



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA MEJORA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA REPALSA COLORS S.A.C. TRUJILLO, 2016”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autores:

Sarita Lizeth, Alvarado Zavaleta
Angiela Andrea, Garcia Garcia

Asesor:

Mg. CPC. Cecilia Elena, Fhon Nuñez

Trujillo – Perú

2016

APROBACIÓN DE LA TESIS

El (La) asesor(a) y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por las Bachilleres Sarita Lizeth, Alvarado Zavaleta y Angiela Andrea, García García denominada:

**“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE
LOS INVENTARIOS Y LA MEJORA EN LA RENTABILIDAD DE LA
EMPRESA REPALSA COLORS S.A.C. TRUJILLO, 2016”**

Mg. CPC. Cecilia Elena, Fhon Nuñez
ASESOR

Mg. CPC. Carola Salazar Rebaza
JURADO
PRESIDENTE

CPC. Leoncio Esquivel Pérez
JURADO

Mg. Ing. Carlos Edwin Julca Castillo
JURADO

ÍNDICE DE CONTENIDOS

APROBACIÓN DE LA TESIS	ii
DEDICATORIA 1	iii
DEDICATORIA 2	iv
AGRADECIMIENTO	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE FIGURAS	xi
RESUMEN	xiii
ABSTRACT	xiv
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN	15
1.1. Realidad problemática	15
1.2. Formulación del problema	17
1.3. Justificación	17
1.4. Limitaciones	18
1.5. Objetivos	18
1.5.1. <i>Objetivo General</i>	18
1.5.2. <i>Objetivos Específicos</i>	18
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO	19
2.1. Antecedentes	19
2.2. Bases Teóricas	22
2.2.1 Control interno	22
2.2.2 Inventario	25
2.2.3 Control interno de inventario	33
2.2.4 Rentabilidad	38
2.3. Definición de términos básicos	40
CAPÍTULO 3. HIPÓTESIS	42
3.1. Formulación de la hipótesis	42
3.2. Operacionalización de la hipótesis	43
CAPÍTULO 4. MATERIAL Y MÉTODOS	44
4.1. Tipo de diseño de investigación	44
4.2. Material	44
4.2.1. <i>Unidad de estudio</i>	44
4.2.2. <i>Población</i>	44
4.2.3. <i>Muestra</i>	44
4.3. Métodos	45
4.3.1. <i>Técnicas de recolección de datos y análisis de datos</i>	45

4.3.2.	<i>Análisis de datos</i>	46
4.3.3.	<i>Procedimientos</i>	46
CAPÍTULO 5. DESARROLLO		47
5.1.	Datos generales de la empresa	47
5.1.1.	<i>Antecedentes</i>	47
5.1.2.	<i>Razón social</i>	48
5.1.3.	<i>Misión</i>	48
5.1.4.	<i>Visión</i>	48
5.1.5.	<i>Organización</i>	49
5.1.6.	<i>Principales clientes</i>	50
5.1.7.	<i>Principales proveedores</i>	52
5.1.8.	<i>Matriz Foda</i>	53
5.2.	Diagnóstico del control de inventarios y análisis de la rentabilidad de la empresa REPALSA COLORS SAC	55
5.2.1.	<i>Organización y control</i>	55
5.2.2.	<i>Proceso comercial</i>	57
5.2.3.	<i>Proceso de almacenamiento</i>	61
5.3.	Diseño del Sistema de Control Interno de Inventarios.....	80
5.3.1.	<i>Organización y control</i>	80
5.3.2.	<i>Proceso Comercial</i>	84
5.3.3.	<i>Proceso de almacenamiento</i>	96
CAPÍTULO 6. RESULTADOS.....		98
6.1.	Implementación del sistema de control de inventarios	98
6.1.1.	<i>Responsables de la Implementación</i>	98
6.1.2.	<i>Comunicación</i>	98
6.1.3.	<i>Orden de Almacén</i>	99
6.1.4.	<i>Productos codificados</i>	102
6.1.5.	<i>Actualización de Kardex</i>	104
6.1.6.	<i>Procedimiento para la compra del producto</i>	106
6.1.7.	<i>Productos perdidos o extraviados</i>	110
6.1.8.	<i>Productos desperdiciados</i>	111
6.1.9.	<i>Productos vencidos</i>	113
6.1.10.	<i>Productos con sobre stock</i>	115
6.1.11.	<i>Productos a precios elevados</i>	116
6.1.12.	<i>Ventas no atendidas</i>	117
6.1.13.	<i>Costo – Beneficio de la implementación</i>	118
6.1.14.	<i>Resultado de la Rentabilidad</i>	120
6.2.	Comprobar que el sistema de control interno de inventarios mejora la rentabilidad de la empresa Repalsa Colors SAC.....	124
6.2.1.	<i>Organización y Control</i>	124
6.2.2.	<i>Productos Codificados</i>	124
6.2.3.	<i>Productos Perdidos o extraviados</i>	125
6.2.4.	<i>Productos Desperdiciados</i>	126
6.2.5.	<i>Productos Vencidos</i>	127
6.2.6.	<i>Productos con Sobre stock</i>	128
6.2.7.	<i>Productos a precios elevados</i>	129
6.2.8.	<i>Ventas no atendidas</i>	130

