

UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS

Y CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**El control interno de inventarios y la gestión financiera de
la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023**

Tesis que presenta los bachilleres

Martínez Rivas, Milagros Violeta

Sandoval Morales, Marco Daniel

Para obtener el título profesional de

CONTADOR(A) PÚBLICO(A)

Asesor

Dr. Larrea Chucas Mariano

Lambayeque – Perú
2025



Martínez Rivas, Milagros Violeta

Estudiante 1



Sandoval Morales, Marco Daniel

Estudiante 2

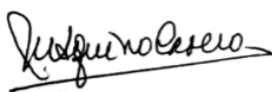


Dr. Larrea Chucas Mariano

Asesor especialista

Presentada para obtener el título profesional de CONTADOR PÚBLICO

Aprobado por el Jurado:



Presidente



Secretario



Vocal

Acta de sustentación de tesis

UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
LAMBAYEQUE



000369



UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
UNIDAD DE INVESTIGACION



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

Siendo las 8.00 horas del día 07 de NOVIEMBRE del 2025, se dio inicio a la Sustentación de Tesis en forma PRESENCIAL con la participación de los miembros del jurado nombrado con Resolución N°2027-2024-UNPRG-FACEAC-D/JAM, de fecha 18 de octubre de 2025, conformado por:

DRA. MARIA NAIDU AQUINO CAVERO	Presidente
DRA. GIULIANA VILMA MILLONES ORREGO	Secretario
M. Sc. RAFAEL CHAFLOQUE GASTULO	Vocal
Dr. MARINO LARREA CHUCAS	Asesor

Para evaluar el informe de tesis de los tesisas MARTINEZ RIVAS MILAGROS VIOLETA y SANDOVAL MORALES MARCO DANIEL; quienes desean obtener su título profesional de CONTADOR(A) PUBLICO(A), con la tesis titulada "EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA RND CONSTRUCTORA EIRL, PERIODO 2023"; El Sr. Presidente, después de transmitir el saludo a todos los participantes de la Sustentación ordenó la lectura de la Resolución decanal N°1764-2025-UNPRG-FACEAC-D/JAM de fecha 20 de octubre de 2025 que autoriza la Sustentación presencial del informe de tesis correspondiente, luego de lo cual autorizó a los candidatos a efectuar la sustentación otorgándole 25 minutos de tiempo.

Culminada la exposición del sustentante, el presidente dispuso la intervención de los señores miembros del jurado, empezando con el señor(a) vocal, luego señor(a) secretario hasta culminar con el (la) señor(a) presidente, en ese orden los jurados plantearon preguntas y observaciones, las cuales fueron absueltas por el/los sustentantes en forma Satisfactorio. El señor presidente invita al asesor para que exponga lo que considere conveniente respecto de la exposición de la tesis.

Culminadas las preguntas y respuestas, el (la) Sr.(a) presidente, dispuso que los asistentes incluido el asesor y el o los tesisas abandonen temporalmente la sala, a fin de que el jurado delibere con plena libertad y pueda calificar la sustentación de la tesis.

Los jurados califican de acuerdo a la rúbrica de evaluación de la facultad. Culminada la deliberación y calificación el(la) sr.(a) presidente autorizo que ingresen a la sala de sustentaciones al tesisas o los tesisas, su asesor y público en general, y autorizó la lectura del acta por parte del señor(a) secretario(a). El señor(a) secretario(a) dio lectura al acta señalando que el tesisas o los tesisas: MARTINEZ RIVAS MILAGROS VIOLETA y SANDOVAL MORALES MARCO DANIEL; han obtenido 16 puntos equivalentes a BUENO quedando expedito para obtener el título profesional de CONTADOR(A) PUBLICO(A).

Comunicado el resultado, el señor presidente da por concluido el acto académico a las 10.15 horas del mismo día y en señal de conformidad firman los señores miembros de jurado y asesor.

ESCALA: 20=Excelente; 19-18=Muy Bueno; 16-17= Bueno; 14-15 regular, menos de 14= Desaprobado.

DRA MARIA NAIDU AQUINO CAVERO
PRESIDENTE

DRA. GIULIANA VILMA MILLONES ORREGO
SECRETARIO

M. Sc. RAFAEL CHAFLOQUE GASTULO
VOCAL

DR. MARIANO LARREA CHUCAS
ASESOR

DEDICATORIA

A nuestra familia por su confianza y apoyo incondicional a nuestras metas profesionales.
A nuestro asesor que aportó sus conocimientos y representó una guía para la preparación y el desarrollo de tesis.

Marco Daniel Sandoval Morales

A mis padres, quien con mucho esfuerzo y dedicación me dieron la oportunidad de llegar hasta donde estoy forjándome en el camino del bien, confiando siempre en mis conocimientos y capacidades.

A mis hermanos, quienes son mi fuerza para superarme día a día y vean en mí un modelo a seguir.

Milagros Violeta Martinez Rivas

AGRADECIMIENTOS

Especialmente agradecido con Dios por darnos la fuerza y la voluntad de continuar, agradecido con nuestros familiares que confiaron en nosotros desde el principio, agradezco al docente por señalar la implementación de este informe, el esfuerzo y la paciencia mostrados al informar los pasos; también agradecer a mi compañera de tesis por las aclaraciones dadas al momento de desarrollar la tesis.

Marco Daniel Sandoval Morales

Agradecer a Dios porque nos da salud, fuerza y la sabiduría adecuada para el desarrollo completo de esta tesis. A mi madre quien está constantemente alentándome a seguir adelante, a nuestro asesor quien con mucha paciencia nos ha guiado en todo el proceso respectivo.

Milagros Violeta Martinez Rivas

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTOS.....	v
ÍNDICE GENERAL.....	vi
ÍNDICE DE TABLAS.....	vii
ÍNDICE DE FIGURAS	viii
INFORMACIÓN GENERAL	ix
RESUMEN	x
ABSTRACT	xi
INTRODUCCIÓN.....	12
I. DISEÑO TEÓRICO	16
1.1. Antecedentes.....	16
1.2. Bases teóricas	18
1.3. Bases conceptuales.....	20
II. DISEÑO METODOLÓGICO	32
2.1. Diseño de contrastación de hipótesis	32
2.2. Población y muestra	33
2.3. Técnicas, instrumentos, equipos, materiales, procesamiento de datos	34
III. RESULTADOS	36
IV. DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	53
CONCLUSIONES.....	57
RECOMENDACIONES.....	59
REFERENCIAS	61
ANEXOS.....	67

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de variables	31
Tabla 2 Población del estudio	33
Tabla 3 Muestra	34
Tabla 4 Alfa de Cronbach.....	35
Tabla 5 Fiabilidad del cuestionario del control interno de inventarios	36
Tabla 6 Prueba de normalidad	36
Tabla 7 Control interno de inventarios	37
Tabla 8 Gestión financiera	38
Tabla 9 Dirección financiera	39
Tabla 10 Actividad financiera	40
Tabla 11 Indicadores financieros	41
Tabla 12 Relación entre el control interno de inventarios y la gestión financiera	42
Tabla 13 Ambiente de control	43
Tabla 14 Relación entre el ambiente de control y la gestión financiera	44
Tabla 15 Evaluación de riesgos	45
Tabla 16 Relación entre la evaluación de riesgos y la gestión financiera	46
Tabla 17 Actividades de control.....	47
Tabla 18 Relación entre las actividades de control y la gestión financiera	48
Tabla 19 Información y comunicación	49
Tabla 20 Relación entre la información y la comunicación con la gestión financiera ...	50
Tabla 21 Supervisión	51
Tabla 22 Relación entre la supervisión y la gestión financiera	52

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Elementos del COSO III	22
Figura 2 Control interno de inventarios	37
Figura 3 Gestión financiera	38
Figura 4 Dirección financiera	39
Figura 5 Actividad financiera	40
Figura 6 Indicadores financieros	41
Figura 7 Ambiente de control	43
Figura 8 Evaluación de riesgos	45
Figura 9 Actividades de control.....	47
Figura 10 Información y comunicación.....	49
Figura 11 Supervisión	51

INFORMACIÓN GENERAL

Título

El control interno de inventarios y la gestión financiera de la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023.

Autora

Bach. Martínez Rivas, Milagros Violeta

Bach. Sandoval Morales, Marco Daniel

Asesor de especialidad y metodológico

Dr. Mariano Larrea Chucas

Línea de investigación

Ciencias sociales y humanidades

Lugar

Chiclayo

RESUMEN

El trabajo de investigación desarrollado se centra en el problema que se da en la empresa RND constructora EIRL que es la carencia de control sobre los inventarios y como afecta está a la gestión financiera de la misma, por lo tanto, se planteó como objetivo general; Determinar la relación del control interno de inventarios y la gestión financiera en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023; para dicho fin se empleó el tipo de investigación aplicada, no experimental cuantificable y de alcance relacional y se utilizó la técnica de la encuesta que se aplicó a una muestra de cinco trabajadores usando la prueba estadística de Correlatividad de Pearson. Los resultados obtenidos en el análisis del instrumento aplicado se obtuvieron lo siguiente; el control interno fue calificado como moderado en un 60,0%, debido a deficiencias en sus principales dimensiones: el entorno de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, así como la supervisión. Del mismo modo, la gestión financiera también alcanzó un nivel medio del 60,0 %, ya que tanto las actividades financieras como los indicadores financieros fueron regulares. Se concluyó que, existe relación entre el control interno de inventarios y la gestión financiera por tener un p valor de 0.002, siendo la relación significativa, y un factor de 0.986 en la constructora.

Palabras clave: Control interno de inventarios, Evaluación de riesgos, Gestión financiera, Indicadores financieros.

ABSTRACT

The research work carried out focuses on the problem that arises in the company RND Constructora EIRL, which is the lack of control over inventories and how this affects its financial management. Therefore, the general objective was to determine the relationship between internal inventory control and financial management at RND Constructora EIRL during the 2023 period. To this end, applied, non-experimental, quantifiable, and relational research was used, and a survey technique was applied to a sample of five employees. The results obtained in the analysis of the applied instrument were as follows: internal control was rated as moderate at 60.0% due to deficiencies in its main dimensions: the control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and supervision. Similarly, financial management also reached an average level of 60.0%, as both financial activities and financial indicators were average. It was concluded that there is a relationship between internal inventory control and financial management, with a p-value of 0.002 and a factor of 0.986 in the construction company.

Key words: Internal inventory control, risk assessment, financial management, financial indicators.

INTRODUCCIÓN

En el rubro de construcción el personal desconoce mucho sobre el manejo de los inventarios, por lo que existe mucho fraude con respecto a la declaración de los costos de estos elementos, lo que ocasiona pérdidas monetarias y desbalances en la administración financiera (Pomari y Hernández, 2023). Es así que, las equivocaciones trascendentales que se exponen en la conducción de los inventarios es la desactualización y duplicidad de la información, el desconocimiento de los encargados de compras, almacén y ventas, la inexistencia de un Kardex y organización entre los responsables para corregir errores (Pozo et al., 2023).

En general, las organizaciones carecen de políticas y evaluaciones de los inventarios, se agrava esa situación cuando la demanda de los productos no es estacionaria, pues no cuentan con límites de stock, lo que perjudica la adecuada planeación y examinación de indicadores financieros para predecir sus próximas fluctuaciones (Dehaybe et al., 2024). Un caso preciso se da en EE.UU., donde la optimización del control sobre los inventarios es limitada, debido a las débiles decisiones del desempeño de los inventarios y las elecciones de las alternativas financieras ocasionando la disminución de las ventas por las comercializaciones perdidas y con ello la disminución de la efectividad demostrada en los indicadores financieros (Evangelos et al., 2023).

En México, en una compañía de Sonora se tiene problemas en el almacén de los inventarios porque se encuentra desorganizado porque hay registros conflictivos, no clasificados, excesos de productos de algunos productos y agotamiento de otros, además de carecer de un sistema de control, lo que le impide reconocer su ganancia final (Corella y Olea, 2023). En Ecuador, en el Grupo Uscocovich se detectaron percances en el cumplimiento con los clientes porque no contemplan los mínimos y máximos de las órdenes de pedidos, además de no calcular la rotación de los inventarios, lo cual presenta información no fiable en sus reportes financieros y las decisiones se tornan complejas (Macías y Zambrano, 2022).

En el contexto nacional, las Mypes presentan deficiencias financieras a causa del manejo operativo de sus recursos, por lo que prevalece el desconocimiento al momento de gestionar el negocio, como es el registro, comprobación y evaluación de los movimientos de los productos almacenados (Zavaleta et al., 2024). En tanto, en una compañía del sector construcción se expuso un inconveniente crucial en la planificación de las actividades

relacionadas con los inventarios, por lo que carecen del control de inventarios, es así que, se detectó un importe de S/ 41,205.30 que se presentó por no reducir los costos del almacenamiento (Sifuentes et al., 2022).

Por otro lado, en una procesadora de alimentos, se presenció un débil control interno en sus existencias, lo que ocasionó pérdidas de productos, deterioro y caducidad, llegando a tener una pérdida de S/ 48,296.00, lo cual impactó negativamente en los indicadores de liquidez y rentabilidad (Acosta et al., 2021). Otro caso se dio en “José Olaya” de San Martín, donde se han expuesto dificultades en la recepción de la mercadería porque la llegan a dañar y no se puede recuperar, además de no aplicar un Kardex, por lo que, se desconoce la cantidad disponible para la venta y no llegan a alcanzar las ganancias esperadas (García et al., 2023).

A nivel local, la compañía RND Constructora EIRL tiene como negocio la construcción de edificios completos y fabrica productos de metal para uso estructural, esta empresa lleva seis años en el mercado. Sin embargo, la compañía presenta un problema relacionado con el deficiente control de inventarios, el cual se origina principalmente por el desconocimiento de los manuales operativos por parte del personal, lo que dificulta la correcta ejecución de sus labores diarias; además, no se utiliza el organigrama institucional para asignar funciones de manera adecuada, lo que genera desorden organizacional. A esto se suma la falta de identificación de riesgos relacionados con la pérdida de materiales, lo que impide una respuesta oportuna ante errores; asimismo, se evidencia la ausencia de herramientas y canales adecuados de comunicación para reportar resultados, así como la falta de un sistema de monitoreo que permita detectar y corregir errores en cada periodo contable.

Las consecuencias del problema se reflejan en la duplicidad de funciones del personal, el desconocimiento del estado real de los inventarios al cierre de cada mes, así como en la existencia de pérdidas y productos obsoletos. Esta situación debilita la gestión financiera, ya que la falta de información precisa sobre las cantidades disponibles y las pérdidas generadas por un control deficiente impide tomar decisiones acertadas. Además, limita la planificación financiera, dificulta el seguimiento de las variaciones en las actividades operativas y obstaculiza la determinación de la inversión necesaria para la adecuada gestión de los inventarios.

Por lo tanto, el problema de investigación se plantea en la siguiente pregunta general: ¿Cuál es la relación del control interno de inventarios y la gestión financiera en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023? Y como problemas específicos: a) ¿Cuál es la relación del ambiente de control y la gestión financiera en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023?, b) ¿Cuál es la relación de la evaluación de riesgos y la gestión financiera de la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023?, c) ¿Cuál es la relación de las actividades de control y la gestión financiera en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023?, d) ¿Cuál es la relación de la información y comunicación con la gestión financiera en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023?, e) ¿Cuál es la relación de la supervisión y la gestión financiera en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023?

Es así que, la justificación del estudio se expone a nivel teórico porque aborda a dos conceptos cruciales en el ámbito empresarial como es el control interno que se encuentra sustentado por Esteves et al. (2022) y la gestión financiera por Párraga et al. (2021), junto a otros autores. En el plano práctico, la investigación adquiere relevancia porque aborda las deficiencias identificadas en RND Constructora EIRL, particularmente el desconocimiento en la implementación de un control adecuado sobre las operaciones vinculadas a las existencias que comercializa. Asimismo, se recurre al método científico para orientar el estudio en función de los objetivos planteados y garantizar la recolección adecuada de información, lo que permitirá generar conclusiones útiles y derivaciones pertinentes para futuras investigaciones en el ámbito contable.

Por consiguiente, se plasma como objetivo general: Determinar la relación del control interno de inventarios y la gestión financiera en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023. Y los objetivos específicos: a) Identificar la relación del ambiente de control y la gestión financiera en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023; b) Reconocer la relación de la evaluación de riesgos y la gestión financiera en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023; c) Evaluar la relación de las actividades de control y la gestión financiera en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023; d) Establecer la relación de la información y comunicación con la gestión financiera en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023; e) Determinar la relación de la supervisión y la gestión financiera en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023.

Adicionalmente, se concibe como hipótesis general: La relación del control interno de inventarios y la gestión financiera es significativa en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023. Y como específicas: a) La relación del ambiente de control y la gestión financiera es significativa en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023; b) La relación de la evaluación de riesgos y la gestión financiera es significativa en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023; c) La relación de las actividades de control y la gestión financiera es significativa en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023; d) La relación de la información y comunicación con la gestión financiera es significativa en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023; e) La relación de la información y comunicación con la gestión financiera es significativa en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023.

Por lo cual, la estructura del trabajo está compuesta por:

El primer capítulo que contiene al diseño teórico, el cual comprende desde los antecedentes hasta la operacionalización de las variables

El segundo capítulo es el diseño metodológico que abarca al procedimiento que se ha incluido en el estudio, población, muestra, técnicas, instrumentos, equipos y proceso del análisis de los datos.

El capítulo III son los resultados, los cuales se derivan del uso de los instrumentos empleados.

El IV capítulo es la discusión, se relacionan los resultados con los aportes de los antecedentes y marco teórico del estudio.

Finalmente, se describen las conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y anexos.

I. DISEÑO TEÓRICO

1.1. Antecedentes

1.1.1. Internacionales

Ascencio (2022) en su tesis “Control interno de los inventarios en la Esquina de Pérez cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, 2021” cuyo objetivo fue evaluar el control interno, utilizando una metodología descriptiva, analítica y teniendo como muestra a 11 trabajadores a quienes se les aplicó un cuestionario, concluyéndose que, el entorno de control tuvo un riesgo del 80% porque no cuenta con políticas ni manuales y requerimientos, el análisis de riesgos fue deficiente en un 80% porque no se identifican los riesgos, tampoco se gestionan y hay alto riesgo de pérdida de productos, las labores de control tuvieron un riesgo del 60% porque no evalúan el comportamiento de los inventarios, ni la rotación y no tiene un respaldo de verificación, la información y comunicación es deficiente en un 60% porque no hay controles, no hay líneas de comunicación y no se concilia el inventario, y el monitoreo fue confiable en un 40% porque no hay supervisiones, ni comparaciones, ni detección de deficiencias; es así que, el CI fue riesgoso en un 68%, ocasionando que los inventarios se encuentren vulnerables y se ocasionen pérdidas económicas.

Bustamante y Vera (2024) en su tesis “Control interno de los inventarios y su incidencia en la gestión de Vitobar S.A.”, tuvieron como propósito encontrar la incidencia mencionada; la metodología fue mixta, descriptivo y explicativa, aplicada, transversal, se contó con 7 trabajadores encuestados. Llegaron a concluir que, para el 71.4% existen procedimientos para la codificación y clasificación de productos, para el 57.1% se lleva un registro actualizado de los productos, para el 57.1% no hay procedimientos dados para la entrada y salida de productos, para el 71.4% no existen controles para evitar pérdidas, robos y errores, para el 85.7% existen sistemas de información para la gestión de inventarios, para el 42.9% hay integración total de los sistemas con los procesos empresariales, para el 71.4% las revisiones de la existencia son mensuales, para el 85.7% se abordan discrepancias durante las auditorías, para el 71.4% no hay capacitación, para el 85.7% existe manual para los procedimientos de control, el proceso para la recepción de productos es claro para el 85.7%; es así que, el manejo del CI de los inventarios es deficiente y afecta al desempeño de la compañía.

