



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 EL AVANCE
IMPORTACIONES EIRL., CHACHAPOYAS – 2017”**

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

AUTORA

BACH. COTRINA GUEVARA JHORSY

ASESOR

Mg. CPCC FARFÁN AYALA MARIO IGNACIO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

AUDITORÍA Y PERITAJE

CHICLAYO - PERÚ

2018

ACTA DE SUSTENTACIÓN



ACTA DE SUSTENTACIÓN

En la ciudad de Chiclayo, siendo las 06:00 pm. horas del día 14 de Febrero del 2019, de acuerdo a lo dispuesto por la Resolución de Dirección Académica N° 0301-2019, de fecha 12 de Febrero 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 ALMACEN DE LA EMPRESA EL AVANCE IMPORTACIONES E.I.R.L., CHACHAPOYAS - 2017"

presentado por la Bachiller: ROTRINA GUEVARA JHORSY, con la finalidad de obtener el Título de Contador Público, ante el jurado evaluador conformado por los profesionales siguientes:

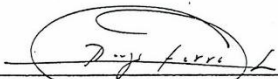
PRESIDENTE : Mgtr. FERRÉ LÓPEZ DIEGO
SECRETARIO (A) : Mgtr. FARFÁN AYALA MARIO IGNACIO
VOCAL : Mgtr. GARCÍA VERA WALDEMAR RAMÓN

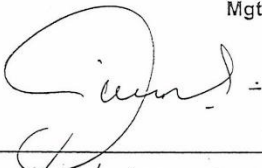
Concluida la sustentación y absueltas las preguntas efectuadas por los miembros del jurado se resuelve:


APROBADA POR MAYORÍA

Siendo las 6:35 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, 14 de Febrero del 2019


Mgtr. FERRÉ LÓPEZ DIEGO
Presidente


Mgtr. FARFÁN AYALA MARIO I.
Secretario (a)


Mgtr. GARCÍA VERA WALDEMAR RAMÓN
Vocal

DEDICATORIA

A Dios, por permitirnos estar en esta maravillosa tierra, por estar con nosotras en todo momento, permitir encontrarle sentido a la vida y conocer su verdadero valor.

A mis padres, por enseñarnos el verdadero camino hacia la felicidad y a mi hermanita Llermet Cotrina Guevara ejemplo de una mujer luchadora, consecuente, quien me inspira fortaleza, confianza a través de sus actos de valentía tras el cumplimiento de sus metas cumplidas.

La autora.

AGRADECIMIENTO

A todas las personas que estuvieron involucradas en nuestra formación personal y profesional; en especial a nuestro asesor Mg. CPCC Farfán Ayala, Mario Ignacio por brindarnos sus conocimientos y apoyo para culminar ésta presente investigación.

La autora.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, **COTRINA GUEVARA JHORSY**, 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 EL AVANCE IMPORTACIONES EIRL., CHACHAPOYAS – 2017”

Presentada, en **117** 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

COTRINA GUEVARA JHORSY
DNI 45853151

PRESENTACIÓN

Señores integrantes del Jurado evaluador, de acuerdo con lo estipulado en el Reglamento de grados y títulos de la Universidad César Vallejo, pongo a su disposición para la revisión y evaluación el presente trabajo de investigación titulado “Propuesta de un Sistema de Control Interno para mejorar el Área de Almacén de la empresa El Avance Importaciones EIRL., Chachapoyas – 2017” el cual se ha realizado según los lineamientos de la universidad y cuyo objetivo es la obtención del título profesional de Contadora Publica.

Por consiguientes señores integrantes de este digno jurado, estoy apta a aceptar las sugerencias que de manera constructiva puedan hacerle a la presente y que servirá como aporte para otras investigaciones, así mismo sirva como base para aquellos que muestren interés en el tema y deseen continuar estudios con esta naturaleza. La presente investigación consta de los siguientes capítulos:

El capítulo I INTRODUCCIÓN, contiene a la realidad problemática, trabajos previos, teorías relacionadas al tema, formulación del problema, justificación del estudio, hipótesis y objetivo.

