

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



UPLA
UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

TESIS

**Control Interno Modelo COSO y la Gestión De Inventarios, En
Makro Supermercados S.A. Huancayo – 2019**

Para Optar : Título Profesional de Contador Público

Autor(es) : Bach. Calle Suarez Rosario
Bach. Cántaro Villar Helen Ghindira

Asesor : Mtra. Dolorier Aguirre Carmen Rosa

Línea de Investigación
Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos

Fecha de Inicio y
Culminación : 07.01.2022 - 06.01.2022

Huancayo – Perú
2022

HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

TESIS

**“CONTROL INTERNO MODELO COSO Y LA GESTIÓN DE
INVENTARIOS, EN MAKRO SUPERMERCADOS S.A.
HUANCAYO – 2019”**

PRESENTADO POR:

Bach. Calle Suarez, Rosario

Bach. Cántaro Villar, Helen Ghindira

PARA OPTAR EL TÍTULO DE:

Contador Público

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:**

PRESIDENTE : _____
DR. VÁSQUEZ VÁSQUEZ WILBER GONZALO

PRIMER MIEMBRO _____
DR. ADAUTO ÁVILA ARMANDO JUAN

SEGUNDO MIEMBRO _____
Mg. CONTRERAS PURIZACA EDWIN

TERCER MIEMBRO _____
MG. HUAMAN CAMAC ALBERTO WILLIAM

Huancayo,.....de.....2022

**CONTROL INTERNO MODELO COSO Y LA GESTIÓN DE
INVENTARIOS, EN MAKRO SUPERMERCADOS S.A.
HUANCAYO – 2019**

ASESOR

MTRA. DOLORIER AGUIRRE CARMEN ROSA

DEDICATORIA

Este trabajo se lo dedico a mi querida madre, a mi esposo por entregarme su vida, por cultivar en mí el valor y el principio de AMAR, a mis hijas y a mi hermana “Elizabeth”; quienes me incentivaron a que continúe con esta otra etapa de mi vida académica.

“Por ello y para ellos mi éxito”

Bach. Calle Suarez, Rosario.

A mis amados padres Isaac Cántaro y Gladis Villar por darme cariño, paciencia, apoyo, consejos, y por sobre todo valor para seguir adelante. ¡Que nunca me vayan a faltar!

A Carlos, mi compañero de vida por confiar en mí, impulsar mis anhelos y motivar mis días.

Bach. Cántaro Villar, Helen Ghindira.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Peruana los Andes y al Rector de esta casa de estudios por su apoyo en bien de la educación peruana. A la Asesor Mg. Carmen Rosa Dolorier Aguirre por haberme permitido llegar a cumplir mi meta, por su apoyo a que la tesis haya seguido adelante. Al Director de la Oficina de Gestión de Recursos Humanos de Makro super Mayorista de Huancayo y asimismo a mis colegas de trabajo y a todos aquellos que laboran en dicha Institución. Para finalizar, agradezco a mis familiares quienes con su apoyo incondicional y paciencia conseguí la realización de la presente tesis.

Rosario Calle Suarez,

Agradezco la guía, consejos, afecto y ayuda de mi compañera Rosario, quien se mantuvo firme conmigo para culminar esta meta en común. Agradezco también a mi familia por su comprensión y estímulo constante, además de su apoyo incondicional a lo largo de mis estudios. Y a todas las personas que de una u otra forma me apoyaron en la realización de este trabajo de investigación.

Helen Cántaro Villar.

CONTENIDO

<i>HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS</i>	<i>i</i>
<i>ASESOR</i>	<i>iii</i>
<i>DEDICATORIA</i>	<i>iv</i>
<i>AGRADECIMIENTO</i>	<i>v</i>
<i>CONTENIDO</i>	<i>vi</i>
<i>CONTENIDO DE TABLAS</i>	<i>ix</i>
<i>CONTENIDO DE FIGURAS</i>	<i>x</i>
<i>RESUMEN</i>	<i>xi</i>
<i>ABSTRACT</i>	<i>xii</i>
<i>INTRODUCCIÓN</i>	<i>xiii</i>
<i>CAPÍTULO I</i>	<i>12</i>
<i>PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</i>	<i>12</i>
1.1. Descripción de la realidad problemática	12
1.2. Delimitación de la investigación	17
1.2.1. Delimitación espacial	17
1.2.2. Delimitación temporal	17
1.2.3. Delimitación conceptual o temática	17
1.3. Formulación del problema	17
1.3.1. Problema general	17
1.3.2. Problemas específicos	17
1.4. Justificación de la Investigación	18
1.4.1. Justificación Social	18
1.4.2. Justificación Teórica	18
1.4.3. Justificación Metodológica	19
1.4.4. Justificación Práctica	19
1.4.5. Justificación de Conveniencia	19
1.5. Objetivos de la Investigación	19
1.5.1. Objetivo General	19
1.5.2. Objetivos Específicos	19
<i>CAPITULO II</i>	<i>21</i>

<i>MARCO TEÓRICO</i>	21
2.1. Antecedentes	21
2.1.1. <i>Antecedentes Internacionales</i>	21
2.1.2. <i>Antecedentes Nacionales</i>	24
2.2. Bases teóricas o Científicas	31
2.2.1. <i>Control Interno</i>	31
2.2.2. <i>Componentes del Control Interno – COSO</i>	38
2.2.3. <i>Principios del control interno</i>	44
2.2.4. <i>Gestión de inventarios</i>	45
2.2.5. <i>Dimensiones de la Gestión de inventarios</i>	49
2.3. Marco conceptual (de las variables y dimensiones)	55
2.3.1. <i>Control interno</i>	55
2.3.2. <i>Gestión de inventarios</i>	57
<i>CAPÍTULO III</i>	59
<i>HIPÓTESIS</i>	59
3.1. Hipótesis de la investigación	59
3.1.1. <i>Hipótesis General</i>	59
3.1.2. <i>Hipótesis Específicas</i>	59
3.2. Variables de investigación	60
3.3. Operacionalización de las variables.....	61
<i>CAPÍTULO IV</i>	62
<i>METODOLOGÍA</i>	62
4.1. Método de Investigación.....	62
4.1.1. <i>Método General</i>	62
4.1.2. <i>Método Específico</i>	63
4.2. Tipo de Investigación.....	63
4.3. Nivel de Investigación	63
4.4. Diseño de la Investigación	63
4.5. Población y muestra	65
4.5.1. <i>Población</i>	65
4.5.2. <i>Muestra</i>	65
4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	67
4.6.1. <i>Técnicas de recolección de datos</i>	67

4.6.2.	<i>Instrumento de recolección de datos</i>	67
4.7.	Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	69
4.7.1.	<i>Técnicas de procesamiento</i>	69
4.7.2.	<i>Análisis de datos</i>	69
4.8.	Aspectos éticos de la investigación	70
<i>CAPÍTULO V</i>		74
<i>RESULTADOS</i>		74
5.1.	Descripción de resultados	74
5.1.1.	<i>Variable control interno</i>	74
5.1.2.	<i>Variable gestión de inventarios</i>	87
5.2.	Contraste de hipótesis	99
5.2.1.	<i>Prueba de normalidad de variables</i>	99
5.2.2.	<i>Prueba de hipótesis general</i>	102
5.2.3.	<i>Prueba de hipótesis específica 1</i>	105
5.2.4.	<i>Prueba de hipótesis específica 2</i>	106
5.2.5.	<i>Prueba de hipótesis específica 3</i>	108
5.2.6.	<i>Prueba de hipótesis específica 4</i>	110
<i>ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS</i>		112
<i>CONCLUSIONES</i>		117
<i>RECOMENDACIONES</i>		119
<i>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</i>		121
<i>ANEXOS</i>		125
<i>Anexo 1: Matriz de Consistencia</i>		126
<i>Anexo 2: Matriz de Operacionalización de variables</i>		127
<i>Anexo 3: Matriz de Operacionalización del instrumento/cuestionario</i>		128
<i>Anexo 4: Instrumento de investigación</i>		131
<i>Anexo 5: Confiabilidad y validez del instrumento</i>		136
Anexo 5.1. Confiabilidad del instrumento		136
Anexo 5.2. Validez del instrumento		137
Anexo 5.3. Fichas de evaluación de validez del instrumento		138
<i>Anexo 6: Base de datos</i>		141
<i>Anexo 7: Consentimiento informado</i>		143
<i>Anexo 8: Fotos de la aplicación del instrumento</i>		144

CONTENIDO DE TABLAS

Tabla 1. Cantidad de productos vencidos aproximado (2018-2019).....	15
Tabla 2. Cuentas del activo fijo (2018-2019).....	16
Tabla 3. Componentes y principios del control interno.....	44
Tabla 4. Clasificación de los costos de manutención de inventarios.....	49
Tabla 5. Personal en el área de contabilidad, administración y almacén-Makro Supermercados S.A. tienda Huancayo-2019.	65
Tabla 6. Cantidad muestral seleccionada en el área de contabilidad, administración y almacén-Makro Supermercados S.A. tienda Huancayo-2019.....	66
Tabla 7. Criterios de validación por experto.....	68
Tabla 8. Interpretación de los valores obtenidos de aplicabilidad.....	68
Tabla 9. Resultados obtenidos en la variable control interno.....	74
Tabla 10. Frecuencias observadas y porcentuales (Entorno de control).....	77
Tabla 11. Frecuencias observadas y porcentuales (Evaluación de riesgos).....	79
Tabla 12. Frecuencias observadas y porcentuales (Actividades de control).....	81
Tabla 13. Frecuencias observadas y porcentuales (Información y comunicación).....	83
Tabla 14. Frecuencias observadas y porcentuales (Supervisión y monitoreo).....	86
Tabla 15. Resultados obtenidos en la variable gestión de inventarios.....	87
Tabla 16. Frecuencias observadas y porcentuales (Control de inventarios).....	89
Tabla 17. Frecuencias observadas y porcentuales (Valoración de inventarios).....	93
Tabla 18. Frecuencias observadas y porcentuales (Clasificación de inventarios).....	95
Tabla 19. Frecuencias observadas y porcentuales (Política de inventarios).....	97
Tabla 20. Prueba de normalidad (control interno-gestión de inventarios).....	100
Tabla 21. Coeficientes de correlación.....	103
Tabla 22. Correlación (Control interno-Gestión de inventarios).....	104
Tabla 23. Correlación (Control interno-Control de inventarios).....	105
Tabla 24. Correlación (Control interno-Valoración de inventarios).....	107
Tabla 25. Correlación (Control interno-Clasificación de inventarios).....	109
Tabla 26. Correlación (Control interno-Política de inventarios).....	110
Tabla 27. Rangos de fiabilidad.....	136
Tabla 28. Coeficientes de fiabilidad.....	136
Tabla 29. Resumen de validación por juicio de expertos.....	137
Tabla 30. Rangos de validez.....	138