6.2.9.	<i>Devoluciones y anulaciones sobre ventas.....</i>	131
6.2.10.	<i>Rotación de Inventarios.....</i>	132
6.2.11.	<i>Periodo Promedio De Inventarios.....</i>	134
6.2.12.	<i>Rentabilidad antes y después de la implementación del Control de Inventarios.</i>	136
CAPÍTULO 7.	DISCUSIÓN.....	140
CONCLUSIONES.....		143
RECOMENDACIONES.....		145
REFERENCIA.....		146
ANEXOS.....		148

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Niveles de Control interno.....	56
Tabla 2: Productos Codificados.....	63
Tabla 3: Productos Perdidos o extraviados – Octubre 2015.....	64
Tabla 4: Productos Perdidos o extraviados – Noviembre 2015	64
Tabla 5: Productos Perdidos o extraviados – Diciembre 2015.....	64
Tabla 6: Productos Desperdiciados – Octubre 2015	66
Tabla 7: Productos Desperdiciados – Noviembre 2015.....	66
Tabla 8: Productos Desperdiciados – Diciembre 2015.....	67
Tabla 9: Productos Vencidos – Octubre 2015.....	68
Tabla 10: Productos Vencidos – Noviembre 2015	68
Tabla 11: Productos Vencidos – Diciembre 2015.....	68
Tabla 12: Productos con Sobre Stock – Octubre 2015.....	69
Tabla 13: Productos con Sobre Stock – Noviembre 2015	70
Tabla 14: Productos con Sobre Stock – Diciembre 2015	70
Tabla 15: Compras a precios elevaos – Periodo Octubre – Diciembre 2015	72
Tabla 16: Cantidad de Ventas atendidas y no atendidas – Periodo Octubre-Diciembre 2015	73
Tabla 17: Estado de Resultados – Periodo Octubre – Diciembre 2015	74
Tabla 18: Devoluciones y Anulaciones sobre Ventas.....	75
Tabla 19: Estado de Situación Financiera Periodo Octubre – Diciembre 2015.....	78
Tabla 20: Margen de utilidad bruta Periodo Octubre – Diciembre 2015.....	79
Tabla 21: Rentabilidad operativa Periodo Octubre – Diciembre 2015.....	79
Tabla 22: Rentabilidad de utilidad neta Periodo Octubre – Diciembre 2015	79
Tabla 23: Productos ordenados y codificados.....	100
Tabla 24: Relación y Codificación de Productos American Colors	101
Tabla 25: Productos codificados Periodo Ene – mar 2016	102
Tabla 26: Kardex Actualizado.....	105
Tabla 27: Productos perdidos o extraviados – Periodo Enero - Marzo Enero 2016	110
Tabla 28: Productos Desperdiciados – Periodo Enero – Marzo 2016.....	112
Tabla 29: Productos Vencidos - Periodo Enero – Marzo 2016	113
Tabla 30: Productos con Sobre Stock Enero – Marzo 2016	115
Tabla 31: Compras urgentes - Periodo Enero – Marzo 2016.....	117
Tabla 32: Ventas no atendidas	117
Tabla 33: Costos de implementación – costo beneficio de control de inventarios.....	119
Tabla 34: Estado De Resultados Ene – Mar 2016	120
Tabla 35: Devoluciones y anulaciones de ventas Ene – Mar 2016.....	121
Tabla 36: Estado De Situación Financiera Ene – Mar 2016	122
Tabla 37: Rentabilidad Del Margen Bruto Ene – Mar 2016	123
Tabla 38: Rentabilidad Operativa Ene – Mar 2016.....	123
Tabla 39: Rentabilidad Neta Ene – Mar 2016	123

