



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control interno de existencias y gestión financiera de las Micro y Pequeñas empresas ferreteras del Jirón Cuzco, Distrito del Cercado de Lima, 2018

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Surco Huallanca, Carmen Jhosmila (ORCID:0000-0002-8124-0414)

ASESOR:

Mg. Zuñiga Castillo, Arturo Jaime (ORCID:0000-0003-1241-2785)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA – PERÚ

2018

Dedicatoria

A mi familia que son mi motor para salir adelante y que me apoyaron y alentaron hasta el término de mi carrera. A mis amistades con las que he compartido momentos únicos y de las cuales recibí el apoyo en el transcurso de estos 5 años.

Agradecimiento

Agradezco a Dios por cuidar a mis familiares y a mí en todo momento; a mi familia por brindarme todo su apoyo y comprensión, al personal docente de la Universidad César Vallejo en especial al docente Zuñiga quien fue mi asesor, muchas gracias por brindarme la formación académica y el total apoyo para la realización del presente trabajo de investigación.

Índice de contenidos

Dedicatoria	i
Agradecimiento	ii
Índice de contenidos	iii
Índice de tablas	v
Índice de gráficos	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	25
3.1. Tipo y diseño de Investigación	25
3.2. Variables y Operacionalización	26
3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis	27
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	27
3.5. Procedimientos	28
3.6. Método de análisis de datos	29
3.7. Aspectos éticos	30
IV. RESULTADOS	31
V. DISCUSIÓN	48
VI. CONCLUSIONES	52
VII. RECOMENDACIONES	54
REFERENCIAS	55
ANEXOS	59
Anexo 1: Análisis de fiabilidad	59
Anexo 2: Resultados descriptivos	60
Anexo 3: Instrumento	90
Anexo 4: Validación del instrumento de experto 1	92
Anexo 5: Validación del instrumento de experto 2	92
Anexo 6: Validación del instrumento de experto 3	93
Anexo 7: Validación del instrumento de experto 4	93
Anexo 8: Validación del instrumento de experto 5	94

Anexo 9: Matriz de operacionalización.....	95
Anexo 10: Matriz de consistencia	96
Anexo 11: Solicitud a la municipalidad para población	97
Anexo 12: Respuesta municipalidad para población.....	98
Anexo 13: F06 Acta de aprobación de originalidad de la tesis.....	101
Anexo 14: Pantallazo del turnitin.....	102
Anexo 15: F08 Autorización de publicación de tesis.....	103
Anexo 16: Autorización de la versión final del trabajo de investigación	104

Índice de tablas

Tabla 1 Rangos de fiabilidad	28
Tabla 2 Rangos de correlación Rho de Spearman.....	29
Tabla 3 Rangos de correlación Rho de Spearman.....	31
Tabla 4 Gestión financiera (Agrupada).....	32
Tabla 5 Eficiencia de las operaciones (Agrupada)	33
Tabla 6 Normas aplicables a las existencias (Agrupada).....	34
Tabla 7 Planeación de abastecimiento (Agrupada).....	35
Tabla 8 Planeación de financiamiento (Agrupada).....	36
Tabla 9 Tabla cruzada Control interno de existencias (Agrupada)*Gestión financiera (Agrupada).....	37
Tabla 10 Tabla cruzada Eficiencia de las operaciones (Agrupada)*Gestión financiera (Agrupada).....	38
Tabla 11 Tabla cruzada Normas aplicables a las existencias (Agrupada)*Gestión financiera (Agrupada).....	39
Tabla 12 Tabla cruzada Planeación de abastecimiento (Agrupada)*Control interno de existencias (Agrupada).....	40
Tabla 13 Tabla cruzada Planeación de financiamiento (Agrupada)*Control interno de existencias (Agrupada).....	41
Tabla 14 Pruebas de normalidad de Control interno de existencias y gestión financiera.....	42
Tabla 15 Prueba de normalidad: Dimensiones de control interno de existencias.....	44
Tabla 16 Prueba de normalidad: Dimensiones de gestión financiera.....	44
Tabla 17 Correlación entre control interno de existencias y gestión financiera.....	45
Tabla 18 Correlación entre control interno de existencias y planeación de abastecimiento	46
Tabla 19 Correlación entre control interno de existencias y planeación de financiamiento	47

Índice de gráficos

Gráfica 1 Control interno de existencias (Agrupada).....	31
Gráfica 2 Gestión financiera (Agrupada).....	32
Gráfica 3 Eficiencia de las operaciones (Agrupada).....	33
Gráfica 4 Normas aplicables a las existencias (Agrupada).....	34
Gráfica 5 Planeación de abastecimiento (agrupada).....	35
Gráfica 6 Planeación de abastecimiento (agrupada).....	36
Gráfica 7 Control interno de existencias (agrupada).....	37
Gráfica 8 Eficiencia de las operaciones (agrupada).....	38
Gráfica 9 Normas aplicables a las existencias (agrupada).....	39
Gráfica 10 Planeación de abastecimiento (agrupada).....	40
Gráfica 11 Planeación de financiamiento (agrupada).....	41
Gráfica 12 Q-Q normal de control interno de existencias.....	43
Gráfica 13 Q-Q normal de gestión financiera.....	43

Resumen

El presente trabajo de investigación titulado: “**CONTROL INTERNO DE EXISTENCIAS Y GESTIÓN FINANCIERA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS FERRETERAS DEL JIRÓN CUZCO, DISTRITO DEL CERCADO DE LIMA, 2018**”, tuvo como objetivo determinar el nivel de relación entre el control interno de existencias y gestión financiera de las Micro y Pequeñas empresas ferreteras del Jirón Cuzco, Distrito del Cercado de Lima, 2018. La investigación se desarrolló bajo un diseño descriptivo correlacional, con un enfoque cuantitativo; cuya población estuvo representada por 43 MYPES ferreteras ubicadas en el Jirón Cuzco del Distrito del Cercado de Lima a las cuales se realizó el cuestionario. Se validaron los instrumentos y se señaló la validez y la confiabilidad, mediante la opinión de expertos y alfa Cronbach; la técnica utilizada fue el censo y el instrumento el cuestionario graduado en la escala de Likert. Se llegó a la conclusión que existe una correlación muy alta partir de los resultados hallados con la prueba Rho de Spearman (0,979) entre control interno de existencias y la gestión financiera de las Micro y Pequeñas empresas ferreteras del Jirón Cuzco, Distrito del Cercado de Lima, 2018. Por ende, se llegó a determinar la hipótesis y el objetivo general del estudio.

Palabras clave: control interno de existencias, gestión financiera, planeación financiera.

Abstract

The present research work entitled “**INTERNAL CONTROL OF EXISTENCES AND FINANCIAL MANAGEMENT OF THE MICRO AND SMALL HADWARE STORE COMPANIES OF JIRÓN CUZCO, CERCADO DE LIMA DISTRICT, 2018**” had as objective determine the level of relationship between internal control of existences and financial management of the micro and small hadware store companies of Jirón Cuzco, Cercado de Lima district, 2018. The research was developed under a descriptive correlational design, with a quantitative approach; whose population was represented by 43 MYPE of the Jirón Cuzco, Cercado de Lima district; The instruments were validated and validity and reliability were indicated, using the expert opinion technique and alpha Cronbach; the technique that was performed was a survey and the questionnaire was graded on the Likert scale for both variables. It was concluded that there is a very high correlation from the results found with the Spearman Rho test (0.979) between internal inventory control and the financial management of the Micro and Small hardware companies of Jirón Cuzco, Cercado de Lima District, 2018. Therefore, the hypothesis and the general objective of the study were determined.

Keywords: internal control of inventory, financial management and financial planning.

I. INTRODUCCIÓN

Actualmente, las entidades reflejan una preocupación por llevar a cabo una correcta organización del control interno para la reducción de los riesgos a los que está expuesto en sus actividades rutinarias.

El control interno se identifica como un mecanismo para que la administración de toda entidad pueda lograr una seguridad coherente para el desempeño de sus metas institucionales (Taboada Allende, 2017).

Uno de los puntos en la administración que es pocas veces atendido es el control de existencias, sin contar con sistemas o políticas que ayuden con los registros veraces que proporcionen información que ayuden con esta difícil tarea.

Una empresa no podría ser eficiente si no está realizando un control de inventarios, no podría llegar a cumplir con sus objetivos planteados si no evalúa los riesgos a los que puede estar expuesto.

Los riesgos e incertidumbre que pueden correr las empresas por no llevar un adecuado control podrían ser de gran impacto para la entidad, debido a que al no contar con información útil, rápida y suficiente se podría aumentar los costos de producción, los gastos operativos, y como consecuente la disminución de la liquidez.

El inventario es parte fundamental del activo de la empresa, forma parte de la inversión que se realiza es por ello que se debe poner suma importancia en su manejo, porque tanto la falta de control, gestión de logística y gestión de recursos financieros están sujetos a sobre stock, falta de inventario, errores o contratiempos en la recepción del producto, pérdidas físicas e incremento de costos.

El exceso de inventarios genera un mayor descontrol, provocando problemas tales como las mermas o los desmedros, como también el exceso de stock van originando problemas con el efectivo, imponiendo a la organización a tener que solicitar préstamos o crédito a sus abastecedores o entes bancarias, originando así un aumento en el gasto financiero y reduciendo las ganancias.

Los contratiempos de la empresa con el cliente respecto a la recepción del producto o que se le entregue menor cantidad por falta de stock podría significar un cliente insatisfecho y por consiguiente la pérdida de un cliente habitual.

La falta de planeación de abastecimiento y financiamiento genera sobre costes a la empresa.

Según la revista "Gestión" publicado el 21 de mayo del 2018, menciona que los préstamos directos entregados por las entidades bancarias a las micro y pequeñas empresas en la Macro Región Oriente se elevaron a S/ 1,891 millones en el 2017, cuyo importe significó un aumento de 6,2% respecto al año anterior, de acuerdo con el informe del Centro de Investigación Empresarial de PERUCÁMARAS. Como se mencionó en la revista los créditos a las MYPES han aumentado, el problema radica en que muchas de estas empresas no tienen conocimiento de las distintas formas de adquirir financiamiento y simplemente van por lo más común que es el préstamo financiero, lo cual muchas por no contar con conocimientos adquieren préstamos con intereses demasiados altos.

Así también si una empresa no realiza un presupuesto de compras antes de solicitar un préstamo puede tener problemas de sobreendeudamiento ya que al no tener exactitud de la cantidad de productos que necesita y los costos que se incurrirá puede que adquiera más productos de los que venderá, no pudiendo así hacerse cargo de su deuda.

La ausencia de un control de inventarios y gestión financiera conlleva tanto a problemas financieros y con los mismos clientes, ya que todos los clientes esperan que el producto solicitado llegue a tiempo; y si no logramos satisfacer la demanda se pone en riesgo la capacidad de conseguir y mantener clientes.

En contexto a la realidad problemática descrita se planteó el siguiente problema: ¿Cuál es el nivel de relación entre el control interno de existencias y la gestión financiera de las Micro y Pequeñas empresas ferreteras del Jirón Cuzco, Distrito del Cercado de Lima, 2018?

Así mismo, el presente estudio está orientado a responder los siguientes problemas específicos:

¿Cuál es el nivel de relación entre el control interno de existencias y la planeación de abastecimiento de las Micro y Pequeñas empresas ferreteras del Jirón Cuzco, Distrito del Cercado de Lima, 2018?

¿Cuál es el nivel de relación entre el control interno de existencias y la planeación de financiamiento de las Micro y Pequeñas empresas ferreteras del Jirón Cuzco, Distrito del Cercado de Lima, 2018?

La investigación se realizó para que las organizaciones puedan identificar los problemas relacionados al control de sus inventarios y como este los afecta financieramente, destacando su importancia y brindando recomendaciones en base a los problemas identificados.

Así mismo, se realizó con la intención de contribuir al conocimiento ya existente sobre el control interno de inventarios y gestión financiera recopilando información de bases teóricas fidedignas mediante la utilización repositorios, artículos de opinión, publicaciones de revistas y libros.

Esta investigación fue de utilidad para futuras investigaciones similares en prospección de la correlatividad de sus variables. Este estudio posee un enfoque cuantitativo de tipo básico y un nivel descriptivo y correlacional. El diseño utilizado de la investigación fue no experimental, la técnica utilizada fue el censo, mientras que el instrumento fue el cuestionario, a diferencia de otras investigaciones, en donde se utilizó como técnica la entrevista e instrumento la guía de entrevista.

El objetivo general que conduce a esta investigación es: Determinar el nivel de relación entre el control interno de existencias y la gestión financiera de las Micro y Pequeñas empresas ferreteras del Jirón Cuzco, Distrito del Cercado de Lima, 2018.

Adicionalmente se presentan los siguientes objetivos específicos:

Determinar el nivel de relación entre el control interno de existencias y la planeación de abastecimiento de las Micro y Pequeñas empresas ferreteras del Jirón Cuzco, Distrito del Cercado de Lima, 2018.

Determinar el nivel de relación entre el control interno de existencias y la planeación de financiamiento de las Micro y Pequeñas empresas ferreteras del Jirón Cuzco, Distrito del Cercado de Lima, 2018.

Esta investigación confronta la siguiente hipótesis general: Existe relación entre el control interno de existencias y la gestión financiera de las Micro y Pequeñas empresas ferreteras del Jirón Cuzco, Distrito del Cercado de Lima, 2018.

Por último, confronta las siguientes hipótesis específicas: Existe relación entre el control interno de existencias y la planeación de abastecimiento de las Micro y Pequeñas empresas ferreteras del Jirón Cuzco, Distrito del Cercado de Lima, 2018.

Existe relación entre el control interno de existencias y la planeación de financiamiento de las Micro y Pequeñas empresas ferreteras del Jirón Cuzco, Distrito del Cercado de Lima, 2018.

II. MARCO TEÓRICO

Como parte de esta investigación se presentan los siguientes estudios previos internacionales:

Castillo (2015) en su tesis “Estrategias basadas en el control interno que optimicen la gestión financiera de la empresa distribuidora Puche y Asociados C.A. San Felipe, estado Yaracuy”. Menciona que el objetivo de su investigación fue implementar estrategias en base al control interno que facilite la gestión financiera de la empresa. El diseño de investigación utilizado fue el descriptivo de tipo no experimental. La población estuvo conformada por 9 personas y la muestra fue conformada por las mismas. Se empleó como técnica la encuesta y el cuestionario como instrumento conformado por veinte (20) ítems de acuerdo con las dimensiones e indicadores del cuadro de operacionalización de la variable. Concluye determinando las insuficiencias halladas y recomendándose aplicar las estrategias propuestas, entre otros puntos importantes.

Herrera y Saldaña (2014) es su investigación “Análisis para la implementación de un sistema de control de inventario de mercadería en la ferretería Eloísa, ubicada en el cantón Simón Bolívar, provincia de las guayas”. La finalidad de su investigación fue el análisis de las consecuencias de no tener un sistema de control de existencias con el que se pueda llevar un control de las mercaderías actualizadas y su rotación. La investigación fue descriptiva, el diseño no experimental y como técnica se empleó la encuesta que fue realizada a todo el personal de la empresa. Concluyen afirmando que hay una mala gestión del manejo de la información, así también como de la obtención de reportes periódicamente para la toma de decisiones. Por otro lado, actualmente no dispone de un control eficaz de control, interno lo cual lo conducen a posibles pérdidas. Se muestra mala gestión en el manejo de información como la generación de reportes de los movimientos de mercadería en forma diaria o periódica que permitan a los administradores tomar decisiones.

Por otro lado, Moncada y Pilamunga (2016) en su investigación denominada "Propuesta de control interno para el área de costos e inventarios de la empresa camaronera Filacas S.A." en el cual tuvo como objetivo desarrollar un sistema de control en el área de existencias de la empresa Filacas S.A.

Mencionan que unos de los problemas que tiene la empresa es debido a que sus controles son realizados mediante la prestación de servicios de otra empresa. Se propondrá un método de control interno en el área de existencias con la finalidad de disminuir los costos por mantenimiento con la información de los resultados alcanzados y poder tomar las decisiones y así mismo garantizar y optimizar el adecuado uso de sus existencias. La investigación fue de tipo descriptiva y la técnica que se uso fue la entrevista. Concluyen afirmando que la empresa no realiza un control interno que le contribuya establecer estrategias, no tiene políticas y procesos que hallen los problemas que existe, así mismo al no contar con un método de control interno propio se enfrenta a riesgos con respecto al manejo de sus inventarios.

Como estudios previos nacionales tenemos a:

Malca (2016) en su investigación “El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana – 2015” para la obtención del título de contador público menciona la finalidad de su investigación fue apreciar el control interno de las existencias que emplean las organizaciones agroindustriales para determinar su relación con la gestión financiera en las organizaciones agroindustriales de Lima Metropolitana – 2015. La problemática recae en que las empresas no establecen procedimientos en el sector de producción, logística y almacén que son una de las áreas más críticas, las cuales son esenciales para una buena elaboración financiera y la obtención de una información confiable y razonable. La investigación fue de tipo aplicada de diseño no experimental y la técnica utilizada la encuesta. Concluye que no se implementa un control interno eficiente a nivel de detección, preventivo y correctivo en las existencias lo cual dificulta en el momento de realizar la planificación financiera por no contar revelación de suficiente información

Acosta (2014) en su tesis “El proceso de gestión del inventario y la mejora de la situación económica, financiera en la empresa ferretera S.A.C. Trujillo 2014” para la obtención del título profesional de contador público. Menciona que gran parte de las entidades tiene errores y tiende a contar con más cantidad de inventario de los que necesitan cuando las demandas son inciertas. La problemática se basa en que muchas empresas ferreteras tienden a comprar más

material del necesario cuando las demandas son inciertas es ahí donde se origina problemas financieros. La investigación fue de tipo cuasi-experimental ya que no hay un control de las variables, para la recolección de datos se empleó la encuesta. Se concluye que en la “EMPRESA FERRETERA S.A.C se efectúa las compras, ventas y almacenamiento basándose en la experiencia del gerente, estableciendo estrategias de control que son insuficientes para desarrollar un buen control de existencias, se ha tomado prioridad al campo tributario que a la gestión empresarial.

Gonza (2016) en su tesis titulada “Los mecanismos de control interno administrativo del área de almacén de las empresas del sector comercio – rubro ferretero en la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestión del año 2015” para la obtención del título de contador público. El tipo de investigación del cual se desarrollo fue el descriptivo de diseño no experimental y el instrumento realizado fue la entrevista. Concluye mediante el análisis de sus resultados que la gran parte de las ferreterías pertenecen a hombres con grados universitarios con conocimiento de más de 10 años en el rubro, siendo conocedores del giro del negocio y lo que este necesita y requiere el público, implantando a su vez controles internos que le ayuden con el desarrollo eficaz de sus operaciones.

Zelada (2017) en su tesis titulada “la evaluación del control interno y la calidad de la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana” para la obtención del título de Maestro en auditoría contable y financiera. Menciona que la investigación fue de tipo explicativa y nivel descriptivo y correlacional mientras que el diseño fue no experimental. Por otro lado, la población fue conformada por 136 personas obteniendo como muestra 100 personas. La técnica empleada fue la encuesta mientras que el instrumento empleado fue el cuestionario. Concluye resaltando que el 83 por ciento de personas encuestadas afirma que el evaluar el control interno otorga instrumentos para la calidad de la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.

Teorías relacionadas al tema

El control interno de existencias.

Origen.

El control interno.

En relación con la investigación realizada se presenta bases teóricas que la sustenten. Claros (2013) menciona que: Desde la antigüedad el ser humano ha tenido la necesidad de control, en primer lugar, para sobrevivir utilizando formas en extremos simples, gritando, usando piedras, símbolos o utilizando sus manos, para con el pasar del tiempo utilizar el control para la mejor organización de los impuestos y de la población, a raíz de la formación de grupos grandes que después se constituyeron en estado (p.19).

En la antigüedad se ha hecho referencia al control sobre los animales, bienes, cosechas y actos de comercio. La forma de llevar un control fueron realizadas mediante escritos o anotaciones en los quipus, en materiales de marfil, papiro hasta que se inventó la imprenta (Maza, 2000, p.26, como se cita en Montoya, 2016).

Definición.

En la actualidad se define a el control interno como un procedimiento elaborado por los directores, administradores o trabajadores de la entidad, hecho para dar seguridad coherente mirando el desempeño de los metas en las posteriores categorías: efectividad y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las normas aplicables (Estupiñán, 2015,p.33).Como mencionó Estupiñán el implementar un buen control interno conlleva a conseguir los objetivos que la empresa se ha planteado.

Así también se define como una suma de procedimientos llevados a cabo por las organizaciones con la finalidad de lograr la realización de las metas trazadas por las empresas, buscando así la confiabilidad de las operaciones administrativas, operativas o financieras minimizando el riesgo, y velando en cada momento por el cumplimiento de las normas (Montoya, 2016).

Por otro lado, Ernst y Young (2003) como se citó en Stephen (2010) mencionan que:

Internal control is a human-directed process and is described in the COSO Integral Control—Integrated Framework (COSO, 1992) as internal, management directed practices intended to provide reasonable assurance that important organizational objectives, to include reliable financial reporting, compliance with laws and regulation, as well as other goals, are achieved. Internal control is key to ensuring transactions are accurately and completely recorded in the company's records. (p.21)

Según la publicación de “El auditor moderno” (2017) menciona que:

En el informe COSO (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas). Los controles internos fueron establecidos con la finalidad de dar una certeza razonable para el logro de las metas organizacionales. La estructura del modelo COSO está constituida por 5 componentes: Ambiente de control, evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación y Monitoreo. Así también se menciona que los aportes realizados por la organización del COSO son: colaboración para implantar el control interno, la optimización de los recursos, llevar una correcta gestión de riesgos y la difusión de la información al interior de la entidad.

El control interno es un procedimiento que se acopla al modelo de gestión por el cual deberán ser administradas, contribuye a la toma de decisiones, ya que permite detectar inconvenientes en los procesos organizacionales, garantizando así que se cumplan los objetivos establecidos (Navarro y Ramos, 2016, como se cita en Serrano, Señalín, Jaramillo y Herrera, 2017).

El control de la mercadería es de suma importancia porque son el aparato circulatorio de cualquier empresa que se dedique a la comercialización, es por ello que las empresas exitosas protegen sus existencias. El control interno hace referencia a un grupo de procedimientos de la verificación automática producida por la coincidencia de la información reportada por los centros operativos o departamentos. Así mismo el control interno es importante porque al implementarlo asegura que la información contable sea fiable haciendo frente a los fraudes y poder desarrollar las actividades con eficiencia y eficacia operativa (Novo, 2016).

Eficiencia de las operaciones.

La eficiencia operacional engloba los procedimientos o actividades desarrolladas en la organización, con el objetivo de obtener un buen producto. El correcto desempeño de las actividades contribuirá a que la entidad alcance sus metas como lo es la venta del producto, sin embargo el contar con altas ventas no quiere decir que la entidad logre la eficiencia operacional. Una mala gestión de stock o el no identificar a los proveedores ideales puede afectar financieramente a la empresa (My ABCM, 2016).

Los objetivos operacionales son los que reflejan el ambiente operacional en la cual funciona la organización. Basados en la realidad e informado la eficiencia en la cual se está operando y las deficiencias que se tienen, analizado en primer lugar la situación de la empresa verificando los recursos disponibles que esta posee para en base a ello tomar decisiones que progrese la situación operacional de la organización. En caso de las ferreterías muchas de ellas se dedican no a la producción, sino el mercado se mueve en compra y venta artículos así que el análisis en cuanto a operaciones sería cuan eficiente es el personal para la adquisición y venta de la mercadería.

Para que el personal sea eficiente en el rubro ferretero debe ser proactivo, de ahí que la empresa debe proporcionar información que le ayude a desenvolverse y contar con más conocimiento del mercado; información como la ubicación de sus proveedores, cuanto y que tipo de inventarios posee, datos de los clientes más recurrentes, entre otros. Todo esto con el fin de que la empresa este informada y pueda hacer frente en caso se encuentre en una situación de riesgo.

Evaluación de los riesgos.

Toda organización enfrenta falta de seguridad, los cuales afectan la oportunidad de la entidad de poder competir y así establecer su posición financiera y calidad de sus productos (Estupiñan, 2015).

La gestión de riesgos es indispensable tanto para la vida empresarial como personal, pues se analizan las situaciones de incertidumbre en que se encuentran para así anticipar posibles hechos no deseados (Aon, 2017, como se cita en

Cano, 2018). La gestión de riesgos aplica diferentes aspectos de nuestra vida, por ello es necesario en primer lugar identificarlos para dar paso a analizarlo y poder adelantarnos a medir el hecho al cual la empresa se pueda enfrentar.

La empresa desde que se constituye y entra al mercado comercial está expuesta a muchos riesgos, como la captación de clientes, hasta que llegue a obtener una posición en el mercado y así también en el desarrollo de sus operaciones. Mas la organización corre mas riesgos si recién esta empezando sus actividades comerciales en el mercado, de todos los riesgos que logra identificar tiene que analizar los riesgos que son mas probable que puedan suceder y establecer estrategias para poder minimizarlos, es por ello la importancia del análisis de la valoración de los riesgos .

Es de gran importancia que la empresa pueda identificar los riesgos a los cuales se puedan enfrentar e igual de importante es la capacidad que tenga la empresa de clasificar estos riesgos según su relevancia, para que así pueda ejercer un mayor control en el riesgo que pueda causarle mayores problemas financieros.

