de productos de plásticos registró un comportamiento fluctuante, con crecimientos significativos en el 2007 (10,9%) y 2010 (19,1%), y con reducciones productivas en 2009 (-3,9%) y 2012 (-0,8%) A noviembre de 2013, la industria de plásticos ha registrado un incremento de 7,6%, asociado al mayor consumo de polietileno, poliestireno y plastificantes.

Asimismo, la apertura comercial que el Perú ha venido sosteniendo los últimos años en la búsqueda de nuevos mercados y la consolidación de otros, especialmente para el acceso de productos con valor agregado, ha permitido el crecimiento de sectores como el agroexportador, alimentos y bebidas, textil confecciones, productos de cuero y calzado, químico, entre otros; generando por lo tanto una mayor demanda por productos de plástico que son incorporados en su estructura productiva.

La ciudad de Trujillo no ha sido ajena al crecimiento de la comercialización y demanda de productos plásticos, ya que en los últimos diez años ha sufrido cambios en su economía, así como en su apertura comercial. Esto se debe a la mirada de los inversionistas en nuestra ciudad, creando Mall's que abarcan diferentes tipos de sectores comerciales cubriendo las necesidades de la población en un solo lugar. En consecuencia, la interrogante que surge es, ¿cómo las empresas del sector comercial de la ciudad de Trujillo, específicamente el sector plástico, podrán competir con estos grandes centros comerciales obteniendo los mismos beneficios económicos que los mantenga vigentes en el mercado? (ARTEAGA & HOLGUIN 2014).

Para identificar el problema se ha tenido en cuenta que en la empresa industrial Maquiplast Casiano S.A.C., no están delimitadas las funciones y roles de los trabajadores, no cuentan con un kardex de entrada y salida de los productos de almacén, no cuentan con un adecuado control de requerimientos de productos e insumos para la fabricación de producto terminado, lo cual hace imposible tener una información confiable de inventarios en el momento preciso y no permite en debido control de los recursos.

También hemos podido observar que como es una empresa pequeña y familiar no cuenta con una estructura organizacional de la empresa que nos permita conocer la jerarquía de las personas que laboran en la empresa y los dueños.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: ¿Cuáles son las características del control interno de inventarios de las empresas industriales del Perú y de la empresa Maquiplast Casiano S.A.C. Trujillo, 2016?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de inventarios de las empresas industriales del Perú y de la empresa Maquiplast Casiano S.A.C. Trujillo, 2016.

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

1. Describir las características del control interno de inventarios de las empresas industriales del Perú, 2016.
2. Describir las características del control interno de inventarios de la Empresa Maquiplast Casiano S.A.C. Trujillo, 2016.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de inventarios de las empresas industriales del Perú y de la empresa Maquiplast Casiano S.A.C. Trujillo, 2016.
4. Después de haber realizado un análisis comparativo del objetivo nro. 3 se procede a consignar la propuesta de mejora de control interno de inventarios en la empresa Maquiplast Casiano S.A.C. Trujillo, 2016.

El presente informe de investigación se justifica, porque nos permitirá describir las principales características del control interno de inventarios en las empresas industriales y en la empresa Maquiplast Casiano S.A.C. Trujillo, 2016; es decir, la investigación nos permitirá tener ideas mucho más concretas de cómo es el control interno de inventarios de la empresa anteriormente mencionada.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. ANTECEDENTES

En la búsqueda de antecedentes de proyectos similares al tema de investigación, se ha podido determinar que existen diversos trabajos de investigación referidos al control interno, pero ninguno referido directamente a la caracterización de control interno de inventarios aplicado a la empresa. Sin embargo, los trabajos existentes aportan algunos puntos importantes para nuestra investigación.

2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES

Urzagaste (2009), en el trabajo de investigación titulado: **“EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN AREA DE MANEJO DE MEDICAMENTOS ESENCIALES, EN LA UNIDAD REGIONAL DE SUMINISTROS TUPIZA”**. – **Universidad Técnica de Oruro - Bolivia**, este estudio tiene como **objetivo**: Desarrollar la Evaluación del Sistema de Control Interno en la Unidad Regional de Suministros Tupiza, para determinar el grado de eficacia y cumplimiento a las Disposiciones Legales en el manejo de medicamentos; para luego fortalecer el sistema de control interno, que permita un manejo eficiente de los medicamentos esenciales. Llegando a tener como **resultado** de la evaluación del sistema de control interno en la URES Tupiza, se verificó que el sistema de control interno no está funcionando adecuadamente, y por lo tanto el proceso vigente

desarrollado en el manejo de los medicamentos tiene deficiencias, siendo necesario un modelo alternativo de un sistema de control interno, adecuado al Programa Nacional de Medicamentos Esenciales de Bolivia, con el objetivo de mejorar la administración del Programa.

Flores & Rojas (2015), en el trabajo de investigación titulado: **“EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO AL ÁREA DE INVENTARIO DE LA EMPRESA JG REPUESTOS INDUSTRIALES DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL”** **Universidad Politécnica Salesiana – Ecuador**, este estudio tiene como **objetivo**: Evaluar el control interno al área de inventario mediante la aplicación de técnicas de auditoría interna para garantizar el proceso del manejo de la cuenta de inventario en la empresa JG Repuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil. Llegando a obtener como **resultados** que: Se evaluó la situación de planificación estratégica de la empresa y se constató que 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 cual a generado diferencias del 13% del total de sus inventarios totales.

2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES

Misari (2012), en el trabajo de investigación titulado: “**EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA GESTIÓN EN LAS EMPRESAS DE FABRICACIÓN DE CALZADO EN EL DISTRITO DE SANTA ANITA**”. **Universidad San Martín de Porres - Lima**, este estudio tiene como **objetivo**: Establecer si el control interno de inventarios influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. Llegando a obtener como **resultados** que: a criterio de todos los entrevistados, los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso, productos terminados, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta y los inventarios en tránsito; de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del período contable un estado confiable de la situación económica de la empresa. Ahora bien, el inventario constituye las partidas del activo corriente que están listas para la venta, es decir, toda aquella mercancía que posee una empresa en el almacén valorada al costo de adquisición, para la venta o actividades productivas. Conclusión debe ser que la administración habilidosa de los inventarios, puede hacer una contribución importante a las utilidades mostradas por la firma.

Layme (2014), en el trabajo de investigación titulado: **“EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SUS EFECTOS EN LA GESTIÓN DE LA SUBGERENCIA DE PERSONAL Y BIENESTAR SOCIAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL MARISCAL NIETO, 2014”**. Universidad José Carlos Mariátegui – Moquegua, este estudio tiene como **objetivo**: Evaluar los componentes del sistema de control interno, en la gestión de las actividades de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, mediante pruebas de cumplimiento de normas, revisión de documentos de gestión, aplicación de encuestas y entrevistas. Llegando a tener como **resultados**: proponer las acciones de implementación y/o modificación de normas internas, procedimientos, registros en general relacionados al cumplimiento del sistema de Control Interno, de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la MPMN

2.1.3. ANTECEDENTES REGIONALES

Chunga (2014), en el presente trabajo de investigación titulado: **“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COMO SOPORTE PARA LA EFICIENTE GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE LA PROVINCIA DE HUAURA”**. Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión – Huacho, este estudio tiene como **objetivo**: 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. Llegando a tener como **resultados**: Según la interpretación y el análisis obtenidos de la encuesta hace posible observar que estos son favorables respecto a la influencia significativa que ejerce el Sistema de Control Interno como soporte sobre la Gestión de Inventarios en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura. En la actualidad más que en otras épocas es necesario y conveniente que las personas responsables de la Gestión de Inventario en las Empresas Comerciales desarrollen estrategias para cumplir con su misión fundamental de realizar sus actividades debidamente planeadas y que sus recursos financieros deben adecuadamente empleados para efectos de lograr beneficios en el futuro, poniendo en práctica su visión estratégica.

2.1.4. ANTECEDENTES LOCALES

Hemeryth & Sánchez (2013), en el trabajo de investigación titulado: **“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”**. **Universidad Privada Antenor Orrego – Trujillo**, este estudio tiene como **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, llegando a tener como **resultados**: Respecto a la Estructura Organizativa respecto al área de almacenes no está definida, no se tiene claro las funciones y responsabilidades por cada puesto. Por

lo que se diseñó un Organigrama del área de almacenes, además se definió las funciones relacionadas a cada puesto.

