

# UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Control interno del área de logística y la gestión financiera de  
ferretería Electro Geza

**TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADORA  
PÚBLICA**

Autora:

Quispe Salas, Xiomara Alexandra

Asesor:

Dr. Ulloa Siccha, Javier

Chimbote - Perú

2019

## ÍNDICE

TEMAS	PÁG.
<b>PALABRAS CLAVES</b> .....	i
<b>TITULO</b> .....	ii
<b>RESUMEN</b> .....	iii
<b>ABSTRACT</b> .....	iv
<b>1. INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>1</b>
<b>1.1. Antecedentes y Fundamentación Científica</b>	
1.1.1. Antecedentes de la Empresa	
<b>1.2. Justificación de la Investigación</b>	
<b>1.3. Problema</b>	
<b>1.4. Marco Referencial</b>	
1.4.1. Control Interno	
1.4.2. Gestión Financiera	
<b>1.5. Hipótesis</b>	
<b>1.6. Objetivos de la Investigación</b>	
1.6.1. Objetivo General	
1.6.2. Objetivos Específicos	
<b>2. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN</b> .....	<b>35</b>
<b>2.1. Tipo y Diseño de Investigación</b>	
2.1.1. Tipo de Investigación	
2.1.2. Diseño de Investigación	
2.1.3. Población y muestra	
<b>2.2. Técnicas e Instrumentos de Investigación</b>	
2.2.1. Técnicas de Investigación	
2.2.2. Instrumentos de Investigación	
<b>2.3. Procesamiento y Análisis de la Información</b>	
2.3.1. Recolección de Datos	
2.3.1.1. Método de Recopilación de Datos	
2.3.2. Procesamiento de Datos	
2.3.3. Análisis de la Investigación	

<b>3. RESULTADOS .....</b>	<b>37</b>
<b>4. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN .....</b>	<b>47</b>
<b>5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>49</b>
<b>2.4.Conclusiones</b>	
<b>2.5.Recomendaciones</b>	
<b>6. AGRADECIMIENTOS.....</b>	<b>51</b>
<b>7. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</b>	<b>52</b>
<b>8. ANEXOS.....</b>	<b>55</b>

Anexo N° 01: Cuestionario

Anexo N° 02: Matriz de Consistencia

Anexo N° 03: Operacionalización de Variables

Anexo N° 04: Plan de Mejora

## **PALABRA CLAVE**

<b>TEMA</b>	Control de Interno – Gestión Financiera
<b>ESPECIALIDAD</b>	Logística

## **KEYWORD**

<b>THEME</b>	Internal Control – Financial Management
<b>SPECIALTY</b>	Logistics

## **LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

**Área** : Ciencias Sociales.

**Sub Área** : Economía y Negocios.

**Disciplina** : Economía.

**CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE LOGÍSTICA Y  
GESTIÓN FINANCIERA DE FERRETERÍA ELECTRO GEZA**

**INTERNAL CONTROL OF THE LOGISTICS AND  
FINANCIAL MANAGEMENT AREA OF HARDWARE STORE  
ELECTRO GEZA**

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación tiene como título “Control interno del área de logística y gestión financiera de ferretería Electro Geza, Chimbote 2018”.

La investigación tuvo como propósito determinar de qué manera el control interno en el área de logística incide en la gestión financiera de la ferretería Electro Geza, para lo cual utilizamos la investigación de tipo descriptiva del diseño no experimental de corte transversal teniendo como población y muestra a los 12 trabajadores, se aplicó la técnica encuesta y como instrumento el cuestionario.

Se concluyó que la investigación es recomendable ya que, como resultado obtenemos un 50% de los trabajadores manifiestan que no se realiza un buen control interno en el área de logística en la Ferretería Electro Geza; lo cual dificulta un funcionamiento óptimo y conlleva a desconocer lo realmente invertido en mercadería, lo que puede traer problemas en la liquidez de la ferretería.

## **ABSTRACT**

The purpose of the research work was to determine how internal control in the logistics area affects the financial management of the Electro Geza hardware store, for which we use the descriptive research of the non-experimental cross-sectional design having as population and it shows the 12 workers, the survey technique was applied and the questionnaire as an instrument. It was concluded that the investigation is recommendable since, as a result, we obtain 50% of the workers state that there is not a good internal control in the logistics area in the Electro Geza hardware store; which hinders optimal operation and leads to ignore what really invested in merchandise, which can lead to problems in the liquidity of the feretería.

## 1. INTRODUCCIÓN

### 1.1. ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA

#### **Antecedentes**

Para la realización de esta investigación, se realizó con la finalidad de poder observar como el control interno en el área de logística incide en la gestión financiera de Ferretería Electro Geza, para ello se tomaron en consideración trabajos previos, tales como proyectos de tesis que exponen temas similares y relacionados con el objetivo de estudio.

A continuación se citan investigaciones que han contribuido a generar antecedentes sobre el tema de análisis: Control Interno del Área de Logística y la Gestión Financiera de Ferretería Electro Geza, Chimbote 2018.

#### **Internacional**

*Jiménez, F. (2016)*, su trabajo de investigación "*Modelo de Gestión Financiera para Maximización de las Utilidades de la Empresa Ferretería Armas de la Ciudad de San Gabriel Cantón Montúfar provincia del Carchi*" concluyo que: En la empresa ferretería Armas se puede concluir mediante el diagnóstico realizado que en la empresa cuentan con una deficiente gestión financiera lo cual hace que su utilidad no sea acorde a la inversión realizada, afectando de esta manera a sus indicadores de liquides, rentabilidad, endeudamiento y actividad, disminuyendo su capacidad de competir en el mercado.



**Reino, C. (2014)**, en su trabajo de investigación ***“Propuesta de un modelo de Gestión de inventarios, caso Ferretería Almacenes Fabian Pintado”***. Pág. 85. , concluyo que: El método planteado involucra a todos los colaboradores de la empresa, puesto que requiere una planeación integral, garantiza a su vez la disponibilidad de la mercadería en el momento requerido minimizando las restricciones financieras existentes.

**Palma, G. (2014)**, en su trabajo de investigación ***“Modelo de gestión financiera para la empresa Ferretería los nevados de la ciudad de Latacunga provincia de Cotopaxi”*** concluyo que: Con la aplicación de las estrategias se espera mejorar los niveles de liquidez, rentabilidad, endeudamiento en Ferretería Los Nevados para los años 2014-2017. La ferretería Los Nevados ha mejorado notablemente su liquidez, así al año 2014 llegaría a 2.12 de razón circulante, y al año del 2017 será de 4.93 logrando cumplir su meta. De la misma manera la empresa dispone de un mayor capital de trabajo y creciente.

**Sánchez, K. (2015)**, en su trabajo de investigación ***“Control interno y Gestión de Inventarios en la Ferretería Ferrher en la Parroquia Luz de América”*** concluyo que: Existe deficiencia en los procesos de registros de los inventarios, falta de seguimientos, documentos de respaldo, falta de políticas. También se evidenció existe un problema en que existe sustracción de mercancías, por la falta de seguimiento, no se ha utilizado métodos técnicos para el registro y control la misma que nos permitió estructurar el diseño de un manual técnico de registro y control interno de inventarios.

## **Nacional**

*Agurto, N. (2017)*, en su trabajo de investigación ***“Implementación de un Sistema de Control Interno y su Incidencia en la Gestión Económica de la Empresa Ferretería KONG S.A.C., Distrito De La Esperanza, Año 2016”***concluyo que:Mediante el trabajo de investigación de proponer la implementación de un sistema de control interno en la empresa Ferretería Kong S.A.C nos permitirá realizar las actividades de manera eficiente y eficaz, así mismo disminuir la utilización de sus recursos tantos económicos y financieros para obtener mejores resultados a futuro.

*Barrueta E. & Rivera L. (2013)*, en su trabajo de investigación ***“Efectos de aplicación de control interno en la Gestión de las pequeñas empresas ferreteras de Huánuco – 2013”***. Pag.90, concluyo que:La aplicación del control interno facilita la toma de decisiones, porque permite contar con personal adecuado para mantener un eficiente control interno, e informes inmediatos y concisos que les permita tomar decisiones en beneficio de la empresa hacia la consecución de objetivos y metas y para la mejora de la gestión.

*Araujo W. & Pérez N. (2016)*,en su trabajo de investigación ***“Planificación Financiera y su efecto en la Situación Económica y Financiera del sector Ferretero del pasaje Albarracín, año 2015-2016”***concluyo que:Se ha propuesto la aplicación de un plan financiero a corto plazo para mejorar la situación económica y financiera de las empresas del sector ferretero del pasaje Albarracín, de esta manera las organizaciones podrán hacer frente a sus problemas económicos, logrando obtener mejores oportunidades que se presenten en el

entorno proporcionando información actual y proyectada a cada gerencia y siendo así más competitivas.

