

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“EL CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA  
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE MERCADERÍA EN  
AUTOMATIZACIÓN Y MONTAJES ELÉCTRICOS  
SRL, CHICLAYO, 2019”

Tesis para optar el título profesional de:

**Contadora Pública**

**Autora:**

Cindy Marilyn Flores Larrea

**Asesor:**

Mg. Gonzalo Gonzales Castro

<https://orcid.org/0000-0001-5980-7413>

Lima - Perú

**JURADO EVALUADOR**

Jurado 1 Presidente(a)	<b>RUPERTO HERNAN ARIAS FRATELLI</b>	<b>08461397</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	<b>LUIS EDUARDO OBLITAS JAEGER</b>	<b>40246103</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	<b>JORGE LUIS MORALES SANTIVAÑEZ</b>	<b>19809242</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

## Tabla de contenido

JURADO EVALUADOR	2
DEDICATORIA	3
AGRADECIMIENTO	4
TABLA DE CONTENIDO	5
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	7
RESUMEN	8
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	9
<b>1.1. Realidad problemática</b>	<b>9</b>
<b>1.1.3. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO</b>	<b>300</b>
<b>1.2. Formulación del problema</b>	<b>31</b>
<b>1.3. Objetivos</b>	<b>31</b>
<b>1.4. Hipótesis</b>	<b>32</b>
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	33
CAPÍTULO III: RESULTADOS	39
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	75
REFERENCIAS	79
ANEXOS	844

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla1 : Valuación de existencias.....	27
Tabla2: Población de la investigación.....	35
Tabla 3: Estado de situación financiera atmel srl.....	44
Tabla 4: Estado de situación financiera atmel srl.....	49
Tabla 5: Estado de resultados atmel srl.....	52
Tabla 6: Rotación de inventarios mensual.....	55
Tabla 7: Rotación de inventarios días.....	55
Tabla8: Duración de mercadería.....	55
Tabla 9: Rol de capacitación.....	59
Tabla 10: La empresa tiene implementado el control interno.....	59
Tabla 11: La empresa tiene un manual de políticas y procedimientos, se está cumpliendo.....	.60
Tabla12: Se capacita al personal contantemente con el fin que cumplan los procesos y actividades asignadas.....	61
Tabla13: Se corrobora en recepción los bienes recibidos de acuerdo a la cantidad solicitada por la empresa.....	62
Tabla14: Se anota las entradas y salidas de inventarios en un registro.....	63
Tabla: 15 Proceso de ventas.....	65
Tabla 16: Procesos compras.....	69
Tabla 17: Reporte de sistema de inventarios.....	71
Tabla 18: Políticas de créditos y cobranzas.....	72
Tabla 19: Tesorería.....	73

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Control administrativo y contable.....	22
Figura 2: Transición del coso.....	256
Figura 4: Total pasivo y patrimonio neto.....	48
Figura 05: Capacitación atmel srl.....	56
Figura 07: La empresa tiene implementado el control interno.....	59
Figura 08: La empresa tiene un manual de políticas y procedimientos, se está cumpliendo.....	60
Figura 09: Se capacita al personal contantemente con el fin que cumplan los procesos y actividades asignadas.....	61
Figura 10: Se corrobora en recepción los bienes recibidos de acuerdo a la cantidad solicitada por la empresa.....	62
Figura 11: Se anota las entradas y salidas de inventarios en un registro.....	63
Figura 12: Flujograma de procesos ventas.....	66
Figura 13 Flujograma de procesos compras.....	68