CONTENIDO DE FIGURAS

Figura 1. Registro de clientes.....	13
Figura 2. Cadena de suministro en Makro Supermercados S.A.	14
Figura 3. Categorías de los objetivos de control interno en la organización.....	36
Figura 4. Modelos de Control de Inventarios.	51
Figura 5. Esquematación del diseño de la investigación.	64
Figura 6. Frecuencia porcentual en la variable control interno.....	75
Figura 7. Frecuencias porcentuales de la dimensión entorno de control.	77
Figura 8. Frecuencias porcentuales de la dimensión evaluación de riesgos.	79
Figura 9. Frecuencias porcentuales de la dimensión actividades de control.....	81
Figura 10. Frecuencias porcentuales de la dimensión información y comunicación.	83
Figura 11. Frecuencias porcentuales de la dimensión información y comunicación.....	86
Figura 12. Frecuencia porcentual en la variable control interno.....	87
Figura 13. Frecuencias porcentuales de la dimensión control de inventarios.	90
Figura 14. Frecuencias porcentuales de la dimensión valoración de inventarios.....	93
Figura 15. Frecuencias porcentuales de la dimensión clasificación de inventarios.	95
Figura 16. Frecuencias porcentuales de la dimensión clasificación de inventarios.	98
Figura 17. Diagrama de dispersión lineal (Control interno).....	101
Figura 18. Diagrama de dispersión lineal (Gestión de inventarios).....	101

RESUMEN

La presente investigación titulada “Control Interno Modelo COSO y la Gestión De Inventarios, En “Makro Supermercados S.A.” Huancayo – 2019” tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre el control interno modelo COSO y la gestión de inventarios en Makro Supermercados S.A. Huancayo – 2019. Desde el punto de vista metodológico, se empleó el método científico como método universal, el método analítico-sintético como método general y el método descriptivo como método específico, el tipo de investigación fue aplicada, alcance correlacional, diseño no experimental cuya población fue de 30 trabajadores del área de almacén, contabilidad y administración de los cuales mediante el muestreo no probabilístico, se seleccionó sólo a 20 trabajadores de las áreas mencionadas a los que se les aplicó un cuestionario, con ello, se obtuvo que el 75 % de trabajadores, consideran en una escala positiva que la aplicación del control interno, se sustenta en el logro de objetivos y la vigilancia constante de los procedimientos establecidos, para ejercer una correcta toma de decisiones en materia financiera y económica, mientras que el 55 % de trabajadores considera que, la gestión de inventarios debe involucrar siempre el control de la cantidad física de cada producto ofertado, se deben valorar y clasificar los inventarios para poner los productos a la venta, de acuerdo a la política de inventarios de la empresa. Como conclusión, se ha determina la existencia de una relación directa y significativa entre el control interno modelo COSO y la gestión de inventarios en Makro Supermercados S.A. Huancayo – 2019.

Palabras clave. Control interno, gestión de inventarios, relación, objetivos, vigilancia, decisiones, cantidad física, inventarios.

ABSTRACT

The present investigation entitled "Internal Control COSO Model and Inventory Management, In "Makro Supermercados S.A." Huancayo - 2019" had the objective of determining the relationship that exists between the internal control of the COSO model and inventory management in Makro Supermercados S.A. Huancayo - 2019. From the methodological point of view, the scientific method was used as a universal method, the analytical-synthetic method as a general method and the descriptive method as a specific method, the type of research was applied, correlational scope, non-experimental design whose population was 30 workers from the warehouse, accounting and administration area of which through non-probabilistic sampling, only 20 workers from the mentioned areas were selected to whom a questionnaire was applied, with this, it was obtained that 75% of workers, consider on a positive scale that the application of internal control is based on the achievement of objectives and the constant vigilance of the established procedures, to exercise correct decision-making in financial and economic matters, while 55% of workers consider that inventory management should always involve the control of the physical quantity of each product offered, Inventories must be valued and classified to put the products on sale, according to the company's inventory policy. In conclusion, the existence of a direct and significant relationship between the internal control of the COSO model and inventory management in Makro Supermercados S.A. has been determined. Huancayo-2019.

Keywords. Internal control, inventory management, relationship, objectives, vigilance, decisions, physical quantity, inventories.

INTRODUCCIÓN

Ejercer un dominio adecuado sobre el almacén en una organización, cuyo principal negocio es la venta al por mayor y menor de productos alimenticios en general, es trascendental; esto porque los productos alimenticios, deben satisfacer las necesidades de clientes que a su vez buscan encontrar un surtido óptimo, en el menor tiempo posible y con un costo competitivo. Contar con un surtido de productos, ordenados, clasificados, y catalogados, dependerá de la reposición que se efectúe en el almacén, ya que al pasar por alto un control adecuado, como por ejemplo, sobre las fechas de vencimiento en un producto, podría generar devoluciones inmediatas, insatisfacción y pérdida de la credibilidad de la empresa. Tener un surtido de productos ordenados, clasificados, y catalogados, involucrará también no mantener productos almacenados durante un largo periodo de tiempo, ya que ello generará en la empresa, el incremento en sus cuentas sobre sus stocks, y una incipiente visualización sobre la rotación de los productos. Un factor crucial que determinará que la gestión en almacén sea la más óptima posible, es indubitablemente es el control interno, ya que a través de sus procedimientos, en base al modelo COSO brinda a la empresa, la capacidad organizativa para el control de la cantidad física e informática de cada producto en un momento establecidos. A razón de la relevancia que tiene el control interno sobre la gestión de inventarios **en el caso de la tienda Makro Supermercados S.A. Huancayo, se identificó que la problemáticas general, se asoció con la deficiente gestión de inventarios, por la falta de un control permanente y constante que no priorizó las cantidades demandadas de existencias, la reposición inmediata del inventario disponible, y el incremento de las cuentas en activos fijos para mantener el inventario acumulado**, a partir de ello, se presentó esta investigación, la cual se intituló “Control interno modelo COSO y gestión de inventarios, en la tienda Makro Supermercados S.A. Huancayo – 2019” cuyo objetivo fue determinar qué relación existe entre el control interno modelo COSO y la gestión de inventarios en la tienda “Makro Supermercados

S.A.” Huancayo – 2019. **La metodología utilizada para arribar al objetivo, partió de analizar la problemática por la que atravesó la organización, reconociendo las evidencias presentes sobre la cantidad de existencias deterioradas y el incremento de las cuentas de activos fijos, identificando las variables de investigación: control interno bajo el modelo COSO y gestión de inventarios, de las cuales con la búsqueda e indagación de información se identificaron las dimensiones e indicadores, de las cuales se operacionalizaron en un cuestionario abarcando ítems que solventaron, según el juicio de expertos la consistencia interna, a razón de ello, se determinó también la confiabilidad del cuestionario, hallando una fiabilidad alta**, cabe señalar que, la población empleada en este estudio fue de 30 trabajadores y la muestra considerada fue de 20 trabajadores en el área de contabilidad, administración y almacén, la técnica de recolección de datos fue la encuesta, una vez recogidos los datos con la aplicación de los instrumentos previamente validados se procesaran mediante el paquete estadístico de análisis de datos para ciencias sociales SPSS en su vigésimo cuarta edición. El informe final de investigación, se ha estructurado en cinco partes, que se detallan a continuación:

En el **primer capítulo**, se describe el planteamiento del problema, el cual aborda la descripción empírica y científica de la realidad problemática, la formulación del problema tanto general como específicos, el objetivo general como específico, la justificación teórica, práctica, metodológica, social y de conveniencia, la delimitación a nivel espacial, temporal y conceptual.

En el **segundo capítulo**, se desarrolla el marco teórico del proyecto de investigación, el cual aborda los antecedentes a nivel internacional, nacional y local; se desarrolla también las bases teóricas científicas, y la definición de términos.

En el **tercer capítulo**, se describe la hipótesis y variables de investigación, el cual abarca la descripción de la hipótesis general y las hipótesis específicas, las variables de investigación, y la operacionalización de las variables.

En el **cuarto capítulo**, se describe la metodología de la investigación, la cual comprende el método de investigación, el tipo, nivel, y diseño de la investigación, la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, los procedimientos y las técnicas de procesamiento y análisis de datos, y los aspectos éticos de la investigación.

En el **quinto capítulo**, se detallan los resultados encontrados luego del trabajo de campo, se presentan los resultados y se contrastan estadísticamente las hipótesis de investigación.

Finalmente, se presentan las conclusiones, recomendaciones y referencias bibliográficas, así como los anexos correspondientes.

Las autoras.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

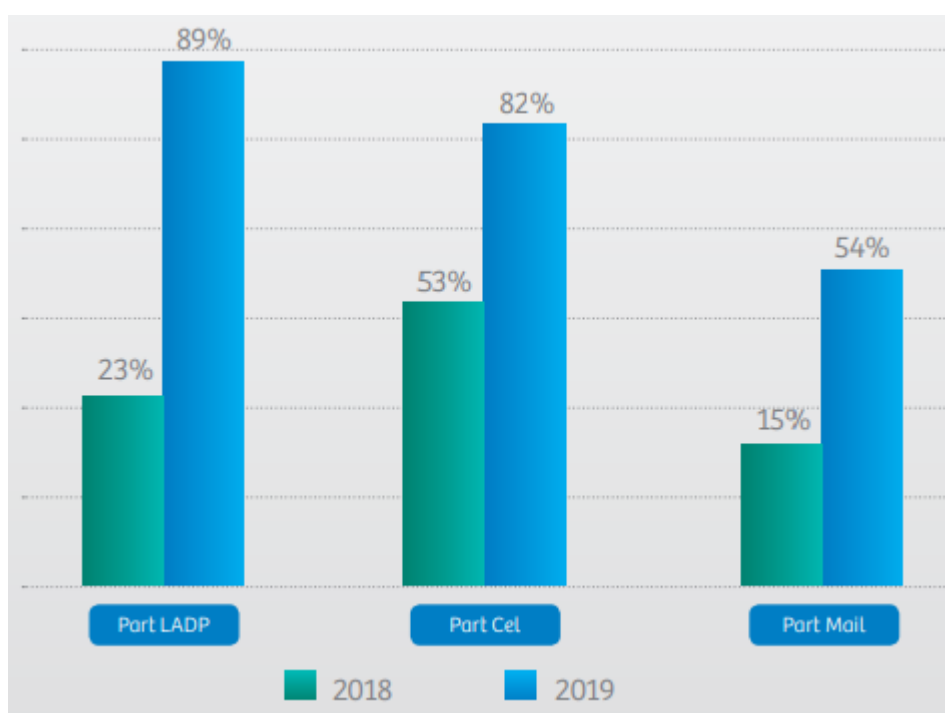
1.1. Descripción de la realidad problemática

Makro Supermercados Peruanos S.A., es una organización mayorista de productos alimenticios y no alimenticios con más de 50 años de experiencia en el mercado mundial, cuenta con más de 150 tiendas en América del Sur, ubicadas en Brasil, Argentina, Venezuela, Colombia y Perú. En el Perú, Makro Supermercados S.A. inició sus operaciones en el Perú en 2009 con el compromiso de ser el mejor aliado de los emprendedores peruanos, dotándoles de una gama de productos focalizados en todo tipo de realidades y con los mejores precios. En la actualidad Makro tiene 16 tiendas a nivel nacional ubicadas en Lima, Arequipa, Chiclayo, Trujillo, Piura, Huancayo e Ica. La misión de Makro Supermercados S.A., describe que: “Makro está en el Perú para ser el mayorista que genera progreso al cliente profesional de alimentos”, en tanto, la visión detalla: “Ser el líder regional y socio más innovador para el cliente profesional de alimentos, lo que permitirá el crecimiento de su negocio y de su entorno”; tanto misión y visión, deben ser regidos y cumplidos estrictamente por parte del personal de Makro Supermercados S.A.