1.1.2. Nacionales

Alvarado y Bravo (2020) en su trabajo investigativo “El control interno de inventarios y la gestión financiera, en las principales agroexportadoras de Villa Rica, Oxapampa de Pasco, 2019”, su fin fue relacionar a ambos constructos, la metodología fue aplicada, explicativa, cuantitativa, no experimental, transversal, se contó con 04 empresas y se aplicó el cuestionario a 40 trabajadores. Se culminó que, el control correctivo fue bajo en el almacén (52.5%), no hay el control preventivo (55.0%), la detección de errores es baja (57.5%), la evaluación de peligros es baja (55.0%), la implementación de TIC es baja (57.5%), la comunicación e integración entre almacén y contabilidad es baja (62.5%), la comunicación oportuna sobre el stock del inventario es baja (55.0%), la planificación es deficiente (55.0%), la revisión y actualización del plan sobre las actividades de los inventarios es baja (62.5%), se aplican los indicadores financieros de forma baja (60.0%), las decisiones no fueron adecuadas (60.0%); es así que, las labores de control se relacionaron con la gestión financiera con 0.047 y 0.997, los riesgos con 0.049 y 0.997 y la información y comunicación con 0.041 y 0.998.

Ascencio (2021) en su informe de tesis “Control interno y su incidencia en la gestión financiera en las MYPES de servicios de Salaverry– 2021”, su objetivo fue establecer la mencionada influencia, la metodología fue aplicada, no experimental, transversal, cuantitativo, relacional, se contó con 93 pymes y se encuestaron a 75 al azar. Se llegó a concluir que, el ambiente de control fue bajo en un 75%, la evaluación de riesgos en un 81% al igual que la supervisión, las labores de control y la comunicación en un 83%, lo que arrojó que el CI fue bajo en un 75% y el nivel de riesgo es alto; el análisis financiero fue bajo en un 64%, el control financiero moderado en un 40%, la planificación alta en un 47%, los riesgos financieros bajo en un 64%, lo que generó que la gestión financiera fuera eficiente en un 66%; por ende, bajo la r de Pearson existió incidencia muy alta por tener una significancia de 0.002 y un coeficiente de 0.878.

Colquehuanca y Escobar (2022) en su tesis “Control Interno de Inventarios y su efecto en la Gestión Financiera de las Agroindustriales de Cusco, 2021” tuvieron como fin estudiar al mencionado impacto; la metodología fue cuantitativa, aplicada, no experimental y transversal, se tuvieron al alcance a 60 empresas y se encuestaron a 40. Se finalizó que, el CI fue alto en un 45.45%, medio en un 29.55% y bajo en un 25.0%, la gestión financiera regular en un 56.82% y deficiente en un 43.18%; además que bajo la Rho de Spearman

las variables se llegan a vincular por tener una significancia de 0.000 y un valor de 0.780; es así que, el efecto es positivo y muy fuerte entre las variables en las agroindustriales, lo que demuestra que para esas empresas es necesaria la aplicación de un control de las existencias para que se tomen adecuadas decisiones financieras y se implementen estrategias de mejora, que se visualiza en los indicadores financieros de las agroindustriales.

Alfaro (2023) en su informe de tesis “El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de la empresa comercial Corporación Musical Perú S.A.C.”, tuvo como propósito examinar la incidencia acotada, por ello usó la orientación descriptiva, correlacional causal, no experimental, transversal, la población fue los 29 trabajadores de almacén y ventas y se encuestó a 20. Se llegó a concluir que, el CI de inventarios se dio casi nunca en un 70% y nunca 30%, la gestión financiera a veces en un 55%, casi nunca 25% y casi siempre 20%, el registro sistemático casi nunca 70%, revisiones físicas 100%, procedimiento casi nunca 55%, generación de ingresos a veces 55%, gestión de egresos a veces en 65%, por ello, bajo la Rho de Spearman la incidencia fue alta, porque se encontró una significancia de 0.000 y un valor de 77.7%, demostrando que, la conexión es alta entre los constructos.

1.2. Bases teóricas

1.2.1. Modelo COSO

A raíz del caso Watergater en 1973 y 1976 en el que se detectaron operaciones ilegales por la falta de control, volviéndose un foco de interés mundial para los profesionales y diversas instituciones; es así que, se origina el COSO, este modelo se inició en 1992 mediante un organismo, quien publicó el Marco integrado que es el original, este fue aceptado y adoptado por muchos países, catalogándolo como un marco líder para crear, aplicar y desarrollar el manejo en las empresas y entidades (COSO, 2009). A partir de este diseño, se divulgó por todo el mundo, cambiando a diversas ediciones como COBIT, COCO, CADBURY, MESI y MICIL en Latinoamérica; sin embargo, tuvieron menor relevancia en referencia a la actualización del COSO y determinando que sus variaciones fueron consistentes a pesar del tiempo (Grajales y Castellanos 2018). Este modelo duró hasta el 2001, porque se presentaron nuevos casos como Enron y Parmalat en septiembre del 2004, es así que apareció la segunda versión o Enterprise Risk Management-Integrated Framework o ERM o la gestión de los riesgos corporativos, figurando como

una versión contemporánea que incluye la adopción de la identificación de acontecimientos, la evolución y las respuestas a los riesgos al primer proceso de control, en el cual se integró tres elementos más enfocados en los riesgos del entorno (COSO, 2013). En tanto, al transcurrir el tiempo, se realizó la tercera versión del COSO, en el 2013, resultando ser la versión actualizada del COSO I y COSO II de forma combinada e integrada y con mejoras en sus elementos, por lo cual, se le define como un marco integrado de cinco componentes incorporados bajo diversas percepciones con exigencia de la transparencia y la subordinación de cuentas, el cual consta de cinco elementos y 17 principios que rigen a todas las entidades (COSO, 2013).

1.2.2. Teorías de los inventarios

Los inventarios surgen desde las primeras culturas porque lo empleaban para el resguardo de productos de alimentación para los tiempos de carencias o desastres, sin embargo, su inclusión como inventarios empezó con la historia de las matemáticas para tener registros de sus propiedades y productos a su disposición; es así que, en 1950 se inició la creación de libros sobre la materia de los inventarios, teniendo como principales pioneros a Whitin en 1953, Karlin junto a Bufanda y Flecha en 1958 fueron quienes trataron la teoría de los inventarios desde una perspectiva clásica, matemática y personal, por consiguiente, en 1980 Wagner concibe a esta teoría desde un enfoque direccional para la toma de decisiones, al igual que, Silver en 1981 que trató a los inventarios en supuestos ambientales mediante modelos direccionales; desprendiendo de estas otras corrientes y adoptando sistemas y procesos que permitan el control de las existencias en cada organización, que son adecuadas en función a las características de cada empresa. Una de esas nociones que surgieron fue la teoría económica impuesta por Karlin y Car en 1962 que se enfoca en los pedidos pendientes; en tanto, el siglo XXI permite la ampliación de campos científicos como la aplicación de enfoques de inteligencia artificial, enfoque no paramétrico bajo una política, el enfoque paramétrico centrado en un operativo final y el enfoque con aprendizaje (Kohen, 2023).

1.2.3. Teoría de la gestión financiera

Esta noción se desprende de la teoría económica, por lo tanto, aparece desde la aparición del dinero, es decir, desde los siglos V y VII a.C., pero comenzó a tener revuelo desde 1929 con la crisis financiera internacional, es así que, el 1930 surgió la teoría de la

inversión y del dinero impuesta por Fisher y Keynes respectivamente, en donde inician las nociones de las finanzas en las organizaciones; sin embargo, después de la primera guerra mundial, los criterios se volvieron completos como la tasa de interés para optimizar las inversiones, por lo tanto, los profesionales de ese tiempo como Modigliani y Miller en 1958 comenzaron la teoría de la relación entre el peligro y la ganancia, por lo que, a mayor peligro de la inversión se logra aumentar la ganancia de ese proyecto y junto a la teoría de la cartera impulsada por Markowitz de 1952, además de la teoría del portafolio se iniciaron los indicios de la creación de valor con el EVA, el cual se basó en el cálculo del valor presente neto; por consiguiente, a mediados del siglo XX las investigaciones de las diversas aristas aumentaron, donde se incluyeron las metodologías mencionadas, pero fueron muy poco realistas porque trataron a los mercados perfectos o la ausencia de impuestos, pero poco a poco se han ido incluyendo diversos estudios que van estudiando al comportamiento económico, denotando de sus teorías que las finanzas no son una ciencia exacta porque existen diversos métodos que requieren de análisis y no llegan a la misma conclusión, aun sabiendo eso, se cuenta con diversas herramientas y procesos que se desarrollan para conocer la situación financiera, requiriendo de razones financieras y ponderaciones que miden el impacto del micro y macro entorno de cada organización (Merlo et al., 2021).

1.3. Bases conceptuales

1.3.1. Control interno de inventario

Es un proceso que está compuesto por cinco elementos, los cuales sirven para direccionar las labores y funcionamiento de una organización para que cumpla con los objetivos que se proponen y sea eficiente en los resultados (Esteves et al., 2022). Para Urbina y Guevara (2021) está compuesto por normas, fases y tácticas que se aplican para ampliar el conocimiento de la información para que cumpla con sus expectativas y planes que se proponen. Este control se manifiesta mediante componentes y normas para formar una gestión integrada, por lo cual, se usa como una herramienta para servir como un cuadro integral para gestionar los procesos (Vega y Marrero, 2021).

Los objetivos de este proceso es preservar los recursos para buscar la buena dirección ante los peligros e impactos negativos, alcanzar la efectividad en las operaciones, facilitar la adecuada diligencia y labores fijadas, salvaguardar el monitoreo de la administración, implementar medidas de corrección y prevención de los riesgos para eliminar los errores

y falencias para llegar a los objetivos (Urbina y Guevara, 2021). Los propósitos de este control se dividen en tres categorías administrativas que son responsables de la alta dirección y requiere de planificación junto a sistemas y políticas (Calle et al., 2020):

- Operativos: son las intenciones que se centran en desarrollar la eficiencia de las labores y rendimiento de las operaciones mediante el establecimiento y dirección empresarial.
- De información: son los propósitos que se conectan con los archivos financieros y de otra índole para ser distribuido a los usuarios y mejorar la transparencia y las decisiones.
- De cumplimiento: son los fines que tienen como principal enfoque concretar el respeto a la legislación y regulaciones de cada entidad, sector y políticas del país donde se encuentra la organización.

Sus elementos están interconectados y se clasifican mediante una serie de cinco pasos para seguir con los procesos administrativos (Urbina y Guevara, 2021). Estos elementos estructuran el cuadro de mando integral, es decir, todos los elementos pasan por el procedimiento de la planeación, ordenación, control y optimización del mismo, para ir modificándose con los cambios del entorno económico y mantenerse en la actualización debida; por ello, los procesos es el estratégico compuesto por el entorno de control, los procesos clave con el segundo y tercer elemento y el proceso de apoyo es la supervisión (Vega y Marrero, 2021).

Figura 1

Elementos del COSO III



Nota. Obtenido de COSO (2013).

El proceso de implementación inicia con la implantación, es decir, se define y documentar dicho proceso con las normas y recursos, en la integración se otorga la seguridad razonable que expresa la conexión entre los componentes, la madurez es cuando el control interno cuenta con labores improvisadas a largo plazo y la efectividad en función al logro de la mejor manera con el menor uso de los recursos y superando las expectativas (Vega y Marrero, 2021). Este proceso es parte del proceso administrativo y sirve para exponer las modificaciones basadas en los objetivos planteados por la organización y evitar algún impacto negativo en la culminación del COSO en cada oficina de la compañía (Calle et al., 2020).

Según Esteves (2022) su importancia es aplicar controles que establezcan medidas correctivas con los que se obtienen beneficios como la detección y lucha contra la corrupción, la optimización del rendimiento operativo y económico, la generación de seguridad y fiabilidad de la información que vaya en función a la legislación y normativas dentro de un territorio dado, además de detectar hurtos de inventarios y demás recursos con los que cuenta la organización, además de servir como instrumento para la rendición de cuentas a nivel global. Es así que, su importancia recae en la efectividad de las actividades comerciales, confianza de los datos y adaptación a las regulaciones aplicables (Rivas, 2022).

Ambiente de control

Es una estructura basada en planeación, planes de trabajo, integridad, idoneidad, estructura organizacional, autoridades, responsabilidad, políticas y documentación que sirva para decidir (Vega y Marrero, 2021). Es la primera parte del COSO y constituye la dirección del control interno, se encuentra influenciado por la cultura organizacional, la filosofía y comportamiento de la dirección, al igual que sus factores que la componen (Calle et al., 2020). Se encarga de fijar el entorno organizacional con condiciones favorables junto a buenas prácticas y reglas apropiadas para inculcar una cultura de controles internos, iniciando desde la alta jerarquía para que sean conocidos en todos los niveles (Díaz, 2021).

La misión y visión son factores cruciales en la administración de cualquier organización, la primera detecta lo que son y el desarrollo del negocio, en tanto, la visión demuestra lo que espera a lo largo de su camino y crecimiento para tener disciplina en el comportamiento y aspiraciones (Díaz, 2021). Por otro lado, los manuales operativos son las directrices que dirigen a las funciones y trabajadores, determinando los procesos de cada área, como es el manejo de cada puesto de trabajo para las señales y manejos de los elementos de almacén (Esteves et al., 2022). Y el organigrama es la estructuración de los puestos de trabajo como gerencia, dirección, auditoría, jefaturas y operativos, con los cuales se debe asignar las funciones, las metas y el acatamiento de los códigos de conducta (Rivas, 2022).

Evaluación de riesgos

Es la gestión que se tiene para el manejo de los riesgos, iniciando con su respectivo reconocimiento y análisis para brindar posibles soluciones, por ello, sirve como un elemento crucial, porque con los riesgos presentes se limita el control adecuado (Vega y Marrero, 2021). Es el proceso en donde se ubican los errores en todos los departamentos y puestos con ayuda del personal y es vital para operar con normalidad y evaluar los sucesos con una percepción de probabilidad e impacto, teniendo en consideración a los riesgos de nivel inherente y residual (Calle et al., 2020). Este elemento tiene como fin la apreciación de los peligros para incorporar un tratamiento y tomar decisiones acordes a la norma y requisitos (Díaz, 2021).

La identificación de peligros empieza con reconocer los peligros y posibles contingencias o amenazas que vulneran el alcance los objetivos fijados, estos riesgos operacionales se dividen en función a fallas o carencias del personal como fraudes o prácticas en el ambiente de trabajo, procesos de procesamiento de operaciones y relación con clientes, sistemas cuando hay interrupción del negocio o errores en la data o tecnológicas de los sistemas, y los externos cuando se presenta un fraude externo o pérdidas de inventarios o activos fijos; en función a estos tipos de peligros es que se estructura su respectivo análisis (Díaz, 2021).

El análisis de riesgos es la operación de incluir una serie de pasos en donde se logran estimar en donde se evalúan, priorizan y se mide la probabilidad mediante procesos de reglas matemáticas que visualicen anomalías, además de clasificarse como los peligros económicos y de finanzas para encontrar el efecto negativo y otorgar el enfoque para dar respuesta a los peligros (Rodríguez, 2022). Es así que, la respuesta a los riesgos es la contestación de la probabilidad e impactos, en la que se consideran los costos y beneficios, estas respuestas son las medidas que se planean para mejorar la perspectiva de la cartera de los riesgos (Gómez et al., 2021).

Actividades de control

Es el conglomerado de disposiciones detalladas mediante lineamientos y tareas que gestionan la estructuración de la empresa, se encuentra la coordinación, responsabilidades y se divide en prevención y detección de los errores (Vega y Marrero, 2021). Son las labores que se ejecutan con el fin de dirigir las funciones generales y mitigar los peligros que acechan a la entidad, estas se deben aplicar en las diversas áreas, niveles, funciones y jefaturas, además que se compone de controles, tipos de actividades y respuestas a los riesgos (Calle et al., 2020). Estas labores se decretan como normas porque se implementan como actos de corrección y prevención que confían en llegar a cumplir con las labores y evitar peligros futuros (Díaz, 2021).

Los procedimientos de control son factores que se instituyen por la filosofía de la gestión que maneja la organización para adecuar sus labores con principios que permiten cumplir con los objetivos y adecuar una ruta de estrategias que se encuentran delineadas en el plan de acción para seguir encaminando las operaciones ordinarias de la empresa (Sanabria, 2021). Y los indicadores de control se encuentran en las diversas actividades como las aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, cuadros, arqueos de caja,

revisiones de funcionamientos (Gómez et al., 2021). Los indicadores más precisos de los elementos de la empresa, como las razones financieras, los indicadores de desempeño de los empleados y otros (Esteves et al., 2022)

Información y comunicación

Hace referencia a la adecuación de los datos de donde se obtienen derivaciones para las decisiones, además de que cada información sea divulgada para los respectivos usuarios y esta información debe estar sistematizada para canalizarla con calidad y responsabilidad (Vega y Marrero, 2021). Este elemento consta en el proceso de identificar la información para ser recopilada y con posterioridad comunicada de forma oportuna y pertinente en los diversos niveles de jerarquía, por lo que, requiere de sólidos canales (Calle et al., 2020). Estos sirven para demostrar la fehaciencia de las labores de control implementadas, además de servir como fuente de datos interna y externa (Díaz, 2021).

Los sistemas informáticos son los métodos y software que tiene cada organización para registrar todas las operaciones, requiriendo de confianza, calidad y oportunidad para las decisiones, ya que, estos sistemas deben tener datos actualizados sobre cada transacción de las operaciones y gastos que se inmiscuyen en los inventarios y demás activos (Mancero et al., 2020). Y los canales de comunicación es la fluctuación de la información en todos los niveles, los usuarios de la información se encuentran estructurados por clientes, proveedores, trabajadores y accionistas; además de las comunicaciones específicas que se manejan internamente entre el personal, las principales herramientas son los medios tecnológicos (Gómez et al., 2021).

Supervisión

Es el monitoreo que se le brinda a los demás elementos, por lo que, se ciñe a la corrección de irregularidades que se presentaron en las labores de control, lo que le permite enmendar mediante estrategias necesarias (Vega y Marrero, 2021). Es el último proceso, el cual comienza con el seguimiento para tener un informe de la situación y se evalúe para ampliar o reestructurar los primeros elementos y nuevamente se evalúen las labores realizadas (Calle et al., 2020). Esta consta de un listado de evaluaciones que determinan el cumplimiento de las mejoras implementadas del CI, por lo cual, acuña a la perfección de los objetivos para demostrar los hallazgos y deficiencias que se deben comunicar para corregirlas (Díaz, 2021).

La comunicación de resultados es la divulgación del informe final de la evaluación, en donde se expone el avance o cumplimiento de los procesos establecidos, con lo cual, se llega a medir la eficacia de las labores desarrolladas, donde se exponen las conclusiones y recomendaciones (Mendivil y Erro, 2021). Y la examinación de errores es una fase en la que se concreta un examen de los recursos y funciones que se realizan, donde se detectan puntos críticos o cuellos de botella que impiden la productividad normal de la empresa (Sanabria, 2021). Para Gómez et al. (2021) esto es importante para que se modifiquen las inspecciones que manejan de forma oportuna, por lo que sirve para volver eficiente a los procesos dentro del almacén.

1.3.2. Gestión financiera

Es el proceso en el que se evalúa el panorama económico, por lo que, requiere de herramientas y métodos que permitan determinar un diagnóstico general del desenvolvimiento operativo de la organización (Párraga et al., 2021). También se le define como el marco de principios y métodos que se enfocan en la obtención y distribución de los derechos financieros para implementar decisiones y que dicha gestión sea eficiente (Sitinjak et al., 2023). Asimismo, Zumba et al. (2023) asumen que, es la administración de los bienes para relacionar las actividades y se apliquen estrategias que sean dirigidas por gerencia para un análisis exhaustivo del entorno monetario y financiero de una compañía.