***Julca S. & Pretell A. (2016)***, en su trabajo de investigación ***“Diseño de un Sistema de Gestión Logística para Generar Ventaja Competitiva de la Ferretería “El Ingeniero” E.I.R.L en el Sector Construcción del Distrito de Trujillo – 2015”*** concluyo que: El estudio realizado ha contribuido a conocer las deficiencias y ventajas de la Ferretería el Ingeniero. Teniendo un mayor conocimiento referente a las oportunidades que nos puede brindar la mejora de la cadena de suministro, su aplicación para reducir los costos logísticos y generar ventajas competitivas frente a la competencia.

***León, A. (2016)***, en su trabajo de investigación ***“Análisis de la Gestión Financiera y su Incidencia en la Planeación Estratégica de la Ferretería Manantial Guihon S.A.C., Año 2016”*** concluyo que: La incidencia de la gestión financiera en la planificación estratégica incide en la administración efectiva de los recursos que posee la Ferretería MANANTIAL GUIHON S.A.C para gestionar sus gastos e ingresos de la forma adecuada para que todo funcione correctamente, es por ello que a través de la planificación estratégica se pueda evaluar los riesgos u oportunidades futuras y analizar la situación económica y financiera actual para lograr mayores niveles de rentabilidad y beneficios.

***Lozano G. & Tenório J. (2017)***, en su trabajo de investigación ***“Propuesta de sistema de control interno en el área de logística de la empresa corporación selva verde S.A.C Año 2016.”*** concluyo que: Respecto al tercer objetivo, se

propuso un sistema de control interno en el área de logística de la Empresa Selva Verde S.A.C. basado en el Modelo MICIL, con la finalidad de disminuir la probabilidad de riesgo de fraude, pérdida de maquinarias o equipos, desconfianza en su información desarrollada.

**Vargas D. & Ramírez R. (2014)**, en su trabajo de investigación *“El Sistema de Control Interno y la Gestión Comercial en la Ferretería Comercial Estrella S.R.L.”* concluyó que: Realizado el diagnóstico al sistema de control interno en el área de ventas de la ferretería Comercial Estrella S.R.L., se encontró deficiencias en las actividades y procedimientos para la atención y despacho de los productos a los clientes, no cuentan con un reglamento, falta de un manual de organizaciones y funciones que permita conocer a los trabajadores las labores que desarrollan, falta de capacitación y motivación al personal. Para luego proponer mejoras en el sistema de control interno y gestión comercial, y aplicar medidas correctivas, de manera que las operaciones comerciales se desarrollen de acuerdo a normas, procedimientos y políticas.

### **Fundamentación Científica**

**Fonseca (2011)** *“Sistemas de Control Interno para Organizaciones: Guía Práctica y orientaciones para evaluar el control interno”* refiere que el sistema de control interno es una evaluación realizada por los más altos mandos jerárquicos; la administración y todo el personal de la organización; y está dada para tener una evaluación con una seguridad lógica, orientada siempre a cumplir todos los objetivos de la organización. Es un conjunto de elementos integrados de manera metódica y dinámica en los cursos de tomar las decisiones de las entidades.

**Robles, C. (2012)** en su libro *“Fundamentos de la Administración Financiera”*, sostiene la siguiente teoría: La Administración Financiera es una fase de la administración general, que tiene por objeto maximizar el patrimonio de una empresa a largo plazo, mediante la obtención de recursos financieros por aportaciones de capital u obtención de créditos, así como su correcto manejo y aplicación, y la coordinación eficiente del capital de trabajo, inversiones y resultados, mediante la presentación e interpretación para tomar decisiones acertadas.

## **1.2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

En la empresa de materia de estudio se observó que no cuentan con un control interno en el área de logística lo cual conlleva problemas a la empresa en el momento de contabilizar y controlar las entradas y salidas de almacén.

El estudio realizado fue de gran importancia ya que nos permitió a mantener un control de manera oportuna, así mismo, conocer al final del período un estado confiable de las existencias.

Así mismo creemos que la presente investigación puede ser tomada por otros investigadores y/o instituciones interesadas en conocer el tema de la aplicación.

## **1.3. PROBLEMA**

¿De qué manera el control interno del área de logística incide en la gestión financiera de ferretería “Electro Geza”, Chimbote 2018?

## **1.4. CONCEPTUALIZACIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES**

### **1.4.1. VARIABLE INDEPENDIENTE**

#### **CONTROL INTERNO**

*La Contraloría General de la República (2014)* define al control interno como la gestión efectuada por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

*Fonseca (2011)* refiere que el sistema de control interno es una evaluación realizada por los más altos mandos jerárquicos; la administración y todo el personal de la organización; y está dada para tener una evaluación con una seguridad lógica, orientada siempre a cumplir todos los objetivos de la organización. Es un conjunto de elementos integrados de manera metódica y dinámica en los cursos de tomar las decisiones de las entidades. Existen cinco componentes que interactúan en el control interno, si se ejerce alguna influencia en algún componente se afectara a todo el sistema de manera directa. La expresión “sistema de control interno” se define como cada una estrategias, guía, manejos y formalidades adecuados a la alta dirección de cada organización, siempre con la finalidad de lograr los objetivos manifiestos en el plan de trabajo.

*Gaitán (2012)* se refiere al control interno como el proceso planteado, efectuado y seguido por las personas del directorio, la gerencia y personal en general de cada empresa, el cual según sus propios procedimientos y normas y a pesar de sus limitaciones, le brinda a una organización una seguridad de que se van a cumplir los objetivos en virtud a información financiera confiable, efectividad y eficiencia en realizar operaciones varias, acatamiento de las leyes, normas y regulaciones que se apliquen de ser el caso. En segundo lugar, los directivos de la empresa deberán establecer “controles” para verificar si se están cumpliendo o no las metas propuestas en los plazos definidos en el plan inicial. Estos controles, se refieren a características de cualquiera de los componentes del control interno como: calcular los peligros y riesgos, evaluar procedimientos de información.

*Según el Committee of Sponsoring Organizations COSO (2013)*, el control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad. Diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad.

## **CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO**

*James (2016)* refiere en su artículo para la Voz de Houston que las características del procedimiento de control interno deben ser aquellas a través de las cuales las empresas busquen mantener ambientes que estén libres de corrupción y por ende se eviten las actividades de fraude que puedan estar realizando los gerentes junto con malos empleados perjudicando así una buena rentabilidad y el futuro de la empresa. Los

mecanismos para instalar un efectivo control interno se establecen y se ajustan cuando se van a realizar auditorías a los Estados Contables y Financieros. Las deducciones de las evaluaciones influyen abiertamente en determinaciones de los directivos de cada organización o empresa quienes determinan si es necesario o no implementar o mejorar sus mecanismos de vigilancia y monitoreo.

### **OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO**

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

### **COMPONENTES**

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

- a) Ambiente de Control:** Consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.
- b) Evaluación de Riesgos:** Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos



específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior.

- c) **Actividades de Control:** Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.
- d) **Información y Comunicación:** Están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos e control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.
- e) **Supervisión y Seguimiento:** Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados.

*Según el Committee of Sponsoring Organizations COSO II (2013), la gestión de riesgos corporativos se ocupa de los riesgos y oportunidades que afectan a la creación de valor o su preservación. Se define de la siguiente manera “La gestión de riesgos corporativos es un proceso efectuado por el consejo de administración de una entidad, su dirección y restante personal, aplicable a la definición de estrategias en toda la empresa y diseñado para identificar eventos potenciales que pueden afectar a la organización, gestionar sus riesgos dentro del riesgo aceptado y proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos”.*

### **CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS**

El sistema de control Interno se puede y se debe aplicar a todas las áreas de la empresa. El sistema de control interno del área de logística es control interno de carácter administrativo , diseñado en especial para esta área, ya que por la naturaleza de la empresa que se está analizando, es necesario que se sepa a tiempo con cuanto material cuenta en stock, material faltante, tiempo de distribución, y tiempo de compras, mecanismos de control de ingresos y salidas de mercaderías, etc. y de su buen manejo proceden generalmente las mejores utilidades generando rentabilidad para la empresa, ya que reduce los altos costos financieros que se ocasionan por mantener en el almacén excesivas cantidades de materiales, evita el riesgo de robos y fraudes, evita también que se deje de proveer materiales o mercadería por no tener el stock mínimo en sus almacenes y evita la devolución de materiales al proveedor .

## **PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS**

Son los patrones básicos sobre los cuales se rigen las obtenciones de los resultados óptimos con la finalidad de seguir avanzando en la obtención de objetivos.

Todas las entradas y salidas de inventarios deben de tener toda la documentación completa y deben de estar codificadas adecuadamente, Todos los artículos, mercancías y materiales deben de estar correctamente almacenados en un solo lugar, Jamás el representante de compras debe o puede recibir alguna dádiva o regalo o comisión de parte de los proveedores, en la manera de lo posible el lugar de ingreso de mercadería debe ser diferente al lugar de despacho para evitar congestiones, Los materiales y mercadería deberán estar almacenados de la siguiente manera, los de mayor peso y volumen en la parte de abajo, ningún miembro asignado al almacén se puede retirar del mismo hasta no haber finalizado el conteo total de existencias para evitar malos entendidos posteriores; dicho conteo se deberá realizar por mínimo tres auditores y deberán existir por lo menos dos coincidencias diferentes y se consigna el dato del conteo que tenga 2 o más coincidencias y el resultado del conteo se deberá entregar de manera inmediata y finalmente deberá existir un extinguidor como mínimo en el centro del almacén.