Tabla 40: Aplicación de MOF, Procedimientos y Reglamento Interno	124
Tabla 41: Productos Codificados.....	124
Tabla 42: Productos Perdidos o extraviados.....	126
Tabla 43: Productos Desperdiciados	127
Tabla 44: Productos Vencidos.....	128
Tabla 45: Productos con Sobre stock.....	129
Tabla 46: Productos a precios elevados.....	130
Tabla 47: Ventas no atendidas.....	131
Tabla 48: Devoluciones y anulaciones sobre ventas.....	132
Tabla 49: Rotación de inventarios	133
Tabla 50: Periodo promedio de inventarios.....	134
Tabla 51: Margen Bruto.....	136
Tabla 52: Cuadro comparativo de margen bruto.....	136
Tabla 53: Rentabilidad operativa	137
Tabla 54: Cuadro comparativo de rentabilidad operativa	138
Tabla 55: Rentabilidad neta.....	139

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Página Web	47
Figura 2: Ubicación de la empresa	48
Figura 3: Organigrama de la empresa	49
Figura 4: Niveles De Control Interno.....	56
Figura 5: Flujograma del Proceso de Compra de la mercadería.....	58
Figura 6: Flujograma del Proceso de Ingreso de la Mercadería.	59
Figura 7: Flujograma del Proceso De Venta Y Salida De Mercadería	60
Figura 8: Almacenamiento.....	62
Figura 9: Productos Codificados.....	63
Figura 10: Productos Perdidos – Periodo Octubre - Diciembre 2015.....	65
Figura 11: Productos Desperdiciados y Deteriorados	65
Figura 12: Productos Desperdiciados – Periodo Octubre - Diciembre 2015	67
Figura 13: Productos Vencidos – Periodo Octubre – Diciembre 2015	69
Figura 14: Productos con Sobre Stock – Periodo Octubre - Diciembre 2015.....	71
Figura 15: Factura No. 001-0038704.....	75
Figura 16: Nota de crédito No. 002-000302.....	76
Figura 17: Factura No. 001-0038999.....	76
Figura 18: Nota de crédito No. 002-000308.....	77
Figura 19: Organigrama	80
Figura 20: Reglamento de almacén.....	82
Figura 21: Nota De Pedido.....	85
Figura 22: Nota de Recepción de Mercadería.....	86
Figura 23: Nota de Salida.....	87
Figura 24: Kardex	88
Figura 25: Flujograma Proceso De Compra.....	89
Figura 26: Flujograma del Proceso De Ingreso De Mercadería A Almacén.	91
Figura 27: Flujograma del Proceso De Venta.	93
Figura 28: Flujograma De Proceso De Salida De La Mercadería Del Almacén.....	95
Figura 29: Distribución Del Almacén.....	96
Figura 30: Orden y codificación en las Estanterías	97
Figura 31: Lista De Personal Asistente A Reunión.....	99
Figura 32: Productos codificados Periodo Ene – mar 2016.....	102
Figura 33: Almacén ordenado y codificado.....	103
Figura 34: Stock mínimos y máximos	106
Figura 35: Requisición De Mercadería.....	107
Figura 36: Orden De Compra	107
Figura 37: Ingreso de Almacén.....	108