Según Sitinjak (2023) este concepto se emplea y desarrolla en diversos contextos porque es el centro del manejo, aplicando procesos para maximizar el valor del modelo financiero para una organización, haciendo que se obtenga un equilibrio entre los recursos y resultados económicos, para que se elaboren más recursos. Para construir la es necesario efectuar una conveniente preparación, organización, dirección, control, monitoreo y coordinar los recursos monetarios con los que cuenta cada entidad para aumentar su flujo de la productividad y ganancias para decidir con asertividad y oportunidad (Flores et al., 2021). Es así que, los aspectos más representativos de esta gestión es la identificación de necesidades, obtención de financiamiento, el uso de los recursos con eficiencia y la evaluación (Zumba et al., 2023).

Su objetivo principal es demostrar el lucro que se basa en las inversiones y financiamiento para aumentar la riqueza empresarial para lograr dirigir a la organización, para medir las actividades financieras mediante los indicadores, por lo tanto, se transforma en un

instrumento vital para el manejo de cualquier organización (Urbina y Guevara, 2021). Entre otros de los fines de esta gestión está la maximización del capital, decisiones asertivas de inversiones, financiamiento y dividendos, además del incremento de lucro y solidificar la imagen constitucional (Pilaguano et al., 2021).

Esta gestión es de importancia para los diversos usuarios para detallar la caracterización de la situación financiera junto a sus respectivas actividades expuestas en la información (Sitinjak et al., 2023). Por lo tanto, es relevante para sustentar las decisiones con juicios prudentes y fiables con base a la recolección y administración de los recursos financieros, para incluir la improvisación en las labores financieras que se desempeñan en la empresa (Flores et al., 2021). Por ello requiere de decisiones y acciones que se deben planificar para tener un conocimiento amplio de los derechos financieros para decidir sobre el endeudamiento y estabilidad financiera que permita su fortalecimiento y crecimiento económico (Zumba et al., 2023).

Por ello, Zumba et al. (2023) fundamentan que las principales dimensiones es la dirección, planificación estratégica, control estratégico y financieros, además de estrategias y parámetros financieros al momento de decidir. En ese contexto, para Párraga et al. (2021) estas dimensiones se encuentran inmersas en la dirección de la alta gerencia, el análisis de los parámetros financieros, las acciones financieras y las decisiones destinadas a los recursos, inversiones y financiamiento; por lo que, la parte estratégica debe estar inmiscuida en todas las dimensiones mencionadas para alcanzar mayor nivel de efectividad.

Dirección financiera

Esta dirección se compone de la planificación, elaboración, previsión y seguimiento de las diligencias monetarias, lo cual es necesaria para que las derivaciones sean eficaces y se tomen decisiones asertivas (Sitinjak et al., 2023). Es una función que se enfoca en ahondar sobre el resto del proceso de las labores económicas como las inversiones, financiamiento y la planificación, que logren equilibrar la analogía de la rentabilidad con el riesgo (Párraga et al., 2021). En tanto, Pilaguano et al. (2021) sostiene que, es la conducción, impulso y ordenamiento que tiene el personal para llegar a los resultados financieros propuestos en un lapso determinado originados de la analogía de la obtención y el vigilancia de los bienes.

La planificación es la preparación de recursos, datos y sistemas para ejecutar las operaciones financieras con normalidad, por ello, requiere de un plan general y objetivos monetarios que permitan crear reglas para dirigir a la empresa, además de ser una labor del director financiero, resultando el presupuesto, previsión y gestión de flujo (Sitinjak et al., 2023). Esta es parte de la dirección porque es la base en la cual se provisiona y estructura los indicadores de los propósitos dados por la dirección (Pilaguano et al., 2021). Esta se presenta como una táctica para la exposición de una guía estratégica en donde se detallan las debilidades y fuerzas que tiene la organización y proponer estrategias (Zumba et al., 2023).

El análisis es la examinación a la información financiera, esta información está compuesta por las transacciones cotidianas de cualquier negocio, por lo que, es necesario evaluar el escenario y situación actual para gestionar cambios y conexiones (Sitinjak et al., 2023). Este funciona como una estrategia financiera, en el cual se desarrolla el plan estratégico para que los resultados que se obtengan, se lleguen a comparar con otros periodos o empresas del sector de acuerdo a los lineamientos establecidos (Zumba et al., 2023). Este análisis surge desde la recolección de los datos alcanzados con los indicadores financieros y diseñar propuestas que mejoren dichos indicadores y se vea reflejados en el panorama económico (Parrales et al., 2020).

Las decisiones de gestión se basan en principios como el valor del dinero en el tiempo y dependen de la examinación de los factores de riesgo, además que como las transacciones financieras deben cambiar el escenario a un ambiente positivo con márgenes de ganancia (Sitinjak et al., 2023). Estas se distinguen usualmente del entorno y de acuerdo a la gerencia que se basa en su percepción, criterio y experiencia; puesto son considerados en reuniones cuando toman decisiones asertivas (Barrero, 2020). Además de requerir de dos tipos, como son las programadas y no programadas, las cuales requieren de posibles soluciones ante situaciones previstas o contingencias (Parrales et al., 2020).

Actividad financiera

Para Párraga et al. (2021) es la secuencia de funciones generales que se encargan de preparar y analizar la información para que con ello se logra planificar, dirigir y salvaguardar los recursos con los que cuenta la organización en su capital de trabajo. Es el desarrollo en el aspecto financiero, en el que se describe los recursos disponibles con

lo que se cuenta para ser clasificados y evaluados de acuerdo a sus características y lineamientos determinados (Zumba et al., 2023).

La administración de activos es la actividad que inicia con la adquisición de bienes para que sean gestionados adecuadamente y se amplíe la ganancia en cada periodo, por ello, se encuentran en una analogía directa de los costes con la rentabilidad y las inversiones de capital (Pilaguano et al., 2021). Este tipo de actividad responde a las labores de operación, las cuales son ejecutadas para concretar los propósitos empresariales, en la que se detallan los ingresos y egresos que se efectúan en el desenvolvimiento cotidiano, como compras, ventas, pago de personal y otros que son frecuentes (Acosta et al., 2021).

Las inversiones por su lado, son labores que se centran en la creación de riqueza, como es la adquisición de maquinarias u otro activo fijo que se usa para ampliar las ganancias, por lo que se debe evaluar la productividad financiera al transcurrir el tiempo y que proporción de ganancia se obtiene para tomar la decisión de la forma de adquirirlos (Martínez et al., 2022). Por otro lado, según Condori et al. (2023) entre las principales inversiones se presenta la infraestructura, tecnología, unidades vehiculares, seguros, establecimientos, terrenos, construcciones, inversiones en dinero, bonos y otros.

Y el financiamiento es una herramienta crucial para las operaciones, ello porque provee de efectivo para su productividad, adquisición de activos, promueve la innovación y la probabilidad de permanecer en el mercado; este financiamiento es un concepto tedioso porque se requiere de decisión y capacidad para obtener las fuentes de financiamiento, como es la autofinanciación o el endeudamiento con terceros (López et al., 2022). En tanto, este criterio presenta diversas formas de clasificarse como por el plazo, fuente de financiamiento, propio o de terceros y de formalidad (Pilaguano et al., 2021).

Indicadores financieros

Son los criterios cuantitativos más prácticos y preferidos por las gerencias de las organizaciones para evaluar el desempeño financieros y calcular los objetivos propuestos junto al uso de los recursos, además de brindar los movimientos de la producción de ganancias o pérdidas económicas (Sitinjak et al., 2023). Es la aplicación de exámenes analíticos direccionados a los reportes contables, este análisis consta en vincular los datos y realizar relaciones significativas para demostrar y explicar el resultado de la situación financiera, para que se realice la estimación de futuros rendimientos (Párraga et al., 2021).

Son los instrumentos que se encargan de analizar los datos económicos para mitigar riesgos y medir el desempeño (Pilaguano et al., 2021).

El examen vertical es el examen a los estados financieros en el que se examina la representación de cada partida, en la cual se refleja la estructuración del activo, el pasivo y patrimonio, al igual que las utilidades y los gastos; ello para obtener como resultado a los rubros más importantes (Zumba et al., 2023). Es el examen que se le hace a los reportes principales de situación y lucro para medir la cobertura de la totalidad de las cuentas, es decir, la composición de la estructura, en función a ello, es que, se le denomina como el análisis de la estructura composicional, además que su resultado se expone en términos porcentuales (Pilaguano et al., 2021).

El de variación anual, según Zumba et al. (2023) es la pesquisa que se encarga de determinar la variación y tendencia que se genera de un periodo a otro y establecer los puntos clave de cada rubro de los reportes financieros. También se le conoce como el examen de las tendencias o variación porcentual, debido a que examina las fluctuaciones que posee cada cuenta de un periodo a otro, con lo que, permite resaltar las partidas más significativas y los impactos positivos o negativos de las labores económicas y operativas; y sus resultados se expresan en unidades monetarias y una variación porcentual (Pilaguano et al., 2021).

Y las razones financieras son índices que relacionan entre sí a los componentes de los informes financieros, por lo que son llamados indicadores financieros por arrojar valores numéricos que muestran la capacidad de la organización para cada elemento financiero (Párraga et al., 2021). Son las ratios que se encargan de conectar valores los estados financieros para obtener una medida, estas se componen en cuatro grandes grupos como la liquidez, actividad, endeudamiento y rentabilidad (Pilaguano et al., 2021). Lo que buscan estas ratios es calcular el desenvolvimiento de cada elementos para conseguir su consecuencia de las fallas en cada espacio o área (Zumba et al., 2023).

Tabla 1*Operacionalización de variables*

Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Variable 1: Control interno de inventarios	Es una herramienta que está compuesta por cinco elementos, los cuales sirven para direccionar las labores y funcionamiento de una organización para que cumpla con los objetivos que se proponen y sea eficiente en los resultados (Esteves et al., 2022).	Ambiente de control	Misión y visión Manuales operativos Organigrama	Ordinal Likert
		Evaluación de riesgos Actividades de control Información y comunicación Supervisión	Identificación de riesgos Análisis de riesgos Respuesta a los riesgos Procedimientos de control Indicadores de control Sistemas de información Canales de comunicación Comunicación de resultados Evaluación de errores	
Variable 2: Gestión financiera	Es el proceso en el que se evalúa la situación económica y financiera, por lo que, requiere de herramientas y métodos que permitan determinar un diagnóstico general del desenvolvimiento operativo de la organización (Párraga et al., 2021).	Dirección financiera	Planificación Análisis Decisiones	1. Nunca 2. Raramente 3. Ocasionalmente 4. Frecuentemente 5. Muy frecuentemente
		Actividad financiera Indicadores financieros	Administración de activos Inversiones Financiamiento Análisis vertical Análisis horizontal Razones financieras	

Nota. Obtenido de Esteves et al. (2022) y Párraga et al. (2021).

II.DISEÑO METODOLÓGICO

2.1. Diseño de contrastación de hipótesis

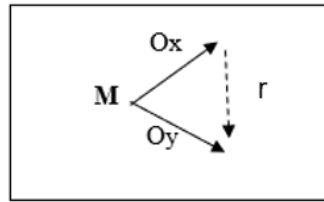
Se requirió incluir el método científico, en el cual se determinaron los lineamientos y categorías de investigación para alcanzar los resultados, como se detallan en las siguientes líneas:

Es un estudio de tipo aplicada porque se centra en alcanzar un alto juicio de los elementos investigados para disipar un obstáculo, es así que la obtención de los propósitos es aplicando el juicio sobre el problema (Hadi et al., 2023). Se determinó el nivel del control interno de los inventarios y la gestión financiera de RND Constructora EIRL, por medio del interrogatorio a sus mismos trabajadores y se demostró la conexión que se existe mediante la estadística.

Asimismo, requirió del enfoque cuantitativo, el cual se responde con medición numérica al momento de deducir la suposición que engloba a los constructos estudiados (Ruiz y Valenzuela, 2022). Se aplicó este enfoque debido a la relación identificada entre el control interno de inventarios y la gestión financiera en RND Constructora EIRL, requiriendo de rangos porcentuales con los que se definió la situación de cada variable y datos estadísticos para demostrar las relaciones de los objetivos.

Por otro lado, con respecto al diseño es no experimental-transversal, porque no se varía el actuar de los constructos investigados en el lapso estudiado (Hadi et al., 2023). De tal forma, se observó y analizó el escenario del CI de inventarios y la gestión financiera al llegar a interrogar a los trabajadores por única vez, llegando a obtener el nivel de cada constructo y permitió encontrar la asociación entre las variables mencionadas.

El nivel del estudio fue descriptivo-correlacional, porque se resaltan las cualidades de las variables y llegar a conectarlas con el uso de la medición numérica (Arias y Covinos, 2021). Se analizó el comportamiento del CI de inventarios y su relación con la gestión financiera.



M = Muestra de la RND Constructora EIRL

Ox = Control Interno de inventarios

Oy = Gestión financiera

R = Relación

2.2. Población y muestra

La población es el cúmulo de componentes que están alrededor del objeto de estudio, resultan ser el universo de los elementos que otorgan la información de los hallazgos (Wahyu, 2020). Se comprendió como población a un total de 17 trabajadores de RND Constructora EIRL.

Tabla 2

Población del estudio

Oficina	N. ° de personal
Gerente General	1
Contador	1
Asistente Contable	1
Administrador	1
Logística	1
Jefe de Obra	2
Obreros	10
Total	17

Nota. Obtenido de la empresa.

Y la muestra es la proporción de la población que mantienen características más similares y su relación con el estudio es más estrecha (Wahyu, 2020). Por lo tanto, se consideró a los conocedores del CI de inventarios y la gestión financiera, siendo un total de 5 empleados.

Tabla 3*Muestra*

Oficina	N. ° de trabajadores
Gerente General	1
Contador	1
Asistente Contable	1
Administrador	1
Logística	1
Total	5

Nota. Obtenido de la empresa.

Por ello, el muestreo es la táctica que se incluye para seleccionar a la muestra, el no probabilístico por conveniencia se aplica cuando se conoce el alcance de aplicación del tema (Wahyu, 2020). Por lo cual, se eligieron solo a los empleados que conocen sobre el CI de los inventarios y la gestión financiera para tener datos reales y objetivos de los 5 empleados.

2.3. Técnicas, instrumentos, equipos, materiales, procesamiento de datos

Las técnicas son las pericias que responden a la forma de obtener las derivaciones, es así que, responde al método para alcanzar los fines presentados y se exponen en los hallazgos (Arias, 2020). En el presente estudio se abordó a la encuesta como el método para conseguir datos y su respectivo instrumento es el cuestionario.

La encuesta es la táctica que se encarga de otorgar opiniones mediante interrogantes cerradas y estructuradas dirigidas a los elementos seleccionados y su instrumento es el listado de incógnitas que se centran en el tema del estudio (Sharma, 2022). Por ello, se encuestó a los empleados de RND Constructora EIRL.

Es así que, el instrumento, es el objeto con el que se recaudan los datos, es decir, responden a la herramienta de recolección de derivaciones (Sharma, 2022). Por ende, se contó con dos cuestionarios, para el CI de inventarios contó con 22 preguntas y para la gestión financiera 14 preguntas; ambas escalas fueron estructuradas con base en la escala de Likert de cinco puntos, cuyas opciones de respuesta fueron: nunca, raramente, ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente.

Este instrumento debe de contar con dos principios, el primero es la validez que, Según Villasís et al. (2018) busca la autenticidad de la información y la conexión con el objetivo para no tener complicaciones en su medición. Se empleó la validez de contenido de los peritos en finanzas para certificar la congruencia de las preguntas con relación a las variables y objetivos, como se aprecia en el anexo 4.

Por su lado, la confiabilidad, es la medición estadística que expone la consistencia u precisión del instrumento para ser aplicado (Villasís et al., 2018). Se usó al Alfa de Cronbach, el cual estimó la confianza de un instrumento que posee la escala de Likert, demostrando consistencia de la encuesta:

Tabla 4

Alfa de Cronbach

Valores	Resultado
0.9 – 1.0	Excelente
0.8 – 0.89	Bueno
0.7 – 0.79	Aceptable
0.6 – 0.69	Cuestionable
0.5 – 0.59	Pobre
0.4 – 0.49	Inaceptable

Nota. Paniagua y Condori (2018).

Por consiguiente, los materiales son los elementos necesarios para la ejecución del estudio, estos dependen del alcance investigativo y de la población; por lo tanto, se contó como primeros elementos a las fuentes primarias, como a los empleados de RND Constructora EIRL, al igual que la información de las referencias bibliográficas.

Para el procesamiento de los datos obtenidos a través de las encuestas, se utilizó el software estadístico IBM SPSS Statistics versión 25. Esta herramienta permitió organizar y codificar la información recopilada, facilitando su posterior análisis descriptivo e inferencial, el cual se presenta en el siguiente capítulo.

III. RESULTADOS

Confiabilidad del instrumento

Tabla 5

Fiabilidad del cuestionario del control interno de inventarios

Elemento	Alfa de Cronbach	N de elementos
Control interno de inventarios	,947	22
Gestión financiera	,895	14

Nota. Obtenido de los datos del SPSS.

Para la primera se obtuvo una razón del 0.947, que de acuerdo a la tabla 4 es una opinión excelente y para el segundo constructo se obtuvo un índice de 0.895, lo cual demuestra que la confiabilidad es buena. Demostrando que, ambos instrumentos son confiables, por ende, fueron aplicados.

Prueba de normalidad

Tabla 6

Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno de inventarios	,262	5	,200	,905	5	,439
Gestión financiera	,188	5	,200	,965	5	,840

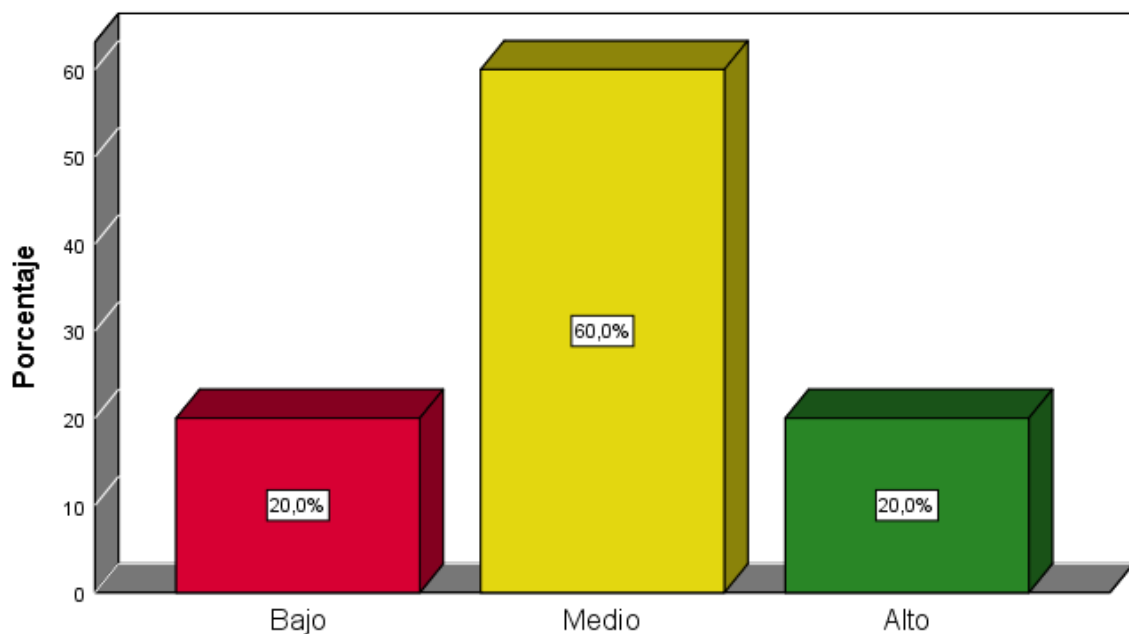
Nota. Obtenido de los datos del SPSS.

Se contó con 5 participantes, por ello se eligió a Shapiro-Wilk, luego se consideró a la sig., por lo que, para el control interno y para la gestión financiera resultaron con 0.439 y 0.840 cada uno, es decir que es superior al 0.05. Lo cual determina que la correlación que se debió aplicar fue Pearson.

Objetivo general: Determinar la relación del control interno de inventarios y la gestión financiera en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023.