## RESUMEN

La presente investigación titulada: El control interno y su efecto en la gestión de inventarios de mercadería en Atmel Srl, Chiclayo, 2019, versa sobre el control interno es el conjunto de métodos y procedimientos coordinados y adoptados por una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la eficacia y eficiencia de la administración y lograr el cumplimiento de los objetivos. Esto debe ser empleado en cualquier organización sin importar el tamaño de la misma .La investigación tiene por objetivo: Determinar de qué manera el control interno y su efecto en la gestión de inventarios de mercadería en ATMEL SRL - Chiclayo, 2019.La metodología empleada es el diseño descriptivo correlacionar no experimental, descriptivo permite recoger información que contribuya para la investigación , correlacionar permite analizar la relación que existe entre ambas no experimental porque no hubo manipulación de las variables control interno y Gestión de inventarios. El principal resultado podemos verificar que la empresa renovó sus inventarios en almacén. Del presente trabajo de investigación se llega a la conclusión a través del control interno permite que la organización tenga diseñado en cada área de la organización los controles que permitan que la entidad cuente con la mercadería optimas y suficiente para satisfacer las necesidades de los consumidores.

**PALABRAS CLAVES:** Control interno, gestión de inventarios, almacén, mercadería.

## **NOTA DE ACCESO**

**No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.**

## REFERENCIAS

- Coopers, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*,. Madrid, España: Díaz de Santos.
- Agila, S. E., Sáenz Encalada, S. S., & Pacheco Molina , A. M. (2021). La Gestión de inventarios en las PYMES del sector de la construcción. *POLO DEL CONOCIMIENTO*, 25.
- Aguirre, R., & Armenta, C. E. (2012). La Importancia Del Control Interno En Las Pequeñas Y Medianas en México. *Revista El Buzón de Pacioli, Año XII Número 76 Enero – Marzo 2012:* 1-17 [www.itson.mx/pacioli](http://www.itson.mx/pacioli), [https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d\\_-\\_la\\_importancia\\_del\\_contorl\\_interno\\_en\\_las\\_pequenas\\_y\\_medianas\\_empresas\\_en\\_mexico.pdf](https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexico.pdf).
- Alarcon, M. D. (2022). GESTIÓN DE INVENTARIOS: RETOS PARA LAS EMPRESAS FARMACÉUTICAS. *Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo*, 15.
- Arias Odón, F. (1999). *EL PROYECTO DE INVESTIGACION*. Caracas: ORIAL EDICIONES.
- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de control interno*. Barcelona : Profit.
- Carlos Pereira. (2019). *Control interno en la empresa su aplicacion y efectividad*. Mexico: Instituto Mexicano de Contador Publico.
- Castañeda, L. I. (2014). Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. *Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad*, <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=551856273008>.
- Choix, R. A., & Armenta, C. (2012). La Importancia Del Control Interno En Las Pequeñas Y Medianas en México. *Revista El Buzón de Pacioli, Año XII Número 76 Enero – Marzo 2012:* 1-17 [www.itson.mx/pacioli](http://www.itson.mx/pacioli), [https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d\\_-\\_la\\_importancia\\_del\\_contorl\\_interno\\_en\\_las\\_pequenas\\_y\\_medianas\\_empresas\\_en\\_mexico.pdf](https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexico.pdf).
- Chumpitaz, D. O., & Gonzales, Y. G. (2015). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. *In Crescendo. Institucional. 2015; 6(1): 11-20.*, <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5127579>.
- Concepto . (s.f.). *Concepto* . Obtenido de <https://concepto.de/eficacia/>
- Coopers & Lybrand. (2007). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Madrid, Spain: Díaz de Santos.



