

**UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO**  
**Facultad De Ciencias Empresariales**  
**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**  
**Y FINANZAS**



**TESIS**

**EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA GESTION  
FINANCIERA DE LAS EMPRESAS FERRETERAS DE  
LA CIUDAD DE TINGO MARIA, 2019.**

**Tesis para optar el Título Profesional de:  
CONTADOR PÚBLICO**

**TESISTA**

**Bach. VELASQUEZ SANDOVAL, Mary Julia**

**ASESOR**

**Mtro. PINEDO DÁVILA,. Luis Armando**

**Huánuco - Perú  
2019**

**UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS**

En la ciudad de Tingo María, siendo las...11:00...horas del día...05...del mes de...DICIEMBRE del año...2019..., en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Empresariales (Aula 202 - Local central – Sede Tingo María – Filial Leoncio Prado), en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunió el Jurado Calificador, integrado por los docentes:


Mtro. Juan Daniel Toledo Martínez	(Presidente)
Mtro. Alan Dennis López López	(Secretario)
Mtra. Vilma Pérez Sánchez	(Vocal)

Nombrados mediante la Resolución N° 2161-2019-D-FCOMP-EAPCF-UDH, para evaluar la Tesis intitulada: “**EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS FERRETERAS DE LA CIUDAD DE TINGO MARIA, 2019**”, presentada por el (la) Bachiller **VELASQUEZ SANDOVAL, Mary Julia**; para optar el título Profesional de Contador Público.

Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándolo (a)...**A PROBADA** con el calificativo cuantitativo de...**13**... (...**TRECE**...) y cualitativo de...**SUFICIENTE**... (Art.45 y 47 - Reglamento de Grados y Títulos).

Siendo las...11:45...horas del día...05... del mes de **DICIEMBRE** del año 2019, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.

  
\_\_\_\_\_  
Mtro. Juan Daniel Toledo Martínez  
**PRESIDENTE**

  
\_\_\_\_\_  
Mtro. Alan Dennis López López  
**SECRETARIO**

  
\_\_\_\_\_  
Mtra. Vilma Pérez Sánchez  
**VOCAL**

## DEDICATORIA

Dedico esta tesis en primer lugar a Dios por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor eterno.

También a mis queridos padres por su apoyo incondicional, por sus valores, sus consejos y la motivación constante hacia mi persona.

A mi hija Flavia Valentina por ser la personita que siempre me inspira superación día a día y fuerzas para seguir adelante.

A mi hermana quien me brindó su apoyo constante en mis momentos difíciles.

## **AGRADECIMIENTO**

Antes de todo quiero hacer un agradecimiento a Dios, por darme la vida y ser quien ha guiado mi camino de sabiduría y perseverancia, también las fuerzas necesarias en mis momentos difíciles.

A mi asesor el Mtro Luis Armando Pinedo Dávila por la orientación y ayuda que me brindo para la realización de la tesis.

A las Empresas ferreteras de la Ciudad de Tingo María, dueños y almaceneros quienes nos brindaron la información necesaria para hacer realidad esta investigación.

A mis maestros por su tiempo, paciencia y dedicación para corregirme cada una de las líneas de este proyecto, brindándonos sus conocimientos en general.

A la Universidad de Huánuco, en especial a la Escuela Académico Profesional de Contabilidad y Finanzas, que me dio la oportunidad de formar parte de ella como profesional.

A mis padres y mi hija, el Sr. Grimaldo Velasquez Upiachihua, la Sra. María Sandoval Chujutalli y Flavia Valentina Silva Velasquez por estar siempre conmigo en los buenos y malos momentos de mi vida.

Agradezco a mis amistades por sus palabras de aliento, animación y ayuda en gran manera para concluir el desarrollo de la tesis, sino también por todos los bonitos momentos que pasamos en el proceso.

## ÍNDICE

DEDICATORIA.....	II
AGRADECIMIENTO .....	III
ÍNDICE .....	IV
ÍNDICE DE TABLAS .....	VI
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	VII
RESUMEN .....	VIII
ABSTRACT .....	IX
INTRODUCCION .....	X
CAPÍTULO I .....	11
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....	11
1.1. Descripción del problema .....	11
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	12
1.2.1. Problema general.....	12
1.2.2. Problemas específicos.....	12
1.3. OBJETIVO GENERAL.....	13
1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....	13
1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	13
1.6. Limitaciones de la investigación .....	15
1.7. Viabilidad de la investigación.....	15
CAPÍTULO II .....	17
MARCO TEÓRICO .....	17
2.1. Antecedentes de la investigación .....	17
2.1.1. A nivel internacional .....	17
2.1.2. A nivel nacional .....	18
2.1.3. Antecedente local.....	20
2.2. Bases teóricas .....	21
2.2.1. El control interno de inventarios.....	21
2.2.2. Gestión financiera .....	32
2.3. Definiciones conceptuales .....	38
2.4. Hipótesis .....	39
2.4.1. Hipótesis general.....	39
2.4.2. Hipótesis específicas.....	39

2.5. Variables .....	40
2.5.1. Variable Independiente .....	40
2.5.2. Variable dependiente .....	40
2.6. Operacionalización de variables, dimensiones e indicadores.....	41
CAPÍTULO III .....	42
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....	42
3.1. Tipo de investigación .....	42
3.1.1. Enfoque	42
3.1.2. Alcance o Nivel .....	42
3.1.3. Diseño	43
3.2. Población y muestra .....	44
3.2.1. Población	44
3.2.2. Muestra	45
3.3. Técnicas e instrumento de recolección de datos .....	46
3.3.1. Técnica - Encuesta .....	46
3.4. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información .....	47
CAPÍTULO IV .....	48
RESULTADOS.....	48
4.1. Procesamiento de datos .....	48
4.2. Prueba de hipótesis .....	64
CAPITULO V .....	68
DISCUSION DE RESULTADOS .....	68
CONCLUSIONES .....	69
RECOMENDACIONES.....	70
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	71
ANEXOS .....	75

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de variables, dimensiones e indicadores .....	41
Tabla 2 Leyenda .....	43
Tabla 3 Ferreterías en la ciudad de Tingo María, 2019 .....	44
Tabla 4 Ferreterías en la ciudad de Tingo María, 2019 .....	45
Tabla 5.....	48
Tabla 6.....	49
Tabla 7.....	50
Tabla 8.....	51
Tabla 9.....	52
Tabla 10 .....	53
Tabla 11 .....	54
Tabla 12 .....	55
Tabla 13 .....	56
Tabla 14 .....	57
Tabla 15 .....	58
Tabla 16 .....	59
Tabla 17 .....	60
Tabla 18 .....	61
Tabla 19 .....	62
Tabla 20 .....	63
Tabla 21 .....	64
Tabla 22 .....	65
Tabla 23 .....	65
Tabla 24 .....	66
Tabla 25 .....	67

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1.....	48
Gráfico 2.....	49
Gráfico 3.....	50
Gráfico 4.....	51
Gráfico 5.....	52
Gráfico 6.....	53
Gráfico 7.....	54
Gráfico 8.....	55
Gráfico 9.....	56
Gráfico 10.....	57
Gráfico 11.....	58
Gráfico 12.....	59
Gráfico 13.....	60
Gráfico 14.....	61
<i>Gráfico 15.....</i>	<i>62</i>
Gráfico 16.....	63



## RESUMEN

La investigación se desarrolló en las Empresas Ferreteras de la ciudad de Tingo María 2019. Tuvo como objetivo principal: Determinar la relación que existe entre el control interno de inventarios con la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2019. Tiene como propósito metodológicamente con un enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo correlacional, con un diseño no experimental de tipo transversal, donde se realizó la operacionalización de variables de terminando las dimensiones y los indicadores de los cuales se diseñó un cuestionario de 16 preguntas que se aplicaron al almacenero y al dueño de las Empresas Ferreteras de la ciudad de Tingo María, los datos fueron procesados y presentados mediante tablas y gráficos estadísticos que fueron analizados e interpretados, posteriormente se realizó la prueba de hipótesis utilizando el estadígrafo índice de correlación de Spearman , los resultados indican que existe relación significativa con el control interno de inventarios y la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María 2019, el índice de correlación fue 0.488, lo que indica una relación significativa, también se obtuvo una correlación de 0.110 lo que indica no existe relación significativa con la actividad de control y la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2019

**Palabras claves:** Control interno de Inventarios y Gestión Financiera

## **ABSTRACT**

The research was carried out in the Hardware Companies of the city of Tingo Maria 2019. Its main objective was: To determine the relationship between the internal control of inventories and the financial management of the hardware companies of the city of Tingo Maria, 2019. Its methodological purpose is with a quantitative approach, of a correlational descriptive level, with a non-experimental cross-sectional design, where the operationalization of variables was completed, completing the dimensions and indicators of which a questionnaire of 16 questions was designed and applied. To the warehouseman and the owner of the Hardware Companies of the city of Tingo María, the data were processed and presented by means of statistical tables and graphs that were analyzed and interpreted, subsequently the hypothesis test was performed using the statistic correlation index of Spearman, the Results indicate that there is a significant relationship with the internal control of inventories and the financial management of the hardware companies of the city of Tingo Maria 2019, the correlation index was 0.488, which indicates a significant relationship, a correlation of 0.110 was also obtained. which indicates there is no relationship significativa with the activity of control and the financial management of the hardware companies of the city of Tingo Maria, 2019.

**Keywords:** Internal Inventory Control and Financial Management

## INTRODUCCION

El desarrollo de la presente tesis como título “El Control Interno de Inventarios y la Gestión Financiera de las Empresas Ferreteras de la ciudad de Tingo María 2019”. En el Perú el control interno de inventarios permite a las empresas ferreteras lograr objetivos y el cumplimiento de metas trazadas por la gerencia y a su vez sirve para conocer los componentes más importantes del control interno y por consiguiente nos llevó esta investigación de manera adecuada, ejecutándose de acuerdo al protocolo de la Universidad de Huánuco.

El primer capítulo; Planteamiento del problema que contiene la descripción de la realidad problemática, se formuló el problema general y las específicas, la formulación de los objetivos, la justificación, la limitación y la viabilidad de la investigación.

El segundo capítulo; Marco teórico, fundamentación de antecedentes de investigación, las principales bases teóricas que fundamenta la investigación: Control Interno de Inventarios, Gestión Financiera, definiciones conceptuales e hipótesis de investigación y la operacionalización de variables, dimensiones e indicadores.

El tercer capítulo; Metodología de Investigación, tipo, enfoque, nivel, diseño, población y muestra, las técnicas e instrumentos y los procedimientos estadísticos.

El cuarto capítulo; Resultados obtenidos en la investigación a través de los instrumentos, de las técnicas de recopilación y el procedimiento estadístico utilizado en tablas, figuras descriptivas y prueba de hipótesis.

El quinto capítulo; Discusión de Resultados de Investigación

Finalmente se llegó a las conclusiones y recomendación, referencias bibliográficas y anexos.

## CAPÍTULO I

### PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

#### 1.1. Descripción del problema

En el mundo actual por mucho tiempo el alcance del sistema de control interno estuvo limitado a las áreas económicas, se hablaba del control interno y se tenía la cultura que era inherente a las actividades de contabilidad y finanzas.

El control interno es un instrumento de gestión capaz de ser efectuado para lograr la eficiencia y eficaz de las operaciones que se habían propuesto. Según (Ríos 2005)

Las empresas ferreteras también crecen a un ritmo acelerado de un 20% anual, pues solo en Lima existen 4 500 ferreterías y 22 campos feriales específicos en este rubro. Pero sin lugar a dudas, la preocupación que existe entre las empresas ferreteras es el manejo del control interno debido al interés de la propia administración, dichas empresas no desean ver pérdidas ocasionadas por errores o fraudes o a través de decisiones erróneas basadas en informaciones financieras no confiables; frente a estos hechos, el sistema de control interno es una herramienta útil, mediante la cual la administración logra asegurar, la conducción ordenada y eficiente de las actividades operativas de la empresa.

El control interno de los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización. Las compañías exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios. Según (Gamboa 2018).

Específicamente el problema que actualmente presenta las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María es en cuanto al control interno de sus inventarios y sus dimensiones como: ambiente de control, información y comunicación que mayormente lo realizan de manera deficiente sin tener en cuenta las políticas y procedimientos para llevar

a cabo sus inventarios. Así mismo no cuentan con el diseño de formularios y formatos adecuados en la aplicación y desarrollo de inventarios; lo que repercute de manera negativa en su gestión financiera dificultando incluso la toma de decisiones de índole financiero.

Las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María se dedican a la compra y venta de productos de ferretería. Si bien es cierto que dichas empresas han ganado un lugar muy significativo en la ciudad de Tingo María. Por ello en el presente estudio se va a analizar si dichas empresas cuentan actualmente con un inadecuado control interno, con información confiable y oportuna para la toma de decisiones, lo cual es conveniente instaurar lineamientos que permita a las empresas un mejor y eficaz control interno.

Por tal motivo, en consideración a la problemática descrita, he creído conveniente realizar este trabajo de investigación con el propósito de determinar el grado de relación del control interno de inventarios en la gestión financiera de dichas empresas, lo que a su vez permitirá proponer un sistema de control interno de inventarios en dichas empresas para una correcta gestión financiera y toma de decisiones.

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1. Problema general**

¿De qué manera el control interno de inventarios se relaciona con la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2019?

### **1.2.2. Problemas específicos**

- ¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2019?

- ¿De qué manera la información y comunicación se relaciona con la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2019?
- ¿De qué manera la actividad de control se relaciona con la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2019?

### **1.3. OBJETIVO GENERAL**

Determinar la relación que existe entre el control interno de inventarios con la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2019.

### **1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Determinar la relación que existe entre el ambiente de control con la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2019.
- Determinar la relación que existe entre la información y comunicación con la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2019.
- Determinar la relación que existe entre la actividad de control con la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2019.

### **1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **1.5.1. Justificación práctica**

Desde el punto de vista práctico la presente investigación se justifica porque permitió describir y analizar el problema y plantear propuestas y estrategias que permita solucionar la problemática planteada, referido al control interno de inventario

en las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, lo que permitió mejorar su gestión financiera. También es importante porque nos sirvió de referencia para el estudio y comprensión de una nueva forma de controlar los inventarios, generando incluso cambios que promuevan la adecuada gestión financiera en dichas empresas.

Mediante el desarrollo de la investigación se conoció la manera en que mediante la aplicación de un adecuado control interno de inventarios permitirá a que dichas empresas trabajen sin dificultad superando las deficiencias que suelen presentarse. Además, se proyectó propuestas de solución al problema planteado, lo que permito mejorar el sistema de control de inventarios y ello coadyuvará a una mejor y adecuada gestión financiera, permitiendo crear una cultura de control de inventarios en las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María.

## **1.52. Justificación teórica**

Teóricamente es importante porque realiza un estudio del control de inventario, como un sistema compuesto por sus diferentes dimensiones, cuyas bases teóricas permitió fundamentar el concepto del Control de Inventario Interno, que permitió establecer una mejor propuesta y se deberá investigar consultas bibliográficas relacionadas al tema de investigación.

Así mismo, constituyo para esta investigación, un instrumento de aplicación de conocimientos adquiridos durante la fase de formación académica en la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de Huánuco.