Rodríguez & Torres (2014), en el presente trabajo de investigación titulado: **“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL INVENTARIO DE MERCADERÍAS DE LA EMPRESA FAMIFARMA S.A.C. Y SU EFECTO EN LAS VENTAS AÑO 2,014”**. **Universidad Privada Antenor Orrego – Trujillo**, este estudio tiene como **objetivo**: Determinar cómo la implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías en la empresa Famifarma S.A.C., mejorara las ventas, año 2014. Obteniendo como **resultados**: Que en las diferentes entrevistas y encuestas realizadas en la Empresa Famifarma SAC, tiene deficiencias en el adecuado uso y manejo del inventario de mercaderías ya que no ha desarrollado ni formalizado de manera suficiente, medidas organizativas que le permitan tener una estructura de control interno durante todos los procesos que van desde el requerimiento hasta la venta, también se observa que la empresa no tiene definido un sistema de control interno, que permita establecer con claridad una segregación adecuada de las funciones las cuales permiten una buena protección de sus inventarios, una adecuada verificación y confiabilidad de sus registros contables, todo esto dentro del exigente mercado farmacéutico.

Arteaga & Holguin (2014), en el presente trabajo de investigación titulado: **“LA MEJORA EN EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LOGISTICA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA COMERCIAL CIPSUR E.I.R.L - AÑO 2014”** Universidad Privada Antenor **Orrego – Trujillo**, este estudio tiene como **objetivo**: Determinar de qué manera un sistema de control interno de logística influye en la gestión financiera de la empresa comercial CIPSUR EIRL – año 2014. Obteniendo como **resultados**: El sistema de control interno del área de logística en la empresa es deficiente, lo cual se refleja principalmente en la mala elaboración del manual de organización y funciones de la empresa, así como en la carencia de manual y políticas de procedimientos logísticos, trayendo como consecuencia que la información brindada por el área no sea correcta, oportuna y confiable.

2.2. BASES TEÓRICAS DE LA INVESTIGACIÓN

2.2.1. MARCO TEÓRICO

2.2.1.1. CONTROL INTERNO

1. Definición

Según Estupiñan (2011), el control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente

para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (pág. 25).

2. Objetivos

Según Claros (2012), Básicamente son tres:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones;
- Confiabilidad de la información financiera; y
- Cumplimiento con leyes y regulaciones.

3. Componentes

Según Estupiñan (2011), el control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos

- Actividades de control

- Información y comunicación

- Supervisión y seguimiento

De esta manera, el control interno difiere por ente y tamaño y por sus culturas y filosofías de administración. Así, mientras todas las entidades necesitan de cada uno de los componentes para mantener el control sobre sus actividades, el sistema de control interno de una entidad generalmente se percibirá muy diferente al de otra.

- Ambiente de control:

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustentan o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control.

- Actividades de control

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades

asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Incluyen actividades preventivas, detectivas y correctivas como:

-Aprobaciones y autorizaciones

-Reconciliaciones

-Segregación de funciones

-Salvaguarda de activos

-Indicadores de desempeño

-Fianzas y seguros

-Análisis de riesgos de información

-Verificaciones

-Revisión de desempeños operacionales

-Seguridades físicas

-Revisiones de informes de actividades y desempeño

-Controles de procesamiento de información

➤ Actividades de control

Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas.

Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de los objetivos.

➤ **Sistemas de información y comunicación**

Los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

-Controles generales: tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen el control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física.

-Controles de aplicación: están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que reciben o entregan información.

➤ Supervisión y monitoreo

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

4. Principios

Según Rodríguez (2009), los principios más significativos son aquellos que incluyen relaciones causales en términos de variables dependiente e independiente.

La aplicación racional del control interno debe fundamentarse en principios, de acuerdo con Perdomo Moreno son los siguientes:

- Separación de funciones de operación, custodia y registro.
- Dualidad o pluralidad de personal en cada operación; es decir, en cada operación de la organización deben intervenir dos personas cuando menos.
- Ninguna persona debe tener acceso a los registros que controlan su actividad.
- El trabajo de subordinados será de complemento y no de revisión.

- La función de registro de operación será exclusiva del departamento de contabilidad.

5.2.1.2. INVENTARIOS

1. Definición

Según Pingo (2006), es el control de las existencias de una institución y, consiste en registrar las compras periódicamente, sin necesidad de controlar las salidas. Se practica el inventario con la finalidad de conocer la cantidad de materiales empleados en un tiempo determinado en la producción. Este método es muy antiguo, sin embargo, se le utiliza por la rapidez en que se determina el costo de producción.

También se le conceptualiza como la lista detallada del contenido de un almacén o instalación que se valora periódicamente, para verificar o corregir la información contenida en las tarjetas de registro de stock, a fin de que se pueda preparar el balance de la empresa. En resumen, el inventario es un sistema de registros e informes, que se realiza a través de todas las actividades del acto de abastecimiento, para obtener la relación final de los artículos que se mantienen en existencia.

2. Clasificación

Según Hernández (2012), los inventarios pueden clasificarse, según:

- Su naturaleza.

- Su velocidad de rotación.
- Su nivel de acceso.
- Su posición en el proceso logístico.
- Su funcionalidad.

A continuación, se describe cada clasificación:

- De acuerdo a su naturaleza: pueden ser:

-De materias primas y materiales: Se trata de productos que se utilizarán para formar parte del producto terminado. Por lo general, el comportamiento de estos inventarios sigue un patrón regido por el ritmo de la producción y sus correspondientes normas de consumo. Su reposición eleva los volúmenes hasta una norma máxima de inventario previamente determinada.

-De productos en proceso: Se refiere a partes y piezas que formarán el producto final aun sin terminar. Se encuentran en todo el flujo de producción y su comportamiento está en función de las operaciones anteriores y posteriores al momento o lugar del proceso de que se trate.

-De productos terminados: Una vez terminado el producto es envasado (y a veces también embalado) y pasa a formar parte del

inventario de producto terminado estando listo para su posterior distribución y venta.

➤ De acuerdo a la velocidad de rotación.- pueden ser:

-Inventario corriente: Se refiere al inventario que se mueve dentro de márgenes típicos de rotación.

-Inventario de lento movimiento: Integrado por productos cuyos escasos movimientos de salida conducen a su relativa inmovilización. Sus causas se originan, fundamentalmente, en compras que no se ajustan al consumo real por errores en el pronóstico, ante el cambio de tecnología o de los patrones de la demanda.

-Inventario ocioso: Constituido por productos sin salida durante un periodo de tiempo dado. Su origen más relevante está en las compras no justificadas.

-Inventario obsoleto: Integrado por productos que fundamentalmente por cambio de tecnología, se convierten en inservibles, deviniendo en ociosos.

➤ De acuerdo al nivel de acceso.- se clasifican en

-Inventario estratégico: Son productos que se reservan de acuerdo a una estrategia nacional, ramal o empresarial porque pueden servir de

repuesto aun equipo vital para una determinada actividad o que su adquisición y compra resulte muy compleja o lenta.

-Inventario de reserva estatal: Son los inventarios que se tienen para contingencias o catástrofes naturales. Deben rotarse para evitar envejecimientos excesivos según su propia naturaleza.

-Inventarios intocables: Son reservas de las Fuerzas Armadas para su uso solo en casos militares y deben rotarse adecuadamente.

➤ De acuerdo a su posición en el proceso logístico

-Inventario en existencia: Son los productos que se encuentran en un almacén. Equivale al inventario disponible.

-Inventario en tránsito: Son los productos que se encuentran en moviéndose sobre un equipo de transporte entre dos almacenes de la red logística.

➤ De acuerdo a su funcionalidad

-Inventario normal: El inventario normal asegura la demanda de un producto, por ello cuando esta excede lo previsto es preciso recurrir al inventario de seguridad.

-Inventario de seguridad: Es aquel que permite cubrir las fluctuaciones aleatorias de la demanda y las de las condiciones de suministro (plazo de suministro y calidad del producto).

-Inventario disponible: El total de las existencias que se hallan físicamente en el almacén, se denomina inventario disponible. Por lo tanto, el inventario disponible es la suma del inventario normal y del inventario de seguridad.

2.2.1.3. EMPRESAS

1. Definición

Es un ente social en el cual toda la actividad es económica ósea que tiende directa o indirectamente al aprovechamiento fructífero de los capitales, y mediante el cual el hombre trata de satisfacer sus necesidades materiales.