Las organizaciones deben establecer ciertos mecanismos que les facilite la identificación del riesgo a las que puede estar expuesto las diversas actividades de su negocio, así también se debe analizar los controles actuales con los que cuenta la empresa para reducir la posibilidad de que un riesgo potencial se materialice y adoptar medidas de corrección en medida que este por encima de los límites tolerables para la organización (López, Sánchez, y Monelos, 2013).

La administración de los riesgos es definida como un grupo de acciones puestas en práctica de manera estructurada y integral, con la finalidad de que la empresa pueda identificarlos y evaluarlos en caso afecten el cumplimiento de los objetivos, con el fin de responder de manera efectiva con las medidas correctivas necesarias (Estupiñán Gaitán, 2006, como se cita en Garcia y Lochmüller, 2012).

López, Sánchez y Monelos (2013) mencionan que:

Se refiere a mapa de riesgo a la herramienta basada en la utilización de diferentes sistemas de la información con la finalidad de identificar las actividades propensas a riesgos, así también cuantificar la probabilidad de estos sucesos y

medir el daño que este puede causar a la entidad. Este mapa contiene tres valiosas contribuciones a su gestor tales como: suministra información sobre la exposición global de la organización, resume en valor económico los riesgos asumidos en cada instante y facilita la revisión o análisis de las fuentes de riesgos.

En el caso de alguna problemática financiera en la organización el mapa de riesgos contribuye con el seguimiento de riesgos a los que la empresa pueda estar vulnerable como el incremento en los niveles de morosidad para así plantear estrategias y prevenir la insolvencia y el fracaso financiero (López, Sánchez, y Monelos, 2013).

El riesgo para una empresa puede ser visualizado , así mismo monitoreado y gestionado por medio del mapa de riesgos, en donde los procedimientos que se encuentran en zona roja significan un alto riesgo. Los riesgos pueden clasificarse en operativos, financieros y estratégicos (García y Lochmüller, 2012).

Se comprende por riesgo de operación a la probabilidad de producir pérdidas por deficiencia o errores en el recurso humano, así también riesgo en la tecnología , procesos, la infraestructura o hechos externos.

Se comprende por riesgos estratégicos a los cuales si se concretan podrían destruir el valor de la organización por efecto de cambios en el ambiente político, económico y social, el ambiente competitivo, la posición del producto, etc. Este modelo de riesgo puede causar pérdidas financieras significativas y minimizarla posición de la entidad en cuanto a competitividad en el mercado.

Los riesgos financieros son aquellas posibles pérdidas que derivan de las actividades financieras tales como el tipo de interés , tipos de cambio, precios y también el control contable y financiero; muchas veces ocurre por la falta de conocimiento de los recursos financieros.

Otro aspecto importante dentro de la organización es el control y administración de las existencias en cualquier ambiente organizacional en donde se desarrolle el aprovisionamiento de la mercadería. Debido a la alta competitividad en el mercado y las nuevas conexiones empresariales, las nuevas tecnologías y a la facilidad de transmisión de información, la organización tiene

que optimizar todas sus actividades y en particular que empleen una cadena de suministro eficiente y competitiva (Martínez y Oquendo, 2013).

La función de los inventarios es flexibilizar las operaciones administrativas, de esta manera los inventarios pasan a ser una necesidad absoluta ya que contribuye al crecimiento de la empresa. Entre otras funciones es que permite eliminar irregularidades en la oferta y compra, esto permitiría contar con una administración eficiente. (Garrido y Cejas, 2017)

Dado que los inventarios es uno de los activos más significativos que representa la empresa en tamaño e inversión, la forma en cómo se gestiona y administra mediante una política de inventario tiene resultados muy importantes sobre las principales áreas de la empresa.

Control de existencias.

El control de las existencias impacta al presupuesto y el procedimiento productivo de la entidad, de manera que el manejo profesional de los inventarios es un aspecto sensible en la gestione empresarial y mucho más cuando la empresa se encuentre en tiempos difíciles en donde necesite optimizar sus recursos y reducir los gastos. Cuando se presenta malos tiempos lo primero que hacen las organizaciones en su mayoría, es revisar su estrategia de costos y sus existencias, verificar cuanta es la inversión que se tiene en stock, la rotación que posee. Cuando se empiezan a ver estos puntos es cuando la empresa empieza a valorar la necesidad de contar con datos veraces del inventario que se posee (Noticias Financieras, 2016).

Los inventarios representan una alta inversión es por ello que repercute en la organización. Cada área tiene planteado metas propias respecto a las existencias por ejemplo en el área de ventas uno de los objetivos es maximizar los pedidos, en el área producción uno de los objetivos es maximizar los suministros y materias primas, por otro lado en el área de abastecimiento uno de los objetivos es disminuir costos unitarios de materia prima para ello debe identificar abastecedores de confianza que brinden productos de buena calidad a menor costo, por otro lado en el área de finanzas uno de los objetivos es

minimizar la inversión en inventarios: se tiene que analizar cuán rentable sería su inversión para así evitar riesgos financieros.

Una de las alternativas para llevar un adecuado control de existencias es implementar un sistema kardex. Al ingresar en el sistema concisa información de cada artículo en tiempo real permite un excelente control de la mercadería. Por lo tanto a la empresa se le facilita evitar algún robo o proveer las existencias que necesitan abastecimiento (Herrera, 2017).

Herrera (2017) a su vez plantea recomendaciones para una correcta gestión de inventarios tales como: Utilizar los métodos PEPS, promedio ponderado y costo estándar, controlar las entradas de la mercadería inmediatamente al recibirlas, así mismo mantener control en caso de devoluciones y contar con los datos del proveedor al cual se hizo el pedido, permitir el acceso a los almacenes solo a personas autorizadas encargadas del área, con el fin de detectar alguna situación de pérdida del inventario y llevar un control de las fechas en el cual hay más o menos demandas, con el fin de preveer la necesidad y se pueda adquirir con tiempo la mercadería.

Por otro lado en la publicación de la revista el Economista(2016) menciona que en los controles de la compra de materia prima e insumos, los más usuales por ejemplo son: las empresas pueden correr el riesgo de no tener conocimiento de lo que se necesita adquirir, es por ello que se compra mercadería por debajo de lo que se necesita o mercadería en exceso, el control a establecer sería determinar los puntos indispensables para la realización de la compra, así mismo determinar la cantidad mínima y máxima a comprar. Otro riesgo sería comprar a un precio muy elevado a comparación de un precio justo en el mercado el control a establecer es solicitar cotizaciones por lo menos a tres proveedores.

Así también otro riesgo sería aumentar el costo de la adquisición por pagos inadecuados o comisiones ocultas, y el control a establecer es supervisar al personal ajeno para vigilar que la operación se este realizando de acuerdo a las políticas de ética e intereses de la empresa. El riesgo de recepción de mercadería con cantidades o calidades diferentes a las que se ordenó, el control a implementar es que el personal de la empresa debe verificar la calidad y cantidad de la mercadería recepcionada. En el caso de que el producto no cumpla con las

características solicitadas informar al proveedor sobre el rechazo de aquella mercadería. El riesgo de valuación errónea en los sistemas de comunicación en la entidad, el control a establecer es la supervisión y registro en el sistema por un personal diferente al que recepciona y custodia la mercadería. El riesgo de robo o extravío de la mercadería en el almacén, el control a establecer sería el registro de entrada y de salida del personal encargado del almacén, así también el registro de ingreso y salida de la mercadería. El riesgo de pérdida del valor de la mercadería por deterioro, el control a establecer es la verificación por los menos mensual de la antigüedad de la mercadería que se encuentra almacenada. El riesgo de la utilización excesiva materia prima e insumos, y desperdicios por encima de lo aceptable, baja producción en relación con los materiales usados el control a establecer sería la realización de planes de producción especificando precisamente la utilización de materia prima e insumos, reportes de producción supervisados y autorizados.

Información y monitoreo.

La adecuada información y comunicación del contexto de control, evaluación de riesgos, procesos de control y supervisión, es necesaria para que los administradores realicen una correcta dirección de las operaciones y garanticen el cumplimiento de las normativas legales. Por lo tanto, este componente pretende identificar, reunir, registrar, clasificar y comunicar las operaciones de la empresa y mantener la contabilidad de los bienes relacionados (Quinaluisa, Ponce, Ortega, Muñoz y Perez, 2018).

Por otro lado, las actividades de supervisión o monitoreo es el análisis continuo del desempeño del control interno, con la finalidad de decretar los controles que están operando conforme a lo planeado y de ser el caso cambios o correcciones en algunas condiciones (Quinaluisa, *et. al*, 2018).

La supervisión es un proceso en donde se evalúa la eficacia y el rendimiento del control interno verificando el funcionamiento de las operaciones y los rendimientos obtenidos por la implantación de un modelo de control interno. Se podría decir que, si los sistemas del control interno son constantemente supervisados contribuirán a determinar si la entidad está cumpliendo con los objetivos que se trazaron en un determinado momento. (Henao, 2017)

Cabe resaltar que la información y monitoreo son de importancia dentro el proceso del control interno porque también se verifica la calidad de la información que se pretende informar a las partes pertinentes, pues de estas se tomarán decisiones que contribuirán con el mejoramiento o cometer errores en la empresa. El correcto empleo del control interno ayudará a cumplir con unos de los objetivos empresariales que es contar con información financiera confiable.

El contar con información financiera confiable conlleva el correcto mantenimiento de los registros contables, así también información fiable para la utilización de la entidad y la publicada para informar a terceros y la seguridad de los registros contra accesos no deseables (Estupiñan, 2015,p.47).

La información financiera expone los recursos con los que cuenta la empresa y en base a ello se toman decisiones en el ámbito financiero ya sea de negocio, inversión y operación .Por consecuente es primordial que los datos financieros sean fiables y útil para que los usuarios puedan tomar una decisión objetiva (Martín & Mancilla, 2010,como se cita en Serrano, *et al.*, 2017).

“El objetivo de la información financiera es: Generar y revelar la información útil y de tipo cuantitativo para la conveniente toma de decisiones de los distintos usuarios externos de una entidad” (Guajardo y Andrade, 2014,p.34).

La información financiera es la parte cuantitativa de la empresa y es la que expresa las relaciones obtenidas de realizar actividades financieras, esta información debe ser elaborada en forma de estados financieros lo cual a una fecha determinada indicará cual es la situación de las finanzas actual en la entidad.

Por otro lado Herz (2015) menciona que : “La contabilidad tiene como fin adquirir, ordenar, revelar datos útiles y pertinentes toma de decisiones de los distintos públicos interesados en la situación financiera de la entidad (...)”(p.15).Lo principal de la contabilidad es llevar registros todos con base para que así la información financiera presentada sea justa y segura, así mismo esta debe ser hecha de acuerdo a los principios de la contabilidad con el fin de que los datos que proporcione sea útil tanto para la empresa como para usuarios externos.

La información financiera presenta características cualitativas tales como:

La comparación, luego de contar con resultados, se procede a realizar la comparación de las cantidades de los distintos periodos a vincular los datos con la información obtenida de manera cualitativa, generando un informe con el estado de la situación de la entidad y luego proporcionando opiniones que le permita al gerente o administrador determinar la correcta decisión (Baena, 2014,p.16).

“La relevancia,los datos financieros que es relevante es capaz de influir en la toma de decisiones de usuarios externos (...).Tiene un valor confirmatorio si provee información sobre evaluaciones anteriores” (Ministerios de economía y finanzas, 2014,p.12).

Otro punto importante que debe considerar la empresa es el reconocimiento de su inventario y el costo o gasto que este puede representar, para ello es esencial el conocimiento de ciertas normas y leyes que regulan a muchas empresas, ya que en base al análisis de estas la empresa podrá determinar que valuación de a su existencia.

Normas aplicables a las existencias.

El alto mando, procedimientos específicos y por medio del dictado de políticas, aclaran que la utilización de los bienes de la organización sea coherente con las disposiciones decretadas en las leyes y reglamentos (Meléndez, 2016,p.26).

Reconocimiento del inventario.

Conforme a la Norma Internacional de contabilidad (NIC) número 2, menciona que las existencias son activos los cuales son comprados para la venta en el transcurso normal de operación, en procedimiento de elaboración o con vistas a ser vendidos y en forma de materia prima o insumos que serán consumidos en el proceso de elaboración o en los servicios prestados.

El objetivo de la NIC 2 contribuir como guía para el buen manejo de las existencias, determinando los costos relacionados a la adquisición de la mercadería que incurra la empresa, incluyendo también el reconocimiento del

gasto, el deterioro (desmedros o mermas) la cual repercute en los libros contables (Lalangui, 2017).

El párrafo 9 de la NIC 2 menciona que las existencias serán medidas al costo o valor neto realizable considerando el menor.

La importancia de la correcta medición de los inventarios es que el valor de los inventarios puede ser no recuperables en el caso tengan algún deterioro. O si se encuentran parcialmente desgastados, pasado de moda o en caso sus precios de mercado han disminuido. El disminuir los inventarios hasta que este sea igual al valor en libros es coherente, ya que el valor del activo no debe figurar en libros por un importe mayor que el que se espera adquirir por su venta.

Reconocimiento del costo.

El costo de las existencias comprende los costos que provienen de su transformación y adquisición, así mismo los costos que hayan incidido en la obtención de su condición y su posición actual.

Los costos de adquisición están conformados por: Precios de compra, Impuestos no recuperables, aranceles de importación, almacenamiento, otros costos directamente aplicables a la compra de la existencia, gastos de transportes bienes o servicios, descuentos comerciales y rebajas que se disminuirán para la determinación del costo de adquirir la existencia.

Los costos de transformación están conformados por: Costos vinculados con las unidades elaboradas, como la mano de obra directa, costos indirectos variables y/o fijos. Se trata de los costos vinculados para la transformación del producto en productos terminados.

Reconocimiento del gasto.

Por otro lado, el gasto se reconocerá cuando los inventarios hayan sido vendidos, rebajados hasta llegar al valor neto realizable, pérdidas de las existencias como lo es los faltantes por robo o extravío, mermas u obsequios al personal o terceros.

Es de suma importancia que la organización tome en cuenta los puntos antes definidos porque su correcta aplicación conllevará a una buena gestión financiera.

Gestión financiera.

Definición.

Se deduce por gestión financiera a las decisiones tomadas por la gerencia, respecto a cómo obtener recursos, y su eficiente aplicación. La obtención de un costo menor de los recursos financieros ya sean (internos o externos) que requieren las diferentes labores de un negocio, con respecto a las metas trazadas en un proceso de planeación (Flores,2017, p.7).

Según Fabozzi (2009) menciona que:

Financial management, sometimes called business finance, is the specialty area of finance concerned with financial decision-making within a business entity. Often, we refer to financial management as corporate finance. However, the principles of financial management also apply to other forms of business and to government entities. (p.5)

La adecuada gestión financiera consiste en generar ingresos suficientes para así financiar la adquisición de materia prima, maquinaria y equipo, inmueble, gastos administrativos, entre otros. Contar con la suficiencia de pago para hacer frente a sus responsabilidades con terceros como consecuencia de la correcta aplicación de sus recursos y además generar rendimiento para financiar su desarrollo (García & Adame, 2017).

Para una adecuada gestión financiera relacionada a las existencias, la organización tendría que ejecutar una planeación de abastecimiento y planeación de financiamiento lo cual conlleva a realizar diversas actividades tales como: presupuestos de compras, selección del abastecedor presupuesto de caja, evaluar las fuentes de financiamiento y la supervisión.

Planeación de abastecimiento.

Escudero (2014) afirma que:

La gestión de la adquisición de la mercadería es un grupo de actividades que la entidad realiza para adquirir los recursos necesarios viendo la posibilidad

de que todo se realice de la mejor manera y al menor costo posible” Una buena política de adquisición contribuye a la entidad para gestionar el stock, incrementar en calidad y el abastecimiento del producto. (p.22)

Es importante porque permite contar a la empresa con la mercadería en el tiempo requerido y obtener la cantidad y calidad esperada por los consumidores por ello se lleva a cabo la elección de proveedores que contribuyan con la rentabilidad de la empresa ofreciéndoles un producto de calidad, buen precio, cumpliendo con el periodo de entrega, facilidad en condiciones de pago (Escudero, 2014, p.18).Se busca contar con abastecedores que hagan competencia, y así se obtenga mercancías de calidad, a un precio apropiado para ambos, confirmando el periodo de transferencia y reduciendo el costo total de la adquisición.

Hay 4 tipos de estrategias para la cadena de compras como se cita en Aldana y Bernal (2018):

Las cadenas de abastecimiento eficiente, la cual busca mejor eficiencia en sus procedimientos ;las cadenas de aprovisionamiento para cubrir los riesgos,cuyo enfoque es el establecimiento de estrategias que otorguen a la empresa no tomar decisiones en incertidumbre; cadenas de abastecimiento de respuesta rápida,su característica primordial es la adaptación o flexibilidad de la empresa para hacer frente los cambios en las necesidades del consumidor, y cadenas de compras ágiles que es la combinación de la cadena de abastecimiento de respuesta rápida con la de cobertura de los riesgos.

Presupuesto de compras.

Ortiz (2017) menciona que:

El presupuesto es un instrumento que se elabora por medio de un orden técnico y sistemático, que favorece a la toma de decisiones y a coordinar y verificar las operaciones futuras, previendo todos los eventos que puedan pasar, para cuantificar los resultados de la sociedad en un periodo establecido. Se orientan hacia el futuro con el objetivo de poseer una función correctiva y

preventiva. (p.318)

Selección del proveedor.

En la mayoría de las empresas el costo de materia prima e insumos forman la mayor parte de las inversiones realizadas, ya que en algunas circunstancias estas representan hasta el 70% del costo; de ahí la importancia del desempeño del departamento de compras para la reducción de los costos totales producción. Una de las actividades que se realiza es la selección de proveedores para todos los tipos de productos que se necesita adquirir la cual es una tarea muy difícil (García, Alvarado, y Maldonado, 2013,p.250) .

La selección del proveedor es estratégico en la cadena de suministros, ya que se involucra criterios cualitativos y cuantitativos en la mejora de las toma de decisiones respecto a calidad , costo, capacidad y entrega; es por ello que debe analizarse el desempeño y competencias de los proveedores de acuerdo a los criterios ya mencionados y así también analizar los costos y el desempeño de los costos vinculados a la logística (Galo, Ribeiro, Mergulhão, y Vidal, 2018,p.57).

Supervisión o monitoreo.

Es importante el monitoreo en todo proceso realizado. Parte de la responsabilidad del encargado de la gestión de aprovisionamiento consiste en garantizar que la mercadería adquiridas seas sean utilizados por las partes pertinentes en la empresa, para así evitar pérdidas o reducir lo más posible las probabilidades de robo. De la misma manera las condiciones de almacenamiento deben ser supervisadas para que permita la correcta conservación de la mercadería.

Planeación de financiamiento.

“La planificación financiera se apoya en el diseño y cuantificación de posteriores sucesos alcanzables, que proporcione prever los posibles problemas y sus soluciones” (Ortiz, 2017, p.318). Para cumplir con sus objetivos muchas organizaciones realizan planes en donde detallan las acciones que se necesiten para cumplir con las metas trazadas.

Por otro lado, Ruiz y Gil (2014). Sostienen que:

Se entiende por planificación financiera a la examinación de los flujos de una organización, hacer proyecciones de varias decisiones de inversión, financiación, dividendos y deducir los efectos de las diferentes alternativas. La finalidad es acordar donde ha estado la empresa, donde se encuentra y hacia dónde va. Si los resultados son desfavorables la empresa debe tener un plan de apoyo, de modo que no esté desprotegida sin alternativa financiera. (p.112)

La importancia de la planificación financiera recae en que al realizarla podemos pronosticar el futuro de la empresa desarrollando un flujo de efectivo y presupuestos, no obstante, debemos tener presente que lo planificado puede cambiar es por ello que se debe establecer un control interno para prevenir estos cambios y tomar las mejores decisiones. La planificación financiera es de suma importancia para el funcionamiento y supervivencia de una entidad cuanto más se programe menos interpondrá la casualidad.

Presupuesto de caja.

Una de las actividades a desarrollar dentro de la planificación financiera es el presupuesto de caja. Se define presupuesto como una herramienta administrativa de planeación y control de las finanzas que se lleva de forma ordenada y en términos de dinero sobre los resultados que se han previsto de un plan o estrategia.

Para la organización es de gran importancia tener conocimiento del tiempo que transcurre a partir de la inversión en el activo corriente hasta que se recupera, esto es conocido como ciclo de caja. Al solicitar un préstamo antes se debe analizar los estados financieros el cual aporta indicadores para la información del manejo del efectivo (Amat, 2002, como se cita en Jiménez, Rojas, y Ospina, 2013, p.52).

Un manejo de caja inadecuado puede ocasionar la falta de liquidez y por lo tanto no se tendría suficiente capital para cubrir los pagos a corto plazo; es esencial que el gerente o administrador tenga conocimiento si la empresa podrá cumplir con todos los pagos que tiene, la meta principal del capital de trabajo es evitar tener insuficiencias de efectivo, por ello la gerencia antes de pedir un

crédito debe saber cómo gestionar es dinero que (Gitman, 2003, como se cita en Jiménez, Rojas, y Ospina, 2013, p.52).

Fuentes de financiamiento.

Otra actividad para desarrollar sería la evaluación de las fuentes de financiamiento que son definidos de acuerdo al punto de vista de la empresa. Según su procedencia las fuentes de financiamiento se clasifican en internas y externas.

Diéguez (2015) define al financiamiento interno como:

La financiación interna o autofinanciación se refiere a los recursos excedentarios que la organización genera por medio de su actividad. Para desempeñar su actividad la empresa necesita incorporar factores productivos, estos pueden ser fraccionables o no fraccionables. Se trata de factores de consumo un periódico como mercadería, salarios, suministros, que requieren de una reinversión inmediata una vez que se haya recuperado lo invertido en ellos; o de consumo pluriperiódico como maquinaria, instalaciones, etc. los cuales no son necesarios revolverlos a corto plazo. (p.188)

La financiación externa es obtener recursos económicos por medio de un tercero no perteneciente a la empresa una vez pactadas las condiciones las cuales son reflejadas en un contrato, con el fin de que la empresa pueda obtener liquidez (Economía, 2017).

Es esencial resaltar que antes de solicitar una financiación en primer lugar se debe evaluar los recursos internos que posee la empresa, es decir evaluar la cantidad de dinero líquido que tiene disponible a eso se le llama capital de trabajo; ya que si este es suficiente no sería necesario solicitar algún crédito.

Por otro lado si se va a solicitar algún crédito para la adquisición de mercadería es necesario establecer acuerdos para el pago al proveedor que favorezcan a la empresa; se puede optar por pagar en letras de cambio el cual es un documento mercantil que tiene como objetivo exigir que se efectúe una deuda en los plazos establecidos entre el cliente y proveedor.

Si se opta por realizar un préstamo bancario es necesario que se evalúe los intereses y el plazo de pago que estipula cada ente financiera , para así evitar riesgos financieros.

Supervisión o monitoreo.

Una vez que se analice y opte por alguna alternativa se debe llevar un control de los créditos ,ya que así la empresa podrá saber las fechas de vencimiento de los créditos que obtuvieron. Así mismo, supervisar si hay algún riesgo del que puede enfrentar.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de Investigación

3.1.1. Tipo

La investigación fue de tipo básica, ya que busca ampliar el conocimiento agregando nuevas ideas y teorías.

3.1.2. Diseño

El diseño no experimental, por motivo que no se manipularon las variables, por otro lado, el corte transversal es por motivo que los datos fueron recolectados en un determinado momento.

Hernández, Fernández y Baptista (2014) afirmaron que el diseño no experimental “es aquel que se ejecuta sin la manipulación de las variables en estudio, es basado en el análisis de los fenómenos en su entorno natural” (p.152).

3.1.3. Enfoque

El enfoque fue cuantitativo, debido a que se aplicó la recolección de información para corroborar la hipótesis, obteniendo así un cálculo numérico y un estudio estadístico para implantar modelos de comportamiento y corroborar las teorías.

3.1.3. Nivel

El nivel de la investigación fue descriptiva y correlacional, porque busca detallar el fenómeno y a la vez describir las causas o motivos de su ocurrencia.

Hernández, et al. (2014) mencionan que: El fin de las investigaciones descriptivas es describir las cualidades, características y los perfiles de personas, sociedades cosas u otro fenómeno del que se realice un estudio. Esto quiere decir que tiene como finalidad medir o reunir datos de forma independiente o en conjunto sobre teorías de las variables en estudio, más su finalidad no es indicar cómo se relacionan éstas (p. 92).

Por otro lado Bernal, C. (2016) afirmó que: “el objetivo del nivel correlacional de la investigación es el de demostrar o analizar la relación entre

variables o sus resultados, no obstante, no explica que una sea causa de la otra” (p.147).

3.2. Variables y Operacionalización

3.2.1. Variables

Las variables en estudio fueron: El control interno de inventarios y gestión financiera.

En la actualidad se define a el control interno como un procedimiento elaborado por los directores, administradores o trabajadores de la entidad, hecho para dar seguridad coherente mirando el desempeño de los metas en las posteriores categorías: efectividad y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las normas aplicables (Estupiñán, 2015, p.33).

Se deduce por gestión financiera a las decisiones tomadas por la gerencia, respeto a cómo obtener recursos, y su eficiente aplicación. La obtención de un costo menor de los recursos financieros ya sean (internos o externos) que requieren las diferentes labores de un negocio, con respecto a las metas trazadas en un proceso de planeación (Flores,2017, p.7).