### **1.5.3. Justificación metodológica.**

Desde el punto de vista metodológico se justifica porque la información que se puede obtener a través del desarrollo de la presente investigación permitió desarrollar una metodología adecuada que relacione las variables en estudio, cuyos resultados a través de la aplicación de los instrumentos podrán ser reflejados sobre la base de las conclusiones de la investigación y que desde luego será un buen referente para otras investigaciones futuras.

Por otro lado, los resultados del presente trabajo de investigación ayudaron a crear una cultura de control sobre la solución que se le debe dar a las deficiencias del control interno, ya que se fortalecerá los conocimientos para implementarlo.

### **1.6. Limitaciones de la investigación**

El desarrollo de la presente investigación tuvo las siguientes limitaciones:

El mismo hermetismo de la entidad, que no permitió el acceso a la información de estudios y estadísticas afines al trabajo de investigación.

A pesar de estas limitaciones, no fue impedimento para el desarrollo de la investigación.

### **1.7. Viabilidad de la investigación**

La presente investigación ha sido viable porque se contó con los recursos bibliográficos, humanos, económicos y tecnológicos.

#### **- Recursos Bibliográficos:**

Se contó con la bibliografía necesaria y de los medios electrónicos (internet) que permitió obtener información tanto a nivel nacional como



internacional acerca del tema de investigación, así como de los medios electrónicos (internet).

- **Recursos Humanos:**

- La presente investigación ha sido viable porque se contó de suficientes recursos humanos como apoyo para la ejecución del estudio, tal es así que se contó con el apoyo desinteresado de encuestadores, así como el personal profesional especializado en el tema de investigación, lo cual ha sido de mucho interés. Así mismo se contó con el apoyo de los dueños de las ferreterías, quienes proporcionaron la información necesaria para el desarrollo de la investigación.

- **Recursos Económicos:**

La investigación propuesta también fue viable desde el punto de vista económico, porque el alcance de la investigación no requiere de financiamiento significativo que limite el estudio de la problemática planteada.

- **Recursos Tecnológicos**

Para facilitar el desarrollo del presente estudio, así como el procesamiento de la información a través de los instrumentos a utilizar se contó con una computadora, impresora. Información electrónica, software (utilización del Excel).

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Antecedentes de la investigación**

Luego de haber buscado trabajos de investigación existentes en la biblioteca de la Universidad de Huánuco, sede Tingo María y otras universidades, se han encontrado algunos trabajos de investigación que tienen cierta relación con el trabajo de investigación que se pretende realizar, a continuación, pasamos a mencionar los siguientes:

##### **2.1.1. A nivel internacional**

Hernández (2007) en su investigación “Propuesta de mejora en el Sistema de Control Interno del Inventario de la Empresa “CEMPROFOT C.A, para lograr eficiencia en el Control de Existencias de Materiales y Fotográficos. Universidad de Carabobo. Facultad de Ciencias Económicas y Sociales. Babula – Venezuela. Dichos autores concluyen:

La situación actual del sistema de control interno de inventarios de la Empresa CENPROFOT, C.A, mostró mucha deficiencia en el servicio del despacho, fallas en las actividades del almacén para hacer el despacho, insuficiencia de productos en el almacén, para cubrir los despachos, desperdicio de los materiales, pérdida de tiempo a la hora de procesar la materia prima, manejo inadecuado de los materiales. El origen del problema radica en la falta de identificación, codificación, clasificación y control del manejo de materiales por la falta de implementación de formularios y formatos adecuados en la aplicación y desarrollo de inventarios; lo que produce que las operaciones diarias de inventarios se realicen sin soportes adecuados, lo cual genera confusión al personal que opera.

Jiménez y Fernández (2017), en su tesis “Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la COMERCIALIZADORA J&F.” Pontificia Universidad Javeriana Cali. Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas Programa de Contaduría Pública Santiago de Cali- Colombia. El autor colige que:

La comercializadora maneja un control de inventarios informal basado en la intuición y la experiencia del gerente, por ende, no se aplican modelos y/o políticas de inventario, por falta de conocimiento de técnicas y procedimientos de los mismos. Se puede establecer que, al no existir unos procesos claros, tanto en el área de compras como de inventarios, es de vital importancia la sistematización de los datos y la implementación de políticas claras de inventario, pues por falta de estas ocasionan la poca planeación a la hora de realizar la compra de la mercancía. Así mismo, gracias a este diagnóstico realizado, se determinó que la metodología actual empleada por la comercializadora para determinar sus niveles de inventario, cantidades a ordenar, no es el más adecuado, por lo que fue necesario caracterizar el proceso que le permita a la gerencia establecer controles mediante procedimientos establecidos.

### **2.1.2. A nivel nacional**

Malca (2015) en su tesis “El Control Interno de Inventarios y su incidencia en la Gestión Financiera de las Empresas Agroindustriales de Lima Metropolitana”. Universidad San Martín de Porres - Lima, concluye:

No se implementa un eficiente sistema de control interno a los niveles de control correctivo, preventivo y de detección en los inventarios lo cual origina un problema al momento de realizar la

planificación financiera, al no establecer procedimientos que aseguren la revelación de la información.

No se desarrolla correctamente una evaluación de riesgo de seguridad, origen natural y tecnológico en los inventarios originando deficiencias en la creación de valor, al no prevenir problemas de nivel macro y microeconómico.

No se realiza de manera adecuada la información y comunicación entre el área de almacén y el departamento contable no concilian los reportes entre ambas áreas afectando de esta manera la toma de decisiones financieras, al decidir en base a una información no adecuada a la realidad.

Cárdenas (2010) en su tesis “Efectos del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa de reparación y fabricaciones metálicas Inversiones y Servicios Generales JORLUC S.A.C”. Universidad Privada del Norte. Facultad de Estudios de la Empresa, concluye que:

La empresa JORLUC SAC no cuenta con un procedimiento eficiente para el control de sus inventarios, además la falta de confirmaciones y revisiones de la documentación con el inventario físico, permitiendo encontrar faltantes y sobrantes de los materiales para la fabricación de los productos. La empresa no cuenta con un manual de organización y funciones para la compra y recepción de materiales, originando incumplimiento de actividades de supervisión que se refleja en los inventarios de los materiales, suministros y productos terminados.

Albujar (2014) en su tesis “Estrategias de control de inventarios para optimizar la producción y rentabilidad de la empresa AGRO MACATHON S.A.C”. Universidad Autónoma del Perú. Facultad de Ciencia de Gestión, Escuela de Contabilidad. Dicho autor concluye:

La empresa no efectúa el control de sus inventarios a través de un Kardex o tarjeta de control visible Bincard que le permita conocer en tiempo real el número exacto de los insumos que mantiene para la alimentación de las vacas.

Debido a que la empresa cuenta con un gran número de vacas, es complicado definir el costeo de la alimentación del ganado, ya que no pueden saber cuánto es la cantidad exacta que requiere el ganado según las diversas categorías que existen en el establo y de acuerdo a ello preparar su alimentación necesaria.

### **2.1.3. Antecedente local**

Vega (2018), en su tesis “Control interno operativo para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Compañía Minera Sierra Central S.A.C. de Lima”. Universidad de Huánuco. La autora arribó a las siguientes conclusiones:

Un adecuado Sistema de Control Interno Operativo con una buena distribución de las áreas destinadas al almacenamiento a través de políticas definidas que guíen las actividades en su almacén, así como los procedimientos establecidos en sus actividades y la existencia de un sistema de inventarios que les permita llevar un adecuado control de inventarios con información real, permite conseguir como resultado una eficiente Gestión de Inventarios en la empresa Compañía Minera Sierra Central S.A.C.

La falta de equipamiento para almacenamiento, dificulta la eficiente realización de las funciones y procedimientos establecidos. Por ello, la inversión destinada a estos equipos permitirá que la Gestión en los almacenes sea más efectiva en cuanto a recepción, despacho y almacenaje de los productos y mercadería.

La seguridad en el almacén es muy importante debido a que los trabajadores en esa área están expuestos a posibles riesgos que puedan causarles daños, es por tal motivo que se implementa y se

lleva a efecto programas de seguridad para lograr un ambiente seguro en dicha área y que los trabajadores laboren de manera óptima previniendo riesgos, trae beneficios tanto para el trabajador como para el empleador.

Un adecuado Sistema de Control Interno Operativo en almacenes, influye positivamente, pues al tener una adecuada Gestión de Almacenes, el área de Ventas puede desarrollar de manera eficiente su función, así también, el área de Contabilidad puede elaborar sus Estados basándose en información real y correcta y con ello la Gerencia General podrá realizar una correcta toma de decisiones.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. El control interno de inventarios**

#### **Control interno**

Edgar (2016) es el conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos.

Mantilla (2005) es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos.

Meléndez (2016) es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad.

## **Control interno de inventario**

Según Martínez (2014) El control interno de inventarios y el costo de ventas está vinculado con las actividades de compra, fabricación, distribución, venta y consignación.

Según Perdomo (2008). El control interno de inventarios es el plan de organización entre el sistema de contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados, que tienen por objeto obtener información segura, salvaguardar las mercancías, materia prima, productos en proceso y productos terminados propios, en existencia y disponibilidad inmediata.

### **2.2.1.1. Importancia de control interno de inventario**

Según Márquez (2015) explica que la importancia de un control interno de inventarios dentro de las empresas, sin hacer exclusión por el tipo de negocio o por su tamaño, el llevar un control de inventario recae en la forma de ver los activos de modo tangible, en muchas ocasiones resulta ser una tarea no fácil, pero tampoco imposible y aunque puede resultar ser un ejercicio tedioso, sobre todo para pequeños negocios, es la base de un plan de negocios y rentabilidad del mismo.

### **2.2.1.2. Principios de Control Interno**

Para Meléndez (2016) Los principios de control interno son indicadores fundamentales que sirven de base para el desarrollo de la estructura de control interno, por lo tanto, los procedimientos de comprobación de control interno en cada área de funcionamiento varían en cada empresa.

- a) Es necesario establecer responsabilidades
- b) Las operaciones y el registro contable de las mismas tienen que estar separadas.

- c) Es preciso utilizar las pruebas de que se dispongan para comprobar la exactitud de las operaciones efectuadas.
- d) Las operaciones comerciales no deben quedar a cargo de una sola persona.
- e) Las tareas de los diferentes puestos de trabajo deben figurar siempre por escrito.
- f) La selección adecuada del personal debe considerarse fundamental.
- g) Los períodos vacacionales no deben ser únicamente al personal de menos responsabilidades, por el contrario, han de disfrutarlos de igual modo las personas de máxima autoridad y responsabilidad.

### **2.2.1.3. Clases de Control Interno**

Para Meléndez (2016) Los controles no son una invención de los contadores ni de auditores, sino son una necesidad que se manifiesta en toda actividad humana, principalmente en las empresas públicas y privadas. A medida que una entidad crece, la necesidad de control es mayor en progresión geométrica., entre otras son las siguientes:

**Control interno operacional.** El control interno operacional es que exista un plan de organización adoptado por la empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables.

**El control interno contable.** El control interno contable surge como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información que tienen por objeto verificar la corrección y fiabilidad de la contabilidad. La gerencia necesita conocer las entradas y salidas en términos monetarios con la finalidad de conocer, proyectarse y anticiparse al futuro para toma de decisiones.



#### **2.2.1.4. Tipos de control interno de inventarios**

##### **Control previo**

Aquel que se practica a los pasos preparatorios de una actuación administrativa. Por la oportunidad de su ocurrencia en el proceso administrativo, es propio del control interno y, en ningún caso, corresponde a la órbita del control fiscal. Examen detallado de las transacciones antes de terminar su procesamiento asegurando su autorización, legalidad, propiedad, proceso completo y ausencia de errores en el mismo (Hurtado y Álvarez 2016).

Es aquel que se ejerce ex ante o a priori, es decir en el momento mismo de la planificación, al iniciar los preparativos de la ejecución de las operaciones. Verifica el cumplimiento de las normas que lo regulan y los hechos que las respaldan y asegura su convivencia y oportunidad en función de los fines y programas de organización (Ortiz, 2009).

##### **Control concurrente**

Este tipo de control tiene lugar durante la fase de la acción de ejecutar los planes e incluye la dirección, vigilancia y sincronización de las actividades según ocurran (Ortiz, 2009).

##### **Control posterior**

Son todos aquellos procedimientos administrativos y/o automatizados orientados a detectar el control posterior las acciones indeseadas que puedan afectar la seguridad física o lógica de las áreas impactando negativamente en la continuidad de las operaciones del negocio (Vílchez, 2010).

Es el examen posterior a las operaciones, actividades o procesos financieros, contables y administrativos, por parte del personal responsable de las operaciones que están bajo su competencia, así como el auditor en función a planes anuales (Ortiz, 2009).

#### 2.2.1.5. Objetivos del control de inventarios

Molina et. Al. (S.f.) tenemos los siguientes objetivos del control de inventarios:

- **Evitar el desabastecimiento:** Se asegura de que los clientes tengan acceso a los productos cuando los necesiten o deseen es un problema técnico clave en el control de inventario. El sistema debe incluir un sistema de reposición de productos (un proveedor), aquellos que realicen los envíos rápidos a la empresa desde el centro de distribución o directamente de un proveedor.
- **Evitar el exceso de inventario:** Tener demasiado inventario en los centros de distribución o en las tiendas de la empresa es muy costoso. Ocupa espacio, tiempo del empleado, costos de servicios públicos y limita el espacio del suelo para las ventas. Además, los productos perecederos o productos cuentan con una fecha de caducidad y deben ser eliminados si no se pueden vender.
- **Transportar mercancías de manera eficiente:** La eficiencia en el inventario se entiende como la acción de recibir y almacenar rápidamente los productos que entran y salen. Una distribución eficiente es de satisfacción de los clientes para los vendedores y también canales comerciales y los minoristas.
- **Maximizar los márgenes de beneficio:** El margen bruto es la diferencia entre los ingresos obtenidos de las ventas y los costos de los bienes vendidos. Quitando los

costos fijos como edificios, servicios y mano de obra y se obtiene el margen operativo. Invertir lo menos posible en el control de inventario, mientras se cumplen los demás objetivos es fundamental en la obtención de ganancias y el crecimiento de tu negocio

#### **2.2.1.6. Clasificación de control de inventarios**

Flores (2016), los inventarios de una organización se pueden clasificar desde varios puntos de vista, estos son por su forma, por su función y por la naturaleza de su demanda.

##### **Por su forma:**

- **Inventario de materiales:** Están conformados por las materias primas, los materiales auxiliares y diversos recursos físicos que son parte del producto; materiales que están esperando el momento de su ingreso al proceso de producción.
- **Inventario de productos en proceso:** Son los bienes físicos o productos que están en una etapa o proceso de producción a la espera de su procesamiento complementario en los siguientes procesos.
- **Inventario de productos terminados:** Son los bienes que se han culminado su elaboración dentro de una empresa industrial o las mercaderías que están en el área de despacho en una empresa comercializadora.

##### **Por su función:**

- **Inventario de seguridad:** El inventario de seguridad es el stock mínimo o adicional al inventario regular, que sirve como reserva en los casos de demora adicional de los pro-veedores, interrupciones en los procesos de producción e incrementos inesperados de la demanda

de productos. Por ejemplo, los inventarios de seguridad cubren los paros no previstos en un proceso de producción para darle trabajo al siguiente proceso.

