



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU
INCIDENCIA EN LA UTILIDAD BRUTA EN LA EMPRESA
CONSORCIO FERRETERÍA SAN LUIS E.I.R.L,
CAJAMARCA, AÑO 2016.”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autores:

Br. María Elita Medina Lozano

Br. Erlita Saavedra Malca

Asesor:

Mg. Evelio Neri Mostacero Cuzco

Cajamarca – Perú

2017

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CONTENIDO

<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>	vii
<u>ÍNDICE DE FIGURAS</u>	viii
<u>RESUMEN</u>	ix
<u>ABSTRACT</u>	x
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN	11
1.1. Realidad problemática	11
1.2. Formulación del problema.....	14
1.3. Justificación.....	14
1.4. Limitaciones	14
1.5. Objetivos	15
1.5.1. <i>Objetivo General</i>	15
1.5.2. <i>Objetivos Específicos</i>	15
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO	16
a) Antecedentes	16
b) Bases Teóricas.....	19
c) Hipótesis.....	40
CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA	41
3.1. Operacionalización de variables	41
3.2. Diseño de Investigación	45
3.3. Unidadde estudio	45
3.4. Población.....	45
3.5. Muestra.....	45
3.6. Técnicas, instrumentos, procedimientos de recolección de datos.....	46
3.7. Métodos, instrumentos y procedimientos de datos.....	46
CAPÍTULO 4. RESULTADOS	47

CAPÍTULO 7. DISCUSIÓN.....	68
CONCLUSIONES.....	71
RECOMENDACIONES.....	73
REFERENCIAS.....	76
ANEXOS.....	77

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA N° 1: Nivel de Cumplimiento de la Recepción de Inventarios	47
TABLA N° 2: Nivel de Cumplimiento del Almacenamiento de Inventarios	48
TABLA N° 3: Nivel de Cumplimiento de Custodia y Control de Inventarios	49
TABLA N°4: Nivel de Cumplimiento de la Salida de Inventarios	50
TABLA N° 5: Nivel de Cumplimiento de las cuatro etapas de los inventarios	51
TABLA N° 6: Detalle de Cementos Dañados en la Etapa de Recepción	52
TABLA N° 7: Detalle de Fierros Dañados en la Etapa de Recepción	53
TABLA N° 8: Detalle de Adoquines Dañados en la Etapa de Recepción.....	55
TABLA N° 9: Detalle de Cementos Dañados en la Etapa de Almacenamiento	56
TABLA N° 10: Detalle de Cementos Dañados en la Etapa de Almacenamiento	58
TABLA N° 11: Detalle de Adoquines Dañados en la Etapa de Almacenamiento.....	59
TABLA N° 12: Detalle de Cementos Dañados en la Etapa de Salida	61
TABLA N° 13: Detalle de Fierros Dañados en la Etapa de Salida	62
TABLA N° 14: Detalle de Adoquines Dañados en la Etapa de Salida.....	64
TABLA 15: Resumen de los inventarios dañados en sus diferentes etapas	65
TABLA N° 16: Control Interno de Inventarios y su Incidencia en la Utilidad Bruta.....	66
TABLA N° 17: Información Procesada de la Recepción de Inventarios	87
TABLA N° 18: Información Procesada del Almacenamiento de Inventarios	87
TABLA N° 19: Información Procesada de Custodia y Control de lo Inventarios	88
TABLA N° 20: Información Procesada de Salida de Inventarios	88
TABLA N° 21: Información Procesada de las cuatro etapas del Inventario	89
TABLA N° 22: Procesamiento de datos del Control de Recepción del Inventario.....	90
TABLA N° 23: Procesamiento de datos del Control de Almacenamiento del Inventario.....	92
TABLA N° 24: Procesamiento de datos del Control de Salidas del Inventario.....	94

ÍNDICE DE FIGURAS

GRÁFICO N° 1: Recepción de Inventarios	47
GRÁFICO N° 2: Almacenamiento de Inventarios	48
GRÁFICO N° 3: Custodia y Control de Inventarios.....	49
GRÁFICO N° 4: Salida de Inventarios	50
GRÁFICO N° 5: Gráfico por procedimiento y general	51
GRÁFICO N° 6: Diferencia encontrada de Cemento en Unidades en la Etapa de Recepción	52
GRÁFICO N° 7: Diferencia encontrada de Cemento en Importes en la Etapa de Recepción	53
GRÁFICO N° 8: Diferencia encontrada de Fierro en Unidades en la Etapa de Recepción	54
GRÁFICO N° 9: Diferencia encontrada de Fierro en Importes en la Etapa de Recepción.....	54
GRÁFICO N° 10: Diferencia encontrada de Adoquines en Unidades en la Etapa de Recepción...	55
GRÁFICO N° 11: Diferencia encontrada de Adoquines en Importes en la Etapa de Recepción ...	56
GRÁFICO N° 12: Diferencia encontrada de Cemento en Unidades en la Etapa de Almacenamiento	57
GRÁFICO N° 13: Diferencia encontrada de Adoquines en Importes en la Etapa de Almacenamiento.....	57
GRÁFICO N° 14: Diferencia encontrada de Fierro en Unidades en la Etapa de Almacenamiento	58
GRÁFICO N° 15: Diferencia encontrada de Fierro en Importes en la Etapa de Almacenamiento..	59
GRÁFICO N° 16: Diferencia encontrada de Adoquin en Unidades en la Etapa de Almacenamiento	60
GRÁFICO N° 17: Diferencia encontrada de Adoquin en Importes en la Etapa de Almacenamiento	60
GRÁFICO N° 18: Diferencia encontrada de Cemento en Unidades en la Etapa de Salida	61
GRÁFICO 19: Diferencia encontrada de Cemento en Importes en la Etapa de Salida	62
GRÁFICO N° 20: Diferencia encontrada de Fierro en Unidades en la Etapa de Salida	63
GRÁFICO N° 21: Diferencia encontrada de Fierro en Importes en la Etapa de Salida.....	63
GRÁFICO N° 22: Diferencia encontrada de Adoquin en Unidades en la Etapa de Salida	64
GRÁFICO N° 23: Diferencia encontrada de Adoquin en Importes en la Etapa de Salida.....	65
GRÁFICO N° 24: Detalle de los Inventarios dañados en sus diferentes etapas	66
GRÁFICA N° 25: Control Interno de Inventarios y su Incidencia en la Utilidad Bruta	67

