



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE NEGOCIOS

---

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE ALMACÉN DE LA EMPRESA CORPORACIÓN MACHU PICCHU, LIMA EN EL AÑO 2016”

Tesis para optar el título profesional de:

**Contador Público**

**Autor:**

Katherine Kattia Altamirano Aguilar

**Asesor:**

CPC. César Peña Oxolón

**Lima – Perú**

2017

## INDICE DE CONTENIDOS

<b>CAPÍTULO 1.</b>	<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>1</b>
1.1.	Realidad problemática .....	1
1.2.	Formulación del problema.....	2
1.3.	Justificación.....	3
1.4.	Limitaciones .....	4
1.5.	Objetivos .....	4
1.5.1.	<i>Objetivo General</i> .....	4
1.5.2.	<i>Objetivos Específicos</i> .....	5
<b>CAPÍTULO 2.</b>	<b>MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>6</b>
2.1.	Antecedentes .....	6
2.2.	Bases Teóricas .....	23
2.3.	Definición de términos básicos .....	56
<b>CAPÍTULO 3. HIPÓTESIS .....</b>	<b>58</b>	
3.1	Formulación de la hipótesis .....	58
3.1.1	<i>Hipótesis General</i> .....	58
3.1.2	<i>Hipótesis Específicas</i> .....	58
3.2	Variables .....	58
3.2.1	<i>Variable Dependiente:</i> .....	58
3.2.2	<i>Variable Independiente</i> .....	58
3.3	Operacionalización de variables .....	58
<b>CAPÍTULO 4. MATERIAL Y MÉTODOS.....</b>	<b>61</b>	
4.1	Tipo de diseño de investigación.....	61
4.2	Material.....	61
4.2.1	<i>Unidad de estudio</i> .....	61
4.2.2	<i>Población</i> .....	61
4.2.3	<i>Muestra</i> .....	61
4.3	Métodos .....	62
4.3.1	<i>Técnicas de recolección de datos y análisis de datos</i> .....	62
<b>CAPÍTULO 5. DESARROLLO .....</b>	<b>63</b>	
<b>CAPÍTULO 6. RESULTADOS .....</b>	<b>68</b>	
<b>CAPÍTULO 7. DISCUSIÓN.....</b>	<b>76</b>	

<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>78</b>
<b>RECOMENDACIONES .....</b>	<b>79</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA .....</b>	<b>80</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>85</b>
<b>ANEXO 1: DOCUMENTO FÍSICO QUE SOPORTE LAS ENTRADAS Y SALIDAS DE ALMACÉN.....</b>	<b>85</b>
<b>ANEXO 2: MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA CORPORACION MACHU PICCHU EN LIMA, EN EL AÑO 2016 .....</b>	<b>86</b>

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación nace por la existencia de empresas las cuales operan sin tener en cuenta procedimientos para realizar una adecuada gestión en sus actividades, laborando, en la mayoría de casos, de manera empírica.

El control interno es un conjunto de acciones, planes, políticas y procedimientos establecidos en cada entidad para lograr un adecuado manejo corporativo del negocio, pues proporciona la seguridad respecto al logro de los objetivos y metas trazadas.

El presente trabajo tiene como objetivo primordial determinar la influencia del control interno en la gestión de almacén en la empresa Corporación Machu Picchu del distrito de Lima durante el año 2016.

Para lograrlo, se analizaron los distintos departamentos que posee la empresa pues se requiere de coordinación entre las mismas para establecer metas claras y cumplir con el objetivo definido.

Al poseer una adecuada gestión en los almacenes, la empresa podrá tener el completo manejo de sus inventarios, para lograr así una mayor rentabilidad y competitividad, capaz de enfrentar los riesgos.

En el I Capítulo, se detalla el problema por el cuál adolece la empresa, los mismos que sirvieron de base para la elaboración del presente trabajo de investigación con el fin de darle solución, además, se desarrolla la justificación en la que se detalla la importancia por la que se ha elegido el tema y por otro lado las limitaciones que se me presentaron para desarrollar el presente trabajo de investigación, como también se establecen los objetivos a cumplir.

En el II Capítulo, se especifica el marco teórico, el cual esta conformado por antecedentes, bases teóricas y la definición de los términos básicos los cuales fueron esenciales para conocer las teorías de diversos autores sobre temas relacionados con el presente trabajo de investigación, además de conocer los conceptos básicos que se desarrollan es éste.

En el III Capítulo, se establece la hipótesis que vendrían a ser posibles soluciones a los problemas evidenciados, como también se determinan las variables, tanto la dependiente como la independiente las cuales posteriormente se van a detallar en la matriz de operacionalización de variables.

