



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Gestión financiera y el control de Inventarios de la empresa
Inversiones y distribuciones MASS S.A.C. – Ayacucho, 2022

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Lozano Calle, Lheisdy Mayeli Nicol (orcid.org/0009-0006-9961-6463)

ASESOR:

Mg. Alcantara Molina, Carlos Jesus (orcid.org/0009-0009-3428-1000)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ
2023

Dedicatoria

Para mi madre, abuela Mauricia, mis tíos: Pilar, Yanett y David ya que son las personas que constantemente me apoyan e impulsan a que siga de pie ante todas las adversidades.

A ellos.

Agradecimiento

A Dios:

Por consagrarme valentía, fortaleza y perseverancia. Y por bendecirme día a día.

A la empresa Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C.

Por otorgarme las facilidades y el apoyo necesario durante la ejecución de la presente investigación.

A la Universidad Cesar Vallejo

En la entrega de los docentes para conseguir presentar esta investigación.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, ALCANTARA MOLINA CARLOS JESUS, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, asesor de Tesis titulada: "Gestión financiera y el control de Inventarios de la empresa Inversiones y distribuciones MASS S.A.C. – Ayacucho, 2022.", cuyo autor es LOZANO CALLE LHEISDY MAYELI NICOL, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 18.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 05 de Enero del 2024

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
ALCANTARA MOLINA CARLOS JESUS DNI: 08211680 ORCID: 0009-0009-3428-1000	Firmado electrónicamente por: AMOLINACJ el 11- 01-2024 16:55:40

Código documento Trilce: TRI - 0721609



Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, LOZANO CALLE LHEISDY MAYELI NICOL estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Gestión financiera y el control de Inventarios de la empresa Inversiones y distribuciones MASS S.A.C. – Ayacucho, 2022.", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Nombres y Apellidos	Firma
LHEISDY MAYELI NICOL LOZANO CALLE DNI: 70215817 ORCID: 0009-0006-9961-6463	Firmado electrónicamente por: MLOZANOCA11 el 08- 01-2024 18:35:08

Código documento Trilce: TRI - 0726637

Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Declaratoria de Autenticidad del Asesor.....	iv
Declaratoria de Originalidad del Autor.....	v
Índice de contenidos	vi
Índice de tablas	vii
Índice de gráficos y figuras.....	viii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	19
3.1 Tipo y diseño de investigación	19
3.2 Variables y operacionalización.....	20
3.3 Población, muestra, muestreo, unidad de análisis	21
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	23
3.5 Procedimientos.....	24
3.6 Método de análisis de datos.....	25
3.7 Aspectos éticos	25
IV. RESULTADOS.....	26
V. DISCUSIÓN	32
VI. CONCLUSIONES	38
VII. RECOMENDACIONES.....	40
REFERENCIAS.....	41
ANEXOS	47

Índice de tablas

Tabla 01: Participantes	30
Tabla 02: Estadísticas de fiabilidad de la variable Gestión financiera	31
Tabla 03: Estadísticas de fiabilidad de la variable Control de inventario	32
Tabla 04: Nivel de gestión financiera.	34
Tabla 05: Nivel de Control de inventarios.	35
Tabla 06: Prueba de normalidad de las variables.....	36
Tabla 07: Nivel de relación de las variables.....	37
Tabla 08: Nivel de relación de las dimensiones	37
Tabla 09: Nivel de relación de las dimensiones.....	38
Tabla 10: Nivel de relación de las dimensiones	39

Índice de gráficos y figuras

Figura 01: Nivel de gestión financiera	34
Figura 02: Nivel de Control de inventarios	35

Resumen

El desarrollo de la presente investigación, estableció el objetivo general de determinar la influencia existente entre la gestión financiera y el control de inventarios de la empresa INVERSIONES Y DISTRIBUCIONES MASS S.A.C. – Ayacucho, 2022, estudio estimado de tipo aplicado, el nivel fue descriptivo correlacional, significando no esencial la manipulación de las variables para el avance, siendo el diseño no experimental, el instrumento aplicado, para la recolección de la información se utilizó el cuestionario, teniendo el nivel de confiabilidad del Alfa de Cronbach de ,773 y ,886 respecto a las variables, la participación de 08 empleados que laboran en la empresa INVERSIONES Y DISTRIBUCIONES MASS S.A.C. se estableció como muestra, que determino el resultado que las variables se encuentran en un nivel medio, respecto a la variable gestión financiera, un 50%, con un nivel bajo representado por el 25.0%, y un 25.0%, también se encuentran en un nivel bajo, en relación a la variable control de inventarios, un 50.0% y con un nivel medio representado por el 25.0%, y sólo un 25.0%, por lo que, se concluye que, mediante el coeficiente de correlación r de Pearson se obtuvo un índice del ,865 con un nivel de significancia del ,006, expresando la validez de una correlación alta y estadísticamente significativa, existiendo una influencia significativa entre la Gestión financiera y el Control de inventarios de la empresa Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C. - Ayacucho, 2022, por lo tanto la gestión financiera refleja resultados positivos a través de un correcto control de inventario que resulte eficaz.

Palabras Clave: gestión financiera, control de inventarios, inversiones y distribuciones.

Abstract

The development of the present investigation, established the general objective of determining the existing influence between the financial management and the inventory control of the company INVERSIONES Y DISTRIBUCIONES MASS S.A.C. - Ayacucho, 2022, study estimated of applied type, the level was descriptive correlational, meaning not essential the manipulation of the variables for the advance, being the non-experimental design, the instrument applied, for the collection of the information the questionnaire was used, having the level of reliability of Cronbach's Alpha of ,773 and ,886 regarding the variables, the participation of 08 employees that work in the company INVERSIONES Y DISTRIBUCIONES MASS S. A.C. was established as a sample, which determined the result that the variables are at a medium level, with respect to the financial management variable, 50%, with a low level represented by 25.0%, and 25.0%, are also at a low level, in relation to the inventory control variable, 50.0% and with a medium level represented by 25.0%, and only 25.0%, so it is concluded that, by means of Pearson's correlation coefficient r , an index of ,865 was obtained with a significance level of ,006, expressing the validity of a high and statistically significant correlation, there is a significant influence between the Financial Management and the Inventory Control of the company Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C. - Ayacucho, 2022, therefore the financial management reflects positive results through a correct and effective inventory control.

Keywords: financial management, inventory control, investments and distributions.

I. INTRODUCCIÓN

La gestión financiera está regulada por la Superintendencia de Banca y Seguros, teniendo como función la de controlar y inspeccionar el funcionamiento del sistema financiero de las empresas y el financiamiento que tienen, lo cual ayudan al desarrollo de la economía del país, del mismo modo, asigna normas para evitar el lavado de activos promoviendo un adecuado manejo de las finanzas teniendo en cuenta la: organización, planificación, control y dirección, para lograr la rentabilidad de las empresas.

El control de inventarios es un mecanismo de manejo de las existencias de mercadería o productos para tener información de la cantidad de stock, de las salidas y cuanta mercadería permanece en almacén, lo cual es imprescindible para el flujo de los productos y tener en cuenta qué productos tienen mayor demanda, es por ello que, la conducción del control de inventarios influye en las ganancias, ayuda a reducir costos e identifica que productos no salen para su venta y así obtener una mejor gestión financiera.

Flores et al. (2022) refiere que, las empresas en México y Estados Unidos no realizaron firmemente los controles de inventario, no tuvieron concordancia con los informes y estados de situación financiera, es por eso que, actualmente el control de inventarios es una técnica fundamental en las empresas para una efectiva gestión financiera, por lo que, estas empresas optaron por contratar más personal para realizar las actividades relacionadas con el inventario de ingresos y egresos de la mercancía y de esa manera evitar pérdidas financieras.

Actualmente el control de inventarios se ha convertido en un dolor de cabeza para los empresarios, ya que el mal manejo de los ingresos y egresos de productos afectan directamente la gestión financiera, hablando de manera global como es en Latinoamérica y El Caribe, que desde la pandemia enfrentaron una crisis de desabastecimiento, teniendo deficiente manejo de inventarios, lo cual implica riesgos y serias dificultades en las empresas, por lo tanto, es imprescindible que las empresas tengan una buena disponibilidad de existencias para saber qué productos se encuentran disponibles y cuales deben

salir al mercado, sin importar que sea una pequeña empresa para evitar el déficit financiero, por ello, un efectivo control de inventarios sirve para que se tome decisiones acertadas y se cumpla con la planificación y gestión financiera (Duran et al. 2022).

Concerniente a Perú, las empresas realizan una gestión financiera deficiente, porque no cuentan con adecuados procesos de inventarios y control de sus productos, ya que no tienen la cantidad exacta respecto a las materias primas o productos finales que se venden y se compran; entonces para la parte gerencial de una empresa es de trascendental importancia conocer y aplicar un efectivo manejo de inventarios para tener información de los ingresos y salidas de la mercadería y con ello alcanzar rentabilidad y beneficios económicos para la organización (Céspedes, 2021).

En Ayacucho, Yupanqui (2022) refiere que, los dueños de las empresas no hacen cambios en el control de inventarios, porque consideran un gasto insulso, no tienen control del stock de los productos, tampoco el registro de entrada y salida y solo están inmersos en los controles manuales que son deficientes en la organización de un almacén, por tal motivo afecta la rentabilidad y gestión financiera.

Desde otro punto, Janampa & Mantilla (2021), evidenciaron que las empresas minoristas no ponen en práctica los cuatro pilares de una correcta gestión financiera, como es: la planificación, clasificación, dirección y el manejo de los capitales financieros, además que tampoco innovan con técnicas financieras, lo cual repercute en que no obtuvieron la gestión financiera deseada.

La problemática local de la indagación se basa en la gestión financiera y Control de Inventarios en la empresa Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C. la misma que se dedica al expendio de harina y materias similares, para ello se detectó en la empresa la inexistencia de un registro real de los ingresos y egresos de las mercancías lo cual no concuerdan las facturaciones emitidas con las ventas y no se puede determinar con exactitud las existencias de stock de los productos, por ello en su afán de tener contentos a los clientes se llegó a adquirir cada temporada los productos por requerimientos de los clientes, es

allí donde no se da por procedimientos de planificación o control de inventarios físico en almacén, también se evidenció que no existe una comunicación correcta de la información entre las áreas de compras, ventas y el almacén por ello se maneja información inexacta que afecta de manera directa la gestión financiera, viéndose reflejado en la contabilidad, estados financieros, y por esa razón existe una inseguridad económica, incertidumbre para tomar decisiones por parte de los empresarios, es así que no cuentan con una planificación estructura, por lo que están inmersos a un posible quiebre financiero.

En la elaboración de mencionada investigación se trazó el subsecuente problema general: ¿De qué manera el control de inventarios se relaciona con la gestión financiera en la empresa Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C. - Ayacucho, 2022? Siendo los problemas específicos: 1.- ¿De qué manera el control de existencias se relaciona con el análisis financiero en la empresa Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C. - Ayacucho, 2022? 2.- ¿De qué manera las actividades de control se relacionan con la planificación financiera en la empresa Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C.- Ayacucho, 2022? 3.- ¿De qué manera la información y comunicación se relacionan con la toma de dediciones en la empresa Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C.- Ayacucho, 2022?

El presente trabajo de Investigación tiene como Justificación teórica, generar y proporcionar conocimiento relacionado a la gestión financiera y el control de inventarios en base a resultados obtenidos, con la finalidad que este conocimiento pueda ser utilizado en el desarrollo de futuras investigaciones académicas; como Justificación práctica, investigación se realiza ante la esencialidad de generar mayor rentabilidad y evitar pérdidas económicas en el almacenaje, acopio y disposición de los productos a través del control de inventarios y que este pueda reflejar de manera positiva en la gestión financiera, por lo tanto, una correcta dirección empresarial; y como justificación metodológica, la investigación se desarrolló en base los lineamientos señalados en el método científico, recopilando la información teórica, así como los datos conseguidos de la aplicación del instrumento, que demuestran su validez y confiabilidad.

Ahora bien, se propuso como objetivo general: Determinar como el control de inventarios se relaciona con la gestión financiera en la empresa Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C. - Ayacucho, 2022. Del mismo modo, se ha formulado como objetivos específicos: 1.- Describir de qué manera el control de existencias se enlaza con el análisis financiero en la empresa Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C. - Ayacucho, 2022. 2.- Analizar de qué forma las actividades de control se relaciona con la planificación financiera en la empresa Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C. - Ayacucho, 2022. 3.- Establecer de qué manera la información y comunicación se relaciona con la toma de decisiones en la empresa Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C.- Ayacucho, 2022.

Y a base de esto, se planteó la hipótesis general: La gestión financiera se relaciona directamente con el control de inventarios en la empresa Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C. - Ayacucho, 2022; así también se planteó hipótesis específicos: 1.- El análisis financiero se relaciona directamente con el control de existencias en la empresa Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C. - Ayacucho, 2022, 2.- La planificación financiera se relaciona directamente con las actividades de control en la empresa Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C. - Ayacucho, 2022, y 3.- La información y comunicación se relaciona directamente con la toma de decisiones en la empresa Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C.- Ayacucho, 2022.

II. MARCO TEÓRICO

Para desarrollar trabajos de investigación, es necesario recurrir a las diferentes fuentes, labores y/o investigaciones realizadas con anterioridad al actual trabajo de investigación, y que con su aporte se contraste los resultados, mejore la perspectiva del tema y respalde la presente investigación, siendo provechoso citar interiormente como **antecedentes internacionales** a: Pavón et al. (2019) en su indagación titulada “*Control interno de inventario como recurso competitivo en una Pyme de Guayaquil*”, que refirió el control de inventario significando medio competitivo en la PYME, planteando un estudio de enfoque cuantitativo, diseño de campo no experimental y un análisis bibliográfico, se aplicó una lista de cotejo, los resultados denotaron; deficiencias en las mermas, existencia de informalidad en los procesos de inventario, resistencia por parte del personal a los cambios de automatización que existen, denotándose un uso adecuado, considerándose en algunos casos el uso de forma manual, justificando los factores de tiempo y carga laboral para no cargar al sistema el respectivo registro, concluyendo que; el procedimiento de inventarios es ineficaz y que existe necesidad de implementar nuevos métodos, asimismo se debe efectuar nuevas técnicas, políticas y procedimientos para tener mecanismos de prevención y detección, para así lograr mejorar el área contable, administrativa y poder obtener información confiable. De esto se puede señalar que, no solo basta con el desarrollo de un inventario convencional, sino que es necesario integrar una herramienta o técnica sistematizada como parte de importante en los espacios administrativos y de almacenaje, para la obtención de información veraz que refleje la cantidad real del inventario.

Parrales (2021) en su indagación “Control de inventario para la acertada toma decisiones gerenciales en las pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Babahoyo”, donde propone la utilización correcta de conocimiento y herramientas para tener un estricto control de inventarios, los métodos que utilizó fueron: Analítico-sintético, inductivo y deductivo, la tipología de investigación usada es: Bibliográfica, explicativa, descriptiva y correlacional, se usó como técnicas la entrevista y la encuesta, la misma que fue destinada a un

total de 11 personas, en los resultados el 82% refiere que no se cuenta con un asesor contable, la gerencia determina que en un 55% no tienen conocimiento de control de inventarios, el 64% no sabe si se lleva el control de ingresos de mercadería, el 100% refiere que no usan los Kardex, el 91% denota la responsabilidad en circunstancias de toma de decisiones, por lo cual concluye que las gestiones de los administradores necesitan tomar decisiones convenientes sobre los registros de inventarios y control de estos, debiendo necesariamente ser apoyados con un profesional contable. De lo citado se puede indicar que; el registro y el control de inventarios es un instrumento imprescindible en el correcto manejo empresarial, y la toma de decisiones al respecto no solo está limitada a disponerse y ejecutarse por la administración de la empresa o la gerencia, sino que se necesita más allá que una simple decisión personal, ya que se requiere del personal del área contable, que con conocimiento del movimiento real de los bienes de la empresa y su rentabilidad, brinda una mejor razón en basada a la información y datos que procesa, que son útiles para tomar decisiones en la gestión empresarial.

