



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA
MEJORAR EL ÁREA DE ALMACÉN DE LA EMPRESA
AGROVETERINARIA SAHUAL SAC, CHACHAPOYAS 2017**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA

Bach. TINEO TINEO DANIELA LILIANA

ASESOR

Mgtr. FARFAN AYALA MARIO IGNACIO

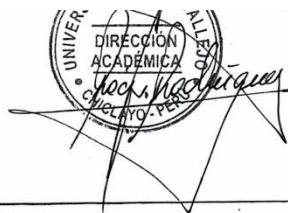
LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

AUDITORIA

CHICLAYO – PERÚ

2018

ACTA DE SUSTENTACIÓN



ACTA DE SUSTENTACIÓN

En la ciudad de Chiclayo, siendo las 07:20 pm. horas del día 29 de enero del 2019, de acuerdo a lo dispuesto por la Resolución de Dirección Académica N° 0727-2019, de fecha 28 de enero del 2019, se procedió a dar inicio al acto protocolar de sustentación de la tesis titulada: "PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR EL ÁREA DE ALMACÉN DE LA EMPRESA AGROVETERINARIA SAHUAL SAC., CHACHAPOYAS - 2017"

presentado por la Bachiller: TINEO TINEO DANIELA LILIANA, con la finalidad de obtener el Título de Contador Público, ante el jurado evaluador conformado por los profesionales siguientes:

- PRESIDENTE : Mgtr. FERRE LÓPEZ DIEGO
SECRETARIO (A) : Mgtr. FARFÁN AYALA MARIO IGNACIO
VOCAL : Mgtr. CASTAÑEDA GONZALES JAIME

Concluida la sustentación y absueltas las preguntas efectuadas por los miembros del jurado se resuelve:

APROBADA POR MAYORÍA

Siendo las 7:55 PM del mismo día, se dio por concluido el acto de sustentación, procediendo a la firma de los miembros del jurado evaluador en señal de conformidad.

Chiclayo, 29 de Enero del 2019

Mgtr. FERRE LÓPEZ DIEGO
Presidente

Mgtr. FARFÁN AYALA MARIO I.
Secretario (a)

Mgtr. CASTAÑEDA GONZALES JAIME
Vocal

DEDICATORIA

A Dios por acompañarme siempre, y permitirme cumplir esta meta en mi vida.

A mis padres, por todo el amor, apoyo, esfuerzo y dedicación que me han brindado y por haberme inculcado los principios éticos y morales a seguir en la vida.

A mis hermanos, por compartir siempre el amor fraternal y motivarme seguir adelante.

La autora

AGRADECIMIENTO

A mis padres, quienes con sus esfuerzos me hicieron ser la persona que soy.

A todos los profesores, quienes, con su esfuerzo, dedicación y paciencia, me motivaron a transitar por el camino del estudio y la investigación.

A mi asesor, por hacerme el honor de aceptar la asesoría de esta investigación.

La Autora

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD



Yo, **TINEO TINEO DANIELA LILIANA**, estudiante de la Escuela profesional de **CONTABILIDAD**, de la Universidad César Vallejo, sede/filial **CHICLAYO**; declaro que el trabajo académico titulado:

“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR EL ÁREA DE ALMACÉN DE LA EMPRESA AGROVETERINARIA SAHUAL SAC, CHACHAPOYAS 2017”.

Presentada, en **104** folios para la obtención del grado académico/título profesional de **CONTADOR PUBLICO** es de mi autoría.

Por tanto, declaro lo siguiente:

- He mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación, identificado correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes, de acuerdo con lo establecido por las normas de elaboración de trabajos académicos.
- No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresamente señaladas en este trabajo.
- Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
- Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios.
- De encontrar uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, me someto a las sanciones que determinan el procedimiento disciplinario.

Chiclayo, 18 de febrero de 2019

TINEO TINEO DANIELA LILIANA
DNI 45478774

PRESENTACIÓN

Señores Miembros del Jurado:

Teniendo en cuenta los lineamientos establecidos en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la Tesis titulada: Propuesta de un sistema de control interno para mejorar el área de almacén de la empresa Agroveterinaria Sahual SAC, Chachapoyas 2017, esperando que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título profesional de Licenciada en Contabilidad.

La presente investigación consta de 6 capítulos:

Capítulo I: se inicia con la Introducción, conteniendo la realidad problemática, los trabajos previos, las teorías relacionadas al tema, la formulación del problema, la justificación, la hipótesis y los objetivos.

Capítulo II: está conformado por el Método, la cual contiene el diseño de investigación, la población y muestra, las técnicas e instrumentos, los métodos de análisis de datos, y los aspectos éticos.

Capítulo III: el tercer capítulo lo conforman los Resultados.

Capítulo IV: el cuarto capítulo lo conforma la Discusión

Capítulo V: el quinto capítulo las Conclusiones

Capítulo VI: comprende las recomendaciones.

Por último, se presenta las referencias y los anexos.