- **Origen del problema.**

La tienda Makro Huancayo, no es ajena a los objetivos generales de la compañía y se encuentra inmersa dentro de la mejora continua para el logro de lo plasmado en la misión y visión planteada por la organización central, según los indicadores de gestión y sustentabilidad en 2019, el surtido que brinda Makro Supermercados S.A., a sus clientes tiene una dependencia exclusiva de los inventarios; por tanto, si se quiere cubrir las necesidades y exigencias de los clientes, los cuales al cierre de 2019 se incrementaron en 89% 82% y 54% respecto de 2018 en tres categorías Port LADP, Port Cel, y Port Mail (Figura 1), es necesario tener un control interno estricto que priorice las cantidades demandadas, así también, las medidas de control y evaluación que contemplen la reposición inmediata del inventario disponible.

Figura 1. Registro de clientes.



Fuente. Reporte de sustentabilidad-2019

Nota: LADP (Libro de autorización de datos personales), CEL (celulares), MAIL (correos)

- **Características del problema.**

Una gestión eficiente de inventarios, debe tener cimientos sobre la planificación de la demanda, que si bien en las políticas de abastecimiento de tiendas Makro Supermercados S.A., se menciona que: “se deben asegurar la disponibilidad de productos en nuestras tiendas conforme a la estrategia de la compañía” (Figura 2). En la tienda Makro Huancayo, se encuentra lejos de cumplir esta afirmación.

Figura 2. Cadena de suministro en Makro Supermercados S.A.



Fuente. Makro Perú 2019. Reporte de Sostenibilidad

En las tiendas Makro Huancayo, la gestión de los inventarios ha venido siendo ineficiente, esto por la falta de un control permanente, y continuo sobre la cantidad demandada, evidenciado en que se tiene mercadería almacenada por mucho tiempo, sólo de 2018 a 2019 los productos vencidos de abarrote en almacén se incrementaron en 300 unidades almacenadas y vencidas, lo mismo ha sucedido con productos como carne empacada, y confitería en general (Tabla 1).

Tabla 1.*Cantidad de productos vencidos aproximado (2018-2019).*

Productos	Tipo	UM	2018	2019
Aro	Abarrotes	Und	500	800
	Enlatados	Lat	200	350
	Bebidas	Bot	100	300
Ternez	Carne empacada	Kg	40kg	50kg
Baldanacci	Confitería en general	Und/Bolsa	500	600
M & K	Productos más competitivos	Und.	150	200

Nota. Obtenido de la Base de datos logísticos de la tienda Makro Huancayo

- **Consecuencias del problema.**

Además, producto de una ineficiente gestión de inventarios, resulta difícil identificar los productos que realmente necesitan rotar de acuerdo a la demanda del mercado, por la misma acomodación en almacenes, esto genera en primera instancia mermas, una lenta recuperación de la inversión y el incremento de las cuentas en activos fijos. Entre 2018 y 2019, se tuvo un incremento del saldo de la compra de bienes muebles (estantería, góndolas, soportes, aparadores, exhibidores, mostradores, etc.), la cual pasó de S/.50,000.00 a S/.80,000.00 ya que a consecuencia de tener más productos vencidos, se adquirieron más muebles para su almacenamiento; así también, muebles para publicitar productos que tuvieron poca rotación debido al mal manejo del planeamiento de la demanda; de igual manera, los equipos de oficina también se incrementaron, pues los saldos de inversión en esta cuenta pasaron de S/.7,570.00 en 2018 a S/.9,670.00 en 2019, ya que se amplió el software para la incorporación de data acerca de los productos con baja rotación, vencidos y deteriorados, se tuvo que acondicionar y dar mantenimiento a este software. El saldo de la cuenta inmuebles, también se incrementó en S/.3,000.00 entre 2018 y 2019 pues se ampliaron espacios para el almacenamiento de los productos vencidos, y de baja rotación, todo ello devino

a consecuencia de un pobre control interno en almacén y la falta de una planificación de la demanda.

Tabla 2.

Cuentas del activo fijo (2018-2019).

Cuentas	2018	2019
Muebles	50,000.00	80,000.00
Inmuebles (locales comerciales, talleres, etc.) (alquiler)	96,000.00	99,000.00
Equipo de oficina	7,570.00	9,670.00
Maquinaria	-	-
Equipo de transporte	-	-

Nota. Obtenido del Balance General de Makro Supermercados S.A. tienda Huancayo.

- **Sintomas del problema.**

Por los motivos expuestos anteriormente, el manejo eficiente del inventario depende netamente de la eficiencia de las operaciones realizadas, es por eso que a través de un conjunto de procedimientos que integren planes, métodos y principios o también conocidos como control interno, se verificará la consecución de los objetivos principales de la tienda Makro Huancayo; es por ello, que el presente estudio busca determinar qué relación existe entre el control interno modelo COSO y la gestión de inventarios en la tienda “Makro Supermercados S.A.” Huancayo – 2019.

Desde el punto de vista científico, el problema guarda relación con el control interno basado en el modelo COSO, según Claros y León (2012), es un procedimiento efectuado por la dirección de la organización, la cual aborda la designación de capital humano idóneo para ejercer control en cada área, los cuales proporcionen la razón de conseguir los objetivos de la organización, basados en la eficacia y eficiencia en todas las operaciones, y tener información financiera confiable y clara. Tal y como se presentaron los problemas, los cuales se enfocan en la ineficiencia de las operaciones asociadas al inventario por el carente control y supervisión de las principales actividades desarrolladas por la Tienda Makro Huancayo.

Así también, el problema abarca la gestión de inventarios en la Tienda Makro Huancayo, la cual, según Toro y Bastidas (2011) busca maximizar la rentabilidad, reducir los costos de capital, conservando los inventarios en los niveles deseados por la organización, desarrollando sistemas más óptimos de conservación de las existencias mediante la planificación de las actividades y para el beneficio de la situación financiera de la organización.

1.2. Delimitación de la investigación

1.2.1. Delimitación espacial

El trabajo de investigación consigna datos en Makro Supermercados S.A. Tienda Huancayo ubicado en el distrito de El Tambo, provincia Huancayo y departamento Junín.

1.2.2. Delimitación temporal

El tiempo de estudio que comprendió esta investigación corresponde al ejercicio 2019.

1.2.3. Delimitación conceptual o temática

La frontera conceptual de esta investigación comprende el control interno en primer término, el enfoque de los componentes en función al modelo COSO y la gestión de inventarios en última instancia.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general

¿Qué relación existe entre el control interno modelo COSO y la gestión de inventarios en “Makro Supermercados S.A.” Huancayo – 2019?

1.3.2. Problemas específicos

- 1.** ¿Qué relación existe entre el control interno modelo COSO y el control de inventarios en “Makro Supermercados S.A.” Huancayo – 2019?

2. ¿Qué relación existe entre el control interno modelo COSO y la valoración de inventarios en “Makro Supermercados S.A.” Huancayo – 2019?
3. ¿Qué relación existe entre el control interno modelo COSO y la clasificación de inventarios en “Makro Supermercados S.A.” Huancayo – 2019?
4. ¿Qué relación existe entre el control interno modelo COSO y la política de inventarios en “Makro Supermercados S.A.” Huancayo – 2019?

1.4. Justificación de la Investigación

1.4.1. Justificación Social

El beneficio social de la presente investigación radica como consecuencia directa en la adquisición de productos de calidad, en el plazo de vencimiento adecuado, productos como los de consumo directo: como los productos alimentarios, abarrotes, cárnicos, pescados (fresh food), y confitería en general que sin un control estricto podrían ocasionar problemas de salud gastrointestinal o quejas y pérdida de confianza en la empresa (algunos productos como los abarrotes-lavavajillas, detergentes, dentífricos).

1.4.2. Justificación Teórica

El presente estudio, se sustentó como base teórica para futuras investigaciones, la cual puede ser tomada como **antecedente bibliográfico, para llenar un vacío del conocimiento teórico de estudios que aborden el eje temático, en la gestión de inventarios y control interno.** Los resultados generados, servirán a la misma organización para la toma de decisiones, en materia de inventarios y el control estricto basado en el modelo COSO.

1.4.3. Justificación Metodológica

El presente estudio, ayuda a proponer metodológicamente a disponer los componentes del modelo COSO como dimensiones, las cuales pueden ser medidas e implementadas mediante un sistema de control interno administrativo para cautelar las existencias, la planificación de la demanda, y la prevención de pérdidas y el deterioro de las existencias.

1.4.4. Justificación Práctica

Dentro de la organización, la gestión de inventarios, es el corazón de las ventas, ya que el 80% de las operaciones representan las utilidades obtenidas, la mejor forma de afianzar el manejo de los inventarios, es el soporte que se le da a cada uno de los procesos inmersos en la gestión, es decir, tomar como instrumento al control interno desde la perspectiva de los componentes enfocados en el modelo COSO.

1.4.5. Justificación de Conveniencia

El desarrollo de la presente investigación yace en el beneficio económico para Makro Supermercados S.A. en la sucursal materia de estudio, lo cual le permitirá superar los problemas que dificultan alcanzar un correcto manejo de los inventarios y efectuar un correcto control interno para la administración.

1.5. Objetivos de la Investigación

1.5.1. Objetivo General

Determinar qué relación existe entre el control interno modelo COSO y la gestión de inventarios en “Makro Supermercados S.A.” Huancayo – 2019.

