

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



DEDICATORIA

A Florencio y Elena, mis padres por haberme apoyado incondicionalmente durante el trayecto de mi formación;

A Cesar, Carlos, Marisol y Miguel, mis hermanos por motivarme a seguir estudiando y fórmame profesionalmente.

Paty Pinto Quispe.

A Kelen y María, mis padres por su gran apoyo y constante motivación para cumplir con mis ideales;

A Cristian, mi esposo por su paciencia, amor, comprensión y soporte en la realización de mis metas y sueños;

A Mia, mi hija por llenar mi vida de luz, ser mi fuente de inspiración y motivación para alcanzar el camino del éxito.

Yesenia Nieto Mamani.

AGRADECIMIENTO

A Dios por guiarnos, acompañarnos en lo largo de nuestras vidas, por ser nuestra fortaleza y jamás soltar nuestras manos en tiempos de tempestad.

A nuestro asesor, el Mg. Juan Antonio León Muñoz, por su apoyo y dedicación en la realización de este proyecto

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

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

Hoy en día las organizaciones del rubro comercial buscan la reducción de costos, pues es un factor fundamental a la hora de contabilizar sus utilidades, por ejemplo a nivel mundial dos grandes del comercio electrónico como es Amazon y Walmart, dos compañías Estadounidenses, **que gracias a estrategias inteligentes de inventario lograron ser exitosas**, sin embargo no todo ha sido de éxito, por una parte Walmart en el año 2013 obtuvo pérdidas de más de 3 mil millones de dólares, esto fue debido a un exceso de inventario, mercadería vencida, almacenes desorganizados, además que no contaba con un software idóneo; al superar ello, le permitió convertirse en el gigante de hoy, y creo una aplicación que le permitía tener sus registros en orden y así proporcionar a los empleados información de ventas en tiempo real, incluidos datos y tendencias, así como la capacidad de reabastecer artículos con solo unos pocos clics; por otro lado Amazon, utilizó la estrategia de transparencia de su inventario, es decir, los consumidores saben cuántos artículos hay disponibles; asimismo, al navegar por el sitio web utilizaba información que obtenía de los clientes, por ejemplo, si los clientes veían que quedaba poco stock de un producto, generaba la urgencia y temor de perder el artículo y si un producto había sido comprado muchas veces entonces experimentaban la sensación de conformidad y confianza que el artículo era de calidad, es decir Amazon utilizó la información como estrategia comercial (ITESM, 2018).

Un artículo de Diario Gestión, reveló que el año 2019, en el Perú las empresas elevaron sus ventas en un 25%, gracias a la automatización de la gestión de sus inventarios, que tiene una estrecha relación con las ventas e indica que, *“La falta de control en sus inventarios afecta la rentabilidad. Asimismo, considera que contar con una solución ERP significa lograr un seguimiento a los*

requerimientos y compras, tener un correcto orden de los almacenes, control de ingresos y salidas, reportes de Kardex en línea, entre otras funcionalidades. Todo ello permite que los colaboradores sepan dónde se encuentra un ítem, cuándo llegó, cuándo saldrá, con qué cantidad cuentan, entre otros” (Gestión, 2019) .

La organización Válvulas & Afines S.A.C., es una compañía que importa, comercializa y distribuye productos industriales para el sector minero, pesquero, industrial y ferretería en general. Es una empresa líder en válvulas, fierros, tuberías, conexiones, planchas de acero, vigas, perfiles, soldaduras, entre otros. En los últimos meses, la empresa ha presentado inconvenientes, por carencia de conocimiento en gestión financiera, no tiene identificado sus gastos más significativos, desconocimiento de ratios financieros e incorrecto registro de inventarios, estas deficiencias repercuten directamente en el precio de compra y venta de los productos, y por ende genera que la compañía no pueda tener el control adecuado de sus costos.

En función a ello, recae la necesidad de analizar si el control interno de inventarios incide en la gestión financiera de la compañía Válvulas & Afines S.A.C., 2020, en virtud de comprender los procedimientos adecuados para una eficiente gestión financiera.

1.2 Antecedentes

1.2.1. Antecedentes internacionales

Burbano Santamaría (2017) en su tesis denominada “El control de inventarios y la gestión financiera de la Empresa RECTIMAINDUSTRY Cía. Ltda.”, sustentó que existe una defectuosa integración logística que refleja el elevado valor del inventario, afectando de manera financiera a la compañía, asimismo se reflejó que el personal es escaso, sin previa capacitación ni conocimiento del giro de negocio. El estudio tuvo como objetivo investigar el control de inventarios a través de

los procesos y la gestión financiera con la finalidad de seguir con la continuidad de la compañía y aplicó un cuestionario a 12 personas que conformaron la muestra.

Consuelo Restrepo, Chamorro González, & Carvajal Serna (2020) en su trabajo titulado “El control interno de los inventarios: su incidencia en la gestión financiera de Due Amici Pizzería”, tuvo como objetivo describir el manejo del control interno de los inventarios y su incidencia en la gestión financiera. La población estuvo conformada por el personal del restaurante, se usó como procedimiento la observación al personal relacionado con los inventarios y se utilizó información de facturación, registros contables entre otros, así mismo se aplicó una entrevista compuesta por catorce preguntas al administrador. Se concluyó que la compañía carece de un sistema de control interno de los inventarios, no cuentan con políticas de inventarios para sus procesos de compras y almacenamiento, no existe un estudio de proveedores, el personal no posee una adecuada información en la manipulación y manejo de los productos; en consecuencia, se genera una menor rentabilidad en la empresa, donde se afirma que la carencia de control interno incide en la gestión financiera.

Solórzano Martínez (2018) en Guayaquil realizó un trabajo de investigación titulado “Diseño de un procedimiento de Control interno de inventario en METALMECM S.A”, su finalidad fue diseñar procedimientos de control interno para el manejo eficiente en sus áreas de producción, así como el establecer los procesos para el correcto control de los inventarios. El motivo de estudio fue el brindar soluciones y estrategias que disminuyan los problemas que existen en el área de producción. La población estuvo conformada por 8 personas entre ellos el Gerente general, contador y personal de producción, a quienes se les aplicó como instrumento el cuestionario y se realizaron entrevistas al gerente general y contador. Se logró evidenciar que la

compañía no cuenta con un control y procedimiento para las ordenes de compras, así como la nula existencia de políticas que orienten a optimizar los recursos. Todo ello, genero una inadecuada estimación de la demanda de productos que no permitió obtener un inventario de rotación adecuado y apegado a la realidad de la compañía.

Toapanta Lozano (2017) en su trabajado titulado “El control interno de inventarios y su incidencia en la información financiera de la Ferretería Mega-Pernos de la ciudad de Ambato”, el estudio tuvo como objetivo principal evaluar el control interno de inventarios de la compañía en mención con la finalidad de identificar las potenciales deficiencias en el manejo y control de sus inventarios. Tuvo como muestra de estudio a 7 colaboradores de la entidad, los cuales son integrados por el Gerente, contador y vendedores, a los cuales se aplicó como instrumento 2 encuestas. Se logró evidenciar que existe una limitación en acceder a la información financiera debido a que no se poseía la datos ordenados y oportunos generando, ello repercute en la gerencia para la toma decisiones, además no contaba con procesos y políticas en torno a los inventarios, así mismo no se aplicó normas contables para el registro, análisis y control de la mercadería teniendo una valoración errada de inventarios.

Gunsha Allauca (2017) en su trabajo denominado “Diseño de un modelo de gestión financiera en la empresa Mega Cisne su centro ferretero, ubicada en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo”, el estudio tuvo como finalidad garantizar a la administración el adecuado uso de los recursos y la maximización de la rentabilidad. Pudo establecerse, que la compañía hace uso de una administración tradicional para la realización de operaciones afectando el manejo eficiente del control de inventarios, además se evidencio la ausencia de gestión en cuentas por cobrar provocando un ciclo operativo alto y el endeudamiento en los pasivos. La

muestra estuvo conformada por 10 integrantes de la empresa, se usó como instrumento la encuesta además se aplicó entrevista al gerente general para la obtención de información relevante de la empresa.

1.2.2. Antecedentes nacionales

Carrillo Cueto, Robles Montalvan, & Valentin Melgarejo (2020) en su trabajo denominado “Control Interno y la Gestión Financiera en las Empresas Textiles de Ate”, su primordial finalidad fue analizar el eficiente control interno en la gestión financiera, por lo que evaluó las características especiales de las operaciones vinculadas del control interno y la gestión financiera, teniendo en cuenta las políticas de control y los procedimientos desarrollados en el área de administración y finanzas. La muestra está comprendida por 87 trabajadores del área de Administración y Finanzas, obtenida de la fórmula del muestreo aleatorio, se usó como instrumento el cuestionario. Donde se logró evidenciar que el eficiente control interno genera un efecto positivo en la gestión financiera de las empresas textiles de Ate, siendo necesario su implementación para reducir los riesgos y alcanzar sus objetivos empresariales.

Ayala Trujillo & Sánchez Sifuentes (2017) en la ciudad de Lima realizaron la tesis que lleva como denominación “El Control de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de la empresa RUST-OLEUM PERU S.A.C., Miraflores, 2017”, en la cual se planteó establecer la incidencia que tiene un control de inventarios en la gestión financiera, el estudio fue debido a que se observó una gran debilidad por parte de la empresa en la toma de inventarios físicos acarreando diferencias en el stock. La muestra estuvo compuesta por 19 personas entre ellas el Gerente General y personas relacionadas con las áreas de administración, contabilidad y almacén, a los

cuales se les aplico un cuestionario, además se utilizó como procedimientos la recolección de datos y su análisis. Pudo establecerse, que el control de inventarios incide de forma positiva en la gestión financiera, asimismo se evidencio que el mal manejo de inventarios, así como su inadecuado control afecto los resultados económicos y la rentabilidad de la empresa, demostrando así una relación directa entre el control interno y la gestión financiera.

Bauer Ponte & Espinoza Alzamora (2019), en Chimbote realizó una tesis que lleva por denominación “El control interno de inventarios y su influencia en la gestión financiera de la empresa Distribuidora Marisa S.R.L. Chimbote-2018”, concluyó que el ineficiente control de inventarios influye en la gestión financiera, además se evidencio la irregularidad en los procesos de control, así como la falta de comunicación, en consecuencia, no se están tomando las mejores decisiones financieras que requiere la compañía. El propósito del estudio fue determinar la influencia del control interno de inventarios en la gestión financiera de la Empresa Distribuidora Marisa S.R.L., cabe mencionar que fue un estudio cuantitativo, con diseño metodológico correlacional y cuya muestra comprendió a 10 personas del área de almacén a los cuales se les aplico un cuestionario. Se pudo evidenciar que la gestión financiera y el control interno en la compañía Distribuidora Marisa S.R.L no es apropiada, por lo que el control interno de inventarios si afecta significativamente a la gestión financiera.

Flores Miranda & Gutiérrez Cabanillas (2018) realizaron un trabajo de investigación titulado “El Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018”, tuvo como propósito el determinar y evaluar la influencia del control interno de inventarios en la rentabilidad en la empresa de estudio. Fue un estudio no experimental, correlacional y transversal, cuya muestra fue representada por 12

trabajadores a los cuales se les realizó un cuestionario. Se pudo establecer que según el valor de significación bilateral (0.004), indica que la incidencia entre las variables es significativa, dado que este valor es menor al 0.05. Por ello, se concluye que el control interno de inventarios influye significativamente en la rentabilidad.

Sifuentes Llancari (2018) en Lima realizó la tesis titulada “El Sistema de Control interno de inventarios y su influencia en la Gestión de la Rentabilidad de la Ferretería San José Lima Metropolitana, año 2017”, donde quiso demostrar la influencia del sistema de control interno de inventarios en la eficiencia de la rentabilidad, cuyo motivo de estudio fue el conocer la relación de la gestión de almacenes con la rentabilidad de las compañías del rubro ferretero. Se aplicó un cuestionario a 40 personas del área de inventarios, gerentes, personal contable y afines. Pudo concluirse, que la falta de un control interno de inventarios impacta de manera negativa en la rentabilidad, en consecuencia, la compañía no alcance a obtener la utilidad trazada.

1.3. Bases teóricas

1.3.1. Variable Control interno

El *control interno* es una serie de políticas y procedimientos adoptados por la administración de la empresa para ayudar al cumplimiento del objetivo de asegurar en la medida de lo posible la ejecución ordenada y eficiente de las actividades incluyendo la protección de los activos, la prevención de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la preparación oportuna de información financiera confiable. El control interno es una función esencialmente de gerencia; es un factor básico que opera en una u otra forma en la organización de cualquier entidad. El control es la base en la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable; el grado de

fortaleza del control interno determinará si existe una seguridad razonable de que las operaciones reflejadas en los estados financieros (EEFF) sean confiables o no (Hidalgo, 1986, citado por Castro, 2017).

Diversos autores y esta investigación se ha realizado bajo el modelo del COSO¹, herramienta que a lo largo del tiempo ha permitido facilitar el trabajo de las organizaciones, esta herramienta muy utilizada por las altas gerencias y otros miembros que evalúan la realidad empresarial, tienen la necesidad de "resguardar" la inversión mediante el control de las actividades financieras al sustentar los niveles de "razonabilidad" y "exactitud", de acuerdo a ello el COSO se fundamenta en cinco variables, según el siguiente detalle (Luna Yerovi y otros, 2019):

1. ***Ambiente de Control o entorno de control:*** Marca el comportamiento en una organización. Tiene influencia directa en el nivel de concientización del personal respecto al control (Luna Yerovi y otros, 2019).
2. ***Evaluación del riesgo:*** Mecanismos para identificar y evaluar riesgos para alcanzar los objetivos de trabajo, incluyendo los riesgos particulares asociados con el cambio (Luna Yerovi y otros, 2019).
3. ***Actividades de control:*** Acciones, Normas y Procedimientos que tiende a asegurar que se cumplan las directrices y políticas de la Dirección para afrontar los riesgos identificados (Luna Yerovi y otros, 2019).
4. ***Información y comunicación:*** Sistemas que permiten que el personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones (Luna Yerovi y otros, 2019).

¹ COSO, Control interno basado en el sistema COSO, 2013

5. **Supervisión:** Evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es importante para determinar si éste está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones (Luna Yerovi y otros, 2019).

Para poder abordar sobre los conceptos de las dimensiones se ha obtenido el concepto del Control Interno desde el enfoque contemporáneo COSO y COCO, indicando que los cinco componentes están relacionados entre sí, tales como:

- i. **Entorno de Control**, componente más importante, pues tiene que ver con el capital humano, pues es lo más trascendente en cualquier negocio, y se basa en cinco indicadores (Elizalde-Marín, 2018).

