



**Universidad
Norbert Wiener**

Powered by **Arizona State University**

**FACULTAD DE INGENIERÍA Y NEGOCIOS
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE NEGOCIOS Y
COMPETITIVIDAD**

Tesis

Control de inventarios y los estados financieros en una empresa
constructora, Lima 2023

**Para optar el título profesional de
Contador Público**

Presentado por:

Autor: Aguirre Peltroche, Roy Marlon

Código Orcid: 0009-0000-6230-6310

Autora: Guerrero Martinez, Juleysy Mariley

Código Orcid: 0000-0002-6517-4517

Asesor Temático: Mg. Chong Silva, Mabel Cecilia

Código Orcid: <https://orcid.org/0000-0002-7676-1880>

Línea de Investigación General de la Universidad
Sociedad y transformación digital

Lima, Perú

2023

Declaración jurada de autoría y originalidad del trabajo

 Universidad Norbert Wiener	DECLARACIÓN JURADA DE AUTORIA Y DE ORIGINALIDAD DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN		
	CÓDIGO: UPNW-GRA-FOR-033	VERSIÓN: 01 REVISIÓN: 01	FECHA: 08/11/2022

Yo, Juleysy Mariley Guerrero Martinez y Roy Marlon Aguirre Peltroche egresados de la Facultad de Contabilidad y Auditoría y Escuela Académica Profesional de Negocios y Competitividad / de la Universidad privada Norbert Wiener declaro que el trabajo académico "Control de inventario y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023" Asesorado por el docente: Mabel Cecilia Chong Silva DNI 08123789 ORCID 0000-0002-7676-1880 tiene un índice de similitud de 14 Catorce % con código verificable oid:14912:284557028 en el reporte de originalidad del software Turnitin.

Así mismo:

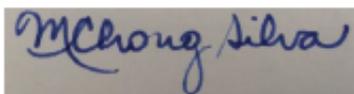
1. Se ha mencionado todas las fuentes utilizadas, identificando correctamente las citas textuales o paráfrasis provenientes de otras fuentes.
2. No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquella señalada en el trabajo.
3. Se autoriza que el trabajo puede ser revisado en búsqueda de plagios.
4. El porcentaje señalado es el mismo que arrojó al momento de indexar, grabar o hacer el depósito en el turnitin de la universidad y.
5. Asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión en la información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas del reglamento vigente de la universidad.



.....
 Firma de autor 1
 Juleysy Mariley Guerrero Martinez
 DNI:48070972



.....
 Firma de autor 2
 Roy Marlon Aguirre Peltroche
 DNI: 74635556



.....
 Firma
 Chong Silva Mabel Cecilia
 DNI: 08123789

Lima, 30 de agosto de 2023

Dedicatoria

Queremos expresar nuestro agradecimiento a Dios por proporcionarnos la fuerza para seguir adelante con nuestra formación profesional. Asimismo, queremos honrar a nuestras madres, quienes nos han ofrecido su sabiduría y respaldo sin reservas durante todo nuestro camino educativo.

Índice general

	Pág.
Portada.....	i
Declaración jurada de autoría y originalidad del trabajo	ii
Dedicatoria.....	iii
Índice general.....	iv
Índice de tablas.....	vii
Índice de figuras.....	viii
Resumen	ix
Abstract	x
Introducción	xi
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA	1
1.1. Planteamiento del problema.....	1
1.2. Formulación del problema	5
1.2.1. Problema general	5
1.2.2. Problema específico	5
1.3. Objetivos de la investigación	5
1.3.1. Objetivo general.....	5
1.3.2. Objetivos específicos.....	5
1.4. Justificación de la investigación.....	6
1.4.1. Teórico	6
1.4.2. Metodológica.....	7
1.4.3. Práctica.....	7

1.5. Limitaciones de la investigación	8
CAPÍTULO II: MARCO TEORICO	9
2.1. Antecedentes de la investigación	9
2.2. Bases teóricas	12
2.3. Formulación de hipótesis	32
2.3.1. Hipótesis general.....	32
2.3.2. Hipótesis específica.....	32
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA	33
3.1. Método de la investigación	33
3.2. Enfoque de la investigación	34
3.3. Tipo de investigación	34
3.4. Diseño de la investigación	34
3.5. Población, muestra y muestreo	35
3.6. Variables y operacionalización	36
3.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	37
3.7.1. Técnica.....	37
3.7.2. Instrumentos	37
3.7.3. Validación	38
3.7.4. Confiabilidad	39
3.8. Plan de procesamiento y análisis de datos	39
3.9. Aspectos éticos	39
CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS.....	40
4.1. Resultados	40

4.1.1. Análisis descriptivo de resultados	40
4.1.2. Prueba de hipótesis.....	54
4.1.3. Discusión de resultados	60
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	64
5.1. Conclusiones	64
5.2. Recomendaciones	66
REFERENCIAS	68
ANEXOS.....	81
Anexo 1: Matriz de consistencia.....	81
Anexo 2: Matriz operacionalización de variables	82
Anexo 3: Instrumentos.....	84
Anexo 4: Validez del instrumento	89
Anexo 5: Confiabilidad del instrumento	98
Anexo 6: Árbol de problemas	101
Anexo 7: Reporte de similitud de Turnitin	102

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1 Expertos que validaron el instrumento	38
Tabla 2 Análisis vertical y horizontal del estado de situación financiera 2021 al 2022.....	48
Tabla 3 Análisis vertical y horizontal de estado de resultado del 2021 al 2022	50
Tabla 4 Ratio de liquidez general	51
Tabla 5 Ratio de rotación de inventarios	52
Tabla 6 Ratio de solvencia	53
Tabla 7 Prueba de confiabilidad del instrumento	54
Tabla 8 Prueba de normalidad de las variables	55
Tabla 9 Correlación para hipótesis general	56
Tabla 10 Correlación para hipótesis específica 1	57
Tabla 11 Correlación para hipótesis específica 2.....	58
Tabla 12 Correlación para hipótesis específica 3.....	59

Índice de figuras

	Pág.
Figura 1 Variable control de inventarios	40
Figura 2 Dimensión políticas de control	41
Figura 3 Dimensión registro de inventarios.....	42
Figura 4 Dimensión revisión de inventarios	43
Figura 5 Variable estados financieros	44
Figura 6 Dimensión estado de situación financiera.....	45
Figura 7 Dimensión estado de resultados	46
Figura 8 Dimensión análisis financiero	47

Resumen

El objetivo general del presente estudio fue demostrar la relación entre el control de inventarios y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023. Para llevar a cabo este estudio, se empleó un enfoque cuantitativo de tipo básico, con un diseño no experimental de corte transversal-correlacional. La muestra estuvo conformada por 43 colaboradores de la empresa, y se utilizó la técnica de encuesta con el formulario de Google, aplicando la escala de Likert. Los datos recopilados fueron examinados mediante el sistema software SPSS para obtener los resultados.

Los resultados estadísticos revelaron una correlación positiva alta entre el control de inventarios y los estados financieros, con un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.867 y un valor $p = 0,00$. Esto significa que, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alternativa (H_1). En consecuencia, se llegó a la conclusión de que la empresa no cuenta con una gestión adecuada y un control eficiente de inventarios, lo cual tiene un impacto significativo en la presentación de los estados financieros.

Palabras clave: Control de inventarios, estados financieros y políticas de inventarios.

Abstract

The general objective of this study was to demonstrate the relationship between inventory control and financial statements in a construction company, Lima 2023. To carry out this study, a basic quantitative approach was used, with a non-experimental cross-correlational design. The sample consisted of 43 employees of the company, and the survey technique was used with the Google form, applying the Likert scale. The collected data was examine using the SPSS software system to obtain the results.

The statistical results revealed a high positive correlation between inventory control and financial statements, with a Rho de Spearman correlation coefficient of 0,867 and a value $p = 0,00$. This means that the null hypothesis (H_0) is rejected, and the alternative hypothesis (H_1) is accepted. Consequently, it was concluded that the company does not have adequate management and efficient inventory control, which has a significant impact on the presentation of financial statements.

Keywords: Inventory control, financial statements, and inventory policies.

Introducción

La presente indagación, tuvo como objetivo general, evidenciar de qué manera se relaciona el control de inventarios y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023, está compuesto por 5 secciones, que a continuación se especifican en los posteriores incisos.

Sección I, se centra en la formulación, planteamiento del problema a nivel internacional, nacional, local, también incluye el desarrollo de los objetivos, justificación, limitaciones de la exploración.

Sección II, presenta el marco teórico, que incluye los precedentes del estudio, los fundamentos teóricos que abarcan las explicaciones de los conceptos de las variables y dimensiones de la investigación, además del planteamiento de las suposiciones general y específicas.

Sección III, aborda el análisis del método, enfoque, tipo, diseño del estudio, así como la descripción de la población, muestra y muestreos utilizados en el proyecto. También se detallan las variables y su operacionalización, junto con las técnicas e instrumentos de compilación de información.

Sección IV, se desarrolló el análisis y discusión de los resultados, de acuerdo a la información obtenida mediante el análisis estadístico descriptivo e inferencial, asimismo se realizó un cotejo de los resultados con investigaciones precedentes.

Sección V, se detallan las conclusiones y recomendaciones, las mismas que fueron planteadas según los objetivos propuestos en el estudio.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del problema

Actualmente, el control de inventarios adquiere una relevancia crucial en el ámbito empresarial. Esto se debe a que, ofrece información valiosa con el propósito de minimizar los costos de ventas y maximizar la rentabilidad. Por ende, resulta beneficioso para las organizaciones al tener un impacto directo en los informes financieros, los mismos que, son de suma importancia justo al momento de tomar algunas decisiones estratégicas, la planificación y la ejecución de dichos objetivos establecidos (Vélez y Pazmiño, 2022).

A nivel de Europa según Quesada (2021) expone que, el **control de inventarios** implica llevar a cabo una planificación y organizaciones exhaustivas para comprender de manera precisa el contenido, la ubicación, la lista de los flujos de entradas, descargos de los inventarios con el fin de reducir los gastos, cumplir con las demandas y prevenir eventuales casos de fraude. En el contexto Latinoamericano, se resalta la trascendencia esencial de adoptar y emplear un sistema para el control de existencias para el avance de cualquier entidad organizacional (Guzmán *et al.*, 2021); de la misma manera, en un artículo de origen mexicano, IDC online (2022) se hace referencia que, la implementación de un sistema para la administración empresarial mediante software confiere a las organizaciones un poder significativo, debido que, le posibilita un control eficaz de sus inventarios. Asimismo, se ha evidenciado que las empresas logran mejorar su productividad en un margen que oscila entre el 30% y el 50% en todos sus ámbitos, al mismo tiempo que experimentan un incremento de hasta el 10% en su rentabilidad. En el ámbito nacional, se destaca la necesidad fundamental de llevar a cabo un software ERP para la administración de los inventarios. Agregando a lo anterior, dicho software permite automatizar el 40% de los procesos, así como aumentar las ventas entre un 25% y un 30%. Por consiguiente,

estas mejoras permiten generar reportes financieros precisos y actualizados de manera oportuna (Diario Gestión, 2019). Por lo tanto, podemos decir que es fundamental que las empresas, incluyendo las constructoras implementen el control de los productos, debido que, permite monitorear el nivel de stock de los materiales, equipos y herramientas necesarias para cumplir con los proyectos de construcción de manera efectiva.

En un informe Europeo, ESMA (2020) se indica que, es difícil analizar la situación financiera de las entidades y también al momento de tomar decisiones por parte de los accionistas si los **estados financieros** carecen de comparabilidad; es decir, son relevantes para los inversionistas puesto que, les permite tomar decisiones y planificar la dirección de la compañía; por ello, es muy importante abordar los problemas relacionados con su calidad y comparabilidad con el fin de asegurar la confianza en los mercados financieros. A nivel de Latinoamérica en un artículo de origen panameño, Castrellón *et al.* (2021) señalan que, los informes financieros revelan de manera precisa el estado económico y financiero de una organización con el fin de proporcionar información a los directores y accionistas, los datos necesarios para tomar decisiones claves en la gestión empresarial, lo cual es importante debido que, se puede lograr el éxito que las empresas necesitan en el mercado. Por otro lado, Parrales *et al.* (2020) destacan que, los estados financieros brindan información crucial que los gerentes necesitan al final de cada período contable, por eso es fundamental que esta información sea precisa, confiable y oportuna para poder realizar un análisis adecuado cuando se trata de tomar una decisión, esto conlleva a enfrentar los desafíos, para que la empresa logre su éxito. En el contexto peruano, también existen problemas relacionados con los estados financieros reportados por las empresas. Por esta razón, un estudio de la firma de consultoría KPMG (2020) destaca que, la opacidad presente en los estados financieros puede afectar la credibilidad en los

inversores y limitar el acceso de las empresas en el rubro de los mercados capitales, asimismo, ha destacado que es necesario fortalecer la supervisión, regulación de la auditoría de estados financieros para asegurar la excelencia y la fiabilidad. Por lo tanto, podemos indicar que, en el contexto de una empresa de construcción, los estados financieros pueden ser especialmente importantes debido a la naturaleza de su negocio puesto que, pueden enfrentar costos significativos, prolongados asociados con el diseño, la planificación, la elaboración de ciertos proyectos, por eso es importante para estas empresas llevar un control financiero cuidadoso y eficaz.

En el pronóstico negativo de tomar en cuenta el control de inventarios y su impacto en los estados financieros en las empresas de construcción puede tener consecuencias negativas tanto para el sector como para la economía en general. De modo que, el control de inventarios implica gestionar adecuadamente los elementos, suministros requeridos para realizar la ejecución de las obras, evitando el desabastecimiento, el desperdicio y el encarecimiento. Además, el control de existencias repercute en la validez o adecuación de los informes financieros, que son los registros que representan o muestran la situación económica y financiera de las compañías. A nivel de Europa, durante el periodo 2021, el sector construcción tuvo un impacto negativo debido al incremento de los costos de las materias primas en un 7% (Diario La Razón, 2021). A nivel Latinoamérica, se calculó que el sector de la construcción sufrió una disminución del 12,2 % en el año 2020, debido al efecto por las prevenciones de confinamiento y la menor inversión pública y privada (CEPAL, 2020). En el contexto peruano, la actividad de la construcción se desplomó un 8,9 por ciento en 2021, debido a la retracción del progreso físico de obras y menor consumo de cemento (INEI, 2022). Dentro de Lima, la capital del país, se observó una reducción del 4 por ciento debido a los impases políticos y conflictos sociales (CAPECO, 2023). Por esa razón,

pueden provocar pérdidas económicas, operativas para las empresas de construcción, así como retrasos y paralizaciones en las obras. Además, pueden afectar al crecimiento económico y al empleo, debido a que la industria de la construcción es uno de los impulsores de la actividad productiva y genera un alto número de empleos tanto directos como indirectos (Montserrat, 2021). Asimismo, las empresas deben mejorar su control de inventarios, el impacto que se ve evidenciado en los estados financieros para evitar distorsiones, pérdidas que afecten a su credibilidad y rentabilidad. De lo contrario, se arriesgan a perder oportunidades de negocio y a quedar rezagadas frente a sus competidores.

En el ámbito local, el estudio se ejecutará en una entidad de construcción especializada en el servicio de pavimento y asfaltado de carreteras, que está ubicado en el departamento de Lima. Asimismo, como parte del estudio se empleó como herramienta el árbol de problemas (anexo 6) para poder identificar la problemática. Los problemas identificados son: (a) no cuenta con un sistema software integrado, que es a causa de la falta de una selección adecuada, limitación presupuestaria, capacitación y soporte; (b) la falta de políticas de control, generado por la falta de recursos humanos, resistencia al cambio y la inexperiencia de los colaboradores responsables; (c) la carencia de control físico de los inventarios, esto es porque la organización no cumple con procedimientos adecuados, falta de supervisión y conteos periódicos. Por ende, los problemas identificados que no presenten una solución a corto plazo tendrán como consecuencia (i) las dificultades de planificación, las mismas que afectan al momento oportuno de tomar decisiones por parte de la directiva ejecutiva; (ii) la información financiera no confiable y (iii) los excedentes o faltantes de materiales.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿Cómo se relaciona el control de inventarios y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023?

1.2.2. Problema específico

¿Cómo se relaciona la dimensión políticas de control y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023?

¿Cómo se relaciona la dimensión registro de inventarios y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023?

¿Cómo se relaciona la dimensión revisión de inventarios y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo general

Demostrar la relación entre el control de inventarios y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023.

1.3.2. Objetivos específicos

Demostrar la relación entre la dimensión políticas de control y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023.

Demostrar la relación entre la dimensión registro de inventarios y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023.

Demostrar la relación entre la dimensión revisión de inventarios y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023.

1.4. Justificación de la investigación

1.4.1. Teórico

El trabajo de investigación se encuentra respaldada por un conjunto de cinco teorías. Entre ellas, está la **teoría general de sistemas** desarrollada por Von (1968) donde plantea que, una teoría interdisciplinaria de sistemas se aplica a cualquier tipo de sistema, tienen un valor superior a la simple combinación de sus componentes individuales, con interacciones complejas y dinámicas entre sus componentes, lo que afecta su comportamiento global. Además, se encuentra el aporte del autor Johansen (2004) donde menciona que, es de suma importancia porque es un instrumento poderoso que permite expresar y predecir los fenómenos en la realidad.

Por otro lado, se encuentra la **teoría del caos** de Lorenz (1963) menciona que, es una teoría interdisciplinaria que estudia sistemas no lineales en cambio constante y el impacto de ligeras modificaciones en las condiciones iniciales en su evolución futura. Igualmente, el aporte del autor Pérez (2019) en su libro presenta una explicación sobre cómo mínimos cambios en las condiciones iniciales de un sistema tienen la capacidad de producir resultados totalmente distintos a medida que pasa el tiempo, fenómeno conocido como el efecto mariposa.

Asimismo, la **teoría del control** de Sánchez (2017) en su libro ofrece una visión integral de los conceptos clave relacionados con el control, el SCI y la auditoría. Por otro lado, Spartacus y Domingo (1998) mencionan que, para implementar un sistema de control únicamente es necesario comprender la conexión existente entre la entrada y la salida del proceso que se realiza.

También, la **teoría económica** de Walras (1997) conocida como teoría del equilibrio general, ofrece un modelo matemático que analiza el funcionamiento del mercado y la determinación de precios en una economía. Además, se encuentra el libro del autor Vargas (2006) donde indica que, la teoría económica no es una estructura estática y concluyente, lista

para su aplicación en casos particulares, es más bien un conjunto de conocimientos en constante evolución.

Por último, la **teoría de contabilidad** de García (2000) menciona que, es un campo de estudio, aplicación que se centra en la descripción, regulación sobre todo cuantitativa de la presencia, movimiento de distintos objetos, sucesos y personas dentro de cada entidad de la sociedad. Por otro lado, la teoría de contabilidad y control de Sunder (1997) se basa en una perspectiva multidisciplinaria para comprender cómo los sistemas de contabilidad y control surgen el comportamiento, las decisiones en las organizaciones.

1.4.2. Metodológica

Se empleó un enfoque cuantitativo de investigación básica, mediante un diseño no experimental, con el propósito de comprender la relación entre dos variables y tomar medidas correctivas. Este estudio proporcionará un aporte teórico y conocimiento para investigadores futuros, al utilizar dimensiones con el objetivo de profundizar en la investigación. Además, permitirá detectar causas que generan la problemática del estudio y así, poder tomar medidas de corrección mediante propuestas de solución, que será elevada a la gerencia. Además, el aporte de Ortega *et al.* (2021) en los diseños no experimentales, no se alteran las variables mediante intervenciones o tratamientos, su objetivo principal se centra en la descripción de teorías utilizando datos cuantitativos, teniendo una finalidad básica en este sentido.

1.4.3. Práctica

La indagación posee una significativa importancia debido a que, permitirá la comprensión, validación de la relación existente entre las variables del control de inventarios y los estados financieros, asimismo un control de inventarios adecuado permitirá a la empresa gestionar y administrar sus existencias de manera eficiente. De modo que, esto implica encontrar un balance

ideal entre la cantidad de inventario disponible y la necesidad del mercado, previniendo la falta de stock o el exceso de inventario. Agregando a lo anterior, al tener un inventario bien administrado, se pueden mejorar los costos relacionados con el almacenamiento, la obsolescencia y el deterioro de los productos. Por lo tanto, esto ayudará a la gerencia en la toma de resoluciones de manera oportuna.

