

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN

Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

**ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO APLICADO A LOS
ALMACENES Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN
FINANCIERA DE LAS EMPRESAS FERRETERAS
DE LA CIUDAD DE TACNA, AÑO 2018**

TESIS

Presentada por:

Bach. YESICA JOVITA ALVAREZ DEL CARPIO

Para optar el Título Profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

TACNA – PERÚ

2022

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN

FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS Y EMPRESARIALES

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

“ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO APLICADO A LOS ALMACENES Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS FERRETERAS DE LA CIUDAD DE TACNA, AÑO 2018”

Tesis sustentada y aprobada el ..21.....de ...octubre..... de 2022; estando el jurado calificador integrado por:

PRESIDENTE :

.....

SECRETARIO :

.....

VOCAL :

.....

ASESOR :

.....
C.P.C. HERNÁN CHAU PALANTE

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer a Dios, por darme la fuerza y que, con su bendición, siempre guía mi vida y a toda mi familia por estar siempre a mi lado.

Mi profundo agradecimiento a Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, a la Escuela Profesional de Ciencias Contables y Jurídicas, a mis profesores quienes con la enseñanza de sus valiosos conocimientos hicieron que pueda crecer día a día como profesional, gracias por su paciencia, apoyo incondicional, dedicación y amistad.

Finalmente, quiero expresar mi sincero agradecimiento a mi asesor CPC. Hernán Chau Palante, principal colaborador durante todo este proceso, quien con su dirección, conocimiento y enseñanza permitió el desarrollo de este trabajo.

DEDICATORIA

A Dios, quien ha sido mi guía por el camino recorrido, mi fortaleza, por la vida que nos ha dado para poder compartir y vivirla hasta el día de hoy.

A mis padres Juan y Faustina, por su amor, paciencia y esfuerzo que me han permitido que hoy cumpla uno de mis sueños, gracias por inculcarme el esfuerzo y la perseverancia a no dejarme vencer por las adversidades porque Dios siempre está conmigo.

A mi compañero de vida, Angel, quien ha sido fundamental su apoyo porque siempre ha estado conmigo incluso en los momentos más difíciles, pero estuviste motivándome, guiándome y ayudándome junto a nuestro hijo Mateito. Te lo agradezco muchísimo mi amor.

A mi hermana y sobrinos por extender su mano en momentos difíciles y por el amor brindado cada día.

Finalmente, a mis amigas por estar siempre conmigo apoyándome en los momentos difíciles y por el amor brindado cada día, mil gracias amigas, siempre estarán en mi corazón.

CONTENIDO

AGRADECIMIENTO	iii
DEDICATORIA	iv
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xi
RESUMEN.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.....	3
1.1.1. Antecedentes del problema.....	3
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	5
1.2.1. Problema principal.....	5
1.2.2. Problemas específicos	5
1.3. JUSTIFICACIÓN DEL TEMA A INVESTIGAR	6
1.3.1. Justificación teórica	6
1.3.2. Justificación práctica	6
1.3.3. Justificación social.....	6
1.4. DELIMITACIONES	7
1.5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	7

1.5.1. Objetivo general	7
1.5.2. Objetivos específicos.....	7
1.6. HIPÓTESIS Y VARIABLES	8
1.6.1. Hipótesis general.....	8
1.6.2. Hipótesis específicas.....	8
1.6.3. Variables de estudio e indicadores.....	9
1.6.3.1. Identificación de variables	9
1.6.4. Operacionalización de las variables	11
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	13
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	13
2.1. BASES TEÓRICAS	22
2.2.1. Control interno de almacén	22
2.2.2. Gestión financiera	40
2.2. MARCO CONCEPTUAL.....	54
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	61
3.1. TIPO, NIVEL Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	61
3.1.1. Tipo y nivel de investigación.....	61
3.1.2. Diseño de investigación.....	62
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA DE ESTUDIO.....	63
3.2.1. Población.....	63

3.2.2. Muestra	64
3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	65
3.3.1. Técnica.....	65
3.3.2. Instrumentos de recolección de datos	65
3.4. PROCEDIMIENTO	66
3.5. VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO	67
3.6. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO DE DATOS.....	68
CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE	
LOS RESULTADOS DEL TRABAJO DE CAMPO	69
4.1. PLANTEAMIENTO DEL ANÁLISIS ESTADÍSTICO	69
4.1.1. Cuestionario 1: Control interno del almacén.....	69
4.1.2. Cuestionario 2: Gestión financiera.....	93
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN	117
5.1. DISCUSIÓN DE RESULTADOS	117
5.2. CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS.....	119
5.2.1. Hipótesis planteadas	120
CONCLUSIONES	133
RECOMENDACIONES.....	135
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	137
ANEXOS.....	148

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de variables	11
Tabla 2. Población	63
Tabla 3. Diseño de almacén	69
Tabla 4. Almacenamiento adecuado.....	71
Tabla 5. Seguridad de almacén	73
Tabla 6. Acceso restringido al almacén	75
Tabla 7. Recepción de mercadería	77
Tabla 8. Ubicación de mercadería	79
Tabla 9. Entrega de mercadería vendida.....	81
Tabla 10. Inventario permanente de mercadería	83
Tabla 11. Almacén ordenado	85
Tabla 12. Tiempos de procesos de almacén	87
Tabla 13. Cantidades mínimas y máximas	89
Tabla 14. Periodo promedio de rotación de mercadería	91
Tabla 15. Presupuesto mensual de ventas.....	93
Tabla 16. Política de valuación de mercadería	95
Tabla 17. Presupuesto mensual de compras.....	97
Tabla 18. Flujo de caja proyectado	99
Tabla 19. Fondos para adquisición de mercadería	101
Tabla 20. Control de fondos obtenidos	103

Tabla 21. Nuevas fuentes de financiamiento	105
Tabla 22. Asignación oportuna de fondos.....	107
Tabla 23. Supervisión de fondos.....	109
Tabla 24. Revisión de la ejecución presupuestal	111
Tabla 25. Control interno del almacén*Gestión financiera	122
Tabla 26. Pruebas de chi-cuadrado (Hipótesis principal).....	123
Tabla 27. Protección y resguardo en Almacén*Planeación financiera..	125
Tabla 28. Pruebas de chi-cuadrado (Hipótesis específica 1)	126
Tabla 29. Exactitud y confiabilidad de datos*Administración de fondos	128
Tabla 30. Pruebas de chi-cuadrado (Hipótesis específica 2)	129
Tabla 31. Eficiencia y productividad del almacén*Control financiero	131
Tabla 32. Pruebas de chi-cuadrado (Hipótesis específica 3)	132

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Diseño de almacén	70
Figura 2. Almacenamiento adecuado	72
Figura 3. Seguridad de almacén	74
Figura 4. Acceso restringido al almacén	76
Figura 5. Recepción de mercadería	78
Figura 6. Ubicación de mercaderías	80
Figura 7. Entrega de mercadería vendida.....	82
Figura 8. Inventario permanente de mercadería	84
Figura 9. Almacén ordenado	86
Figura 10. Tiempos de procesos de almacén	88
Figura 11. Cantidades mínimas y máximas	90
Figura 12. Periodo promedio de rotación de mercadería	92
Figura 13. Presupuesto mensual de ventas.....	94
Figura 14. Política de valuación de mercadería	96
Figura 15. Existencia de políticas de ahorro en almacén.....	98
Figura 16. Objetivos de almacén vinculados a los de la empresa.....	100
Figura 17. Fondos para adquisición de mercadería.....	102
Figura 18. Control de fondos obtenidos	104
Figura 19. Nuevas fuentes de financiamiento	106

Figura 20. Asignación oportuna de fondo	108
Figura 21. Supervisión de fondos	110
Figura 22. Revisión de la ejecución presupuestal.....	112
Figura 23. Elaboración de reportes del almacén.....	114
Figura 24. Informes a Gerencia	116

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general demostrar que la aplicación del control interno en los almacenes se relaciona significativamente con la gestión financiera de las empresas ferreteras en la ciudad de Tacna, año 2018. Buscando lograr el objetivo mencionado se tomó en consideración el nivel correlacional. En relación a los temas de estudio se trabajaron las variables, control interno del almacén y la gestión financiera. La población utilizada para la presente investigación fue diecinueve empresas ferreteras de tipo sociedad anónima. Se utilizó como instrumento de recolección de datos el cuestionario, el que se aplicó a manera de censo a toda la población. Como conclusión se presenta que las variables de estudio están correlacionadas significativamente, habiéndose obtenido un valor de la prueba de contrastación *Chi cuadrado* para la hipótesis principal de 0,00026 que se encuentra muy por debajo del valor de significancia 0,05, lo que les da a las variables una alta relación.

Palabras clave: Control interno, almacén, gestión, gestión financiera.

ABSTRACT

The general objective of this research was to demonstrate that the application of Internal Control in warehouses is significantly related to the financial management of hardware companies in the city of Tacna, year 2018. Seeking to achieve the aforementioned objective, the correlational level was taken into consideration. In relation to the study topics, the variables, Internal control of the warehouse and Financial management were worked on. The population used for the present investigation was nineteen hardware companies of the limited company type. The questionnaire was brought as a data collection instrument, which was applied as a census to the entire population. In conclusion, it is presented that the study variables are significantly correlated, having obtained a value of the chi square contrast test for the main hypothesis of 0,00026, which is well below the significance value of 0,05, which gives them to the variables a high relationship.

Keywords: Internal control, warehouse, management, financial management.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo se ha desarrollado a través de cinco capítulos, teniendo como objetivo principal, determinar cómo se relaciona la aplicación del control interno del almacén con la gestión financiera de las empresas ferreteras en la ciudad de Tacna, año 2018.

En el primer capítulo se presenta la formulación del problema, que enmarca la descripción y formulación del problema, los objetivos e hipótesis de la investigación, la operacionalización de variables y la justificación.

En el segundo capítulo se ha desarrollado el marco teórico de la investigación, en el que se informa acerca de los antecedentes de la investigación a nivel internacional y nacional, las bases teóricas de la investigación y el marco conceptual.

En el tercer capítulo se manifiesta el marco metodológico, en el que se ha desarrollado el tipo de investigación, población, muestra, métodos y técnicas de recolección, análisis de datos entre otros.

El cuarto capítulo desarrolla la presentación, análisis e interpretación de los resultados del trabajo de campo, en donde se desarrolla la aplicación del análisis estadístico y el procesamiento aplicado a los datos recolectados.

El capítulo quinto describe la discusión de los resultados de la investigación y la contrastación de las hipótesis planteadas.

Finalmente, se presentan las conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y los anexos del trabajo de investigación.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

1.1.1. Antecedentes del problema

En los tiempos actuales, el desenvolvimiento comercial de las empresas ferreteras ha cobrado mayor importancia debido al auge de las construcciones civiles que requieren de muchos de los artículos que comercializan las ferreterías. Asimismo, estas pequeñas empresas están sintiendo una fuerte competencia de las grandes ferreterías, caso Maestro, que poseen grandes stocks, lo que les permite manejar mejores precios, lo que les obliga a mejorar sus procesos internos, con la necesidad de optimizar su gestión financiera, teniendo en consideración la implementación de los controles necesarios para lograr una correcta administración de sus activos y pasivos.

Dentro del rubro de activos, en las ferreterías adquiere singular importancia el movimiento y control de las mercaderías en los almacenes, debido a que son numerosos en cantidad de ítems utilizados y por lo tanto, fáciles de ocasionar diferencias por errores o fraudes, lo que ocasiona

pérdidas a la empresa. De ahí la importancia de efectuar investigaciones para encontrar respuestas a las dificultades que se presentan en estas empresas ferreteras que les permita mantenerse en el mercado sin tener incremento en sus gastos.

Por otro lado, es importante tomar en cuenta la gestión financiera, que le permitirá a las ferreterías organizarse de mejor manera logrando ser cada vez más formales, al formular una serie de documentos necesarios para poder establecer y lograr sus objetivos planteados, como es un presupuesto de ingresos y gastos, un flujo de caja proyectado, entre otros; esto les permitirá no sólo tener información histórica para formularlos, sino también proyectar ingreso, gastos entradas de dinero y salidas de dinero, lo que les dará una visión hacia el futuro.

Lo que se trata de encontrar es la existencia de una relación significativa entre estas dos herramientas, el control interno del almacén y la gestión financiera, para establecer su importancia en búsqueda de objetivos financieros a cumplir.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema principal

¿Cómo se relaciona la aplicación del control interno del almacén con la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tacna, año 2018?

1.2.2. Problemas específicos

- a. ¿Cuál es la relación entre la protección y resguardo del almacén con la planeación financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tacna, año 2018?
- b. ¿De qué manera se relaciona la exactitud y confiabilidad de los datos del almacén con la administración de fondos de las empresas ferreteras de la ciudad de Tacna, año 2018?
- c. ¿Cómo la eficiencia y productividad en las operaciones del almacén se relacionan con el control financiero de las empresas ferreteras de la ciudad de Tacna, año 2018?

1.3. JUSTIFICACIÓN DEL TEMA A INVESTIGAR

1.3.1. *Justificación teórica*

El control interno relacionado con la gestión financiera que se aplica a los almacenes de existencias representa uno de los más importantes aspectos que debe ser tomado en cuenta por la gerencia de una ferretería, debido a que es la partida con mayor movimiento en los estados financieros de la empresa. Sin embargo, muchas veces este elemento no tiene la consideración que se le debe brindar mediante políticas internas y medidas de control claramente establecidas para salvaguardar las existencias.

1.3.2. *Justificación práctica*

La presente investigación se efectúa porque se considera importante el aporte de sus resultados para fundamentar los beneficios que pueden traer el control interno en los almacenes y su relación con la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tacna, año 2018.

1.3.3. *Justificación social*

El estudio se justifica socialmente, porque beneficiará a las empresas ferreteras ubicadas en la ciudad de Tacna para mejorar el cumplimiento de objetivos que persiguen este tipo de empresas, que redundará en mayores beneficios.

1.4. DELIMITACIONES

Espacial: La investigación se desarrolló en la ciudad de Tacna.

Social: Se aplicó la investigación a los contadores o propietarios de las empresas ferreteras ubicadas en la ciudad de Tacna 2018.

Temporal: El periodo que comprende la investigación es el año 2018.

1.5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1. *Objetivo general*

Determinar cómo se relaciona la aplicación del control interno del almacén con la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tacna, año 2018.

1.5.2. *Objetivos específicos*

- a. Determinar cuál es la relación entre la protección y resguardo del almacén con la planeación financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tacna, año 2018.
- b. Señalar de qué manera se relaciona la exactitud y confiabilidad de los datos del almacén con la administración de fondos de las empresas ferreteras de la ciudad de Tacna, año 2018.

- c. Establecer cómo la eficiencia y productividad en las operaciones del almacén se relacionan con el control financiero de las empresas ferreteras de la ciudad de Tacna, año 2018.

1.6. HIPÓTESIS Y VARIABLES

1.6.1. *Hipótesis general*

La aplicación del control interno del almacén se relaciona significativamente con la gestión financiera de las empresas ferreteras en la ciudad de Tacna, año 2018.

1.6.2. *Hipótesis específicas*

- a. La protección y resguardo del almacén tiene una relación importante con la planeación financiera de las empresas ferreteras en la ciudad de Tacna, año 2018.
- b. La exactitud y confiabilidad de los datos del almacén se relaciona de manera óptima con la administración de fondos de las empresas ferreteras en la ciudad de Tacna, año 2018.
- c. La eficiencia y productividad en las operaciones del almacén se relaciona en forma considerable con el control financiero de las empresas ferreteras en la ciudad de Tacna, año 2018.

1.6.3 Variables de estudio e indicadores

1.6.3.1. Identificación de variables

a. Variable 1: Control interno del almacén

Dimensión: Protección y resguardo del almacén.

Indicadores: - Diseño del almacén.

- Almacenamiento.
- Custodia de mercaderías.
- Acceso al almacén.

Dimensión: Exactitud y confiabilidad de los datos del almacén.

Indicadores: - Recepción de mercadería.

- Ubicación de mercadería.
- Expedición de mercadería.
- Inventario permanente.

Dimensión: Eficiencia y productividad en las operaciones

- Indicadores:**
- Ordenamiento del almacén.
 - Tiempo de procesos del almacén.
 - Cantidades mínimas y máximas.
 - Rotación de mercaderías.

b) Variable 2: Gestión financiera

Dimensión: Planeación financiera

- Indicadores:
- Proyección de ingresos.
 - Costeo de actividades, tareas o procesos.
 - Presupuestos de gastos.
 - Elaboración de flujo de caja.

Dimensión: Administración de fondos.

- Indicadores:
- Fondos necesarios.
 - Fuentes de financiamiento.
 - Asignación de fondos.

Dimensión: Control financiero.

Indicadores: - Supervisión de asignación de fondos.

- Fuentes de financiamiento

- Asignación de fondos.

1.6.4 Operacionalización de las variables

Tabla 1

Operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
<u>Variable 1</u> Control interno del almacén	Consiste en un proceso de revisión automática que se lleva a cabo por la similitud de la información que reportan diferentes áreas o centros operativos. (Auditool, 2014)	Consiste en el plan de organización que contiene los procedimientos concordados en forma congruente a las necesidades de la empresa, para dar protección y seguridad a sus activos, revisar su precisión y certeza de la información contable; asimismo, busca adicionar eficiencia y productividad en las operaciones para impulsar la solidaridad a las demandas emanadas por la gerencia.	Protección y resguardo del almacén Exactitud y confiabilidad de los datos del almacén Eficiencia y productividad en las operaciones del almacén	- Diseño del almacén - Almacenamiento - Custodia de mercaderías - Acceso al almacén - Recepción de mercadería - Ubicación de mercadería - Expedición de mercadería - Inventario permanente - Ordenamiento del almacén - Tiempo de procesos de almacén - Cantidades mínimas y máximas - Rotación de mercaderías
<u>Variable 2</u> Gestión financiera	Estriba en administrar los recursos que tiene una entidad para garantizar que van a estar en capacidad de	La gestión financiera es un proceso que implica la producción de recursos o ingresos, que incluyen los contribuidos por los socios; asimismo, consiste en los esfuerzos	Planeación financiera	- Proyección de ingresos - Costeo de actividades, tareas o procesos - Presupuestos de gastos - Elaboración de Flujo de caja

satisfacer los compromisos que aseguren su funcionamiento. (aulamass, 2019)	que realiza la empresa para efectuar la planeación, administración y control de los recursos financieros, con la finalidad de alcanzar niveles razonables y convenientes.	Administración de fondos	<ul style="list-style-type: none"> - Fondos necesarios - Fuentes de financiamiento - Asignación de fondos
		Control financiero	<ul style="list-style-type: none"> - Supervisión de la asignación de fondos - Revisión de presupuestos - Elaboración de informes.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Se menciona algunas investigaciones que tienen alguna relación con el presente trabajo:

Antecedentes internacionales

Choque (2018), en su tesis “El Sistema de control interno en la empresa Pil Andina S.A.”, menciona que el control interno juega una relevante función debido a que por medio de las revisiones que se realizan, se optimizan los rendimientos logrando una eficiencia en la productividad, tomado como ratio importante para verificar la fortaleza de la empresa. En esta revisión y concordante con las supervisiones efectuadas en los procesos de control Interno aplicado a la empresa Pil Andina S.A., se identifica la existencia de faltas en los procesos actuales que denotan ineficiencia e ineficacia en los controles establecidos de los recursos que dispone de la empresa y en el logro de los propósitos del control interno. La sugerencia expuesta, es una indicación para revisar las operaciones de

adquisición de materia prima y/o contratación de servicios, con el fin de aumentar la mejora en los procedimientos de coordinación y gestión del almacén, contando con registros de ingreso, de custodia y de entrega, de los bienes guardados en el almacén, dando uso a los comprobantes pertinentes, que se usan para determinar los inventarios, el examen de sus actividades y la disminución de los costos de almacenamiento.

Pico (2014) en su investigación “El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la ferretería Promacero de la ciudad de Pelileo”, planteó la urgencia de innovar normas y dispositivos de control interno con la finalidad de mejorar su posición financiera y sus directivos puedan proteger sus inversiones utilizando el control a sus trabajadores, y a los procedimientos efectuados en la empresa. Este trabajo es el producto de una revisión previa, necesaria porque las actividades que se efectúan en la empresa no tienen un examen correcto ni consideran políticas y procedimientos confiables para la toma de decisiones y por ende ignoran su rentabilidad.

Antecedentes nacionales

Carrillo, et. al. (2020) presenta su tesis titulada “El control interno y la gestión financiera en las empresas textiles de Ate”, en la que propone que existe una fuerte relación entre el control interno y la gestión financiera,

debido a esto, se examinó las propiedades más relevantes de las actividades relacionadas, estudiando las directivas de inspección y los procesos implementados en sus áreas administrativas y financieras. Expone un estudio cuantitativo, de tipo descriptivo y correlacional, y de diseño no experimental y transversal. El universo fueron los servidores del sector administrativo y financiero de las entidades del rubro textil de Ate y para recabar datos se utilizó las técnicas de la encuesta y guía de entrevista. Efectuando una labor de campo se recogió la data requerida; posteriormente los datos fueron analizados mediante el programa estadístico SPSS. Así pudo arribar a sus conclusiones y consecuentemente a las recomendaciones. Para dar validez a las hipótesis que se plantearon, se realizó el análisis a los estados financieros de la entidad Rama Textil S.A.C., que pasó a considerarse como integrante de la población y se pudo observar que una buena implementación del control interno causa mejoría en la administración financiera. Por último, el producto de este trabajo facultó confirmar que el eficiente control interno origina una consecuencia positiva en los aspectos financieros de los negocios textiles del distrito Ate, brindándoles esa sugerencia, necesaria para disminuir sus contingencias y conseguir los propósitos trazados. En tal sentido, se puede concluir que la eficiencia del control interno en el área administrativa y financiera de los

negocios del rubro textil en Ate resulta indispensable si se desea facilitar las operaciones de las entidades, favoreciéndolas en su gestión financiera.

Gaspar (2018), en su tesis titulada “El control interno en el almacén y la rentabilidad de la Constructora e Inmobiliaria La Pirámide E.I.R.L. año 2017”, la cual realizó debido a las dificultades que tienen las entidades de construcción sobre el control interno del almacén, debido a que influye en sus resultados y su finalidad radica en lograr que las empresas se concienticen en la urgencia y relevancia de efectuar el control interno del almacén y su adecuada conducción, pueda brindarles más altos resultados. De acuerdo al objetivo general, se busca reconocer en qué forma el control interno en el almacén incide en la rentabilidad de una entidad del rubro construcción y consiguientemente determinar cuan necesario e importante es el control interno en el almacén al interior de una empresa de construcción civil. Se trata de una investigación de tipo aplicada, que se caracteriza por el uso de conocimientos existentes para buscar una solución. El enfoque del presente estudio es cuantitativo porque se utilizó la recopilación de información con el fin de verificar la hipótesis, en función a la evaluación de guarismos y la estadística descriptiva e inferencial para comprobar que existe una relación del control interno en almacén y la rentabilidad. Se usó el tipo descriptivo correlacional utilizando como técnica la encuesta y el instrumento fue el cuestionario, obteniendo su validez a

través del software IBM SPSS, utilizando el instrumento denominado Correlación de Pearson. Se trabajó con una muestra de los servidores de las secciones administrativas, contable, almacén, estudios y proyectos, ingeniería y obras; conformada por veinte servidores de la entidad “Constructora e Inmobiliaria La Pirámide E.I.R.L.”

Sullcarayme, et al. (2017), En su tesis titulada “La Importancia del Control Interno para lograr la eficiencia en Los procedimientos del Almacén de la Empresa GS Maper E.I.R.L.”, trabajo realizado intencionadamente para efectuar una revisión para examinar y perfeccionar el control interno para obtener la eficiencia en los procesos del almacén, lo que favorecerá al correcto ordenamiento, asignación y acopio de las mercaderías de la entidad. Se indica que en la empresa bajo estudio se requiere mejorar el control interno debido a que tiene debilidades en sus procedimientos, por ejemplo: fallas en la organización, falta de comunicación, carencia de experiencia y capacitación de los trabajadores del almacén. El control interno tiene algunos criterios básicos: planificación, evaluación, ejecución, información, supervisión. Resulta fundamental mejorarlo en el local de la entidad mencionada. El autor estableció los objetivos principal y secundarios, para poder verificar con toda seriedad: Inspeccionar los peligros comunes en los trabajos normales de acopiamiento de bienes tangibles, revisarlos y elaborar una planificación para el examen regular

tomando en cuenta la relevancia que tiene al interior de la entidad bajo estudio, establecer los incidentes y afecciones propias que están ligados a los trabajos de estiba, desestiba y acarreo de mercadería, tipificados en espacios tangibles y por secciones laborales. Establecer las garantías precautorias en el local, prestando atención a las normas actuales y a las sugerencias adecuadas.

Bartra y Gonzáles (2019), en su tesis “El sistema de inventarios y su relación con la sostenibilidad económica y financiera de la empresa “Fumigaciones Gaviria SAC”, proponen su objetivo, localizar los vínculos motivacionales del sistema de inventarios y la sostenibilidad económica y financiera de la entidad, examinando los elementos de administración del método de inventario y los índices de sustentabilidad de su economía y finanzas partiendo de la información financiera. El trabajo se desarrolló adoptando el tipo de investigación aplicada, con enfoque cuantitativo, tiene un nivel explicativo y un diseño no experimental; presenta una muestra del total de la información de contabilidad vinculada a la administración de existencias, tomando en consideración a los servidores que laboran en la institución. Los instrumentos aplicados para recoger los datos son la “Ficha de encuesta” y la “Guía de análisis documental”. Las conclusiones de la investigación determinaron que: “El método de conteo de existencias y su relación con la sustentabilidad de la economía y finanzas de la entidad,

revela los índices deficientes de administración del método de control de existencias. Las existencias en la información financiera se muestran con un 40,48 % del activo total. El rango de desempeño mostrado por los índices del control de existencias es pobre, teniendo una mayoría de respuestas “Nunca” y “A veces” del 67,5 % como media y los índices de sustentabilidad de la economía y finanzas de la empresa, son anormales; teniendo una liquidez severa resulta en 5,91, solvencia total de 0,22, solvencia de los activos de 0,217; la rentabilidad del activo es 0,139; la rentabilidad del patrimonio es 0,142 y la rentabilidad neta sobre las ventas resultó en 0,09.

