



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE NEGOCIOS

---

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ALMACÉN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA L&G E.I.R.L. – TRUJILLO 2019”

Tesis para optar el título profesional de:

**Contadora Pública**

**Autoras:**

Bach. Rodríguez Castillo Sthefany Mydori

Bach. Rojas Castillo María Martha

**Asesor:**

Mg. Judit Giovanny Inga Flores

Trujillo – Perú

2019

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

### Contenido

<a href="#"><u>APROBACIÓN DE LA TESIS</u></a> .....	ii
<a href="#"><u>DEDICATORIA</u></a> .....	iii
<a href="#"><u>AGRADECIMIENTO</u></a> .....	iv
<a href="#"><u>ÍNDICE DE CONTENIDOS</u></a> .....	v
<a href="#"><u>ÍNDICE DE TABLAS</u></a> .....	vii
<a href="#"><u>ÍNDICE DE FIGURAS</u></a> .....	viii
<a href="#"><u>RESUMEN</u></a> .....	ix
<a href="#"><u>ABSTRACT</u></a> .....	x
<b>CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>11</b>
<b>CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO</b> .....	<b>14</b>
2.1. Antecedentes .....	14
2.2. Bases teóricas.....	18
2.2.1. <i>Deficiencias de Control Interno en el área de almacén:</i> .....	18
2.2.2. <i>Rentabilidad</i> .....	28
<b>CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA</b> .....	<b>31</b>
3.1. Hipótesis .....	31
3.2. Operacionalización de variables .....	31
3.3. Diseño de investigación .....	33
3.4. Unidad de estudio .....	33
3.5. Población .....	33
3.6. Muestra (muestreo o selección).....	33
3.7. Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos .....	34
<b>CAPÍTULO 4. DESARROLLO</b> .....	<b>35</b>
4.1. Datos generales de la empresa .....	35
4.1.1. <i>Reseña Histórica</i> .....	35
4.1.2. <i>Datos de la empresa</i> .....	35
4.1.3. <i>Misión</i> .....	35
4.1.4. <i>Visión</i> .....	36
4.1.5. <i>Principales productos:</i> .....	36
4.1.6. <i>Principales proveedores:</i> .....	36
4.1.7. <i>Principales Clientes:</i> .....	36
4.1.8. <i>Organigrama de la empresa</i> .....	37

4.1.9.	Matriz FODA:.....	37
4.2.	Descripción de los controles Internos del área del almacén de la Compañía Distribuidora L&G E.I.R.L. ....	38
4.3.	Deficiencias del control interno del área de Almacén que ocasionan faltantes de mercadería. ....	39
4.4.	Determinación de desmedros de mercadería por deficiencias en el control interno del área de almacén.....	51
4.5.	Efectos de las deficiencias del control interno en la rentabilidad de la empresa. ....	58
4.6.	Propuesta que permitirá solucionar las deficiencias del control interno del área de almacén. ....	60
<b>CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN.....</b>		<b>75</b>
<b>CONCLUSIONES.....</b>		<b>77</b>
<b>RECOMENDACIONES.....</b>		<b>78</b>
<b>REFERENCIAS.....</b>		<b>79</b>
<b>ANEXOS .....</b>		<b>81</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

- Tabla N° 01: Cuadro de operacionalización de variables
- Tabla N° 02: Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos
- Tabla N° 03: Productos no codificados de ENERO a MARZO 2019
- Tabla N° 04: Detalle de ventas de productos de ENERO a MARZO 2019
- Tabla N° 05: Detalle de mercadería con mayor venta
- Tabla N° 06: Kárdex de mercadería - ladrillos
- Tabla N° 07: Kárdex de mercadería- cemento
- Tabla N° 08: Kárdex de mercadería- pintura de pared
- Tabla N° 09: Kárdex de mercadería- máquina de soldar
- Tabla N° 10: Kárdex de mercadería- trompo c/ motor
- Tabla N° 11: Kárdex de mercadería- carretillas
- Tabla N° 12: Resumen de Kárdex al 31.03.2019
- Tabla N° 13: Reporte de inventario físico al 31.03.2019
- Tabla N° 14: Reporte de faltantes o pérdidas de mercadería
- Tabla N° 15: Resumen de faltantes de mercadería
- Tabla N° 16: Efecto de la rentabilidad sobre los faltantes de productos
- Tabla N° 17: Productos vencidos
- Tabla N° 18: Efecto de la rentabilidad de los productos vencidos
- Tabla N° 19: Ladrillos rotos
- Tabla N° 20: Efecto de la rentabilidad ladrillos rotos
- Tabla N° 21: Productos oxidados
- Tabla N° 22: Efecto de la rentabilidad con los productos oxidados
- Tabla N° 23: Efecto del desmedro total en la rentabilidad
- Tabla N° 24: Resumen de las deficiencias encontradas
- Tabla N° 25: Estado de Resultados con ajuste y sin ajuste
- Tabla N° 26: Formato de requisición de mercadería
- Tabla N° 27: Formato de nota de pedido
- Tabla N° 28: Formato de nota de recepción de mercadería
- Tabla N° 29: Codificación de productos
- Tabla N° 30: Formato de nota de salida de mercadería
- Tabla N° 31: Formato de Kárdex
- Tabla N° 32: Formato de productos vencidos
- Tabla N° 33: Formato para productos deteriorados.
- Tabla N° 34: Detalle de productos deteriorados