- **Inventario en tránsito:** El inventario en tránsito son las existencias que pertenecen a la empresa, que están en pleno transporte y que avanzan a lo largo de la cadena del valor. Son los artículos pedidos o solicitados, que están en pleno traslado y que aún no se han recibido en el almacén de destino. Por ejemplo, los diferentes materiales o de mercaderías compradas al proveedor, que se han despachado y están en camino hacia el almacén de materiales de la empresa.
- **Inventario regular:** El inventario regular o de ciclo es la existencia necesaria para satisfacer las necesidades regulares previstas por la producción o comercialización durante el tiempo entre reaprovisionamientos sucesivos. Los niveles de inventario dependen de las cantidades demandadas del espacio de almacén, tiempo de suministro y costo de almacenamiento. Por ejemplo, los lotes de materiales almacenados que abastecerán los procesos de producción en los próximos treinta días.
- **Inventario estacional:** El inventario estacional o de previsión es el material que se acumula con el fin de reducir costos o evitar su escasez de temporada. También son los productos elaborados en periodos de baja demanda que se almacenan para su venta en periodos de demanda alta. Por ejemplo, una industria de prendas de piel de alpaca puede comprar pieles crudas de alpaca, durante los primeros meses del año, para cubrir la producción de todo el ejercicio como una medida de reducción de costos y estrategia para hacer frente a la escasez de dicha materia prima

### **Por la naturaleza de su demanda**

- **Demanda independiente:** Un inventario tiene demanda independiente cuando no depende de la demanda de otros productos elaborados en la empresa. Son los productos terminados, cuyos inventarios solo están influenciados por las condiciones del mercado, fuera del control de la organización. Por ejemplo, el inventario de juegos de comedores depende de la demanda del mercado y es independiente de la producción de otros muebles.
- **Demanda dependiente:** Un inventario tiene demanda dependiente cuando depende de los requerimientos de otros productos elaborados en la empresa. Son los materiales y productos en proceso porque su demanda depende de la cantidad de productos terminados a los que pertenecen y que están siendo elaborados por la institución. Por ejemplo, los inventarios de materiales de un juego de comedor dependen del volumen de producción de dichos juegos de comedor.

#### **2.2.1.7. Factores que influye el nivel de control de inventario**

Flores (2016) los principales factores son:

- **El tiempo de abastecimiento.** - Los niveles de inventarios también dependerán del tiempo que transcurre desde el momento en que se realiza el pedido hasta que se recepción las mercaderías solicitadas.
- **El nivel de servicio al cliente.** - Es la probabilidad de tener stock disponible cuando surge la demanda de productos. La fijación del nivel del servicio influye altamente en la cantidad del stock de seguridad a

mantener, con la finalidad de entregar oportunamente los productos al cliente.

- **Los costos de inventarios.** - Son los costos generados por los inventarios por concepto del valor de la mercadería, el costo de hacer un pedido, el costo de almacenamiento y las pérdidas causadas por el agotamiento de los niveles de inventario. A mayor nivel de inventarios corresponde una mayor inversión de la empresa.

#### **2.2.1.8. Evaluación de riesgo**

Mantilla (2005) es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismos, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el entorno de la misma

Meléndez (2016) es un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán.

#### **2.2.1.9. Actividades de control**

Mantilla (2005) son las políticas y procedimientos, son acciones de las personas para implementar las políticas para ayudar a asegurar que se están llevando a cabo las directivas administrativas identificadas como necesarias para manejar los riesgos. Las actividades de control se pueden dividir en tres categorías, basadas en la naturaleza

de los objetivos de la entidad con los cuales se relaciona: operaciones, información financiera, o cumplimiento

Meléndez (2016) son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos.

#### **2.2.1.10. Actividades de supervisión**

Mantilla (2005), Es necesario realizar las actividades de supervisión para asegurar que el proceso funcione según lo previsto. El alcance y frecuencia del monitoreo depende de los riesgos que se deben controlar y del grado de confianza que genera los controles implementados. El monitoreo se aplica para todas las actividades en una organización, así como se puede aplicar para los contratistas externos.

Meléndez (2016) Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna.

#### **2.2.1.11. Dimensión 1: Ambiente de control**

Mantilla (2005) el ambiente de control tiene una influencia profunda en la manera como se estructuran, las actividades del negocio, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos.

Meléndez (2016) es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la organización.

- **Integridad y valores éticos**

Su finalidad es establecer mandatos sobre los valores éticos y la conducta que se espera mantengan los

integrantes en una organización en el desempeño de sus actividades, porque la integridad y valores del personal que lo diseña y lo establece depende el grado de efectividad que se logre en el control interno (Mantilla, 2005).

- **Compromisos**

Se refiere a los conocimientos y habilidades que debe poseer el personal para cumplir adecuadamente con sus roles (Mantilla, 2005).

### **2.2.1.12. Dimensión 2: Información y comunicación**

Mantilla (2005) Los sistemas de información generan reportes, con información relacionada con el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos, que hace posible controlar las actividades de la entidad tanto internas como las externas que le puedan afectar.

Meléndez (2016) La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad.

- **La comunicación interna**

Permite emitir un mensaje claro acerca de las responsabilidades de control interno que cada miembro de la compañía tiene, este mensaje debe ser también efectivo, es decir claro y al punto al que desea llegar la administración (Mantilla, 2005)



#### - **La comunicación externa**

Se la puede realizar a través de canales de comunicación abiertos para clientes y proveedores, así como para entidades de control. Esto permite recibir mejoras en la entrega de bienes y servicios y también un desarrollo normal de las actividades, no viéndose truncadas por limitaciones legales (Mantilla, 2005).

#### **2.2.1.13. Dimensión 3: Actividades de control**

Meléndez (2016) La actividad de control es la responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea organizacional debe ser claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo. La ejecución de los procesos, actividades, o tareas debe contar con la autorización y aprobación de los funcionarios con el rango de autoridad respectivo.

#### - **Manuales administrativos**

Herrera (2007) son documentos escritos que concentran en forma sistemática una serie de elementos administrativos con el fin de informar y orientar la conducta de los integrantes de la empresa, unificando los criterios de desempeño y cursos de acción que deberán seguirse para cumplir con los objetivos trazados.

#### **2.2.2. Gestión financiera**

Ortiz (2005), es la destinación apropiada del capital de trabajo dentro de un equilibrio de los criterios de riesgos y rentabilidad, gracias a sus aportes, a la minimización de costos, al empleo efectivo de los recursos colocado a la disposición de la gerencia y la generación de fondos para el desempeño empresarial.

Lusthaus (2002) señala que la gestión financiera, comprende la planificación, la ejecución y el monitoreo de los recursos monetarios de una organización junto con los recursos humanos, proporciona los principales insumos con los cuales una organización elabora sus productos y servicios.

Van y Wachowicz (2010), indica que la gestión financiera como la responsable de la adquisición, el financiamiento y las administraciones de los bienes muebles que posee la empresa.

#### **2.2.2.1. Importancia de la gestión financiera**

La gestión financiera es de gran importancia para cualquier organización, teniendo que ver con el control de sus operaciones, la consecución de nuevas fuentes de financiación, la efectividad y eficiencia operacional, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (Córdova, 2012).

#### **2.2.2.2. Objetivos de gestión financiera**

Fajardo y Soto (2018) El objetivo esencial de la gestión financiera dentro de las entidades, es la maximización de la riqueza organizacional como efecto de la sinergia de todas las áreas funcionales de las organizaciones; esto se da por la consecuencia de la optimización de las decisiones, tales como las de administración, inversión, financiación y dividendos.

A continuación, se describe los objetivos más importantes de la gestión financiera:

- Maximización de la Riqueza de los Accionistas
- Maximización de Utilidades de la Empresa

### **2.2.2.3. Funciones de la gestión financiera**

Las funciones de la gestión financieras; las cuales recaen en el administrador financiero, también conocido como el gestor financiero, quien tiene como una de sus responsabilidades la asignación de los recursos financieros a los diferentes departamentos de la empresa, buscando así la mejor combinación posible de financiamiento para los activos circulantes y los activos fijos con relación a los objetivos de la organización (Block y Danielsen, 2013).

### **2.2.2.4. El papel de la gestión financiera**

Las organizaciones deben tener presente la visualización de cómo obtener fondos provenientes de diversas fuentes: inversionistas que compran acciones, bonos y papeles comerciales, entre otros; acreedores que le otorgan créditos y utilidades acumuladas en ejercicios escales anteriores. Estos fondos tienen diversos usos como:

- En activos fijos para la producción de bienes y servicios.
- En inventarios para garantizar la producción y las ventas.
- Otros en cuentas por cobrar y en cajas o en valores negociables, para asegurar las transacciones y la liquidez necesaria (Córdova, 2012).

### **2.2.2.5. Planeamiento financiero**

Lawrence Gitman (2007), define el planeamiento financiero como un aspecto sumamente relevante en las operaciones de la organización, ya que ofrece los caminos que guían, coordinan y que además permiten el

control de las acciones de la compañía para lograr sus objetivos y metas.

Es el proceso en el que se proyectan objetivos y planes de la empresa a corto mediano y largo plazo, incluyendo el presupuesto de inversión, de financiación y de ingresos, costos y gastos de un período; coordinándose todas las proyecciones conjuntamente con el cash flow mensual, para ir efectuando la comparación con ejecuciones, y así analizar sus variaciones, determinando responsabilidades y proponiendo los cambios necesarios y en general, si son posibles para poder adoptar alternativas de inversión y de financiación (Estupiñán, 2008).

### **Pronostico de ventas**

Kotler (2002) como la estimación o nivel esperado de ventas de una empresa, línea de productos o marca de producto, que abarca un periodo de tiempo determinado y un mercado específico y recomienda que el mismo este basado en un plan de marketing.

Según Stanton, Etzel y Walker (2004) señala que es la base para decidir cuánto gastar en diversas actividades como publicidad y ventas personales. Con la base de las ventas anticipadas se planea la cantidad necesaria de capital de trabajo, la utilización de la planta y las instalaciones de almacenaje. También dependen de estos pronósticos: el calendario de producción, la contratación de operarios fabriles y la compra de materias primas.

### **Estados de resultados**

Según Calderón (2008) los estados de resultados o financieros son cuadros sistemáticos que presentan en forma razonable, diversos aspectos de la situación

financiera de la gestión de una empresa, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Ochoa y Saldívar (2012) manifiesta que es la primera necesidad para la administración y para el usuario general que requiera conocer el desarrollo de la empresa y saber si cumple o no con sus objetivos financieros.

Zevallos (2007) es el informe de los estados financieros son un conjunto de resúmenes que incluyen, recibos, cifras y clasificaciones en los que se reflejan la historia de los negocios desde que se inició hasta el último día de funcionamiento.

### **Estado de flujo de efectivo**

Gómez (2001) es el estado financiero básico que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. Debe determinarse para su implementación el cambio de las diferentes partidas del Balance General que inciden en el efectivo.

Ochoa y Saldívar (2012) señala que el estado de flujo de efectivo radica en dar a conocer el origen de los flujos de efectivos generados y el destino de efectivo usados, listando las fuentes de recursos de sus aplicaciones.

Este estado se prepara con base en el capital neto de trabajo o el efectivo.

#### **2.2.2.6. Decisiones financieras**

Espinoza y Álvarez (2010) explican que el administrador financiero puede tomar decisiones o sugerir alternativas de inversión, financiamiento, además de otras decisiones operativas como la de administración de activos.

### **Decisión de inversión**

Espinoza y Álvarez (2010) indica en determinar la composición de los distintos rubros del activo e implica elaborar el presupuesto de inversión (costo de capital), considerando rendimiento y riesgo, evaluar proyectos de indicadores como valor actual neto, tasa interna de retorno y tasa única de retorno, económico y financiero.

López y Contreras (2009) Decisiones enfocadas a invertir en un activo que genere un beneficio económico satisfactorio, a corto o largo plazo.

### **Decisiones de financiera**

Espinoza y Álvarez (2010) indican que el administrador financiero puede tomar decisiones o sugerir alternativas de inversión, financiamiento además de otras decisiones operativas como la de administración de activos.

López y Contreras (2009) Decisiones enfocadas a la obtención de recursos ya sea para inversiones o para la operación propia de la organización.

### **Decisiones de capital de trabajo**

López y Contreras (2009) Decisiones de capital de trabajo sobre los activos y pasivos de corto plazo como términos y condiciones de venta, pagos, inventarios, efectivo, etc.

#### **2.2.2.7. Control financiero**

Según Carboney (2014) señala que es la fase posterior a la implantación de los planes financieros; el control trata el proceso de retroalimentación y ajuste que se requiere, para garantizar la adherencia a los planes y la oportuna modificación de los mismos, debido a cambios imprevistos.

### **Indicadores financieros**

Para Nava y Marbelis (2009) señala que es una herramienta indispensable para determinar su condición financiera; ya que a través de su cálculo e interpretación se logra ajustar el desempeño operativo de la organización permitiendo identificar aquellas áreas de mayor rendimiento y aquellas que requieren ser mejoradas.

### **Recursos financieros**

Pacheco (2019) manifiesta que los recursos financieros de una empresa, es el dinero disponible para ser gastado en efectivo, vías de crédito y valores líquidos en un momento determinado.

## **2.3. Definiciones conceptuales**

**Control.** - Proviene del término francés controle y significa comprobación, inspección, fiscalización o intervención. También puede hacer referencia al dominio, mando y preponderancia, o a la regulación sobre un sistema. El control, por otra parte, es la oficina, el despacho o la dependencia donde se controla.

**Decisión,** - es el producto final del proceso mental-cognitivo específico de un individuo o un grupo de personas u organizaciones, el cual se denomina toma de decisiones, por lo tanto, es un concepto subjetivo.

**Financiamiento empresarial.** - como la obtención de recursos o medios de pago, que se destinan a la adquisición de los bienes de capital que la empresa necesita para el cumplimiento de sus fines.

**Gestión,** - es un proceso de planificar, organizar, dirigir y controlar de lograr los objetivos de la organización.

**Inventario,** - es una relación detallada, ordenada y valorada de los elementos que componen el patrimonio de una empresa o persona en un momento determinado.

**Inversión,** - es una cantidad limitada de dinero que se pone a disposición de terceros, de una empresa o de un conjunto de acciones, con la finalidad de que se incremente con las ganancias que genere ese proyecto empresarial.

**Planeamiento,** - es un accionar que está vinculado a planear. Este verbo, por su parte, consiste en elaborar un plan.

**Presupuesto,** - es un plan operaciones y recursos de una empresa, que se formula para lograr en un cierto periodo los objetivos propuestos y se expresa en términos monetarios. En otras palabras, hacer un presupuesto es simplemente sentarse a planear lo que quieres hacer en el futuro y expresarlo en dinero.

## **2.4. Hipótesis**

### **2.4.1. Hipótesis general**

El control interno de inventarios se relaciona con la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2019.

### **2.4.2. Hipótesis específicas**

- El ambiente de control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2019.
- La información y comunicación de control interno se relacionan significativamente con la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2019.
- La actividad de control se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2019.