Antecedentes locales

Apaza (2021) en su investigación titulada “La gestión financiera y su influencia en la competitividad de los comerciantes de la Asociación Centro Comercial Mercadillo Bolognesi de la ciudad de Tacna, 2019”, Tesis de pregrado presentada en la Universidad Privada de Tacna; indica que su objetivo principal se establece, cómo influye la gestión financiera en la competitividad de los comerciantes del Centro Comercial Mercadillo Bolognesi de Tacna, 2019. De esta forma, la investigación es: tipo básico, diseño no experimental y transversal; nivel explicativo, debido a que el estudio cumple las características causales en una población de 450

comerciantes del Centro Comercial Mercadillo Bolognesi de la ciudad de Tacna. Por esta causa, se determinó la muestra usando cálculos estadísticos para universos finitos, determinando una muestra de 207 comerciantes; se trabajó utilizando la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario. Asimismo, se contrastó la hipótesis, aplicando la regresión lineal simple, que arrojó el resultado que permitió establecer el resultado que permitió establecer la conclusión del presente trabajo. Estableciendo el nivel de confianza del 95,0b% se concluyó que la administración financiera influye con un R^2 igual al 75,0 % en la competitividad de los comerciantes mencionados. El p Valor que se obtuvo usando el estadístico de regresión lineal simple es 0,000 menor que el nivel de error 0,05; entonces se deduce que, si los comerciantes del Mercadillo Bolognesi mejoran su gestión financiera, podrán lograr mayor competitividad.

Chire (2013) en su tesis "Control interno simultáneo en el área de almacenes y la gestión logística en las instituciones públicas de la ciudad de Tacna, periodo: 2010 - 2011", indica que su objetivo fue determinar cuál es la influencia del control interno simultáneo en la gestión logística en los almacenes de las entidades públicas de Tacna, partiendo de la hipótesis: el control interno simultáneo en los almacenes incide significativamente en la gestión logística de las instituciones públicas de la ciudad de Tacna. El

método utilizado tiene los siguientes criterios: diseño experimental y transeccional, tipo descriptivo y nivel correlacional. El cuestionario se aplicó a una muestra no paramétrica de 40 trabajadores de la sección de almacén de las entidades públicas de Tacna, concluyendo que el control interno simultáneo influye significativamente en la Gestión Logística de los almacenes en las entidades estatales de la ciudad de Tacna.

Llacho (2018), en su tesis “Control de Inventario Aplicando el Software SIGA, en el Gobierno Regional de Tacna, 2017”; presentó su objetivo principal, examinar las consecuencias del control de existencias luego de la aplicar el programa SIGA, en el Gobierno Regional de Tacna, 2017. Para desarrollar la investigación se estableció el tipo descriptivo con estudio del caso, de diseño no experimental. La técnica de recopilación de datos fue el examen documentario, que incluye los archivos de datos del programa SIGA. El resultado dio a conocer que el uso del programa SIGA hizo fácil el manejo de los datos de las entradas y egresos de materiales del almacén, permitiendo obtener informes específicos de los materiales que ingresan o salen del local. Se llegó a la conclusión que los materiales físicos entran al almacén con una guía de remisión detallada y las salidas del almacén se sustentan en un pedido comprobante de salida (Pecosa). Entre las recomendaciones está la de examinar los criterios específicos técnicos

para la recepción de los bienes físicos en el almacén y de igual forma, la salida de los bienes.

2.1. BASES TEÓRICAS

2.2.1. *Control interno de almacén*

Control

Es el procedimiento que se encarga de medir y corregir las labores que efectúan los empleados para que se lleven a cabo en forma eficiente, y de esta forma, lograr el cumplimiento de los objetivos de la entidad; consiguiendo así, las proyecciones económicas propuestas al inicio de las operaciones (Claros y León, 2012).

El objetivo planteado por el control es proteger la conservación de toda institución y estimular su crecimiento; su finalidad es ayudar al cumplimiento de los resultados. En toda institución, entidad o negocio es elemental el control interno como dispositivo de soporte a la gerencia, dirigido hacia una finalidad establecida previamente. La magnitud del control interno es tan extensa como lo programa la empresa, sobrepasando las actividades contables y financieras, es decir, participa en la totalidad de las operaciones que efectúa el

negocio. El control interno incorpora métodos utilizados por la gerencia para delegar autoridad y asignar responsabilidades correspondientes para cada una de las funciones que se realizan en la empresa, como son: compras, ventas, contabilidad y producción; asimismo, incorpora diferentes programaciones para acondicionar, examinar y entregar información y estudios similares a los distintos estratos de revisiones para lograr que la gerencia pueda determinar el control a las acciones y labores que se efectúan en una entidad dedicada al comercio (Céspedes, 2006).

Control interno

La Norma Internacional de Auditoría 315 (2004) indica que es la base donde se da soporte a las actividades y operaciones que se desarrollan en una entidad, como son las labores de fabricación, ventas, finanzas, logística y gestión empresarial, y otras que se supervisarán mediante la aplicación del control interno.

Es el conjunto de procedimientos que radican en revisar las tareas que desarrolla diariamente un negocio, comprobando la realización entre lo planificado y lo ejecutado, y al mismo tiempo, la enmienda pertinente de los errores detectados (Robbins, 2009).

Es un examen de la relación entre las políticas, reglamentos y labores efectuadas por los trabajadores, que la dirección de un negocio necesita para alcanzar una información fundamentada y proteger adecuadamente los bienes de la empresa; asimismo, fomentar la efectividad de las operaciones y la solidaridad con los lineamientos establecidos (Ortega, 2012).

El control interno incluye procedimientos implementados con el fin de proteger los activos, la posibilidad y valor de la información contable. El control de estos registros implica los dispositivos de control contable (documentos, sustento contable, revisión de registros, verificación contable, decisiones de valor, entre otros); se incluye a métodos que, afectan la información financiera y los procedimientos de información, que no representan información de contabilidad, lo que significa en aprobación de cobranzas, cancelaciones, conformidad bancaria, verificación de inventarios, entre otros (Aguirre, 2006).

Control interno del Área de Almacén

Son procedimientos elaborados por los funcionarios y servidores del área de almacén, para optimizar los cuidados y salvaguarda de la mercadería; a través del desarrollo de

comprobación del inventario, con el objetivo de subsanar los peligros que se presentan en la sección de almacenes; propone la expresión razonable para lograr los objetivos de la sección, fundamentados en la eficiencia de las operaciones, información verídica, y en cumplimiento de las políticas previstas (Blanco, 2012).

Almacén

La sección de almacenamiento es un espacio real en el que se reúne a los materiales, materia prima, productos en proceso y productos terminados que posteriormente serán llevados a los sectores que los soliciten; esta área realiza labores relevantes como mantener actualizados los inventarios y conocer las unidades que faltan fabricar para completar los pedidos recibidos, en caso de error en alguna función se tendría costos innecesarios, debido a que se realizan pequeños trabajos adicionales para cumplir con los compromisos y no se atendería a tiempo los pedidos de los clientes (Escudero, 2015).

Gestión de almacenes

La gestión de almacén es el proceso que está incluido dentro de las políticas de logística de la empresa y que comprende la

entrada, custodia y flujo al interior de almacén de todos los bienes que se necesitan para la fabricación y de los artículos fabricados hasta su entrega al cliente. (EAE Business School, 2018).

Son los procedimientos de logística que se refieren a la recepción, acumulación, movimiento y mantenimiento de los bienes materiales, por ejemplo:

- Mercadería
- Insumos o materiales directos
- Productos en proceso
- Productos terminados
- Custodia de maquinaria y equipo.

Asimismo, la gestión del almacén también está encargada de planear el almacenaje de esos bienes en un recinto, planificando el movimiento, el abastecimiento y el control preciso de los inventarios que tienen tanta relevancia para fabricar mayores cantidades y como consecuencia tener mayores ventas (Baquero, s.f).

Objetivos y funciones de la gestión de almacenes

La finalidad más relevante de la administración del almacén radica en dar seguridad al abastecimiento permanente y oportuno de los insumos y suministros de fabricación que se necesita para cumplir con los requerimientos en forma permanente y ordenada. La gestión del almacén se efectúa entre la administración de existencias y los procedimientos de los pedidos y entrega de los bienes y la utilización de un software es el mejor compañero para no caer en equivocaciones y optimizar el buen uso de los recursos (EAE Business School, 2018).

Cuando se administra un almacén, el personal encargado debe tener claro conocimiento de los propósitos de esta área; así será más sencillo conseguirlos en forma eficiente. Algunos de estos propósitos serán:

- Rapidez y oportunidad en la entrega de los productos.
- Transparencia e integridad en la prestación del servicio.
- Reducción de los costos.
- Optimización de la capacidad de almacenamiento.
- Reducción de las actividades de acarreo y movilización.

2.2.1.1 Protección y resguardo del almacén. Lograr una administración de inventario optimizada, conseguir prevenir los riesgos de pérdidas (por hurto o desmedro), proteger los bienes y propiedades y cuidar de los trabajadores son las columnas fundamentales sobre las que se sostiene la implementación de métodos de control dentro de las áreas de almacenamiento en todas las empresas.

Ferrer (2021) indica que, en la actualidad, los negocios (sin importar su tamaño u objeto) comprenden que los centros de distribución no pueden ser comprendidos solamente como un lugar en el que se custodian los bienes para su posterior venta; como si fuera un negocio diferente de la red de distribución total; en este sentido, se les debe reconocer como parte integrante del negocio. La aplicación de tecnologías de seguridad al interior del centro de distribución influye en los procedimientos de logística siguientes a la custodia de los bienes, perfeccionando la red de atención de la entidad, incrementando sus logros operativos y aumentando la competitividad empresarial.

Alrededor de las soluciones presentes de seguridad, dirigidas a la implementación logística de los almacenes, no se puede dejar de señalar que tienen un entorno referido a las tecnologías disponibles, como robots,

sensores, software, etc. De esta manera, la industria logística nacional e internacional ha implementado diversos equipos, aditamentos o métodos con base en las tecnologías existentes (Ferrer, 2021).

2.2.1.1.1. Diseño del almacén. Determinar las estrategias que permitan conseguir una correcta administración del almacén, relacionadas con la recepción, revisión, custodia y entrega. Asimismo, busca garantizar que los bienes comprados que materialmente se internan al almacén observan las condiciones de adquisición determinados (Calderón, 2013).

Al momento de diseñar el almacén se debe cumplir:

- El mayor rendimiento del espacio con el fin de almacenar la más grande cantidad de bienes.
- Bajar la cantidad de inversión en área, propiedades, mobiliario, suministros y equipos, etc.

De igual manera, se debe considerar los principios de almacenaje para el diseño de la disposición de los bienes a almacenar:

- Facilidad de acceso al stock.
- Mayor aprovechamiento del área y volumen disponibles.

- Flexibilidad en el ordenamiento de los bienes, dejando espacios vacíos que serán utilizados en las promociones temporales.
- Proyectar el uso de estantes de acuerdo al stock programado y ordenamiento del mobiliario, según la programación de ventas.

2.2.1.1.2. Almacenamiento. Para Anaya (2011), consiste en colocar los bienes en los lugares más adecuados del recinto, con el objetivo de tener el mejor acceso a ellos y encontrarlos fácilmente. Para almacenar los bienes es necesario el uso de medios de movilización internos (fajas de transporte, elevadores, carretillas), que permiten trasladar los bienes en buen estado desde la planta de producción hasta el almacén y posterior a su venta, hasta la entrega al cliente.

Es un área determinada para custodiar y manipular las mercaderías y suministros en forma eficiente. Esto le permite a la empresa, la optimización del área dispuesta para el almacén, reduciendo las actividades de traslado (Anaya, 2011).

2.2.1.1.3. Custodia de mercaderías. Consiste en mantener las mercaderías en excelentes condiciones, mientras permanezcan en custodia. La custodia de mercadería también radica en usar las normas legales actuales sobre seguridad o higiene en el almacén y leyes

específicas sobre la protección y conservación de todos los bienes (Escudero, 2015).

2.2.1.1.4. Acceso al almacén. Para Anaya (2008), el almacén es el centro logístico de la empresa. Los errores que se cometen en el almacén traen consecuencias directas sobre las demás actividades logísticas de la entidad e, indirectamente, en otras áreas de ésta: fabricación (empresas industriales), adquisiciones y abastecimiento, ventas, etc. Ahí estriba la significación de las labores del Jefe de Almacén, quien es el encargado de la responsabilidad de las entradas y salidas de mercancía, así como de efectuar el control de las personas que realizan funciones propias del almacén.

2.2.1.2. Exactitud y confiabilidad de los datos del almacén. La precisión de los datos es de gran provecho para la empresa, porque brinda información confiable y oportuna sobre los bienes almacenados (Anaya, 2008).

Los datos de la mercadería enajenada y el saldo de la cuenta que representa al inventario, deben permanecer actualizados permanentemente para ser utilizados en cualquier momento. Esta información del almacén es muy relevante para una apropiada toma de decisiones para optimizar las políticas de adquisiciones de bienes, y obtener la información para los estados financieros en el corto plazo (Anaya, 2008).

2.2.1.2.1. Recepción de mercadería. La entrada de bienes concierne a todas las operaciones relacionadas con los procedimientos de recepción de mercadería, ya sea que procedan de la fábrica, proveedores o trasposos de stocks de un almacén a otro. También están incluidas las devoluciones sobre ventas o algún procedimiento de retorno de materiales remitidos anteriormente, los que frecuentemente se llevan a cabo en forma periódica y no se les da la importancia requerida desde la visión del sistema de control, sometiéndose en muchos casos a la celeridad, certeza y precisión del procedimiento. De la misma manera, debe tenerse especial cuidado de no cometer errores, omisiones o retrasos en los procesos de salida porque inciden de manera inapelable en los procedimientos de entrega de mercadería y por ende, en la calidad de la atención que brinda la entidad a sus clientes (Anaya, 2008).

2.2.1.2.2. Ubicación de mercadería. Consiste en los procedimientos relacionados a la ubicación material de los bienes, la determinación de las cantidades necesarias, de acuerdo a las órdenes de atención recibidas hasta su envío a la sección de preparación de pedidos (Embalex, s.f.).

2.2.1.2.3. Preparación de mercadería. Denominado también con el término inglés “picking”, cuya traducción al español es “recogida, o

cosecha”. Consiste en los preparativos para dejar un pedido listo para ser entregado al cliente, en el que se elige y reúne los bienes de las distintas zonas del almacén (armarios, anaqueles etc.) para luego organizarlos previo empaquetado, y finalmente, efectuar la entrega al adquiriente. El proceso de preparación, en muchos casos, se sigue utilizando métodos artesanales, aunque, la preferencia va cambiando hacia el uso de utilizar la mecanización para incrementar la eficiencia (Embalex, s.f.).

2.2.1.2.4. Expedición de mercadería. Para Canelo (2005), consiste en el tratamiento a través del que los bienes se ponen a disposición del cliente de acuerdo al contrato de adquisición, normas legales, así como los usos y costumbres relacionados, en el lugar pactado.

Para Anaya (2008), los movimientos de entrega de mercadería están relacionados esencialmente a actividades de:

- a) Enajenación de bienes a consumidores.
- b) Devoluciones.
- c) Remisión a planta para fabricación.
- d) Consignaciones.
- e) Fallas de artículos.

f) Obsequios.

g) Uso particular, entre otros.

2.2.1.2.5. Inventario físico. Se conoce con esta denominación al hecho de comprobar la presencia de mercaderías o materiales pertenecientes a una institución. También se afirma que es el cómputo físico o verificación de las existencias de bienes, para confrontarlos con la información registrada especificados en los archivos de existencias o en el padrón de datos de mercaderías (Canelo, 2005).

2.2.1.3. Eficiencia y productividad en las operaciones del almacén. El Almacén como sector significativo de la cadena de suministro debe respaldar la confiabilidad y existencia de los materiales, tanto para el uso al interior de la empresa, como para la enajenación; expresando con certeza que la información mostrada por los sistemas que muestran los sistemas en cada artículo corresponde perfectamente al inventario físico (Canelo, 2005).

2.2.1.3.1. Ordenamiento del almacén. Este procedimiento es un conjunto de operaciones para lograr un efecto final o intermedio que incrementa costo al usuario. En la realización de estos procedimientos se efectúan diversas operaciones tangibles, explicativas y financieras.

Consiste en una serie de tareas, trabajos y otras funciones transformando los ingresos en salidas; por lo que el desarrollo de estas labores incrementa valor a los ingresos convirtiéndolos o empleándolos para lograr la atención de un pedido (Galloway, 1998).

Según Polo (s.f.), la finalidad primordial de conservar sistematizados los procedimientos es custodiar los bienes y recursos avalando el abastecimiento adecuado de los materiales solicitados para garantizar las operaciones de fabricación o prestación de servicios, al mismo tiempo de conseguir la calidad necesaria, requerida por el cliente.

Conseguir el ordenamiento en el almacén suscita algunos beneficios a la entidad:

- Evita pérdidas de tiempo buscando la ubicación de un material y como consecuencia lograr entregas más diligentes.
- Controla los flujos de los materiales en el almacén para evitar deterioros, robos o vencimiento de los bienes.
- Controla el proceso de fabricación para no caer en sobre stock.
- Informa en forma actualizada al área de ventas, tienda ecommerce, área de adquisiciones, planta, etc.
- Evita equivocaciones en búsqueda de los materiales.
- Evita ocupar muchos trabajadores para realizar estas labores.

- Ahorra tiempo y dinero que puede ser dirigido otras labores.

La dificultad con la administración de almacenes es que necesita una inversión que no es parte del costo de ventas de la mercadería. Por esta razón, la optimización de la administración es fundamental para que puedan tener costos más competitivos en el mercado (Polo, s.f).

2.2.1.3.2. Tiempo de procesos de almacén. Gutiérrez (2005), indica que, en las labores de almacén, es básico establecer el grado de prestaciones que se ofrecen a los consumidores; los procesos que se sigue en el almacén no se exoneran de este control, asimismo, debe establecerse como esencial, a fin de determinar los servicios que la estructura del almacén brinda a los consumidores que atiende. Ciertos elementos relevantes son:

- Tiempo del periodo pedido - entrega.
- Variación del tiempo del periodo pedido - entrega.
- Existencia de los materiales.
- Conocimiento del pedido en la sucesión logística.
- Flexibilidad ante a eventos inusitados.
- Duración de la remisión.

- Vínculos con los consumidores.
- Prestaciones posteriores.
- Duración de solución a reclamos.
- Sistema de respaldo.
- Atención a situaciones emergentes.

Las instituciones deben optar por los medidores de los niveles en función al servicio que usarán, para atender los pedidos recibidos, implementar objetivos para cumplir con ellos, preservar los controles de las prestaciones de los mismos y estructurar soluciones para solucionar los errores descubiertos o proyectados (Gutiérrez, 2005).

2.2.1.3.3. *Inventario permanente*

Inventario. El significado del término inventario o stock (en inglés) tomando en consideración a la Real Academia Española (RAE) es: “Mercancías guardadas en un depósito, pudiendo ser propias o de terceros”. Asimismo, se presenta una conceptualización del término existencias, en este caso, una vez más, la RAE menciona: “Materiales previstos para venderlos, almacenadas en un local o tienda”. Estas definiciones dan fuerza a un conglomerado de materiales almacenados, que pueden ser o no destinados a la venta (García, 2004).

Otra definición de inventario, menciona que está vinculado con la preservación de cantidades convenientes de materiales (repuestos y materias primas) que respalden una actividad dentro de un proceso de fabricación o en operaciones comerciales (Taha, 2005).

Inventario permanente. Consiste en proporcionar una percepción claramente especificada de las variaciones que se dan en las existencias, mediante la comunicación rápida del cómputo de los bienes en el almacén, revelando con exactitud la cantidad de los materiales en stock.

El proceso de inventario permanente es mayor al proceso de inventario periódico, debido a que posibilita un rastreo inmediato de las ventas y los grados de inventario de los bienes en forma individualizada, lo que coadyuva a prever el desabastecimiento.

Un inventario permanente no precisa ser arreglado manualmente por el personal contable de la empresa, salvo en caso no se esté de acuerdo con el conteo del inventario físico por alguna pérdida, rotura o robo, no registrado.

El inventario permanente es el proceso primordial para efectuar control al inventario, debido a que, si se dirige apropiadamente, puede ocasionar efectos razonablemente ciertos en forma constante (Sy, 2018).

Las empresas deben tener un conteo selectivo de los productos, ya que el saldo del sistema no suele ser igual al conteo físico.

2.2.1.3.4. Cantidad mínima y máxima. En el almacén es relevante contar con la existencia de un inventario necesario para cumplir los pedidos externos (realizados por los clientes) o los pedidos internos (efectuados por la planta de fabricación); teniendo en consideración que su aprovisionamiento resulte beneficioso. Se busca preservar un nivel de inventario adecuado (Ponce, 2019).

2.2.1.3.5. Rotación de mercaderías. Consiste en el flujo del inventario la cantidad de veces que un bien es adquirido hasta que se vende, incluyendo la salida de almacén y su cobranza, en un lapso de tiempo en el que se recupera el capital invertido para comprarlo.

Cuando la rotación de una mercadería es de tres veces al mes, significa la recuperación de tres veces la inversión realizada en esos materiales, consiguiendo un triple beneficio (McGraw-Hill, 2018).

2.2.1.3.6. Comunicaciones. Es la interconexión que tienen los servidores, que optimiza y automatiza los procedimientos, para administrar eficientemente los riesgos y dar respuesta rápidamente (Correa, 2010).

2.2.2. Gestión financiera

Espinoza y Álvarez (2010) indican que la palabra finanzas procede del latín “finis” cuyo significado es acabar o terminar. Es un vocablo que implica afectación a personas naturales y entidades, instituciones y países, debido a que se relaciona con el logro y utilización o administración del dinero.

Se denomina gestión financiera (o gestión de movimiento de fondos) a todo proceso mediante el cual se consigue la preservación y utilización del dinero en efectivo y otros equivalentes, tales como títulos valores y otros medios bancarios, transformando a la visión y misión en operaciones monetarias (Camila, 2010).

Esta administración financiera se aprecia en dos maneras: la primera como forma de actividad empresarial sin dependencia y la segunda como mecanismo el cual posibilita gestionar las ocupaciones financieras de una compañía en el campo de la producción material. Teniendo como entorno de aplicación al mercado financiero, el cual tiene por característica, gestionar interacciones comerciales entre consumidores y expendedores de recursos financieros y valores de inversión (CEUPE, s.f).

La administración financiera es un tipo de actividad profesional orientada a gestionar el funcionamiento financiero y el uso adecuado que la empresa coloca como procedimientos, situaciones y almacén lo que posibilita a la toma de decisiones como, ¿Cuánto comprar?

Objetivos de la gestión financiera. Para CEUPE (s.f.), la gestión financiera formula sus objetivos para lograr el rendimiento esperado de la actividad financiera de la entidad, confirmando la obtención de sus propósitos institucionales, teniendo en cuenta los siguientes puntos:

- ♦ Optimizar el beneficio de los empresarios, así como maximizar la inversión realizada.
- ♦ Conseguir los propósitos de la entidad y su relación con los procedimientos de fabricación y economía, a través de la aplicación y desarrollo de procesos, técnicas e instrumentos que apoyen las finanzas.

Tareas de gestión financiera. Consisten en determinar las disposiciones necesarias que deben adoptarse para lograr los propósitos de la administración financiera de la entidad, incluyendo:

- 1) Hallar la estabilización óptima entre los propósitos de crecimiento a corto y largo plazo de la institución y las determinaciones adoptadas por la administración financiera.
- 2) Decidir sobre la preservación del flujo con mayor producción de los recursos financieros de la entidad y la fuente de donde se consigue la financiación.
- 3) Determinar las atenciones prioritarias y buscar combinaciones óptimas de las necesidades de las entidades para adoptar proyectos de inversión y elección de fuentes de financiamiento.
- 4) Analizar y planificar financieramente el conjunto de labores relacionadas con las operaciones comerciales de la entidad, que incluyan bienes patrimoniales de la institución y fuentes de financiación; tamaño o volumen y cómo están compuestos los recursos obligatorios manteniendo, preservando y ampliando las operaciones; el origen del financiamiento complementario de la entidad, y su definición de los procesos de revisión establecidos, así como la eficiencia en el uso de los recursos financieros.
- 5) Proporcionar recursos financieros a la empresa:
 - Cantidad de recursos financieros que se necesitan;

- Posibilidad de conseguir las fuentes y criterios para obtenerlos;
- Costo de conseguir la liquidez necesaria;
- Peligros inherentes al origen del capital necesario.

6) Utilización del efectivo y equivalentes, para lo que se necesitará tener disposiciones internas para aplicar las inversiones y administración de los activos, también se analizará y evaluará las determinaciones de inversión a corto y largo plazo.

La obtención de ingresos y realización de gastos efectuados por la entidad tienen como propósito gestionar el flujo del efectivo y sus equivalentes y los vínculos financieros que tienen las entidades. Es el procedimiento de formulación de los objetivos propuestos para gestionar las finanzas y realizar las influencias que existen sobre ellos utilizando métodos y palancas de gestión financiera (CEUPE, s.f.).

2.1.2.1. Planeación financiera. La excelencia en administración financiera no valora únicamente si se cuenta con fondos; se busca la planificación, prevención una útil administración a futuro y, las posibles carencias o sobreabundancia de fondos (déficit o superávit).

El presupuesto financiero es un instrumento relevante para lograr un buen planeamiento financiero, que es una fracción del presupuesto total. El

presupuesto financiero posibilita prever la probabilidad de faltas de liquidez, elabora estrategias que den solución, y asimismo, proponer las probables decisiones de inversión que se tenga que efectuar cuando existan excesos de efectivo (Camila, s.f.).

