



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

**“APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE
GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA
EMPRESA COMERCIAL CARODENT SAC DE TRUJILLO 2015.”**

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autor:

Karen Lisset Roldan Viteri

Asesor:

C.P.C. Leoncio Esquivel Pérez

Trujillo – Perú

2016

ÍNDICE DE CONTENIDOS

APROBACIÓN DE LA TESIS	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
ÍNDICE DE TABLAS.....	viii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	ix
RESUMEN	x
ABSTRACT	xi
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN.....	12
1.1 Realidad Problemática	12
1.2 Formulación del Problema	14
1.3 Justificación.....	14
1.4 Limitaciones	15
1.5 Objetivos	15
1.5.1 Objetivo General.....	15
1.5.2 Objetivos Específicos	15
CAPITULO 2. MARCO TEÓRICO	16
2.1 Antecedentes	16
2.2 Bases Teóricas.....	19
2.3 Definición de Términos Básicos	36
CAPÍTULO 3. HIPÓTESIS	38
3.1 Formulación de la hipótesis.....	38
3.2 Operacionalización de las variables	38
CAPÍTULO 4. MATERIAL Y MÉTODOS	39
4.1 Tipos de diseño de la Investigación.....	39
4.2 Material	39
4.2.1 Unidad de estudio	39
4.2.2 Población.....	39
4.2.3 Muestra.....	39
4.3 Métodos	39
4.3.1 Técnicas de recolección de datos y análisis de datos	39

4.3.2	Procedimientos	41
CAPÍTULO 5. DESARROLLO		42
5.1	INFORMACIÓN GENERAL SOBRE LA EMPRESA ESTUDIADA	42
5.1.1	ANTECEDENTES.....	42
5.1.2	DATOS DE LA EMPRESA.....	43
5.2	DIAGNÓSTICO ACTUAL DEL SISTEMA DE CONTROL Y RENTABILIDAD.....	48
5.2.1	Diagnóstico de la situación actual de la empresa	48
5.2.2	Diagnóstico del Sistema de Control Interno.....	51
5.2.3	Diagnóstico de Flujograma de procesos.....	62
5.2.4	Diagnóstico de Matriz de Riesgos de Proceso de Gestión de Inventario	65
5.2.5	Diagnóstico de la Rentabilidad	68
5.2.6	Descripción de pérdidas de existencias por falta de S.C.I.	71
5.2.6.1	Pérdidas por vencimiento de productos al 31 de Agosto del 2015	71
5.2.6.2	Pérdidas por robo sistemático al 31 de Agosto del 2015.....	72
5.2.6.3	Pérdidas por mal almacenamiento al 31 de osto del 2015	73
5.3	DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL PROCESO DE GESTION DE INVENTARIOS	75
5.3.1	Análisis del nuevo proceso de gestión de inventarios	75
5.3.2	Manual de organización y funciones.....	78
5.3.3	Manual de procedimientos de gestión de inventarios	83
5.3.4	Mapa de estrategias	96
5.3.5	Actividades de control de inventarios	98
5.4	IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DISEÑADO 103	
5.4.1	Cronograma de actividades	103
5.4.2	Aprobación de manuales por parte del gerente general	104
5.4.3	Aplicación del diseño de actividades de control de inventarios	106
5.5	EVALUACIÓN DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.....	112
5.5.1	AMBIENTE DE CONTROL	112
5.5.2	EVALUACION DEL RIESGO	114
5.5.3	ACTIVIDADES DE CONTROL	115

5.5.4	INFORMACION Y COMUNICACIÓN	117
5.5.5	MONITOREO.....	118
5.6	CUADROS COMPARATIVOS DE DISMINUCIÓN DE PÉRDIDA.....	119
5.8	COSTO DE IMPLEMENTACIÓN	125
CAPÍTULO 6. RESULTADOS		126
6.1.	Costo Beneficio de la implementación	126
6.2	Beneficios de la implementación.....	126
6.3	Resultado de aplicación de metodología COSO.....	128
6.4	Estados Financieros comparativos	130
6.5	Ratios Comparativos.....	132
CAPÍTULO 7. DISCUSIÓN.....		133
CONCLUSIONES.....		135
RECOMENDACIONES		137
REFERENCIAS.....		138
ANEXOS		140

