

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

**Control interno de inventarios de suministros y su incidencia
en la gestión financiera de la empresa TECIGAS SAC. San
Martín de Porres 2019**

Trabajo de Investigación para obtener el Grado Académico de Bachiller en
Contabilidad y Gestión Tributaria

Autor:

Chamorro Álvarez, Roel Juan
Enríquez Quispe, Justo Salvador
Valqui Chávez Selmit

Asesor:

Mg. Zúñiga Castillo, Arturo Jaime

Lima, diciembre del 2020

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Mg. Arturo Jaime Zúñiga Castillo, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: **“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE SUMINISTROS Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA TECIGAS SAC, SAN MARTIN DE PORRES 2019”** constituye la memoria que presentan los estudiante(es) Chamorro Álvarez, Roel Juan, Enríquez Quispe, Justo Salvador, Valqui Chávez Selmit, para obtener el Grado Académico de Bachiller en Contabilidad y gestión tributaria, cuyo trabajo de investigación ha sido realizado en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en la ciudad de Lima, a los 30 días del mes de Diciembre del año 2020.


Arturo Jaime Zúñiga Castillo

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

En Lima, Ñaña, Villa Unión, a los 20 días del mes de diciembre del año 2020 siendo las 07:30 horas., se reunieron en la sala virtual de la Universidad Peruana Unión, bajo la dirección del Señor Presidente del Jurado: Mg. Braulio Huanca Callasaca el secretario: Mg. Luis Enrique Falcón Delgado y como miembro: Mg. Ugarte Portuondo Walter Antonio y el asesor Mg. Arturo Jaime Zúñiga Castillo con el propósito de administrar el acto académico de sustentación del Trabajo de investigación titulado: *“Control de interno de inventarios de suministros y su incidencia en la gestión financiera de la empresa TECIGAS SAC, San Martin de Porres - 2019”* de los Bachilleres:

- a) Justo Salvador Enriquez Quispe
- b) Roél Juan Chamorro Álvarez
- c) Selmit Valqui Chavez

Conducente a la obtención del grado académico de Bachiller en Contabilidad y Gestión Tributaria.

El Presidente inició el acto académico de sustentación bajo la modalidad virtual invitando a los candidatos hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del Jurado a efectuar las preguntas, cuestionamientos y aclaraciones pertinentes, los cuales fueron absueltos por el candidato. Luego se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del Jurado.

Posteriormente, el Jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Candidato (a): Justo Salvador Enriquez Quispe

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	15	B -	Bueno	Muy bueno


Candidato (b): Roél Juan Chamorro Álvarez

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	15	B -	Bueno	Muy bueno

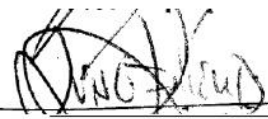
Candidato (c): Selmit Valqui Chavez

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	15	B -	Bueno	Muy bueno

Finalmente, el Presidente del Jurado invitó al candidato a ponerse de pie, para recibir la evaluación final. Además, el Presidente del Jurado concluyó el acto académico de sustentación, procediéndose a registrar las firmas respectivas.



Presidente



Secretario

Asesor

Miembro

Miembro

Candidato/a
(a)

Candidato/a (b)

Candidato/a
(c)

Control interno de inventarios de suministros y su incidencia en la gestión financiera de la empresa TECIGAS S.A.C., San Martín de Porres, 2019

Enriquez Quispe, Justo Salvador ^{a1}, Chamorro Alvarez, Roel Juan ^a, Valqui Chavez Selmit ^a

^aEP. Contabilidad y Gestión Tributaria, Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Peruana Unión

Resumen

La investigación tuvo como objetivo determinar la incidencia del control interno de inventarios de suministros en la gestión financiera de la empresa TECIGAS S.A.C., San Martín de Porres, 2019, el tipo de investigación es aplicada, el nivel de investigación es descriptivo; ya que se describirán todos sus componentes principales que influyen en el control de inventarios de Empresa TECIGAS S.A.C. Es una investigación no experimental, cuyo diseño metodológico es transaccional descriptiva, se aplicó una encuesta 17 personas. Se concluye que el control interno de la empresa TECIGAS S.A.C., se da parcialmente 58,8%, asimismo se tiene conocimiento del ambiente claro las políticas y lineamientos de la empresa; el personal toma conciencia de la importancia del control.