1. *Indicador de Integridad y valores éticos.*
2. *Indicador de Compromiso con la competencia.*
3. *Indicador de estructura organizacional.*
4. *Autoridad y responsabilidades.*
5. *Políticas y procedimientos de Control Interno.*

- ii. **Evaluación de los riesgos**, todas las organizaciones presentan riesgos, el fin principal de este componente es realizar un proceso que ayude mediante la evaluación a manejarlos, analizarlos y administrar los riesgos.

Para ello, se deben cumplir los aspectos como, *la estimación de la importancia del riesgo y sus efectos, la evaluación de la probabilidad de ocurrencia, el establecimiento de acciones y controles necesarios, y la evaluación periódica del proceso anterior*, estos procesos de la valoración del riesgo deben ser implementado por la alta gerencia y distribuido a todos los niveles jerárquicos (Elizalde-Marín, 2018).

Existen algunas técnicas para la evaluación de los riesgos como el Análisis GESI, Análisis FODA, Análisis de vulnerabilidad, Análisis estratégico de las cinco fuerzas, Análisis de manejo de cambio, todas ellas tienen que ver con una evaluación no solo interna de la organización si no también todo el contexto externo, por ejemplo, cambios por políticas emitidas por parte del estado, productos sustitutos, inflación, tipo de cambio, entre otros (Elizalde-Marín, 2018).

- iii. **Actividades de Control**, se refiere al cumplimiento de políticas y procedimientos que garantizan alcanzar los objetivos. Asimismo, dentro de esta actividad se puede realizar otras actividades como: análisis de registro de información, verificaciones, revisión de desempeños operacionales, salvaguarda de activos, indicadores de desempeño, controles sobre procesamiento de información, entre otros. Cabe indicar que este componente es idóneo debido a que muestra no solo como hacer las cosas, sino que muestra el medio indicado para cumplir las mismas (Elizalde-Marín, 2018).
- iv. **Información y comunicación**: es de vital importancia contar con información adecuada para la realización de los estados financieros, instrumento que permite a una organización tomar decisiones, es por ello por lo que este componente es primordial por el intercambio de información y comunicación, para ello es menester contar con sistemas informáticos.
- v. **Supervisión**, este componente es básicamente la evaluación o monitoreo que debe ayudar a identificar controles débiles que existen en una organización y así poder mejorarlos a partir de la alta dirección, es decir este nivel jerárquico identifica algunas desviaciones y toma medidas correctivas (Elizalde-Marín, 2018).

Se han considerado bases teóricas de diversos autores, puesto que el Control interno es un tema muy amplio y es de alcance para todo el sector público como privado, en este caso la empresa Válvulas & Afines S.A.C., pertenece al ámbito privado y lo que busca este trabajo es obtener información para verificar como incide el control interno de inventarios en la gestión financiera de la compañía en el periodo 2020, lo cual todas estas bases teóricas permitirán abordar mejor las discusiones y conclusiones.

1.3.2. Inventarios

Según Durand (2012) y Aguilar-Santamaría (2012) reconocen al inventario como un amortiguador entre dos sistemas: uno de oferta (producción o abastecimiento) y otro de demanda (clientes o distribuidores). Con estas características, se puede entender que el tamaño del inventario dependerá del comportamiento de estos sistemas. Es decir, mientras más demore la cadena de abastecimiento, mayor sería el tamaño del inventario, debido al efecto látigo de la demanda. Se debe mantener un nivel adecuado de inventario para evitar posibles costos por mantenimientos o pérdidas por deterioro por excedentes, lo cual afecta directamente la rentabilidad de la empresa. Mantener elevados niveles de inventarios implica mayor utilización de recursos financieros inmovilizados afectando el flujo de operaciones. Al contrario, mantener un nivel bajo de inventarios, provocaría que se realicen mayor cantidad de pedidos a los proveedores, además de no cubrir satisfactoriamente la demanda, ocasionando pérdida de clientes, disminución de ventas y afectación en las utilidades (Durand, 2012).

También se puede indicar que los inventarios son de mucha importancia porque conforman la “cadena de abastecimiento”, además podría ser útil ante una escasez, siendo más útil guardar

inventarios que dinero en efectivo por la rentabilidad que generan, es decir cuando sucedan alzas de precios se podrían generar ganancias (Durand, 2012).

Es preciso mencionar que las áreas financieras no tienen el control principal de los inventarios, pero dentro de sus funciones es manejar los recursos financieros para la adquisición de estos (Durand, 2012).

1.3.3. Variable Gestión financiera

Antes de abordar la segunda variable, se aclara el concepto de finanzas, y según Córdoba Padilla (2012) define que las finanzas se encargan de establecer las actividades, procesos, técnicas y criterios a ser utilizados, con la finalidad que una unidad económica optimice tanto la forma de obtener recursos financieros como el uso de estos, durante el desarrollo de sus negocios o actividad productiva y los pagos de las obligaciones que se generen. Las finanzas abarcan tres áreas importantes:

- La gestión financiera o empleo eficiente de los recursos financieros.
- Los mercados financieros o conversión de recursos financieros en recursos económicos, o lo que es lo mismo, conversión de ahorros en inversión.
- La inversión financiera o adquisición y asignación eficientes de los recursos financieros.

Puede entenderse que las finanzas engloban el estudio y la gestión del dinero, centrándose en la obtención de recursos financieros, su inversión y por ende el ahorro, todo ello con la finalidad de obtener rentabilidad y utilidad mediante la toma de decisiones idóneas para el buen funcionamiento de la compañía.

Por otro lado, Córdoba Padilla (2012) indica que la *gestión financiera* se encarga de analizar las decisiones y acciones que tienen que ver con los medios financieros necesarios en las tareas de dicha organización, incluyendo su logro, utilización y control. La gestión financiera es la que convierte a la misión y visión en operaciones monetarias, asimismo está relacionada con la toma de decisiones relativas a:

- La definición de los requerimientos de recursos financieros, que incluye el planteamiento de las necesidades, descripción de los recursos disponibles, previsión de los recursos liberados y cálculo de las necesidades de financiación externa.
- La obtención de la financiación más conveniente, desde el punto de vista de costos, plazos y estructura financiera de la organización.
- La adecuada utilización de los recursos financieros en términos de equilibrio, eficiencia y rentabilidad.
- El estudio de la información financiera para conocer la situación financiera de la organización.
- El estudio de la viabilidad económica y financiera de las inversiones.

Gestionar los recursos financieros significa aplicarlos con eficacia en oportunidades de negocios, que maximicen los resultados de rentabilidad y valor de la empresa. Para gestionar eficazmente estos recursos, el empresario deberá disponer de información real y contar con la capacidad de análisis para tomar la decisión correcta, es por ello que el empresario deberá disponer de otras informaciones que serán útiles para la correcta toma de decisiones, como el cálculo de los costos, cálculo del precio de venta, cálculo del punto de equilibrio, flujo de caja, elaboración de presupuestos y análisis financieros, entre otros.

Importancia de la gestión financiera.

Córdoba Padilla (2012) menciona que la gestión financiera es de gran importancia para cualquier organización, teniendo que ver con el control de sus operaciones, la consecución de nuevas fuentes de financiación, la efectividad y eficiencia operacional, la contabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. En las organizaciones, la gestión financiera está estrechamente ligada a las definiciones relativas al tamaño y composición de los activos, al nivel y estructura de la financiación, a la política de dividendos; enfocándose en dos factores primordiales, como la maximización del beneficio y la maximización de la riqueza. Para lograr estas metas, una herramienta eficaz para la gestión financiera es el control de gestión, que garantiza en un alto grado la consecución de los objetivos fijados por los creadores, responsables y ejecutores del plan financiero.

Definición de sus Dimensiones e Indicadores

A. **PLANEACIÓN FINANCIERA**, es la acción que procura conservar el equilibrio económico de la empresa en todos sus niveles, incluyendo el área operativa y estratégica. La estructura operativa se desarrolla en función de su implicación con la estratégica. La planeación financiera es la encargada de aportar una estructura acorde a la base de negocio de la empresa, mediante la implementación de una contabilidad analítica y del diseño de los estados financieros, con lo cual se define el rumbo que tiene que seguir una organización para alcanzar sus objetivos estratégicos, mediante un accionar armónico de todos sus integrantes y funciones (Córdoba Padilla, 2012).

1. ***Presupuestos***: son documentos administrativos dentro de la función de planificación, que se computan por anticipado para proyectar en términos

monetarios los ingresos, gastos e inversiones relacionados con el cumplimiento de determinadas funciones de la empresa dirigidas todas hacia el logro de objetivos, prefijados y que se cumplirán mediante la integración de un conjunto de esfuerzos en los cuales intervendrán recursos humanos, materiales y financieros. Generalmente se preparan por períodos, que van de 1 a 5 años (Córdoba Padilla, 2012).

El presupuesto busca dos objetivos fundamentales (Córdoba Padilla, 2012):

1. Planear integral y sistemáticamente las actividades que la organización desarrollará en un determinado período.
2. Controlar y medir los resultados cuantitativos, cualitativos y, fijar responsabilidades en las diferentes dependencias de la organización para el cumplimiento de las metas previstas.

Para la clasificación de los presupuestos se toma en cuenta diferentes puntos de vista:

Tabla 1
Clasificación de los Presupuestos

Categorías	Tipos	Características
Según la Flexibilidad	Rígidos o asignados	No permiten realizar ajustes necesarios por la variación que ocurre en la realidad.
	Flexibles o variables	Se pueden adaptar a las circunstancias cambiantes del entorno.
Según el período de tiempo	A corto plazo	Si ciclo de operación es menor de un año.
	A largo plazo	Corresponden a los planes de desarrollo, con ciclo de operación mayor de un año.
Según el campo de aplicación	Económicos	Resumen el Estado de Resultados: Ventas, compras, producción, costos, efectivo, maestro.

	Financieros	Resumen el Balance General: Tesorería, desembolsos capitalizables.
Según el sector	Públicos	Involucran el Estado.
	Privados	Involucran a las empresas.

Fuente: (Córdoba Padilla, 2012)

2. **Flujo de caja:** es el movimiento del efectivo en las operaciones del negocio, teniendo en cuenta que:

- Es un importante reporte y/o herramienta de gestión empresarial (decisión y acción).
- Tiene un acumulado real y una proyección.
- Mide capacidad de pago de una empresa.
- Alerta necesidades de financiamiento.
- Establece estándares para control posterior.
- Registra los ingresos y egresos de efectivo, relegando movimientos de operaciones, inversiones y financiamiento.

El flujo de caja es ampliamente utilizado al tenerlo como uno de los indicadores que ayuda a la gerencia de la empresa a tomar decisiones, para invertir capital en áreas que ofrecen los porcentajes de rendimiento más atractivos (Córdoba Padilla, 2012).

Los puntos resaltantes que permiten describir el análisis del flujo de caja son:

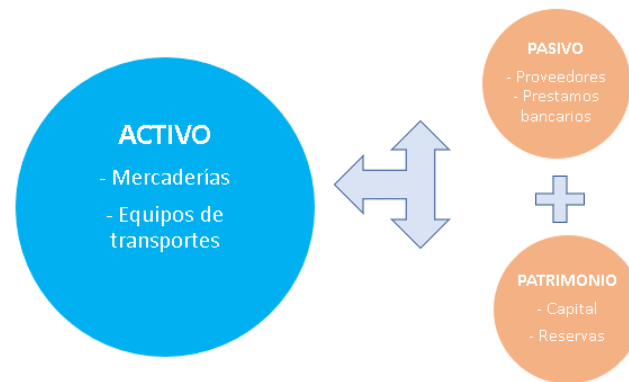
- Colchón financiero: fondo de líquido o de reserva que sirve para cubrir eventuales responsabilidades.
- Razones de Tesorería: mide solo el disponible versus todas las obligaciones corrientes.

B. **ESTADOS FINANCIEROS**, presentan los recursos o utilidades generados en la operación de la organización, los principales cambios ocurridos en la estructura financiera de la entidad y su reflejo final en el efectivo e inversiones temporales a través de un período determinado (Córdoba Padilla, 2012).

- i. ***Estado de Situación financiera***: Es el estado financiero que releja la situación patrimonial de una empresa en un momento determinado y consta de activo, pasivo y patrimonio:
- El activo muestra los bienes o derecho de la empresa. El activo incluye el inmovilizado, es decir, los bienes muebles e inmuebles que conforman la estructura física de la organización y el circulante que comprende la tesorería, los derechos de cobro y las mercaderías.
 - El pasivo, que muestra las obligaciones que originan la adquisición de los activos entre los que se distinguen el pasivo a largo plazo, que son las obligaciones ajenas a un plazo mayor de un año y el pasivo a corto plazo o pasivo circulante que son las obligaciones ajenas a un plazo menor de un año.
 - El patrimonio, que comprende a los recursos propios o fondos de la sociedad contenidos en el capital social y las reservas (Córdoba Padilla, 2012).

Figura 1

Elementos del Estado de Situación Financiera



Fuente: Elaboración propia.

- ii. ***Estado de Resultados:*** Es el estado financiero que muestra el resultado de las operaciones de una entidad durante un período determinado, tomando como parámetro, los ingresos y gastos efectuados, proporcionando la utilidad o pérdida neta de la empresa.
- C. **ÍNDICES FINANCIEROS**, evalúan el rendimiento de la empresa a partir del análisis de las cuentas del Estado de Resultados y del Balance General, no es solo con la aplicación de una fórmula a la información financiera para calcular una razón determinada sino además con la interpretación del valor de la razón (Córdoba Padilla, 2012).