En el IV Capítulo, se explica el tipo de diseño de la investigación, así como el material empleado, también se determina la unidad de estudio, población y muestra, además de las técnicas y métodos que se emplearon para la recolección de datos.

Del V capítulo en adelante se realiza el análisis e interpretación de los resultados que se obtuvieron de la entrevista y de la observación no participativa, lo cual permite verificar la hipótesis planteada.

Gracias a este diagnóstico, se han podido identificar los puntos críticos por los que estas áreas están atravesando, permitiendo coordinar, diseñar y establecer una serie de conclusiones y recomendaciones a emplear para una eficaz toma de decisiones.

**PALABRAS CLAVE:** Sistema de control interno, gestión de almacén, inventarios, almacén

## ABSTRACT

This research work is born by the existence of companies which operate without taking into account procedures to carry out an adequate management of their activities, working, in most cases, in an empirical manner.

Internal control is a set of actions, plans, policies and procedures established in each entity to achieve an adequate corporate management of the business, as it provides security with respect to achieving the objectives and goals set.

The main objective of this paper is to determine the influence of internal control on warehouse management at the Machu Picchu Corporation of the district of Lima during 2016.

To achieve this, the different departments that the company owns were analyzed, since coordination between them is required to establish clear goals and meet the defined objective.

By having an adequate management in the stores, the company can have the complete management of their inventories, to achieve a higher profitability and competitiveness, able to face the risks.

In the First Chapter, the problem that the company suffers from is detailed, the same ones that served as the basis for the elaboration of the present research work with the purpose of solving it, besides, the justification is developed in which the importance is detailed by which the subject has been chosen and on the other hand the limitations that were presented to me to develop the present research work, as well as the objectives to be met.

In the II Chapter, the theoretical framework is specified, which is formed by background, theoretical bases and the definition of the basic terms which were essential to know the theories of different authors on topics related to the present research work, besides know the basic concepts that are developed is this.

In the III Chapter, the hypothesis that would become possible solutions to the evidenced problems is established, as also the variables are determined, both the dependent and the independent ones, which will later be detailed in the matrix of operationalization of variables.

In the IV Chapter, the type of research design is explained, as well as the material used. The unit of study, population and sample is also determined, as well as the techniques and methods used to collect data.

From chapter V onwards, the analysis and interpretation of the results obtained from the interview and the non-participative observation is carried out, which allows verifying the hypothesis put forward.

Thanks to this diagnosis, we have been able to identify the critical points that these areas are going through, allowing us to coordinate, design and establish a series of conclusions and recommendations to be used for effective decision-making.

**KEYWORDS:** Internal control system, warehouse management, inventories, warehouse

## **NOTA DE ACCESO**

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

## BIBLIOGRAFÍA

- Álvarez, O. (2007), *Auditoría gubernamental- técnicas y procedimientos*. Perú: Editorial el Pacífico.
- Bernal Pisfil, F. (2009). *NIA 320: Materialidad en Planeamiento y ejecución de Auditoría*. *Actualidad Empresarial*, 184.
- Baldeón, Y. (2016) *El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso Versat & Asociados SAC*, (Tesis de Licenciatura) Universidad Católica Los Ángeles, Chimbote, Perú.
- Cabriles, 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.* (Tesis de Licenciatura) Universidad Simón Bolívar, Camurí Grande, Venezuela.
- Cepeda Gustavo. (1998) *Auditoría y control interno*, Santafé de Bogotá.
- Coragua M. (2016) *Sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Agropecuaria Chimú SRL* (Tesis de Licenciatura) Universidad Nacional De Trujillo, Trujillo - Perú
- Erly, Z. Z. (2011). *Contabilidad General*. Arequipa - Peru: -.
- Estupiñán Gaitán, R. (2006). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Escudero Serrano, M. (2009) *Gestión de aprovisionamiento: Administración*. Editorial Paraninfo.
- Florián, S. (2016) *El sistema de control interno y su incidencia en la mejora de la gestión de almacén de la empresa Constructora Corporación Omega Contratistas Generales SAC* (Tesis de Licenciatura) Universidad Nacional De Trujillo, Trujillo,