Delgado (2019) el mismo que presentó el artículo *“El uso de software libre en el control de inventarios: caso de estudio”* centrándose el objetivo primordial de control de inventarios de la empresa dedicada al comercio de combustibles y lubricantes, la metodología fue caso de estudio e implementación del software, resultando mediante el análisis y la aplicación del software se consiguió el control óptimo de las ventas y la toma de conocimiento de los productos que se van terminando para su requerimiento posterior, teniendo la información computarizada de los movimientos de mercadería en el almacén y también elaborando manuales de las áreas de ventas, compras y almacén, para que efectivicen mejor sus funciones y no se llegue a la duplicidad de tareas, concluyendo que el uso del software es relevante para controlar los ingresos y salidas de inventario, para disminuir costos con procesos eficaces, lo cual genera una gestión positiva financiera. De esto se puede inferir que, es necesario la sistematización la información y/o datos que se registran en el ingreso y salida de bienes, esto a fin de optimizar mejor manejo de la información para la gestión empresarial.

Paredes et al. (2019) presenta el proyecto denominado, “*Sistema de control de Inventarios multi criterio difuso para repuestos*”, siendo su objetivo principal obtener información de los procedimientos de inventarios, la metodología usada básicamente fue el caso de estudio y el análisis documental, el resultado principal es considerar diferentes criterios para definir políticas de los inventarios en depósito con la finalidad de impedir sobre costos e inestabilidad de servicio en la empresa, el autor refiere la existencia evidente de problemas en la conducción de control de inventarios considerando más de un criterio para lo cual se propone el control de inventarios por ítems más considerables de almacén, se concluye que el almacén de repuestos no tiene un manual o política que se encuentre relacionado con el control de inventario, por lo que no se sabe con precisión la cantidad de stock disponible, al no tener información clara, ocasiona que se mantenga productos que no salen a la venta o se han inservibles. Como comentario personal se puede referir que el principal problema existente en la dirección de la empresa, es la dirección del control del inventario, que causa pérdidas en las utilidades de la empresa por el desconocimiento de la situación de los bienes que existen en el espacio de almacén, por lo tanto, se requiere establecer una política de control del inventario, a través de empleo de herramientas y/o instrumentos que resulten eficaces para el manejo de la gestión empresarial.

Cáceres (2019) presenta “Indicadores de gestión financiera y su incidencia en tomar decisiones por parte del área de crédito de la cooperativa de ahorro y crédito indígena SAC LTDA, de la ciudad de Ambato”, siendo su objetivo determinar los indicadores de gestión de control interno al tomar decisiones relacionadas con la rentabilidad, el método es inductivo, analítico, deductivo y cuantitativo de análisis documental, se empleó como instrumento la entrevista al gerente y la encuesta al personal de recursos humanos del área de créditos, en los resultados el Chi- cuadrado de 9.46 y el nivel de significancia es de 0.03 concluyendo que para minimizar los riesgos se debe tener un control interno adecuado del manejo de indicadores financieros para cumplir con las metas financieras requeridas. Mencionando como comentario personal que se debe desarrollar un método para la obtención de la información y/o datos veraces y

correctos de estos indicadores financieros, con la finalidad de observar la productividad a través del análisis del estado financiero actual, y del mismo modo, realizar el planeamiento a través del establecimiento de metas y objetivos empresariales a cumplir.

Arévalo et al. (2019) por su tesis “La gestión financiera y la incidencia en la recuperación de la inversión en el sector hotelero de la ciudad de Puyo” donde se propuso determinar las funciones relevantes de la gestión financiera y realizar una revisión bibliográfica, la metodología es cualitativo-cuantitativo de método deductivo, como técnica se estableció una encuesta a 30 empresas, donde se evidenció que el 27% no cuenta con herramientas de control financiero, el 27% no usan la información financiera para poder tomar decisiones dentro de la empresa, el 60% se encuentra reacia a responder, por lo cual concluyen que es indispensable la información financiera para determinar las decisiones de manera oportuna, significando que un modelo de gestión financiera no solo sirve para efectuar técnicamente los recursos financieros, sino también que los humanos cumplen un rol fundamental del desempeño eficaz de la empresa incidiendo cuán importante es la mano de obra. De lo detallado se puede comentar que, como parte de una política empresarial, es mantener el correcto manejo de la información tanto de los recursos financieros, como los recursos humanos, esto es, la relación de las personas idóneas y en la cantidad necesaria, que cubran las diferentes áreas existentes en una empresa, a fin de efectivizar la productividad, a través de una correcta gestión y actuación en la ejecución de las decisiones relacionadas a información que se maneja.

Báez (2019) presenta “La atribución de la gestión financiera en el ejercicio económico de las PYMES en las ciudades de Medellín y Monterrey”, siendo su objetivo establecer el nivel implementado de la gestión financiera que presagia en el ejercicio económico, el método utilizado fue; descriptivo, cuantitativo, transversal y explicativo, se hizo un cuestionario a la muestra de 98 colaboradores del área de contabilidad y directivos, resultando en la regresión de las variables de gestión financiera un $V = 23.5\%$, teniendo como varianza del desempeño económico $V = 0.235$, significancia de 0.00, rechazando la

hipótesis nula, concluye que efectivamente la gestión financiera es presagadora del desempeño económico, por el cual el acatamiento de la gestión financiera ayuda a obtener un mejor y positivo desarrollo económico de manera general. Como comentario personal se puede referir que, con la obtención de los datos e información necesaria respecto al curso, desarrollo y desempeño de los objetivos y las metas empresariales es que se puede inferir las utilidades y la productividad que se generará, por lo que resulta necesario desplegar un correcto manejo los datos y/o información a procesar.

Como **antecedentes nacionales** se posee a: Pinedo & Tenorio (2021) en su publicación “Control de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de la Clínica oftalmológica de la Selva, 2020” teniendo como objetivo el análisis y control de inventarios y su respectiva incidencia en el manejo financiero, siendo aplicada – transversal no experimental la metodología, el gerente y administrador de la sociedad fueron parte de la muestra, utilizando la entrevista y análisis de documentos como técnicas, se evidenció en los resultados que el 71% no efectúan adecuadamente las actividades laborales realizándolo solo el 29 %, no existiendo una supervisión constante ante la falta de trabajadores capacitados, provocando pérdidas financieras notables, mencionándose como resultado que la rentabilidad del patrimonio en el 2019 fue de 0.82 y el 2020 0.19, la rentabilidad de capital 4.42 el 2019 y el 0.36 el 2020, evidenciándose que la empresa no tuvo un rendimiento positivo, no logrando aumentar las ganancias entre los periodos analizados, el autor llegó a concluir que el control de inventarios incurre elocuentemente en la gestión financiera en mencionado centro de salud, por lo que se pudo evidenciar pérdidas de S/. 24.887.50, por deficiente proceso de inventarios los mismos que ocasionaron una utilidad de S/. 104.267.25 siendo las ventas S/. 717.844.13, afectando directamente la gestión financiera de mencionado nosocomio, como comentario personal se puede deducir que, la correcta dirección del inventario forma un efecto en la gestión financiera, con el objetivo de evitar pérdidas que afecten las ganancias y rentabilidad de la empresa.

Colquehuanca & Escobar (2021) nos presenta en su investigación “Control interno de inventarios y su efecto en la Gestión Financiera de las Empresas

Agroindustriales del Distrito de Cusco, 2021” el mismo que estableció como objetivo el resultado que posee el control de inventarios sobre la gestión financiera de la sociedad tratante, utilizando metodología cuantitativa transversal no experimental, siendo la muestra 40 empresas MYPES con 132 trabajadores, a los mismos que se les que se empleó la técnica de la encuesta, como respuesta; se pudo resultar de la investigación que existe un nivel medio con caracteres 29.55% los mismos que no efectúan el control de inventarios de manera correcta, significando que menos del 50% están en un nivel alto, por otro lado respecto a la gestión financiera un 90% significa muy bajo, justificando que no planifican sus operaciones financieras al no contar con un plan adecuado para el periodo. El coeficiente de Spearman es de 0.790 y la significancia de 0.00 es así que preexiste una relación positiva entre las variables, concluyendo que la ineficiencia sobre el control de inventarios no permite que suba el nivel de gestión financiera, especificando que los recursos financieros reales de las empresas están relacionados con el control de inventarios, resultando afectado positivamente la gestión financiera. De esto podemos referir que; para obtener resultados positivos en la gestión financiera de una sociedad, es necesario contar con un método, herramienta y/o instrumento que despliegue un correcto control del inventario que proporcione información real para el desarrollo de acciones necesarias a generar mayor utilidad, así como la de prevenir y/o evitar caer en pérdidas de los recursos financieros.

Reategui & Ticlla (2019) presenta es su estudio “Control interno en el inventario de mercancías y la gestión financiera en las ferreterías, Rioja, 2017”, la finalidad del trabajo de investigación fue definir el vínculo del control interno con el inventario de mercancías entre la gestión financiera, siendo básica correlacional descriptivo, se empleó la encuesta con una muestra de 10 empresas que de acuerdo a la población era proporcional, resultando en el nivel de significancia de 5%, el Chi cuadrado tabular alto 12.592, a diferencia del Chi calculado 16, considerando la venia de la hipótesis alternativa, resultando también que el control de inventarios en un 20% es malo y 40% regular, a discrepancia de la gestión financiera que nos demuestra un 50% malo y 30%

regular, consumando que hay correlación entre las variables, por lo que ultimamente que las empresas que manejan mejor el control de inventarios tienen una mejor gestión financiera y los que tienen menos control de inventarios obtienen un nivel bajo de gestión financiera, estas empresas también necesitan implementar nuevos mecanismos financieros para el crecimiento del negocio. De esto, podemos señalar que, que existe una relación directa existente por el correcto uso y/o conducción del control del inventario generando de forma verdadera la gestión financiera, es decir, una mejor productividad.

Gonzalo & Sucle (2021) presenta "Control de Inventarios y su incidencia en la Gestión Financiera de la empresa Distribuidora Gamar E.I.R.L., Arequipa 2021" Con el objetivo primordial de definir el suceso del control de inventarios en la gestión financiera de organización, siendo el método cuantitativo, siendo aplicada, correlacional, transversal no experimental, siendo la población de 30, la observación y la encuesta fue utilizada como técnica, resultando del proceso de datos Rho de Spearman de 0.665 contando con un rango de significancia de 0.00, consultado al personal laborante los mismos refirieron que el rango de control interior de inventarios es medio en 76.67% y bajo en 16.67, sobre la gestión financiera 60% se considera inadecuada y el 23.33 regular, referente a las actividades de control están entre medio y bajo, concluyendo que se incide significativa y positivamente dentro del control de inventarios la gestión financiera, especificándose que si existe adecuado control de inventarios se da una adecuada gestión financiera. De esto, podemos señalar que, que existe una relación directa existente por el correcto uso y/o conducción del control del inventario generando de forma positiva la gestión financiera, es decir, una mejor productividad.

Alvarado & Bravo (2020) presenta "El control interno de inventarios y la gestión financiera, en empresas agro exportadoras del Distrito de Villa Rica, Provincia de Oxapampa y Departamento de Pasco, año 2019" teniendo como fin instituir la correspondencia de la gestión financiera con el control de inventarios, la metodología es cuantitativa básica, no experimental transversal causal, obtuvo información mediante una encuesta a la muestra de 40 colaboradores de las 4 empresas, cuenta con resultados de Pearson de 0.997 y significancia de

0.47, relacionando las dos variables eficientemente, en referencia a la respuesta de los colaboradores los mismos refieren que los estados financieros un 60% no realiza cumplimiento con las actividades de control de inventarios, y el 55% indica que no hay planificación financiera en relación con las actividades de control de almacén, un 63% expresa que no existe comunicación entre almacén y contabilidad, no realizándose correctamente el inventario de la mercadería en un 55%, concluyendo que la deficiente conducción del control de inventarios influye directamente de forma negativa en la gestión financiera y que las empresas no le brindan la importancia requerida a los inventarios que afectan la gestión financiera. De esto, podemos señalar que, que existe una relación directa existente por el correcto uso y/o manejo del control del inventario generando de manera positiva la gestión financiera, es decir, una mejor productividad.

Como **antecedentes locales** en referencia al departamento de Ayacucho se puede tener a Obregón (2022) en su tesis "Control interno de inventario y su relación en la gestión financiera de la Unidad Ejecutora Salud Centro Cangallo, Ayacucho, 2021"; el mismo que ejecutó como objetivo primordial establecer si el control de inventarios incide en la gestión financiera, aplicada y descriptiva no experimental fue la metodología utilizada, y la encuesta como técnica la misma que fue dirigida a 70 colaboradores del centro de salud de Ayacucho, en los resultados el coeficiente de relación de Spearman es de 0.780 con significancia de 0.00, lo cual indica que existe relación recta entre las variables, también se pudo visualizar que los estados financieros se despliegan de manera regular en un 47.14%, de la misma forma la gestión financiera, el control de inventarios mostro deficiencia en un 20% y regular en un 44.29%, se concluye que; el control interior de inventarios influye elocuentemente en las gestiones financieras al igual que el ambiente de control, la información, las acciones de control la comunicación y la supervisión. Al respecto, se puede indicar que, las áreas existentes en una empresa, trabaja de forma articulada una con otra, esto nos lleva a aplicar una política de manejo de la indagación y su comunicación efectiva, para tomar las decisiones, aplicación e implementación de acciones destinadas a obtener mejor productividad en la

gestión financiera.

Quispe (2021) en su doctrina “Control interno y gestión de inventarios en el área de almacén de la empresa distribuidora ATIX S.A.C., Ayacucho – 2019” presenta como fin primordial; especificar el control interno de administrar correctamente los inventarios en la empresa detallada, para tal fin aplico la metodología aplicada descriptiva no experimental, se usó la encuesta mediante un cuestionario dirigido a 10 colaboradores de la oficina de almacén, en los resultados resalta las respuestas de los colaboradores que afirman que el 40% del control interno es regular y que los gerentes no muestran interés en todas las áreas de forma general, de tal forma en la gestión de inventarios el 50% de las gestiones son regulares, llegando a la conclusión que los trabajadores desconocen la existencia de una planificación de tareas en el almacén, no existiendo interés por parte de los dueños o gerentes en relación a la planificación de actividades de almacén para obtener buenos resultados. De esto, se puede referir que, en el manejo o dirección de la gestión empresarial, es necesario la inducción en los empleados, respecto a los objetivos planteados y el planeamiento del rumbo de la empresa como organización, además de la capacitación continua individual del personal conforme al área en la que desarrolla su labor, para generar mayor productividad en la empresa.

Chipana (2021) presenta “Influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019”, cuyo estuvo destinado a definir la repercusión de acciones de control interno en la gestión de inventarios, se utilizó el cuantitativo, descriptivo transversal no experimental como metodología, 22 colaboradores como muestra, a quienes se les ejecutó el cuestionario, en sus resultados se evidencia el Rho de Spearman 0.720 y la significancia es 0.00 por lo que se confirma la hipótesis alterna demostrando la repercusión del control interno con la gestión de inventarios, como conclusión determinó el vínculo significativo entre las variables y los procedimientos de control interno, el fraude, la evaluación de existencias y la clasificación de inventarios, los mismos que demostraron relación con el sistema de gestión de inventarios. Que esto, debo mencionar que se refiere a las acciones de control generados por la empresa, en la

administración de la información y datos existentes en el inventario de los bienes y productos, además del patrimonio existente en la empresa, pues de esto se obtiene un análisis del estado de los recursos financieros.

