



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Control interno en el almacén para mejorar la gestión de inventarios en la
empresa ladrillera Corazón de Jesús E.I.R.L. –Chachapoyas

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Br. Alvarado Trigos, Aideli (ORCID: 0000-0002-7595-2722)

ASESOR:

Mg. Ferré López, Diego Isidro (ORCID: 0000-0001-5779-9368)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

CHICLAYO – PERÚ

2020

Dedicatoria

Dedico éste presente trabajo principalmente a Dios, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional a mi Madre que está en el más allá el pilar más importante y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional sin importar nuestras diferencias de opiniones, siento que estás conmigo siempre y aunque nos faltaron muchas cosas por vivir juntos sé que éste momento hubiera sido tan especial para ti, como lo es para mí, a mi Padre a quien quiero muchísimo por inculcarme principios y valores por compartir momentos significativos conmigo y por siempre estar dispuesto a escucharme y ayudarme en cualquier momento, y en especial a todo el equipo que conformamos hace muchos años en nuestro hogar Víctor Manuel, Fiorelita, Rocío y Camilita quienes me impulsaron y fueron el motivo para no rendirme y seguir adelante.

Aideli

Agradecimiento

En primera instancia agradezco a mis formadores, a mi asesor, personas de gran sabiduría quienes se han esforzado por ayudarme a llegar al punto en el que me encuentro.

Sencillo no ha sido el proceso, pero gracias a las ganas de transmitirme sus conocimientos y dedicación que los ha regido, he logrado importantes objetivos como culminar el desarrollo de mi tesis con éxito y una afable titulación profesional.

La autora

Página del Jurado



ACTA DE SUSTENTACIÓN N° 068-2020-EPC

En el distrito de Pimentel, siendo las 11:00 am horas del día lunes 12 de octubre de 2020, de acuerdo a lo dispuesto por la Resolución de Carrera Profesional N° 476, de fecha viernes 09 de octubre de 2020, se procedió a dar inicio al acto protocolar de sustentación de la tesis titulada: "Control interno en el almacén para mejorar la gestión de inventarios en la empresa ladrillera Corazón de Jesús E.I.R.L. -Chachapoyas", presentado por la bachiller: ALVARADO TRIGOSO AIDELI con la finalidad de obtener el título profesional de Contador Público, ante el jurado evaluador conformado por los profesionales siguientes:

PRESIDENTE : Mg. Manuel Igor Ríos Incio
SECRETARIO (A) : Mg. Waldemar Ramon García
Vera VOCAL : Mg. Mario Ignacio Farfán Ayala

Concluida la sustentación y absueltas las preguntas efectuadas por los miembros del Jurado se resuelve: APROBAR POR MAYORÍA, siendo las 11:55 am 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, 12 de octubre de 2020



Mg. Manuel Igor Ríos Incio
Presidente



Mg. Waldemar Ramon García Vera
Secretario (a)



Mg. Mario Ignacio Farfán Ayala
Vocal

Declaratoria de autenticidad

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Aideli Alvarado Trigoso con DNI N° 43408007 a fin de cumplir con las disposiciones actuales del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, estudiante de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que todos los documentos e informes que anexo es veraz.

De lo expuesto asumo la responsabilidad ante cualquier falsedad y ocultamiento tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Chiclayo, diciembre del 2019.



Aideli Alvarado Trigoso

DNI: 43408007

Índice

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Página del Jurado	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Índice.....	vi
Índice de tablas	vii
Índice de figuras.....	viii
Resumen	ix
Abstract	x
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MÉTODO.....	19
2.1 Tipo y diseño de investigación	19
2.2. Operacionalización de Variables.....	19
2.3. Población, muestra y muestreo	24
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	24
2.5. Procedimiento	26
2.6. Métodos de análisis de datos.....	26
2.7. Aspectos éticos.....	26
III. RESULTADOS.....	27
IV. DISCUSIÓN	57
V. CONCLUSIONES	59
VI. RECOMENDACIONES	60
REFERENCIAS.....	61
ANEXOS.....	65
Anexo 1 Cuestionario.....	65
Anexo 2 Carta de autorización	68
Anexo 3 Validación de expertos.....	69
Anexo 4 Matriz de consistencia	71
Anexo 5 Acta de aprobación de originalidad de tesis	76
Anexo 6 Reporte de Turnitin	77
Anexo 7 Autorización de publicación de tesis en repositorio institucional UCV ...	78
Anexo 8 Autorización de la versión final del Trabajo de Investigación.....	79

Índice de tablas

Tabla 1 Población	24
Tabla 2 Existe ambiente adecuado para almacenar los productos.	27
Tabla 3 El almacén posee espacio suficiente para almacenar los productos.	28
Tabla 4 ¿Los trabajadores del almacén tienen formalmente definidas sus funciones?	29
Tabla 5 Se cuenta con mecanismos para identificar los riesgos que enfrenta el almacén ...	30
Tabla 6 ¿El personal no autorizado se encuentran restringidos al ingreso del almacén?	31
Tabla 7 ¿Las transacciones relacionadas al almacén están claramente documentados?	32
Tabla 8 ¿La entidad cuenta con procedimientos de control de inventarios?	33
Tabla 9 ¿Se registran las entradas y salidas de ladrillos en Kardex?.....	34
Tabla 10 ¿Se conservan los niveles óptimos de inventario en el almacén?.....	35
Tabla 11 ¿Algunas veces existe desabastecimiento de ladrillos en el almacén?.....	36
Tabla 12 ¿Tiene determinado el stock mínimo y máximo de cada producto?.....	37
Tabla 13 ¿La empresa ha sufrido pérdida de ventas por no tener disponible el producto en almacén?.....	38
Tabla 14 ¿Informa a contabilidad los productos que se han deteriorado?	39
Tabla 15 ¿Informa a contabilidad los productos que se han perdido?.....	40
Tabla 16 ¿Posee comunicación e información completa, puntual, suficiente y apropiada con las áreas de la entidad?	41
Tabla 17 ¿Se desarrollan periódicamente inventarios físicos?.....	42
Tabla 18 ¿Las cantidades físicas de productos coinciden con el inventario registrado?	43
Tabla 19 ¿Se planifican mensualmente las necesidades de materias primas?	44
Tabla 20 ¿Todos los requerimientos de adquisición son satisfechas?	45
Tabla 21 ¿Las compras de materias primas cuenta con procedimientos?.....	46
Tabla 22 ¿Se registran la recepción de materia prima de manera correcta en la empresa? .	47
Tabla 23 ¿Considera usted que la gestión de almacenamiento es la adecuada?	48
Tabla 24 ¿Se considera la rapidez y puntualidad en la entrega del producto?.....	49