- Cruz, A. F. (2017). Gestión de inventarios. UF0476 ProQuest Ebook Central, . Malaga : IC Editorial  
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/reader.action?docID=5426407&ppg=3>.
- CSCMP, Waller M , & Espe, L. (2017). *Administración de inventarios*. Mexico: Pearson Educación.
- Deloitte. (2015). COSO Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno. págs.  
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>.
- Díaz, L., Torruco, U., Martínez, M., & Varela, M. (2013). La entrevista, recurso flexible y dinámico. *Investigación educ. médica vol.2 no.7 México jul./sep. 2013*,  
<https://www.redalyc.org/pdf/3497/349733228009.pdf>.
- Dueñas, D. A., Amaya González, L. F., & Ruiz Orjuela, E. T. (2019). Diseño de un sistema para la gestión de inventarios de las pymes en el sector alimentario. *Industrial Data*, 16.
- Estupiñán, R. (2015). *La Empresa y Los Hechos Economicos*. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Estupiñán, R. (2022). *Control interno y fraudes*. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Estupiñán, Rodrigo. (2016). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogota - Colombia: Ecoe Ediciones.
- Flamarique, S. (2018). Gestión de existencias en el almacén. En *Gestión de existencias en el almacén. ProQuest Ebook Central*, (pág. 82). Marge Books:  
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/reader.action?docID=5486134&ppg=83>.
- Gaitán, R. E. (2006). *Control interno y fraudes: con base a los ciclos transaccionales: análisis de informe COSO I y II (2a. ed.)*. Bogota : Ecoe Ediciones  
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/reader.action?docID=3198431&ppg=35>.
- Gil, A. V. (2019). *Inventarios*. El Cid Editor.
- Hernández , R. S., Fernández , C. C., & Baptista, P. L. (2016). *Metodología de la Investigación sexta edición* (Quinta ed.). Ciudad de Mexico, Mexico: McGRAW.
- Hernández , R. S., Fernández , C. C., & Baptista, P. L. (2016). *Metodología de la Investigación sexta edición* (Quinta ed.). Ciudad de Mexico, Mexico: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Hernandez, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. México DF, México: McGraw-Hilli / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México D.F.: McGRAW.

- INEI, I. N. (01 de Noviembre de 2019). “*Demografía Empresarial en el Perú:III Trimestre de 2019*. Recuperado el 19 de Octubre de 2020, de Instituto Nacional de Estadística e Informática INEI:  
[http://m.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/boletines/boletin\\_demografia\\_empresarial\\_nov2019.pdf](http://m.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/boletines/boletin_demografia_empresarial_nov2019.pdf)
- Katyhuska Becerra González , Víctor Pedroza Barreto ,Julissa Pinilla Wah , Miguel Vargas Lombardo. (2017). Implementación de las TIC’S en la gestión de inventario dentro de la cadena de suministro. *Revista de Iniciación Científica Journal of Undergraduate Research RIC · Vol. 3 - N.0 1 · Junio ·* , <https://revistas.utp.ac.pa/index.php/ric/article/view/1696>.
- Lavalle, A. B. (2017). *Análisis financiero*. D.F México: Digital UNID.
- Laza, C. A. (2020). *Gestión de inventarios*. Tutor Formación.
- Lefcovich, M. (2004). Sistema Matricial de Control Interno Una forma eficaz de prevenir y corregir errores. En P. E. Central. El Cid Editor  
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/reader.action?docID=3158190&ppg=17>.
- Leon, J. A. (2020). sistema para el control de inventarios en la empresa “inversiones novillo de oro s.a.s. *Creative commons*, 12.
- Llanos, D. M., & Camacho Lezma , K. L. (2016). *Incidencia del control interno de inventarios del servicio de distribución de gas doméstico salgas en la utilidad bruta de la empresa multiservicios Camacho srl, provincia de san marcos, año 2016*.
- Lojo, J. C. (2015). *Propuesta de un sistema de gestión de inventarios para la empresa FEMARPE CÍA. LTDA*. Cuenc-Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana.
- López, P., & Fachelli, S. (2016). *Metodología de la Investigación*. Universitat Autònoma de Barcelona España , Argentina:  
[https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2016/163567/metinvsocua\\_a2016\\_cap2-3.pdf](https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2016/163567/metinvsocua_a2016_cap2-3.pdf).
- Mundial, D. B. (2019). *World Bank Group Flagship Report*. Recuperado el 19 de Octubre de 2020, de [https://www.worldbank.org/content/dam/doingBusiness/media/Annual-Reports/English/DB2019-report\\_web-version.pdf](https://www.worldbank.org/content/dam/doingBusiness/media/Annual-Reports/English/DB2019-report_web-version.pdf)
- Orozco, E. M. (2017). *Control interno, auditoría y aseguramiento, revisoría fiscal y gobierno corporativo*. Colombia: Programa editorial Universidad del Valle .
- Paiva, F. J. (2013). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A. *Revista Científica de FAREM-Estelí. Medio ambiente, tecnología y desarrollo humano. Nº 7 | Año 2 | Julio-Septiembre 2013*, <https://doi.org/10.5377/farem.v0i7.2630>.