1.5. Limitaciones de la investigación

El presente estudio, se llevó a cabo dentro del periodo establecido entre abril y agosto del año 2023. Asimismo, se realizó en una entidad de construcción ubicado en el departamento de Lima. Además, se consideró un importe de S/ 6,570.00 el mismo que fue subvencionado por los indagadores al 100%.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

En el ámbito internacional, Romero *et al.* (2021) en su estudio, tuvieron como finalidad determinar un modelo de gestión de inventarios para mejorar la administración de los materiales en las Pymes del sector de la construcción. Asimismo, se utilizó un enfoque mixto, y se enfocó específicamente en las Pymes vinculadas con la construcción en la provincia de El Oro (Ecuador). Además, se seleccionaron 42 Pymes mediante un muestreo intencional no aleatorio, los datos fueron analizados y evaluados utilizando el programa de estadísticas SPSS 21. También, los resultados revelaron que un 59.5% de las empresas gestionan sus inventarios utilizando Excel y un 16.7% de manera manual. Finalmente, se concluyó que las empresas deben elaborar un diagrama de procesos que represente un modelo determinístico, el cual facilite la realización organizada y minuciosa del proceso, con políticas constituidas que permitan llevar a cabo revisiones periódicas de inventarios para lograr una mejora constante.

Velásquez (2020) en su estudio, tuvo como fin analizar el departamento de inventarios y evaluar la carencia de eficiencia de un proceso de control de existencias que posibilite la agilización de los procesos indispensables para mantener el nivel de stock. Asimismo, el estudio se empleó la metodología cuali-cuantitativa, a través de entrevistas y encuestas realizadas donde se demostró la carencia de un sistema de seguimiento de los artículos almacenados. Por otra parte, de acuerdo con el cuestionario realizado, los resultados demostraron en un 100% que no existe un manual de procedimientos, un 67% indicó que no se cuenta con un sistema de registro de inventarios, también un 67% manifestó que no se realiza verificaciones en físico, un 87% indicó la carencia de un registro adecuado de las entradas y salidas del almacén. Por último, se

llegó a la conclusión de que la organización carece de los manuales y procedimientos requeridos para implementar de manera eficaz los trabajos realizados por los empleados.

León *et al.* (2020) mediante su indagación, tuvo como propósito presentar un modelo de administración y verificación de inventarios, basado en las (NIIF), para las empresas camaroneras ubicadas en la ciudad de Machala, Ecuador; Asimismo, se aplicó un diseño no experimental de enfoque cuantitativo, la compilación de datos se realizó mediante la técnica de encuesta, los resultados demostraron que solo en un 47% se realiza capacitación de las normativas, 82% mencionaron que debe realizar un control mensual de los inventarios físicos, 85% indicaron que no llevan documentos para el control de las existencias, 84% demostró que no cuentan con los reportes oportunos y 63% manifestó que la toma de decisiones se realiza sin la información completa de los estados financieros. Además, revelaron que una cantidad significativa de empresas donde se realizó el estudio carecen de procesos y documentos para un mejor control de inventarios, los cuales permitirían identificar la gestión de sus suministros y materiales. Finalmente, en relación con este aspecto, se observó que existe una falta de dichos registros y procedimientos en las camaroneras analizadas en el estudio.

En el ámbito nacional, Alfaro y Prado (2023) en su estudio, tuvieron como objetivo examinar cómo el control de inventarios afecta la gestión financiera de la entidad constructora Jóvenes Generando Desarrollo e Investigación durante el periodo 2023. Por otra parte, la indagación se llevó a cabo utilizando un enfoque cuantitativo con un diseño no experimental y transversal. Asimismo, la población de interés consistió en 80 trabajadores de la empresa investigada, así como en los estados financieros, documentos contables archivados en las áreas contable y administrativa. Además, los resultados mostraron una incidencia y correlación alta positiva de acuerdo con el coeficiente Rho de Spearman: $0,780 p = 0,000$. También, se evidenció

una correlación significativa entre las dimensiones de liquidez corriente (0,829 $p = 0,002$), prueba ácida (0,860 $p = 0,001$), ratio de patrimonio (0,879 $p = 0,000$). En conclusión, la investigación demostró que la carencia de una adecuada gestión de inventarios afecta significativamente en la administración financiera de la organización.

Pampa y Falla (2022) en su investigación, propusieron analizar el control interno de inventarios y su relación con los estados financieros en una entidad enfocada al rubro de materiales de construcción, con el fin de fomentar y afianzar la mejora de los recursos usados por las organizaciones. Por lo tanto, para este estudio se empleó un diseño no experimental con un enfoque cuantitativo, puesto que, se recolectó datos numéricos para un análisis estadístico posterior. Además, el instrumento utilizado en el estudio fue un cuestionario dirigido a las áreas de almacén, logística y contabilidad. Asimismo, los datos analizados demostraron que existe una relación fuerte alta de acuerdo con la prueba de Rho de Spearman ($r = 0,899$). También, se reveló una relación significativa entre las dimensiones de revisiones físicas ($r = 0,899$), proceso de control ($r = 0,792$) y los estados financieros. Finalmente, se concluyó que la adopción de un control interno de inventarios eficiente y oportuno genera un efecto positivo en los estados financieros.

Huamán (2022) en su estudio, tuvo como finalidad demostrar la relación entre el control de inventarios y los estados financieros en la empresa Negocios y Construcciones P y R EIRL Chachapoyas en 2021. Además, se empleó un enfoque metodológico cuantitativo, con un diseño no experimental de nivel correlacional y naturaleza básica. Asimismo, la muestra del estudio estuvo compuesta por 20 trabajadores, a quienes se les administró una encuesta en la que debían valorar sus respuestas utilizando una escala de Likert, los análisis obtenidos mediante el coeficiente de correlación Rho de Spearman revelaron que existe una correlación positiva alta

(0,876 $p = 0,000$); se demostró una correlación baja entre el manejo de mercancías y los estados financieros (Rho de Spearman: 0,353 $p = 0,127$); por otro lado, se determinó una correlación moderada entre los costos y los informes financieros (Rho de Spearman: 0,665 $p = 0,000$); por otra parte, se mostró una correlación moderada entre el registro de existencias y los estados financieros (Rho de Spearman: 0,665 $p = 0,000$). Finalmente, se concluyó que, el control de inventarios demostrado en la recolección de información, registro de existencias y ahorro de costes, influyen significativamente en los informes financieros de la compañía.

Amanqui (2021) en su estudio, se propuso reconocer la conexión entre el control de inventarios y los estados financieros de la empresa constructora Vanessa Orietta S.R.L, 2021. Además, el enfoque metodológico utilizado fue cuantitativo-correlacional, de naturaleza básica y un diseño no experimental, la muestra del estudio consistió en 18 empleados de la entidad constructora, con el propósito de conseguir datos relevantes. Por otra parte, las encuestas realizadas revelaron que el 50% de los participantes consideraron que el estado financiero era bueno, mientras que un 72,2% opinó que la gestión de existencias era regular dentro de la compañía, los resultados evidenciaron una vinculación alta, conforme a la prueba de Rho de Spearman ($r = 0,815$); se demostró una correlación alta entre las dimensiones clasificación de inventarios ($r = 0,801$), pronóstico de demanda ($r = 0,793$), políticas de inventarios ($r = 0,821$) y los estados financieros. En conclusión, los resultados obtenidos indicaron que existe una relación representativa entre el control de inventarios y los estados financieros de la entidad estudiada.

2.2. Bases teóricas

Teorías que sustentan el control de inventarios

Teoría general de los sistemas de Von (1968) propone que, una teoría interdisciplinaria de los sistemas que puede ser aplicada a cualquier tipo de sistema, independientemente de su

naturaleza, la teoría de sistemas se sustenta en la idea de que los sistemas tienen una entidad superior a la simple suma de sus componentes, los componentes de un sistema interactúan, se relacionan entre sí de manera compleja y dinámica, lo que trasciende en la conducta del sistema en su conjunto. Asimismo, se encuentra el aporte del autor Johansen (2004) donde indica que, la teoría general de sistemas es una herramienta de gran poder para la explicación, predicción de fenómenos en la realidad, se enfoca en analizar las totalidades, las interacciones internas y externas de los sistemas con su entorno, dicho enfoque resulta atractivo para los científicos, ya que su papel consiste en comprender y explicar la realidad o una parte de ella en vinculación con el medio que la rodea. Además, permite predecir el comportamiento futuro de la realidad ante ciertas variaciones en el entorno.

Por otro lado, se encuentra la **teoría del caos** del matemático estadounidense Lorenz (1963), es una teoría interdisciplinaria que se enfoca en el estudio de sistemas dinámicos no lineales y cómo pequeñas modificaciones en las condiciones iniciales pueden tener un gran impacto en su evolución futura. Igualmente, el aporte del autor Pérez (2019) en su libro se enfoca en explicar cómo pequeñas variaciones en dichas condiciones pueden generar resultados totalmente distintos a lo largo del tiempo, fenómeno conocido como efecto mariposa, el autor examina las implicaciones de la teoría del caos en nuestra comprensión del mundo y nuestra capacidad para predecir y controlar fenómenos complejos. Asimismo, destaca cómo esta teoría ha revolucionado nuestra forma de pensar acerca de los sistemas complejos y cómo sus descubrimientos se han aplicado de manera práctica en campos como la meteorología, la física de partículas y la modelización del tráfico. Además, resalta la importancia de reconocer, aceptar la presencia del caos en numerosos sistemas, cómo podemos aprovecharlo para comprender y abordar de manera más efectiva problemas complejos.

Por último, se encuentra la **teoría de control** de Sánchez (2017) en su libro presenta los principios básicos de la teoría del control, incluyendo aspectos como el control interno, el control financiero y el control operativo. Luego, se adentra en el SCI, explorando sus componentes y principios esenciales, así como el ciclo de control interno y su importancia para garantizar la eficiencia y la integridad en las empresas. Por otro lado, Spartacus y Domingo (1998) señalan que, la puesta en curso de un sistema de control apela únicamente comprender la relación entre la entrada y la salida del proceso en cuestión. Además, al tener un conocimiento preciso de esta relación, se puede predecir la respuesta del sistema y elegir la acción de control adecuada para mejorarla. En resumen, un sistema de control se define como el conjunto de componentes que interactúan con el objetivo de lograr que la salida de un proceso se comporte de acuerdo con las expectativas, mediante la aplicación de una acción de control.

Evolución histórica

La teoría de sistemas surge a partir de diversos campos del conocimiento, como la biología, la cibernética y la sociología, fue en la década de 1950 cuando el biólogo Ludwig Von Bertalanffy formalizó y popularizó esta teoría. Desde entonces, ha experimentado un continuo proceso de evolución. A partir de 2000, la teoría de sistemas se aplicó en disciplinas como la gestión de proyectos, cadena de suministro, planificación urbana, psicología organizacional y teoría de redes. Estos hitos han contribuido a un mayor entendimiento y aplicación de la teoría de sistemas en diferentes ámbitos (Palacios, 2021).

La evolución de la **teoría del caos** se mencionan estudios y descubrimientos clave, como el trabajo de Edward Lorenz en 1962 que reveló cómo pequeñas variaciones en las condiciones iniciales pueden tener un impacto significativo en sistemas dinámicos. También, se menciona el desarrollo de la teoría del caos determinista, que mostró que el caos puede surgir en sistemas

deterministas, así como la aplicación de la teoría del caos en diversas disciplinas 1990 como física, biología, economía, meteorología, psicología e informática. En conjunto, estos hitos han contribuido a una mayor comprensión del caos y su aplicación en múltiples campos (Ramírez, 2010).

La evolución de la **teoría de control** se origina desde tiempos antiguos, donde se utilizaban dispositivos mecánicos para regular procesos simples, hasta la época actual, con el desarrollo de sistemas de control avanzados basados en la teoría de retroalimentación, esta disciplina ha experimentado notables progresos. Durante el siglo XIX, en plena Revolución Industrial, surgieron controladores más complejos para optimizar el funcionamiento de máquinas e industrias. Luego, en el siglo XX, con la llegada de la cibernética y la teoría de control moderna, se sentaron las bases para el diseño de sistemas de control más eficientes y adaptables a diversas aplicaciones (Franco, 2020).

Definición de control de inventarios

Según Guzmán (2022) afirma que, el control de inventario consiste en un método que posibilita la administración de los artículos en un depósito, abarcando desde su recepción hasta su retiro, con el propósito último de optimizar los gastos y asegurar un aprovechamiento óptimo de las existencias disponibles.

Por otro lado, Gálvez (2020) define que, los inventarios son bienes que una organización mantiene con el propósito de venderlos en el transcurso ordinario de sus operaciones comerciales, y pueden encontrarse en distintas etapas del proceso productivo, ya sea como materiales o suministros que se consumirán conforme a la necesidad de producir o prestar el servicio.

Además, Juca *et al.* (2019) indican que, la gestión de existencias busca prever las ventas para elaborar un presupuesto posterior, lo cual facilita fijar precios de forma efectiva y competitiva en el mercado, este proceso se vincula estrechamente con la administración, ya que una adecuada gestión de los recursos implica tomar decisiones acertadas.

También, Velázquez *et al.* (2018) mencionan que, el control de inventarios es fundamental para las organizaciones debido que es una inversión en la que se han utilizado recursos económicos de la organización, esto conlleva que, una gestión ineficiente, puede generar problemas financieros y económicos a largo plazo, ya sea por una compra o venta innecesaria que originen pérdida de proveedores o clientes.

Por último, Céspedes *et al.* (2017) mencionan que, los inventarios comprenden aquellos recursos como materiales, equipos, otros suministros que se encuentran en buen estado y que se encuentran almacenados con el fin de ser usados a futuro en el transcurso de elaboración de productos o al momento de brindar un servicio, la finalidad es mantener la cantidad suficiente y calidad requerida en el momento oportuno.

De acuerdo con las definiciones precedentes podemos mencionar que el control de inventarios se refiere a gestionar de manera eficiente los bienes o materiales almacenados por una empresa, un control apropiado de inventarios tiene beneficios como la optimización de costos y la maximización de la eficiencia operativa.

Clasificación de inventarios

La clasificación de inventarios según el tipo de producto son los siguientes: Las mercaderías, conformadas por activos adquiridos sin modificaciones, están destinadas a la venta directa. Por otro lado, los productos terminados, se caracterizan por ser elaborados por la propia empresa. Los productos en proceso son aquellos que se hallan en una fase intermedia, camino a

convertirse en productos terminados. Las materias primas, son los insumos principales para la producción. Los materiales auxiliares, complementos requeridos para el proceso de producción. Finalmente, los repuestos, piezas vitales para reparaciones y mantenimiento de las maquinarias de la empresa (Gálvez, 2020).

Métodos de valuación de inventarios

Según Quinde y Ramos (2018), los procedimientos de evaluación de inventarios se refieren al proceso de asignar un valor en términos monetarios a las existencias de una compañía; por otro lado, Panchi *et al.* (2017) advierten sobre la importancia de elegir cuidadosamente el procedimiento de evaluación de inventarios, ya que esto puede verse afectado en la presentación de saldos razonables en los informes financieros.

Tipos de métodos de valuación de inventarios

PEPS: El método FIFO o PEPS, se refiere a la práctica de vender los primeros artículos que ingresan al inventario antes que los últimos. Este enfoque se utiliza comúnmente para artículos perecederos y de temporada, ya que puede ayudar a prevenir la pérdida de valor de los productos. Con este método, el registro de entradas, salidas y existencias se mantiene actualizado, lo que permite realizar un seguimiento detallado de la cantidad, precio y valor de los productos en el inventario (Ortega *et al.*, 2022).

UEPS: El método de valoración LIFO, también conocido como UEPS, se basa en que el nuevo producto en incorporarse es el primero en salir. Este enfoque implica que, los productos que han ingresado recientemente tienen más importancia que los que están en stock por más tiempo, lo que puede resultar en un mayor valor para las existencias finales (Miravet y Rodríguez, 2021).

Promedio Ponderado: Se utiliza para precisar el valor de las existencias que mantiene una compañía en su almacén. En este método, al realizar una compra, se suman las unidades

existentes a las unidades recién adquiridas; es decir se divide el costo total entre el número total de unidades para determinar el valor promedio ponderado (Ortega *et al.*, 2022).

Métodos de control de inventarios:

Según Macías *et al.* (2019) consisten en las técnicas y enfoques utilizados por las empresas para gestionar y mantener un control efectivo de sus inventarios. Estos métodos tienen como objetivo mejorar los niveles de inventario, minimizar los costos asociados y garantizar la disponibilidad adecuada de productos. Los modelos para el control de inventarios son:

Método ABC: El método ABC se usa para ordenar los productos en tres categorías (A, B y C) según su prioridad, se enfoca en identificar los artículos más importantes y los menos importantes, la importancia se determina según la comercialización, rentabilidad de los productos, y los artículos más importantes se colocan en la parte superior de la categoría A, mientras que los menos importantes se encuentran en la parte inferior de la categoría C. Esta clasificación permite a las organizaciones gestionar sus inventarios de manera más eficaz, al centrarse en los productos más significantes en la toma de decisiones apropiadas en función de la demanda y la rentabilidad de los productos (Macías *et al.*, 2019).

Cantidad Económica de Pedido EOQ: De acuerdo con Ortega *et al.* (2022), el enfoque de control conocido como cantidad económica de pedido o EOQ, es una estrategia utilizada para establecer la cantidad perfecta de productos que una compañía debe solicitar a su proveedor, con el fin de optimizar los costos que comprenden los pedidos y el almacenamiento de los productos. Para Zambrano *et al.* (2018), implementar este modelo se requiere realizar un cálculo matemático, que permita determinar la cantidad ideal de unidades a solicitar al proveedor, considerando las peticiones y el nivel mínimo de existencias de seguridad; este modelo se

considera de fácil aplicación, debido a que permite a las compañías precisar el momento adecuado para solicitar los materiales y reducir los costos de inventario.

Sistema justo a tiempo: Según lo mencionado por Ortega *et al.* (2022), el sistema justo a tiempo (JIT) es un modelo de gestión de inventarios que se basa en el suministro de materiales, productos en el momento exacto y en la cantidad necesaria para la producción o entrega a los clientes, implementar este enfoque requiere de un equipo de producción competente, proveedores comprometidos y un sistema de información eficiente para realizar compras en el momento preciso, tal como sostienen (Sánchez y Martínez, 2021). Además, es fundamental contar con personal capacitado y un entorno laboral adecuado, así como conocimiento de las técnicas de producción para mejorar las actividades operativas de la empresa, según (Badillo y Cetre, 2018). En resumen, el sistema JIT se presenta como una técnica eficiente de gestión de inventarios que impulsa la eficiencia y maximiza los recursos de la organización.

Dimensiones de la V1:

Políticas de control

Las políticas de inventario hacen mención de las estrategias, métodos o directrices específicas que se utilizan para administrar los productos y materiales almacenados de una empresa. Estas políticas son fundamentales para tomar decisiones adecuadas, eficaces, sobre el manejo del almacén y los productos almacenados. Esencialmente, las políticas de inventario ayudan a asegurar que los recursos estén disponibles cuando se necesitan y que los niveles de inventario sean adecuados para cumplir la demanda del cliente (Sánchez, 2022).

Por otro lado, Ortega *et al.* (2022) nos mencionan que, la falta de políticas de inventario bien definidas, en las que se especifiquen los métodos de control, podría llevar a la desvalorización de productos debido a la obsolescencia o la caducidad, o a daños en los mismos,

lo que provocaría la poca satisfacción de los clientes y, en consecuencia, la decadencia de ingresos y clientes para la empresa. También puede haber faltantes de mercadería, lo que afectaría negativamente las ventas de la entidad.

Asimismo, Asencio *et al.* (2017) indican que, las políticas de administración de los inventarios son prácticas empresariales establecidas por una organización para orientar de forma eficiente los recursos materiales empleados en la producción, lo que permite una gestión de manera más eficiente de los recursos y reduce el desperdicio de materiales. Al mismo tiempo, se reconoce que la producción, el inventario y el almacenamiento son elementos críticos para la comercialización en diversos países, ya que proporcionan una forma de contabilidad del stock de productos almacenados dentro de la empresa.

Asimismo, los indicadores aplicados para esta dimensión son los siguientes:

Cumplimiento normativo: Se refiere al cumplimiento de normas y reglamentos establecidos en la compañía con el propósito de asegurar que las operaciones se realicen dentro de los límites legales y éticos (Gutiérrez *et al.*, 2022). La implementación efectiva del cumplimiento normativo ayuda a mitigar riesgos legales y financieros, mejora la confianza de los clientes y contribuye a la sostenibilidad a largo plazo de la organización.

Eficiencia operativa: Busca mejorar la productividad de la entidad optimizando los procesos y recursos disponibles (Durango, 2014). En otras palabras es la capacidad de lograr resultados con lo mínimos recursos.

Calidad: Garantiza la calidad de materiales, servicios y procesos de la compañía con el fin de satisfacer los requisitos solicitados por los clientes (Alcalde, 2019). Es fundamental para las empresas llevar un control de la calidad de los materiales adquiridos, ya que esto impacta directamente en el producto final.

Registro de inventarios

Según Gasbarrino (2023) menciona que, la característica fundamental del registro de inventarios es mostrar los movimientos de entradas y salidas dentro del stock de diversos artículos, es decir llevar una relación de todo lo que se tiene en el almacén y las operaciones que se realicen de dichos objetos.