Figura 38: Salida de Almacén	109
Figura 39: Kardex Del Producto Actualizado	109
Figura 40: Productos perdidos o extraviados Ene – Mar 2016	111
Figura 41: Productos Desperdiciados Enero – Marzo 2016	113
Figura 42: Productos Vencidos Enero – Marzo 2016	114
Figura 43: Sobre Stock Enero - Marzo 2016.....	116
Figura 44: Productos Codificados.....	125
Figura 45: Productos Perdidos	126
Figura 46: Productos Desperdiciados	127
Figura 47: Productos Vencidos.....	128
Figura 48: Productos con Sobre Stock	129
Figura 49: Productos a precios elevados.....	130
Figura 50: Ventas no atendidas.....	131
Figura 51: Devoluciones y anulaciones De Ventas	132
Figura 52: Rotación de Inventarios.....	133
Figura 53: Periodo Promedio de Inventarios.....	134
Figura 54: Estados de Resultados.....	135
Figura 55: Margen Bruto	137
Figura 56: Rentabilidad operativa.....	138
Figura 57: Rentabilidad neta	139

RESUMEN

Las pymes en la actualidad conforman un grupo predominante de empresas en el mundo por su gran contribución a la generación de riqueza y generación de empleo. Sin embargo, tienen dificultades que ponen en riesgo su estabilidad en el mercado, generadas principalmente por la falta de control interno. Es por ello que se necesitan implementar procesos estratégicos, que contribuya a generar una información veraz, oportuna y exacta. Esto permitirá a la organización, una toma de decisiones más acertada y por consiguiente el éxito de la misma, teniendo en consideración que el control interno es de gran ayuda para el logro de los objetivos de la empresa.

En ese sentido va el presente trabajo de investigación que tiene como objetivo demostrar que la implementación de un Sistema de Control Inventarios permite mejorar la rentabilidad de la empresa, para ello se realizó una evaluación al control interno actual de los inventarios identificando que existía un total desorden en el almacén de mercadería. No existían políticas, procedimientos y reglamento para el manejo de los inventarios. Así mismo tampoco se contaba con documentos o formatos de control para registrar los principales movimientos de ingresos y salidas de mercadería. Las funciones y responsabilidades del personal responsable del área no se encontraban definidas es por ello que mediante la elaboración de un manual de organización y funciones se logró la eficiencia de los procedimientos diseñados y el logro de los objetivos planteados. También involucró una estructuración del flujograma del proceso de entradas y salidas del almacén, además del establecimiento de políticas sobre su control. Se diseñaron documentos como el formato de ingreso de mercadería al almacén, se instauró el control mediante kardex para el control de stock y codificación de productos, también se realizaron reuniones de capacitación al personal encargado para que puedan cumplir con los lineamientos establecidos tanto en el desarrollo de sus funciones como en el uso de documentos para un control adecuado de la mercadería.

La implementación de medidas de control interno para mejorar la rentabilidad tuvo resultados favorables ya que los productos perdidos, desperdiciados y vencidos se redujeron, de la misma manera los productos con sobre stock, logrando que las ventas se incrementaran en el volumen de atención efectiva.

Estos resultados obtenidos contribuyen al incremento de los indicadores de rentabilidad que es el objetivo principal de esta implementación.

ABSTRACT

Small companies today make up the predominant group of companies in the world for their great contribution to the generation of wealth and employment generation. However, they have difficulties that threaten their stability in the market, generated mainly by the lack of internal control. That is why strategic processes need to be implemented, which contributes to generating accurate, timely and accurate information. This will allow the organization to make better decisions and therefore the success of the same, taking into consideration that internal control is a great help for the achievement of the objectives of the company.

In this sense, the present research work has the objective of demonstrating that the implementation of an Inventory Control System allows to improve the profitability of the company, for which an evaluation was made to the current internal control of the inventories identifying that there was a total disorder in the merchandise store. There were no policies, procedures and regulations for the management of inventories. Likewise, there were no documents or control formats to register the main movements of incomes and outflows of merchandise. The functions and responsibilities of the personnel responsible for the area were not defined. This is why, through the preparation of an organization and function manual, the efficiency of the procedures designed and the achievement of the objectives were achieved. It also involved a structuring of the flow chart of the process of entry and exit of the warehouse, in addition to establishing policies on its control. Documents were designed such as the format for entering goods to the warehouse, control was established through kardex for stock control and product coding, training meetings were also held for the personnel in charge to enable them to comply with the established guidelines both in development of its functions as in the use of documents for an adequate control of the merchandise.