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 01: Propósito del control interno

Figura N° 02: Diversos tipos de control interno de acuerdo al área evaluada

Figura N° 03: Fan page de Facebook de la Compañía Distribuidora L&G E.I.R.L.

Figura N° 04: Gráfico de las ventas de productos ENERO a MARZO 2019

Figura N° 05: Organigrama de la Compañía Distribuidora L&G E.I.R.L.

Figura N° 06: Resumen de las deficiencias encontradas.

Figura N° 07: Organigrama propuesto para la empresa

Figura N° 08: Flujograma del área de compras

Figura N° 09: Flujograma del área de recepción de mercadería

Figura N° 10: Flujograma del proceso de almacenamiento

Figura N° 11: Flujograma del proceso de despacho de mercadería.

## RESUMEN

La presente investigación “DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ALMACÉN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA L&G E.I.R.L. – TRUJILLO 2019”, tiene como propósito fundamental describir las deficiencias del control interno y de acuerdo a ello elaborar una propuesta que permita dar solución a dichas deficiencias.

Para el desarrollo de esta investigación se ha empleado el método descriptivo, pues los datos fueron obtenidos por información directa del área de Almacén de la Compañía Distribuidora L&G E.I.R.L., la cual se dedica a la comercialización de artículos de ferretería que son vendidos a empresas minoristas y mayoristas a nivel nacional, cabe destacar que a través del tiempo esta entidad ha tenido un notable crecimiento en el sector ferretero.

Esta investigación tiene como objetivo principal determinar la incidencia de las deficiencias del control interno en la rentabilidad de la empresa, para lo cual se elaboró un diseño no experimental de corte transversal; mediante el análisis de los documentos, la guía de observación y la aplicación de una entrevista al gerente general y al encargado del almacén se identificó las deficiencias en las actividades del área de almacén tales como, pérdida de productos, mercadería vencida, productos oxidados, además se encontró que las políticas están establecidas verbalmente, no se cuenta con un manual de organización y funciones. Existe una mala ejecución de los inventarios por la desactualización del Kárdex, no se tiene un tiempo determinado para la toma de inventario físico y las capacitaciones al personal no son continuas; debido a esta mala gestión la rentabilidad se ve seriamente afectada.

Al finalizar la investigación el efecto de las deficiencias encontradas en el área de almacén de la Compañía Distribuidora L&G E.I.R.L. tiene un impacto total negativo en la rentabilidad de la empresa de 6.35%, es por ello, que se elaboró una propuesta para que la empresa logre tener un control interno adecuado y así su rentabilidad no se vea afectada.

## ABSTRACT

The present investigation "DEFICIENCIES IN THE INTERNAL CONTROL OF THE WAREHOUSE AREA AND ITS INCIDENCE IN THE PROFITABILITY OF THE COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA L&G E.I.R.L. – TRUJILLO 2019 ", has as its fundamental purpose to describe the deficiencies of the internal control and according to it, to elaborate a proposal that allows to solve these deficiencies.

For the development of this research the descriptive method has been used, since the data was obtained by direct information from the warehouse area of the Distribuidora L&G EIRL, which is dedicated to the commercialization of hardware items that are sold to retail companies and wholesalers at national level, it is possible to emphasize that through the time this entity has had a remarkable growth in the hardware sector.