Por otro lado, Castro y Salas (2022) indican que, el registro de inventarios es una herramienta administrativa utilizada para registrar y supervisar el flujo de materiales que entran al almacén, con el objetivo de facilitar un control efectivo de los mismos. Este registro administrativo brinda soporte para una adecuada gestión y control de los materiales.

Por último, Rodríguez (2019) manifiesta que, el registro de inventarios consiste en mantener un seguimiento preciso de los bienes, materiales o suministros que se encuentran disponibles en una empresa, así como la valoración y los ajustes necesarios para reflejar cualquier cambio en el valor o cantidad de los artículos.

En otras palabras, se puede indicar que, el registro de inventarios consiste en llevar un control de las entradas por compras realizadas y salidas de materiales destinadas para la producción o realización del servicio. Este registro puede ser realizado manualmente o empleando un software que favorezca el registro de los artículos.

Asimismo, los indicadores aplicados para medir esta dimensión son los siguientes:

Método PEPS: Implica que los artículos que llegan primero al almacén son los primeros en ser usados para la producción o venta (Ortega y Abanto, 2022). Es fundamental utilizar el método PEPS de manera coherente y consistente para evitar distorsiones en los estados financieros y asegurar una adecuada valoración del inventario y los costos asociados a las ventas.

Compra de materiales: consiste en adquirir elementos y materia prima necesarios para la realización de sus actividades (Julca y Ramírez, 2019). Es decir, es una actividad importante para las empresas, ya que asegura el abastecimiento adecuado de los elementos necesarios para llevar a cabo sus operaciones de manera eficiente y rentable.

Kardex: Es un sistema que se emplea para registrar, controlar el inventario que se utiliza para llevar un seguimiento detallado de los movimientos de ingresos y salidas de los artículos o materiales en una empresa (Gasbarrino, 2023).

Revisión de inventario

Según, Sánchez (2023) menciona que, la revisión de inventarios físicos implica llevar a cabo un conteo preciso de la cantidad total de cada producto almacenado, con el objetivo de realizar una comparación con el inventario teórico, es decir, aquel registrado en un sistema o una hoja de cálculo. Este procedimiento tiene como finalidad verificar la precisión de los datos e identificar posibles discrepancias entre la mercancía física y la información registrada.

Por otro lado, Abanto (2021) indica que, la revisión de los inventarios físicos son una herramienta valiosa que brinda información sobre los productos almacenados y sus respectivas cantidades. Además de compararlos con el inventario teórico, estos inventarios físicos permiten identificar posibles robos, así como la presencia de productos dañados u obsoletos debido al tiempo que han estado almacenados. En definitiva, los inventarios físicos son una forma efectiva de tener un panorama claro de los productos disponibles y evaluar su estado actual.

Por último, Rodríguez (2019) menciona que, es un método que proporciona datos y conocimientos relevantes sobre la diversidad de productos disponibles en un período específico. Consiste en llevar a cabo un recuento de las existencias disponibles en el inventario.

De acuerdo a las definiciones precedentes podemos mencionar que, la revisión física de inventarios es una actividad fundamental para establecer un control efectivo sobre el inventario de una empresa, con el propósito de evitar pérdidas, prevenir robos y asegurar la precisión de los registros contables. Esta práctica debe llevarse a cabo de forma regular, y su frecuencia puede adaptarse según las necesidades y políticas internas de la empresa.

Asimismo, los indicadores para medir dicha dimensión son los siguientes:

Stock de materiales: Se refiere a la medida de productos, componentes o materias primas que una empresa tiene almacenados en un determinado momento (Morillo, 2022). En otras palabras, el stock de materiales es una parte esencial de la cadena de suministro de una empresa, ya que permite mantener un suministro constante y continuo de los recursos necesarios para la fabricación de productos o la prestación de servicios.

personal: Son empleados que han recibido la formación, habilidades y conocimientos necesarios para desempeñar eficientemente sus funciones y tareas dentro de la organización (Obando, 2020). Es decir, la empresa debe contar con personal capacitado para llevar a cabo el conteo físico de las existencias, así como el uso de equipos de apoyo necesarios.

Clasificación de materiales: Es el proceso de categorizar los productos o materiales en el inventario de una empresa según ciertas características específicas (Gálvez, 2020). En otras palabras, la clasificación de materiales es de suma importancia en una organización, debido que facilita la optimización de recursos, el control de costos, el cumplimiento de normativas y la mejora general de la eficiencia y la productividad.

Teorías que sustentan los estados financieros

La **teoría económica** de Walras (1997), también llamada teoría del equilibrio general, propone un modelo matemático que pretende explicar cómo funciona el mercado y cómo se determinan

los precios en una economía. Según este modelo, se supone que todos los agentes económicos tienen información completa y actúan de manera racional, buscando maximizar su utilidad o beneficio. Además, se encuentra el libro del autor Vargas (2006) donde indica que, la economía radica en examinar los principios que orientan la organización de los individuos con el propósito de generar valor y riqueza en una sociedad, además de comprender la forma en que se distribuyen estos aspectos entre los distintos actores sociales; asimismo, menciona que, la economía como disciplina se destaca por su destacado valor tanto desde una perspectiva teórica como analítica, debido que proporciona una explicación lógica, coherente y consistente de los factores, interacciones y principios que afectan el comportamiento de los individuos, las empresas, las instituciones, el estado, en general, todos los actores económicos y la sociedad en su totalidad. Todo esto se desarrolla en el contexto de la generación de valor y prosperidad.

Asimismo, **la teoría de contabilidad** de García (2000) menciona que, es un campo de estudio y aplicación que se centra en la descripción y regulación de manera primordialmente cuantitativa de la presencia y movimiento de distintos hechos y personas dentro de cada entidad de la sociedad. Además, busca establecer metas y proyectarlas mediante sistemas específicos adaptados a cada situación. Por otro lado, la concepción de Sunder (1997) sobre la contabilidad y el control se basa en tres ideas fundamentales. En primer lugar, la idea considera a las entidades como conjuntos de convenios, donde los acuerdos y las relaciones entre las partes son esenciales. En segundo lugar, destaca el papel de la contabilidad como un instrumento que permite estructurar y evaluar estos acuerdos dentro de la organización. Por último, plantea su visión del control como un equilibrio sostenido entre los intereses de los participantes en la organización, enfatizando la importancia de evitar la manipulación o explotación de algunos individuos por otros en el contexto del control organizacional.

Evolución histórica

La evolución de **la economía** se remonta en las antiguas comunidades cazadoras y recolectoras, pasando por las economías agrícolas de las primeras civilizaciones, hasta llegar a la época moderna con la aparición del capitalismo y la revolución industrial, la economía ha vivido cambios significativos. A medida que, el tiempo ha avanzado, la teoría económica también ha evolucionado, desde las ideas de pensadores clásicos como Adam Smith y David Ricardo, hasta las escuelas económicas contemporáneas como el keynesianismo y el monetarismo. Esta continua evolución ha sido impulsada por factores políticos, sociales y tecnológicos que han dejado su huella en la historia económica mundial (Ugalde, 2021).

La evolución histórica de **la contabilidad** ha desempeñado un papel importante y esencial para el desarrollo de la civilización humana. Desde sus inicios en las antiguas civilizaciones mesopotámicas, como la sumeria, donde se registraban transacciones comerciales en tablillas de arcilla, hasta el surgimiento de la partida doble en la Italia renacentista con el tratado de Luca Pacioli en 1494, la contabilidad ha evolucionado para adaptarse a las necesidades cambiantes de las sociedades y la economía. Posteriormente, con la revolución industrial en el siglo XVIII, la contabilidad se volvió más compleja debido al crecimiento de las empresas y la aparición de nuevos activos y pasivos (González y Aguilar, 2016).

Definición de los estados financieros

Según Ortega y Abanto (2022) mencionan que, es una representación sistemática de la situación financiera, de los beneficios obtenidos y la fluidez de dinero de una compañía, que suministran información para conocer su situación económica y financiera agrupada por partidas en un periodo de tiempo concreto, y cuyo objetivo principal es coadyuvar a una serie de usuarios en la toma de decisiones.

Asimismo, IFRS Foundation (2021) indican que, los estados financieros se crean para satisfacer las obligaciones de los individuos que no tienen la capacidad de solicitar informes ajustados a sus necesidades particulares de información.

Por otro lado, Castellnou (2021) lo define principalmente como un conjunto de informes que una empresa debe generar al final del ciclo contable para comprender su disposición financiera y los frutos económicos logrados durante un periodo de tiempo determinado.

Además, Elizalde (2019) indica que, los estados financieros son el reflejo de las transacciones o actividades diarias que una compañía lleva a cabo, estos se resumen en la conformación de un estado financiero. Puesto que, la información para elaborar los estados financieros proviene de los libros contables y en ellos se manifiesta la utilidad de la compañía. Estos estados financieros se presentan de manera trimestral, semestral o anual.

Por último, Román (2017) menciona que, representan la manifestación esencial de los datos económicos; constituyen la estructurada exhibición de la situación financiera y el progreso de una entidad en una fecha concreta o durante un periodo definido. Su propósito fundamental es proporcionar detalles acerca de la organización, abarcando su posición financiera, los logros en sus operaciones y los cambios en su patrimonio, resultando valiosos para el público en general en su proceso de toma de decisiones relacionadas con las finanzas.

Por lo tanto, podemos indicar que, los estados financieros son informes que detallan la información y situación económica de una entidad, la cual permite a los diversos usuarios tomar decisiones a futuro.

Características de los estados financieros

Los estados financieros son la manifestación principal de la información financiera de una entidad; por lo tanto, debe reunir ciertas características cualitativas como son: (a) relevancia: la

información debe ser relevante y significativa para los usuarios; (b) confiabilidad: la información debe ser precisa, verificable y libre de errores; (c) comprensibilidad: la información debe presentarse de manera clara utilizando un lenguaje y formatos adecuados para los usuarios; (d) comparabilidad: debe permitir la comparación de la información financiera a lo largo del tiempo con otras entidades similares y (e) materialidad: la información debe ser lo suficientemente importante para influir en la toma de decisiones de los usuarios (Román, 2017).

Indicadores financieros

Las razones financieras proporcionan información sobre el desempeño actual de la empresa en diferentes aspectos, como la liquidez, la gestión, el endeudamiento, la rentabilidad y su valor en el mercado, estas ratios permiten comprender cómo se encuentra la empresa su capacidad de pago, la eficaz administración de sus bienes, su nivel de apalancamiento, así como su suficiencia para generar ganancias y su posición relativa en el mercado (Fajardo y Soto, 2017).

Asimismo, Tellez (2019) indica que, constituyen una metodología fundamental en el análisis financiero, en esencia, una razón financiera refleja la relación numérica entre dos cantidades, por lo tanto, las razones financieras permiten expresar la relación que existe entre cuentas específicas que se encuentran en los estados financieros, lo que proporciona una visión más precisa y comprensible de la información contenida en dichos estados.

Por último, Santaella (2022) menciona que, son instrumentos que posibilitan a los dueños de empresas llevar a cabo un estudio financiero de la situación de la organización en un período específico. Asimismo, constituyen una herramienta de gestión empresarial en relación con los resultados económicos alcanzados por la compañía; además, estos indicadores proporcionan una representación visual del desempeño de diferentes áreas de la compañía y la eficacia de su labor.

Dimensiones de la v2:

Estado de situación financiera

Es un informe que exhibe la condición económica de una entidad en una fecha específica, expresada en términos monetarios, este documento detalla los activos que dispone la empresa, las deudas con sus proveedores y la participación de los propietarios en ella. Asimismo, mediante el examen de este informe, es posible valorar la solidez financiera, la disponibilidad de recursos y el desempeño operativo de la organización que lo genera (Sáenz, 2020).

Asimismo, Parrales *et al.* (2020) mencionan que, la evaluación de la situación financiera de una compañía es un análisis que permite examinar el performance de la compañía y tomar decisiones para abordar problemas existentes, este informe brinda detalles sobre los recursos económicos de la organización, así como las obligaciones hacia los acreedores. Por lo tanto, los pilares fundamentales del balance general incluyen el patrimonio, los activos y los pasivos de la compañía.

Por otro lado, Román (2017) indica que, es necesario presentar la interrelación entre los activos, pasivos y patrimonio, con el objetivo de reflejar la postura financiera de la organización en un periodo definido. Desde el punto de vista contable, el estado de situación financiera muestra los activos (bienes y derechos de la organización), los pasivos (obligaciones y deudas), la resta entre ellos, que corresponde al patrimonio neto. Este informe financiero desempeña un papel fundamental al momento tomar decisiones por parte de los usuarios.

En otros términos, podemos señalar que el balance general representa uno de los registros financieros más significativos que reflejan la condición económica de una compañía en un punto concreto. Ofrece una perspectiva global de los recursos, deudas y valor neto de la empresa.

Asimismo, los indicadores para medir esta dimensión son los siguientes:

Existencias: Son activos que se revelan en el balance general, está compuesto por materias primas, materiales y otros suministros (Gálvez, 2020). Es decir, las existencias son activos para la empresa, ya que representan una inversión de capital y, a menudo, se consideran como uno de los activos más significativos para ciertos sectores de la industria.

Transparencia: Es presentar la información clara y comprensible de la información financiera de la organización, de modo que los usuarios puedan entender fácilmente y tomar decisiones (Román, 2017). Es esencial que las compañías muestren sus estados financieros con transparencia, esto ayuda a mantener la confianza de los inversores y otros usuarios.

Estado de resultado

Es un informe financiero que revela la disparidad entre los ingresos y los gastos de una empresa en un periodo específico. Esta diferencia se denomina utilidad o pérdida, según corresponda, y su propósito es proporcionar a los usuarios la capacidad de analizar los posibles cambios económicos futuros, así como pronosticar las probabilidades de la empresa para producir flujos de efectivo. Además, permite optimizar el uso de dichos recursos, lo que a su vez simplifica la toma de decisiones operativas relevantes para aumentar el rendimiento de la compañía (Sáenz, 2020).

Por otro lado, Parrales *et al.* (2020) mencionan que, el resultado es producto del cálculo que se realiza al restar el costo de ventas de los ingresos, lo que resulta en la utilidad bruta de las ventas. A continuación, se restan los gastos operativos para determinar la ganancia o pérdida del periodo antes de tributos. Por último, se restan la participación de los empleados y el impuesto a la renta, lo que finalmente da como resultado la utilidad neta o pérdida del periodo.

Por último, Román (2017) indica que, su finalidad es demostrar los datos sobre el desempeño de las actividades durante una fecha específica, incluyendo los ingresos, gastos y la utilidad (pérdida) neta contable en ese período.

En otras palabras, podemos decir que, el estado de resultados es un informe financiero que detalla los ingresos, costos, gastos y el resultado neto de una compañía durante un periodo contable específico.

Asimismo, los indicadores de dicha dimensión son los siguientes:

Costo de ventas: Se refiere al costo directo asociado a los bienes vendidos o al servicio realizado, mayormente está compuesto por materiales, mano de obra, servicios de terceros y equipos (Arias *et al.*, 2020). Es un elemento fundamental para calcular el margen bruto de la empresa, que es la diferencia entre las ventas y el costo de ventas.

Resultado del ejercicio: Se refiere al resultado neto o utilidad (pérdida) que se consigue a partir de la resta entre los ingresos y los gastos de una entidad durante un período contable determinado (Román, 2017). Este resultado es un indicador clave para evaluar la rentabilidad y el desempeño financiero de la empresa en un período determinado.

Análisis Financiero

Es una evaluación que la compañía realiza al considerar la información histórica de los estados financieros, con el propósito de planificar las metas y objetivos. Es una herramienta crucial para las entidades, debido a que les posibilita identificar sus puntos débiles y enmendar deficiencias, aprovechando adecuadamente sus fortalezas. Entre las implicaciones de este análisis, se destaca la paridad del rendimiento de la compañía con otras del mismo sector y período, así como la evaluación de su historial financiero en relación con años anteriores. Además, proporciona un respaldo para la toma de decisiones empresariales (Barreto, 2020).

Por otra parte, Tellez (2019) menciona que, el análisis financiero radica en examinar los informes financieros de una compañía, el cual se puede realizar mediante diferentes enfoques de comparación: cruzada, temporal o una combinación de ambas. Además, se emplean diversas herramientas para llevar a cabo este análisis, tales como el análisis vertical y horizontal, las razones financieras y los anexos explicativos de los estados financieros con la intención de adquirir un conocimiento profundo de la situación de la compañía.

Por último, Fajardo y Soto (2017) mencionan que, análisis financiero implica examinar la información contable de una entidad, la cual se presenta en los estados financieros. Sin embargo, carece de utilidad si no se interpreta adecuadamente. La finalidad del análisis es obtener conclusiones que permitan tomar decisiones para mejorar el rendimiento de la organización a lo largo del tiempo.

Asimismo, los indicadores utilizados para esta dimensión son los siguientes:

Análisis vertical: Es una técnica utilizada para evaluar la composición y distribución de los estados financieros de una empresa (Fajardo y Soto, 2017). Este análisis es útil para detectar cambios en la estructura financiera de una empresa a lo largo del tiempo, identificar tendencias y evaluar la evolución de las diferentes partidas. Asimismo, facilita la comparación de diferentes empresas del mismo sector o de la misma empresa en diferentes períodos.

Análisis horizontal: Es una técnica utilizada para comparar valores de los estados financieros de una entidad a lo largo de diferentes períodos de tiempo (Fajardo y Soto, 2017). Este análisis permite revelar el crecimiento o decrecimiento en ventas, costos, activos y otros elementos clave que afectan la rentabilidad y la salud financiera de la empresa, también es útil para identificar áreas que requieren mayor atención o análisis adicional.

Indicadores financieros: Son medidas cuantitativas utilizadas para evaluar y analizar el desempeño financiero de una empresa (Fajardo y Soto, 2017). Los ratios financieros proporcionan información clave sobre el desempeño, la eficiencia, la rentabilidad, la liquidez y la solvencia de la empresa.

2.3. Formulación de hipótesis

2.3.1. Hipótesis general

H₁: Existe relación entre el control de inventarios y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023.

H₀: No existe relación entre el control de inventarios y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023.

2.3.2. Hipótesis específica

He1: Existe relación entre la dimensión políticas de control de y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023.

He2: Existe relación entre la dimensión registro de inventarios y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023.

He3: Existe relación entre la dimensión revisión de inventarios y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023.

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

3.1. Método de la investigación

En el presente estudio se utilizaron 3 métodos que son: (i) el método **deductivo**, tenemos el aporte del autor Prieto (2017) donde menciona que, su origen se basa en determinados principios teóricos, que luego se aplican para establecer hechos o prácticas particulares, es decir, parte de lo general hacia lo concreto. Asimismo, para el autor Palmett (2020), el método deductivo implica la obtención de una resolución a partir de una hipótesis o un conjunto de propuestas consideradas verdaderas, en otras palabras, se utiliza lo razonable para llegar a un resultado basado únicamente en un conjunto de aseveraciones que se consideran ciertas; (ii) el método **hipotético**, según el autor Sánchez *et al.* (2018) señalan que, es un sistema científico que aplica procedimientos lógicos deductivos para adquirir conocimiento, basándose en supuestos o planteamientos previos que requieren demostración. Behar (2008) indica que, busca determinar la veracidad o falsedad de las hipótesis, las cuales no se pueden verificar directamente debido a su carácter general, es decir, son leyes que involucran términos teóricos. El logro de esto se basa en determinar si las consecuencias observacionales, que son afirmaciones relacionadas con objetos y propiedades que se pueden observar, son verdaderas o falsas. Estas afirmaciones se derivan de las hipótesis y su veracidad o falsedad se puede establecer de manera directa; (iii) el método **analítico** de acuerdo con Mendivel *et al.* (2020) mencionan que, es un método que posibilita examinar y comprender la naturaleza fundamental de los componentes de un conjunto, lo que permite identificar conexiones, características y cualidades. Por último, está el aporte de Ramírez *et al.* (2017) donde afirman que, el método analítico puede ser entendido de manera general como un procedimiento que se basa en descomponer un fenómeno en sus elementos constitutivos con el objetivo de comprenderlo y, en ocasiones, reconstruirlo posteriormente.

3.2. Enfoque de la investigación

La indagación se basó en el enfoque cuantitativo, puesto que se acudió a la estadística como medio para contrastar las hipótesis. Asimismo, para Hadi *et al.* (2023) la investigación cuantitativa se refiere a un enfoque de investigación que implica emplear métodos numéricos, estadísticos para la medición y análisis de datos. Su objetivo principal es generar estadísticas, establecer relaciones entre variables utilizando técnicas estadísticas como análisis de regresión, pruebas de hipótesis y análisis de varianza. La recopilación de información en este enfoque generalmente se realiza mediante encuestas y experimentos controlados. Dentro de los cuales, existen principales propósitos de la investigación cuantitativa que consiste en extrapolar los resultados a una población más amplia.

