



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Sistema de Control Interno para Mejorar la Gestión de Inventarios en  
la Empresa Ferre Center Delgado S.R.L En Chiclayo.

**TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA:**

Br. Rodríguez Llatance, Janeth (ORCID: 0000-0002-9832-2731)

**ASESORA:**

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

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**CHICLAYO - PERÚ**

**2020**

## **Dedicatoria**

En primer lugar, agradecer a dios por protegerme y acompañarme durante todo el camino y darme fuerzas para superar los obstáculos y dificultades a lo largo de toda mi vida.

A mis padres, por estar conmigo, por enseñarme a crecer y a que si caigo debo levantarme, por apoyarme y guiarme, por ser las bases que me ayudaron a llegar hasta aquí.

A mis hermanos Alexander, Miriam y Katia por ser mis amigos fieles por brindarme su apoyo y confianza y enseñarme a no rendirme nunca.

**Janeth.**

## **Agradecimiento**

En primer lugar, agradecer a Dios por ser mi guía espiritual en el proceso académico y profesional; así mismo agradecer a mis padres, hermanos y enamorado, por su gran comprensión y apoyo incondicional para culminar este proceso académico, que incluye la presentación del informe final para poder optar el título profesional de Contador Público. Agradecer, a la Universidad privada Cesar Vallejo, y las enseñanzas de los profesores de especialidad, quienes con su sacrificio abnegado hicieron realidad, para llegar a los lauros del triunfo; agradecer en especial a mi asesora por compartir sus experiencias y consejos recibidos para el desarrollo y culminación del presente trabajo de investigación.

**Janeth.**

## Índice de contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas .....	v
Índice de figuras.....	vii
Resumen .....	ix
Abstract.....	x
<b>I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>1</b>
<b>II. MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>6</b>
<b>III. METODOLOGÍA.....</b>	<b>26</b>
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	26
3.2. Variables y operacionalización.....	27
3.3. Población, muestra y muestreo.....	28
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	29
3.5. Procedimientos .....	30
3.6. Método de análisis de datos.....	30
3.7. Aspectos éticos .....	30
<b>IV. RESULTADOS .....</b>	<b>31</b>
<b>V. DISCUSIÓN.....</b>	<b>56</b>
<b>VI. CONCLUSIONES .....</b>	<b>60</b>
<b>VII. RECOMENDACIONES.....</b>	<b>62</b>
<b>VIII. PROPUESTA.....</b>	<b>63</b>
<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>91</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>95</b>

## Índice de tablas

Tabla 1. <i>Clasificación de inventarios</i> .....	23
Tabla 2. <i>Operacionalización de la variable dependiente</i> .....	28
Tabla 3. <i>Los valores forman del equilibrio del sistema de control interno</i> .....	31
Tabla 4. <i>Disposición de normas de control interno</i> .....	32
Tabla 5. <i>Ejecución de reglas de conducta, norma y valores</i> .....	33
Tabla 6. <i>Capacitación sobre control de inventarios</i> .....	34
Tabla 7. <i>Experiencia para efectuar inventario físico de mercadería</i> .....	35
Tabla 8. <i>Identificación de factores que represente amenaza al cumplimiento de objetivos</i> .....	36
Tabla 9. <i>Análisis de las amenazas hacia el cumplimiento de objetivos</i> .....	37
Tabla 10. <i>Prevención de riesgos</i> .....	38
Tabla 11. <i>Disposición de políticas para el control del plan de inventarios</i> .....	39
Tabla 12. <i>Disposición de un manual de procedimientos</i> .....	40
Tabla 13. <i>Ejecución de actividades de control orientadas a los objetivos</i> .....	41
Tabla 14. <i>Registro de actividades para asegurar la entrada y salida de productos</i> .....	42
Tabla 15. <i>Procesamiento de datos para obtener información oportuna y confiable</i> .....	43
Tabla 16. <i>Disposición de información fluida y accesible</i> .....	44
Tabla 17. <i>Planteamiento de actividades para la prevención y monitoreo de riesgos</i> .....	45
Tabla 18. <i>Seguimiento a los resultados de procesos y procedimientos</i> .....	46
Tabla 19. <i>Compromisos de mejora como parte de los planes de gestión</i> .....	47
Tabla 20. <i>Guía de observación método 5 “S”</i> .....	50
Tabla 21. <i>Valores éticos</i> .....	69
Tabla 22. <i>Prácticas y conductas del colaborador</i> .....	72
Tabla 23. <i>Competencias del colaborador</i> .....	73
Tabla 24. <i>Factores de la evaluación de riesgos</i> .....	76
Tabla 25. <i>Actividades de control</i> .....	77
Tabla 26. <i>Información y comunicación</i> .....	79

Tabla 27. <i>Supervisión y monitoreo</i> .....	82
Tabla 28. <i>Cronograma y presupuesto del sistema de control interno propuesto</i> .	84
Tabla 29. <i>Operacionalización de la variable Sistema de control de inventarios</i> ...	95
Tabla 30. <i>Operacionalización de la variable dependiente Gestión de inventarios</i>	98
Tabla 31. <i>Análisis de confiabilidad del cuestionario de Control Interno</i> .....	106