3.2.2. Operacionalización

La estructura de la matriz de operacionalización parte de la hipótesis general. Se definió las variables de estudio y se dividió cada una en dos dimensiones. Cada dimensión cuenta con 3 indicadores. Para la variable control interno de inventarios se planteó 17 ítems y para la variable gestión financiera 13 ítems.

La escala de Likert fue la empleada para la medición con los siguientes valores del 1 al 5:

1. Nunca
2. Casi nunca
3. A veces
4. Casi siempre

5. Siempre

Las variables serán consideradas cualitativas, cada variable fue tratada como variable neutra.

3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis

3.3.1. Población

La población corresponde a las MYPES del rubro ferretero del Jirón Cuzco, distrito del Cercado de Lima, 2018. La población fue validada por la municipalidad metropolitana de Lima, la fuente del filtro fue el sistema SISLIC el cual dio como resultado que hay 43 MYPES ferreteras del Jirón Cuzco en el distrito del Cercado de Lima 2018.

3.3.2. Muestra

Se trabajó con la totalidad de la población ya que el número de empresas ferreteras ubicadas en el Jirón Cuzco solo son 43. Por lo tanto, la muestra será censal: $n = 43$ Micro y Pequeñas empresas ferreteras del Jirón Cuzco, distrito del Cercado de Lima, 2018.

3.3.3. Unidad de análisis

La unidad de análisis fue conformada por todos aquellos que forman parte del universo de la investigación y pueden ser individuos, conjunto de personas, hechos, entes, entre otros.

En el presente trabajo de investigación la unidad de análisis fueron las personas a cargo de cada empresa ferretera del Jirón Cuzco en el distrito del Cercado de Lima 2018.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Técnica

La técnica empleada fue el censo, mientras que el instrumento para la recopilación de datos es el cuestionario.

El censo es la técnica de investigación social, el cual proporciona información de toda la población, por medio del cuestionario llamado también ficha censal. (Villon, 2016)

3.4.2. Instrumento

El cuestionario es un grupo de preguntas que son diseñadas con el fin de formar los datos necesarios que contribuyan con los objetivos de una investigación” (Bernal, 2016, p.245).

Para corroborar la confiabilidad del instrumento se realizó la prueba estadística de Alpha de Cronbach a nivel de las variables (control interno de existencias y gestión financiera) y en general (ambas variables), donde se halló el coeficiente y midió conforme al Rango de Fiabilidad, tal como se muestra en la tabla 1:

Tabla 1

Rangos de fiabilidad

Criterio	Rango
No es confiable	-1 a 0
Baja confiabilidad	0.01 a 0.49
Moderada confiabilidad	0.5 a 0.75
Fuerte confiabilidad	0.76 a 0.89
Alta confiabilidad	0.9 a 1

Interpretación:

En la *Tabla 1*, se aprecia los rangos y los criterios de fiabilidad, el rango de -1 a 0 corresponde a que no es confiable, el de 0,01 a 0,49 tiene baja confiabilidad, el de 0,50 a 0,75 tiene una moderada confiabilidad, el de 0,76 a 0,89 tiene una fuerte confiabilidad y el de 0,90 a 1 equivalente a alta confiabilidad.

3.5. Procedimientos

Para llevar a cabo esta investigación se requirió de información tales como libros los cuales fueron solicitados en la biblioteca de la universidad César Vallejo, también se recolectó información de la biblioteca virtual UCV en donde se encontró artículos de opinión, tesis y revistas.

Por otro lado, se presentó una solicitud a la municipalidad de Lima para saber cuánto es la población de la investigación realizada.

3.6. Método de análisis de datos

La información fue procesada en el programa SPSS para su análisis.

3.6.1. Estadística descriptiva

Se analizó la información en base a las tablas de frecuencia por ítem, tablas con datos agrupados y las tablas de contingencia.

3.6.2. Estadística inferencial

Así mismo se analizó la información realizando la prueba de normalidad, de hipótesis y de correlación.

Prueba de normalidad.

En esta prueba se determina si la información procede de una distribución normal o no normal, si el p-valor o nivel de significancia es mayor a 0.05 proviene de una distribución normal por lo tanto se procede a seleccionar la prueba paramétrica de Pearson; y si es menor a 0.05 proviene de una distribución no normal por lo tanto se procede a seleccionar la prueba no paramétrica de Rho de Spearman. Se considera Kolmogorov-Smirnov cuando la muestra es mayor a 50, y Shapiro Wilk cuando es menor a 50. (Hernández *et al.*, 2014, pág. 300)

Prueba de hipótesis.

Si la significancia es menos que 0,05 la hipótesis nula es rechazada y se reconoce la hipótesis alterna; y si la significancia es mayor que 0,05 se reconoce la hipótesis nula y la hipótesis alterna es rechazada.

Prueba de correlación.

Para la presente investigación se utilizó el estadístico *Rho de Spearman*, por lo que se muestra los rangos de correlación en la siguiente tabla:

Tabla 2

Rangos de correlación Rho de Spearman

Criterio	Rango
Correlación grande, perfecta y positiva	$R=1$
Correlación muy alta	$0.90 \leq r < 1$
Correlación alta	$0.70 \leq r < 0.90$
Correlación moderada	$0.40 \leq r < 0.70$
Correlación muy baja	$0.20 \leq r < 0.40$

Correlación nula	R=0.00
Correlación grande, perfecta y negativa	R=-1.00

Interpretación:

En la *Tabla 2*, se presenta los rangos y los criterios de correlación Rho de Spearman, el cual será empleado en la presente investigación.

3.7. Aspectos éticos

El estudio de investigación se realizó respetando los principios de ética; la información fue recolectada con el consentimiento de las personas a cargo de las MYPES ferreteras encuestadas, así también las referencias bibliográficas con la que se cuenta en la investigación son de fuente fidedigna.

IV. RESULTADOS

4.1. Resultados descriptivos

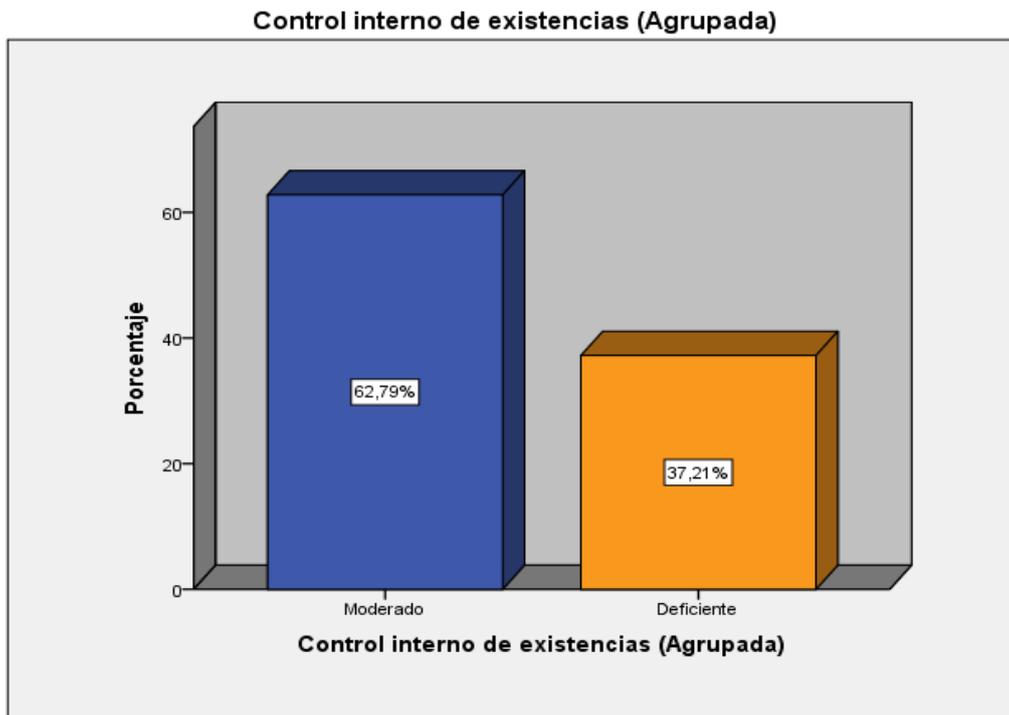
4.1.1. Tabla de frecuencia con datos agrupados

4.1.1.1. A nivel variable

Tabla 3

Rangos de correlación Rho de Spearman

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Moderado	27	62,8	62,8	62,8
Deficiente	16	37,2	37,2	100,0
Total	43	100,0	100,0	



Gráfica 1 Control interno de existencias (Agrupada)

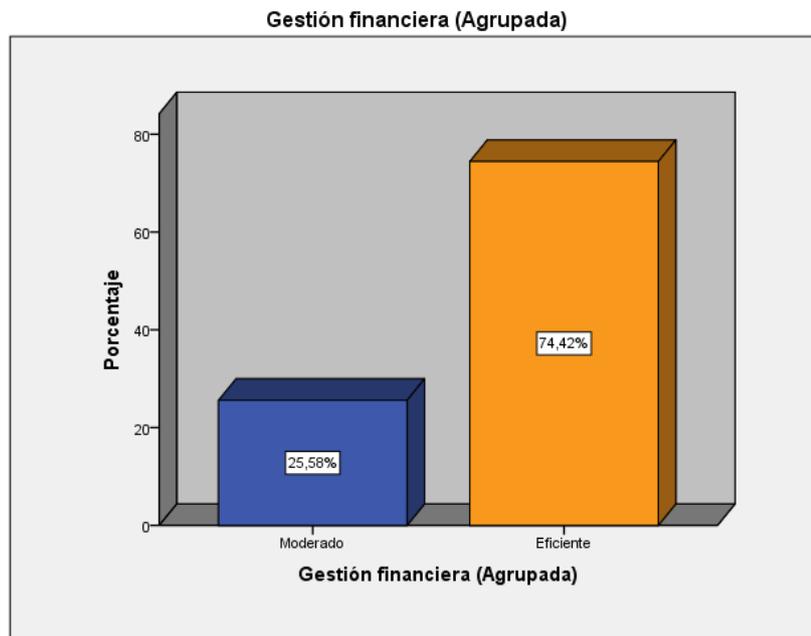
Interpretación:

Conforme a la tabla 3 y *Gráfico 1*, del total de encuestados el 62.79% indican que el control de sus existencias es moderado y un 37.21 % indican que el control de sus existencias es deficiente.

Tabla 4

Gestión financiera (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Moderado	11	25,6	25,6	25,6
	Eficiente	32	74,4	74,4	100,0
	Total	43	100,0	100,0	



Gráfica 2 Gestión financiera (Agrupada)

Interpretación:

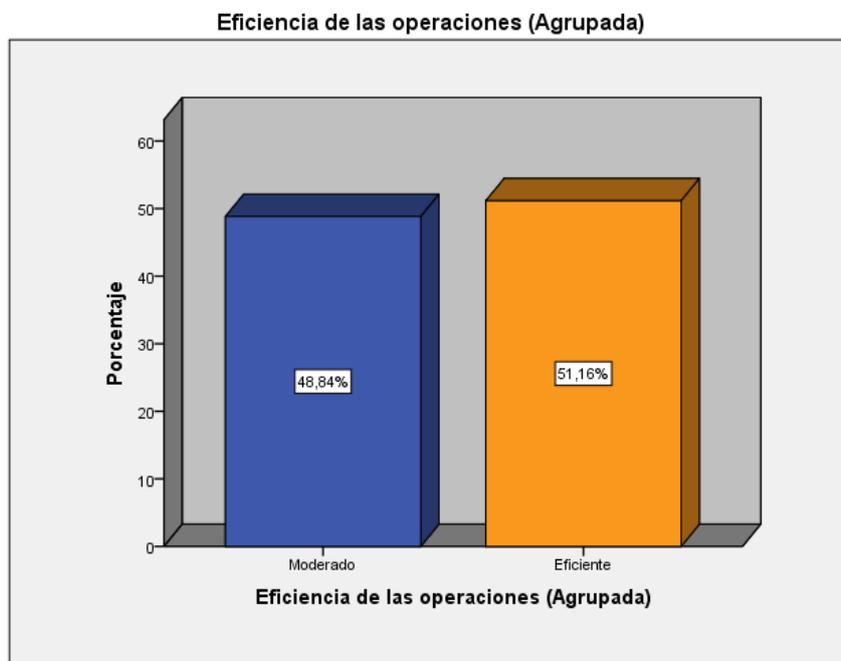
Conforme a la tabla 4 y *Gráfico 2*, del total de encuestados el 25.58% indican que su gestión financiera es moderada y un 74.42 % indican que su gestión financiera es eficiente.

4.1.3 A nivel dimensiones.

Tabla 5

Eficiencia de las operaciones (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Moderado	21	48,8	48,8	48,8
	Eficiente	22	51,2	51,2	100,0
	Total	43	100,0	100,0	



Gráfica 3 Eficiencia de las operaciones (Agrupada)

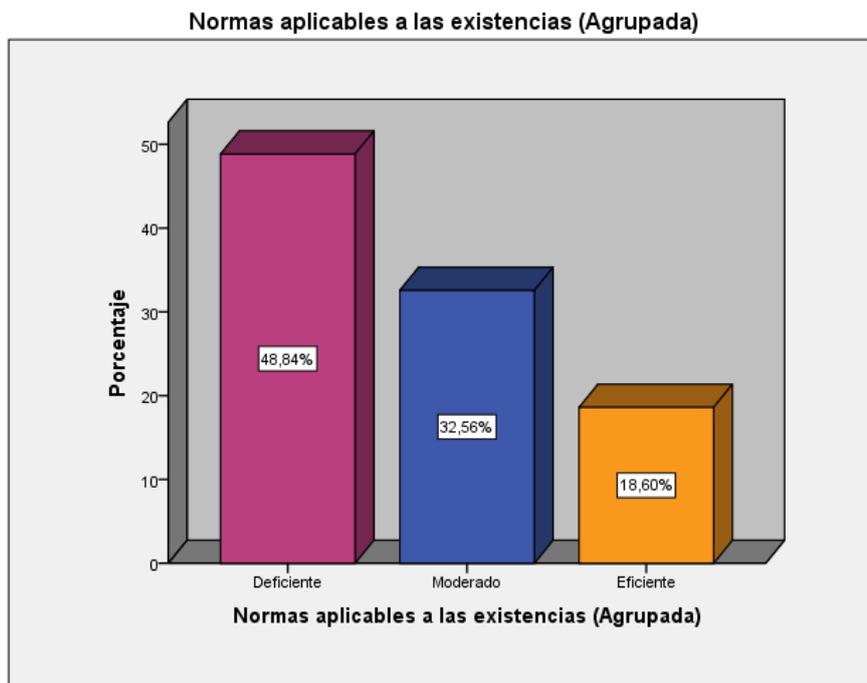
Interpretación:

Conforme a la tabla 5 y *Gráfico 3*, del total de encuestados el 48.84% indican que la eficiencia en sus operaciones moderada y un 51.16 % indican que la eficiencia en sus operaciones es eficiente.

Tabla 6

Normas aplicables a las existencias (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	21	48,8	48,8	48,8
	Moderado	14	32,6	32,6	81,4
	Eficiente	8	18,6	18,6	100,0
	Total	43	100,0	100,0	



Gráfica 4 Normas aplicables a las existencias (Agrupada)

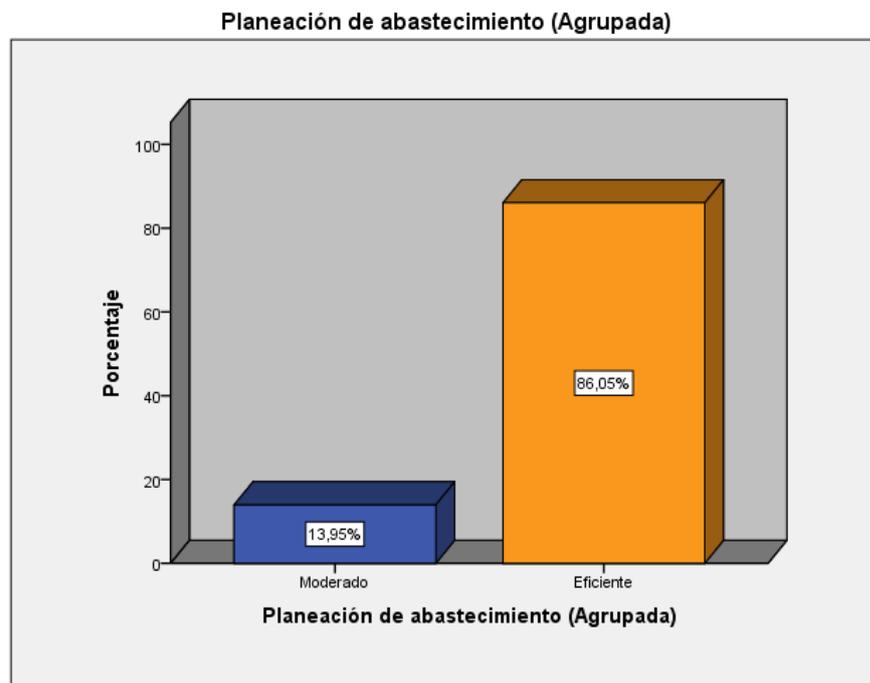
Interpretación:

Conforme a la tabla 6 y Gráfico 4, del total de encuestados el 48.84% indican que su aplicación de normas a las existencias es deficiente, un 32.56% indican que su aplicación de normas a las existencias es moderada y un 18.60% indican que su aplicación de normas a las existencias es eficiente.

Tabla 7

Planeación de abastecimiento (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Moderado	6	14,0	14,0	14,0
	Eficiente	37	86,0	86,0	100,0
	Total	43	100,0	100,0	



Gráfica 5 Planeación de abastecimiento (agrupada)

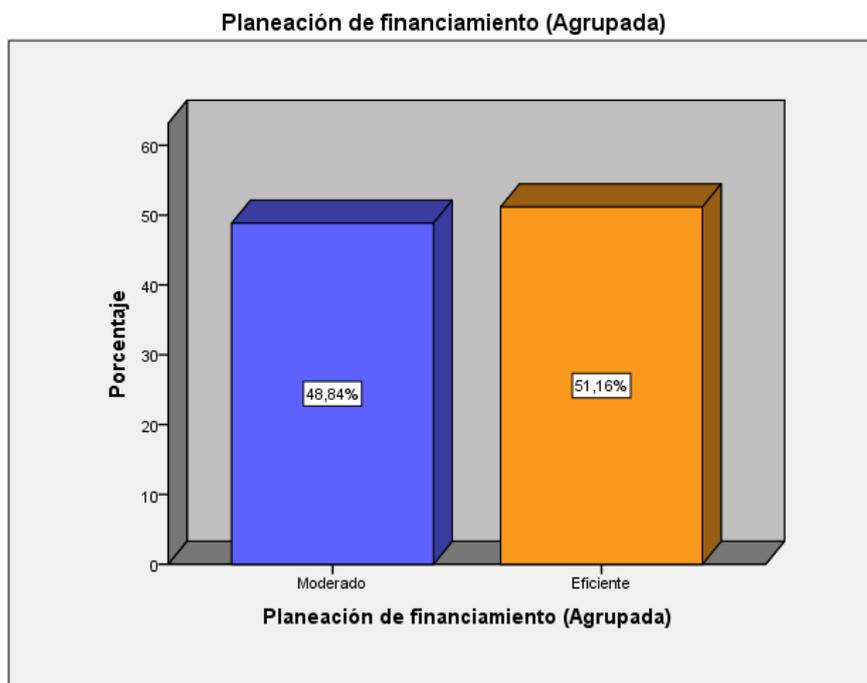
Interpretación:

Conforme a la tabla 7 y *Gráfico 5*, del total de encuestados el 13.95% indican que su planeación de abastecimiento es moderada y un 86.05% indican que su planeación de abastecimiento es eficiente.

Tabla 8

Planeación de financiamiento (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Moderado	21	48,8	48,8	48,8
	Eficiente	22	51,2	51,2	100,0
	Total	43	100,0	100,0	



Gráfica 6 Planeación de abastecimiento (agrupada)

Interpretación:

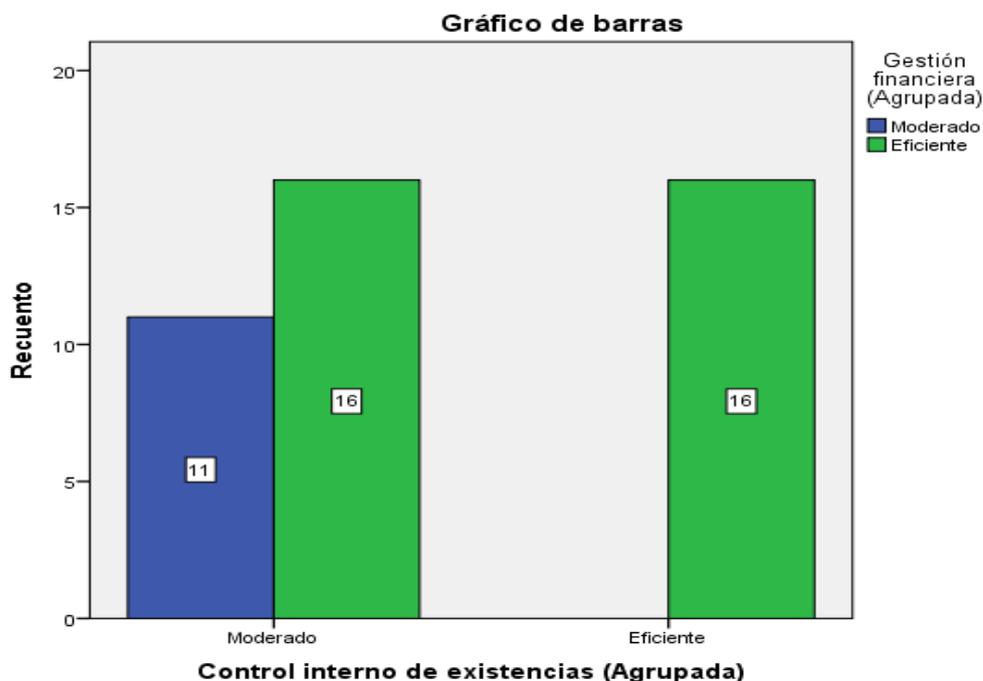
Conforme a la tabla 8 y *Gráfico 6*, del total de encuestados el 48.84% indican que su planeación de financiamiento es moderada y un 51.16% indican que su planeación de financiamiento es eficiente.

4.1.2. Tablas cruzadas

Tabla 9

*Tabla cruzada Control interno de existencias (Agrupada)*Gestión financiera (Agrupada)*

		Gestión financiera (Agrupada)		Total
		Moderado	Eficiente	
Control interno de existencias (Agrupada)	Moderado	11	16	27
	Eficiente	0	16	16
Total		11	32	43



Gráfica 7 Control interno de existencias (agrupada)

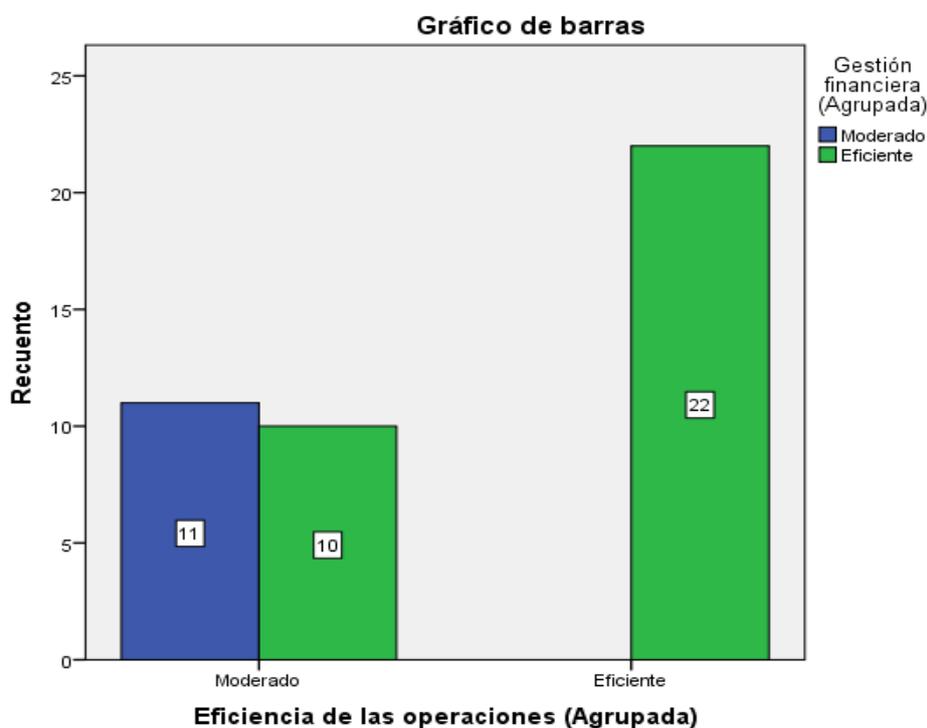
Interpretación:

Conforme a la Tabla 9 y *Gráfico 7*, de las 27 MYPE ferreteras del Cercado de Lima que señalaron un moderado desempeño en el control interno de existencias, 11 indicaron que generó una moderada gestión financiera, y 16 una eficiente gestión financiera; de las 16 MYPE que indicaron un eficiente control interno de existencias, 16 indicaron que generó una eficiente gestión financiera.