## **2.5. Variables**

### **2.5.1. Variable Independiente:**

Control Interno de Inventarios (X)

### **2.5.2. Variable dependiente:**

Gestión Financiera (Y)

## 2.6. Operacionalización de variables, dimensiones e indicadores

Tabla 1 Operacionalización de variables, dimensiones e indicadores

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
<b>V.I. Control interno de inventario</b>	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Integridad y valores éticos</li> <li>- Compromiso</li> <li>- Responsabilidad del personal</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿Se desarrolla los valores éticos en el área de almacén en la empresa donde usted elabora?</li> <li>- ¿Existe compromiso profesional en el área de almacén en la empresa donde usted elabora?</li> <li>- ¿Usted mantiene informado con su jefe inmediato de sus responsabilidades y deberes en el almacén?</li> </ul>
	Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Información interna</li> <li>- Información externa</li> <li>- Comunicación</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿Durante el año anterior han comunicado algunos cambios en la empresa donde usted elabora?</li> <li>- ¿Se presenta los documentos e informes de inventario oportunamente al contador?</li> <li>- ¿Existe canales de comunicación horizontal, vertical y diagonal, de tal manera que la información fluya adecuadamente y ordenada?</li> </ul>
	Actividad de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Manuales administrativos</li> <li>- Tareas y responsabilidades</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿Existe manuales administrativos que permite mejorar el control de inventario en la empresa donde usted elabora?</li> <li>- ¿Usted cumple sus tareas y responsabilidades en el área de almacén de manera eficaz y eficiente en la empresa?</li> </ul>
<b>V.D Gestión Financiera</b>	Planeamiento financiero	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Pronostico de ventas</li> <li>- Estados de resultados</li> <li>- Estado de flujo de efectivos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿El pronóstico de ventas que se realiza en su empresa le permite calcular los flujos de efectivo de manera óptima?</li> <li>- ¿Conoce usted las proyecciones de los estados de resultados de la empresa?</li> <li>- ¿Realiza un análisis el estado de flujo de efectivo en la empresa?</li> </ul>
	Decisiones financiera	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Decisión de inversión</li> <li>- Decisión financiero</li> <li>- Decisión de capital de trabajo</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿Analizan las Inversiones en la empresa a largo plazo?</li> <li>- ¿Cada cuánto tiempo la empresa solicita préstamos con entidades financieras?</li> <li>- ¿La empresa analiza la rentabilidad sobre el capital de trabajo?</li> </ul>
	Control financiero	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Indicadores financieros</li> <li>- Evaluación y monitoreo de recursos financieros</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿Con que frecuencia se utilizan los indicadores financieros para mejorar la gestión de la empresa?</li> <li>- ¿Usted realiza evaluaciones y monitoreo de los recursos financieros de la empresa?</li> </ul>

## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.1. Tipo de investigación

El presente trabajo de investigación será de tipo aplicada, porque se va a utilizar el control interno de inventario y la gestión financiera en la de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2019.

##### 3.1.1. Enfoque

Para la realización de la presente investigación se utilizó el enfoque cuantitativo porque se recolecta datos de información con numeración numérica, y hace uso de la estadística, así mismo busca medir las variables de estudio (Hernández, Fernández y Baptista, 2010).

La presente investigación se utilizó el enfoque cuantitativo de probar hipótesis y establecer las conclusiones obtenida de las variables de estudios.

##### 3.1.2. Alcance o Nivel

La investigación se desarrolló bajo un nivel descriptivo-correlacional.

Para Hernández, Fernández y Batista (2014), es descriptiva porque describe las características, fenómenos de la población y de las variables de estudio con el fin de tener una visión resumida.

Con el nivel descriptivo nos va a permitir describir el problema en toda su dimensión, tiempo y espacio; así como describir los diversos aspectos que se relaciona con la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, considerando para ello el análisis de las dimensiones de las Ovariables en estudio.

Con el nivel correlacional permitirá determinar el grado de asociación de la variable independiente (Control interno de inventarios) y la variable dependiente (Gestión financiera) en dichas empresas.

### 3.1.3. Diseño

En cuanto al diseño de investigación será no experimental, porque no se manipulará la variable independiente y a su vez será transversal porque la información se recogerá en un único momento.

El diseño que se aplicará en la investigación, es el descriptivo diseño correlacional, que obedece al siguiente esquema:

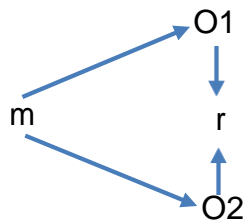


Tabla 2 **Leyenda:**

M = Muestra

O<sub>1</sub> = Variable independiente: Control interno de inventarios

O<sub>2</sub> = Variables dependiente: Gestión financiera.

r = Grado de relación entre las variables de estudio.

## 3.2. Población y muestra

### 3.2.1. Población

Según Malhotra (2004), es el conjunto de todos los elementos que comparten características similares, que representa el universo para el propósito del problema de investigación.

La presente investigación estuvo conformada por una población finita, los cuales hacen un total de 20 empresas dedicadas al rubro ferretero con Persona Jurídica, en la ciudad de Tingo María.

Tabla 3 Ferreterías en la ciudad de Tingo María, 2019.

<b>N°</b>	<b>Razón Social</b>	<b>Dueño</b>	<b>Almacén</b>
1	Agro Constructor Tacuchi S.A.C	01	01
2	Agroindustrias Shadai S.C.R.L	01	01
3	Almacenes Comerciales Terminal De Carga E.I.R.L	01	01
4	Casa Del Agricultor Y Del Ganadero E.I.R.L.	01	01
5	Casa Del Constructor E.I.R.L.	01	01
6	Contratistas Generales Bella Durmiente E.I.R.L	01	01
7	Corporación Farios E.I.R.L.	01	01
8	Corporación Ferretera Rudhayfre	01	01
9	Corporación Ferrchota E.I.R.L.	01	01
10	Corporación Ferretero Casa Del Maestro	01	01
11	Corporación Fierros Tingo E.I.R.L.	01	01
12	Corporación Sematec WWR S.R.L.	01	01
13	El Maestro Wc E.I.R.L.	01	01
14	Empresa Distribuidora Y Comercializadora Atachagua E.I.R.L.	01	01
15	Ferretería Y Matizados Díaz E.I.R.L	01	01
16	Ferro Hogar	01	01
17	Grupo Continental Ferretero S.A.C	01	01

<b>18</b>	Grupo Constructor León E.I.R.L.	<b>01</b>	<b>01</b>
<b>19</b>	Negociaciones Y Servicios Nissi S.C. R.L	<b>01</b>	<b>01</b>
<b>20</b>	Publivena E.I.R.L.	<b>01</b>	<b>01</b>

**Fuente: Sub. Gerencia Desarrollo Económico Empresaria, MPLP.  
Elaboración: Propia.**

### 3.2.2. Muestra

Tamayo y T. (2014), define como el conjunto de operaciones que se realizan para estudiar la distribución de determinados caracteres en totalidad de una población universo, o colectivo partiendo de la observación de una fracción de la población considerad.

La Muestra fue la misma que la población (20 empresas dedicadas al rubro ferretero) por ser una cantidad pequeña y se podrá acceder a ella sin restricciones.

El tipo de muestreo será el no probabilístico porque la muestra será tomada de acuerdo a juicios del investigador.

Tabla 4 Ferreterías en la ciudad de Tingo María, 2019.

<b>N°</b>	<b>Razón Social</b>	<b>Dueño</b>	<b>Almacén</b>
<b>1</b>	Agro Constructor Tacuchi S.A.C	<b>01</b>	<b>01</b>
<b>2</b>	Agroindustrias Shadai S.C.R.L	<b>01</b>	<b>01</b>
<b>3</b>	Almacenes Comerciales Terminal De Carga E.I.R.L.	<b>01</b>	<b>01</b>
<b>4</b>	Casa Del Agricultor Y Del Ganadero E.I.R.L.	<b>01</b>	<b>01</b>
<b>5</b>	Casa Del Constructor E.I.R.L.	<b>01</b>	<b>01</b>
<b>6</b>	Contratistas Generales Bella Durmiente E.I.R.L	<b>01</b>	<b>01</b>
<b>7</b>	Corporación Farios E.I.R.L.	<b>01</b>	<b>01</b>
<b>8</b>	Corporación Ferretera Rudhayfre	<b>01</b>	<b>01</b>
<b>9</b>	Corporación Ferrchota E.I.R.L.	<b>01</b>	<b>01</b>
<b>10</b>	Corporación Ferretero Casa Del Maestro	<b>01</b>	<b>01</b>

11	Corporación Fierros Tingo E.I.R.L.	01	01
12	Corporación Sematec WWR S.R.L.	01	01
13	El Maestro Wc E.I.R.L.	01	01
14	Empresa Distribuidora Y Comercializadora Atachagua E.I.R.L.	01	01
15	Ferretería Y Matizados Díaz E.I.R.L	01	01
16	Ferro Hogar	01	01
17	Grupo Continental Ferretero S.A.C	01	01
18	Grupo Constructor León E.I.R.L.	01	01
19	Negociaciones Y Servicios Nissi S.C. R.L	01	01
20	Publivena E.I.R.L.	01	01

---

Fuente: Sub. Gerencia Desarrollo Económico Empresaria, MPLP.  
Elaboración: Propia.

### 3.3. Técnicas e instrumento de recolección de datos

#### 3.3.1. Técnica - Encuesta:

Esta técnica se utilizó mediante una encuesta con el propósito de conocer los resultados del dueño y personal de almacén de la empresa acerca de la variable independiente: control interno de inventario y la variable dependiente: gestión financiera.

#### Instrumentos - Cuestionario

En la presente investigación se aplicó el instrumento el cuestionario al personal de almacén quien midió la variable independiente: Control interno de inventario (ocho ítems) y el dueño quien medirá la variable dependiente: Rentabilidad (ocho ítems) de las empresas en el rubro de ferretería que viene conduciendo en la ciudad de Tingo María.

### **3.4. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información**

Los datos recolectados en la investigación, en la primera etapa se analizó haciendo uso de la estadística descriptiva (análisis de frecuencias y porcentuales), para la tabulación de los datos se tuvo como soporte el programa Excel, en la segunda etapa se utilizó la estadística aplicándose una prueba de hipótesis para la relación y comparación, a través de la prueba de Rho de Spearman, se usó para medir el grado de correlación y/o asociación entre las variables de estudio, ya que éstas nos ayudó a probar la hipótesis y determinar las recomendaciones a los dueños de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María.



## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS

#### 4.1. Procesamiento de datos

##### Variable Independiente: Control Interno de Inventarios

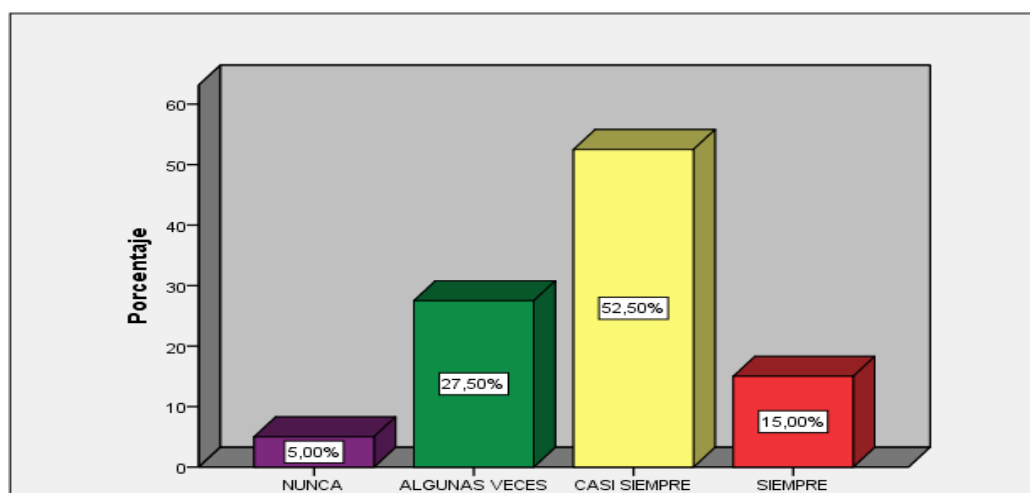
Tabla 5

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	2	5,0	5,0	5,0
	ALGUNAS VECES	11	27,5	27,5	32,5
	CASI SIEMPRE	21	52,5	52,5	85,0
	SIEMPRE	6	15,0	15,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a los almaceneros de las empresas Ferreteras de Tingo María 2019

Elaboración propia

¿Se desarrolla los valores éticos en el área de almacén en la empresa donde usted labora?



Fuente: Tabla 5

Elaboración propia

Gráfico 1

#### Interpretación y análisis:

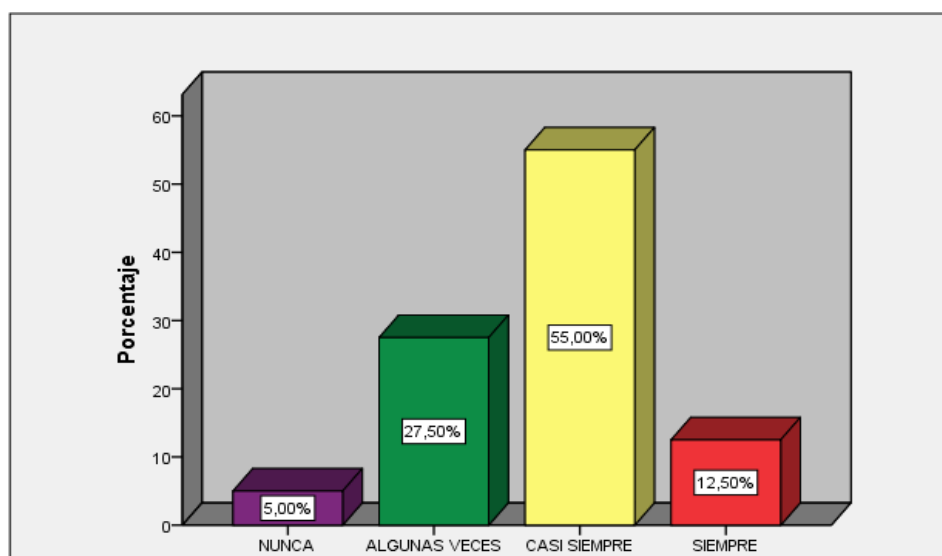
De acuerdo al resultado obtenido en la tabla 5, de la encuesta realizada a los almaceneros de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María se observa que el 52.50% respondieron que “casi siempre” realizan los valores éticos en su empresa y un 5% dice que nunca desarrolla los valores.

Tabla 6

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	2	5,0	5,0	5,0
	ALGUNAS VECES	11	27,5	27,5	32,5
	CASI SIEMPRE	22	55,0	55,0	87,5
	SIEMPRE	5	12,5	12,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a los almaceneros de las empresas Ferreteras de Tingo María 2019  
Elaboración propia

¿Existe compromiso profesional en el área de almacén en la empresa donde usted labora?



Fuente: Tabla 6  
Elaboración propia

Gráfico 2

### Intrepretación y análisis:

Se puede observar en la tabla 6, que el 55% de los almaceneros de las empresas ferreteras respondieron que casi siempre trabajan con un compromiso profesional hacia su empresa y el 5% respondió que nunca. Por lo tanto, se observa que los trabajadores no se identifican con la empresa que laboran.

