



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD & FINANZAS

“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ALMACÉN
Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA
CONSTRUCTORA PAROBA S.A.C. 2018”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autor:

Br. Vigo Fiestas Jorge Ernesto

Asesor:

Mg. Henry Robert Cabrera Vigo

Trujillo – Perú

2018

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Contenido

<u>APROBACIÓN DE LA TESIS</u>	ii
<u>DEDICATORIA</u>	iii
<u>AGRADECIMIENTO</u>	iv
<u>INDICE DE CONTENIDOS</u>	v
<u>INDICE DE TABLAS</u>	vi
<u>INDICE DE FIGURAS</u>	vii
<u>RESUMEN</u>	viii
<u>ABSTRACT</u>	ix
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN	10
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO	14
CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA	34
CAPÍTULO 4. RESULTADOS	37
CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN	76
CONCLUSIONES	78
RECOMENDACIONES	79
REFERENCIAS	80
ANEXOS	82

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1: Fórmula de stock de máximos y mínimos.....	26
Tabla N° 2: Rotación de inventarios.....	27
Tabla N° 3: Periodo promedio de inventario	27
Tabla N° 4: Establecimiento de los productos perdidos.....	46
Tabla N° 5: Identificación y Cuantificación de los productos deteriorados	48
Tabla N° 6: Identificación y Cuantificación de los productos vencidos	49
Tabla N° 7: Materiales que no cuentan con codificación	50
Tabla N° 8: Stock mínimos y máximos	52
Tabla N° 9: Sobrecostos por compras urgentes	53
Tabla N° 10: Distribución y porcentaje variable sistema de control interno	55
Tabla N° 11: Distribución y porcentaje variable gestión de inventaros	56
Tabla N° 12: Distribución y porcentaje variable gestión de inventaros.....	57
Tabla N° 13: Matriz FODA.....	62
Tabla N° 14: Orden de compra	63
Tabla N° 15: Nota de entrada a almacén	64
Tabla N° 16: Nota de salida a almacén.....	65
Tabla N° 17: Modelo de kardex tubería.....	66
Tabla N° 18: Modelo de kardex cemento.....	67
Tabla N° 19: Programa de capacitación.....	68
Tabla N° 20: Formato de control para materiales deteriorados	70
Tabla N° 21: Formato para el control de vencimientos de materiales	71
Tabla N° 22: Codificación de productos	72
Tabla N° 23: Sistema ABC costo unitario.....	74
Tabla N° 24: Sistema ABC valor de inventario	75
Tabla N° 25: Cálculo y formatos de máximos y mínimos de accesorios	78
Tabla N° 26: Cálculo y formatos de máximos y mínimos de cemento.....	79
Tabla N° 27: Cálculo y formatos de máximos y mínimos de luminaria 150 w	80
Tabla N° 28: Cálculo y formatos de máximos y mínimos de luminaria 70w	81
Tabla N° 29: Costos de la propuesta	83

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 1: Diseño de investigación	42
Figura N° 2: Distribución y porcentaje variable sistema de control interno.....	54
Figura N° 3: Distribución y porcentaje variable gestión de inventaros.....	55
Figura N° 4: Distribución y porcentaje variable gestión de inventaros.....	56
Figura N° 5: Ubicación de la empresa.....	57
Figura N° 6: Principales actividades	58
Figura N° 7: Principales proveedores.....	59
Figura N° 8: Obra: Construcción de colegio Corongo-Huaraz.....	59
Figura N° 9: Obra: Construcción de carretera Independencia- Huaraz	60
Figura N° 10: Obra: Construcción de camino: Huanchaco- Trujillo	60

RESUMEN

El presente trabajo titulado “El sistema de control interno del almacén y la gestión de inventarios de la constructora PAROBA S.A.C.”, ha tenido como Objetivo General determinar el efecto del sistema de control interno del almacén en la gestión de inventarios de la constructora PAROBA S.A.C. de la ciudad de Trujillo-2018, el diseño de investigación utilizado fue el No Experimental - descriptivo, empleando como instrumentos: Entrevistas y Cuestionarios elaborado por el autor, los cuales están basados en la teoría de Estupiñan y Rodríguez; la población estuvo conformada por toda la documentación de las operaciones del área de almacén de la empresa PAROBA S.A.C del año 2017. Dentro de la conclusión principal se determinó que el Sistema de Control Interno del almacén tiene un efecto positivo en la operatividad del almacén el cual mejorará la gestión de los inventarios de la constructora PAROBA S.A.C. minimizando pérdidas, desmedros por deterioro y vencimiento de materiales; así como evitar sobrecostos generados por desabastecimiento de materiales. Entre las conclusiones secundarias: Se cuantifico las pérdidas de materiales, los cuales ascienden a 9455 unidades, ocasionando una pérdida de S/. 53 452.00. Se identificaron los materiales que presentan desmedro por deterioro como: accesorios sanitarios, eléctricos, fierro y tubería, representando un total de 617 productos, con un importe total de S/. 48 539.04. en relación a los productos que tienen vencimiento es el cemento con un total de 256 unidades, ascendente a un importe de S/. 4339.20 y los productos sin codificar son: accesorios sanitarios, eléctricos, caja , cemento, fierro y tubería. Al no contar con stock mínimos y máximos de materiales, se determinaron sobrecostos en relación a un presupuesto de obra de alcantarillado por compras urgentes de 615 unidades con un sobrecosto total de S/. 963.10 durante el año 2017.