El planeamiento financiero contiene operaciones de administración cuyo objetivo es establecer la necesidad de recursos financieros, su mejor asignación y su empleo eficiente. El requisito de planear el aspecto financiero obedece al flujo bastante libre de los fondos en efectivo o equivalentes relacionándolos con aspectos relevantes de la fabricación, inseguridad en el ambiente comercial y la incidencia que tienen los asuntos financieros en la totalidad de los aspectos comerciales.

El planeamiento es el conjunto de procedimientos para determinar propósitos, establecer labores y conseguir una forma de toma de decisiones para elegir el camino para lograr esos fines y solucionar esas labores. El planeamiento financiero es un elemento relevante de la preparación de las actividades económicas (CEUPE, s.f.).

2.1.2.1.1. Proyección de ingresos. Se plantea que la proyección del presupuesto de ingresos es importante porque confirma que la compañía tendrá la liquidez necesaria para el desarrollo de sus actividades; una errónea conceptualización de este aspecto puede llevar a la quiebra de

una empresa. La liquidez en una compañía representa la capacidad que tiene para consumir con sus obligaciones a corto plazo, donde el horizonte temporal se adapta continuamente a menos de un año (Díaz, 2005).

2.1.2.1.2. Costeo de actividades, tareas o procesos. En las maneras clásicas de gestión, la organización se subdivide en centros de costo que reflejan la composición organizacional, La organización administrativa refleja esta composición. La responsabilidad de administración se asigna por centro de costo. Se comparan los costos reales con los costos presupuestados, por centro de costo. Se aplican las variaciones de los costos reales contra los costos presupuestados.

Esta clase de empresas por el momento no poseen, en los mercados recientes, la flexibilidad solicitada para contestar a las necesidades de los consumidores y, por consiguiente, de la organización. Los sistemas clásicos de información no permanecen proporcionando el razonamiento primordial para poder hacer los niveles de productividad y servicio requeridos en los mercados recientes (Ospina, 1995).

2.1.2.1.3. Presupuesto de gastos. Díaz (2005), indica que la elaboración de un presupuesto de ingresos resulta insuficiente si no se tiene un presupuesto de egresos. Con este presupuesto se puede verificar si la

existencia de un superávit o déficit presupuestal y sobre esta base se tomarán las decisiones convenientes. Cuando los ingresos resultan más altos que las salidas de efectivo, surge la interrogante que el gerente financiero debe responder: ¿Qué se debe hacer con los fondos excedentes? Cuando sucede que se tiene un déficit de fondos, la pregunta será: ¿Cómo se conseguirán los fondos que faltan?

Un presupuesto es un instrumento de organización, coordinación y control de funcionalidades que expone en forma cuantitativa las ocupaciones proyectadas que se efectuarán en una organización, buscando el objetivo de usar de una forma más provechosa sus fondos, para que logre conseguir sus propósitos. Es una estrategia activa con la finalidad de lograr un objetivo, que debería exponerse en terminología de financiera y ejecutarse en una época definida, en las condiciones pactadas (Ramírez, s.f.).

2.1.2.1.4. Elaboración de flujo de caja. También conocido como presupuesto de efectivo, presupuesto de liquidez o cash flow. El flujo de caja se enciende como un documento o informe financiero que muestra los flujos de ingresos y egresos de efectivo (dinero en efectivo) que ha tenido una empresa durante un periodo de tiempo determinado (Arturo, 2019).

2.2.2.2. Administración de fondos. La administración de fondos es una de las tareas fundamentales en la gestión del capital de trabajo, debido a que el manejo del efectivo es considerado el activo más líquido que tienen las entidades, a través del cual es posible afrontar los egresos imprevistos y minimizar los riesgos de dificultades de liquidez.

La palabra “efectivo o caja” está referida al dinero, que permanezca en la caja de la entidad o en la cuenta bancaria, que la empresa produce o recepciona en un tiempo establecido, cuya característica es que no otorga utilidades y posibilita la utilización inmediata del efectivo en las actividades que realiza la entidad (Mustelier, 2020).

2.2.2.2.1. Fondos necesarios. Las empresas necesitan fondos para las diferentes actividades que realizan, así como Inversiones de dinero y gastos operativos (directos).

- La creación de una compañía necesita una inversión inicial para la adquisición de los activos relevantes.
- Para realizar las operaciones diarias las instituciones requieren capital de trabajo, fondos para efectuar el pago de sus costos e inventarios.

- Cuando la empresa tiene un desarrollo, se hace necesaria una financiación para conseguir incrementar los equipos del negocio. Asimismo, es preciso manejar un mayor capital de trabajo.
- El crecimiento empresarial es posible comprando otras empresas. Para lograrlo es básica la financiación de otras instituciones.
- En casos especiales como la caída de las ventas, dificultades económicas, incrementos en la demanda de los bienes que vendemos, existe la alternativa de conseguir un financiamiento con la finalidad de salvar estos aspectos.
- Usualmente se requiere financiación para invertir en indagación y creación de novedosos artículos o utilizarlos en nuevas tácticas de mercadeo (ej. extensión geográfica) (Gestión empresarial BI, s.f.).

2.2.2.2.2. Fuentes de financiamiento. Entre todas las labores de una empresa, la búsqueda de fondos es quizá, la más relevante. La manera de buscar esos fondos, se le denomina financiación. Mediante el financiamiento, se brinda a las entidades, una probabilidad de conservar sus finanzas sólidas que les permita proseguir con sus operaciones económicas; lo que redundará en brindar aportes significativos al segmento comercial en el que se desenvuelven (Empresa y Gestión, s.f.).

Para dar inicio a una nueva empresa, uno de los procesos básicos e iniciales es la consecución de los recursos financieros, siendo este proceso clave para el éxito de toda empresa. La financiación radica entonces en brindar el capital conveniente a la empresa, a fin de que esta logre contar con dichos recursos económicos para sus necesidades de inversión, en el instante justo.

Las fuentes de financiación pueden darse de acuerdo a cómo los empresarios obtienen los distintos medios o recursos financieros, estas pueden ser de forma interna (propia) o externa según sea el caso (Mogollón, 2011).

Financiamiento interno. Siendo los recursos obtenidos del patrimonio perteneciente a la empresa o las utilidades que genera la entidad (utilidades obtenidas y acumuladas):

- Utilidades obtenidas.
- Enajenación de propiedades planta y equipos.
- Disminución del capital de trabajo

Financiamiento externo. Son los recursos obtenidos de origen externo a la entidad:

☞ Deudas no corrientes:

- Expedición de títulos representativos de capital.
- Expedición de títulos representativos de deuda.
- Acreencias no corrientes.
- Concesiones.

☞ Deudas a plazo medio:

- Alquileres.
- Adquisiciones con pago en cuotas.
- Acreencias para pagar a plazo medio.

☞ Deudas corrientes:

- Sobregiros bancarios.
- Créditos de instituciones financieras.
- Préstamos de empresas comerciales.
- Préstamos utilizando diversos documentos.

2.2.2.2.3. Asignación de fondos. Las fuentes de financiamiento para la obtención de fondos, nacen de un proceso de financiamiento con autonomía; se dice así, debido a que está integrado por movimientos que no tienen vinculación directa con las ventas de bienes, objeto de la empresa.

La distribución del efectivo debe efectuarse en forma coordinada, teniendo como finalidad de la empresa, la búsqueda de productos que origine el capital de los inversores. El grado máximo del activo corriente dependerá de la liquidez que corresponda a ese alcance, considerando el costo de su preservación. Distribuir el efectivo, entre las distintas secciones, se debe considerar una inversión de los fondos. El presupuesto de capital refiere la asignación de fondos a la proyección de inversión de las utilidades que se percibirán. (Córdova, 2012).

2.2.2.3. Control financiero. Es el paso final, luego de la implementación de la planificación financiera; Esta revisión, establece el procedimiento de identificación de resultados, para proponer los ajustes que sean requeridos, con la finalidad de asegurar el cumplimiento de la planificación y la apropiada corrección de la misma, de acuerdo a los cambios propuestos (Ruiz, 2010).

También se entiende a la revisión y verificación del trabajo realizado en una entidad, los que se han efectuado en las distintas áreas y en función a las operaciones diarias, comparándolas con los objetivos planteados en la planificación efectuada (Teruel, 2021).

Objetivos del control financiero

- **Diagnosticar:** Es aplicable si se determinan áreas con dificultades y se utilizan acciones preventivas antes que correctivas.
- **Comunicar:** Se efectúa mediante de la notificación de los productos de las diferentes labores realizadas en la empresa.
- **Motivar:** Hacer notar que los propósitos obtenidos por la institución, mediante los procesos de control beneficiarán todos los trabajadores.

2.2.2.3.1. Supervisión de la asignación de fondos. Será de escaso beneficio si la verificación posterior de los fondos no se considera para la toma de decisiones para disponer las acciones correctivas para replantear la conducción de las cuentas empresariales y adecuarlas para conseguir los objetivos previstos para la institución.

Sin embargo, no es suficiente con revisar los resultados tomando en consideración la información histórica, sería magnífico implementar alertas que permitan ver en tiempo real para adelantarse a posibles problemas y solucionarlos a tiempo.

2.2.2.3.2. Revisión de presupuestos. La revisión presupuestaria, es un proceso que posibilita verificar el comportamiento y rendimiento o producto obtenido en todos los sectores; con este fin, se determinan los cotejos en medio del cumplimiento de tareas y los objetivos iniciales recabados en los presupuestos, a los que se denomina variaciones o desviaciones, con la finalidad de conservarlos dentro de los alcances del presupuesto inicial.

Los presupuestos y el control interno, consecuentemente, son procedimientos adicionales, debido a que presupuestar tiene finalidades previsibles; estos poseen costo una vez que exista una estrategia que posibilite su obtención. La característica que define al control presupuestario es la confrontación entre lo planificado y lo ejecutado, utilizándose un método en forma regular (Turmero, 2009).

2.2.2.3.3. Elaboración de informes. En toda organización, es bastante primordial tener información básica de la institución para exponer a las instituciones que la requieran, para conocer como se está operando y

las actividades importantes sobre las que se dictaminará. Asimismo, esta información no sólo puede servir para el exterior, sino también a nivel interno, esta información es de utilidad para socios y funcionarios responsables de la conducción de la empresa, quienes tendrán una clara visión de los resultados de la utilización de las inversiones, la rentabilidad que se está obteniendo y tomar esta información como sustento para tomar decisiones correctas (Alcalá, 2005).

2.2. MARCO CONCEPTUAL

Administración

Este concepto hace alusión a la articulación, la disposición y la productividad de las instituciones. Para conceptualizar incluso podría utilizarse este término, mencionando a un funcionario dirigente de una empresa; así como, al gobernante de una circunscripción, o a quien se encarga de la alta dirección de una empresa comercial, o de una institución privada. También se podría entender a la oficina cuyas funciones radican en efectuar gestiones utilizando los recursos humanos y materiales, considerando ciertos criterios profesionales para orientar la satisfacción de objetivos planificados (Pérez y Gardey, 2008).

Albarán

Se denomina de esta manera a un documento utilizado en el comercio que sustenta la transacción de compra venta de un bien tangible o intangible (entrega o recepción) que se lleva a cabo al menos entre dos participantes. Este documento es considerado de mucho beneficio debido a que garantiza que la conformidad de los contratantes por haber llevado adelante alguna negociación. Utilizando este formato, se sustenta la ocurrencia de una operación y la entrega de un bien; sin embargo, no se respalda la cancelación de los bienes o servicios adquiridos (Diedrichs, 2021).

Control

Se denomina así a todo procedimiento que adopte el comité directivo, la gerencia y otra dependencia de una empresa, con la finalidad de establecer medidas de supervisión para optimizar la administración de los peligros, mejorando la posibilidad de alcanzar los objetivos y metas estratégicos planificados. La gerencia efectúa la planificación, organización y dirección de las actividades que proporcionen una certeza apropiada de que los objetivos y metas trazados, se podrán cumplir (Hidalgo, 2007).

Efectividad

Es el grado en el que un procedimiento o método institucional consigue los objetivos, metas y cualquier otra finalidad que se haya pretendido alcanzar, previstos en la programación de trabajos o en la legislación fijada por las autoridades (Hidalgo, 2007).

Fondos

Son instituciones que permiten invertir o ahorrar, mediante la captación de efectivo de sus asociados para luego efectuar colocaciones de inversión y finalmente distribuir las ganancias logradas de acuerdo a los convenios efectuados previamente (Glosario de términos BCR, 2011).

Gestión

Son procedimientos coordinados para la utilización de los recursos que dispone una empresa y se desarrolla con la finalidad de lograr los objetivos trazados (Hidalgo, 2007).

Inventario

Es el cómputo individualizado, organizado y valorado de los materiales que posee una institución en un momento preciso. En tiempos anteriores los inventarios se efectuaban en medios físicos (por ejemplo en

papel), en tiempos actuales se mantienen en archivos informáticos y en forma centralizada para toda la entidad; no obstante existen instituciones y pequeños negocios continúan usando el papel (Wikipedia, 2018).

Inventario permanente

Es la labor realizada, mediante un aumento o una disminución de las cantidades de materiales para establecer un saldo actualizado de los bienes que se encuentran custodiados por el almacén de una empresa, llevando a cabo un proceso de reajuste constante en cada acción de entrada o salida realizado (Glosario de Términos logísticos, 2011).

Gasto

Erogación de recursos que efectúa una empresa para recibir a cambio bienes o servicios necesarios para su funcionamiento (Glosario de términos BCR, 2011).

Gerente de almacenamiento

Es un funcionario de la empresa, cuya misión es conseguir el funcionamiento eficiente del establecimiento designado para el almacenamiento comercial o industrial o del punto de reparto. Tiene como función, realizar la gestión de las operaciones internas de recepción y

custodia e inventario de mercadería, así como de dirigir los reclamos. Compromete también las operaciones externas de efectuar el seguimiento de los pedidos efectuados, la solicitud de reposición de las existencias y la entrega de éstas (Glosario de términos logísticos, 2011).

Ingresos

Fondos que la empresa obtiene formalmente como resultado de las operaciones que realiza (Glosario de términos BCR, 2011).

Logística

Es una labor operativa que concibe la totalidad de operaciones y procedimientos utilizados estratégicamente en la gestión de las entradas salidas y almacenaje de materiales en existencia (Thompson, 2007).

Picking

Es la zona del almacén desde donde se realiza la preparación (Glosario de términos logísticos, 2011).

Planeación financiera

Son procedimientos que se realizan al interior de las instituciones y empresas para fijar los objetivos a cumplir. Estos procedimientos de

formulación, funcionamiento y seguimiento a lo planeado es conocido empresarialmente con planeación o planificación (Definicion.pe. 2013).

Presupuesto

Es un documento que recoge el extracto sistemático y valorado que acopia la proyección de ingresos y gastos para un periodo de tiempo establecido que generalmente es de un año. Este instrumento da la posibilidad a las empresas, gobiernos, instituciones privadas y familias que puedan determinar sus preferencias y efectuar seguimiento y evaluación a sus objetivos trazados. (Glosario de términos BCR, 2011).

Servicio al cliente

Es una función prioritaria que se desarrolla para planificar y dirigir las actividades de los colaboradores a fin de satisfacer las necesidades de los clientes y dar respaldo a las actividades de la entidad. Esta función implica el despliegue de los procedimientos establecidos, establece estándares a cumplir y gestiona las operaciones necesarias para asegurar la precisión de la toma de pedidos, del seguimiento de los envíos y la entrega oportuna de los bienes a los clientes. De igual manera, esta función enmarca la responsabilidad de atención correcta a requerimientos, solución de

problemas y atención de necesidades especiales que presenten los clientes
(Glosario de términos logísticos, 2011).

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. TIPO, NIVEL Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

3.1.1. *Tipo y nivel de investigación*

La realización de la investigación se hará utilizando el tipo de básico. Este tipo de investigación tiene por característica que su origen es un marco teórico y sus resultados siguen en la teoría. Su finalidad radica en aumentar el conocimiento científico, sin necesidad de llegar a la contrastación con la práctica (Muntané, 2010).

El nivel o alcance del presente estudio será correlacional. Para RUS (2020), los trabajos de investigación correlacional se fundamentan en la evaluación de dos variables, teniendo como finalidad analizar cuál es el grado de correlación que existe entre éstas. Se desprende, entonces, que este tipo de investigación correlacional busca encontrar en qué dirección se mueven las variables y cuán fuerte es la relación que tienen. La correlación no implica causalidad.

3.1.2 *Diseño de investigación*

El presente trabajo de investigación ha seguido un diseño no experimental, el que se fracciona considerando el tiempo, durante la recolección de los datos, en: diseño transversal, en el que la búsqueda de datos se efectúa en un solo momento, y su finalidad es solo describir las variables de investigación y cómo inciden en la interrelación en un momento determinado.

Hernández (2010), sobre el diseño no experimental, resalta que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Esto quiere decir, que son investigaciones en los que no se buscará cambiar de manera intencionada las variables independientes, buscan observar la incidencia que tienen en las variables dependientes. En el diseño no experimental solo se pretende percibir fenómenos en la forma en que se manifiestan naturalmente, para después proceder a estudiarlos.

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA DE ESTUDIO

3.2.1. Población

Es el total de personas que poseen algunas características que permitan recoger información necesaria para investigar las variables de estudio. En el presente estudio estuvo constituida por los contadores o gerentes de las empresas ferreteras de Tacna, constituidas como sociedades anónimas, registradas en el directorio de Páginas Amarillas de Gurú (2018), según anexo 2, que, en su totalidad al 31 de diciembre de 2018, suman un total de 19 empresas.

Tabla 2

Población

Nº	Empresas ferreteras
1	Edificaciones Drywall S.A.C.
2	Heleo Trading S.A.C.
3	Servi-Obras Pinto Lopez S.A.C.
4	Ferretería Parodi S. A. C.
5	Ali & Leo Inversiones y Negocios S.A.C.
6	Corporación Mary Marg S.A.C.
7	Corporación Bestseller S.A.C.
8	Grupo Negersa S.A.C.

-
- 9 Grupo Torgonza S.A.C.
 - 10 Importadora y Exportadora Crispieri S.A.C.
 - 11 Iso Constructores S.A.C.
 - 12 Servicios & Inversiones RTML S.A.C.
 - 13 Soluciones Alfa S.A.C.
 - 14 Viglass S.A.C.
 - 15 Tecnología Estructural & Desarrollo Comercial S.A.C.
 - 16 Comercial Ferretería Octavio S.A.C.
 - 17 América Trading Peru Import Export S.A.C.
 - 18 Ceramicasa S.A.C.
 - 19 Grupo Mugasur S.A.C
-

Nota: Extraído de anexo 2

3.2.2. Muestra

Se obviaré el cálculo de la muestra, debido a que siendo tan pequeña la población, los instrumentos estadísticos se aplicarán al total de la población, lo que se denomina censo.

3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.3.1. *Técnica*

Encuesta: Se aplicó la técnica de la encuesta, para recoger data de las empresas ferreteras de la ciudad de Tacna, específicamente de sus directivos, con la finalidad de obtener datos acerca del control interno implementado en los almacenes y la gestión financiera relacionada a los mismos, lo que permitirá establecer un conocimiento genérico sobre el comportamiento de las variables.

3.3.2. *Instrumentos de recolección de datos*

Cuestionario. Es un conjunto de preguntas con orden y sentido, que permitieron preparar los cuestionamientos o ítems, de acuerdo a las variables del estudio, dimensiones e indicadores, para poner al alcance de los integrantes de la muestra estadística calculada. Es un formulario que ha sido preparado en función a la técnica asumida para la investigación; el beneficio que otorga es el de servir para recoger los datos de la muestra elegida, de acuerdo a las variables de investigación.

3.4. PROCEDIMIENTO

Se dio inicio efectuando el planteamiento del problema a través de preguntas y la elaboración del marco teórico que da soporte al trabajo de investigación realizado. Con la asesoría de un especialista estadístico se preparó el instrumento de recolección de datos elegido, un cuestionario que se puso a disposición de los integrantes de la muestra elegida mediante la técnica de la encuesta, para recolectar los datos que luego fueron tabulados para aplicar el software SPSSv25 y encontrar los resultados buscados. Previamente, se realizó la validez de contenido del cuestionario mediante expertos y la confiabilidad de los ítems mediante el alfa de Cronbach.

Se formularon una serie de interrogantes cerradas agrupadas por cada variable de estudio, las que son de respuestas múltiples cerradas y ordenadas con lógica, para dar facilidad al fácil entendimiento de los interrogados. Estas interrogantes cerradas comprenden opciones de contestación que han sido anticipadamente escogidas, en las que el interrogado sólo tuvo la opción de escoger una. Asimismo, para la recolección de los datos se utilizó la escala de Likert para establecer una escala o niveles de

respuesta. Mediante este procedimiento, se logró conseguir el total de los datos requeridos que permitieron efectuar la tabulación de los datos que se presenta en el anexo 5.

Al final, se efectuó la contrastación de las hipótesis y se formularon las conclusiones que dieron lugar a las recomendaciones.

3.5. VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO

Validez. Refleja un criterio lógico entre los rasgos que se quiere medir y la aseveración o pregunta incluida en el cuestionario. Es un requerimiento que debe cumplir el instrumento, para verificar que esté conforme a las variables de investigación. En esta investigación se consideró la validez de contenido que fue refrendada por la revisión de expertos.

Confiabilidad. Evalúa la consistencia interna de las preguntas, el grado en que las preguntas evalúan el mismo evento y se expresan mediante correlaciones. En esta investigación, para obtener la confiabilidad de los cuestionarios, se aplicó el instrumento denominado Alfa Cronbach.

3.6. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO DE DATOS

Para procesar los datos obtenidos, se utilizó el programa informático Spss Statistics versión 25, software que cuenta con procedimientos para el análisis descriptivo de las variables de estudio y para el cálculo de la estadística inferencial; asimismo, se utilizó Excel 2017 para el ordenamiento de los datos recolectado mediante su tabulación, posteriormente, la información se pasó a Microsoft Word 2017 para su presentación final.

Las técnicas y pruebas estadísticas descriptivas que se utilizaron, fueron:

- Tablas de frecuencia absoluta y porcentual.
- Tablas de contingencia o cruzadas.

En cuanto a la estadística inferencial, se le utilizó para efectuar la contrastación de las hipótesis. Para Anderson, Sweeney & Williams (2008), la estadística inferencial es el conjunto de procedimientos para trabajar los datos que han sido obtenidos de la muestra estadística para efectuar estimaciones o contrastar hipótesis sobre las variables de investigación que responden a la relación o independencia de las mismas.

CAPÍTULO IV
PRESENTACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS
RESULTADOS DEL TRABAJO DE CAMPO

4.1. PLANTEAMIENTO DEL ANÁLISIS ESTADÍSTICO

4.1.1. Cuestionario 1: Control interno del almacén

ÍTEM 1: El diseño del almacén es importante para un mejor control de las mercaderías.

Tabla 3

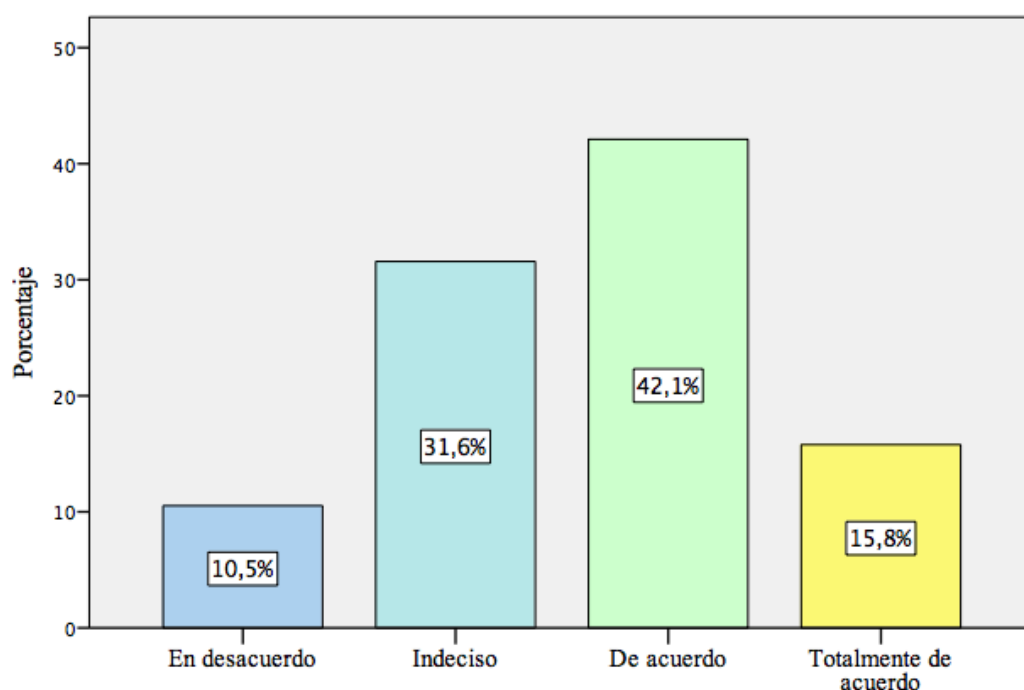
Diseño de almacén

	N	%
En desacuerdo	2	10,5
Indeciso	6	31,6
De acuerdo	8	42,1
Totalmente de acuerdo	3	15,8
Total	19	100,0

Nota: Elaboración en base a la pregunta 1 del cuestionario 1.

Figura 1

Diseño de almacén



Nota: Elaboración en base a la Tabla 2.

Análisis e interpretación de resultados:

Las entidades que desean tener control de su almacén deben tener un diseño apropiado para tal fin. Sobre la afirmación planteada, las respuestas recibidas han indicado que el 42,1 % de los interrogados, indican que están de acuerdo, mientras que el 31,6 % está indeciso; el 15,8 % manifiestan estar totalmente de acuerdo y sólo el 10,5 % indica que en desacuerdo.

ÍTEM 2: El almacenamiento de mercadería se efectúa adecuadamente.