Las razones financieras, para una mejor interpretación y análisis, se han categorizado de múltiples maneras. Algunos prefieren dar más importancia a la rentabilidad con la explicación de indicadores de solvencia, liquidez y otros consideran primero la solvencia, luego la rentabilidad y la estabilidad, definiendo esta última en la misma categoría que de manera similar, muchas razones o indicios pueden derivarse de los estados financieros de una entidad, pero no todos son importantes para diagnosticar una condición o evaluar un resultado. Los diversos indicadores se han clasificado en cuatro grupos, tales como, Razones de Eficiencia o

actividad, Razones de Liquidez, Razones de endeudamiento y Razones de rentabilidad, y para efectos del presente trabajo se va a estudiar dos de ellas según detalle (Córdoba Padilla, 2012):

i. Razones de Eficiencia o Actividad: Ellos son los que determinan la eficacia con la que se utilizan los recursos de la empresa. Estas ratios, también llamados indicadores de rotación, miden el grado de eficiencia con que una empresa utiliza los distintos activos que posee o utiliza en sus operaciones, en cuenta de su velocidad de recuperación, expresando el resultado en índices o número de veces. Las razones de actividad miden la velocidad con que diversas cuentas se convierten en ventas o efectivo, entre las cuales se tienen:

- Rotación de inventarios, mide la actividad o liquidez del inventario de una empresa, señala el número de veces que las diferentes clases de inventarios rotan durante un período de tiempo determinado o, en otras palabras, el número de veces en que dichos inventarios se convierten en efectivo o cuentas por cobrar:

$$\text{Rotación de inventarios} = \text{Costo de ventas} / \text{Inventario}$$

- Rotación de cartera, mide el número de veces que las cuentas por cobrar retornan, en promedio, en un período determinado. El indicador de rotación de cartera permite conocer la rapidez de la cobranza, pero no es útil para evaluar si dicha rotación está de acuerdo con las políticas de crédito fijadas por la empresa:

$$\text{Ventas a crédito} / \text{Cuentas por Cobrar}$$

- Período promedio de cobro, cantidad promedio de tiempo que se requiere para recuperar las cuentas por cobrar:

$$\begin{aligned} \text{Período promedio de cobro} &= \text{Cuentas por cobrar} / \text{Ventas} \\ \text{promedio por día} &= \text{Cuentas por cobrar} / (\text{Ventas Anuales} / 360) \end{aligned}$$

- Período promedio de pago, cantidad promedio de tiempo que se requiere para liquidar las cuentas por pagar:

$$\begin{aligned} \text{Período promedio de pago} &= \text{Cuentas por cobrar} / \\ \text{Compras promedio por día} &= \text{Cuentas por Cobrar} / (\text{Compras} \\ &\text{Anuales} / 360) \end{aligned}$$

- Rotación de activos, indica la eficiencia con la que la empresa utiliza sus activos para generar ventas:

$$\text{Rotación de activos} = \text{Ventas} / \text{Activos}$$

ii. **Razones de liquidez:** Estos son aquellos que evalúan la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Por lo tanto, esto implica la capacidad de convertir activos en efectivo. Los índices de liquidez reflejan la capacidad de una empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo en la medida que vencen, y pueden dar una buena imagen de la solvencia actual de la empresa y su capacidad para permanecer solvente en caso de situaciones adversas. La liquidez se refiere a la solvencia de las finanzas generales de la empresa, es decir la facilidad con la que paga sus obligaciones a corto plazo, tiene como objetivo comparar las obligaciones a corto plazo con los recursos a corto plazo disponibles para satisfacer las obligaciones (Córdoba Padilla, 2012):

- Capital de trabajo neto, se refiere a los activos circulantes, es la inversión que una empresa hace en activos a corto plazo (efectivo, valores negociables, inventarios y cuentas por cobrar):

$$\text{Capital de trabajo neto} = \text{Activo circulante} - \text{Pasivo circulante}$$

- Razón circulante, determina la capacidad de la empresa para cumplir sus obligaciones a corto plazo:

$$\text{Razón circulante} = \text{Activo Circulante} / \text{Pasivo Circulante}$$

Prueba ácida, es la razón circulante, excepto por que excluye el inventario, el cual generalmente es el menos líquido de los Activos circulantes, cabe indicar que la prueba ácida proporciona una mejor medida de la liquidez, generalmente solo cuando el inventario de una empresa no tiene la posibilidad de convertirse en efectivo con facilidad. Si el inventario es líquido, la prueba ácida es solo una medida aceptable de la liquidez general de la empresa (Córdoba Padilla, 2012):

$$\text{Prueba ácida} = (\text{Activo Circulante} - \text{Inventario}) / \text{Pasivo Circulante}$$

1.4. Formulación del problema

1.4.1. Problema General

- ¿De qué manera el control interno de inventarios incide en la gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020?

1.4.2. Problemas específicos

- ¿De qué manera el ambiente de control incide en la gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020?
- ¿De qué manera la evaluación de riesgos incide en la gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020?
- ¿De qué manera las actividades de control inciden en la gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020?
- ¿De qué manera la información y comunicación incide en la gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020?
- ¿De qué manera las actividades de monitoreo inciden en la gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020?

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo General

Determinar de qué manera el control interno de inventarios incide en la Gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020

1.5.2. Objetivos Específicos

- Determinar de qué manera el ambiente de control incide en la gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020.
- Determinar de qué manera la evaluación de riesgos incide en la gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020.
- Determinar de qué manera las actividades de control incide en la gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020.

- Determinar de qué manera la información y comunicación incide en la gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020.
- Determinar de qué manera las actividades de monitoreo incide en la gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020.

1.6. Hipótesis

1.6.1. Hipótesis general

- El Control interno de inventarios incide significativamente en la Gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020.

1.6.2. Hipótesis específicas

- El ambiente de control incide significativamente en la gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020.
- La evaluación de riesgos incide significativamente en la gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020.
- Las actividades de control inciden significativamente en la gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020.
- La información y comunicación incide significativamente en la gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020.
- Las actividades de monitoreo inciden significativamente en la gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020.

CAPÍTULO II. MÉTODO

2.1. Operacionalización de variables

Según Hernández, Fernández, & Baptista (2014), menciona que variable es aquello que es susceptible a medirse u observarse. Las variables adquieren valor para la investigación científica cuando llegan a relacionarse con otras variables, es decir, si forman parte de una hipótesis o una teoría, denominándose constructos o construcciones hipotéticas.

Es importante resaltar que la operacionalización de variables es un hilo lógico que permite mantener coherente las bases teóricas encontradas y el instrumento a utilizarse, es decir permite darle un soporte a toda la información recopilada y que se analizara en función al tema elegido, en este caso se ha considerado dos variables, que por su naturaleza se ha identificado que son variables de tipo cuantitativas.

Este estudio se ha realizado con dos variables, siendo una variable independiente en este caso “El Control Interno”, que sería la causa que afectaría a la otra variable dependiente “Gestión Financiera” que en este caso es el efecto o consecuencia que generaría no tener implementado el Control Interno, así mismo se detalla cada una con sus respectivas dimensiones e indicadores las cuales se detallan a continuación:

Variable independiente: *Control interno*

Tabla 2

Operacionalización de Variables: Control Interno

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores
Control Interno	El COSO fundamentalmente es una herramienta de trabajo que permite	Ambiente de Control	1.1. Nivel de Integridad y valores éticos

<p>alcanzar ciertos fines organizacionales de los que se vale la alta gerencia, los niveles gerenciales y otros miembros de la empresa para evaluar la realidad empresarial, sus resultados y parámetros de actuación operan fundamentalmente sobre la necesidad de "resguardar" la inversión mediante el control de las actividades financieras al sustentar los niveles de "razonabilidad" y "exactitud" (Luna Yerovi, Alcívar Cedeño, Salazar González, & Andrade Garofalo, 2019).</p>		1.2. Nivel de competencia profesional.
		1.3. Estructura organizacional.
		1.4. Autoridad y responsabilidades.
		1.5. Políticas y procedimientos de control interno
	Evaluación de riesgos.	2.1. Identificación del riesgo
		2.2. Evaluación de los riesgos
		3.1. Control Físico
	Actividades de control.	3.2. Define el control de la tecnología de la información.
		3.3. Establece los indicadores del desempeño.
		4.1 Describe la información y responsabilidad.
	4.2. Interpreta los sistemas de información.	
Información y comunicación.	4.3. Explica el compromiso de dirección.	
	4.4. Analiza los canales de comunicación.	
	5.1. Evalúa el sistema de control.	
Actividades de monitoreo	5.2. Relata el tratamiento de las deficiencias detectadas.	

Fuente: Elaboración propia.

Variable dependiente: *Gestión Financiera*

Tabla 3

Operacionalización de Variables: Gestión Financiera

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores
----------	-----------------------	-------------	-------------

Gestión Financiera	La gestión financiera se encarga de analizar las decisiones y acciones que tienen que ver con los medios financieros necesarios en las tareas de dicha organización, incluyendo su logro, utilización y control. La gestión financiera es la que convierte a la misión y visión en operaciones monetarias. (Córdova Padilla, 2012)	Planificación Financiera	1.1. Presupuesto. 1.2. Flujo de Caja.
		Estados Financieros	2.1. Estado de Situación Financiera. 2.2. Estado de Resultado.
		Razones Financieras	3.1. Razón de Eficiencia. 3.2. Razón de Liquidez.

Fuente: Elaboración propia.

2.2. Diseño de investigación

El diseño de una investigación según Hernández, Fernández, y Baptista (2014) nos menciona que existen dos tipos el diseño experimental y el diseño no experimental. El diseño de esta investigación es no experimental, ya que las variables no han sido manipuladas deliberadamente, sino que los datos fundamentalmente han sido observados para su respectivo análisis.

2.3. Enfoque

El enfoque de una investigación según Hernández, Fernández, y Baptista (2014) nos menciona que existen dos enfoques cuantitativo y cualitativo, el primero utiliza la recopilación de datos para probar hipótesis con base en mediciones numéricas y estadísticos, con el fin establecer pautas de comportamiento y probar teorías, por el otro extremo el enfoque cualitativo utiliza la

recopilación de datos y el análisis para afinar las preguntas de investigación o revelar nuevas preguntas en el proceso de interpretación.

La investigación se ha realizado con enfoque cuantitativo, debido a que este tipo de investigación reúne un conjunto de técnicas y métodos utilizados para recopilar información de carácter numérico que será analizada mediante métodos estadísticos, y generalmente se aplica a instrumentos con preguntas que generan información, en este caso se ha realizado un cuestionario destinado a una población determinada es decir profesionales y técnicos que manejan los inventarios, la información financiera y administrativa.

El estudio ha sido realizado bajo el alcance correlacional y, según Hernández, Fernández, y Baptista (2014) indican que este tipo de estudios tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular.

2.4. Población

Toda investigación según Hernández, Fernández, y Baptista (2014) debe ser transparente, además de ser objeto de crítica y replicación, y este ejercicio solo es posible si el investigador delimita claramente la población estudiada y el proceso de selección de su muestra.

De acuerdo a lo mencionado para el presente estudio la población fue de 30 colaboradores de la empresa Válvulas & Afines SAC, lo cual representaría el 100% de trabajadores de la compañía.

Puestos o cargos	Total
-------------------------	--------------

Tabla 4

Gerencia general	1	<i>Población</i>
Jefes de área	6	
Asistente de cobranza	2	
Analista contable	3	
Analista de finanzas	1	
Ejecutivos de ventas	6	
Analista de compras	2	
Contador	1	
Asistente de facturación	2	
Asistente de logística	1	
Choferes	4	
Limpieza y mantenimiento	1	
Total	30	

Elaboración propia.

2.5. Muestra

Hernández, Fernández, y Baptista (2014) mencionan que, para el proceso cuantitativo la muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse y delimitarse de antemano con precisión, además de que debe ser representativo de la población.

Para determinar esta muestra de manera más asertiva, se tomaron aquellos colaboradores que tienen que ver con el control de inventarios y/o realizan actividades ligadas directamente a la contabilidad, administración, finanzas, Gerencia y además que estén involucrados con la parte técnica de cada oficina. Ante ello, la muestra del estudio está compuesta de 25 colaboradores de la empresa Válvulas & Afines SAC.

Criterios de inclusión

- Área de finanzas, ventas, facturación, área administrativa, logística y contabilidad.
- Puestos que participen directamente en el proceso: Gerencia y jefes de áreas

- Sexo: Femenino / masculino.

Criterios de exclusión

- Se excluye a colaboradores del área operativa, por no contar con las características mencionadas anteriormente.

Tabla 5

Muestra

Puestos o cargos	Total
Gerencia general	1
Jefes de área	6
Asistente de cobranza	2
Analista contable	3
Analista de finanzas	1
Ejecutivos de ventas	6
Analista de compras	2
Contador	1
Asistente de facturación	2
Asistente de logística	1
Total	25

Elaboración propia

Muestreo:

Se utilizó el método de muestreo por conveniencia. Según Tamayo (2001) es aquel con el cual se seleccionan las unidades muestrales de acuerdo a la conveniencia o accesibilidad del investigador, además hay que considerar que la empresa en estudio por su tamaño corresponde a

una mediana empresa, y la muestra ha sido tomada con el personal que cumple las características mínimas para el desarrollo de la tesis.

2.6. Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos

Técnicas

Para la presente investigación se utilizó la técnica de la encuesta, que, en palabras de Hernández, Fernández, y Baptista (2014) consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir.

Instrumento

Se utilizó como instrumento el cuestionario; en ese sentido se sustenta en lo que expresa Hernández, Fernández, y Baptista (2014): *“Un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir”*.

Es importante mencionar que el instrumento utilizado fue de elaboración propia, y abordo las variables de estudio que son el control interno y la gestión financiera, de modo tal que se obtenga información fidedigna de utilidad, así como se evidencia la participación de los encuestados.

Confiabilidad

El instrumento aplicado a los 25 colaboradores de la compañía, fue sometido a un procedimiento para comprobar su confiabilidad, según Hernández, Fernández, y Baptista (2014) nos menciona que la confiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo individuo u objeto produce resultados iguales.

Para la confiabilidad del instrumento de medición fue utilizado el coeficiente de Alfa Cronbach, donde el resultado obtenido se mide según la escala de valores para el coeficiente de confiabilidad detallado a continuación:

- No es confiable -1 a 0
- Baja confiabilidad 0,01 a 0,49
- Moderada confiabilidad 0,5 a 0,75
- Fuerte confiabilidad 0,76 a 0,89
- Alta confiabilidad 0,9 a 1

Validez

Para la validación del instrumento se empleó el método de juicio de expertos, donde (Escobar-Pérez & Cuervo-Martínez, 2008) nos define como una opinión informada de personas con trayectoria en el tema, que son reconocidas por otros como expertos cualificados en éste, y que pueden dar información, evidencia, juicios y valoraciones.

Bajo esa premisa se solicitó la validación y evaluación de instrumento a emplear a tres expertos, los cuales se detallan a continuación:

Tabla 6

Juicio de Expertos

Apellidos y Nombres	Observaciones	Instrucción
Acosta Mantilla, Edgardo Martin	Aplicable	Contador Público Colegiado, Magíster en Docencia Universitaria
Rodríguez Abanto, Jonathan Iván	Aplicable	Licenciado en Ciencia Política, Bachiller en Ciencias Económicas y Magister en Gobierno y Administración Pública

Fuente: Elaboración propia

Técnicas de recolección de datos

La recolección de datos se dio mediante la aplicación de la encuesta a los 25 colaboradores de las áreas implicadas de la empresa Válvulas & Afines S.A.C, para ello se han impreso los formularios en forma física, y entregados cumpliendo con protocolos de bioseguridad, en el plazo de un día todos los encuestados entregaron los formularios debidamente llenados para posteriormente digitalizarlos y organizarlos con la finalidad de armar una base de datos en un libro Excel que permitió el análisis de los resultados con la finalidad de poder realizar la discusión y conclusiones.