Tabla 7*Control interno de inventarios*

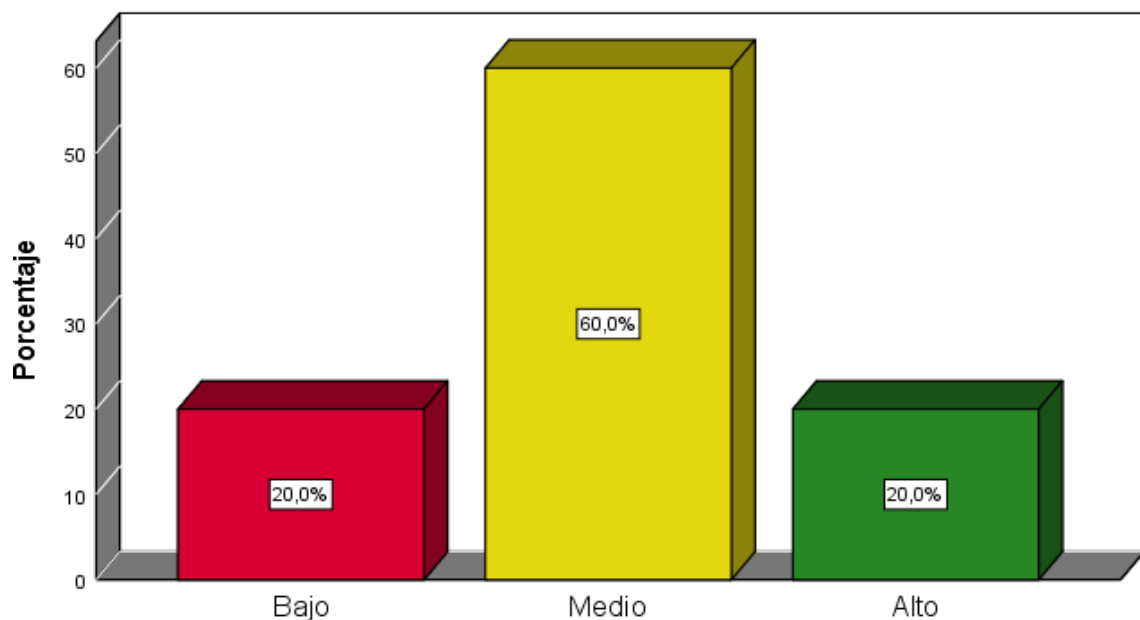
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	1	20,0	20,0	20,0
	Medio	3	60,0	60,0	80,0
	Alto	1	20,0	20,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Nota. Obtenido de los empleados.**Figura 2***Control interno de inventarios**Nota.* Obtenido de los empleados.

El control interno de inventarios fue medio en un 60.0%, bajo en un 20.0% y eficiente en un 20.0% según la apreciación de los empleados de RND Constructora EIRL, se obtuvo ello porque sus cinco componentes también fueron regulares, como el entorno en un 40.0%, la evaluación de riesgos en un 40.0%, las labores de control en un 60.0%, la información y comunicación en un 40.0% y la supervisión en un 40.0%. Lo cual demuestra que, existe un CI, pero este tiene deficiencias en su aplicación y desenvolvimiento en la organización, lo cual representa una seria amenaza para la gestión financiera de las empresas, ya que presenta errores significativos que deben ser corregidos o mitigados con urgencia.

Tabla 8*Gestión financiera*

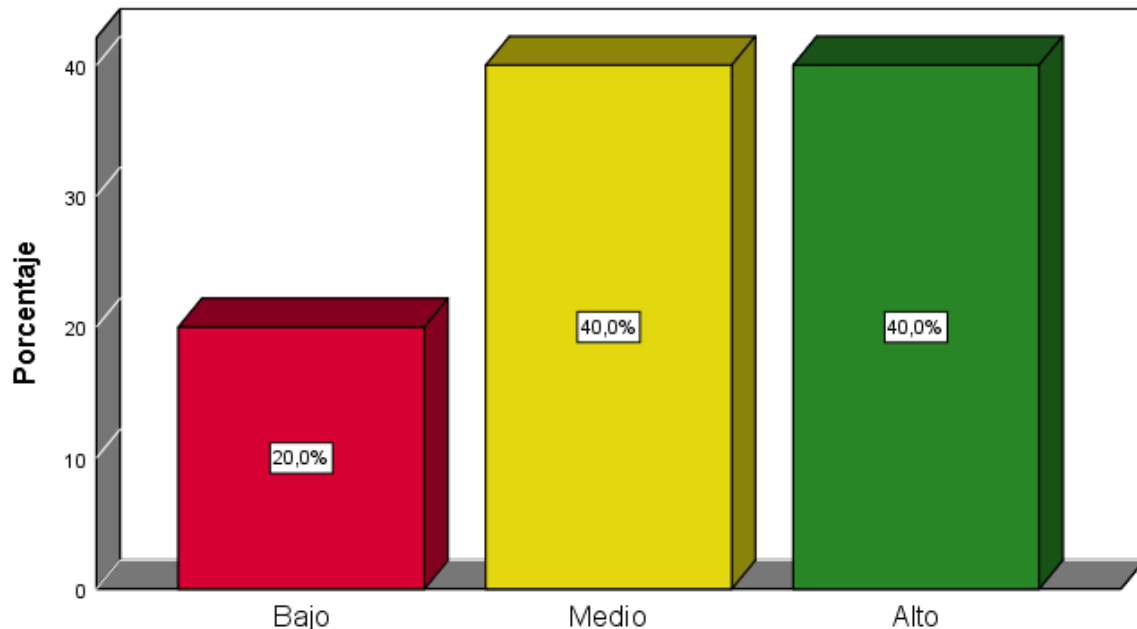
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	1	20,0	20,0	20,0
	Medio	3	60,0	60,0	80,0
	Alto	1	20,0	20,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Nota. Obtenido de los empleados.**Figura 3***Gestión financiera**Nota.* Obtenido de los empleados.

La variable gestión financiera de la compañía RND Constructora EIRL resultó ser moderada en un 60.0%, por consiguiente, para el 20.0% fue deficiente y para el restante (20.0%) fue buena. Se alcanzó esos niveles porque la dirección de las finanzas fue moderada en un 40.0%, al igual que la actividad financiera, y los índices financieros en un 60.0%. Lo que permite afirmar que la gestión financiera en la constructora se realiza de manera empírica, sustentada principalmente en la experiencia de la gerencia y las jefaturas. Estas decisiones se basan en el desempeño operativo y en el análisis de los resultados financieros obtenidos al cierre de cada periodo; sin embargo, no se evidencian acciones correctivas frente a los errores identificados, lo que limita la mejora continua en la administración de los recursos.

Tabla 9*Dirección financiera*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	1	20,0	20,0	20,0
	Medio	2	40,0	40,0	60,0
	Alto	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Nota. Obtenido de los empleados.**Figura 4***Dirección financiera**Nota.* Obtenido de los empleados.

La dirección financiera en RND Constructora EIRL fue calificada como “media” por el 40.0% de los empleados encuestados; otro 40.0% la considera adecuada, mientras que el 20.0% la percibe como ineficiente. Este resultado refleja que existe una percepción dividida respecto a la gestión financiera de la empresa. Algunos trabajadores manifestaron su desacuerdo con la ausencia de un plan financiero que detalle el uso eficiente de recursos como los inventarios para incrementar la rentabilidad. Asimismo, se evidencia incertidumbre si el gerente desarrolla efectivamente dicho plan y comunica los objetivos financieros necesarios para orientar las acciones hacia su cumplimiento. Aunque una parte del personal está de acuerdo con realizar análisis de información financiera y examinar los registros de inventarios como base para una planificación

estratégica, también se muestran dudas en cuanto al establecimiento claro de decisiones programadas vinculadas con dicha planificación.

Tabla 10

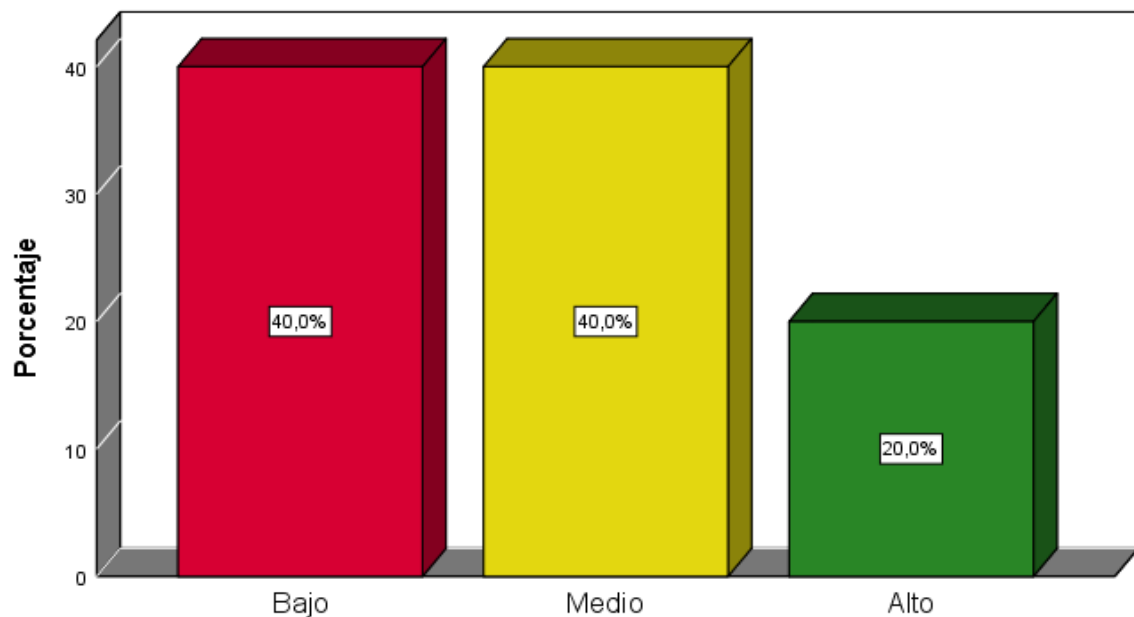
Actividad financiera

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	2	40,0	40,0	40,0
	Medio	2	40,0	40,0	80,0
	Alto	1	20,0	20,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Nota. Obtenido de los empleados.

Figura 5

Actividad financiera



Nota. Obtenido de los empleados.

Según la opinión del 40,0% de los trabajadores, la actividad financiera de la empresa fue calificada como deficiente; otro 40,0% la consideró moderada, mientras que solo el 20,0% la percibió como eficiente. Esta apreciación se debe, en parte, a que una mayoría está en desacuerdo con que el inventario sea considerado el principal activo en el que debe centrarse la gestión empresarial. Además, existe inconformidad e indecisión respecto a la labor del área de logística y almacén, específicamente en lo que respecta a la entrega de informes sobre las adquisiciones y la administración de inventarios y otros

recursos corrientes. También se evidenció desacuerdo en torno a la planificación de inversiones orientadas a incrementar la rentabilidad. Si bien algunos trabajadores están a favor de incorporar diversas fuentes de financiamiento para ampliar el capital, persiste la indecisión sobre la conveniencia de optar por autofinanciamiento o endeudamiento con terceros.

Tabla 11

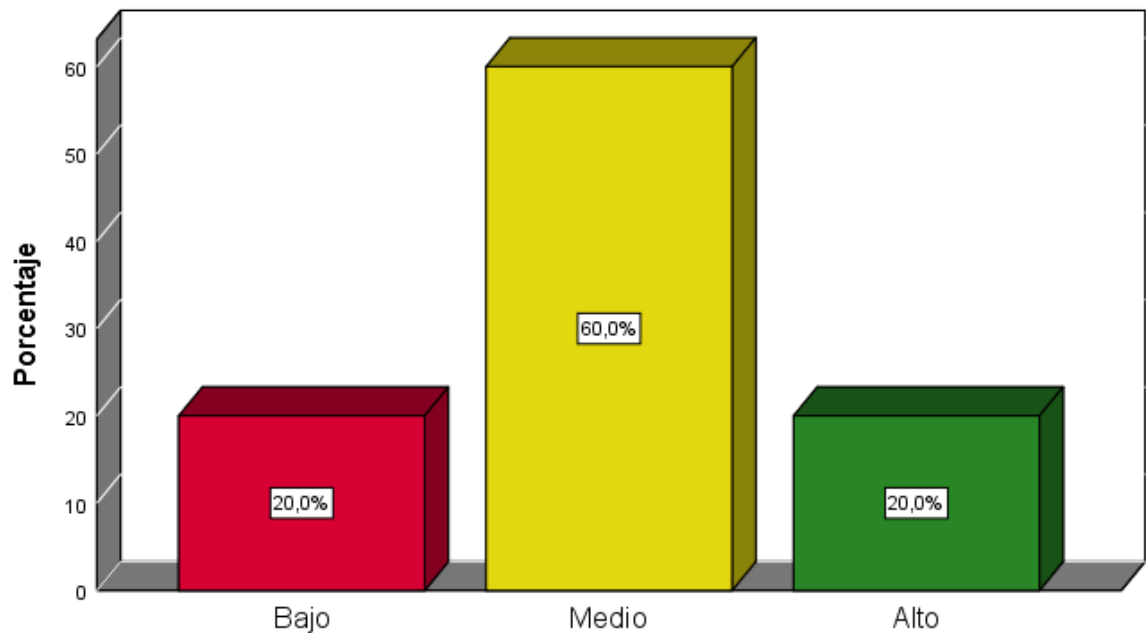
Indicadores financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	1	20,0	20,0	20,0
	Medio	3	60,0	60,0	80,0
	Alto	1	20,0	20,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Nota. Obtenido de los empleados.

Figura 6

Indicadores financieros



Nota. Obtenido de los empleados.

Como se expone en la representación, el 60.0% de los empleados califica como moderados a los indicadores financieros, el 20.0% como deficientes y otro 20.0% como eficientes. Ello porque están conformes con la elaboración del análisis vertical porque les interesa conocer la representación de sus partidas y comprobar la significancia y control

de los inventarios, tienen incertidumbre respecto al uso del análisis horizontal de las cuentas de los estados financieros para evidenciar la variación en el comportamiento del inventario. Asimismo, manifiestan desacuerdo en considerar a los ratios financieras como los principales indicadores para evaluar mejoras. Además, expresan dudas sobre la afirmación de que la situación económica haya sido regular en los últimos periodos, lo que pone de manifiesto la necesidad de implementar controles internos más rigurosos en sus transacciones.

Hipótesis general

H₁: La relación del control interno de inventarios y la gestión financiera es significativa en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023.

H₀: La relación del control interno de inventarios y la gestión financiera no es significativa en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023.

Tabla 12

Relación entre el control interno de inventarios y la gestión financiera

		Control interno de inventarios	Gestión financiera
Control interno de inventarios	Correlación de Pearson	1	,986**
	Sig. (bilateral)		,002
	N	5	5
Gestión financiera	Correlación de Pearson	,986**	1
	Sig. (bilateral)	,002	
	N	5	5

Nota. Obtenido de los datos del SPSS.

Los resultados inferenciales demostraron que, bajo la Correlación de Pearson se confirma que existe una relación entre el control interno de inventarios y la gestión financiera, ello porque se obtuvo una significancia bilateral de 0.002, siendo inferior al 0.05; de la misma manera, con el indicador de 0.986, se infiere que, la unión es muy alta donde se aplicó el cuestionario. Por lo tanto, se asume que al aplicar correctamente los componentes del control interno de inventarios se alcanzará la efectividad de la gestión de las finanzas de RND Constructora EIRL, teniendo como fin acrecentar las ganancias mediante el buen manejo de los inventarios.

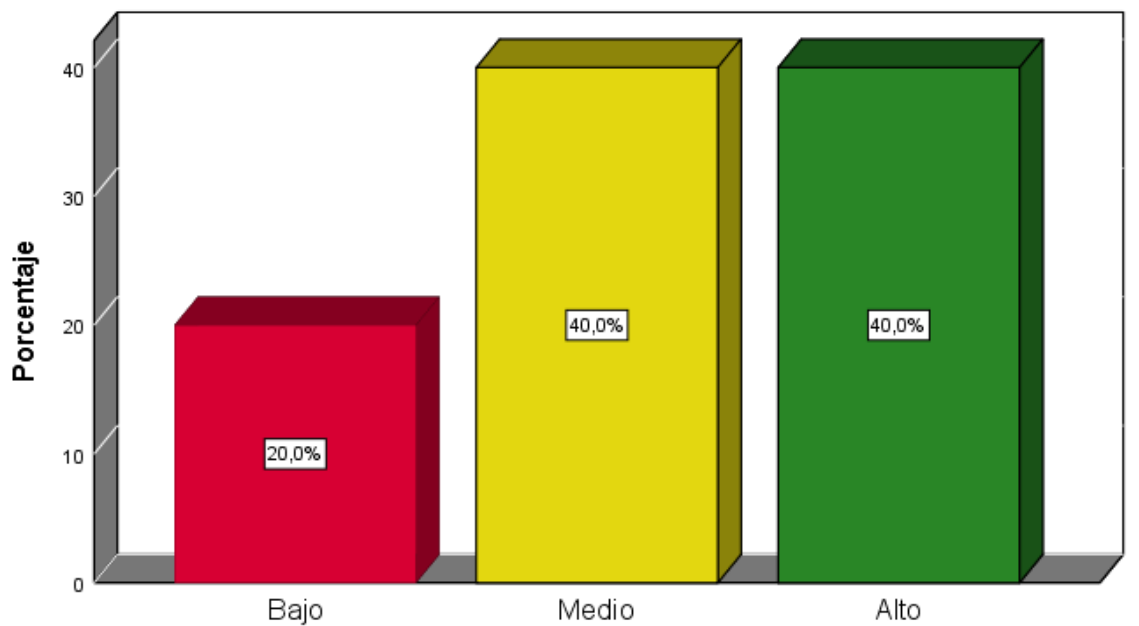
Objetivo específico 1: Identificar la relación del ambiente de control y la gestión financiera en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023.

Tabla 13
Ambiente de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	1	20,0	20,0	20,0
	Medio	2	40,0	40,0	60,0
	Alto	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Nota. Obtenido de los empleados.

Figura 7
Ambiente de control



Nota. Obtenido de los empleados.

Del entorno de control se encontró que es eficiente en un 40.0%, para el 40.0% de los trabajadores de la constructora fue regular y para el 20.0% fue malo. Los resultados reflejan que los encuestados mostraron conformidad respecto a la existencia de manuales operativos en las áreas de almacén y logística. En cuanto al conocimiento de los procesos necesarios para el manejo adecuado de los inventarios y la determinación de su estado actual, la mayoría se mostró indecisa. Asimismo, se evidenció un acuerdo general con el respeto al organigrama en la asignación de responsabilidades sobre los inventarios,

aunque hubo indecisión en cuanto a si dicho organigrama facilita la gestión del personal para la elaboración de informes mensuales sobre las existencias y sus variaciones.

Hipótesis específica 1

H₁: La relación del ambiente de control y la gestión financiera es significativa en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023.

H₀: La relación del ambiente de control y la gestión financiera no es significativa en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023.