Señores miembros del Jurado, estoy convencida de que con su alto criterio profesional sabrán reconocer los esfuerzos realizados con dedicación y perseverancia para culminar satisfactoriamente el presente trabajo de investigación. Por lo que someto a su consideración y evaluación con el fin de cumplir con los requisitos de aprobación para obtener el título profesional de contador público.

ÍNDICE

ACTA DE SUSTENTACIÓN	II
DEDICATORIA	III
AGRADECIMIENTO	IV
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD	V
PRESENTACIÓN	VI
ÍNDICE	VII
RESUMEN	IX
ABSTRACT	X
I. INTRODUCCIÓN	12
1.1. Realidad Problemática	12
1.2. Trabajos Previos	16
1.3. Teorías Relacionadas	20
1.3.1. Sistema de control Interno	20
1.3.3. Área de almacén	28
1.4. Formulación del problema	32
1.5. Justificación del estudio	32
1.6. Hipótesis	33
1.7. Objetivos	33
II. MÉTODO	35
2.1. Diseño de la investigación	35
2.1.1. Tipo de Investigación	35
2.1.2. Diseño de la investigación	35
2.2. Variables y Operacionalización	36
2.2.1. Variables	36
2.2.2. Operacionalización	37
2.3. Población y muestra	39
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	39
2.5. Métodos de análisis de datos	41
2.6. Aspectos éticos	41
III. RESULTADOS	43
IV. DISCUSIÓN	62
V. CONCLUSIONES	76
VI. RECOMENDACIONES	79

REFERENCIAS	80
ANEXOS	86
ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS	102
AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LA TESIS	103
REPORTE DE TURNITIN	¡Error! Marcador no definido.

RESUMEN

El objetivo general de la presente investigación fue proponer un sistema de control interno para mejorar el área de almacén de la empresa Agroveterinaria Sahual SAC, Chachapoyas 2017. La formulación del problema fue: ¿De qué manera una propuesta de un sistema de control interno permite mejorar el área de almacén de la empresa Agroveterinaria SAHUAL SAC, Chachapoyas, 2017? La metodología se basó en una investigación descriptiva de diseño no experimental, la recolección de datos se realizó a través de un cuestionario sobre una muestra conformada por los trabajadores de la empresa Agroveterinaria SAHUAL SAC, Chachapoyas y además se aplicó una entrevista al gerente general.

Los resultados evidencian que el sistema de control interno actual en el área de almacén de la empresa Agroveterinaria SAHUAL SAC es deficiente, pues según afirmaron el 40% de los trabajadores no existe un control de los riesgos que se puedan presentar en el área, además el 50% de los trabajadores afirmaron que no se realiza un eficiente manejo administrativo para mantener un control del área de almacén, por otra parte el gerente mencionó que el control y supervisión en el área es nulo, solo se controla eventualmente la mercadería si existen pérdidas o mermas se procede al descuento.

Se concluye que el diseño de la propuesta de un sistema de control interno para mejorar el área de almacén de la empresa Agroveterinaria Sahual SAC, es necesario pues, actualmente en la empresa no se sigue ningún tipo de procedimiento para el manejo del área de almacén, no existen responsables directos para el cumplimiento de las funciones internas, los inventarios se manejan de forma ineficiente y no existe coherencia en relación a los inventarios físicos y los registros virtuales, por ende se concluye que la propuesta de solución para la gestión del área de almacén en la empresa Agroveterinaria Sahual SAC logrará mejorar las diversas deficiencias presentes en el área.

Palabras clave: sistema de control interno, área de almacén

ABSTRACT

The general objective of the present investigation was to propose an internal control system to improve the warehouse area of the company Agroveterinaria Sahual SAC, Chachapoyas 2017. The formulation of the problem was: How can a proposal for an internal control system improve the warehouse area of the company Agroveterinaria SAHUAL SAC, Chachapoyas, 2017? The methodology was based on a non-experimental design descriptive research, the data collection was done through a questionnaire on a sample formed by the workers of Agroveterinaria SAHUAL SAC, Chachapoyas and an interview was also applied to the general manager.

The results show that the current internal control system in the warehouse area of the company Agroveterinaria SAHUAL SAC is deficient, since according to the 40% of the workers there is no control of the risks that may occur in the area, besides the 50% of the workers affirmed that an efficient administrative management is not carried out to maintain a control of the warehouse area, on the other hand the manager mentioned that the control and supervision in the area is null, only the merchandise is controlled if there are losses or losses are proceeded to the discount.

It is concluded that the design of the proposal for an internal control system to improve the warehouse area of the Agroveterinaria Sahual SAC company, is necessary, since at present the company does not follow any type of procedure for the warehouse area management, there are no direct responsible for the fulfillment of internal functions, inventories are handled inefficiently and there is no consistency in relation to physical inventories and virtual records, therefore it is concluded that the proposed solution for the management of the warehouse area in the company Agroveterinaria Sahual SAC will be able to improve the various deficiencies present in the area.

Keywords: internal control system, warehouse area