Procedimiento

Para llevar a cabo el presente estudio de investigación se utilizó el cuestionario, por lo cual se tuvo que recurrir a los permisos correspondientes de la Gerencia y jefes de áreas de la empresa Válvulas & Afines S.A.C, dicho instrumento de medición fue aplicado en dos momentos, debido a que se realizó una prueba piloto a 10 trabajadores donde se probó la consistencia interna con el coeficiente de Alfa de Cronbach obteniendo resultados de una **fuerte confiabilidad**, posterior a ello se aplicó el cuestionario a la muestra elegida (25 trabajadores).

Los datos recopilados fueron clasificados, validados y tabulados para armar una base de datos ingresadas posteriormente a los programas Microsoft Excel y el software estadístico SPSS versión 25, para contrastar la hipótesis planteada se utilizó el coeficiente de Rho Spearman, siendo la más adecuada ya que se ajusta a aquella distribución que no tiende a ser una distribución normal,

la aplicación del coeficiente de Spearman nos permite conocer el grado de correlación que existen entre las variables.

Asimismo, para responder los objetivos de la investigación, se utilizó el modelo estadístico de regresión lineal simple, el cual se adapta al propósito requerido, donde mide el efecto o nivel de incidencia de una variable frente a la otra variable, además se requiere para su aplicación tener dos variables: una se considera como independiente y otra como dependiente, por ello, mediante una ecuación matemática relaciona la fuerza de esa relación. Asimismo, mediante el diagrama de dispersión se puede graficar la tendencia que siguen las variables.

La información recabada y procesada estadísticamente permitió crear tablas, gráficos e ilustraciones que ayudaron a explicar los objetivos y conclusiones planteadas.

Aspectos éticos

Los datos proporcionados se manejaron con reserva y protección de la información brindada por la empresa Válvulas & Afines S.A.C., asimismo las teorías y fuentes consultadas han sido citadas y la bibliografía se ha realizado en cumplimiento de las normas APA, respetando su autoría.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

En el presente capítulo se muestran los resultados obtenidos a través de los datos recopilados mediante la aplicación del instrumento realizado a los 25 colaboradores de la empresa Válvulas & Afines S.A.C, la información recopilada fue tabulada, procesada y analizada por medio del software estadístico SPSS versión 25.

3.1 Confiabilidad

El instrumento de medición utilizado fue sometido al procedimiento de confiabilidad del coeficiente de Alfa Cronbach, el resultado obtenido se midió según la escala de valores detallado a continuación:

- No es confiable -1 a 0
- Baja confiabilidad 0,01 a 0,49
- Moderada confiabilidad 0,5 a 0,75
- Fuerte confiabilidad 0,76 a 0,89
- Alta confiabilidad 0,9 a 1

Formula:

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left(\frac{\sum_{i=1}^K \sigma_{Y_i}^2}{\sigma_X^2} \right)$$

Donde:

K = Número de ítems en la escala.

$\sigma^2 Y_i$ = Varianza del ítem i.

$\sigma^2 X$ = Varianza de las puntuaciones observadas de los individuos.

Tabla 7
Alfa de Cronbach

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,870	39

Fuente: Elaboración propia con SPSS.

Interpretación: Según los datos obtenidos de la prueba Alfa de Cronbach utilizando el software SPSS 25 nos indica el valor de 0,870 marcando una tendencia de fuerte confiabilidad, evidenciando que el instrumento empleado es de fuerte confiabilidad.

3.2 Prueba de normalidad

Tabla 8
Prueba de Normalidad de las puntuaciones de Control interno y Gestión financiera

Variables	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gf	p-valor
Control interno	.899	25	.017
Gestión financiera	.909	25	.029

Fuente: Elaboración propia cifras obtenidas del SPSS

Regla de decisión

Si el p valor es $> 0,05$ se acepta la Hipótesis Nula (H_0).

Si el p valor $< 0,05$ se rechaza la Hipótesis Nula (H_0).

Prueba de hipótesis

H_0 : Los datos tienden a una distribución normal

H_a : Los datos no tienden a una distribución normal

Interpretación: Para la prueba de normalidad se empleó la prueba de Shapiro-Wilk, la cual es aplicada para muestras menores de 50. En la tabla 8 se muestra que las puntuaciones de control interno y gestión financiera no tienden a una distribución normal por tener el p-valor en ambos menores que 0.05, entonces podemos concluir que se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_a), además se mencionan que la correlación y regresión se analiza bajo la estadística no paramétrica. Por tal motivo se utilizó la prueba de Rho de Spearman para comprobar la hipótesis.

3.3 Análisis inferencial

En el presente trabajo de investigación se empleó pruebas estadísticas haciendo uso del software SPSS versión 25, para la comprobación de hipótesis general se empleó la prueba no paramétrica Rho de Spearman, además para mostrar la intensidad y el sentido de la relación de las variables se utilizó el Diagrama de dispersión, mientras que conocer la causalidad o incidencia de las variables se usó la prueba estadística de Regresión lineal simple, en el caso de las hipótesis específicas solo se empleó las pruebas de diagrama de dispersión y regresión lineal simple.

Contrastación de hipótesis general

El Control interno incide significativamente en la Gestión financiera de la empresa

Valvulas & Afines S.A.C., 2020.

Tabla 9

Prueba de Hipótesis de Correlación entre Control Interno y Gestión Financiera

	Rho de Spearman	Gestión financiera
	Coefficiente de correlación	.537**
Control interno	p-valor	.006
	N	25

Nota: **La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia de cifras obtenidas del SPSS.

Regla de decisión

Si el p valor es $> 0,05$ se acepta la Hipótesis Nula (H_0).

Si el p valor $< 0,05$ se rechaza la Hipótesis Nula (H_0).

Prueba de hipótesis

H_0 : No existe una relación significativa entre el Control interno de inventarios y la Gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020.

H_a : Existe una relación significativa entre el Control interno de inventarios y la Gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020.

Interpretación: En la tabla 9 se observa una correlación fuerte (.537) entre control interno de inventarios y gestión financiera, lo que nos **indica correlación positiva**, además el nivel de significancia es 0.006, donde $p < 0,05$, entonces la relación de la variables es significativa, es decir que el control interno de inventarios se relaciona con la Gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020, por lo que se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis de la investigación.

Tabla 10

Regresión Lineal Simple (no paramétrica) entre Control Interno y Gestión Financiera

		Coeficientes no		
	Modelo	estandarizados	p-valor ^a	R ²
		B		
1	(Constante)	-4.77	.004 ^b	.288
	Control interno	.86		

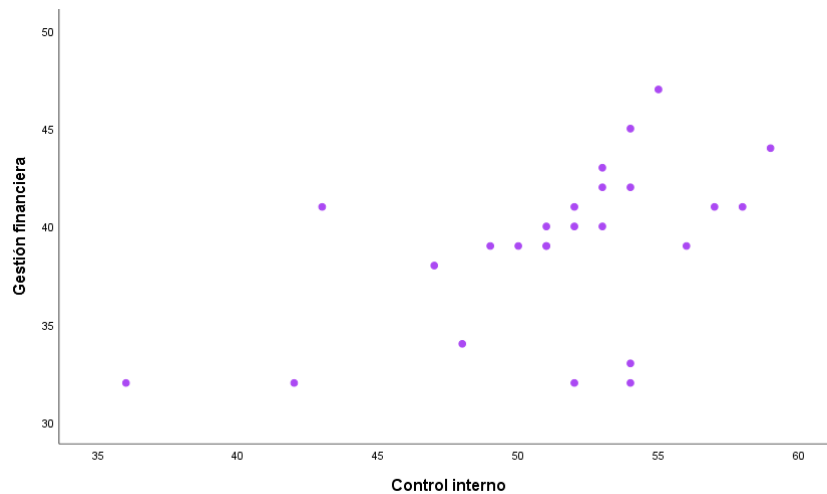
Nota: a. Variable dependiente: Gestión financiera. b. Predictores: constante, control interno.

Fuente: Elaboración propia de cifras obtenidas del SPSS.

Interpretación: En la tabla 10 se tiene el modelo de regresión lineal simple no paramétrico es $Y = -4.77 + 0.86x$, donde por cada unidad que aumentan el control interno, la gestión financiera aumenta en promedio 0.86 puntos, además el p-valor es menor que 0.05 por lo que el modelo encontrado se ajusta correctamente a los datos y el 28.8% de la variabilidad en la gestión financiera se debe a la incidencia del control interno.

Figura 2

Diagrama de Dispersión entre las puntuaciones de Control Interno y Gestión Financiera.



Fuente: Elaboración propia de cifras obtenidas del SPSS

Interpretación: La nube de puntos de la figura 2 nos indica una correlación positiva entre el control interno de inventarios y la gestión financiera en la empresa Válvulas & Afines S.A.C, es decir que la Gestión financiera (Y) se incrementa a medida que el Control interno de inventarios (X) aumenta o se implementa en este caso.

Contrastación hipótesis específicas

El ambiente de control incide significativamente en la gestión financiera de la empresa

Válvulas & Afines S.A.C., 2020.

Tabla 11

Regresión Lineal Simple (no paramétrica) entre Ambiente de Control y Gestión Financiera.

Modelo	Coeficientes no estandarizados		p-valor ^a	R ²
	B			
(Constante)	8			
1 Ambiente de control	2		.050 ^b	.15

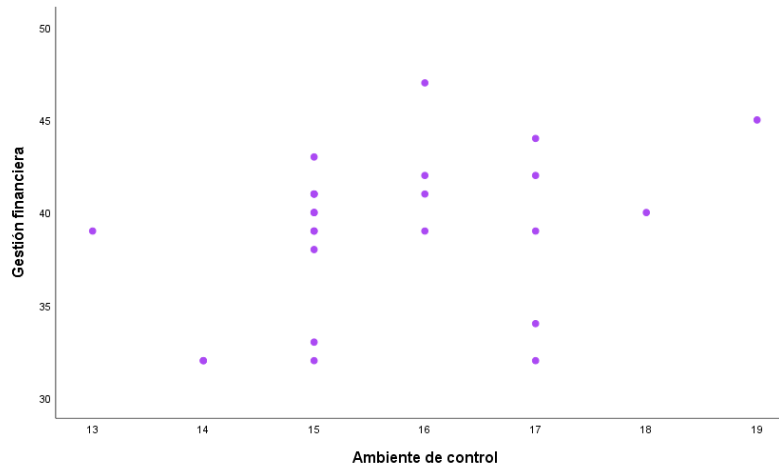
Nota: a. Variable dependiente: Gestión financiera b. Predictores: constante, ambiente de control.

Fuente: Elaboración propia de cifras obtenidas del SPSS.

Interpretación: En la tabla 11 se tiene que modelo de regresión lineal simple no paramétrico es $Y=8+2x$, donde por cada unidad que aumentan el ambiente de control, la gestión financiera aumenta en promedio 2 puntos, además el p-valor es menor o igual que 0.05 por lo que el modelo encontrado se ajusta correctamente a los datos y el 15% de la variabilidad en la gestión financiera se debe a la incidencia del ambiente de control.

Figura 3

Diagrama de Dispersión entre las puntuaciones de Ambiente de Control y Gestión Financiera



Fuente: Elaboración propia de cifras obtenidas del SPSS

Interpretación: La nube de puntos de la figura 3 nos indica una correlación positiva entre el ambiente de control y la gestión financiera en la empresa Válvulas & Afines S.A.C, es decir que la Gestión financiera (Y) se incrementa a medida que el ambiente de control (X) aumenta.

La evaluación de riesgos incide significativamente en la gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020.

Tabla 12

Regresión Lineal Simple (no paramétrica) entre Evaluación de Riesgos y Gestión Financiera

Modelo	Coeficientes no estandarizados		
	B	p-valor ²	R ²
1 (Constante)	38.4	.157 ^b	.00
Evaluación de riesgos	.17		

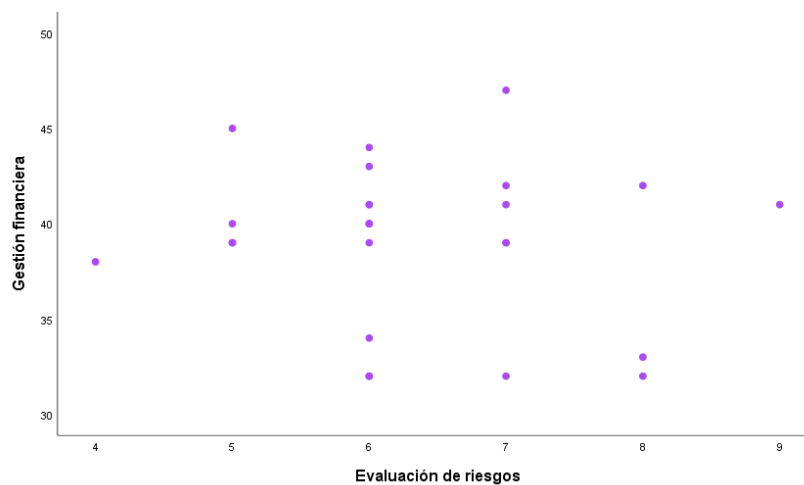
Nota: a. Variable dependiente: Gestión financiera. b. Predictores: constante, evaluación de riesgos.

Fuente: Elaboración propia de cifras obtenidas del SPSS.

Interpretación: En la tabla 12 se tiene que modelo de regresión lineal simple no paramétrico encontrado no se ajusta a los datos por tener el p-valor mayor que 0.05, es así como el R^2 no es bueno para ser interpretado.

Figura 4

Diagrama de Dispersión entre las puntuaciones de Evaluación de Riesgos y Gestión Financiera



Fuente: Elaboración propia de cifras obtenidas del SPSS.

Interpretación: La nube de puntos de la figura 4 nos indica una correlación muy débil o nula entre evaluación de riesgos y la gestión financiera en la empresa Válvulas & Afines S.A.C, es decir que la Gestión financiera (Y) se incrementa ligeramente a medida que la evaluación de riesgos (X) aumenta.

Las actividades de control inciden significativamente en la gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020.

Tabla 13

Regresión Lineal Simple (no paramétrica) entre Actividades de Control y Gestión Financiera

	Modelo	Coeficientes no estandarizados		R^2
		B	p-valor ^a	
1	(Constante)	25.3		.02
	Actividades de control	1.3	.036 ^b	

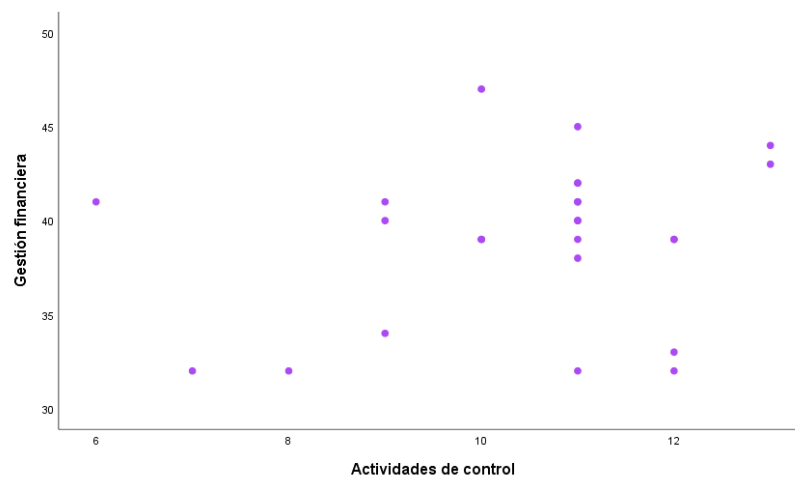
Nota: a. Variable dependiente: Gestión financiera b. Predictores: constante, actividades de control

Fuente: Elaboración propia de cifras obtenidas del SPSS

Interpretación: En la tabla 13 se tiene que el modelo de regresión lineal simple no paramétrico es $Y=25.3+1.3x$, donde por cada unidad que aumentan las actividades de control, la gestión financiera aumenta en promedio 1.3 puntos, además el p-valor es menor que 0.05 por lo que el modelo encontrado se ajusta correctamente a los datos y el 2% de la variabilidad en la gestión financiera se debe a la incidencia de las actividades de control.