Palabras clave: Control interno, inventarios, gestión financiera, ambiente de control, evaluación de riesgos.

1. Introducción

En la actualidad el control interno se ha convertido en parte fundamental de una organización ya que permite un mejor manejo de las actividades y operaciones llevadas a cabo principalmente en el área de almacén, ya que aquí se encuentra, en su mayoría, los activos de la empresa organizados en un inventario que requiere de protección desde el ingreso hasta el despacho de la mercadería. Por esta razón, es importante mantener una gestión financiera saludable manteniendo un control interno de los inventarios. El control interno, es una herramienta que permite alcanzar metas gerenciales en las empresas y que regula y vela el cumplimiento de los objetivos trazados por los directivos de la organización. Constituye la gestión financiera una pieza clave en cualquier empresa como una herramienta vital en la toma de decisiones financieras.

Rodríguez (2000) sostiene que el control interno es un elemento basado en procedimientos y métodos que una institución aplica coordinadamente con la finalidad de proteger sus recursos de posibles pérdidas, fallos o fraudes de esta manera los informes financieros administrativos son más exactos y permitirán evaluar la eficacia de las operaciones de áreas importantes de la empresa (p.49).

La problemática de la empresa TECIGAS S.A.C. radica en que no se realizan los inventarios de suministros por no tener un adecuado control referente a los ingresos y salidas del almacén, esto se ve reflejado en el desarrollo de sus operaciones y afecta directamente en la toma de decisiones.

2. Desarrollo o Revisión

El objetivo de la investigación fue determinar la incidencia del control interno de inventarios de suministros en la gestión financiera de la empresa TECIGAS S.A.C., San Martín de Porres del 2019. Ucha (2014), indica “Se llamará control interno, al conjunto de acciones, políticas, procedimientos, normas y métodos, entre otros, que existen en la misma, como consecuencia de la propuesta de jefes y

¹ Justo Enríquez Quispe:
Km. 19 Carretera Central, Ñaña, Lima
Tel.: 935809681
E-mail: j_enri11@upeu.edu.pe, selmitvalqui@upeu.edu.pe, roelchamorro@upeu.edu.pe

empleados, y que tienen el objetivo de prevenir cualquier eventualidad, riesgo, complicación que justamente afecten el correcto desarrollo y trabajo de la misma.”

Torres, (2011) menciona que la gestión financiera (o gestión de movimiento de fondos) a todos los procesos que tienden en conseguir, mantener y usar dinero, sea físico (billetes y monedas) u otros instrumentos, como cheques y tarjetas de crédito. La gestión financiera es la que hace realidad a la visión y misión en operaciones monetarias.

Frias (2016) señala "el uso de las TI cumplen un papel importante en la recopilación de datos (ingresos/salidas), y su posterior uso (informes). Sin este registro la información detallada no podría ser tan fiable y se generaría una desestabilidad en la toma de decisiones.

TECIGAS S.A.C., es un centro de revisión periódica de cilindros (CRPC), que se dedica quinquenalmente a la revisión de cilindros tipo I y de cilindros tipo II de gas natural vehicular (GNV) y gas natural comprimido (GNC) cuatrienal, que se encargan de la revisión de cilindros nuevos que se almacenan de dos años a más.

Villanueva, D. (2013) realizó un estudio denominado “Efectos del Control Interno en la Gestión de las Empresas Pesqueras de la Actividad Exportadora Paita – Piura”, donde se planteó como objetivo general conocer los efectos del control interno en la gestión de las empresas pesqueras de la actividad exportadora ubicada en Paita-Piura. Se obtuvo las siguientes conclusiones en su investigación: “Los datos obtenidos como producto de la aplicación del instrumento de medición permitió conocer que la falta de establecimiento de metas y objetivos del control interno, no permite que se evalúen el nivel de cumplimiento de las políticas de trabajo en la empresa pesquera”.