2. Elementos que conforman la empresa

Se establece tres elementos:

- a) Bienes Materiales: Son necesarios para el funcionamiento de la empresa. Se puede decir que son bienes que conforman el patrimonio de la empresa. Siendo los siguientes: edificios, instalaciones, dinero en efectivo, materias primas, etc.
- b) Elemento Humano: Se refiere a los empleados y obreros calificados y no calificados, directores, supervisores, técnicos, altos ejecutivos, los cuales representan el elemento activo de la empresa.
- c) Sistemas: Conjuntos de procedimientos técnicos y principios, cuya utilización permiten una mejor operatividad de la empresa, así como los

sistemas de: producción, ventas, financiero, organización, administración, etc.

De acuerdo a este elemento podemos decir que la empresa es un sistema con un conjunto de elementos o subsistemas interrelacionados entre sí para intentar conseguir los objetivos empresariales. Según Zevallos (2012).

3. Clasificación

Según Sierra, Guzmán & García (2014), la planeación y el control de inventarios dependen primordialmente del tipo de empresa en el que se aplican. Las empresas para su estudio se pueden clasificar de acuerdo al ramo en que se desempeñan en:

Empresas de Transformación.

Empresas de Comercialización.

EMPRESAS DE TRANSFORMACIÓN

Las empresas de transformación son todas las industrias en las que se realiza el proceso productivo, que tienen como entradas los insumos o materias primas que sufren un proceso de transformación y salen como productos terminados que es lo que se conoce como: bienes o servicios.

EMPRESAS DE COMERCIALIZACIÓN

Las empresas comercializadoras son aquellas que solo adquieren productos terminados, mismos que almacenan y venden sin que en su operación se

lleve a cabo ninguna otra actividad. Desde luego son más simples en su administración que las industrias de transformación.

5.2.1.4. NIC 2

1. Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

2. Definiciones

Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifica:

Inventarios son activos:

- (a) mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o

(c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

-El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta. es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

-Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser

vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, tal como se describe en el párrafo 19, los inventarios incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso de operación correspondiente.

3. Medición de los inventarios

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

Costo de los inventarios: El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición.

El costo de adquisición de los inventarios: comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. Costos de transformación.

Los costos de transformación: de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como

la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, la cantidad de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren los inventarios por encima del costo. Los costos indirectos variables

se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el costo total, entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado de cada producto, ya sea como producción en curso, en el momento en que los productos comienzan a poder identificarse por separado, o cuando se complete el proceso productivo. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este es el caso, se miden frecuentemente al valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del costo del producto principal. Como resultado de esta distribución, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo.

5.2.1.6. DATOS INFORMATIVOS DE LA EMPRESA

1. Nombre o Razón Social

Maquiplast Casiano S.A.C.

2. Descripción de la empresa:

Es una empresa peruana localizada en La Libertad, Distrito de Trujillo, su principal actividad económica, es la fabricación y comercialización de maquinarias de uso general y otra venta al por menor y mayor de productos de fabricación.

3. Misión

Nuestra misión es atender las necesidades de la sociedad, proporcionando un servicio y productos de calidad, siempre procurando la máxima satisfacción del cliente. Para ello contamos con un personal muy cualificado, en la fabricación de maquinarias y productos, siempre con el mejor trato posible hacia el cliente y un buen ambiente laboral. Una de nuestras mayores preocupaciones es que el cliente quede completamente satisfecho del trato recibido, e intentar mejorar para que día a día podamos ofrecer un servicio eficaz y de calidad.

4.- Visión

Nuestra visión es conseguir ser una empresa de referencia dentro del marco geográfico en la que se encuentra, que se distinga por proporcionar un servicio de calidad y por el elevado grado de satisfacción del cliente.

5. Valores

Satisfacer necesidades del cliente.

- Proporcionar servicios innovadores y de calidad.
- Trabajo en equipo y compromiso.
- Clima agradable tanto entre nuestro personal como con el cliente.

2.2.2. MARCO CONCEPTUAL

1. CONTROL INTERNO:

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública o privada.

2. INVENTARIOS

El inventario es aquel registro de los bienes pertenecientes a una persona, a una comunidad y que se encuentra realizado con mucha precisión y prolijidad en la plasmación de los datos. También se llama inventario a la

comprobación, tanto cualitativo como cuantitativo de las existencias físicas con las teóricas que fueron oportunamente documentadas.

En el ámbito de la Gestión empresarial lo que hace el inventario es registrar el conjunto de los bienes propios y disponibles de una empresa para la venta a sus clientes y por tanto son considerados como activo corriente. Los bienes que son plausibles de ser sometidos a inventario se encuentran destinados a la venta directa o a aquellas actividades destinadas de manera interna al proceso productivo, como es el caso de las materias primas, los productos inacabados, las piezas de recambio destinadas mantenimiento, materiales de embalaje, bienes de la empresa, bienes terminados, bienes parcialmente terminados, bienes en tránsito y materiales de envasado entre otros.

3. EMPRESA

Una empresa es una organización de personas que comparten los mismos objetivos con el fin de obtener beneficios, es una entidad productiva dedicada y agrupada para desarrollar una actividad económica con fines de lucro. En nuestra sociedad es muy común la constitución continua de empresas.

En general se puede definir como una entidad formada por un grupo de personas, bienes materiales y financieros, con el objetivo de producir algo o prestar un servicio que cubra una necesidad y, por el que se obtengan beneficios.

4. INDUSTRIA

La industria es la actividad que tiene como finalidad transformar los materiales en productos elaborados o semielaborados utilizando una fuente de energía. Además de materiales, para su desarrollo, la industria necesita maquinaria y recursos humanos organizados habitualmente en empresas por su especialización laboral.

III. HIPÓTESIS

La investigación no presenta hipótesis ya que es un tipo de investigación descriptiva.

IV. METODOLOGÍA.

4.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

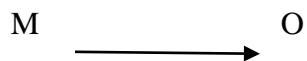
El tipo de investigación es: “Cuantitativa”, porque en la recolección de datos y la presentación de resultados se utilizarán procedimientos estáticos e instrumentos de medición.

4.2. NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación es descriptiva, debido a que solo se limitó a describir la principal característica en la variable de estudio.

4.3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño de la presente investigación es no experimental descriptiva.



M = Muestra conformada por las ferreterías encuestadas.

O = Observación de las variables complementarias y principal

1.- No Experimental

Es no experimental porque se realiza sin manipular deliberadamente la variable, se observa el fenómeno tal como se mostró dentro de su contexto.

2.- Descriptiva

Es descriptiva porque el estudio se limitó a describir las principales características de las variables complementarias y principales.

4.4. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1 Población:

La población escogida para la presente investigación son las empresas industriales del Perú.

3.4.2 Muestra:

Se tomó como muestra de investigación: “Maquiplast Casiano S.A.C.”

4.5. DEFINIFICIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE	CONCEPTUALIZACIÓN	INDICADORES	DIMENSIÓN	MEDICIÓN
Control interno de inventarios	Es el conjunto de actividades y técnicas utilizadas para mantener la cantidad de artículos (materiales, materias primas, productos en proceso y producto terminado en el nivel deseado)	Conocimiento, control	¿Qué entiende usted por control interno de inventarios?	Redacción
		Utilización de los formatos de control	¿Cómo se manejan los procedimientos de ingresos y salidas de los productos?	Redacción
	Fabricación y comercialización de maquinarias de uso general y otros.	Manual para el manejo y control de productos	¿Cree usted que la empresa cuenta con los controles necesarios para un manejo óptimo de los inventarios?	Redacción
		Capacitación	¿Cuenta la empresa con el personal adecuado y necesario?	Redacción

4.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.6.1. Técnicas

En el recojo de la información de campo se utilizará la técnica de la entrevista, consiste en un conjunto de preguntas estructuradas respecto a una o más variables a medir.

3.6.2. Observación

Porque se observa lo que está ocurriendo en la realidad de la empresa. La observación facilita percibir la realidad del objeto de investigación.

3.6.3. Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizará un cuestionario, instrumento indispensable para recopilar aspectos importantes acerca del control interno de inventarios.

4.7. PLAN DE ANÁLISIS

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

Para lograr conseguir los resultados del objetivo específico 2, se hizo una encuesta y se procesara la información en cuadros de formato Excel.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se hizo un análisis comparativo entre los resultados de los objetivos específicos 1 y 2; luego, se explicará las coincidencias o no coincidencias a la luz de las bases teóricas pertinentes.