Figura 5

Diagrama de Dispersión entre las puntuaciones de Actividades de Control y Gestión Financiera



Fuente:
Elaboración

propia de cifras obtenidas del SPSS

Interpretación: La nube de puntos de la figura 5 nos indica una correlación positiva entre actividades de control y la gestión financiera en la empresa Válvulas & Afines S.A.C., es decir que la Gestión financiera (Y) se incrementa a medida que las actividades de control (X) aumenta. **La información y comunicación incide significativamente en la gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020.**

Tabla 14

Regresión Lineal Simple (no paramétrica) entre Información y Comunicación y Gestión Financiera.

Modelo	Coeficientes no		
	estandarizados	p-valor ^a	R ²
(Constante)	25.5		
1 Información y comunicación	1	.011 ^b	.20

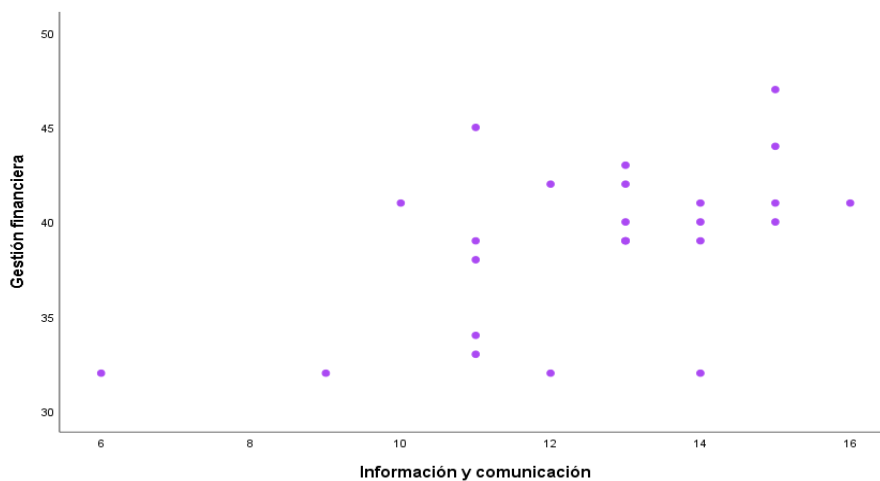
Nota: a. Variable dependiente: Gestión financiera b. Predictores: constante, información y comunicación

Fuente: Elaboración propia de cifras obtenidas del SPSS.

Interpretación: En la tabla 14 se tiene que modelo de regresión lineal simple no paramétrico es $Y=25.5+x$, donde por cada unidad que aumentan la información y comunicación, la gestión financiera aumenta en promedio 1 punto, además el p-valor es menor que 0.05 por lo que el modelo encontrado se ajusta correctamente a los datos y el 20% de la variabilidad en la gestión financiera se debe a la incidencia de la información y comunicación.

Figura 6

Diagrama de Dispersión entre las puntuaciones de Información y Comunicación, y Gestión Financiera



Fuente: Elaboración propia de cifras obtenidas del SPSS

Interpretación: La nube de puntos de la figura 6 nos indica una correlación positiva entre información y comunicación, con la gestión financiera en la empresa Válvulas & Afines S.A.C, es

decir que la Gestión financiera (Y) se incrementa a medida que información y comunicación (X) aumenta.

Las actividades de monitoreo inciden significativamente en la gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020.

Tabla 15

Regresión Lineal Simple (no paramétrica) entre Actividades de Monitoreo y Gestión Financiera

Modelo		Coefficientes no estandarizados B	ANOVA ^a p-valor	R ²
	(Constante)	28.38		
1	Actividades de monitoreo	1.75	.010 ^b	.27

Nota: a. Variable dependiente: Gestión financiera b. Predictores: constante, actividades de monitoreo

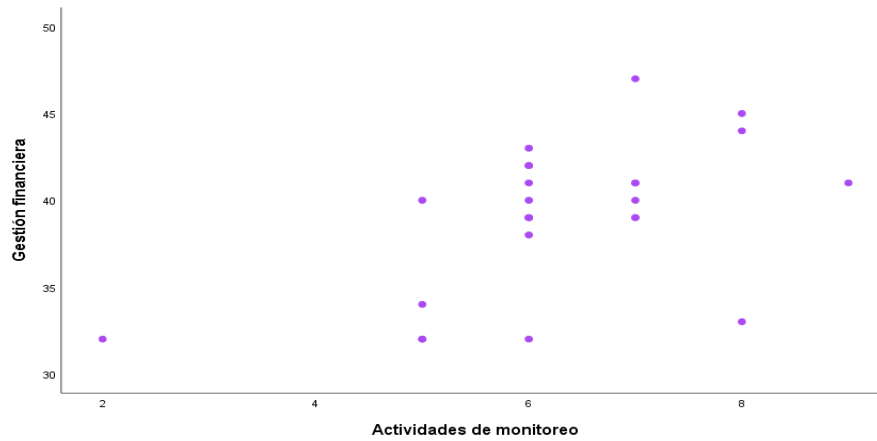
Fuente: Elaboración propia de cifras obtenidas del SPSS

Interpretación: En la tabla 15 se tiene que modelo de regresión lineal simple no paramétrico es $Y=23.38+1.75x$, donde por cada unidad que aumentan las actividades de monitoreo, la gestión financiera aumenta en promedio 1.75 puntos, además el p-valor es menor que 0.05 por lo que el modelo encontrado se ajusta correctamente a los datos y el 27% de la variabilidad en la gestión financiera se debe a la incidencia de las actividades de monitoreo.

Figura 7

Diagrama de Dispersión entre las puntuaciones de Actividades de Monitoreo, y Gestión Financiera

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



Fuente: Elaboración propia de cifras obtenidas del SPSS

Interpretación: La nube de puntos de la figura 7 nos indica una correlación positiva entre actividades de monitoreo y la gestión financiera en la empresa Válvulas & Afines S.A.C, es decir que la Gestión financiera (Y) se incrementa a medida que las actividades de control (X) aumenta.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

Limitaciones

En el desarrollo del presente trabajo de investigación se destaca que hubo limitaciones para llevar a cabo la encuesta a los colaboradores de la compañía Válvulas & Afines S.A.C., debido a algunas restricciones por el estado de emergencia, donde algunos colaboradores laboran de manera remota, para resolver esta situación se tuvo que obtener números telefónicos, así concretar reuniones fuera del horario habitual, además la pandemia fue un factor delimitante debido al temor del contagio, motivo por el cual se tuvo que emplear cuidados adicionales para el tratamiento de la información física, respetando el aforo que se permitía en las áreas de trabajo a fin de recabar toda la información requerida.

Implicancias

Toda empresa busca generar ganancias, motivo por el cual la toma de decisión correcta es fundamental para el crecimiento y desarrollo de la entidad. Por ello, al concluir el presente trabajo se podrán efectuar acciones en la toma de decisiones de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., para el logro de sus objetivos e ideales, además el estudio realizado permite obtener un marco teórico referencial en el cual se busca un adecuado tratamiento de los inventarios, procedimientos y procesos. Asimismo, el trabajo de investigación espera ser útil no solo a la compañía Válvulas & Afines S.A.C.; sino también para las Mypes que representan parte significativa de la producción del País.

Discusión

El presente estudio, tuvo como objetivo general el determinar si el Control interno de inventarios incide en la Gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C. en el año 2020, mediante los instrumentos utilizados se obtuvo como resultado que el 28.8% de la variabilidad en la gestión financiera se debe a la incidencia del control interno, donde por cada unidad que se implementa el control interno, la gestión financiera aumenta en promedio 0.86 puntos, además el coeficiente de $Rho = (.537)$ indica una correlación positiva entre ambas variables siendo altamente significativa.

En relación con los resultados encontrados estos concuerdan con el estudio realizado por Ayala Trujillo & Sánchez Sifuentes (2017) que concluyo que el control interno incide en la gestión financiera demostrando una relación directa, además menciona que, debido a un inadecuado control de inventarios y el mal manejo de este, tiene repercusión de manera directa a los resultados económicos y la rentabilidad de la empresa. En ese sentido tenemos lo acotado por Carrillo Cueto, Robles Montalvan, & Valentin Melgarejo (2020) quienes señalan que un eficiente control interno tiene influencia directa en la gestión financiera, asimismo concluyen que la carencia de medidas correctivas, manuales y/o procedimientos no permiten anticipar los riesgos y tomar decisiones oportunas que permitan minimizar el impacto.

1. En lo que respecta a la dimensión ambiente de control, a partir de la prueba estadística Regresión lineal simple se obtuvo que el 15% de la variabilidad en la gestión financiera se debe a la incidencia del ambiente de control, donde por cada unidad que aumentan el ambiente de control, la gestión financiera aumenta en promedio 2 puntos, además se evidencia una correlación positiva entre el ambiente de control y la gestión financiera. Lo señalado concuerda con lo señalado por Ayala Trujillo & Sánchez Sifuentes (2017) que

concluye que la disminución de ratios de rentabilidad y rendimiento han menguado, los cuales están directamente relacionados con los inventarios y procedimientos de inventarios, ante ello ellos manifiestan que los procedimientos de inventarios indican en la gestión financiera. En el mismo criterio tenemos lo acotado por Flores Miranda & Gutiérrez Cabanillas (2018) quienes mencionan que el ambiente de control de inventarios tiende a tener una incidencia positiva con la rentabilidad, manifestando que el implementar un ambiente control que demuestre compromiso por la integridad y valores éticos permite lograr el objetivo de obtener mejores resultados.

2. En referencia a la dimensión Evaluación de riesgos, a partir de la prueba estadística aplicada Regresión lineal simple se obtuvo el p-valor (0.157) siendo este mayor que 0.05, lo que implica que la incidencia no puede ser interpretada, además en el gráfico de dispersión no se aprecia ninguna una correlación. Se llegó a concluir a partir de la encuesta aplicada que las evaluaciones de riesgos en los inventarios si bien es cierto han sido implementados en la compañía estos no son tan eficientes para contrarrestar el deterioro o la pérdida de mercaderías.
3. En lo que respecta a la dimensión Actividades de control, a partir de la prueba estadística Regresión lineal simple se obtuvo que el 2% de la variabilidad en la gestión financiera se debe a la incidencia de las actividades de control, donde por cada acción donde aumentan las actividades de control, la gestión financiera aumenta en promedio 1.3 puntos, lo cual se acopla a lo señalado por Carrillo Cueto y otros (2020) quienes mencionan que una eficiente actividad de control genera un efecto positivo en gestión financiera, asimismo se

indica que el no tener políticas adicionales y claras repercute en poder lograr los objetivos establecidos.

4. En lo que respecta a la dimensión Información y comunicación, mediante la prueba estadística Regresión lineal simple se obtuvo que el 20% de la variabilidad en la gestión financiera se debe a la incidencia de la información y comunicación, donde por cada labor que aumenta la información y comunicación, la gestión financiera aumenta en promedio 1 punto, además se reflejó una correlación significativa entre la información y comunicación y la gestión financiera. Lo mencionado se acopla a las palabras de Carrillo Cueto y otros (2020) quienes mencionan que una eficiente información y comunicación conlleva a un efecto positivo con la gestión financiera, además se acota que una comunicación eficiente y oportuna permite la toma de decisiones y materialización de los objetivos. Por otro lado, lo mencionado por el autor Rivas (2011) donde indica que la comunicación debe ser efectiva para todos los niveles jerárquicos de la empresa.
5. Referente a la dimensión Actividades de monitoreo se evidencio que el 27% de la variabilidad en la gestión financiera se debe a la incidencia de las actividades de monitoreo, donde por cada acción de aumentar las actividades de monitoreo, la gestión financiera aumenta en promedio 1.75 puntos, además la correlación positiva entre las actividades de monitoreo y la gestión financiera, se determinó que guarda relación directa con lo mencionado por Elizalde-Marín (2018) quien indica que básicamente la evaluación o monitoreo debe ayudar a identificar controles débiles que existen en una organización y así poder mejorarlos iniciando por la alta dirección, identificando algunas desviaciones y posteriormente la toma medidas correctivas.

Conclusiones

De acuerdo al objetivo general del presente estudio, el cual fue determinar si el Control interno de inventarios incide en la Gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C. en el año 2020, se puede concluir que los resultados obtenidos, indican que por cada unidad que aumenta el control interno, la gestión financiera aumenta en promedio a 0.86 puntos, además se evidencio una relación altamente significativa p-valor y positiva (.537), por lo cual se concluye que la mejora de un control interno de los inventarios incide positivamente en la gestión financiera , generando beneficios a la compañía, ya que ello repercute en la toma de decisiones tanto financieras como operativas, así como la mejora continua del sistema de inventarios.

1. En relación a la dimensión Ambiente de control, cuyo objetivo específico fue determinar de qué manera el ambiente de control incide en la gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020, se puede concluir con los resultados obtenidos que existe una correlación positiva entre el ambiente de control y la gestión financiera asimismo se evidencia que el 15% de la variabilidad en la gestión financiera se debe a la incidencia del ambiente de control, donde por cada implementación del ambiente de control, la gestión financiera aumenta en promedio 2 puntos. Por lo tanto, la empresa Válvulas & Afines S.A.C gradualmente ha ido implementando procesos, políticas o manuales para el área de logística e inventarios, con la finalidad de seguir optimizando estos procesos para la mejor toma de decisiones para una gestión financiera eficiente.
2. Referente a la dimensión Evaluación de riesgos, cuyo objetivo específico fue determinar de qué manera la evaluación de riesgos incide en la gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020, bajo los resultados expuestos se concluyó que existe una

correlación nula y no significativa, que no permite una interpretación adecuada, asimismo, mediante el cuestionario aplicado podemos concluir que la compañía a establecidos procedimientos para la evaluación de riesgos sin embargo estos no han sido eficientes para contrarrestar la pérdida de mercaderías o su deterioro por el mal almacenaje.