## INVENTARIOS

*Según la Norma Internacional de Contabilidad - NIC 2*, “Inventarios” es un instrumento que nos sirve de guía para poder determinar los costos y gastos que deberán ser reconocidos en los inventarios; en este punto solo se pretende mostrar los aspectos que se consideran más importantes de la norma ya que posteriormente se explica con mayor claridad la normativa.

*Según Max Müller (2014)*, en su libro “*Fundamentos de Administración de Inventarios*” los inventarios de una compañía están constituidos por sus materias primas, sus productos en proceso, los suministros que utiliza en sus operaciones y los productos terminados.

Consiste en proporcionar los inventarios que se requieren para mantener las operaciones al costo más bajo posible, implica además la cantidad la cantidad de inventarios que deberán mantenerse, la fecha en que deberán colocarse los pedidos y la cantidad de unidades a ordenar.

## MÉTODO DE VALUACIÓN DEL INVENTARIO

- **Método P.E.P.S.:** Se le conoce también como método FIFO y significa que lo primero ingresa es lo primero que sale. Cuando los primeros costos representan a los artículos vendidos, los últimos costos representan a los artículos que permanecen disponibles.
- **Método del Costo Promedio Ponderado:** Por medio de este método de valuación de inventario, permite hallar el costo unitario, en base a la división del costo total de las existencias entre el número de unidades disponibles para la venta o producción. Este método se

utiliza para valuar las salidas de las existencias hasta que exista una nueva compra, de esta forma los artículos que salen se valorizan a su valor actual.

## **SISTEMA LOGÍSTICO**

*Monterroso (2000)* Como todo sistema, su análisis y la comprensión del mismo pueden obtenerse a partir del estudio de sus partes componentes. De esta forma, podemos abordar el sistema logístico considerando los siguientes subsistemas: Logística de abastecimiento Que agrupa las funciones de compras, recepción, almacenamiento y administración de inventarios, e incluye actividades relacionadas con la búsqueda, selección, registro y seguimiento de los proveedores.

- **Logística de planta** Que abarca las actividades de mantenimiento y los servicios de planta (Suministros de agua, luz, combustibles, etc.), como así también la seguridad industrial y el cuidado del medio ambiente.
- **Logística de distribución** Que comprende las actividades de expedición y distribución de los productos terminados a los distintos mercados, constituyendo un nexo entre las funciones de producción y de comercialización.
- **Logística de producción** Los subsistemas de Abastecimiento y de Servicios de Planta pueden ser agrupados bajo la denominación de Logística de Producción, ya que ambos se relacionan íntimamente con las tareas propias de fabricación de bienes y/o prestación de servicios.

*Mora (2012)* manifestó: Son relaciones de datos numéricos y cuantitativos aplicados a la gestión logística que permite evaluar el

desempeño y el resultado en cada proceso incluyen los procesos de recepción, almacenamiento, inventarios, despachos, distribución, entregas, facturación y los flujos de información entre los socios de negocios. Es indispensable que toda empresa desarrolle habilidades alrededor del manejo de los indicadores de gestión logística, con el fin de poder utilizar la información resultante de manera oportuna (tomar decisiones).

Según el autor los indicadores son necesarios para poder mejorar: “lo que no se mide no se puede controlar, y lo que no se controla no se puede gestionar”.

### **IMPORTANCIA DE LA LOGÍSTICA**

*Castellanos (2009)* indicó que la importancia de la logística radica en la necesidad de mejorar el servicio de un cliente, optimizando la fase de mercadeo y transporte al menor costo posible; algunas de las actividades que pueden derivarse de la gerencia logística de una empresa son las siguientes: Aumento en líneas de producción La eficiencia en producción, alcanzar niveles altos. La cadena de distribución debe mantener cada vez menos inventarios. Desarrollo de sistemas de información.

### **ETAPAS DE LA GESTIÓN LOGÍSTICA**

*Zeña 2010* La gestión logística en las empresas, es la encargada de administrar la cadena de suministro para facilitar el flujo de mercancías de un lugar a otro. Esta gestión pasa por cinco etapas que buscan lograr la mayor efectividad en el intercambio comercial con las mejores utilidades

- **Aprovisionamiento:** es la etapa de abastecimiento de materias primas y elementos necesarios para que la empresa desarrolle su producto o servicio. En esta etapa se encuentra la creación de relaciones con los proveedores, los estudios de mercado para identificar la demanda, la previsión de la producción y la gestión del inventario.
- **Producción:** es la transformación de las materias primas en un producto final que será vendido a los clientes. En la producción se definen las ventajas competitivas del producto y se busca responder satisfactoriamente a las necesidades del mercado.
- **Almacenamiento:** la empresa organiza y clasifica sus productos al tiempo que regula la rotación de los mismos. En esta etapa se busca la máxima utilización del espacio al menor costo. Para evitar este gasto la empresa puede implementar el Cross-docking o distribución directa, que prescinde del almacenaje.
- **Transporte y distribución:** es la entrega del producto al cliente o consumidor en los tiempos establecidos y con el mejor rendimiento relacionado con los costos de operación.

En esta etapa es fundamental elegir el medio de transporte más adecuado para la movilización y distribución de la mercancía, así como delimitar el área de cubrimiento.

- **Servicio al cliente:** la logística no se limita a la entrega oportuna del producto en su lugar de destino. La gestión logística también incluye responder a las exigencias del mercado por medio de estrategias que ofrezcan un valor diferenciado y que ayuden a la fidelización de los clientes.

## **FUNCIONES DE LA GESTIÓN LOGÍSTICA EN LA EMPRESA**

*Anaya (2011)*, las funciones de la gestión logística en la empresa son las siguientes: Conectar las distintas áreas de la compañía y crear redes de trabajo colaborativo. Planificar y supervisar el traslado de mercancías desde el punto de fabricación hasta el punto de consumo. Definir el área de cobertura. Establecer los tiempos de entrega e informar oportunamente los retrasos. Disminuir el tiempo de almacenamiento en los lugares intermedios. Entregar en el menor tiempo posible y al menor costo. Alcanzar una rotación ideal de la mercancía para evitar el almacenamiento en bodega. Generar valores agregados en el servicio. Implementar las tecnologías de la información y la comunicación para el seguimiento, en tiempo real, de la mercancía. Responder por los productos defectuosos o realizar el proceso de reciclaje, aplicando la logística inversa (flujo del punto de consumo al punto de origen). Disminuir el impacto ambiental.

Muchas empresas han empezado a subcontratar compañías especializadas en la gestión logística, para enfocarse exclusivamente en la producción e innovación en los productos o servicios de su interés. Independientemente de quién se encargue de supervisar la cadena de suministros, debe existir un plan logístico que prevea los limitantes del entorno, se adelante a las necesidades de los clientes y pueda tener una alta capacidad de respuesta y reacción en momentos de crisis).



**1.4.1.1. Dimensiones :**

- Kárdex
- Control

**1.4.1.2. Indicadores :**

- Entradas y Salidas
- Supervisión
- Efectividad

**VARIABLE DEPENDIENTE**

**ADMINISTRACIÓN FINANCIERA**

*Según Robles, C. (2012), en su libro “Fundamentos de la Administración Financiera (Primera Edición)”.* Que para que la Administración Financiera sea eficiente se requiere una meta u objetivo, porque los juicios sobre si una decisión financiera es eficiente o no se deben hacer a la luz de ciertos estándares.

**Análisis financiero**

Es una técnica de las finanzas que tiene por objeto el estudio y evaluación de los eventos económicos de todas las operaciones efectuadas en el pasado, y que sirve para la toma de decisiones para lograr los objetivos preestablecidos.

### **Planeación financiera**

Técnica de la administración financiera con la cual se pretende el estudio, evaluación y proyección de la vida futura de una organización u empresa, visualizando los resultados de manera anticipada.

### **Control financiero**

Técnica de la administración financiera que tiene por objeto asegurarse que se lleven a cabo todas las operaciones planteadas inicialmente, de manera eficiente, evaluando de forma conjunta todas las cifras preestablecidas con las reales, para encontrar las desviaciones, deficiencias o fortalezas que ayuden al logro de los objetivos planteados.

### **Toma de decisiones**

Técnica de la administración financiera que tiene por objeto elegir la mejor alternativa relevante para la solución de problemas en la empresa y para el logro de objetivos preestablecidos, en condiciones de certidumbre, riesgo, conflicto o incertidumbre.

El administrador financiero debe tener una óptica diferente a la de un contador o un administrador, ya que debe enfocarse en el tratamiento de fondos y no en la acumulación de costos y gastos. El tratamiento de fondos se refiere a analizar los fondos monetarios con los que cuenta la empresa para poder realizar cualquier operación sin problema, de acuerdo al plazo que requiera la organización, ya que tiene obligaciones a corto, mediano y largo plazo; también observa que las inversiones se realicen en los plazos que requiere o necesite la empresa, y así 16 obtener el mayor

rendimiento, disponibilidad y eficiencia en el desarrollo de las operaciones de la empresa a través del manejo del dinero.