Tabla 14

Relación entre el ambiente de control y la gestión financiera

		Ambiente de control	Gestión financiera
Ambiente de control	Correlación de Pearson	1	,889*
	Sig. (bilateral)		,043
	N	5	5
Gestión financiera	Correlación de Pearson	,889*	1
	Sig. (bilateral)	,043	
	N	5	5

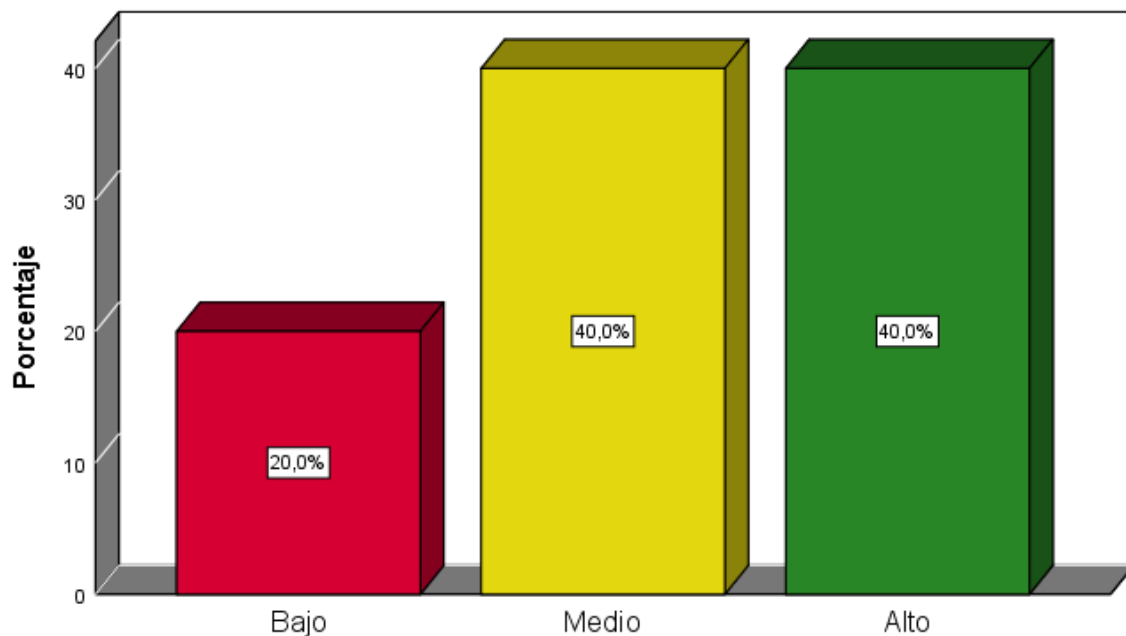
Nota. Obtenido de los datos del SPSS.

Bajo la prueba inferencial de Pearson se demuestra que, por tener una significancia menor al 0.05, con un valor de 0.043 se acepta la suposición planteada por los investigadores y se rechaza la suposición nula; de igual forma, con el coeficiente en un nivel de 0.889, se confirma que la relación fue alta. Por lo tanto, se infiere que, cuando se realiza un adecuado manejo y exposición del ambiente de control, se mejorará la gestión de las finanzas de RND Constructora EIRL, permitiendo optimizar la actividad y cálculos financieros que permitan decidir en acrecentar los recursos corrientes.

Objetivo específico 2: Reconocer la relación de la evaluación de riesgos y la gestión financiera de la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023.

Tabla 15*Evaluación de riesgos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	1	20,0	20,0	20,0
	Medio	2	40,0	40,0	60,0
	Alto	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Nota. Obtenido de los empleados.**Figura 8***Evaluación de riesgos**Nota.* Obtenido de los empleados.

La evaluación de riesgos en RND Constructora EIRL fue calificada como regular por el 40.0% de los colaboradores encuestados, mientras que otro 40.0% lo considera adecuado y el 20.0% lo percibe como ineficiente. Se obtuvo ello porque existió indecisión sobre la capacidad del personal para identificar los peligros que vulnere el desempeño del servicio, estuvieron de acuerdo con analizar los peligros donde se encontraron factores críticos que impactan negativamente en concretar los fines establecidos, hubo indecisión con determinar probabilidad e impacto sobre las contingencias que se vinculan al stock, no estuvieron de acuerdo con la respuesta ante los riesgos por parte de los jefes de almacén de acuerdo a la oportunidad y efectividad, además están en desacuerdo con presentar soluciones ante los riesgos mediante revisiones a la matriz de riesgos.

Hipótesis específica 2

H₁: La relación de la evaluación de riesgos y la gestión financiera es significativa en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023.

H₀: La relación de la evaluación de riesgos y la gestión financiera no es significativa en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023.

Tabla 16

Relación entre la evaluación de riesgos y la gestión financiera

		Evaluación de riesgos	Gestión financiera
Evaluación de riesgos	Correlación de Pearson	1	,905*
	Sig. (bilateral)		,035
	N	5	5
Gestión financiera	Correlación de Pearson	,905*	1
	Sig. (bilateral)	,035	
	N	5	5

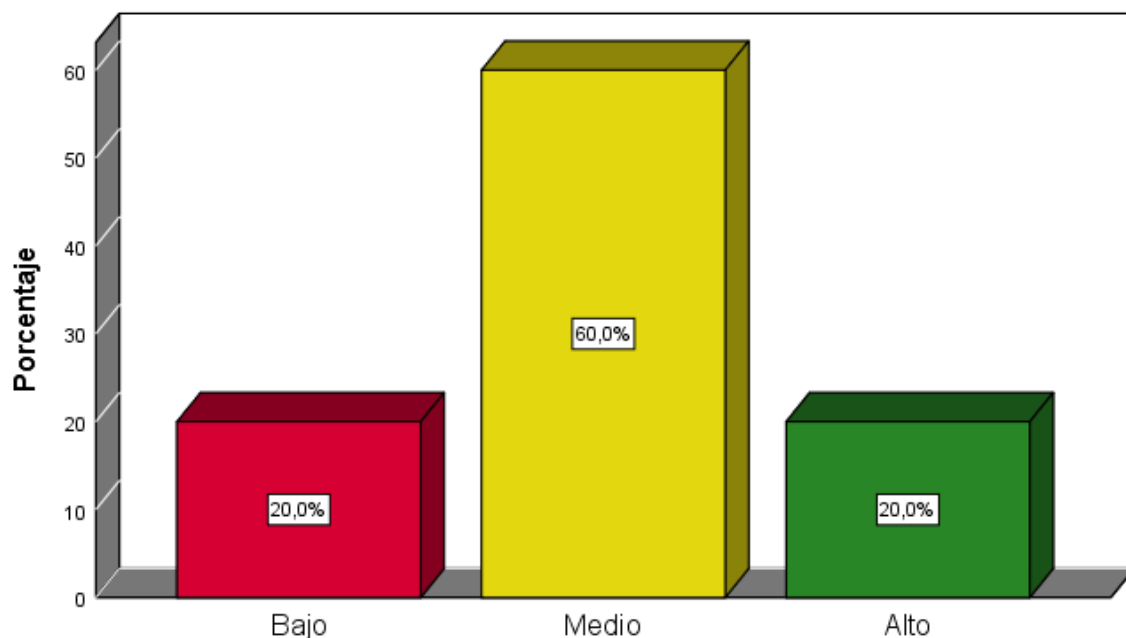
Nota. Obtenido de los datos del SPSS.

Los hallazgos de Pearson, evidenciaron un valor de 0,905; además, se rechazó la hipótesis nula; pues, la significancia fue $0.035 < 0.05$; por lo que se afirma que hay una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión financiera en RND Constructora EIRL el periodo 2023, quedando como evidencia en este trabajo que para los trabajadores de la mencionada constructora la relación es muy alta, dejando entrever que, es necesario aplicar correctamente los procesos del control interno de inventarios con su respectiva estructura de los principios en la gestión de las finanzas donde se aplicó el cuestionario.

Objetivo específico 3: Evaluar la relación de las actividades de control y la gestión financiera en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023.

Tabla 17*Actividades de control*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	1	20,0	20,0	20,0
	Medio	3	60,0	60,0	80,0
	Alto	1	20,0	20,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Nota. Obtenido de los empleados.**Figura 9***Actividades de control**Nota.* Obtenido de los empleados.

Según la apreciación del 60.0% las actividades de control fueron regulares, por consiguiente, fueron malas en un 20.0% y para el 20.0% fue eficiente. Se derivó ello porque existe indecisión con contar con procedimientos adecuados para alcanzar los propósitos del almacén y compras, estuvieron en desacuerdo con la actualización y soporte del sistema de información, estuvieron descontentos con el manejo de indicadores de control de forma trimestral para medir el desenvolvimiento de las áreas relacionadas con los inventarios y existió diferenciación de opinión sobre el reporte de avances trimestrales que se exponen con los indicadores operativos y financieros de los inventarios.

Hipótesis específica 3

H₁: La relación de las actividades de control y la gestión financiera es significativa en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023.

H₀: La relación de las actividades de control y la gestión financiera no es significativa en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023.

Tabla 18

Relación entre las actividades de control y la gestión financiera

		Actividades de control	Gestión financiera
Actividades de control	Correlación de Pearson	1	,974**
	Sig. (bilateral)		,005
	N	5	5
Gestión financiera	Correlación de Pearson	,974**	1
	Sig. (bilateral)	,005	
	N	5	5

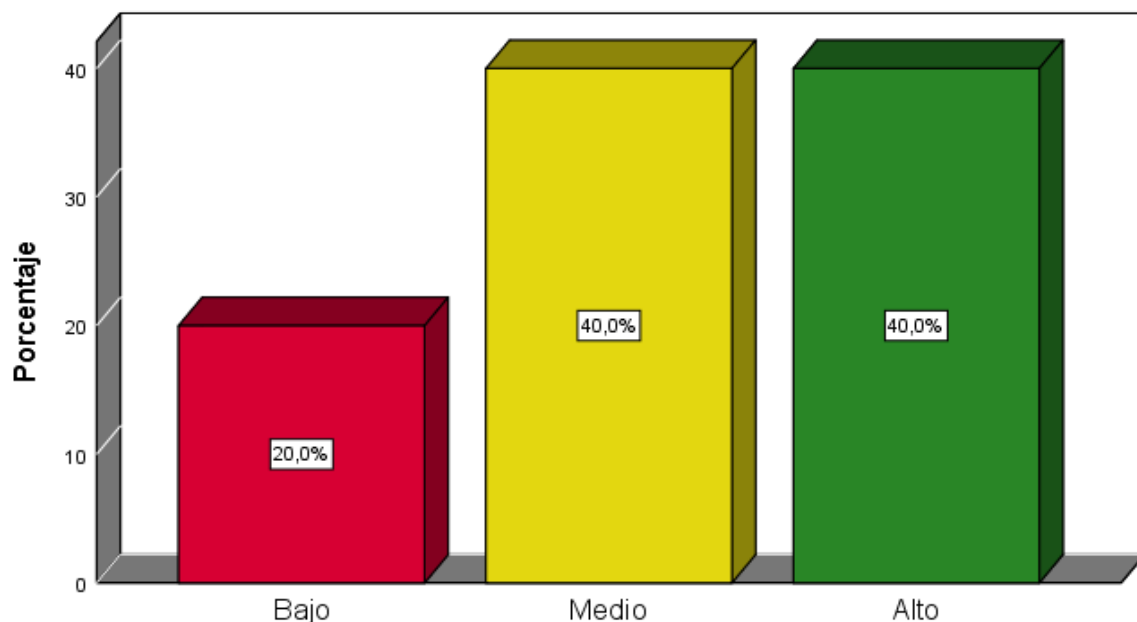
Nota. Obtenido de los datos del SPSS.

Se coincidió la aceptación de la (H₁), debido a que se obtuvo una p de 0,05 con un índice de 0,005; que se reafirma una vinculación significativa y muy alto entre las labores de control con la gestión financiera por tener un índice de 0.974. De lo que se infiere que, al sustentar adecuadamente las diversas formas y herramientas que se gestionan para organizar, controlar y mitigar los peligros, se tendrá una mayor efectividad de la ejecución de la gestión de las finanzas en RND Constructora EIRL, donde se abordó el cuestionario de los investigadores.

Objetivo específico 4: Establecer la relación de la información y comunicación con la gestión financiera en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023.

Tabla 19*Información y comunicación*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	1	20,0	20,0	20,0
	Medio	2	40,0	40,0	60,0
	Alto	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Nota. Obtenido de los empleados.**Figura 10***Información y comunicación**Nota.* Obtenido de los empleados.

Como se observa, el 40.0% de los empleados califica la información y divulgación de los datos como moderada, otro 40.0% la considera eficiente, mientras que el 20.0% restante la percibe como ineficiente. Esta diversidad de opiniones se debe, en parte, a la percepción de que los mecanismos actuales de información no responden adecuadamente a las necesidades de control de inventarios y otras operaciones. Algunos trabajadores están a favor de contar con diversos canales de comunicación que faciliten la atención de conflictos o situaciones imprevistas relacionadas con los inventarios. Sin embargo, también se identificó que ciertos colaboradores no están de acuerdo con mantener líneas de comunicación entre los distintos niveles del organigrama, lo cual podría limitar la atención oportuna de quejas y reclamos vinculados a la gestión de inventarios.

Hipótesis específica 4

H₁: La relación de la información y comunicación con la gestión financiera es significativa en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023.

H₀: La relación de la información y comunicación con la gestión financiera no es significativa en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023.

Tabla 20

Relación entre la información y la comunicación con la gestión financiera

		Información y comunicación	Gestión financiera
Información y comunicación	Correlación de Pearson	1	,957*
	Sig. (bilateral)		,011
	N	5	5
Gestión financiera	Correlación de Pearson	,957*	1
	Sig. (bilateral)	,011	
	N	5	5

Nota. Obtenido de los datos del SPSS.

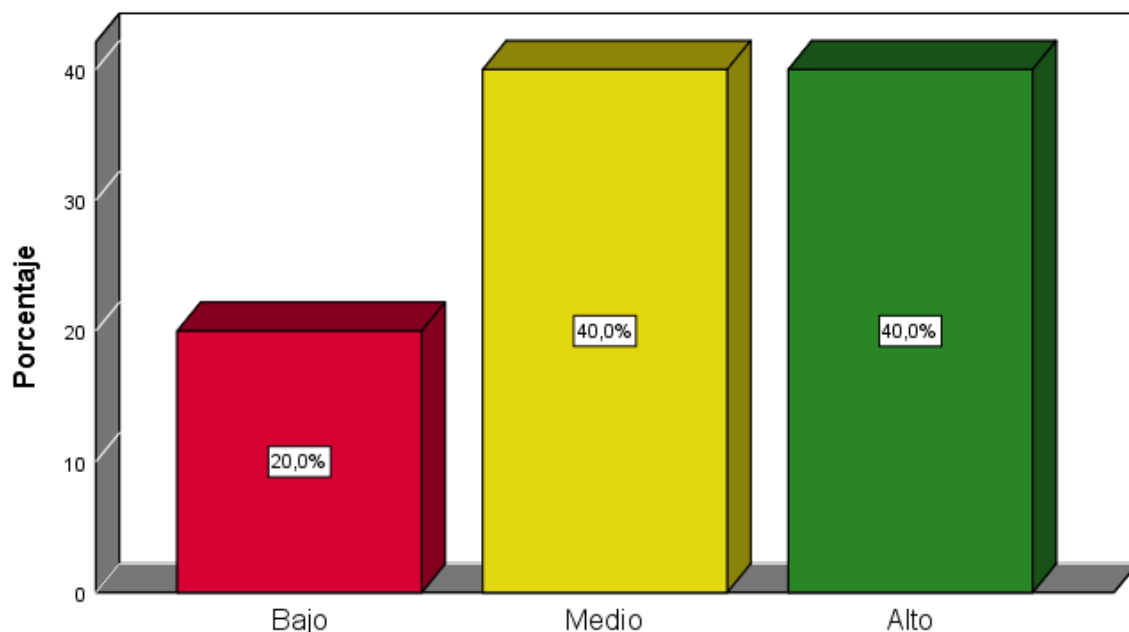
Mediante la prueba de correlación de Rho de Pearson, se corroboró la aceptación de la (H₁), debido a que se obtuvo una significancia bilateral inferior al 0,05 con un índice de 0,011; que se reafirma una vinculación significativa y muy alta entre la información junto a la comunicación con la gestión financiera por tener un índice de 0.957. De lo que se infiere que, al sustentar adecuadamente la información con documentación fiable para que esta se divulgue de forma oportuna y precisa, se tendrá una mayor efectividad de la gestión financiera en función a la dirección, diligencias e indicadores financieros de la constructora.

Objetivo específico 5: Determinar la relación de la supervisión y la gestión financiera en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023.

Tabla 21*Supervisión*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	1	20,0	20,0	20,0
	Medio	2	40,0	40,0	60,0
	Alto	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Nota. Obtenido de los empleados.

Figura 11*Supervisión*

Nota. Obtenido de los empleados.

Respecto a la dimensión de la supervisión, se identificó que el 40.0% de los trabajadores de la constructora la calificó como eficiente, otro 40.0% como regular y el 20.0% como deficiente. Esto refleja una percepción dividida sobre su ejecución. Aunque existe supervisión en el área de inventarios, su aplicación no es completamente satisfactoria para todos los trabajadores. Algunos manifestaron disconformidad e indecisión respecto a la elaboración de informes por parte del encargado de almacén, los cuales deberían detallar con claridad los resultados de los inventarios. Por otro lado, se reconoció que la comunicación de las deficiencias del control interno representa una oportunidad para establecer políticas correctivas. Sin embargo, hubo dudas sobre la revisión de errores de ejercicios anteriores y desacuerdo con la implementación de recomendaciones derivadas

del control, lo que limita la mejora continua y la adecuada documentación de hechos negativos.

Hipótesis específica 5

H₁: La relación de la supervisión con la gestión financiera es significativa en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023.

H₀: La relación de la supervisión con la gestión financiera no es significativa en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023.

Tabla 22
Relación entre la supervisión y la gestión financiera

		Supervisión	Gestión financiera
Supervisión	Correlación de Pearson	1	,944*
	Sig. (bilateral)		,016
	N	5	5
Gestión financiera	Correlación de Pearson	,944*	1
	Sig. (bilateral)	,016	
	N	5	5

Nota. Obtenido de los datos del SPSS.

Los hallazgos realizados por la correlación de Pearson, evidenciaron un valor de 0,944; además, se rechazó la hipótesis nula; pues, la significancia fue $0.016 < 0.05$; por lo que se afirma que hay una relación significativa y muy alta entre la supervisión y la gestión financiera que mantuvo la constructora durante el periodo 2023, quedando como evidencia en este trabajo que para los trabajadores de la RND Constructora EIRL la relación es importante en el negocio, dejando entrever que, es necesario aplicar correctamente los procesos de la supervisión para mejorar el manejo de las existencias y alcanzar sus fines establecidos con mayor ganancia.

IV. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Del objetivo general, el coeficiente de correlación de Pearson arrojó un p-valor de 0.002 y un indicador de 0.986, lo cual evidencia una relación muy alta y significativa entre las variables; en los resultados descriptivos, se identificó que el primer constructo tuvo un nivel medio en un 60.0%, debido a que sus dimensiones también se ubicaron en niveles moderados, en cuanto a la gestión financiera en RND Constructora EIRL, esta fue calificada como moderada en un 60.0%, lo que se explica por un manejo financiero empírico, sustentado en la experiencia de la gerencia y jefaturas, y en análisis anuales del entorno financiero, además la dirección financiera fue solo parcialmente adecuada, dado que los encuestados manifestaron desacuerdo e indecisión respecto a la elaboración de un plan financiero, la exposición de objetivos monetarios y el establecimiento de decisiones programadas, en cuanto a la actividad financiera, el 40.0% la calificó como deficiente, debido a la falta de claridad y comunicación desde el área de logística y almacén sobre adquisiciones e inventarios, por su parte, los indicadores financieros se consideraron regulares en un 60.0%, reflejando incertidumbre respecto al desempeño económico reciente de la empresa. Estos resultados se alinean con los hallazgos de Ascencio (2021), quien identificó en MYPES de servicios en Salaverry que el control interno fue bajo en un 75% y la gestión financiera eficiente alcanzó solo un 66%, encontrando también una alta correlación entre ambas variables ($p = 0.002$; $r = 0.878$). Asimismo, Colquehuanca y Escobar (2022) en su estudio a empresas agroindustriales del Cusco, reportaron una relación positiva y significativa entre los constructos ($p = 0.000$; $r = 0.780$), donde el control interno fue alto en un 45.45% y la gestión financiera moderada en un 56.82%. De igual modo, Alfaro (2023) demostró en Corporación Musical Perú SAC una alta relación entre las variables bajo el coeficiente Rho de Spearman ($p = 0.000$; $\rho = 0.777$).