3. En lo que respecta a la dimensión Actividades de control, cuyo objetivo específico fue determinar de qué manera las actividades de control incide en la gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020, se puede concluir con los resultados obtenidos que hay una correlación positiva, además que el 2% de la variabilidad en la gestión financiera se debe a la incidencia de las actividades de control, donde por cada unidad que aumentan las actividades de control, la gestión financiera aumenta en promedio 1.3 puntos. Se observó que, si bien la compañía posee procedimientos para la toma de inventarios físicos, estas casi nunca se cumplen generando un ineficiente control de inventarios repercutiendo de manera negativa en la compañía tanto de manera financiera como operativa.
4. En relación a la dimensión Información y comunicación, cuyo objetivo específico fue determinar de qué manera la información y comunicación incide en la gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020, se puede concluir con los resultados obtenidos que existe una correlación positiva entre información y comunicación, y gestión financiera, además se refleja que el 20% de la variabilidad en la gestión financiera se debe a la incidencia de la información y comunicación, donde por cada labor de información y comunicación, la gestión financiera aumenta en promedio 1 punto. En este caso se observó que los sistemas informáticos con los que cuenta la empresa son deficientes generando

inconsistencias en la rotación mercaderías, la toma de decisiones, y demoras para atender los clientes y/o usuarios externos.

5. Referente a la dimensión Actividades de monitoreo cuyo objetivo específico fue determinar de qué manera las actividades de monitoreo incide en la gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020, con los resultados obtenidos se concluye que la correlación entre las actividades de monitoreo y la gestión financiera es altamente significativa, además se refleja que el 27% de la variabilidad en la gestión financiera se debe a la incidencia de las actividades de monitoreo, donde por cada unidad que aumentan las actividades de monitoreo, la gestión financiera aumenta en promedio 1.75 puntos. Es preciso indicar que la compañía Válvulas & Afines S.A.C realiza auditorías a los inventarios, sin embargo, estos resultados no son aplicados para la mejora continua de la gestión, lo cual perjudica a la compañía.

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 Riobambaba, provincia de Chimborazo*. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Facultad de Administración de empresas, Riobamba - Ecuador. <http://dspace.espech.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.

ANEXOS

ANEXO N° 1. Instrumento

INSTRUMENTO

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

INSTRUCCIONES: A continuación, encontrará preguntas para darnos su opinión sobre el **Control Interno De Inventarios y su incidencia en la Gestión Financiera de la Empresa VALVULAS & AFINES S.A.C., 2020**, recuerde que puede marcar con una **X**, según lo crea conveniente, esta encuesta es solo para fines académicos.

OPCIONES DE RESPUESTA:

 **1 = SIEMPRE**
  **2 = CASI SIEMPRE**
  **3 = A VECES**
 4 = CASI NUNCA
  **5 = NUNCA**

N° Ítem	Preguntas	Respuestas				
		1	2	3	4	5
1	¿Se cumple el Código de Ética y Conducta o documento equivalente a utilizarse ante la pérdida de mercaderías?					
2	¿Se realizan filtros para la contratación de personal para el área de Logística?					
3	¿Considera usted que una estructura organizacional bien definida con niveles jerárquicos y responsables de los cargos genera valor a la compañía?					
4	¿El jefe de logística cumple e imparte responsabilidades equitativamente a todo el personal del área?					
5	¿La empresa cuenta con procedimientos, políticas, manuales y/o documentos equivalentes para el área de logística?					
6	¿Son eficientes los procedimientos de almacenaje de la mercadería para evitar los riesgos inherentes al producto?					
7	¿La empresa ha implementado estrategias para identificar y evaluar los riesgos de las oficinas de logística?					

N° Ítem	Preguntas	Respuestas				
		1	2	3	4	5
8	¿Se realiza control o inventario físico de la mercadería?					
9	¿Funciona adecuadamente el sistema informático y equipo de cómputo para registrar las operaciones de los inventarios?					
10	¿La Gerencia realiza evaluaciones del nivel de desempeño a los colaboradores?					
11	¿La información brindada a los gerentes y área comercial, con respecto al stock de mercadería se hace de manera oportuna y es confiable?					
12	¿Los sistemas informáticos utilizados, coadyuban en la mejor rotación de productos y en la toma de decisiones?					
13	¿La gerencia da a conocer las conclusiones de los informes de auditorías a todo el personal de la empresa para conocimiento e implementar medidas correctivas?					
14	¿Los canales de comunicación determinados en la empresa, permiten cumplir con los requerimientos de los usuarios externos?					
15	¿La empresa realiza auditoria a los inventarios, y tienen acceso a toda la información necesaria?					
16	¿La gerencia toma en consideración los resultados obtenidos por los auditores, para mejorar la gestión?					
17	¿La empresa tiene como política realizar presupuestos ingresos proyectados para la adquisición de mercaderías?					
18	¿La empresa tiene como política realizar presupuestos de gastos y/o egresos proyectados?					
19	¿Cree Ud. que el control interno de inventarios incide en la generación de recursos financieros en la empresa?					

N° Ítem	Preguntas	Respuestas				
		1	2	3	4	5
20	¿Considera Ud. que la gestión de flujo de fondos de la empresa es adecuada para la compra de mercaderías?					
21	¿Considera Ud. que un ineficiente control de inventarios afecta la elaboración de los estados financieros?					
22	¿Cree Ud. que la información financiera sobre la cuenta de inventarios se refleja de manera real?					
23	¿Existen dificultades al determinar y/o generar información sobre el costo de ventas?					
24	¿Ud. considera que el análisis financiero obtenido sobre el costo de ventas brinda información relevante para la toma de decisiones?					
25	¿Considera Ud. que una adecuada política y/o procedimientos de créditos y cobranzas incide de manera significativa en la compañía?					
26	¿Considera Ud. que una deficiente gestión de cobranzas afecta las operaciones de la empresa?					
27	¿En su compañía se aplica políticas y/o procedimientos de pago a proveedores adecuados?					
28	¿Ud. considera que las políticas de compra de inventarios afectan la liquidez de la empresa?					
29	¿La empresa ha tenido que endeudarse para poder cubrir la adquisición de mercancías?					

¡¡Muchas gracias por su aporte!!

ANEXO N° 2. Matriz de Consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA: EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA VALVULAS & AFINES S.A.C,2020.

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES / INDICADORES	METODOLOGIA
<p>Problema general: ¿De qué manera el control interno de inventarios incide en la gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020?</p> <p>Problemas específicos: ¿De qué manera el ambiente de control incide en la gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020? ¿De qué manera la evaluación de riesgos incide en la gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020? ¿De qué manera las actividades de control inciden en la gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020? ¿De qué manera la información y comunicación incide en la gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020? ¿De qué manera las actividades de monitoreo inciden en la gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020?</p>	<p>Objetivo general: Determinar de qué manera incide el control interno de inventarios en la Gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020</p> <p>Objetivos específicos: Determinar de qué manera el ambiente de control incide en la gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020. Determinar de qué manera la evaluación de riesgos incide en la gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020. Determinar de qué manera las actividades de control incide en la gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020 Determinar de qué manera la información y comunicación incide en la gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020 Determinar de qué manera las actividades de monitoreo incide en la gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020</p>	<p>Hipótesis general: El Control interno incide significativamente en la Gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020</p> <p>Hipótesis específicas: El ambiente de control incide significativamente en la gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020 La evaluación de riesgos incide significativamente en la gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020. Las actividades de control inciden significativamente en la gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020. La información y comunicación incide significativamente en la gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020. Las actividades de monitoreo inciden significativamente en la gestión financiera de la empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020.</p>	<p>Variable independiente: Control interno</p> <p>Indicadores: Ambiente de control. Evaluación de riesgos. Actividades de control. Información y comunicación. Actividades de monitoreo</p> <p>Variable dependiente: Gestión financiera.</p> <p>Indicadores: Planeamiento Financiero Estados financieros Razones Financieras</p>	<p>Enfoque: Cuantitativo Tipo: Correlacional</p> <p>Población: Conformada por 30 personas</p> <p>Muestra: Conformada por 25 personas</p> <p>Técnicas e instrumentos: Encuesta: Cuestionario</p>

ANEXO N° 3. Matriz de Operacionalización del Instrumento

Título:	EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA VALVULAS & AFINES S.A.C,2020.				
Variable (s) de estudio:	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	PREGUNTAS	CRITERIO DE EVALUACION
Control Interno	El COSO fundamentalmente es una herramienta de trabajo que permite alcanzar ciertos fines organizacionales de los que se vale la alta gerencia, los niveles gerenciales y otros miembros de la empresa para evaluar la realidad empresarial, sus resultados y parámetros de actuación operan fundamentalmente sobre la necesidad de "resguardar" la inversión mediante el control de las actividades financieras al sustentar los niveles de "razonabilidad" y "exactitud" (Luna Yerovi, Alcívar Cedeño, Salazar González, & Andrade Garófalo, 2019).	Ambiente de Control	1.1. Nivel de Integridad y valores éticos	¿Se cumple el Código de Ética y Conducta o documento equivalente a utilizarse ante la pérdida de mercaderías?	1 = SIEMPRE 2 = CASI SIEMPRE 3 = A VECES 4 = CASI NUNCA 5 = NUNCA
			1.2. Nivel de competencia profesional.	¿Se realizan filtros para la contratación de personal para el área de Logística?	
			1.3. Estructura organizacional.	¿Considera usted que una estructura organizacional bien definida con niveles jerárquicos y responsables de los cargos genera valor a la compañía?	
			1.4. Autoridad y responsabilidades.	¿El jefe de logística cumple e imparte responsabilidades equitativamente a todo el personal del área?	
			1.5. Políticas y procedimientos de control interno	La empresa cuenta con procedimientos, políticas, manuales y/o documentos equivalentes para el área de logística	
		Evaluación de riesgos.	2.1. Identificación del riesgo	¿Son eficientes los procedimientos de almacenaje de la mercadería para evitar los riesgos inherentes al producto?	
			2.2. Evaluación de los riesgos	¿La empresa ha implementado estrategias para identificar y evaluar los riesgos de las oficinas de logística?	
		Actividades de control.	3.1. Control Físico	¿Se realiza control o inventario físico de la mercadería?	
			3.2. Define el control de la tecnología de la información.	¿Funciona adecuadamente el sistema informático y equipo de cómputo para registrar las operaciones de los inventarios?	
			3.3. Establece los indicadores del desempeño.	¿La Gerencia realiza evaluaciones del nivel de desempeño a los colaboradores?	
		Información y comunicación.	4.1 Describe la información y responsabilidad.	¿La información brindada a los gerentes y área comercial, con respecto al stock de mercadería se hace de manera oportuna y es confiable?	
			4.2. Interpreta los sistemas de información.	¿Los sistemas informáticos utilizados, coadyuvan en la mejor rotación de productos y en la toma de decisiones?	
			4.3. Explica el compromiso de dirección.	¿La gerencia da a conocer las conclusiones de los informes de auditorías a todo el personal de la empresa para conocimiento e implementar medidas correctivas?	
			4.4. Analiza los canales de comunicación.	¿Los canales de comunicación determinados en la empresa, permiten cumplir con los requerimientos de los usuarios externos?	
Actividades de monitoreo	5.1. Evalúa el sistema de control.	¿La empresa realiza auditoria a los inventarios, y tienen acceso a toda la información necesaria?			

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

			5.2. Relata el tratamiento de las deficiencias detectadas.	¿La gerencia toma en consideración los resultados obtenidos por los auditores, para mejorar la gestión?
Gestión financiera	La gestión financiera se encarga de analizar las decisiones y acciones que tienen que ver con los medios financieros necesarios en las tareas de dicha organización, incluyendo su logro, utilización y control. La gestión financiera es la que convierte a la misión y visión en operaciones monetarias. (Cordova Padilla, 2012)	Planificación Financiera	1.1. Presupuesto.	¿La empresa tiene como política realizar presupuestos de ingresos proyectados para la adquisición de mercaderías?
				¿La empresa tiene como política realizar presupuestos de gastos y/o egresos proyectados?
			1.2. Flujo de Caja.	¿Cree Ud. que el control interno de inventarios incide en la generación de recursos financieros en la empresa?
				¿Considera Ud. que la gestión de flujo de fondos de la empresa es adecuada para la compra de mercaderías?
		Estados Financieros	2.1. Estado de Situación Financiera.	¿Considera usted que un ineficiente control de inventarios afecta la elaboración de los estados financieros?
				¿Cree Ud. que la información financiera sobre la cuenta de inventarios se refleja de manera real?
			2.2. Estado de Resultado.	¿Existen dificultades al determinar y/o generar información sobre el costo de ventas?
				¿Ud. considera que el análisis financiero obtenido sobre el costo de ventas brinda información relevante para la toma de decisiones?
		Razones Financieras	3.1. Razón de Eficiencia.	¿Considera Ud. que una adecuada política y/o procedimientos de créditos y cobranzas incide de manera significativa en la compañía?
				¿Considera Ud. que una deficiente gestión de cobranzas afecta las operaciones de la empresa?
			3.2. Razón de Liquidez.	¿En su compañía se aplica políticas y/o procedimientos de pago a proveedores adecuadas?
				¿Ud. considera que las políticas de compra de inventarios afectan la liquidez de la empresa?
				¿La empresa ha tenido que endeudarse para poder cubrir la adquisición de mercancías?