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 DIAGNOSTICO - AMBIENTE DE CONTROL (ALMACEN)	52
Tabla 2 DIAGNOSTICO - EVALUACION DE RIESGO	54
Tabla 3 DIAGNOSTICO - ACTIVIDADES DE CONTROL.....	56
Tabla 4 DIAGNOSTICO - INFORMACION Y COMUNICACION	59
Tabla 5 DIAGNOSTICO - MONITOREO.....	61
Tabla 6 MATRIZ DE RIESGO INICIAL	67
Tabla 7 PERDIDA DE MERCADERIA POR FECHA DE VENCIMIENTO	71
Tabla 8 PÉRDIDA DE MERCADERIA POR ROBO SISTEMATICO	72
Tabla 9 PÉRDIDA DE MERCADERIA POR MAL ALMACENAMIENTO	73
Tabla 10 Composición de Pérdidas	74
Tabla 11 AMBIENTE DE CONTROL - APLICACION COSO	112
Tabla 12 EVALUACION DE RIESGO - APLICACION COSO.....	114
Tabla 13 ACTIVIDADES DE CONTROL - APLICACION COSO	115
Tabla 14 INFORMACION Y COMUNICACION - APLICACION COSO.....	117
Tabla 15 MONITOREO - APLICACION COSO	118
Tabla 16 DISMINUCION DE PÉRDIDA POR FECHA DE VENCIMIENTO	119
Tabla 17 DISMINUCION DE PÉRDIDA POR ROBO SISTEMATICO	120
Tabla 18 DISMINUCION DE PÉRDIDA POR MAL ALMACENAMIENTO	121
Tabla 19 PERDIDA DE EXISTENCIAS DESPUES DEL S.C.I.....	123
Tabla 20 MATRIZ DE RIESGO MEJORADA	124
Tabla 21 DETALLE DE CANTIDAD DE HOJAS A IMPRIMIR Y PRECIO.....	125
Tabla 22 RESUMEN DE VARIACIÓN EN LA DISMINUCION DE PÉRDIDAS ..	126
Tabla 23 VARIACIÓN DE PÉRDIDA DE EXISTENCIAS	127
Tabla 24 COMPARACION DE APLICACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	128

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 ORGANIGRAMA ACTUAL	48
Gráfico 2 CONTROL DE INVENTARIO	49
Gráfico 3 CONTROL DE FECHA DE VENCIMIENTO	50
Gráfico 4 INFORMACION DE REGISTRO INTERNO DEL LIBRO DE VENCIMIENTO.	51
Gráfico 5 DIAGNOSTICO - AMBIENTE DE CONTROL	52
Gráfico 6 DIAGNOSTICO - EVALUACION DE RIESGO	55
Gráfico 7 DIAGNOSTICO - ACTIVIDADES DE CONTROL.....	57
Gráfico 8 DIAGNOSTICO - INFORMACION Y COMUNICACION	59
Gráfico 9 DIAGNOSTICO - MONITOREO	61
Gráfico 10 FLUJOGRAMA ACTUAL DE LA RECEPCION DE MERCADERIA ..	63
Gráfico 11. FLUJOGRAMA ACTUAL DE ALMACENAMIENTO DE MERCADERIA	63
Gráfico 12 CUADRO DE PONDERACIÓN DE RIESGOS	66
Gráfico 13 ESCALA DE VALORACIÓN DEL RIESGO	66
Gráfico 14 FLUJOGRAMA PROPUESTO DEL PROCESO DE GESTION DE INVENTARIOS PARA CARODENT SAC	77
Gráfico 15 FORMATO DE CONTROL DE FECHA DE VENCIMIENTO	99
Gráfico 16 FORMATO DE CONTROL DE TEMPERATURA DE PRODUCTOS ESPECIALES.....	100
Gráfico 17 FORMATO DE REQUERIMIENTO DE PRODUCTOS TIENDA - ALMACEN	101
Gráfico 18 FORMATO DE ENTRADA Y SALIDA DE MERCADERIA.....	102
Gráfico 19 AMBIENTE DE CONTROL - APLICACION COSO	112
Gráfico 20 EVALUACION DE RIESGO - APLICACION COSO	114
Gráfico 21 ACTIVIDADES DE CONTROL - APLICACION COSO	116
Gráfico 22 INFORMACION Y COMUNICACION - APLICACION COSO	117
Gráfico 23 MONITOREO - APLICACION COSO	118
Gráfico 24 COMPARACION DE APLICACION DEL SCI	128

RESUMEN

El presente trabajo de investigación trata de la aplicación de un sistema de control interno en el proceso de gestión de inventarios de la empresa CARODENT SAC de la ciudad de Trujillo, dedicada a la comercialización de productos farmacéuticos, médicos y de laboratorio.