Janampa (2021) en su doctrina nos muestra la “Relación entre prácticas de gestión financiera y la rentabilidad de sociedades minoristas de hidrocarburos en Ayacucho 2021” El objetivo de la indagación fue determinar las prácticas de gestión financiera y su correlación con la rentabilidad de las sociedades, la metodología fue cuantitativo correlacional, transversal no experimental, con una muestra de 107 gerentes de empresas a los cuales se les hizo un cuestionario, los resultados de correlación es de Rho de 0.740 y la significancia de 0.00, denotando la relación de las variables de gestión financiera con rentabilidad y sus dimensiones, se concluyó mencionando que las prácticas financieras se relaciona directa y positivamente con la rentabilidad, por lo tanto; si las empresas efectúan gestiones positivas de planificación, inversión, financiamiento, análisis y control financiero, directamente la rentabilidad será buena. Se tiene como apreciación que, el correcto desarrollo de las acciones propias de cada área de una empresa, que son parte de la gestión, análisis planificación, inversión y control de los recursos financieros, generan un resultado positivo en la obtención de utilidades y rentabilidad empresarial.

Cisneros (2019) presenta la tesis “Procesos contables y sus efectos en la gestión financiera como soporte a las empresas de transporte de carga en el distrito de Ayacucho, 2018”, el objetivo propuesto fue definir la iniciación de flexibilidades en el procedimiento contable y la influencia en la gestión financiera de soporte de las empresas, la metodología usada fue correlacional descriptiva con revisión bibliográfica de campo, la población es conformada por 76 empresas del Distrito y la muestra fue de 15 empresas donde se utilizó la encuesta a través del cuestionario, la evidencia de los resultado se muestra en las respuestas, mencionando en un 60% que los procesos de contabilidad no son correctos, mientras el 40% refiere que si son lo son y el 67% considera que el proceso contable eficiente es bueno para la información y para la gestión financiera deseada indicando que no se evidencia una buena gestión financiera en sus empresas, como conclusión se determinó que los métodos contables de

las empresas no son positivos, los mismos que repercuten en el registro de sistematizaciones y en los libros, no obteniendo información real a tiempo. Se puede inferir de esto, que la conducción de la información y/o datos de las áreas que manejan los recursos de la empresa, ante una deficiente comunicación de esta información, resulta negativamente en la gestión financiera, ya que el proceso contable debe contener la información real para observar el estado financiero de la empresa.

Para el progreso de la base teórica de la investigación se tomó en cuenta que la gestión financiera, está vinculado a las actividades relacionadas con las finanzas, quienes lo gestionan son los dueños, administradores y gerentes, los recursos económicos de las sociedades, en el que cada periodo analiza los resultados obtenidos a diferencia de años posteriores esto ayuda a mejorar la inversión y tomar mejores decisiones, en ese sentido, López (2020) indica que es un procedimiento encargado a la gerencia de gestionar la planificación, análisis, ejecución y acciones como estrategias de evaluación y control de las organizaciones, referente a los procesos financieros que están vinculados a maximizar los caudales financieros que conlleva a la toma de decisiones de forma eficaz y eficiente.

La gestión financiera es un mecanismo de idear, planificar, organizar, direccionar y controlar las distintas actividades que ejecuta una determinada sociedad con la finalidad de alcanzar un resultado. La finalidad fundamental de mencionadas actividades son maximizar los resultados mediante uso de distintos recursos financieros. Organizar financieramente es determinar los actos netamente necesarios para lograr objetivos requeridos. (Flores O. , 2016).

La gestión financiera se puede definir como la actividad mediante la cual se administran los recursos económicos de una institución o empresa, utilizando actos estratégicos para garantizar un desempeño positivo en todos los sectores, la gestión financiera es la parte primordial de todos los establecimientos y negocios, se refiere que para conseguir los objetivos trazados de la empresa es necesario contar con un buen gestor financiero. (Universidad Europea, 2021).

Se puede concluir que la gestión financiera es un procedimiento que apoya a ejecutar excelentes decisiones de asignaciones de recursos, la manera de obtenerlos, gestionarlos e invertirlos, permitiéndonos analizar cada acción y decisión los mismo que están relacionados con los medios financieros. (Barrios, 2019).

Marcillo et al. (2021) indica que el análisis financiero es indispensable como una herramienta importante para la evaluación del desarrollo económico de las empresas durante un periodo y poder cotejar con otras empresas para así tomar decisiones de inversión y financiamiento. Del mismo modo agrega que es un pilar fundamental para poder realizar la detección del contexto, la práctica financiera y económica de la empresa, siendo el acto por el cual se detectan las dificultades y problemáticas para posterior a ello realizar las correcciones esenciales y necesarias. El análisis financiero es un instrumento esencial para todo gerente, en vista que faculta poseer una dirección financiera eficiente y eficaz, el mismo que le permite poseer un control exhaustivo para la utilización de recursos activos, los propios que son consignados para las inversiones.

Hernández (2005), precisa el análisis financiero en referencia a semejanza de técnica de evaluación de la conducta operativa de una sociedad, que provee el diagnóstico del contexto actual y el vaticinio de cualquier hecho futuro. En conclusión, el análisis financiero es un instrumento esencial para la conducción gerencial de una sociedad, en vista que avista un ligado de procedimientos y principios que son utilizados en la conversión de la información contable, financiera y económica, significándose que, posterior a ser procesada, significa esencial al momento de tomar decisiones de financiamiento, inversión, planificación y manejo con mayor practicidad, facilidad y pertinencia, asociado a que aprueba contrastar los resultados logrados por una sociedad en un periodo y tiempo específico con los resultados de terceros mercados parecidos.

Para Rubio (2007), el análisis financiero se refiere al proceso consistente en aplicar instrumentas, herramientas y/o técnicas analíticas a los estados financieros, con la finalidad de crear mediciones y nexos que son importantes y útiles para poder tomar decisiones; en vista que, el dato plasmado en los

estados financieros resulta innecesaria para poder ejecutar una proyección financiera adecuada o descifrar los resultados adquiridos para comprender el estado financiero de la sociedad.

La planificación financiera, es un mecanismo importante y esencial para las empresas porque se anticipa a lo que puede pasar e implementar técnicas para corregir deficiencias de gestión en su momento así cumplir con los objetivos y las metas de cada periodo, obteniendo beneficios económicos (Valle, 2020). La planeación financiera, también acreditada como planeación empresarial conectada, consiente a las empresas formar la dirección estratégica y ejecutar medidas para mejorar el rendimiento financiero y empresarial.

Betancourt (2021), define el acto de tomar decisiones en el proceso empresarial, como los criterios o razones fundamentales para la correcta evaluación de la conducta y el desarrollo económico de una empresa, sirven para mejorar la las dificultades y problemas que atraviesa la empresa que garantice las ganancias.

Refiere, Delgado (2019) dentro del control de inventarios están enlazadas; las áreas de: ventas, compras y almacén con información de los ingresos y egresos de mercancía, resultando que los responsables controlan en coordinación con la gerencia la información mediante procedimientos para el beneficio de la sociedad. El control de inventarios es fundamental para una empresa, porque se tienen registro de los insumos que cuenta el almacén para las ventas o que productos no salen y se deben dejar de comprar e invertir en estos, es un mecanismo de control de las entradas de productos y salidas con el que cuenta la organización.

Para Juca (2019), el control de existencias es un pilar esencial que representa el capital de trabajo de las personas vinculadas al inventario de productos; el manejo de existencias es el punto más significativo en cualquier empresa la misma que posee el comercio de mercancías al por mayor y menor como actividad principal. Más significativo, tienen empresas productoras o transformadoras de mercaderías que tienen sub-almacenes en su comercio.

Las actividades de control, son los procesos administrativos de control que inician a diario manualmente o en base de un sistema, para que se tenga efectividad en las funciones que fueron planeadas, (Cortes, 2019). En una empresa que realiza operaciones de control de las actividades diarias del personal, obtendrá grandes beneficios en la ejecución de los procesos a minorizando el tiempo, siendo eficiente las labores.

La información y comunicación en el ámbito empresarial, reconoce, colecciona y avisa toda información conexas con las actividades ejecutadas, lo cual hace que los colaboradores puedan ejecutar sus respectivas funciones de su cargo, es indispensable la supervisión de las operaciones para tomar decisiones (Gutiérrez, 2020). La información y comunicación entre áreas es esencial para llevar el manejo de las ventas y de los egresos del almacén, de tal forma se programará las compras y la inversión.

En temas concernientes a Comunicación organizacional (1984), el Dr. Gerald M. Goldhaber explica a la comunicación empresarial como “el flujo de encargos en el interior de una red de relaciones interdependientes” que, concordando al Magíster en Administración; Miguel Antezana, tiene una dimensión interna (que sucede dentro de la organización) y una exterior (dirigidas a diversos públicos externamente de ella).

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

Se usó la investigación aplicada sustentado como la forma de encontrar una solución práctica y poder efectuar mejoras en la eficiencia de procedimientos, en esta indagación se tiene una hipótesis la cual se puso a prueba, es así que el objetivo primordial fue poner en experiencia los resultados que se consiguieron de la investigación. Arias & Covinos (2021) define que se basa en información de libros, textos, artículos que apoyan a dar soluciones prácticas al problema con alcances explicativos.

Se utilizó el enfoque cuantitativo, Ñaupas et al. (2018) menciona que en la indagación se desarrolla el análisis y recopilación de datos con representación numérica y principalmente la aplicación es estadística. En la indagación se presentó información medible, por lo que, una vez recolectado los datos, fue necesario procesar estadísticamente los resultados, también sirvió para comprobar o contradecir la hipótesis planteada.

Diseño de investigación: se usó el diseño transversal – no experimental y correlacional, fue transversal, porque los propósitos principales y característicos o específicos están entrelazados con la indagación de variables por la recopilación de información en tiempo determinado. (Hernández Sampieri & Mendoza, 2018)

No experimental, ya que no existió la manipulación de las variables de manera intencional. Hernández Sampieri & Mendoza (2018) refieren que no se varían las variables a propósito, con la finalidad de probar su relación, se hace la averiguación en un ambiente no empírico y se puede orientar en la comprobación de fenómenos que aparecen y ocurrían en el medio original.

Es correlacional, pues muestran que las indagaciones están

direccionadas a enlazar las variables y los fenómenos que sean medibles estadísticamente, buscando la existencia o no existencia de la relación. Hernández Sampieri & Mendoza (2018)

3.2 Variables y operacionalización

Variable 1: Gestión financiera

Definición conceptual

Es un procedimiento encargado a la gerencia de gestionar: la planificación, análisis, ejecución y acciones como estrategias de evaluación y control de las organizaciones, referente a los procesos financieros que están vinculados a maximizar los recursos financieros que conlleva a realizar la toma de decisiones de manera eficaz y eficiente (López et al., 2020).

Definición operacional

Es un proceso de la administración financiera que engloba la planificación y análisis financiero para tomar decisiones y lograr una óptima elaboración de los recursos para la organización.

Dimensiones: Análisis financiero, planificación financiera, toma de decisiones.

Indicadores: Estados financieros, plan de compras, metas de ventas, seguimiento de inversión, responsabilidad de decisión y administración.

Escala de medición: Se ha empleado escala de Likert con 5 opciones: nunca, casi nunca, a veces, casi siempre, siempre, para la valoración de las opciones de los encuestados.

Variable 2: Control de inventarios

Definición conceptual

Dentro del control de inventarios están enlazadas: las áreas de ventas, compras y almacén con información de las entradas y salidas de mercadería, siendo así que los responsables controlan en coordinación con la gerencia la información mediante procedimientos para el beneficio de la empresa (Delgado, 2019).

Definición operacional:

Son los procedimientos de control de las actividades de las existencias de los productos, es por el cual se comunican e informan las áreas de almacén, ventas y compras de la sociedad.

Dimensiones: Control de existencias, actividades de control, información y comunicación.

Indicadores: Registro de entrada, registro de salida, control de rotulado y embalaje, control de mercancía vencida, control de necesidades y requerimientos, control de compras, control de ventas, comunicación de ventas con almacén, comunicación de compras con almacén y comunicación de almacén con contabilidad.

Escala de medición: La escala utilizada para la respectiva valoración de opciones de los encuestados es la escala de Likert con 5 elecciones: nunca, casi nunca, a veces, casi siempre, siempre.

3.3 Población, muestra, muestreo, unidad de análisis

Población: Está conformada por 08 trabajadores de la entidad Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C. Es así que Carhuancho (2019) refiere que es necesario implantar un segmento para examinar y determinar el centro de investigación los mismos que serán fracción del estudio.

Tabla 1*Participantes*

N°	Código de participante	Participante	Cargo
1	P001	Empleado E.MASS SAC	Administrativo
2	P002	Empleado E.MASS SAC	Contador
3	P003	Empleado E.MASS SAC	Ventas
4	P004	Empleado E.MASS SAC	Almacenero
5	P005	Empleado E.MASS SAC	Operador cobranza
6	P006	Empleado E.MASS SAC	Operador reparto
7	P007	Gerente E.MASS SAC	Gerente
8	P008	Gerente E.MASS SAC	Gerente

Fuente: Elaboración propia.

Criterio de Inclusión: Serán parte de la investigación el control de inventarios de la empresa, en las áreas que están concernientes de manera directa, que ejecutan los procedimientos de movimiento de mercadería y la administración, de la totalidad de las áreas antes detalladas son 08 trabajadores.

Criterio de Exclusión: En la presente no se tendrá en cuenta a los estibadores por no tener injerencia en el registro de productos ni en la parte financiera, excluyendo de la indagación a 6 trabajadores.

Muestra: Es de 8 trabajadores de plazas que se encuentren análogos al control de inventarios y la gestión financiera Carhuacho et, al. (2019) precisa que puede ser un personaje o un conjunto de personajes para la obtención de información, que cumplen los caracteres.

Muestreo: Fue no probabilístico en vista que se tomó la elección de manera arbitraria, porque la totalidad no cumple con los caracteres requeridos, el tipo es por conveniencia, tomándose en consideración a los partícipes como detalla (Carhuancho et al. 2019), para poder aplicar el instrumento se tomó en cuenta a 8 colaboradores de las áreas requeridas de la empresa, para conseguir la totalidad de la información de indagación, Hernández Sampieri & Mendoza (2018) precisan al muestreo como un conjunto menor del conjunto total, para recopilar la información y poder emitir solución a una problemática.

Unidad de análisis: Lo conforman 8 trabajadores de la empresa Inversiones y distribuciones MASS S.A.C. de las áreas a la administración y almacenaje.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La encuesta contribuyó en la recopilación de la totalidad de la información necesaria para la indagación. Respecto a las técnicas, Carhuancho et al. (2019) precisa que tiene finalidad formar los datos por medio de preguntas y es elemento práctico para las indagaciones.

Se empleó la encuesta utilizando el instrumento fundamental que es el cuestionario, la misma que estuvo dirigida al personal de la empresa, con cualidades referidas a la gestión financiera y control de inventarios, por el cual bosqueja Hernández Sampieri & Mendoza (2018) refiriendo que el instrumento es adecuado para la medición de variables es el cuestionario, cualidades establecidas en indicadores de la investigación con una escala de Likert de cinco opciones: Nunca, Casi nunca, A veces, Casi Siempre, siempre.

Validación del cuestionario: Se utilizó el criterio de 3 expertos los mismos que revelaron la claridad, coherencia y relevancia de la investigación para dar una respectiva valoración a dicho instrumento.