Tabla 10

Tabla cruzada Eficiencia de las operaciones (Agrupada)*Gestión financiera (Agrupada)

		Gestión financiera (Agrupada)		Total
		Moderado	Eficiente	
Eficiencia de las operaciones (Agrupada)	Moderado	11	10	21
	Eficiente	0	22	22
Total		11	32	43



Gráfica 8 Eficiencia de las operaciones (agrupada)

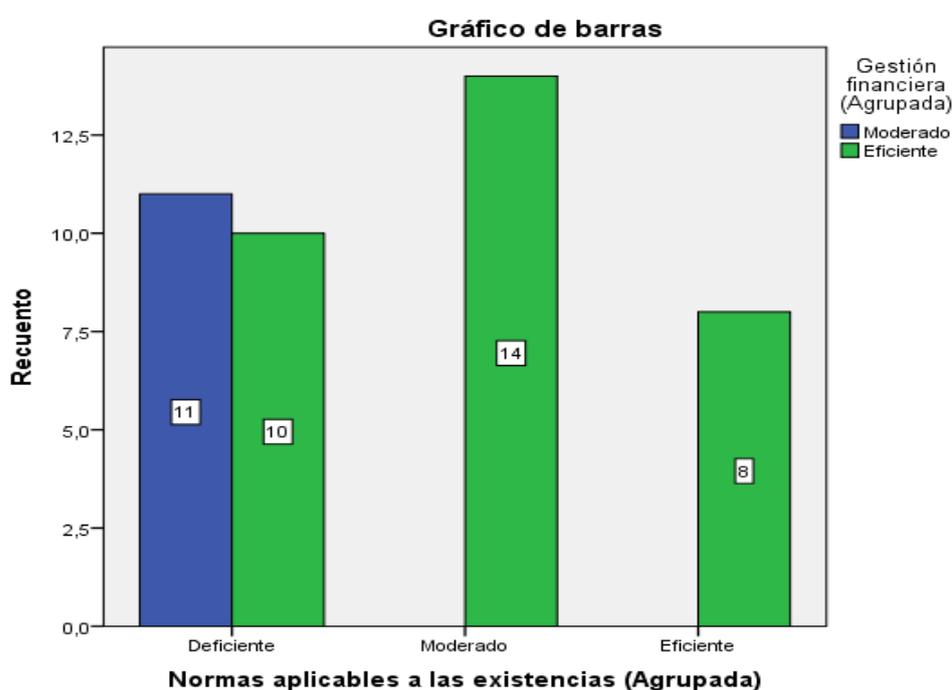
Interpretación:

Conforme a la Tabla 10 y Gráfico 8, de las 22 MYPE ferreteras del Cercado de Lima que indicaron una moderada eficiencia en sus operaciones, 11 indicaron que tienen una moderada gestión financiera, y 10 una eficiente gestión financiera; de las 22 MYPE que indicaron eficiencia en sus operaciones, 22 señalaron que tienen una eficiente gestión financiera.

Tabla 11

Tabla cruzada Normas aplicables a las existencias (Agrupada)*Gestión financiera (Agrupada)

		Gestión financiera (Agrupada)		Total
		Moderado	Eficiente	
Normas aplicables a las existencias (Agrupada)	Deficiente	11	10	21
	Moderado	0	14	14
	Eficiente	0	8	8
Total		11	32	43



Gráfica 9 Normas aplicables a las existencias (agrupada)

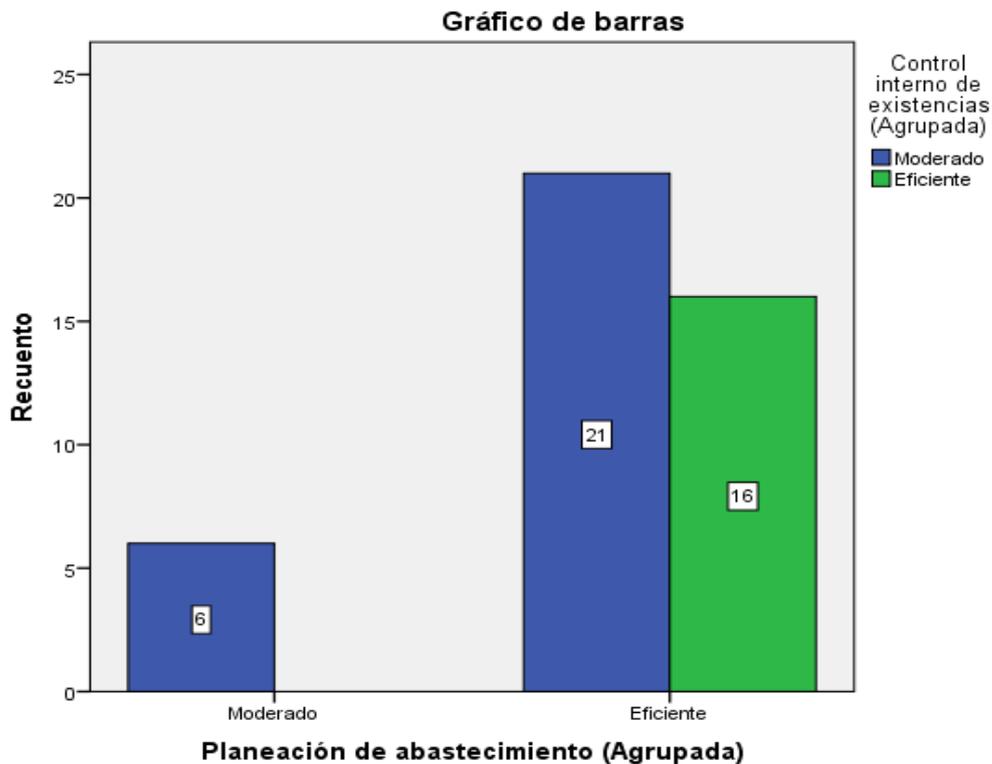
Interpretación:

Conforme a la Tabla 11 y Gráfico 9, de las 21 MYPE ferreteras del Cercado de Lima que indicaron un deficiente conocimiento de las normas aplicables a las existencias, 11 indicaron una moderada gestión financiera, y 10 una eficiente gestión financiera; de las 14 MYPE que señalaron un moderado conocimiento de las normas aplicables a las existencias, 14 indicaron que tienen una eficiente gestión financiera; de las 8 MYPE que indicaron un eficiente conocimiento de las normas aplicables a las existencias, 8 indicaron que tienen una eficiente gestión financiera.

Tabla 12

Tabla cruzada Planeación de abastecimiento (Agrupada)*Control interno de existencias (Agrupada)

		Control interno de existencias (Agrupada)		
		Moderado	Eficiente	Total
Planeación de abastecimiento (Agrupada)	Moderado	6	0	6
	Eficiente	21	16	37
Total		27	16	43



Gráfica 10 Planeación de abastecimiento (agrupada)

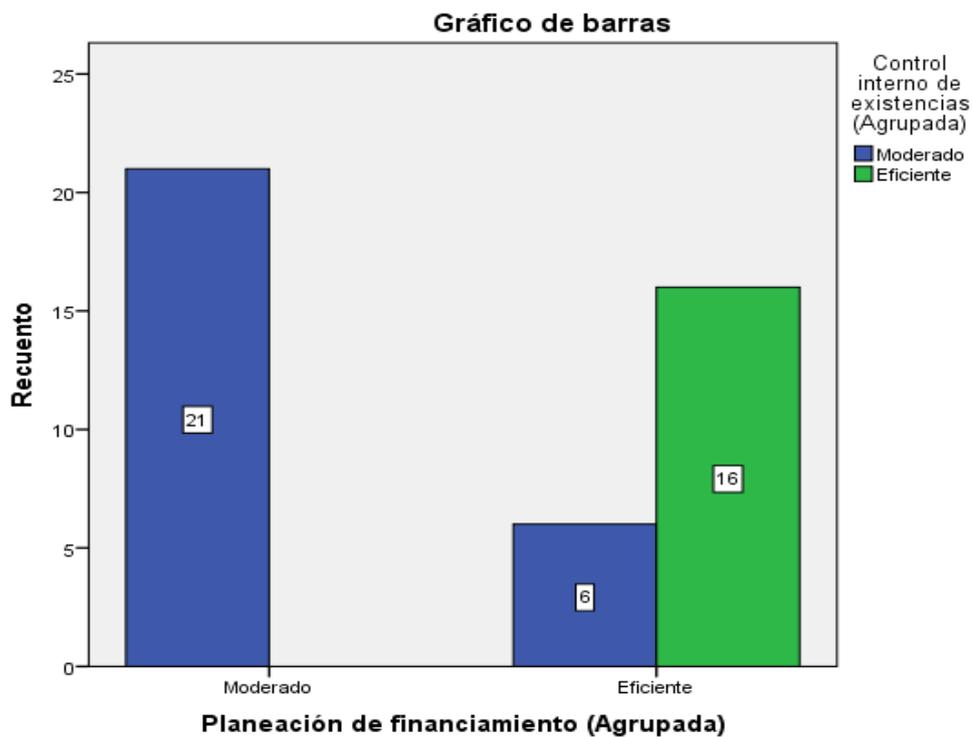
Interpretación:

Conforme a la Tabla 12 y Gráfico 10, de las 6 MYPE ferreteras del Cercado de Lima que indicaron una moderada planeación de abastecimiento, 6 señalaron que tienen un moderado control interno de existencias; de las 37 MYPE que señalaron una eficiente planeación de abastecimiento, 21 señalaron que tienen un moderado control interno de sus existencias y 16 que tienen un eficiente control de sus existencias.

Tabla 13

Tabla cruzada Planeación de financiamiento (Agrupada)*Control interno de existencias (Agrupada)

		Control interno de existencias (Agrupada)		
		Moderado	Eficiente	Total
Planeación de financiamiento (Agrupada)	Moderado	21	0	21
	Eficiente	6	16	22
Total		27	16	43



Gráfica 11 Planeación de financiamiento (agrupada)

Interpretación:

Conforme a la Tabla 13 y Gráfico 11, de las 21 MYPE ferreteras del Cercado de Lima que señalaron una moderada planeación de financiamiento, 21 señalaron que tienen un moderado control interno de existencias; de las 22 MYPE que señalaron una eficiente planeación de financiamiento, 6 señalaron que tienen un moderado control interno de sus existencias y 16 que tienen un eficiente control de sus existencias.

4.2. Resultados inferenciales

4.2.1. Prueba de normalidad

Por medio de esta prueba se determina si el comportamiento de las variables tiene una distribución normal o no normal. Se cuenta con una muestra de 43 MYPE ferreteras del distrito de Cercado de Lima, por lo tanto se aplicará la prueba de Shapiro-Wilk.

4.2.1.1. Control interno de existencias y gestión financiera

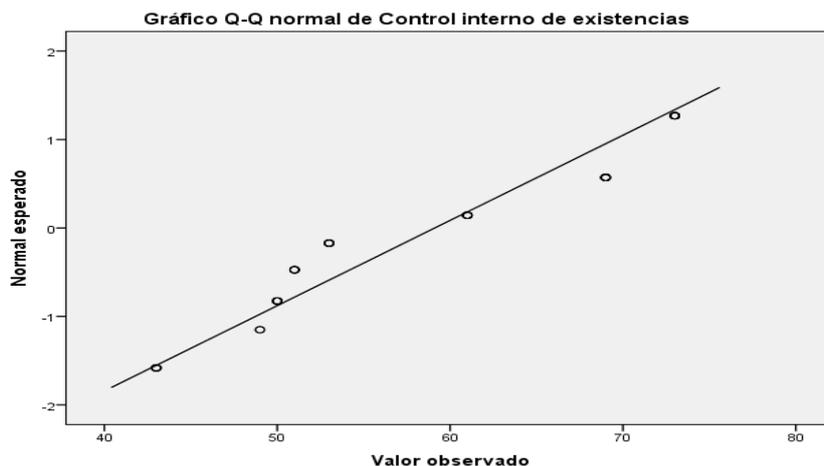
Tabla 14

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnova			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno de existencias	,211	43	,000	,876	43	,000
Gestión financiera	,164	43	,005	,918	43	,005

Interpretación:

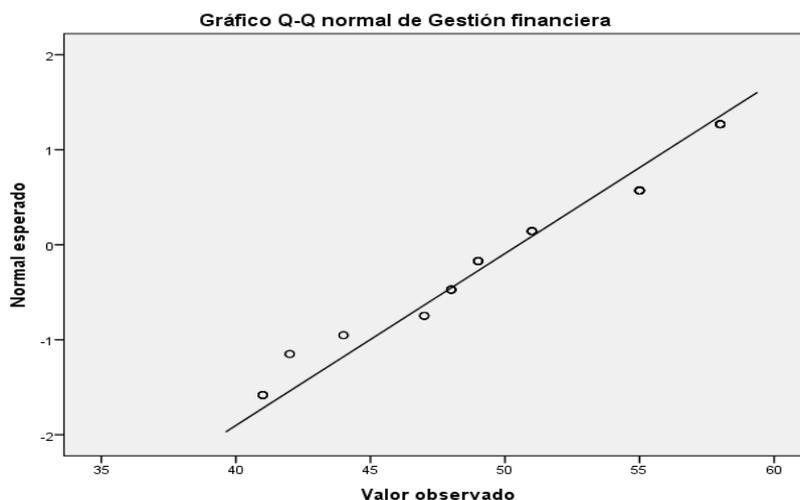
Conforme la Tabla 14, los resultados para la variable control interno de existencias tiene un p-valor (Sig.) de 0,000 y para la variable gestión financiera el p-valor es de 0,005; siendo ambas menor a 0.05. Determinándose que la información de ambas variables no proviene de una distribución normal, por lo tanto se realizará la prueba no paramétrica Rho de Spearman.



Gráfica 12 Q-Q normal de control interno de existencias

Interpretación:

Conforme el *Gráfico 12*, se observa que los puntos no se encuentran sobre la línea diagonal recta, lo cual significa que la información de la variable control interno no derivan de una distribución normal, por lo que se usara Rho de Spearman.



Gráfica 13 Q-Q normal de gestión financiera

Interpretación:

Conforme el *Gráfico 13*, se observa que los puntos no se encuentran sobre la línea diagonal recta, lo cual significa que la información de la variable gestión financiera no proviene de una distribución normal, por lo que se usara Rho de Spearman.

4.2.1.2 Dimensiones de la variable control interno de inventario

Tabla 15

Prueba de normalidad: Dimensiones de control interno de existencias

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Eficiencia de las operaciones	,865	43	,000
Normas aplicables a las existencias	,858	43	,000

Interpretación:

Conforme a la *Tabla 15*, los resultados para ambas dimensiones de control interno tienen un p-valor (Sig.) de 0,000; siendo menos de 0,05. Determinándose que la información de ambas variables no proviene de una distribución normal, por lo tanto, se realizará la prueba no paramétrica Rho de Spearman.

4.2.1.3 Dimensiones de la variable gestión financiera

Tabla 16

Prueba de normalidad: Dimensiones de gestión financiera

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Planeación de abastecimiento	,869	43	,000
Planeación de financiamiento	,856	43	,000

Interpretación:

Conforme la *Tabla 16*, los resultados para ambas dimensiones de gestión financiera tienen un p-valor (Sig.) de 0,000; siendo menos de 0,05. Determinándose que la información de ambas variables no proviene de una distribución normal, por lo tanto, se realizará la prueba no paramétrica Rho de Spearman.

4.2.2 Prueba de Hipótesis

Se comenzó la prueba de hipótesis formulando la hipótesis nula, en sentido adverso a cada hipótesis planteada en la investigación.

Los resultados de las pruebas de hipótesis fueron evaluados conforme a la siguiente la regla de decisión:

p-valor (sig) <0.05 rechazar hipótesis nula, aceptar hipótesis alterna

p-valor (sig) >0.05 aceptar la hipótesis nula, rechazar la alterna

Hipótesis general

H₀: No existe relación entre el control interno de existencias y la gestión financiera de las Micro y Pequeñas empresas ferreteras del Jirón Cuzco, Distrito del Cercado de Lima, 2018.

H₁: Existe relación entre el control interno de existencias y la gestión financiera de las Micro y Pequeñas empresas ferreteras del Jirón Cuzco, Distrito del Cercado de Lima, 2018.

Tabla 17

Correlación entre control interno de existencias y gestión financiera

			Control interno de existencias	Gestión financiera
Rho de Spearman	Control interno de existencias	Coeficiente de correlación	1,000	,979**
		Sig. (bilateral)	.	,000
	Gestión financiera	N	43	43
		Coeficiente de correlación	,979**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	43	43

Interpretación:

Conforme la *Tabla 17*, se visualiza que el p-valor (Sig.) es de 0,000 siendo menor a 0,05. Por consiguiente, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Por otro lado, el coeficiente de correlación Rho de Spearman fue de 0,979; lo cual simboliza una correlación muy alta según la *Tabla 2*.

Hipótesis específica

H₀: No relación entre el control interno de existencias y la planeación de abastecimiento de las Micro y Pequeñas empresas ferreteras del Jirón Cuzco, Distrito del Cercado de Lima, 2018.

H₁: Existe relación entre el control interno de existencias y la planeación de abastecimiento de las Micro y Pequeñas empresas ferreteras del Jirón Cuzco, Distrito del Cercado de Lima, 2018.

Tabla 18

Correlación entre control interno de existencias y planeación de abastecimiento

		Control interno de existencias	Planeación de abastecimiento
Rho de Spearman	Control interno de existencias	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,635**
		N	.
	Planeación de abastecimiento	Coeficiente de correlación	43
		Sig. (bilateral)	43
		N	,000

Interpretación:

Conforme la *Tabla 18*, se visualiza que el p-valor (Sig.) es de 0,000 siendo menor a 0,05. Por consiguiente, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Por otro lado, el coeficiente de correlación Rho de Spearman fue de 0,635; lo cual simboliza una correlación moderada según la *Tabla 2*.

Hipótesis específica.

H₀: No relación entre el control interno de existencias y la planeación de financiamiento de las Micro y Pequeñas empresas ferreteras del Jirón Cuzco, Distrito del Cercado de Lima, 2018.

H₁: Existe relación entre el control interno de existencias y la planeación de financiamiento de las Micro y Pequeñas empresas ferreteras del Jirón Cuzco, Distrito del Cercado de Lima, 2018.

Tabla 19

Correlación entre control interno de existencias y planeación de financiamiento

		Control interno de existencias	Planeación de financiamiento	
Rho de Spearman	Control interno de existencias	Coefficiente de correlación	1,000 ,943**	
		Sig. (bilateral)	. ,000	
	N	43	43	
	Planeación de financiamiento	Coefficiente de correlación	,943**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
	N	43	43	

Interpretación:

Conforme la *Tabla 19*, se visualiza que el p-valor (Sig.) es de 0,000 siendo menor a 0,05. Por consiguiente, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Por otro lado, el coeficiente de correlación Rho de Spearman fue de 0,943; lo cual simboliza una correlación muy alta según la *Tabla 2*.

V. DISCUSIÓN

En el trabajo previo realizado por Herrera & Saldaña (2014). La investigación concluye que hay una mala gestión del manejo de la información, así también como de la generación de reportes periódicamente para la toma de decisiones. Por otro lado, el personal cuenta con una educación limitada que restringe su rendimiento, actualmente no dispone de un control eficaz de control, interno lo cual lo conducen a posibles pérdidas. Hay evidencia de una mala gestión en el manejo de información tal como generación de reportes de los movimientos de mercadería en forma diaria o periódica que permitan tomar decisiones a sus administradores. Conforme a los resultados de la presente investigación de acuerdo a la tabla 32 resultados por ítems un 37.2% del total de la población cuenta con personal capacitado en al área de almacén mientras que un 25.60% menciona que a veces cuenta con personal capacitado; por otro lado, en la tabla 34 se puede apreciar que un 69.8% de las empresas ponen en práctica de la difusión de la información. Por ello que en el Gráfico 3 se refleja que en su totalidad de las empresas desempeñan eficientemente sus operaciones vinculadas al control interno de las existencias. Por lo tanto, se pone en manifiesto que si la empresa dispone de personal capacitado en el área de almacén y difunde correctamente la información con el área de finanzas desempeñará eficientemente sus operaciones y obtendrá una eficiente gestión financiera según tabla 10.

En el trabajo previo de Castillo (2015). La investigación concluye detallándose las carencias halladas y los consejos correspondientes para la aplicación de las estrategias propuestas, entre otros aspectos importantes. Conforme a los resultados de la actual investigación según la tabla 40 un 97.6 % de las MYPES ferreteras manifiestan que siempre y casi siempre se tiene conocimiento de la mercadería que posee y de las que necesita adquirir, así también la tabla 26 muestra que siempre y casi siempre se realiza un conteo físico de la mercadería lo que demuestra que se está obteniendo un moderado y eficiente control interno de las existencias según la tabla 9, y por consecuente un desempeño moderado y eficiente de la gestión financiera.

De acuerdo con el trabajo previo presentado por Moncada & Pilamunga (2016). Se concluye que la entidad no tiene un control interno que le ayude establecer estrategias, no tiene políticas y procesos que encuentren los problemas que existen, así mismo, las áreas al no tener un sistema de control interno propio, la entidad se enfrenta a riesgos con respecto al manejo de sus inventarios. Conforme a los resultados de la presente investigación según la tabla 27 un 51.16% de las MYPES cuentan con un sistema en donde se lleve el control de la mercadería, así mismo en los resultados de la tabla 23 y tabla 24 se determinó que las empresas ferreteras del Jr. Cuzco casi siempre identifican y valoran los riesgos a los que está expuesto su mercadería es por ello la eficiencia de sus operaciones y de la gestión financiera según la tabla 10. Por lo tanto, se pone en manifiesto que si la empresa cuenta con un sistema de kardex en donde se registren los movimientos de las existencias, e identifica y valora los riesgos a los que está expuesto la mercadería contribuirá con un desempeño eficiente en la gestión financiera.

En el trabajo previo realizado por Acosta (2014). La investigación concluye que en la entidad efectúa las compras, ventas y almacenamiento basándose en la experiencia del gerente, estableciendo estrategias de control que no son suficientes para desarrollar un buen control de inventarios, se ha tomado prioridad al campo tributario que a la gestión empresarial. Conforme a los resultados de la actual investigación según tabla 11 se determina que la mayoría de las MYPES tiene un conocimiento deficiente de las normas vigentes relacionadas a las existencias, así también se determina que la mayoría de las empresas manifestaron tener deficiencias en el conocimiento de las normas mas no ha sido de gran impacto en la gestión financiera teniendo como resultado un desempeño moderado y eficiente. Por lo tanto, se pone en manifiesto que las MYPES ferreteras del Jr. Cuzco del distrito del Cercado de Lima que no tienen conocimiento de la normativa que regula a las existencias no afecta de gran manera a su gestión financiera teniendo como resultado un moderado y eficiente desempeño.

Según la investigación previa presentada por Malca (2016). Se llegó a la conclusión de que no se implementa un control interno eficiente a nivel de

detección, preventivo y correctivo en las existencias lo cual dificulta en el momento de realizar la planificación financiera por no contar con suficiente información. Según los resultados de la actual investigación según la tabla 9 las MYPES ferreteras que presentan un moderado y eficiente control interno de las existencias también obtuvieron un moderado y eficiente desempeño en la gestión financiera, lo que es resultado de poner en práctica la identificación y evaluación de riesgos a los que está expuesta la mercadería, la difusión y monitoreo de la información, control de las existencias, entre diversas actividades relacionadas con el correcto manejo del control interno de existencias.

Según el trabajo previo presentado por Gonza (2016). Concluye mediante el análisis de sus resultados que la gran parte de las ferreterías pertenecen a hombres con grados universitarios con experiencia de más de 10 años en el rubro, por lo cual los hace conocedores del giro del negocio y lo que este necesita y requiere el público, implantando a su vez controles internos que le ayuden con el desarrollo eficaz de sus operaciones. Según los resultados de la actual investigación según la tabla 32 resultados por ítems un 37.2% del total de la población cuenta con personal capacitado en el área de almacén mientras que un 25.60% menciona que a veces cuenta con personal capacitado, mientras que en la tabla 10 se determina que de las 43 empresas 32 manifiestan contar con una eficiente gestión financiera. Por lo tanto, se pone en manifiesto que el contar con personal con experiencia y capacitado en el área de almacén contribuye a un desempeño eficiente en la gestión financiera.

En el trabajo previo realizado por Zelada (2017). Concluye mencionando que el resultado más importante es que el 83 por ciento de los encuestados acepta que la evaluación del control interno brinda los instrumentos para la calidad de la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana. Según los resultados de la actual investigación según la tabla 50 se manifiesta que siempre y casi siempre se lleva un control de los créditos otorgados por sus proveedores, mientras que en la tabla 51 manifiesta que siempre o casi siempre se lleva un control de los créditos otorgados por los bancos. Por otro lado, la tabla 13 muestra que de las 43 MYPES ferreteras que implementan una moderada y eficiente planeación de financiamiento, 27 afirman

que tienen un control interno de existencias moderado. Por lo tanto, se pone en manifiesto la correlación que hay entre el control interno de las existencias y la planeación de financiamiento, pues es de suma importancia el monitoreo de la información proveniente de la adquisición de los créditos pues servirá como sustento en caso se verifique la información financiera presentada en los estados financieros.