- Palomo, C. P. (2019). *Control interno en las empresas su aplicación y efectividad*. Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Pirela, A. (2005). Estudio de un caso de control interno. *redalyc*, <https://www.redalyc.org/pdf/993/99318837010.pdf>.
- Reaño, L. V., & Alvarado Lavado, H. R. (2019). El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión De Inventarios De Las Mypes Caso “Creaciones NINÍ E.I.R.L.”. Trujillo, 2018. *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Facultad de Ciencia Contable.*, <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/13963>.
- Red global de conocimientos en auditoría y control interno (Audiool). (s.f.). *MODELO COSO III - MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- Rodríguez, M. E. (2016). *Sistema De Control Interno Operativo En Almacenes, Para Mejorar La Gestión De Inventarios De La Empresa Agropecuaria Chimú Srl. De La Ciudad De Trujillo*. Trujillo: Universidad Nacional De Trujillo.
- Sanchez, A. J. (13 de Setiembre de 2011). *Slideshare*. Recuperado el 14 de Setiembre de 2022, de Semana 3 control interno administrativo: <https://es.slideshare.net/ajavess/semana-3-control-interno-administrativo>
- Serrano, P. A., Octavio Señalín, L., Veg, F., & Herrera Peña, J. N. (2017). El Control Interno Como Herramienta Indispensable Para Una Gestión Financiera Y Contable Eficiente En Las Empresas Bananeras Del Cantón Machala. *Revista Espacios Vol. 39 (Nº 03) Año 2018. Pág. 30*, <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>.
- Solsol, E. (2015). *Análisis De La Gestión De Inventarios De La Empresa Creazioni S. A. De La Ciudad De Iquitos, Periodo 2011 - 2015. Iquitos*. IQUITOS: Universidad Nacional De La Amazonía Peruana En La Ciudad De Iquitos.
- Superiores, O. L. (2015). *El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO –su aplicación y evaluación en el sector público*.
- Talaverano, D., & Paima., R. (2018). Caracterización Del Control Interno Y La Gestión De La Empresa Logística Peruana Del Oriente Sa, Pucallpa, 2016. *In Crescendo, 2018; 9(4): 649-665*, file:///C:/Users/DELL/Downloads/2098-7422-1-PB%20(8).pdf.
- Tunubala, J. L., Orejuela Cabrera, J. P., & Rojas Trejos, C. (2018). Gestión de inventario y almacenamiento de materias primas en el sector de alimentos concentrados. *Rev.EIA.Esc.Ing.Antioq vol.15 no.30 Envigado July/Dec. 2018*.
- Urquiza, G. Y. (2015). *Deloitte*. Recuperado el Setiembre de 2020, de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>

Vidal, H. C. (2010). *Fundamentos de control y gestión de inventarios*. Cali, Colombia: Universidad del Valle.

Vilela, L. A. (2017). *Gestión de inventarios en una empresa de artículos eléctricos –Puente Piedra, 2017*. Lima: UCV.

Yépez, .. W. (17 de noviembre de 2021). *Biblogtca*. Recuperado el 22 de setiembre de 2022, de <https://biblogteca.com/tecnicas-e-instrumentos-de-recoleccion-de-datos/>