## **GESTIÓN**

Es el proceso de gestión es el conjunto de acciones, transacciones y decisiones que la organización lleva a cabo para alcanzar los objetivos propuestos que se fijan en la planeación, las cuales se concretan en los resultados.

## **GESTIÓN FINANCIERA**

La gestión financiera consiste en administrar los recursos que se tienen en una empresa para asegurar que serán suficientes para cubrir los gastos para que esta pueda funcionar. En una empresa esta responsabilidad la tiene una sola persona: el gestor financiero. De esta manera podrá llevar un control adecuado y ordenado de los ingresos y gastos de la empresa.

## **PROCESOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA**

### **a. PLANIFICACIÓN**

Es el primer paso del proceso administrativo, la planificación tiene como fin definir los objetivos o metas a cumplir, ya sean generales o específicos, macro institucionales o solo de la institución. En el marco estratégico que define la empresa también se precisa el tiempo de alcance de los objetivos y los recursos que se pondrán a disposición de los objetivos que marcan el camino, es decir, se establecen una serie de planes de actuación para la consecución de resultados.

De esta manera, la planificación es muy necesaria en cualquier organización, ya que además permite:

- Reducir la incertidumbre frente a los cambios y el futuro.
- Concentrar la atención y la acción en el logro de los objetivos.
- Propiciar una operación económica, es decir buscar el mayor beneficio con el menor costo.

Permite saber lo que se quiere hacer, lo que facilita el control y permite encontrar la máxima eficiencia organizacional. La planificación económica-financiera de una empresa se plasma en un documento llamado presupuesto. Para realizar una adecuada elaboración del mismo se tienen una serie de pasos:

En primer lugar, se realiza la previsión de la cifra de ventas con base en datos históricos y la evolución prevista del mercado. Este factor puede cambiar de acuerdo a la actividad realizada. Por ejemplo, si se prevé que el mercado absorba toda la capacidad de producción de la empresa, el factor determinante sería la capacidad máxima de producción.

En segundo lugar se procede a elaborar lo que se conoce con el nombre de Presupuestos Operativos:

- Presupuesto de Compras y Producción, para desarrollarlo se deben responder las siguientes preguntas: para alcanzar el volumen de ventas previsto, ¿cuál es el importe de compras necesario? ¿cuál es el importe necesario de existencias en almacén?

- Presupuesto de Gastos Variables, cuando una parte de la producción o del servicio es objeto de subcontratación con terceros, la empresa debe preguntarse cuál será el volumen de subcontratación necesario para alcanzar el volumen de ventas previsto.
- Presupuesto de Gastos Fijos, contiene aquellos importes que no varían con el volumen de actividad que tiene la empresa como el pago de servicios, los costos de asesoría, el estimado de alquileres, etc.
- Presupuesto de Gastos de Personal, donde se cuantifican las necesidades de personal directo e indirecto, los salarios, etc.

## **b. ORGANIZACIÓN**

La organización incluye la realización de los siguientes procesos contables y financieros:

- Registro Contable de las Operaciones Económicas.
- Elaboración de Estados Contables.
- Elaboración de informes y documentos solicitados por terceros.
- Facturación.
- Chequeo de las facturas de compra.
- Control del almacén de materias primas, producto terminado.
- Ordenar y archivar la información económica existente a fin de garantizar la fiabilidad de la información económica existente.

- Realización de procedimientos administrativos: gestionar los cobros y los pagos, gestionar las altas y bajas de personal, elaboración de nóminas, etc.

Claro está que esto no se cumple a cabalidad en empresas de menor tamaño debido a que la cantidad de personal con el que cuentan no es suficiente para desarrollar de forma interna la totalidad de los procesos anteriores, por lo que suele recurrirse a la subcontratación de asesorías contables y fiscales

### **c. EVALUACIÓN, CONTROL Y SEGUIMIENTO**

A través de los procesos contables y administrativos la empresa genera información, tanto pasada como presente, sobre la situación económica y financiera de la misma.

El análisis, seguimiento y evaluación de esta información es de suma importancia porque permite:

- Comparar lo real con lo planificado y reconocer las desviaciones presupuestarias.
- Evaluar la economía y la eficiencia en el uso de los recursos y la eficacia en el cumplimiento de los objetivos planteados.
- Establecer líneas de mejora en la gestión de los recursos de la organización.

La evaluación, control y seguimiento se realizará sobre:

- La información que se desprende de los estados contables, para ello se deben identificar y elaborar, previamente, los indicadores financieros y de rentabilidad, los mismos que serán utilizados como herramientas para la evaluación de resultados y la toma de decisiones.
- El presupuesto planteado para el ejercicio: el presupuesto no sólo es una herramienta de planificación, sino que también debe ser empleado como un instrumento de control.

Finalmente, cabe destacar que el objetivo del seguimiento y control presupuestario es poder emprender medidas correctivas y preventivas para alcanzar los objetivos. Así pues, no es suficiente realizar sólo una adecuada planificación sino que también se debe realizar un seguimiento de las posibles medidas correctivas que se realicen para mejorar la gestión financiera.

## **INDICADORES DE GESTIÓN**

Un indicador de gestión permite determinar si un proyecto o una organización están siendo exitosos o si están cumpliendo con los objetivos. El líder de la organización es quien suele establecer los indicadores de gestión, que son utilizados de manera frecuente para evaluar desempeño y resultados.

- **Indicadores de cumplimiento:** con base en que el cumplimiento tiene que ver con la conclusión de una tarea. Los indicadores de cumplimiento están relacionados con las razones que indican el grado

de consecución de tareas y/o trabajos. Ejemplo: cumplimiento del programa de pedidos.

- **Indicadores de evaluación:** la evaluación tiene que ver con el rendimiento que se obtiene de una tarea, trabajo o proceso. Los indicadores de evaluación están relacionados con las razones y/o los métodos que ayudan a identificar nuestras fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora. Ejemplo: evaluación del proceso de gestión de pedidos.
- **Indicadores de eficiencia:** teniendo en cuenta que eficiencia tiene que ver con la actitud y la capacidad para llevar a cabo un trabajo o una tarea con el mínimo de recursos. Los indicadores de eficiencia están relacionados con las razones que indican los recursos invertidos en la consecución de tareas y/o trabajos. Ejemplo: Tiempo fabricación de un producto razón de piezas / hora, rotación de inventarios.
- **Indicadores de eficacia:** eficaz tiene que ver con hacer efectivo un intento o propósito. Los indicadores de eficacia están relacionados con las razones que indican capacidad o acierto en la consecución de tareas y/o trabajos. Ejemplo: grado de satisfacción de los clientes con relación a los pedidos.
- **Indicadores de gestión:** teniendo en cuenta que gestión tiene que ver con administrar y/o establecer acciones concretas para hacer realidad las tareas y/o trabajos programados y planificados. Los indicadores de gestión están relacionados con las razones que permiten administrar realmente un proceso. Ejemplo: administración y/o gestión de los



almacenes de productos en proceso de fabricación y de los cuellos de botella.

## **INFORMACIÓN FINANCIERA**

La información financiera tiene como objetivos fundamentales:

- Conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el período.
- Predecir flujos de efectivo.
- Apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios.
- Tomar decisiones en materia de inversiones y crédito.
- Evaluar la gestión de los administradores del ente económico.
- Ejercer control sobre las operaciones del ente económico.
- Fundamentar la determinación de cargas tributarias, precios y tarifas.
- Ayudar a la conformación de la información estadística nacional, y
- Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica de un ente represente para la comunidad.

## **ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros son documentos que te brindan un resumen de sus resultados que permitan analizar la situación de la empresa. Además, te permiten conocer su estructura económica y financiera.

Existen tres tipos de estados financieros: el balance general, el estado de pérdidas y ganancias, y el estado de flujo de efectivo.

## **BALANCE GENERAL**

Estado financiero que revela la situación de las finanzas de la empresa en un momento determinado.

Muestra los bienes y obligaciones que la empresa tiene en ese momento.

Generalmente se prepara una vez al año.

En los estados financieros la información se agrupa según sean los activos, el pasivo o el patrimonio de la empresa.

### **Activo**

Representa los recursos de propiedad de la empresa. Por ejemplo: caja (saldo disponible en la empresa), banco (recursos guardados en instituciones financieras), deudores (gente que le debe dinero a la empresa), máquinas y equipo (valorizados)

### **Pasivo**

Las deudas y obligaciones de la empresa. Todo lo que debe el negocio a sus acreedores (gente a quienes la empresa les debe dinero), por préstamos que ha tomado (lo que se debe a los acreedores).

### **Patrimonio neto:**

Los aportes de los dueños o los socios, así como los aumentos que se producen por utilidades. En otras palabras, sería lo que queda después de vender todo lo que tiene la empresa y pagar todo lo que debe. Por ejemplo: capital del propietario y ganancia obtenida.