1.5.2. Objetivos Específicos

- 1.** Determinar qué relación existe entre el control interno modelo COSO y el control de inventarios en “Makro Supermercados S.A.” Huancayo – 2019.

2. Determinar qué relación existe entre el control interno modelo COSO y la valoración de inventarios en “Makro Supermercados S.A.” Huancayo – 2019.
3. Determinar qué relación existe entre el control interno modelo COSO y la clasificación de inventarios en “Makro Supermercados S.A.” Huancayo – 2019.
4. Determinar qué relación existe entre el control interno modelo COSO y la política de inventarios en “Makro Supermercados S.A.” Huancayo – 2019.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

2.1.1. Antecedentes Internacionales

En la tesis de pregrado de Suárez (2018) denominado *“Análisis de control interno en la Gestión de Inventarios del año 2017 en la empresa Comatur S.A. de la ciudad de Guayaquil”* busca identificar si los principios del modelo COSO I del control interno satisfacen la consecución de los objetivos de la empresa enfocándose en la gestión de inventarios, partiendo en primera instancia de que la empresa no realiza una correcta gestión de su inventario la cual resulta una inminente desventaja para sus resultados financieros, además de poner en riesgo sus procedimientos en cuanto al manejo de sus existencias en las sucursales dentro de la ciudad en la zona geográfica en donde la empresa maneja sus operaciones, desde el enfoque metodológico de la investigación este estudio tiene un alcance descriptivo transversal, porque sólo se estudio en un periodo determinado de tiempo, los resultados y el objetivo se determinaron teniendo en cuenta el diseño no experimental, y bajo el método deductivo se plasmaron las conclusiones, el marco poblacional determinado en este estudio abarco

un total de 12 sujetos de estudio para este estudio trabajadores de la empresa, y el marco muestral quedo conformado por sólo 4 trabajadores seleccionados bajo el metodo censal a los cuales se les aplicó un cuestionario con 25 interrogantes además se ejecuto un análisis documental de los estados financieros 2016-2017. Los resultados tras la aplicación del cuestionario revelan en primera instancia que el ambiente de control en el manejo de la gestión de inventarios, no es relevante para los trabajadores (55%), por su bajo conocimiento de los principios inmersos en el componente así como la disconformidad del código de conducta; de acuerdo al componente evaluación de riesgos el 63% de los trabajadores conocen en sí la relevancia de los planes estratégicos y de la identificación de mecanismos para evitar riesgos financieros; en función del componente actividades de control el 67% de los trabajadores tiene nociones acerca de las prácticas contables efectuadas, los ajustes de inventario físico, procedimientos de la gerencia para conciliaciones periódicas; en cuanto al componente información el total de los trabajadores afirman que existen controles de la aplicación de los sistemas de información para la mejora de la empresa; en función del componente supervisión el 71% de los trabajadores se encuentra de acuerdo en que tanto los demás trabajadores así como el contador reciben información en el momento oportuno acerca de las existencias y la información para las auditorias de control. Por último la conclusión general arribada confirma que el 63% de los trabajadores manifestaron que la gestión de inventarios deviene de un buen control interno, con ello se infiere que la aplicación de los componentes del COSO I favorece la gestión de inventarios.

En el artículo científico acerca del control interno de Serrano, Señalín, Vega & Herrera (2017) denominado *“El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador)”* tratan de establecer cómo el control interno sirve como

instrumento para conllevar una excelente gestión contable y financiera, este estudio examina la realidad problemática del cantón Machala en la que la mayoría de ciudadanos ejercen labores en el cultivo de banano y se sustentan en una economía autosostenible la cual deriva en que los productores mismos son considerados como empresarios y al atravesar situaciones desfavorables muchos de ellos no saben cómo actuar puesto que a pesar que tienen tierras altamente cultivables y con excelente clima no desarrollan industrias, es por ello que se plantea al control interno en todos sus componentes para el desarrollo efectivo de las tareas organizacionales, muchos de los recursos utilizados en un 95% se desechan por la no cobertura de mercado y un incorrecto manejo de existencias, a través del control interno se plantea mellar las deficiencias encontradas en primer término la metodología planteada corresponde al estudio cualitativo de diseño no experimental, corte documental y descriptivo, la selección muestral confirmó un censo al tratarse de un muestreo no probabilístico de ellas 12 empresas de producción y exportación a las cuales se les aplicó un cuestionario en materia de gestión contable basada en inventarios y del desempeño del control interno para comprender y asignar propuestas; los resultados obtenidos en función del entorno de control afirman que se cumple con la difusión de las normas de la organización, conocimiento de la estructura organizativa, acatamiento de las normas y el conocer de la filosofía organizacional; en función del componente evaluación de riesgos se tiene que un acatamiento mayor sobre la existencia de perfiles de riesgo y planes de contingencia; de acuerdo a las actividades de control efectuadas la mayoría de empresas bananeras cumplen con: control de acceso hacia la información, controlar la documentación, uso de las tecnologías de información, y la administración de riesgos; en cuanto a la información se evidencia un menor cumplimiento puesto que sólo se toma en cuenta el uso de un sistema de información; en el último componente acerca

de la supervisión ha tenido un menor impacto sobre las empresas bananeras. Finalmente este estudio concluye mencionando que las empresas bananeras tienen que afianzar su gestión contable y financiera y sus procesos logísticos hacia los componentes de control interno, la información financiera que resulte de un buen control interno permitirá catalogar a una organización como preparada para todas las condiciones garantizando eficiencia y efectividad para el cumplimiento de sus objetivos.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

En la tesis de pregrado de Diaz (2018) la cual se titula *“Implementación de un control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa R&L contratistas y consultores generales S.A.C.”* pone de manifiesto y se avoca a identificar la relación causa-efecto para mellar los problemas detectados concernientes a la gestión de inventarios: no se tiene un control efectivo de las compras y del almacenamiento tampoco un control sobre la salida de los insumos necesarios para el proceso de distribución de mercadería, la metodología empleada apunta al uso del diseño experimental sobre la muestra seleccionada etapa antes de la implementación y etapa después de la implementación, la etapa pre implementación configura los problemas detectados en donde los resultados muestran que el 83% del personal refiere que no se tiene manuales de control, así también de no conocer la estructura organizacional donde se estipule la jerarquía de las políticas rectoras de las actividades en el área de logística, mientras que la etapa post pone de manifiesto las virtudes halladas tras la implementación al identificar que el 90% del personal sabe de la existencia de manuales de procedimientos para la gestión de inventarios, así también de las políticas definidas dentro del almacén, con esto se desdeña la hipótesis nula acerca de la no influencia y como conclusión se demuestra la relación causal de la implementación del control interno como medio de desarrollo para una efectiva gestión de inventarios.

En la tesis de pregrado de Chavesta (2017) denominado “*Control interno y su influencia en la gestión de inventarios en las tiendas por departamentos, Santa Anita, año 2017*” a partir de un estudio sectorial se identifica que las existencias son relevantes y significativos para tener una situación financiera y económica saludable, desde un primer enfoque al comparar una empresa pequeña con una de gran envergadura, se puede interpretar que esta última maneja una correcta gestión de inventarios, sin embargo no sucede de esta manera debido a que en estas se presentan más roturas de stock, inventarios físicos que no cuadran con los inventarios del sistema y el contable, mellando los estados de cuentas y perjudicando el activo de la empresa, la razón fundamental para el estudio se basa en identificar la significancia de la relación causa-efecto ubicando al control interno diario como potencializador en el manejo de inventarios, bajo el esquema metodológico investigativo de diseño no experimental el estudio es de carácter cuantitativo y se ubica en el nivel descriptivo-explicativo por la relación causal que pretende esclarecer, el marco poblacional estuvo determinado por 60 trabajadores seleccionados de 3 tiendas de conveniencia utilizando el método estratificado, estas personas fueron seleccionadas del área de logística, contabilidad y de administración, y según el muestreo aleatorio simple se determinó una muestra de 45 sujetos a los cuales se les aplicó un cuestionario graduado de Likert previamente validado obteniendo como resultado que el 37% del personal muestreado señala que el control interno es deficiente, mientras que el 34% identifica que la gestión de inventarios se maneja de manera deficiente, es decir se ha tenido casi el mismo valor porcentual con la cual se desdén las conjeturas que plantean la no asociación entre las variables confirmando así un coeficiente *rho de spearman* equivalente a .857 interpretado como un valor positivo alto de relación además de un *p-valor* menor al nivel de significancia con lo cual se afirma la significancia encontrada tanto en la

hipótesis general como en las específicas, por último como conclusión se afirma que este estudio se vale del coeficiente de regresión para identificar el porcentaje de representatividad, añadiendo que el 73% es el margen de representación del control interno sobre la gestión de inventarios.

Torres (2017) en su tesis de pregrado titulado *“El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el mercado de Lima”* parte del análisis problemático de muchas pequeñas empresas que no tienen un control interno beneficioso, no son formales y carecen de manuales estipulados para el manejo de las existencias en adición a ello su capital humano no está capacitado para enfrentar desafíos grandes para desarrollarse como empresa en el mercado, el propósito de este estudio plantea conocer la ventaja del control interno para el desarrollo de una gestión de las existencias exitosa en cualquier organización dotando a esta de documentación, procedimientos, políticas las cuales apunten a conseguir el objetivo y la filosofía organizacional, la descripción de los objetivos señalan identificar los efectos que tendrían el control interno sobre la gestión de inventarios, desde la perspectiva de la metodología de la investigación este estudio es de tipo aplicado, de alcance es el correlacional y tiene un enfoque cuantitativo, el marco poblacional lo conforman 141 sujetos de 8 empresas del sector tecnológico y la cantidad muestral quedo conformado por 54 sujetos seleccionados bajo la fórmula de muestreo para poblaciones finitas, a ellos se les aplico un cuestionario validado previamente y los resultados mostraron que el 64% de los trabajadores en promedio no conoce los procedimientos de control interno y el 88% se encuentra informado acerca de las causales de las deficiencias en la gestión de inventarios, el estadístico de prueba *“ji-cuadrado”* calculado es mayor al estadístico tabulado ($5.42 > 3.84$) con lo que se tiene comprobada la hipótesis alternativa del estudio y por ende confirma la influencia entre

el control interno y la gestión de inventarios, como conclusión en este estudio se determina a referir que los componentes del control interno determinan o influyen la gestión de inventarios, desde el planeamiento del control, la evaluación del control, y la capacitación de los empleados conforman una pieza vital para un correcto manejo eficiente de las existencias en las empresas comercializadoras de productos tecnológicos.