4.8. MATRIZ DE CONSISTENCIA

LINEA DE INVESTIGACIÓN: Control Interno de Inventarios

TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO	VARIABLE	INSTRUMENTOS	METODOLOGÍA
Características del control interno de inventarios de las empresas fabricantes y comercializadas de maquinarias de uso general y otros y de la Empresa Maquiplast Casiano S.A.C. Trujillo, 2016	¿Cuáles son las características del control interno de inventarios de las empresas fabricantes y comercializadas de maquinarias de uso general y otras y de la Empresa Maquiplast Casiano S.A.C. Trujillo 2016	Describir las características del control interno de inventarios de las empresas fabricantes y comercializadas de maquinarias de uso general y otros y de la empresa Maquiplast Casiano S.A.C. Trujillo, 2016.	<p>-Describir las características del control interno de inventarios de las empresas fabricantes y comercializadas de maquinarias de uso general y otros del Perú. Trujillo, 2016.</p> <p>-Describir las características del control interno de inventarios de la empresa fabricante y comercializadora de maquinarias de uso general y otros Maquiplast Casiano S.A.C. Trujillo, 2016.</p> <p>-Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de inventarios de las empresas fabricantes y comercializadas de maquinarias de uso general y otros y de la empresa Maquiplast Casiano S.A.C. Trujillo, 2016.</p> <p>-Después de haber realizado un análisis comparativo del objetivo nro. 3 se procede a consignar la propuesta de mejora de control interno de inventarios en la Empresa Maquiplast Casiano S.A.C. Trujillo, 2016.</p>	Control Interno de Inventarios	<p>1.-Técnicas</p> <p>El recojo de la información de campo se utilizó la técnica de la encuesta.</p> <p>2.- Instrumentos</p> <p>Para el recojo de la información se utilizó un cuestionario.</p>	<p>1.-Tipo de investigación</p> <p>Cuantitativa: porque en la recolección de datos y la presentación de resultados se utilizaron procedimientos estadísticos.</p> <p>2.-Nivel de investigación</p> <p>Descriptiva: solo se limitó a describir la principal característica en la variable de estudio.</p> <p>3.-Diseño de la investigación</p> <p>No experimental descriptiva: dada la naturaleza de la variable.</p> <p>4.- Población</p> <p>Las empresas fabricantes y comercializadas de maquinarias de uso general y otros.</p> <p>5.-Muestra</p> <p>Maquiplast Casiano S.A.C. Trujillo 2016.</p>

V. RESULTADOS

En este capítulo se hizo un estudio de los aspectos más importantes para la tesis y se realizó el diagnóstico y análisis aplicando los resultados de la técnica de recolección de datos.

4.1.-Resultados

4.1.1.- De acuerdo al objetivo 1: **Describir las características del control interno de inventarios de las empresas industriales del Perú, 2016.**

CUADRO 1

AUTOR	RESULTADOS
Marco Antonio Misari Argandoña (2012)	Para este autor la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.
Erika Beatriz Hurtado Jacobo (2012)	Este autor asegura que la falta de control interno acarrea directamente pérdida de los bienes, trayendo como consecuencia disminución en el margen de utilidad.
Alexandra Elizabeth Paredes Cruzado (2014)	Para este autor se debe aplicar un sistema de control interno en la empresa que permita producir eficiencia y eficacia en sus operaciones ya que optimiza la utilización de sus recursos tanto económicos como financieros.

Rojas & Flores (2015)	Para los autores se debe establecer técnicas y políticas básicas para el control y buen manejo de inventarios y técnicas para los procesos de recepción, registro acomodo salvaguarda, conservación y despacho de materiales, lo cual se reflejaría en los resultados de sus inventarios.
Arteaga & Holguin (2014)	Para los autores se debe de aplicar un sistema de control interno en la empresa pues su deficiencia se refleja principalmente en la mala elaboración del manual de organizaciones y funciones de la empresa así como la carencia de manual de políticas y procedimientos logísticos, trayendo como consecuencia que la información brindada por el área no sea correcta oportuna y confiable.

Fuente: Antecedentes

4.1.2.- De acuerdo al objetivo 2: Describir las características del control interno de inventarios de la empresa “Maquiplast Casiano S.A.C.” Trujillo, 2016.

Con respecto a los resultados obtenidos después de la aplicación del instrumento de recolección de datos a la empresa en estudio podemos analizar como esta.

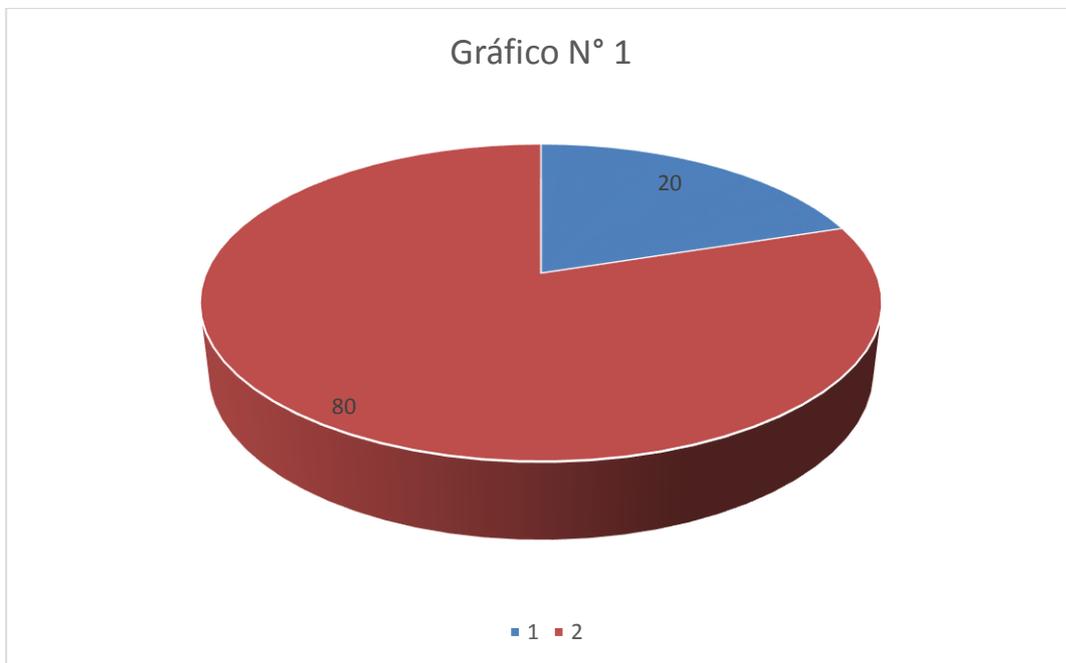
Resultados del Cuestionario

TABLA 1: Conocimiento acerca de políticas de control inventarios

¿Las personas encargadas de almacén conocen acerca de las políticas de control de inventarios?

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	2	20%
NO	8	80%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al Gerente General, Administrador, Contador y personal de la empresa Maquiplast Casiano S.A.C.



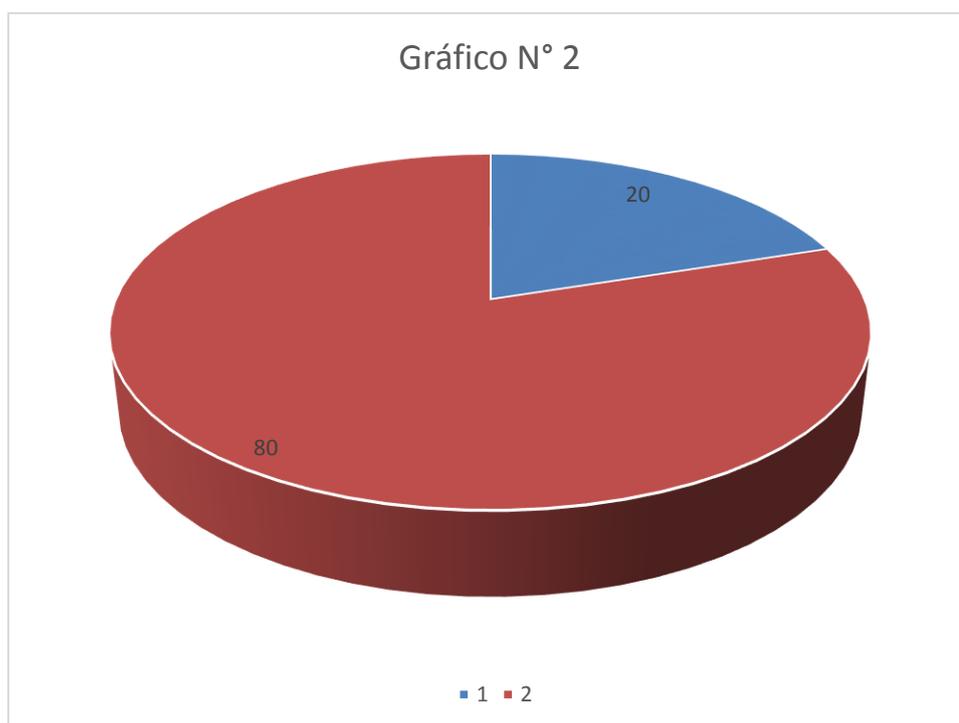
FUENTE: ELABORADO POR EL AUTOR

TABLA 2: Existirá un archivo de documentación debidamente organizado

¿Existe un archivo de documentación debidamente organizado?