Se espera que entre las cuentas del balance general se cumpla la siguiente relación:

$$\frac{\text{PATRIMONIO NETO + PASIVO}}{\text{ACTIVO}}$$

Esta igualdad demuestra que todos los activos de la empresa se encuentran respaldados por los recursos del pasivo o del patrimonio de dicha empresa. Esto quiere decir que se cuenta con suficiente dinero (activo) para suplir las deudas de la empresa (pasivo).

### **ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS**

Es un estado financiero utilizado para percibir si nuestra empresa está teniendo pérdidas o ganancias. Se encarga de resumir todos los ingresos y gastos que se han generado y producido durante un periodo de tiempo. Sirve para calcular la utilidad neta, que es la información más importante de un negocio, además de conocer la estructura de ingresos y de gastos de la empresa.

### **Utilidad neta**

Es la utilidad de la empresa luego de haber descontado el porcentaje que corresponde a los impuestos.

### **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

Es un balance financiero que muestra los cambios o variaciones de dinero en efectivo en un periodo determinado. También muestra de dónde proviene el efectivo y en qué se gasta o invierte.

El estado de flujo de efectivo te permite saber con cuánto dinero cuenta tu empresa para seguir operando.

### **RAZONES FINANCIERAS**

Las razones financieras son eficientes herramientas para analizar la situación de una empresa, sin embargo también tienen serias limitaciones. Pueden servir como una pantalla para señalar a aquellas áreas de fortaleza o debilidad potencial, así como indicar aquellas en las que se requiere mayor investigación.

### **RAZONES DE LIQUIDEZ**

#### **Razón corriente**

También llamado ratio de liquidez general, es la principal medida de liquidez que puede tener una empresa.

La razón corriente se obtiene relacionando el activo corriente de la empresa entre el pasivo corriente, así:

$$\text{Razón corriente (RC)} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

### **Razón ácida**

Es una razón más severa que la anterior, pues es una medida más exigente de la capacidad de pago de una empresa en el corto plazo.

Para su obtención se relaciona el activo corriente sin considerar las existencias, con el pasivo corriente. Así:

$$\text{Razón Ácida (RA)} = \frac{\text{Activo corriente} - \text{existencias}}{\text{Pasivo corriente}}$$

### **Capital de trabajo**

Es un indicador muy importante acerca de la situación financiera de la empresa. Mide el dinero que posee una empresa para trabajar, luego de haber pagado sus deudas en el corto plazo con sus activos corrientes.

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}$$

## RAZONES DE GESTIÓN

### Rotación de las cuentas por cobrar

Mide el tiempo (frecuencia) de recuperación de las cuentas por cobrar. El propósito de este ratio es medir el plazo promedio de créditos otorgados a los clientes y, evaluar la política de crédito y cobranza. Para estos efectos se asume que el saldo en cuentas por cobrar no debe superar el volumen de ventas.

La rotación de las cuentas por cobrar se calcula expresando los días promedio que permanecen las cuentas antes de ser cobradas o señalando el número de veces que rotan las cuentas por cobrar en un ejercicio.

$$\text{Rotación de cuentas por cobrar} = \frac{\text{Cuentas por cobrar promedio} * 365}{\text{Ventas anuales al crédito}}$$

(En días)

Para determinar el número de veces que rotan las cuentas por cobrar en un ejercicio, hacemos la siguiente operación:

$$\text{Rotación de cuentas por cobrar} = \frac{365}{\text{Rotación cuentas por cobrar (En días)}}$$

(Nº de veces en un año)

### **Rotación de las existencias**

Cuantifica el tiempo que demora la inversión en los inventarios para convertirse en efectivo, permitiendo saber el número de veces que esta inversión va al mercado, en un año y cuantas veces se repone.

$$\text{Rotación de Existencias} = \frac{\text{Inventario Promedio} * 365}{\text{Costo de ventas}}$$

(En días)

Costo de ventas

### **Rotación de las cuentas por pagar**

Permite obtener indicios del comportamiento del capital de trabajo, pues mide de manera concreta el número de días que la empresa, tarda en pagar los créditos que los proveedores les han otorgado. Para obtener este indicador se procede de la siguiente forma:

$$\text{Rotación de Cuentas por pagar} = \frac{\text{Cuentas por pagar promedio} * 365}{\text{Compras a proveedores}}$$

(En días)

Compras a proveedores

### **Rotación de activos**

Mide cuantas veces la empresa puede colocar entre sus clientes un valor igual a la inversión realizada. Esta relación indica que tan productivos son los activos para generar ventas, es decir, cuanto se está generando de ventas por cada nuevo sol invertido en activos.

$$\text{Rotación Activos} = \frac{\text{Ventas anuales}}{\text{Activos totales}}$$

Activos totales

## **RAZONES DE SOLVENCIA**

### **Razón deuda patrimonio**

Evalúa el impacto del pasivo total con relación al patrimonio. Es decir muestra la relación existente entre los fondos obtenidos desde terceros (pasivos en general) y los fondos propios (patrimonio), o muestra el grado de endeudamiento con relación al patrimonio.

$$\text{Razón deuda patrimonio} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio}}$$

### **Razón de endeudamiento**

Representa el porcentaje de fondos de participación de los acreedores, ya sea en el corto o largo plazo, en los activos. Es decir indica el grado de endeudamiento de una empresa en relación a la respuesta de sus activos.

$$\text{Razón de endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$$

## **RAZONES DE RENTABILIDAD**

### **Razón de rendimiento sobre el patrimonio**

Mide la rentabilidad de los fondos aportados por los inversionistas propietarios. Se obtiene dividiendo la utilidad neta entre el patrimonio neto de la empresa.

$$\text{Razón de rendimiento sobre el patrimonio} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio neto}}$$



### **Razón de rendimiento sobre la inversión**

Mide la rentabilidad del negocio. Se obtiene dividiendo la utilidad neta entre los activos totales de la empresa, para establecer la efectividad total de la administración y producir utilidades sobre los activos totales disponibles

$$\text{Ratio rendimiento sobre la inversión} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$$

### **Razón utilidad por acción**

Determina las utilidades netas por acción común. Se obtiene dividiendo la utilidad neta del ejercicio entre el número de acciones comunes.

$$\text{Ratio utilidad por acción} = \frac{\text{Utilidad neta.}}{\text{Nº de acciones comunes}}$$

#### **1.4.2.1. Dimensiones :**

- Análisis Financiera
- Administración Financiera.

#### **1.4.2.2. Indicadores :**

- Estados Financieros
- Ganancias
- Planificación
- Toma de Decisiones

## **1.5. HIPÓTESIS**

El control interno del área de logística incide negativamente en la gestión financiera de la ferretería “Electro Geza”, Chimbote 2018.

### **Variable Independiente**

Control Interno

### **Variable Dependiente**

Gestión Financiera

## **1.6. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.6.1. Objetivo general**

Determinar de qué manera el control interno en el área de logística incide en la gestión financiera de la ferretería “Electro Geza”, Chimbote 2018.

### **1.6.2. Objetivos específicos**

- Analizar el control interno en el área de logística de la ferretería “Electro Geza”, Chimbote 2018.
- Analizar aspectos que más influyen en la gestión financiera de la ferretería “Electro Geza”, Chimbote 2018.
- Evaluar el sistema de control interno en el área de logística y la gestión financiera de la ferretería “Electro Geza”, Chimbote 2018.

## **2. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

### **2.1. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN**

#### **2.1.1. Tipo de Investigación**

El tipo de la presente investigación fue descriptiva y aplicada, debido a que solo se ha limitado a describir de las variables de estudio.

#### **2.1.2. Diseño de investigación**

El diseño de la presente investigación fue No experimental: de corte transversal ya que no se pretende manipular las variables.

#### **2.1.3. Población y muestra**

La población está formada por los 12 trabajadores que laboran en la ferretería Electro Geza, Chimbote 2018, por lo tanto no consideramos un tamaño muestral.

### **2.2. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN**

#### **2.2.1. Técnicas de Investigación**

- **Encuesta** : Se utilizará ésta técnica para recolectar información de la población habiendo obtenido datos de primera mano del personal que labora en sus distintos niveles de la Ferretería Electro Geza, para así entender mejor el problema y apreciar de una mejor manera la incidencia del Control Interno en el área de logística para la gestión financiera.

### **2.2.2. Instrumentos de Investigación**

- **Cuestionario** : Es un documento formado por un conjunto de preguntas que son redactados de forma coherente, organizadas, secuenciadas y estructuradas con el fin de que sus respuestas puedan ofrecer toda la información que se necesita.
- **Entrevista** : Consiste en un intercambio oral entre dos o más personas con el propósito de alcanzar una mayor comprensión del objeto de estudio, desde la perspectiva de las personas entrevistadas.

### **2.3. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN**

Para el procesamiento y análisis de la información se ha utilizado el paquete estadístico S.P.S.S.V.22.0, para lo cual vamos a formar una base datos procediendo luego distribuir la información en cantidades y porcentajes mediante tablas y/o figuras.

