

**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA DE CONTABILIDAD**



**EFFECTOS DE TENER UN DEFICIENTE SISTEMA DE  
CONTROL EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE  
LA EMPRESA VOA SRL**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR**

OBLEA HIDALGO, Deyver Alexander

**ASESOR METODOLÓGICO**

CPC. MBA. GOMEZ JACINTO, Luis Gerardo

**ASESOR ESPECIALISTA**

CPC. ANTÓN NUNURA, Mauro

**PIURA – PERÚ**

**2012**

**DEDICATORIA:**

A DIOS, por permitirme seguir adelante sin perder la esperanza, por darme fuerzas y la fortaleza que necesito para poder afrontar los retos que se presentan.

A MIS PADRES, por haberme tenido la paciencia, brindarme su apoyo y sobre todo haber depositado su confianza en mí.

## AGRADECIMIENTOS

Durante este tiempo, buenos y malos momentos ayudaron a fortalecer mi carácter, me brindaron una perspectiva de la vida mucho más amplia y me han enseñado a ser más cauteloso, pero sin dejar de ser auténtico. Al finalizar mis estudios universitarios en la carrera de contabilidad, existen un grupo de personas a las que no puedo dejar de reconocer debido a que durante todo este tiempo estuvieron presentes de una u otra forma evitando que me perdiera en el proceso y que saliera airoso de esta experiencia.

A **mi familia...** **padre** tú has sido sin duda uno de los principales precursores de este logro, nunca te desesperaste e hiciste lo imposible para que yo pudiera seguir con mis estudios, sé que muchas veces tenemos desacuerdos, pero quién no los tiene, salimos adelante y así será siempre. **Madre**, tú también te mantuviste ahí, tu creatividad y dedicación me sacaron a camino muchas veces y tu incondicional comprensión siempre se impuso, a pesar de todo siempre me apoyaste; pero es que si te agradeciera todo lo que haces por mí no terminaría nunca.

A **mis amigos...** quienes me apoyaron en el desarrollo de esta investigación, por haber estado en todo momento dándome ánimo para seguir adelante y no flaquear en el camino.

A **mis profesores y profesoras...** sus formas de enseñar, todas diferentes y características, me incentivaron en muchos sentidos a seguir adelante y sin ustedes esto no hubiera sido posible.

## **PRESENTACIÓN**

### **SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO**

De acuerdo con el CAPÍTULO II del Artículo N° 15 del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo – Piura y de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, de optar el Grado de Contador Público:

Someto a vuestro alto criterio y consideración el presente trabajo de investigación titulado:

### ***EFFECTOS DE TENER UN DEFICIENTE SISTEMA DE CONTROL EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LA EMPRESA VOA SRL***

Con la convicción de que se otorgará el valor justo, agradezco anticipadamente las sugerencias y apreciaciones que brinden al presente trabajo de investigación.

***CPC. MBA. Gómez Jacinto, Luis***  
***PRESIDENTE***

***CPC. Antón Nunura, Mauro***  
***SECRETARIO***

***CPC. Floreano Benites, Luis***  
***VOCAL***

## RESUMEN

El presente trabajo tuvo como objetivo principal determinar los efectos que generan la falta de control en el área de almacén de la empresa "VOA SRL". La metodología que se ha empleado es la investigación no experimental, descriptiva, no correlacional y transversal, en el cual se trabajo con el 100% de la población mediante la distribución de frecuencias. Para realizar el presente estudio se ha planteado utilizar como técnica de recolección de datos el análisis documentario y las encuestas; las cuales nos dan como resultado que en la empresa se necesita de la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén el cual debe ser adecuado; especializado y de acuerdo a las necesidades de ésta, logrando así el crecimiento económico y financiero, proporcionándole información adecuada para la toma de decisiones. De los resultados obtenidos se concluye que la empresa no cuenta con un permanente sistema de control interno, esto se observa a través de la pregunta N° 2 de la encuesta la cual fue: ¿observa ud. en su área mecanismos de control?, donde los resultados nos dan a conocer que un 77.8% opinan que no observan mecanismos de control interno en su área, mientras el 22.2% opinó que si, lo cual nos facilita el control de las funciones que se realizan en las áreas que conforman la empresa para lo cual se recomienda a la misma implementar un sistema especializado, con el fin de obtener movimiento documentario eficiente para así lograr la confiabilidad con respecto a la situación económica y financiera de la misma.

## **ABSTRACT**

This study has as main objective to identify the effects generated by the lack of control in the storage area of the company "VOA SRL". The methodology has been used in the non-experimental research, descriptive, not correlation and cross, which is working with 100% of the population through the distribution of frequencies. To perform this study has raised used as data collection technique documentary analysis and surveys, it which give us the result that the company is required to implement a system of internal control in the storage area which must be adequate, specialized according to its needs, achieving the growth of economic and financial, providing adequate information for making. From the results it is concluded that the company does not have a permanent internal control system, this is observed through question number 2 of the survey which was: are you see in their area of control mechanisms?, where the results known to us that a 77.8% think that not observe internal control mechanisms in your area, while 22.2% said yes, which gives us control of the functions made in the areas that make the company for which it is recommended to implement an expert system in order to obtain efficient documentary movement in order to achieve reliability with respect to economic and financial situation of the same.