Robles (2019) en su tesis de pregrado titulada *“Control interno como herramienta eficaz para mejorar los procesos administrativos y contables en la municipalidad distrital de Yauli-Jauja”* tiene como objetivo general centrarse en el análisis en base al control interno para la mejora de los procedimientos de administración y contabilidad dentro de la Municipalidad de Yauli, parte de las limitaciones localizadas dentro del área de contabilidad y administración las cuales se resumen en que no cuenta con un control de pagos: órdenes de compra, de servicio mellando la exactitud de los datos financieros; no se cuenta con procedimientos oportunos ni herramientas para la realización de un control previo de los procesos; el personal en las áreas problemáticas no cuentan con capacitación, esto repercute en el manejo de los registros por la falta de conocimientos acerca de las existencias; se ha identificado que los documentos y expedientes se extravían, se tiene demoras por la no revisión a tiempo de las conformidades de las órdenes de compra, a través de un diagrama comparativo de los periodos (2014-2015) se observa que no se tiene una gestión eficiente en el gasto presupuestal esto deviene de un pobre control previo, desde el foco de la metodología científica este estudio es de tipo aplicada, el método utilizado es el método inductivo-deductivo, para desarrollar el marco teórico, el alcance arriado es el descriptivo-correlacional de causa efecto, emplea el diseño no experimental, la población identificada son el total del personal dentro de la municipalidad de los cuales

la muestra hallada son 6 sujetos de estudio del área de administración y contabilidad, las técnicas e instrumentos de datos fueron la guía de entrevista y la encuesta, los resultados identificados muestran que el 83.33% de los encuestados si conocen del control interno a través del cual les permitirá tener una mejor gestión del gasto presupuestal, la hipótesis al ser descriptiva fue contrastada a través del método gráfico la cual describe que el control interno, se expresa en una gestión transparente en función de los resultados determinados dejando como propuesta su implementación en la municipalidad (el total del personal lo manifestó así), los aportes efectuados radican en dotar a la municipalidad de instrumentos organizativos contemplados en el control interno tales como: MAPRO, MOF, ROF, Control de tesorería para cubrir las limitaciones identificadas; por último, la conclusión de este estudio afirma que la falta de comunicación de las áreas involucradas para la correcta ejecución presupuestal en las áreas administrativas y contable.

En la tesis de pregrado de Yllesca (2019) denominado *“El control interno y los efectos producidos en la Gestión del Almacén en la empresa Inproplast SAC en el periodo 2016”* tiene como finalidad entablar la relación causal sujeta a las limitaciones presentadas en el control interno de la empresa e identificar si surten efecto en la gestión dentro del almacén, las limitaciones halladas se ubican en el accionar paupérrimo de la gerencia para la implementación de políticas y procedimientos para la consecución de los propósitos de la organización también no se tiene inculcado los principios organizacionales de planeación, organización y control al interior de los procesos de gestión en el almacén, resulta útil entonces identificar la relevancia que tiene el control interno para la consecución de la eficiencia y eficacia en la organización industrial al cual pertenece la empresa en la que reducir los costos implica tener mayores niveles de rentabilidad explicados por que el 80% de sus ventas representa el manejo de sus

existencias; la organización no tiene información oportuna acerca de su almacén, no se esta aprovechando ventajosamente la ERP de la organización, el capital humano es insuficiente en número para atender los pedidos, es entonces necesario conocer de la influencia que esta provocando tener una gestión ineficiente del control interno y cuanto desvirtúa el manejo del almacén, desde el enfoque metodológico de la investigación el método empleado es el analítico a partir del enfoque cuantitativo y la descripción de los fenómenos, este estudio es de tipo aplicada, el alcance es descriptivo-explicativo , el diseño emplado es el no experimental, la población de estudio esta conformada por 65 sujetos y la cantidad muestral hallada tras efectuar el muestreo estratificado es equivalente a 33 sujetos, para la recolección de datos se utilizo la encuesta y como instrumento el cuestionario con escalamiento tipo Likert, los resultados expresan lo planteado en los problemas expuestos un 45% manifiesta en términos escalares que los procedimientos de control interno son insuficientes para el logro de los objetivos organizacionales, el control interno entonces surge desde sus componentes para dar como propuesta implementar un sistema de control interno, estadísticamente la contrastación de la hipótesis advierte que el manejo del almacén dependerá del control interno existente ($0,000 < 0,050$), finalmente se arriba como conclusión en este estudio que la gestión eficiente del almacén depende del control interno y de la toma de decisión gerencial que estimule a la empresa para el logro de sus objetivos reduciendo costos de inventarios y de la aumento de la productividad.

Chucos & Chucos (2016) en su tesis de pre grado denominado “*Control de Inventarios en la toma de decisiones de la empresa lubricantes VICTORIA de la provincia de Huancayo*” tiene como finalidad principal analizar a realidad de los almacenes y como estos repercuten en la toma de decisiones, los problemas identificados yacen en las deficiencias acerca del manejo de los inventarios de la

organización las cuales atañen a la toma de decisiones estas de forma sumaria se resumen en el no contar con la información específica, la inexistencia de una planificación y la reducción de mermas, inexactitud de información de lo contado versus lo que se tiene en el sistema, carencia de documentos rectores para el control, no se tiene personal capacitado en el manejo de las existencias; un factor trascendental en la toma de decisiones tiene que ver con la disposición del gerente de la empresa para llevar a cabo la implementación de un sistema de control, esto determina que la empresa jamás sea competitiva, los inventarios configuran una parte esencial en la organización puesto que disminuye los riesgos operativos y financieros, contablemente las ventas y las existencias pueden verse afectadas, para la consecución de los fines de esta investigación como metodología científica parte del uso del método inductivo-deductivo para el planteamiento de los resultados, el tipo de estudio es el aplicado, el alcance de este estudio es el descriptivo y el diseño es el no experimental correlacional, la población de estudio es equivalente a 38 trabajadores de los cuales fueron seleccionados 25 trabajadores a través de la fórmula de muestreo para poblaciones finitas, al marco muestral se le aplicó un cuestionario escalado con respuestas ordinales en las que el 43% de los trabajadores manifestaron estar de acuerdo con el control interno mientras que el 56% refieren que la toma de decisiones son buenas en la empresa, el contraste de la hipótesis tuvo lugar a través del estadístico de prueba "*T de Student*" con el cual se desecha la hipótesis nula de no relación o influencia con lo cual se interpreta que el control de las existencias influyen en la toma de decisiones organizacionales. Finalmente las conclusiones de este estudio refuerzan la problemática existente pues al no contar con un adecuado control de los inventarios se tendrán resultados adversos en la situación financiera de la empresa, aún los sujetos encuestados

(82%) refirieron que el control de las existencias influiría positivamente en la correcta toma de decisiones de los inventarios.

2.2. Bases teóricas o Científicas

2.2.1. Control Interno

2.2.1.1. Evolución del concepto.

Ballesteros (2013) podemos encontrar la primera definición de control interno haciendo referencia que es un sistema apropiado de apoyo en el que se detallan elementos tales como, la división de actividades, uso de registros contables y la calidad del personal que atiende el soporte de las actividades.

En la década de los 30 la definición se sustentó en el acoplamiento no solo de los componentes sino también de los principios que yacen en el control interno mismo en la concepción de (Bennett, 1930) se le llamo sistema de control a la coordinación de los principios del mismo sistema de contabilidad con los procedimientos que se llevan en oficina.

En los años 40 el concepto de control interno se sistematizó y se le asigno una definición formal a través de la AICAPA “*Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados*” entonces su definición se delimito en el conjunto de procedimientos, métodos y medidas que tiene una organización para poner sus activos bajo control, verificar si la gestión que realiza la organización se lleva con eficiencia y efectividad.

En el decenio del 70 para Torres (2017) la definición de control interno a través del “Sistema Internacional de Auditoría Gubernamental de Austria” explicaba la adhesión de procedimientos y medidas para el cumplimiento de los objetivos esenciales de la organización, basados en la situación financiera

econtrada, al tratarse de organizaciones industriales tenían que cuidar los activos y si se tratase de organizaciones de servicio se basaba en la satisfacción de los clientes.

En la década de los noventa el concepto de control interno queda más fortalecido y en diversas partes del mundo asociaciones continentales en países como Estados Unidos, Canadá y la Unión Europea hicieron lo propio al definir de acuerdo a su ámbito un concepto integral del control interno, es por ello que surgieron el modelo COSO en el país Yanqui, y el modelo CoCo en Canadá. (Andrade Espinoza, 1992)

Según el modelo COSO el cual se valió como instrumento a las Normas Internacionales de Auditoría define el control interno como un procedimiento diseñado para mantener a los responsables de la organización hacia la consecución de los objetivos a través de la confianza de las actividades en cuanto a la gestión económica y financiera logrando con eficiencia y eficacia los indicadores óptimos deseados.

2.2.1.2. Definición de control interno.

Se entiende al control interno como el lugar en donde se desarrollan las empresas, donde confluyen la gestión y la manera en que se llevan los procesos para que la empresa logre sus objetivos, lo que plantea el control interno es la permanente vigilancia y la optimización de los procesos establecidos, para esto es muy importante tomar buenas decisiones en materia financiera y económica. (Navarro & Ramos, 2016)

Según Rodriguez (2009) se lo define como un componente el cual abarca una serie de procedimientos y diversos métodos que adquiere una organización para poder salvaguardar sus activos en desmedro de sufrir fraudes, pérdidas o

mermas, todo esto promueve en la organización un ambiente de prevención en cada una de sus áreas; Quien elabora el control interno en las áreas organizacionales, es el consejo administrativo el cual configura los propósitos necesarios en materia de eficiencia y efectividad para obtener información financiera que beneficie a la organización (Gaitán, 2002; Blanco 2003)

Para Jimenez (2011) el control se da cuando se coordinan las actividades completas de una organización para guiar la administración hacia la eficiencia, todas las actividades y procesos deben de seguir un vínculo con el planeamiento, los métodos necesarios para cumplirlos y las medidas correctivas en cada proceso.

2.2.1.3. Definición de control interno según COSO.

De acuerdo con Claros & León (2012) el modelo COSO define al control interno como un procedimiento ejecutado por la junta directiva de la organización, el cual se encarga de designar al personal idóneo para llevar a cabo el control en cada una de las áreas, los cuales se encargarán de proporcionar seguridad razonable respecto del logro de objetivos en tres factores diferenciados como la eficacia y eficiencia de las operaciones, información financiera confiable, y el acatamiento de las normas en cuanto a las leyes y regulaciones.

2.2.1.4. Definición normativa del control interno.

Según la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (Ley N° 27785, 2002) manifiesta lo siguiente: "...El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con

la finalidad de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúen correcta y eficientemente...”