3.3. Tipo de investigación

El presente estudio, utilizó el tipo de investigación básica, según el aporte del autor Arias y Covinos (2021) donde exponen que, este tipo de investigación, conocido también como investigación pura, no tiene como objetivo resolver problemas inmediatos, sino que se utiliza como base teórica para otros tipos de investigaciones, se plantean tesis que pueden tener alcances exploratorios, descriptivos e incluso de correlación.

3.4. Diseño de la investigación

Este estudio tomó como base un diseño no experimental de corte transversal y nivel correlacional, dado que es necesario comprender la asociación entre las dos variables a fin de tomar medidas correctivas (Núñez *et al.*, 2023). Asimismo, para Arias y Covinos (2021) mencionan que, en este diseño las variables de estudio no son sometidas a estímulos o condiciones experimentales, debido a que los individuos son evaluados en su propio ámbito sin modificar la situación. Asimismo, no se efectúa maniobras de las variables investigadas, este

diseño se divide en dos tipos: transversal y longitudinal, y su diferencia reside en el momento o período en el que se llevan a cabo.

3.5. Población, muestra y muestreo

Población: La presente exploración estuvo constituido por una población de 48 trabajadores, dentro de los cuales incluye personal administrativo, contable, operativo, logístico, almaceneros e ingenieros de la empresa constructora correspondiente al mes de junio del 2023. Todo ello, según el aporte de Hernández y Mendoza (2018) indica que, una población se caracteriza como una agrupación de seres pertenecientes a la misma especie que comparten características en común y están sujetos al análisis en un contexto específico, aunque generalmente se emplea el término población para referirse a una comunidad humana. Asimismo, Domínguez *et al.* (2018) afirman que, los componentes accesibles o unidades de análisis son aquellos que son parte del entorno particular en el que se realiza el estudio.

Muestra: Para la investigación se ha contemplado una muestra representativa de 43 colaboradores, dentro de los cuales incluye personal administrativo, contable, operativo, logístico, almaceneros e ingenieros de la entidad constructora correspondiente al mes de junio del 2023. Por otro lado, la muestra es solo una reducida fracción que representa a la población, compartiendo las mismas particularidades generales (Condori, 2020).

Cálculo de muestra

$$n = \frac{N * Z_{1-\alpha/2}^2 * p * q}{d^2 * (N-1) + Z_{1-\alpha/2}^2 * p * q}$$

$$n = \frac{48 * 1.96^2 * 0.50 * 0.50}{0.05^2 * (48-1) + 1.96^2 * 0.50 * 0.50}$$

$$n = 43$$

Muestreo: El presente estudio aplicó el muestreo aleatorio simple, que se utiliza para describir un proceso de selección de muestra que posee dos características fundamentales, (i) cada individuo de la población tiene la misma posibilidad de ser seleccionado y (ii) todas las muestras del mismo tamaño tienen igual probabilidad de ser seleccionadas (Quintela, 2019).

La técnica de muestreo aleatorio simple se basa en elegir elementos de una población de forma probabilística, donde todos los individuos tienen las mismas posibilidades de ser elegidos, este método se basa en un proceso de asignación de números a cada miembro del grupo, para luego realizar un sorteo y determinar qué elementos serán incluidos en la muestra elección (Cadena *et al.*, 2021).

3.6. Variables y operacionalización

El objetivo de esta indagación es recolectar información precisa y relevante que se encuentra en el anexo 2, específicamente en la matriz de operacionalización de las variables.

La primera variable llamada control de inventarios, y la segunda variable denominada estados financieros, forman parte del enfoque conceptual y operativo de la investigación. A continuación, se proporciona un detalle más específico:

Variable 1: control de inventarios

Definición conceptual: el control de inventario consiste en un procedimiento que posibilita la administración de los artículos en un depósito, abarcando desde su recepción hasta su retiro, con el propósito último de optimizar los gastos y asegurar un aprovechamiento óptimo de las existencias disponibles (Gálvez, 2020).

Definición operacional: el control de inventarios consiste en mantener un seguimiento de ciertos materiales que entran y salen del almacén, de manera que se pueda calcular el costo del servicio de forma transparente y precisa.

Variable 2: estados financieros:

Definición conceptual: los estados financieros son una serie de informes que una empresa debe generar al final del ciclo contable para comprender su situación financiera y los resultados obtenidos durante una fase de tiempo determinado (Román, 2017).

Definición operacional: los estados financieros consisten en una serie de reportes que exhiben la posición económica y financiera de la entidad, con el único propósito de ser presentados ante el consejo directivo quienes tomarán las decisiones pertinentes para el cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa.

3.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**3.7.1. Técnica**

Esta investigación por tener un diseño no experimental aplicó la técnica de la encuesta para poder reunir información sobre la población de estudio. Según Lifeder (2021) en esta estrategia, los datos se recolectan mediante un cuestionario diseñado particularmente para medir las características de una población utilizando métodos estadísticos. La encuesta se puede describir como una metodología para recopilar datos que implica el uso de cuestionarios estandarizados, con el objetivo de explorar diversos temas en individuos o grupos de estudio, estos temas incluyen opiniones, creencias, comportamiento de consumo, hábitos, entre otro (Katz *et al.*, 2019).

3.7.2. Instrumentos

Dado que, el estudio utilizó la encuesta como parte de su técnica, se empleó el cuestionario como herramienta para recopilar información basada en la percepción de los empleados en relación con las variables, dimensiones e indicadores. Por otro lado, tenemos el aporte de Hadi *et al.* (2023) donde afirman que, los cuestionarios son una serie de interrogantes estandarizadas que se

presentan a un grupo de individuos, estas preguntas pueden ser administradas en persona, a través de llamadas telefónicas o en línea mediante internet.

El cuestionario se define como un instrumento que se usa para recopilar de forma organizada la información requerida para analizar las variables importantes en un estudio, investigación, sondeo o encuesta, por lo general, está compuesto por un grupo de preguntas diseñadas para obtener información de manera estandarizada (Bravo y Valenzuela, 2020).

Por último, en el anexo 3, se podrá evidenciar el cuestionario para las 2 variables con sus respectivas dimensiones.

3.7.3. Validación

En el marco de este estudio, se llevó a cabo la verificación del cuestionario mediante el proceso de validación, en el cual participaron tres expertos. La lista de profesionales encargados de aprobar dicho cuestionario se encuentra detallada en la tabla 1.

La validación de un instrumento es de gran relevancia en el ámbito de las investigaciones científicas, ya que a través de este proceso se obtienen conclusiones fundamentales del estudio realizado (López *et al.*, 2019).

Tabla 1

Expertos que validaron el instrumento

N	Nombres y Apellidos	Grado
1	Mabel Cecilia Chong Silva	Magister
2	Jim Max Gonzales Guzmán	Contador Público Colegiado
3	Wendy Rocío Pardo Cerrón	Contador Público Colegiado

3.7.4. Confiabilidad

Con el fin de evaluar la confiabilidad en esta investigación, se empleó la prueba de alfa de Cronbach debido a que, la herramienta utilizada es un cuestionario basado en una escala de Likert; en el mismo sentido, se encuentra el aporte de Ruiz (2019) donde afirma que, la prueba de alfa de Cronbach se refiere a un método utilizado para evaluar la consistencia interna de una escala o prueba, con el objetivo de medir su confiabilidad.

Por último, se ponderará su equivalencia según la tabla 7 donde se evidencia un coeficiente de 0,982.

3.8. Plan de procesamiento y análisis de datos

En la presente indagación, se aplicó la **estadística descriptiva e inferencial**. Se procesó la información recolectada utilizando un cuestionario, lo cual permitió realizar un análisis descriptivo. Además, se empleó la estadística inferencial para contrastar las premisas propuestas, para evaluar la veracidad de los datos, se aplicó el coeficiente de confiabilidad de Cronbach. Asimismo, se realizó una prueba de normalidad utilizando el test de Kolmogorov-Smirnov. Por último, se determinó qué prueba de correlación es más apropiada, ya sea la de Spearman o la de Pearson, en base a los resultados logrados.

3.9. Aspectos éticos

Dentro del contexto de esta indagación, se ha considerado la inclusión de información auténtica y fidedigna. Dado que, se maneja información confidencial. Además, se ha cumplido con la correcta citación de los autores de las teorías expuestas, siguiendo las directrices establecidas por las normas APA 7ma edición. Asimismo, el trabajo ha sido sometido al análisis de similitud mediante la herramienta Turnitin, dando un porcentaje del 13% para garantizar la originalidad del contenido (anexo 7).

CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

4.1. Resultados

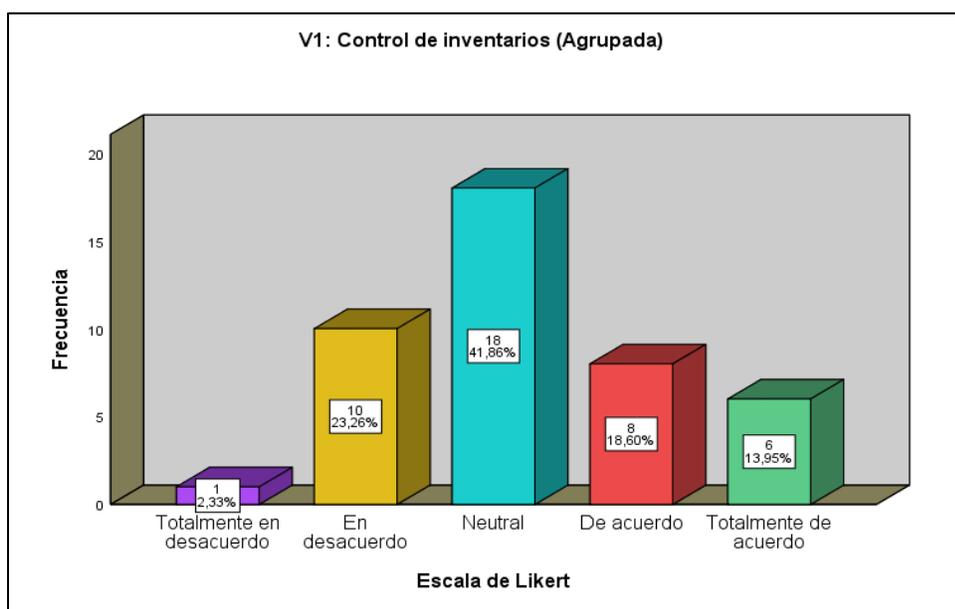
4.1.1. Análisis descriptivo de resultados

Variable Control de inventarios

En esta exploración, se realizó un análisis sobre la variable de control de inventarios, y los resultados se consiguieron mediante una encuesta realizada a un grupo de 43 colaboradores.

Figura 1

Variable control de inventarios



Interpretación: Analizando la figura 1, observamos que 18 de los participantes, lo cual corresponde al 41,86%, tienen una opinión neutral sobre el control de inventarios. Además, 10 participantes, que representan el 23,26%, expresaron en desacuerdo. Por otro lado, 8 participantes, equivalente al 18,60%, manifestaron estar de acuerdo. Además, 6 participantes, que constituyen el 13,95 %, están totalmente de acuerdo, mientras que 1 participante, que representa el 2,33 %, está totalmente en desacuerdo. Por lo tanto, podemos indicar que la

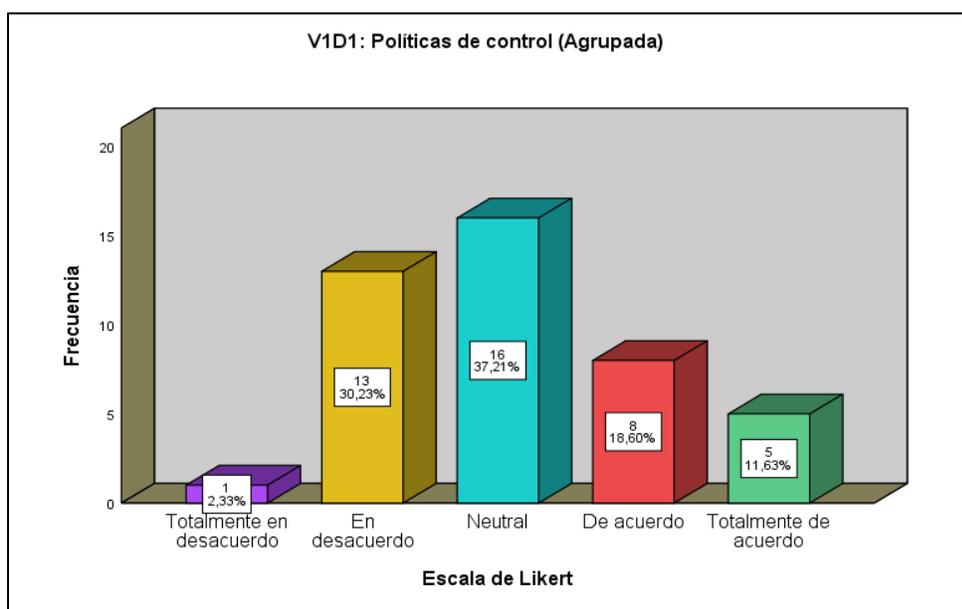
mayoría de los encuestados no concuerda con la administración de inventarios que se realiza en la organización.

Dimensión políticas de control

En este estudio se proporcionaron detalles sobre el porcentaje y la cantidad de respuestas de los trabajadores encuestados en relación con la dimensión de política de control, utilizando estadística descriptiva.

Figura 2

Dimensión políticas de control



Interpretación: Al examinar la figura 2, se presentan las conclusiones relacionadas con la dimensión 1, que es la política de control. Se observa que el 37,21%, equivalente a 16 encuestados, dio una valoración neutral. Por otro lado, el 30,23%, representado por 13 encuestados, expresó estar en desacuerdo. Además, el 18,60%, que corresponde a 8 encuestados, representa una valoración de acuerdo. Asimismo, el 11,63%, representado por 5 encuestados, manifestó estar totalmente de acuerdo, mientras que el 2,33%, que es 1 encuestado, afirmó estar

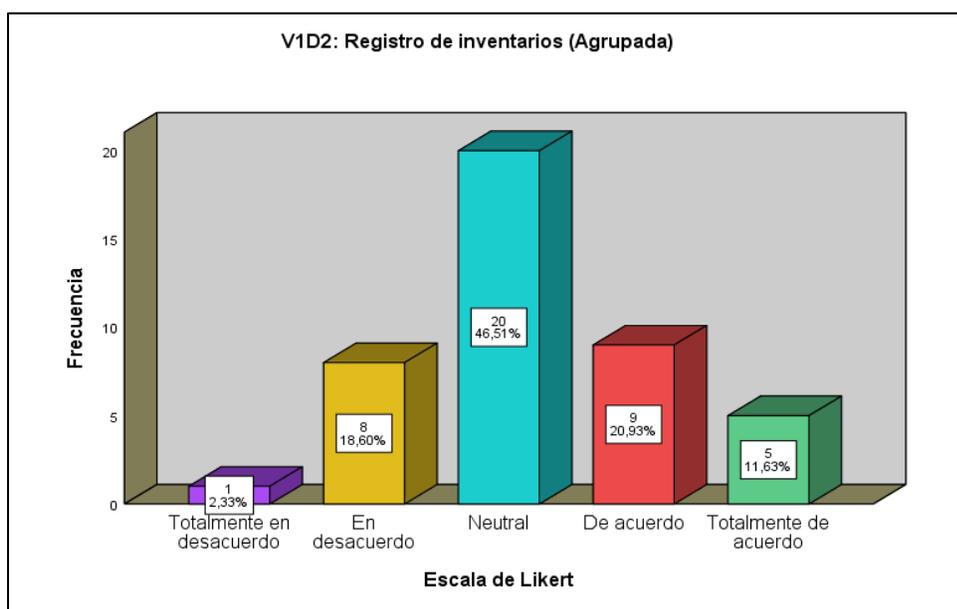
totalmente en desacuerdo. En conclusión, podemos decir que, las políticas de control de inventarios no son muy claras en la empresa.

Dimensión registro de inventarios

En este estudio, se proporciona información detallada sobre el porcentaje y el número de resultados estadísticos obtenidos de los 43 trabajadores encuestados en relación con la dimensión de registro de inventarios.

Figura 3

Dimensión registro de inventarios



Interpretación: Al analizar la figura 3, se visualiza los resultados correspondientes a la dimensión 2, que es el registro de inventarios. En este sentido, el 46,51%, que equivale a 20 encuestados, manifestó una valoración neutral. Por otro lado, 9 encuestados, representando el 20,93%, expresan estar de acuerdo. Además, 8 participantes, que representan el 18,60%, indicaron estar en desacuerdo. Asimismo, 5 participantes, correspondientes al 11,63%, señalaron estar totalmente de acuerdo. Por último, 1 participante, que representa el 2,33%, manifestó estar

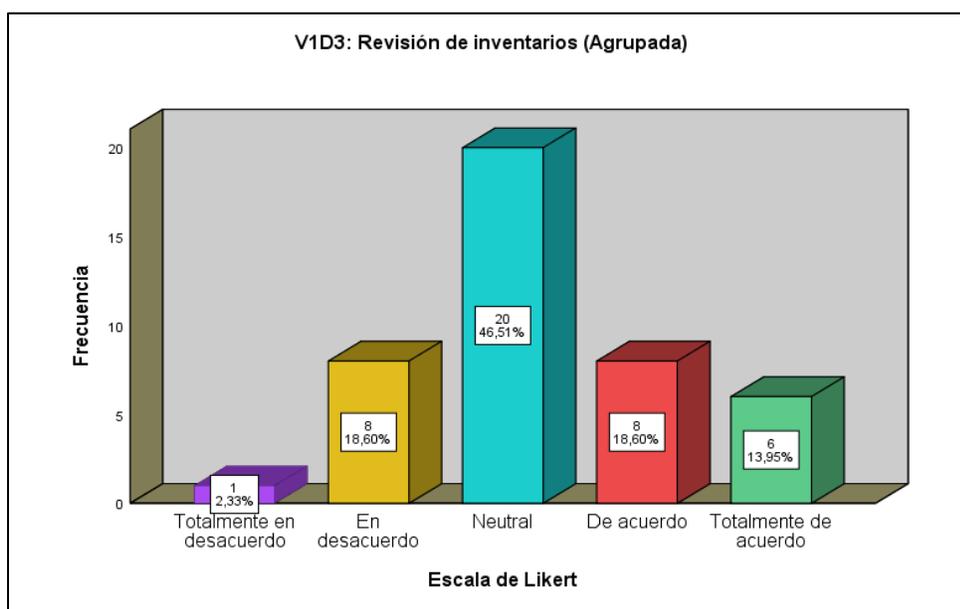
totalmente en desacuerdo. En resumen, podemos mencionar que, el proceso de registro de inventarios es ineficiente.

Dimensión revisión de inventarios

En este estudio se expone los resultados numéricos y porcentuales extraídos a partir de los análisis estadísticos realizados a los colaboradores en relación con la dimensión de revisión de inventarios.

Figura 4

Dimensión revisión de inventarios



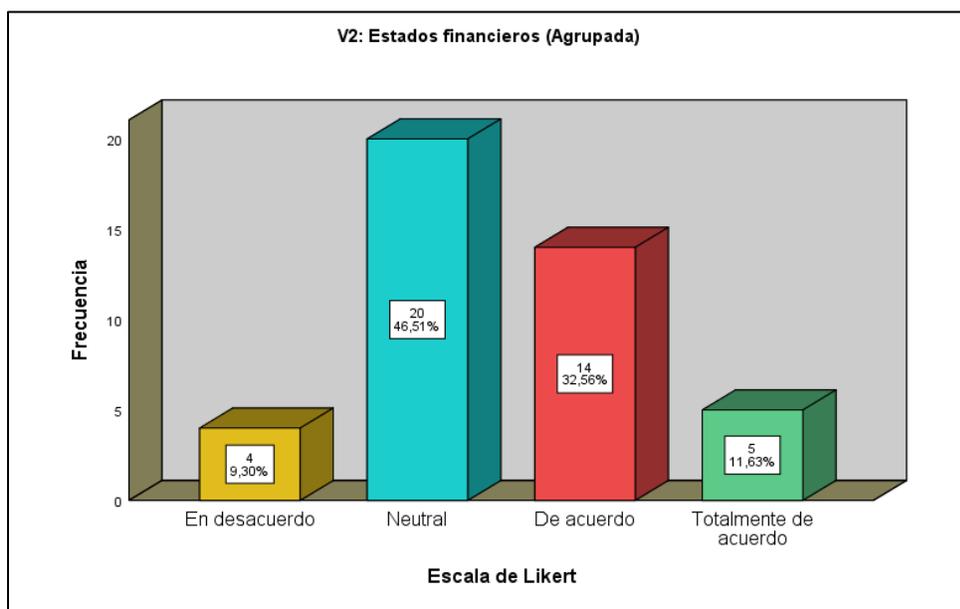
Interpretación: Según se observa en la figura 4, se presentan los resultados correspondientes a la dimensión 3, que es la revisión de inventarios. En esta dimensión, el 46,51%, que representa a 20 encuestados, manifestó una valoración neutral. Por otro lado, el 18,60%, que corresponde a 8 encuestados, expresó estar en desacuerdo y de acuerdo para ambos. Además, el 13,95%, representado por 6 encuestados, señalaron estar totalmente de acuerdo. Por último, el 2,33%, que representa a 1 colaborador, señaló estar totalmente en desacuerdo. Por consiguiente, podemos decir que, en la empresa existe una ineficiencia en la revisión de inventarios.

