



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO
PARA MEJORAR LA GESTIÓN OPERATIVA DE LOS
INVENTARIOS DE LA FERRETERÍA ORIÓN E.I.R.L., BAGUA -
2017**

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

AUTORA:

BACH. DOMINGUEZ MEGO FLOR MARIA

ASESOR:

Mg. FARFÁN AYALA MARIO IGNACIO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

AUDITORÍA

CHICLAYO – PERÚ

2018

ACTA DE SUSTENTACIÓN

En la ciudad de Chiclayo, siendo las 08:10 pm horas del día 23 de enero del 2019, de acuerdo a lo dispuesto por la Resolución de Dirección Académica N° 0129, de fecha 17 de enero del 2019, se procedió a dar inicio al acto protocolar de sustentación de la tesis titulada:
"IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN OPERATIVA DE LOS INVENTARIOS DE LA FERRETERÍA ORIÓN E.I.R.L., BAGUA - 2017"

presentado por la Bachiller: DOMINGUEZ MEGO FLOR MARÍA, con la finalidad de obtener el Título de Contador Público, ante el jurado evaluador conformado por los profesionales siguientes:

PRESIDENTE : Mgtr. WALDEMAR RAMÓN GARCÍA VERA
SECRETARIO (A) : Mgtr. MARIO IGNACIO FARFÁN AYALA
VOCAL : Mgtr. JAIME CASTAÑEDA GONZALES

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

APROBADA POR UNANIMIDAD

Siendo las 08:40 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, ___ de _____ del 2018


Mgtr. WALDEMAR RAMÓN GARCÍA VERA
Presidente


Mgtr. MARIO IGNACIO FARFÁN AYALA
Secretario (a)


Mgtr. JAIME CASTAÑEDA GONZALES
Vocal

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a Dios, por permitirme haber llegado a esta última etapa de mi formación profesional.

A mi familia, por ser los pilares más importantes y brindarme su comprensión y apoyo incondicional.

A mi padre que desde el cielo me ilumina y que le hubiese gustado verme lograr mis objetivos y ser una profesional.

A mi hija porque es el motivo principal para no rendirme y lograr mis metas.

Flor María

AGRADECIMIENTO

Agradezco a todas personas que han influido en mi formación profesional, guiándome y haciendo una persona de bien, a la Universidad Cesar Vallejo por brindarme la oportunidad de formarme en sus aulas y a los todos docentes que, con sus sabias enseñanzas y sus grandes consejos, especialmente al Mg. Mario Ignacio Farfán Ayala por su orientación en la culminación de este trabajo de investigación.

LA AUTORA

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Por el presente documento, la alumna Flor María Domínguez Mego, perteneciente a la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo SAC., identificado con DNI 40659959

Quien ha elaborado el Trabajo de Investigación Final-Tesis denominado **“Implementación de un sistema de Control Interno para mejorar la Gestión Operativa de los inventarios de la Ferretería Orión E.I.R.L., – 2017.”** para optar el Título Profesional de Contadora Público otorgado por la Universidad César Vallejo, declaro bajo juramento que el presente Trabajo de Investigación Final-Tesis ha sido íntegramente elaborado por mi persona y que no existe plagio de ninguna naturaleza, en especial copia de otro Trabajo de Investigación Final-Tesis o similar presentado por cualquier persona ante cualquier otra Institución Educativa de nivel Superior.

Dejo expresa constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo, por lo que no he asumido como nuestras las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos o de internet.

Asimismo, afirmo que la suscrita ha leído el Trabajo de Investigación Final-Tesis en su totalidad y soy plenamente consciente de todo su contenido. Asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento y soy consciente que este compromiso de fidelidad tiene connotaciones éticas, pero también de carácter legal.

Chiclayo 28 de agosto 2018



FLOR MARIA DOMINGUEZ MEGO
DNI 40659959

PRESENTACIÓN

Señores integrantes del Jurado evaluador, de acuerdo con lo estipulado en el Reglamento de grados y títulos de la Universidad César Vallejo, ponemos a su disposición para la revisión y evaluación el presente trabajo de investigación titulado **“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN OPERATIVA DE LOS INVENTARIOS DE LA FERRETERÍA ORIÓN E.I.R.L., – 2017.”** el cual se ha realizado según los lineamientos de la universidad y cuyo objetivo es la obtención del título profesional de Contador Público.

El trabajo se ha estructurado en los siguientes capítulos:

CAPÍTULO I: Presenta el planteamiento del problema, las teorías en las que se apoya la investigación, hipótesis y objetivos, principalmente.

CAPÍTULO II: Describe la metodología a seguir, en la que destacan las técnicas de investigación y el instrumento utilizado-

CAPÍTULO III: Presenta los resultados del trabajo de campo.

CAPÍTULO IV: Discute los resultados de la investigación

CAPÍTULO V: Conclusiones

CAPÍTULO VI: Recomendaciones

CAPÍTULO VII: Referencias bibliográficas

Por último, se presentan los anexos correspondientes.

Por consiguientes señores integrantes de este digno jurado, estoy apto a aceptar las sugerencias que de manera constructiva puedan hacerle a la presente y que servirá como aporte para poder mejorarlo, así mismo sirva como base para aquellos que muestren interés en el tema y deseen continuar con estudios de esta naturaleza.

Por lo que me someto a su evaluación y consideración, con el fin de cumplir con los requisitos de aprobación para obtener el título de contadora pública

GENERALIDADES

Título

Implementación de un Sistema de Control Interno para Mejorar la Gestión Operativa de los Inventarios de la Ferretería Orión E.I.R.L., Bagua - 2017

Autor

Dominguez Mego Flor María

Asesor

Mg. Farfán Ayala Mario Ignacio

Tipo de Investigación

Descriptiva-Propositiva

Línea de Investigación

Auditoria

Localidad

Bagua – Perú

Ubicación de la empresa

Jr. Amazonas N° 466- Bagua

Duración de la Investigación

Fecha de inicio : 28 de agosto del 2017

Fecha de culminación : 30 de julio del 2018

ÍNDICE

Acta de sustentación.....	II
Dedicatoria.....	III
Agradecimiento.....	IV
Declaratoria de autenticidad.....	V
Presentación.....	VI
Generalidades.....	VII
Índice	VIII
RESUMEN.....	XII
ABSTRACT.....	XIII
I. INTRODUCCIÓN	
1.1. Realidad problemática.....	15
1.1.1. Internacional.....	15
1.1.2. Nacional.....	17
1.1.3. Local.....	19
1.2. Trabajos previos.....	20
1.2.1. Internacional.....	20
1.2.2. Nacional.....	21
1.2.3. Local.....	22
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	23
1.4. Formulación del problema.....	35
1.5. Justificación del estudio.....	35
1.6. Hipótesis.....	36
1.7. Objetivos.....	36
1.7.1 General.....	36
1.7.2. Específicos.....	36
II. MÉTODO.....	38
2.1. Diseño de investigación.....	39
2.2. Variables de investigación.....	40
2.3. Población y muestra.....	43
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	44
2.5. Métodos de análisis de datos.....	47
2.6. Aspectos éticos.....	48

III. RESULTADOS.....	49
IV. DISCUSIÓN.....	77
V. PROPUESTA	80
VI. CONCLUSIONES.....	82
VII. RECOMENDACIONES.....	84
VIII. REFERENCIAS.....	86
ANEXOS.....	92
Matriz de Consistencia.....	93
Instrumentos.....	94
Acta de Originalidad de Tesis	110
Autorización de Publicación de Tesis en Repositorio Institucional UCV.....	111
Informe de Originalidad – Similitud de Turnitin.....	112

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1 Variables, Operacionalización	37
Tabla N° 2 Variable independiente	38
Tabla N° 3 Variable dependiente	39
Tabla N° 4 Población y muestra	40
Tabla N° 5 ¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones?	46
Tabla N° 6 ¿Tiene actualizado el Manual de Organización y Funciones?	47
Tabla N° 7 ¿Cumple con sus responsabilidades asignadas en su área dentro de la empresa?	48
Tabla N° 8 ¿Tiene conocimiento Usted del Manual de Organizaciones y Funciones?	49
Tabla N° 9 ¿La empresa utiliza otros tipos de registros adicionales para registrar las transacciones?	50
Tabla N° 10 ¿La empresa utiliza otras guías auxiliares para hacer el registro contable de compra -venta?	51
Tabla Nª 11 ¿La empresa utiliza registros auxiliares para detallar sus operaciones?	52
Tabla Nª 12 ¿Tiene conocimiento Ud. de la planificación de actividades dentro de la Empresa?	53
Tabla Nª 13 ¿Planifica estrategias para la ejecución de auditorías dentro de la empresa?	54
Tabla Nª 14 ¿Participa Ud. en la elaboración del plan de trabajo de la empresa?....	55
Tabla Nª 15 ¿Cree usted que la empresa cuenta con los controles necesarios para un manejo óptimo?	56
Tabla Nª 16 ¿Se toma algún criterio para ordenar las mercaderías?	57
Tabla Nª 17 ¿Se verifican los bienes recibidos al momento de su recepción?	58
Tabla Nª 18 ¿Cuenta con algún documento para el registro del control de las entradas y salidas?	59
Tabla Nª 19 ¿Usted está satisfecho con los servicios que brinda la empresa Orión EIRL?	60
Tabla Nª 20 ¿La empresa cuenta con la mercadería que usted solicita?	61
Tabla Nª 21 ¿Los productos que ofrece la empresa Orión EIRL, de que calidad son?	62
Tabla Nª 22 ¿Cree usted que los precios de los productos que ofrece la empresa Orión EIRL están acordes?	63

INDICE DE FIGURAS

Figura N° 1 componentes del control interno	46
Figura N° 2 Gestión operativa de inventario	47
Figura N° 3 Diseño de Investigación	48
Figura N° 4 ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?	49
Figura N° 5 ¿Tiene actualizado el Manual de Organización y Funciones?	50
Figura N° 6 ¿Cumple con sus responsabilidades asignadas en su área dentro de la empresa	51
Figura N° 7 ¿Tiene conocimiento Usted del Manual de Organizaciones y Funciones?	52
Figura N° 8 ¿La empresa utiliza otros tipos de registros adicionales para registrar las transacciones comerciales	53
Figura N° 9 ¿La empresa utiliza otras guías auxiliares para hacer el registro contable de compra -venta?	54
Figura N° 10 ¿La empresa utiliza registros auxiliares para detallar sus operaciones?	55
Figura N° 11 ¿Tiene conocimiento Ud. de la planificación de actividades dentro de la Empresa?	56
Figura N° 12 ¿Planifica estrategias para la ejecución de auditorías dentro de la empresa?	57
Figura N° 13 ¿Participa Ud. en la elaboración del plan de trabajo de la empresa?	58
Figura N° 14 ¿Cree usted que la empresa cuenta con los controles necesarios para un manejo óptimo de los inventarios?	59
Figura N° 15 ¿Se toma algún criterio para ordenar las mercaderías?	60
Figura N° 16 ¿Se verifican los bienes recibidos al momento de su recepción?	6
	1
Figura N° 17 ¿Cuenta con algún documento para el registro del control de las entradas y salidas de la mercadería?	62
Figura N° 18 ¿Usted está satisfecho con los servicios que brinda la empresa Orión EIRL?	63
Figura N° 19 ¿La empresa cuenta con la mercadería que usted solicita?	64
Figura N° 20 ¿Los productos que ofrece la empresa Orión EIRL, de que calidad son?	65
Figura N° 21 ¿Cree usted que los precios de los productos que ofrece la empresa Orión EIRL están acordes al mercado local?	66

RESUMEN

En la presente investigación denominada “Sistema de Control Interno para mejorar la Gestión operativa de los Inventarios en la Ferretería Orión E.I.R.L. Bagua 2017, fue elaborado con la finalidad de proponer un Sistema de Control de Inventarios para la mejor gestión de los inventarios.

El tipo de investigación es descriptiva – no experimental, la población está conformado por el personal de logística y funcionarios de la empresa en estudio, teniendo como entrevistados al contador, administrador, documentos operativos y la observación. Se utilizó la técnica de entrevista, observación para poder obtener información precisa y confiable. Los resultados muestran que el 71.4 % si cumple con sus responsabilidades en su área dentro de la empresa

Se llegó a la conclusión de que la Empresa no cuenta con un Sistema de Control Interno sobre inventarios por lo que se hace necesario implementar el Sistema de acuerdo a la propuesta presentada en la presente investigación.

PALABRAS CLAVE: Sistema de Control Interno, Gestión operativa de inventarios

ABSTRACT

In the present investigation called "Internal Control System to improve the operative Management of the Inventories in the Hardware Orión E.I.R.L. Bagua 2017, was developed with the purpose of proposing an Inventory Control System for the best management of inventories.

The type of applied research is descriptive - proactive, the population is made up of the logistics staff and officials of the company under study, having as interviewees the accountant, administrator, operational documents and observation. The technique of interview, observation was used to obtain accurate and reliable information. The results show that 71.4% if they fulfill their responsibilities in their area within the company

It was concluded that the Company does not have an Internal Control System on inventories, so it is necessary to implement the System according to the proposal presented in the present investigation.

KEYWORDS: Internal Control System, Operational Inventory Management