2.2.1.5. Clasificación del control interno.

Según Fonseca (2004) su clasificación es la siguiente:

a. *Control interno administrativo.*

Son llevadas por el área administrativa de la organización, cuando los gerentes instruyen al personal sobre los procedimientos y los medios necesarios para la supervisión de las labores y tener garantía de que se efectúan correctamente.

b. *Control interno financiero.*

Son todos los instrumentos y procesos que guardan los recursos en materia financiera, la verificación y exactitud de los datos de los estados financieros son logrados con la confiabilidad de los registros contables a través de las cuentas en activos, pasivos, patrimonio y las obligaciones de la empresa.

c. *Control interno previo.*

Son los procesos que se adjudican previamente desde la ejecución de las actividades o las consecuencias que tengan sobre la normativa que lo determinan además de dejar de manifiesto el respaldo y aseguramiento de la oportunidad en relación de los objetivos y planes de la empresa.

d. *Control interno concurrente.*

Al momento en que las tareas del personal son supervisadas, acatando el cumplimiento de los métodos, medios así como los procedimientos adecuados que se han evaluado o enseñado.

Los propósitos del control interno concurrente se basan en:

- ✓ La consecución de los resultados esperados.
- ✓ Ejecución eficiente de las funciones encargadas al personal.
- ✓ Cumplimiento de las normativas.
- ✓ Tomar ventajas de los recursos como el capital de trabajo, instrumentos tecnológicos y financieros.
- ✓ Adoptar medidas correctivas suficientes.

e. Control interno posterior.

- ✓ El nivel de cumplimiento de las normas e instrumentos legales.
- ✓ Las consecuencias de la gestión.
- ✓ El grado de eficiencia y eficacia con la cual se usan el capital humano, financiero, instrumentos tecnológicos.
- ✓ Impacto sobre el ambiente.

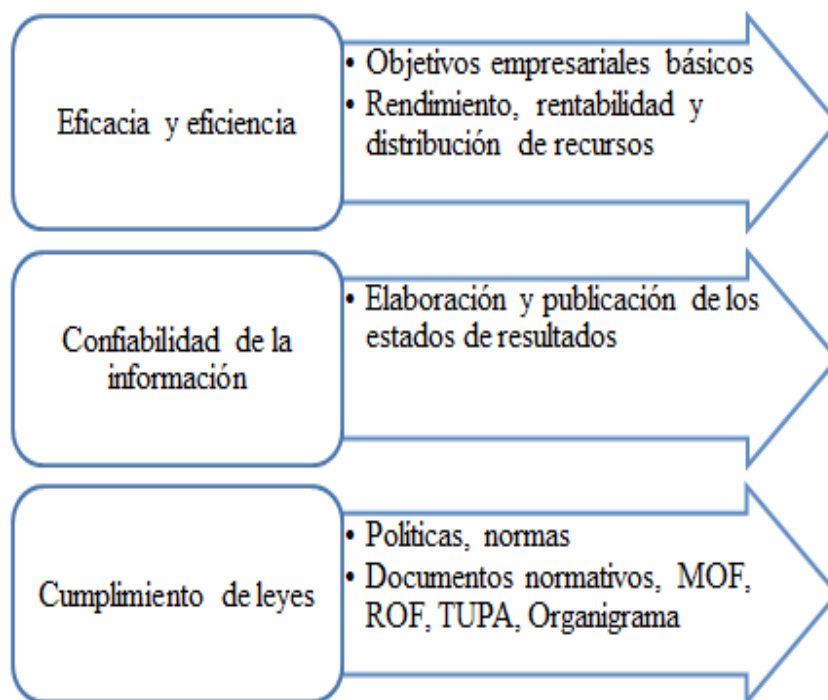
2.2.1.6. Propósito del control interno.

De acuerdo con Estupiñan (2015) el control interno tiene como propósito general generar mecanismos para la prevención y la mejora de los procedimientos formulados por la organización, los propósitos básicos se resumen en dar protección a los activos y mantener los bienes de la organización, comprobar la confiabilidad de los informes contables, promocionar la unión de políticas administrativas determinadas.

Para Dextre & Del Pozo (2012) los objetivos básicos del control interno radican en dotar a la organización de normas y aspectos que describan a los procesos, con los debidos controles pertinentes para medir el rendimiento,

cerciorarse si las tareas generan los resultados esperados, medir y evaluar los resultados en función de los objetivos alcanzados en un periodo determinado, de ser necesario efectuar los actos correctivos, efectuar los ajustes que sean necesarios para lograr los propósitos en la gestión del presupuesto.

Figura 3. Categorías de los objetivos de control interno en la organización.



Fuente: Claros & León (2012) *“El control interno como herramienta de gestión y evaluación”*

Los objetivos del control interno según Blanco (2003) comparten también las aspiraciones que tenga una entidad como un conjunto total y deben de basarse en la comunicación de las áreas de la entidad.

2.2.1.7. Propósitos del control interno según el marco normativo peruano.

Según La Contraloría General de la República (2014) en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control Interno N°27785 los objetivos se desglosan en:

- ✓ Prevención de fraudes.
- ✓ Detección de los desperdicios innecesarios.
- ✓ Promoción de la eficiencia de los trabajadores.

- ✓ Protección y amparo de los bienes, y las propiedades además de los activos de la organización.
- ✓ Ubicar los errores en la administración, en la parte contable y financiera.
- ✓ Obtención de los datos contable y financiero en el momento oportuno.
- ✓ Descubrir robos y perjuicios.

2.2.1.8.Importancia del Control Interno.

En función a Fernández & Vásquez (2014) la importancia radica en la verificación del accionar de la organización, así también de la utilización como herramienta que simplifique la gestión administrativa que incluye: operaciones, marketing, y finanzas.

Para Barquero (2013) la importancia del control interno se alinea desde el punto de vista del gestor y del auditor, para el primero radica en establecer los procedimientos de control interno y la revisión del sistema de control, desde el punto de vista del auditor el control interno es importante por la obligatoriedad del cumplimiento por la naturaleza normativa de la misma organización.

De acuerdo al Marco conceptual de control interno (2014) la importancia del control interno se da en la promoción de:

- ✓ Adoptar decisiones cuando se presenten variación en el cumplimiento de los indicadores.
- ✓ Mejora de la ética de la organización, al mantener en estricta verificación del accionar de los trabajadores.

- ✓ Establecer una cultura en base a objetivos con base a los indicadores propuestos.
- ✓ Aplicar de manera eficiente los planes, directivas, y la documentación de los procedimientos.
- ✓ Adquirir una cultura para medir los resultados en función de las unidades y direcciones.
- ✓ Reducir las pérdidas que se dan por la mala utilización de los bienes y activos del estado.
- ✓ Eficiencia y eficacia de las actividades.
- ✓ Acatamiento de la normativa.

2.2.1.9. Principios del Control Interno

De acuerdo a la normativa peruana en el artículo 3° de la Ley N°28716 de Control Interno de las entidades del Estado, los componentes del control interno tales como: ambiente de control, valoración de riesgo, actividades de control, información y por último la supervisión corresponden en conjunto y obedecen a principios generales.

Una organización puede lograr un control interno eficiente en el momento en el que se logran implementar los componentes adecuadamente.

2.2.2. Componentes del Control Interno – COSO

Abarca cinco componentes que se interrelacionan y que tienen su génesis dentro de la gestión administrativa, añade las tareas relacionadas a personal, finanzas, operaciones, y marketing, las cuales son consideradas como un conjunto de normas a ser medidas a través de la eficacia y eficiencia en el cumplimiento de las actividades en cada una de estas tareas. (Aguilar & Cabrale, 2010)

En un extracto del texto de Cohalia & León (2012) en la Ley N°28716 de la Contraloría General de la República establece los componentes del sistema de control interno.

2.2.2.1. Entorno de Control.

En función del Committe of Sponsoring of Treadway (2013) el entorno es el conglomerado de normativas y procedimientos que conforman el cimiento acerca del cual el control interno organizacional se desarrolla, el staff de la alta dirección es el que se encarga de delimitar la actitud del liderazgo en la organización referente a los controles financieros en función de la relevancia del control interno y los estándares de conducta que se esperan lograr en la organización, en esencia dentro del corazón del entorno se evalúa las habilidades del trabajador, los valores, y la conducta.

Para Estupiñan (2015) es el entorno en el cual el personal es el único capaz de desarrollar sus actividades de la manera en la que se estipulan los procedimientos para su desarrollo, en tal sentido el entorno de control coadyubará a la promoción de una mejor organización, mejor comunicación, sistema de valores y estructurar mejor las actividades de la organización.

Existe un adecuado entorno de control interno cuando se presentan y evidencian aspectos tales como:

- ✓ Contar con una estructura organizativa
- ✓ Aplicar de manera adecuada las políticas administrativas
- ✓ Cumplir con las normativas propuestas por la organización además de su correcta asimilación por parte de los trabajadores.

2.2.2.2.Evaluación de riesgos

En función del Committe of Sponsoring of Treadway (2013) el riesgo es la probabilidad de que ocurra un factor negativo sobre la consecución de un propósito, la evaluación de los riesgos tiene que darse teniendo niveles pre-establecidos de tolerancia.

La importancia de la evaluación radica en identificar como se deben tratar los riesgos ubicados en las áreas de la organización, para considerar un mejor control haciendolo efectivo para cumplir con las propuestas operacionales y de información financiera. (Rivas, 2011)

“El beneficio de la evaluación de los riesgos radica en nutrir a la organización de métodos sistemáticos que facilite el planeamiento, identificación, evaluación, tratamiento y supervisión de la información organizacional” (Vanegas & Pardo, 2014)

De acuerdo con Suárez (2018) la evaluación de riesgo contribuye a identificar y analizar los riesgos en las áreas, así como en las funciones más relevantes de la organización para dar garantía de tener controles más efectivos cumpliendo con los propósitos determinados.

Los factores para la valoración del control interno que indican mayor riesgo para el cliente son:

- ✓ Variación en el entorno operativo de la empresa.
- ✓ Cambiar el capital humano.
- ✓ Modernización de las TIC'S.
- ✓ Crecimiento organizacional.
- ✓ Nuevos productos actividades o funciones.

2.2.2.3.Actividades de control.

De acuerdo con el Committe of Sponsoring of Treadway (2013) se refieren al cimiento para la mitigación de los riesgos así como ejecución de los propósitos de una manera precisa.

Son las normativas, procedimientos que conforman el accionar de las políticas para asegurar que se cumplan con las tareas establecidas por la organización. (Casteñada , 2014)

Para Suárez (2018) las actividades de control son:

“Ratifican si la gerencia realiza políticas, procedimientos, revisiones de los indices de rendimiento, que se encuentren diseñados para el cumplimiento de los propósitos establecidos, las actividades de control pueden ser: manuales o automáticas”

Una definición de acuerdo a la normativa peruana en función de la Ley N°28716 del Control Interno define a las actividades de control como las acciones que deben ser adoptadas para el logro del desempeño de las tareas asignadas con el propósito de atender la eficiencia en términos de calidad para el logro de los objetivos del control interno.