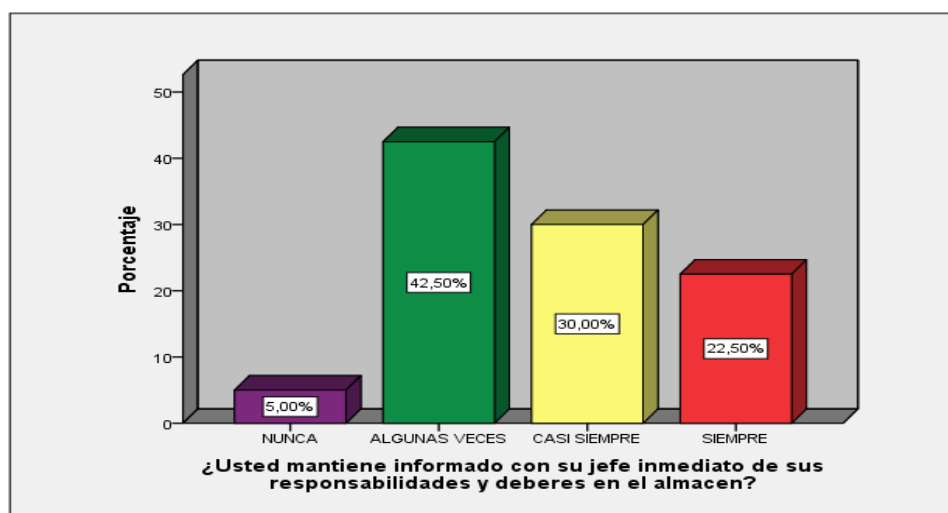
Tabla 7

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	2	5,0	5,0	5,0
	ALGUNAS VECES	17	42,5	42,5	47,5
	CASI SIEMPRE	12	30,0	30,0	77,5
	SIEMPRE	9	22,5	22,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a los almaceneros de las empresas Ferreteras de Tingo María 2019

Elaboración propia

¿Usted mantiene informado con su jefe inmediato de sus responsabilidades y deberes en el almacén?



Fuente: Tabla 7

Elaboración propia

Gráfico 3

### Interpretación y análisis:

En la tabla 7, se observa que el 20% de los encuestados respondieron que algunas veces mantienen informado a su jefe inmediato de sus responsabilidades y deberes y el 15% respondieron que casi siempre, mientras el 65% respondió que siempre.

Hay que resaltar que la mayoría de los almaceneros de las empresas ferreteras mantienen informado a sus jefes inmediato para ello mantener una relación unánime. Son pocos que lo hacen, esto se debe a la falta de comunicación entre jefe y trabajador.

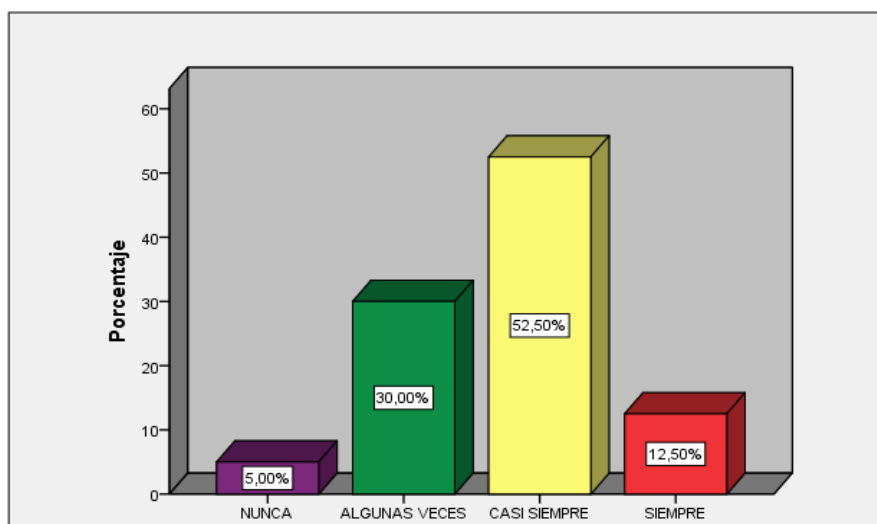
Tabla 8

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	2	5,0	5,0	5,0
	ALGUNAS VECES	12	30,0	30,0	35,0
	CASI SIEMPRE	21	52,5	52,5	87,5
	SIEMPRE	5	12,5	12,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a los almaceneros de las empresas Ferreteras de Tingo María 2019

Elaboración propia

¿Durante el año anterior han comunicado cambios en la empresa donde usted labora?



Fuente: Tabla 8

Elaboración propia

Gráfico 4

### Interpretación y análisis:

De acuerdo al resultado obtenido de la encuesta realizada a los almaceneros de las empresas ferreteras de Tingo María el 52.50% casi siempre comunican los cambios que se realizaron durante el año anterior en la empresa, el 30% responde que algunas veces, sin embargo, el 12.5% dice siempre y 5% nunca les comunicaron de los cambios.

Por lo tanto, se observa que hay una eficiente comunicación hacia los trabajadores de los cambios que realizan la empresa, es decir no se sabe si la empresa cada año va mejorando.

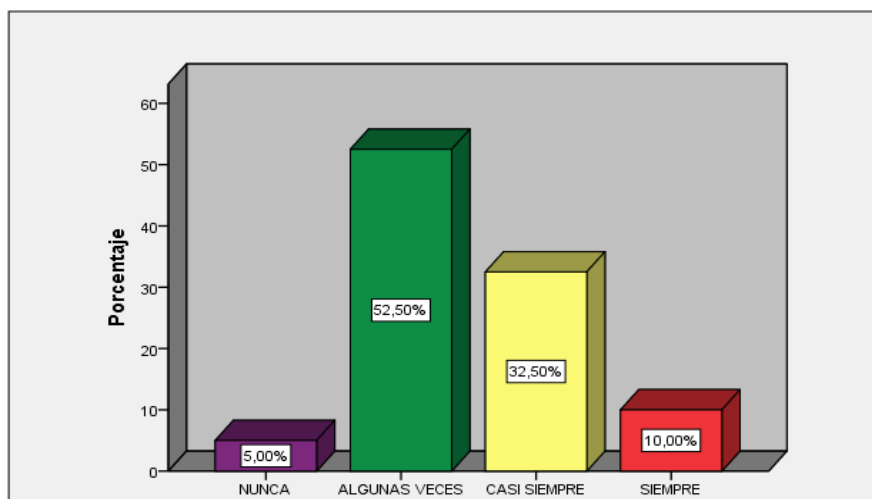
Tabla 9

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	2	5,0	5,0	5,0
	ALGUNAS VECES	21	52,5	52,5	57,5
	CASI SIEMPRE	13	32,5	32,5	90,0
	SIEMPRE	4	10,0	10,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a los almaceneros de las empresas Ferreteras de Tingo María 2019

Elaboración propia

¿se presenta los documentos e informes de inventarios oportunamente al Contador?



Fuente: Tabla 9

Elaboración propia

Gráfico 5

### Interpretación y análisis:

De acuerdo al resultado obtenido de la encuesta realizada a los almaceneros de las empresas ferreteras de Tingo María el 52.5% respondieron que algunas veces presentan los documentos de inventario oportunamente al contador, el 5% nunca lo presenta los documentos.

Por lo tanto, se observa que solo la mitad de las empresas encuestadas presentan sus documentos a tiempo, porque la otra mitad no lo hace porque no quiere o no tiene tiempo, en todo caso porque no se siente comprometido con su empresa.

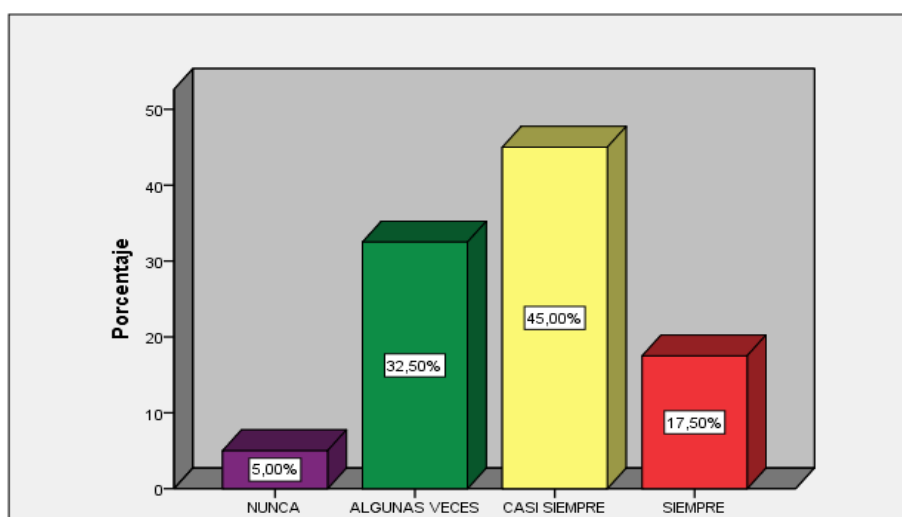
Tabla 10

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	2	5,0	5,0	5,0
	ALGUNAS VECES	13	32,5	32,5	37,5
	CASI SIEMPRE	18	45,0	45,0	82,5
	SIEMPRE	7	17,5	17,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta a los almaceneros de las empresas Ferreteras de Tingo María 2019

**Elaboración propia**

¿Existe canales de comunicación horizontal, vertical y diagonal de tal manera que la información fluya adecuadamente y ordenada?



**Fuente:** Tabla 10

**Elaboración propia**

Gráfico 6

### Interpretación y análisis:

Se puede observar que el 55% de los encuestados respondieron que, si existen canales de comunicación en su empresa, el 25% responde que casi siempre y el 20% responde que algunas veces.

Por lo tanto, se analiza que la mitad de los encuestados practican los canales de comunicación para el bien de su empresa y así puedan tener una información adecuada y oportuna al momento de realizar el trabajo.

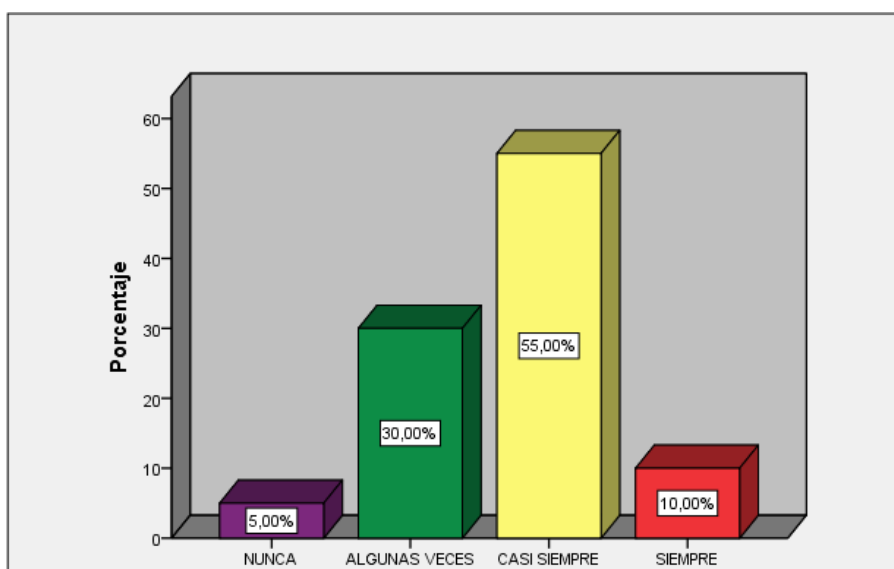
Tabla 11

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	2	5,0	5,0	5,0
	ALGUNAS VECES	12	30,0	30,0	35,0
	CASI SIEMPRE	22	55,0	55,0	90,0
	SIEMPRE	4	10,0	10,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a los almaceneros de las empresas Ferreteras de Tingo María 2019

Elaboración propia

¿Existe manuales administrativos que permite mejorar el control de inventario en la empresa donde usted labora?



Fuente: Tabla 11

Elaboración propia

Gráfico 7

### Interpretación y análisis:

De acuerdo a los resultados obtenidos de la encuesta a los almaceneros el 55% de las empresas ferreteras responden que casi siempre hacen uso de manuales administrativos para tener un mejor control de inventarios en su empresa, el 30% responde que algunas veces utilizan, y el 5% hace referencia que nunca hay utilizado ni tiene conocimiento.

Por lo tanto, se analiza que en su mayoría hace uso de manuales administrativos para poder tener un mejor control de inventario y les sea más fácil llevar el control de la empresa.

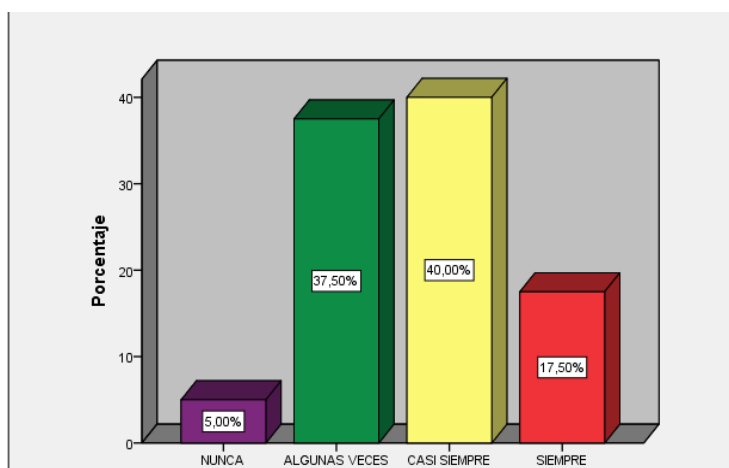
Tabla 12

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	2	5,0	5,0	5,0
	ALGUNAS VECES	15	37,5	37,5	42,5
	CASI SIEMPRE	16	40,0	40,0	82,5
	SIEMPRE	7	17,5	17,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta a los almaceneros de las empresas Ferreteras de Tingo María 2019

**Elaboración propia**

¿usted cumple sus tareas y responsabilidades en el área de almacén de manera eficaz y eficiente en la empresa?



**Fuente:** Tabla 12

**Elaboración propia**

Gráfico 8

### Interpretación y análisis:

De acuerdo a los resultados obtenidos de la encuesta a los almaceneros de las empresas ferreteras de Tingo María, el 100% respondió que siempre cumplen con sus tareas y responsabilidades en el área de almacén.

Por lo tanto, se analiza en su totalidad que los trabajadores cumplen al máximo con sus tareas y responsabilidades en el almacén de manera eficiente y eficaz ya que depende de ellos también que la empresa mejore de manera creciente al momento de la entrega de materiales a tiempo a los clientes.



## Variable Dependiente: Gestión Financiera

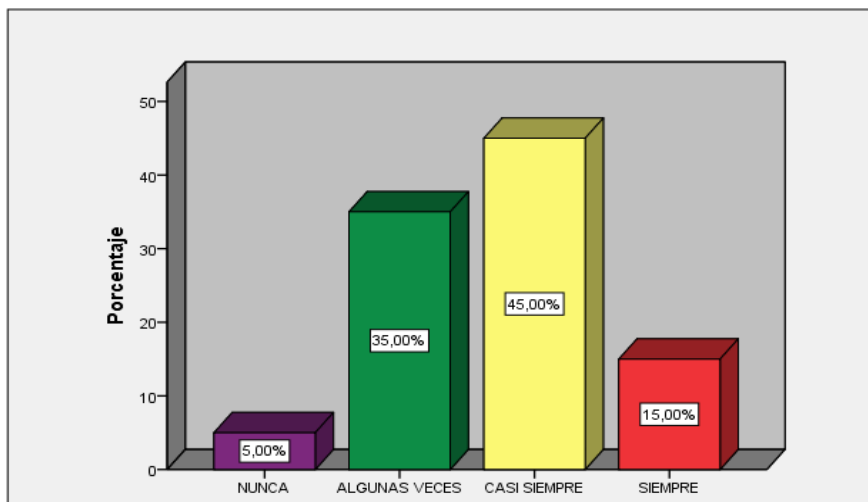
Tabla 13

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	2	5,0	5,0	5,0
	ALGUNAS VECES	14	35,0	35,0	40,0
	CASI SIEMPRE	18	45,0	45,0	85,0
	SIEMPRE	6	15,0	15,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a los dueños de las empresas Ferreteras de Tingo María 2019

Elaboración propia

¿El pronóstico de ventas que se realiza en su empresa le permite calcular los flujos de efectivo de manera óptima?