VI.CONCLUSIONES

Se determinó que existe relación directa entre el control interno de existencias y la gestión financiera de las Micro y Pequeñas empresas ferreteras del Jirón Cuzco, Distrito del Cercado de Lima, 2018; por medio del coeficiente de correlación Rho de Spearman obteniendo un resultado de 0,979; lo cual refleja una correlación muy alta según la Tabla 2; y un p-valor menor a 0.05. Al establecer un adecuado control interno de las existencias la empresa podrá tener conocimiento de los movimientos de su mercadería, así puede prevenir enfrentarse a riesgos como la pérdida o invertir en mercadería que no se necesita. Para que la gestión financiera se desarrolle eficientemente se debe poner en práctica la planificación, la ejecución de lo planificado y el control y monitoreo de la actividad que se puso en curso, de esta manera la empresa podrá gestionar correctamente los recursos que posee.

Se determinó que existe relación directa entre el control interno de existencias y la planeación de abastecimiento de las Micro y Pequeñas empresas ferreteras del Jirón Cuzco, Distrito del Cercado de Lima, 2018; por medio del coeficiente de correlación Rho de Spearman obteniendo un resultado de 0,635; lo cual refleja una correlación moderada según la Tabla 2, y un p-valor menor a 0.05. Una de las actividades principales en la organización es el abastecimiento ya que de ahí deriva la adquisición de las existencias, es por ello que se debe planificar analizando datos fiables en cuanto a cantidad de existencias que se posee y en las que se va a invertir, analizando a los posibles proveedores, y verificando el proceso de logística para la adquisición del material, el buen control del proceso de abastecimiento contribuye a la optimización de recursos financieros, ya que por el buen desempeño se obtendrá mercadería de calidad a bajos costos y en el momento exacto en que se lo requiera.

Se determinó que existe relación directa entre el control interno de existencias y la planeación de financiamiento de las Micro y Pequeñas empresas ferreteras del Jirón Cuzco, Distrito del Cercado de Lima, 2018; por medio del coeficiente de correlación Rho de Spearman obteniendo como resultado 0,943; lo cual representa una correlación muy alta según la Tabla 2., y un p-valor menor a 0.05. Para realizar una adecuada planeación de financiamiento se debe tener

conocimiento del capital de trabajo que se tiene disponible, ya que si este es suficiente no se tendría que solicitar créditos. En caso sea insuficiente se tendría que saber la cantidad de crédito que se solicitará y en que producto se va a invertir, he de ahí la importancia de contar con un sistema en donde se pueda visualizar la cantidad de stock que se posee, así mismo es esencial saber las fuentes tanto internas como externas de financiamiento que se tiene a disposición.

VII. RECOMENDACIONES

La tabla 27 muestra que el 48.8 % de las MYPES ferreteras del Jirón Cuzco aun no implementan un sistema de kardex, por consiguiente se recomienda que se implemente un sistema kardex , ya que la mercadería es uno de los activos con más importancia en una empresa y se debería contar con un sistema que facilite la información en cuanto al stock que se posee para la posterior facturación por venta o la posterior inversión en el recurso faltante, al contar con este sistema la empresa evitaría problemas con el cliente por no contar con mercadería a tiempo , así mismo evitar pérdidas o robos y el sobre stock de productos.

La tabla 35 muestra que el 62.8 % de las MYPES encuestadas menciona que nunca y casi nunca tienen conocimiento de las normativas vigente relacionadas a los inventarios, siendo de gran importancia para la empresa tanto el reconocimiento de la mercadería, y el reconocimiento del costo para poder fijar el precio de venta del producto. Se recomienda que se pida asesoría al contador para que pueda esclarecer las dudas que se tenga con respecto al manejo correcto de las existencias.

La tabla 38 muestra que el 62.8% de los encuestados mencionan que nunca o casi nunca realizan un adecuado control de mermas mientras que la tabla 25 muestra que un 48.8 % no realiza un adecuado control de desmedros. Por lo tanto, se recomienda a la empresa que lleve un adecuado control de las mermas y desmedros originados, en un sistema kardex, ya que esto representa costo y gasto respectivamente; así mismo pedir asesoría del contador para que se le informe el tratamiento tributario para que las mermas como los desmedros sean correctamente reconocidos y aceptados según las normas que lo regulan.

Según la tabla 52 un 30.2 % que corresponde a 13 de las MYPES encuestadas, menciona que no cuentan con un personal administrativo que les ayude a llevar un control de los créditos recibidos. Se le recomienda a la empresa que opten por contratar a un personal con experiencia que se ocupe del área administrativa y financiera para que así el gerente pueda centrarse más en la parte estratégica del negocio como la adquisición de la mercadería a menor costo, captación de clientes o nuevas estrategias de mercadeo.

REFERENCIAS

- Acosta, L. (2014). *El proceso de gestión del inventario y la mejora de la situación económica, financiera en la empresa ferretera S.A.C.* (Tesis para la obtención del título profesional de contador público, Universidad Privada del Norte).
- Aldana, J., & Bernal, C. (2018). Factores Blandos en la Gestión de Integración de las Cadenas y/o Redes de Abastecimiento: Aproximación a un Modelo Conceptual. Obtenido de https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0718-07642018000200103&lang=pt
- Ascate, L. (2016). *El control interno de inventarios y su influencia en la gestión financiera en la empresa Lube Import S.A.C.* (Tesis para la obtención del título profesional de contador público, Universidad Privada Antenor Orrego).
- Baena, D. (2014). *Análisis financiero: Enfoque y proyecciones* (2a ed. ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de investigación*. Obtenido de <http://eva.sepyc.gob.mx:8383/greenstone3/sites/localsite/collect/ciencia1/index/assoc/HASHe5b1.dir/11050004.pdf>
- Cano, J. (2018). *Repensando los fundamentos de la gestión de riesgos. Una propuesta conceptual desde la incertidumbre y la complejidad*. Obtenido de <https://search.proquest.com/docview/2041144154/7D3C723D58449B0PQ/5?accountid=37408>
- Castillo, R. (2015). *Estrategias basadas en el control interno que optimicen la gestión financiera de la empresa distribuidora Puche y Asociados C.A. San Felipe, estado de Yaracuy*. (Tesis para la obtención del grado de magister en administración de empresas mención finanzas, Universidad de Carabobo).
- Claros, R. (2013). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Lima, Peru: Instituto Pacífico S.A.C.
- Diego, B. (2014). *Análisis financiero: Enfoque y proyecciones*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Economía. (2017). Financiación externa. Obtenido de <https://www.economiasimple.net/que-es-la-financiacion-externa.html>
- EL Economista: Control interno de inventarios*. (10 de Agosto de 2016). Obtenido de <https://search.proquest.com/docview/1810253245/DE7EDA1084064F93PQ/28?accountid=37408>
- Estupiñan, R. (2015). *Administración de riesgos, E.R.M. y la auditoría interna* (2da. ed. ed.). Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones.
- Fcaenlinea*. (27 de Noviembre de 2014). Obtenido de http://fcaenlinea1.unam.mx/anexos/1165/1165_u6_a14.pdf
- finanzas, M. d. (2014). *El marco conceptual para la información financiera*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/marco_conceptual_financiera2014.pdf

- Fobozzi, J. (2009). *Finance: capital markets, financial management, and investment management*. Obtenido de:
file:///C:/Users/Carmen%20Surco/Downloads/FrankJFabozziPa_2009_FinanceCapitalMarkets_FinanceCapitalMarkets.pdf
- Galo, N., Ribeiro, P., Mergulhão, R., & Vidal, J. (2018). *Revista de Ciências Administrativas y Sociales :Selección de proveedor de servicios logísticos: alineación entre criterios e indicadores*. Obtenido de
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81856556005>
- García, J. (2014). *Implementacion de control de control de inventarios para mejorar la rentabilidad financiera en el almacén pinturas Mendieta, periodo 2014*. (Tesis para la obtención del título profesional de ingeniería en contabilidad y auditoría, Universidad estatal de Milagro).
- García, J., Alvarado, A., & Maldonado, A. (2013). *Selección de proveedores basada en análisis dimensional*. Obtenido de
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=39527853011>
- García, M., & Adame, M. (2017). *ProQuest, La Gestión Financiera de las PYME en la Ciudad de México y su relación de la competitividad*. Obtenido de
<https://search.proquest.com/docview/2087381469/C1821A7D2BE24EABPQ/3?accountid=37408>
- García, Y., & Lochmüller, C. (2012). *Aplicacion de la gestión de riesgos en los principales procesos de una PYME comercializadora*. Obtenido de
<https://search.proquest.com/docview/1433304907/CE1EB5CC72B747BBPQ/12?accountid=37408>
- Garrido, I., & Cejas, M. (Julio de 2017). *LA GESTIÓN DE INVENTARIO COMO FACTOR ESTRATÉGICO EN LA ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS*. Obtenido de
<https://search.proquest.com/docview/1967041595/7ACBFB606A824597PQ/1?accountid=37408>
- Gonza, E. (2016). *Los mecanismos de control interno administrativo del área de almacén de las empresas del sector comercio-rubro ferretero en la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestion del año 2015*. (Tesis para la obtención del título profesional de contador público, Universidad Católica los Angeles).
- Guajardo, G., & Andrade, N. (2014). *Contabilidad financiera* (6a ed. ed.). Mexico D.F.: Mc Graw-Hill.
- Henao, Y. (2017). *Importancia del control interno como herramienta en la detaccion y prevención de los riesgos empresariales*. Obtenido de
<http://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/10893/11020/1/0567378.pdf>
- Herrera, K. (25 de Abril de 2017). *ProQuest. Sistema de planificación de recursos empresariales (ERP) facilita el control de inventarios de las PYMES*. Obtenido de
<https://search.proquest.com/docview/1944583725/AE24D7C764024495PQ/1?accountid=37408>
- Herz, J. (2015). *Apuntes de contabilidad financiera* (2a ed. ed.). Lima: Universidad Peruana de ciencias aplicadas SAC.
- Informe COSO. (17 de Enero de 2017). Recuperado el 10 de Setiembre de 2018, de <https://elauditormoderno.blogspot.com/2017/01/el-informe-coso.html>
- Jiménez, J., Rojas, F., & Ospina, H. (2013). *La importancia del ciclo de caja y cálculo del capital de trabajo en la gerencia PYME*.

- Lalangui, D. (27 de Marzo de 2017). *Emprendimiento contable Perú, NIC 02 Inventarios*. Obtenido de <https://www.emprendimientocontperu.com/nic-02-existencias/>
- López, M., Sánchez, C., & Monelos, P. (2013). *Mapa de Riesgos: Identificación y Gestión de Riesgos*. Obtenido de <https://search.proquest.com/docview/1495405996/CE1EB5CC72B747BBPQ/22?accountid=37408>
- Malca, M. (2016). *El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana-2015*. (Tesis para obtener el título de contador público, universidad San Martín de Porres).
- Martínez, F., & Oquendo, J. (2013). *Un modelo de dinámica de sistemas para la administración de inventarios*. Obtenido de <https://search.proquest.com/docview/1508480915/1E4D1CD4255C4AC6PQ/2?accountid=37408>
- Meléndez, J. (2016). *Control interno*. Lima, Perú: Universidad Católica los angeles de Chimbote.
- Moncada, K., & Pilamunga, R. (2016). *Propuesta de control interno para el área de costos e inventarios de la empresa camaronera Filacas S.A.* (Tesis para obtener el título de contador público, Universidad de Guayaquil).
- Montoya, O. (2016). *Visión integral del control interno*. Obtenido de Proquest: <https://search.proquest.com/docview/1927854811/5B4C791E390F43A2PQ/6?accountid=37408>
- My ABCM. (6 de Diciembre de 2016). *My ABCM*. Obtenido de <https://www.myabcm.com/es/blog-post/que-es-eficiencia-operacional/>
- Novo, C. (2016). *Procedimiento de control interno para el ciclo de inventario*. Obtenido de <https://search.proquest.com/docview/1858303619/1EA72574C627448APQ/19?accountid=37408>
- Ortiz, J. (2017). *Contabilidad y administración*. Madrid: ESIC EDITORIAL.
- ProQuest. (8 de Abril de 2016). *Control de stock para optimizar recursos: Noticias financieras*. Obtenido de <https://search.proquest.com/docview/1779421560/DE7EDA1084064F93PQ/20?accountid=37408#center>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018Mi SciELO
- Saldaña, J., & Herrera, A. (2014). *Análisis para la implementación de un sistema de control de inventarios de mercadería en la ferretería Eloísa, ubicada en el cantón Simón Bolívar, provincia del Guayas*. (Tesis para la obtención del título profesional de contador público, Univesidad estatal de Milagro).
- Serrano, P., Señalin, L., Jaramillo, F., & Herrera, J. (2017). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del canton Machala*. Obtenido de Espacios: <http://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Stephen, J. (2010). FINANCIAL RESTATEMENT, CFO OPTION COMPENSATION, AND MATERIAL INTERNAL CONTROL WEAKNESSES: A CORRELATIONAL ANALYSIS. Obtenido de Proquest:

<https://search.proquest.com/docview/862297269/F778DA482A844669PQ/12?accountid=37408>

Villon, E. (1 de Febrero de 2016). *Prezi*. Obtenido de <https://prezi.com/bqrbub3yqxfx/tecnica-del-censo/>

Zelada, J. (2017). *La evaluación del control interno y la calidad de la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana* . (Tesis para obtener el título de Maestro en auditoría contable y financiera, Universidad Federico Villareal).

ANEXOS

Anexo 1: Análisis de fiabilidad

Tabla 20

Análisis de fiabilidad Control interno de existencias y Gestión financiera

<i>Alfa de Cronbach</i>	<i>N de elementos</i>
,941	30

Interpretación:

La Tabla 20, se observa el coeficiente hallado de los 30 ítems de la variable control interno de existencias y gestión financiera de 0.941; considerado altamente confiable en base a la Tabla 1.

Tabla 21

Análisis de fiabilidad Control interno de existencias

<i>Alfa de Cronbach</i>	<i>N de elementos</i>
,919	17

Interpretación:

La Tabla 21, se observa el coeficiente hallado de los 17 ítems de la variable control interno de existencias de 0.919; por lo tanto, es considerado altamente confiable en base a la *Tabla 1*.

Tabla 22

Análisis de fiabilidad de Gestión financiera

<i>Alfa de Cronbach</i>	<i>N de elementos</i>
0,801	13

Interpretación:

La Tabla 22, muestra el coeficiente de los 13 ítems de la variable gestión financiera de 0.801; por lo tanto, es considerado fuertemente confiable en base a la *Tabla 1*.

Anexo 2: Resultados descriptivos

Tablas de frecuencia por ítems.

Tabla 23

Identifica los riesgos a los que está expuesto la mercadería

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	1	2,3	2,3	2,3
Casi siempre	21	48,8	48,8	51,2
Siempre	21	48,8	48,8	100,0
Total	43	100,0	100,0	

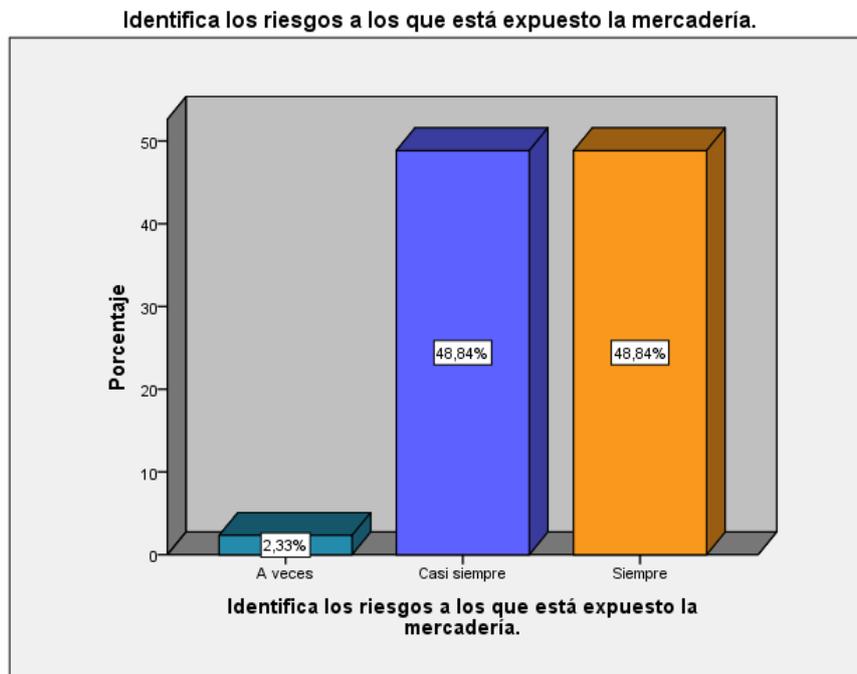


Gráfico 14 Identifica los riesgos a los que está expuesto la mercadería.

Interpretación:

En la Tabla 23 y Gráfico 14, se contempla el resultado descriptivo sobre si se identifica los riesgos a los que está expuesto la mercadería, lo que un 2.3% afirma que a veces, un 48.8% afirma que casi siempre, un 48.8% afirma que siempre.

Tabla 24

Valora los riesgos más relevantes a los que está expuesto la mercadería antes de tomar una decisión

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	11	25,6	25,6	25,6
	Casi siempre	24	55,8	55,8	81,4
	Siempre	8	18,6	18,6	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

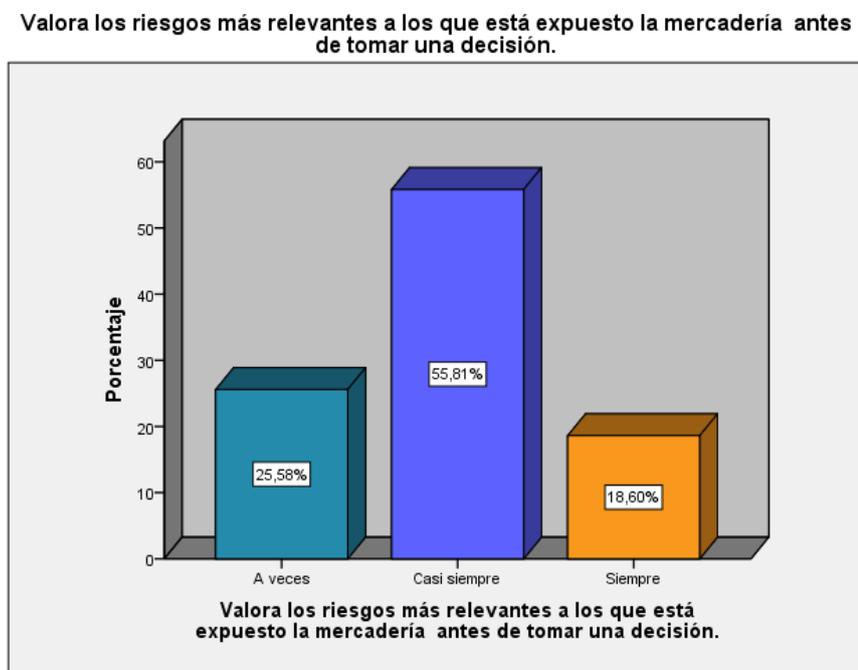


Gráfico 15 Valora los riesgos más relevantes a los que está expuesto la mercadería antes de tomar una decisión.

Interpretación:

En la Tabla 24 y Gráfico 15, se contempla el resultado descriptivo sobre de que se valora los riesgos más relevantes a los que está expuesto la mercadería antes de tomar una decisión, lo que un 25.6% afirma que a veces, un 55.8% afirma casi siempre, un 18.6% afirma siempre.

Tabla 25

La empresa cuenta con planes para minimizar los riesgos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	4	9,3	9,3	9,3
	A veces	31	72,1	72,1	81,4
	Casi siempre	8	18,6	18,6	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

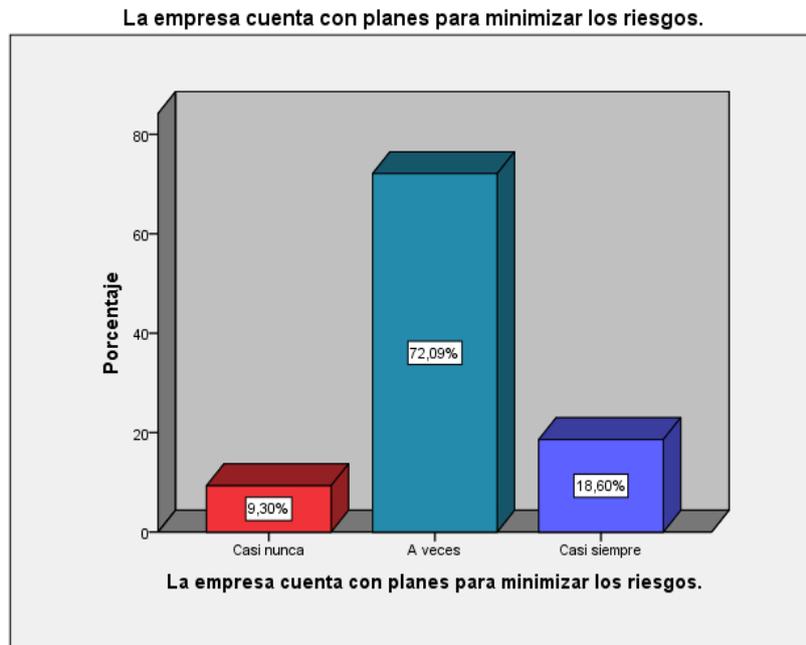


Gráfico 16 La empresa cuenta con planes para minimizar los riesgos.

Interpretación:

En la Tabla 25 y Gráfico 16, se contempla el resultado descriptivo sobre de que la empresa cuenta con planes para minimizar los riesgos, lo que un 9.3% afirma como casi nunca, un 72.09% afirma como a veces, un 18.60% afirma como casi siempre.

Tabla 26

Realiza controles físicos de las mercaderías

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	16	37,2	37,2	37,2
	Siempre	27	62,8	62,8	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

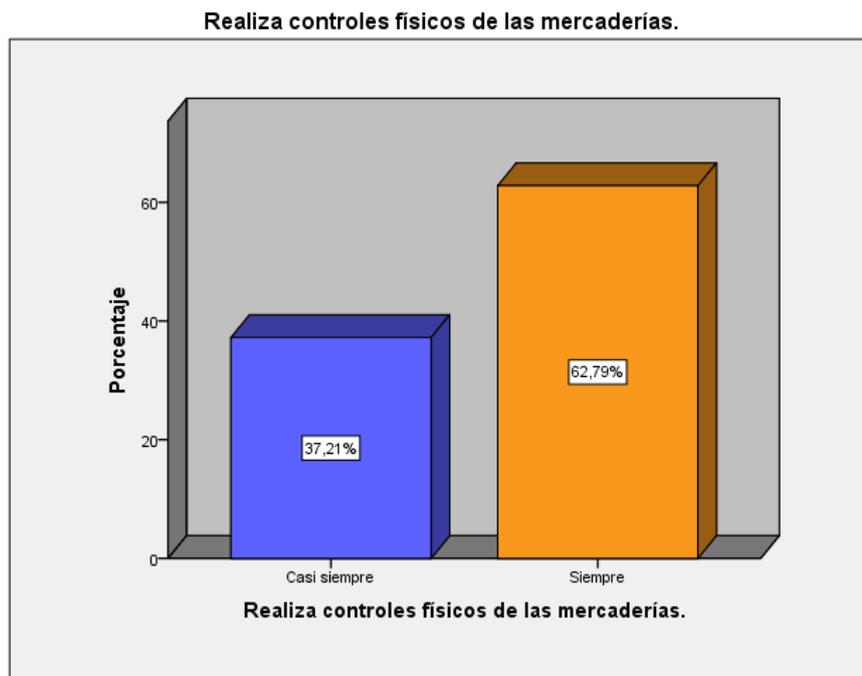


Gráfico 17 Realiza controles físicos de las mercaderías.

Interpretación:

En la Tabla 26 y Gráfico 17, se contempla el resultado descriptivo sobre de que se Realiza controles físicos de las mercaderías, lo que un 37.21% afirma como casi siempre, mientras que un 62.79% afirma que siempre.

Tabla 27

La empresa cuenta con un sistema para el control de los ingresos y salidas de la mercadería

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	21	48,8	48,8	48,8
Siempre	22	51,2	51,2	100,0
Total	43	100,0	100,0	

La empresa cuenta con un sistema para el control de los ingresos y salidas de la mercadería.

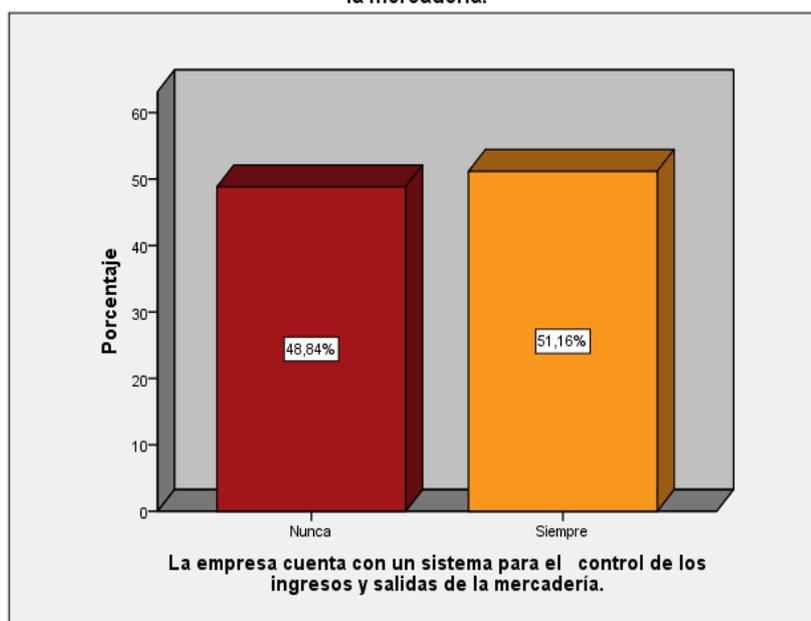


Gráfico 18 La empresa cuenta con un sistema para el control de los ingresos y salidas de la mercadería.