La confiabilidad del instrumento: Se instituyó por medio del alfa de

Cronbach con la información y fue procesada en el sistema SPSS versión 26, de esta manera se determinó la consistencia y la fiabilidad del instrumento, el cuestionario, así como refiere Hernández Sampieri & Mendoza (2018) mencionados valores son de 0 a 1, que demuestran que el instrumento es confiable por lo tanto la investigación continuará su curso.

Tabla 2

Estadísticas de fiabilidad de la variable Gestión financiera

Alpha de Cronbach	N de elementos
,773	18

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 3

Estadísticas de fiabilidad de la variable Control de inventarios

Alpha de Cronbach	N de elementos
,886	18

Fuente: Elaboración propia.

3.5 Procedimientos

Para poseer la información de datos de la investigación, en primer lugar se requirió autorización a la entidad para desenvolver la investigación, se identificó la problemática de la indagación, de manera seguida el progreso de la matriz de consistencia, operacionalizando las variables, consiguiendo las dimensiones e indicadores de las variables, se procedió a realizar la introducción, marco teórico del proyecto y la metodología, después se formuló los ítems del cuestionario y ser validados por los expertos para emplear la encuesta a la muestra, posterior de a tener las respuestas de los colaboradores, procesando los datos en el procedimiento estadístico SPSS para conseguir resultados de las pruebas pedidas y así descifrarlas.

3.6 Método de análisis de datos

Posterior a obtener la totalidad de los datos de la encuesta se procedió a procesar la información estadísticamente en SPSS V-26, utilizando el alfa de Cronbach, la evaluación de normalidad, la misma que muestra si los datos son paramétricos o no paramétricos y así establecer su trascendencia para la elaboración del tipo de coeficiente de correlación.

3.7 Aspectos éticos

En el trabajo de investigación se consiguió el documento necesario que viene a ser la carta de autorización de la entidad, la misma que se ha sido emanada por el gerente general, para poder realizar la investigación de manera normal sin obviar cualquier código o reglamento.

Se tomó en cuenta las normas de grados académicos y titulación, respecto a la obtención de la documentación, la misma se obtuvo de manera legítima, utilizando leyes, normas y los instrumentos, los mismos que estarán encuadrados en la ley para estudiantes de la especialidad que se estudia, respetando todo derecho de pertenencia intelectual, utilizando componentes normativos, protegiendo a la totalidad de personas que participaron de la investigación, la información será confiable en vista que se utilizó y aplicó las normas APA.

El reglamento de código de ética de la Universidad Cesar Vallejo es de obligatorio conocimiento de todos sus integrantes en relación al Código de ética establecida en la Resolución de código de ética N.º 262 2020, de la totalidad de trabajos de investigación.

El reglamento CONCYTEC precisa que las personas aportan en la obtención de conocimientos en otras categorías, ya que es una característica la indagación humana, y que son relevantes en el desarrollo de la sociedad. (CONCYTEC, 2021)

IV. RESULTADOS

Análisis descriptivo

Se alcanzó obtener los siguientes resultados utilizando la técnica de entrevista de los participantes y a partir de los objetivos propuestos:

Tabla 4.

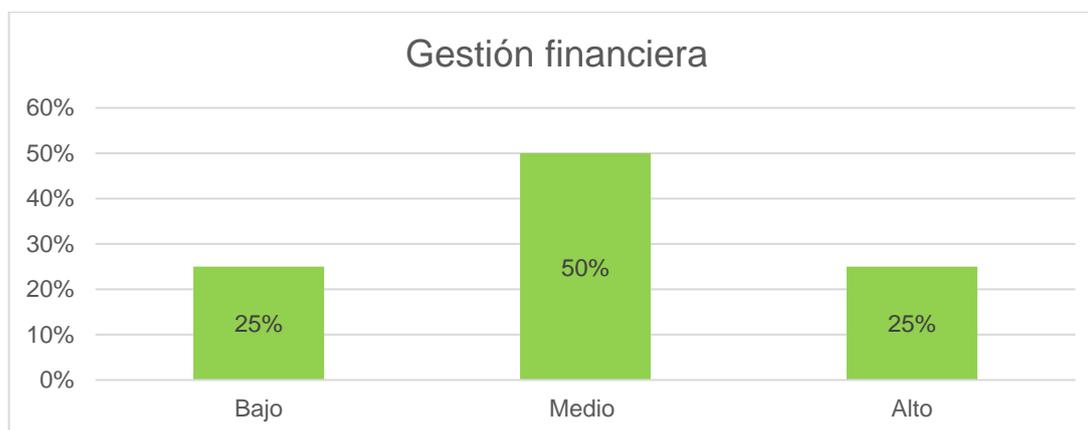
Nivel de gestión financiera

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nivel alto	2	25.0	25.0	25.0
Nivel medio	4	50.0	50.0	75.0
Nivel bajo	2	25.0	25.0	100.0
Total	8	100.0	100.0	

Fuente: Entrevista aplicada.

Figura 1.

Nivel de Gestión Financiera.



Fuente: Entrevista aplicada

Interpretación: se puede observar de la tabla 4 y figura 1 que, en referencia a la encuesta ejecutada a los empleados de la empresa Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C, se hallan en un nivel medio, de acuerdo a la variable gestión financiera, un 50%, con un nivel bajo simbolizado por el 25.0%,

y un 25.0% de los encuestados discurren que se halla en un nivel alto, por lo que; el 75.0% no ha podido lograr un nivel adecuado respecto a la variable gestión financiera, resultando la consideración de no tener una proyección financiera eficiente, el análisis financiero no es correcto y tampoco una buena toma de decisiones.

Tabla 5

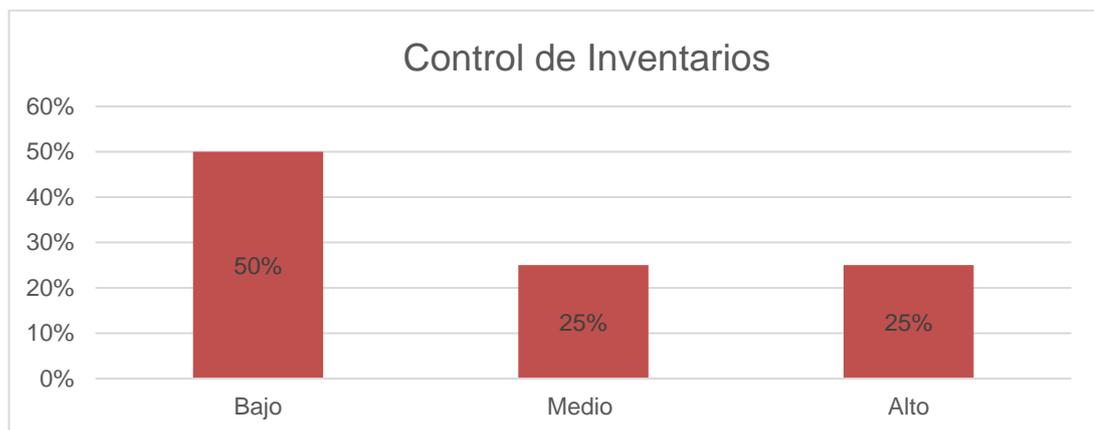
Nivel de Control de inventarios

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nivel alto	2	25.0	25.0	25.0
Nivel medio	2	25.0	25.0	50.0
Nivel bajo	4	50.0	50.0	100.0
Total	8	100.0	100.0	

Fuente: Entrevista aplicada.

Figura 2

Nivel de Control de inventarios



Fuente: Entrevista aplicada.

Interpretación: En la tabla 5 y figura 2, se visualizar que en relación con la encuesta ejecutada a los empleados de la empresa Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C, los mismos poseen un nivel bajo, en referencia a la variable de toma de decisiones, un 50.0% con nivel medio simbolizado por el

25.0%, y sólo un 25.0% de los encuestados señalan que se encuentra en un nivel alto, considerando que el 50.0% no ha podido lograr un nivel adecuado en referencia a la variable control de inventarios, considerando que durante el control de inventarios, no desarrollan un correcto control de existencias, además de una deficiente actividad de control generando una errónea información y comunicación entre áreas de la sociedad.

Análisis inferencial

Este análisis nos permite conocer el nivel de relación, así como la incidencia existente entre variables, de igual manera las variables con las dimensiones, siendo así que, se puede determinar el nivel de correlación presente entre las detalladas, todo ello con la finalidad de llegar a una conclusión y recomendación sobre la como obtener resultados positivos.

Prueba de normalidad

Tabla 6

Prueba de normalidad de las variables

Variables	Shapiro Wilk		
	Estadístico	N	Sig.
Gestión financiera	,870	8	,152
Control de inventarios	,918	8	,411

Fuente: Entrevista aplicada.

Interpretación: En la tabla 6 se aprecia la prueba de normalidad de Shapiro Wilk de las variables Gestión financiera y Control de inventarios observándose valores superiores a ($p < ,05$), demostrando que los datos se ajustan a una distribución normal, en este sentido, se opta por el estadístico paramétrico de Pearson.

Hipótesis general: La gestión financiera se relaciona directamente con el control de inventarios en la empresa Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C. - Ayacucho, 2022.

Tabla 7

Nivel de relación de las variables

		Control de inventario
	Correlación de Pearson	,865
Gestión financiera	Sig. (bilateral)	,006
	N	8

Fuente: Entrevista aplicada.

Interpretación: En la tabla 7, se aprecia que el coeficiente de correlación r de Pearson se pudo obtener con un índice del ,865 con un nivel de significancia del ,006, expresando que existe una correlación alta y estadísticamente significativa por lo que se acepta la hipótesis propuesta en la presente investigación, existiendo una incidencia demostrativa entre la Gestión financiera y el Control de inventarios de la empresa Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C. - Ayacucho, 2022.

Según la hipótesis específico 1): El análisis financiero se relaciona directamente con el control de existencias en la sociedad Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C. - Ayacucho, 2022

Tabla 8

Nivel de relación de las dimensiones

		Control de existencias
	Correlación de Pearson	,919
Análisis financiero	Sig. (bilateral)	,001
	N	8

Fuente: Entrevista aplicada.

Interpretación: En la tabla 8, se observa que por intermedio del coeficiente de correlación r de Pearson se consiguió un índice del ,919 con un nivel de significancia del ,001, demostrando la existencia de una correlación muy alta y estadísticamente reveladora entre ambas dimensiones, por lo que se acepta la hipótesis propuesta en la presente investigación demostrando la existencia de incidencia entre el análisis financiero y el control de existencia en la empresa Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C. - Ayacucho, 2022.

Según la hipótesis específico 2): La planificación financiera está relacionada directamente con las actividades de control en la empresa Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C. - Ayacucho, 2022

Tabla 9

Nivel de relación de las dimensiones

		Actividades de control
	Correlación de Pearson	,736
Planificación financiera	Sig. (bilateral)	,037
	N	8

Fuente: Entrevista aplicada.

Interpretación: En la tabla 9, se contrasta que por intermedio del coeficiente de correlación r de Pearson se consiguió un índice del ,736 con un nivel de significancia del ,037, indicando la existencia de una correlación alta y estadísticamente significativa entre las dimensiones, aceptando la hipótesis propuesta en la investigación, contrastando la incidencia entre la planificación financiera y las actividades de control de la empresa Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C. - Ayacucho, 2022.

Según la hipótesis específico 3): La información y comunicación corresponde directamente con el acto de tomar decisiones en la sociedad Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C.- Ayacucho, 2022.

Tabla 10

Nivel de relación de las dimensiones

		Toma de decisiones
Información y comunicación	Correlación de Pearson	,823
	Sig. (bilateral)	,012
	N	8

Fuente: Entrevista aplicada.

Interpretación: En la tabla 10, por intermedio del coeficiente de correlación r de Pearson se obtuvo un índice del ,823 con un nivel de significancia del ,012, indicando que existe una correlación alta y estadísticamente significativa aceptando la hipótesis propuesta en la presente investigación demostrando que hay una influencia de la gestión de inversión en la toma de decisiones de la empresa Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C. - Ayacucho, 2022.

V. DISCUSIÓN

En referencia al objetivo específico uno, describir de qué manera el control de existencias está relacionado con el análisis financiero en la empresa Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C. - Ayacucho, 2022, en el desarrollo se obtuvo un nivel de significancia de ,001 por consiguiente se afirma la hipótesis propuesta en la presente investigación, demostrando la existencia de incidencia entre el análisis financiero y el control de existencia en la empresa Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C. - Ayacucho, 2022; además, el nivel de correlación según Pearson fue ,919, demostrando que existe una correlación muy alta entre las dimensiones, por lo tanto, cuanto más sea el análisis financiero, será producto de un mayor control de existencias lo que genera efectos positivos en el desarrollo de la empresa, resultado que tiene similitud con el estudio realizado por Pinedo & Tenorio (2021), quienes demostraron como resultado que el 71% de los trabajadores de la empresa, no efectúan adecuadamente sus actividades laborales al realizar un deficiente proceso de inventarios, que genero pérdidas financieras por S/. 24.887.50 en la empresa, lo que denota que una correcta dirección del inventario genera un efecto en la gestión financiera, todo ello con el fin de poder evitar pérdidas que perjudiquen las utilidades y la rentabilidad de la empresa, por otra parte, Baez (2019), conforme a su investigación, arribó a la conclusión que la gestión financiera presagia el desarrollo empresarial, que de seguir los planes establecidos generara un desarrollo económico positivo, esto es que, para poder inferir el curso del desarrollo económico de la empresa, se debe recopilar los datos e información necesaria para el análisis financiero, permitiendo establecer las metas y objetivos empresariales a través de la inferencia de las utilidades y la productividad que la empresa generará, además, Alvarado & Bravo (2020) en su investigación concluyó que los estados financieros en un 60% no realiza el cumplimiento del control de inventarios, generando efectos negativos, esto influye directamente de forma negativa en la gestión financiera pues no hay un correcto análisis financiero en el área de inventarios, por último, conforme a la teoría establecida por Marcillo (2021), señala que el análisis financiero es un instrumento

indispensable evaluar del desarrollo económico de una sociedad, detecta el desenvolvimiento económico y financiero de la sociedad, así como las problemáticas con la finalidad de ejecutar un plan que pueda corregirlas, agregando a esto que Juca (2019) considera que el control de existencias, es una actividad esencial, que está representada por el personal que desarrolla el inventario de los productos y su correcto desarrollo generara datos útiles para el análisis financiera obteniendo los resultados de la gestión financiera de una sociedad.

De acuerdo al objetivo específico dos, analizar de qué manera las actividades de control se relaciona con la planificación financiera en la empresa Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C. - Ayacucho, 2022, el resultado del estudio llega a demostrar la significancia ,037, por consiguiente la hipótesis propuesta en la presente investigación es aceptada contrastando la incidencia entre la planificación financiera y las actividades de control en la empresa Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C. - Ayacucho, 2022, además, el nivel de correlación de Pearson fue 0.736, considerada una correlación alta entre las dimensiones, por lo que se concluyó que cuanto la planificación financiera sea mejor, entonces será producto de las acciones de control desarrollados en el área de almacenaje de la empresa, resultados que tienen una considerable similitud con el estudio de Paredes (2019) en su investigación obtuvo como resultado el establecer políticas de control de los inventarios de almacén, con el fin de evitar sobre costos e inestabilidad de servicio en la empresa, y este empleo de herramientas y/o instrumentos eficaces para el manejo de la gestión empresarial; así también, Colquehuanca & Escobar (2021) en su investigación concluyó que la ineficiencia sobre el control de inventarios no permite que suba el nivel de gestión financiera, especificando que los recursos financieros reales de las sociedades están relacionados con el control de inventarios, entonces para obtener resultados positivos se requiere desplegar despliegue un correcto control del inventario a través de instrumentos y/o herramientas que proporcione información real para el desarrollo de acciones necesarias para prevenir y/o evitar caer en pérdidas de los recursos financieros; ahora bien, Janampa (2021) en su estudio concluyó

que las prácticas financieras se relaciona directa y positivamente con la rentabilidad, es decir, si las empresas efectúan gestiones de planificación, inversión, financiamiento, análisis y control financiero, esto generará resultados positivos en la gestión; en ese sentido, la teoría nos señala, a través de Valle (2020), que la planificación financiera se anticipa a lo que puede pasar por lo que es necesario implementar técnicas para corregir deficiencias de gestión en su momento, estableciendo los objetivos y metas de cada periodo, obteniendo beneficios económicos; además Cortes (2019) agrega que las actividades de control, como proceso administrativo, requiere de su efectividad para obtener resultados óptimos empresariales.