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	2	20%
NO	8	80%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al Gerente General, Administrador, Contador y personal de la empresa Maquiplast Casiano S.A.C.



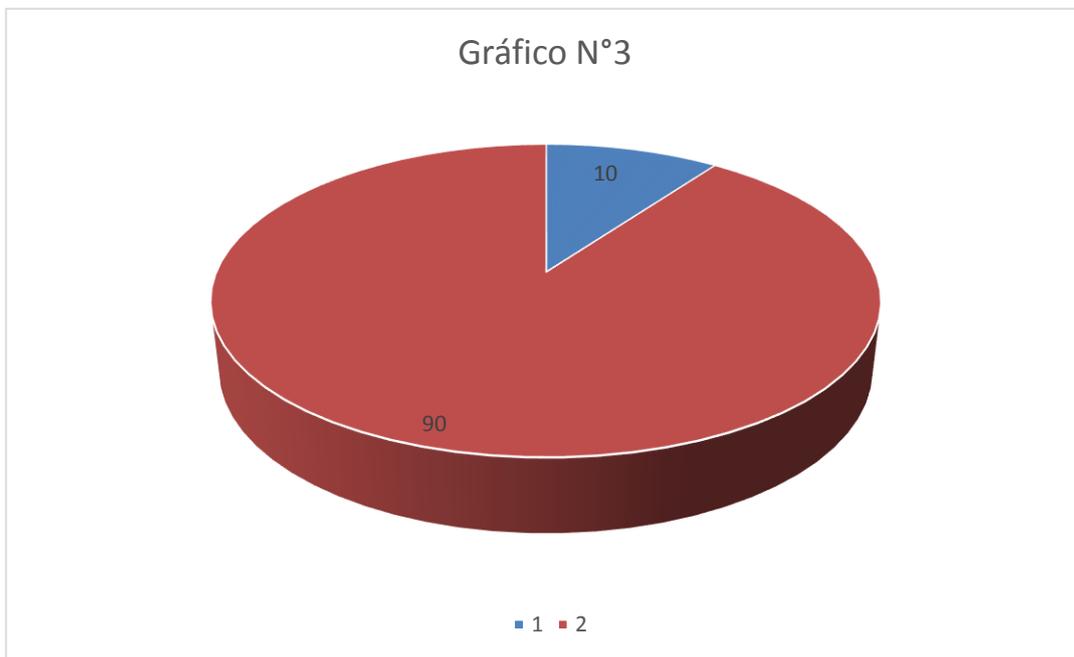
FUENTE: ELABORADO POR EL AUTOR

TABLA 3: Tendrán un manual interno de funciones del personal

¿Se encuentran establecidas y delimitadas por escrito las responsabilidades del personal del almacén?

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	1	10%
NO	9	90%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al Gerente General, Administrador, Contador y personal de la empresa Maquiplast Casiano S.A.C.



FUENTE: ELABORADO POR EL AUTOR

TABLA 4: Programa de capacitación en Control Interno

¿Existe un programa de capacitación en control interno para el personal responsable del área de almacén?

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	10	100%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al Gerente General, Administrador, Contador y personal de la empresa Maquiplast Casiano S.A.C.



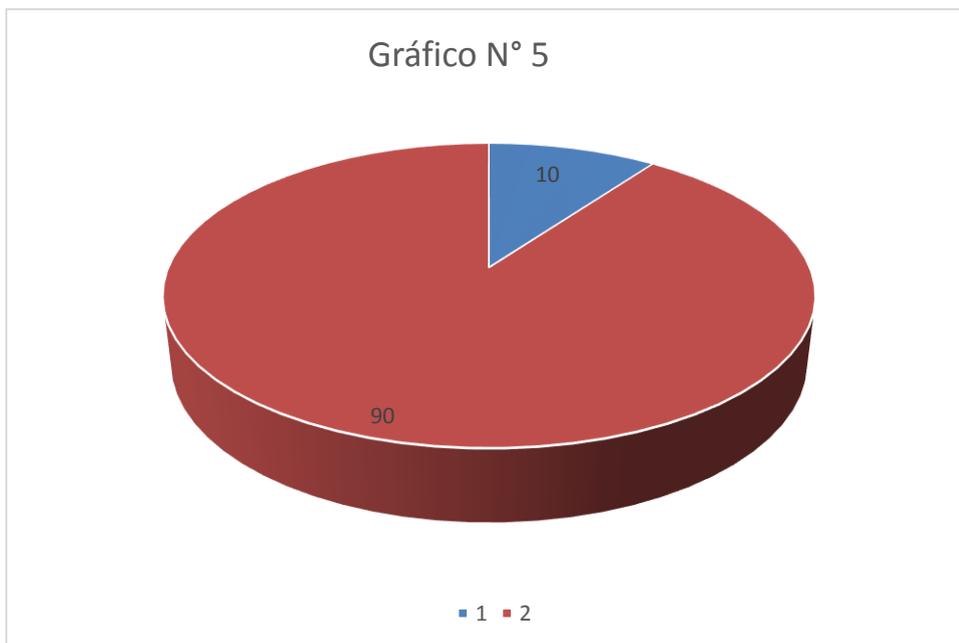
FUENTE: ELABORADO POR EL AUTOR

TABLA 5: Los requerimientos de los productos lo realiza el área de almacén

¿Los requerimientos de productos lo realiza el área de almacén?

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	1	10%
NO	9	90%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al Gerente General, Administrador, Contador y personal de la empresa Maquiplast Casiano S.A.C.



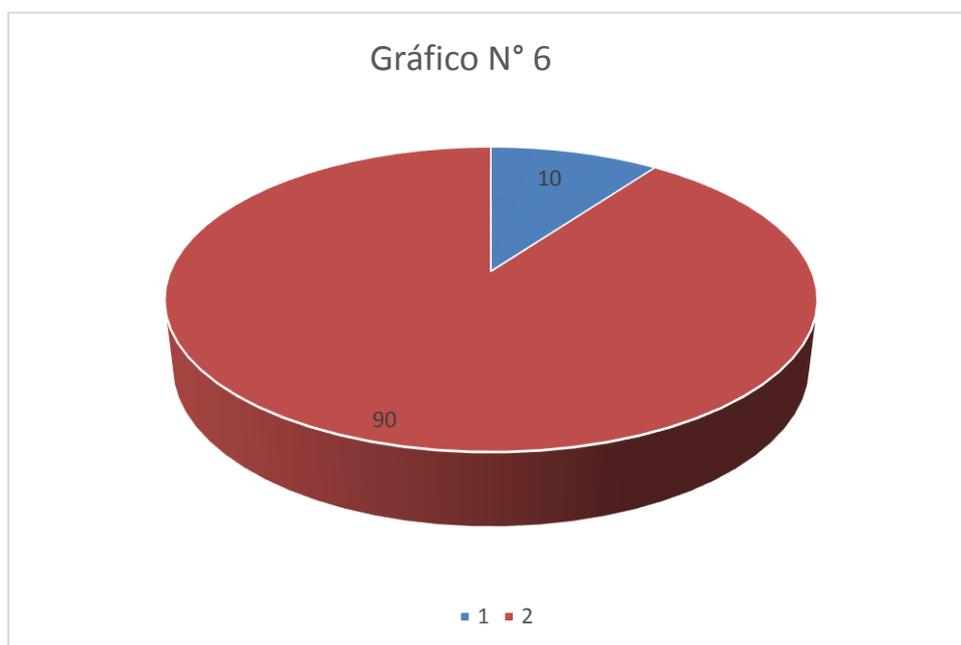
FUENTE: ELABORADO POR EL AUTOR

TABLA 6: Los requerimientos son autorizados de acuerdo a un plan de compras

¿Los requerimientos de productos están debidamente autorizados de acuerdo a un plan de compras?