- García Quispe, J. L. (2012). *El planeamiento en auditoría. Actualidad Empresarial*, 256.
- Girón, B. (2014) *El control interno administrativo y su impacto en los inventarios de las empresas del sector comercial, rubro materiales de construcción de la ciudad Piura, periodo 2014.* (Tesis de Licenciatura) Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote, Piura, Perú.
- Goicochea, M. A. (2009). Sistema de control de inventarios del almacén de productos terminados en una empresa metal mecánica (Tesis de Licenciatura) Universidad Ricardo Palma, Lima, Perú.
- Gómez Morfin, Joaquín (2011). *El control interno en los negocios. Fondo de Cultura Económica*, 180.
- Guerra, S. (2016) *El control interno y su importancia en los inventarios de la empresa, Inversiones Corazón De Jesús S.A.C. rubro ferretería, concepción 2015* (Tesis de Licenciatura) Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote, Lima, Perú.
- Guevara, J.; Quiroz, R. (2014) Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa CONSTRUCTORA RIAL CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS SAC (Tesis de Licenciatura) Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo – Perú.
- 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.* (Tesis de Licenciatura) Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- Hernández, L.; Zegarra, N. (2017) Propuesta de un sistema de control interno de inventario, en la distribuidora ladrillera P&A La Muralla EIRL, 2016. (Tesis de Licenciatura) Universidad Peruana Unión, Tarapoto, Perú.

- Hernández Sampieri R.; Fernández Collado C.; Baptista Lucio P. (2010)  
*Metodología de la Investigación - Quinta Edición.*
- Huamanguilla, L. (2016) *La gestión de inventarios y el control del stock existente como herramienta de la administración para mejorar la rentabilidad de la Concesionaria Solexport SAC, en las unidades mineras Arasi, Tukari, Apumayo Y Anama* (Tesis de Licenciatura) Universidad Nacional De San Agustín De Arequipa, Arequipa, Perú.
- IASB, E. I. (s.f.). *NIC 2: Inventarios.*
- IASB, E. I. (s.f.). *NIC 7: ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.*
- La Contraloría General de la República. (s.f.).  
[https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control_interno.html). Obtenido de Pack Anticorrupción - Control Interno.
- López, N. (2010) *Diseño de un sistema de control interno de inventarios en la ferretería "Lozada"* (Tesis de Licenciatura) Universidad Tecnológica Equinoccial, Santo Domingo, Ecuador
- Marcela, D.; Lagos M. (2008). *Propuesta para la implementación de un sistema de control en el manejo de los inventarios en mercantil de confecciones Ltda. "Mercon"* (Tesis de Licenciatura) Universidad De La Salle, Bogotá, D.C., Colombia
- Mejías, M. (2013) *Estrategias del control interno para el proceso de almacén – inventarios de la empresa Amal productos, C.A.* (Tesis de Licenciatura) UNIVERSIDAD JOSE ANTONIO PAEZ, San Diego, Venezuela.
- Míguez Pérez Mónica; Bastos Boubeta Ana Isabel (2010) *Introducción a la gestión de stocks: El proceso de control, valoración y gestión de stocks, Ideaspropias Editorial S.L.*

- Misari, M. (2012) *El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita* (Tesis de Licenciatura) Universidad San Martín De Porres, Lima, Perú
- Muller, M. (2004). *Fundamentos de Administración de Inventarios*. Bogotá: Grupo Editorial Norma.
- Pérez, E. (2010) *Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la industria alimenticia*, (Tesis de Licenciatura) Universidad De San Carlos De Guatemala, Guatemala, Guatemala.
- Ortega Salavarría, R. (2012). *NIF 2012 Y PCGE*. Lima: Ediciones Caballero Bustamante SAC.
- Ortega Salavarría, R., & al, e. (2010). *Dinámica Contable*. Lima: Editorial Tinco S.A.
- Ramírez, J. (2016) *Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso Malpisa EIRL* (Tesis de Licenciatura) Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote, Trujillo, Perú.
- Rodríguez Valencia, J. (2009). *CONTROL INTERNO- Un efectivo sistema para la empresa*. México: EDITORIAL TRILLAS.
- Rosario, C. (2016) *Influencia del control interno de las existencias en la rentabilidad económica de la empresa gas Antonio SAC – distrito de la esperanza - Trujillo - año 2015*. (Tesis de Licenciatura) Universidad Privada Leonardo Da Vinci, Trujillo, Perú.
- Rosas, G; Santos, C. (2015) *El control interno y su incidencia en la gestión de inventarios en la micro y pequeña empresa de la provincia constitucional del Callao* (Tesis de Licenciatura) Universidad Nacional Del Callao, Callao, Perú.

- Sierra, W. (2012) *Propuesta de mejoramiento de procedimientos para el control de inventarios aplicado en la empresa VANIDADES S.A.* (Tesis de Licenciatura), Universidad Central Del Ecuador, Quito, Ecuador.
- SMV. (s.f.). *Manual de Preparación de la Información Financiera (MPIF)*. Obtenido de [http://www.smv.gob.pe/uploads/mif\\_2008.pdf](http://www.smv.gob.pe/uploads/mif_2008.pdf).
- Tapia Iturriaga, Carmen Karina (2016) *Fundamentos de auditoría. Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*
- Vergara, M. y otros (2005). *Guía de Auditoría, Lima*