De acuerdo al objetivo específico tres, establecer de qué manera la información y comunicación se relaciona con la toma de decisiones en la empresa Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C.- Ayacucho, 2022, en referencia a los resultados, se estableció que el p valor fue ,012, por lo consiguiente la hipótesis de investigación es aceptada, existiendo por sí incidencia significativa estadísticamente, entre la información y comunicación y la toma de decisiones en la empresa Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C.- Ayacucho, 2022; sobre el nivel de correlación de Pearson fue 0.823, correlación positiva alta entre las dimensiones, especificando que, a mejor comunicación e información, la gerencia y las áreas administrativas dispondrán de datos exactos, por lo tanto, la toma de decisiones será más efectiva y acertada, para el cumplimiento de los objetivos empresariales; ahora bien, el estudio realizado por Parrales (2021), muestra como resultados que el 82% refiere que no se cuenta con un asesor contable, la gerencia determina que en un 55% no tienen conocimiento de control de inventarios, el 64% no sabe si se lleva el control de ingresos y egresos de mercadería, el 100% refiere que no usan los Kardex, concluyendo que el registro y el control de inventarios es una herramienta imprescindible en el correcto manejo empresarial, y la toma de decisiones al respecto no solo está limitada a una decisión gerencial o de la administración de una empresa, sino que, deja de ser una decisión personal, requiriéndose de un profesional especializado, cuya información es necesaria para cualquier decisión empresarial; ahora

bien, Cisneros (2019) en su investigación tuvo como resultado que de un 60% que los procesos de contabilidad no son correctos, mientras el 40% refiere que si son lo son y el 67% considera que el proceso contable eficiente es bueno para la información y para la gestión financiera, concluyendo así que, el manejo de la información y/o datos de las áreas que manejan los recursos financieros, ante una deficiente comunicación de esta información, resulta negativamente en la gestión financiera, ya que el proceso contable debe contener la información real para observar el estado financiero de la empresa; así también tenemos, que Gutiérrez (2020) señala que la información y comunicación entre áreas de la empresa es vital para el control del almacén, tanto en entrada y salida de productos, como en la programación de adquisición de recursos, siendo esto importante para tomar decisiones; concordante con Betancourt (2021), quien refiere que la toma de decisiones es un criterio fundamental para la correcta evaluación de la conducta y el desarrollo económico de una empresa.

De acuerdo al objetivo general, determinar como el control de inventarios se relaciona con la gestión financiera en la sociedad Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C. - Ayacucho, 2022, en referencia a los resultados obtenidos se pudo determinar que el p valor fue ,006 por consiguiente la hipótesis de investigación es aceptada, es decir que existe incidencia estadísticamente significativa, entre la gestión financiera y el control de inventarios en la empresa Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C. - Ayacucho, 2022 y la correlación de Pearson fue ,865, considerada una correlación positiva alta entre las variables, por lo tanto, cuanto mejor sea la gestión financiera en la empresa, exista una mayor planificación y evaluación financiera, se maneje de manera eficiente la gestión de inversión y de financiamiento, entonces la control del inventario resulta eficaz, al reflejar los datos reales de la existencia de los recursos financieros, resultado que tiene una importante similitud con el estudio realizado por Pavón et al. (2019) en su investigación obtuvo como resultado que deficiencias causa perdidas por la existencia de informalidad en los procesos de inventario, la resistencia por parte del personal a los cambios de automatización para un uso adecuado, toda vez que se desarrolla de forma

manual, resulta que el procedimiento de inventarios es ineficaz y que existe necesidad de implementar nuevos métodos, entonces, no solo basta con el desarrollo de un inventario convencional, sino que es necesario integrar una herramienta o técnica sistematizada como parte de importante en las áreas administrativas y de almacenaje, para la obtención de información veraz que refleje la cantidad real del inventario; así también, Delgado (2019) en su artículo señaló que, con la aplicación de un software consiguió el análisis y control óptimo de las ventas y la toma de conocimiento de la situación de los productos, teniendo información computarizada del almacén, por lo tanto un inventario automatizado que efectivicen mejor sus funciones, concluyendo así que, es necesario la sistematización la información y/o datos que se registran en la entrada y salida de bienes, esto a fin de optimizar un mejor manejo de la información para la gestión empresarial; así mismo, Arévalo et al. (2019) en su tesis tuvo como resultado que el 27% no cuenta con herramientas de control financiero, el 27% no usan la información financiera para la toma de decisiones dentro de la empresa, el 60% no responde, concluyendo así que es indispensable la información financiera para determinar las decisiones de manera oportuna, es decir una gestión financiera que obtenga resultados positivos para la empresa; del mismo modo, Cáceres (2019) en su investigación concluyó que, para minimizar los riesgos se debe tener un control interno adecuado del manejo de indicadores financieros para cumplir con las metas financieras requeridas, esto es priorizar la obtención y manejo de la información y/o datos veraces y correctos de los indicadores financieros, para el análisis del estado financiero y la formulación del planeamiento a través del establecimiento de metas y objetivos empresariales a cumplir, como parte de la gestión financiera institucional; así también se tiene de Reategui & Ticlla (2019) en su investigación obtuvo como resultado que el control de inventarios en un 20% es malo y 40% regular, a diferencia de la gestión financiera que nos muestra un 50% malo y 30% regular, concluyendo que las empresas que manejan mejor el control de inventarios tienen una mejor gestión financiera y los que tienen menos control de inventarios obtienen un nivel bajo de gestión financiera, estas empresas también necesitan implementar nuevos mecanismos financieros para el crecimiento del negocio; esto también es

corroborado por Gonzalo & Sucle (2021) en su trabajo de investigación, obtuvo como resultado que las actividades de control que se encuentran entre medio y bajo, considera que la gestión financiera en 60% es inadecuada y el 23.33 regular, entonces concluye que se incide significativa y positivamente el control inventarios dentro de la gestión financiera, pues existe una relación directa existente por el correcto uso y/o manejo del control del inventario generando de manera positiva la gestión financiera, es decir, una mejor productividad; estos antecedentes también guardan relación con lo señalado por López (2020) que la planificación, análisis, ejecución y acciones como estrategias de evaluación y control de las organizaciones, están vinculados a maximizar los recursos financieros, además de establecer una correcta decisión necesaria para lograr objetivos requeridos de manera eficiente y eficaz; y por su parte Delgado (2019) respecto al control de inventarios, señala que esta se encuentra íntimamente ligada con las áreas de ventas, compras y almacén con información crucial sobre el movimiento de mercancía siendo esta información importante para la gerencia para la obtención de resultados positivos y así como la de prevenir pérdidas que resulten perjudiciales para la empresa.

VI. CONCLUSIONES

- 6.1.** De conformidad con el objetivo general, se arribó a la conclusión que, mediante el coeficiente de correlación r de Pearson se obtuvo un índice del ,865 con un nivel de significancia del ,006, demostrando que existe una correlación muy alta y estadísticamente significativa, existiendo una incidencia significativa entre la Gestión financiera y el Control de inventarios de la empresa Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C. - Ayacucho, por lo tanto, la gestión financiera refleja resultados positivos a través de un correcto control de inventario que resulte eficaz, reflejando datos reales del movimiento de los bienes y productos existentes, y con esto, la elaboración de un correcto análisis, su planificación y ejecución de las decisiones en la dirección de la empresa para generar mayor productividad y la obtención de utilidades.
- 6.2.** De conformidad con el objetivo específico uno, se arribó a la conclusión que, mediante el coeficiente de correlación r de Pearson se obtuvo un índice del ,919 con un nivel de significancia del ,001, demostrando que existe una correlación muy alta y estadísticamente significativa entre ambas dimensiones, demostrando la existencia de incidencia entre el análisis financiero y el control de existencias en la empresa Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C. - Ayacucho, 2022, por lo tanto, el análisis financiero refleja resultados positivos a través de un correcto control de existencias, pues el análisis financiero presagia el desarrollo económico de la empresa, que de seguir los planes establecidos generara un desarrollo económico positivo siendo producto de un mejor control de existencias.
- 6.3.** De conformidad con el objetivo específico dos, se arribó a la conclusión que, mediante el coeficiente de correlación r de Pearson se obtuvo un índice del ,736 con un nivel de significancia del ,037, indicando que existe una correlación alta y estadísticamente significativa entre las dimensiones, contrastando la incidencia entre la planificación financiera y las actividades de control de la empresa Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C. - Ayacucho, 2022, por lo tanto, se desarrolla una mejor

planificación financiera, como producto de las acciones de control desarrollados en el área de almacenaje de la empresa, ya que los datos reales obtenidos sirven para desarrollar acciones necesarias a prevenir y/o evitar caer en pérdidas de los recursos financieros.

- 6.4.** De conformidad con el objetivo específico tres, se arribó a la conclusión que, mediante el coeficiente de correlación r de Pearson se obtuvo un índice del ,823 con un nivel de significancia del ,012, indicando que existe una correlación alta y estadísticamente significativa, demostrando que hay una influencia de la comunicación e información en la toma de decisiones de la empresa Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C. - Ayacucho, 2022, por lo tanto, cuanto exista una mayor comunicación e intercambio de información con mayor fluidez en las áreas de almacén y las áreas administrativas, la gerencia dispondrá de datos exactos, para una acertada y efectiva toma de decisiones, para lograr las metas y objetivos empresariales.

VII. RECOMENDACIONES

- 7.1.** La gerencia de la empresa debe desplegar políticas destinadas a la implementación de nuevas técnicas, herramientas o instrumentos sistematizados para el desarrollo de las actividades en el almacén, pues los datos obtenidos, son importantes para que la gestión financiera cumpla sus objetivos empresariales, previniendo posibles riesgos de pérdidas.
- 7.2.** Los responsables del área contable, deben desarrollar la evaluación y análisis financiero de los resultados a través del registro de movimiento diario de bienes y productos existentes en el área de almacenaje, con el fin de analizar la rentabilidad de los productos, y así establecer decisiones acordes a los planes y políticas de la empresa.
- 7.3.** Los administradores y responsables del área contable, deben realizar la planificación en la organización, en inversión y en proyectos que permitan tener como objetivos generar mayor rentabilidad y productividad en la empresa, y a la vez, poder establecer medidas de prevención de riesgos por pérdidas de recursos financieros.
- 7.4.** Los administradores y responsables del área contable, deben implementar mecanismos que desarrolle una eficiente comunicación entre las áreas de almacén y contable que permita mayor flujo de datos e información, ya que, para el cumplimiento de los objetivos empresariales, se requiere de un mejor análisis de la información.

REFERENCIAS

- Alvarado, E., & Bravo, C. (2020). *El control interno de inventarios y la gestión financiera, en las principales empresas agroexportadoras del Distrito de Villa Rica, Provincia de Oxapampa y Departamento de Pasco, año 2019, Tesis de pregrado, Universidad Nacional Alcides Carrión*. Obtenido de <http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/1873>
- Arévalo H, M., Escobar A, S., & Sánchez B, W. (2019). La gestión financiera y la incidencia en la recuperación de la inversión en el sector Hotelero de la ciudad Puyo. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 1(48), 1-36. Obtenido de <https://dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/1429/1695>
- Arias Gonzales, J., & Covinos Gallardo, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. Enfoque Consulting EIRL.
- Báez, S. (2019). *La influencia de la gestión financiera en el nivel de desempeño económico de las Pymes en las ciudades de Medellín, Colombia y Monterrey, México, Tesis de posgrado, Universidad de Montemorelos*. Obtenido de <https://dspace.um.edu.mx/bitstream/handle/20.500.11972/170/Tesis%20Ilyenni%20Sther%20B%C3%A1ez%20Supelano.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Betancourt, J., & Villalobos, J. (2021). Incidencia de la gestión financiera en la toma de decisiones de una empresa del sector financiero en los años 2015 a 2019. *ciencia Unisalle*, 1-233. Obtenido de https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=4137&context=administracion_de_empresas
- Cáceres, C. (2019). *Indicadores de gestión financiera y su incidencia en la toma de decisiones del area de crédito de la cooperativa de ahora y crédito indígena SAC LTDA. de la ciudad de Ambato, Tesis de posgrado, Escuela superior*

de *politécnica* de *Chimborazo*. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/11267>

Carhuancho Mendoza, I., Nolazco Labajos, F., Sicheri Monteverde, L., Guerrero Bejarano, M., & Casana Jara, K. (2019). *Metodología para la investigación Holística*. Guayaquil UIIDE.

Céspedes, W. (2021). La gestión financiera y su resultado en la rentabilidad de las Mypes productores de calzado, Carabayllo, Lima. *Revista Multidisciplinar Ciencia Latina*, 6(4), 648. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/95024>

Chipana P, A. (2021). *Influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa constructora JP SCRL, Ayacucho, Tesis de pregrado, Universidad Peruana de los Andes*. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/2188/1.TESIS%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20GESTI%C3%93N%20INVENTARIOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Cisneros L, R. (2019). *Procesos contables y sus efectos en la gestión financiera como soporte a las empresas de transporte de carga en el distrito de Ayacucho, 2018, tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote*. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/10926/PROCESOS_CONTABILIDAD_GESTION_FINANZAS_LUJAN_CISNEROS_ROCIO.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Colquehuanca, L., & Escobar, L. (2021). *Control interno de inventarios y su efecto en la Gestión financiera de las empresas agroindustriales del Distrito de Cusco, Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo*. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/93080/Colquehuanca_ALA-Escobar_MLA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- CONCYTEC. (2021). *Reglamento de calificación, clasificación y registro de los investigadores del sistema nacional*. CONCYTEC. Obtenido de https://portal.concytec.gob.pe/images/renacyt/reglamento_renacyt_version_final.pdf.
- Cortes, A. (2019). El control interno como proceso administrativo para las PYMES. *Revista Faeco Sapiens*, 2(2), 13-26. Obtenido de https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/700/596
- Delgado, S., Cruz, L., & Lince, E. (2019). El uso de software libre en el control de inventarios: caso de estudio. *Ciencia* (1), 52-57. Obtenido de <https://www.uv.mx/iiesca/files/2019/10/08CA201901.pdf>
- Duran, M., Calles, F., & Zolano, M. (2022). Gestión y control de inventario en pequeñas y medianas empresas (pymes) como herramienta de información para la toma de decisiones en tiempos de crisis. *Revista de Investigación Académica sin Fronter, División de Ciencias Económica y Financieras*, 1-37. Obtenido de <https://revistainvestigacionacademicasinfrontera.unison.mx/index.php/RDIASF/article/view/468>
- Flores, C., Arévalo, J., Pérez, J., & Escalante, J. (2022). Gestión del inventario y el rendimiento financiero en las empresas automotrices, Tarapoto. *Revista Científica Latina Multidisciplinaria*, 6(1), 2007-20227. Obtenido de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/1631/2283>
- Gonzalo, L., & Sucle, D. (2021). *Control de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de la empresa de alimentos Distribuidora Gamar E.I.R.L., Arequipa, Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo*. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/99849>
- Gutiérrez, M., Narváez, C., & Ormaza, J. (2020). *Revista interdisciplinaria de humanidades, educación, Ciencia y Tecnología*, 6(2), 553-583. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8316329>
- Hernández Sampieri, R., & Mendoza torres, C. (2018). *Metodología de la investigación: Ruta cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: Mc Graw hill.