ANEXO N° 4. Prueba piloto

CONTROL INTERNO																						
ENCUESTADOS	CI1	CI2	CI3	CI4	CI5	CI6	CI7	CI8	CI9	CI10	CI11	CI12	CI13	CI14	CI15	CI16	Ambiente de control	Evaluación de riesgos	Actividades de control	Información y comunicación	Actividades de monitoreo	Control Interno
E1	3	3	2	3	2	3	3	3	4	4	3	4	2	4	2	5	13	6	11	13	7	50
E2	4	4	4	3	4	3	2	3	4	4	2	2	2	5	3	5	19	5	11	11	8	54
E3	2	5	3	3	2	3	2	3	3	5	3	4	2	5	2	5	15	5	11	14	7	52
E4	3	3	3	3	3	3	3	3	2	4	3	3	4	5	3	4	15	6	9	15	7	52
E5	2	4	5	3	2	3	2	3	3	4	3	3	3	5	3	3	16	5	10	14	6	51
E6	4	5	2	4	2	4	2	4	4	5	3	5	2	5	3	5	17	6	13	15	8	59
E7	2	4	3	4	3	4	3	4	3	4	4	4	4	4	2	5	16	7	11	16	7	57
E8	2	5	2	4	2	5	3	4	4	4	2	3	2	4	4	4	15	8	12	11	8	54
E9	3	5	3	3	2	5	3	4	3	4	2	4	1	5	2	4	16	8	11	12	6	53
E10	4	5	2	5	2	4	2	2	3	4	4	4	2	5	2	3	18	6	9	15	5	53

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	10	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,634	22

GESTION FINANCIERA

ENCUESTADOS	GF1	GF2	GF3	GF4	GF5	GF6	GF7	GF8	GF9	GF10	GF11	GF12	GF13	Planificación financiera	Estados financieros	Razones financieras	Gestión Financiera
E1	3	4	1	4	2	4	4	3	2	3	2	3	4	12	13	14	39
E2	3	4	3	4	4	2	4	3	4	3	5	3	3	14	13	18	45
E3	3	5	2	5	2	3	3	3	2	2	3	5	2	15	11	14	40
E4	2	5	3	5	3	2	4	2	3	3	3	3	3	15	11	15	41
E5	3	4	2	4	4	4	3	3	2	2	3	2	3	13	14	12	39
E6	3	5	3	3	2	5	5	4	2	2	4	3	3	14	16	14	44
E7	2	4	3	5	3	4	4	4	3	2	3	2	2	14	15	12	41
E8	2	3	2	4	2	3	2	2	2	2	4	2	3	11	9	13	33
E9	3	4	2	4	3	4	4	4	3	2	3	4	2	13	15	14	42
E10	3	3	3	4	4	2	2	3	3	3	5	3	2	13	11	16	40

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	10	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,746	17

ANEXO N° 5. Certificado de validez de contenido del instrumento (primer experto)



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el "CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA VALVULAS & AFINES S.A.C.,2020"

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ítems		Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
			SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Dimensión 1 : Ambiente de Control									
	Indicador :	1.1. Nivel de Integridad y valores éticos							
1		¿Se cumple el Código de Ética y Conducta o documento equivalente a utilizarse ante la pérdida de mercaderías?	X		X		X		
	Indicador :	1.2. Nivel de competencia profesional.							
2		¿Se realizan filtros para la contratación de personal para el área de Logística?	X		X		X		
	Indicador :	1.3. Estructura organizacional.							
3		¿Considera usted que una estructura organizacional bien definida con niveles jerárquicos y responsables de los cargos genera valor a la compañía?	X		X		X		
	Indicador :	1.4. Autoridad y responsabilidades.							
4		¿El jefe de logística cumple e imparte responsabilidades equitativamente a todo el personal del área?	X		X		X		
	Indicador :	1.5. Políticas y procedimientos de control interno							
5		¿La empresa cuenta con procedimientos, políticas, manuales y/o documentos equivalentes para el área de logística?	X		X		X		
Dimensión 2: Evaluación de Riesgos									
	Indicador :	2.1. Identificación del riesgo							
6		¿Son eficientes los procedimientos de almacenaje de la mercadería para evitar los riesgos inherentes al producto?	X		X		X		
	Indicador :	2.2. Evaluación de los riesgos							
7		¿La empresa ha implementado estrategias para identificar y evaluar los riesgos de las oficinas de logística?	X		X		X		
Dimensión 3: Actividades de control									
	Indicador :	3.1. Control Físico							



N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
8	¿Se realiza control o inventario físico de la mercadería?	X		X		X		
	Indicador : 3.2. Define el control de la tecnología de la información.							
9	¿Funciona adecuadamente el sistema informático y equipo de cómputo para registrar las operaciones de los inventarios?	X		X		X		
	Indicador : 3.3. Establece los indicadores del desempeño.							
10	¿La Gerencia realiza evaluaciones del nivel de desempeño a los colaboradores?	X		X		X		
Dimensión 4: Información y Comunicación								
	Indicador : 4.1 Describe la información y responsabilidad.							
11	¿La información brindada a los gerentes y área comercial, con respecto al stock de mercadería se hace de manera oportuna y es confiable?	X		X		X		
	Indicador : 4.2. Interpreta los sistemas de información.							
12	¿Los sistemas informáticos utilizados, coadyuvan en la mejor rotación de productos y en la toma de decisiones?	X		X		X		
	Indicador : 4.3. Explica el compromiso de dirección.							
13	¿La gerencia da a conocer las conclusiones de los informes de auditorías a todo el personal de la empresa para conocimiento e implementar medidas correctivas?	X		X		X		
	Indicador : 4.4. Analiza los canales de comunicación.							
14	¿Los canales de comunicación determinados en la empresa, permiten cumplir con los requerimientos de los usuarios externos?	X		X		X		
Dimensión 5: Actividades de monitoreo								
	Indicador : 5.1. Evalúa el sistema de control.							

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
15	¿La empresa realiza auditoría a los inventarios, y tienen acceso a toda la información necesaria?	X		X		X		
	Indicador : 5.2. Relata el tratamiento de las deficiencias detectadas.							
16	¿La gerencia toma en consideración los resultados obtenidos por los auditores, para mejorar la gestión?	X		X		X		

VARIABLE 2: GESTIÓN FINANCIERA

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Dimensión 1 : Planificación Financiera								
	Indicador : 1.1. Presupuesto							
17	¿La empresa tiene como política realizar presupuestos ingresos proyectados para la adquisición de mercaderías?	X		X		X		
18	¿La empresa tiene como política realizar presupuestos de gastos y/o egresos proyectados?	X		X		X		
	Indicador : 1.2. Flujo de caja							
19	¿Cree Ud. que el control interno de inventarios incide en la generación de recursos financieros en la empresa?	X		X		X		
20	¿Considera Ud. que la gestión de flujo de fondos de la empresa es adecuada para la compra de mercaderías?	X		X		X		
Dimensión 2 : Estados Financieros								
	Indicador : 2.1. Estado de Situación Financiera							
21	¿Considera Ud. que un ineficiente control de inventarios afecta la elaboración de los estados financieros?	X		X		X		
22	¿Cree Ud. que la información financiera sobre la cuenta de inventarios se refleja de manera real?	X		X		X		
	Indicador : 2.2. Estado de Resultados							
23	¿Existen dificultades al determinar y/o generar información sobre el costo de ventas?	X		X		X		
24	¿Ud. considera que el análisis financiero obtenido sobre el costo de ventas, brinda información relevante para la toma de decisiones?	X		X		X		



N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Dimensión 3 : Razones financieras								
	Indicador : 3.1.Razón de eficiencia							
25	¿Considera Ud. que una adecuada política y/o procedimientos de créditos y cobranzas incide de manera significativa en la compañía?	X		X		X		
26	¿Considera Ud. que una deficiente gestión de cobranzas afecta las operaciones de la empresa?	X		X		X		
27	¿En su compañía se aplica políticas y/o procedimientos de pago a proveedores adecuadas?	X		X		X		
	Indicador : 3.2. Razón de liquidez							
28	¿Ud. considera que las políticas de compra de inventarios, afectan la liquidez de la empresa?	X		X		X		
29	¿La empresa ha tenido que endeudarse para poder cubrir la adquisición de mercancías?	X		X		X		

Observaciones: En mi opinión, el presente Instrumento cumple mayoritariamente con los criterios de pertinencia, relevancia y claridad para los fines y objetivos de la investigación a realizar.

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del Juez validador: Acosta Mantilla, Edgardo Martín

DNI: 08416821

Especialidad del Juez validador: Contador Público Colegiado, Magister en Docencia Universitaria y Docente Universitario

Lima, 29 de marzo de 2022

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Mg.CPC Edgardo Martín Acosta Mantilla

ANEXO N° 6. Certificado de validez de contenido del instrumento (segundo experto)



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el "CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS
Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA VALVULAS & AFINES S.A.C.,2020"

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Dimensión 1: Ambiente de Control								
	Indicador: 1.1. Nivel de Integridad y valores éticos							
1	¿Se cumple el Código de Ética y Conducta o documento equivalente a utilizarse ante la pérdida de mercaderías?	X		X		X		
	Indicador: 1.2. Nivel de competencia profesional.							
2	¿Se realizan filtros para la contratación de personal para el área de Logística?	X		X		X		
	Indicador: 1.3. Estructura organizacional.							
3	¿Considera usted que una estructura organizacional bien definida con niveles jerárquicos y responsables de los cargos genera valor a la compañía?	X		X		X		
	Indicador: 1.4. Autoridad y responsabilidades.							
4	¿El jefe de logística cumple e imparte responsabilidades equitativamente a todo el personal del área?	X		X		X		
	Indicador: 1.5. Políticas y procedimientos de control interno							
5	¿La empresa cuenta con procedimientos, políticas, manuales y/o documentos equivalentes para el área de logística?	X		X		X		
Dimensión 2: Evaluación de Riesgos								
	Indicador: 2.1. Identificación del riesgo							
6	¿Son eficientes los procedimientos de almacenaje de la mercadería para evitar los riesgos inherentes al producto?	X		X		X		
	Indicador: 2.2. Evaluación de los riesgos							
7	¿La empresa ha implementado estrategias para identificar y evaluar los riesgos de las oficinas de logística?	X		X		X		
Dimensión 3: Actividades de control								
	Indicador: 3.1. Control Físico							

N°	DIMENSIONES / ítems		Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
			SI	NO	SI	NO	SI	NO	
8	¿Se realiza control o inventario físico de la mercadería?		X		X		X		
	Indicador :	3.2. Define el control de la tecnología de la información.							
9	¿Funciona adecuadamente el sistema informático y equipo de cómputo para registrar las operaciones de los inventarios?		X		X		X		
	Indicador :	3.3. Establece los indicadores del desempeño.							
10	¿La Gerencia realiza evaluaciones del nivel de desempeño a los colaboradores?		X		X		X		
Dimensión 4: Información y Comunicación									
	Indicador :	4.1 Describe la información y responsabilidad.							
11	¿La información brindada a los gerentes y área comercial, con respecto al stock de mercadería se hace de manera oportuna y es confiable?		X		X		X		
	Indicador :	4.2. Interpreta los sistemas de información.							
12	¿Los sistemas informáticos utilizados, coadyuvan en la mejor rotación de productos y en la toma de decisiones?		X		X		X		
	Indicador :	4.3. Explica el compromiso de dirección.							
13	¿La gerencia da a conocer las conclusiones de los informes de auditorías a todo el personal de la empresa para conocimiento e implementar medidas correctivas?		X		X		X		
	Indicador :	4.4. Analiza los canales de comunicación.							
14	¿Los canales de comunicación determinados en la empresa, permiten cumplir con los requerimientos de los usuarios externos?		X		X		X		
Dimensión 5: Actividades de monitoreo									
	Indicador :	5.1. Evalúa el sistema de control.							



N°	DIMENSIONES / Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
15	¿La empresa realiza auditoría a los inventarios, y tienen acceso a toda la información necesaria?	X		X		X		
	Indicador : 5.2. Relata el tratamiento de las deficiencias detectadas.							
16	¿La gerencia toma en consideración los resultados obtenidos por los auditores, para mejorar la gestión?	X		X		X		

VARIABLE 2: GESTIÓN FINANCIERA

N°	DIMENSIONES / Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Dimensión 1 : Planificación Financiera								
	Indicador : 1.1. Presupuesto							
17	¿La empresa tiene como política realizar presupuestos ingresos proyectados para la adquisición de mercaderías?	X		X		X		
18	¿La empresa tiene como política realizar presupuestos de gastos y/o egresos proyectados?	X		X		X		
	Indicador : 1.2. Flujo de caja							
19	¿Cree Ud. que el control interno de inventarios incide en la generación de recursos financieros en la empresa?	X		X		X		
20	¿Considera Ud. que la gestión de flujo de fondos de la empresa es adecuada para la compra de mercaderías?	X		X		X		
Dimensión 2 : Estados Financieros								
	Indicador : 2.1. Estado de Situación Financiera							
21	¿Considera Ud. que un ineficiente control de inventarios afecta la elaboración de los estados financieros?	X		X		X		
22	¿Cree Ud. que la información financiera sobre la cuenta de inventarios se refleja de manera real?	X		X		X		
	Indicador : 2.2. Estado de Resultados							
23	¿Existen dificultades al determinar y/o generar información sobre el costo de ventas?	X		X		X		
24	¿Ud. considera que el análisis financiero obtenido sobre el costo de ventas, brinda información relevante para la toma de decisiones?	X		X		X		

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Dimensión 3 : Razones financieras								
	Indicador : 3.1. Razón de eficiencia							
25	¿Considera Ud. que una adecuada política y/o procedimientos de créditos y cobranzas incide de manera significativa en la compañía?	X		X		X		
26	¿Considera Ud. que una deficiente gestión de cobranzas afecta las operaciones de la empresa?	X		X		X		
27	¿En su compañía se aplica políticas y/o procedimientos de pago a proveedores adecuadas?	X		X		X		
	Indicador : 3.2. Razón de liquidez							
28	¿Ud. considera que las políticas de compra de inventarios, afectan la liquidez de la empresa?	X		X		X		
29	¿La empresa ha tenido que endeudarse para poder cubrir la adquisición de mercancías?	X		X		X		

Observaciones: Sin observaciones

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Jonathan Iván Rodríguez Abanto

DNI: 44121434

Especialidad del juez validador: Licenciado en Ciencia Política, Bachiller en Ciencias Económicas y Magister en Gobierno y Administración Pública

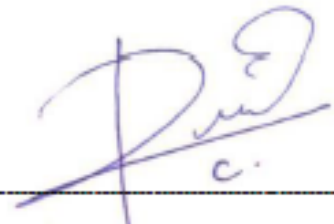
Lima, 04 de abril del 2022

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Mg. Jonathan Iván Rodríguez Abanto

ANEXO N° 7. Certificado de validez de contenido del instrumento (tercer experto)



Certificado de validez de contenido del Instrumento que mide el "CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA VALVULAS & AFINES S.A.C.,2020"

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Dimensión 1 : Ambiente de Control								
	Indicador : 1.1. Nivel de Integridad y valores éticos							
1	¿Se cumple el Código de Ética y Conducta o documento equivalente a utilizarse ante la pérdida de mercaderías?	X		X		X		
	Indicador : 1.2. Nivel de competencia profesional.							
2	¿Se realizan filtros para la contratación de personal para el área de Logística?	X		X		X		
	Indicador : 1.3. Estructura organizacional.							
3	¿Considera usted que una estructura organizacional bien definida con niveles jerárquicos y responsables de los cargos genera valor a la compañía?	X		X		X		
	Indicador : 1.4. Autoridad y responsabilidades.							
4	¿El jefe de logística cumple e imparte responsabilidades equitativamente a todo el personal del área?	X		X		X		
	Indicador : 1.5. Políticas y procedimientos de control interno							
5	¿La empresa cuenta con procedimientos, políticas, manuales y/o documentos equivalentes para el área de logística?	X		X		X		
Dimensión 2: Evaluación de Riesgos								
	Indicador : 2.1. Identificación del riesgo							
6	¿Son eficientes los procedimientos de almacenaje de la mercadería para evitar los riesgos inherentes al producto?	X		X		X		
	Indicador : 2.2. Evaluación de los riesgos							
7	¿La empresa ha implementado estrategias para identificar y evaluar los riesgos de las oficinas de logística?	X		X		X		
Dimensión 3: Actividades de control								
	Indicador : 3.1. Control Físico							



N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
8	¿Se realiza control o inventario físico de la mercadería?	X		X		X		
	Indicador : 3.2. Define el control de la tecnología de la información.							
9	¿Funciona adecuadamente el sistema informático y equipo de cómputo para registrar las operaciones de los inventarios?	X		X		X		
	Indicador : 3.3. Establece los indicadores del desempeño.							
10	¿La Gerencia realiza evaluaciones del nivel de desempeño a los colaboradores?	X		X		X		
Dimensión 4: Información y Comunicación								
	Indicador : 4.1 Describe la información y responsabilidad.							
11	¿La información brindada a los gerentes y área comercial, con respecto al stock de mercadería se hace de manera oportuna y es confiable?	X		X		X		
	Indicador : 4.2. Interpreta los sistemas de información.							
12	¿Los sistemas informáticos utilizados, coadyuvan en la mejor rotación de productos y en la toma de decisiones?	X		X		X		
	Indicador : 4.3. Explica el compromiso de dirección.							
13	¿La gerencia da a conocer las conclusiones de los informes de auditorías a todo el personal de la empresa para conocimiento e implementar medidas correctivas?	X		X		X		
	Indicador : 4.4. Analiza los canales de comunicación.							
14	¿Los canales de comunicación determinados en la empresa, permiten cumplir con los requerimientos de los usuarios externos?	X		X		X		
Dimensión 5: Actividades de monitoreo								
	Indicador : 5.1. Evalúa el sistema de control.							