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	1	10%
NO	9	90%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al Gerente General, Administrador, Contador y personal de la empresa Maquiplast Casiano S.A.C.



FUENTE: ELABORADO POR EL AUTOR

TABLA 7: Se registra los ingresos y egresos de los productos

¿Los ingresos y egresos de los productos están debidamente registrados?

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	10	100%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al Gerente General, Administrador, Contador y personal de la empresa Maquiplast Casiano S.A.C.



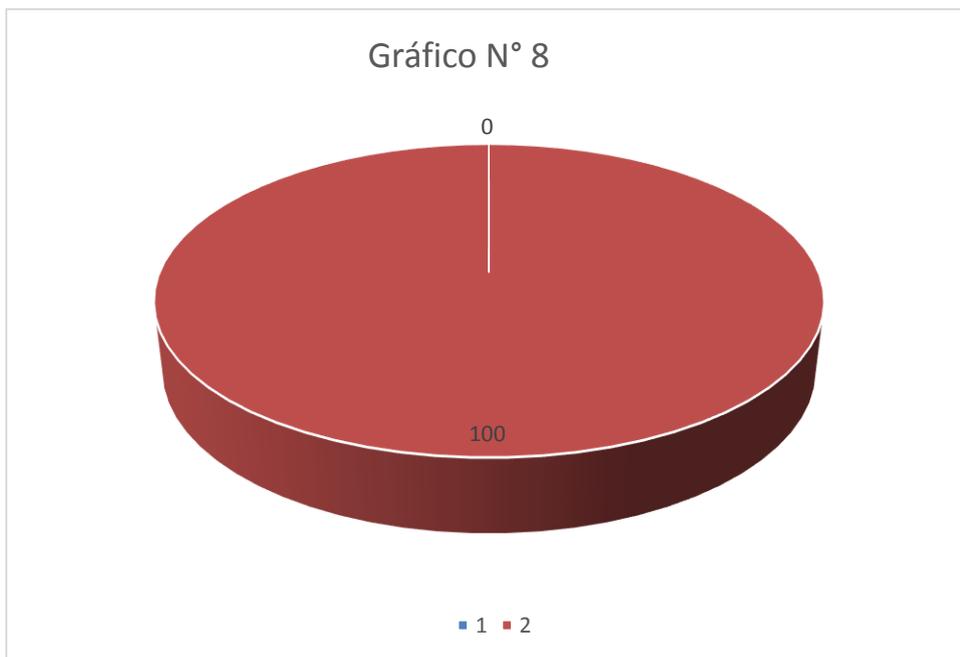
FUENTE: ELABORADO POR EL AUTOR

TABLA 8: Inventario debidamente valorizado

¿Se llevan registros de inventarios debidamente valorizados?

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	10	100%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al Gerente General, Administrador, Contador y personal de la empresa Maquiplast Casiano S.A.C.



FUENTE: ELABORADO POR EL AUTOR

TABLA 9: Los ajustes en los registros, son autorizados por los funcionarios

¿Los ajustes en los registros, como consecuencia de la toma física de los mismos, son autorizados por los funcionarios responsables?

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	10	100%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al Gerente General, Administrador, Contador y personal de la empresa Maquiplast Casiano S.A.C.



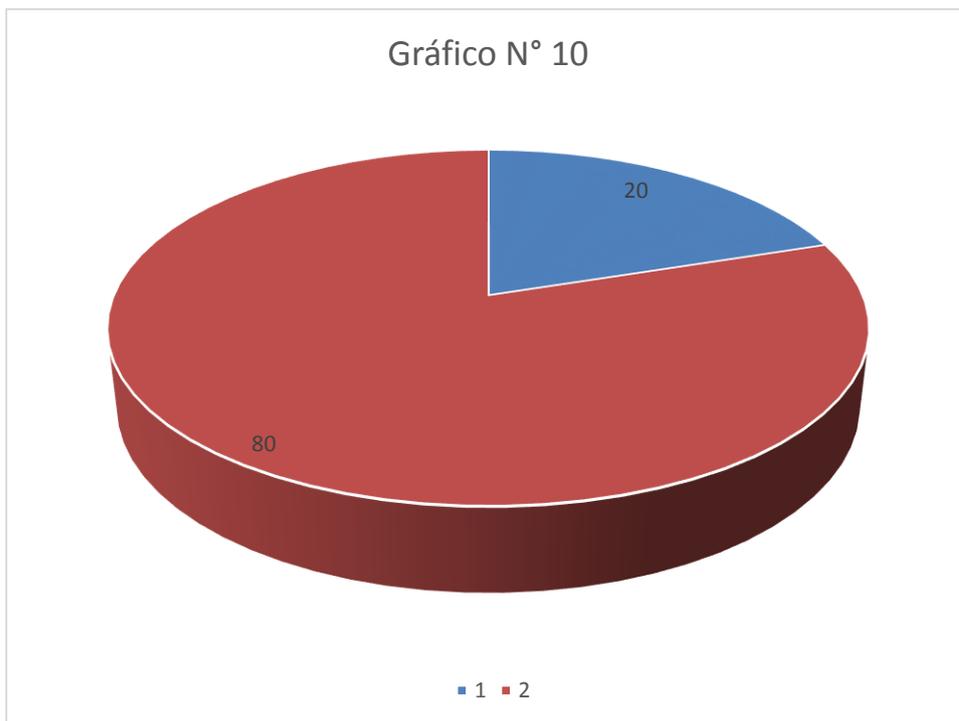
FUENTE: ELABORADO POR EL AUTOR

TABLA 10: Se investigan las diferencias

¿Se investigan las diferencias?

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	2	20%
NO	8	80%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al Gerente General, Administrador, Contador y personal de la empresa Maquiplast Casiano S.A.C.



FUENTE: ELABORADO POR EL AUTOR

TABLA 11: Frecuencia de inventarios

¿Con que frecuencia se realizan inventarios?

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
TRIMESTRA	0	0%
SEMESTRAL	0	0%
ANUAL	10	100%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al Gerente General, Administrador, Contador y personal de la empresa Maquiplast Casiano S.A.C.



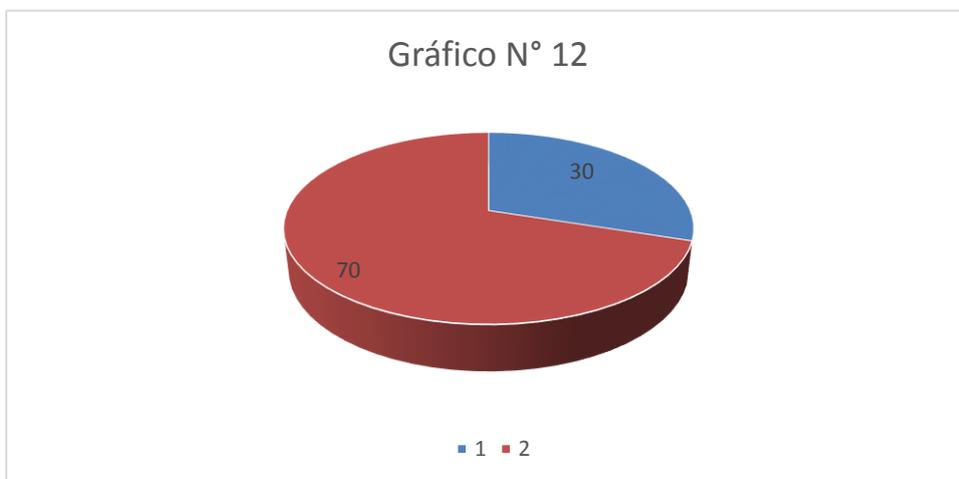
FUENTE: ELABORADO POR EL AUTOR

TABLA 12: Se toman medidas para ordenar los productos antes de su conteo

¿Se toman medida para que los productos se encuentren debidamente ordenados para su conteo?

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	3	30%
NO	7	70%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al Gerente General, Administrador, Contador y personal de la empresa Maquiplast Casiano S.A.C.