Tabla 4

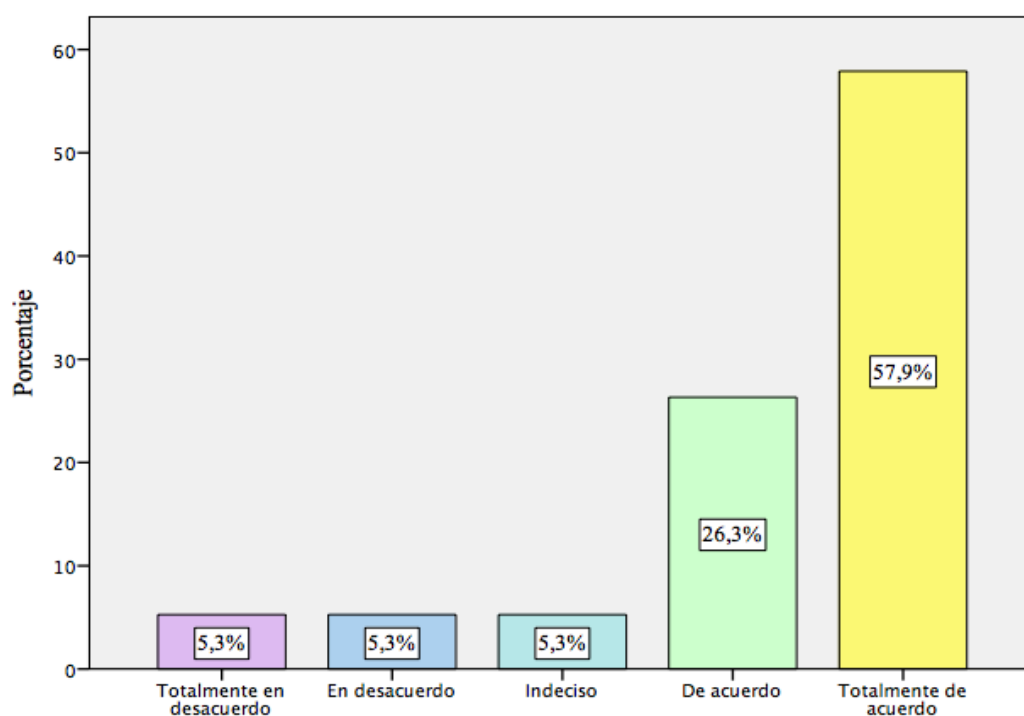
Almacenamiento adecuado

	N	%
Totalmente en desacuerdo	1	5,3
En desacuerdo	1	5,3
Indeciso	1	5,3
De acuerdo	5	26,3
Totalmente de acuerdo	11	57,9
Total	19	100,0

Nota: Elaboración en base a la pregunta 2 del cuestionario 1.

Figura 2

Almacenamiento adecuado



Nota: Elaboración en base a la Tabla 3

Análisis e interpretación de resultados:

Acerca de la aseveración planteada si el almacenamiento de mercadería se efectúa adecuadamente, según tabla y figura se puede observar que el 57,9 % de los encuestados, están de acuerdo; seguidos por el 26,3 % que están de acuerdo; mientras que los indecisos, en desacuerdo y totalmente en desacuerdo tienen una respuesta similar del 5,3 % por cada categoría mencionada.

ÍTEM 3: La mercadería en almacén tiene la seguridad conveniente.

Tabla 5

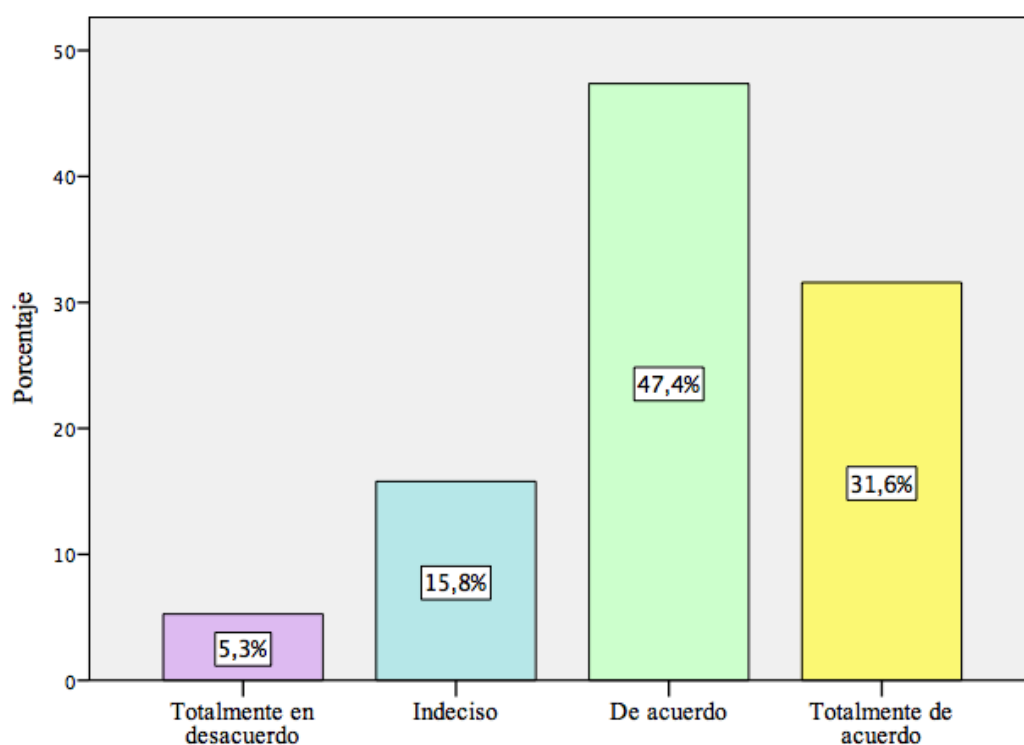
Seguridad de almacén

	N	%
Totalmente en desacuerdo	1	5,3
Indeciso	3	15,8
De acuerdo	9	47,4
Totalmente de acuerdo	6	31,6
	19	100,0

Nota: Elaboración en base a la pregunta 3 del cuestionario 1.

Figura 3

Seguridad de almacén



Nota: Elaboración en base a la Tabla 4

Análisis e interpretación de resultados:

Sobre la seguridad conveniente en el almacén se puede observar que 47,4 % de los encuestados están de acuerdo; seguidos por el 31,6 % que están totalmente de acuerdo; en tanto que el 15,8 % se encuentran indecisos y sólo el 5,3 % responden que están totalmente en desacuerdo.

ÍTEM 4: El acceso al almacén está restringido solo a personas autorizadas.

Tabla 6

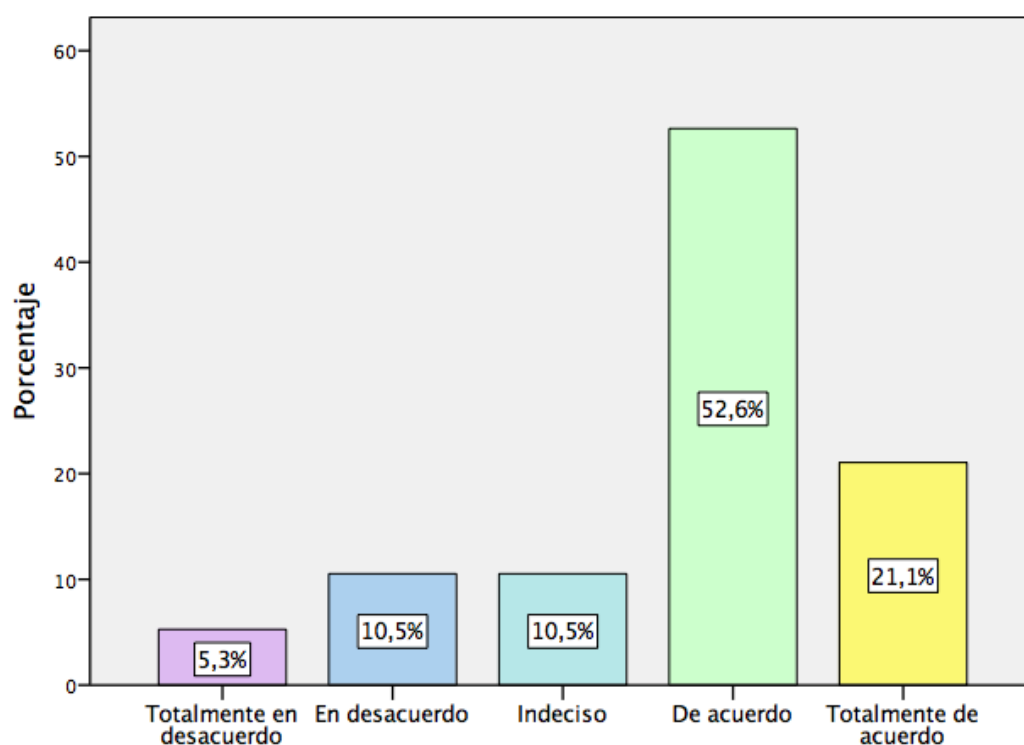
Acceso restringido al almacén

	N	%
Totalmente en desacuerdo	1	5,3
En desacuerdo	2	10,5
Indeciso	2	10,5
De acuerdo	10	52,6
Totalmente de acuerdo	4	21,1
Total	19	100,0

Nota: Elaboración en base a la pregunta 4 del cuestionario 1.

Figura 4

Acceso restringido al almacén



Nota: Elaboración en base a la Tabla 5.

Análisis e interpretación de resultados:

Sobre la restricción de ingreso al almacén, se observa que las respuestas recibidas indican que el 52,6 % de los encuestados, manifiestan estar de acuerdo; en tanto que el 21,1 % están totalmente de acuerdo; asimismo, las respuestas de indecisos y en desacuerdo alcanzan el 10,5 % por cada categoría y sólo el 5,3 % manifiesta estar totalmente en desacuerdo.

ÍTEM 5: La recepción de mercadería en almacén se verifica con la orden de compra.

Tabla 7

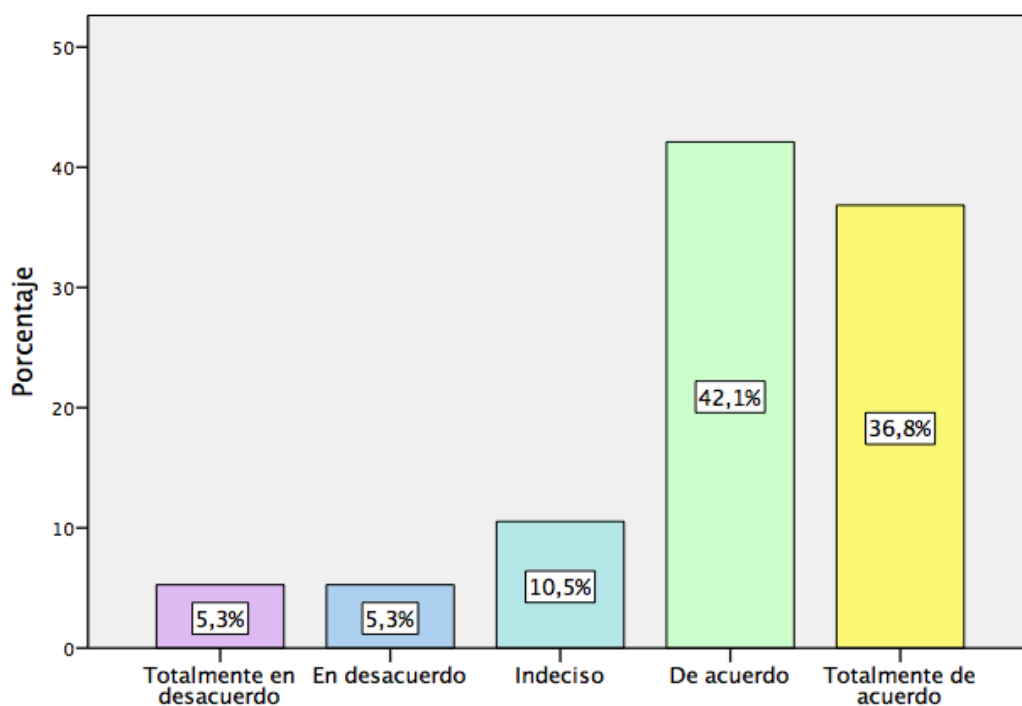
Recepción de mercadería

	N	%
Totalmente en desacuerdo	1	5,3
En desacuerdo	1	5,3
Indeciso	2	10,5
De acuerdo	8	42,1
Totalmente de acuerdo	7	36,8
Total	19	100,0

Nota: Elaboración en base a la pregunta 5 del cuestionario 1.

Figura 5

Recepción de mercadería



Nota: Elaboración en base a la Tabla 6

Análisis e interpretación de resultados:

Acerca de la verificación de la recepción de mercadería con la orden de compra, se observa que el 42,1 % de los encuestados, manifiestan estar de acuerdo, seguido del 36,8 % que indican estar totalmente de acuerdo; mientras que el 10,5 % se encuentran indecisos y en desacuerdo y totalmente en desacuerdo solamente están el 5,3 % por cada categoría mencionada.

ÍTEM 6: La ubicación de la mercadería en almacén se efectúa según planificación.

Tabla 8

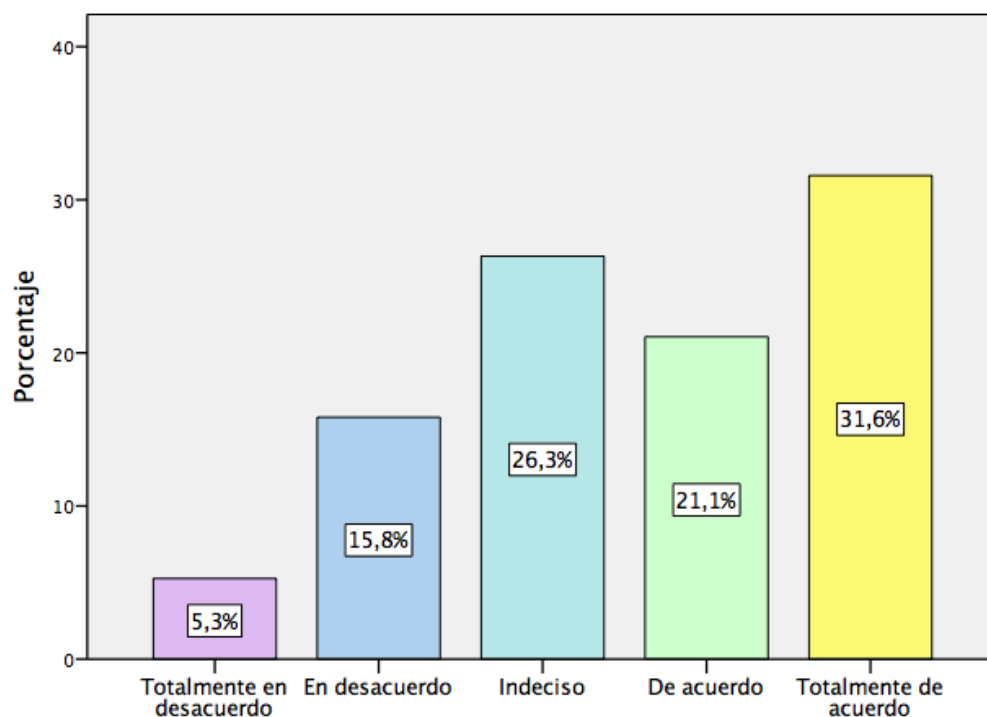
Ubicación de mercadería

	N	%
Totalmente en desacuerdo	1	5,3
En desacuerdo	3	15,8
Indeciso	5	26,3
De acuerdo	4	21,1
Totalmente de acuerdo	6	31,6
Total	19	100,0

Nota: Elaboración en base a la pregunta 6 del cuestionario 1.

Figura 6

Ubicación de mercaderías



Nota: Elaboración en base a la Tabla 7

Análisis e interpretación de resultados:

Acerca del cumplimiento de la planificación para el almacenamiento de la mercadería en almacén, se observa según la tabla y figura que el 31,6 % de encuestados están totalmente de acuerdo, seguido por los indecisos con el 26,3 %, en tanto que el 21,1 % indican que están de acuerdo; mientras que manifiestan estar en desacuerdo el 15,8 % y sólo el 5,3 % indica estar totalmente en desacuerdo.

ÍTEM 7: La mercadería vendida se entrega oportunamente a los clientes.

Tabla 9

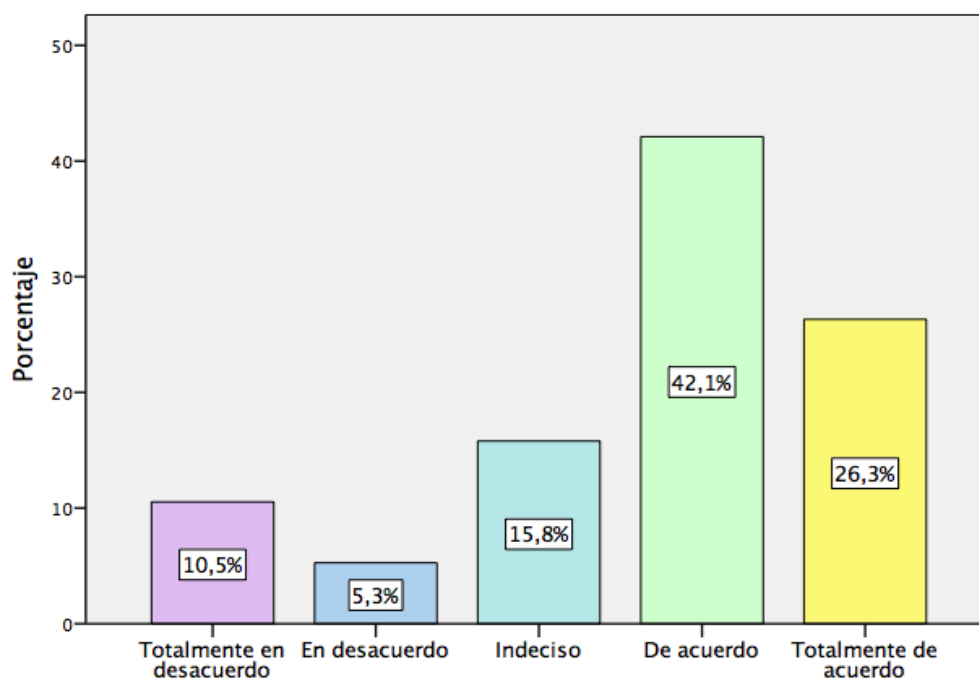
Entrega de mercadería vendida

	N	%
Totalmente en desacuerdo	2	10,5
En desacuerdo	1	5,3
Indeciso	3	15,8
De acuerdo	8	42,1
Totalmente de acuerdo	5	26,3
Total	19	100,0

Nota: Elaboración en base a la pregunta 7 del cuestionario 1.

Figura 7

Entrega de mercadería vendida



Nota: Elaboración en base a la Tabla 8

Análisis e interpretación de resultados:

Acerca de la oportunidad de entrega de mercadería a clientes, en la tabla y figura se observa que los encuestados responden en el 42,1 % estar de acuerdo, seguido por el 26,3 % que están totalmente de acuerdo; mientras que el 15,8 % se encuentran indecisos. Asimismo, existe un 10,5 % que están totalmente en desacuerdo y sólo un 5,3 % manifiestan estar en desacuerdo.

ÍTEM 8: Se mantiene un inventario permanente de mercadería en almacén.

Tabla 10

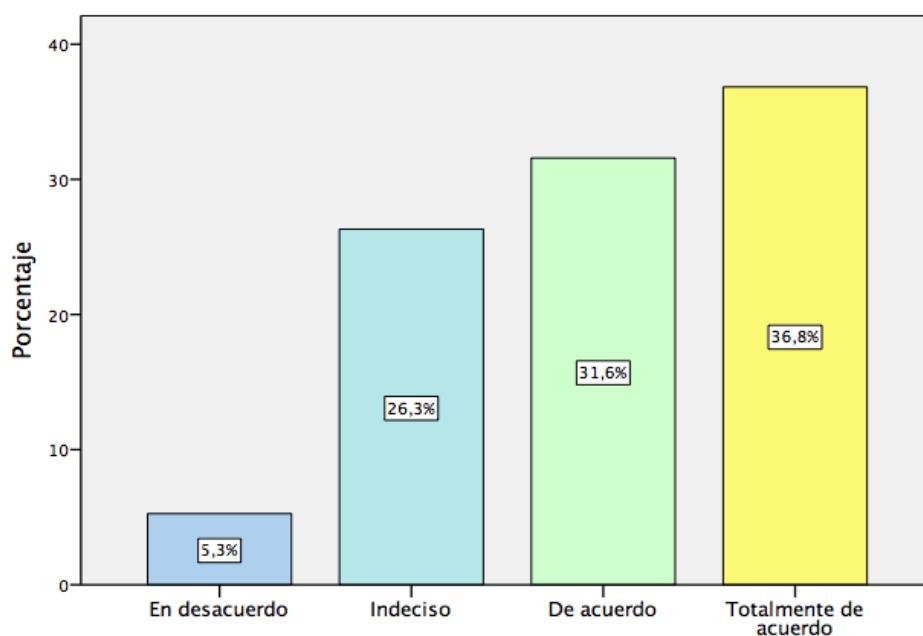
Inventario permanente de mercadería

	N	%
En desacuerdo	1	5,3
Indeciso	5	26,3
De acuerdo	6	31,6
Totalmente de acuerdo	7	36,8
Total	19	100,0

Nota: Elaboración en base a la pregunta 8 del cuestionario 1.

Figura 8

Inventario permanente de mercadería



Nota: Elaboración en base a la Tabla 9.

Análisis e interpretación de resultados:

Acerca de mantener el inventario permanente en almacén, al observar las respuestas recibidas que el 36,8 % de los encuestados están totalmente de acuerdo, seguidos por el 31,6 % que indican estar de acuerdo; asimismo, existe un 26,3% de indecisos y solamente el 5,3 % manifiesta que está en desacuerdo.

ÍTEM 9: El almacén se encuentra ordenado para facilitar las entradas y salidas de mercadería.

Tabla 11

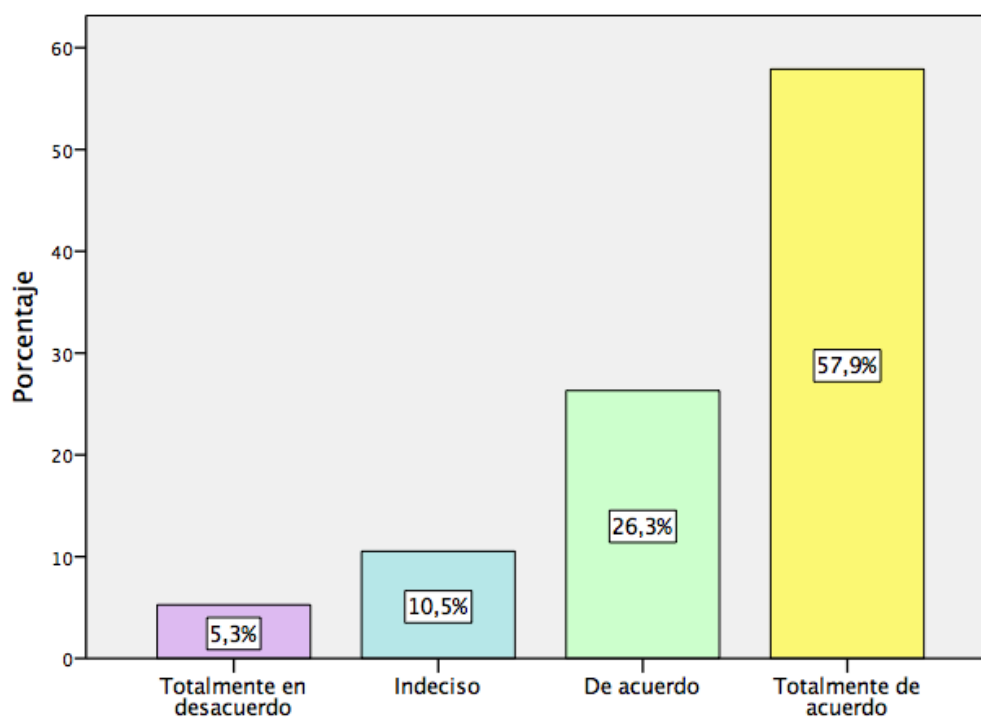
Almacén ordenado

	N	%
Totalmente en desacuerdo	1	5,3
Indeciso	2	10,5
De acuerdo	5	26,3
Totalmente de acuerdo	11	57,9
Total	19	100,0

Nota: Elaboración en base a la pregunta 9 del cuestionario 1.

Figura 9

Almacén ordenado



Nota: Elaboración propia en base a la Tabla 10

Análisis e interpretación de resultados:

Sobre la afirmación planteada para conocer si un almacén ordenado facilita las entradas y salidas de mercadería del almacén, se observa que están totalmente de acuerdo el 57,9 % de los encuestados, seguidos por el 26,3 % que están de acuerdo; mientras que el 10,5 % están indecisos y sólo el 5,3 % indican estar totalmente en desacuerdo.

ÍTEM 10: Se cumplen los tiempos de los procesos de almacén.

Tabla 12

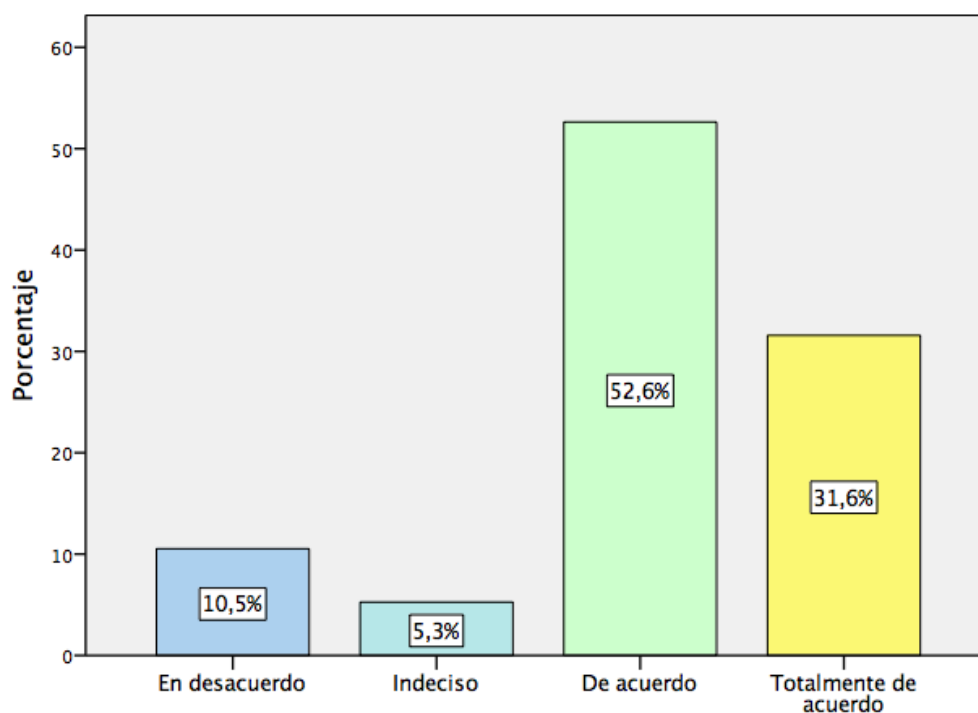
Tiempos de procesos de almacén

	N	%
En desacuerdo	2	10,5
Indeciso	1	5,3
De acuerdo	10	52,6
Totalmente de acuerdo	6	31,6
Total	19	100,0

Nota: Elaboración en base a la pregunta 10 del cuestionario 1.