El capítulo II MÉTODO, comprende al diseño de investigación, variables, operacionalización, población, muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos – validez y confiabilidad, método y análisis de datos y aspectos éticos

El capítulo III RESULTADOS, comprende el análisis e interpretación de los resultados (tablas y figuras).

El capítulo IV DISCUSIÓN, comprende la discusión de los resultados en función a las variables y objetivos.

Finalmente, la presente tesis culmina con las conclusiones, recomendaciones, referencias, propuesta, así con sus anexos correspondientes como son: instrumentos, validación y matriz de consistencia.

ÍNDICE

ACTA DE SUSTENTACIÓN.....	II
DEDICATORIA.....	III
AGRADECIMIENTO.....	IV
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD	V
PRESENTACIÓN	VI
ÍNDICE	VII
ÍNDICE DE TABLAS	IX
ÍNDICE DE FIGURAS	X
RESUMEN	XI
ABSTRACT	XII
Capítulo I.....	13
Introducción.....	13
1.1. Realidad problemática:.....	14
1.1.1. A nivel internacional.....	14
1.1.2. A nivel nacional.....	16
1.1.3. A nivel local	18
1.2. Trabajos previos.....	19
1.2.1. A nivel internacional.....	19
1.2.2. A nivel nacional.....	24
1.2.3. A nivel local	29
1.3. Teorías relacionadas al tema	32
1.4. Formulación del Problema	48
1.5. Justificación del estudio	48
1.6. Hipótesis	49
1.7. Objetivos.	49
1.7.1. General:	49
1.7.2. Objetivos específicos:	49
Capítulo II.....	50
Método	50
2.1 Diseño de Investigación.	51

2.2	Variables, Operacionalización	52
2.2.1	Control interno (V.I.).....	52
2.2.2	Gestión de almacén (V.I.)	52
2.3	Población y muestra.....	55
2.3.1	Población	55
2.3.2	Muestra	55
2.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.	56
2.4.1	Técnicas de recolección de datos.....	56
2.4.2	Instrumentos de recolección de datos	56
2.4.3	Validación del Instrumento.....	56
2.4.4	Confiabilidad del Instrumento.....	57
2.5	Métodos de análisis de datos.....	58
2.6	Aspectos éticos	59
Capítulo III	.....	60
Resultados	.....	60
Capítulo IV	.....	79
Discusión	.....	79
IV Discusión	.....	80
4.1 Discusión de Resultados	.....	80
Capítulo V	.....	82
Conclusiones	.....	82
Capítulo VI	.....	84
Recomendaciones	.....	84
Capítulo VII	.....	87
Propuesta	.....	87
VIII Referencias Bibliográficas	.....	101
ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS	.....	115
AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LA TESIS	.....	116
REPORTE DE TURNITIN	.....	¡Error! Marcador no definido.

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Operacionalización de las variables</i>	53
Tabla 2 Población.....	55
Tabla 3 Muestra.....	55
Tabla 4 <i>Control Interno</i>	61
Tabla 5 Consecución de Objetivos.....	62
Tabla 6 Flexibilidad del control Interno.....	63
Tabla 7 Objetivos operativos: efectividad y eficiencia.....	64
Tabla 8 Cumplimiento de procedimientos.....	65
Tabla 9 evaluación de riesgos.....	66
Tabla 10 Ejecución en todos los niveles de la entidad.....	67
Tabla 11 Actividades de supervisión continua.....	68
Tabla 12 <i>Formatos de control ingreso y salida de almacén</i>	69
Tabla 13 <i>Fácil acceso de mercaderías</i>	70
Tabla 14 Distribución de existencias.....	71
Tabla 15 <i>Procedimiento de almacenamiento</i>	72
Tabla 16 <i>Protección por pérdida y daños</i>	73
Tabla 18 <i>Sistema computarizado</i>	75
Tabla 19 Saldo exacto de mercaderías.....	76