The main objective of this research is to determine the incidence of internal control deficiencies in the profitability of the company, for which a non-experimental cross-sectional design was developed; Through the analysis of the documents, the observation guide and the application of an interview to the general manager and the warehouse manager, deficiencies were identified in the activities of the warehouse area, such as loss of products, stock, and waste. Found that the policies are established verbally, there is no manual of organization and functions. There is a bad execution of the inventories due to the outdated Kárdex, there is not a specific time for taking physical inventory and the personnel training is not continuous; Due to this bad management, profitability is seriously affected.

At the end of the investigation the effect of the deficiencies found in the warehouse area of the Compañía Distribuidora L&G E.I.R.L. It has a total negative impact on the company's profitability of 6.35%, which is why a proposal was prepared so that the company achieves an adequate internal control and thus its profitability is not affected.

## **NOTA DE ACCESO**

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



## REFERENCIAS

- Alva Vargas, C. J., & Mendoza Arrelucea, L. L. (2017). *Debilidades del control interno en el área de almacén y su efecto en la rentabilidad de la Empresa Constructora MGM Contratistas Generales S.A.C., Trujillo, 2017*. Trujillo-Perú.
- Alvarado Zavaleta, S. L., & García García, A. A. (2016). *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*. Trujillo.
- Álvarez. (2008). *LOGÍSTICA Y CADENA DE ABASTECIMIENTO*. Obtenido de LOGÍSTICA Y CADENA DE ABASTECIMIENTO: <https://logisticayabastecimiento.jimdo.com/>
- Amat, O. (2000). *Análisis de Estados Financieros: fundamentos y aplicaciones*. Gestión 2000.
- Ambuludí Cando, L. E. (2013). "Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la ferretería Centro Ferretero Lumbaquí ubicada en la provincia de Sucumbíos, Cantón Gonzalo Pizarro". Ambato-Ecuador.
- Avalos Carbonel, C., & Gutiérrez Rodríguez, A. O. (2017). *Debilidades del control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Farma Primavera S.A.C de la ciudad de Trujillo, año 2017*. Trujillo-Perú.
- Barquero, M. (2013). *Manual Práctico de Control Interno*. Barcelona: Profit.
- Blanco, J. (2012). Claves para la Implantación de Sistemas de Control Interno. *Revista Estrategia Financiera*, 62-69.
- Carrasco Aogue, N. A. (2015). "El control de inventarios y la rentabilidad de la ferretería Ferro Metal El Ingeniero". Ambato-Ecuador.
- Fernández Guadaño, J. (2013). *Expansión*. Obtenido de Expansión: <http://www.expansion.com/diccionario-economico/rentabilidad.html>
- Gestión Pymes*. (2014). Obtenido de Gestión Pymes: <http://www.areadepymes.com/?tit=ratios-del-balance-y-de-la-cuenta-de-resultados=manuales>
- Asencio Baixauli,  
*http://bibing.us.es/proyectos/abreproy/4642/fichero/Tomo+I.+Introduccion+y+antecedentes, 2008)*
- Gonzales, J. L. (2007). *Deducciones del impuesto a la renta empresarial*. Lima: Dogma Ediciones.
- Irigoin Cubas, Y. C. (2015). *Control Interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Ferretera Maconsa S.A.C de la Ciudad de Trujillo-Año 2015*. Trujillo-Perú.

- Montora Sánchez, M. Á., Martín De Castro, G., & Díez Vial, I. (2014). *Economía de la Empresa*. Madrid: Ediciones. Paraninfo SA.
- Oriol, A., & Campa, F. (2013). *Manual de Controller*. Barcelona: Profit.
- Pérez, J. F. (2011). *Control de gestión empresarial*. Madrid: ESIC editorial. Polanco. (2010). *El almacén y las estrategias de mejora*. Trujillo.
- Restrepo, N. (2011). *El precio: clave de la rentabilidad*. Bogotá: Planeta Colombiana S.A. Rodríguez, A. (2015). *COSO III*.
- School, B. (s.f.). <https://www.obs-edu.com/int/blog-investigacion/operaciones/sobrestock-cinco-problemas-que-debes-gestionar>.  
Obtenido de <https://www.obs-edu.com/int/blog-investigacion/operaciones/sobrestock-cinco-problemas-que-debes-gestionar>.
- Servin, L. (2018). *¿Por qué es importante el control interno en las empresas?* Paraguay: Deloitte.
- Soriano, M. (2010). *Introducción a la contabilidad y las Finanzas*. Barcelona: Profit.
- Vigo Fiestas, J. E. (2018). *El sistema de control interno del almacén y la gestión de inventarios de la Constructora Paroba S.A.C. 2018*. Trujillo-Perú.