

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA

Escuela Académico Profesional de Contabilidad

Tesis

**Control interno y la contabilidad de gestión en las
empresas ferreteras del distrito de Chilca, 2023**

Ingrid Katherin Morales Hinostroza
Jack Rodnny Quiñones Inga

Para optar el Título Profesional de
Contador Público

Huancayo, 2025

INFORME DE CONFORMIDAD DE ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

A : Decano de la Facultad de Ciencias de la Empresa
DE : Magister Tatiana Giovana Quincho Rojas
Asesor de trabajo de investigación
ASUNTO : Remito resultado de evaluación de originalidad de trabajo de investigación
FECHA : 19 de Marzo de 2025

Con sumo agrado me dirijo a vuestro despacho para informar que, en mi condición de asesor del trabajo de investigación:

Título:

Control Interno y la Contabilidad de Gestión en las Empresas Ferreteras del Distrito de Chilca, 2023

Autores:

1. Ingrid Katherin Morales Hinojosa – EAP. Contabilidad
2. Jack Rodney Quiñones Inga – EAP. Contabilidad

Se procedió con la carga del documento a la plataforma "Turnitin" y se realizó la verificación completa de las coincidencias resaltadas por el software dando por resultado 19 % de similitud sin encontrarse hallazgos relacionados a plagio. Se utilizaron los siguientes filtros:

- | | | |
|--|--|--|
| • Filtro de exclusión de bibliografía | SI ☒ | NO ☐ |
| • Filtro de exclusión de grupos de palabras menores
Nº de palabras excluidas (en caso de elegir "SI"): 15 | SI ☒ | NO ☐ |
| • Exclusión de fuente por trabajo anterior del mismo estudiante | SI ☐ | NO ☒ |

En consecuencia, se determina que el trabajo de investigación constituye un documento original al presentar similitud de otros autores (citas) por debajo del porcentaje establecido por la Universidad Continental.

Recae toda responsabilidad del contenido del trabajo de investigación sobre el autor y asesor, en concordancia a los principios expresados en el Reglamento del Registro Nacional de Trabajos conducentes a Grados y Títulos – RENATI y en la normativa de la Universidad Continental.

Atentamente,

Índice de Contenidos

Agradecimiento	v
Dedicatoria.....	vi
Índice de Contenidos.....	vii
Lista de Tablas	xi
Lista de Figuras.....	xiii
Resumen.....	xv
Abstract.....	xvi
Introducción	xvii
Capítulo I	19
Planteamiento del Estudio.....	19
1.1. Delimitación de la Investigación	19
1.1.1. Territorial.	19
1.1.2. Temporal.	19
1.1.3. Conceptual.	19
1.2. Planteamiento del Problema	20
1.3. Formulación del Problema.....	28
1.3.1. Problema General.....	28
1.3.2. Problemas Específicos.	28
1.4. Objetivos de la Investigación.....	28
1.4.1. Objetivo General.	28
1.4.2. Objetivos Específicos.....	29
1.5. Justificación de la Investigación	29
1.5.1. Justificación Teórica.	29

1.5.2. Justificación Práctica.....	30
Capítulo II.....	31
Marco Teórico	31
2.1. Antecedentes de Investigación.....	31
2.1.1. Artículos Científicos.	31
2.1.2. Tesis Nacionales e Internacionales.	32
2.1.2.1. Tesis Internacionales.....	32
2.1.2.2. Tesis Nacionales.	33
2.2. Bases Teóricas	34
2.2.1. Control Interno.....	34
2.2.1.1. Ambiente de Control.....	41
2.2.1.2. Evaluación de Riesgos.	42
2.2.1.3. Actividades de Control.	43
2.2.1.4. Información y Comunicación.	43
2.2.1.5. Supervisión.	44
2.2.2. Contabilidad de Gestión.....	44
2.2.2.1. Valuación de Inventario.....	45
2.2.2.2. Planeación.....	45
2.2.2.3. Control.	46
2.2.2.4. Toma de Decisiones.....	46
2.3. Definición de Términos Básicos	47
Capítulo III.....	49
Hipótesis y Variables	49
3.1. Hipótesis	49
3.1.1. Hipótesis General.....	49

