

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU
INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA
EMPRESA VALVULAS & AFINES S.A.C., 2020”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autoras:

Yesenia Nieto Mamani

Paty Milagros Pinto Quispe

Asesor:

Mg. Juan Antonio León Muñoz

Lima - Perú

2022



Tabla de contenidos

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	7
RESUMEN	8
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	10
1.1. Realidad problemática	10
1.2. Antecedentes.....	11
1.2.1. Antecedentes internacionales.....	11
1.2.2. Antecedentes nacionales	14
1.3. Bases teóricas.....	16
1.3.1. Variable Control interno.....	16
1.3.2. Inventarios	20
1.3.3. Variable Gestión financiera	21
1.4. Formulación del problema.....	30
1.4.1. Problema General	30
1.4.2. Problemas específicos.....	30
1.5. Objetivos	31
1.5.1. Objetivo General	31
1.5.2. Objetivos Específicos	31
1.6. Hipótesis	32
1.6.1. Hipótesis general.....	32
1.6.2. Hipótesis específicas.....	32
CAPÍTULO II. MÉTODO.....	33
2.1. Operacionalización de variables.....	33
2.2. Diseño de investigación	35
2.3. Enfoque	35
2.4. Población.....	36
2.5. Muestra	36
2.6. Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos	39
CAPÍTULO III. RESULTADOS.....	43
3.1 Confiabilidad	43
3.2 Prueba de normalidad	45

3.3 Análisis inferencial.....	46
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....	57
Discusión.....	57
Conclusiones.....	60
REFERENCIAS.....	63
ANEXOS	65
ANEXO N° 1. Instrumento.....	65
ANEXO N° 2. Matriz de Consistencia.....	68
ANEXO N° 3. Matriz de Operacionalización del Instrumento	69
ANEXO N° 4. Certificado de validez de contenido del instrumento (primer experto)	71
ANEXO N° 5. Certificado de validez de contenido del instrumento (segundo experto)	75
ANEXO N° 6. Certificado de validez de contenido del instrumento (tercer experto).....	79
ANEXO N° 7. Estado de Situación financiera	81
ANEXO N° 8. Estado de Resultados	85
ANEXO N° 9. Estado de Resultados	86
ANEXO N° 10. Organigrama	87
ANEXO N° 11. Misión y Visión.....	88
ANEXO N° 12. Carta de autorización de uso de información	89

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Clasificación de los Presupuestos	24
Tabla 2 Operacionalización de Variables: Control Interno	33
Tabla 3 Operacionalización de Variables: Gestión Financiera	34
Tabla 4 Juicio de Expertos	40
Tabla 5 Alfa de Cronbach	44
Tabla 6 Prueba de Normalidad de las puntuaciones de Control interno y Gestión financiera	44
Tabla 7 Prueba de Hipótesis de Correlación entre Control Interno y Gestión Financiera	45
Tabla 8 Regresión Lineal Simple (no paramétrica) entre Control Interno y Gestión Financiera	46
Tabla 9 Regresión Lineal Simple (no paramétrica) entre Ambiente de Control y Gestión Financiera.	48
Tabla 10 Regresión Lineal Simple (no paramétrica) entre Evaluación de Riesgos y Gestión Financiera.....	49
Tabla 11 Regresión Lineal Simple (no paramétrica) entre Actividades de Control y Gestión Financiera	50
Tabla 12 Regresión Lineal Simple (no paramétrica) entre Información y Comunicación y Gestión Financiera.	51
Tabla 13 Regresión Lineal Simple (no paramétrica) entre Actividades de Monitoreo y Gestión Financiera	53

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Elementos del Estado de Situación Financiera.....	26
Figura 2 Diagrama de Dispersión entre las puntuaciones de Control Interno y Gestión Financiera.	47
Figura 3 Diagrama de Dispersión entre las puntuaciones de Ambiente de Control y Gestión Financiera	48
Figura 4 Diagrama de Dispersión entre las puntuaciones de Evaluación de Riesgos y Gestión Financiera..	50
Figura 5 Diagrama de Dispersión entre las puntuaciones de Actividades de Control y Gestión Financiera .	51
Figura 6 Diagrama de Dispersión entre las puntuaciones de Información y Comunicación, y Gestión Financiera.....	52
Figura 7 Diagrama de Dispersión entre las puntuaciones de Actividades de Monitoreo, y Gestión Financiera	53

RESUMEN

Uno de los principios de la Contabilidad es “*Empresa en Marcha*”, es decir una empresa es creada bajo la presunción de tener vigencia indefinida o por lo menos no cerrar inmediatamente, siendo uno de los requisitos necesarios de este *ente* el mantener una información financiera correcta cumpliendo las normas contables, además otro factor muy importante es el tratamiento de los inventarios, pues ello permitirá reducir costos y por ende incrementar las utilidades, finalidad que toda empresa desea obtener. De acuerdo con esta investigación y los antecedentes estudiados revelan que la principal estrategia es implementar un control interno que permita proyectar información financiera eficiente para los shareholders o stockholders.