FUENTE: ELABORADO POR EL AUTOR

LEYENDA

1 SI - 2 NO

CUADRO 2

ITEM	TABLA N° 2	COMENTARIOS
¿Las personas encargadas de almacén conocen acerca de políticas de control de inventarios?	1	Las personas encargadas del área del almacén en su mayoría manifestaron que desconocen acerca de las políticas de control de inventarios.
¿Existe un archivo de documentación debidamente organizado?	2	Se respondió que existe un archivo de compras, mas no un kardex con se controle la salida y entrada de los productos de almacén.
¿Se encuentran establecidas y delimitadas por escrito las responsabilidades del personal de almacén?	3	Se respondió en su mayoría que no por eso es que el personal cuando necesita algún material lo retira sin ningún control.
¿Existe algún programa de capacitación para el personal del área de almacén?	4	En su totalidad se respondió que no existe ningún programa de capacitación por parte de la empresa.
¿El requerimiento de productos lo realiza el área de almacén?	5	En su mayoría se respondió que no debido a que si se necesita un producto de urgencia lo solicita la persona que está encargada de ese pedido.

¿Los requerimientos de los productos están debidamente autorizados de acuerdo a un plan de compras?	6	Se opina que la empresa debería tener un plan de compras de acuerdo a sus necesidades.
¿Los ingresos y egresos de los productos están debidamente registrados?	7	Se opina que deberían tener un kardex donde se anote la entrada y salida de los productos requeridos a almacén.
¿Se llevan registros de inventarios adecuadamente valorizados?	8	En su totalidad respondieron que no llevan un registro de productos adecuadamente valorizados.
¿Los ajustes en los registros, como consecuencia de la toma física de los mismos, son autorizados por los funcionarios responsables?	9	En su totalidad respondieron que no se hacen los ajustes correspondientes.
¿Se investigan las diferencias?	10	Se opina que se debería indagar que ocurrió con las diferencias para saber exactamente qué es lo que está pasando con el área correspondiente y tomar las medidas de corrección.
¿Con que frecuencia se realizan los inventarios?	11	En su totalidad respondieron que los inventarios se realizan anualmente.

<p>¿Se toman medidas para que los productos se encuentren debidamente ordenados para su conteo?</p>	<p>12</p>	<p>En su mayoría respondieron que no se toman las medidas necesarias para que los productos se encuentren ordenados antes del inventario.</p>
---	-----------	---

Fuente: elaborado por el autor

4.1.3.- De acuerdo al objetivo 3: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de inventarios de las empresas industriales del Perú y de la empresa “Maquiplast Casiano S.A.C.” Trujillo, 2016.

CUADRO 3

LAS EMPRESAS	LA EMPRESA	RESULTADO
Se puede observar que las empresas no tienen una estructura establecida para llevar el control de las actividades realizadas por el personal.	Carece de un manual de procedimientos donde estén delimitadas y establecidas las funciones del personal.	COINCIDE
Se puede observar que la falta de personal capacitado responsable ocasiona que no se tome correctamente un inventario físico y que el control de las existencias sea ineficiente.	La empresa no cuenta con un personal capacitado encargado de la realización de requerimientos, inventarios y procedimientos de conservación de los productos.	COINCIDE
No se evidencia inventarios de forma periódica.	La empresa requiere de una política interna que establezca la periodicidad de sus inventarios	COINCIDE

No existe una sola persona responsable de la custodia de las existencias	La empresa necesita hacer una delimitación de funciones para establecer el responsable de la custodia de las existencias.	COINCIDE
--	---	-----------------

Fuente: elaborado por el autor

4.1.4.- De acuerdo al objetivo 4: Después de haber realizado un análisis comparativo del objetivo nro. 3 se propone un adecuado sistema de control interno que permita a la empresa Maquiplast Casiano S.A.C. Trujillo 2016 tener un adecuado control interno para obtener un buen resultado en sus inventarios.

Después de haber realizado un análisis comparativo del objetivo 3 se propone crear un sistema de control interno adecuado que se ajuste a las necesidades de la empresa, y al implementarlo debe elaborar un manual de organización y funciones, además de un manual de procedimientos, en el cual debe incluir todas las actividades y establecer responsabilidades del personal, para el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

El control interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad.

4.2. Análisis de resultados

4.2.1. De acuerdo al objetivo 1: **Describir las características del control interno de inventarios de las empresas industriales del Perú, 2016.**

- Marco Antonio Misari Argandoña (2012), menciona que la implementación de un control interno adecuado optimizará la producción en la empresa, también debemos destacar que la aplicación del control se encargará de salvaguardar los recursos que posee la empresa.
- Erika Beatriz Hurtado Jacobo (2012): Considera que es necesario aplicar un sistema de control interno de inventarios, donde se pueda saber con exactitud cuáles son los materiales, insumos o productos terminados que requieren mayor control, y también para poder realizar los requerimientos de materiales y productos de manera oportuna.
- Alexandra Elizabeth Paredes Cruzado (2014), La utilización de un control interno emplaza a incrementar los niveles de eficiencia, eficacia y efectividad en la obtención de un adecuado control interno que permita el cumplimiento de las normativas de la empresa.
- Flores & Rojas (2015), Considera que debe capacitar e instruir al personal involucrado en el área de inventarios en conceptos básicos para el buen manejo y control de las existencias para que no exista duplicación de procesos, además establecer una adecuada segregación

de funciones donde conste que persona es responsable del abastecimiento de inventarios.

- Arteaga & Holguin (2014): considera que es necesario el uso de documentación interna para el manejo del inventario de la empresa, que permita a la unidad económica tener una administración adecuada del stock de mercaderías, de esta manera la empresa no eleva sus costos por el excesivo almacenamiento de productos, pudiendo afectar directamente a la utilidad de la empresa.

4.2.2. De acuerdo al objetivo 2: Describir las características del control interno de inventarios de la empresa “Maquiplast Casiano S.A.C.” Trujillo, 2016.

Según los datos obtenidos en el cuestionario aplicado al Gerente General, Administrador, Contador y Personal de la empresa Maquiplast Casiano S.A.C. se puede apreciar:

- a.- En la Tabla N° 1: El 80% de los encuestados manifestó no conocer acerca de políticas de control interno de inventarios, el 20% manifestó si conocer.
- b.- En la Tabla N° 2: El 80% de los encuestados manifestó que no existe un archivo de documentación debidamente organizado, el 20% manifestó que sí.
- c.- En la Tabla N° 3: El 90% de los encuestados manifestó que no existe un manual interno de las funciones del personal, el 10% manifestó que sí.
- d.- En la Tabla N° 4: El 100% de los encuestados afirmó que no existe un programa de capacitación de control interno para el personal.

e.- En la Tabla N° 5: El 90% de los encuestados manifestó que los requerimientos de los productos no solo lo realiza el área de almacén, el 10% manifestó que sí.

f.- En la Tabla N° 6: El 90% de los encuestados manifestó que los requerimientos de productos no son solicitados de acuerdo a un plan de compras, el 10% manifestó que sí.

g.- En la Tabla N° 7: El 100% de los encuestados manifestó que no existe un registro adecuado de ingresos y egresos de productos en el área de almacén.

h.- En la Tabla N° 8: El 100% de los encuestados manifestó que en la empresa no existen inventarios debidamente valorizados.

i.- En la Tabla N° 9: El 100% de los encuestados manifestó que en la empresa no se realizan los ajustes de las diferencias cuando se hace inventario.

j.- En la Tabla N° 10: El 80% de los inventarios manifestó que no se hace un seguimiento de las diferencias de los inventarios, el 20% manifestó que sí.

k.- En la Tabla N° 11: El 100% de los encuestados manifestó que solo se realiza un inventario al año.

l.- En la Tabla N° 12: El 70% de los encuestados manifestó que no se toman las medidas necesarias en el acomodo de mercadería antes de la toma de inventarios, el 30% manifestó que sí.

4.3.3. De acuerdo al objetivo 3: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de inventarios de las empresas industriales del Perú y de la empresa “Maquiplast Casiano S.A.C.” Trujillo, 2016.