Índice de figuras

Figura 1 Existe ambiente adecuado para almacenar los productos.	27
Figura 2 El almacén posee espacio suficiente para almacenar los productos.	28
Figura 3 Los trabajadores del almacén tienen formalmente definidas sus funciones	29
Figura 4 Se cuenta con mecanismos para identificar los riesgos que enfrenta el almacén ..	30
Figura 5 El personal no autorizado se encuentra restringidos al ingreso del almacén	31
Figura 6 Las transacciones relacionadas al almacén están claramente documentadas	32
Figura 7 La entidad cuenta con procedimientos de control de inventarios	33
Figura 8 Se registran las entradas y salidas de ladrillos	34
Figura 9 Se conservan los niveles óptimos de inventario en el almacén	35
Figura 10 Existe desabastecimiento de ladrillos en el almacén.....	36
Figura 11 Tiene determinado el stock mínimo y máximo de cada producto.....	37
Figura 12 La empresa ha sufrido perdida de ventas por no tener disponible el producto en almacén	38
Figura 13 Informa a contabilidad los productos que se han deteriorado	39
Figura 14 Informa a contabilidad los productos que se han perdido	40
Figura 15 Posee comunicación e información completa, puntual, suficiente y apropiada con las áreas de la entidad.....	41
Figura 16 ¿Se desarrollan periódicamente inventarios físicos?.....	42
Figura 17 Las cantidades físicas de productos coinciden con el inventario registrado.....	43
Figura 18 Se planifican mensualmente las necesidades de materias primas	44
Figura 19 Todos los requerimientos de adquisición son satisfechos.....	45
Figura 20 Las compras de materias primas cuentan con procedimientos.	46
Figura 21 Se registran la recepción de materia prima de manera correcta en la empresa. ..	47
Figura 22 Considera usted que la gestión de almacenamiento es la adecuada.	48
Figura 23 Se considera la rapidez y puntualidad en la entrega del producto.....	49

Resumen

En el presente trabajo de investigación titulado Control interno en el almacén para mejorar la gestión de inventarios en la empresa ladrillera Corazón de Jesús E.I.R.L. –Chachapoyas, se tiene como objetivo general, Evaluar el Control interno de almacén para mejorar la gestión de Inventarios para en la empresa Ladrillera Corazón de Jesús E.I.R.L. Aplicado como un instrumento para mejorar la gestión de inventarios, se tuvo como diseño de investigación No Experimental porque las variables de Control interno en almacén y la gestión de inventarios no ha sido alterados estando en su estado natural, Descriptiva porque ha descrito las situaciones y eventos, es decir como es y cómo se manifiesta las variables, propositiva porque se ha elaborado un Proponer lineamientos de Control interno en el almacén que busca mejorar la gestión de Inventarios en la empresa Ladrillera Corazón de Jesús E.I.R.L

Teniendo una población de 7 trabajadores que tiene relación con el control de almacén, muestra va ser la misma de la población, por ser pequeña. Se aplicó las técnicas de Análisis Documental, la encuesta, y sus instrumentos respectivos Ficha Documental, y el cuestionario, llegando a la conclusión a que el control interno del almacén en la empresa Ladrillera Corazón de Jesús E.I.R.L. es débil porque no existe ambiente apropiado para el almacenamiento de los productos, los trabajadores del almacén no tienen formalmente definidas sus funciones, y no se cuenta con mecanismos para identificar los riesgos que enfrenta el almacén.

Palabras clave: Control interno, gestión de inventarios, almacén, organización, empresa ladrillera.

Abstract

In this research work entitled Internal control in the warehouse to improve inventory management in the brick company Corazon de Jesús E.I.R.L. –Chachapoyas, it has as a general objective, to evaluate the internal control of the warehouse to improve the management of inventories for the company Latreillean Corazón de Jesús E.I.R.L. Applied as an instrument to improve inventory management, it was considered as a Non-Experimental research design because the variables of Internal Control in warehouse and inventory management have not been altered being in their natural state, Descriptive because it has described the situations and events , that is to say how it is and how the variables are manifested, prepositive because a Proposal of Internal Control guidelines has been developed in the warehouse that seeks to improve the management of Inventories in the company Lorillard Corazón de Jesús EIRL

Having a population of 7 workers that is related to warehouse control, it shows that it will be the same as the population, because it is small. The techniques of Documentary Analysis, the survey, and their respective instruments, Documentary Card, and the questionnaire were applied, reaching the conclusion that the internal control of the warehouse in the company Lorillard Corazón de Jesús E.I.R.L. It is weak because there is no appropriate environment for the storage of products, warehouse workers do not have their functions formally defined, and there are no mechanisms to identify the risks faced by the warehouse.

Keywords: Internal control, inventory management, warehouse, organization, brick company.