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Procesos de la gestión de almacenes.....	46
Figura 2 <i>Control Interno</i>	61
Figura 3 Consecución de Objetivos.....	62
Figura 4 Flexibilidad del control Interno	63
Figura 5 Objetivos operativos: efectividad y eficiencia.....	64
Figura 6 Cumplimiento de procedimientos.....	65
Figura 7 evaluación de riesgos	66
Figura 8 Ejecución en todos los niveles de la entidad.....	67
Figura 9 Actividades de supervisión continua.....	68
Figura 10 Formatos de control ingreso y salida de almacén.....	69
Figura 11 Fácil acceso de mercaderías.....	70
Figura 12 Distribución de existencias.....	71
Figura 13 Procedimiento de almacenamiento	72
Figura 14 Protección por pérdida y daños.	73
Figura 15 Recopilación y almacenamiento de Información.....	74
Figura 16 Sistema computarizado.	75
Figura 17 Saldo exacto de mercaderías.....	76

RESUMEN

La presente investigación con título “Propuesta de un sistema de control interno para mejorar el área de almacén de la empresa El Avance Importaciones EIRL., Chachapoyas – 2017” tiene como objetivo general Proponer un sistema de control interno para mejorar el área de almacén de la empresa El Avance Importaciones E.I.R.L. de Chachapoyas – 2017

Teniendo en cuenta que, la gestión del área de almacenes e inventarios es vital para la productividad de la empresa El Avance Importaciones EIRL, la propuesta estará implementada de manera tal que los procesos sean automatizados, logrando que la empresa sea más competitiva en el mercado al contar las ventajas y beneficios propuestos.

La presente investigación se sustenta en las teorías de Ibañez para la variable Sistema de control interno y la teoría de Anaya para la variable almacén. La metodología de investigación a aplicar es de tipo transversal descriptivo explicativo, en la cual se elaborará y aplicará una encuesta elaborada mediante la escala de Lickert, diseñada específicamente para la empresa El Avance Importaciones EIRL, además de entrevistas al personal administrativo y gerencial de la empresa, la población está conformada por 5 personas de la empresa y su muestra es la misma de la población. Los instrumentos utilizados fueron el cuestionario. La fiabilidad del instrumento estará determinada por Alfa de Cronbach

Finalmente el presente trabajo de tesis concluye que la empresa no aplica ningún sistema de control interno que proporcione una seguridad razonable considerando los objetivos de la empresa. No se aplican medidas correctivas que permitan ejecutar sus controles de acuerdo a lo planificado. No cuenta con ningún plan, política, normas, procedimientos para prevenir posibles riesgos que afecten a la empresa.

Palabras claves: Sistema, control interno, almacén.

ABSTRACT

The present investigation with the title “Proposal of an internal control system to improve the warehouse area of the company El Avance Importaciones EIRL., Chachapoyas – 2017” has as its general objective Propose an internal control system to improve the storage area of the Company The Advance Imports EIRL of Chachapoyas – 2017

Taking into account that the management of the warehouses and inventories area is vital for the company’s productivity. The Imports Imports EIRL, the proposal will be implemented in such a way that the processes are automated, making the company more competitive in the market. Count the advantages and benefits proposed.

The present investigation is based on the theories of Ibañez for the variable Internal control system and the theory of Anaya for the warehouse variable. The research methodology to be applied is of a descriptive, propositive type, with a non-experimental quantitative design, in which a survey elaborated through the Lickert scale, designed specifically for the company The Advance Imports EIRL, will be elaborated and applied, as well as interviews with the staff administrative and managerial of the company, the population is conformed by 5 people of the company and its sample is the same of the population. The instruments used were the questionnaire and the document analysis guide. The reliability of the instrument will be determined by Cronbach’s Alpha

Finally, the present thesis concludes that the company does not apply any internal control system that provides reasonable security considering the objectives of the company. No corrective measures are applied that allow executing their controls according to plan. It does not have any plan, policy, norms, procedures to prevent possible risks that affect the company.

Keywords: System, internal control, warehouse.