### 3. RESULTADOS

#### 1. ¿Se realiza un buen Control Interno en el área de almacén en la Ferretería Electro Geza?

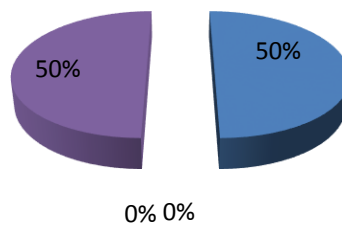
**TABLA 1 :NIVEL DE CONTROL INTERNO**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI A VECES REGULARMENTE	6	50%
NO	6	50%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA

**FIGURA 1 : NIVEL DE CONTROL INTERNO**

■ SI ■ A VECES ■ REGULARMENTE ■ NO



FUENTE : ELABORACIÓN PROPIA

#### **INTERPRETACIÓN**

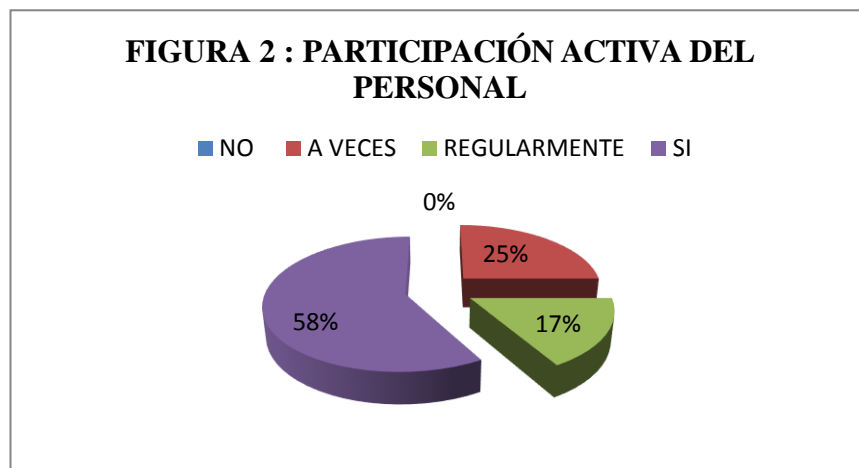
Según la gráfica mostrada para el 50% de los encuestados considera que si se realiza un buen control interno en el área de logística, mientras la otra mitad (50%) indica que no.

**2. ¿Usted cree que es necesaria la participación activa de todo el personal para cumplir un efectivo control interno en la empresa?**

**TABLA 2 : PARTICIPACIÓN ACTIVA DEL PERSONAL**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NO		
A VECES	3	25%
REGULARMENTE	1	17%
SI	2	58%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA



FUENTE : ELABORACIÓN PROPIA

**INTERPRETACIÓN**

El 25% de las personas encuestadas manifestó que a veces es necesaria la participación activa de todo el personal para cumplir un efectivo control interno, el 17% regularmente ,y el 58% señaló que “si”.

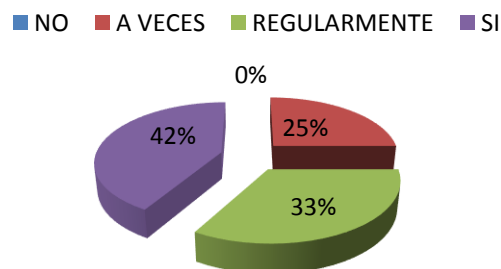
**3. ¿En su opinión, un adecuado control interno permite el cumplimiento de los objetivos de la Ferretería?**

**TABLA 3 :CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NO		
A VECES	3	25%
REGULARMENTE	4	33%
SI	5	42%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA

**FIGURA 3 : CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS**



FUENTE : ELABORACIÓN PROPIA

**INTERPRETACIÓN**

El 25% de los encuestados optaron por la alternativa “a veces”, un 33% de los encuestados “regularmente”. y finalmente el 42% manifiesta que teniendo un control interno adecuado ayudaría al cumplimiento de los objetivos de la empresa.

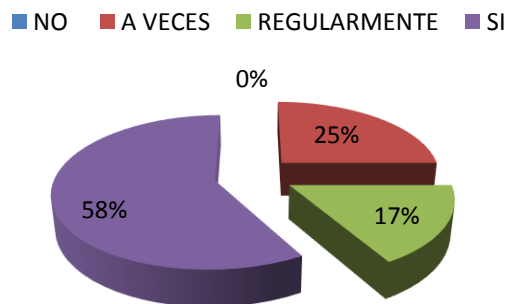
**4 ¿Considera usted que la toma de decisiones del control interno tienden a mejorar la gestión financiera de la Ferretería Electro Geza?**

**TABLA 4 :TOMA DE DECISIONES**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NO		
A VECES	3	25%
REGULARMENTE	2	17%
SI	7	58%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA

**FIGURA 4: TOMA DE DECISIONES**



FUENTE : ELABORACIÓN PROPIA

**INTERPRETACIÓN**

El 25% de los encuestados eligieron la alternativa “a veces”, el 17% “regularmente” y el 58% que “si” lo que significa que es un punto muy importante porque permite tomar decisiones correctas.



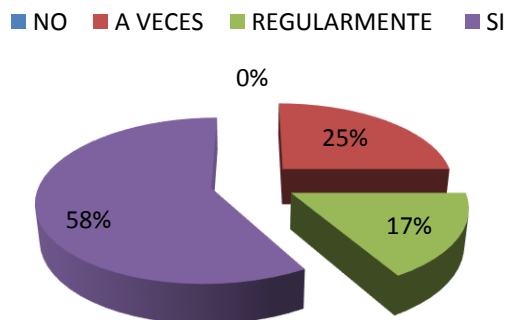
**5. ¿Ud. cree que un control interno adecuado contribuye a evitar gastos innecesarios en la Ferretería?**

**TABLA 5 :GASTOS INNECESARIOS**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NO		
A VECES	3	25%
REGULARMENTE	2	17%
SI	7	58%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA

**FIGURA 5 : GASTOS INNECESARIOS**



FUENTE : ELABORACIÓN PROPIA

**INTERPRETACIÓN**

El 58% de los encuestados está de acuerdo que un control interno adecuado contribuye a evitar gastos innecesarios, beneficiando a la empresa y a su gestión financiera., el 17% regularmente, quedando el 25% que indica solo a veces.

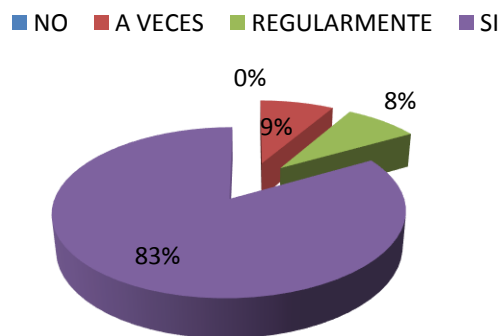
**6. ¿Considera usted que la planificación es importante dentro de la gestión financiera?**

**TABLA 6 :PLANIFICACIÓN**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NO		
A VECES	1	9%
REGULARMENTE	1	8%
SI	10	83%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA

**FIGURA 6 : PLANIFICACIÓN**



FUENTE : ELABORACIÓN PROPIA

**INTERPRETACIÓN**

El 83% de los encuestados opina que es importante la planificación dentro de la gestión financiera para lograr los objetivos y resultados deseados. Sin embargo, tenemos que el 9% indica que solo a veces y el 8% regularmente.

**7. ¿Cree usted que brindando un excelente servicio al cliente, la Ferrería cumpla con su objetivo de optimizar la gestión financiera?**

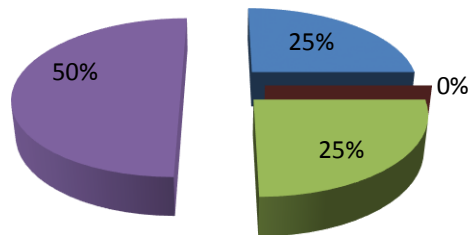
**TABLA 7 :SERVICIO AL CLIENTE**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NO A VECES	3	25%
REGULARMENTE	3	25%
SI	6	50%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA

**FIGURA 7 : SERVICIO AL CLIENTE**

■ NO ■ A VECES ■ REGULARMENTE ■ SI



FUENTE : ELABORACIÓN PROPIA

**INTERPRETACIÓN**

El 50% de los encuestados piensa que brindando un excelente servicio al cliente, se pueda cumplir con el objetivo de optimizar la gestión financiera, quedando un porcentaje del 25% que opina que “no” y el 25% que indica regularmente.

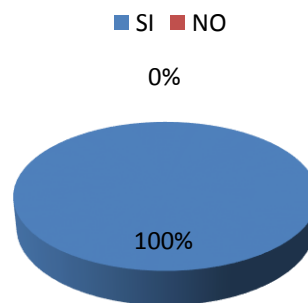
**8. ¿Considera usted que desarrollar una buena gestión financiera determinaría finalmente si hay ganancias o pérdida en la Ferretería?**

**TABLA 8 :UNA BUENA GESTIÓN FINANCIERA DETERMINA GANANCIA O PÉRDIDA**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	12	100%
NO	0	
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA

**FIGURA 8 : UNA BUENA GESTIÓN FINANCIERA DETERMINA GANANCIA O PÉRDIDA**



FUENTE : ELABORACIÓN PROPIA

### **INTERPRETACIÓN**

En su totalidad de los encuestads manifiesta positivamente que unan buena gestión financiera determina si hay ganancia o pérdida.