Figura 10

Tiempos de procesos de almacén



Nota: Elaboración en base a la Tabla 11

Análisis e interpretación de resultados:

Acerca de la aseveración planteada, las respuestas recogidas indican que el 52,6 % de los encuestados se encuentra de acuerdo, seguidos por el 31,6 % que están totalmente de acuerdo; en tanto que el 10,5 % se manifiestan en desacuerdo y solamente un 5,3 % están indecisos.

ÍTEM 11: Se ha determinado las cantidades mínimas y máximas de mercaderías en almacén.

Tabla 13

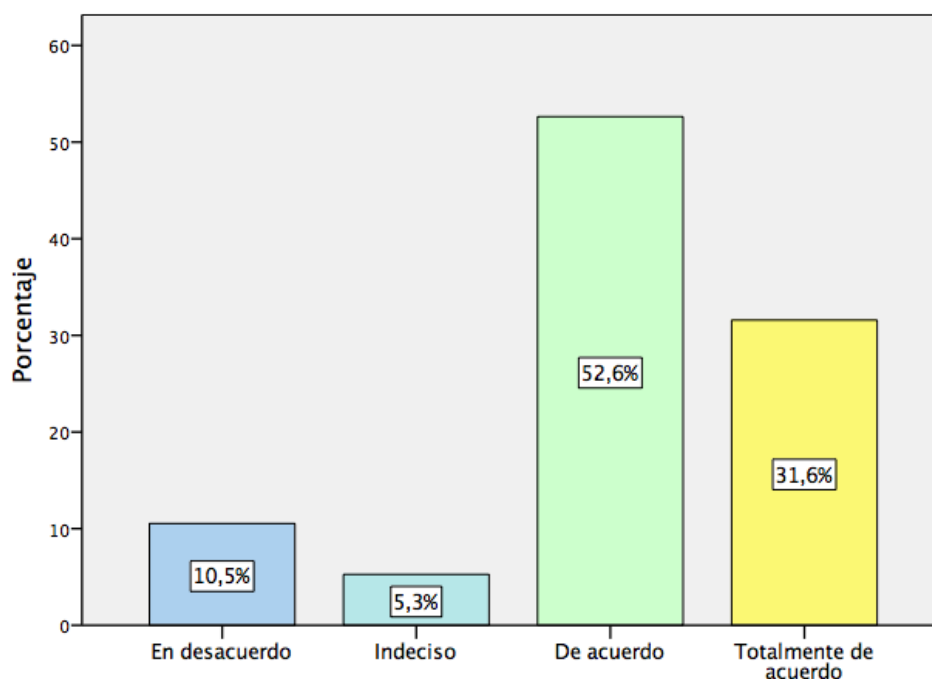
Cantidades mínimas y máximas

	N	%
En desacuerdo	2	10,5
Indeciso	1	5,3
De acuerdo	10	52,6
Totalmente de acuerdo	6	31,6
Total	19	100,0

Nota: Elaboración en base a la pregunta 11 de la Encuesta

Figura 11

Cantidades mínimas y máximas



Nota: Elaboración propia en base a la Tabla 12

Análisis e interpretación de resultados:

Sobre el planteamiento del ítem, según la tabla y figura se observa que el 52,6 % de los encuestados está de acuerdo, seguidos por los encuestados que están totalmente de acuerdo con el 31,6 %; en tanto que el 10,5 % se manifiestan en desacuerdo y solamente un 5,3 % indica sentirse indeciso.

ÍTEM 12: Se conoce el periodo promedio de rotación de mercadería para programar su adquisición.

Tabla 14

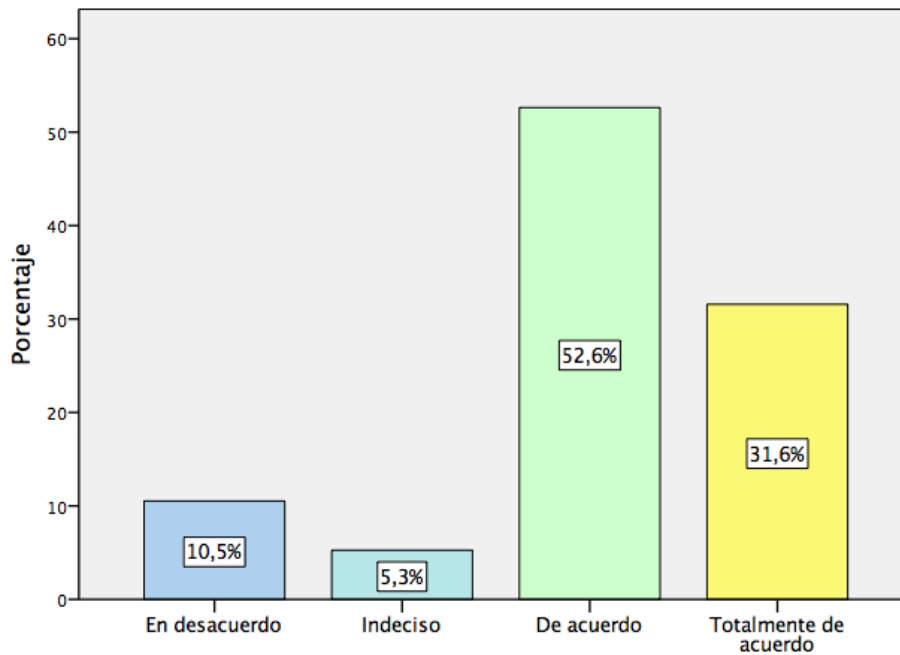
Periodo promedio de rotación de mercadería

	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	2	10,5
Indeciso	1	5,3
De acuerdo	10	52,6
Totalmente de acuerdo	6	31,6
Total	19	100,0

Nota: Elaboración en base a la pregunta 12 del cuestionario 1.

Figura 12

Periodo promedio de rotación de mercadería



Nota: Elaboración en base a la Tabla 13

Análisis e interpretación de resultados:

Acerca de la importancia de conocer el periodo de rotación de mercadería para programar su adquisición, las respuestas recogidas incluyen el 52,6 % de encuestados que están de acuerdo, en tanto que están totalmente de acuerdo el 31,6 %; por otro lado, el 10,5 % manifiestan estar en desacuerdo y sólo el 5,3 % se encuentra indeciso.

4.1.2. Cuestionario 2: Gestión financiera

ÍTEM 1: La empresa elabora un presupuesto mensual de ventas.

Tabla 15

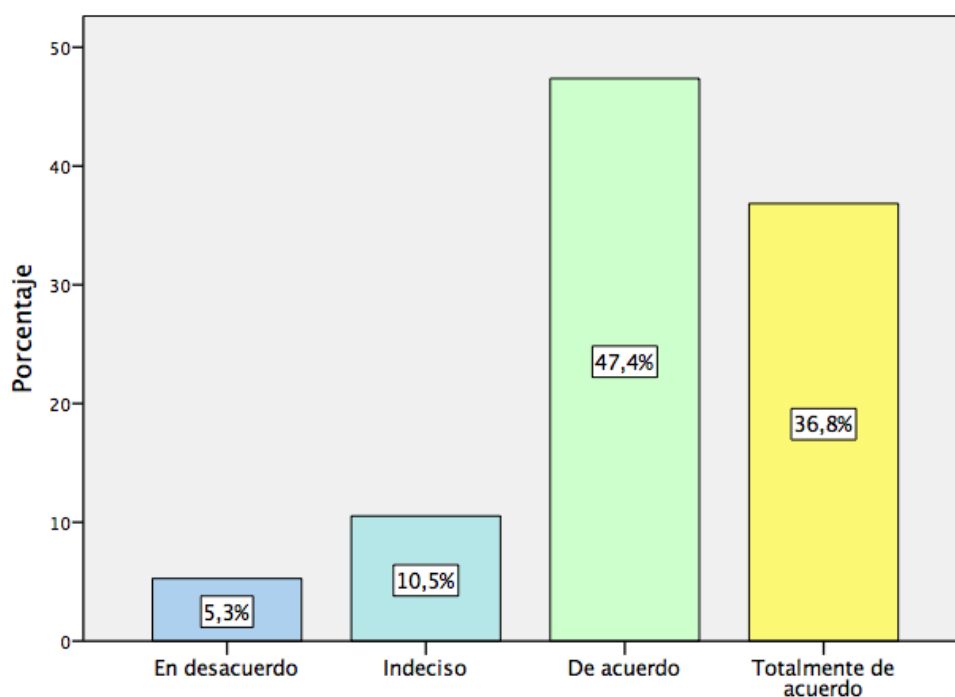
Presupuesto mensual de ventas

	N	%
En desacuerdo	1	5,3
Indeciso	2	10,5
De acuerdo	9	47,4
Totalmente de acuerdo	7	36,8
Total	19	100,0

Nota: Elaboración en base a la pregunta 1 del cuestionario 2

Figura 13

Presupuesto mensual de ventas



Nota: Elaboración propia en base a la Tabla N° 14

Análisis e interpretación de resultados:

Sobre la aseveración que la empresa elabora su presupuesto de ventas, el 47,4 % está de acuerdo, seguidos por los encuestados que están totalmente de acuerdo con el 36,8 %; por otra parte, el 10,5 % se manifiestan como indecisos y solo el 5,3 % está en desacuerdo.

ÍTEM 2: Existe una política de valuación de mercaderías en almacén.

Tabla 16

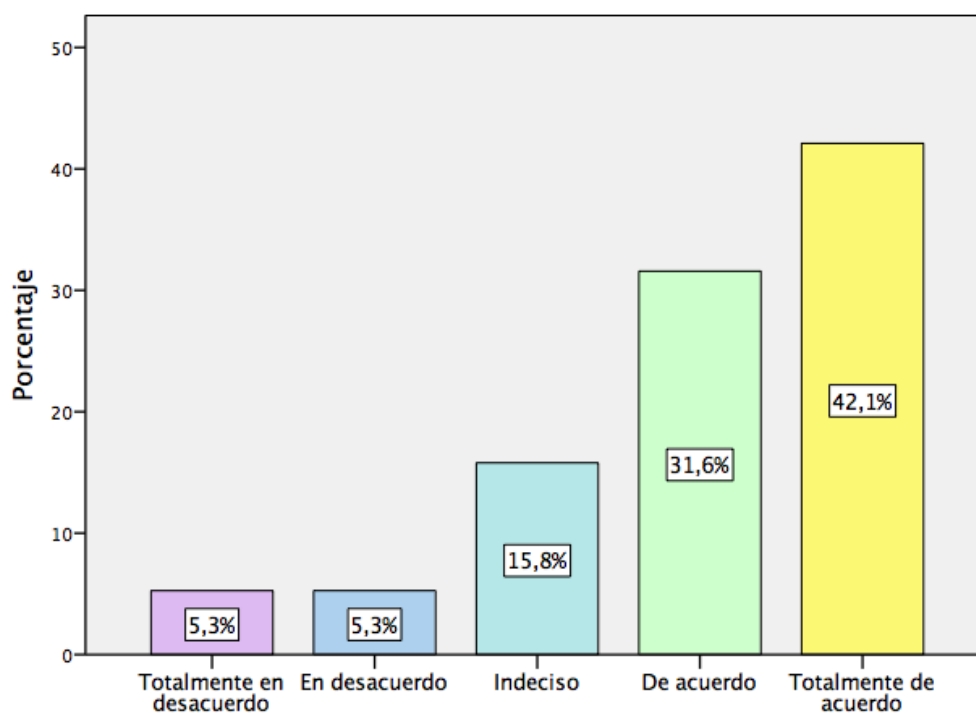
Política de valuación de mercadería

	N	%
Totalmente en desacuerdo	1	5,3
En desacuerdo	1	5,3
Indeciso	3	15,8
De acuerdo	6	31,6
Totalmente de acuerdo	8	42,1
Total	19	100,0

Nota: Elaboración en base a la pregunta 2 del Cuestionario 2.

Figura 14

Política de valuación de mercadería



Nota: Elaboración en base a la Tabla 15

Análisis e interpretación de resultados:

Sobre la importancia de contar con una política de valuación de mercadería en almacén, según la tabla y figura se observa que el 42,1 % de encuestados indican estar totalmente de acuerdo; seguidos por el 31,6 % que están de acuerdo; mientras que el 15,8 % se encuentra indeciso. Asimismo, las categorías en desacuerdo y totalmente en desacuerdo han tenido respuestas ascendentes al 5,3 % cada una.

ÍTEM 3: La empresa efectúa su presupuesto mensual de compras.

Tabla 17

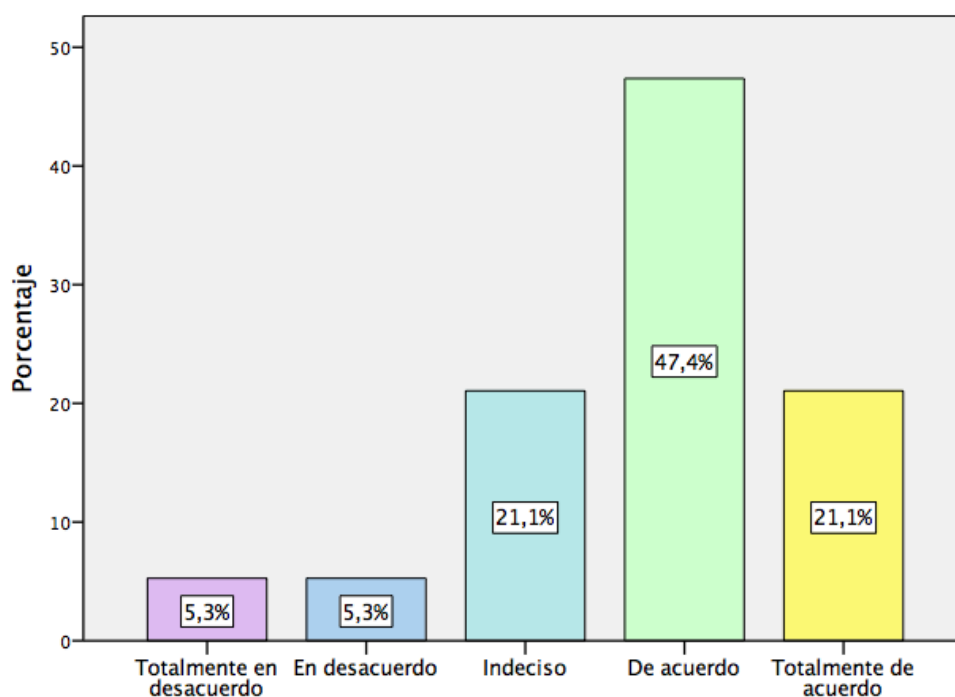
Presupuesto mensual de compras

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	1	5,3
En desacuerdo	1	5,3
Indeciso	4	21,1
De acuerdo	9	47,4
Totalmente de acuerdo	4	21,1
Total	19	100,0

Nota: Elaboración en base a la pregunta 3 del cuestionario 2.

Figura 15

Existencia de políticas de ahorro en almacén



Nota: Elaboración propia en base a la Tabla 17

Análisis e interpretación de resultados:

Acerca de la afirmación presentada a los interrogados, las respuestas encontradas dan a conocer que el 47,4 % manifiestan que están de acuerdo, seguidos del 21,1 % que indican estar totalmente de acuerdo. Por otro lado, se encuentran indecisos el 21,1 % y las categorías en desacuerdo y totalmente en desacuerdo han tenido respuestas ascendentes al 5,3% cada una.

ÍTEM 4: La empresa elabora un flujo de caja proyectado.

Tabla 18

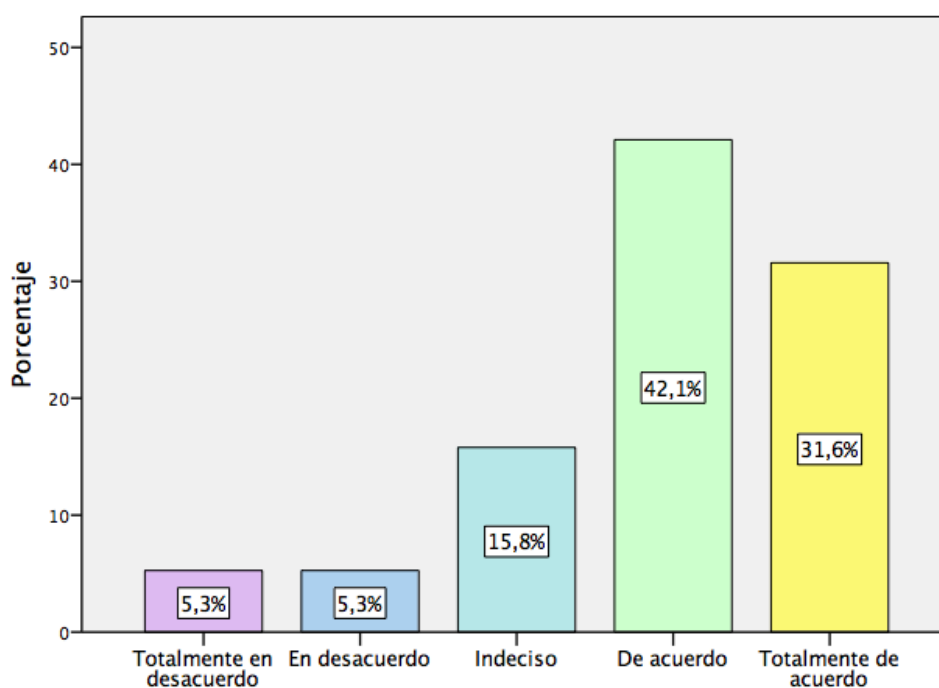
Flujo de caja proyectado

	N	%
Totalmente en desacuerdo	1	5,3
En desacuerdo	1	5,3
Indeciso	3	15,8
De acuerdo	8	42,1
Totalmente de acuerdo	6	31,6
Total	19	100,0

Nota: Elaboración en base a la pregunta 4 del cuestionario 2.

Figura 16

Objetivos de almacén vinculados a los de la empresa



Nota: Elaboración propia en base a la Tabla 17

Análisis e interpretación de resultados:

Sobre la afirmación presentada a los encuestados, las contestaciones encontradas dan a conocer que el 42,1 % manifiestan estar de acuerdo, seguidos del 31,6 % que indican estar totalmente de acuerdo. Por otro lado, se encuentran indecisos el 15,8 % y las categorías en desacuerdo y totalmente en desacuerdo han tenido respuestas ascendentes al 5,3 % cada una.

ÍTEM 5: Se prioriza la obtención de fondos para la adquisición de mercadería.

Tabla 19

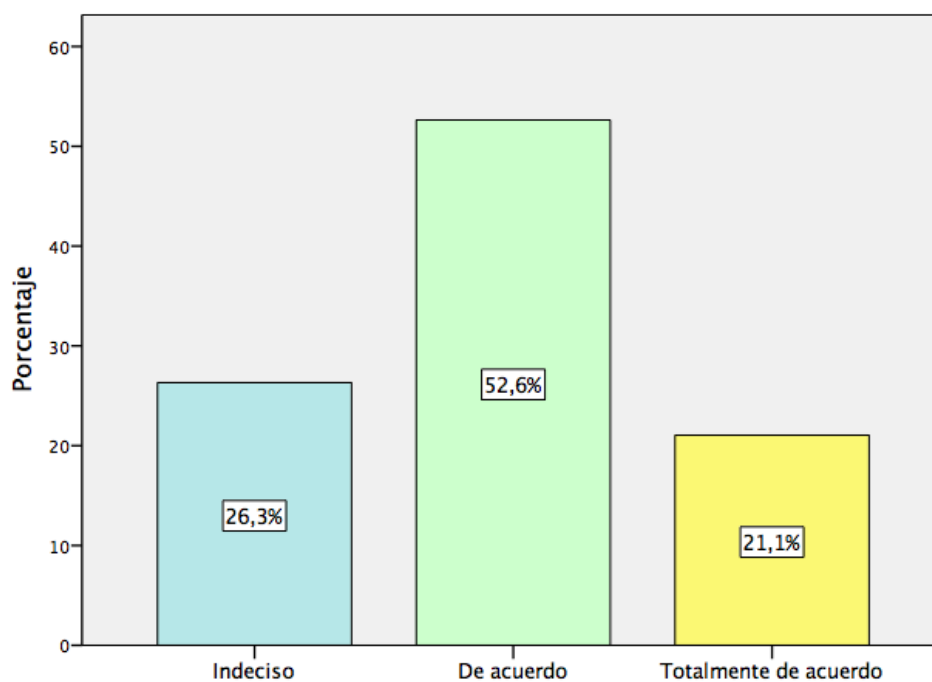
Fondos para adquisición de mercadería

	N	%
Indeciso	5	26,3
De acuerdo	10	52,6
Totalmente de acuerdo	4	21,1
Total	19	100,0

Nota: Elaboración en base a la pregunta 5 del cuestionario 2.

Figura 17

Fondos para adquisición de mercadería



Nota: Elaboración propia en base a la Tabla 18

Análisis e interpretación de resultados:

Acerca de la afirmación presentada a los encuestados, las contestaciones encontradas dan a conocer que el 52,6 % manifiestan estar de acuerdo, seguidos del 26,3 % que indican estar totalmente de acuerdo y sólo el 21,1 % indica estar totalmente de acuerdo.

ÍTEM 6: Se realizan acciones de control para asegurar los fondos obtenidos.

Tabla 20

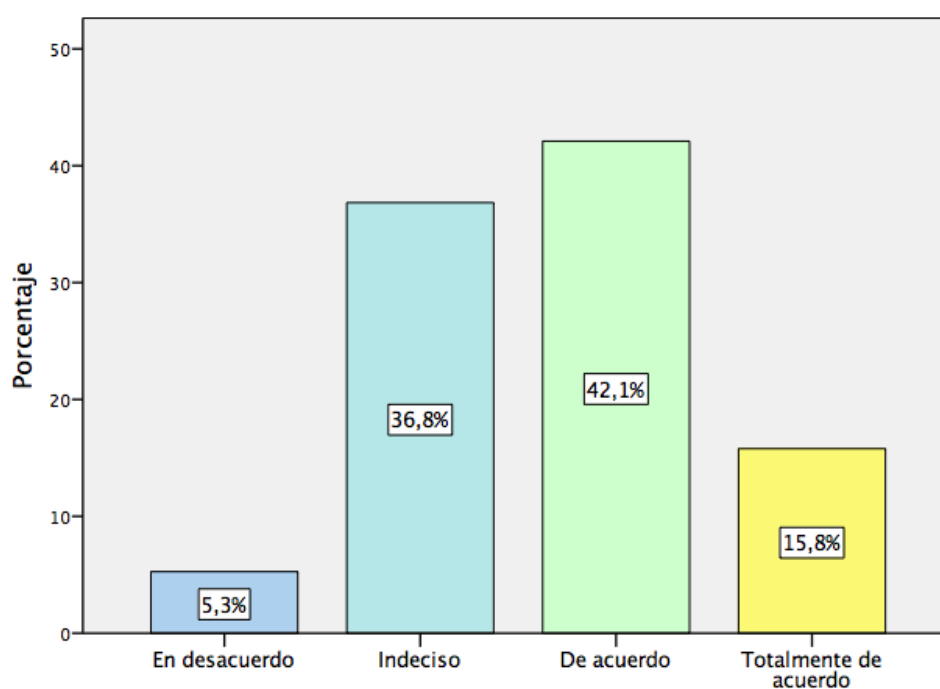
Control de fondos obtenidos

	N	%
En desacuerdo	1	5,3
Indeciso	7	36,8
De acuerdo	8	42,1
Totalmente de acuerdo	3	15,8
Total	19	100,0

Nota: Elaboración en base a la pregunta 6 del cuestionario 2.

Figura 18

Control de fondos obtenidos



Nota: Elaboración en base a la Tabla 19

Análisis e interpretación de resultados:

Acerca de la afirmación presentada a los interrogados, las contestaciones encontradas dan a conocer que el 42,1 % manifiestan estar de acuerdo, seguidos del 36,8 % que se encuentran indecisos. Por otro lado, el 15,8 % se encuentra en totalmente de acuerdo y solo el 5,3 % está en total desacuerdo.

ÍTEM 7: La empresa busca obtener nuevas fuentes de financiamiento.