3.1.2. Hipótesis Específicas.	49
3.2. Identificación de las Variables.....	49
3.2.1. Control Interno.....	49
3.2.2. Contabilidad de Gestión.....	50
3.3. Operacionalización de las Variables.....	51
Capítulo IV	53
Metodología	53
4.1. Enfoque de la Investigación.....	53
4.2. Tipo de Investigación.....	53
4.3. Nivel de Investigación	53
4.4. Métodos de Investigación	53
4.5. Diseño de la Investigación.....	53
4.6. Población y Muestra	54
4.6.1. Población.....	54
4.6.2. Muestra.....	54
4.7. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	58
4.7.1. Técnicas.	58
4.7.2. Instrumentos.....	59
4.8. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos.....	64
Capítulo V.....	67
Resultados.....	67
5.1. Descripción del Trabajo de Campo	67
5.2. Presentación de Resultados.....	67
5.2.1. Resultados en el Enfoque Cualitativo.	67
5.2.2. Resultados en el Enfoque Cuantitativo.	71

5.3. Contratación de Resultados.....	86
5.4. Discusión de Resultados.....	102
Conclusiones	105
Recomendaciones	107
Referencias.....	119
Apéndices	139

Lista de Tablas

Tabla 1. Modelos de control interno.....	35
Tabla 2. Operacionalización de la variable Control interno	51
Tabla 3. Operacionalización de la variable Contabilidad de gestión.....	52
Tabla 4. Muestra del estudio.....	57
Tabla 5. Estadísticas de fiabilidad variable control interno.....	60
Tabla 6. Estadística de fiabilidad variable contabilidad de gestión	61
Tabla 7. Interpretación del cálculo del coeficiente de validez del contenido	63
Tabla 8. Categorías y subcategorías.....	69
Tabla 9. Frecuencia y porcentaje de la variable asociativa: Control interno	71
Tabla 10. Frecuencia y porcentaje de la dimensión 1: Ambiente de control.....	73
Tabla 11. Frecuencia y porcentaje de la dimensión 2: Evaluación de riesgo	74
Tabla 12. Frecuencia y porcentaje de la dimensión 3: Actividades de control.....	76
Tabla 13. Frecuencia y porcentaje de la dimensión 4: Información y comunicación.....	77
Tabla 14. Frecuencia y porcentaje de la dimensión 5: Supervisión.....	78
Tabla 15. Frecuencia y porcentaje de la variable de supervisión: Contabilidad de gestión	80
Tabla 16. Frecuencia y porcentaje de la dimensión 1: Valuación de inventarios.....	81
Tabla 17. Frecuencia y porcentaje de la dimensión 2: Planeación	83
Tabla 18. Frecuencia y porcentaje de la dimensión 3: Control.....	84
Tabla 19. Frecuencia y porcentaje de la dimensión 4: Toma de decisiones	85
Tabla 20. Asociación para control interno y contabilidad de gestión.....	88
Tabla 21. Prueba de correlación de rho de Spearman para la hipótesis general	89
Tabla 22. Asociación de control interno y valuación de inventarios.....	91
Tabla 23. Prueba correlación de rho de Spearman para la hipótesis específica 1	92

Tabla 24. Asociación para control interno y planeación.....	94
Tabla 25. Prueba Correlación de rho de Spearman para la hipótesis específica 2.....	94
Tabla 26. Asociación para control interno y control.....	97
Tabla 27. Prueba Correlación de rho de Spearman para la hipótesis específica 3.....	97
Tabla 28. Asociación para control interno y toma de decisiones	100
Tabla 29. Prueba de correlación de rho de Spearman para la hipótesis específica 4.....	100
Tabla 30. Sugerencia de control interno	113
Tabla 31. Registro de ventas.....	114
Tabla 32. Control de caja chica.....	116
Tabla 33. Control de existencias en el inventario – Compras.....	117

Lista de Figuras

Figura 1 Empresas fabricantes de productos de construcción	21
Figura 2 Almacén de ferretería en espacio público	22
Figura 3 Mala clasificación de materiales de ferretería en el distrito de Chilca.....	24
Figura 4 Porcentaje de incremento de precio.....	24
Figura 5 Control de ingreso o salida a almacén de productos ferreteros	25
Figura 6 Diferencias de información contable de compra	26
Figura 7 Esquema de notificación de auditoría de la Sunat.....	27
Figura 9 Esquema conceptual del COCO	37
Figura 10 Esquema conceptual del Cadbury	38
Figura 11 Esquema conceptual del Vienot	39
Figura 12 Esquema conceptual del Peters	39
Figura 13 Esquema conceptual del King	40
Figura 14 Esquema conceptual del Cobit	40
Figura 15 Esquema conceptual del Micil.....	41
Figura 16 Esquema de diseño de la investigación	54
Figura 17 Fórmula para cálculo de una muestra finita	56
Figura 18 Cálculo de la muestra del estudio para una población finita	56
Figura 19 Estadígrafo de alfa de Cronbach.....	60
Figura 20 Baremos de medición de confiabilidad para la variable asociativa.....	60
Figura 21 Baremos de medición de confiabilidad para la variable de supervisión	61
Figura 22 Estadígrafo de validez de Hernández Nieto	62
Figura 23 Determinación de la validez del instrumento por expertos	63
Figura 24 Pruebas estadísticas por criterios del estudio	65
Figura 25 Representación gráfica de agrupación de códigos.....	68