The implementation of measures of internal control to improve profitability had favorable results since lost, wasted and expired products were reduced, in the same way the products with over stock, obtaining that the sales increased in the volume of effective attention.

These results contribute to the increase of profitability indicators which is the main objective of this implementation

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.

REFERENCIA

- Aguilar, R. (2011) *Diseño de un sistema de control del inventario para la empresa inversiones Miwill, S.A.C.* (Tesis de licenciatura) Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima, Perú.
- Alvin, A.A, Randal, J.E & Beasley, M.S (207). *Auditoría un enfoque integral.* (Decimoprimer edición). México: Pearson educación.
- Cárdenas, K ; Santisteban, S. ;Torres, O. & Pacheco, K (2010) *Efectos del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa de reparación y fabricaciones metálicas "Inversiones y Servicios Generales JORLUC S.A.C" Trujillo 2010* (Tesis de licenciatura) Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú.
- Ccaccya, D. (2015). *Análisis de rentabilidad de una empresa.* En la Revista Actualidad Empresarial, No. 341. Recuperado de http://aempresarial.com/servicios/revista/341_9_KAQKIKGSKPBXJOWNCBAWUTXOEZPIN_LAYMRJUCPNMEPJODGCGHC.pdf
- Claros Cohalia, R. & León Llerena, O. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación.* Perú. Instituto Pacifico.
- Chase, R.B & Jacobs, R.F (2014). *Administración de Operaciones-Producción y cadena de suministros.* (Decimotercera edición). México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES.
- Diario Gestión. (jueves, 02 de Julio del 2015) Economía: Sector servicios aporta más PBI que Minería y comercio. Recuperado de: <http://gestion.pe/economia/sector-servicios-aporta-mas-al-pbi-que-mineria-y-comercio-2136170>
- Escudero Serrano, J. (2005). *Almacenaje de Productos.* España. International Thonson Editores Spain Paraninfo.
- Eugenio, R. (2010) *Logística de Inventario y su incidencia en las ventas de la Farmacia Cruz Azul Internacional de la ciudad de Ambato, Ecuador.* (Tesis de licenciatura) Universidad Técnica de Ambato, Ecuador.
- Ferrer Quea, A. (2010) *Mermas y Desmedros – Criterios Contables y Tributarios.* En la Revista Actualidad Empresarial No. 216. Recuperado de http://aempresarial.com/web/revitem/5_11555_24429.pdf.
- García Saltos, J. & Mendieta Santillán, E. (2013) Implementación de control de inventario para mejorar la rentabilidad financiera en el almacén pinturas Mendieta, 2013 (Tesis de licenciatura) Universidad Estatal de Milagro, Guayaquil, Ecuador.
- Laveriano,W. (2010) *Importancia del control de inventarios en la empresa.* En la Revista Actualidad Empresarial No.198. Recuperado de http://aempresarial.com/web/revitem/2_10531_19552.pdf.

- Lawrence, J. G & Chad, J. Z (2012). *Principios de administración financiera*. (Decimosegunda edición). México: Pearson Educación.
- Mamani Bautista, J. (2014) *Aplicación de la NIC 2 Inventarios: valuación de las existencias*. En la Revista Actualidad Empresarial No.294. Recuperado de http://aempresarial.com/web/revitem/5_15957_76714.pdf.
- Mantilla, S. (2005). Control interno: informe COSO. Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones
- Mora García, L. A. (2010). *Gestión logística integral*. Bogotá. Ecoe Ediciones.
- Moreno, J. (2013) *Implementación de un sistema de control de inventarios y su efecto en la situación económica en la empresa J.K.F IMPORT SAC*. (Tesis de licenciatura) Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú.
- Ochoa Setzer, G.A & Saldivar del Angel, R. (2012). *Administración Financiera: Correlacionada con las NIF. (Tercera edición)*. México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA
- Perdomo Moreno, A. (2004). *Fundamentos de Control Interno*. México: Thomson.
- Rodríguez Pérez, M. & Torres Saldaña, J. (2014) *Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercadería de la empresa Famifarma S.A.C y su efecto en las ventas año 2014* (Tesis de licenciatura) Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- Whittington Ray, O & Pany, K (2005). *Principios de auditoría*. (Decimocuarta edición). México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES