



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Propuesta de un sistema de control interno para el almacén  
de repuestos en la Empresa Macromar S.A.C -Paita 2019**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

**AUTORA:**

Alvarado Gómez, Karen Noelia (ORCID: 0000-0001-7051-5315)

**ASESORA:**

Dra. Ramos Farroñan, Enma Verónica (ORCID: 0000-0003-1755-7967)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

PIURA – PERÚ

2020

## **Dedicatoria**

Como enaltecedor muestra de mi gratitud por el esfuerzo moral impartido le dedico el presente a mis queridos padres Arnaldo Alvarado e Isabel Gómez, quienes me han apoyado en este arduo trayecto universitario con el fin de convertirme en un profesional que logra sus objetivos y metas trazadas.

## **Agradecimiento**

A la universidad por haber forjado mi desarrollo profesional durante los años de estudio y al personal docente que siempre ofreció el excelente conocimiento de tal manera que enriqueció la preparación profesional y personal de mi persona

## Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de tablas .....	v
Índice de abreviaturas .....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	6
III. METODOLOGÍA.....	15
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	15
3.2. Variables y Operacionalización .....	16
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis .....	16
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección.....	18
3.5. Procedimiento .....	19
3.6. Método de análisis de datos.....	20
3.7. Aspectos éticos .....	20
IV. RESULTADOS .....	21
V. DISCUSIÓN .....	32
VI. PROPUESTA .....	39
VII. CONCLUSIONES.....	46
VIII. RECOMENDACIONES .....	47
REFERENCIAS.....	48
ANEXOS .....	53

## Índice de tablas

<b>Tabla 1.</b> Número de colaboradores en la empresa Macromar S.A.C.....	16
<b>Tabla 2.</b> Ambiente de control en el área de almacén de la empresa Macromar S.A.C .....	21
<b>Tabla 3.</b> <i>Evaluación de riesgos del área de almacén de la empresa Macromar S.A.C .....</i>	22
<b>Tabla 4.</b> <i>Actividades de control en el área de almacén de la empresa Macromar .....</i>	23
<b>Tabla 5.</b> <i>Información y comunicación en el área de almacén de la empresa Macromar .....</i>	24
<b>Tabla 6.</b> <i>Supervisión y monitoreo el área de almacén de la empresa Macromar S.A.C .....</i>	25
<b>Tabla 7.</b> <i>Recepción de materiales en el área de almacén de la empresa Macromar S.A.C.....</i>	26
<b>Tabla 8.</b> <i>Gestión de ubicaciones del almacén de la empresa Macromar S.A.C ..</i>	27
<b>Tabla 9.</b> <i>Preparación de pedidos de almacén en la empresa Macromar S.A.C... </i>	28
<b>Tabla 10.</b> <i>Expedición de almacén en la empresa Macromar S.A.C .....</i>	29
<b>Tabla 11.</b> <i>Manejo de información del almacén de la empresa Macromar S.A.C..</i>	30
<b>Tabla 12.</b> <i>Estrategias y Acciones de la propuesta .....</i>	40
<b>Tabla 13.</b> <i>Plan de acción .....</i>	42
<b>Tabla 14</b> <i>Ingresos anuales de la empresa Macromar S.A.C.....</i>	44
<b>Tabla 15.</b> <i>Flujo de caja esperado de la Empresa Macromar S.A.C .....</i>	45

## **Índice de abreviaturas**

AICPA: American Institute of Certified Public Accountants

APEN: Asociación de productores y exportadores de Nicaragua

CGRP: Contraloría General de la República del Perú

COSO: Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission

E.I.R.L: Empresa individual de responsabilidad limitada

DIRESA: Dirección Regional de Salud

S.A: Sociedad anónima

S.A.C: Sociedad anónima cerrada

SPPS: Statistical Package for the Social Sciences

## Resumen

La presente investigación se ha desarrollado con la finalidad de proponer un sistema de control interno en el área de almacén de repuestos de la empresa Macromar S.A.C, Paita 2019, basado en el enfoque de COSO. El estudio tiene un diseño no experimental y es de carácter descriptivo y propositivo. La población de estudio, estuvo formada por los colaboradores de la empresa Macromar S.A.C y mediante la aplicación de un muestreo por conveniencia se seleccionaron a 16 trabajadores, pertenecientes al área de almacén y contable de la empresa. Para la recopilación de la información, se aplicó un cuestionario a los trabajadores del área de almacén y una guía de entrevista al asistente de contabilidad. Los principales resultados muestran que en el área de almacén no se cuenta con un manual de organización y funciones, no se realiza la identificación y análisis de los riesgos, no se han establecido las políticas y procedimientos de control y la información brindada a las demás áreas esta desactualizada, debido a la falta de supervisión. Además, se tienen varias deficiencias en el proceso de almacenamiento de los repuestos como la falta de orden dentro del almacén, la falta de inventarios físicos y el desabastecimiento y sobrecompras debido a la falta de planificación. Por ende, se concluye que la empresa necesita de la implementación de un control interno basado en el enfoque de COSO que ayude a solucionar las deficiencias encontradas en el almacén.

**Palabra clave:** Control interno, sistema, almacén, repuestos, COSO

## **Abstract**

This research has been developed with the purpose of proposing an Internal Control system in the spare parts warehouse area of the company Macromar S.A.C., Paita 2019, based on the COSO approach. The study has a non-experimental design and is descriptive and purposeful. The study population was made up of the collaborators of the Macromar S.A.C company and, by applying a convenience sampling, 16 workers were selected, belonging to the company's warehouse and accounting area. To collect the information, a questionnaire was applied to the workers in the warehouse area and an interview guide to the accounting assistant. The main results show that the warehouse area does not have an organization and functions manual, risk identification and analysis is not carried out, control policies and procedures have not been established, and the information provided to the other areas. It is outdated, due to lack of supervision. In addition, there are several deficiencies in the spare parts storage process, such as the lack of order within the warehouse, the lack of physical inventories and the shortages and overbought due to the lack of planning. Therefore, it is concluded that the company needs the implementation of an internal control based on the COSO approach that helps to solve the deficiencies found in the warehouse.

**Keyword:** Internal control, system, warehouse, spare parts, COSO