Tabla 21

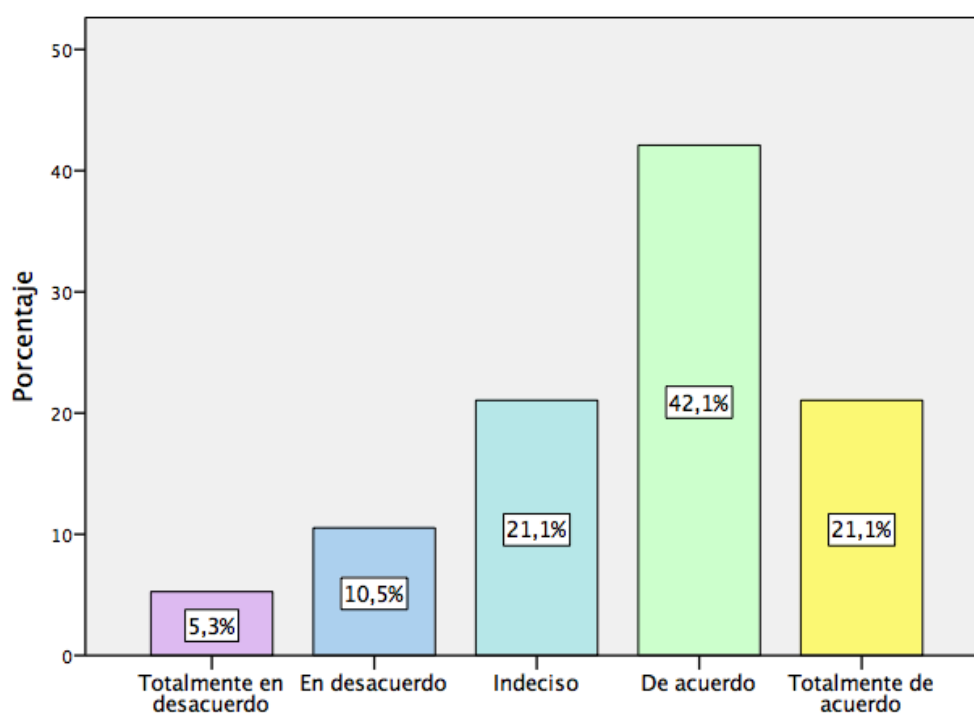
Nuevas fuentes de financiamiento

	N	%
Totalmente en desacuerdo	1	5,3
En desacuerdo	2	10,5
Indeciso	4	21,1
De acuerdo	8	42,1
Totalmente de acuerdo	4	21,1
Total	19	100,0

Nota: Elaboración en base a la pregunta 7 del cuestionario 2.

Figura 19

Nuevas fuentes de financiamiento



Nota: Elaboración en base a la Tabla 20

Análisis e interpretación de resultados:

Acerca de la afirmación presentada a los requeridos, las contestaciones encontradas dan a conocer que el 42,1 % responden estar de acuerdo, seguidos del 21,6 % que indican estar totalmente de acuerdo y el mismo porcentaje se encuentra indeciso. Por otro lado, se encuentran en desacuerdo el 10,5 % y sólo el 5,3 % manifiesta su total desacuerdo.

ÍTEM 8: Se asigna oportunamente los fondos presupuestados para compras de mercadería.

Tabla 22

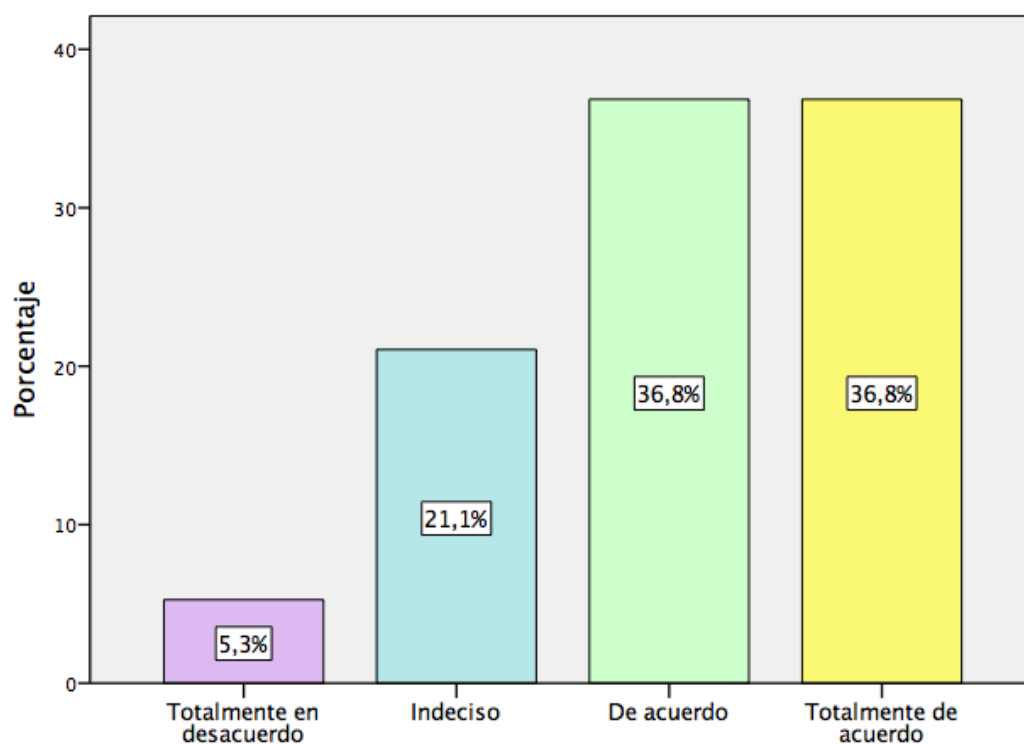
Asignación oportuna de fondos

	N	%
Totalmente en desacuerdo	1	5,3
Indeciso	4	21,1
De acuerdo	7	36,8
Totalmente de acuerdo	7	36,8
Total	19	100,0

Nota: Elaboración en base a la pregunta 8 del cuestionario 2.

Figura 20

Asignación oportuna de fondo



Nota: Elaboración basada en la Tabla 21

Análisis e interpretación de resultados:

Sobre la asignación de fondos para la adquisición de mercadería, según la tabla y figura se observa que los encuestados que están de acuerdo y totalmente de acuerdo han dado respuestas que alcanzan el 36,8 % cada uno; en tanto que los indecisos representan el 21,1 % y sólo el 5,3 % indica estar en total desacuerdo.

ÍTEM 9: Se efectúan acciones para supervisar del uso de los fondos para compras de mercadería.

Tabla 23

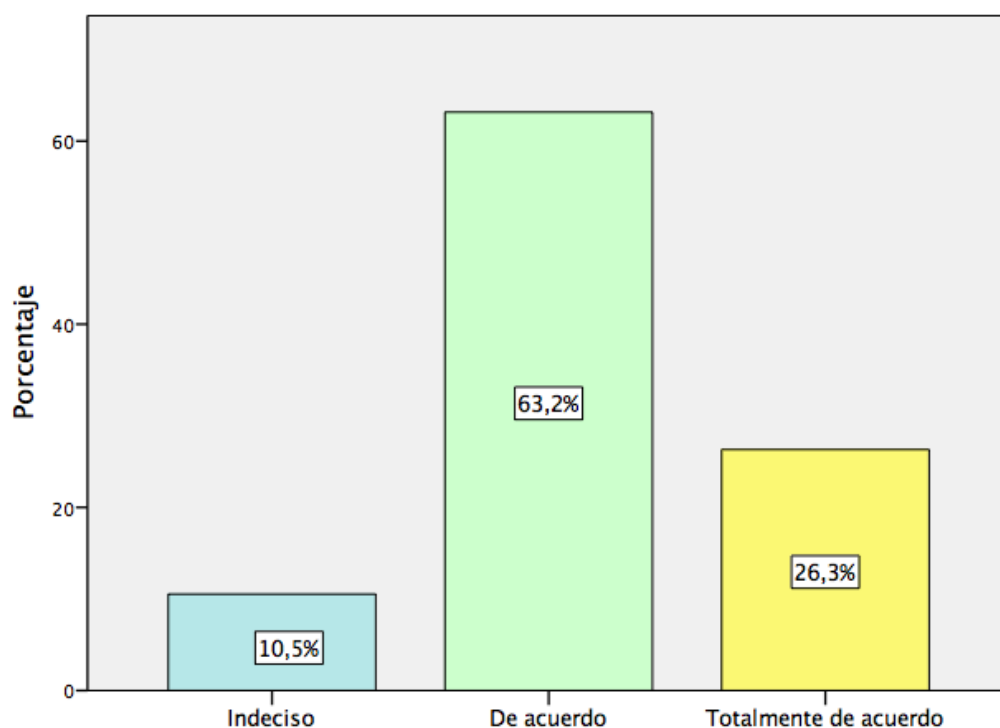
Supervisión de fondos

	N	%
Indeciso	2	10,5
De acuerdo	12	63,2
Totalmente de acuerdo	5	26,3
Total	19	100,0

Nota: Elaboración en base a la pregunta 9 del cuestionario 2.

Figura 21

Supervisión de fondos



Nota: Elaboración en base a la Tabla 22

Análisis e interpretación de resultados:

Acerca de la supervisión de los fondos destinados a la adquisición de mercadería, según la tabla y figura se observa que los encuestados que están de acuerdo ascienden al 63,2 %; seguido por los que están totalmente de acuerdo que representan el 26,3 %, en tanto que sólo el 10,5 % se encuentran indecisos.

ÍTEM 10: Se efectúa periódicamente la revisión de la ejecución presupuestal

Tabla 24

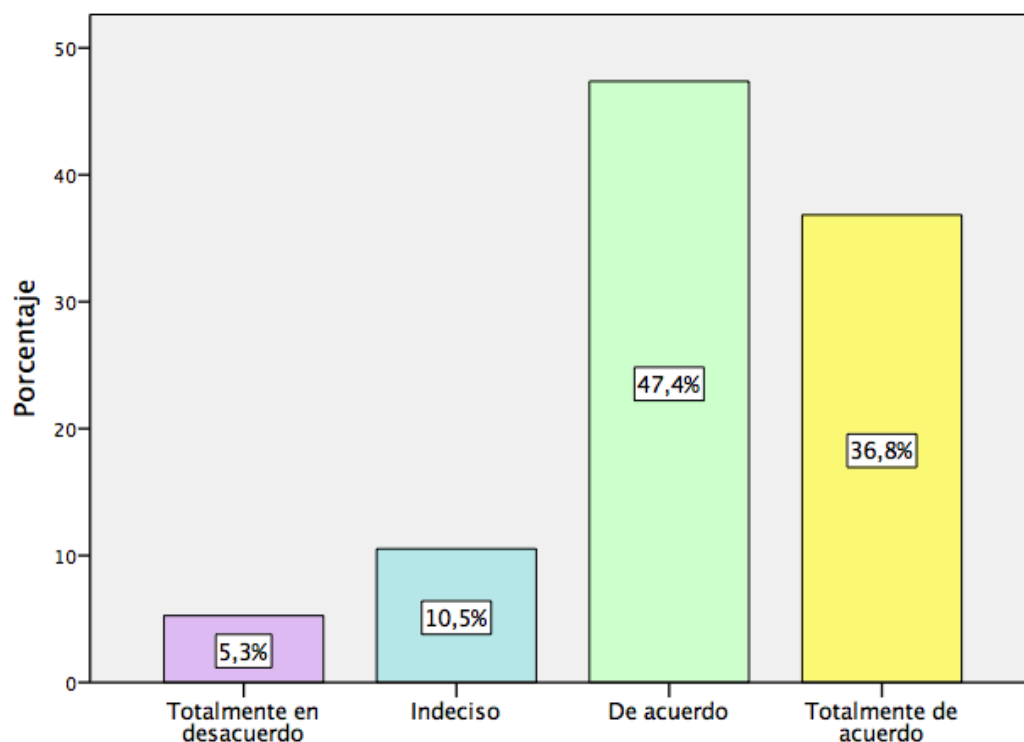
Revisión de la ejecución presupuestal

	N	%
Totalmente en desacuerdo	1	5,3
Indeciso	2	10,5
De acuerdo	9	47,4
Totalmente de acuerdo	7	36,8
Total	19	100,0

Nota: Elaboración en base a la pregunta 10 del cuestionario 2.

Figura 22

Revisión de la ejecución presupuestal



Nota: Elaboración en base a la Tabla 23

Análisis e interpretación de resultados:

Respecto a la ejecución del presupuesto asignado a la adquisición de mercadería, se observa que el 47,4 % de los encuestados se han manifestado de acuerdo, seguidos por los que están totalmente de acuerdo con el 36,8 %; mientras que se encuentran indecisos el 10,5 % y solamente el 5,3 % indica estar en total desacuerdo.

ÍTEM 23: Se elaboran reportes periódicos sobre el movimiento de mercadería en almacén.

Figura 23

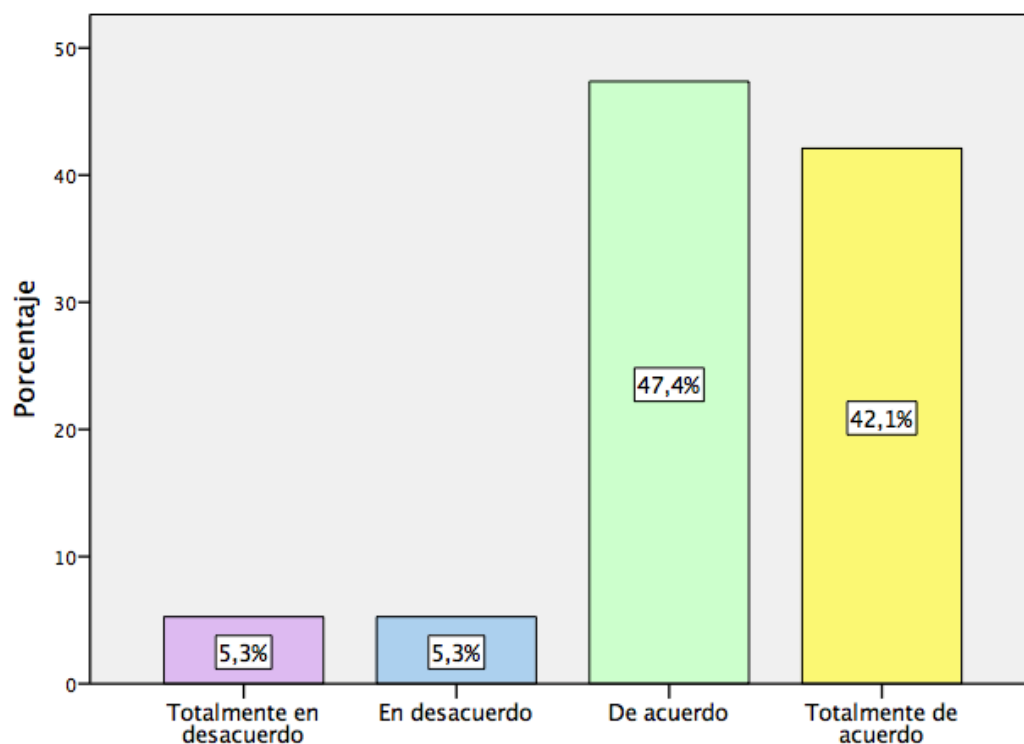
Elaboración de reportes del almacén

	N	%
Totalmente en desacuerdo	1	5,3
En desacuerdo	1	5,3
De acuerdo	9	47,4
Totalmente de acuerdo	8	42,1
Total	19	100,0

Nota: Elaboración en base a la pregunta 11 del cuestionario 2.

Figura 24

Elaboración de reportes del almacén



Nota: Elaboración basada en la Tabla 24

Análisis e interpretación de resultados:

Según la información recogida sobre la emisión de reportes con la información del movimiento de almacén, se observa que el 47,4 % está de acuerdo, seguido del 42,1 % que está totalmente de acuerdo; mientras que los encuestados que manifiestan estar en desacuerdo y totalmente en desacuerdo son el 5,3 % cada uno.

ÍTEM 24: Se informa periódicamente el movimiento de mercadería a Gerencia para la toma de decisiones.

Figura 25

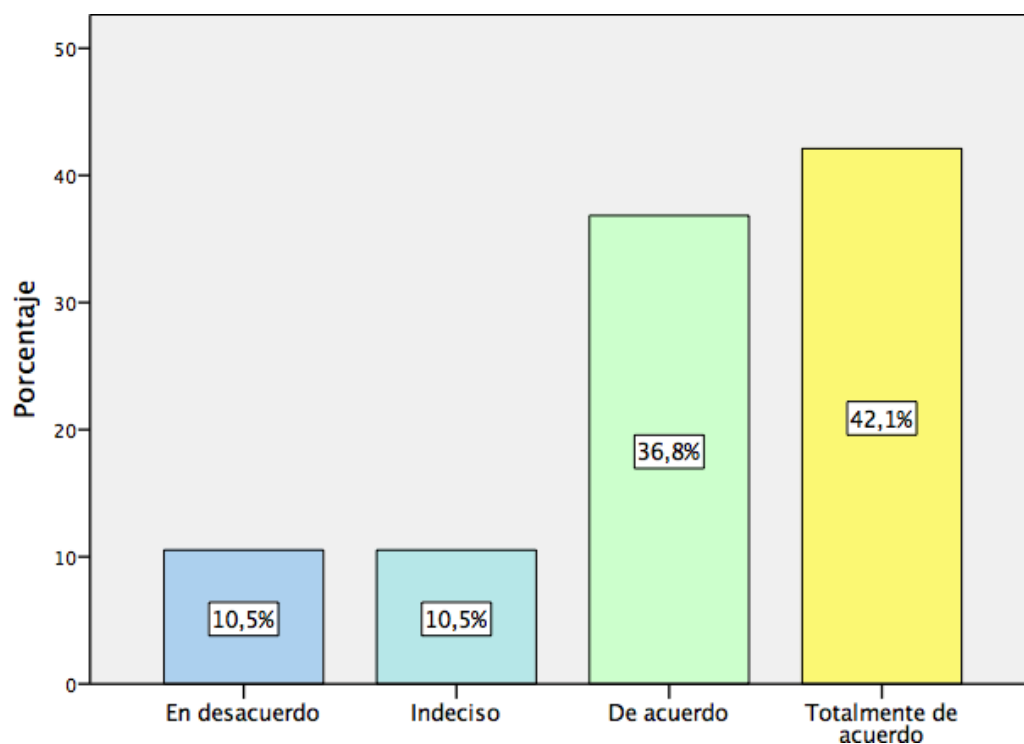
Informes a Gerencia

	N	%
En desacuerdo	2	10,5
Indeciso	2	10,5
De acuerdo	7	36,8
Totalmente de acuerdo	8	42,1
Total	19	100,0

Nota: Elaboración en base a la pregunta 12 del cuestionario 2.

Figura 26

Informes a Gerencia



Nota: Elaboración basada en la Tabla 25

Análisis e interpretación de resultados:

Sobre la importancia de enviar la información a Gerencia, se observa que en 42,1 % se encuentra totalmente de acuerdo, seguidos por el 36,8 % que están de acuerdo; mientras que los indecisos y el desacuerdo representan el 10,5 % por cada categoría.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN

5.1. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Considerando las hipótesis principal y secundarias propuestas para el desarrollo del presente trabajo de investigación; respecto a que la aplicación del control interno del almacén se relaciona significativamente con la gestión financiera de las empresas ferreteras en la ciudad de Tacna, año 2018, pretendiendo establecer si existe relación entre las variables “Control interno del almacén” y “Gestión financiera” en las que los ítems de los cuestionarios establecidos están orientados a medir tal relación, se efectuó una tabla de tabulación, para aplicar el análisis estadístico efectuado, con los datos recolectados en la encuesta realizada, utilizando el software SPSSv25; determinando que es posible reconocer que se encuentra una inclinación de los interrogados a admitir la magnitud de la comparecencia de objetivos y el avance de hechos que conduzcan a su ejecución.

Pico (2014) en su trabajo “El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la ferretería Promacero de la ciudad de Pelileo” indica la necesidad de establecer políticas y procedimientos de control interno teniendo como finalidad la mejora de la situación financiera; de igual manera, en el presente trabajo se concluye y recomienda que es importante que las empresas ferreteras de Tacna, debido a la alta relación existente entre el control del almacén y la gestión financiera, debe dictar en forma clara las políticas y criterios a seguir para que la relación de estas dos variables pueda lograr los objetivos financieros que se persiguen. Por su parte, Carrillo (2020) en su estudio “El control interno y la gestión financiera en las empresas textiles de Ate”, propone su hipótesis indicando que el control interno y la gestión financiera tienen una fuerte relación, lo que está en perfecta concordancia con las conclusiones del trabajo de investigación que se presenta.

Asimismo, Gaspar (2018), en su tesis que lleva por título “El control interno en el almacén y la rentabilidad de la Constructora e Inmobiliaria La Pirámide E.I.R.L. año 2017” llega a determinar que el control interno en el almacén tiene influencia en la rentabilidad, entendiéndose que si se da esa influencia se demostrará que hay relación entre las variables, al margen de la dependencia. Este resultado está de acuerdo con la conclusión del trabajo presentado en el sentido que se ha demostrado que la relación entre

las variables de estudio es significativa. Por otra parte, Bartra & González (2019), en su trabajo “El sistema de inventarios y su relación con la sostenibilidad económica y financiera de la empresa Fumigaciones Gaviria SAC”, determinan como conclusión del estudio que, el sistema de inventarios tiene relación con la sostenibilidad económica y financiera de la empresa, lo que está reflejado en los indicadores de gestión, afirmación que está en línea con las conclusiones del trabajo presentado.

De igual manera, se reconoce en el trabajo, que la apreciación de la eficiencia y la evaluación del control interno respecto a las actividades de ingreso, cuidado y egreso de materiales, están altamente relacionadas con la gestión financiera, por lo que se desprende que ambos criterios van de la mano hacia el logro de los objetivos que se tracen en la entidad.

5.2. CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS

En el desarrollo del marco teórico se establece la conceptualización de los temas que fundamentan una eficiente administración del almacén de mercadería a través de la implementación del control interno, como medio para llevar a cabo un apropiado uso de los recursos utilizados por la institución.

Los trabajos de investigación por objetivos consisten en buscar una relación entre los problemas secundarios planteados con los objetivos secundarios de la investigación. Posteriormente, se llevó al objetivo general hacia una constatación con los objetivos específicos; lo que ha permitido elaborar las conclusiones parciales de la investigación, y posteriormente proceder a la conclusión final, mostrándose la armonización entre la hipótesis general presentada y las hipótesis específicas; en tal sentido, se dan por aceptadas las hipótesis propuestas en el presente trabajo. La contrastación de la hipótesis de trabajo se efectuó teniendo como fundamento los objetivos específicos formulados.

Los resultados del presente trabajo de investigación están fundamentados en la encuesta y la recolección de datos, y la contrastación de las hipótesis se presentan a continuación.

5.2.1. Hipótesis planteadas

La hipótesis es una orientación de la tesis. Ésta señala una probable respuesta del problema planteado y se define como respuesta supuesta de un trabajo de investigación, enunciada a manera de propuesta de respuesta al problema planteado.

Hipótesis principal

a) *Formulación de hipótesis:*

Hipótesis nula (H0): La aplicación del control interno en los almacenes no se relaciona significativamente con la gestión financiera de las empresas ferreteras en la ciudad de Tacna, año 2018.

Hipótesis alterna (H1): La aplicación del control interno en los almacenes se relaciona significativamente con la gestión financiera de las empresas ferreteras en la ciudad de Tacna, año 2018.

b) *Nivel de significancia y grados de libertad:*

$$\alpha = 0,05$$

Nivel de confianza = 0,95 o 95 %

$$\text{Grados de Libertad} = (F-1)*(C-1) = (3-1)*(4-1) = 6$$

c) *Reglas de decisión:*

- P-valor (sig.) > 0,05 se acepta la hipótesis nula, se rechaza la hipótesis alterna.
- P-valor (sig.) < 0,05 se rechaza la hipótesis nula, se acepta la hipótesis alterna.
- Cuanto menor sea el valor p, más significativo será el resultado.

Tabla 25

*Control interno del almacén * Gestión financiera*

			Gestión financiera				Total
			En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
			1	2	0	0	3
Control interno del almacén	Indeciso	Recuento esperado	0,2	0,3	2,1	0,5	3,0
		% del total	5,3 %	10,5 %	0,0 %	0,0 %	15,8 %
		Recuento	0	0	12	1	13
	De acuerdo	Recuento esperado	0,7	1,4	8,9	2,1	13,0
		% del total	0,0 %	0,0 %	63,2 %	5,3 %	68,4 %
		Recuento	0	0	1	2	3
	Totalmente de acuerdo	Recuento esperado	0,2	0,3	2,1	0,5	3,0
		% del total	0,0 %	0,0 %	5,3 %	10,5 %	15,8 %
Total		Recuento	1	2	13	3	19
		Recuento esperado	1,0	2,0	13,0	3,0	19,0
			5,3 %	10,5 %	68,4 %	15,8 %	100,0 %

Nota: Elaborado en SPSS 25

Tabla 26

Pruebas de chi-cuadrado (Hipótesis principal)

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	25,608	6	0,000
Razón de verosimilitud	21,147	6	0,002
Asociación lineal por lineal	12,071	1	0,001
N de casos válidos	19		

Nota: Elaborado en SPSS 25

Si el p-valor es visiblemente inferior al nivel de significación (0,05), dará a conocer que existe relación entre las variables. Si no fuera así, se deduce que la información no otorga evidencia estadística de la mencionada relación (Arriaza, et al, 2008)

La Tabla 27 demuestra la aplicación de la prueba de hipótesis chi cuadrado efectuada para establecer si se rechaza, o no, la idea de que las clasificaciones de fila y columna son independientes. Como el valor-P (0,000 263 340 835 798 021) es inferior a 0,05; se puede rechazar la hipótesis de que filas y columnas son independientes con un nivel de confianza del 95 % y se concluye que existe relación entre las variables planteadas por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Hipótesis específica 1:

a) Formulación de hipótesis

Hipótesis nula (H0): La protección y resguardo de mercaderías no es importante para la planeación financiera de las empresas ferreteras en la ciudad de Tacna, año 2018.

Hipótesis alterna (H1): La protección y resguardo de mercaderías es importante para la planeación financiera de las empresas ferreteras en la ciudad de Tacna, año 2018.

b) Nivel de significancia y grados de libertad

$$\alpha = 0,05$$

Nivel de confianza = 0,95 o 95 %

$$\text{Grados de Libertad} = (F-1)*(C-1) = (4-1)*(3-1) = 6$$

d) Reglas de decisión:

- P-valor (sig.) > 0,05 se acepta la hipótesis nula, se rechaza la hipótesis alterna.

- P-valor (sig.) < 0,05 se rechaza la hipótesis nula, se acepta la hipótesis alterna.
- Cuanto menor sea el valor p, más significativo será el resultado.