Variable estados financieros

En este estudio, se realizó un análisis centrado en los estados financieros como variable de estudio, los resultados se recabaron mediante una encuesta realizada a un grupo de 43 colaboradores.

Figura 5

Variable estados financieros



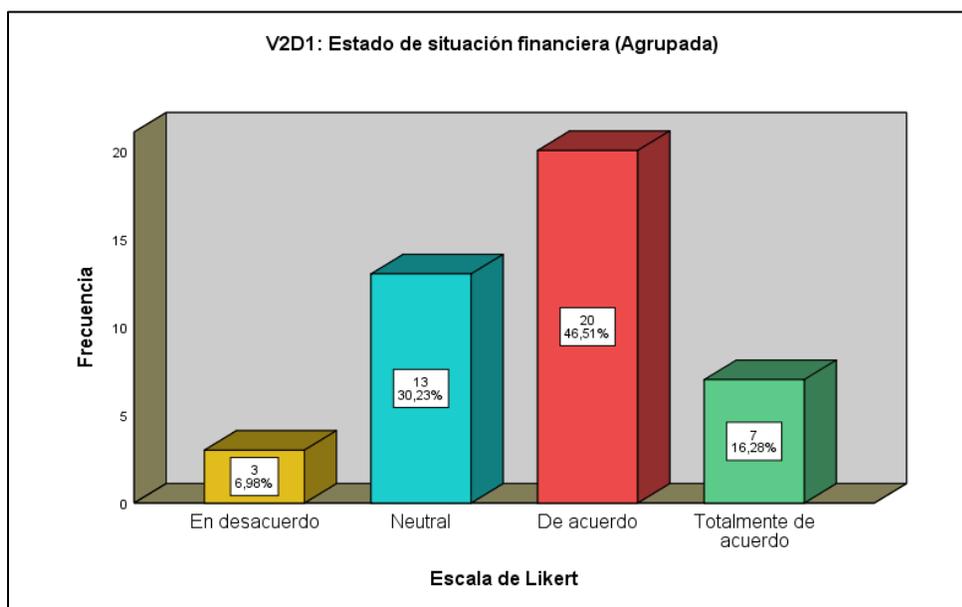
Interpretación: Al analizar la figura 5, se puede observar que el 46.51% de los encuestados, es decir, 20 personas, expresaron una valoración neutral. Por otro lado, 14 encuestados, que representan el 32.56%, manifestaron estar de acuerdo. Además, 5 encuestados, equivalentes al 11.63%, indicaron estar totalmente de acuerdo. Por último, 4 encuestados, representado por el 9.30%, expresaron estar en desacuerdo. De acuerdo con el análisis, gran parte de encuestados consideran que los estados financieros en general muestran información imprecisa, esto debido al ineficiente control de inventarios, el mismo que repercute en los informes financieros.

Dimensión estado de situación financiera

En este estudio, se proporciona información detallada sobre el porcentaje y número de respuestas obtenidas de los colaboradores encuestados con respecto a la dimensión del estado de situación financiera.

Figura 6

Dimensión estado de situación financiera



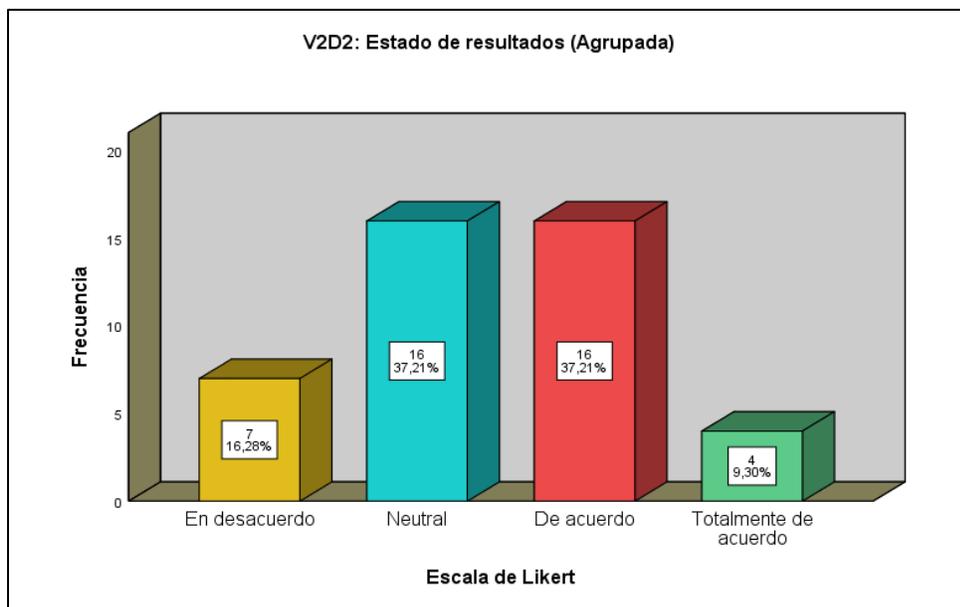
Interpretación: De acuerdo con el análisis de la figura 6 en relación con la dimensión del estado de situación financiera, se puede observar que el 46.51%, que corresponde a 20 encuestados, valoraron con acuerdo. Por otro lado, el 30.23%, representado por 13 encuestados, manifestó una valoración neutral. Además, 7 encuestados, equivalente al 16.28%, expresaron estar totalmente de acuerdo. Por último, 3 encuestados, representado por el 6.98%, indicaron una valoración en desacuerdo. En resumen, se aprecia que, la mayoría de encuestados considera que el estado de situación financiera si son transparentes y se presentan de acuerdo con las normas financieras; sin embargo, un grupo mantienen su posición neutral o en desacuerdo debido a que la información presentada en el rubro de existencias no es clara y fidedigna.

Dimensión estado de resultados

En este estudio, se proporciona información detallada sobre el porcentaje y número de respuestas obtenidas de los trabajadores encuestados en relación con la dimensión del estado de resultados.

Figura 7

Dimensión estado de resultados



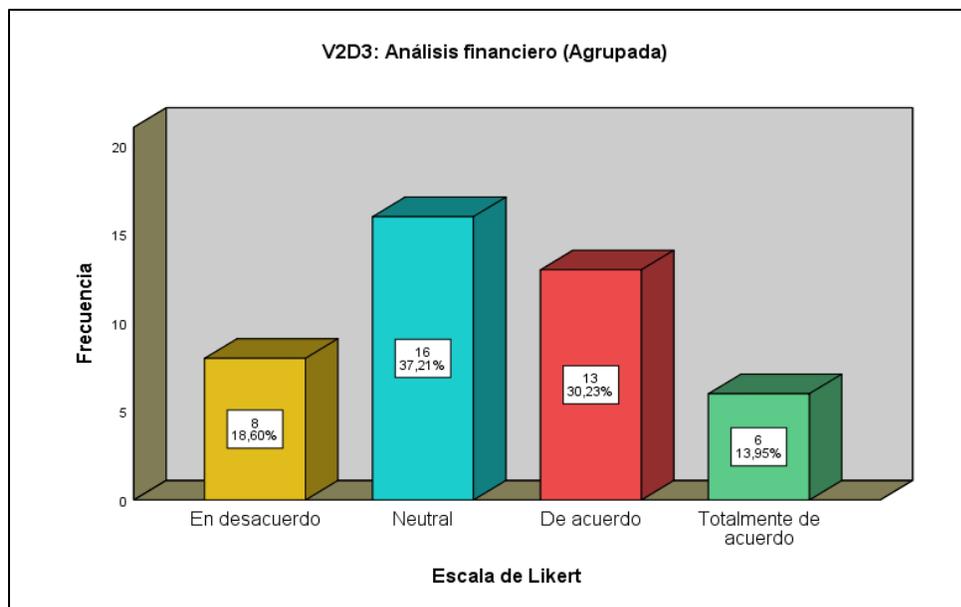
Interpretación: Según el análisis de la figura 7 en relación con la dimensión del estado de resultados, se puede apreciar que el 37.21% de los encuestados, lo cual equivale a 16 personas, manifestaron estar de acuerdo, mientras que otro 37.21%, también representado por 16 encuestados, expresaron una valoración neutral. Por otro lado, el 16.28% de los encuestados, es decir, 7 personas, indicaron estar en desacuerdo. Por último, el 9.30%, representado por 4 encuestados, valoraron con totalmente de acuerdo. Según el análisis realizado podemos indicar que, la mayoría de los encuestados considera que el estado de resultado no es muy transparente y confiable, esto debido al impacto que tiene los inventarios en el costo de ventas.

Dimensión análisis financiero

En este estudio, se proporciona información detallada sobre el porcentaje y el número de respuestas obtenidas de los trabajadores en relación con la dimensión de análisis financiero.

Figura 8

Dimensión análisis financiero



Interpretación: Según el análisis de la figura 8 con respecto a la dimensión de análisis financiero, se visualiza que el 37.21%, que equivale a 16 encuestados, expresaron una valoración neutral. Por otro lado, 13 encuestados, representa el 30.23%, indicaron estar de acuerdo. Además, 8 encuestados, correspondientes al 18.60%, manifestaron una valoración en desacuerdo. Por último, el 13.95%, representado por 6 encuestados, consideraron estar totalmente de acuerdo. Por consiguiente, podemos mencionar que, gran parte de encuestados considera que la organización no aplica los indicadores financieros para realizar un análisis más profundo y claro de estados financieros. Asimismo, consideran que aplicar las razones financieras son importantes, ya que ayudan a la toma de decisiones por parte de la gerencia.

Análisis horizontal y vertical

Tabla 2

Análisis vertical y horizontal del estado de situación financiera 2021 al 2022

Estado de situación financiera del 2021 y 2022					
	2022	% Vertical	2021	% Vertical	Horizontal
Activos corrientes					
Efectivo y Equivalente de Efectivo	209,860	2%	2,049,471	41%	(1,839,611)
Cuentas por Cobrar Comerciales	4,695,301	51%	535,261	11%	4,160,041
Otras cuentas por cobrar	2,359,467	26%	1,870,187	37%	489,280
Existencias, Neto	392,304	4%	295,780	6%	96,524
Total, activos corrientes	7,656,932	83%	4,750,699	95%	2,906,233
Activo no corriente					
Otras cuentas por cobrar	1,318,366	14%			1,318,366
Propiedades y Equipo, Neto	217,175	2%	255,148	5%	(37,973)
Total, activo no corriente	1,535,541	17%	255,148	5%	1,280,393
Total, Activo	9,192,472	100%	5,005,847	100%	4,186,625
PASIVO Y PATRIMONIO					
Pasivos corrientes					
Cuentas por Pagar Comerciales	4,121,371	45%	841,525	17%	3,279,845
Remuneraciones y Participaciones por Pagar	194,558	2%	79,723	2%	114,835
Otras cuentas por pagar	818,254	9%	1,285,156	26%	(466,902)
Total, pasivo corriente	5,134,183	56%	2,206,404	44%	2,927,778
Patrimonio					
Capital social	7,243,306	79%	3,649,250	73%	3,594,057
Resultados Acumulados	(3,185,017)	-35%	(849,807)	-17%	(2,335,210)
Total, patrimonio	4,058,290	44%	2,799,442	56%	1,258,847
Total, Pasivo y Patrimonio	9,192,472	100%	5,005,847	100%	4,186,625

Interpretación: Según la tabla 2, del análisis vertical aplicado se aprecia que, la partida contable más relevante son las cuentas por cobrar comerciales con una representación del 51% del total del activo, esto es debido a la facturación correspondiente al mes de diciembre 2022, el mismo que fue cobrado en marzo 2023; otro de los rubros más significantes son cuentas por cobrar diversas con una representación del 26% corto plazo y 14% a largo plazo, esto corresponde principalmente a las garantías de calidad y fiel cumplimiento que la empresa debe cumplir con sus clientes para la realización de la obra; además, las existencias representan un 4% del total del activo; dicho rubro está compuesto principalmente por materiales y materia prima utilizados para la construcción de asfalto.

Por otro lado, en el rubro de pasivo y patrimonio los rubros más representantes son las cuentas por pagar comerciales con una representación del 45%, corresponde principalmente a deudas con proveedores por alquiler de equipos y compra de materiales, otro rubro significativo es el capital social con una representación del 79%, está compuesto principalmente por aportes dinerarios de los socios; por último, los resultados acumulados representan un -35% correspondiente a las pérdidas acumuladas de los años 2021 y 2022.

En el análisis horizontal 2021 y 2022 las variaciones más significantes del activo se dieron en los rubros de efectivo y equivalente de efectivo con una disminución de 1.8 millones, esto debido a que en el 2021 la empresa recibió pagos anticipados por el servicio realizado; las cuentas por cobrar comerciales incrementaron en 4.1 millones, esto debido a que la facturación del mes de diciembre 2022 fue cobrado en el 2023; asimismo, el rubro de otras por cobrar aumentaron en 1.3 millones, que corresponde a las garantías de calidad y fiel cumplimiento para la realización de la obra. En el rubro de pasivos y patrimonio las cuentas por pagar comerciales incrementaron en 3.2 millones, esto debido a que la empresa obtuvo créditos hasta 90 días, es

decir que fueron pagados en el primer trimestre del 2023; el capital social aumentó en 3.5 millones, es decir que los socios incrementaron sus aportes durante el periodo 2022; por último, los resultados acumulados la pérdida aumentó en 2.3 millones.

Tabla 3

Análisis vertical y horizontal de estado de resultado del 2021 al 2022

Estado de resultados integrales del 2021 y 2022					
	2022	% Vertical	2021	% Vertical	Horizontal
Ingresos operacionales	17,423,828	100.00%	19,516,394	100.00%	(2,092,566)
Costo de servicios operacionales	(15,681,445)	-90.00%	(17,540,546)	-89.88%	1,859,101
Utilidad bruta	1,742,383	10.00%	1,975,848	10.12%	(233,465)
Gastos de administración	(3,365,301)	-19.31%	(2,098,918)	-10.75%	(1,266,382)
Otros ingresos	15,154	0.09%	85	0.00%	15,069
Resultados de operación	(1,607,763)	-9.23%	(122,985)	-0.63%	(1,484,778)
Gastos Financieros	(1,847)	-0.01%	(262)	0.00%	(1,585)
Diferencia de cambio neta	(361,543)	-2.07%	(202,508)	-1.04%	(159,035)
Resultado del ejercicio	(1,971,153)	-11.31%	(325,756)	-1.67%	(1,645,397)

Interpretación: De acuerdo a la tabla 3, del análisis vertical realizado, se aprecia que la partida más relevante es el costo de ventas, que representa el 90% de las ventas para el periodo 2022 y 2021, dicho rubro está compuesto principalmente por materias primas, mano de obra y alquiler de equipos de construcción; por otro lado, los gastos administrativos representan un 19% en el año 2022 y 11% en el 2021.

En el análisis horizontal podemos indicar que las ventas disminuyeron 2 millones en el 2022 con respecto al periodo 2021, asimismo los costos de ventas disminuyeron en 1.8 millones; por otro lado, los gastos administrativos incrementaron 1.2 millones en el 2022 en comparación del año 2021; por último, se aprecia un incremento de la pérdida del ejercicio 2022 por un importe de 1.6 millones, esto a consecuencia de la disminución de las ventas y el aumento de los gastos administrativos.

Indicadores financieros

Tabla 4

Ratio de liquidez general

Periodo	Descripción	Información extraída del documento	Fórmula	Resultado	
2021	Liquidez General	Activo corriente	4,750,698.69	=	2.15
		Pasivo corriente	2,206,404.50		
2022		Activo corriente	7,656,931.56	=	1.49
		Pasivo corriente	5,134,182.72		

Interpretación: Según la tabla 4, el índice de liquidez corriente de la empresa demuestra que en el 2022 tuvo un indicador de 1.49, es decir que la entidad tenía suficientes activos corrientes para afrontar las deudas de corto; mientras tanto en el 2021 obtuvo un 2.15, esto nos indica que en dicho periodo contaba con mayor capacidad para afrontar las deudas con terceros; esta diferencia se debe a que en el 2022 las cuentas por pagar incrementaron en 3.2 millones en comparación al 2021. Como aporte podemos mencionar que, si bien la entidad muestra un indicador de liquidez razonable, debemos tener en cuenta ciertos activos, como por ejemplo las existencias, este activo

incluye materiales y materias primas, las cuales no están destinados para la venta, su rotación está condicionado de acuerdo a la realización del servicio; asimismo, otras cuentas por cobrar, incluyen garantías concedidas a clientes, este activo es de lenta rotación debido a que está condicionada al cumplimiento del servicio, es decir que se mantiene como activo exigible y que para convertirse en un activo disponible tarda un aproximado de 6 meses; asimismo debemos añadir que, para pagar a sus proveedores cuenta con crédito entre 30 a 120 días, esto quiere decir que sus obligaciones fluyen más rápido que sus cobranzas; esto quiere decir que la empresa debe recurrir a préstamos o inyección de dinero por parte de los socios para cumplir con sus pagos en los tiempos establecidos.

Tabla 5

Ratio de rotación de inventarios

Periodo	Descripción	Información extraída del documento	Fórmula (Veces)	Resultado (Veces)	Fórmula (Días)	Resultado (Días)
2021	Rotación de inventarios	Costo de ventas	17,540,546.10	=	360	6
		Promedio de inventarios	295,779.78			
2022	Rotación de inventarios	Costo de ventas	15,681,445.10	=	360	8
		Promedio de inventarios	344,041.73			

Interpretación: Según la tabla 5 se aprecia que, en el 2022 las existencias tuvieron índice de rotación de 45.58 veces, es decir 8 días en promedio se ha mantenido en el almacén; por otro lado, en el 2021 tuvo una rotación de 59.30 veces, en otras palabras, cada 6 días las existencias salían del almacén. Como aporte podemos mencionar que, debido al tipo de actividad que realiza

la empresa cuenta con una alta rotación de las existencias, esto a raíz de que la adquisición de materiales se realiza de acuerdo a la cantidad requerida para la realización de la obra, como por ejemplo el cemento no puede comprar en grandes cantidades y tener en stock, ya que dicho material no puede ser almacenado más de 3 meses, es por ello que la empresa debe realizar las compras de materiales según los tramos a entregar, lo que genera una alta rotación de las existencias.

Tabla 6

Ratio de solvencia

Periodo	Descripción	Información extraída del documento	Fórmula	Resultado	
2021	Ratio de solvencia	Total, pasivo	2,206,404.50	=	44%
		Total, activo	5,005,846.82		
2022		Total, pasivo	5,134,182.72	=	56%
		Total, activo	9,192,472.27		

Interpretación: De acuerdo a la tabla 6 podemos observar que, del total activo de la empresa, se encontraba financiada por terceros en un 56% para el año 2022, esto a consecuencia del incremento de la deuda con proveedores; por otra parte, en el 2021 el financiamiento con terceros representó un 44%, esto quiere decir que mayormente estuvo financiado por capital de los socios. Como aporte podemos indicar que, en ambos años la empresa mantuvo un alto porcentaje de financiación con terceros, si bien es cierto que gran parte se debe al incremento de las deudas con acreedores, también debemos considerar los beneficios sociales de los trabajadores y otras cuentas por pagar, dichas partidas fueron regularizadas y pagadas en el

periodo posterior. Así mismo, es importante mencionar que, tanto en el 2021 como en el 2022 los socios realizaron incremento de capital en efectivo, esto con el fin de cubrir las deudas y la pérdida acumulada al año 2022, con ello, la empresa pudo continuar con sus actividades y contrarrestar el problema de liquidez, caso contrario la financiación por terceros hubiese sido mucho mayor.

4.1.2. Prueba de hipótesis

A. Confiabilidad

Tabla 7

Prueba de confiabilidad del instrumento

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,982	,981	46

Interpretación: Según la tabla 7 se realizó la prueba de confiabilidad a un total de 46 preguntas planteadas en el instrumento correspondientes a las variables control de inventarios y estados financieros, utilizando el Alfa de Cronbach. El resultado mostró un valor de fiabilidad de 0,982, lo cual significa que tiene una consistencia excelente, es decir que el instrumento utilizado es confiable.