Con respecto al primer objetivo específico, que fue identificar la relación del ambiente de control y la gestión financiera en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023, se obtuvo un p de 0.043 se acepta la suposición planteada por los investigadores y se rechaza la suposición nula; de igual forma, con el factor 0.889, se presenta que la relación fue alta; por otro lado, en las tablas de frecuencia se evidenció que, el entorno de control se encontró que es eficaz en un 40.0% porque aceptan tener manuales operativos en el almacén y logística, estuvieron indecisos con los procesos necesarios del manejo de los

inventarios y determinar su estado actual, se respeta el organigrama en el manejo de las responsabilidades de los inventarios y estuvieron indecisos con gestionar al personal para emitir informes mensuales de las existencias. Estas derivaciones coinciden con la investigación de Ascencio (2021) en las MYPES de servicios concluyo que, el ambiente de control fue bajo en un 75%. Asimismo, Ascencio (2022) en el negocio llamado Esquina de Pérez evidenció que, el entorno de control no fue confiable en un 80% porque no cuenta con políticas ni manuales y requerimientos. En tanto, Bustamante y Vera (2024) en Vitobar S.A., detectó que, para el 71.4% no hay capacitación sobre el manejo de sus funciones y para el 85.7% existe manual para el manejo de inventarios.

En función al segundo fin específico, con la estadística de Pearson se alcanzó que, con valor de 0,905 y p de 0.035 se afirma que hay una relación significativa y muy alta, además desde el punto descriptivo se detectó que, la evaluación de riesgos fue medio en un 40.0% y para el 40.0% fue adecuada porque existió indecisión sobre la capacidad del personal para identificar los peligros que vulnera el desempeño, se analizan los factores críticos que impactan negativamente en concretar los fines establecidos, hubo indecisión con determinar probabilidad e impacto sobre las contingencias que se vinculan al stock, no estuvieron de acuerdo con la respuesta ante los riesgos por parte de los jefes de almacén de acuerdo a la oportunidad y efectividad, además están en desacuerdo con presentar soluciones ante los riesgos mediante revisiones a la matriz de riesgos. Estas derivaciones se asemejan al estudio de Alvarado y Bravo (2020) en las agroexportadoras demostró que, la evaluación de peligros es baja (55.0%) y se aplican los indicadores financieros de forma baja (60.0%), por ello los riesgos se vincularon con un p de 0.049 y un coeficiente de 0.997. En esa línea, de Ascencio (2021) en las MYPES de servicios de Salaverry finalizó que, la evaluación de riesgos fue deficiente en un 81%. Asimismo, Bustamante y Vera (2024) en Vitobar S.A., detectó que, los procedimientos no son riesgosos porque para el 85.7% existe manual para los procedimientos de control.

El tercer objetivo específico, con el uso de la estadística de Pearson se demostró que, se contó con un índice de 0,005; que se reafirma una relación significativa y muy alta entre las actividades de control y la gestión financiera en la empresa RND por tener un índice de 0.974; además para el 60.0% las actividades de control fueron regulares debido a que existe indecisión con los procedimientos para alcanzar los propósitos del almacén y compras, estuvieron en desacuerdo con la actualización y soporte del sistema de

información y con el manejo de indicadores de control de forma trimestral para medir el desarrollo de las áreas relacionadas a los inventarios y existió diferenciación de opinión sobre el reporte de avances trimestrales que se exponen con los indicadores operativos y financieros de los inventarios. Estos descubrimientos de la investigación fueron análogos con la pesquisa de Alvarado y Bravo (2020) en las principales agroexportadoras de Villa Rica, demostraron que, existió asociación por alcanzar los indicadores de 0.047 y 0.997, además las decisiones no fueron adecuadas (60.0%). En esa línea, de Ascencio (2021) en las MYPES de servicios de Salaverry finalizó que, las labores de control fueron ineficientes en un 81%. Asimismo, Bustamante y Vera (2024) en Vitobar S.A., detectó que, para el 57.1% no hay procedimientos dados para la entrada y salida de productos, para el 71.4% no existen controles para evitar pérdidas, robos y errores.

A razón de cuarto objetivo específico, con un índice de 0,011 se reafirma una relación significativa y muy alta por tener un índice de 0.957; asimismo, se encontró que, el 40.0% de los empleados califica como moderadas a la información y divulgación de los datos porque se encontraron disconformes con el uso de sistemas de información de los inventarios y de otras operaciones, lo mismo sucede con la aplicación de un sistema eficiente en almacén que puedan facilitar las decisiones, tienen canales de divulgación que respondan a conflictos y contingencias que se pueden presentar en los inventarios y otros están en desacuerdo con mantener líneas de comunicación entre los niveles del organigrama para atender quejas y reclamos de los inventarios. Esto llegó a ser similar a lo referido

por Alvarado y Bravo (2020) en las agroexportadoras detectaron que, la información y comunicación se unieron con las actividades financieras con 0.041 y 0.998, también porque la implementación de TIC es baja (57.5%), la comunicación e integración entre almacén y contabilidad es baja (62.5%), la comunicación oportuna sobre el stock del inventario es baja (55.0%). En esa línea, Ascencio (2022) en el negocio llamado Esquina de Pérez evidenció que, la información y comunicación es deficiente en un 60% porque no hay controles, no hay líneas de comunicación y no se concilia el inventario. En tanto, Bustamante y Vera (2024) en Vitobar S.A., detectó que, para el 85.7% existen sistemas de información para la gestión de inventarios.

Del quinto objetivo específico, mediante la correlación de Pearson se confirmó que, con el valor de 0,944 y el p valor de 0.016 se afirma que existió una asociación significativa y muy alta entre los constructos en la constructora durante el 2023, también con las representaciones de frecuencias se expuso que, la supervisión, fue eficiente en un 40.0% porque no se realiza el informe del área almacén para detallar la situación de los inventarios, aceptaron que se comunican las deficiencias del control interno de inventarios, existió indecisión con el análisis de los errores de los periodos anteriores sobre los resultados de los inventarios y estuvieron en desacuerdo con el levantamiento de las recomendaciones que resultan del control, con el fin de registrar toda la información de los hechos negativos. Estos resultados mantienen similitud con el aporte de Alvarado y Bravo (2020) en las agroexportadoras, determinaron que, la revisión y actualización del plan sobre las actividades de los inventarios es baja (62.5%). En esa línea, de Ascencio (2021) en las MYPES de Salaverry finalizó que, el monitoreo fue ineficiente en un 81.0%. Asimismo, Ascencio (2022) en el negocio llamado Esquina de Pérez evidenció que, el monitoreo fue confiable en un 40% porque no hay supervisiones, ni comparaciones, ni detección de deficiencias.

CONCLUSIONES

1. Se concluyó que se obtuvo un nivel de significancia de 0.002 y un coeficiente de correlación de 0.986, lo que indica una relación muy alta entre el control interno de inventarios y la gestión financiera en RND Constructora EIRL. Sin embargo, ambas variables presentaron un nivel regular en el 60.0% de los casos. Esta situación se debe, en parte, a la ausencia de un plan financiero por parte de la dirección, así como a deficiencias en la actividad financiera, evidenciadas en la falta de informes sobre adquisiciones e inventarios. Además, se identificaron dudas respecto al uso de los indicadores financieros para reflejar la situación económica de los últimos periodos.
2. Se evidenció una alta relación positiva entre el ambiente de control y la gestión financiera en la empresa constructora, con un valor de $p = 0.043$ y un coeficiente de correlación de 0.889. Esto indica que el entorno de control influye significativamente en la gestión financiera. Sin embargo, se observó que el ambiente de control fue eficiente solo en un 40.0%, debido a que los colaboradores mostraron desacuerdo respecto a que la misión y visión de la empresa generen control y compromiso en el manejo de inventarios. Además, si bien se cuenta con manuales operativos en las áreas de almacén y logística, existe desconocimiento sobre los procesos necesarios para una adecuada gestión de inventarios; asimismo, los trabajadores se mostraron indecisos en cuanto a la emisión de informes mensuales sobre las existencias y sus variaciones.
3. Con un nivel de significancia de 0.035 y un valor de correlación de 0.905, se evidencia una relación significativa y muy alta entre la evaluación de riesgos con la gestión financiera; no obstante, este segundo componente presentó un nivel medio en el 40.0% de los casos, debido a la incertidumbre del personal respecto a su capacidad para identificar los peligros, así como para determinar la probabilidad e impacto de las contingencias relacionadas con el stock; además, se observó la falta de respuestas efectivas por parte de los jefes de almacén ante los riesgos detectados, así como la ausencia de soluciones concretas a través de la revisión y actualización de la matriz de riesgos.

4. Con un p-valor de 0.005 y un índice de correlación de 0.974, se confirma una relación significativa y muy alta entre las actividades de control con la gestión financiera. El 60.0% de los encuestados calificó las actividades de control como regulares, debido a la indecisión respecto a los procedimientos necesarios para cumplir los objetivos del área de almacén y compras. Además, manifestaron desacuerdo en cuanto a la actualización y el soporte del sistema de información, así como en el uso de indicadores trimestrales para evaluar los inventarios. También se observó una diversidad de opiniones sobre los reportes de avances trimestrales, especialmente en relación con los indicadores operativos y financieros utilizados.
5. Con un valor p de 0.011 y un coeficiente de correlación de 0.957, se determinó una relación fuerte y muy significativa entre la dimensión de información y comunicación con la gestión financiera; no obstante, el cuarto componente mostró un nivel de cumplimiento moderado, alcanzando solo un 40.0%, debido a la insatisfacción respecto al uso de sistemas de información para el control de inventarios y almacén, los cuales deberían facilitar la toma de decisiones; asimismo, se identificó que los métodos existentes para enfrentar conflictos o contingencias en el manejo de inventarios son limitados, y que las líneas de comunicación entre los distintos niveles del organigrama son escasas, lo que dificulta la atención oportuna de quejas y reclamos relacionados con la gestión de inventarios.
6. Se concluyó que existió una relación significativa entre la supervisión y la gestión financiera, evidenciada por un p-valor de 0.016 y un coeficiente de correlación de 0.944. Esto indica que la supervisión influye considerablemente en la gestión financiera; no obstante, se identificó que la supervisión fue eficiente en un 40.0%, debido a que hubo indecisión respecto al uso del informe de almacén para detallar los resultados de los inventarios; además, aunque se reconoció la comunicación de deficiencias en el control interno de inventarios, persistieron dudas en cuanto a la revisión de errores de periodos anteriores; también se evidenció desacuerdo en cuanto al seguimiento de las sugerencias derivadas del control, así como en el registro completo de información relacionada con hechos negativos.

RECOMENDACIONES

1. A la gerencia de RND Constructora EIRL se le encarga diseñar y aplicar un plan de control interno sobre los inventarios donde se reconozcan los recursos con los que cuenta y los peligros que asechan a estos, además de incluir procesos y herramientas financieras que ayuden a la dirección financiera a estandarizar los procedimientos en las finanzas y tener un amplio conocimiento de la evolución económica que mantiene la constructora para incorporar un nuevo plan financiero donde se les oriente a los trabajadores sobre la inclusión de estrategias financieras de los inventarios y demás activos.
2. A la gerencia se le sugiere integrar un manual de funciones, operaciones, misión y visión para motivar a trabajar con respeto y compromiso en la constructora, también de capacitar a los trabajadores sobre el manejo de los inventarios de acuerdo a la tecnología que se implemente, se creen flujogramas de trabajo con cada encargado, además de considerar la opción de generar y remitir informes mensuales a las jefaturas de otras áreas con el fin de mejorar las decisiones.
3. Al encargado de logística, almacén y ventas se les propone que coordine con la gerencia para la creación de una matriz de riesgos donde se permita la evaluación de la probabilidad e impacto de las amenazas que se visualizan en el manejo de los inventarios, también que se proporcione capacitación por un experto sobre el reconocimiento de peligros en cada área relacionada con los inventarios, adicionalmente se le sugiere crear estrategias preventivas que permitan responder ante contingencias.
4. Se recomienda a los responsables de las áreas que comiencen a estandarizar los procedimientos de las áreas para una mejor coordinación de las tareas y funciones que se le asignan a los empleados, especialmente en el almacén y la logística; asimismo, incluir medidas correctivas que se incluyan en función a los indicadores de control y de avances operativos, de igual forma, aumentar las medidas preventivas mediante lineamientos y directrices con respecto a las compras, ventas y almacenaje de los productos necesarios en los proyectos.
5. Al encargado de almacén se le encomienda evaluar con precisión y de forma profunda las ventanas de datos y ventajas de los software con los que cuenta la constructora y en función a eso se mantenga un sistema actualizado con que se puedan generar información de forma rápida y oportuna para las decisiones sobre

la parte operativa del negocio y las finanzas, también se le encomienda implementar canales de comunicación interna, como grupos organizados mediante aplicaciones de mensajería instantánea, destinados a las jefaturas y al personal general, con el objetivo de mejorar la coordinación entre los distintos niveles del organigrama y optimizar la atención a quejas y reclamos.

6. A la gerencia se le sugiere que, al efectuar el control interno sobre los inventarios, se planifiquen reuniones trimestrales para debatir los resultados que se han generado con dicho control y permitir realizar las recomendaciones con éxito para mejorar en cada periodo, también que se integre toda la documentación pertinente de la evaluación ejecutada para reconocer los hechos negativos que han ido subsanándose en periodos anteriores y no recaer en las mismas fallas.

REFERENCIAS

- Acosta, N., Villafuerte, A., Soto, S., y Chávez, H. (2021). Control interno y gestión financiera de una empresa proveedora de alimentos. *Sapienza: Revista Internacional de Estudios Interdisciplinarios*, 2(4), 180-191. <https://doi.org/10.51798/sijis.v2i4.155>
- Alfaro, J. (2023). *El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de la empresa comercial Corporación Musical Perú S.A.C. [Tesis de pregrado]*. Lima: Repositorio Universidad Autónoma del Perú. <https://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/20.500.13067/2393>
- Alvarado, E., y Bravo, C. (2020). *El control interno de inventarios y la gestión financiera, en las principales empresas agroexportadoras del Distrito de Villa Rica, Provincia de Oxapampa y Departamento de Pasco, año 2019 [Tesis de pregrado]*. Cerro de Pasco: Repositorio Universidad Nacional Daniel Alcides Carrion. <http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/1873>
- Arias, J. (2020). *Proyecto de tesis: guía para la elaboración* (primera ed.). Arequipa: Depósito Legal en la Biblioteca Nacional del Perú N. <http://repositorio.concytec.gob.pe/handle/20.500.12390/2236>
- Arias, J., y Covinos, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. Enfoques Consulting EIRL. <http://hdl.handle.net/20.500.12390/2260>
- Ascencio, L. (2021). *Control interno y su incidencia en la gestión financiera en las MYPES de servicios del distrito de Salaverry– 2021*. Trujillo: Repositorio Universidad César Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/79422>
- Ascencio, N. (2022). *Control interno de los inventarios en la empresa Esquina de Pérez cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2021*. La Libertad: Repositorio Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/8499>
- Barrero, N. (2020). Análisis financiero: factor sustancial para la toma de decisiones en una empresa del sector comercial. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(3), 129-

134. http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202020000300129&script=sci_arttext&tlng=pt
- Bustamante, N., y Vera, V. (2024). *Control interno de los inventarios y su incidencia en la gestión de la Empresa Vitobar S.A. [Tesis de pregrado]*. Guayaquil: Repositorio Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/7304>
- Calle, G., Narvaéz, C., y Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429-465. <https://doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Colquehuanca, L., y Escobar, L. (2022). *Control Interno de Inventarios y su efecto en la Gestión Financiera de las Empresas Agroindustriales del Distrito de Cusco, 2021 [Tesis de pregrado]*. Repositorio Institucional Universidad César Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/93080>
- Condori, H., Flores, H., Quispe, G., Chavez, R., Hinojosa, J., y Mamani, J. (2023). Educación financiera y toma de decisiones en Contadores Públicos, Puno - Perú. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 2293-2316. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.7077
- Corella, L., y Olea, J. (2023). Desarrollo de un sistema de control de inventario para una empresa comercializadora de sistemas de riego. *Ingeniería, investigación y tecnología*, 24(1). <https://doi.org/10.22201/fi.25940732e.2023.24.1.006>
- COSO. (2009). *COSO Internal control - integrated framework: Guidance on monitoring internal control systems, Volume III: Examples*. Association Sections, Divisions, Boards, Team. Sections, Divisions, Boards, Team
- COSO. (2013). *Control Interno — Marco Integrado*. Control Interno — Marco Integrado: https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf
- Dehaybe, H., Catanzaro, D., y Chevalier, P. (2024). Deep Reinforcement Learning for inventory optimization with non-stationary uncertain demand. *European Journal of Operational Research*, 312(2), 433-445. <https://doi.org/10.1016/j.ejor.2023.10.007>

- Díaz, H. (2021). El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos en la UCI. *Revista Cubana De Transformación Digital*, 2(4), 48-60. <https://doi.org/10.5281/zenodo.5810694>
- Esteves, A., Cueva, R., León, G., Pozo, R., Caja, C., y Lizarme, D. (2022). *Control interno y el abastecimiento de medicamentos en el área de farmacia del Centro de Salud Zárate*. Universidad Norbert Wiener. <https://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/20.500.13053/6592>
- Evangelos, T., Evangelos, S., y Vassilios, A. (2023). Optimizing inventory control through a data-driven and model-independent framework. *EURO Journal on Transportation and Logistics*, 12, 1-14. <https://doi.org/10.1016/j.ejtl.2022.100103>
- Flores, L., Trujillo, L., y Noriega, M. (2021). La gestión financiera en las MIPYMES de la ciudad de Huajuapán de León Oaxaca y su relación con la competitividad. *Cuadernos Latinoamericanos De Administración*, 17(32), 1-17. <https://doi.org/10.18270/cuaderlam.v17i32.3490>
- García, M., López, L., y Romero, R. (2023). Control interno de inventario y la gestión de resultados de un emporio comercial de la región de San Martín - Perú. *Región Científica*, 2(2), 1-9. <https://doi.org/10.58763/rc202392>
- Gómez, H., Formoso, A., Niama, J., y Puchaicela, D. (2021). Proceso de control interno basado en Coso II en una empresa operadora de viajes. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 4(3), 37-46. <https://www.remca.umet.edu.ec/index.php/REMCA/article/view/437>
- Grajales, D., y Castellanos, O. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *Revista CEA*, 4(7), 67-83. <https://doi.org/10.22430/24223182.760>
- Hadi, M., Martel, C., Huayta, F., Rojas, C., y Arias, J. (2023). *Metodología de la investigación: Guía para el proyecto de tesis*. Inudi Perú. <https://doi.org/10.35622/inudi.b.073>
- Kohen, N. (2023). Can accessing much data reshape the theory? Inventory theory under the challenge of data-driven systems. *European Journal of Operational Research*, 308(3), 949-959. <https://doi.org/10.1016/j.ejor.2022.08.024>