La empresa en mención presenta diversos problemas de control sobre sus inventarios, para dar solución a esto, se propone el diseño y aplicación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO, que consta de cinco componentes los cuales desarrollan una función específica pero involucran a todos los integrantes de la organización para el mejor desarrollo de las actividades.

Se realizara un diagnóstico sobre la situación actual, hallando los riesgos, pérdidas y motivos del mal manejo de control; para luego diseñar actividades de mejora que constan de un proceso que debe seguirse continuamente y deben ser supervisadas para cumplir con los objetivos y metas de la empresa.

Finalmente la aplicación del sistema de control interno influirá positivamente en la rentabilidad, reduciendo gastos y obteniendo beneficios.

ABSTRACT

This research work is about the application of an internal control system in the process of inventory management of the company CARODENT SAC in the city of Trujillo, dedicated to the marketing of pharmaceutical, medical and laboratory products.

The company presents several problems of control over their inventories, to solve this, the design and implementation of an internal control system based on the COSO model is proposed, which consists of five components that perform a specific function but involve all members of the organization for the better development of activities.

A diagnostic of the current situation is done, finding the risks, losses, and causes of mismanagement control; then design improvement activities that consist of a process that must be continually monitored and should be supervised to meet the objectives and goals of the company.

Finally the implementation of the internal control system has a positive effect on profitability, reducing expenses and profit.

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales

REFERENCIAS

- ACUPEC. (2012). *DIPLOMADO EN FINANZAS PARA LA TOMA DE DECISIONES*. Trujillo.
- Cabriles G., Y. (2014). *Propuesta de un Sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A. Camuri Grande - Venezuela*.
- Canu Lancero, W. (2013). *Diseño e implementación de un sistema de Control Interno aplicado al área de propiedad, planta y equipo de un grupo corporativo empresarial Automotriz*. Guatemala.
- Claros Cohaila Roberto, & Leon Llerena Oscar. (2012). En C. C. Roberto, & L. L. Oscar, *El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación* (Primera Edición ed.). Lima: Instituto Pacífico.
- Cruzado Carrion, M. (2014). *IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL PROCESO LOGÍSTICO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA CONSTRUCTORA RIO BADO S.A.C. EN EL AÑO 2014*. Tesis, Universidad Privada del Norte, Trujillo.
- Estupiñán Gaitan, R. (2006). *Control Interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales: Análisis de informe COSO I y II*. Colombia: ECOE EDICIONES.
- FONSECA LUNA, O. (2011). *Sistemas del Control Interno para Organizaciones* (Primera Edición ed.). Lima - Perú: Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO.
- Hemeryth Charpentier, F., & Sanchez Gutierrez, J. (2013). *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*. Universidad Privada Antenor Orrego.
- Hernandez, r., Fernandez, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: Mc Graw Hill Education.
- Huaynan Acosta, L. C. (2014). *"El Proceso de Gestión de Inventario y la Mejora de la Situación Económica Financiera de la empresa Ferretera SAC Trujillo"*. Tesis, Universidad Privada del Norte.
- LYBRAND, C. &. (1997). *LOS NUEVOS CONCEPTOS DEL CONTROL INTERNO (INFORME COSO)*. MADRID - ESPAÑA: EDICIONES DIAZ DE SANTOS S.A.
- Maldonado, J. A. (17 de Octubre de 2014). *Control Integrado de Gestión*. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/administracion-estrategia-2/control-integrado-de-gestion.htm>
- Mantilla B., S. (2005). *CONTROL INTERNO INFORME COSO*. Bogotá - Colombia: Editorial Kimpres Ltda.
- Pedro, S. B. (2002). *Análisis de Rentabilidad de la Empresa*. Obtenido de <http://www.5campus.com/leccion/anarenta>
- RODRIGO, L. F. (2006). *OPERACIONES DE ALMACENAJE*. MADRID - ESPAÑA: International Thomson Editores Spain Paraninfo, S.A.
- Segovia. (2011). *Diseño e Implementación de un sistema de Control Interno para la compañía Datugourmet CIA LTDA*. Quito - Ecuador.
- Tuesta, N. (13 de 12 de 2012). *EDUCAYCREA.COM*. Obtenido de Cuadro comparativo, definición y ejemplos: <http://www.educaycrea.com/2012/12/cuadro-comparativo/>

BIBLIOGRAFIA NUEVA: CORRECCIONES

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/ES_GVT_IAS_02_2015.pdf (12-11-16)