Todas las actividades de control delimitadas para un propósito en un área determinada, también se relacionan con otros propósitos en otras áreas, también se encuentran asociadas con el tipo de empresa así como el personal y las funciones que ejercen en ella, existen clases de actividades de control, estos son: de prevención, detección y los de corrección, a los cuales se les pueden incluir controles específicos com manuales, TIC's y controles en materia administrativa.

La amplitud que envuelve las actividades de control son las siguientes:

- ✓ Análisis de la situación realizados por la gerencia.
- ✓ Revisión y supervisión del personal encargado de las diversas funciones y actividades del personal.
- ✓ Comprobar la exactitud del análisis cuantitativo de las operaciones.
- ✓ Control del patrimonio a través del arqueo, conciliación y los recuentos.
- ✓ Aplicación de dispositivos de seguridad para salvaguardar los activos y registros.

2.2.2.4. Información y Comunicación.

Según el modelo COSO-Committee of Sponsoring of Treadway (2013), la gerencia necesita información fundamental para la toma de decisiones, la información puede provenir de origen interno y externo, la comunicación es el transporte de información hacia toda la organización, esta debe brotar de manera fluida en la organización y en todas las áreas organizacionales.

El propósito de la información y comunicación en el control interno radica en qué tan rápida es propagada por las diversas áreas de la organización, así también de cuán fiable es en el tiempo, si resulta o no eficiente, los sistemas de información serán catalogados eficientes si la gestión de la organización también lo es; el sistema de información depende de la realidad de la situación financiera y el acatamiento de las normas. (Hernández , 2016)

De acuerdo con la normativa peruana en la Ley N°28716 de la Contraloría General de la República el control interno es el medio por el cual mediante el registro, proceso, integración y soporte de la información, con cimientos de

información y soluciones informáticas accesibles y modernas sirva efectivamente para brindarle seguridad, transparencia y eficiencia hacia los procedimientos de gestión y control interno institucional.

De acuerdo con Suarez (2018) lo define como:

“Se debe identificar e informar de manera oportuna sobre los controles que existen en el sistema de información para lograr que los trabajadores cumplan de forma responsable sus actividades, ya que de esta dependerá la confiabilidad de la información financiera en la organización”

2.2.2.5. Supervisión y monitoreo.

De acuerdo con el modelo Commite of Sponsoring Organizations of Treadway (2013), las evaluaciones permanentes aseguran la determinación de los cuatro componentes anteriores, además que integran procesos de negocios en los distintos niveles de la organización.

En la definición de Vega & Nieves (2016):

“La supervisión y el monitoreo se encargan de la eficacia y eficiencia del control interno a partir del seguimiento de las actividades de control identificando las acciones en cada nivel de los procesos”

La relevancia de la supervisión y monitoreo radica en identificar los errores, irregularidades o fraudes que se presentan en los registros financieros y que los procedimientos se lleven eficazmente. (Rebaza & Santos, 2015)

Una definición normativa de la supervisión y monitoreo se refleja en la Ley N°28716 de la Contraloría General de la República que denota que “...consiste en la revisión y verificación actualizadas acerca de la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, cumpliendo con las

recomendaciones formuladas en los informes por los órganos del sistema nacional de control”

2.2.3. Principios del control interno

Los principios se relacionan con los componentes, y se encuentran dentro de las normas de Control Interno aprobadas por la Contraloría General de la República, estipulada en la Ley N°28716. “Ley de Control Interno de las Entidades del Estado”

En la siguiente cuadro se expone los componentes del control interno con los principios relacionadas a cada componente.

Tabla 3.
Componentes y principios del control interno.

Componente	Principios
Ambiente de control	<ol style="list-style-type: none"> 1. Entidad comprometida con integridad y valores 2. Independencia de la supervisión del Control Interno 3. Estructura organizacional apropiada para objetivos 4. Competencia profesional 5. Responsable del Control Interno
Evaluación del riesgo	<ol style="list-style-type: none"> 6. Objetivos claros 7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos 8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos 9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al SC
Actividades de control	<ol style="list-style-type: none"> 10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos 11. Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales 12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos
Información y comunicación	<ol style="list-style-type: none"> 13. Información de calidad para el Control Interno 14. Comunicación de la información para apoyar el Control Interno 15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno
Actividades de supervisión	<ol style="list-style-type: none"> 16. Evaluación para comprobar el Control Interno 17. Comunicación de deficiencias de Control Interno

2.2.4. Gestión de inventarios

Para Arenal (2020) es la capacidad y la organización que tiene una empresa para el control de la cantidad física e informática de cada producto en un momento establecido.

En el planteamiento de Cruz (2018) se refiere a organizar de manera detallada y ordenada los contenidos de los bienes que las organizaciones poseen en sus instalaciones. El contenido de los inventarios pueden ir destinados hacia la venta, conformando la parte principal de las actividades de la empresa, y de sus procesos comerciales, en tanto otros inventarios consignan los bienes que forman parte de los activos de la organización, conformado por sus cuentas anuales.

Según López (2014) consiste en la administración de los inventarios que se requieren mantener en una empresa para que tales componentes operen con la mayor efectividad y al menor costo posible.

2.2.4.1. Definición de Inventarios.

En el libro de texto acerca de la gestión de inventarios de Arenal (2020) el inventario, es la asociación que se tiene entre los bienes y su disposición, clasificación, de acuerdo a familias, y categorías, y por lugar de ocupación.

Según Cruz (2018) es un listado ordenado, detallado y valorado de los bienes de una organización, estos últimos se encuentran ordenados y detallados en función de las características del bien dentro de la organización, juntando los que tienen similitudes y valorados, debido a que se expresan según el valor económico para que conformen parte del patrimonio de la organización.

Para Meana (2017) el inventario es la supervisión, y verificación de los materiales o bienes patrimoniales de la organización, que se realiza para regularizar la cuenta de existencias contables con las que se cuenta en los registros de almacén, para el calcular si se ha tenido pérdidas o beneficios.

López (2014) define al inventario como la existencia de bienes mantenidos para su venta o uso en el futuro.

Arenal (2020) señala que el inventario se realiza mediante la contabilidad de la empresa, en este caso se habla de inventario contable, es el resultado de incrementar o reducir el inventario cuando hay entradas o salida, no existe la posibilidad de un recuento físico de las unidades en almacén, a mens que se realice un inventario físico, el cual según Meana (2017) “nos da la correcta evaluación de nuestro aprovisionamiento a niveles de existencia de material y la aproximación del consumo real” (p.4)

2.2.4.2.Objetivo de la Gestión de Inventarios.

De acuerdo con Toro & Bastidas (2009) la gestión de inventarios tiene como finalidad maximizar la rentabilidad y al mismo tiempo reducir los costos de capital manteniendo los inventarios en los niveles deseados por la organización.

En función de Aguilar (2009) el fin de la gestión de inventarios radica en el plantamiento de normas, reglas, y políticas para corregir las falencias dentro de las existencias en la organización, así poder reponer las existencias al momento en el que pueda solicitar el cliente.

El fin de la correcta gestión del inventario según Parada, (2009)

“La gestión de inventarios se deriva de la importancia que tienen las existencias para la empresa y, por lo tanto, la necesidad de administrarlas y controlarlas” (p.172)

Para Arango, Giraldo & Castrillón (2013) el propósito de la gestión de inventarios radica en el aseguramiento y la disponibilidad de los productos y los requerimientos financieros de inversión de las empresas para soportar sus existencias en un periodo de tiempo determinado por las condiciones de mercado propio de la misma organización.

Los registros de contabilidad deben exponer el valor monetario de la mercancía almacenada, es por ello que una buena gestión de inventarios debe apuntar a brindar una buena data para el personal en toda la organización, una definición contable advierte que el apunte de un valor salido de almacén debe registrarse con una doble anotación, una por el cual se disponga de las unidades físicas en almacén y otra que estipule el valor económico ello debe encontrarse regido por un método de valoración que establezca resultados reales (Escudero, 2013)

2.2.4.3. Implicancias de la Gestión de inventarios.

Según la consideración de (Ballou, 2004) la dirección bajo la gestión de inventarios dentro de una organización conduce ventajas y desventajas, dentro de las primeras se puede rescatar que:

- ✓ Mejora en los tiempos de atención al cliente, con el acercamiento y la disponibilidad del inventario en puntos estratégicos, mejorando las ventas y consiguiendo un servicio eficiente.

- ✓ Diminución de los costos, partiendo de la premisa de que mantener los inventarios ocasiona un costo relacionado, la gestión efectiva de los inventarios pueden reducir los costos operacionales de las actividades en la cadena de abastecimiento, a través de la adquisición de lotes más grandes permitirá lograr descuentos por cantidad y por el precio.
- ✓ Aminorar los costos operacionales, suprimiendo actividades irrelevantes que ocasionen pérdidas de tiempo y disminuir la incertidumbre dentro de la cadena de abastecimiento.
- ✓ Contribuirá a tener stocks de reserva para posibles externalidades ocasionadas por la naturaleza como derrumbes en la carretera o por el hombre como las huelgas.

De acuerdo con Ballou (2004), las desventajas de mantener inventarios se presentan en:

- ✓ Aumento en el costo de almacenar, definir el grado específico del inventario involucra un incremento del capital de trabajo.
- ✓ Puede encubrir problemas de calidad, al tener enormes cantidades de stock sin una previa verificación.
- ✓ Fomento de una actitud aislada de la gestión del canal de abastecimiento como un todo, descuidando otras áreas.

2.2.4.4. Costos de Inventario

Teniendo en cuenta que durante el momento en el cual se comienza con la elaboración de los pedidos y durante su estancia en almacén, los inventarios dan génesis a gastos, estos ocasionan stock rotos que ocasionan pérdidas para la empresa por la no disponibilidad de un producto a tiempo. (Voyssest & Vreca, 2009)

Tabla 4.

Clasificación de los costos de manutención de inventarios.