El objetivo de la tesis es determinar de qué manera el control interno de inventarios incide en la Gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020, ello se ha podido demostrar bajo técnicas estadísticas con el software estadístico SPSS 25, permitiendo concluir que el control interno de los inventarios incide directamente en su gestión financiera.

La tesis se divide en cuatro capítulos, inicia con la realidad problemática que presenta modelos sobre estrategias para los inventarios y el marco teórico de los temas que abordan el trabajo, en el segundo capítulo se presenta la metodología, en este caso la investigación es de tipo descriptivo y correlacional, la muestra fue de 25 colaboradores de las áreas del tema en estudio, como técnica se usó la encuesta y como instrumento el cuestionario, en la tercera parte muestra los resultados y finalmente la discusión y recomendaciones.

Palabras clave: Control interno, Gestión financiera, Inventarios

ABSTRACT

One of the principles of Accounting is "Enterprise in Progress", that is, a company is created under the presumption of having an indefinite validity or at least not closing immediately, one of the necessary requirements of this entity being to maintain correct financial information. complying with accounting standards, in addition another very important factor is the treatment of inventories, as this will reduce costs and therefore increase profits, a purpose that every company wants to obtain, according to this research and the background studied shows that the main strategy is to implement an internal control that allows projecting efficient financial information for the shareholders or stockholders.

The objective of the thesis is to determine how the internal control of inventories affects the financial management of the company Valvulas & Afines SAC, 2020, this has been demonstrated under statistical techniques with the statistical software SPSS 25, allowing to conclude that the control Internal control of inventories directly affects your financial management.

The thesis is divided into four chapters, it begins with the problematic reality that presents models on strategies for inventories and the theoretical framework of the topics that the work addresses, in the second chapter the methodology is presented, in this case descriptive research and Correlational, the sample was of 25 collaborators of the areas of the subject under study, as a technique the survey was used, in the third part it shows the results and finally the discussion and recommendations.

Keywords: Internal control, Financial management, Inventories

NOTA DE ACCESO:

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

REFERENCIAS

- Amat, O. (2012). *Contabilidad y finanzas para Dummies* (Primera ed.). España: Grupo Planeta.
- Asencio Cristóbal, L., Gonzáles Ascencio, E., & Lozano Robles, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 20.
- Ayala Trujillo, S. A., & Sánchez Sifuentes, A. J. (2017). *El control de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de la empresa Rust-Oleum Peru SAC*. Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Lima. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/26419>
- Bauer Ponte, B. B., & Espinoza Alzamora, C. A. (2019). *El control interno de inventarios y su influencia en la gestión financiera de la empresa Distribuidora Marisa S.R.L. Chimbote-2018*. Tesis de Pregrado, Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Chimbote.
- Burbano Santamaría, J. J. (2017). *“El control de inventarios y la gestión financiera de la Empresa RECTIMAINDUSTRY Cía. Ltda.”*. Tesis de licenciatura, Universidad Técnica de Ambato, Facultad de Contabilidad y Auditoría, Ambato.
- Carrillo Cueto, R. J., Robles Montalvan, G. R., & Valentin Melgarejo, B. E. (2020). *Control interno y la gestión financiera en la empresas textiles de Ate*. Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Callao, Facultad de ciencias contables, Callao. <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/20.500.12952/5665>
- Consuelo Restrepo, M., Chamorro González, C., & Carvajal Serna, D. (2020). El control interno de los inventarios: su incidencia en la gestión financiera de Due Amici Pizzería. *Revista Activos*, 18(2), 137-163. <https://revistas.usantotomas.edu.co/index.php/activos/article/view/6264>
- Córdoba Padilla, M. (2012). *Gestión Financiera* (Primera ed.). Bogota, Colombia: Ecoe Ediciones.
- De La Torre Lascano, M. (2018). Gestión del riesgo organizacional de fraude y el rol de Auditoría Interna. *Contabilidad y Negocios*, 57-69. Retrieved 03 de Diciembre de 2021, from <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281658256008>
- Díaz de Rada, V. (2010). Advances in Telephone Survey Methodology. *Revista Española de Investigaciones Sociológicas*, 172-178.
- Durand, Y. (2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *Visión Gerencial*, 55-78.
- Elizalde-Marín, L. (noviembre de 2018). *CONTROL INTERNO DESDE EL ENFOQUE CONTEMPORANEO (MODELO COSO Y COCO)*. eumed.net Servicios Académicos Intercontinentales S.L.: <https://www.eumed.net/rev/ce/2018/4/control-interno-contemporaneo.html>
- Escobar-Pérez, J., & Cuervo-Martínez, Á. (2008). VALIDEZ DE CONTENIDO Y JUICIO DE EXPERTOS: UNA. *Avances en Medición*, 27-36. https://www.researchgate.net/publication/302438451_Validez_de_contenido_y_juicio_de_expertos_Una_aproximacion_a_su_utilizacion
- Fajardo Ortiz, M., & Soto González, C. (2017). *Gestión financiera empresarial* (Primera ed.). Machala, Ecuador: UTMACH, 2018.
- Flores Miranda, Z. d., & Gutiérrez Cabanillas, Y. M. (2018). *El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018*. Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Cajamarca.
- Gestión, R. (04 de 07 de 2019). *Gestión de Inventarios*. Diario Gestión: <https://gestion.pe/economia/empresas/empresas-elevan-ventas-25-automatizar-gestion-inventarios-272267-noticia/>
- Gunsha Allauca, N. E. (2017). *Diseño de un modelo de gestión Financiera en la empresa Mega Cisne; su centro ferretero ubicada en la ciudad de Riobamaba, provincia de Chimborazo*. Escuela