- Janampa D, C., & Mantilla M, K. (2021). *Relación entre prácticas de gestión financiera y la rentabilidad de empresas minoristas de combustible en Ayacucho, Tesis de Pregrado, Universidad San Ignacio de Loyola*. Obtenido de <https://repositorio.usil.edu.pe/server/api/core/bitstreams/6e91fc1b-e908-4e40-9fe3-8c2589fade6f/content>
- Juca, C., Narvaez, C., Erazo, J., & Luna, K. (2019). Modelo de gestión y control de inventarios para la determinación de los niveles óptimos en la cadena de suministros de la empresa Modesto Casajoana Cia. Ltda. *Digital Publisher CEIT*, 4(3), 19-39. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7144054>
- López, C., Erazo, J., Narváez, C., & Paulina, V. (2020). Gestión financiera basada en la creación de valor para el sector microempresarial. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonia*, 5(10), 427-454. Obtenido de https://scholar.google.es/scholar?hl=es&as_sdt=0%2C5&q=Gesti%C3%B3n+financiera+basada+en+la+creaci%C3%B3n+de+valor+para+el+sector+m+icroempresarial+de+servicios&btnG=#d=gs_cit&t=1683402383485&u=%2Fscholar%3Fq%3Dinfo%3AkUuY-02mfB0J%3Ascholar.google.com%2F%2
- Marcillo, C., Aguilar, C., & Gutiérrez, N. (2021). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Revista Venezolana de Gerencia*, 6(3), 87-106. Obtenido de https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/544
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación*. Colombia: Ediciones de la U.
- Obregón, M. (2022). *Control interno y su incidencia en la gestión financiera de la Unidad ejecutora salud centro Cangallo, Ayacucho, 2021, Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo*. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/87920>
- Paredes, A., Chud, V., & Osorio, J. (2019). Sistema de control de Inventarios multicriterio difuso para repuestos. *Scientia et Technica*, 24(2), 595-603.

Obtenido de
<https://revistas.utp.edu.co/index.php/revistaciencia/article/view/22331/1493>
1

Parrales, V., Aguirre, M., Gomez, D., & Merchan, V. (2021). Control de inventario para la acertada toma de decisiones gerenciales en las pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Baba hoyo. *Journal of science and research*, 24-36. Obtenido de <https://revistas.utb.edu.ec/index.php/sr/article/view/1185>

Pavon S, D., Villa A, L., Rueda M, M., & Lomas, E. X. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87), 860-870.

Pinedo, P., & Tenorio, B. (2021). Control de inventario y su incidencia en la gestión financiera de la clínica oftalmológica de la Selva, Tesis de Posgrado, Universidad Cesar Vallejo, Tarapoto. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/73647?locale-attribute=es>

Quispe L, R. (2021). "Control y gestión de inventarios en el área de almacén de la empresa distribuidora ATIX S.A.C., Ayacucho - 2019", Tesis de pregrado, Universidad Peruana de ciencias e informática. Obtenido de <https://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/430>

Reategui, R., & Ticlla, A. (2019). *Control interno en el inventario de mercaderías y la gestión financiera en las ferreterías de Rioja*, Tesis de Pregrado, Universidad Nacional de San Martín. Obtenido de <https://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/11458/3334/1/CONTABILIDAD%20-%20RIOJA%20-%20Rosa%20Margarita%20Re%c3%a1tegui%20Reguera%20%26%20Jinna%20Thal%c3%ada%20Ticlla%20Asenjo.pdf>

Valle, P. (2020). La planificación financiera una herramienta clave para el logro de los objetivos empresariales. *Revista Universidad y sociedad*, 12(3). Obtenido

de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000300160

Yupanqui F, M. (2022). *Control de inventarios y su incidencia en la Rentabilidad de las empresas ferreteras, Distrito de Ayacucho 2021, Tesis de Pregrado, Universidad Peruana Los Andes.* Obtenido de https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/4603/T037_70055942_T.pdf?sequence=3&isAllowed=y

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia.

Problema general	Objetivo General	Hipótesis General	Variables	Técnicas - Instrumento	Metodología
¿De qué manera el control de inventarios se relaciona con la gestión financiera en la empresa Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C. - Ayacucho, 2022?	Determinar de qué manera el control de inventarios se relaciona con la gestión financiera en la empresa Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C. - Ayacucho, 2022	El control de inventarios se relaciona directamente con la gestión financiera en la empresa Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C. - Ayacucho, 2022	Control de inventarios	<ul style="list-style-type: none"> ● La técnica de recolección de los datos es la encuesta. ● El instrumento empleado es el cuestionario ● Procesamiento de datos SPPS V 26 	<ul style="list-style-type: none"> ● Tipo de Investigación: Aplicada ● Enfoque de Investigación: Cuantitativo ● Nivel de la investigación: Correlacional ● Diseño: No experimental
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicos	Gestión Financiera		
<p>¿De qué manera el control de existencias se relaciona con el análisis financiero en la empresa Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C. - Ayacucho, 2022?</p> <p>-¿De qué manera las actividades de control se relacionan con la planificación financiera en la empresa Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C.- Ayacucho, 2022?</p> <p>-¿De qué manera la información y comunicación se relacionan con la toma de dediciones en la empresa Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C.- Ayacucho, 2022?</p>	<p>-Describir de que manera el control de existencias se relaciona con el análisis financiero en la empresa Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C. - Ayacucho, 2022</p> <p>-Analizar de que manera las actividades de control se relaciona con la planificación financiera en la empresa Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C. - Ayacucho, 2022</p> <p>-Establecer de que manera la información y comunicación se relaciona con la toma de decisiones en la empresa Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C.- Ayacucho, 2022.</p>	<p>-El control de existencias se relaciona directamente con el análisis financiero en la empresa Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C. - Ayacucho 2022</p> <p>-Las actividades de control se relaciona directamente con la planificación financiera en la empresa Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C. - Ayacucho, 2022</p> <p>-La información y comunicación se relaciona directamente con la toma de decisiones en la empresa Inversiones y Distribuciones MASS S.A.C.- Ayacucho, 2022.</p>			

Anexo 2. Matriz de operacionalización de variables.

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Gestión Financiera	Es un procedimiento encargado a la gerencia de gestionar la planificación, análisis, ejecución y acciones como estrategias de evaluación y control de las organizaciones, referente a los procesos financieros que están vinculados a maximizar los recursos financieros que conlleva a la toma de decisiones de manera eficiente y eficaz (López et al, 2020)	Es un proceso de la administración financiera que engloba la planificación y análisis financiero para la toma de decisiones y lograr una óptima ejecución de los recursos para la organización, lo cual se medirá con sus respectivos indicadores mediante el cuestionario.	Planificación financiera Análisis financiero Toma de decisiones		Ordinal
Control de Inventarios	Es un proceso que está enlazado; las áreas de ventas, compras y almacén con información de las entradas y salidas de mercadería, donde los responsables controlan y coordinan la información de las existencias (Delgado et al, 2019)	Son los procedimientos de control de las actividades de las existencias de los productos, en almacén que se por el cual se comunican e informan las áreas de almacén, ventas y compras de la empresa, lo cual se medirá con sus respectivos indicadores mediante el cuestionario.	Control de existencias Actividades de control Información y comunicación		Ordinal

Anexo 3. Instrumento de Recolección de Datos.

CUESTIONARIO DE LA VARIABLE GESTIÓN FINANCIERA

Lee detenidamente las siguientes aseveraciones o interrogantes y marque las alternativas que cree conveniente, según las siguientes afirmaciones.

1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

N°	Dimensión 1: ANÁLISIS FINANCIERO	1	2	3	4	5
1	¿Se elabora el Estado de Situación Financiera?					
2	¿El estado de Ganancia y Pérdida o Estado de Resultados refleja el registro de entradas y salidas de productos?					
3	¿Se desarrolla el análisis financiero tomando en consideración los estados financieros anteriores?					
4	¿Generalmente se analizan los recursos para obtener la información contable?					
5	¿La información contable representa los hechos económicos de la empresa?					
6	¿Los datos contables son enviados o informados al área de almacén para un mejor control?					
N°	Dimensión 2: PLANIFICACIÓN FINANCIERA	1	2	3	4	5
7	¿Se elabora presupuestos para cumplir planes financieros?					
8	¿Se planifica la necesidad de financiamiento a través de instituciones financieras y bancos?					
9	¿La empresa planifica las inversiones que efectúa en relación a la adquisición de mercadería?					
10	¿Participa el área de finanzas en el seguimiento de inversión?					
11	¿Se diseñan políticas o estrategias para cumplir los planes financieros?					
12	¿Se desarrolla un control sobre el seguimiento de inversión?					
N°	Dimensión 3: TOMA DE DECISIONES	1	2	3	4	5
13	¿El control de inventarios es fundamental para la toma de decisiones en la empresa?					
14	¿La administración de las finanzas se planifica a mediana y/o largo plazo?					
15	¿La toma de decisiones se realiza en relación a las utilidades y las inversiones?					
16	¿El personal de almacén realiza de forma diaria el control de entrada y salida de productos?					
17	¿Se cuenta con el personal necesario en el área de almacén?					
18	¿Se usa medios informáticos para la administración de productos?					

CUESTIONARIO DE LA VARIABLE CONTROL DE INVENTARIOS

Lee detenidamente las siguientes aseveraciones o interrogantes y marque las alternativas que cree conveniente, según las siguientes afirmaciones.

1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

N°	Dimensión 1: CONTROL DE EXISTENCIAS	1	2	3	4	5
1	¿Se utiliza un sistema de control de productos?					
2	¿Los productos existentes en el almacén se encuentran ordenados?					
3	¿Se usan métodos para facilitar el control de inventario?					
4	¿Realizan control de la mercadería vencida o deteriorada?					
5	¿Los errores en los despachos de mercaderías afectan a las ventas relaciones comerciales entre esta empresa y sus intermediarios?					
6	¿El inventario del almacén refleja las ventas realizadas en un periodo?					
N°	Dimensión 2: ACTIVIDADES DE CONTROL	1	2	3	4	5
7	¿Se efectúa un control de los requerimientos de acuerdo a las necesidades?					
8	¿Se efectúa el control de las compras de acuerdo al stock de almacén?					
9	¿El personal de almacén entrega el inventario físico de forma periódica?					
10	¿Las actividades de control reduce el riesgo de pérdidas financieras?					
11	¿Se procesa la información contable y del almacén en un determinado periodo?					
12	¿La información contable y la información del almacén se analizan para la toma de decisiones?					
N°	Dimensión 3: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	1	2	3	4	5
13	¿Comparte información y comunicación mediante informes el área de ventas con el área de almacén?					
14	¿Comparte información y comunicación mediante informes el área de compras con el área de almacén?					
15	¿Comparte información y comunicación mediante informes el área de almacén con el área de contabilidad?					
16	¿Se comparte información real entre el área de almacén y el área contable?					
17	¿Un reporte adecuado del almacén demuestra que los productos generan utilidades?					
18	¿Se realiza capacitaciones al personal comprometido en el área de almacén y ventas?					

Anexo 4. Evaluación por Juicio de Expertos.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez:

Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario para medir las estrategias de las variables gestión financiera y control de inventarios".

La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Pellaca Esquivel, Uldarico	
Grado profesional:	Maestría ()	Doctor (X)
Área de formación académica:	Clínica ()	Social ()
	Educativa ()	Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:		
Institución donde labora:		
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ()	
	Más de 5 años (X)	
Experiencia en Investigación		

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Cuestionario para medir las estrategias de las variables gestión financiera y control de inventarios
Autor (a):	Lozano Calle, Lheisdy (2022)
Procedencia:	Ayacucho
Administración:	Aplicación mediante formulario Físico / Aplicación de campo
Tiempo de aplicación:	15 minutos
Ámbito de aplicación:	Población de la empresa INVERSIONES Y DISTRIBUCIONES MASS S.A.C.
Significación:	El objeto es medir las estrategias y comportamiento de las variables gestión financiera y control de inventarios para analizar si la empresa tiene utilidad o está en pérdida y cuán importante son dichas variables ya mencionadas.

4. Soporte teórico

Área/Escala (Variable)	Subescala (dimensiones)	Definición
Gestión Financiera	Análisis Financiero	Indica que es indispensable como una herramienta importante para la evaluación del desarrollo económico de las empresas durante un periodo y poder cotejar con otras empresas para así tomar decisiones de inversión y financiamiento, Marcillo et al. (2021)
	Planificación Financiera	Es un mecanismo importante y esencial para las empresas porque se anticipa a lo que puede pasar e implementar técnicas para corregir deficiencias de gestión en su momento y poder cumplir con los objetivos y metas de cada periodo, obteniendo beneficios económicos (Valle, 2020).
	Toma de decisiones	Son los criterios o razones fundamentales para la correcta evaluación de la conducta y el desarrollo económico de una empresa, sirven para mejorar la las dificultades y problemas que atraviesa la empresa que garantice las ganancias Betancourt (2021).
Control de Inventarios	Control de Existencias	Es un pilar esencial que representa el capital de trabajo de las personas vinculadas al inventario de productos, (Juca et al., 2019).
	Actividades de Control	Son los procesos administrativos de control que inician a diario manualmente o en base de un sistema, para que se tenga efectividad en las funciones que fueron planeadas, (Cortes, 2019).
	Información y Comunicación	Reconoce, colecciona y avisa toda información conexas con las actividades ejecutadas, lo cual hace que los colaboradores puedan ejecutar sus respectivas funciones de su cargo, es indispensable la supervisión de las operaciones para la toma de decisiones (Gutiérrez, 2020).

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el *Cuestionario para medir las estrategias de las variables gestión financiera y control de inventarios* elaborado por *Lheisty Mayeli Nicol, Lozano Calle* en el año 2022.

De acuerdo con los siguientes indicadores le solicito que califique cada uno de los ítems según corresponda.

