



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA UTILIDAD BRUTA DE LA EMPRESA MEGAWALL CONTRATISTAS GENERALES S.R.L. DEL DISTRITO DE BAMBAMARCA, AÑO 2015”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autoras:

Br. Aguirre Manosalva, Gisela

Br. Zegarra Uriarte, Jessica

Asesor:

CPCC. Jesús Manuel Malca Ocas

Cajamarca – Perú

2017

ÍNDICE DE CONTENIDOS

<u>APROBACIÓN DE LA TESIS</u>	ii
<u>DEDICATORIA</u>	iii
<u>AGRADECIMIENTO</u>	iv
<u>ÍNDICE DE CONTENIDOS</u>	v
<u>ÍNDICE DE TABLAS</u>	vi
<u>ÍNDICE DE FIGURAS</u>	vii
<u>RESUMEN</u>	viii
<u>ABSTRACT</u>	ix
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN	10
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO	14
CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA	49
CAPÍTULO 4. RESULTADOS	53
CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN	63
CONCLUSIONES	65
RECOMENDACIONES	66
REFERENCIAS	67
ANEXOS	68

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1: Elementos de los estados financieros.....	47
--	-----------

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N°1: Componentes del Control Interno.....	23
Figura N° 2: Clasificación de Inventarios.....	29
Figura N° 3: Formato de Tarjeta Kardex.....	37
Figura N° 4: Toma de inventario Físico.....	38
Figura N°5: Conteo Físico de Inventarios.....	39
Figura N° 6: Estados Financieros.....	44
Figura N° 7: Objetivo de los Estados Financieros.....	48
Figura N° 8: Objetivo de los Estados Financieros.....	45

RESUMEN

El presente trabajo que tiene como título **“Incidencia del Control Interno de Inventarios en la utilidad bruta de la empresa Constructora Megawall Contratistas Generales SRL, año 2015”**; tiene como objetivo analizar los procedimientos del control interno de inventarios de la empresa y la incidencia que tiene en el estado de resultados.

El problema que presenta la empresa es la falta de políticas y manuales, así como la falta de documentación que respalden la salida de los inventarios. Es por esto que, realizamos el estudio de Control Interno de Inventarios a la empresa y además brindamos los resultados y recomendaciones que ayudarán a que la organización pueda tomar decisiones y mejorar el control que vienen realizando para no tener pérdidas financieras y económicas.

La investigación estuvo enmarcada dentro de una investigación no exploratoria, dado que se observan situaciones ya existentes. Se llevó a cabo mediante la aplicación de instrumentos como guías de observación, para verificar el cumplimiento del control interno en cada procedimiento, y guía documental verificando si la empresa cuenta con los documentos necesarios para un debido control; así mismo se verificó el almacén para contabilizar los materiales con los que contaba la empresa y poder realizar una análisis real de las diferencias con las que cuenta en cuanto a los materiales.

Las pérdidas que pueda llegar a tener la empresa se ven reflejadas en el Estado de Resultados, mostrando diferencias en la Utilidad de cada periodo; es por eso que la empresa necesita implementar un Sistema de Control Interno y poder verificar de esta manera las diferencias que presenta el contar con un sistema de control y de esta manera lograr además, obtener los resultados y objetivos planteados, en el momento deseado.

Los resultados obtenidos muestran que si la empresa no cuenta con un control interno los resultados que llegue a mostrar en los estados financieros no son razonables, por lo tanto sugerimos adoptar un sistema de control interno que permita realizar sus operaciones de manera eficaz y eficiente.

ABSTRACT

The present work that has as title "Incidence of the Internal Control of Inventories in the gross profit of the company Constructora Megawall Contratistas Generales SRL, year 2015"; Has as objective to analyze the procedures of the internal control of inventories of the company and the incidence that it has in the income statement.

The problem presented by the company is the lack of policies and manuals, as well as the lack of documentation to support the exit of inventories. This is why we conducted the study of Internal Inventory Control to the company and also provide the results and recommendations that will help the organization to make decisions and improve the control they are doing to avoid financial and economic losses.

The research was framed within a non-exploratory investigation, since the variable is not manipulated. It was carried out through the application of instruments such as observation guides, to verify compliance with internal control in each procedure, and documentary guide verifying if the company has the necessary documents for proper control; Also the warehouse was verified to account for the materials with which the company counted and to be able to make a real analysis of the differences with which it counts on the materials.

The losses that the company may have are reflected in the Income Statement, showing differences in the Profit of each period; That is why the company needs to implement an Internal Control System and be able to verify in this way the differences presented by having a control system and in this way also achieve the results and objectives set, at the desired moment.

The results show that if the company does not have an internal control the results that it shows in the financial statements are not reasonable, therefore we suggest adopting an internal control system that allows to carry out its operations in an efficient and efficient way.

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales

REFERENCIAS

Bibliografía

- Abanto, M. (2012). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Contadores y Empresas.
- Anderson, H., & Mitchell, R. (2000). *Conceptos Basicos de Contabilidad de Costos*. Mexico: Continental.
- Arens, A., & ELder, R. (2007). *Auditoria*. Mexico: pearson.
- Cepeda. (2001). Auditoría y control interno. En Cepeda, *Auditoría y control interno* (pág. 114). colombia: Mc Graw - Hill.
- Chapman. (2006). planificación y control de la producción. En Chapman, *planificación y control de la producción* (pág. 312). Madrid: Pearson Educación.
- Chaves. (2005). Administración de materiales. En Chaves, *Administración de materiales* (pág. 91). venezuela: EUNED.
- estupiñan. (2003). control interno y fraudes. En estupiñan, *control interno y fraudes* (pág. 76). mexico: ECOE Ediciones.
- Fernández. (2003). Control, fundamento de la gestión por procesos: y la calidad total. En Fernández, *Control, fundamento de la gestión por procesos: y la calidad total* (pág. 144). Colombia: ESIC.
- Finney, M. (2001). El control Interno - Conceptos Básicos. En M. Finney, *El control Interno - Conceptos Básicos* (pág. 62). colombia : Mc Gaw.
- Gómez. (2006). Control interno: una responsabilidad de todos los integrantes de la organización empresarial. En Gómez, *Control interno: una responsabilidad de todos los integrantes de la organización empresarial* (pág. 328). México: Consejo económico y social.
- Holmes. (2003). Auditorías, principios y procedimientos. En Holmes, *Auditorías, principios y procedimientos* (pág. 306). México: Limusa.
- Ibáñez. (2001). Control Interno. En Ibáñez, *Control Interno* (pág. 108). España: REG.
- Leonard. (2001). Auditoría Administrativa, evaluación de métodos y eficiencia administrativa. En Leonard, *Auditoría Administrativa, evaluación de métodos y eficiencia administrativa* (pág. 103). México: Diana.
- Millar. (2008). Control de Inventarios. En Millar, *Control de Inventarios* (pág. 256). México: Mc Graw - Hill.
- Poch. (2000). Manual de control interno. En Poch, *Manual de control interno* (pág. 67). España: Gestión .
- Redondo. (2000). Curso práctico de contabilidad general. En Redondo, *Curso práctico de contabilidad general* (pág. 159). venezuela: Mc Graw Hill.
- Salavarría, R. O. (2012). NIIF 2012 y PCGE. En R. O. Salavarría, *NIIF 2012 y PCGE* (pág. 69). Lima: Caballero Bustamante.
- santillana. (2006). control interno y administracion de inventarios. En santillana, *control interno y administracion de inventarios* (pág. 302). colombia: Mc Graw - Hill.
- Zapata, P. (2008). *Contabilidad General*. Colombia: McGraw-Hill Interamericana.