- Podemos apreciar que al realizar el estudio y al hacer las comparaciones con las investigaciones consultadas encontramos coincidencias que las empresas no cuentan con un manual de procedimientos donde se establezcan y delimiten las funciones del personal.
- También podemos apreciar que los responsables de las áreas no cuentan con capacitación en el área para que se pueda realizar los inventarios y requerimientos de manera oportuna, es otra coincidencia que podemos ver.
- También podemos apreciar que los inventarios no se realizan de manera frecuente haciéndose un inventario al año, lo cual también coincide.
- También podemos apreciar que no existe una sola persona encargada del área de almacén y quien solo haga los requerimientos, lo cual también coincide.

4.3.4. De acuerdo al objetivo 4: Después de haber realizado un análisis comparativo del objetivo nro. 3 se propone un adecuado sistema de control interno que permita a la empresa Maquiplast Casiano S.A.C. Trujillo 2016 tener un adecuado control interno para obtener un buen resultado en sus inventarios.

Al no contar con un adecuado sistema de control interno de inventarios en la organización, la empresa no puede controlar sus inventarios; ya que esto representa una gran desorganización por parte de los trabajadores en el desarrollo de sus actividades, esto a su vez trae como consecuencia una mayor carga laboral, pérdida de

tiempo. Por ello al implementar un sistema de control de inventarios la empresa debe elaborar un manual de procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia. De lo anterior se desprende, que todos los departamentos que conforman una empresa son importantes, pero, existen dependencias que siempre van a estar en constantes cambios, con la finalidad de afinar su funcionabilidad dentro de la organización.

Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión. Por consiguiente, el control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos .

VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

5.1.1. De acuerdo al objetivo 1: Describir las características del control interno de inventarios de las empresas industriales del Perú, 2016.

Después de haber realizado la revisión de la literatura pertinente, no se han encontrado trabajos de investigación del control interno de inventarios de las empresas industriales del Perú, pero la mayoría de autores coinciden que el control interno de inventarios es de suma importancia para todas las pequeñas y grandes empresas privadas y gubernamentales de manera general, ya que es una herramienta que mejora su gestión, permite contar con la información real y oportuna, evitando pérdidas de bienes, robos, mermas que pueden influir considerablemente en el margen de utilidad, además se puede saber la cantidad de productos con los que contamos, los que requieren mayor control y los que poseen más demanda.

5.1.2. De acuerdo al objetivo 2: Describir las características del control interno de inventarios de la empresa “Maquiplast Casiano S.A.C.” Trujillo, 2016.

Los resultados obtenidos de la encuesta al personal de la empresa Maquiplast Casiano S.A.C. reflejaron que, la empresa carece de un adecuado control interno de inventarios, no cuenta con un manual de organización y funciones, ni con un manual de procedimientos. Además, se verificó que en la empresa anteriormente solo realiza un inventario una vez al año lo que nos da a notar que cuando se requería de información

oportuna acerca de los productos comercializados no se obtenía la información adecuada.

5.1.3. De acuerdo al objetivo 3: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de inventarios de las empresas industriales del Perú y de la empresa “Maquiplast Casiano S.A.C.” Trujillo, 2016.

Del análisis comparativo realizado, se concluye que no existen trabajos acerca del control interno de inventarios de las empresas industriales del Perú. Los antecedentes establecen que el control de inventarios permite contar con información real y oportuna. En tal sentido podemos decir que el control interno de los inventarios es de vital importancia en cualquier organización, manejo, supervisión y control de cualquier empresa.

5.1.4. De acuerdo al objetivo 4: Después de haber realizado un análisis comparativo del objetivo nro. 3 se propone un adecuado sistema de control interno que permita a la empresa Maquiplast Casiano S.A.C. Trujillo 2016 tener un adecuado control interno para obtener un buen resultado en sus inventarios.

Después de haber realizado el análisis comparativo, se propone contar con un control de inventarios adecuado, para ello debe elaborar un manual de organización y funciones y un manual de procedimientos; que le permita el eficiente control de sus inventarios, a través de la distribución adecuada de tareas y responsabilidades de los involucrados en este proceso; además de mantener los registros y la documentación oportuna y suficiente de los movimientos que se realicen, de esta manera se lograra

corregir los errores y las irregularidades con los cuales se ha venido trabajando hasta la actualidad, permitiendo de esta forma que la empresa desarrolle sus actividades óptimamente y logre un mejor desarrollo económico.

Por tal motivo se concluye que es necesario establecer políticas de control de inventarios en la empresa, para tener un mayor control de sus productos y así tener una información confiable y oportuna en el cualquier momento lo que facilitara la toma de decisiones.

5.2. RECOMENDACIONES

- Se sugiere la implementación de un sistema de control interno para la empresa ya que permitirá mejorar los resultados económicos y financieros.
- Se recomienda hacer los inventarios con más frecuencia por lo menos 1 vez al mes inventarios parciales y una vez al año inventario total de la empresa.
- Se recomienda que la documentación se encuentre debidamente ordenada y archivada para su posterior consulta en cualquier momento.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Argandovia, M. A. (2012). El Control de inventarios y la Gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. Lima: universidad San Martín de Porres.

Bolívar, A. s. (2007). Evaluación de las etapas del ciclo logístico llevado a cabo en una empresa de auto repuesto y accesorio. Barcelona.

Champertier, B. (2013). Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes para mejorar la gestión de inventarios de la construcción A&A. Tesis, Trujillo. Recuperado el 08 de 04 de 2016

Echevarría, A. L. (2012). Diseño de un Sistema logístico de planificación de inventarios para aprovisionamiento en empresas de distribución del sector de productos de consumo masivo. San Salvador.

Mariños. (2004). Control Interno y la influencia en los niveles de abastecimiento e inspección de los inventarios en la empresa de servicios de campamento petrolero S.A.C. PUCALLPA.

Pedro J. Mongua G, & H. (2019). Propuesta de un Modelo de inventario para la mejora del ciclo de una distribuidora de confites. Mendoza. Recuperado el 08 de 04 de 2016.

ROMERO. (1997). CONTROL INTERNO.

Sincopa. (2011). El desarrollo de un control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Book center. Tesis, Trujillo. Recuperado el 08 de 04 de 2016

Vázquez, S. L. (2006). Evaluación del sistema de control interno de la empresa el Delfín y su incidencia en la información financiera y contable. Trujillo.

Moya N. (1999). Investigación de operaciones de control de inventarios.

Estupiñan R. (2016) Control interno de fraudes, Análisis de informe Coso I, II y III.

Coopers & Lybrand (1997) Los nuevos conceptos del control interno (informe Coso).

Pingo F. (2009) Manual de Control interno de Inventarios.

Bravo C. (2000) Control Interno, Lima.

Barquero M (2013) Manual Práctico de control interno, Barcelona, España.

Fonseca O (2011) Sistema de control interno para organizaciones. Lima.

ANEXOS

ANEXO 1

CUESTIONARIO



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ENCUESTA DIRIGIDA A LA EMPRESA FABRICANTE DE
MAQUINARIAS DE USO GENERAL Y OTROS MAQUIPLAST CASIANO
S.A.C.

Tiene como finalidad la obtención de información referida a la realidad de la empresa,
en cuanto al control de los inventarios.

Nombre:

Profesión:

Edad:

Área en que trabaja:

1. ¿Las personas encargadas de almacén conocen acerca de las políticas de control de inventarios?

- Sí ()

- No ()

2. ¿Existe un archivo de documentación debidamente organizado?

- Sí ()

- No ()

3. ¿Se encuentran establecidas y delimitadas por escrito las responsabilidades del personal del almacén?

- Sí ()

- No ()

4. ¿Existe un programa de capacitación en control interno para el personal responsable del área de almacén?

- Sí ()

- No ()

5. ¿Los requerimientos de productos lo realiza el área de almacén?

- Sí ()

- No ()

6. ¿Las requerimientos de los productos están debidamente autorizados de acuerdo a un plan de compras?

- Sí ()

- No ()

7. ¿Los ingresos y egresos de los productos están debidamente registrados?

- Sí () - No ()

8. ¿Se llevan registros de inventarios adecuadamente valorizados?

- Sí () - No ()

9. ¿Los ajustes en los registros, como consecuencia de la toma física de los mismos, son autorizados por los funcionarios responsables?

- Sí () - No ()

10. ¿Se investigan las diferencias?

- Sí () - No ()

11. ¿Con que frecuencia se realizan inventarios?

- a) Trimestralmente ()

- b) Semestralmente ()

- c) Anualmente ()

12. ¿Se toman medida para que los productos se encuentren debidamente ordenados para su conteo?

- Sí () - No ()