- Superior Politécnica de Chimborazo, Facultad de Administración de empresas, Riobamba - Ecuador. <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/8005/1/82T00834.pdf>
- Hernández, S., Fernández, C., & Baptista, M. d. (2014). *Metodología de la Investigación*. Mexico: INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- ITESM. (24 de 10 de 2018). *Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey*. <https://blog.maestriasydiplomados.tec.mx/noticias/que-hacen-walmart-y-amazon-hoy-para-tener-un-control-de-inventarios-perfecto>
- Luna Yerovi, G. A., Alcívar Cedeño, F. M., Salazar González, J., & Andrade Garófalo, C. (2019). *LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EFICIENCIA Y EFICACIA EMPRESARIAL*. Guayaquil: E-IDEA OMWIN S.A.
- Malca Gonzales, M. A. (2016). *Control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana-2015*. Tesis de pregrado, Universidad de San Martín de Porres, Facultad de ciencias contables, económicas y financieras. <https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/2451>
- Merino, C., & Charter, R. (2009). Modificación Horst al Coeficiente KR – 20 por Dispersión. *Revista Interamericana de Psicología/Interamerican Journal of Psychology*, 274-278.
- Paredes Rodriguez, Chud Pantoja, & Osorio Gómez. (2019). Sistema de control de Inventarios multicriterio difuso para repuestos. *Scientia Et Technica*, 595-603.
- PWC. (04 de Marzo de 2020). Encuesta global de crimen economico y fraude. *Desafíos PWC*. Retrieved 03 de Diciembre de 2021, from <https://desafios.pwc.pe/empresas-peruanas-afirman-haber-sido-victima-de-fraude/>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO Internal Control and its Application Tools between COSO and COCO. *Cofin Habana*, 268-283.
- Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. *Observatorio Laboral Revista Venezolana Vol. 4, Nº 8*, 23.
- Rodríguez Martínez, E., & Salmerón Gómez, R. (2017). Métodos cuantitativos para un modelo de regresión lineal con multicolinealidad. Aplicación a rendimientos de letras del tesoro. *Revista de Métodos Cuantitativos para la Economía y la Empresa*, 24, 169-189. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=233154079006>
- Sierra, P., Enrique, D., Andrade, V., L. C., Rueda, M., M. C., & Lomas, E. X. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, vol. 24 número 87.
- Sifuentes Llancari, P. G. (2018). *El sistema de control interno de inventarios y su influencia en la gestión de la rentabilidad de la ferretería San José - Lima Metropolitana, 2017*. Tesis pregrado, Universidad Ricardo Palma, Facultad de ciencias económicas y empresariales, Lima.
- Solórzano Martínez, D. S. (2018). *Diseño de un procedimiento de Control interno de inventario en METALMECM S.A*. Tesis para obtener el título de contaduría pública autorizada, Universidad de Guayaquil, Facultad de Ciencias Administrativas, Guayaquil.
- SUTRAN. (08 de julio de 2020). *SUTRAN.GOB.PE*. SUTRAN GOB.PE: <https://www.sutran.gob.pe/marco-legal/>
- Terrazas Pastor, R. A. (2009). MODELO DE GESTIÓN FINANCIERA PARA UNA ORGANIZACIÓN. *PERSPECTIVAS*, 23, 55-72. Retrieved 22 de Febrero de 2022, from <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=425942159005>
- Toapanta Lozano, T. E. (2017). *El control interno de inventarios y su incidencia en la información financiera*. Tesis de Pregrado, Universidad Técnica de Ambato, Facultad de Contabilidad y Auditoría, Ambato, Ecuador.

Vivanco, M. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Revista Universidad y Sociedad*, 9(3), 247-252.