Figura 26 Diagrama en columna de la variable asociativa: Control interno.....	72
Figura 27 Diagrama de barras de la dimensión 1: Ambiente de control	73
Figura 28 Diagrama de barras de la dimensión 2: Evaluación de riesgo.....	75
Figura 29 Diagrama de barras de la dimensión 3: Actividades de control	76
Figura 30 Diagrama de barras de la dimensión 4: Información y comunicación	77
Figura 31 Diagrama de barras de la dimensión 5: Supervisión	79
Figura 32 Diagrama de barras de la variable de supervisión: Contabilidad de gestión.....	80
Figura 33 Diagrama de barras de la dimensión 1: Valuación de inventarios	82
Figura 34 Diagrama de barras de la dimensión 2: Planeación.....	83
Figura 35 Diagrama de barras de la dimensión 3: Control	84
Figura 36 Diagrama de barras de la dimensión 4: Toma de decisiones.....	86
Figura 37 Regla de decisiones para la prueba de hipótesis cálculo del valor p	87
Figura 38 Fórmula estadística Correlación de rho de Spearman	88
Figura 39 Nube de puntos de la hipótesis general	89
Figura 40 Fórmula estadística Correlación de rho de Spearman	91
Figura 41 Nube de puntos de la hipótesis específica 1	92
Figura 42 Fórmula estadística Correlación de rho de Spearman	94
Figura 43 Nube de puntos de la hipótesis específica 2	95
Figura 44 Fórmula estadística Correlación de rho de Spearman	96
Figura 45 Nube de puntos de la hipótesis específica 3	98
Figura 46 Fórmula estadística Correlación de rho de Spearman	99
Figura 47 Nube de puntos de la hipótesis específica 4	101
Figura 48 Organigrama simple de la empresa con áreas fundamentales	110
Figura 49 Flujograma de compras y ventas para una empresa ferretera.....	112
Figura 50 Arqueo de caja	115

Resumen

El objetivo de este estudio fue analizar la relación entre el control interno y la contabilidad de gestión en ferreterías del distrito de Chilca en 2023. Estas empresas han enfrentado deficiencias contables, lo que ha ocasionado inexactitudes en los estados financieros, dificultades en la toma de decisiones y conflictos con las autoridades tributarias.

La investigación adoptó un enfoque mixto y un diseño no experimental, transversal correlacional-causal. Se utilizó un muestreo probabilístico aleatorio simple, encuestando a 33 gerentes o representantes legales de estas empresas. La recopilación de datos se realizó mediante entrevistas semiestructuradas y cuestionarios con escala de Likert, facilitando la comprensión de la relación entre las variables.

El análisis de datos, basado en la prueba rho de Spearman, confirmó la hipótesis de investigación, evidenciando una correlación significativa y directa entre el control interno y la contabilidad de gestión en las ferreterías de Chilca, con un nivel de confianza del 95 % y una significancia del 5 %.

Palabras claves: contabilidad de gestión, control interno

Abstract

The purpose of this study was to determine the relationship between internal control and management accounting in hardware companies in the district of Chilca, 2023. These companies have presented deficiencies in their management accounting, which has led to inaccurate financial statements, difficulties in decision-making and problems with the tax authorities.

The research adopted a mixed approach and was developed under a non-experimental, cross-sectional correlational-causal design. A simple random probabilistic sample was used, consisting of 33 general managers or legal representatives of the hardware companies in the district. For data collection, a semi-structured interview and a questionnaire with a Likert scale were used, allowing a better understanding of the relationship between the variables.

The data analysis was carried out using Spearman's rho statistical test, which confirmed the research hypothesis, evidencing a direct and significant correlation between internal control and management accounting in hardware companies in Chilca, 2023, with a confidence level of 95% and a significance of 5%.

Keywords: internal control, management accounting