Interpretación:

En la Tabla 27 y Gráfico 18, se contempla el resultado descriptivo sobre de que la empresa cuenta con un sistema para el control de los ingresos y salidas de la mercadería, lo que un 48.84% afirma como nunca, mientras que un 51.16% afirma como siempre.

Tabla 28

Se asigna a un personal específico para el ingreso al almacén

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	2,3	2,3	2,3
	Casi siempre	42	97,7	97,7	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

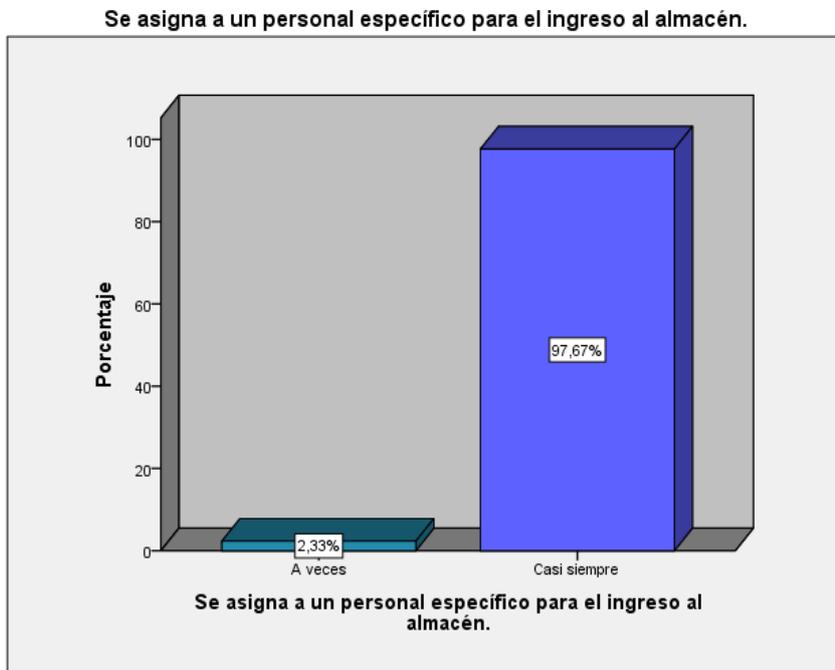


Gráfico 19 Se asigna a un personal específico para el ingreso al almacén.

Interpretación:

En la Tabla 28 y *Gráfico 19*, se contempla el resultado descriptivo sobre de que se asigna a un personal específico para el ingreso al almacén, lo que un 2.33% afirma como a veces, mientras que un 97.67% afirma como casi siempre.

Tabla 29

Se verifica la calidad de la mercadería adquirida

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	10	23,3	23,3	23,3
	Siempre	33	76,7	76,7	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

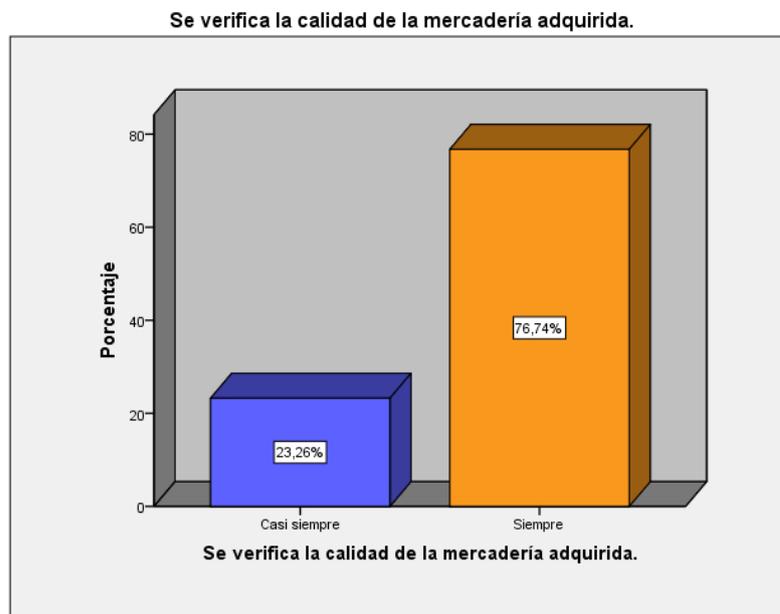


Gráfico 20 Se verifica la calidad de la mercadería adquirida.

Interpretación:

En la Tabla 29 y Gráfico 20, se contempla el resultado descriptivo sobre de que se verifica la calidad de la mercadería adquirida, lo que un 23,33% afirma como casi siempre, mientras que un 76,74% afirma como siempre.

Tabla 30

Alguna vez no ha contado con mercadería a tiempo para su entrega

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Casi nunca	19	44,2	44,2	44,2
A veces	19	44,2	44,2	88,4
Casi siempre	5	11,6	11,6	100,0
Total	43	100,0	100,0	

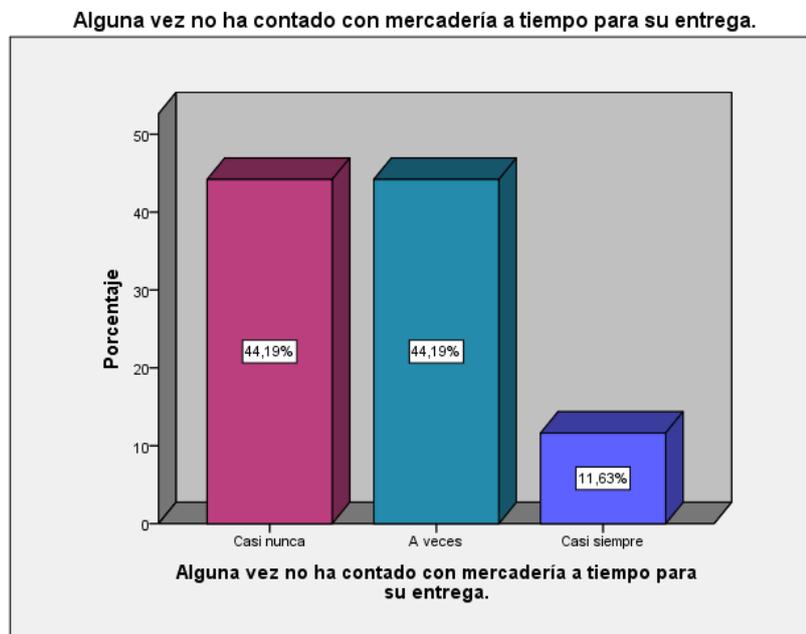


Gráfico 21 Alguna vez no ha contado con mercadería a tiempo para su entrega.

Interpretación:

En la Tabla 30 y Gráfico 21, se contempla el resultado descriptivo sobre de que alguna vez no ha contado con mercadería a tiempo para su entrega, lo que un 44.19% afirma como casi nunca, un 44.19% afirma como a veces, un 11.63% afirma como casi siempre.

Tabla 31

Se verifica la calidad de la mercadería al momento de venderla

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	43	100,0	100,0	100,0

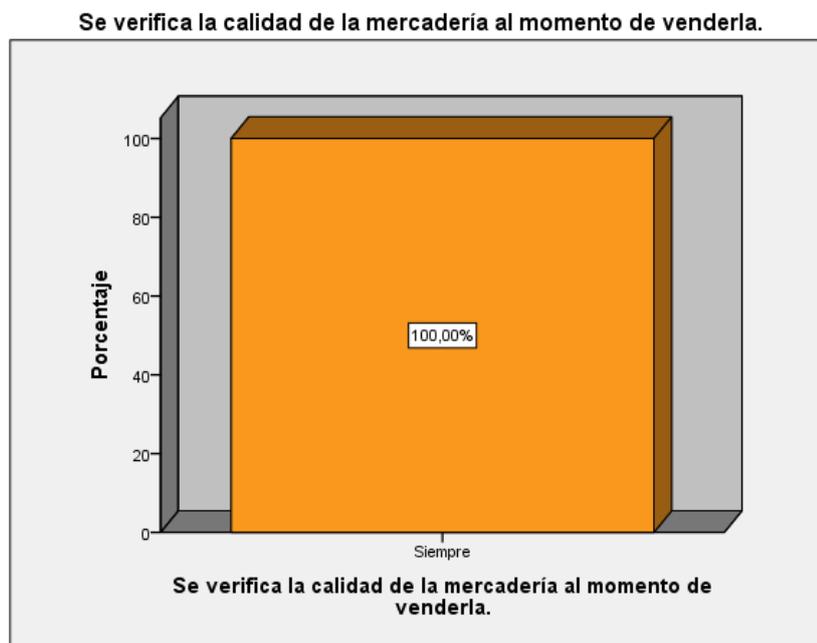


Gráfico 22 Se verifica la calidad de la mercadería al momento de venderla.

Interpretación:

En la Tabla 31 y *Gráfico 22*, se contempla el resultado descriptivo sobre de que se verifica la calidad de la mercadería al momento de venderla, lo que un 100% afirma como siempre.

Tabla 32

Cuenta con personal capacitado en el área de almacén

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<i>Válido</i>	Nunca	9	20,9	20,9	20,9
	Casi nunca	7	16,3	16,3	37,2
	A veces	11	25,6	25,6	62,8
	Casi siempre	16	37,2	37,2	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

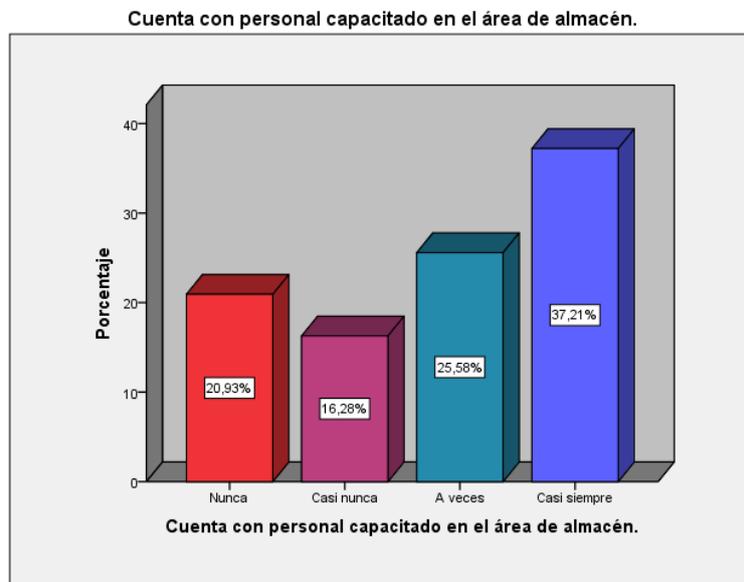


Gráfico 23 Cuenta con personal capacitado en el área de almacén.

Interpretación:

En la Tabla 32 y Gráfico 23, se contempla el resultado descriptivo sobre que se cuenta con personal capacitado en el área de almacén, lo que un 20.93% afirma como nunca, un 16.28% afirma casi nunca, un 25.58% afirma como a veces, un 37.21% afirma como casi siempre.

Tabla 33

Se ordena la mercadería en el almacén analizando las salidas por venta.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	15	34,9	34,9	34,9
	A veces	12	27,9	27,9	62,8
	Casi siempre	16	37,2	37,2	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

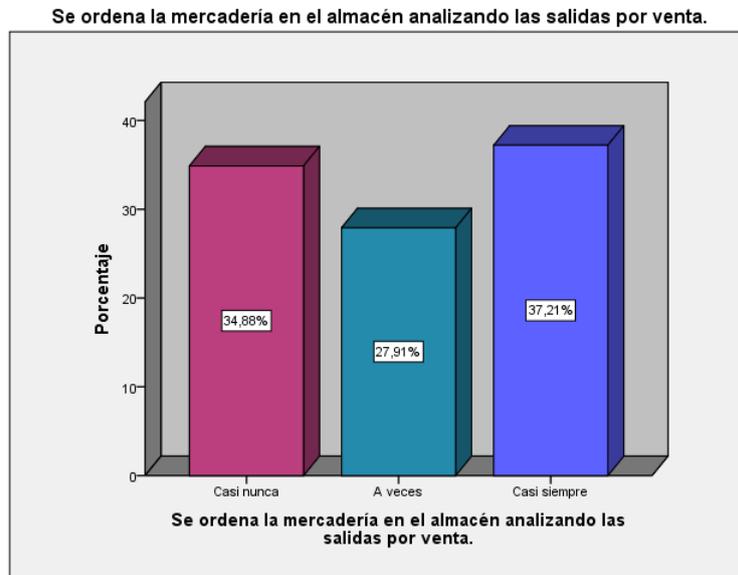


Gráfico 24 Se ordena la mercadería en el almacén analizando las salidas por venta.

Interpretación:

En la Tabla 33 y Gráfico 24, se contempla el resultado descriptivo sobre que se ordena la mercadería en el almacén analizando las salidas por venta, lo que un 34.88% afirma como casi nunca, un 27.91% afirma como a veces, un 37.21% afirma como casi siempre.

Tabla 34

La empresa pone en práctica la difusión de la información entre el área de almacén y el área de finanzas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	5	11,6	11,6	11,6
	Casi siempre	30	69,8	69,8	81,4
	Siempre	8	18,6	18,6	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

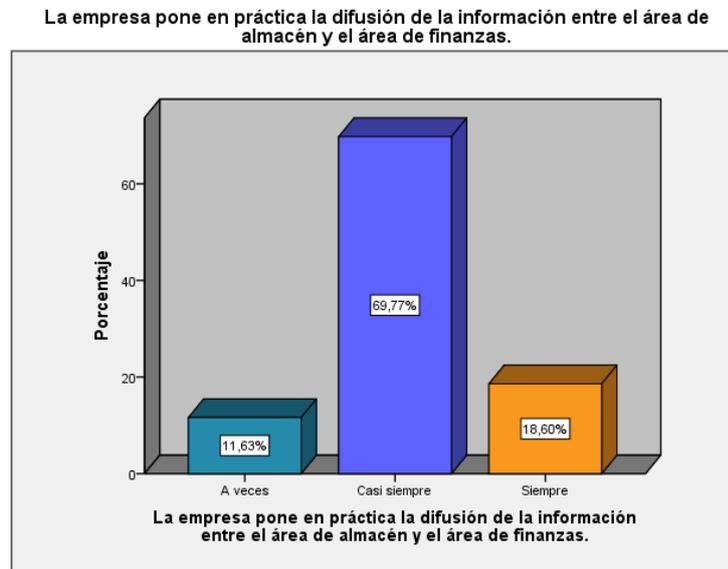


Gráfico 25 La empresa pone en práctica la difusión de la información entre el área de almacén y el área de finanzas.

Interpretación:

En la Tabla 34 y Gráfico 25, se contempla el resultado descriptivo sobre que la empresa pone en práctica la difusión de la información entre el área de almacén y el área de finanzas, lo que un 11.63% afirma como a veces, un 69.77% afirma como casi siempre, un 18.60% afirma como siempre.

Tabla 35

Tiene conocimiento de las normas vigentes relacionadas a el inventario

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	9,3	9,3	9,3
	Casi nunca	23	53,5	53,5	62,8
	A veces	16	37,2	37,2	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

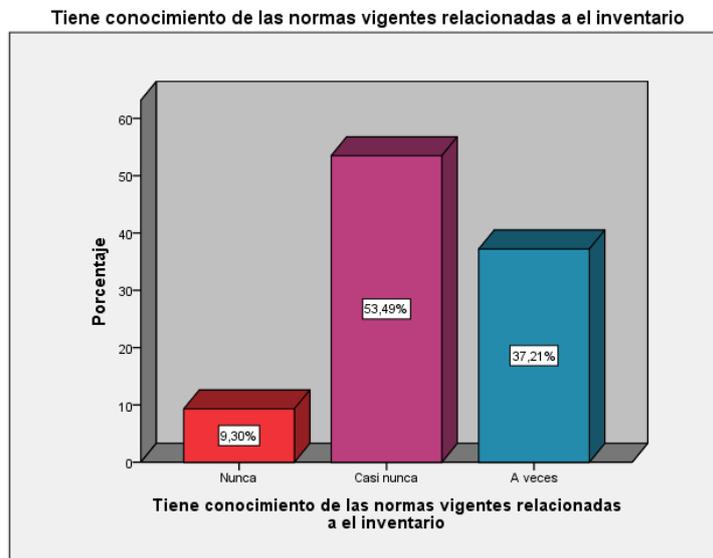


Gráfico 26 Tiene conocimiento de las normas vigentes relacionadas a el inventario.

Interpretación:

En la Tabla 35 y Gráfico 26, se contempla el resultado descriptivo sobre que se tiene conocimiento de las normas vigentes relacionadas a el inventario, lo que un 9.30% afirma como nunca, un 53.49% afirma como casi nunca, un 37.21% afirma como a veces.

Tabla 36

Reconoce cuales los costos vinculados a la adquisición de la mercadería.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	4	9,3	9,3	9,3
	A veces	17	39,5	39,5	48,8
	Casi siempre	14	32,6	32,6	81,4
	Siempre	8	18,6	18,6	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

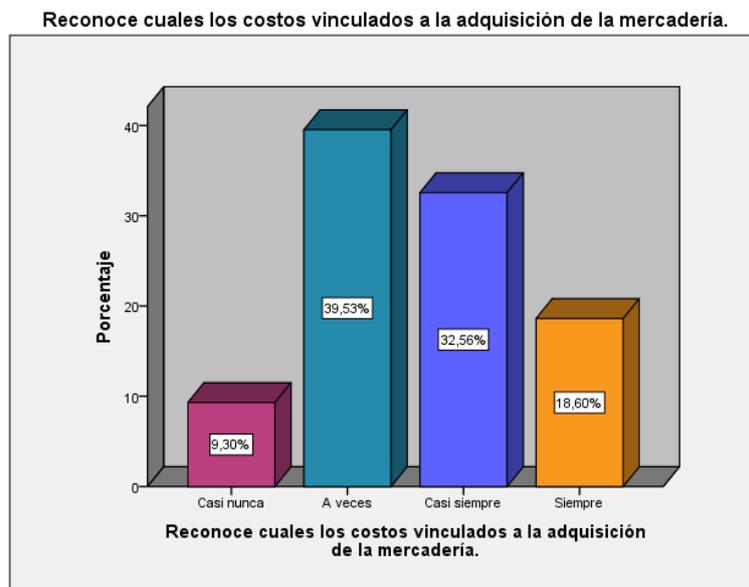


Gráfico 27 Reconoce cuales los costos vinculados a la adquisición de la mercadería.

Interpretación:

En la Tabla 36 y Gráfico 27, se contempla el resultado descriptivo sobre que se reconoce cuales los costos vinculados a la adquisición de la mercadería, lo que un 9.30% afirma como casi nunca, un 39.53% afirma como a veces, un 18.60% afirma como casi siempre, un 18.60% afirma como siempre.

Tabla 37

Identifica la diferencia entre una materia prima y un insumo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	9,3	9,3	9,3
	Casi nunca	17	39,5	39,5	48,8
	A veces	8	18,6	18,6	67,4
	Casi siempre	14	32,6	32,6	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

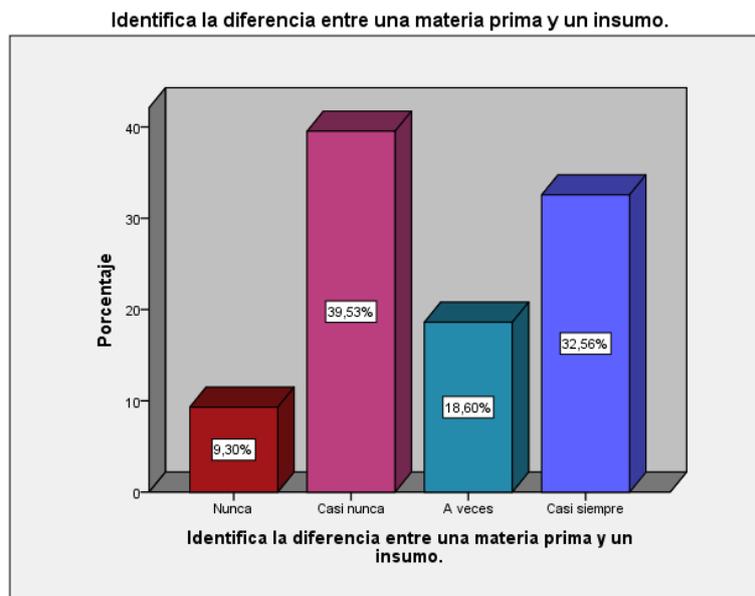


Gráfico 28 Identifica la diferencia entre una materia prima y un insumo.

Interpretación:

En la Tabla 37 y Gráfico 28, se contempla el resultado descriptivo sobre que se identifica la diferencia entre una materia prima y un insumo, lo que un 9.30% afirma como nunca, un 39.53% afirma como casi nunca, un 18.60% afirma como a veces, un 32.56% afirma como casi siempre.

Tabla 38

Realiza un adecuado control de mermas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	16	37,2	37,2	37,2
	Casi nunca	11	25,6	25,6	62,8
	Casi siempre	16	37,2	37,2	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

Realiza un adecuado control de mermas (pérdida que se produce en el proceso de elaboración de la mercadería)

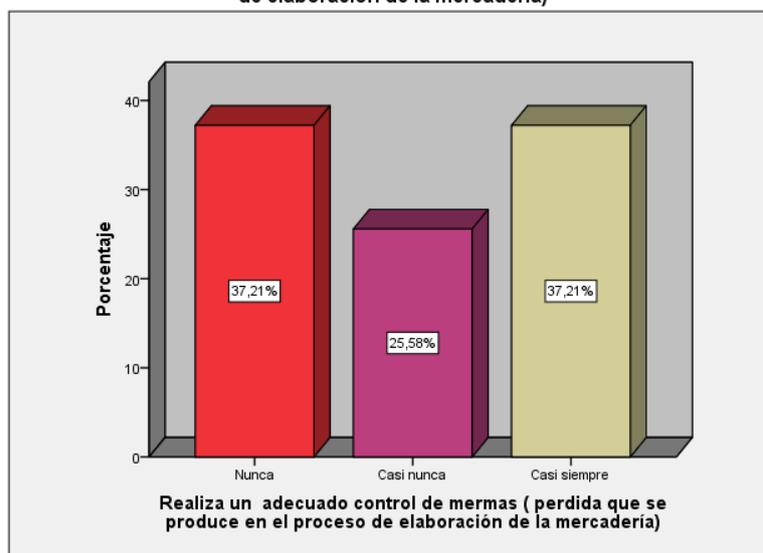


Gráfico 29 *Realiza un adecuado control de mermas.*

Interpretación:

En la Tabla 38 y *Gráfico 29*, se contempla el resultado descriptivo sobre que se realiza un adecuado control de mermas, lo que un 37.21% afirma como nunca, un 25.58% afirma como casi nunca, un 37.21% afirma como casi siempre.

Tabla 39

Realiza un adecuado control de desmedros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	16	37,2	37,2	37,2
	Casi nunca	5	11,6	11,6	48,8
	Casi siempre	22	51,2	51,2	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

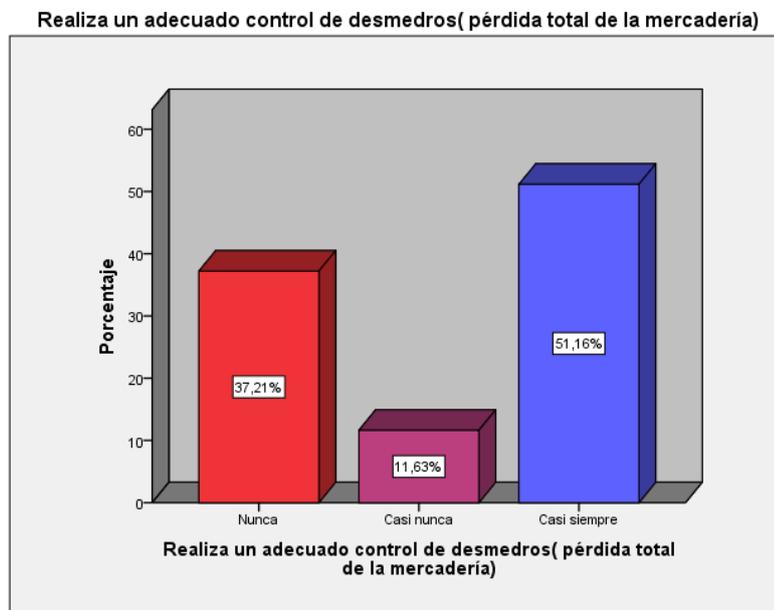


Gráfico 30 Realiza un adecuado control de desmedros.

Interpretación:

En la Tabla 39 y Gráfico 30, se contempla el resultado descriptivo sobre que se realiza un adecuado control de desmedros lo que un 37.21% afirma como nunca, un 11.63% afirma como casi nunca, un 51.16% afirma como casi siempre.