2.1.3 DIVISIONES O CLASIFICACIONES DEL CONTROL INTERNO	19
2.1.4 ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO	25
2.2 TEORÍA DE LA EMPRESA	42
2.2.1 DEFINICIÓN DE LA EMPRESA	42
2.2.2 FUNCIONES DE LA EMPRESA	46
2.2.3 CLASIFICACIÓN DE LA EMPRESA	54
2.2.4 IMPORTANCIA DE LA EMPRESA EN LA ECONOMÍA	70
<b>CAPÍTULO III</b>	
<b>CAPÍTULO III: ANÁLISIS, DIAGNOSTICO DEL PROBLEMA</b>	75
3.1 PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA	75
3.1.1 ACTIVIDAD ECONÓMICA	75
3.1.2 BREVE RESEÑA HISTÓRICA	75
3.2 ORGANIGRAMA	75
3.2.1 ESTRUCTURA SOCIETARIA	79
3.3 DISEÑO CORPORATIVO	79
3.4 ANÁLISIS FINANCIERO	80
3.5 EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA	
VOA SRL.	93
3.6 MATERIALES MÁS IMPORTANTES PARA LA EMPRESA Y QUE	
REQUIEREN DE CONTROL	107
<b>CAPÍTULO IV</b>	
<b>CAPITULO IV: CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS</b>	111
4.1 PLANTEAMIENTO DE LA HIPÓTESIS	111
4.2 ANÁLISIS DE LAS VARIABLES	112
4.2.1 CONTROL DE ALMACÉN	112
4.2.2 PÉRDIDA DE MERCADERÍA	118



4.2.3 CAPITAL DE TRABAJO	123
4.2.4 RENTABILIDAD	125
RENTABILIDAD ECONÓMICA	125
RENTABILIDAD FINANCIERA	127
4.3 RESULTADOS OBTENIDOS	130
4.4 PROPONER MEDIDAS QUE ASEGUREN EL RESGUARDO DE PRODUCTOS DE MAYOR CUANTÍA Y MANTENER UNA ADECUADA CLASIFICACIÓN DE LOS MISMO	133
CONCLUSIONES	135
RECOMENDACIONES	138
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	140
ANEXOS	

## INDICE DE CUADROS Y GRÁFICOS

<b>CUADRO N° 1: TIPOS DE CONTROL INTERNO</b>	20
<b>CUADRO N° 2: ELEMENTOS BÁSICOS</b>	27
<b>CUADRO N° 3: ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA VOA SRL</b>	76
<b>CUADRO N° 4: EVOLUCIÓN DE LOS ACTIVOS</b>	80
<b>CUADRO N° 5: EVOLUCIÓN DE LOS PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	84
<b>CUADRO N° 6: EVOLUCIÓN DE LOS INGRESOS Y GASTOS</b>	88
<b>CUADRO N° 7: MATERIALES IMPORTANTES</b>	108
<b>GRÁFICO N° 1: EVOLUCIÓN DE LOS ACTIVOS</b>	83
<b>GRÁFICO N° 2: EVOLUCIÓN DE LOS PASIVOS</b>	86
<b>GRÁFICO N° 3: EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO</b>	87
<b>GRÁFICO N° 4: EVOLUCIÓN DE LAS VENTAS</b>	90
<b>GRÁFICO N° 5: EVOLUCIÓN DE LA UTILIDAD OPERATIVA</b>	91
<b>GRÁFICO N° 6: EVOLUCIÓN DE LA UTILIDAD NETA</b>	92
<b>CUADRO N° 7: NIVEL DE ESTUDIOS</b>	94
<b>CUADRO N° 8: MECANISMOS DE CONTROL</b>	95
<b>CUADRO N°9: NIVEL DE CONTROL</b>	96
<b>CUADRO N° 10: PERCEPCIÓN DE DISMINUCION DE ERRORES POR UN MEJOR CONTROL</b>	97
<b>CUADRO N° 11: NIVEL DE CONTROL EN EL ALMACÉN</b>	98
<b>CUADRO N° 12: REALIZACIÓN DEL CONTROL EN EL ALMACÉN</b>	99
<b>CUADRO N° 13: ADECUACIÓN DE LOS MÉTODOS PARA PREVENCIÓN CONTRA ROBOS</b>	100
<b>CUADRO N° 14: NIVEL DE SEGURIDAD EN ALMACÉN</b>	101

<b>CUADRO N° 15: EXISTENCIA DE MEDIOS DE CONTROL</b>	102
<b>CUADRO N° 16: REGISTRO DE MERCADERÍAS</b>	103
<b>CUADRO N° 17: REVISIÓN PERIODICA DEL ALMACÉN</b>	104
<b>CUADRO N° 18: CANTIDADES RECIBIDAS DE MERCADERÍAS</b>	105
<b>CUADRO N° 19: REGISTRO DE ENTRADAS Y SALIDAS</b>	106
<b>CUADRO N° 20: LLAVES DEL ALMACÉN</b>	112
<b>CUADRO N° 21: NIVEL DE CONTROL EN EL ALMACÉN</b>	113
<b>CUADRO N° 22: REALIZACIÓN DEL CONTROL EN ALMACÉN</b>	114
<b>CUADRO N° 23: ACTUALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>	115
<b>CUADRO N° 24: HERRAMIENTAS DE CONTROL</b>	116
<b>CUADRO N° 25: CUMPLIMIENTO DE FUNCIONES</b>	117
<b>CUADRO N° 26: PREVENCIÓN DE ROBOS</b>	118
<b>CUADRO N° 27: NIVEL DE SEGURIDAD</b>	119
<b>CUADRO N° 28: MEDIOS DE INFORMACIÓN</b>	120
<b>CUADRO N° 29: PERSONAL CAPACITADO</b>	121
<b>CUADRO N° 30: FALTANTES DE MERCADERÍA</b>	122
<b>GRÁFICO N° 31: CAPITAL DE TRABAJO</b>	123
<b>GRÁFICO N° 32: RENTABILIDAD ECONÓMICA</b>	126
<b>GRÁFICO N° 33: RENTABILIDAD FINANCIERA</b>	128