Fuente: Tabla 13

Elaboración propia

Gráfico 9

### Interpretación y análisis:

De acuerdo a los resultados obtenidos de la encuesta a los dueños de las empresas ferreteras de Tingo María, el 45% respondieron que sus ventas casi siempre les permite calcular los flujos de efectivo de su empresa.

Por lo tanto, se observa que no hay un conocimiento como dueños si en la empresa hay rentabilidad.

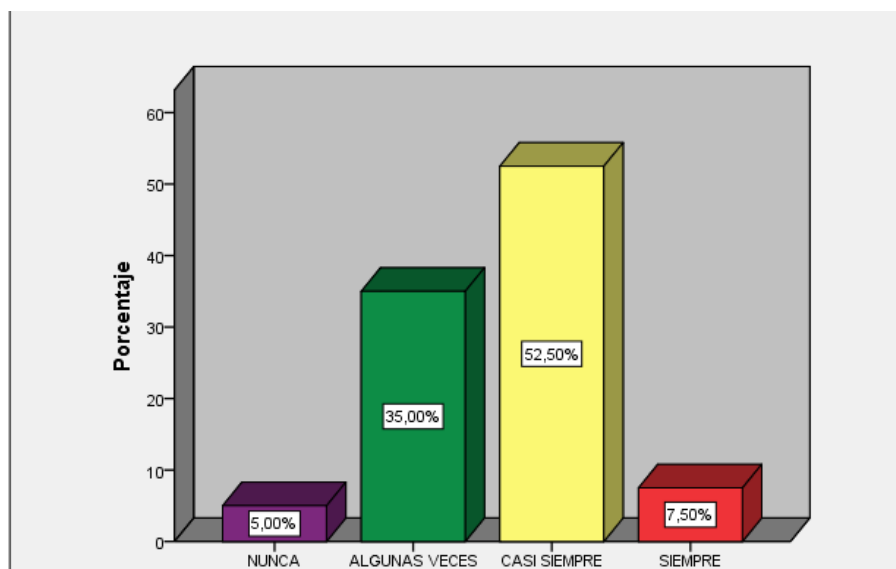
Tabla 14

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	2	5,0	5,0	5,0
	ALGUNAS VECES	14	35,0	35,0	40,0
	CASI SIEMPRE	21	52,5	52,5	92,5
	SIEMPRE	3	7,5	7,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a los dueños de las empresas Ferreteras de Tingo María 2019

Elaboración propia

¿Conoce usted las proyecciones de los estados financieros de la empresa?



Fuente: Tabla 14

Elaboración propia

Gráfico 10

### Interpretación y análisis:

De acuerdo a los resultados obtenidos de la encuesta a los dueños de las empresas ferreteras de Tingo María, el 52.5% respondió que casi siempre conoce las proyecciones de los estados de resultados de su empresa, el 35% respondió que algunas veces, el 5 % dice que nunca tienen conocimiento de ello.

Por lo tanto, se observa que los dueños en su mayoría conocen las proyecciones de los estados de resultados de su empresa y pocos tienen conocimiento.

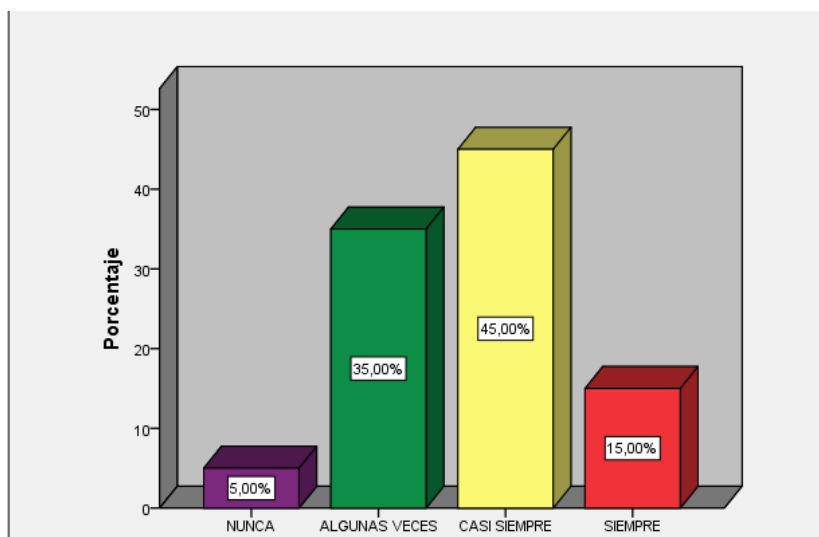
Tabla 15

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	2	5,0	5,0	5,0
	ALGUNAS VECES	14	35,0	35,0	40,0
	CASI SIEMPRE	18	45,0	45,0	85,0
	SIEMPRE	6	15,0	15,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta a los dueños de las empresas Ferreteras de Tingo María 2019

**Elaboración propia**

¿realiza un análisis de estado de flujo de efectivo en su empresa?



**Fuente:** Tabla 15

**Elaboración propia**

Gráfico 11

### Interpretación y análisis:

De acuerdo a los resultados obtenidos de la encuesta a los dueños de las empresas ferreteras de Tingo María, el 45% respondió que casi siempre realiza un análisis de estado de flujo de efectivo en su empresa, el 35% menciona que algunas veces y el 5% nunca.

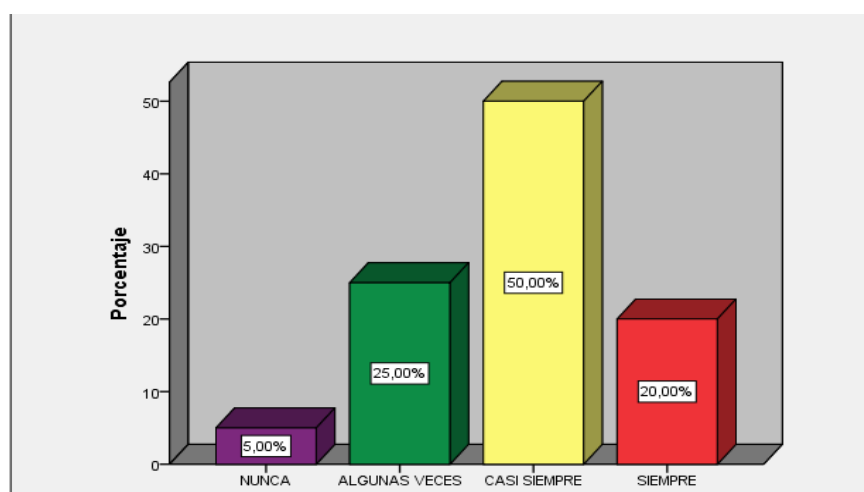
Por lo tanto, se analiza que a los dueños les falta capacitarse en lo que son los estados de flujo de efectivo ya que hay una pequeña diferente entre realizar y no realizar el análisis en su empresa.

Tabla 16

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	2	5,0	5,0	5,0
	ALGUNAS VECES	10	25,0	25,0	30,0
	CASI SIEMPRE	20	50,0	50,0	80,0
	SIEMPRE	8	20,0	20,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta a los dueños de las empresas Ferreteras de Tingo María 2019  
**Elaboración propia**

¿Analizan las inversiones en su empresa a largo plazo?



**Fuente:** Tabla 16  
**Elaboración propia**

Gráfico 12

### Interpretación y análisis:

De acuerdo a los resultados obtenidos de la encuesta a los dueños de las empresas ferreteras de Tingo María, el 50% respondió que casi siempre analizan las inversiones de la empresa a largo plazo, el 25% dice que algunas veces y el 5% nunca.

Por lo tanto, se observa que la mitad del rubro ferretero analizan las inversiones que realizan para poder saber si les fue rentable abrir la empresa, son pocos que lo analizan seguramente por falta de tiempo u otros negocios que tienen.

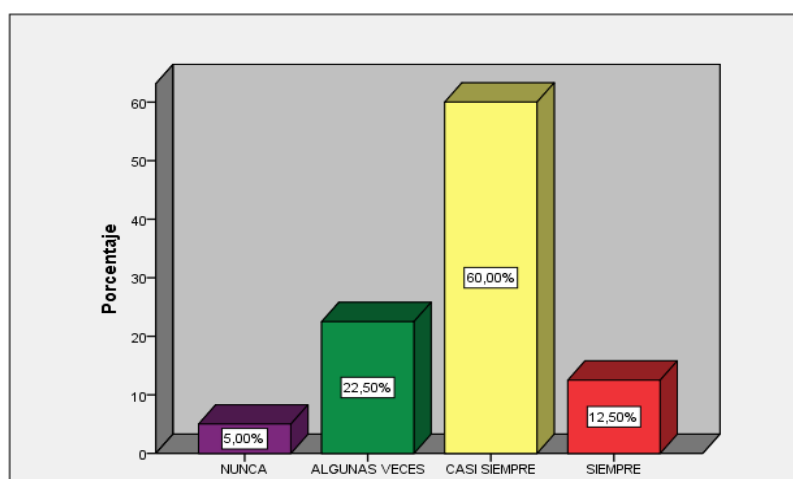
Tabla 17

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	2	5,0	5,0	5,0
	ALGUNAS VECES	9	22,5	22,5	27,5
	CASI SIEMPRE	24	60,0	60,0	87,5
	SIEMPRE	5	12,5	12,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a los dueños de las empresas Ferreteras de Tingo María 2019

Elaboración propia

¿Cada cuánto tiempo la empresa solicita prestamos con entidades financieras?



Fuente: Tabla 17

Elaboración propia

Gráfico 13

### Intrepretación y análisis:

De acuerdo a los resultados obtenidos de la encuesta a los dueños de las empresas ferreteras de Tingo María, el 60% respondió que casi siempre solicitan préstamos a las entidades financieras y el 22.5% dice que algunas veces solicitaron préstamo.

Por lo tanto, se analiza que los dueños de las empresas ferreteras solicitan préstamos para poder iniciarse como rubro ferretero y para poder mantener su capital de trabajo.

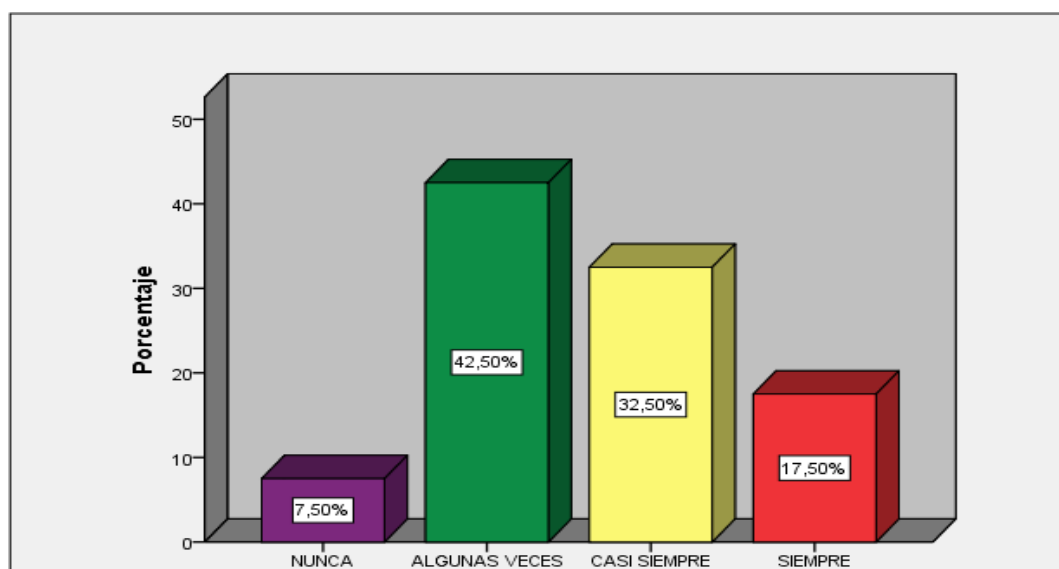
Tabla 18

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	3	7,5	7,5	7,5
	ALGUNAS VECES	17	42,5	42,5	50,0
	CASI SIEMPRE	13	32,5	32,5	82,5
	SIEMPRE	7	17,5	17,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a los dueños de las empresas Ferreteras de Tingo María 2019

Elaboración propia

¿la empresa analiza la rentabilidad sobre el capital de trabajo?



Fuente: Tabla 18

Elaboración propia

Gráfico 14

### Interpretación y análisis:

De acuerdo a los resultados obtenidos de la encuesta a los dueños de las empresas ferreteras de Tingo María, el 42.5% respondió que algunas veces analiza la rentabilidad sobre el capital de trabajo, el 7.5% responde nunca hace el análisis.

Por lo tanto, se observa que hay poco interés por parte de los dueños velar por la rentabilidad de su empresa ya que se sabe que es muy necesaria y así se puede ver las ganancias de las ventas diario, mensual y anual.

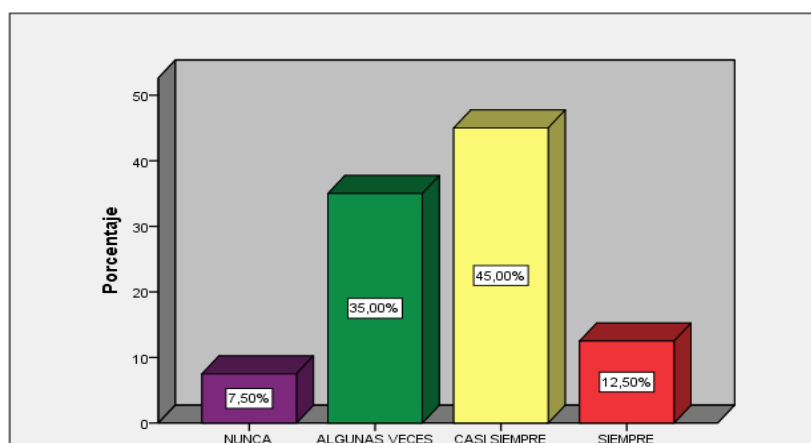
Tabla 19

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	3	7,5	7,5	7,5
	ALGUNAS VECES	14	35,0	35,0	42,5
	CASI SIEMPRE	18	45,0	45,0	87,5
	SIEMPRE	5	12,5	12,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a los dueños de las empresas Ferreteras de Tingo María 2019

Elaboración propia

¿Con que frecuencia se utilizan los indicadores financieros para mejorar la gestión financiera de la empresa?



Fuente: Tabla 19

Elaboración propia

Gráfico 15

### Interpretación y análisis:

Se puede observar que el 45% de los encuestados respondieron que casi siempre utilizan los indicadores financieros para mejorar la gestión de su empresa, el 35% responde algunas veces, el 7.5% dice nunca utilizan.

Por lo tanto, se observa que no todos los dueños hacen uso de los indicadores financieros será porque tienen dificultad de aprender algún sistema o algunas veces falta de conocimiento y pocos hacen manejo de ello por el bienestar de su empresa.