ABSTRACT

The present work entitled "The system of internal control of the warehouse and the inventory management of the construction company PAROBA S.A.C.", has as its General Objective to determine the effect of the internal control system of the warehouse in the inventory management of the construction company PAROBA S.A.C. from the city of Trujillo-2018, the research design used was the Non-Experimental - descriptive, using as instruments: Interviews and Questionnaires prepared by the author, which are based on the theory of Estupiñan and Rodríguez; the population was made up of all the documentation of the operations of the warehouse area of the company PAROBA SAC of the year 2017. Within the main conclusion it was determined that the Internal Control System of the warehouse has a positive effect on the operation of the warehouse which will improve the management of the inventories of the construction company PAROBA SAC minimizing losses, impairment due to deterioration and maturity of materials; as well as avoiding cost overruns generated by material shortages. Among the secondary conclusions: Material losses were quantified, which amount to 9455 units, causing a loss of S /. 53 452.00. We identified the materials that show deterioration due to deterioration such as: sanitary, electrical, iron and pipe fittings, representing a total of 617 products, with a total amount of S /. 48 539.04. in relation to the products that have maturity is the cement with a total of 256 units, ascending to an amount of S /. 4339.20 and the uncoded products are: sanitary, electrical, box, cement, iron and pipe fittings. By not having minimum and maximum stock of materials, cost overruns were determined in relation to a sewerage work budget for urgent purchases of 615 units with a total cost overrun of S /. 963.10 during the year 2017.

NOTA DE ACCESO

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

REFERENCIAS

- Aguilar, O., Gabriel, J. (2009). Gestión de inventario como factor de competitividad, en el sector metalmecánico de la región occidental de Venezuela. *En Revista de Ciencias Sociales(Ve)*. vol.XV, núm.3, septiembre-diciembre, 2009, pp. 509-518. Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa>
- Becerra M. A., Benites L.G. (2012) Evaluación del Control Interno Implementado en la Cuenta Inventario de la Empresa Bodyupango CIA LTDA del Cantón Huaquillas, Periodo 01 de Enero al 30 de Junio del 2011 y Propuesta de Mejoramiento. Universidad Nacional de Loja. Ecuador.
- Blanco, C. (2012) Control Interno de Almacenes y Reducción de Gastos Empresariales México.
- Castañeda, V. (2007) Manual Práctico para la Gestión de Almacenes Lima, Perú: Ceperacsa
- Castellano D. E. (2013) Diseño de un Sistema de Control Interno para Inventarios Aplicado a la Empresa Constructora de los Andes Coandes CIA LTDA Dedicada a la Realización de Obras Civiles Públicas a Nivel Nacional e Internacional Quito – Ecuador Caso: Coandes CIA LTDA. Universidad Politécnica Salesiana Sede Quito. Ecuador.
- Coragua (2016) Sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Agropecuaria Chimú S.R.L. de la ciudad de Trujillo 2016, Universidad Nacional de Trujillo.
- Díaz de Santos S.A (2015) Marketing Publishing Compras e Inventarios. Madrid. España: Díaz de Santos.
- Escudero, M. (2005) *Almacenamiento de Productos* Madrid, España: Internacional Thomson Editores Spain.
- Estupiñan, R. (2006) Control Interno y Fraudes con Base en los Ciclos Transaccionales. Santa Fe de Bogotá: Ecoe.

González Rodrigo, (2009) La importancia de un eficiente control de inventarios. En Revista Negocios Globales Logística Transporte Distribución Chile: Libesa maneja de manera inteligente sus recursos con WMSTek de Binaria. Recuperado de: <http://www.emb.cl/negociosglobales/articulo.mvc?xid=769>

Guevara y Quiroz (2014) Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios S.A.C. 2014 Trujillo Universidad Privada Antenor Orrego.

Hemeryth F.; Sánchez J.M. (2013) Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los Almacenes para Mejorar la Gestión de Inventarios de la Constructora A & A SAC de la Ciudad de Trujillo – 2013. Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo.

Perdomo, A. (2004) Fundamentos del Control Interno (Novena Edición), México: Thomson.

Rodríguez, J. (2009) Control Interno (Segunda Edición), México: Trilias

Tovar Edgar, (2014). Técnicas de gestión de Inventarios. En Revista Auditool Venezuela: Control Interno de los Inventarios. Recuperado de: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>

Vera V. S.; Vizuete E. L. (2011) Diseño de un Control Interno para la Empresa XYZ. Universidad Estatal de Milagro. Ecuador.