B. Normalidad

Tabla 8

Prueba de normalidad de las variables

	Kolmogorov-Smirnov ^a		
	Estadístico	gl	Sig.
V1: Control de inventarios	,165	43	,005
V1D1: Políticas de control	,149	43	,017
V1D2: Registro de inventarios	,109	43	,200*
V1D3: Revisión de inventarios	,149	43	,018
V2: Estados financieros	,129	43	,068

Interpretación: De acuerdo con los datos de la tabla 8, se comprobó que la muestra corresponde a 43 encuestados, obteniéndose los siguientes resultados: La variable 1 control de inventarios y la variable 2 estados financieros presentan valores de significancia de 0,005 y 0,068, respectivamente, lo cual indica que siguen una distribución no paramétrica. Del mismo modo, la V1D1 políticas de control y la V1D3 revisión de inventarios también muestran una distribución no paramétrica, debido que sus valores son inferiores a 0,05. Por último, se confirmó que la V1D2 registro de inventarios tiene una distribución de 0,200, lo que implica que sigue una distribución paramétrica. Por lo tanto, para los no paramétricos, requerirán la prueba Rho de Spearman y para hipótesis específica 2, se utilizará la prueba Pearson, por ser paramétrico.

C. Prueba de contraste de hipótesis general

Regla de análisis considerando que $\text{sig} = p$

Si $p < 0,05$ se invalida la H_0 y se asume la H_1

Si $p > 0,05$ se asume la H_1 y se invalida la H_0

Contraste de hipótesis general

Hipótesis nula (H_0): No existe relación entre el control de inventarios y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023.

Hipótesis alterna (H_1): Existe relación entre el control de inventarios y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023.

Tabla 9

Correlación para hipótesis general

		Correlaciones		
			V1: Control de inventarios	V2: Estados financieros
Rho de Spearman	V1: Control de inventarios	Coeficiente de correlación	1,000	,873**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	43	43
Rho de Spearman	V2: Estados financieros	Coeficiente de correlación	,873**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	43	43

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación:

En la tabla 9, se muestra un coeficiente de correlación Rho de Spearman 0,873, lo cual indica una fuerte correlación positiva entre las variables control de inventarios y estados financieros. Además, se observa un valor de significancia de $p = 0,00$ lo que implica que se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alternativa (H_1). En consecuencia, se concluye que existe una relación significativa entre el control de inventarios y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023. Es decir, que el manejo ineficiente de los inventarios impacta negativamente y de manera directa en los estados financieros de la empresa.

Contraste de hipótesis específica 1

Hipótesis nula (H_0): No existe relación entre la dimensión políticas de control y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023.

Hipótesis alterna (H_1): Existe relación entre la dimensión políticas de control y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023.

Tabla 10

Correlación para hipótesis específica 1

		Correlaciones		
			V1D1: Políticas de control	V2: Estados financieros
Rho de Spearman	V1D1: Políticas de control	Coeficiente de correlación	1,000	,805**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	43	43
	V2: Estados financieros	Coeficiente de correlación	,805**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	43	43

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación:

Según los datos de la tabla 10, se puede observar un coeficiente Rho de Spearman de 0,805, lo que indica una correlación positiva alta entre la dimensión políticas de control y la variable estados financieros. Además, se aprecia un valor de significancia de $p = 0,00$ lo que significa que el valor es menor a 0,05. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alternativa (H_1). Esto confirma una fuerte conexión entre las políticas de control y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023. En otras palabras, la empresa no cuenta con políticas claras y precisas que ayuden a optimizar el control inventarios, por ende, esto impacta de manera directa en la presentación de los estados financieros.

Contraste de hipótesis específica 2

Hipótesis nula (H_0): No existe relación entre la dimensión registro de inventarios y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023.

Hipótesis alterna (H_1): Existe relación entre la dimensión registro de inventarios y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023.

Tabla 11

Correlación para hipótesis específica 2

		Correlaciones	
		V1D2: Registro de inventarios	V2: Estados financieros
V1D2: Registro de inventarios	Correlación de Pearson	1	,834**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	43	43
V2: Estados financieros	Correlación de Pearson	,834**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	43	43

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación:

La tabla 11 muestra una correlación de Pearson de 0.834, lo que indica que existe una relación significativa entre la dimensión registro de inventarios y la variable estados financieros.

Asimismo, se destaca un valor de significancia de $p = 0,00$ lo que significa que este valor es menor a 0,05. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alternativa (H_1). Esto refuerza la idea de una fuerte conexión entre el registro de inventarios y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023. Por consiguiente, la empresa no está realizando un adecuado registro de inventarios, de modo que, la información es inexacta y poco fiable, en consecuencia, esto afecta la información presentada en los estados financieros.

Contraste de hipótesis específica 3

Hipótesis nula (H_0): No existe relación entre la dimensión revisión de inventarios y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023.

Hipótesis alterna (H_1): Existe relación entre la dimensión revisión de inventarios y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023.

Tabla 12

Correlación para hipótesis específica 3

		Correlaciones		
			V1D3: Revisión de inventarios	V2: Estados financieros
Rho de Spearman	V1D3: Revisión de inventarios	Coeficiente de correlación	1,000	,871**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	43	43
	V2: Estados financieros	Coeficiente de correlación	,871**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	43	43

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación:

En la tabla 12, se puede examinar una correlación de Rho de Spearman = 0,871, esto quiere decir, que existe una conexión significativa entre la dimensión revisión de inventarios y la variable estados financieros. Además, se aprecia un valor de significancia de $p = 0,00$ lo que significa que se acepta la hipótesis alternativa (H_1) por ser un valor inferior a 0,05. Esto confirma una fuerte relación entre la revisión de inventarios y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023. En otras palabras, las deficiencias en la revisión de inventarios tienen un impacto en el rubro de existencias presentado en el estado de situación financiera y en el costo de ventas mostrado en el estado de resultados.

4.1.3. Discusión de resultados

El presente estudio tuvo como objetivo general demostrar la relación entre el control de inventarios y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023. De acuerdo con los resultados estadísticos considerando una muestra de 43 encuestados, se demostró que el control de inventarios existe un margen negativo de 65.12% que tienen una valoración “en desacuerdo” y “neutral” que representan un total de 28 encuestados. Para la variable estados financieros se comprobó un margen positivo del 79.07% que corresponde a una valoración “neutral” y “de acuerdo” que representa a 34 participantes. Además, la confiabilidad del instrumento aplicando el alfa de Cronbach fue de 0,982 y la prueba de normalidad revela datos no paramétricos, el coeficiente de correlación de Rho de Spearman fue de 0,873, es decir, que existe una vinculación alta positiva entre las variables control de inventarios y los estados financieros, asimismo, se evidencia un valor $p = 0,00$, lo que significa que se acepta la hipótesis alterna. En otras palabras, la empresa no cuenta con una gestión adecuada y un control eficiente de los materiales utilizados en sus obras, lo que se refleja en los estados financieros presentados a la gerencia. De lo señalado coincide con el aporte de Huamán (2022), en su investigación cuantitativa de tipo correlacional y no experimental reveló que, el control de inventarios repercute de manera significativa en los estados financieros, de acuerdo con los resultados logrados, la prueba de fiabilidad fue de 0,842, Rho de Spearman 0,876 y un valor $p = 0,00$ donde se descarta la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa. Por último, tenemos el aporte de Guzmán (2022) quien afirma que, el control de inventario consiste en un método que posibilita la administración de los artículos en un depósito, abarcando desde su recepción hasta su retiro, con el propósito último de optimizar los gastos y asegurar un aprovechamiento óptimo de las existencias disponibles. En cuanto a los estados financieros, Castellnou (2021) manifiesta que,

son un conjunto de informes que una empresa debe generar al final del ciclo contable para comprender su disposición financiera y los frutos económicos logrados durante un periodo de tiempo determinado.

Respecto al objetivo específico 1, demostrar la relación entre la dimensión políticas de control y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023. De acuerdo al análisis descriptivo se evidencia que de 43 encuestados 37.21% que equivalen a 16 participantes, dieron una valoración neutral y el 30.23% representado por 13 personas expresaron estar en desacuerdo; asimismo, en la prueba de normalidad arrojaron un valor $p = 0,017$ para la dimensión políticas de control y 0,680 para la variable estados financieros, esto significa que los datos son no paramétricos, en el análisis inferencial el coeficiente de correlación de Spearman fue 0,805 y un valor $p = 0,00$, esto significa que existe una relación fuerte entre la dimensión políticas de control y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023; por lo tanto rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis alternativa, esto significa que la empresa no cuenta con políticas claras y precisas que contribuyan con el cumplimiento eficiente del control de las existencias. De lo indicado concuerda con el aporte de Amanqui (2021), en su estudio, de tipo correlacional, de naturaleza básica y diseño no experimental, donde el análisis realizado demostró un vínculo significativamente alto según la prueba de Rho de Spearman ($r = 0,815$); asimismo, se demostró una correlación alta entre la dimensión políticas de inventarios ($r = 0,821$) y los estados financieros. Por lo tanto, concluyeron que, existe una relación representativa entre el control de inventarios y los estados financieros en una entidad constructora. Por último, contamos con el aporte de Sánchez (2022) donde nos indica que, las políticas de inventario son estrategias, métodos o directrices específicas que se utilizan para administrar los productos y materiales almacenados de una empresa. Estas políticas son fundamentales para tomar decisiones

adecuadas, eficaces, sobre el manejo del almacén y los productos almacenados. Esencialmente, las políticas de inventario ayudan a asegurar que los recursos estén disponibles cuando se necesitan y que los niveles de inventario sean adecuados para cumplir la demanda del cliente.

Respecto al objetivo específico 2, fue demostrar la relación entre la dimensión registro de inventarios y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023. En los resultados estadísticos de la figura 3 se tomó en cuenta una muestra de 43 colaboradores, el cual se evidenció que en el registro de inventarios existe un margen de 46,51%, que representa a 20 encuestados que manifestó una valoración neutral. Por otro lado, 9 encuestados, representando el 20,93%, expresan estar de acuerdo. Además, 8 participantes, que representan el 18,60%, indicaron estar en desacuerdo. Así mismo, la prueba de normalidad refleja datos paramétricos, el coeficiente de correlación de Pearson fue de 0,834 y un valor $p = 0,00$, es decir que existe una vinculación significativa entre la dimensión registro de inventarios y la variable estados financieros, lo cual permite rechazar la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Lo indicado coincide con el aporte de Huamán (2022), en su tesis no experimental de nivel correlacional de naturaleza básica, se mostró una vinculación medida entre el registro de existencias y los estados financieros (Rho de Spearman: 0,665 $p = 0,00$). Este resultado señala una correlación positiva entre ambas variables. Concluyeron que hay una relación significativa entre registro de inventario y los estados financieros en la empresa constructora. Por último, se encuentra el aporte de Castro y Salas, (2022) indican que, el registro de inventarios es una herramienta administrativa utilizada para registrar y supervisar el flujo de materiales que entran al almacén, con el objetivo de facilitar un control efectivo de los mismos. Este registro administrativo brinda soporte para una adecuada gestión y control de los materiales.

Finalmente, el objetivo específico 3, fue demostrar la vinculación entre la dimensión revisión de inventarios y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023. Según el análisis descriptivo en la figura 4 de 43 encuestados el 46,51%, que representa a 20 encuestados, manifestó una valoración neutral. Por otro lado, el 18,60%, que corresponde a 8 encuestados, expresó estar en desacuerdo y de acuerdo para ambos. Además, el 13,95%, representado por 6 encuestados, señalaron estar totalmente de acuerdo; asimismo, en la prueba de normalidad se aprecia un valor $p = 0,018$ para la dimensión revisión de inventarios y $0,680$ para la variable estados financieros, esto significa que los datos son no paramétricos, en el análisis inferencial el coeficiente de correlación de Spearman fue $0,871$ y un valor $p = 0,00$, esto significa que hay una vinculación fuerte entre la dimensión revisión de inventarios y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023; de modo que, se inadmite la hipótesis nula y asume la hipótesis alternativa. De lo mencionado coincide con el aporte de Pampa y Falla (2022), en su investigación no experimental de enfoque cuantitativo, donde los datos analizados demostraron que existe una relación fuerte alta de acuerdo con la prueba de Rho de Spearman ($r = 0,899$). También se reveló una relación significativa entre las dimensiones de revisiones físicas ($r = 0,899$) y los estados financieros. Finalmente, se concluyeron que la adopción de un control interno de inventarios eficiente y oportuno genera un efecto positivo en los estados financieros. Por último, tenemos el aporte de Abanto (2021) quien indica que, la revisión de los inventarios físicos son una herramienta valiosa que brinda información sobre los productos almacenados y sus respectivas cantidades. Estos inventarios físicos permiten identificar posibles robos, así como la presencia de productos dañados u obsoletos debido al tiempo que han estado almacenados. En definitiva, los inventarios físicos son una forma efectiva de tener un panorama claro de los productos disponibles y evaluar su estado actual.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Primero: Se cumplió con demostrar la relación entre el control de inventarios y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023. Los resultados revelaron una correlación positiva alta entre las variables control de inventarios y estados financieros, con un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,873 y un valor $p = 0,00$. Esto implica que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa. En otras palabras, la empresa no cuenta con una gestión adecuada y un control eficiente de los materiales utilizados en sus obras, lo que se refleja en los estados financieros presentados a la gerencia. Por ello se propone la implementación de un sistema software ERP, para optimizar los procesos en el control de inventarios y presentar información más fidedigna en los estados financieros.

Segundo: Se logró demostrar la conexión entre la dimensión políticas de control y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023. El análisis estadístico inferencial reveló un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,805 y un valor $p = 0,00$, lo que indica una correlación positiva alta entre la dimensión políticas de control y los estados financieros. En consecuencia, se acepta la hipótesis alterna. Esto significa que la empresa no cuenta con políticas claras y precisas que contribuyan con el cumplimiento eficiente del control de las existencias, por lo tanto, esto impacta significativamente en los estados financieros. Por ello, se propone implementar políticas de inventarios y manual de funciones, para mejorar la eficiencia del personal asignado en el área de almacén.

Tercero: Se cumplió con demostrar la vinculación entre la dimensión registro de inventarios y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023. El análisis realizado demostró una correlación de Pearson fuerte de 0,834, con un valor $p = 0,00$. Esto implica que existe una relación significativa entre el registro de inventarios y la variable de estados financieros. Por consiguiente, se rechaza la hipótesis nula y se valida la hipótesis alternativa. En consecuencia, podemos afirmar que la empresa no dispone de las herramientas adecuadas para llevar un registro y control preciso de los materiales almacenados, lo que afecta la fiabilidad y precisión de la información recibida en el área contable. Estas deficiencias generan inconsistencias al momento de presentar los informes financieros. Por consiguiente, se propone mejorar el registro de inventarios mediante Kardex implementado en un sistema ERP, ello garantiza mantener la información actualizada y oportuna de las existencias.

Cuarto: Se logró demostrar la relación entre la dimensión revisión de inventarios y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023. Los resultados del análisis inferencial revelaron un coeficiente de correlación de Rho de Spearman de 0,871, con un valor $p = 0,00$. Esto señala una conexión significativa entre la revisión de inventarios y los estados financieros, lo que lleva al rechazo de la hipótesis nula y la aceptación de la hipótesis alternativa. Por lo tanto, podemos concluir que en la empresa existe ineficiencia en la revisión de inventarios, ya que no se realizan conteos físicos periódicos para verificar el stock o disponibilidad de materiales necesarios para la realización del servicio. Por ello, se propone realizar conteos físicos de manera periódica, para garantizar el stock real de los materiales almacenados.

5.2. Recomendaciones

Primero: Se recomienda al gerente general de la empresa constructora, implementar un sistema ERP (Enterprise Resource Planning), que consiste en integrar y gestionar diversas funciones y procesos empresariales en una compañía, esto con el fin de centralizar la información de inventario, automatizar procesos de registro, seguimiento de entradas y salidas de materiales, y optimizar el control de stock en tiempo real. Además, al enlazar esta información con otras áreas funcionales, como logística, producción y contabilidad, logrará una visión integral de los recursos, permitiendo tomar decisiones informadas y estratégicas para mejorar la eficiencia operativa y reducir costos. La implementación de un sistema ERP se traducirá en una gestión más ágil y precisa en los inventarios, lo que permitirá presentar una información más real y fidedigna de los estados financieros.

Segunda: Se recomienda al contador de la empresa implementar políticas y manuales de control de inventarios, con el propósito de establecer los niveles de inventario adecuados, los procedimientos de registro y seguimiento, así como las responsabilidades de cada departamento involucrado. La elaboración de manuales detallados proporcionará una guía práctica para los empleados, asegurando una aplicación consistente de las mejores prácticas en cuanto a recepción, almacenamiento y control de materiales. Con estas medidas, ayudará a maximizar la productividad, reducir gastos innecesarios y mejorar significativamente la eficiencia de las operaciones de la entidad constructora.

Tercero: Se recomienda al jefe del almacén de la empresa constructora que realice mejoras en la herramienta de Kardex implementado en un sistema software ERP, a fin de designar a un personal debidamente capacitado para llevar a cabo rigurosos controles en los

registros de inventario. El propósito de esta medida es lograr una óptima rotación de existencias en el almacén, asegurando así una gestión eficiente y una adecuada disponibilidad de productos en el inventario.

Cuarto: Se recomienda al responsable del almacén que establezca un programa periódico de conteos con el fin de llevar a cabo revisiones exhaustivas de inventario. Esto contribuirá a verificar minuciosamente la concordancia entre los registros de inventario y las existencias físicas. Al realizar estas auditorías de manera regular, se facilitará la detección y corrección de discrepancias, tales como faltantes o excesos, lo que asegurará la precisión y confiabilidad de los datos de inventario.

REFERENCIAS

1. Abanto, J. (2021, June 15). *Inventarios físicos en la actualidad y post-pandemia*. BDO Outsourcing. <https://www.bdo.com.pe/es-pe/blogs/blog-bdo-peru/junio-2021/inventarios-fisicos-en-la-actualidad-y-post-pandemia>
2. Alcalde, P. (2019). *Calidad, fundamentos, herramientas y gestión de la calidad para pymes* (M. López, Ed.; 3rd ed.). Ediciones Paraninfo.
<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=sjqlDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR5&dq=calidad&ots=GTU5FIWdvy&sig=IDMPHBJczOUApNtn4qr44m1-eN8#v=onepage&q=calidad&f=false>
3. Alfaro, G., & Prado, M. (2023). *Control de inventarios y su incidencia en la gestión financiera en la empresa constructora jóvenes generando desarrollo e investigación, 2023* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio digital UCV.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/115436>
4. Amanqui, N. (2021). *La gestión de inventario y su relación con los estados financieros de la empresa constructora Vanessa Orietta S.R.L* [Tesis de pregrado, Universidad Peruana Las Américas]. Repositorio institucional ulasamericas.
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/123456789/2881>
5. Arias, I., Vallejo, M., & Ibarra, M. (2020). Los costos de producción industrial en el Ecuador. *Revista Espacios*, 41(7), 8.
<https://www.revistaespacios.com/a20v41n07/a20v41n07p08.pdf>
6. Arias, J., & Covinos, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*.
www.tesisconjosearias.com

7. Asencio, L., González, E., & Lozano, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *Retos. Revista de Ciencias de La Administración y Economía*, 7(13), 231–247.
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=504551272009>
8. Badillo, K., & Cetre, K. (2018). Uso de la metodología “Justo a tiempo” en las empresas de servicios. *Revista de La Economía Latinoamericana*.
<https://www.eumed.net/rev/oel/2018/09/metodologia-justoatiempo-empresas.html>
9. Barreto, N. (2020). Análisis financiero: factor sustancial para la toma de decisiones en una empresa del sector comercial. *Revista Científica de La Universidad de Cienfuegos*, 12(3), 129–134. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n3/2218-3620-rus-12-03-129.pdf>
10. Behar, D. (2008). *Metodología de la Investigación*. <http://187.191.86.244/rceis/wp-content/uploads/2015/07/Metodolog%C3%ADa-de-la-Investigaci%C3%B3n-DANIEL-S.-BEHAR-RIVERO.pdf>
11. Bravo, T., & Valenzuela, S. (2020). *Desarrollo de instrumentos de evaluación: cuestionarios*. <https://www.inee.edu.mx/wp-content/uploads/2019/08/P2A355.pdf>
12. Cadena, E., Mediavilla, E., Paladines, A., Rodríguez, N., & Velasco, D. (2021). Análisis de la aplicación del muestreo aleatorio en diferentes casos de estudio, una revisión de literatura. *Revista Electrónica Tambara*, 14(83), 1200–1211. https://tambara.org/wp-content/uploads/2021/04/MuestreoAleatorio_Rodriguez-et-al.pdf
13. CAPECO. (2023). *Informe Económico de la Construcción N° 62*.
http://www.construccioneindustria.com/iec/descarga/IEC62_0223.pdf
14. Castellnou, R. (2021, September 1). *Los estados financieros básicos*.
<https://www.captio.net/blog/los-estados-financieros-basicos>

15. Castrellón, X., Cuevas, G., & Calderón, R. (2021). La importancia de los estados financieros en la toma de decisiones financiera-contables. *Faeco Sapiens*, 4, 82–96.
https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/2179/2018
16. Castro, J., & Salas, C. (2022). La gestión de las mercancías desde una perspectiva de los inventarios en prendas de vestir. *Revista Científica ECOCIENCIA*, 9(2), 77–98.
<https://doi.org/10.21855/ecociencia.92.650>
17. CEPAL. (2020). *Estudio Económico de América Latina y el Caribe 2020*.
<https://www.cepal.org/es/publicaciones/46070-estudio-economico-america-latina-caribe-2020-principales-condicionantes>
18. Céspedes, N., Paz, J., Jiménez, F., Pérez, L., & Pérez, Y. (2017). La administración de los inventarios en el marco de la administración financiera a corto plazo. *Boletín Virtual*, 6(5), 196–214.
19. Condori, P. (2020). *Universo, población y muestra*.
<https://www.aacademica.org/cporfirio/18>
20. Diario Gestión. (2019, July 4). *Empresas elevan ventas en 25% al automatizar gestión de inventarios*. <https://gestion.pe/economia/empresas/empresas-elevan-ventas-25-automatizar-gestion-inventarios-272267-noticia/>
21. Diario La Razón. (2021, August 8). *El sector constructor, al borde de la parálisis por el aumento de costes y la falta de trabajadores*.
<https://www.larazon.es/economia/20210808/tpxyp5xvbbcijm7f5uvsovfkku.html>
22. Domínguez, C., Medina, C., & Gonzáles, R. (2018). *Metodología de investigación para la educación y la diversidad*.