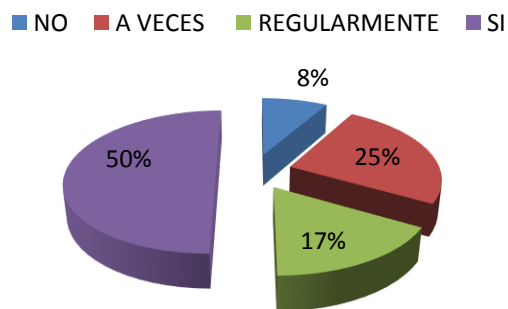
9. **¿Considera Ud. que las oportunas acciones de capacitación y orientación en el momento preciso incide en la Gestión Financiera de la Ferretería Electro Geza?**

**TABLA 9 :CAPACITACIÓN Y ORIENTACIÓN**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NO	1	8%
A VECES	3	25%
REGULARMENTE	2	17%
SI	6	50%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA

**FIGURA 9 : CAPACITACIÓN Y ORIENTACIÓN**



FUENTE : ELABORACIÓN PROPIA

### **INTERPRETACIÓN**

El 50% de los encuestados opina que el tomar acciones de capacitación y orientación en el momento preciso incide en la gestión financiera; sin embargo, el 8% de los encuestados opina que “no”, el 25% a veces y el 17% regularmente.

**10. ¿Usted cree que la gestión financiera es efectiva y eficaz en la Ferretería**

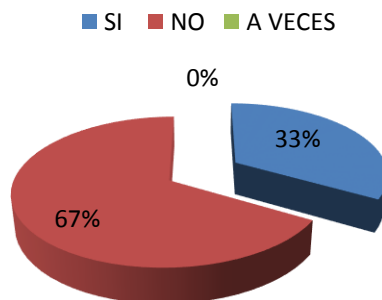
**Electro Geza?**

**TABLA 10 :EFICACIA Y EFECTIVIDAD DE LA GESTIÓN FINANCIERA**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	33%
NO	8	67%
A VECES		
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA

**EFICACIA Y EFECTIVIDAD DE GESTIÓN FINANCIERA**



FUENTE : ELABORACIÓN PROPIA

**INTERPRETACIÓN**

El 33% de los encuestados, opinan que “sí”; sin embargo, se puede observar que el 67%, que significa un alto porcentaje de los encuestados manifiesta que la gestión financiera no es efectiva y eficaz.

#### 4. ANALISIS Y DISCUSIÓN

De acuerdo a la Tabla N° 1, se observa que el 50% de los encuestados manifestó que el control interno de la ferretería Electro Geza no es fuerte, puesto que el área de almacén no cuenta con políticas, planificación y coincide con el autor **Sánchez, K. (2015)**, en su trabajo de investigación “**Control interno y gestión de inventarios en la Ferretería Ferrher en la parroquia Luz de América**”, **concluyo que:** existe deficiencias en los procesos de registro de inventarios , falta de seguimientos, falta de políticas, etc.

Así mismo, por los resultados obtenidos se encontró que un 58% manifiesta que para cumplir un efectivo control interno y gestión financiera, de acuerdo a la Figura N° 2 requiere del involucramiento y compromiso de todos los que forman parte de la empresa, desde el personal hasta la gerencia; este sistema ayuda a una planificación en los procesos y organización de funciones en el área de logística y así lograr los objetivos planteados; caso contrario de no existir el control interno no habrá resultados favorables para la empresa y coincide con el autor **Reino, C. (2014)**, en su trabajo de investigación “**Propuesta de un modelo de Gestión de inventarios, caso Ferretería Almacenes Fabián Pintado**”, **concluyo que:** El método de control interno planteado involucra a todos los colaboradores de la empresa, puesto que requiere una planeación integral, garantiza a su vez la disponibilidad de la mercadería en el momento requerido minimizando las restricciones financieras existentes.

También de acuerdo a la Figura N° 06, se observó que un 83% manifiesta que es importante la planificación dentro de la gestión financiera, plantear ciertas estrategias para así lograr los objetivos y resultados deseados por la ferretería Electro Geza, lo cual coincide con el autor **Palma, G. (2014)**, en su trabajo de investigación “**Modelo**

*de gestión financiera para la empresa Ferretería los nevados de la ciudad de Latacunga provincia de Cotopaxi”. Pág. 102.* , concluyo que: Con la aplicación de las estrategias se espera mejorar los niveles de liquidez, rentabilidad, endeudamiento en Ferretería Los Nevados para los años 2014-2017.

Finalmente de acuerdo a la Figura N° 04, manifiesta que el 58% de los encuestados considera que las acciones del control interno en una empresa, se ve reflejada en la eficiencia y una correcta toma de decisiones donde los beneficiarios son la misma empresa, trabajadores y clientes, y coincide con el autor **Barrueta E. & Rivera L. (2013)**, en su trabajo de investigación **“Efectos de aplicación de control interno en la Gestión de las pequeñas empresas ferreteras de Huánuco-2013”** concluyo que: La aplicación del control interno facilita la toma de decisiones en beneficio de la empresa hacia la consecución de objetivos y metas y para la mejora de la gestión.



## **5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **5.1. CONCLUSIONES**

- Se analizó que el control interno en el área de logística es ineficiente, en un 50% se encontró deficiencias en las actividades y procedimientos, inexistencia de capacitaciones; decisiones inadecuadas ya que no se posee con información oportuna y confiable, lo cual retrasa el control interno impidiendo un flujo correcto de mercaderías.
- Se analizó la gestión financiera donde el 67% manifestó que no es efectiva ni eficaz porque constantemente se ve vacíos en ciertos aspectos y requerimientos de los trabajadores y no existe una correcta toma de decisiones dentro de sus políticas de cobranzas ya que es de suma importancia, lo cual conlleva a que la ferretería no pueda distribuir el dinero y pueda crecer financieramente, lo que significó que es necesario un monitoreo periódico para verificar y tomar medidas correctivas al respecto.
- Existe una inadecuada aplicación del control interno relacionado con las acciones de capacitaciones en el área de logística, por lo tanto esto incide negativamente en la gestión financiera de la empresa.

## 5.2. RECOMENDACIONES

- Se recomienda que la ferretería Electro Geza realice un análisis y monitoreo del sistema de control interno en el área de logística, desde un inicio hasta obtener las herramientas suficientes para adecuar el control con el fin de corregir sus debilidades y deficiencias en forma oportuna, y así obtener información relevante, confiable.
- La empresa ferretería Electro Geza deberá mejorar las políticas de cobranzas de la mano con una correcta toma de decisiones de acuerdo a la necesidad de la Ferretería y los gastos que se presente, de manera que pueda asumir sus obligaciones a corto plazo, la cual permita contribuir a un manejo eficaz y evitar pérdidas en todos los ámbitos que perjudican a la empresa.
- Se recomienda evaluar el sistema de control interno en el área de logística de la ferretería Electro Geza, como las capacitaciones de forma periódica, para proteger los recursos de la empresa y reconocer los riesgos potenciales y reales que los puedan afectar financieramente.

## **6. AGRADECIMIENTO**

En primer lugar doy gracias a Dios por ser la guía incondicional hacia todos los pasos que doy; a mi madre por siempre estar ahí apoyándome en las decisiones que he tomado y compartir momentos que siempre quedarán grabados en el recuerdo, y por último a todos mis profesores, asesores que me brindaron orientación para el desarrollo de mi investigación, por el apoyo incondicional que he tenido de parte de ellos.

## 7. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

**Agurto, N. (2017)** “Implementación de un Sistema de Control Interno y su Incidencia en la Gestión Económica de la Empresa Ferretería KONG S.A.C., Distrito De La Esperanza, Año 2016”.

**Anaya, J. (2011).** Logística integral. La gestión operativa de la empresa.

**Araujo W. & Pérez N. (2016)** “Planificación Financiera y su efecto en la Situación Económica y Financiera del sector Ferretero del pasaje Albarracín, año 2015-2016”

**Barrueta E. & Rivera L. (2013),**“Efectos de aplicación de control interno en la Gestión de las pequeñas empresas ferreteras de Huánuco – 2013”.

**Castellanos, A. (2009).** Manual de la gestión logística del transporte y la distribución de mercancías

**Committee of Sponsoring Organizations COSO (2013)**

**Committee of Sponsoring Organizations COSO II (2013)**

**Contraloría General de la República (2015)** “Marco Conceptual del Control Interno”

**Expósito A. & Gonzáles O. (2014)** “Procedimiento para el registro, control y análisis de los subsistemas de caja y banco, inventario y cobros y pagos: en las Unidades Básicas de Producción Cooperativa”.