Asimismo, Cárdenas, Santisteban, Torres y Pacheco (2010) analizaron los “Efectos del Control Interno de Inventarios en la Rentabilidad de la Empresa de Reparación y Fabricaciones Metálicas “Inversiones y Servicios Generales Jorluc S.A.C.””, como parte de la tesis para optar el título Contador público en la UPN. Concluyó que: Al no contar con procedimientos definidos para el control de los inventarios, ni un sistema de confirmaciones y revisiones con el inventario físico permite la falta de materiales y, en algunos casos, sobras de materiales usados en la fabricación de los productos.

2.1. Análisis de la investigación

2.1.1. Análisis descriptivo del control interno

Bajo los lineamientos planteados en los objetivos, en este primer apartado realizamos el análisis descriptivo de los datos generales de los trabajadores, a fin de conocer la composición a nivel de género, edad, antigüedad y área de trabajo; así como los resultados obtenidos sobre el nivel de control interno a nivel de las dimensiones de la variable; a fin de determinar cómo se está llevando a cabo el control interno de la empresa TECIGAS S.A.C.

Tabla 1

Género de los trabajadores de TECIGAS S.A.C.

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Masculino	15	88,2	88,2
	Femenino	2	11,7	100,0

Total	17	100,0
-------	----	-------

Análisis descriptivo de información general sobre el personal

Considerando que la empresa TECIGAS SAC, es una empresa de inspección quinquenal de cilindros Tipo 1 y cuatrienal de cilindros tipo 2 de gas natural vehicular y ensayos de emisión, donde principalmente dentro nuestra cultura está desarrollada y encabezada por el género masculino, podemos evidenciar que el 88,2% de los trabajadores son varones y un porcentaje menor de 11,7% pertenecen al género femenino, tal como se aprecia en la tabla 1.

Tabla 2

Evaluación del componente ambiente de control

		Frecuencia	Porcentaje Válido	Porcentaje acumulado
Válido	Misión y Visión	2	11,8	11,8
	Objetivo	5	29,4	41,2
	Perfiles y puestos	10	58,8	100,0
	Total	17	100,0	

El conocimiento del ambiente de control de una empresa es muy importante, porque eso demuestra que los trabajadores tienen bien claro las políticas y lineamientos de la empresa; El personal toma conciencia de la importancia del control. En la tabla N°2, nos demuestra que el 58.8% de los trabajadores de TECIGAS S.A.C., tiene conocimiento de los lineamientos y políticas de la empresa (Ambiente de Control).

Entonces podemos decir que la mayoría de los trabajadores tienen conocimiento total del Ambiente de control de TECIGAS S.A.C., siendo el Área de administración, contabilidad, planta, operarios, la que tiene menor porcentaje con un 11,8%, el área de movilidad (chofer).

Tabla 3

Evaluación del componente administración de riesgos

	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Objetivos difundidos	6	35,3
	Cultura de administración de riesgos (parcial o nula)	11	64,7
	Total	17	100,0

El conocimiento de la administración de riesgos en TECIGAS SAC es muy deficiente y podemos confirmar con la tabla N° 3 donde se mide con la antigüedad de los trabajadores, donde podemos apreciar que solo el 35.3 % tiene conocimiento total, contra un 11.0% que tiene un conocimiento parcial o nula, por lo cual es urgente implementar canales de comunicación entre los trabajadores y evitar riesgos que afecten a todos. El personal que tiene una antigüedad entre 1 a 5 años que significa el 44.3% de la población total de trabajadores; tienen mayor conocimiento de la administración de riesgos con 18.0%, el personal nuevo que tiene menos de un año que significa el 21.3% de la población total de trabajadores, solo tienen conocimiento total un 3.3%.

Tabla 4

Evaluación del componente actividades de control

	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Controles documentados	13	76,5
	Manual de procedimientos	4	23,5
	Total	17	100,0

Las Actividades de control son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir con las actividades asignadas que están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. Pueden ser manuales de procedimientos, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas. Sin embargo, lo trascendente es que, sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos.