Tabla 40

Tiene conocimiento del stock de mercaderías que se posee y de las que se necesita adquirir

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	2,3	2,3	2,3
	Casi siempre	21	48,8	48,8	51,2
	Siempre	21	48,8	48,8	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

Tiene conocimiento del stock de mercaderías que se posee y de las que se necesita adquirir

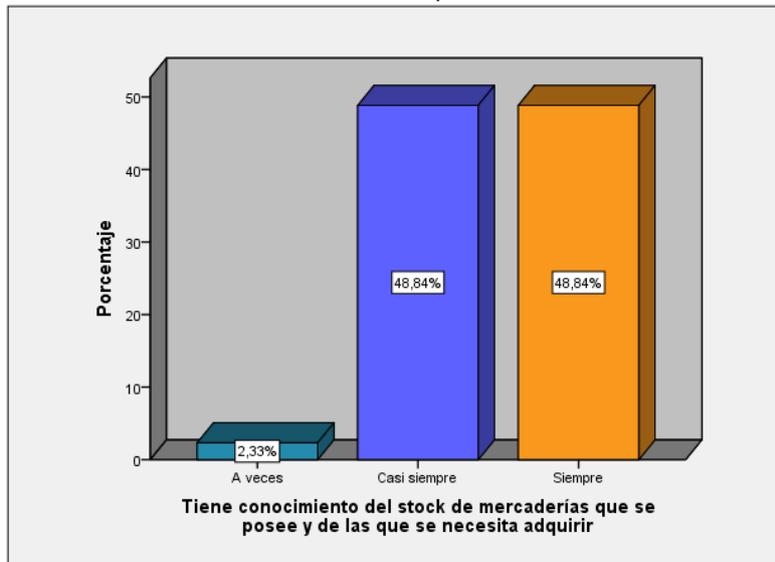


Gráfico 31 Tiene conocimiento del stock de mercaderías que se posee y de las que se necesita adquirir.

Interpretación:

En la Tabla 40 y Gráfico 31, se contempla el resultado descriptivo sobre que tiene conocimiento del stock de mercaderías que se posee y de las que se necesita adquirir, lo que un 2.33% afirma como a veces, un 48.84% afirma como casi siempre, un 48.84% afirma como siempre.

Tabla 41

Realiza un presupuesto de compras

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	16	37,2	37,2	37,2
	Casi siempre	11	25,6	25,6	62,8
	Siempre	16	37,2	37,2	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

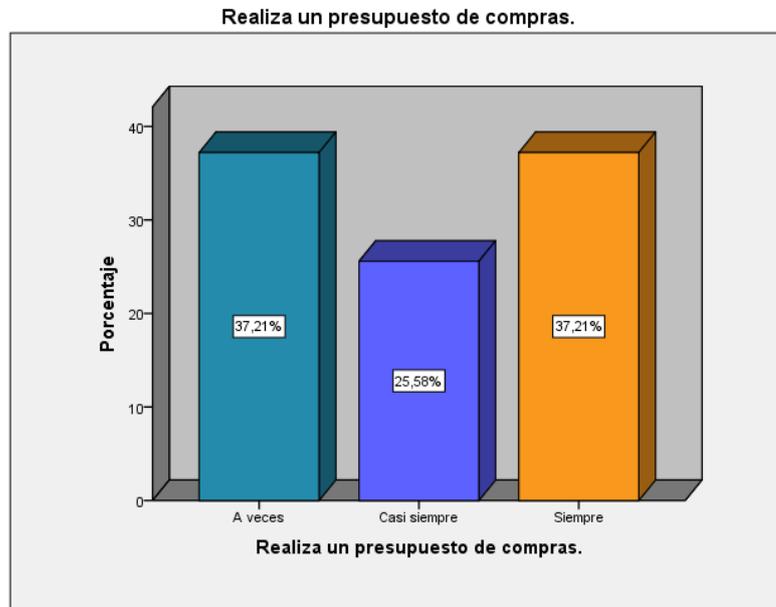


Gráfico 32 Realiza un presupuesto de compras.

Interpretación:

En la Tabla 41 y *Gráfico 32*, se contempla el resultado descriptivo sobre que se realiza un presupuesto de compras, lo que un 37.21% afirma como a veces, un 25.58% afirma como casi siempre, un 37.21% afirma como siempre.

Tabla 42

La empresa práctica la fidelización con sus proveedores

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	21	48,8	48,8	48,8
	A veces	22	51,2	51,2	100,0
	Total	43	100,0	100,0	



Gráfico 33 La empresa practica la fidelización con sus proveedores.

Interpretación:

En la Tabla 42 y Gráfico 33, se contempla el resultado descriptivo sobre que se la empresa practica la fidelización con sus proveedores, lo que un 48.84% afirma como casi nunca, un 51.16% afirma como a veces.

Tabla 43

Toma en consideración el precio para la compra de la mercadería

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	20	46,5	46,5	46,5
	Siempre	23	53,5	53,5	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

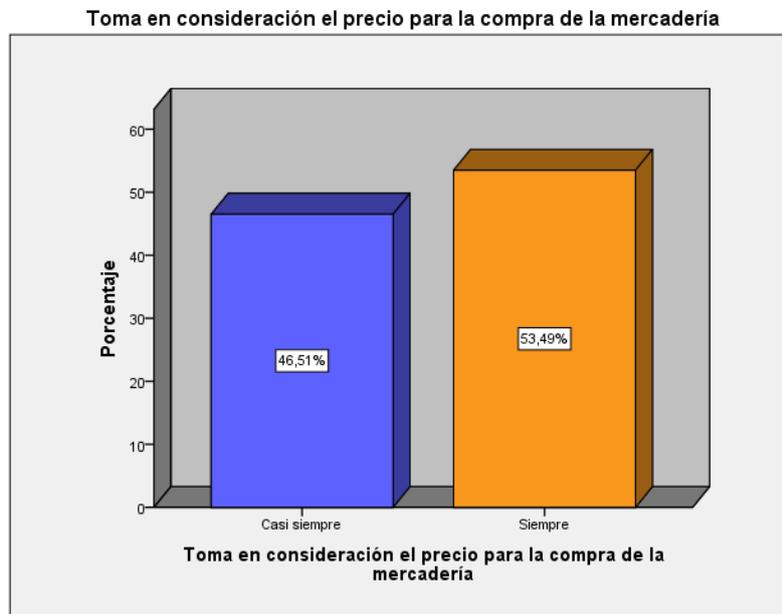


Gráfico 34 Toma en consideración el precio para la compra de la mercadería.

Interpretación:

En la Tabla 43 y Gráfico 34, se contempla el resultado descriptivo sobre que se toma en consideración el precio para la compra de la mercadería, lo que un 46.51% afirma como casi siempre, un 53.49% afirma como siempre.

Tabla 44

Toma en consideración la calidad para la compra de la mercadería

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	39	90,7	90,7	90,7
	Siempre	4	9,3	9,3	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

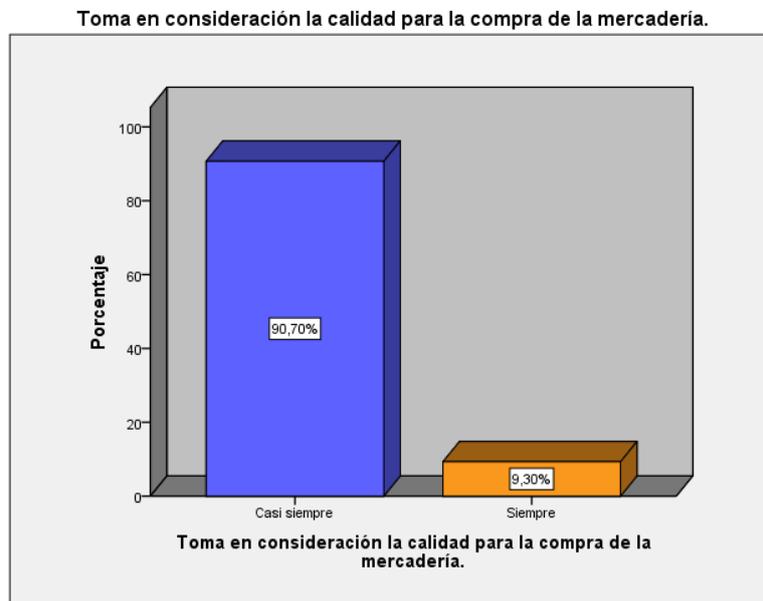


Gráfico 35 Toma en consideración la calidad para la compra de la mercadería.

Interpretación:

En la Tabla 44 y Gráfico 35, se contempla el resultado descriptivo sobre que se toma en consideración la calidad para la compra de la mercadería, lo que un 90.70% afirma como casi siempre, un 9.30% afirma como siempre.

Tabla 45

Analiza a nuevos proveedores en el mercado comercial en que se encuentra

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	22	51,2	51,2	51,2
	Siempre	21	48,8	48,8	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

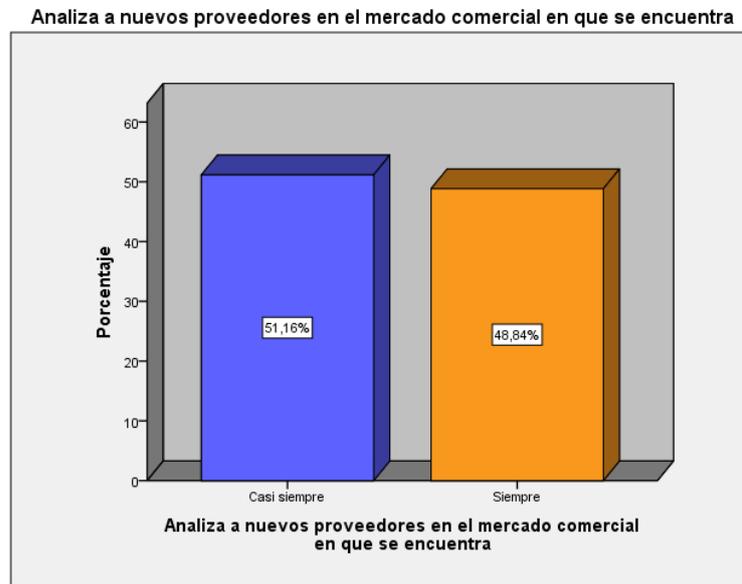


Gráfico 36 Analiza a nuevos proveedores en el mercado comercial en que se encuentra.

Interpretación:

En la Tabla 45 y Gráfico 36, se contempla el resultado descriptivo sobre que se analiza a nuevos proveedores en el mercado comercial en que se encuentra, lo que un 51.16% afirma como casi siempre, un 48.84% afirma como siempre.

Tabla 46

Las mercaderías adquiridas dañadas son inmediatamente informadas y repuestas por el proveedor

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	6	14,0	14,0	14,0
	Casi siempre	32	74,4	74,4	88,4
	Siempre	5	11,6	11,6	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

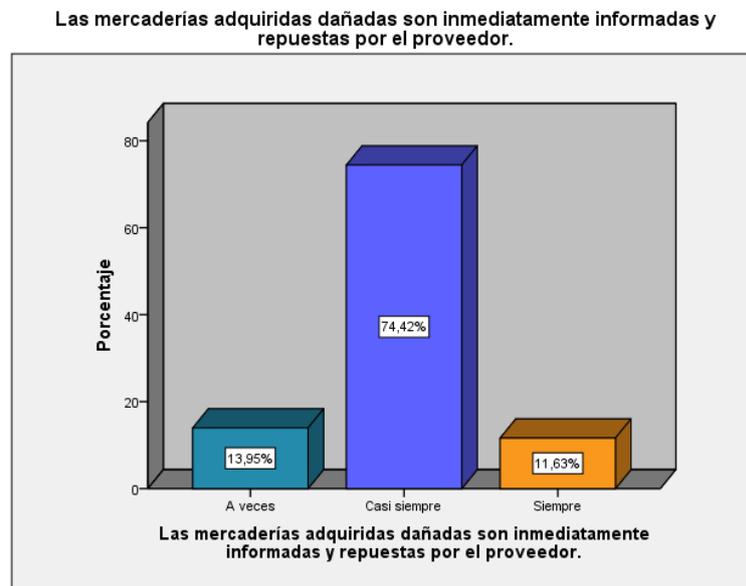


Gráfico 37 Las mercaderías adquiridas dañadas son inmediatamente informadas y repuestas por el proveedor.

Interpretación:

En la Tabla 46 y Gráfico 37, se contempla el resultado descriptivo sobre que las mercaderías adquiridas dañadas son inmediatamente informadas y repuestas por el proveedor, lo que un 13.95% afirma como a veces, un 74.42% afirma como casi nunca, un 11.63% afirma como siempre.

Tabla 47

Realiza un presupuesto de caja

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido A veces	16	37,2	37,2	37,2
Casi siempre	5	11,6	11,6	48,8
Siempre	22	51,2	51,2	100,0
Total	43	100,0	100,0	

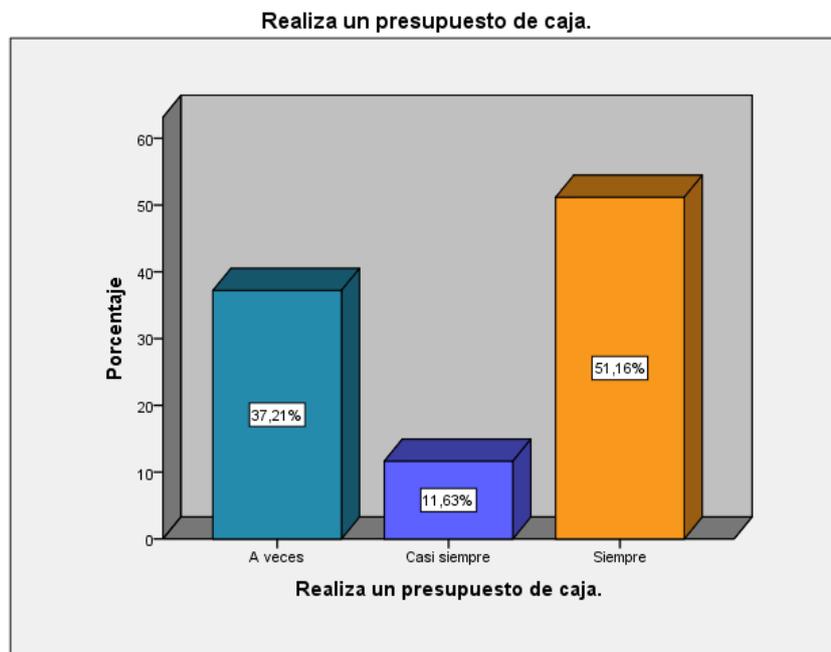


Gráfico 38 Realiza un presupuesto de caja.

Interpretación:

En la Tabla 47 y Gráfico 38, se contempla el resultado descriptivo sobre que se realiza un presupuesto de caja, lo que un 37.21% afirma como a veces, un 11.63% afirma como casi siempre, un 51.16% afirma como siempre.

Tabla 48

Realiza frecuentemente compras de mercadería al crédito

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	5	11,6	11,6	11,6
	A veces	19	44,2	44,2	55,8
	Casi siempre	19	44,2	44,2	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

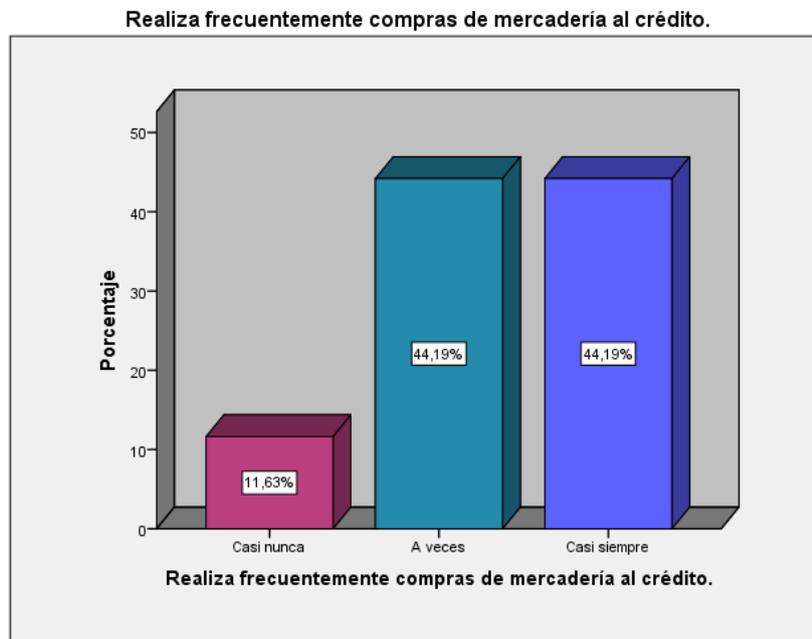


Gráfico 39 Realiza frecuentemente compras de mercadería al crédito.

Interpretación:

En la Tabla 48 y Gráfico 39, se contempla el resultado descriptivo sobre que se realiza frecuentemente compras de mercadería al crédito, lo que un 11.63% afirma como casi nunca, un 44.19% afirma como a veces, un 44.19% afirma como casi siempre.

Tabla 49

Utiliza su mercadería como garantía para la adquisición de préstamo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	16	37,2	37,2	37,2
	Casi nunca	19	44,2	44,2	81,4
	A veces	8	18,6	18,6	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

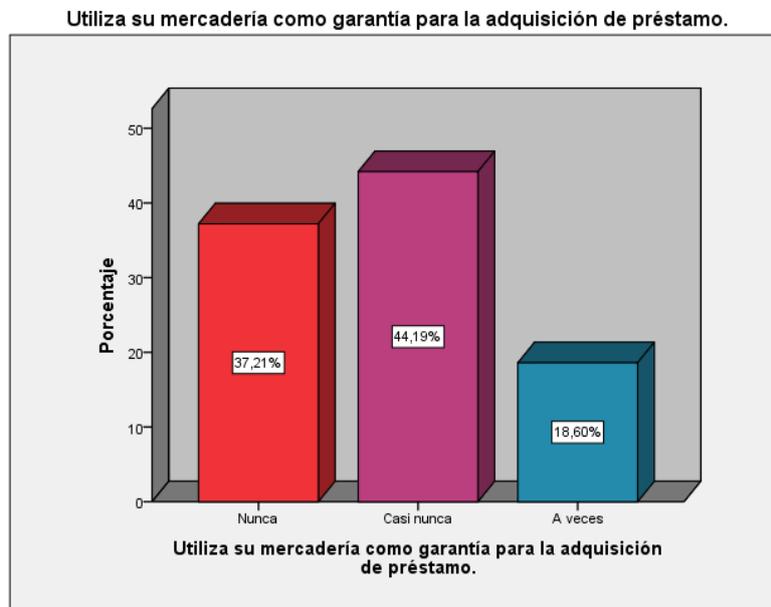


Gráfico 40 Utiliza su mercadería como garantía para la adquisición de préstamo.

Interpretación:

En la Tabla 49 y *Gráfico 40*, se contempla el resultado descriptivo sobre que se utiliza su mercadería como garantía para la adquisición de préstamo, lo que un 37.21% afirma como nunca, un 44.19% afirma como casi nunca, un 18.60% afirma como a veces.

Tabla 50

Lleva un control del crédito otorgado por sus proveedores

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	16	37,2	37,2	37,2
	Siempre	27	62,8	62,8	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

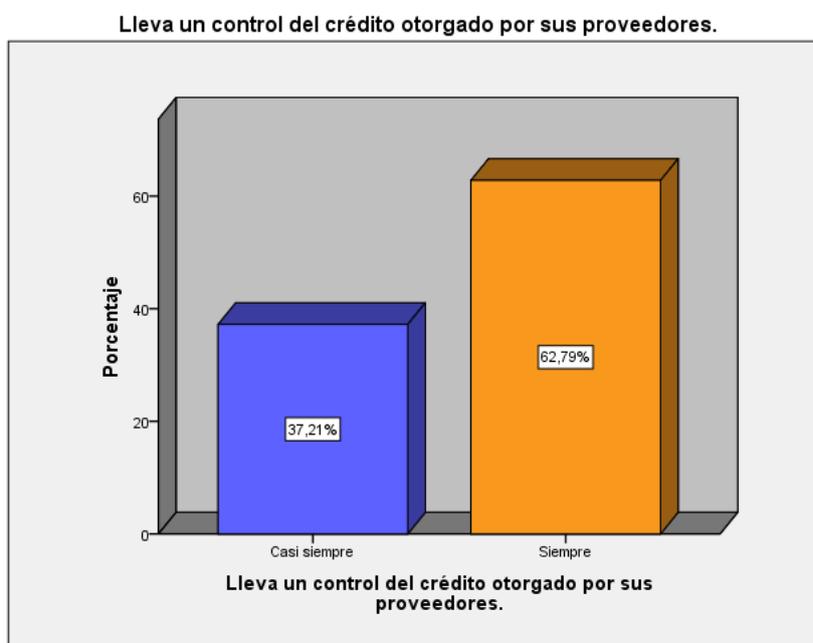


Gráfico 41 *Lleva un control del crédito otorgado por sus proveedores.*

Interpretación:

En la Tabla 50 y *Gráfico 41*, se contempla el resultado descriptivo sobre que se lleva un control del crédito otorgado por sus proveedores, lo que un 37.21% afirma como casi siempre, un 62.79% afirma como siempre.

Tabla 51

Lleva un control del crédito otorgado por los bancos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	11	25,6	25,6	25,6
	Siempre	32	74,4	74,4	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

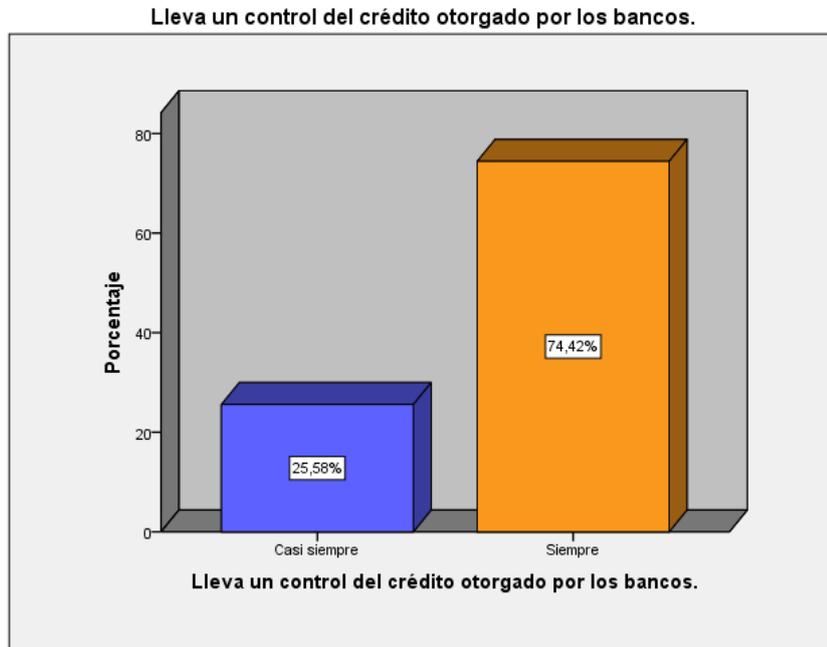


Gráfico 42 Lleva un control del crédito otorgado por los bancos.

Interpretación:

En la Tabla 51 y Gráfico 42, se contempla el resultado descriptivo sobre que se lleva un control del crédito otorgado por los bancos, lo que un 25.58% afirma como casi siempre, un 74.42% afirma como siempre.

Tabla 52

Tiene un personal encargado de llevar el control de los créditos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	13	30,2	30,2	30,2
	Siempre	30	69,8	69,8	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

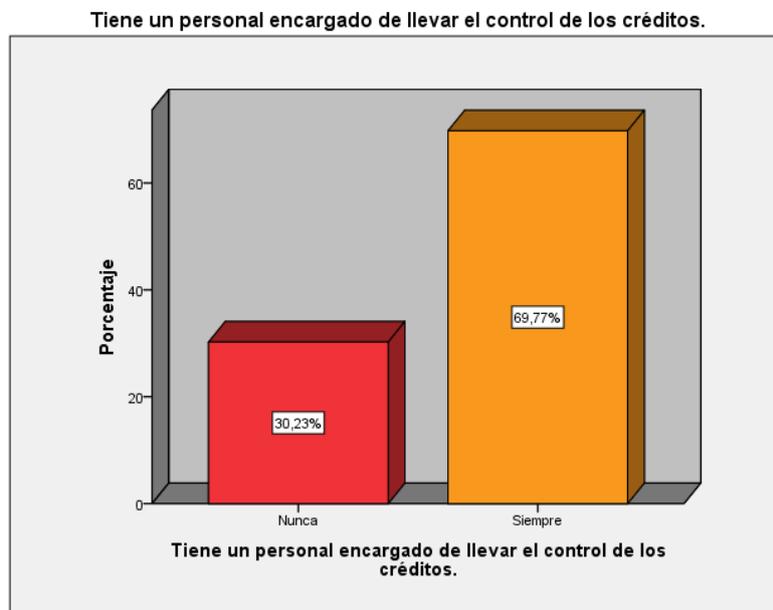


Gráfico 43 Tiene un personal encargado de llevar el control de los créditos.

Interpretación:

En la Tabla 52 y Gráfico 43, se contempla el resultado descriptivo sobre que se tiene un personal encargado de llevar el control de los créditos, lo que un 30.23% afirma como nunca, un 69.77% afirma como siempre.

Anexo 3: Instrumento

De ante mano gracias por tu colaboración en el llenado del presente cuestionario, este me será de gran ayuda para la elaboración de mi tesis. Así también se agradece la confiabilidad de las respuestas.

