



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la
empresa Nefrología del Inka SAC, Chiclayo

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORES:

Br. Dueñas Sanchez, Keyla (ORCID: 0000-0002-0516-4480)

Br. Leyva Olivos, Carlos Eduardo (ORCID: 0000-0002-5907-2506)

ASESORA:

Mg. Suárez Santa Cruz, Liliana del Carmen (ORCID: 0000-0003-2560-7768)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

CHICLAYO – PERÚ

2020

Dedicatoria

A Dios por permitirme llegar a este momento tan especial en mi vida, por los triunfos y los momentos difíciles que me han enseñado a valorarte cada día más, a los mejores padres del mundo (David y Marcela) quienes me dieron la vida, amor y apoyo incondicional para poder llegar quien soy ahora, a mis hermanos en especial a mi hermana Leidy, a mi tía (Elisa) por estar siempre conmigo y para mi novio, por el apoyo, el amor y todo lo que has luchado a mi lado para que hoy yo pueda estar aquí.

Keyla

A Dios por darme salud y sabiduría en este camino, a mis padres (José y Liliana), hermanos (Joseph y Lili) por estar siempre conmigo, siendo ustedes mi motor y motivo de crecimiento, a mis demás familiares (Yolita, Conchito, mis tíos y primos) por haber estado conmigo en este largo camino, y mis amigos que me apoyaron en el desarrollo de este informe.

Carlos Eduardo

Agradecimiento

Agradecemos a Dios por su bendición día a día con salud, fortaleza y sabiduría la necesaria para poder cumplir nuestros objetivos planteados. También agradecemos infinitamente a nuestros padres que siempre han estado con nosotros en este camino, guiándonos, enseñándonos a poder romper obstáculos a través de valores y de la misma manera a nuestros familiares que siempre están pendientes de nosotros. Un agradecimiento a nuestra casa Universidad Cesar Vallejo que nos ha logrado forjar con principios y los conocimientos necesarios para poder ser grandes profesionales. Finalmente, estamos muy agradecidos con nuestra asesora Mg. Suarez Santa Cruz, Liliana del Carmen, por sus grandes conocimientos compartidos, por la paciencia en cada revisión y su apoyo incondicional.

Los Autores

Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. Introducción	1
II. Marco teórico	6
III. Metodología.....	26
3.1 Tipo y diseño de Investigación	26
3.2 Variables y operacionalización	26
3.3 Población, muestra y muestreo	27
3.4 Técnicas e Instrumentos de recolección de datos.....	27
3.5 Procedimientos.....	29
3.6 Método de análisis de datos.....	30
3.7 Aspectos éticos	30
IV. Resultados.....	31
V. Discusión	55
VI. Conclusiones.....	58
VII. Recomendaciones.....	59
VIII. Propuesta	61
Referencias	81
Anexos	89

Índice de tablas

Tabla 1. Técnicas e instrumentos.....	28
Tabla 2. Diagnóstico del ambiente de control de Nefrología del Inka SAC	31
Tabla 3. Identificación de los posibles riesgos	33
Tabla 4. Indicador del desempeño y funciones	34
Tabla 5. Manejo de la información y la comunicación con otras áreas	36
Tabla 6. Seguimiento continuo y evaluación	37
Tabla 7. Conocimiento en diagrama de procesos	39
Tabla 8. Clasificación, volumen y movimiento.....	40
Tabla 9. Recepción, tipo y control de inventarios	42
Tabla 10. Ficha de cotejo para el área de almacén de la empresa Nefrología del Inka SAC.....	43
Tabla 11. Nivel de compras.....	46
Tabla 12. Registro de productos nefrología del Inka SAC.....	48
Tabla 13. Estado de situación financiera 2018 - 2019.....	50
Tabla 14. Estado de resultados 2018 - 2019.....	53
Tabla 15. Días de rotación de inventarios	54

Índice de figuras

Figura 1. Proceso del control interno de Nefrología del Inka SAC	38
Figura 2. Actual flujograma de la recepción de la mercadería.....	45
Figura 3. Nivel de compras relación con el almacén	47
Figura 4. Nivel de rotación de los inventarios de Nefrología del Inka SAC	50
Figura 5. Flujograma de procesos para el almacén	67
Figura 6. Formato de salida.....	70
Figura 7. Formato de salida.....	71
Figura 8. Codificación de cada producto por categoría	72
Figura 9. Formato de orden de compra.....	73
Figura 10. Formato diario de ingresos y salidas	74
Figura 11. Entrada a aplicativo keycar inventory	75
Figura 12. Ventanas del aplicativo keycar inventory	75
Figura 13. Ventana de entradas	76
Figura 14. Ventana de salidas.....	77
Figura 15. Ventana del registro de producto	78
Figura 16. Ventana para modificar información de un producto	78
Figura 17. Ventana para actualizar lista de precios.....	79
Figura 18. Ventanas de las pestañas que se mostraran en el aplicativo.....	79

RESUMEN

El presente informe de investigación titulado sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Nefrología del Inka SAC, presenta como objetivo general proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios, debido a que no cuenta con procedimientos establecidos para gestionar los inventarios, tampoco existe una organización, control y espacios en el almacén, asimismo, no se visualizan registros kardex.

Los aspectos metodológicos fueron: el tipo de estudio no experimental, con enfoque cuantitativo, de alcance descriptiva-propositiva, con una población y muestra de tres miembros (gerente, contador y jefe de almacén) de la empresa Nefrología del Inka SAC., se aplicaron los siguientes instrumentos de recolección de datos como: entrevista a los involucrados con el área de almacén para la primera variable y análisis documental, entrevista y guía de observación para la segunda variable.

Se obtuvo como resultados que el control interno en la gestión de inventarios es deficiente, ya que no existe el personal idóneo para el cargo, no hay un control de la documentación de los medicamentos ni clasificación, tanto que los fármacos llegan a vencerse e incluso a perderse, para lo cual, se ha propuesto la implementación de un aplicativo elaborado en Microsoft Excel, para mejorar la gestión de pedido, entradas, salidas, despacho y el manejo adecuado de la documentación.

Palabras clave: Control interno, gestión de inventarios, aplicativo, almacén, medicamentos.

ABSTRACT

This research report entitled Internal control system to improve inventory management of the company Nefrología del Inka SAC, presents as a general objective to propose an internal control system to improve inventory management, because it does not have established procedures to manage inventories, nor is there an organization, control and spaces in the warehouse, also, Kardex records are not displayed.

The methodological aspects were: the type of non-experimental study, with a quantitative approach, descriptive-positive scope, with a population and sample of three members (manager, accountant and warehouse chief) of the company Nefrología del Inka SAC., the following data collection instruments were applied: interview of those involved with the warehouse area for the first variable and document analysis, interview and observation guide for dependent variable.

The results obtained were that the internal control in inventory management is deficient, since there is no suitable personnel for the job, there is no control of the documentation of the medicines nor classification, so much so that the medicines end up expiring and even getting lost. For this reason, the implementation of an application developed in Microsoft Excel was proposed, to improve the management of orders, entries, exits, dispatch and the adequate handling of the documentation.

Keywords: internal control, inventory management, application, warehouse, drugs