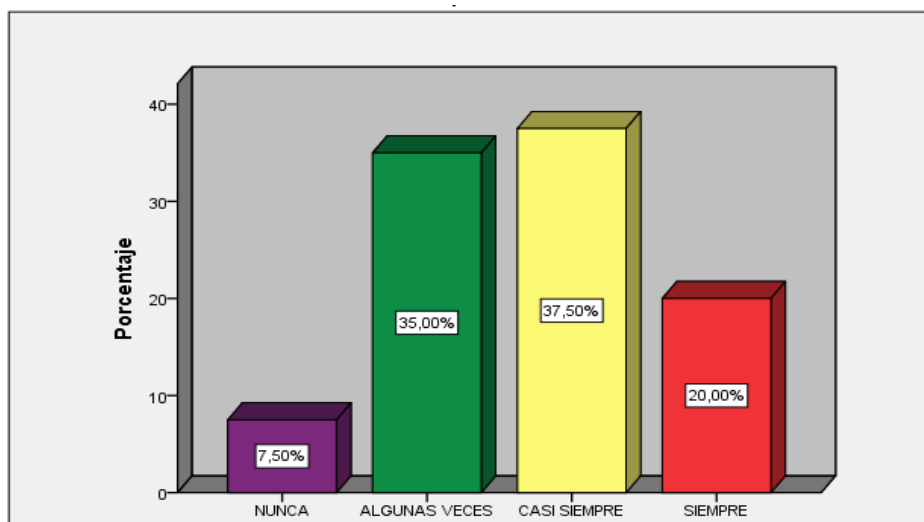
Tabla 20

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	3	7,5	7,5	7,5
	ALGUNAS VECES	14	35,0	35,0	42,5
	CASI SIEMPRE	15	37,5	37,5	80,0
	SIEMPRE	8	20,0	20,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a los dueños de las empresas Ferreteras de Tingo María 2019

Elaboración propia

¿Usted realiza evaluaciones y monitoreo de los recursos financieros de la empresa?



Fuente: Tabla 20

Elaboración propia

Gráfico 16

### Interpretación y análisis:

Se puede observar que el 37.5% de los encuestados respondieron que casi siempre realizan evaluaciones y monitoreo de recursos financieros en su empresa, 35% algunas veces lo realiza y 7.5% nunca realizan.

Por lo tanto, se observa que son pocos los dueños que realizan las evaluaciones y los monitoreo ya que es muy necesario para el crecimiento y control de la empresa, los dueños que hacen casi siempre y algunas veces es por descuido y falta de interés a la empresa que formo.



## 4.2. Prueba de hipótesis

Para la prueba de hipótesis, se plantearon las hipótesis de investigación tanto para la general y las específicas, luego de someterse al coeficiente de correlación de SPEARMAN, empleando al software SPSS (versión 24.0) ingresando los datos de las variables de estudios; así como las dimensiones de ambas variables. Para el SPEARMAN tenemos la siguiente formula:

$$r_s = 1 - \frac{6 \sum_{i=1}^n D_i^2}{n(n^2 - 1)}$$

### Leyenda:

**rs**= Coeficiente de correlación por rangos de Spearman

**d**= Diferencia entre los rangos (X menos Y)

**n**= Número de datos

Tabla 21

### interpretación de los valores del coeficiente de correlación de Spearman

Valor o grado "r"	Interpretación
± 1.00	Correlación perfecta (positiva o negativa)
De ± 0.91 a 0.99	Correlación muy fuerte (positiva o negativa)
De ± 0.76 a 0.90	Correlación considerable (positiva o negativa)
De ± 0.51 a 0.75	Correlación media (positiva o negativa)
De ± 0.26 a 0.50	Correlación débil (positiva o negativa)
De ± 0.10 a 0.25	Correlación muy débil (positiva o negativa)
0.00	No existe Correlación alguna entre las variables

## HIPÓTESIS GENERAL

Hi El control interno de inventarios se relaciona con la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María 2019.

H0 El control interno de inventarios no se relaciona con la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María 2019.

Tabla 22

### Correlaciones

			Control interno de inventario	Gestión financiera
Rho de Spearman	Control interno de inventario	Coeficiente de correlación	1,000	,751**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Gestión financiera	Coeficiente de correlación	,751**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

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

### Hipótesis Específicas 1.

Hi El ambiente de control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María

H0 El ambiente de control interno no se relaciona significativamente con la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María

Tabla 23

### Correlaciones

			Ambiente de control	Gestión financiera
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1,000	,747**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Gestión financiera	Coeficiente de correlación	,747**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

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

Coeficiente de correlación de Rho Spearman: los resultados obtenidos de la prueba estadística indican que existe correlación directa con un grado de correlación calificado positiva media ( $r_s=0,747$ ). La significancia bilateral (P-Valor), el valor de la probabilidad indica que la correlación es significativa (P-Valor $<0,0$ ). De acuerdo a la prueba de hipótesis podemos decir que rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se aceptó la hipótesis alterna ( $H_i$ ), es decir si existe relación significativa con el ambiente de control y la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2019.

### Hipótesis Específicas 2.

Hi La información y comunicación de control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María.

H0 La información y comunicación de control interno no se relaciona significativamente con la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María.

Tabla 24

### Correlaciones

			Información y comunicación	Gestión financiera
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	,507**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	40	40
	Gestión financiera	Coeficiente de correlación	,507**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	40	40

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

Coeficiente de correlación de Rho Spearman: los resultados obtenidos de la prueba estadística indican que existe correlación directa con un grado de correlación calificado positiva media ( $r_s=0,507$ ). La significancia bilateral (P-Valor), el valor de la probabilidad indica que la correlación es significativa (P-Valor $<0,001$ ). De acuerdo a la prueba de hipótesis podemos decir que rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se aceptó la hipótesis alterna ( $H_i$ ), es decir

si existe relación significativa con la información y comunicación y la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2019

### Hipótesis Específicas 3.

Hi La actividad de control se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa ferreteras de la ciudad de Tingo María.

H0 La actividad de control no se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa ferreteras de la ciudad de Tingo María.

Tabla 25

### Correlaciones

			Actividades de control	Gestión financiera
Rho de Spearman	Actividades de control	Coeficiente de correlación	1,000	,834**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Gestión financiera	Coeficiente de correlación	,834**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

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

Coeficiente de correlación de Rho Spearman: los resultados obtenidos de la prueba estadística indican que existe correlación directa con un grado de correlación calificado negativa alta ( $r_s=0,834$ ). La significancia bilateral (P-Valor), el valor de la probabilidad indica que la correlación es significativa ( $P\text{-Valor}<0,0$ ). De acuerdo a la prueba de hipótesis podemos decir que rechaza la hipótesis alterna ( $H_i$ ) y se aceptó la hipótesis nula ( $H_0$ ), es decir si existe relación significativa con la actividad de control y la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2019

## CAPITULO V

### DISCUSION DE RESULTADOS

En este último capítulo del informe de investigación se presentan la discusión de resultados, las que se realizan comparando con los antecedentes y bases teóricas.

Se confirmó la hipótesis general: El control interno de inventarios se relaciona con la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María 2019. Pues el índice de correlación demostró un resultado de 0.751 tal como se muestra en la tabla 22, describiendo que hay una relación positiva débil entre las variables de estudio, control interno de inventarios y la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María.

Se planteó la Hipótesis Especifica 1: El ambiente de control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María 2019, obteniéndose un índice de correlación de 0.747 tal como se muestra en la tabla 23, describiendo que hay una relación positiva considerable con el ambiente de control y la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María.

Se planteó la Hipótesis Especifica 2: La información y comunicación de control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, se obtuvo un valor positivo media de 0.507, tal como se muestra en la tabla 24, descubriendo si existe una relación significativa con la información y comunicación de control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María.

Se planteó la Hipótesis Especifica 3: La actividad de control se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa ferreteras de la ciudad de Tingo María, se obtuvo un valor positivo media de 0.834, tal como se muestra en la tabla 25, descubriendo que si existe relación significativa con la actividad de control se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa ferreteras de la ciudad de Tingo María.

## CONCLUSIONES

Se determinó que existe relación entre el control interno de inventarios con la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María 2019, en la prueba de hipótesis, donde nos muestra un coeficiente de correlación Rho Spearman de ( $r_s=0,751$ ), lo cual indica que si existe relación entre el control de inventario y la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María.

Se concluye que si existe una correlación Rho Spearman directa con un grado de correlación calificado positiva débil ( $r_s=0,747$ ). El valor de la probabilidad indica que la correlación es significativa ( $P\text{-Valor}<0,0$ ). De acuerdo a la prueba de hipótesis podemos decir que, si existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2019.

Coeficiente de correlación de Rho Spearman: los resultados obtenidos de la prueba estadística indican que existe correlación directa con un grado de correlación calificado positiva media ( $r_s=0,507$ ). La significancia bilateral ( $P\text{-Valor}$ ), el valor de la probabilidad indica que la correlación es significativa ( $P\text{-Valor}<0,001$ ). De acuerdo a la prueba de hipótesis podemos decir que rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se aceptó la hipótesis alterna ( $H_i$ ), es decir si existe relación significativa con la información y comunicación y la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2019

La actividad de control y la gestión financiera, mediante el coeficiente de correlación de Rho Spearman: los resultados obtenidos de la prueba estadística indican que existe correlación directa con un grado de correlación calificado negativa alta ( $r_s=0,834$ ). El valor de la probabilidad indica que la correlación es significativa ( $P\text{-Valor}<0,0$ ) es decir que acepta la hipótesis alterna ( $H_i$ ) y se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ), es decir no existe relación significativa con la actividad de control y la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2019

## RECOMENDACIONES

Se recomienda a los dueños empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, de poner en práctica el control interno de inventario, con la finalidad de mejorar el control de sus inventarios en cada línea de productos que venden las empresas ferreteras en la ciudad de Tingo María.

Se recomienda a los trabajadores (almaceneros) de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, trabajar con responsabilidad, compromiso y comunicación para mejoría de la empresa que labora y puedan satisfacer las necesidades de los clientes y evitar las mermas y perdidas haciendo más eficiente su trabajo.

Se recomienda a los trabajadores de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María realizar de manera adecuada la información y comunicación entre el área de almacén y área de ventas, implementando sistemas integrados de información entre ambas para evitar posibles pérdidas de información y que de esta manera mejorar la gestión de las empresas ferreteras.

Se recomienda a los dueños de las Empresas Ferreteras de la ciudad de Tingo María, llevar capacitaciones de control interno para poder tener un buen control en su empresa, también capacitar a su personal para que estén preparados y su trabajo sea eficiente, actualizarse con los mejores programas y así identificarse con los objetivos que la empresa y las metas trazadas constantemente.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Albujar y Irrazabal (2014) “Estrategias de control de inventarios para optimizar la producción y rentabilidad de la empresa AGRO MACATHON S.A.C.”. Universidad Autónoma del Perú. Facultad de Ciencia de Gestión, Escuela de Contabilidad
- Bonicci, P. y Proud, L. (2000). Design Fundamentals. México DF: Mac Graw Hill.
- Calderón, J. (2008). “Estados Financieros”. Segunda Edición”. JCM Editores. Lima. Perú.
- Camacho, E. & Martínez, J. (2008). Sistemas de control interno para el manejo de inventarios en pequeñas y medianas empresas en el municipio de Soacha con base en la herramienta Excel. 02/11/2015, de 2008 Sitio web: [http://repository.uniminuto.edu:8080/jspui/bitstream/10656/554/1/TCA\\_CamachoAvilaYobanyElkin\\_08.pdf](http://repository.uniminuto.edu:8080/jspui/bitstream/10656/554/1/TCA_CamachoAvilaYobanyElkin_08.pdf)
- Cárdenas. K (2010) “Efectos del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa de reparación y fabricaciones metálicas Inversiones y Servicios Generales JORLUC S.A.C”. Universidad Privada del Norte. Facultad de Estudios de la Empresa
- Carro, R. y Gonzales, D. (2014). “Gestión de Stocks: Administración de operaciones”. Recuperado: [http://nulan.mdp.edu.ar/1830/1/gestions tock.pdf](http://nulan.mdp.edu.ar/1830/1/gestions-tock.pdf)
- Corboney, R. (2014). “Planeación y control financiero”. Publicado por el portal argentino Grandes Pymes.
- Córdova, M. (2012). “Gestión financiera”. Primera Edición. Ecoe Ediciones. Ediciones. Bogotá.
- Edgar Tovar Canelo (2016) Cursos Virtuales de Auditoría y Control Interno CPE.



- Elizondo, Alan y Altman, Edward (2003). Medición Integral del Riesgo de Crédito. Limusa. 200 pp. Federación de Colegios de Contadores Públicos (2000). Declaración de Principios de Contabilidad Número 10. (DPC-10). Caracas. Venezuela.
- Espinoza, I. y Álvarez, E. (2010). "Finanzas Enfoques para inversionistas". Perú.
- Hernández de Alba Álvarez, Nury; Espinosa Chongo, Daisy; Salazar Pérez, Yaniel La teoría de la gestión financiera operativa desde la perspectiva marxista Economía y Desarrollo, vol. 151, núm. 1, enero-junio, 2010, pp. 161-173 Universidad de La Habana La Habana, Cuba.
- Gitman, Lawrence (2003). Principios de Administración Financiera. (10ª ed.). México. Prentice Hall. 631 pp.
- Gitman, Lawrence J. (2007). Principios de Administración Financiera. 11va. Ed.: México. Ed. Pearson Educación, 694 pp.
- Gómez, G. (2001). "El Estado de Flujo de Efectivos". Recuperado: <https://www.gestiopolis.com/estado-flujos-efectivo/>
- Herrera, H. (2007). "Manuales administrativos". Recuperado: <https://www.gestiopolis.com/manuales-administrativos/>
- José C. del Toro Ríos (2005) "Control Interno" edición ha sido preparada para el Segundo Programa de Preparación Económica para Cuadros, por integrantes del Comité Académico Nacional.
- López y Contreras (2009). "Estrategia y decisiones financieras: factores de competitividad empresarial". Universidad de Guanajuato. México.
- Malca, M (2015) "El Control Interno de Inventarios y su incidencia en la Gestión Financiera de las Empresas Agroindustriales de Lima Metropolitana". Universidad San Martín de Porres - Lima
- Mantilla, A. (2005). "Control interno, informe COSO". Cuarta Edición. Eco Ediciones. Colombia.