23. Durango, M. (2014). *Gestión operativa y táctica* (L. Delgado, Ed.). Centro Editorial Esumer, 2014. <https://docplayer.es/76623450-Gestion-operativa-y-tactica-texto-guia.html>
24. Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *593 Digital Publisher CEIT*, 5–1(4), 217–226. <https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.15918>
25. ESMA. (2020, May 20). *Implications of the COVID-19 outbreak on the half-yearly financial reports*. https://www.esma.europa.eu/sites/default/files/library/esma32-63-972_public_statement_on_half-yearly_financial_reports_in_relation_to_covid-19.pdf
26. Fajardo, M., & Soto, C. (2017). *Gestión Financiera Empresarial*. Editorial UTMACH. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12487/1/GestionFinancieraEmpresarial.pdf>
27. Franco, R. (2020). Las teorías del control y evaluación organizacional independiente. *Revista Criterio Libre*, 18(32), 71–107. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7873451>
28. Gálvez, L. (2020). *Componentes del costo de los inventarios (NIC2)* (Gaceta Jurídica S.A).
29. García, C. (2000). *Posibles hipótesis y leyes contables*. Economizarte. https://books.google.com.pe/books/about/Posibles_hip%C3%B3tesis_y_leyes_contables.html?id=9hdGAAAAYAAJ&redir_esc=y
30. Gasbarrino, S. (2023, April 25). *Qué es un inventario: concepto, tipos y ejemplos*. HubSpot. <https://blog.hubspot.es/sales/que-es-inventario>
31. Gonzáles, Y., & Aguilar, V. (2016). Análisis de la evolución histórica de la contabilidad. *Revista de Educación Mendive*, 14(1), 73–83. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-76962016000100010

32. Gutiérrez, H., González, J., & Puentes, J. (2022). Cumplimiento normativo sobre información sostenible de las empresas españolas y sus efectos en los avances de la agenda 2030. *CIRIEC-España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*, 105, 289–318. <https://doi.org/10.7203/CIRIEC-E.105.21991>
33. Guzmán, I. (2022, January 24). *¿Qué es el control de inventario y qué sistemas de inventarios existen?* Seidor. <https://www.seidor.com/blog-pyme/que-es-el-control-de-inventario-y-que-sistemas-de-inventarios-existen>
34. Guzmán, M., Reyes, S., & Chan, R. (2021). Control eficiente de inventarios. *Reciamuc*, 5(2), 121–130. [https://doi.org/10.26820/reciamuc/5.\(2\).abril.2021.121-130](https://doi.org/10.26820/reciamuc/5.(2).abril.2021.121-130)
35. Hadi, M., Martel, C., Huayta, F., Rojas, C., & Arias, J. (2023). Metodología de la investigación: Guía para el proyecto de tesis. In *Metodología de la investigación: Guía para el proyecto de tesis*. Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú. <https://doi.org/https://doi.org/10.35622/inudi.b.073>
36. Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGRAW-HILL.
37. Huamán, D. (2022). *Control de inventarios y los estados financieros en la empresa negocios y construcciones P&R E.I.R.L, Chachapoyas - 2021* [Tesis pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio digital UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/92166>
38. IDC online. (2022, June 15). *Por qué llevar un control total de inventario*. <https://idconline.mx/corporativo/2022/06/15/por-que-llevar-un-control-total-de-inventario>
39. IFRS Foundation. (2021). *Norma Internacional de Contabilidad 1*. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2840887/NIC%201%202021.pdf.pdf>

40. INEI. (2022). *Producción Nacional*.
<https://www.inei.gov.pe/media/MenuRecursivo/boletines/02-informe-tecnico-produccion-nacional-dic-2021.pdf>
41. Johansen, O. (2004). *Introducción a la teoría general de sistemas*. Editorial Limusa S.A.
https://www.google.com.pe/books/edition/Introducci%C3%B3n_a_la_teor%C3%ADa_general_de_si/4bVvTLvHVzMC?hl=es&gbpv=1&dq=teor%C3%ADa+general+de+sistemas+s+egun+autores+en+libros&pg=PA13&printsec=frontcover
42. Juca, C., Narváez, C., Erazo, J., & Luna, K. (2019). Modelo de gestión y control de inventarios para la determinación de los niveles óptimos en la cadena de suministros de la empresa Modesto Casajona Cía. Ltda. *Revista 593 Digital Publisher CEIT*, 4(3–1), 19–39.
<https://doi.org/10.33386/593dp.2019.3-1.110>
43. Julca, M., & Ramírez, E. (2019). *Control de inventarios en la compra de materiales. Una revisión sistemática* [Tesis de Pregrado, Universidad Privada del Norte]. Repositorio institucional UPN.<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/21866>
44. Katz, M., Seid, G., & Abiuso, F. (2019). *La técnica de encuesta: Características y aplicaciones*.
45. KPMG. (2020, March 27). *¿Qué deberíamos revelar en los estados financieros?*
<https://kpmg.com/mx/es/home/tendencias/2020/03/que-deberiamos-revelar-en-los-estados-financieros.html>
46. León, K., Moreno, V., & Díaz, J. F. (2020). El control de inventarios en el sector camaronero y su aporte en los estados financieros. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 4, 4–33. <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i4.937>

47. Lifeder. (2021). *Técnicas de investigación*. <https://www.lifeder.com/tecnicas-de-investigacion/>
48. López, R., Lalangui, J., Maldonado, A., & Palmero, D. (2019). Validación de un instrumento sobre los destinos turísticos para determinar las potencialidades turísticas en la provincia de el Oro, Ecuador. *Revista Científica de La Universidad de Cienfuegos*, 11(2), 341–346. <http://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus>
49. Lorenz, E. (1963). Deterministic Nonperiodic Flow. *Journal of the Atmospheric Sciences*, 20(2), 130–141. [https://doi.org/10.1175/1520-0469\(1963\)020<0130:DNF>2.0.CO;2](https://doi.org/10.1175/1520-0469(1963)020<0130:DNF>2.0.CO;2)
50. Macías, R., León, A., & Limón, C. (2019). Análisis de la cadena de suministro por clasificación ABC: el caso de una empresa mexicana. *Revista Academia & Negocios*, 4(2), 83–94.
51. Mendivel, I., Carhuancho, I., Nolzco, F., Flores, D., & Venturo, C. (2020). Analysis Of Research Culture And Scientific Production In A National University. *International Journal of Scientific & Technology Research*, 9(2), 705–709. https://www.researchgate.net/publication/348380179_Analysis_Of_Research_Culture_And_Scientific_Production_In_A_National_University
52. Miravet, D., & Rodríguez, M. (2021). Valoración de inventarios, su incidencia jurídica. Métodos para su estudio. *Revista de Investigación, Formación y Desarrollo*, 9(1), 85–88. <https://doi.org/10.34070/rif.v7i1>
53. Monserrat, D. (2021, September 17). *Cómo tener un mejor control de inventario en obras de construcción*. Blog Del Constructor. <https://blogdelconstructor.com/como-tener-un-mejor-control-de-inventario-en-obras-de-construccion>

54. Morillo, A. (2022). *Gestión de stock y almacén* (2nd ed.). Ediciones Paraninfo.
<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=0Y93EAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR5&dq=stock+de+materiales&ots=C0kTkITJu9&sig=6AnWtgeMp6VErQosnqRViHAenU8#v=onepage&q=stock%20de%20materiales&f=false>
55. Núñez, G., Balvin, R., & Flores, D. (2023). Digital Marketing and Sublimation User Satisfaction, Piura - Perú. *International Journal of Management and Humanities*, 9(8), 32–36. <https://doi.org/10.35940/ijmh.G1586.049823>
56. Obando, M. (2020). Capacitación del talento humano y productividad. *ECA Sinergia*, 11(2), 166–173. https://doi.org/10.33936/eca_sinergia.v11i2.2254
57. Ortega, M., García, F., & Juanas, Á. (2021). *Guía para la elaboración de trabajos fin de máster de investigación educativa*. Ediciones OCTAEDRPO, S.L.
https://www.google.com.pe/books/edition/Gu%C3%ADa_para_la_elaboraci%C3%B3n_de_trabajos_f/2E4bEAAAQBAJ?hl=es&gbpv=1
58. Ortega, R., & Abanto, M. (2022). *Estados financieros. Consideraciones relevantes y análisis práctico* (M. Hidalgo, W. Gallardo, & P. Delgado, Eds.; Gaceta Jurídica S.A). El Búho E.I.R.L.
59. Ortega, S., Lopez, Z., & Eras, R. (2022). Métodos de control y valoración de inventarios utilizados en empresas de electrodomésticos del cantón Machala. *593 Digital Publisher CEIT*, 7(5–1), 315–327. <https://doi.org/10.33386/593dp.2022.5-1.1363>
60. Palacios, M. (2021). *Orígenes y evolución de la Teoría General de Sistemas*. Academia.Edu.
https://www.academia.edu/17063688/1_1_1_Or%C3%ADgenes_y_evoluci%C3%B3n_de_la_Teor%C3%ADa_General_de_Sistemas_1_

61. Palmett, A. (2020). Métodos inductivo, deductivo y teoría de la pedagogía crítica. *Revista Crítica Transdisciplinar*, 3(1), 36–42. https://petroglifosrevistacritica.org.ve/wp-content/rep/2020_030105.pdf
62. Pampa, J., & Falla, J. (2022). *El control de inventarios y su influencia en los estados financieros de la empresa Maveri manufacturas- ventas SRL - Ate Vitarte - 2020* [Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Perú]. Repositorio digital AUTONOMA. <https://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/20.500.13067/2339>
63. Panchi, V., Armas, I., & Chasi, B. (2017). Los inventarios y costo de producción en las empresas industriales del Ecuador. *Roca. Revista Científico-Educación de La Provincia Granma*, 13(4), 254–264.
64. Parrales, V., Aguirre, M., Velasco, A., & Bastidas, T. (2020). Los estados financieros y la toma de decisiones en las pymes. *Journal of Science and Research*, 5, 127–145. <https://doi.org/10.5281/zenodo.4726284>
65. Pérez, I. (2019). *La teoría del caos. Las leyes de lo impredecible*. Newcomlab, S.L.L. https://www.google.com.pe/books/edition/La_teor%C3%ADa_del_caos/zY7ODwAAQBAJ?hl=es&gbpv=1
66. Prieto, B. (2017). El uso de los métodos deductivo e inductivo para aumentar la eficiencia del procesamiento de adquisición de evidencias digitales. *Cuadernos de Contabilidad*, 18(46), 1–27. <https://doi.org/10.11144/javeriana.cc18-46.umdi>
67. Quesada, N. (2021, September 10). *Gestión de Inventario y Control de Stocks*. <https://www.ayming.es/insights-y-noticias/noticias/gestion-inventario-control-stocks-tu-inventario-salvar-empresa/>

68. Quinde, C., & Ramos, T. (2018). Valuación y control del inventario y su efecto en la rentabilidad. *Revista Observatorio de La Economía Latinoamericana*.
<https://www.eumed.net/rev/oel/2018/07/inventario-rentabilidad.html>
69. Quintela, A. (2019). *Estadística Básica Edulcorada*.
<https://bookdown.org/aquintela/EBE/muestreo-aleatorio-simple.html>
70. Ramírez, C., Lopera, J., & Ortiz, J. (2017). *El método analítico* (Universidad EAFIT, Ed.; Primera, Vol. 1).
71. Ramírez, M. (2010). Teoría del caos: una visión de su historia y actualidad. *Revista Del Centro de Investigación*, 9(34), 41–47.
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=34215492004>
72. Rodríguez, A. (2019). *Evolución de la administración de inventarios a través de la historia y tendencias actuales*.
https://www.academia.edu/43200619/Evoluci%C3%B3n_de_la_administraci%C3%B3n_de_inventarios_a_trav%C3%A9s_de_la_historia_y_tendencias_actuales_Evolution_of_inventory_management_through_history_and_current_trends
73. Román, J. (2017). *Estados financieros básicos*. ISEF Empresa líder.
https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=scomDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT24&dq=los+estados+financieros&ots=_RCwKWze7v&sig=dMJZgZhPTPlbUXEeyxoIZ_xKcfc#v=onepage&q=los%20estados%20financieros&f=false
74. Romero, S., Sáenz, S., & Pacheco, A. (2021). La gestión de inventarios en las PYMES del sector de la construcción. *Polo Del Conocimiento*, 6(9), 1495–1518.
<https://doi.org/10.23857/pc.v6i9.3124>

75. Ruíz, L. (2019, May 22). *Alfa de Cronbach (α): qué es y cómo se usa en estadística*. Psicología y Mente. <https://psicologiaymente.com/miscelanea/alfa-de-cronbach>
76. Sáenz, L. (2020). Estados financieros: competencia contable básica en la formación de contadores públicos autorizados. *Revista Saberes APUDEP*, 3(2), 69–81.
<https://doi.org/10.48204/j.saberes.v3n2a6>
77. Sánchez, B. (2022, May 23). *La importancia de las políticas de inventario: PEPS, PCPS y UEPS*. Net LogistiK. <https://www.netlogistik.com/es/blog/politicas-de-inventario-peps-pcps-y-ueps#:~:text=gestionar%20mi%20almac%C3%A9n%3F-%20son%20las%20pol%C3%ADticas%20de%20inventario%3F,vi%20dentro%20de%20tu%20almac%C3%A9n>.
78. Sánchez, B. (2023, June 7). *Inventarios físicos: Qué son, ventajas y más*. Net Logistik. <https://www.netlogistik.com/es/blog/inventarios-fisicos-que-son-ventajas-y-mas>
79. Sánchez, H., Reyes, C., & Katia, M. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*.
80. Sánchez, N., & Martínez, J. (2021). Control y stock de inventarios. Un estudio en empresas ferreteras de Maracaibo – Venezuela. *Revista Ciencia & Tecnología*, 21(30), 102–114.
<https://doi.org/10.47189/rcct.v30i30.445>
81. Sánchez, W. (2017). *Teoría del control, SCI & Auditoría*. Investigar Editores 1A EU.
https://books.google.com.pe/books?id=eSejDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_atb#v=onepage&q&f=false
82. Santaella, J. (2022, September 7). *¿Qué son los indicadores financieros y cómo analizarlos?* <https://economia3.com/que-son-los-indicadores-financieros-como-analizarlos/>

83. Spartacus, J., & Domingo, M. (1998). *Teoría de control. Diseño electrónico*. Ediciones UPC.
https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=Jro3rHU_urMC&oi=fnd&pg=PA15&dq=teor%C3%ADa+del+control&ots=GMVxAxxR2c&sig=0E5RldRvgtHStSlOisuKwe15Ruk#v=onepage&q=teor%C3%ADa%20de%20control&f=false
84. Sunder, S. (1997). *Theory of accounting and control*. South-Western College Pub.
<https://faculty.som.yale.edu/shyamsunder/theory-of-accounting-and-control/>
85. Tellez, A. (2019a, March 26). *¿Qué son las razones financieras y para qué sirven?*
https://finanzaspara.com/finanzas/finanzas_para_estudiantes/que-son-las-razones-financieras-y-para-que-sirven
86. Tellez, A. (2019b, May 4). *¿Qué es el análisis financiero?*
https://finanzaspara.com/finanzas/finanzas_para_estudiantes/que-es-el-analisis-financiero/#:~:text=El%20an%C3%A1lisis%20financiero%20es%20una,respecto%20se%20profundizar%20m%C3%A1s%20adelante.
87. Ugalde, O. (2021). Evolución histórica-epistemológica de la economía circular: ¿Hacia un nuevo paradigma del desarrollo? *Revista Economía y Sociedad*, 26(59), 1–13.
https://www.scielo.sa.cr/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2215-34032021000100083
88. Vargas, G. (2006). *Introducción a la teoría económica. Un enfoque Latinoamericano*. Universidad Nacional Autónoma de México.
https://www.google.com.pe/books/edition/INTRODUCCI%C3%93N_A_LA_TEOR%C3%8DA_ECON%C3%93MICA_UN/u1DFsje4IMcC?hl=es&gbpv=1&dq=teoria+economica&printsec=frontcover

89. Velásquez, Y. (2020). *Gestión de control de inventarios y su impacto en los estados financieros de la empresa Disprotexil S.A periodo 2018 - 2019* [Tesis de maestría, Universidad Técnica Estatal de Quevedo]. Repositorio digital UETQ.
<https://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/6422>
90. Velázquez, D., Pereda, M., & Serrano, M. (2018). Material de apoyo «métodos de control de inventarios». *Revistas Única*, 7(2), 152–168. <http://revistas.unica.cu/uciencia>
91. Vélez, S., & Pazmiño, S. (2022). Importancia de los sistemas de inventarios en las organizaciones a través de una revisión bibliográfica. *Alfa Publicaciones*, 4(1.1), 342–357.
<https://doi.org/10.33262/ap.v4i1.1.163>
92. Von, L. (1968). *General System Theory: Foundations, Development, Applications*. G. Braziller.
93. Walras, L. (1997). *Elements of Pure Economics: Or The Theory of Social Wealth*.
94. Zambrano, D., Ulloa, J., Morejón, I., & Pinos, M. (2018). Modelo de inventario para el control económico de pedidos en Microempresa de Calzado. *Revista Científica Mundo de La Investigación y El Conocimiento*, 2(2), 566–584.
[https://doi.org/10.26820/recimundo/2.\(2\).2018.566-584](https://doi.org/10.26820/recimundo/2.(2).2018.566-584)

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DISEÑO METODOLÓGICO
<p>Problema general: ¿Cómo se relaciona el control de inventarios y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023?</p> <p>Problema específico 1 ¿Cómo se relaciona la dimensión políticas de control y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023?</p> <p>Problema específico 2 ¿Cómo se relaciona la dimensión registro de inventarios y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023?</p> <p>Problema específico 3 ¿Cómo se relaciona la dimensión revisión de inventarios y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023?</p>	<p>Objetivo general: Demostrar la relación entre el control de inventarios y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023.</p> <p>Objetivo específico 1 Demostrar la relación entre la dimensión políticas de control y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023.</p> <p>Objetivo específico 2 Demostrar la relación entre la dimensión registro de inventarios y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023.</p> <p>Objetivo específico 3 Demostrar la relación entre la dimensión revisión de inventarios y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023.</p>	<p>Hipótesis general: Existe relación entre el Control de inventarios y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023</p> <p>Hipótesis específica 1 Existe relación entre la dimensión políticas de control y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023.</p> <p>Hipótesis específica 2 Existe relación entre la dimensión registro de inventarios y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023.</p> <p>Hipótesis específica 3 Existe relación entre la dimensión revisión de inventarios y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023.</p>	<p>Variable 1 Control de inventarios</p> <p>Dimensiones: D1V1: Políticas de control D2V1: Registro de inventarios D3V1: Revisiones físicas</p> <p>Variable 2 Estados financieros</p> <p>Dimensiones: D1V2: Estado de situación financiera D2V2: Estado de resultado D3V2: Análisis financiero</p>	<p>Tipo de Investigación: Básica</p> <p>Método y diseño de la investigación Correlacional bajo un enfoque cuantitativo y diseño no experimental de corte transversal.</p> <p>Población y muestra Compuesto por una población de 48 personas y una muestra representativa de 43 trabajadores de la empresa constructora.</p>

Anexo 2: Matriz operacionalización de variables

Variable 1	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición	Escala valorativa (niveles o rangos)
Control de inventarios	El control de inventario consiste en un método que posibilita la administración de los artículos en un depósito, abarcando desde su recepción hasta su retiro, con el propósito último de optimizar los gastos y asegurar un aprovechamiento óptimo de las existencias disponibles (Gálvez, 2020).	El control de inventarios implica mantener un seguimiento de los materiales que ingresan y salen del almacén, de manera que se pueda calcular el costo del servicio de forma transparente y precisa.	Políticas de control	-Cumplimiento normativo -Eficiencia operativa -Calidad	Ordinal	1=Totalmente en desacuerdo 2= En desacuerdo 3= Neutral 4= De acuerdo 5=Totalmente de acuerdo
			Registro de inventarios	-Método PEPS -Compra de materiales -Kardex		
			Revisión de inventarios	-Stock de materiales -Equipo y personal -Clasificación de materiales		

Variable 2	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición	Escala valorativa (niveles o rangos)
Estados financieros	Los estados financieros son un conjunto de informes que una empresa debe generar al final del ciclo contable para comprender su situación financiera y los resultados económicos obtenidos durante un periodo de tiempo determinado (Román, 2017).	Los estados financieros consisten en una serie de reportes que exhiben la posición económica y financiera de la compañía, con el propósito de ser presentados ante el consejo directivo para facilitar la toma de decisiones y la planificación de metas.	Estado de situación financiera	-Transparencia -Existencias	Ordinal	1=Totalmente en desacuerdo 2= En desacuerdo 3= Neutral 4= De acuerdo 5=Totalmente de acuerdo
			Estado de resultado	-Costo de ventas -Resultado del ejercicio		
			Análisis financiero	-Análisis vertical -Análisis Horizontal -Indicadores financiero		

Anexo 3: Instrumentos

CUESTIONARIO

Indicaciones: Estimados señor(a), agradecemos su valiosa contribución. La información que nos proporcionará será confidencial y muy importante para fundamentar nuestro trabajo de investigación. Lea el siguiente cuestionario y marque con veracidad y honestidad cada pregunta presenta cinco alternativas, priorice una de las respuestas y marque con un aspa (x) la alternativa que crea usted conveniente.