Tabla 27

*Protección y resguardo en Almacén*Planeación financiera*

		Planeación financiera			Total	
		En desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo		
Protección y resguardo en Almacén	En desacuerdo	Recuento	1	0	0	1
		Recuento esperado	0,1	0,7	0,2	1,0
		% del total	5,3 %	0,0 %	0,0 %	5,3 %
	Indeciso	Recuento	1	1	0	2
		Recuento esperado	0,2	1,4	0,4	2,0
		% del total	5,3 %	5,3 %	0,0 %	10,5 %
	De acuerdo	Recuento	0	10	2	12
		Recuento esperado	1,3	8,2	2,5	12,0
		% del total	0,0 %	52,6 %	10,5 %	63,2 %
Totalmente de acuerdo	Recuento	0	2	2	4	
	Recuento esperado	0,4	2,7	0,8	4,0	
	% del total	0,0 %	10,5 %	10,5 %	21,1 %	
Total	Recuento	2	13	4	19	
	Recuento esperado	2,0	13,0	4,0	19,0	
	% del total	10,5 %	68,4 %	21,1 %	100,0 %	

Nota: Elaborado en SPSS 25

Tabla 28

Pruebas de chi-cuadrado (Hipótesis específica 1)

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	15,955	6	0,014
Razón de verosimilitud	12,206	6	0,058
Asociación lineal por lineal	9,600	1	0,002
N de casos válidos	19		

Nota: Elaborado en SPSS 25

Si el p-valor es visiblemente inferior al nivel de significación (0,05), dará a conocer que existe relación entre las variables. Si no fuera así, se deducirá que la información no otorga evidencia estadística de la mencionada relación (Arriaza, et al, 2008)

La Tabla 29 proporciona el resultado de la prueba de hipótesis chi cuadrado efectuada para establecer si se rechaza, o no, la presunción de que las clasificaciones de fila y columna son independientes. Debido a que el valor-P (0,013 996 849 820 7783) es inferior a 0,05; se puede desechar la hipótesis de que filas y columnas son independientes con un nivel de confianza del 95 % y se puede concluir que hay relación entre las variables presentadas por lo que se refuta la hipótesis nula y se admite la hipótesis alterna.

Hipótesis específica 2:

a) *Formulación de hipótesis*

Hipótesis nula (H0): La relación entre la exactitud y confiabilidad de los datos del almacén no optimizan la administración de fondos de las empresas ferreteras en la ciudad de Tacna, año 2018.

Hipótesis alterna (H1): La relación entre la exactitud y confiabilidad de los datos del almacén optimizan la administración de fondos de las empresas ferreteras en la ciudad de Tacna, año 2018.

b) *Nivel de significancia y grados de libertad*

$$\alpha = 0,05$$

Nivel de confianza = 0,95 o 95 %

$$\text{Grados de Libertad} = (F-1)*(C-1) = (4-1)*(4-1) = 9$$

e) *Reglas de decisión:*

- P-valor (sig.) > 0,05 se acepta la hipótesis nula, se rechaza la hipótesis alterna.

- P-valor (sig.) < 0,05 se rechaza la hipótesis nula, se acepta la hipótesis alterna.
- Cuanto menor sea el valor p, más significativo será el resultado.

Tabla 29

*Exactitud y confiabilidad de datos*Administración de fondos*

		Administración de fondos				Totalmente de acuerdo	Total
		En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo			
Exactitud y confiabilidad de datos	En desacuerdo	Recuento	1	0	0	0	1
		Recuento esperado	0,1	0,2	0,5	0,2	1,0
		% del total	5,3 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	5,3 %
	Indeciso	Recuento	0	4	0	0	4
		Recuento esperado	0,2	0,8	2,1	0,8	4,0
		% del total	0,0 %	21,1 %	0,0 %	0,0 %	21,1 %
	De acuerdo	Recuento	0	0	9	1	10
		Recuento esperado	0,5	2,1	5,3	2,1	10,0
		% del total	0,0 %	0,0 %	47,4 %	5,3 %	52,6 %
	Totalmente de acuerdo	Recuento	0	0	1	3	4
		Recuento esperado	0,2	0,8	2,1	0,8	4,0
		% del total	0,0 %	0,0 %	5,3 %	15,8 %	21,1 %
Total	Recuento	1	4	10	4	19	
	Recuento esperado	1,0	4,0	10,0	4,0	19,0	
	% del total	5,3 %	21,1 %	52,6 %	21,1 %	100,0 %	

Nota: Elaborado en SPSS 25

Tabla 30

Pruebas de chi-cuadrado (Hipótesis específica 2)

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	46,028	9	0,000
Razón de verosimilitud	32,656	9	0,000
Asociación lineal por lineal	15,076	1	0,000
N de casos válidos	19		

Nota: Elaborado en SPSS 25

Cuando el p-valor es visiblemente menor que el nivel de significación (0,05), señala que se encuentra relación entre las variables. De no ser así, se deduce que la información no brinda evidencia estadística de la mencionada relación (Arriaza, et al, 2008)

La Tabla 31 demuestra el resultado de la prueba de hipótesis chi cuadrado efectuada para establecer si se rechaza, o no, la aseveración de que las clasificaciones de fila y columna son independientes. Debido a que el valor-P (0,000 000 595 172 435 212 412) es inferior que 0,05; se puede desestimar la hipótesis de que filas y columnas son independientes con un nivel de confianza del 95% y se concluye que hay una relación entre las variables presentadas, por lo que se refuta la hipótesis nula y se admite la hipótesis alterna.

Hipótesis específica 3:

a) Formulación de hipótesis

Hipótesis nula (H0): La eficiencia y productividad en las operaciones del almacén no mejoran el control financiero de las empresas ferreteras en la ciudad de Tacna, año 2018.

Hipótesis alterna (H1): La eficiencia y productividad en las operaciones del almacén mejoran el control financiero de las empresas ferreteras en la ciudad de Tacna, año 2018.

b) Nivel de significancia y grados de libertad

$$\alpha = 0,05$$

Nivel de confianza = 0,95 o 95 %

$$\text{Grados de Libertad} = (F-1)*(C-1) = (4-1)*(4-1) = 9$$

c) Reglas de decisión:

- P-valor (sig.) > 0,05 se acepta la hipótesis nula, se rechaza la hipótesis alterna.

- P-valor (sig.) < 0,05 se rechaza la hipótesis nula, se acepta la hipótesis alterna.
- Cuanto menor sea el valor p, más significativo será el resultado.

Tabla 31

*Eficiencia y productividad del almacén*Control financiero*

		Control financiero				Totalmente de acuerdo	Total
		En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo			
Eficiencia y productividad del almacén	En desacuerdo	Recuento	1	0	0	0	1
		Recuento esperado	0,1	0,1	0,5	0,4	1,0
		% del total	5,3 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	5,3 %
	Indeciso	Recuento	0	1	0	0	1
		Recuento esperado	0,1	0,1	0,5	0,4	1,0
		% del total	0,0 %	5,3 %	0,0 %	0,0 %	5,3 %
	De acuerdo	Recuento	0	0	8	2	10
		Recuento esperado	0,5	0,5	5,3	3,7	10,0
		% del total	0,0 %	0,0 %	42,1 %	10,5 %	52,6 %
	Totalmente de acuerdo	Recuento	0	0	2	5	7
		Recuento esperado	0,4	0,4	3,7	2,6	7,0
		% del total	0,0 %	0,0 %	10,5 %	26,3 %	36,8 %
Total	Recuento	1	1	10	7	19	
	Recuento esperado	1,0	1,0	10,0	7,0	19,0	
	% del total	5,3 %	5,3 %	52,6 %	36,8 %	100,0 %	

Nota: Elaborado en SPSS 25

Tabla 32*Pruebas de Chi-cuadrado (Hipótesis específica 3)*

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	43,025	9	0,000
Razón de verosimilitud	20,210	9	0,017
Asociación por lineal	12,125	1	0,000
N de casos válidos	19		

Nota: Elaborado en SPSS 25

Cuando el p-valor es visiblemente inferior al nivel de significación (0,05), se establecerá la presencia de relación entre las variables. De no ser así, se concluirá que la información no proporciona fundamentos estadísticos de la mencionada relación (Arriaza, et al, 2008)

La Tabla 33 expone el resultado de la prueba de hipótesis chi cuadrado efectuada para establecer si se refuta, o no, la afirmación que las clasificaciones de fila y columna son independientes. Debido que el valor-P (0,000 002 132 674 477 991 48) es inferior que 0,05; se puede refutar la hipótesis de que filas y columnas son independientes con un nivel de confianza del 95 % y se deduce que hay relación entre las variables planteadas, por lo que se refuta la hipótesis nula y se admite la hipótesis alterna.

CONCLUSIONES

1. Al observar los resultados obtenidos de los instrumentos utilizados en el desarrollo del presente trabajo a las empresas ferreteras de tipo sociedad anónima en la ciudad de Tacna, se puede determinar que se encuentra relación significativa entre el control interno en el almacén de mercadería y la gestión financiera, habiendo obtenido al aplicar la prueba de contrastación chi cuadrado el resultado de 0,00026.
2. Efectuada la investigación se determina que existe una importante relación entre la protección y resguardo del almacén con la planeación financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tacna, teniendo como sustento el resultado obtenido de la prueba de contrastación chi cuadrado, el valor de 0,01399.
3. Al terminar la presente investigación es posible señalar que la relación encontrada entre la exactitud y confiabilidad de los datos del almacén con la administración de fondos de las empresas ferreteras de la ciudad de Tacna, se da de manera óptima, lo que se sustenta en que el valor encontrado al aplicar chi cuadrado (0,000 000 595 17) es ampliamente menor al valor de significación (0,05).

4. Se establece que la eficiencia y productividad en las operaciones del almacén tiene una relación considerable con el control financiero de las empresas ferreteras de la ciudad de Tacna, lo que está sustentado con el valor obtenido de la prueba chi cuadrado (0,000 002 132 67) es notablemente menor al valor de significación (0,05).

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a las empresas ferreteras de tipo sociedad anónima de la ciudad de Tacna, tener especial cuidado en mantener y mejorar el control interno que aplican a sus almacenes y, de la misma forma, a su gestión financiera, con la finalidad de administrar correctamente sus riesgos.
2. Se recomienda supervisar constantemente la protección y resguardo del almacén, así como la planeación financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tacna, para optimizar el control y cumplir los objetivos financieros trazados.
3. Se recomienda tener personal capacitado, equipos de última generación y software actualizado para optimizar la exactitud y confiabilidad de los datos del almacén y administrar correctamente los fondos de las empresas ferreteras de la ciudad de Tacna.
4. Se recomienda establecer los criterios y políticas que se deben seguir para lograr consistentemente eficiencia y productividad en las operaciones del almacén y control financiero de las empresas ferreteras de la ciudad de Tacna. La aplicación de esta

recomendación redundará en el éxito financiero de las empresas mencionadas.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Anderson, Sweeney & Williams (2008). *Estadística para administración y economía*. Décima edición. Cengage Learning Editores.

Arriaza, G., Fernández, P., López, S., Muñoz M., Pérez, P., y Sánchez N. (2008). *Estadística Básica*. Editora Servicio de Publicaciones de la Universidad de Cádiz.

Hernández (2010). *Metodología de la investigación*. Quinta edición. McGraw-Hill/Interamericana Editores.

Acevedo, J., Gómez M. (2001). *Diseño del servicio al cliente*. ISPJAE.

Aguirre, J. (2006). *Auditoría y control interno*. Editorial Cultura S.A.

Anaya, J. (2008). *Almacenes análisis, diseño y organización*. Primera edición. ESIC Editorial.

Anaya, J. (2011, julio). *Almacenes – Análisis, diseño y organización*. ESIC Editorial.

Bartra, J., y Gonzáles, J. (2019). *El sistema de inventarios y su relación la sostenibilidad económica y financiera de la empresa “Fumigaciones*

Gaviria SAC". [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Martín-Tarapoto].

Blanco, C. (2012). *Control interno de almacenes y reducción de gastos empresariales*. Editorial Kimpres Ltda.

Cabuana, A. (2013). *Control interno simultáneo en el área de almacenes y la gestión logística en las instituciones públicas de la ciudad de Tacna, periodo: 2010 – 2011*. Universidad Nacional Jorge Basadre

Céspedes, G. (2006). *Auditoría y control interno*. (P. Edición, Ed.) Santa Fe de Bogotá, Colombia: McGraw-Hill.

Díaz, M. (2005). *Planeación financiera*. México: SICCO, S.A.

Escudero, M. (2015). *Técnica de Almacén*. España: Paraninfo, España.

Espinoza, I. y Álvarez, E. (2010). *Finanzas enfoque para inversionistas*. Perú: Espinoza, I.

Galloway, D. (1998). *Mejora continua de procesos*. Ed. Gestión 2000 Barcelona, España.

Gaspar, G. (2018). *El control interno en el almacén y la rentabilidad de la constructora e inmobiliaria la pirámide E.I.R.L. año 2017*. Universidad de Huánuco, Huánuco.

García, J., et al. (2004). *Gestión de stocks de demanda independiente*. Valencia. Editorial universidad politécnica de Valencia.

Ortega, J. (2012). *Contabilidad. Control y reglas particulares*. Apuntes. BUAP, p.2.

Robbins (2009). *Administration* (10ed). México. Pearson. 2009

Taha, (2005). *Investigación de operaciones*. 5 ed. México: Editorial Alfaomega, 2005. 960 p.

Thompson (2007). *Logística*. Web Promonegocios.net.

Vara, U. (2018). *Control de Inventario Aplicando el Software SIGA, en el Gobierno Regional de Tacna, 2017*. Universidad Peruana Unión. Lima.

Referencias Electrónicas:

Alcalá, S. (2005). *Elaboración del informe financiero a la dirección*. Gestipolis. <https://www.gestipolis.com/elaboracion-del-informe-financiero-a-la-direccion/>

Apaza, J. (2021). *La gestión financiera y su influencia en la competitividad de los comerciantes de la Asociación Centro Comercial Mercadillo Bolognesi de la ciudad de Tacna, 2019*. Universidad Privada de Tacna. <https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/1699/Apaza-Zevallos-Joselyn.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Arturo, R. (2019). *Qué es un flujo de caja y cómo hacer uno*. Crece Negocios. <https://www.crecenegocios.com/flujo-de-caja/>

Auditool. (2014). *Control interno de los inventarios*. <https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>

Aulamass. (2019). *Manual de gestión financiera*. <http://aula.mass.pe/manual/¿que-es-la-gestion-financiera>

Banco Central de Reserva. (2011). *Glosario de términos económicos*. <http://www.bcrp.gob.pe/docs/Publicaciones/Glosario/Glosario-BCR P.pdf>

Baquero, L (s.f). Organización de almacenes. Web Goconqr.
<https://www.goconqr.com/es/mindmap/13156905/organizacion-de-almacenes>

Bartra, J. y Gonzáles, J. (2019). El sistema de inventarios y su relación la sostenibilidad económica y financiera de la empresa “Fumigaciones Gavia SAC”. Tesis de pregrado. Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto. <https://repositorio.unsm.edu.pe/handle/11458/3271?show=full>

Buján, A. (2017). *Definición de estadística descriptiva*.
<https://www.encyclopediafinanciera.com/definicion-estadistica-descriptiva.html>.

Camila, S. (2010). *Gestión financiera*. <http://www.monografias.com>

Calderón, E. (2013). *Procedimientos del control del almacén*.
<https://es.calameo.com/books/003011261cd0ace779b89>

Canelo, E. (2005). *Control interno de los inventarios*.
<https://mail.google.com/mail/u/0/#inbox/FMfcgwxChcgKWHxxCMcSJPCqscHmSLbc?projector=1&messagePartId=0.2>

Carboney, R. (2010). *Planeación y control financiero*
<https://www.grandespymes.com.ar/2014/03/18/planeacion-y-control-financiero/>

Carrillo, R., Robles, G., y Valentín, B. (2020). *El control interno y la gestión financiera en las empresas textiles de Ate*. Tesis de grado. Universidad Nacional del Callao. http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/5665/CARRILLO_ROBLES_VALEN_T%c3%8dN_FCC_2020.pdf?sequence=4&isAllowed=y

CEUPE (s.f.). *¿Qué es la gestión financiera?* <https://www.ceupe.com/blog/que-es-la-gestion-financiera.html>

Chire, A. (2013). Control interno simultáneo en el área de almacenes y la gestión logística en las instituciones públicas de la ciudad de Tacna, periodo: 2010 – 2011. Tesis de maestría. Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann. Tacna. <http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/773/TM0073.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Choque, L. (2018). Evaluación del control interno del sistema de administración y manejo en almacenes de productos lácteos caso: PIL Andina S.A. Tesis de grado. UNIVERSIDAD

<https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/19093/PG-546.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Correa, A. (2010). *Gestión de almacenes y tecnologías de la información y comunicación (TIC)*. <http://www.scielo.org.co/pdf/eg/v26n117/v26n117a09.pdf>

Diedrichs, P. (2021). *¿Qué es y para qué sirve un albarán?*. Quipu Blog. <https://getquipu.com/blog/que-es-y-para-que-sirve-un-albaran/>

EAE Business School. (2018). *Gestión de almacenes - Todo lo que hay que saber*. <https://retos-operaciones-logistica.eae.es/gestion-de-almacenes-todo-lo-que-hay-que-saber/>

Embalex. (s.f.). *¿Qué es picking y packing?* Logística. <https://www.embalex.com/que-es-picking-y-packing>

Empresa y Gestión (s.f.). *Fuentes de financiamiento*. <https://empresaygestionbi.weebly.com/31-fuentes-de-financiamiento.html>

Ferrer (2021). *Escenario actual y el desafío de un adecuado manejo de inventarios*. Revista Logistec. <https://www.revistalogistec.com/logistica/rrhh-2/3804-escenario-actual-y-el-desafio-de-un-adecuado-manejo-de-inventarios>

Formero, R. (2017). *Análisis financiero con información contable manual de estudio programado*. http://www.economicas.unsa.edu.ar/afinan/dfe/trabajos_practicos/afic/AFICCap1.pdf

Gaspar, G. (2018). *El control interno en el almacén y la rentabilidad de la constructora e inmobiliaria La Pirámide E.I.R.L. año 2017*. Tesis de pregrado. Universidad de Huánuco. <http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/1149>

Gurú. (2018). *Ferreterías en Tacna*. Páginas Amarillas. <https://www.paginasamarillas.com.pe/tacna/servicios/ferreterias?page=3>

Gutiérrez, A. (2018). *El enfoque de procesos en el sistema de almacenes 2005*. Monografias.com. <https://www.monografias.com/trabajos30/sistema-almacenes/sistema-almacenes.shtml>

Hidalgo, C. (2017). *Control*. Circulo contable. http://circulocontable.fullblog.com.ar/glosario_de_auditoria_631192889804.html

Llacho, U. (2018). *Control de Inventario Aplicando el Software SIGA, en el Gobierno Regional de Tacna, 2017*. Tesis de pregrado. Universidad Peruana Unión. Lima. <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/1228?show=full>

McGraw-Hill Education. (2010). *Gestión de stock y almacén*. Rotación de stock. <http://www.mailxmail.com/curso-gestion-stock-almacen-logistica-comercial/rotacion-stock>

Mogollón, Y. (2011). *Fuentes de financiación para el Star Up de una empresa*. Cuaderno de investigación. Universidad EAN Colombia. <https://repository.ean.edu.co/bitstream/handle/10882/2690/Financiacion%20Start%20Up.pdf?sequence=5&isAllowed=y>

Mustelier, M. (2020). *Administración del efectivo en la empresa: ciclo, saldo óptimo y estado de flujo de efectivo*. <https://www.gestiopolis.com/administracion-del-efectivo-en-la-empresa/>

NIA 315 (2004). *Entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa*. http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor_interes/contabilidad/NIA/NIA-315.pdf.

Ospina, J. (1995). *Costeo por actividad*. Semana. <https://www.semana.com/costeo-actividad/18500/>

Pérez, J. y Gardey, A. (2008). *Administración*. <https://definicion.de/administracion/>

Pico, H. (2014). El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la ferretería Promacero de la Ciudad de Pelileo. Tesis de pregrado. Universidad Técnica de Ambato. <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/21672>

Polo, D. (S.F.). "La gestión de almacenes en 10 pasos prácticos". Gestionar fácil.<https://www.gestionar-facil.com/gestion-de-almacenes10pasos/>

Ponce, D. (2019). *Gestión de costos*. Todo comercio exterior. <https://comunidad.todocomercioexterior.com.ec/profiles/blogs/gesti-n-de-stocks#>

Ramírez, C. (2011). *Los presupuestos: sus objetivos e importancia*. Revista Cultural Unilibre. file:///C:/Users/Usuario/Downloads/portalderevistas,+74-85.pdf

Sy, H. (2018). *Sistema de inventario permanente: características y ejemplo*. Lidefer.com.<https://www.lifeder.com/sistema-de-inventariopermanente/>

Sullcarayme, D., Valdez, A., & Lucana, I. (2017). *La Importancia del control interno para lograr la eficiencia en los procedimientos del almacén de la empresa GS Maper E.I.R.L.* Universidad Peruana de las Américas, Lima. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/105>

Turmero, I. (2009). *El presupuesto empresarial*. Universidad Nacional Experimental Politécnica. <https://www.monografias.com/trabajos101/proceso-presupuesto-empresarial/proceso-presupuesto-empresarial2.shtml>

ANEXOS

ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

“ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO APLICADO A LOS ALMACENES Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS FERRETERAS DE LA CIUDAD DE TACNA, AÑO 2018”

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA
<p><u>Problema principal:</u></p> <p>¿Cómo se relaciona la aplicación del control interno del almacén con la gestión financiera de las empresas ferreteras en la ciudad de Tacna, año 2018?</p>	<p><u>Objetivo general:</u></p> <p>Determinar cómo se relaciona la aplicación del Control interno del almacén con la gestión financiera de las empresas ferreteras en la ciudad de Tacna, año 2018.</p>	<p><u>Hipótesis principal:</u></p> <p>La aplicación del Control interno del almacén se relaciona significativamente con la gestión financiera de las empresas ferreteras en la ciudad de Tacna, año 2018.</p>	<p><u>Variable 1</u></p> <p>Control interno de almacén</p> <p><u>Variable 2</u></p> <p>Gestión financiera</p>	<p>CONTROL INTERNO DEL ALMACÉN</p> <p><u>Protección y resguardo del almacén</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Diseño del almacén - Almacenamiento - Custodia de mercaderías - Acceso al almacén <p><u>Exactitud y confiabilidad de los datos del almacén</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Ordenamiento del almacén - Tiempo de procesos del almacén - Inventario permanente - Cantidad mínima y máxima - Rotación de mercaderías - Comunicaciones <p><u>Eficiencia y productividad en las operaciones</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Recepción de mercadería - Ubicación de mercadería - Preparación de mercadería - Expedición de mercadería - Inventario físico <p>GESTIÓN FINANCIERA</p> <p><u>Planeación financiera</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Proyección de ingresos - Costeo de actividades, tareas o procesos 	<p><u>Tipo de investigación:</u></p> <p>Básica.</p> <p><u>Tipo y diseño de investigación:</u></p> <p>Correlacional.</p> <p>No experimental.</p> <p><u>Población objetivo:</u></p> <p>Propietarios o administradores de 19 Ferreterías de tipo Sociedad Anónimas de la ciudad de Tacna según Páginas Amarillas.</p> <p><u>Muestra:</u></p> <p>Se hará un censo.</p> <p><u>Técnica de recolección:</u></p> <p>Encuesta.</p>
<p><u>Problemas secundarios:</u></p> <p>1. ¿Cuál es la relación entre la protección y resguardo del almacén con la planeación financiera de las empresas ferreteras en la ciudad de Tacna, año 2018?</p> <p>2. ¿De qué manera se relaciona la exactitud y confiabilidad de los datos del almacén con la administración de fondos de las empresas ferreteras en la ciudad de Tacna, año 2018?</p> <p>3. ¿Cómo la eficiencia y productividad en las operaciones del almacén se relacionan con el control financiero de las empresas ferreteras en la ciudad de Tacna, año 2018?</p>	<p><u>Objetivos específicos:</u></p> <p>1. Determinar cuál es la relación entre la protección y resguardo del almacén con la planeación financiera de las empresas ferreteras en la ciudad de Tacna, año 2018.</p> <p>2. Señalar de qué manera se relaciona la exactitud y confiabilidad de los datos del almacén con la administración de fondos de las empresas ferreteras en la ciudad de Tacna, año 2018</p> <p>3. Establecer cómo la eficiencia y productividad en las operaciones del almacén se</p>	<p><u>Hipótesis específicas:</u></p> <p>1. La protección y resguardo del almacén tiene una relación importante con la planeación financiera de las empresas ferreteras en la ciudad de Tacna, año 2018.</p> <p>2. La exactitud y confiabilidad de los datos del almacén se relaciona de manera óptima con la administración de fondos de las empresas ferreteras en la ciudad de Tacna, año 2018.</p> <p>3. La eficiencia y productividad en las operaciones del almacén se relaciona en</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Protección resguardo de almacén. - Planeación financiera. - Exactitud y confiabilidad de los datos del almacén. - administración de fondos 	<p><u>Exactitud y confiabilidad de los datos del almacén</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Rotación de mercaderías - Comunicaciones <p><u>Eficiencia y productividad en las operaciones</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Recepción de mercadería - Ubicación de mercadería - Preparación de mercadería - Expedición de mercadería - Inventario físico <p>GESTIÓN FINANCIERA</p> <p><u>Planeación financiera</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Proyección de ingresos - Costeo de actividades, tareas o procesos 	<p>Propietarios o administradores de 19 Ferreterías de tipo Sociedad Anónimas de la ciudad de Tacna según Páginas Amarillas.</p> <p><u>Muestra:</u></p> <p>Se hará un censo.</p> <p><u>Técnica de recolección:</u></p> <p>Encuesta.</p>

	<p>relacionan con el control financiero de las empresas ferreteras en la ciudad de Tacna, año 2018.</p>	<p>forma considerable con el control financiero de las empresas ferreteras en la ciudad de Tacna, año 2018.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - eficiencia y productividad de las operaciones del almacén. - Control financiero 	<ul style="list-style-type: none"> - Presupuestos de gastos - Elaboración de Flujo de caja - <u>Administración de fondos</u> - Fondos necesarios - Fuentes de financiamiento - Asignación de fondos - <u>Control financiero</u> - Supervisión de la asignación de fondos - Revisión de presupuestos - Elaboración de informes 	<p><u>Instrumento:</u> Cuestionario.</p>
--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------

ANEXO 2

POBLACIÓN: EMPRESAS FERRETERAS TIPO SOCIEDAD ANÓNIMA

(<https://www.paginasamarillas.com.pe/tacna/servicios/ferreterias?page=3>)

1. Representaciones Panchito Eirl
Tacna – Tacna Tacna
www.reprepanchito.com
2. Distribuciones Santa María E.I.R.L.
Tacna - Tacna
Mz K Lt 21 As 24 De Junio
3. Distribuciones Hnos Cotrado S.R.L.
Tacna - Tacna
Cl 1 Mz F Lt 24 Urb. San Isidro
4. Distribuidora Cueva M & V E.I.R.L.
Tacna - Tacna
Cl Patricio Meléndez Nro 1088
5. Detalle Corporativo E.I.R.L.
Tacna - Tacna
Av Jorge Basadre Nro S/N As Comer.7 de Agosto
6. **Edificaciones Drywall S.A.C.**
Tacna - Tacna
7. **Heleo Trading S.A.C.**
Tacna - Tacna
8. Ángelo Construcciones E.I.R.L.
Tacna - Tacna
Av Jorge Basadre G. Sur Oeste Mz F Lt 4 Gregorio Albarracín
9. Ventura Comerciales S.R.L.