El conocimiento de las actividades de control por áreas de trabajo en la empresa TECIGAS SAC es muy bajo. Viendo la tabla N° 4, El área de administración, control y planta es que tiene mayor conocimiento sobre actividades de control con un 76.5%, frente el área de operarios y chofer que tiene un conocimiento total de 23.5% esto tiene una explicación razonable ya que esta área solo representa el 23.5% de la población laboral de la empresa; que a su vez este porcentaje representa el conocimiento parcial de esta área.

Tabla 5

Sistemas de Información y

Comunicación

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	3	17,6	17,6
	SI Parcial	14	82,4	100,0
	Total	17	100,0	

Los sistemas de información y comunicación son un medio para incrementar la productividad y competitividad. Ciertas investigaciones sugieren que la integración de la estrategia, la estructura organizacional y la tecnología de información es un concepto clave para el nuevo siglo.

Dentro de la empresa TECIGAS S.A.C. la información y comunicación no se está dando de la manera correcta, según podemos apreciar en la Tabla N° 5. donde nos indica que de todas las áreas de trabajo solo el 17,6% tiene conocimiento total, contra un porcentaje alto de 82,4% que tienen un conocimiento parcial. El área de operarios es el que tiene mayor conocimiento con un 17.6%.

Tabla 6 Evaluación de Componente de Supervisión

		Frecuencia	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Control interno	7	41,2	41,2
	Deficiencias	10	58,8	100,0
	Total	17	100,0	

La supervisión debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta Supervisión puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados.

En lo que respecta al conocimiento por áreas de trabajo acerca de la Supervisión de la empresa es muy pobre, según refleja la tabla N° 6 solo el 41.2% tiene conocimiento total, frente a un 58,8. % tiene un conocimiento parcial.

3. Conclusiones

Se concluye que el control interno de la empresa TECIGAS S.A.C., se da parcialmente 58,8%, asimismo se tiene conocimiento del ambiente claro las políticas y lineamientos de la empresa; el S.A.C. personal toma conciencia de la importancia del control.

El conocimiento de ambiente de control, tiene mucha relación con la antigüedad de los trabajadores, mientras más antiguos sean los trabajadores tienen mayor conocimiento de las políticas de la empresa, y eso lo podemos ver reflejado en trabajadores que representan el 78.7% de TECIGAS S.A.C. tienen más de un año laborando y eso se ve reflejado en el conocimiento total del ambiente de control. Y solo un 21.3% tiene un conocimiento parcial.

El conocimiento de la administración de riesgos en TECIGAS S.A.C. es muy deficiente como se puede ver en la tabla N° 3 solo el 35.3% tiene conocimiento total, contra un 64,7% que tiene un conocimiento parcial o nula, por lo cual es urgente implementar canales de comunicación entre los trabajadores y evitar riesgos que afecten a todos. El área que tiene mayor conocimiento es el de administración con un 17,6%, se puede entender que es el área con mayor número de trabajadores y con una antigüedad mayor a un año.

El conocimiento de las actividades de control por áreas de trabajo en la empresa TECIGAS S.A.C. es muy bajo. Viendo la tabla N° 4, El área de administración es que tiene mayor conocimiento sobre actividades de control con un 76.5%, frente el área de chofer que tiene un conocimiento total de 23.5%.

Referencias

- Cardenas , K., Santisteban A., S., Torres G., O., & Pacheco A. K. (2010). Efectos del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa de reparación y fabricaciones metálicas "Inversiones y Servicios Generales Jorluc SAC".
- Frias, I. (2016). La importancia del Control Interno en la empresa.
- Ucha, F. (2014). Definición ABC.
- Rodriguez, V. (2000). Control Interno. Editorial Trillas. México
- Villanueva Castro, D. M. (2013). Efectos del control interno en la gestión de las empresas pesqueras de la actividad exportadora Paita-Piura.