N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
15	¿La empresa realiza auditoria a los inventarios, y tienen acceso a toda la información necesaria?	X		X		X		
	Indicador : 5.2. Relata el tratamiento de las deficiencias detectadas.							
16	¿La gerencia toma en consideración los resultados obtenidos por los auditores, para mejorar la gestión?	X		X		X		

VARIABLE 2: GESTIÓN FINANCIERA

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Dimensión 1 : Planificación Financiera								
	Indicador : 1.1. Presupuesto							
17	¿La empresa tiene como política realizar presupuestos ingresos proyectados para la adquisición de mercaderías?	X		X		X		
18	¿La empresa tiene como política realizar presupuestos de gastos y/o egresos proyectados?	X		X		X		
	Indicador : 1.2. Flujo de caja							
19	¿Cree Ud. que el control interno de inventarios incide en la generación de recursos financieros en la empresa?	X		X		X		
20	¿Considera Ud. que la gestión de flujo de fondos de la empresa es adecuada para la compra de mercaderías?	X		X		X		
Dimensión 2 : Estados Financieros								
	Indicador : 2.1. Estado de Situación Financiera							
21	¿Considera Ud. que un ineficiente control de inventarios afecta la elaboración de los estados financieros?	X		X		X		
22	¿Cree Ud. que la información financiera sobre la cuenta de inventarios se refleja de manera real?	X		X		X		
	Indicador : 2.2. Estado de Resultados							
23	¿Existen dificultades al determinar y/o generar información sobre el costo de ventas?	X		X		X		
24	¿Ud. considera que el análisis financiero obtenido sobre el costo de ventas, brinda información relevante para la toma de decisiones?	X		X		X		



N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Dimensión 3 : Razones financieras								
Indicador : 3.1. Razón de eficiencia								
25	¿Considera Ud. que una adecuada política y/o procedimientos de créditos y cobranzas incide de manera significativa en la compañía?	X		X		X		
26	¿Considera Ud. que una deficiente gestión de cobranzas afecta las operaciones de la empresa?	X		X		X		
27	¿En su compañía se aplica políticas y/o procedimientos de pago a proveedores adecuadas?	X		X		X		
Indicador : 3.2. Razón de liquidez								
28	¿Ud. considera que las políticas de compra de inventarios, afectan la liquidez de la empresa?	X		X		X		
29	¿La empresa ha tenido que endeudarse para poder cubrir la adquisición de mercancías?	X		X		X		

Observaciones: Sin observaciones

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: MBA CPC ZAPATA URDIALES JUAN JORGE
DNI: 25794111

Especialidad del juez validador: Contador Público Colegiado. MBA Administración de Negocios y relaciones Internacionales.

Lima, 02 de abril del 2022

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



MBA CPC Zapata Urdiales Juan Jorge

ANEXO N° 8. Estado de Situación financiera

VALVULAS & AFINES S.A.C.	
RUC: 20553497117	
WEB: WWW.VALVULASAFINES.COM	
FORTALEZA PARA LA INDUSTRIA	
ESTADO DE SITUACION DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 (Importes expresados en Soles)	
ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO
Activo Corriente	Pasivo Corriente
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	SOBRECARGO BANCARIO
168,953.00	16,110.00
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA
2,197,233.00	5,044.00
ANTICIPOS A PROVEEDORES	REINTEGRACIONES POR PAGAR
1,950.00	835,782.00
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (S)	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS
7,500.00	95,705.00
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS	CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS
-	130,740.00
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - RELACIONADAS	OTRAS CUENTAS POR PAGAR - TERCEROS
-	0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RENTA/ RETENC SUNAT	OTRAS CUENTAS POR PAGAR - RELACIONADAS
170,002.00	672,679.00
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	OBLIGACIONES FINANCIERAS
541,200.00	Parte Corriente Deuda Corto Plazo
3,687,338.00	Total Pasivo Corriente
Total Activo Corriente	1,756,061.00
Activo No Corriente	Pasivo No Corriente
ESTIMACION DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA	OBLIGACIONES FINANCIERAS LP
78,705.00	Parte No Corriente Deuda Largo Plazo
ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	Total Pasivo
2,270,219.00	3,568,558.00
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	Patrimonio
ACTIVO DIFERIDO (INTERES LEASING)	CAPITAL
DEPRECIACION, AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO ACUMULADO	1,200,000.00
INTANGIBLES	RESULTADOS ACUMULADOS
DEPRECIACION, AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO ACUMULADO	38,842.00
Total Activo No Corriente	RESULTADO DEL EJERCICIO NETO
2,017,968.00	1,536,748.00
Total Activo	Total Pasivo y Patrimonio
5,105,306.00	5,105,306.00

Dirección: Mz B Lte 09 Urb Industrial Grimanesa, Callao – Lima Perú
Telf. (01)5721353 / Cel: 946066535
E-mail: contabilidad@valvulasafines.com / gerencia@valvulasafines.com
WWW.VALVULASAFINES.COM



[Signature]
VALVULAS & AFINES S.A.C.
CARLOS PINTO QUISPE
CONTADOR GENERAL
CPC: 43197

[Signature]
VALVULAS & AFINES S.A.C.
Carlos U. Pinto Quispe
Gerente General

ANEXO N° 9. Estado de Resultados

VALVULAS & AFINES S.

RUC: 20553497117

WEB: WWW.VALVULASAFINES.COM

**A.
C.**

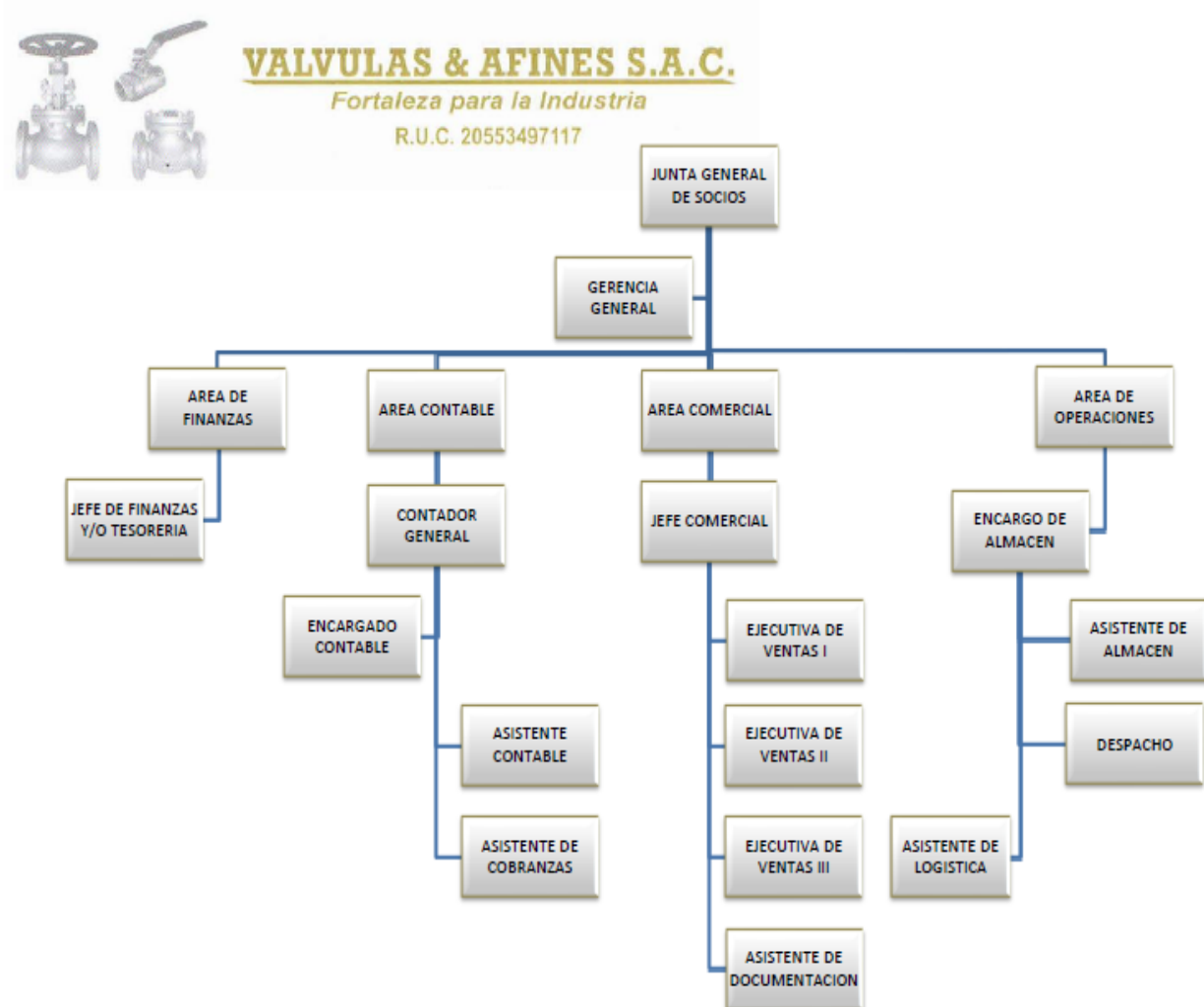


FORTALEZA PARA LA INDUSTRIA

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS POR FUNCIÓN
POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Importes Expresados en Soles)

INGRESOS OPERACIONALES	
VENTAS NETAS (Ingresos Operacionales)	7,503,744.00
OTROS INGRESOS POR FACTURAR A JULIO	-
TOTAL INGRESOS BRUTOS	7,503,744.00
(-) COSTO DE VENTAS (Operacionales)	-6,166,338.00
OTROS COSTOS OPERACIONALES	-
TOTAL COSTOS OPERACIONALES	-6,166,338.00
UTILIDAD BRUTA	1,337,406.00
GASTOS DE VENTAS	-194,676.00
GASTOS DE ADMINISTRACION	-598,999.00
GANANCIA (Pérdida) POR VENTA DE ACTIVOS	-
OTROS INGRESOS	10,903.00
UTILIDAD OPERATIVA	554,634.00
INGRESOS FINANCIEROS	200,940.00
GASTOS FINANCIEROS	-333,013.00
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES Y DEL IMP. A LA RENTA	422,561.00
IMPUESTO A LA RENTA (29.50%)	-124,655.00
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	297,906.00

ANEXO N° 10. Organigrama



ANEXO N° 11. Misión y Visión



Quiénes somos

Somos una empresa comprometida con la industria, líder en válvulas, fierros, tuberías, conexiones, planchas de acero, vigas, perfiles, soldaduras, ferretería en general, nuestra finalidad es otorgarles a ustedes productos de calidad y un servicio preferencial que nos hagan ser la opción ideal para satisfacer las necesidades de nuestros clientes.

Contamos con personal altamente capacitado quienes brindan asesoría desde un inicio

VISION

Pretendemos en todo momento ser una empresa líder en la comercialización del uso industrial; nos vemos con productos desarrollados acordes a las necesidades de los clientes, convirtiéndonos en una importante opción en el mercado por la agilidad, calidad y garantía.

MISION

Somos una empresa dedicada a la importación, comercialización y distribución de productos industriales para los sectores: mineras, pesqueras, industrias y ferretería en general.

ANEXO N° 12. Carta de autorización de uso de información

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE EMPRESA



Yo, CESAR ULISES PINTO QUISPE Identificado con DNI N° 40831202, en mi calidad de Gerente General de la empresa VALVULAS & AFINES S.A.C con R.U.C N° 20553497117, ubicada en la Provincia constitucional del Callao.

OTORGO LA AUTORIZACIÓN,

A las Sras. YESENIA NIETO MAMANI y PATY MILAGROS PINTO QUISPE. Identificadas con DNI N° 46030947 y N° 46689730 respectivamente, egresadas de la Carrera profesional de Contabilidad que utilicen la siguiente información de la empresa: Información contable completa, Kardex e Inventarios con la finalidad de que puedan desarrollar su () Trabajo de Investigación, (x) Tesis o () Trabajo de suficiencia profesional para optar al grado de () Bachiller, () Maestro, () Doctor o (x) Título Profesional.


Adjunto a esta carta la siguiente información:

- Vigencia de Poder. (para el caso de empresas privadas).
- Copia del DNI del Representante Legal o Representante del área para validar su firma en el formato.

Indicar si el Representante que autoriza la Información de la empresa, solicita mantener el nombre o cualquier distintivo de la empresa en reserva, marcando con una "X" la opción seleccionada.

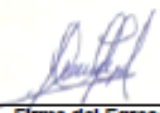
- () Mantener en Reserva el nombre o cualquier distintivo de la empresa; o
(x) Mencionar el nombre de la empresa.


VALVULAS & AFINES S.A.C.


Cesar U. Pinto Quispe
Gerente General

Firma y sello del Representante Legal
DNI: 40831202

El Egresado/Bachiller declara que los datos permitidos en esta carta y en el Trabajo de Investigación, en la Tesis son auténticos. En caso de comprobarse la falsedad de datos, el Egresado será sometido al inicio del procedimiento disciplinario correspondiente; asimismo, asumirá toda la responsabilidad ante posibles acciones legales que la empresa, otorgante de información, pueda ejecutar.


Firma del Egresado
DNI: 46030947


Firma del Egresado
DNI: 46689730