- Tacna - Tacna
Mz J Lt 27 Co G Albarracín
10. La Fortaleza S.R.L.
Alto de la Alianza - Tacna
11. Representaciones Generales Ika Sur E.I.R.L.
Tacna - Tacna
12. Importaciones Jeyko E.I.R. Limitada
Tacna - Tacna
Av Circunvalación Norte 97 Int F
13. Inversiones Huro Eirl
Tacna - Tacna
Av Tacna Nro 329 Int 509
14. Compañía Ferretera del Sur S.R.L.
Tacna - Tacna
Av. Coronel Mendoza 1738 Miguel Grau
15. **Servi-Obras Pinto Lopez S.A.C. Tacna - Tacna**
Asoc. Cecoavi - - C.P Leguía 29 Ferreterías
16. Grupo Acuario Construyendo el Futuro S.R.L.
Tacna - Tacna
Mz 19 Lt 23 As Cecoavi
17. Inversiones Radel E.I.R. Limitada
Tacna - Tacna
Av. de la Cultura Nro S/N As J. Yoshiyama Sec
18. Ferretería y Matizados la Nacional E.I.R.L.
Tacna - Tacna
Av. Coronel Mendoza Nro 1563 Ferreterías

19. Yolanda Distribuciones E.I.R. Limitada - Yola EIRL
Tacna - Tacna
Mz E Lt 10 As Las Vilcas Ferreterías
20. Iluminaciones Anita E.I.R. L
Tacna - Tacna
Av Jorge Basadre Grohomann - As Manuel A. Odría Ferreterías
- 21. Ferretería Parodi S. A. C.**
Tacna - Tacna
Calle Arias Aragüez, 1101 Ferreterías
22. Negociaciones Adonai E.I.R.L.
Tacna - Tacna
Avenida Coronel Mendoza, 1105 - Puesto. 319
23. Comercial Santa Veronica E.I.R.L.
Tacna - Tacna
Av. A B Leguía 1924 Ferreterías
24. Bussines Ferreteros Tacna S.R.L.
Tacna - Tacna
Av. Jorge Basadre Con Prolong S/N 19
25. Comercial Pamela E.I.R.L.
Tacna - Tacna
Av. Circunvalación Norte Int 149 As Micaela Bastidas Ferreterías
26. Tableros del Sur
Tacna - Tacna
Calle Progreso, 1024 - Pje. La Victoria
27. Ferretería Danysuj
Tacna - Tacna
Calle Tarapacá s/n - Urb Vigil

28. Torres y Torres Inversiones S.R.L. Tacna - Tacna
Agrup. 28 de Agosto - M – 102
29. Ferretería Silvana
Tacna - Tacna
Cooperativa Basadre Grohmann - Mza F Lt 6
30. Aceros Comerciales Ochoa Empresa Individual de Responsabilidad L.
Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa - Tacna
31. **Ali & Leo Inversiones y Negocios Sociedad Anónima Cerrada**
Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa - Tacna
32. Construcciones y Distribuciones a & C E.I.R.L.
Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa - Tacna
33. **Corporación Mary Marg S.A.C.**
Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa - Tacna
34. Corporación Peruana Sebas Empresa Individual de Responsabilidad Limitada
Tacna - Tacna
35. Corporación Pino Sociedad Anónima Cerrada
Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa – Tacna
36. Corporación Gomez Group Empresa Individual de Responsabilidad Limitada
Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa - Tacna
37. **Corporación Bestseller Sociedad Anónima Cerrada**
Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa - Tacna
38. Distribuidora y Ferretería Inquilla SRL
Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa - Tacna
39. Distribuciones Monte Rey Empresa Individual de Responsabilidad Limitada
Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa - Tacna
40. Distribuidora Ferretera Porteva E.I.R.L.
Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa - Tacna

41. Distribuidora JM Milagros E.I.R.L.
Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa - Tacna
42. Ferpor Empresa Individual de Responsabilidad Limitada - Ferpor E.I.R.L.
Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa - Tacna
43. Ferreteria Distribuciones Carlos E.I.R.L.
Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa - Tacna
44. Ferreteria Distribuciones Dayum E.I.R.L.
Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa - Tacna
45. Grupo Cutipa E.I.R.L.
Tacna - Tacna
46. Grupo Negersa S.A.C.
Alto de la Alianza - Tacna
47. Grupo Torres & Gonzales Sociedad Anónima Cerrada - Grupo Torgonza S.A.C.
Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa - Tacna
48. Hous Bell Empresa Individual de Responsabilidad Limitada
Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa - Tacna
49. Inversiones Alhemaco E.I.R.L.
Tacna - Tacna
50. Importadora y Exportadora Crispieri Sociedad Anónima Cerrada
Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa - Tacna
51. Inversiones Prisma Colors Empresa Individual de Responsabilidad Limitada
Tacna - Tacna
52. Invers Nacho Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada - Invers Nacho S.R.L.
Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa - Tacna
53. Iso Constructores Sociedad Anónima Cerrada - Los Constructores S.A.C.
Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa - Tacna
54. Kuya E.I.R.I.

- Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa - Tacna
55. Inversiones Gemac Empresa Individual de Responsabilidad Limitada
Tacna - Tacna
56. Inversiones Valente Empresa Individual de Responsabilidad Limitada
Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa - Tacna
57. Matizados Automotriz Rápido y Furiosos Soc. Comercial de Responsabilidad Limitada
Alto de la Alianza - Tacna
58. Itacon Inversiones Empresa Individual de Responsabilidad Limitada
Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa - Tacna
59. **Servicios & Inversiones Rtml Sociedad Anónima Cerrada**
Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa - Tacna
60. **Soluciones Alfa Sociedad Anónima Cerrada**
Tacna - Tacna
61. **Viglass Sociedad Anónima Cerrada**
Ciudad Nueva - Tacna
62. **Tecnología Estructural & Desarrollo Comercial Sociedad Anónima Cerrada**
Alto de la Alianza - Tacna
63. Aceros Jhudi Empresa Individual de Responsabilidad Limitada
Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa - Tacna
64. **Comercial Ferretería Octavio S.A.C**
Ciudad Nueva - Tacna
65. Comercial Ilabaya Empresa Individual de Responsabilidad Limitada
Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa - Tacna
66. Corporación Daryl & Mr E.I.R.L.
Alto de la Alianza - Tacna
67. Corporación Templex E.I.R.L.

- Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa - Tacna
68. Distribuciones Maita Empresa Individual de Responsabilidad Limitada
Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa - Tacna
69. Negocios Generales de Materiales de Construcción Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada
Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa - Tacna
- 70. América Trading Peru Import Export Sociedad Anónima Cerrada**
Alto de la Alianza - Tacna
71. Caleb Servicios Generales Empresa Individual de Responsabilidad Limitada
Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa - Tacna
72. Comercial Casablanca E.I.R.L.
Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa - Tacna
73. Comercial Ferretería Rolins E.I.R.L. - C.F. Rolins E.I.R.L.
Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa - Tacna
74. Comercial Tu Salvación E.I.R.L.
Alto de la Alianza - Tacna
- 75. Ceramicasa Sociedad Anónima Cerrada - Ceramicasa S.A.C.**
Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa - Tacna
76. Breni'S Distribuciones E.I.R.L.
Tacna - Tacna
Avenida Tarata, 425 - L. Prado
77. Inversiones y Servicios Múltiples Luma S.R.L.
Tacna - Tacna
Mz N Lt 2 As V. de la Asunta
78. Proaid E.I.R.L.
Tacna - Tacna

CI Progreso Nro 42 Pj. Vigil

79. Grupo Mugasur S.A.C. - Grupo Mugasur S.A.C

Tacna - Tacna

Patricio Meléndez Nro 1054

80. Ferretería Diamante Caplina II S.R.L.

Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa - Tacna

81. Flagabsa E.I.R.L.

Tacna - Tacna

82. Importadora Ferretera Maydar Empresa Individual de Responsabilidad Limitada

Ciudad Nueva - Tacna

83. Inversiones Skinner E.I.R.L.

Tacna - Tacna

84. Negocios Ferreteros Derek E.I.R.L. - Negocios F. Derek E.I.R.L.

Tacna - Tacna

ANEXO 3

CUESTIONARIOS

Cuestionario 1: Control interno del almacén

El cuestionario está preparado para ser aplicada a los contadores o gerentes de las empresas ferreteras de tipo sociedad anónima. Tiene por propósito recoger información sobre el control interno del almacén, utilizando la siguiente escala de Likert para medir las respuestas:

Totalmente de acuerdo (5)

De acuerdo (4)

Indeciso (3)

En desacuerdo (2)

En Total desacuerdo (1)

ÍTEM	RESPUESTA				
	5	4	3	2	1
VARIABLE 1: CONTROL INTERNO DEL ALMACÉN					
Dimensión 1: Protección y resguardo del almacén					
1. El diseño del almacén es importante para un mejor control de las mercaderías.					
2. El almacenamiento de mercaderías se efectúa adecuadamente.					

3. La mercadería en almacén tiene la seguridad conveniente.					
4. El acceso al almacén está restringido solo a personas autorizadas.					

ÍTEM	STA				
	5	4	3	2	1
Dimensión 2: Exactitud y confiabilidad de los datos del almacén					
5. La recepción de mercadería en almacén se verifica con la orden de compra.					
6. La ubicación de la mercadería en almacén se efectúa según planificación.					
7. La mercadería vendida se entrega oportunamente a los clientes.					
8. Se mantiene un inventario permanente de mercadería en almacén.					
Dimensión 3: Eficiencia y productividad en las operaciones del almacén					
9. El almacén se encuentra ordenado para facilitar las entradas y salidas de mercadería.					
10. Se cumplen los tiempos de los procesos de almacén.					
11. Se ha determinado las cantidades mínimas y máximas de mercaderías en almacén.					
12. Se conoce el periodo promedio de rotación de mercadería para programar su adquisición.					

Cuestionario 2: Gestión financiera

El cuestionario está preparado para ser aplicada a los contadores o gerentes de las empresas ferreteras de tipo sociedad anónima. Tiene por propósito recoger información sobre la variable gestión financiera, utilizando la siguiente escala de Likert para medir las respuestas:

Totalmente de acuerdo (5)

De acuerdo (4)

Indeciso (3)

En desacuerdo (2)

En Total desacuerdo (1)

ÍTEM	RESPUESTA				
	5	4	3	2	1
VARIABLE 2: CONTROL INTERNO DEL ALMACÉN					
Dimensión 1: Planeación financiera					
1. La empresa elabora un presupuesto mensual de ventas.					
2. Existe una política de valuación de mercaderías en almacén.					
3. La empresa efectúa su presupuesto mensual de compras.					
4. La empresa elabora un flujo de caja proyectado.					
Dimensión 2: Administración de fondos					

5. Se prioriza la obtención de fondos para la adquisición de mercadería.					
6. Se realizan acciones de control para asegurar los fondos obtenidos.					
7. La empresa busca obtener nuevas fuentes de financiamiento.					
8. Se asigna oportunamente los fondos presupuestados para compras de mercadería.					

ÍTEM	ESTA				
	5	4	3	2	1
Dimensión 3: Control financiero					
9. Se efectúan acciones para supervisar del uso de los fondos para compras de mercadería.					
10. Se efectúa periódicamente la revisión de la ejecución presupuestal.					
11. Se elaboran reportes periódicos sobre el movimiento de mercadería en almacén.					
12. Se informa periódicamente el movimiento de mercadería a Gerencia para la toma de decisiones.					

ANEXO 3

CONFIABILIDAD DE INSTRUMENTOS

Esta prueba consiste en el proceso por el cual se mide la confiabilidad de consistencia interna entre las variables o ítems que forman parte de una escala (instrumento) en una población, es decir se automatiza la estabilidad de las respuestas; en ella se mide las respuestas semejantes. Los instrumentos medidos presentan escala ordinal.

Análisis de confiabilidad según Alfa de Cronbach

Intervalo al que pertenece el coeficiente alfa de Cronbach	Valoración de la fiabilidad de los ítems analizados
[0 ; 0,5[Inaceptable
[0,5 ; 0,6[Pobre
[0,6 ; 0,7[Débil
[0,7 ; 0,8[Aceptable
[0,8 ; 0,9[Bueno
[0,9 ; 1]	Excelente

1. Alfa de Cronbach: Cuestionario 1 - Control interno del almacén

Resumen de procesamiento de casos

	N	%
Válido	19	100,0
Casos Excluido	0	0,0
Total	19	100,0

Nota: Datos procesados con SPSSv25

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,877	12

Nota: Datos procesados con SPSSv25

De acuerdo a la tabla obtenida, el valor de los coeficientes calculados para el caso del Instrumento “Control interno del almacén” es de 0,877; Por tanto, los datos obtenidos muestran confiabilidad **buena** en los ítems del instrumento elaborado.

2. Alfa de Cronbach: Cuestionario 2 – Gestión financiera

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	19	100,0
	Excluido	0	0,0
	Total	19	100,0

Nota: Datos procesados con SPSSv25

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,895	12

Nota: Datos procesados con SPSSv25

De acuerdo a la tabla obtenida, el valor de los coeficientes calculados para el caso del Instrumento “Gestión financiera” es de 0,895;

Por tanto, los datos obtenidos muestran confiabilidad **buena** en los ítems del instrumento elaborado.

ANEXO 5

MATRIZ DE TABULACIÓN DE DATOS

	VARIABLE INDEPENDIENTE: Control interno del almacén												VARIABLE DEPENDIENTE: Gestión financiera											
	DIMENSIÓN 1: Protección y resguardo del almacén				DIMENSIÓN 2: Exactitud y confiabilidad de los datos del				DIMENSIÓN 3: Eficiencia y productividad en las operaciones				DIMENSIÓN 1: Planeación financiera				DIMENSIÓN 2: Administración de fondos				DIMENSIÓN 3: Control financiero			
Entrevistados	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12
1	4	5	4	4	4	4	4	5	3	4	4	4	5	5	4	3	3	4	4	4	3	5	5	3
2	3	5	4	5	4	5	4	4	5	4	4	4	5	4	3	3	4	3	5	5	5	3	4	5
3	4	4	3	5	5	5	5	4	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	3	5	4	5	5	5
4	2	5	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5
5	3	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	5	3	5	4	5	4	5	4	5	4	4	5	4
6	5	5	4	4	4	2	5	5	5	4	4	4	5	3	4	5	4	4	4	5	5	4	5	5
7	4	5	4	4	5	2	4	5	5	5	5	4	4	4	3	4	4	4	5	4	4	5	5	4
8	4	5	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	4	4	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5
9	2	5	5	4	5	5	4	3	3	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	4	5
10	3	4	4	5	5	4	1	3	4	4	4	4	4	5	4	4	4	3	3	3	4	4	5	4
11	5	4	5	4	3	3	4	3	5	5	5	5	5	5	5	4	3	4	3	3	5	4	4	5
12	4	5	5	3	4	4	3	5	5	3	3	3	5	4	3	5	4	4	5	3	4	4	4	4
13	4	4	5	4	4	3	4	3	5	5	5	5	5	5	5	4	5	3	3	4	4	4	4	2
14	3	5	5	5	4	3	4	4	5	4	4	4	4	5	3	4	4	4	4	5	4	4	5	5
15	4	5	3	4	5	2	3	5	5	4	4	4	4	3	4	5	4	3	4	4	4	5	4	4
16	5	5	4	3	4	5	4	4	5	4	4	4	4	3	4	3	4	3	4	4	4	5	4	4
17	4	3	3	2	1	3	1	2	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	1	1	5	4	4	4
18	3	2	1	1	2	3	2	4	4	2	2	2	3	1	2	1	3	3	2	3	4	3	1	3
19	3	1	4	2	3	1	3	3	1	2	2	2	2	2	1	2	3	2	2	4	3	1	2	2

ANEXO 6

PROPUESTA DE CONTROL INTERNO DE LAS EXISTENCIAS

Entendiendo que el control interno de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno para esta partida

El control de almacén se refiere al proceso logístico que se encarga de la recepción, el almacenamiento y el movimiento de la mercancía dentro del almacén hasta el punto de consumo o venta en las áreas de la empresa.

La propuesta que se presenta hace mención a los formularios que se deben usar para desarrollar los procedimientos que se deben efectuar en las acciones de revisión del control interno en las ferreterías del distrito de Alto de la Alianza con el fin de lograr el control eficiente de las existencias y el logro de sus objetivos.

Asimismo, se propone la utilización de un software básico, que puede desarrollarse utilizando el Microsoft Excel, que servirá para tener un mejor control de las mercaderías en almacén, asegurando la veracidad de la información y reduciendo el riesgo de error y pérdidas por hurto. Asimismo, al utilizar un software se disminuirá el tiempo de trabajo y de revisión.

Desarrollo de la propuesta

Se propone utilizar los siguientes formularios para la verificación del control interno de las empresas ferreteras ubicadas en el distrito de Alto de la Alianza de la Región de Tacna:

1. Programa de Revisión del Control Interno de Almacén.
2. Cuestionario de control interno de almacén.
3. Matriz de hallazgos.
4. Formularios de programa informático de Almacén.
 - Portada del programa de Almacén
 - Documentos
 - Movimientos
 - Categorías
 - Artículos
 - Entrada
 - Salidas
 - Control de inventario
 - Nota de entrada
 - Nota de salida
 - Kardex

Cuestionario de control interno de Almacén				
Responsable:				
Entrevistado:			Cargo:	
Nº	Preguntas	Respuesta		Comentario
		Sí	No	
1	Existe un manual que describan los procesos relacionados con la recepción, custodia, registro, control y responsabilidades de los inventarios.			
2	Existe control sobre el mínimo y máximo de existencia.			
3	Existen políticas claramente definidas y expresa en cuanto recepción, almacenamiento y conservación.			
4	Tiene acceso a las existencias solo el encargado de la bodega			
5	Se efectúa de forma periódica comprobaciones físicas de las existencias.			
6	Existe un formulario para el ingreso y salida de inventario.			
7	El formulario registra las firmas de responsabilidad			
8	Son los inventarios físicos tomados por personas ajenas a la custodia de los inventarios.			
9	Se encuentra debidamente asegurados los inventarios, teniendo en cuenta el valor de los mismos.			
10	Están claramente definidas las responsabilidades para el manejo de los inventarios en cuanto a registro y custodia.			

11	existe un tratamiento contable para el inventario obsoleto.			
----	-------------------------------------------------------------	--	--	--

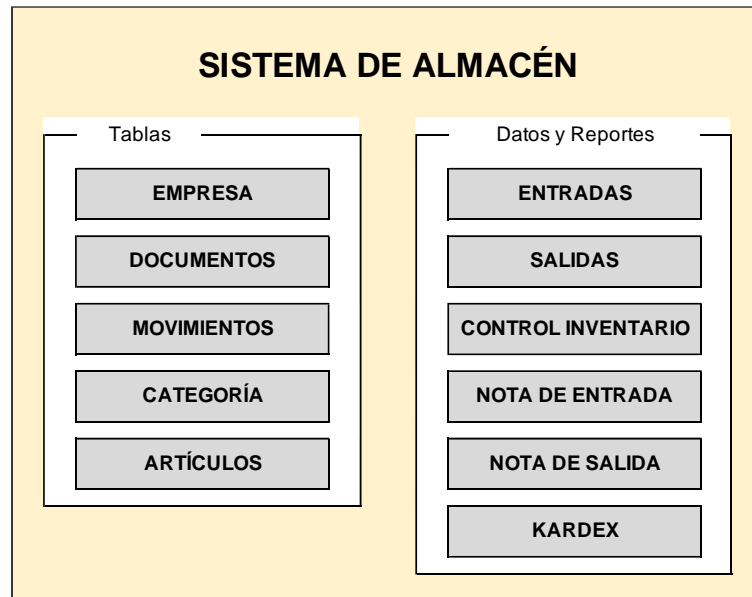
Programa de Verificación de Control Interno de Almacén					
Entidad:					
Responsable:					
Periodo:					
Área:					
Nº	Procedimientos	Ref. PT	Hecho por	Fecha	Comentario
	Objetivos:				
1	Verificar que las unidades registradas en el sistema contable existan físicamente y que estén adecuadamente registrados. (Existencia, Integridad, y Presentación)				
2	Determinar que los inventarios incluyan todas las partidas de propiedad de la empresa. (Integridad)				
3	Diseñar técnicas y políticas para cada proceso.				
4	Determinar que las existencias de los inventarios estén correctamente valuados. (Valuación)				
5	Determinar existencias excesivas o de poca rotación o defectuosas. (presentación y Revelación).				
Pruebas de cumplimiento:					
1	Confirmar que los involucrados en el manejo de inventarios tengan conocimiento de				

	procedimientos y políticas internas de la empresa.				
2	Verificar que los repuestos estén debidamente almacenados según la información del registro de inventario.				
3	Confirmar que las condiciones de almacenaje de los inventarios sean las óptimas.				
	Pruebas sustantivas.				
1	Comprobar que las existencias físicas cuadren con las registradas contablemente.				
2	Confirmar si existen inventarios obsoletos, sin rotación o en mal estado				
3	Analizar diferencias entre los saldos de libros y el conteo de inventario.				
4	Realizar flujograma con procesos para el control interno del área de inventarios.				

Programa de Verificación de Control Interno de Almacén					
Entidad:					
Responsable:					
Periodo:					
Área:					
Nº	Procedimientos	Ref. PT	Hecho por	Fecha	Comentario
	Objetivos:				
1	Verificar que las unidades registradas en el sistema contable existan físicamente y que estén adecuadamente registrados. (Existencia, Integridad, y Presentación)				

2	Determinar que los inventarios incluyan todas las partidas de propiedad de la empresa. (Integridad)				
3	Diseñar técnicas y políticas para cada proceso.				
4	Determinar que las existencias de los inventarios estén correctamente valuados. (Valuación)				
5	Determinar existencias excesivas o de poca rotación o defectuosas. (presentación y Revelación).				
Pruebas de cumplimiento:					
1	Confirmar que los involucrados en el manejo de inventarios tengan conocimiento de procedimientos y políticas internas de la empresa.				
2	Verificar que los repuestos estén debidamente almacenados según la información del registro de inventario.				
3	Confirmar que las condiciones de almacenaje de los inventarios sean las óptimas.				
Pruebas sustantivas:					
1	Comprobar que las existencias físicas cuadren con las registradas contablemente.				
2	Confirmar si existen inventarios obsoletos, sin rotación o en mal estado				
3	Analizar diferencias entre los saldos de libros y el conteo de inventario				
4	Realizar flujograma con procesos para el control interno del área de inventarios.				
Matriz de hallazgos					
Entidad:					

Programa informático de Almacén



EMPRESA X

Empresa	<input type="text"/>		
RUC	<input type="text"/>		
Almacén	<input type="text"/>		
Encargado	<input type="text"/>		
Dirección	<input type="text"/>		
Año	<input type="text"/>	Mes	<input type="text"/>
Cód. Entrada	<input type="text"/>	Cód. Salida	<input type="text"/>

DOCUMENTOS

Código

Descripción

Código	Descripción
00	Otros (Especificar)
01	Factura
03	Boleta de venta
07	Nota de crédito
08	Nota de débito
09	Guía de remisión - remitente

MOVIMIENTOS

Código

Descripción

Código	Descripción
01	Venta
02	Compra
03	Consignación recibida
04	Consignación entregada
05	Devolución recibida
06	Devolución entregada
07	Promoción
08	Donación
09	Mermas
10	Desmedros
99	Otros (Especificar)

CATEGORÍAS X

Código

Descripción

Categoría	Descripción
01	Artículos de seguridad
02	Artículos eléctricos
03	Artículos de fontanería
04	Herramientas

ARTÍCULOS X

Código

Descripción

Categoría

Artículo

Medida

Código	Tipo	Categoría	Nombre
AS001	Mercadería	Art. de seguridad	Arnés
AE001	Mercadería	Art. Eléctricos	Focos
AE002	Mercadería	Art. Eléctricos	Cable eléctrico Nº 12
AF001	Mercadería	Art. De fontanería	Pilón tipo ganso

ENTRADAS



Fecha

Voucher

DOCUMENTO

Serie

Pro

Operación

Selec. de categ.

Artículo

Tipo

Medida

Cantidad

Stock anterior

Stock actual

NUEVO

EDITAR

CANCELAR

GUARDAR

SALIR

SALIDAS X

Fecha Voucher

DOCUMENTO Serie

Operación

Selec. de categ.

Artículo

Tipo

Medida

Cantidad Stock anterior Stock actual

CONTROL DE INVENTARIO

Mes

Categoría

Descripción

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	FABRICANTE	UNIDAD DE MEDIDA	ENTRADA	SALIDA	OBSERVACIONES
<div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 100%;"></div>							