- López, A., Ramírez, M., y López, A. (2022). El financiamiento como estrategia de desarrollo en microempresas artesanales de San Bartolo Coyotepec, Oaxaca, México. *Economía, sociedad y territorio*, 22(68), 23-56. <https://doi.org/10.22136/est20221723>
- Macías, G., y Zambrano, M. (2022). Control de inventario y su efecto en la rentabilidad de Sociedad Civil de Hecho Denominado Grupo Uscocovich, 2020. *593 Digital Publisher CEIT*, 7(3), 256-266. <https://doi.org/10.33386/593dp.2022.3.1110>
- Mancero, M., Arroba, I., y Pazmiño, J. (2020). Modelo de control interno para Pymes basado en el informe COSO - ERM. *Universidad Ciencia Y Tecnología*, 24(105), 4-11. <https://doi.org/10.47460/uct.v24i105.375>
- Martínez, E., Luna, R., Gonzáles, F., y Salcedo, G. (2022). La administración financiera y su aporte en la toma de decisiones en las Pymes del Ecuador. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento De La investigación Y publicación científico-técnica multidisciplinaria)*, 7(2), 80-101. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v7i2.560>
- Mendivil, Y., y Erro, L. (2021). El control interno como factor determinante de la eficacia en los empleados de empresa maquiladora. *Revista De Investigación Académica Sin Frontera: Facultad Interdisciplinaria De Ciencias Económicas Administrativas - Departamento De Ciencias Económico Administrativas - Campus Navojoa*(36), 1-30. <https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi36.405>
- Merlo, M., Scarfó, E., Vélez, I., Sandoval, J., Castillo, P., y Ortiz, D. (2021). *Análisis financiero integral: Teoría y práctica*. Alpha Editorial. https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=HzJ7EAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR3&dq=teor%C3%ADa+de+la+gesti%C3%B3n+financiera&ots=fb0u1VhCne&sig=ZTEwVU7WHe4Y1Cdal9_pZNeirXk#v=onepage&q=teor%C3%ADa%20de%20la%20gesti%C3%B3n%20financiera&f=false
- Paniagua, F., y Condori, P. (2018). *Investigación científica en educación*. Depósito Legal en la Biblioteca Nacional del Perú. <https://www.aacademica.org/cporfirio/5.pdf>
- Párraga, S., Pinargote, N., García, C., y Zamora, J. (2021). Indicadores de gestión financiera en pequeñas y medianas empresas en Iberoamérica: una revisión sistemática. *Dilemas contemporáneos: educación, política y valores*, VIII(26), 1-24. <https://doi.org/10.46377/dilemas.v8i.2610>

- Parrales, V., Aguirre, M., Gómez, D., y Merchán, V. (2021). Control de inventario para la acertada toma de decisiones gerenciales en las pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Babahoyo. *Journal of Science and Research*, 6(2), 24-36. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8103462>
- Pilaguano, J., Arellano, M., y Vallejo, D. (2021). Análisis del modelo de gestión financiera como herramienta para una adecuada toma de decisiones en las empresas privadas post- covid. *Polo del Conocimiento: Revista científico - profesional*, 6(8), 630-647. <https://doi.org/10.23857/pc.v6i8>
- Pomari, E., y Hernández, M. (2023). Determinantes del control interno en la rentabilidad de las empresas según revisión de literatura. *Mundo Contable Empresarial*, 2(2), 23-31. <https://doi.org/10.61371/mce.v2i2.2>
- Pozo, F., Almeida, J., y Aldaz, O. (2023). Análisis estadístico neutrófico sobre el diagnóstico de un Sistema de Control Interno en Inventarios. Caso de estudio: Distribuidora Mc mundo celular. *Neutrosophic Computing and Machine Learning*, 26. <http://fs.unm.edu/NCML2/index.php/112/article/view/299>
- Rivas, A. (2022). Control interno en empresas comerciales nacientes en Ecuador. *Polo del Conocimiento: Revista científico - profesional*, 7(9), 336-360. <https://doi.org/10.23857/pc.v7i9>
- Rodríguez, L. (2022). Desarrollo histórico de la gestión de riesgos empresariales en el marco del control interno y la contabilidad en Cuba. *Revista Española de Historia de la Contabilidad*, 19(1), 103-122. <https://doi.org/10.26784/issn.1886-1881.19.1.7290>
- Ruiz, C., y Valenzuela, M. (2022). *Metodología de la Investigación*. Fondo Editorial. <https://doi.org/10.56224/EdiUnat.4>
- Sanabria, F. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 1(1), 9-13. <https://doi.org/10.62574/rmpi.v1i1.18>
- Sharma, H. (2022). How short or long should be a questionnaire for any research? Researchers dilemma in deciding the appropriate questionnaire length. *Saudi Journal if Anaesthesia*, 16(1), 65-68. https://doi.org/10.4103/sja.sja_163_21

- Sifuentes, A., Sánchez, N., y Canepa, E. (2022). Uso de la gestión de inventario para reducir costos del almacén de una empresa del rubro construcción. *INGnosis*, 8(2), 90-100. <https://doi.org/10.18050/ingnosis.v8i2.2831>
- Sitinjak, C., Johanna, A., Avinash, B., y Bevoor, B. (2023). Financial Management: A System of Relations for Optimizing Enterprise Finances – a Review. *Journal Markcount FinanceJournal Markcount Finance*, 1(3), 1-11. <https://doi.org/10.55849/jmf.v1i3.104>
- Urbina, E., y Guevara, Á. (2021). Evaluación del control interno como instrumento de gestión del inventario en las MIPYMES; farmacias veterinarias, distribuidoras y misceláneas en el municipio de Juigalpa, Chontales durante el año 2019. *Revista Torreón Universitario*, 10(28), 93-100. <https://doi.org/10.5377/rtu.v10i28.11529>
- Vega, L., y Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de la gestión: Revista Internacional de Administración*(10), 211-230. <https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>
- Villasís, M., Marquéz, H., Zurita, J., Miranda, G., y Escamilla, A. (2018). El protocolo de investigación VII. Validez y confiabilidad de las mediciones. *Revista alergia México*, 65(4), 414-421. <https://doi.org/10.29262/ram.v65i4.560>
- Wahyu, D. (2020). *Research Methodology*. Anggota IKAPI. http://repo.uinsatu.ac.id/18458/1/Dwi%20Astuti%20Wahyu%20Nurhayati_Research%20Method.pdf
- Zavaleta, G., Zavaleta, M., y Quilia, J. (2024). Control de inventarios y gestión rentable en mypes comerciales de calzados. *Economía & Negocios*, 6(1), 182-194. <https://doi.org/10.33326/27086062.2024.1.1825>
- Zumba, M., Jácome, J., y Bermúdez, C. (2023). Modelo de gestión financiera y toma de decisiones en las medianas empresas, análisis de estudios previos. *Revista Compendium: Cuadernos de Economía y Administración*, 10(1), 21-32. <https://doi.org/10.46677/compendium.v10i1.1176>

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de consistencia

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
Problema general ¿Cuál es la relación del control interno de inventarios y la gestión financiera en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023?	Objetivo general Determinar la relación del control interno de inventarios y la gestión financiera en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023.	Hipótesis general La relación del control interno de inventarios y la gestión financiera es significativa en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023.	Variable 1: Control interno de inventarios Dimensiones: Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y comunicación Supervisión	Tipo: Aplicada Enfoque: Cuantitativo Diseño: No experimental Alcance: Correlacional Población: 17 trabajadores de la empresa RND Constructora EIRL
Problemas específicos ¿Cuál es la relación del ambiente de control y la gestión financiera en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023? ¿Cuál es la relación de la evaluación de riesgos y la gestión financiera en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023? ¿Cuál es la relación de las actividades de control y la gestión financiera en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023? ¿Cuál es la relación de la información y comunicación con la gestión financiera en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023? ¿Cuál es la relación de la supervisión y la gestión financiera en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023?	Objetivos específicos Identificar la relación del ambiente de control y la gestión financiera en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023. Reconocer la relación de la evaluación de riesgos y la gestión financiera de la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023. Evaluar la relación de las actividades de control y la gestión financiera en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023. Establecer la relación de la información y comunicación con la gestión financiera en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023. Determinar la relación de la supervisión y la gestión financiera en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023.	Hipótesis específicas La relación del ambiente de control y la gestión financiera es significativa en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023. La relación de la evaluación de riesgos y la gestión financiera es significativa en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023. La relación de las actividades de control y la gestión financiera es significativa en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023. La relación de la información y comunicación con la gestión financiera es significativa en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023. La relación de la supervisión con la gestión financiera es significativa en la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023.	Variable 2: Gestión financiera Dimensiones: Dirección financiera Actividad financiera Indicadores financieros	Muestra: 5 Trabajadores Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario

Anexo 02: Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Variable 1: Control interno de inventarios	Es una herramienta que está compuesta por cinco elementos, los cuales sirven para direccionar las labores y funcionamiento de una organización para que cumpla con los objetivos que se proponen y sea eficiente en los resultados (Esteves et al., 2022).	Ambiente de control	Misión y visión Manuales operativos Organigrama	Ordinal Likert 6. Nunca 7. Raramente 8. Ocasionalmente 9. Frecuentemente 10. Muy frecuentemente
		Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos Análisis de riesgos	
		Actividades de control	Respuesta a los riesgos Procedimientos de control	
		Información y comunicación	Indicadores de control Sistemas de información Canales de comunicación	
		Supervisión	Comunicación de resultados Evaluación de errores	
Variable 2: Gestión financiera	Es el proceso en el que se evalúa la situación económica y financiera por lo que requiere de herramientas y métodos que permitan determinar un diagnóstico general del desenvolvimiento operativo de la organización (Párraga et al., 2021).	Dirección financiera	Planificación Análisis Decisiones	
		Actividad financiera	Administración de activos Inversiones	
		Indicadores financieros	Financiamiento	
			Análisis vertical	
			Análisis horizontal Razones financieras	

Anexo 03: Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario de control interno de inventarios

El presente cuestionario va dirigido a los colaboradores de RND Constructora EIRL para conocer su percepción con respecto a la relación entre el control interno y la gestión financiera en la empresa; teniendo como objetivo evaluar la importancia de dicha relación. La información que otorgue será manejada con discrecionalidad y anonimato, por ello, se le agradece se sirva a contestar con la mayor objetividad posible.

Instrucciones: Marque con un (x) su respuesta según la siguiente escala:

1	2	3	4	5
Nunca	Raramente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Muy frecuentemente

N.º	Ítems	N	R	O	F	MF
AMBIENTE DE CONTROL		1	2	3	4	5
1.	La misión y visión que tiene la organización genera que se tenga mayor control y compromiso sobre los inventarios que maneja la empresa para evitar pérdidas económicas.					
2.	El área de almacén y compras cuentan con manuales operativos para delinear las funciones y procedimientos en cada departamento.					
3.	El personal de almacén y compras conocen los procesos básicos y necesarios para el manejo de los inventarios, lo cual se ve reflejado con la situación de los productos en un adecuado estado.					
4.	En el manejo de los inventarios se ha incluido al personal determinado por el organigrama, con lo cual se llegan a determinar adecuadamente sus responsabilidades.					
5.	El organigrama de la empresa delinea adecuadamente a la cantidad de personal que se posee para brindar detalles e informes mensuales de las fluctuaciones de los inventarios.					
EVALUACIÓN DE RIESGOS		1	2	3	4	5
6.	El personal encargado de manejar los inventarios, tiene la capacidad y conocimiento para identificar los riesgos que vulnere el desempeño al brindar un servicio.					
7.	En el análisis de los riesgos se han encontrado factores críticos que ocasionan impactos negativos que perjudican el logro de los objetivos.					
8.	En el análisis de los riesgos se ha logrado determinar la probabilidad e impacto que genera un problema y contingencia relacionado a los inventarios sobre las ganancias de la empresa.					
9.	La respuesta a los riesgos es desarrollada por el jefe de almacén para brindar un informe a la gerencia, por lo que, se cumple con el criterio de oportunidad para desarrollar las mejoras.					
10.	El personal encargado de presentar las respuestas a los riesgos evalúa las revisiones previas para proponer recomendaciones en función a la matriz de riesgos.					
ACTIVIDADES DE CONTROL		1	2	3	4	5
11.	El área de almacén y compras cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de los objetivos propuestos.					
12.	Los principales procedimientos de control se encuentran actualizados y soportados por un sistema de información.					
13.	En el área de almacén y compras se manejan indicadores de control que miden el desempeño de los empleados de forma trimestral.					
14.	En el reporte de los avances trimestrales se integran los indicadores de control del ámbito personal y financieros que se desarrollan en el área de los inventarios.					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		1	2	3	4	5

15.	La empresa cuenta con diversos sistemas de información para el manejo ordenado de sus operaciones, principalmente para el control de los inventarios.					
16.	Los sistemas de información que se han implementado en el área de almacén de la empresa facilitan la toma de decisiones.					
17.	La empresa posee diversos canales de comunicación para divulgar la información y dar respuestas efectivas ante desconocimientos y conflictos que se presenten con los inventarios.					
18.	Las líneas de comunicación entre los diversos niveles del organigrama permiten dar respuesta a las quejas y reclamos que se presentan por los usuarios externos del área con respecto a los inventarios.					
SUPERVISIÓN		1	2	3	4	5
19.	El informe que genera el encargado de almacén forma parte de la comunicación de resultados que se detalla en las reuniones de alta gerencia para mejorar en cada periodo.					
20.	Las deficiencias de control interno de los inventarios son comunicadas oportunamente para aplicar medidas correctivas y nuevas políticas en la empresa.					
21.	La evaluación de errores de periodos anteriores ha logrado mejorar la situación de los inventarios.					
22.	Las recomendaciones producidas en el control interno de los inventarios han sido levantadas y comunicadas oportunamente para tener un adecuado registro de la información.					

Cuestionario de gestión financiera

El presente cuestionario va dirigido a los colaboradores de RND Constructora EIRL para conocer su percepción con respecto a la relación entre el control interno y la gestión financiera en la empresa; teniendo como objetivo evaluar la importancia de dicha relación. La información que otorgue será manejada con discrecionalidad y anonimato, por ello, se le agradece se sirva a contestar con la mayor objetividad posible.

Instrucciones: Marque con un (x) su respuesta según la siguiente escala:

1	2	3	4	5
Nunca	Raramente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Muy frecuentemente

N.º	Ítems	N	R	O	F	MF
DIRECCIÓN FINANCIERA		1	2	3	4	5
1.	La empresa realiza una adecuada planificación financiera que se encarga de detallar los recursos como son los inventarios con los que se cuenta para aumentar sus ganancias.					
2.	El gerente es el encargado de realizar la planificación financiera y refleja los objetivos monetarios que permitan crear reglas para dirigir a la empresa de forma idónea.					
3.	Para realizar el análisis de la información, la empresa se cerciora que se cuenta con registros completos obtenidos de la recolección de los datos de todas operaciones, pero más de los inventarios.					
4.	Se elabora el análisis financiero para crear un plan estratégico que permita variar positivamente los resultados que se obtuvieron del periodo anterior.					
5.	Las decisiones financieras que se toman en la empresa son establecidas en función a los objetivos propuestos en la planificación, por lo que la mayoría de decisiones son programadas.					
ACTIVIDAD FINANCIERA		1	2	3	4	5

6.	El inventario es el primer elemento que es considerado en la administración de los activos de la empresa.					
7.	La oficina de compras y almacén brindan informes detallados para ampliar las adquisiciones de inventarios y se administren adecuadamente los activos corrientes.					
8.	La empresa planifica la inclusión de inversiones para aumentar la productividad de sus servicios y aumentar sus rendimientos económicos.					
9.	Cuando la empresa planifica las adquisiciones de activos e inversiones recurre a las alternativas de financiamiento que se les presenta para tener mayor capital y ganancia.					
10.	Antes de elegir el financiamiento para la obtención de bienes, la empresa evalúa las diferentes fuentes de financiamiento para evaluar la autofinanciación o el endeudamiento con terceros.					
INDICADORES FINANCIEROS		1	2	3	4	5
11.	La empresa evalúa el análisis vertical de las cuentas de los estados financieros para demostrar la representación de sus partidas y comprobar la significancia y control de los inventarios.					
12.	La empresa evalúa el análisis horizontal de las cuentas de los estados financieros para demostrar la variación del comportamiento de los inventarios y demás activos de la organización.					
13.	Las razones financieras son los principales indicadores financieros para determinar la situación económica de la organización y proponer mejoras para próximos periodos.					
14.	Las razones financieras de los últimos periodos han demostrado que la situación económica y financiera de la empresa ha sido regular en su manejo, por lo que, requiere de un control internos en sus operaciones.					



**UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO ESCUELA
DE CONTABILIDAD**

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN POR ESPECIALISTAS

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y nombres del especialista: Luisa Esperanza. Sevilla Castro.
- 1.2. Grado Académico / mención Dra. en Gestión Pública y Gobernabilidad
- 1.3. Teléfono y/o celular. 979959376.
- 1.4. Cargo e institución donde labora: Docente principal UNPRG

II. CRITERIOS DE LA EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO

CATEGORIA	CRITERIOS	DEFICIENTE	BAJA	REGULAR	BUENA	MUY BUENA
		1	2	3	4	5
1. SUFICIENCIA	Los ítems son suficientes para medir la dimensión				x	
2. CLARIDAD	Los ítems se comprenden fácilmente				x	
3. COHERENCIA	Los ítems tienen relación lógica con la dimensión ó indicador que está midiendo				x	
4. RELEVANCIA	Los ítems son necesarios o importantes, es decir debe ser incluido				x	

CONTEO DEL PUNTAJE TOTAL DE CATEGORIAS	1	2	3	4	5
				x	

PUNTAJE TOTAL: COEFICIENTE DE VALIDEZ DEL INSTRUMENTO: suma de conteo =

Total (20)

20

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD (Ubique el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y marque con un aspa en el círculo asociado).

CATEGORÍA		INTERVALO
No válido, reformular	☐	[0,20 - 0,40]
No válido, modificar	☐	<0,41 - 0,60]
Válido, mejorar	☐	<0,61 - 0,80]
Válido, aplicar	☐	<0,81 - 1,00]

Según Escobar Pérez, Jazmine y Cuervo Martínez, Ángela.
(2008) Validez de contenido y juicio de expertos: una aproximación a su utilización. *Avances en Medición*

Firma del evaluador del instrumento

Lambayeque, 09 de julio del 2025.



**UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO ESCUELA
DE CONTABILIDAD**

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN POR ESPECIALISTAS

IV. DATOS GENERALES

- 1.5. Apellidos y nombres del especialista: MENDOZA OTINIANO OSWALDO ALBERTO.
- 1.6. Grado Académico / mención DOCTOR EN GESTION UNIVERSITARIA
- 1.7. Teléfono y/o celular. 979615030..
- 1.8. Cargo e institución donde labora: DOCENTE UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO

V. CRITERIOS DE LA EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO

CATEGORIA	CRITERIOS	DEFICIENTE	BAJA	REGULAR	BUENA	MUY BUENA
		1	2	3	4	5
1. SUFICIENCIA	Los ítems son suficientes para medir la dimensión					x
2. CLARIDAD	Los ítems se comprenden fácilmente					x
3. COHERENCIA	Los ítems tienen relación lógica con la dimensión ó indicador que está midiendo					x
4. RELEVANCIA	Los ítems son necesarios o importantes, es decir debe ser incluido					x

CONTEO DEL PUNTAJE TOTAL DE CATEGORIAS	1	2	3	4	5

PUNTAJE TOTAL: COEFICIENTE DE VALIDEZ DEL INSTRUMENTO: suma de conteo = 20

Total (20) 20

VI. OPINIÓN DE APLICABILIDAD (Ubique el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y marque con un aspa en el círculo asociado).

CATEGORÍA		INTERVALO
No válido, reformular	☐	[0,20 - 0,40]
No válido, modificar	☐	<0,41 - 0,60]
Válido, mejorar	☐	<0,61 - 0,80]
Válido, aplicar	☒	<0,81 - 1,00]

Según EscobarPérez, Jazmine y Cuervo Martínez, Ángela. (2008) Validez de contenido y juicio de expertos: una aproximación a su utilización. *Avances en Medición*

Firma del evaluador del instrumento

Lambayeque, 09 de julio del 2025.

Cuestionario de control interno de inventarios

El presente cuestionario va dirigido a los colaboradores de RND Constructora EIRL para conocer su percepción con respecto a la relación entre el control interno y la gestión financiera en la empresa; teniendo como objetivo evaluar la importancia de dicha relación. La información que otorgue será manejada con discrecionalidad y anonimato, por ello, se le agradece se sirva a contestar con la mayor objetividad posible.