Empresa: _____
Jurídica

P.Natural

Instrucciones: Leer las preguntas y marcar con una “X” según la siguiente escala

- S = Siempre
- CS = Casi Siempre
- AV = Algunas Veces
- CN = Casi Nunca

OPCIONES DE RESPUESTA: N = Nunca

VARIABLE 1 : CONTROL INTERNO DE EXISTENCIAS						
		1	2	3	4	5
DIMENSIÓN: EFICIENCIA DE LAS OPERACIONES						
1	Identifica los riesgos a los que está expuesto la mercadería.	N	CN	AV	CS	S
2	Valora los riesgos más relevantes a los que está expuesto la mercadería antes de tomar una decisión.	N	CN	AV	CS	S
3	La empresa cuenta con planes para minimizar los riesgos.	N	CN	AV	CS	S
4	Realiza controles físicos de las mercaderías.	N	CN	AV	CS	S
5	La empresa cuenta con un sistema para el control de los ingresos y salidas de la mercadería.	N	CN	AV	CS	S
6	Se asigna a un personal específico para el ingreso al almacén.	N	CN	AV	CS	S
7	Se verifica la calidad de la mercadería adquirida.	N	CN	AV	CS	S
8	Alguna vez no ha contado con mercadería a tiempo para su entrega.	N	CN	AV	CS	S
9	Se verifica la calidad de la mercadería al momento de venderla.	N	CN	AV	CS	S
10	Cuenta con personal capacitado en el área de almacén.	N	CN	AV	CS	S
11	Se ordena la mercadería en el almacén analizando las salidas por venta.	N	CN	AV	CS	S
12	La empresa pone en práctica la difusión de la información entre el área de almacén y el área de finanzas.	N	CN	AV	CS	S
DIMENSIÓN: NORMAS APLICABLES A LAS EXISTENCIAS						
13	Tiene conocimiento de las normas vigentes relacionadas a el inventario	N	CN	AV	CS	S
14	Reconoce cuales los costos vinculados a la adquisición de la mercadería.	N	CN	AV	CS	S
15	Reconoce sus existencias.	N	CN	AV	CS	S
16	Realiza un adecuado control de mermas	N	CN	AV	CS	S
17	Realiza un adecuado control de desmedros	N	CN	AV	CS	S

VARIABLE 2 : GESTIÓN FINANCIERA					
1	2	3	4	5	
DIMENSIÓN: PLANEACIÓN DE ABASTECIMIENTO					
18	Tiene conocimiento del stock de mercaderías que se posee y de las que se necesita adquirir	N	CN	AV	CS S
19	Realiza un presupuesto de compras.	N	CN	AV	CS S
20	La empresa practica la fidelización con sus proveedores	N	CN	AV	CS S
21	Toma en consideración el precio para la compra de la mercadería	N	CN	AV	CS S
22	Toma en consideración la calidad para la compra de la mercadería.	N	CN	AV	CS S
23	Analiza a nuevos proveedores en el mercado comercial en que se encuentra	N	CN	AV	CS S
24	Las mercaderías adquiridas dañadas son inmediatamente informadas y repuestas por el proveedor.	N	CN	AV	CS S
DIMENSIÓN: PLANEACIÓN DE FINANCIAMIENTO					
25	Realiza un presupuesto de caja.	N	CN	AV	CS S
26	Realiza frecuentemente compras de mercadería al crédito.	N	CN	AV	CS S
27	Utiliza su mercadería como garantía para la adquisición de préstamo.	N	CN	AV	CS S
28	Lleva un control del crédito otorgado por sus proveedores.	N	CN	AV	CS S
29	Lleva un control del crédito otorgado por los bancos.	N	CN	AV	CS S
30	Tiene un personal encargado de llevar el control de los créditos.	N	CN	AV	CS S

Anexo 4: Validación del instrumento de experto 1

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: MERA PORTILLA MARCO ANTONIO
DNI: 18093459

Especialidad del validador: FINANZAS
.....de..... del 2018

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica de constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir li


CPC. Marco Antonio Mera Portilla
Firma del Experto Informante.
Especialidad

Anexo 5: Validación del instrumento de experto 2

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: MONSERRAT SILVA ENRIQUE
DNI: 07311637

Especialidad del validador: PSICOLOGÍA
.....de..... del 2018

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica de constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir li


Firma del Experto Informante. Activ
Especialidad Ir a Co

Anexo 6: Validación del instrumento de experto 3

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: Enrique Leo Ayne

DNI: 10001932

Especialidad del validador: Metodólogo

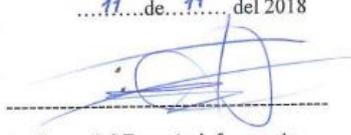
...11...de...11... del 2018

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la



Firma del Experto Informante.

Especialidad

Anexo 7: Validación del instrumento de experto 4

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: Juan Carlos Azules Alguicandos

DNI: 095670956

Especialidad del validador: Auditor

...14...de...11... del 2018

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir



Firma del Experto Informante.

Especialidad

Anexo 8: Validación del instrumento de experto 5

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: ...CARLOS HUAMAN NANCY.....

DNI:.....08113034.....

Especialidad del validador:.....AUDITORIA INTERNA.....

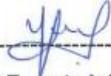
...02...de...11... del 2018

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

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica c constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir



Firma del Experto Informante.
Especialidad

Anexo 9: Matriz de operacionalización

Control interno de existencias y gestión financiera de las Micro y Pequeñas empresas ferreteras del Jirón Cuzco, distrito del Cercado de Lima, 2018.

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO	ESCALA DE MEDICIÓN
CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS	El control interno se define ampliamente como un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías: efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (Estupiñan,2015, p.33)	El control interno de inventarios es de ambiente cualitativo y se operativiza en dos dimensiones la eficiencia de operaciones y normas aplicables a las existencias, así poder perfeccionar los ítems, por medio de un nivel de tipo Likert de cálculo ordinal	Eficiencia de las operaciones	Evaluación de los riesgos	Cuestionario	Likert Nunca:1 Casi nunca:2 A veces:3 Casi siempre:4 Siempre:5
				Control de existencias		
				Información y comunicación		
			Normas aplicables a las existencias	Reconocimiento de inventario		
				Reconocimiento de costo		
				Reconocimiento del gasto		
GESTIÓN FINANCIERA	Se entiende por gestión financiera a las decisiones que toma la gerencia, respeto a cómo obtener recursos, y su aplicación eficiente (...). La consecución de un costo mínimo de los recursos financieros (internos o externos) que requieren la diversas actividades de un negocio, de acuerdo a los objetivos fijados dentro de un proceso de planeación.(Flores,J.2017,P.7)	La gestión financiera es de ambiente cualitativo y se operativiza en dos dimensiones planeación de abastecimiento y planeación de financiamiento, así poder perfeccionar los ítems, por medio de un nivel de tipo Likert de cálculo ordinal	planeación de abastecimiento	Presupuesto de compras	Cuestionario	Likert Nunca:1 Casi nunca:2 A veces:3 Casi siempre:4 Siempre:5
				Selección del proveedor		
				Supervisión y monitoreo		
			planeación de financiamiento	Presupuesto de caja		
				Fuentes de financiamiento		
				Supervisión y monitoreo		

Anexo 10: Matriz de consistencia

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables e indicadores
<p>General</p> <p>¿Cuál es el nivel de relación entre el control interno de existencias y la gestión financiera de las Micro y Pequeñas empresas ferreteras del Jirón Cuzco, Distrito del Cercado de Lima, 2018?</p> <p>Específicos</p> <p>¿Cuál es el nivel de relación entre el control interno de existencias y la planeación de abastecimiento de las Micro y Pequeñas empresas ferreteras del Jirón Cuzco, Distrito del Cercado de Lima, 2018?</p> <p>¿Cuál es el nivel de relación entre el control interno de existencias y la planeación de financiamiento de las Micro y Pequeñas empresas ferreteras del Jirón Cuzco, Distrito del Cercado de Lima, 2018?</p>	<p>General</p> <p>Determinar el nivel de relación entre el control interno de existencias y la gestión financiera de las Micro y Pequeñas empresas ferreteras del Jirón Cuzco, Distrito del Cercado de Lima, 2018.</p> <p>Específicos</p> <p>Determinar el nivel de relación entre el control interno de existencias y la planeación de abastecimiento de las Micro y Pequeñas empresas ferreteras del Jirón Cuzco, Distrito del Cercado de Lima, 2018.</p> <p>Determinar el nivel de relación entre el control interno de existencias y la planeación de financiamiento de las Micro y Pequeñas empresas ferreteras del Jirón Cuzco, Distrito del Cercado de Lima, 2018.</p>	<p>General</p> <p>Existe relación entre el control interno de existencias y la gestión financiera de las Micro y Pequeñas empresas ferreteras del Jirón Cuzco, Distrito del Cercado de Lima, 2018.</p> <p>Específicas</p> <p>Hipótesis específica 1 Existe relación entre el control interno de existencias y la planeación de abastecimiento de las Micro y Pequeñas empresas ferreteras del Jirón Cuzco, Distrito del Cercado de Lima, 2018.</p> <p>Hipótesis específica 2 Existe relación entre el control interno de existencias y la planeación de financiamiento de las Micro y Pequeñas empresas ferreteras del Jirón Cuzco, Distrito del Cercado de Lima, 2018.</p>	<p>Variable 1: Control interno de inventarios <u>Dimensiones e indicadores:</u> D1: Eficiencia de las operaciones Evaluación de los riesgos Control de existencias Información y comunicación D2: Normas aplicables a las existencias Reconocimiento de inventario Reconocimiento de costo Reconocimiento del gasto Variable 2: Gestión financiera <u>Dimensiones e indicadores:</u> D1: planeación de abastecimiento Presupuesto de compras Selección del proveedor Supervisión y monitoreo D2: planeación de financiamiento Presupuesto de caja Fuentes de financiamiento Supervisión y monitoreo</p>
Tipo y diseño de estudio	Población y muestra	Técnicas e instrumentos	Método de análisis
<p>Tipo de Investigación. Básica.</p> <p>Diseño del estudio. El diseño de estudio de esta investigación es el diseño no experimental de corte transversal.</p>	<p>Población: La población fue validada por la municipalidad de Lima, la fuente del filtro fue el sistema SISLIC el cual dio como resultado que hay 43 MYPES ferreteras del Jirón Cuzco en el distrito del Cercado de Lima 2018.</p> <p>Muestra: Por lo tanto, la muestra será censal: n = 43 Micro y Pequeñas empresas ferreteras del Jirón Cuzco, distrito del Cercado de Lima, 2018.</p>	<p>La técnica empleada fue el censo, mientras que el instrumento para la recopilación de datos es el cuestionario.</p>	<p>Se analizó la información en base a las tablas de frecuencia por ítem, tablas con datos agrupados y las tablas de contingencia.</p> <p>Así mismo se analizó la información realizando la prueba de normalidad, de hipótesis y de correlación.</p>

Anexo 11: Solicitud a la municipalidad para población

Lima, 23 de Octubre del 2018

Señor

Luis Castañeda Lossio

Alcalde de la Municipalidad Metropolitana de Lima

Presente.-

Ref.: Pedido de Acceso a la Información Pública



De mi consideración:

La presente es para solicitar, en ejercicio de mi derecho de acceso a la información pública reconocido en inciso 5 del artículo 2 de la Constitución Política del Perú y el artículo 7 del T.U.O. de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública, la siguiente información:

“Cantidad de Micro y pequeñas empresas (MYPES) del rubro FERRETERO hay en el distrito del Cercado de Lima”

Atentamente,

Georgina Huallanca Quispe
Georgina Huallanca Quispe

DNI N° 09499525

Dirección: Virgen del Carmen Mz N2 LT2 5ta zona, El Agustino.

E-mail: C2014hc@gmail.com

Teléfono: 933574808

Anexo 12: Respuesta municipalidad para población



MUNICIPALIDAD METROPOLITANA DE LIMA
SECRETARÍA GENERAL DEL CONCEJO
ACCESO A LA INFORMACIÓN

Lima, **25 OCT. 2018**

Carta N° 2422 -2018-MML/SGC-FREI

Señora:
GEORGINA HUALLANCA QUISPE
Mz. N-2 Lote 2 5° Zona - Virgen del Carmen.
El Agustino.-

Ref.: D.S. N° 341717-2018

Tengo a bien dirigirme a usted, en atención al documento de la referencia, por el cual, al amparo de la Ley N° 27806, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública, solicita lo siguiente:

- Cantidad de micro y pequeñas empresas (MYPES) del rubro FERRETERO hay en el distrito del Cercado de Lima.

Al respecto, el Departamento de Autorización Municipal de Funcionamiento de la Subgerencia de Autorizaciones Comerciales de la Gerencia de Desarrollo Económico con Memorando N° 930-2018-MML-GDE-SAC-DAMF, comunica lo siguiente:

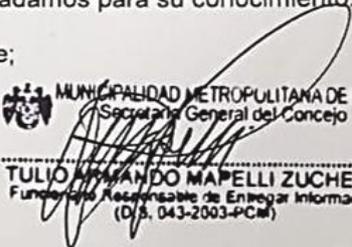
«Sobre le particular, cumplo con informarle que no contamos con información de Micro y Pequeñas Empresas (MYPES), sin embargo se remite un CD que contiene información de Licencias de Funcionamiento otorgadas a personas naturales y/o jurídicas para realizar el rubro de Ferreterías en el Cercado de Lima.»

En tal sentido, sírvase acercarse al Módulo N° 14 (Seguimiento y Entrega de Resultados) de la Subgerencia de Trámite Documentario, ubicado en Jr. Camaná N° 566, a fin de recoger la información referida anteriormente, previo pago por derecho de reproducción.

Es preciso indicar, que la información podrá ser recogida en el plazo de 30 días calendario a partir de la fecha de recepción de la presente carta. Transcurrido este plazo, la Subgerencia de Trámite Documentario procederá al archivo del expediente. De no poder concurrir personalmente, deberá acreditar a una persona mediante carta poder, adjuntando fotocopia de su DNI y de su representante.

Lo que trasladamos para su conocimiento.

Atentamente;


MUNICIPALIDAD METROPOLITANA DE LIMA
Secretaría General del Concejo

TULIO ARMANDO MAPELLI ZUCHETTI
Funcionario Responsable de Entregar Información
(D.S. 043-2003-PCM)

- Se adjunta copia del Memorando N° 930-2018-MML-GDE-SAC-DAMF

TAMZ/prr

SECRETARÍA GENERAL DEL CONCEJO - ACCESO A LA INFORMACIÓN
Edificio CONFINA - Segundo piso, Jirón Conde de Superunda N° 169 - Lima, Perú
Teléfono: 632 1300 - Anexo: 1809 - 1881



"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres" 2018
 "Año del Diálogo y la Reconciliación Nacional"

MUNICIPALIDAD METROPOLITANA DE LIMA
 GERENCIA DE DESARROLLO ECONOMICO
 SUBGERENCIA DE AUTORIZACIONES COMERCIALES
 DEPARTAMENTO DE AUTORIZACION MUNICIPAL DE FUNCIONAMIENTO

RECIBIDO

14:37 RESP

MEMORANDO Nro. 930-2018-MML-GDE-SAC-DAMF

A : TULIO ARMANDO MAPELLI ZUCHETTI
 Funcionario Responsable de Entregar Información

DE : SONIA JARAMILLO FERNANDEZ
 Jefe del Departamento de Autorización Municipal de Funcionamiento.

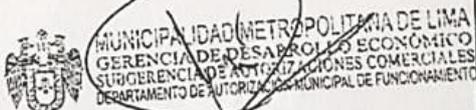
REF : Documento Simple N° 341717-2018
 Proveído N° 2804-18-FREI

FECHA : Lima, 24 de octubre de 2018

Por el presente me dirijo a usted para saludarlo cordialmente y con relación al Documento Simple No. 341717-2018, mediante el cual HUALLANCA QUISPE GEORGINA, solicita la cantidad de Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) del rubro Ferretero.

- Sobre el particular, cumplo con informarle que no contamos con información de Micro y Pequeñas Empresas (MYPES), sin embargo se remite un CD que contiene información de Licencias de Funcionamiento otorgadas a personas naturales y/o jurídicas para realizar el rubro de Ferreterías en el Cercado de Lima.

Atentamente,



SONIA JARAMILLO FERNANDEZ
 JEFE DE DEPARTAMENTO

SJF/mesg.-

DEPARTAMENTO DE AUTORIZACION MUNICIPAL DE FUNCIONAMIENTO
 Pasaje Santa Rosa N° 172
 Teléfono N° 632-1548

LICENCIAS VIGENTES DE FERRETERIAS EN EL CERCADO DE LIMA

EXPEDIEN	FECHA OTORGAMI	RUC	RAZON SOCIAL	RECCION_ESTABLECIM	DESGIRO1
1	0000054195-20	15/07/2008	10102550051 BRAVO SOLIS AURELIO MARCELINO	JR. CUSCO 706	VENTA DE ARTICULOS DE FERRETERIA Y MUEBLES
2	0000287809-20	25/02/2014	20263564741 IMPORT.Y DISTRIBUIDORA CHAVIN E.I.R.L.	JR. CUSCO 712	VENTA DE ARTICULOS DE FERRETERIA
3	0000224641-20	10/08/2018	20536083708 CODITOOLS S.A.C.	JR. CUSCO 716 INT. 103	VENTA DE ARTICULOS DE FERRETERIA
4	0000331742-20	12/12/2017	20552044895 CHAMO IMPORT S.R.L.	JR. CUSCO 716 INT. 301	VENTA DE ARTICULOS DE FERRETERIA
5	0000305623-20	15/10/2018	10296805349 GAMERO AQUEPUCHO FERNANDO RENZO	JR. CUSCO 716 INT. 308	VENTA DE ARTICULOS DE FERRETERIA
6	0000257889-20	28/09/2017	20600554850 INVERSIONES CHAMITA E.I.R.L.	JR. CUSCO 716 INT. 310	VENTA DE ARTICULOS DE FERRETERIA
7	0000192727-20	25/08/2016	10400802772 MARIN VASQUEZ MARLENY	JR. CUSCO 716 INT. 319	VENTA DE ARTICULOS DE FERRETERIA
8	0000222085-20	21/09/2016	20510264895 NORANDINO S.A.C	JR. CUSCO 716 INT. 322	VENTA DE ARTICULOS DE FERRETERIA
9	0000039165-20	06/03/2013	10106207971 ULLOA SANCHEZ PATRICIA NORMA	JR. CUSCO 716 INT.305	VENTA DE ARTICULOS DE FERRETERIA
10	0000295627-20	10/01/2014	20520779401 KATH & CRYSTAL INVESTMENT EIRL	JR. CUSCO 716 INT.312	VENTA DE ARTICULOS DE FERRETERIA
11	0000016730-20	28/01/2014	20492834077 INVERSIONES UMBRIEL S.A.C	JR. CUSCO 716 INT.322	VENTA DE ARTICULOS DE FERRETERIA
12	0000223450-20	30/10/2013	10075226697 TORRES LUNA MARIA ESTELA	JR. CUSCO 716 INT.325	VENTA DE ARTICULOS DE FERRETERIA
13	0000209873-20	17/10/2013	20185570887 MOICO IMPORT-EXPORT E.I.R.L.	JR. CUSCO 716 INT.327	VENTA DE ARTICULOS DE FERRETERIA
14	0000125870-20	23/10/2009	10457100413 MARQUEZ CHAUPIS HENRY CARLOS	JR. CUSCO 744 INT.106	FERRETERIAS
15	0000110954-20	03/07/2012	20515697501 LILI IMPORT E.I.R.L.	JR. CUSCO 748	VENTA DE ARTICULOS DE FERRETERIA Y MUEBLES
16	0000206025-20	20/07/2018	20601598052 DECOR DE CHINA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA-DECOR DE CHINA SAC	JR. CUSCO 757	VENTA DE ARTICULOS DE FERRETERIA
17	0000037516-20	20/04/2009	10154502691 MENDOZA YACHI JOSE LUIS	JR. CUSCO 762 INT.116	FERRETERIAS
18	0000052217-20	20/06/2006	10103921720 HUAMANCAJA VILCANAUJA JUAN	JR. CUSCO 767	FERRETERIAS
19	0000090111-20	20/08/2009	10403964552 HUALLA CABRERA ADELA	JR. CUSCO 774 INT.107	FERRETERIAS
20	0000165202-20	17/11/2011	10456580438 LIMAS ESTRADA LOLA YUDITH	JR. CUSCO 774 INT.111	VENTA DE ARTICULOS DE REPARACION ELECTRICAY
21	0000110078-20	15/09/2009	10425465002 CHAMORRO ARAUJO EVER	JR. CUSCO 774 INT.113	VENTA DE ARTEFACTOS DE ILUMINACION Y BRONCE
22	0000005147-20	01/04/2013	20480376073 COMERCIAL BOLT CENTER S.A.C.	JR. CUSCO 774 INT.114	VENTA DE ARTICULOS DE FERRETERIA
23	0000083186-20	10/08/2009	10098046025 POLANCO YRIGOYEN RAQUEL DELIA	JR. CUSCO 778	VENTA AL POR MAYOR DE ARTICULOS DE PLASTICO
24	0000180780-20	30/06/2014	20546703038 IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA MIRIAM S.A.C.	JR. CUSCO 783 INT. 1009 M	VENTA DE ARTICULOS DE FERRETERIA
25	0000050780-20	26/05/2008	20108993899 CIA IMPORTADORA Y EXPORTADORA SILFER SRL	JR. CUSCO 792	VENTA DE ARTEFACTOS DE ILUMINACION Y BRONCE
26	0000072422-20	29/08/2006	10311697159 RIOS HUARCAYA AMELIA	JR. CUSCO 792 A MZ. LT.	VENTA DE ARTEFACTOS DE ILUMINACION Y BRONCE
27	0000241324-20	27/08/2018	20379927719 CORDIMINSA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	JR. CUSCO 796	VENTA DE PRODUCTOS DIVERSOS PARA EL HOGAR
28	0000157608-20	19/09/2013	20552478976 IKOR IMPORT S.A.C.	JR. CUSCO 800	VENTA AL POR MAYOR DE ARTICULOS DE ILUMINACI
29	0000082625-20	03/06/2015	20543477665 IMPORT Y EXPORT RAPIDITO E.I.R.L.	JR. CUSCO 804	VENTA DE ARTICULOS DE FERRETERIA
30	0000074276-20	31/03/2017	20601799627 YOC TIN & CIA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	JR. CUSCO 806	VENTA AL POR MAYOR DE ARTEFACTOS ELECTRODO
31	0000019511-20	05/02/2016	20600043901 INVERSIONES CHIANGCO SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	JR. CUSCO 813	FERRETERIAS
32	0000011127-20	09/02/2016	20600920872 VIDRIERIA CUZCO HM E.I.R.L.	JR. CUSCO 815	VIDRIERIA, ESPEJOS Y SIMILARES
33	0000013402-20	28/01/2011	20513433108 WANLIDA IMPORT S.A.C.	JR. CUSCO 819	VENTA DE ARTICULOS DE REPARACION ELECTRICAY
34	0000172778-20	13/07/2017	20514385158 SEFRYS'S INVESTMENT E.I.R.L	JR. CUSCO 830	VENTA DE ARTICULOS DE FERRETERIA
35	0000263622-20	10/11/2016	20504131956 AMEL IMPORT S.A.C	JR. CUSCO 836	VENTA DE ARTICULOS DE FERRETERIA
36	0000104440-20	16/08/2010	20509655970 INVERSIONES CORPORATIVAS WANCA S.A.C.	JR. CUSCO 838	FERRETERIAS
37	0000059217-20	05/06/2008	20518202406 UYUSTOOLS PERU LIMITADA SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDA LIMITADA	JR. CUSCO 839	VENTA DE ARTEFACTOS DE ILUMINACION Y BRONCE
38	0000056912-20	05/03/2018	20521439697 LUSAD SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - LUSAD S.A.C.	JR. CUSCO 840	VENTA DE ARTICULOS DE FERRETERIA
39	0000131872-20	31/07/2015	20563016079 GOOD PARTNER S.A.C.	JR. CUSCO 864 A	VENTA DE ARTICULOS DE FERRETERIA
40	0000093141-20	23/10/2006	20502187679 CP & C COMERCIAL S.A.C.	JR. CUSCO 874	VENTA DE ARTEFACTOS DE ILUMINACION Y BRONCE
41	0000094171-20	17/11/2010	20516296471 INVERSIONES LIAO XU S.A.	JR. CUSCO 880	VENTA DE ARTEFACTOS DE ILUMINACION Y BRONCE
42	0000094176-20	30/05/2013	10295486479 APAZA CHILO WILFREDO	JR. CUSCO 890	VENTA DE ARTICULOS DE FERRETERIA
43	0000002517-20	09/02/2012	20514039675 TAIXING S.A.C.	JR. CUSCO 950	VENTA DE ARTICULOS DE REPARACION ELECTRICAY

FUENTE SISTEMA SISLIC



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, SURCO HUALLANCA CARMEN JHOSMILA estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Control interno de existencias y gestión financiera de las Micro y Pequeñas empresas ferreteras del Jirón Cuzco, Distrito del Cercado de Lima, 2018", 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
SURCO HUALLANCA CARMEN JHOSMILA DNI: 75607644 ORCID 0000-0002-8124-0414	Firmado digitalmente por: CSURCOH el 10-02-2021 15:44:37

Código documento Trilce: INV - 0049087