## Índice de figuras

<i>Figura 1.</i> Componentes del control interno .....	13
<i>Figura 2.</i> Proceso del control interno.....	14
<i>Figura 3.</i> Objetivos del control interno.....	17
<i>Figura 4.</i> Objetivos del control administrativo.....	18
<i>Figura 5.</i> Objetivos del control interno.....	19
<i>Figura 6.</i> Formula de la rotación de inventario .....	24
<i>Figura 7.</i> Metodología 5 “S” .....	24
<i>Figura 8.</i> Diseño de la investigación.....	26
<i>Figura 9.</i> Los valores forman del equilibrio del sistema de control interno .....	31
<i>Figura 10.</i> Disposición de normas de control interno .....	32
<i>Figura 11.</i> Ejecución de reglas de conducta, norma y valores .....	33
<i>Figura 12.</i> Capacitación sobre control de inventarios.....	34
<i>Figura 13.</i> Experiencia para efectuar inventario físico de mercadería.....	35
<i>Figura 14.</i> Identificación de factores que represente amenaza al cumplimiento de objetivos .....	36
<i>Figura 15.</i> Análisis de las amenazas hacia el cumplimiento de objetivos .....	37
<i>Figura 16.</i> Prevención de riesgos.....	38
<i>Figura 17.</i> Prevención de riesgos.....	39
<i>Figura 18.</i> Disposición de un manual de procedimientos .....	40
<i>Figura 19.</i> Ejecución de actividades de control orientadas a los objetivos.....	41
<i>Figura 20.</i> Registro de actividades para asegurar la entrada y salida de productos .....	42
<i>Figura 21.</i> Lo Procesamiento de datos para obtener información oportuna y confiable .....	43
<i>Figura 22.</i> Disposición de información fluida y accesible .....	44
<i>Figura 23.</i> Planteamiento de actividades para la prevención y monitoreo de riesgos.....	45
<i>Figura 24.</i> Seguimiento a los resultados de procesos y procedimientos.....	46
<i>Figura 25.</i> Compromisos de mejora como parte de los planes de gestión.....	47
<i>Figura 26.</i> Nivel de la gestión del control interno por dimensión .....	48
<i>Figura 27.</i> Materiales sin clasificar del área de almacén.....	51

<i>Figura 28.</i> Materiales desordenados en el área de almacén.....	52
<i>Figura 29.</i> Ambientes y materiales que denotan poca limpieza .....	53
<i>Figura 30.</i> Materiales sin estandarización .....	54
<i>Figura 31.</i> Organigrama de Ferre Center Delgado S.R.L.....	68
<i>Figura 32.</i> Valores éticos para la empresa Ferre Center Delgado S.R.L. ....	70
<i>Figura 33.</i> Temas de capacitación para los colaboradores de la empresa Ferre Center Delgado S.R.L. ....	74
<i>Figura 34.</i> Objetivos de supervisión y monitoreo para la empresa Ferre Center Delgado S.R.L. ....	81



## Resumen

La presente investigación tuvo por objetivo proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Ferre Center Delgado SRL, Chiclayo. fue tipo descriptiva propositiva, con diseño no experimental, bajo un enfoque cuantitativo, la muestra lo conformaron 17 colaboradores y se consideró como instrumento de recolección de datos, al cuestionario, entrevista, guía de observación y ficha de análisis documentario. Se obtuvo como resultados que el nivel de control interno referente a la evaluación de las dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión, presentó un nivel bajo; asimismo, en el análisis de la gestión de inventarios por medio de las 5 "s", se logró identificar que la empresa no dispone de mecanismos, ni estrategias para clasificar, ordenar, limpiar los espacios y el inventario; el personal no está alineado a los objetivos y el gerente presenta poco interés por generar un ambiente de disciplina; como medida de solución se planteó una propuesta de sistema de control interno basado en la metodología COSO III, la que permitió que se detalle cada dimensión desde aspectos administrativos y operativos, el presupuesto la propuesta fue de S/3600.00 soles, lo cual demuestra su viabilidad económica.

**Palabras claves:** Ambiente de control, evaluación, gestión de inventario, sistema de control interno.

## **Abstract**

The objective of this research was to propose an internal control system to improve inventory management in the Company Ferre Center Delgado SRL, Chiclayo. It was a descriptive propositional type, with a non-experimental design, under a quantitative approach, the sample was made up of 17 collaborators and The questionnaire, interview, observation guide and documentary analysis file were considered as data collection instrument. The results were that the internal control level regarding the evaluation of the control environment dimensions, risk evaluation, control activities, information and communication and supervision, presented a low level; Likewise, in the analysis of inventory management through the 5 "s", it was possible to identify that the company does not have mechanisms or strategies to classify, order, clean spaces and inventory; the staff is not aligned with the objectives and the manager shows little interest in creating an environment of discipline; As a solution measure, a proposal for an internal control system based on the COSO III methodology was proposed, which allowed each dimension to be detailed from administrative and operational aspects, the budget for the proposal was S / 3600.00, which shows its economic viability .

**Keywords:** Control environment, evaluation, inventory management, internal control system.