- Márquez Gonzales Gabriela (2015, septiembre 28). Importancia del control de inventarios en las empresas. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-de-inventarios-en-las-empresas/>
- Meléndez, J. (2016). "Control Interno". Primera Edición. Editado Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Perú.
- Molina et. Al. (S.f.)." Sistema de control de inventario". Recuperado: [https://www.academia.edu/14723696/SISTEMA DE CONTROL D E INVENTARIO](https://www.academia.edu/14723696/SISTEMA_DE_CONTROL_D E_INVENTARIO)
- Naresh K.,Malhotra (2004). "Investigación de mercados" Quinta Edición.
- Navas, R. y Marbelis, A. (2009). "Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente". Revista Venezolana de Gerencia (RVG). Universidad del Zulia (LUZ). ISSN 1315-9984. Venezuela.
- Ochoa, G. y Saldivar, R. (2012). "Administración Financiera". Tercera Edición. McGraw-Hill Educación. México.
- Ortiz, C. (2009). "El control como fase del proceso administrativo". Recuperado: <https://www.gestiopolis.com/control-dentro-del-proceso-administrativo/>
- Kotler, P. (2002). "Dirección de Marketing Conceptos Esenciales". Primera Edición. Prentice Hall. México.
- Pacheco, J. (2019). "Recurso Financieros: Conceptos e importancias". Recuperado: <https://www.webyempresas.com/recursos-financieros/>.
- Perdomo, A. (2008). Fundamentos de Control Interno. México: Cengage Learning Editores S.A
- Pomahuacre G. (2018) "línea de investigación: normas éticas contables en empresas públicas y privadas "Lima-Perú

- Stanton, W., Etzel, M. y Walker. B. (2002). "Fundamentos de Marketing", 13a. Edición. Mc Graw Hill-Interamericana. México.
- Tamayo y Tamayo Mario (2014). El Proceso de la Investigación Científica, Cuarta Edición. México.
- Van Horne, James y Wachowicz, John (2003). Fundamentos de Administración Financiera (11ª ed.). México. Prentice Hall. 743 pp.
- Van Horne, J., y Wachowicz, J. (2010). "Fundamentos de Administración Financiera". Decimotercera Edición, Editorial Pearson Educación. México.
- Vega, R (2018), "Control interno operativo para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Compañía Minera Sierra Central S.A.C. de Lima". Universidad de Huánuco
- Zevallos, E. (2007). "Fundamentos de Contabilidad". Tercera Edición. Editorial Juve. Arequipa. Perú.

# ANEXOS

**ANEXO 01  
MATRIZ DE CONSISTENCIA**

**EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA GESTION FINANCIERA DE LAS EMPRESAS FERRETERAS DE LA CIUDAD DE TINGO MARIA, AÑO 2019**  
**TESISTA: MARY JULIA VELASQUEZ SANDOVAL**

<b>PROBLEMAS</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPÓTESIS</b>	<b>VARIABLE</b>	<b>MÉTODOS Y TÉCNICAS</b>
<p><b>Problema General:</b> ¿De qué manera el control interno de inventarios se relaciona con la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María 2019?</p> <p><b>Problemas Específicos:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>¿De qué manera los ambientes de control se relacionan con la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María?</li> <li>¿De qué manera la información y comunicación se relaciona con la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María?</li> <li>¿De qué manera la actividad de control se relaciona con la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María?</li> </ol>	<p><b>Objetivo General</b> Determinar la relación que existe entre el control interno de inventarios con la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María 2019.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Determinar la relación que existe entre el ambiente de control con la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María.</li> <li>Determinar la relación que existe entre la información y comunicación con la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María.</li> <li>Determinar la relación que existe entre la actividad de control con la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María</li> </ol>	<p><b>Hipótesis General</b> El control interno de inventarios se relaciona con la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María 2019.</p> <p><b>Hipótesis Específicas</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>El ambiente de control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María</li> <li>La información y comunicación de control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María.</li> <li>La actividad de control se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa ferreteras de la ciudad de Tingo María</li> </ol>	<p><b>I. Variable Independiente:</b> X: Control Interno de Inventarios</p> <p><b>Dimensiones</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ambiente de control</li> <li>✓ Información y comunicación.</li> <li>✓ Actividad de control</li> </ul> <p><b>II. Variable Dependiente:</b> Y: Gestión Financiera</p> <p><b>Dimensiones</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Planeamiento financiero</li> <li>✓ Decisiones financieras</li> <li>✓ Control financiero</li> </ul>	<p><b>Tipo de Investigación:</b> Aplicada <b>Enfoque:</b> Cuantitativo <b>Nivel:</b> Descriptivo. Correlacional <b>Diseño:</b> No experimental – transversal</p> <p><b>Población y muestra</b> 40 empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María 2019.</p> <p><b>Técnica de recolección de datos</b> Encuesta – Cuestionario tipo Likert.</p> <p><b>Técnica de procesamiento y análisis de la información</b> Estadística Descriptiva Aplicación Microsoft Excel y SPSS</p>



### CUESTIONARIO

La entrevista que se está realizando tiene por finalidad obtener información importante para conocer **“El Control Interno de Inventarios y La Gestión Financiera de las Empresas Ferreteras de Tingo María, 2019”**. Estimado trabajador solicito a Ud. que responda con veracidad las preguntas del presente cuestionario, cuya finalidad es poder realizar un trabajo de investigación.

Agradecemos anticipadamente su colaboración y sinceridad al responder las siguientes preguntas:

#### INSTRUCCIÓN:

Marque con una (X) la respuesta que usted considere correcta:

1. **¿Se desarrolla los valores éticos en el área de almacén en la empresa donde usted labora?**

Nunca ( )      Algunas veces ( )      Casi siempre ( )      Siempre ( )

2. **¿Existe compromiso profesional en el área de almacén en la empresa donde usted elabora?**

Nunca ( )      Algunas veces ( )      Casi siempre ( )      Siempre ( )

3. **¿Usted mantiene informado con su jefe inmediato de sus responsabilidades y deberes en el almacén?**

Nunca ( )      Algunas veces ( )      Casi siempre ( )      Siempre ( )

4. **¿Durante el año anterior han comunicado algunos cambios en la empresa donde usted elabora?**

Nunca ( )      Algunas veces ( )      Casi siempre ( )      Siempre ( )

5. **¿Se presenta los documentos e informes de inventario oportunamente al contador?**

Nunca ( )      Algunas veces ( )      Casi siempre ( )      Siempre ( )

**6. ¿Existe canales de comunicación horizontal, vertical y diagonal, de tal manera que la información fluya adecuadamente y ordenada?**

Nunca ( )      Algunas veces ( )      Casi siempre ( )      Siempre ( )

**7. ¿Existe manuales administrativos que permite mejorar el control de inventario en la empresa donde usted elabora?**

Nunca ( )      Algunas veces ( )      Casi siempre ( )      Siempre ( )

**8. ¿Usted cumple sus tareas y responsabilidades en el área de almacén de manera eficaz y eficiente en la empresa?**

Nunca ( )      Algunas veces ( )      Casi siempre ( )      Siempre ( )



### CUESTIONARIO

La entrevista que se está realizando tiene por finalidad obtener información importante para conocer **“El Control Interno de Inventarios y La Gestión Financiera de las Empresas Ferreteras de Tingo María – 2019”**. Estimado dueño de la empresa solicito a Ud. que responda con veracidad las preguntas del presente cuestionario, cuya finalidad es poder realizar un trabajo de investigación.

Agradecemos anticipadamente su colaboración y sinceridad al responder las siguientes preguntas:

#### INSTRUCCIÓN:

Marque con una (X) la respuesta que usted considere correcta:

1. **¿El pronóstico de ventas que se realiza en su empresa le permite calcular los flujos de efectivo de manera óptima?**

Nunca ( ) Algunas veces ( ) Casi siempre ( ) Siempre ( )

2. **¿Conoce usted las proyecciones de los estados financieros de la empresa?**

Nunca ( ) Algunas veces ( ) Casi siempre ( ) Siempre ( )

3. **¿Realiza un análisis el estado de flujo de efectivo en su empresa?**

Nunca ( ) Algunas veces ( ) Casi siempre ( ) Siempre ( )

4. **¿Analizan las Inversiones en su empresa a largo plazo?**

Nunca ( ) Algunas veces ( ) Casi siempre ( ) Siempre ( )

5. **¿Cada cuánto tiempo la empresa solicita préstamos con entidades financieras?**

Nunca ( ) Algunas veces ( ) Casi siempre ( ) Siempre ( )



**6. ¿La empresa analiza la rentabilidad sobre el capital de trabajo?**

Nunca ( )      Algunas veces ( )      Casi siempre ( )      Siempre ( )

**7. ¿Con que frecuencia se utilizan los indicadores financieros para mejorar la gestión de la empresa?**

Nunca ( )      Algunas veces ( )      Casi siempre ( )      Siempre ( )

**8. ¿Usted realiza evaluaciones y monitoreo de los recursos financieros de la empresa?**

Nunca ( )      Algunas veces ( )      Casi siempre ( )      Siempre ( )

**ANEXO 04**

<b>N°</b>	<b>Razón Social</b>	<b>RUC</b>	<b>DIRECCION</b>
1	Agro Constructor Tacuchi S.A.C	20573123868	Av. Tito Jaime F. Nro. 197
2	Agroindustrias Shadai S.C.R.L	20529051094	Av. Ucayali Nro. 971
3	Almacenes Comerciales Terminal De Carga E.I.R.L	20542503476	Jr. Cayumba Nro. 240
4	Casa Del Agricultor Y Del Ganadero E.I.R.L.	20489533953	Jr. Cayumba Nro. 274
5	Casa Del Constructor E.I.R.L.	20489430712	Jr. Callao Nro. 582
6	Contratistas Generales Bella Durmiente E.I.R.L	20573089406	Mza. C Lote. 03 Aa.Vv Abelardo Guerra Gar
7	Corporación Farios E.I.R.L.	20573229852	Jr. Aguaytia Nro. 280
8	Corporación Ferretera Rudhayfre	20529295554	Jr. Sven Ericson Nro. 109
9	Corporación Ferrchota E.I.R.L.	20529262621	Av. Antonio Raimondi Nro. 701
10	Corporación Ferretero Casa Del Maestro	20600329635	Av. Raimondi Nro. 1139
11	Corporación Fierros Tingo E.I.R.L.	20573229429	Av. Alameda Perú Nro. 246
12	Corporación Sematec WWR S.R.L.	20602987664	Av. Tito Jaime Nro. 343
13	El Maestro Wc E.I.R.L.	20602847901	Cal.Los Colonos Mza. B Lote. 05
14	Empresa Distribuidora Y Comercializadora Atachagua E.I.R.L.	20528985107	Jr. Ucayali y Monzón 10131
15	Ferretería Y Matizados Díaz E.I.R.L	20542533464	Jr. Cayumba Nro. 259

<b>16</b>	Ferro Hogar	20489290449	Tito Jaime N°312
<b>17</b>	Grupo Continental Ferretero S.A.C	20602603068	Av. Raimondi Nro. 629
<b>18</b>	Grupo Constructor León E.I.R.L.	20529199750	Av. Alameda Perú cdra. 1
<b>19</b>	Negociaciones Y Servicios Nissi S.C. R.L	20600630840	Jr. Callao Nro. 247
<b>20</b>	Publivena E.I.R.L.	20601380626	Jr. Cajamarca Nro. 1136

**Título de la Investigación: "El Control interno de inventarios y la Gestión Financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María"**

**I. DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO VALIDADOR**

Apellidos y Nombres : CORONADO CHANG, LILIANA VICTORIA  
 Cargo o Institución donde labora : Docente - UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO  
 Grado y especialidad : MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA  
 Nombre del Instrumento de Evaluación : CUESTIONARIO  
 Teléfono : 981326714  
 Lugar y fecha : Tingo María, 30/10/2019  
 Autor del Instrumento : Velasco Sandoval, Mary Julia.

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO:**

Indicadores	Criterios	Valoración	
		SI	NO
Claridad	Los indicadores están formulados con un lenguaje apropiado y claro.	X	
Objetividad	Los indicadores que se están midiendo están expresados en conductas observables.	X	
Contextualización	El problema que se está investigando está adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.	X	
Organización	Los ítems guardan un criterio de organización lógica.	X	
Cobertura	Abarca todos los aspectos en cantidad y calidad.	X	
Intencionalidad	Sus instrumentos son adecuados para valorar aspectos de las estrategias.	X	
Consistencia	Sus dimensiones e indicadores están basados en aspectos teórico científicos.	X	
Coherencia	Existe coherencia entre los indicadores y las dimensiones de su variable.	X	
Metodología	La estrategia que se está utilizando responde al propósito de la investigación.	X	X
Oportunidad	El instrumento será aplicado en el momento oportuno o más adecuado.	X	

**I. OPINION GENERAL DE LOS INSTRUMENTOS**

**II. RECOMENDACIONES**

Tingo María, 30 de OCTUBRE de 2019.



Firma del experto  
DNI 23015516

Título de la Investigación: "El Control interno de inventarios y la Gestión Financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María"

I. DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO VALIDADOR

Apellidos y Nombres : MARIN CHAVEZ OCTAVIO CESAR.  
Cargo o Institución donde labora : DOCENTE DE LA UDH.  
Grado y especialidad : DOCTOR - ECONOMIA  
Nombre del Instrumento de Evaluación : CUESTIONARIO  
Teléfono : 990770637  
Lugar y fecha : Tingo María, 30/10/2019  
Autor del Instrumento : Velasquez Sandoval Mary Julia.

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Indicadores	Criterios	Valoración	
		SI	NO
Claridad	Los indicadores están formulados con un lenguaje apropiado y claro.	X	
Objetividad	Los indicadores que se están midiendo están expresados en conductas observables.	X	
Contextualización	El problema que se está investigando está adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.		X
Organización	Los ítems guardan un criterio de organización lógica.	X	
Cobertura	Abarca todos los aspectos en cantidad y calidad.	X	
Intencionalidad	Sus instrumentos son adecuados para valorar aspectos de las estrategias.	X	
Consistencia	Sus dimensiones e indicadores están basados en aspectos teórico científicos.	X	
Coherencia	Existe coherencia entre los indicadores y las dimensiones de su variable.	X	
Metodología	La estrategia que se está utilizando responde al propósito de la investigación.	X	
Oportunidad	El instrumento será aplicado en el momento oportuno o más adecuado.	X	

I. OPINION GENERAL DE LOS INSTRUMENTOS

II. RECOMENDACIONES

Tingo María, 30 de Octubre de 2019.

.....  
Firma del experto  
DNI 23015270

**Título de la Investigación: "El Control interno de inventarios y la Gestión Financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María"**

**I. DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO VALIDADOR**

Apellidos y Nombres : NUÑEZ FURO FERDINAN  
 Cargo o Institución donde labora : DOCENTE DE LA UDH  
 Grado y especialidad : MAESTER EN GESTION PUBLICA  
 Nombre del Instrumento de Evaluación : ENCUESTA.  
 Teléfono : 966 801001  
 Lugar y fecha : Tingo María, 30 de Octubre del 2019  
 Autor del Instrumento : Velasquez Sandoval Mary Julia.

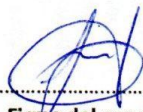
**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO:**

Indicadores	Criterios	Valoración	
		SI	NO
Claridad	Los indicadores están formulados con un lenguaje apropiado y claro.	X	
Objetividad	Los indicadores que se están midiendo están expresados en conductas observables.	X	
Contextualización	El problema que se está investigando está adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.	X	
Organización	Los ítems guardan un criterio de organización lógica.		X
Cobertura	Abarca todos los aspectos en cantidad y calidad.	X	
Intencionalidad	Sus instrumentos son adecuados para valorar aspectos de las estrategias.	X	
Consistencia	Sus dimensiones e indicadores están basados en aspectos teórico científicos.	X	
Coherencia	Existe coherencia entre los indicadores y las dimensiones de su variable.	X	
Metodología	La estrategia que se está utilizando responde al propósito de la investigación.	X	
Oportunidad	El instrumento será aplicado en el momento oportuno o más adecuado.	X	

**I. OPINION GENERAL DE LOS INSTRUMENTOS**

**II. RECOMENDACIONES**

Tingo María, 30 de OCTUBRE de 2019.



Firma del experto  
DNI 23003690