Instrucciones: Marque con un (x) su respuesta según la siguiente escala:

1	2	3	4	5
Nunca	Raramente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Muy frecuentemente

N.º	Ítems	N	R	O	F	MF
AMBIENTE DE CONTROL		1	2	3	4	5
23.	La misión y visión que tiene la organización genera que se tenga mayor control y compromiso sobre los inventarios que maneja la empresa para evitar pérdidas económicas.					
24.	El área de almacén y compras cuentan con manuales operativos para delinear las funciones y procedimientos en cada departamento.					
25.	El personal de almacén y compras conocen los procesos básicos y necesarios para el manejo de los inventarios, lo cual se ve reflejado con la situación de los productos en un adecuado estado.					
26.	En el manejo de los inventarios se ha incluido al personal determinado por el organigrama, con lo cual se llegan a determinar adecuadamente sus responsabilidades.					
27.	El organigrama de la empresa delinea adecuadamente a la cantidad de personal que se posee para brindar detalles e informes mensuales de las fluctuaciones de los inventarios.					
EVALUACIÓN DE RIESGOS		1	2	3	4	5
28.	El personal encargado de manejar los inventarios, tiene la capacidad y conocimiento para identificar los riesgos que vulnera el desempeño al brindar un servicio.					
29.	En el análisis de los riesgos se han encontrado factores críticos que ocasionan impactos negativos que perjudican el logro de los objetivos.					
30.	En el análisis de los riesgos se ha logrado determinar la probabilidad e impacto que genera un problema y contingencia relacionado a los inventarios sobre las ganancias de la empresa.					
31.	La respuesta a los riesgos es desarrollada por el jefe de almacén para brindar un informe a la gerencia, por lo que, se cumple con el criterio de oportunidad para desarrollar las mejoras.					
32.	El personal encargado de presentar las respuestas a los riesgos evalúa las revisiones previas para proponer recomendaciones en función a la matriz de riesgos.					
ACTIVIDADES DE CONTROL		1	2	3	4	5
33.	El área de almacén y compras cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de los objetivos propuestos.					
34.	Los principales procedimientos de control se encuentran actualizados y soportados por un sistema de información.					
35.	En el área de almacén y compras se manejan indicadores de control que miden el desempeño de los empleados de forma trimestral.					
36.	En el reporte de los avances trimestrales se integran los indicadores de control del ámbito personal y financieros que se desarrollan en el área de los inventarios.					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		1	2	3	4	5
37.	La empresa cuenta con diversos sistemas de información para el manejo ordenado de sus operaciones, principalmente para el control de los inventarios.					

38.	Los sistemas de información que se han implementado en el área de almacén de la empresa facilitan la toma de decisiones.					
39.	La empresa posee diversos canales de comunicación para divulgar la información y dar respuestas efectivas ante desconocimientos y conflictos que se presenten con los inventarios.					
40.	Las líneas de comunicación entre los diversos niveles del organigrama permiten dar respuesta a las quejas y reclamos que se presentan por los usuarios externos del área con respecto a los inventarios.					
SUPERVISIÓN		1	2	3	4	5
41.	El informe que genera el encargado de almacén forma parte de la comunicación de resultados que se detalla en las reuniones de alta gerencia para mejorar en cada periodo.					
42.	Las deficiencias de control interno de los inventarios son comunicadas oportunamente para aplicar medidas correctivas y nuevas políticas en la empresa.					
43.	La evaluación de errores de periodos anteriores ha logrado mejorar la situación de los inventarios.					
44.	Las recomendaciones producidas en el control interno de los inventarios han sido levantadas y comunicadas oportunamente para tener un adecuado registro de la información.					

Cuestionario de gestión financiera

El presente cuestionario va dirigido a los colaboradores de RND Constructora EIRL para conocer su percepción con respecto a la relación entre el control interno y la gestión financiera en la empresa; teniendo como objetivo evaluar la importancia de dicha relación. La información que otorgue será manejada con discrecionalidad y anonimato, por ello, se le agradece se sirva a contestar con la mayor objetividad posible.

Instrucciones: Marque con un (x) su respuesta según la siguiente escala:

1	2	3	4	5
Nunca	Raramente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Muy frecuentemente

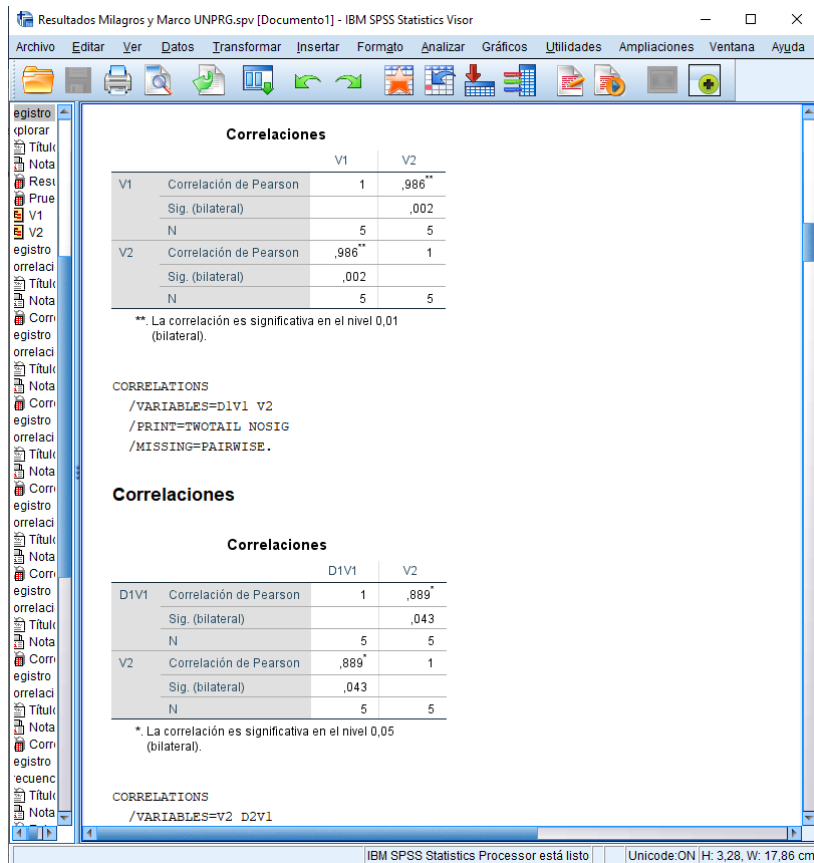
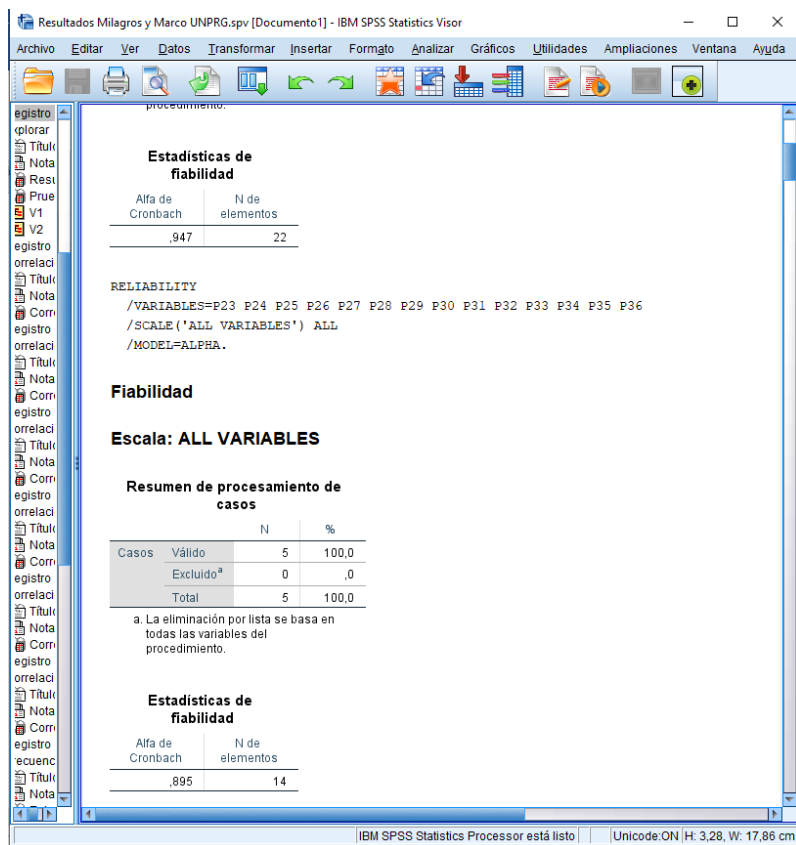
N.º	Ítems	N	R	O	F	MF
DIRECCIÓN FINANCIERA		1	2	3	4	5
15.	La empresa realiza una adecuada planificación financiera que se encarga de detallar los recursos como son los inventarios con los que se cuenta para aumentar sus ganancias.					
16.	El gerente es el encargado de realizar la planificación financiera y refleja los objetivos monetarios que permitan crear reglas para dirigir a la empresa de forma idónea.					
17.	Para realizar el análisis de la información, la empresa se cerciora que se cuenta con registros completos obtenidos de la recolección de los datos de todas operaciones, pero más de los inventarios.					
18.	Se elabora el análisis financiero para crear un plan estratégico que permita variar positivamente los resultados que se obtuvieron del periodo anterior.					
19.	Las decisiones financieras que se toman en la empresa son establecidas en función a los objetivos propuestos en la planificación, por lo que la mayoría de decisiones son programadas.					
ACTIVIDAD FINANCIERA		1	2	3	4	5
20.	El inventario es el primer elemento que es considerado en la administración de los activos de la empresa.					

21.	La oficina de compras y almacén brindan informes detallados para ampliar las adquisiciones de inventarios y se administren adecuadamente los activos corrientes.					
22.	La empresa planifica la inclusión de inversiones para aumentar la productividad de sus servicios y aumentar sus rendimientos económicos.					
23.	Cuando la empresa planifica las adquisiciones de activos e inversiones recurre a las alternativas de financiamiento que se les presenta para tener mayor capital y ganancia.					
24.	Antes de elegir el financiamiento para la obtención de bienes, la empresa evalúa las diferentes fuentes de financiamiento para evaluar la autofinanciación o el endeudamiento con terceros.					
INDICADORES FINANCIEROS		1	2	3	4	5
25.	La empresa evalúa el análisis vertical de las cuentas de los estados financieros para demostrar la representación de sus partidas y comprobar la significancia y control de los inventarios.					
26.	La empresa evalúa el análisis horizontal de las cuentas de los estados financieros para demostrar la variación del comportamiento de los inventarios y demás activos de la organización.					
27.	Las razones financieras son los principales indicadores financieros para determinar la situación económica de la organización y proponer mejoras para próximos periodos.					
28.	Las razones financieras de los últimos periodos han demostrado que la situación económica y financiera de la empresa ha sido regular en su manejo, por lo que, requiere de un control internos en sus operaciones.					

Anexo 05: Data

	Control interno																						Gestión financiera																
	Ambiente de control					Evaluación de riesgos					Actividades de control					Información y comunicación					Supervisión					Dirección financiera					Actividad financiera					Indicadores financieros			
End	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	P31	P32	P33	P34	P35	P36			
1	2	4	4	4	4	4	4	4	2	2	5	4	2	4	2	2	5	4	2	5	4	2	2	4	4	4	4	2	2	4	4	5	5	4	2	4			
2	5	2	5	5	2	5	5	2	2	3	2	2	3	3	2	3	2	2	3	2	2	3	5	2	5	5	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3			
3	2	3	3	4	3	3	4	3	2	3	4	3	3	3	2	3	4	3	3	4	3	3	2	3	3	4	3	2	3	3	4	3	4	3	3	3			
4	4	2	2	2	2	2	2	2	4	2	2	2	2	2	4	2	2	2	2	2	2	2	4	2	2	2	2	4	4	2	2	2	2	2	2	2			
5	2	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	2	1	1	2	1	1	2	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1	2	2	3	1	1	2	1		

Anexo 06: Datos del SPSS



Resultados Milagros y Marco UNPRG.spv [Documento1] - IBM SPSS Statistics Visor

Archivo Editar Ver Datos Transformar Insertar Formato Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Frecuencias

Estadísticos

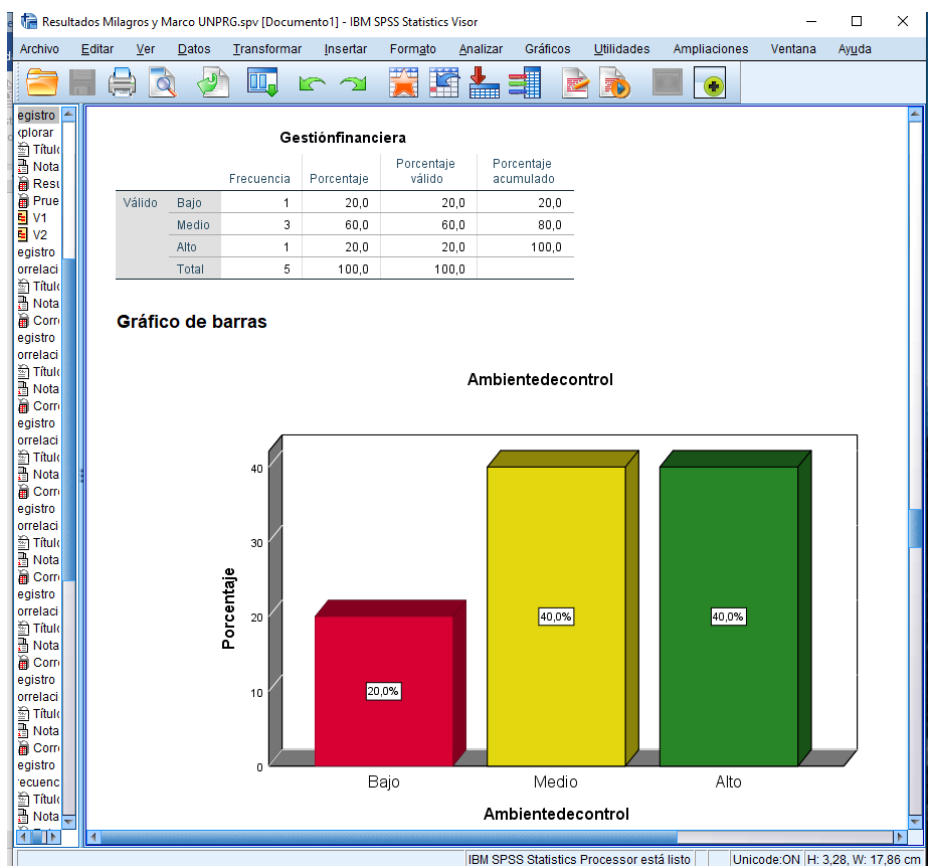
		D1V1	D2V1	D3V1	D4V1	D5V1	V1	D1V2	D2V2
N	Válido	5	5	5	5	5	5	5	5
	Perdidos	0	0	0	0	0	0	0	0
Mínimo		6	6	5	5	6	28	6	9
Máximo		19	17	15	13	13	75	19	17
Percentiles	30	10,80	10,80	7,40	8,20	7,60	45,60	10,80	9,80
	70	18,20	16,20	13,40	12,20	13,00	69,40	18,20	15,40

```

RECODE D1V1 (6 thru 10=1) (11 thru 17=2) (18 thru 19=3) INTO Ambientedecontrol.
EXECUTE.
RECODE D2V1 (6 thru 10=1) (11 thru 15=2) (16 thru 17=3) INTO Evaluaciónderiesgos.
EXECUTE.
RECODE D3V1 (5 thru 7=1) (8 thru 13=2) (14 thru 15=3) INTO Actividadesdecontrol.
EXECUTE.
RECODE D4V1 (5 thru 7=1) (8 thru 11=2) (12 thru 13=3) INTO Informaciónycomunicación.
EXECUTE.
RECODE D5V1 (5 thru 7=1) (8 thru 11=2) (12 thru 13=3) INTO Supervisión.
EXECUTE.
RECODE V1 (28 thru 45=1) (46 thru 69=2) (70 thru 75=3) INTO Controlinterno.
EXECUTE.
RECODE D1V2 (6 thru 10=1) (11 thru 17=2) (18 thru 19=3) INTO Direcciónfinanciera.
EXECUTE.
RECODE D2V2 (9 thru 11=1) (12 thru 15=2) (16 thru 17=3) INTO Actividadfinanciera.
EXECUTE.
RECODE D3V2 (5 thru 7=1) (8 thru 13=2) (14 thru 15=3) INTO Indicadoresfinancieros.
EXECUTE.
RECODE V2 (20 thru 31=1) (32 thru 44=2) (45 thru 50=3) INTO Gestiónfinanciera.
EXECUTE.
FRECUENCIES VARIABLES=Ambientedecontrol Evaluaciónderiesgos Actividadesdecontrol
Informaciónycomunicación Supervisión Controlinterno Direcciónfinanciera Actividad
Indicadoresfinancieros Gestiónfinanciera

```

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON H: 3,28, W: 17,86 cm



CONSTANCIA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo, **Dr. MARIANO LARREA CHUCAS** Asesor de tesis, de los estudiantes, **Martínez Rivas, Milagros Violeta y Sandoval Morales, Marco Daniel**, Titulada: **El control interno de inventarios y la gestión financiera de la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023**, luego de la revisión exhaustiva del documento constato que la misma tiene un índice de similitud de **15%** verificable en el reporte de similitud del programa Turnitin.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo.

Lambayeque, 16 de julio del 2025



Dr. Mariano Larrea Chucas
ASESOR

El control interno de inventarios y la gestión financiera de la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023

INFORME DE ORIGINALIDAD

15%	14%	7%	9%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.uct.edu.pe		4%
2	hdl.handle.net	Dr. Mariano Larrea Chucas DNI 16483760 Dpto. Acad. de Contabilidad	4%
3	repositorio.ucv.edu.pe		2%
4	Submitted to Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo		1%
5	repositorio.unprg.edu.pe		1%
6	Submitted to Universidad Cesar Vallejo		1%
7	repositorio.upt.edu.pe		<1%
8	repositorio.upci.edu.pe		<1%

9	Submitted to Submitted on 1692656991279	<1 %
	Trabajo del estudiante	
10	Submitted to Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez	<1 %
	Trabajo del estudiante	
11	repositorio.uladech.edu.pe	<1 %
	Fuente de Internet	
12	repositorio.uandina.edu.pe	<1 %
	Fuente de Internet	
13	repositorio.unapiquitos.edu.pe	<1 %
	Fuente de Internet	
14	repositorio.utn.edu.ec	<1 %
	Fuente de Internet	
15	repositorio.upeu.edu.pe	<1 %
	Fuente de Internet	
16	repositorio.uss.edu.pe	<1 %
	Fuente de Internet	Dr. Mariano Larrea Chucas DNI 10483760 Dpto. Acad. de Contabilidad
17	1library.co	<1 %
	Fuente de Internet	
18	repositorio.autonoma.edu.pe	<1 %
	Fuente de Internet	
19	repositorio.continental.edu.pe	<1 %
	Fuente de Internet	

repositorio.puce.edu.ec

20

Fuente de Internet

<1 %

21

www.repositorio.unach.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias

< 15 words

Excluir bibliografía

Activo



Dr. Mariano Larrea Chucas
DNI 16483760
Dpto. Acad. de
Contabilidad



Recibo digital

Este recibo confirma que su trabajo ha sido recibido por **Turnitin**. A continuación podrá ver la información del recibo con respecto a su entrega.

La primera página de tus entregas se muestra abajo.

Autor de la entrega:	Milagros Violeta - Marco Daniel Martinez Rivas- Sandoval Mora...
Título del ejercicio:	Quick Submit
Título de la entrega:	El control interno de inventarios y la gestión financiera de la e...
Nombre del archivo:	MILAGROS_MARTINEZ_Y_MARCO_SANDOVAL_UNPRG_1.docx
Tamaño del archivo:	953K
Total páginas:	76
Total de palabras:	18,505
Total de caracteres:	102,469
Fecha de entrega:	07-jul-2025 05:28p. m. (UTC-0500)
Identificador de la entrega:	2711619589

Mariano Larrea Chucas
DNI 16483760
Dpto. Acad. de Contabilidad
Asesor.

UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS
Y CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



El control interno de inventarios y la gestión financiera de
la empresa RND Constructora EIRL, periodo 2023

Tesis que presenta los bachilleres

Martínez Rivas, Milagros Violeta
Sandoval Morales, Marco Daniel

Para obtener el título profesional de

CONTADOR PÚBLICO

Asesor
Dr. Larrea Chucas Mariano

Lambayeque – Perú
2025