Criterio	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está	1. No cumple con el criterio	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.



mediendo.	4. Alto nivel	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

FORMATO DE VALIDACIÓN

Estimado Juez: leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

Variable/categoría: GESTIÓN FINANCIERA
Primera dimensión / subcategoría: ANÁLISIS FINANCIERO

Objetivos de la dimensión: Evaluar el desempeño y efectividad del análisis financiero para maximizar la rentabilidad de la empresa.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Estados Financieros	¿Se elabora el estado de Situación financiera de forma continua?	3	3	3	-
	¿El estado de Ganancia y Pérdida o Estado de Resultados refleja el registro de entradas y salidas de productos?	3	4	3	-
	¿Se desarrolla el análisis financiero tomando en consideración los estados financieros anteriores?	3	3	3	-
Información Contable	¿Generalmente se analizan los recursos para obtener la información contable?	4	3	3	-
	¿La información contable representa los hechos económicos de la empresa?	3	3	4	-
	¿Los datos contables son enviados o informados al área de almacén para un mejor control?	3	3	3	-

Segunda dimensión / subcategoría: PLANIFICACIÓN FINANCIERA

Objetivos de la dimensión: *Evaluar la forma de la inversión para maximizar ingresos.*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Objetivo Financiero	¿Se elabora presupuestos para cumplir planes financieros?	3	3	3	-
	¿Se planifica la necesidad de financiamiento a través de instituciones financieras y bancos?	4	3	3	-
	¿La empresa planifica las inversiones que efectúa en relación a la adquisición de mercadería?	3	4	3	-
Seguimiento de Inversión	¿Participa el área de finanzas en el seguimiento de inversión?	3	3	3	-
	¿Se diseñan políticas o estrategias para cumplir los planes financieros?	3	4	3	-
	¿Se desarrolla un control sobre el seguimiento de inversión?	3	3	3	-

Tercera dimensión / subcategoría: TOMA DE DECISIONES

Objetivos de la dimensión: *Evaluar la eficacia del personal y sus funciones para asegurar la toma de decisiones para la mejoría de la empresa.*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Administración de las finanzas	¿El control de inventarios es fundamental para la toma de decisiones en la empresa?	3	3	4	-
	¿La administración de las finanzas se planifica a mediana y/o largo plazo?	3	3	3	-
	¿La toma de decisiones se realiza en relación a las utilidades y las inversiones?	3	3	4	-
Gestión de recursos disponibles	¿El personal de almacén realiza de forma diaria el control de entrada y salida de productos?	4	3	3	-
	¿Se cuenta con el personal necesario en el área de almacén?	3	3	3	-



	¿Se usa medios informáticos para la administración de productos?	3	3	4	-
--	--	---	---	---	---

Variable/categoría: CONTROL DE INVENTARIOS**Primera dimensión / subcategoría: CONTROL DE EXISTENCIAS**

Objetivos de la dimensión: Comprender los movimientos de los productos para optimizar estrategias de marketing y ventas.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Registro de entrada y salida	¿Se utiliza un sistema de control de productos?	3	3	3	-
	¿Los productos existentes en el almacén se encuentran ordenados?	4	3	3	-
	¿Se usan métodos para facilitar el control de inventario?	3	4	3	-
Inventario Periódico	¿Realizan control de la mercadería vencida o deteriorada?	3	3	4	-
	¿Los errores en los despachos de mercaderías afectan a las ventas relaciones comerciales entre esta empresa y sus intermediarios?	3	4	3	-
	¿El inventario del almacén refleja las ventas realizadas en un periodo?	3	3	3	-

Segunda dimensión / subcategoría: ACTIVIDADES DE CONTROL

Objetivos de la dimensión: Evaluar de forma eficiente los productos recurrentes a la venta para optimizar el stock del almacén.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Control Físico	¿Se efectúa un control de los requerimientos de acuerdo a las necesidades?	3	4	3	-
	¿Se efectúa el control de las compras en de acuerdo al stock de almacén?	3	3	3	-
	¿El personal de almacén entrega el inventario físico de forma periódica?	3	3	3	-
Procesamiento de la Información	¿Las actividades de control reduce el riesgo de pérdidas financieras?	3	4	3	-
	¿Se procesa la información contable y del almacén en un determinado periodo?	4	3	3	-



	¿La información contable y la información del almacén se analizan para la toma de decisiones?	3	3	3	-
--	---	---	---	---	---

Tercera dimensión / subcategoría: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Objetivos de la dimensión: Evaluar la información y comunicación entre áreas para la mejoría de la empresa.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Comunicación Eficaz	¿Comparte información y comunicación mediante informes el área de ventas con el área de almacén?	4	3	3	-
	¿Comparte información y comunicación mediante informes el área de compras con el área de almacén?	3	3	4	-
	¿Comparte información y comunicación mediante informes el área de almacén con el área de contabilidad?	3	3	3	-
Información sincera/Sinceridad Empresarial	¿Se comparte información real entre el área de almacén y el área contable?	3	4	3	-
	¿Un reporte adecuado del almacén demuestra que los productos generan utilidades?	3	4	3	-
	¿Se realiza capacitaciones al personal comprometido en el área de almacén y ventas?	3	3	3	-

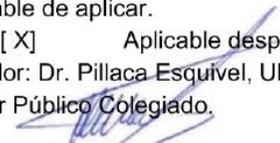
Observaciones: El instrumento es viable de aplicar.

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

Apellidos y nombres del juez evaluador: Dr. Pillaca Esquivel, Uldarico

Especialidad del evaluador: Contador Público Colegiado.

18 de agosto de 2023


 Dr. Uldarico Pillaca Esquivel
 Contador Público Colegiado Certificado
 Matrícula N° 017 121

Firma del evaluador
28261619

**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos**REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

Graduado	Grado o Título	Institución
PILLACA ESQUIVEL, ULDARICO DNI 28261619	MAGISTER EN CONTABILIDAD MENCION EN AUDITORIA SUPERIOR Fecha de diploma: 25/05/2009 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS PERU
PILLACA ESQUIVEL, ULDARICO DNI 28261619	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 24/12/1992 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN CRISTÓBAL DE HUAMANGA PERU
PILLACA ESQUIVEL, ULDARICO DNI 28261619	BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Fecha de diploma: 19/12/1986 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN CRISTÓBAL DE HUAMANGA PERU
PILLACA ESQUIVEL, ULDARICO DNI 28261619	MAGISTER EN EDUCACION DOCENCIA, CURRÍCULO E INVESTIGACION Fecha de diploma: 27/02/15 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE PERU
PILLACA ESQUIVEL, ULDARICO DNI 28261619	DOCTOR EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD Fecha de diploma: 20/07/20 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 04/01/2017 Fecha egreso: 16/01/2020	UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C. PERU

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez:

Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario para medir las estrategias de las variables gestión financiera y control de inventarios".

La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	LOSIHO DAVID TORRES LAYANZA		
Grado profesional:	Maestría <input checked="" type="checkbox"/>	Doctor	()
Área de formación académica:	Clínica	()	Social ()
	Educativa	()	Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:			
Institución donde labora:	SUPERINTENDENCIA DE FISCALIZACIÓN CBOBOZ		
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años	()	
	Más de 5 años	(<input checked="" type="checkbox"/>)	
Experiencia en Investigación			

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Cuestionario para medir las estrategias de las variables gestión financiera y control de inventarios
Autor (a):	Lozano Calle, Lheisdy (2022)
Procedencia:	Ayacucho
Administración:	Aplicación mediante formulario Físico / Aplicación de campo
Tiempo de aplicación:	15 minutos
Ámbito de aplicación:	Población de la empresa INVERSIONES Y DISTRIBUCIONES MASS S.A.C.
Significación:	El objeto es medir las estrategias y comportamiento de las variables gestión financiera y control de inventarios para analizar si la empresa tiene utilidad o está en pérdida y cuán importante son dichas variables ya mencionadas.



4. Soporte teórico

Área/Escala (Variable)	Subescala (dimensiones)	Definición
Gestión Financiera	Análisis Financiero	Indica que es indispensable como una herramienta importante para la evaluación del desarrollo económico de las empresas durante un periodo y poder cotejar con otras empresas para así tomar decisiones de inversión y financiamiento, Marcillo et al. (2021)
	Planificación Financiera	Es un mecanismo importante y esencial para las empresas porque se anticipa a lo que puede pasar e implementar técnicas para corregir deficiencias de gestión en su momento y poder cumplir con los objetivos y metas de cada periodo, obteniendo beneficios económicos (Valle, 2020).
	Toma de decisiones	Son los criterios o razones fundamentales para la correcta evaluación de la conducta y el desarrollo económico de una empresa, sirven para mejorar la las dificultades y problemas que atraviesa la empresa que garantice las ganancias Betancourt (2021).
Control de Inventarios	Control de Existencias	Es un pilar esencial que representa el capital de trabajo de las personas vinculadas al inventario de productos, (Juca et al., 2019).
	Actividades de Control	Son los procesos administrativos de control que inician a diario manualmente o en base de un sistema, para que se tenga efectividad en las funciones que fueron planeadas, (Cortes, 2019).
	Información y Comunicación	Reconoce, colecciona y avisa toda información conexas con las actividades ejecutadas, lo cual hace que los colaboradores puedan ejecutar sus respectivas funciones de su cargo, es indispensable la supervisión de las operaciones para la toma de decisiones (Gutiérrez, 2020).

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el *Questionario para medir las estrategias de las variables gestión financiera y control de inventarios* elaborado por *Lheisdý Mayelí Nicol, Lozano Calle* en el año 2022.

De acuerdo con los siguientes indicadores le solicito que califique cada uno de los ítems según corresponda.

Criterio	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está	1. No cumple con el criterio	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.



midiendo.	4. Alto nivel	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

FORMATO DE VALIDACIÓN

Estimado Juez: leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

Variable/categoría: GESTIÓN FINANCIERA
Primera dimensión / subcategoría: ANÁLISIS FINANCIERO

Objetivos de la dimensión: *Evaluar el desempeño y efectividad del análisis financiero para maximizar la rentabilidad de la empresa.*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Estados Financieros	¿Se elabora el estado de Situación financiera de forma continua?	3	4	3	
	¿El estado de Ganancia y Pérdida o Estado de Resultados refleja el registro de entradas y salidas de productos?	3	4	3	
	¿Se desarrolla el análisis financiero tomando en consideración los estados financieros anteriores?	3	3	4	
Información Contable	¿Generalmente se analizan los recursos para obtener la información contable?	4	3	3	
	¿La información contable representa los hechos económicos de la empresa?	4	3	3	
	¿Los datos contables son enviados o informados al área de almacén para un mejor control?	3	3	3	

Segunda dimensión / subcategoría: PLANIFICACIÓN FINANCIERA

Objetivos de la dimensión: *Evaluar la forma de la inversión para maximizar ingresos.*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
-------------	------	----------	------------	------------	-----------------------------------



Objetivo Financiero	¿Se elabora presupuestos para cumplir planes financieros?	3	3	3	
	¿Se planifica la necesidad de financiamiento a través de instituciones financieras y bancos?	4	3	3	
	¿La empresa planifica las inversiones que efectúa en relación a la adquisición de mercadería?	3	4	3	
Seguimiento de Inversión	¿Participa el área de finanzas en el seguimiento de inversión?	3	3	3	
	¿Se diseñan políticas o estrategias para cumplir los planes financieros?	4	4	4	
	¿Se desarrolla un control sobre el seguimiento de inversión?	4	4	4	

Tercera dimensión / subcategoría: TOMA DE DECISIONES

Objetivos de la dimensión: *Evaluar la eficacia del personal y sus funciones para asegurar la toma de decisiones para la mejoría de la empresa.*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Administración de las finanzas	¿El control de inventarios es fundamental para la toma de decisiones en la empresa?	3	3	4	
	¿La administración de las finanzas se planifica a mediana y/o largo plazo?	3	3	3	
	¿La toma de decisiones se realiza en relación a las utilidades y las inversiones?	4	4	3	
Gestión de recursos disponibles	¿El personal de almacén realiza de forma diaria el control de entrada y salida de productos?	4	4	4	
	¿Se cuenta con el personal necesario en el área de almacén?	3	3	3	
	¿Se usa medios informáticos para la administración de productos?	3	4	4	

Variable/categoría: CONTROL DE INVENTARIOS

Primera dimensión / subcategoría: CONTROL DE EXISTENCIAS

Objetivos de la dimensión: *Comprender los movimientos de los productos para optimizar estrategias de marketing y ventas.*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Registro de entrada y salida	¿Se utiliza un sistema de control de productos?	3	3	4	
	¿Los productos existentes en el almacén se encuentran ordenados?	3	3	3	
	¿Se usan métodos para facilitar el control de inventario?	4	3	3	
Inventario Periódico	¿Realizan control de la mercadería vencida o deteriorada?	3	4	3	
	¿Los errores en los despachos de mercaderías afectan a las ventas relaciones comerciales entre esta empresa y sus intermediarios?	3	4	3	
	¿El inventario del almacén refleja las ventas realizadas en un periodo?	3	3	3	

Segunda dimensión / subcategoría: ACTIVIDADES DE CONTROL

Objetivos de la dimensión: *Evaluar de forma eficiente los productos recurrentes a la venta para optimizar el stock del almacén.*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Control Físico	¿Se efectúa un control de los requerimientos de acuerdo a las necesidades?	3	4	4	
	¿Se efectúa el control de las compras en de acuerdo al stock de almacén?	4	4	4	
	¿El personal de almacén entrega el inventario físico de forma periódica?	3	3	3	
Procesamiento de la Información	¿Las actividades de control reduce el riesgo de pérdidas financieras?	3	4	3	
	¿Se procesa la información contable y del almacén en un determinado periodo?	3	3	4	
	¿La información contable y la información del almacén se analizan para la toma de decisiones?	4	4	3	

Tercera dimensión / subcategoría: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Objetivos de la dimensión: *Evaluar la información y comunicación entre áreas para la mejoría de la empresa.*



Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Comunicación Eficaz	¿Comparte información y comunicación mediante informes el área de ventas con el área de almacén?	3	3	3	
	¿Comparte información y comunicación mediante informes el área de compras con el área de almacén?	3	4	3	
	¿Comparte información y comunicación mediante informes el área de almacén con el área de contabilidad?	3	4	3	
Información sincera/Sinceridad Empresarial	¿Se comparte información real entre el área de almacén y el área contable?	3	3	3	
	¿Un reporte adecuado del almacén demuestra que los productos generan utilidades?	3	3	4	
	¿Se realiza capacitaciones al personal comprometido en el área de almacén y ventas?	4	3	4	

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

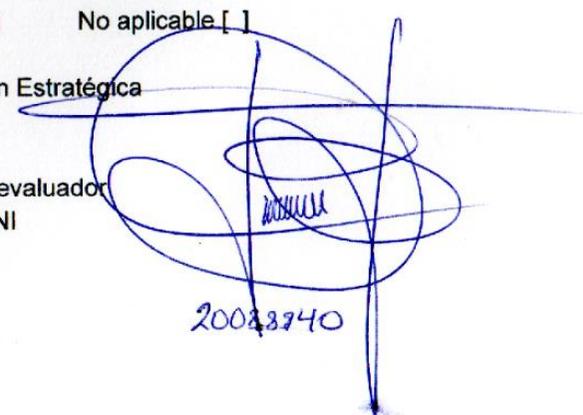
Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez evaluador: Dr. Apellido y Nombre

Especialidad del evaluador: Licenciado en Administración y Maestro en Dirección Estratégica

01 de agosto de 2023

Firma del evaluador
DNI



20028740

**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos**REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

Graduado	Grado o Título	Institución
TORRES LANASCA, ZOSIMO DAVID DNI 20088840	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 18/09/1996 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CENTRO DEL PERÚ <i>PERU</i>
TORRES LANASCA, ZOSIMO DAVID DNI 20088840	BACHILLER EN CONTABILIDAD Fecha de diploma: 26/01/1993 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CENTRO DEL PERÚ <i>PERU</i>
TORRES LANASCA, ZOSIMO DAVID DNI 20088840	MAESTRO EN DERECHO CON MENCIÓN EN DERECHO DEL TRABAJO Y DE LA SEGURIDAD SOCIAL Fecha de diploma: 06/08/21 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 15/03/2019 Fecha egreso: 31/12/2019	UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE <i>PERU</i>

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez:

Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario para medir las estrategias de las variables gestión financiera y control de inventarios".

La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Rocio Edith Torres Rivero	
Grado profesional:	Maestría (X)	Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica ()	Social ()
	Educativa ()	Organizacional (X)
Áreas de experiencia profesional:		
Institución donde labora:	Centro de Innovación Tecnológica Artegoral	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ()	
	Más de 5 años (X)	
Experiencia en Investigación		

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Cuestionario para medir las estrategias de las variables gestión financiera y control de inventarios
Autor (a):	Lozano Calle, Lheisdy (2022)
Procedencia:	Ayacucho
Administración:	Aplicación mediante formulario Físico / Aplicación de campo
Tiempo de aplicación:	15 minutos
Ámbito de aplicación:	Población de la empresa INVERSIONES Y DISTRIBUCIONES MASS S.A.C.
Significación:	El objeto es medir las estrategias y comportamiento de las variables gestión financiera y control de inventarios para analizar si la empresa tiene utilidad o está en pérdida y cuán importante son dichas variables ya mencionadas.