Sexo: _____

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Neutral	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

Variable: Control de inventarios	Escala de valoración				
	1	2	3	4	5
Dimensión: Políticas de control					
1. ¿La empresa tiene políticas claras y procedimientos establecidos para el control de inventarios?					
2. ¿Los empleados reciben la capacitación adecuada sobre las normas y reglamentos relacionados con el control de inventarios?					
3. ¿Se siguen rigurosamente los procedimientos y políticas establecidas para el control de inventarios?					
4. ¿El sistema software utilizado para el control de inventarios es eficiente y confiable en la gestión de los registros de inventario?					
5. ¿El sistema software facilita la identificación y seguimiento de los productos o materiales en el inventario, incluyendo su ubicación, estado y movimientos?					

6. ¿Se brinda capacitación y soporte adecuados para utilizar de manera efectiva el sistema software de control de inventarios en las actividades laborales diarias?					
7. ¿Se llevan a cabo evaluaciones periódicas para identificar y mejorar la eficiencia del control de inventarios?					
8. ¿El proceso de control de inventarios en la empresa es ágil y eficiente?					
9. ¿Sabe si existe en la empresa una persona o área encargada de verificar la calidad de los materiales a adquirir?					
10. ¿Sabe si los materiales adquiridos ingresan en buen estado al almacén?					
11. ¿Se lleva a cabo una supervisión adecuada para prevenir y corregir errores en el control de inventarios?					
Dimensión: Registro de inventarios					
12. ¿El método PEPS se utiliza de manera efectiva en la empresa para el control de inventarios?					
13. ¿Se proporciona capacitación y entrenamiento adecuados sobre el método PEPS a los empleados encargados del control de inventarios?					
14. ¿Los empleados comprenden la importancia y los beneficios del método PEPS en la gestión de inventarios?					
15. ¿La organización realiza una evaluación de las necesidades de materiales antes de realizar las compras?					
16. ¿Las compras de materiales se realizan de manera oportuna para evitar la escasez o exceso de inventario?					
17. ¿Existe un proceso eficiente para la recepción y verificación de los materiales comprados?					
18. ¿El Kardex se utiliza de manera efectiva como herramienta para el control de inventarios en la empresa?					

19. ¿Se realizan verificaciones periódicas para asegurar la exactitud y consistencia de la información en el Kardex?					
20. ¿La información registrada en el Kardex es precisa y confiable?					
Dimensión: Revisión de inventarios					
21. ¿El stock de materiales de inventarios se encuentra adecuadamente equilibrado para satisfacer las necesidades operativas de la empresa?					
22. ¿Se lleva a cabo un monitoreo constante del stock de materiales para evitar escasez o exceso de inventario?					
23. ¿Los encargados del control de inventarios cuentan con las habilidades y conocimientos necesarios para realizar sus funciones de manera efectiva?					
24. ¿Los encargados del control de inventarios trabajan de manera eficiente y colaborativa para cumplir con los objetivos establecidos?					
25. ¿La clasificación de materiales facilita la identificación y localización rápida de los productos en el inventario?					
26. ¿Se realizan verificaciones regulares para asegurar la correcta aplicación de la clasificación de materiales en el inventario?					

Variable: Estados financieros	Escala de valoración				
	1	2	3	4	5
Dimensión: Estado de situación financiera					
27. ¿La empresa realiza un seguimiento regular de las existencias y lleva a cabo inventarios físicos para verificar su exactitud en el estado de situación financiera?					
28. ¿Se proporciona una descripción adecuada de los métodos utilizados para valorar las existencias en el estado de situación financiera?					
29. ¿Se siguen los principios y normas contables pertinentes al registrar los inventarios, asegurando la conformidad con los requerimientos legales y contables aplicables?					
30. ¿Considera que las existencias tienen un impacto significativo en el estado de situación financiera?					
31. ¿La empresa cumple con las normas y regulaciones contables aplicables al preparar el Estado de Situación Financiera?					
32. ¿El Estado de Situación Financiera es auditado o revisado por profesionales externos para garantizar su exactitud?					
33. ¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera es precisa y fiable?					
34. ¿Los empleados comprenden la importancia de un cálculo preciso y una presentación clara del estado de situación financiera para evaluar el desempeño financiero de la organización?					
Dimensión: Estado de resultado					
35. ¿Se consideran todos los consumos de materias primas, materiales e insumos al calcular el costo de ventas?					
36. ¿La empresa realiza un seguimiento regular de los costos de ventas y lleva a cabo análisis para identificar áreas de mejora?					

37. ¿Se realizan análisis comparativos del costo de ventas en relación con los ingresos para evaluar la rentabilidad de la organización?					
38. ¿El resultado del ejercicio en el Estado de Resultado refleja de manera precisa y confiable el rendimiento financiero de la organización?					
39. ¿Los empleados comprenden la importancia de un cálculo preciso y una presentación clara del resultado del ejercicio para evaluar el desempeño financiero de la organización?					
40. ¿Los empleados están comprometidos en contribuir a la rentabilidad de la empresa y a lograr un resultado del ejercicio positivo?					
Dimensión: Análisis financiero					
41. ¿El análisis vertical se utiliza para identificar tendencias y cambios significativos en la estructura financiera, lo que permite tomar decisiones informadas y estratégicas?					
42. ¿La empresa utiliza el análisis horizontal para evaluar el rendimiento financiero y la evolución de las operaciones comerciales a lo largo del tiempo?					
43. ¿Considera que el análisis horizontal es una herramienta valiosa para tomar decisiones estratégicas basadas en la evolución financiera de la empresa?					
44. ¿Los indicadores financieros se utilizan para evaluar la efectividad de las decisiones financieras y operativas en la empresa y se toman medidas correctivas cuando sea necesario?					
45. ¿Se utilizan indicadores de rotación de inventarios para requerir el abastecimiento de nuevos materiales?					
46. ¿La empresa utiliza los indicadores financieros para establecer metas y objetivos claros?					

Anexo 4: Validez del instrumento

Documentos para validar los instrumentos de medición a través de juicio de expertos

CARTA DE PRESENTACIÓN

Magíster: Mabel Cecilia Chong Silva

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa del curso extracurricular de investigación formativa requiero validar los instrumentos a fin de recoger la información necesaria para desarrollar mi investigación, con la cual optaré el grado de contador público.

El título nombre de nuestro proyecto de investigación es "Control de inventarios y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023" y, debido a que es imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, antesu connotada experiencia en temas de contabilidad.

El expediente de validación que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación
- Matriz de consistencia (anexo 1)
- Matriz de operacionalización de las variables
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos
- Instrumentos de recolección de datos

Expresándole los sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecer por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,



Juleysy Mariley Guerrero Martinez
DNI: 48070972



Roy Marlon Aguirre Peltroche
DNI: 74635556

**Control de inventarios y los estados financieros en una
empresa constructora, Lima 2023**

Nº DIMENSIONES / Items	Pertinencia 1		Relevancia 2		Claridad 3		Sugerencias
Variable 1: Control de inventarios							
DIMENSIÓN 1: Políticas de control	Si	No	Si	No	Si	No	
1 Cumplimiento normativo	X		X		X		
2 Eficiencia operativa	X		X		X		
3 Calidad	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: Registro de existencia	Si	No	Si	No	Si	No	
4 Método PEPS	X		X		X		
5 Compra de materiales	X		X		X		
6 Kardex	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: Revisiones físicas	Si	No	Si	No	Si	No	
7 Stock de materiales	X		X		X		
8 Equipo y personal	X		X		X		
9 Clasificación de materiales	X		X		X		
Variable 2: Estados financieros							
DIMENSIÓN 1: Estado de situación financiera	Si	No	Si	No	Si	No	
10 Existencias	X		X		X		
11 Transparencia	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: Estado de resultado	Si	No	Si	No	Si	No	
12 Costo de ventas	X		X		X		
13 Resultado del ejercicio	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: Análisis financiero	Si	No	Si	No	Si	No	
14 Análisis vertical	X		X		X		
15 Análisis horizontal	X		X		X		
16 Indicadores financieros	X		X		X		

¹ **Pertinencia:** el ítem corresponde al concepto teórico formulado.

² **Relevancia:** el ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³ **Claridad:** 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.

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [X]

Aplicable después de corregir []

No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Chong Silva Mabel Cecilia
DNI: 08123789

Correo electrónico institucional: cecilia.chong@uwiener.edu.pe

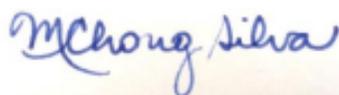
Especialidad del validador:

Metodólogo []

Temático [X]

Estadístico []

25 de junio de 2023



Firma del experto informante

**Documentos para validar los instrumentos de medición a través
de juicio de expertos**

CARTA DE PRESENTACIÓN

CPC: Jim Max Gonzales Guzmán

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa del curso extracurricular de investigación formativa requiero validar los instrumentos a fin de recoger la información necesaria para desarrollar mi investigación, con la cual optaré el grado de contador público.

El título nombre de nuestro proyecto de investigación es "Control de inventarios y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023" y, debido a que es imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, antesu connotada experiencia en temas de contabilidad.

El expediente de validación que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación
- Matriz de consistencia (anexo 1)
- Matriz de operacionalización de las variables
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos
- Instrumentos de recolección de datos

Expresándole los sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecer por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,



Juleysy Mariley Guerrero Martinez
DNI: 48070972



Roy Marlon Aguirre Peltroche
DNI: 74635556

**Control de inventarios y los estados financieros en una
empresa constructora, Lima 2023**

Nº DIMENSIONES / Items	Pertinencia 1		Relevancia 2		Claridad 3		Sugerencias
Variable 1: Control de inventarios							
DIMENSIÓN 1: Políticas de control	Si	No	Si	No	Si	No	
1 Cumplimiento normativo	X		X		X		
2 Eficiencia operativa	X		X		X		
3 Calidad	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: Registro de existencia	Si	No	Si	No	Si	No	
4 Método PEPS	X		X		X		
5 Compra de materiales	X		X		X		
6 Kardex	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: Revisiones físicas	Si	No	Si	No	Si	No	
7 Stock de materiales	X		X		X		
8 Equipo y personal	X		X		X		
9 Clasificación de materiales	X		X		X		
Variable 2: Estados financieros							
DIMENSIÓN 1: Estado de situación financiera	Si	No	Si	No	Si	No	
10 Existencias	X		X		X		
11 Transparencia	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: Estado de resultado	Si	No	Si	No	Si	No	
12 Costo de ventas	X		X		X		
13 Resultado del ejercicio	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: Análisis financiero	Si	No	Si	No	Si	No	
14 Análisis vertical	X		X		X		
15 Análisis horizontal	X		X		X		
16 Indicadores financieros	X		X		X		

¹ **Pertinencia:** el ítem corresponde al concepto teórico formulado.

² **Relevancia:** el ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³ **Claridad:** 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.

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [X]

Aplicable después de corregir []

No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: CPC Gonzales Guzmán Jim Max

DNI: 46680917

Correo electrónico institucional: jimgonzalesguzman@gmail.com

Especialidad del validador:

Metodólogo []

Temático [X]

Estadístico []

27 de junio de 2023



Firma del experto informante

**Documentos para validar los instrumentos de medición a través
de juicio de expertos**

CARTA DE PRESENTACIÓN

CPC: Wendy Rocío Pardo Cerrón

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa del curso extracurricular de investigación formativa requiero validar los instrumentos a fin de recoger la información necesaria para desarrollar mi investigación, con la cual optaré el grado de contador público.

El título nombre de nuestro proyecto de investigación es "Control de inventarios y los estados financieros en una empresa constructora, Lima 2023" y, debido a que es imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, antesu connotada experiencia en temas de contabilidad.

El expediente de validación que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación
- Matriz de consistencia (anexo 1)
- Matriz de operacionalización de las variables
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos
- Instrumentos de recolección de datos

Expresándole los sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecer por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,



Juleysy Mariley Guerrero Martinez
DNI: 48070972



Roy Marlon Aguirre Peltroche
DNI: 74635556

**Control de inventarios y los estados financieros en una
empresa constructora, Lima 2023**

Nº DIMENSIONES / Items	Pertinencia 1		Relevancia 2		Claridad 3		Sugerencias
Variable 1: Control de inventarios							
DIMENSIÓN 1: Políticas de control	Si	No	Si	No	Si	No	
1 Cumplimiento normativo	X		X		X		
2 Eficiencia operativa	X		X		X		
3 Calidad	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: Registro de existencia	Si	No	Si	No	Si	No	
4 Método PEPS	X		X		X		
5 Compra de materiales	X		X		X		
6 Kardex	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: Revisiones físicas	Si	No	Si	No	Si	No	
7 Stock de materiales	X		X		X		
8 Equipo y personal	X		X		X		
9 Clasificación de materiales	X		X		X		
Variable 2: Estados financieros							
DIMENSIÓN 1: Estado de situación financiera	Si	No	Si	No	Si	No	
10 Existencias	X		X		X		
11 Transparencia	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: Estado de resultado	Si	No	Si	No	Si	No	
12 Costo de ventas	X		X		X		
13 Resultado del ejercicio	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: Análisis financiero	Si	No	Si	No	Si	No	
14 Análisis vertical	X		X		X		
15 Análisis horizontal	X		X		X		
16 Indicadores financieros	X		X		X		

¹ **Pertinencia:** el ítem corresponde al concepto teórico formulado.

² **Relevancia:** el ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³ **Claridad:** 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.

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [X]

Aplicable después de corregir []

No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: CPC Pardo Cerrón Wendy Rocío

DNI: 45841610

Correo electrónico institucional: wendoly_287@hotmail.com

Especialidad del validador:

Metodólogo []

Temático [X]

Estadístico []

27 de junio de 2023


C.P.C. Wendy R. Pardo Cerrón *
N.º. Mat: 43732
Firma del experto informante

Anexo 5: Confiabilidad del instrumento

*ANALISIS DE DATOS SPSS.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 63 de 63 variables

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23
1	2	1	2	4	4	2	2	2	2	3	2	3	2	3	2	2	3	4	2	3	2	2	
2	2	2	2	2	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
3	3	4	3	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	3	3	4	4	3	4	3	4	3	
4	4	2	4	2	2	2	4	3	2	4	3	2	3	2	2	4	3	1	2	1	2	3	
5	5	4	3	5	4	3	1	3	5	5	4	4	2	3	3	5	5	5	3	4	4	5	
6	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
7	4	3	3	4	4	4	3	3	5	5	3	4	3	3	4	4	3	4	2	2	4	4	
8	4	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	3	4	4	4	3	3	3	3	4	2	3	
9	4	4	4	4	4	5	4	4	5	5	4	3	4	4	5	5	4	4	4	5	5	4	
10	5	5	5	4	5	5	3	4	5	5	5	5	5	3	5	5	5	4	4	4	5	5	
11	4	5	3	3	4	3	4	3	3	3	3	3	2	3	4	4	4	4	3	3	4	3	
12	2	2	3	2	2	1	2	2	4	4	2	2	2	4	2	5	2	2	3	3	4	4	
13	2	1	1	2	2	2	1	2	2	3	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	
14	3	4	3	2	2	4	3	3	2	2	2	3	3	4	4	4	3	4	3	4	3	4	
15	5	5	4	5	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	
16	4	2	2	3	4	3	3	2	4	3	2	2	2	2	4	2	2	2	2	2	3	2	
17	3	3	5	5	5	5	5	4	4	4	4	3	3	4	4	3	4	4	5	3	4	4	
18	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	
19	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
20	2	3	2	2	2	2	3	2	3	3	2	2	2	4	2	4	3	2	2	2	2	3	
21	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	1	

Vista de datos Vista de variables

*ANALISIS DE DATOS SPSS.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

1: P22 2 Visible: 63 de 63 variables

	Sexo	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21
21	Femenino	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2
22	Masculino	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
23	Masculino	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2	2	2	2	2	1	2	2
24	Masculino	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	3	2	2	2	2	3
25	Femenino	2	2	1	1	2	1	2	2	2	2	2	1	1	2	1	2	1	2	1	2	2
26	Masculino	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	3	1	2	2	3	3	2	2	2	2
27	Masculino	1	2	1	2	2	1	1	2	3	3	1	2	1	3	4	4	2	1	1	1	4
28	Masculino	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	1	1	1	1	2	3	1	2	2	2	3
29	Masculino	3	3	3	3	3	1	3	1	3	4	2	1	1	3	3	4	3	2	2	2	4
30	Masculino	2	2	2	3	2	2	2	3	3	3	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2
31	Masculino	4	3	3	3	4	3	4	3	4	4	3	2	2	2	4	4	3	4	4	3	4
32	Femenino	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
33	Masculino	2	2	2	2	3	1	1	1	3	3	2	2	2	4	4	4	2	2	1	2	4
34	Masculino	1	1	1	2	3	1	1	2	3	4	1	1	2	2	4	4	3	1	1	1	1
35	Masculino	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	1	4	3	4	2	3	3	3	4
36	Masculino	1	1	1	1	1	1	1	1	2	4	1	1	1	4	4	4	1	1	1	1	2
37	Masculino	2	2	2	2	2	2	2	2	4	4	3	2	2	4	4	4	3	2	2	2	2
38	Masculino	1	1	1	1	1	1	2	2	4	4	4	4	1	4	4	2	4	1	1	1	2
39	Masculino	3	4	4	3	3	4	4	3	3	4	4	3	4	3	4	4	3	4	3	4	3
40	Femenino	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
41	Masculino	2	2	2	2	2	1	1	1	4	4	2	1	1	3	4	4	4	1	2	2	4

Vista de datos Vista de variables

*ANALISIS DE DATOS SPSS.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

1: P22 2 Visible: 63 de 63 variables

	Sexo	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21
41	Masculino	2	2	2	2	2	1	1	1	4	4	2	1	1	3	4	4	4	1	2	2	4
42	Masculino	2	1	2	1	2	3	2	1	4	4	1	2	1	4	4	4	4	4	2	1	1
43	Masculino	2	2	2	2	2	2	2	2	3	4	2	2	2	4	4	4	2	2	2	2	2
44																						
45																						
46																						
47																						
48																						
49																						
50																						
51																						
52																						
53																						
54																						
55																						
56																						
57																						
58																						
59																						
60																						
61																						

Vista de datos Vista de variables

Anexo 6: Árbol de problemas



Anexo 7: Reporte de similitud de Turnitin

● 14% de similitud general

Principales fuentes encontradas en las siguientes bases de datos:

- 13% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 10% Base de datos de trabajos entregados
- 2% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossr

FUENTES PRINCIPALES

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

1	repositorio.uwiener.edu.pe Internet	2%
2	repositorio.ucv.edu.pe Internet	2%
3	Submitted on 1691276442808 Submitted works	2%
4	hdl.handle.net Internet	<1%
5	repositorio.ulasamericas.edu.pe Internet	<1%
6	uwiener on 2023-02-15 Submitted works	<1%
7	uwiener on 2023-10-06 Submitted works	<1%
8	uwiener on 2023-08-31 Submitted works	<1%