RESUMEN

La presente investigación de Tesis titulada “El Control Interno de Inventarios y su incidencia en la Utilidad Bruta en la empresa Consorcio Ferretería San Luis E.I.R.L.”, tiene la finalidad de identificar la incidencia del control interno de inventarios en la utilidad bruta de la empresa. La investigación se desarrolló basado en el modelo COSO (*Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway*), el cual nos permitió tener un mejor manejo respecto del control interno, ya que este es un principio fundamental en una empresa para evitar fraudes, reducir riesgos y tener una mejor dinámica para la implementación de estrategias de control del inventario.

Se recolectó la información empleando técnicas de recopilación como: cuestionarios, listas de verificación y ‘*check list*’; los cuales fueron aplicados durante un periodo de muestra permitiéndonos obtener información precisa sobre la condición actual en la que se encuentra el control interno de inventarios en el área de Almacén de la empresa Consorcio Ferretería San Luis E.I.R.L.

Asimismo se recopiló información acerca del control de los inventarios del ejercicio 2016, la cual ha sido analizada junto con los datos cuantificados de los inventarios. La investigación concluye que el control interno de inventarios incide de manera directa en la utilidad bruta del ejercicio 2016 de la empresa Consorcio Ferretería San Luis E.I.R.L., por ello se recomienda mejoras en las diferentes etapas del manejo del almacén que representan un 35% en la utilidad bruta, mejoras que abarcan las etapas desde la recepción de mercaderías hasta la salida de las mismas, estos ayudará a la empresa a tener un adecuado control y optimizar sus recursos para la obtención de mejores resultados y en la misma medida, información más confiable para su elaboración de sus Estados Financieros.

PALABRAS CLAVES: Control Interno, Inventarios, Utilidad Bruta, Ventas y Costo de Ventas.

ABSTRACT

The present Thesis investigation titled "The Internal Control of Inventories and its influence on the Gross Profit of the hardware store company Consorcio Ferretería San Luis E.I.R.L.", has the objective of identifying the influence of internal control of inventories on the gross profit of the company. The investigation was done based on the COSO model (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway), which allowed us to have a better management concerning internal control, as this is a fundamental principle for a company to avoid frauds, reduce risks and have a better dynamic to implement the strategies of inventory control.

The information was gathered through the use of compilation techniques like: questionnaires, Verification lists, and 'checklists'; these were applied during a sample period allowing us to obtain precise information on the present condition of the internal control of inventories in the Warehouse area of the company Consorcio Ferretería San Luis E.I.R.L.

Likewise, information was compiled on the control of the inventories of the period 2016, which has been analyzed together with the quantified data of the inventories. The investigation concludes that the internal control of inventories influences in a direct manner on the gross profit of the period 2016 of the company Consorcio Ferretería San Luis E.I.R.L, for which improvements are recommended on the different phases of the management of the warehouse that represent 35% on the gross profit, improvements which include the phases from the reception of commodities to the moment in which they exit the inventories. These improvements will help the company have an adequate control and optimize its resources for the obtainment of better results and in the same measure, more reliable information for its elaboration of Financial States.

KEY WORDS: Internal Control, Inventories, Gross Profit, Sales and Cost of Sales.

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales

REFERENCIAS

- Abanto, B. M. (2014). *Normas Internacionales de Contabilidad 2015 nic, niif, sif, ciniif*. Perú: Gaceta Jurídica SA.
- Alvin, A. A. (2007). *Un enfoque integral*. México: Pearson educación.
- Ayala, R. A. (2011). *La calidad del control interno de inventarios y su impacto en los resultados financieros en la distribuidora de materiales de construcción frevi*. Ecuador.
- Callejas, G. A. (2002). *Los alcances del control de gestión*. México: Prentice-hall hispanoamericana.
- Charles, T. H. (2010). *Contabilidad*. México: Pearson educación.
- Hemeryth, C. F., & Sánchez, G. J. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora a & a sac*. Trujillo.
- López, L. A. (2011). *Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López*. Ecuador.
- Mantilla, B. S. (2005). *Auditoría*. Bogotá: Ecoe ediciones.
- Mantilla, B. S. (2013). *Auditoría del control interno*. Bogotá: Ecoe finanzas.
- Mercedes, L. M. (2010). *Diseño de un sistema de control interno de inventarios*. Santo Domingo de los Tsáchilas.
- Perú retail. (2008) *¿Quiénes dominan realmente el mercado ferretero en el Perú?* recuperado el 17 de 04 de 2015, de la web del retaily los canales comerciales: <http://noticiasretailperu.blogspot.com/2008/06/quines-dominan-realmente-el-mercado.html>
- Vargas, P. D., & Ramirez, M. R. (2014). *El sistema de control interno y la gestión comercial*. Trujillo.