4. Soporte teórico

Área/Escala (Variable)	Subescala (dimensiones)	Definición
Gestión Financiera	Análisis Financiero	Indica que es indispensable como una herramienta importante para la evaluación del desarrollo económico de las empresas durante un periodo y poder cotejar con otras empresas para así tomar decisiones de inversión y financiamiento, Marcillo et al. (2021)
	Planificación Financiera	Es un mecanismo importante y esencial para las empresas porque se anticipa a lo que puede pasar e implementar técnicas para corregir deficiencias de gestión en su momento y poder cumplir con los objetivos y metas de cada periodo, obteniendo beneficios económicos (Valle, 2020).
	Toma de decisiones	Son los criterios o razones fundamentales para la correcta evaluación de la conducta y el desarrollo económico de una empresa, sirven para mejorar la las dificultades y problemas que atraviesa la empresa que garantice las ganancias Betancourt (2021).
Control de Inventarios	Control de Existencias	Es un pilar esencial que representa el capital de trabajo de las personas vinculadas al inventario de productos, (Juca et al., 2019).
	Actividades de Control	Son los procesos administrativos de control que inician a diario manualmente o en base de un sistema, para que se tenga efectividad en las funciones que fueron planeadas, (Cortes, 2019).
	Información y Comunicación	Reconoce, colecciona y avisa toda información conexas con las actividades ejecutadas, lo cual hace que los colaboradores puedan ejecutar sus respectivas funciones de su cargo, es indispensable la supervisión de las operaciones para la toma de decisiones (Gutiérrez, 2020).

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el *Cuestionario para medir las estrategias de las variables gestión financiera y control de inventarios* elaborado por *Lheisdy Mayeli Nicol Lozano Calle* en el año 2022.

De acuerdo con los siguientes indicadores le solicito que califique cada uno de los ítems según corresponda.

Criterio	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está	1. No cumple con el criterio	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.



mediendo.	4. Alto nivel	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

FORMATO DE VALIDACIÓN

Estimado Juez: leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

Variable/categoría: GESTIÓN FINANCIERA
Primera dimensión / subcategoría: ANÁLISIS FINANCIERO

Objetivos de la dimensión: Evaluar el desempeño y efectividad del análisis financiero para maximizar la rentabilidad de la empresa.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Estados Financieros	¿Se elabora el estado de Situación financiera de forma continua?	3	4	3	
	¿El estado de Ganancia y Pérdida o Estado de Resultados refleja el registro de entradas y salidas de productos?	3	4	3	
	¿Se desarrolla el análisis financiero tomando en consideración los estados financieros anteriores?	3	3	3	
Información Contable	¿Generalmente se analizan los recursos para obtener la información contable?	3	3	3	
	¿La información contable representa los hechos económicos de la empresa?	4	3	3	
	¿Los datos contables son enviados o informados al área de almacén para un mejor control?	3	4	3	

Segunda dimensión / subcategoría: PLANIFICACIÓN FINANCIERA

Objetivos de la dimensión: Evaluar la forma de la inversión para maximizar ingresos.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
-------------	------	----------	------------	------------	-----------------------------------



Objetivo Financiero	¿Se elabora presupuestos para cumplir planes financieros?	4	4	3	
	¿Se planifica la necesidad de financiamiento a través de instituciones financieras y bancos?	4	3	3	
	¿La empresa planifica las inversiones que efectúa en relación a la adquisición de mercadería?	4	3	3	
Seguimiento de Inversión	¿Participa el área de finanzas en el seguimiento de inversión?	3	4	3	
	¿Se diseñan políticas o estrategias para cumplir los planes financieros?	3	3	3	
	¿Se desarrolla un control sobre el seguimiento de inversión?	3	3	3	

Tercera dimensión / subcategoría: TOMA DE DECISIONES

Objetivos de la dimensión: *Evaluar la eficacia del personal y sus funciones para asegurar la toma de decisiones para la mejoría de la empresa.*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Administración de las finanzas	¿El control de inventarios es fundamental para la toma de decisiones en la empresa?	3	3	3	
	¿La administración de las finanzas se planifica a mediana y/o largo plazo?	3	4	3	
	¿La toma de decisiones se realiza en relación a las utilidades y las inversiones?	3	4	3	
Gestión de recursos disponibles	¿El personal de almacén realiza de forma diaria el control de entrada y salida de productos?	3	4	3	
	¿Se cuenta con el personal necesario en el área de almacén?	3	4	3	
	¿Se usa medios informáticos para la administración de productos?	3	4	3	

Variable/categoría: CONTROL DE INVENTARIOS

Primera dimensión / subcategoría: CONTROL DE EXISTENCIAS

Objetivos de la dimensión: *Comprender los movimientos de los productos para optimizar estrategias de marketing y ventas.*



Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Registro de entrada y salida	¿Se utiliza un sistema de control de productos?	3	4	4	
	¿Los productos existentes en el almacén se encuentran ordenados?	3	4	4	
	¿Se usan métodos para facilitar el control de inventario?	3	4	4	
Inventario Periódico	¿Realizan control de la mercadería vencida o deteriorada?	3	4	4	
	¿Los errores en los despachos de mercaderías afectan a las ventas relaciones comerciales entre esta empresa y sus intermediarios?	3	4	3	
	¿El inventario del almacén refleja las ventas realizadas en un periodo?	3	3	3	

Segunda dimensión / subcategoría: ACTIVIDADES DE CONTROL

Objetivos de la dimensión: *Evaluar de forma eficiente los productos recurrentes a la venta para optimizar el stock del almacén.*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Control Físico	¿Se efectúa un control de los requerimientos de acuerdo a las necesidades?	4	3	3	
	¿Se efectúa el control de las compras en de acuerdo al stock de almacén?	4	3	3	
	¿El personal de almacén entrega el inventario físico de forma periódica?	4	3	3	
Procesamiento de la Información	¿Las actividades de control reduce el riesgo de pérdidas financieras?	3	4	3	
	¿Se procesa la información contable y del almacén en un determinado periodo?	3	4	3	
	¿La información contable y la información del almacén se analizan para la toma de decisiones?	3	3	3	

Tercera dimensión / subcategoría: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Objetivos de la dimensión: *Evaluar la información y comunicación entre áreas para la mejoría de la empresa.*



Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Comunicación Eficaz	¿Comparte información y comunicación mediante informes el área de ventas con el área de almacén?	4	3	4	
	¿Comparte información y comunicación mediante informes el área de compras con el área de almacén?	3	4	3	
	¿Comparte información y comunicación mediante informes el área de almacén con el área de contabilidad?	3	3	3	
Información sincera/Sinceridad Empresarial	¿Se comparte información real entre el área de almacén y el área contable?	3	3	3	
	¿Un reporte adecuado del almacén demuestra que los productos generan utilidades?	3	3	3	
	¿Se realiza capacitaciones al personal comprometido en el área de almacén y ventas?	3	3	3	

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

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

Apellidos y nombres del juez evaluador: Dr. Apellido y Nombre

Especialidad del evaluador: Licenciado en Administración y Maestro en Dirección Estratégica

01 de agosto de 2023

Firma del evaluador
DNI



70050614


PERÚ

Ministerio de Educación

 Superintendencia Nacional de
Educación Superior Universitaria

 Dirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos

REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

Graduado	Grado o Título	Institución
TORRES RIVERO, ROCIO EDITH DNI 70050614	LICENCIADA EN TURISMO, HOTELERIA Y GASTRONOMIA Fecha de diploma: 25/09/2012 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS S.A. PERU
TORRES RIVERO, ROCIO EDITH DNI 70050614	BACHILLER EN TURISMO, HOTELERIA Y GASTRONOMIA Fecha de diploma: 27/10/2011 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS S.A. PERU
TORRES RIVERO, ROCIO EDITH DNI 70050614	BACHILLER EN CONTABILIDAD Y FINANZAS Fecha de diploma: 22/07/21 Modalidad de estudios: SEMIPRESENCIAL Fecha matrícula: 14/03/2016 Fecha egreso: 16/08/2020	UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP S.A.C. PERU
TORRES RIVERO, ROCIO EDITH DNI 70050614	CONTADOR PÚBLICO Fecha de diploma: 03/10/22 Modalidad de estudios: SEMIPRESENCIAL	UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP S.A.C. PERU
TORRES RIVERO, ROCIO EDITH DNI 70050614	MAESTRA EN GESTIÓN PÚBLICA Fecha de diploma: 17/10/22 Modalidad de estudios: SEMIPRESENCIAL Fecha matrícula: 31/08/2020 Fecha egreso: 28/01/2022	UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C. PERU

Anexo 5. Consentimiento Informado.



Anexo 3

Consentimiento Informado (*)

Título de la investigación:

Investigador (a) (es):

Propósito del estudio

Le invitamos a participar en la investigación titulada ".....", cuyo objetivo es..... Esta investigación es desarrollada por estudiantes (colocar: pre o posgrado) de la carrera profesional o programa, de la Universidad César Vallejo del campus, aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad y con el permiso de la institución

Describir el impacto del problema de la investigación.

Procedimiento

Si usted decide participar en la investigación se realizará lo siguiente (enumerar los procedimientos del estudio):

1. Se realizará una encuesta o entrevista donde se recogerán datos personales y algunas preguntas sobre la investigación titulada: ".....".
2. Esta encuesta o entrevista tendrá un tiempo aproximado de minutos y se realizará en el ambiente de de la institución Las respuestas al cuestionario o guía de entrevista serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas.

* Obligatorio a partir de los 18 años

Participación voluntaria (principio de autonomía):

Puede hacer todas las preguntas para aclarar sus dudas antes de decidir si desea participar o no, y su decisión será respetada. Posterior a la aceptación no desea continuar puede hacerlo sin ningún problema.

Riesgo (principio de No maleficencia):

Indicar al participante la existencia que NO existe riesgo o daño al participar en la investigación. Sin embargo, en el caso que existan preguntas que le puedan generar incomodidad. Usted tiene la libertad de responderlas o no.

Beneficios (principio de beneficencia):

Se le informará que los resultados de la investigación se le alcanzará a la institución al término de la investigación. No recibirá ningún beneficio económico ni de ninguna otra índole. El estudio no va a aportar a la salud individual de la persona, sin embargo, los resultados del estudio podrán convertirse en beneficio de la salud pública.

Confidencialidad (principio de justicia):

Los datos recolectados deben ser anónimos y no tener ninguna forma de identificar al participante. Garantizamos que la información que usted nos brinde es totalmente Confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de la investigación. Los datos permanecerán bajo custodia del investigador principal y pasado un tiempo determinado serán eliminados convenientemente.

**Problemas o preguntas:**

Si tiene preguntas sobre la investigación puede contactar con el Investigador (a) (es) (Apellidos y Nombres) email:
y Docente asesor (Apellidos y Nombres) email:

Consentimiento

Después de haber leído los propósitos de la investigación autorizo participar en la investigación antes mencionada.

Nombre y apellidos:

Fecha y hora:

Para garantizar la veracidad del origen de la información: en el caso que el consentimiento sea presencial, el encuestado y el investigador debe proporcionar: Nombre y firma. En el caso que sea cuestionario virtual, se debe solicitar el correo desde el cual se envía las respuestas a través de un formulario Google.



Universidad
César Vallejo

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL
DESARROLLO"

ATE, 12 de junio del 2023

Señor(a)
Marta Quispe Juscamaita
GERENCIA
JR GRAU 726

Asunto: Autorizar para la ejecución del Proyecto de Investigación de CONTABILIDAD

De mi mayor consideración:

Es muy grato dirigirme a usted, para saludarlo muy cordialmente en nombre de la Universidad Cesar Vallejo Filial ATE y en el mío propio, desearle la continuidad y éxitos en la gestión que viene desempeñando.

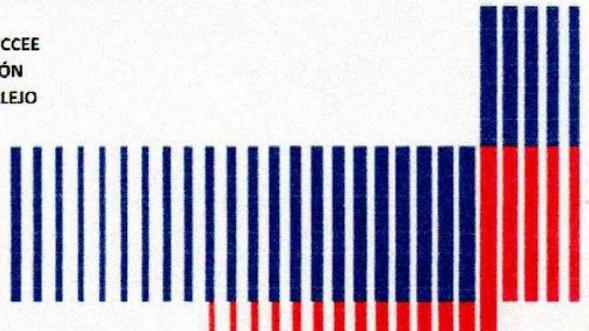
A su vez, la presente tiene como objetivo solicitar su autorización, a fin de que el(la) Bach. LHEISDY MAYELI NICOL LOZANO CALLE, con DNI 70215817, del Programa de Titulación para Universidades no Licenciadas, Taller de Elaboración de Tesis de la Escuela Académica Profesional de CONTABILIDAD, pueda ejecutar su investigación titulada: **"GESTIÓN FINANCIERA Y CONTROL DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA INVERSIONES Y DISTRIBUCIONES MASS S.A.C. - AYACUCHO, 2022."**, en la institución que pertenece a su digna Dirección; agradeceré se le brinden las facilidades correspondientes.

Sin otro particular, me despido de Usted, no sin antes expresar los sentimientos de mi especial consideración personal.

Mg. Cojal Mena Teofilo Martin

COORDINADOR NACIONAL CCEE
PROGRAMA DE TITULACIÓN
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Atentamente



Ayacucho, 12 de junio del 2023

CARTA N°15 /INV-DIST/MASS

Señorita : **Lheisdy Mayeli Nicol Lozano Calle – DNI 70215817**

Asunto : Respuesta a solicitud de autorización para la ejecución de su proyecto de investigación.

Tengo el agrado de dirigirme a Ud., a fin de presentar mi Carta de respuesta y mencionarle que nosotros estamos muy contentos y agradecidos de que haya elegido a nuestra entidad para que pueda realizar su investigación titulada **“GESTIÓN FINANCIERA Y CONTROL DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA INVERSIONES Y DISTRIBUCIONES MASS S.A.C. – AYACUCHO, 2022”** y autorizarla a que pueda acceder a toda la información que requiera.

Sin otro particular me despido de Ud, no sin antes expresar nuestra más especial consideración personal y agradecidos de que tome nuestra empresa como proyecto de su investigación.

Dios guarde a Ud.

✓✓ INVERSIONES Y DISTRIBUCIONES
MASS S.A.C.
Marta Omispe Juscamaita
MARTA OMISPE JUSCAMAITA
DNI: 2820284
GERENTE GENERAL

CALIDAD – GARANTÍA – ECONOMÍA

Ayacucho, 12 de junio del 2023

CARTA N°16 /INV-DIST/MASS

Señorita : Lheisdy Mayeli Nicol Lozano Calle – DNI 70215817

Asunto : Respuesta a solicitud de autorización de uso del nombre de la empresa para la ejecución de su proyecto de investigación.

Tengo el agrado de dirigirme a Ud., a fin de presentar mi Carta de respuesta y mencionarle que queda autorizada y apta para usar el nombre de nuestra entidad **(INVERSIONES Y DISTRIBUCIONES MASS S.A.C.)** para que pueda realizar su investigación titulada **“GESTIÓN FINANCIERA Y CONTROL DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA INVERSIONES Y DISTRIBUCIONES MASS S.A.C. – AYACUCHO, 2022”**.

Sin otro particular me despido de Ud, no sin antes expresar nuestra más especial consideración personal y agradecidos de que tome nuestra empresa como proyecto de su investigación.

Dios guarde a Ud.

**INVERSIONES Y DISTRIBUCIONES
MASS S.A.C.**

MARTA QUISPE JUSCAMAITA
DNI: 28220254
GERENTE GENERAL

CALIDAD – GARANTÍA – ECONOMÍA