**Fonseca (2011)** “Sistemas de Control Interno para Organizaciones: Guía Práctica y orientaciones para evaluar el control interno”

- Gaitán, R. (2da ed.). (2012).** Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales.
- James, K. (2016).** Características comunes de un sistema de control interno de negocios. La Voz de Houston
- Jiménez, F. (2016)** “Modelo de Gestión Financiera para Maximización de las Utilidades de la Empresa Ferretería Armas de la Ciudad de San Gabriel Cantón Montúfar provincia del Carchi”
- Julca S. & Pretell A. (2016)** “Diseño de un Sistema de Gestión Logística para Generar Ventaja Competitiva de la Ferretería “El Ingeniero” E.I.R.L. en el Sector Construcción del Distrito de Trujillo – 2015”
- León, A. (2016)** “Análisis de la Gestión Financiera y su Incidencia en la Planeación Estratégica de la Ferretería Manantial Guihon S.A.C., Año 2016”.
- Lozano G. & Tenório J. (2017)**“Propuesta de sistema de control interno en el área de logística de la empresa corporación selva verde S.A.C Año 2016.”
- Max Müller (2014)** “Fundamentos de Administración de Inventarios”
- Monterroso, E. (2000).** El proceso logístico y la gestión de la cadena de abastecimiento.
- Norma Internacional de Contabilidad - NIC 2**
- Palma, G. (2014)** “Modelo de gestión financiera para la empresa Ferretería los nevados de la ciudad de Latacunga provincia de Cotopaxi”.

- Reino, C. (2014),** “Propuesta de un modelo de Gestión de inventarios, caso Ferretería Almacenes Fabian Pintado”
- Robles, C. (2012)** “Fundamentos de la Administración Financiera (Primera Edición)”.
- Sánchez, K. (2015)** “Control interno y gestión de inventarios en la Ferretería Ferrher en la parroquia Luz de América”.
- Vargas D. & Ramírez R. (2014)** “El Sistema de Control Interno y la Gestión Comercial en la Ferretería Comercial Estrella S.R.L.”
- Zeña, L. (2010).** Análisis de la gestión logística y condiciones de los supermercados y tiendas de electrodomésticos de Lambayeque para la instalación de un proveedor logístico de almacenamiento (Tesis). Universidad Santo Toribio de Mogrovejo, Lambayeque.

## 8. ANEXOS Y APÉNDICE

### ANEXO N° 01: CUESTIONARIO

#### INFORMACIÓN GENERAL:

A. Apellidos y Nombres :

B. Cargo :

C. Antigüedad :

D. Profesión :

E. Sexo :

F. Edad :

G. Grado de Instrucción :

#### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA PARA LE GESTIÓN FINANCIERA

#### Instrucciones para responder el cuestionario:

Lee las preguntas atentamente, revisa todas las opciones y elige la respuesta que consideras.

1. ¿Se realiza un buen Control Interno en el área de almacén en la Ferretería Electro Geza?

a) Si

b) A veces

c) Regularmente

d) No

**2. ¿Usted cree que es necesaria la participación activa de todo el personal para cumplir un efectivo control interno en la empresa?**

a) No

b) A veces

c) Regularmente

d) Si

**3. ¿En su opinión, un adecuado control interno permite el cumplimiento de los objetivos de la Ferretería?**

a) No

b) A veces

c) Regularmente

d) Si

**4. ¿Considera usted que la toma de decisiones del control interno tienden a mejorar la gestión financiera de la Ferretería Electro Geza?**

a) No

b) A veces

c) Regularmente

d) Si



**5. ¿Ud. cree que un control interno adecuado contribuye a evitar gastos innecesarios en la Ferretería?**

- a) No
- b) A veces
- c) Regularmente
- d) Si

**6. ¿Considera usted que la planificación es importante dentro de la gestión financiera?**

- a) No
- b) A veces
- c) Regularmente
- d) si

**7. ¿Cree usted que brindando un excelente servicio al cliente, la Ferretería cumpla con su objetivo de optimizar la gestión financiera?**

- a) No
- b) A veces
- c) Regularmente
- d) Si

**8. ¿Considera usted que desarrollar una buena gestión financiera determinaría finalmente si hay ganancias o pérdida en la Ferretería?**

a) Si

b) No

**9. ¿Considera Ud. que las oportunas acciones de capacitación y orientación en el momento preciso incide en la Gestión Financiera de la Ferretería Electro Geza?**

a) No

b) A veces

c) Regularmente

d) Si

**10. ¿Usted cree que la gestión financiera es efectiva y eficaz en la Ferretería Electro Geza?**

a) Si

b) No

c) A veces

**ANEXO N° 02: MATRIZ DE CONSISTENCIA**

<b>CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE LOGÍSTICA Y LA GESTIÓN FINANCIERA DE FERRETERÍA ELECTRO GEZA</b>		
<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPÓTESIS GENERAL</b>
<p>¿De qué manera el control interno del área de logística incide en la gestión financiera de ferretería “Electro Geza”, Chimbote 2018.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>OBJETIVO GENERAL</b></li>   <li>Determinar de qué manera el control interno en el área de logística incide en la gestión financiera de la ferretería “Electro Geza”, Chimbote 2018.</li>   <li>- <b>OBJETIVO ESPECIFICOS</b></li>   <li>- Analizar el control interno en el área de logística de la ferretería “Electro Geza”, Chimbote 2018.</li>   <li>- Analizar aspectos que más influyen en la gestión financiera de la ferretería “Electro Geza”, Chimbote 2018.</li>   <li>- Evaluar el sistema de control interno en el área de logística y la gestión financiera de la ferretería “Electro Geza”, Chimbote 2018.</li> </ul>	<p>El control interno del área de logística incide negativamente en la gestión financiera de la ferretería “Electro Geza”, Chimbote 2018.</p>

**ANEXO N° 03: OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES**

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMES
<b>Independiente: Control Interno</b>	Es una evaluación realizada por los más altos mandos jerárquicos; la administración y todo el personal de la organización; y está dada para tener una evaluación con una seguridad lógica, orientada siempre a cumplir todos los objetivos de la organización	Conjunto de acciones, procedimientos planes diseñadas y ejecutadas por la administración.	Kárdex	Entradas	¿Se realiza un buen Control Interno en el área de logística en la Ferretería Electro Geza?
				Salidas	¿En su opinión, un adecuado control interno permite el cumplimiento de los objetivos de la Ferretería?
			Control	Supervisión	¿Considera Ud. que las oportunas acciones de capacitación y orientación en el momento preciso inciden en la Gestión Financiera de la Ferretería Electro Geza?
				Efectividad	¿Usted cree que es necesaria la participación activa de todo el personal para cumplir un efectivo control interno en la empresa?
<b>Dependiente: Gestión Financiera</b>	Es una fase de la administración general, que tiene por objeto maximizar el patrimonio de una empresa a largo plazo, mediante la obtención de recursos financieros por aportaciones de capital u obtención de créditos, así como su correcto manejo y aplicación, y la coordinación eficiente del capital de trabajo, inversiones y resultados.	Conjunto de procesos que consiste en administrar los recursos que se tienen en una empresa para asegurar que serán suficientes para cubrir los gastos	Análisis Financiero	Estados Financieros	¿Considera usted que desarrollar una buena gestión financiera determinaría finalmente si hay ganancias o pérdida en la Ferretería?
				Ganancias	¿Ud. cree que un control interno adecuado contribuye a evitar gastos innecesarios en la Ferretería?
			Administración Financiera	Planificación	¿Considera usted que la planificación es importante dentro de la gestión financiera?
				Toma de Decisiones	¿Considera usted que la toma de decisiones del control interno tienden a mejorar la gestión financiera de la Ferretería Electro Geza?

## **ANEXO N° 04: PLAN DE MEJORA**

### **PROPUESTA PARA UN BUEN MANEJO DEL CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN FINANCIERA DE FERRETERIA “ELECTRO GEZA”**

#### **EMPRESA :**

Ferretería Electro Geza.

#### **UBICACIÓN :**

Av. José Gálvez Nro. 824 INT. B P.J ELPROGRESO.

#### **RUC :**

10328067850

#### **BENEFICIARIOS :**

- Dueño de la empresa comercial ferretería “Electro Geza”
- Colaboradores

#### **ANTECEDENTES**

La empresa comercial ferretería Electro Geza, se constituye el 2 de Febrero del año 2005, contando con un local propio, en la ciudad de Chimbote, cumpliendo con todos los requisitos legales necesarios para su instalación, como son:

- Inscripción en el Registro Único de Contribuyentes (RUC exigido por SUNAT), siendo el 20445437531.
- Autorización para imprimir comprobantes de pago.
- Licencia Municipal de Funcionamiento, otorgada por la Municipalidad Provincial del Santa.

## **PROPUESTA**

La presente investigación se desarrolla con la finalidad de proponer un buen manejo del control interno realizando auditorías para mejorar la gestión financiera de la ferretería Electro Geza ya que a través de ello vamos a poder diagnosticar el comportamiento de la ferretería ubicando nuestras debilidades y fortalezas con la certidumbre de que las decisiones serán con el fin de maximizar los recursos económicos y financieros de la ferretería.

Así mismo realizar constantes capacitaciones y que exista comunicación de cada una de las actividades realizadas dentro del ejercicio económico ayudando a mantener un buen control dentro de la entidad.

Todas las operaciones realizadas serán contabilizadas en el momento oportuno; como las recepciones de mercadería, entre otros; ayudando a identificar y gestionar la situación financiera de la empresa que serán reflejados al finalizar el ejercicio económico a través de los estados financieros.