Tipos de costo	Definición	Elementos
Costo de espacio	Son aquellos que se encuentran supeditados a ocupar un lugar físico en el almacén por los cuales se paga una tarifa, se encuentra normada bajo contrato.	<ul style="list-style-type: none">• Costo unitario del producto• “Monto unitario del producto pagado al proveedor en caso de ser comprado”
Costo de capital	Conforma el 80% del costo total del inventario, el cual es un activo tangible porque representan las existencias en almacén y sirven para cubrir las necesidades estacionales.	<ul style="list-style-type: none">• Costo del personal de compras• Costos de las comunicaciones• Costo de la orden de compra y documentación• Costo del transporte• Costo de recepción
Costo de servicio de seguro de inventario	Los seguros de inventario conforman también el total de costos de los cuales se desean mantener protección bajo riesgos de robo o pérdidas, estos también se adhieren a los costos totales de la empresa.	<ul style="list-style-type: none">• Costo de almacenamiento• Depreciación, seguros, alquileres e impuestos• Costo de obsolescencia, deterioros y pérdidas• Costo de capital
Costo de riesgo de pérdida	Se configura bajo los riesgos de robo, obsolescencia de los productos que durante su almacenamiento pueden contaminarse o ser dañados.	<ul style="list-style-type: none">• Ganancias dejadas de percibir• Pérdida de la imagen de la empresa

Nota. Tomado de (Ballou, 2004) “*Administración de la cadena de suministro*”

2.2.5. Dimensiones de la Gestión de inventarios

2.2.5.1. Control de inventarios.

Es el proceso de soporte sobre la retroalimentación en el correcto funcionamiento del sistema de inventarios, con esto detectar la capacidad que

se tiene en almacén para evidenciar las deficiencias de los procesos, este proceso tiene el fin de dotar de eficiencia a los procesos en almacén, y llevar una gestión correcta de las existencias. (Lópes, y otros, 2012)

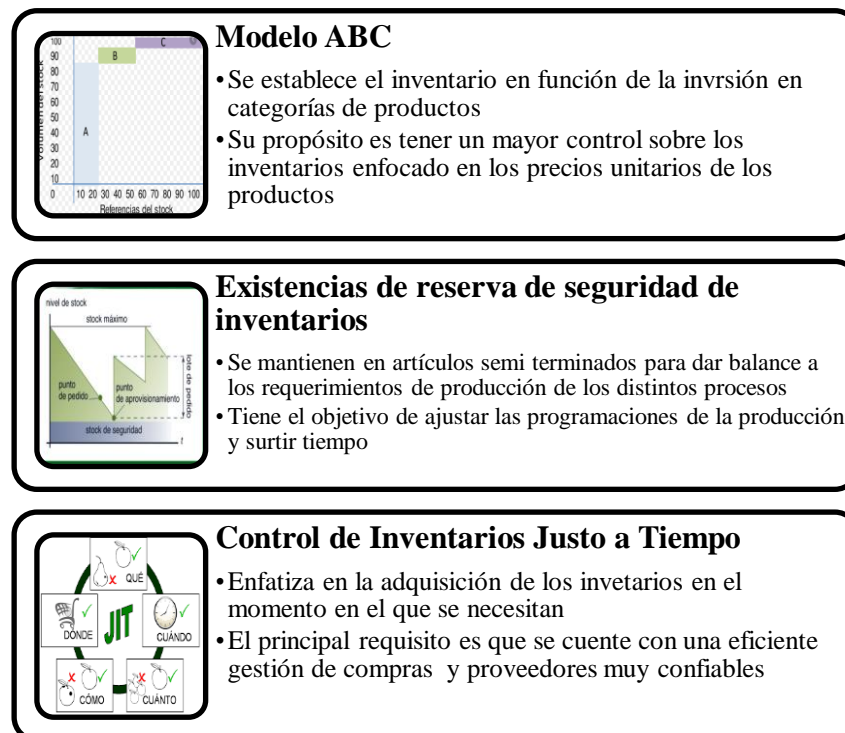
El control de inventarios nace a partir de dar solución al problema más frecuente en las empresas en materia de inventarios, la cual se ubica en la existencia de excedentes así también de faltantes en almacén la cual imposibilita la toma de decisiones y el incremento de costos de almacén. (Vidal Holguín, Londoño Ortega, & Contreras Rengifo, 2011)

De acuerdo con Osorio (2013) “la elección del sistema de control depende de la complejidad del escenario de la operación, el número de ítems que se necesitan controlar, el número de instalaciones donde se puede almacenar el inventario y la disponibilidad de la información en tiempo real”

En el artículo científico de Arciniegas (2013) acerca de los modelos de gestión de inventarios para empresas comerciales, refiere que los modelos y sistemas de inventarios, se han establecido para la manutención y el control de las mercaderías, minimización de costos y un adecuado manejo técnico enfocados a solucionar el tema de las existencias en almacén, entre los modelos destacan el modelo ABC, y los modelos de determinación y probabilidad de la demanda, haciéndose conocido por Roscoe & Mckeown (1986) pero planteado inicialmente por Harris (1915) encontramos el modelo de la cantidad económica de pedido.

Los distintos modos de control de existencias que se presentan en finanzas de una organización (Figura 4).

Figura 4. Modelos de Control de Inventarios.



Fuente: (Garrido Bayas & Cejas Martínez, 2017)

2.2.5.2. Valoración de inventarios.

De acuerdo con Meana (2017)

“cuando se valora una mercadería se debe tener en cuenta todos los costos netos realizables, tomando en cuenta los costos en que se incurrieron para realizar el producto, también los que se hayan incurrido indirectamente para su producción” (p.45)

En la definición de Peña & Silva (2016) la valoración de los productos en almacén permite comparar la gestión de las existencias que tiene la empresa con los controles predeterminados.

En la revista Galega de Economía según Porto & Diaz (2000) la consideración contable de los inventarios contempla “la valoración de las existencias como una partida del balance muy importante en la empresa...” (p.16). La detección de pérdidas a tiempo contraaestará los perjuicios

financieros, por la ejecución oportuna de los criterios de valoración que se pueden emplear.

Según Muñoz & Veuthey (1993) distinguieron diferentes motivos por el cual las existencias pueden disminuir su valor real.

a. *Variación de los precios de mercado.*

Se producen cuando cae el precio de los bienes en el momento en que se cierra un ejercicio (año), al siguiente periodo son inferiores en el que fueron encontrados.

b. *Obsolescencia comercial.*

También es denominada como obsolescencia técnica-tecnológica, se produce cuando la vida comercial del bien o producto es muy limitada y tiende a cambiar periodo tras periodo.

c. *Deterioro físico.*

Se producen cuando las existencias se dañan y se reduce el valor del producto por deterioros en su packing o embalaje, para este caso la pérdida es irreparable e irreversible

Considerar contablemente las pérdidas que son irreversibles que se presentan por deterioro o daño se distinguen de las pérdidas reversibles por ser contingentes.

El análisis de la reversibilidad de las pérdidas puede ser visto desde dos posibilidades según Luengo (1989)

a. *Origen de la pérdida.*

Las únicas pérdidas reversibles son las que se originan por la variación del valor de las existencias, mientras que el resto de las causas son consideradas pérdidas definitivas, y no contingentes.

b. Pérdidas en sí.

Cualquiera que se la causa de la pérdida, debido a que no se ha realizado aún en el cierre, se encuentra supeditada a una concreción futura y un valor incierto.

Para Meana (2017) distingue dos métodos de valoración de existencias las cuales se describen a continuación:

a. Método PEPS.

También denominado FIFO por sus siglas en inglés, se le considera a las primeras entradas en almacén son las que tienen que salir de la misma, para ello se hace un registro de la rotación de cada uno de los productos.

b. Registro de devolución y desperdicios.

Al momento de que la mercadería expendida sea devuelta al almacén tiene que considerarse el costo de origen con el que salió del almacén.

Los productos deteriorados, extraviados o rotos no pueden ser expendidos, necesitan registrarse como salidas con el mismo precio la última vez que se registró.

2.2.5.3. Clasificación de inventarios.

Para la Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales – FIAEP (2014), los inventarios se clasifican de acuerdo a una serie de características en función a los bienes que se cuentan.

✓ ***Inventario de materias primas o insumos.***

Son todos los bienes que no se han utilizado en los procesos productivos de la organización.

✓ ***Inventario de productos en procesamiento.***

Son todos los bienes que se encuentran en proceso y que aún no se encuentran disponibles para la comercialización.

✓ ***Inventario de productos terminados.***

Son todos los bienes que se encuentran disponibles para ser comercializados.

✓ ***Inventario en tránsito.***

Son los bienes que son trasladados de un punto a otro, con el objetivo de sostener todas las operaciones en toda la cadena de suministros.

✓ ***Inventario de materias de apoyo a las operaciones.***

Son los productos que no constituyen de manera directa el proceso productivo pero si sirven de soporte para las operaciones de la organización, estas pueden ser: maquinas, instrumentos, utiles de escritorio, etc.

✓ ***Inventario en consignación.***

Son todos los bienes que se dan para ser vendidos o también pueden ser consumidos durante el proceso de producción, el propietario es el proveedor mientras no se efectue la venta final.

2.2.5.4. Política de inventarios.

De acuerdo a lo expuesto por Guitierrez & Vidal (2008), son lineamientos de la organización en materia de existencias, las cuales abordan premisas del tiempo y de la revisión que se le debe dar a las existencias, dentro de ellas además se puede encontrar la manera del ordenamiento, control y valoración, metodología y contingencias de acuerdo a la demanda; no obstante,

la metodología para ordenar el inventario puede variar por dos factores importantes: el tipo de producto, y el ambiente de producción.

Las políticas de inventarios son un instrumento que sirve de apoyo al plan general de la organización en cuanto a los objetivos de servicio al cliente; por apoyo se entiende que sirven de guía en el momento de toma de decisiones en el nivel estratégico. Según Voysest & Vreca (2009) el propósito de la política de inventarios se ajusta a monitorear la cadena de abastecimiento y mantener los inventarios altos, dotar a la organización de un visión real de la cantidad exacta de existencias.

“La política de inventarios establece normas para determinar la cantidad óptima en cada posición de inventario, sin embargo el proceso de reposición de inventarios se reduce a un modelo conformado por tres niveles básicos: pedido, tránsito y disponibilidad” (Voysest & Vreca, 2009)

2.3. Marco conceptual (de las variables y dimensiones)

2.3.1. Control interno

Es el lugar en donde se desarrollan las empresas, donde confluyen la gestión y la manera en que se llevan los procesos para que la empresa logre sus objetivos, lo que plantea el control interno es la permanente vigilancia y la optimización de los procesos establecidos, para esto es muy importante tomar buenas decisiones en materia financiera y económica (Navarro & Ramos, 2016)

- **Entorno de control.**

Para Estupiñan (2015) es el entorno en el cual el personal es el único capaz de desarrollar sus actividades de la manera en la que se estipulan los procedimientos para su desarrollo, en tal sentido el entorno de control

coadyubará a la promoción de una mejor organización, mejor comunicación, sistema de valores y estructurar mejor las actividades de la organización.

- **Evaluación de riesgos.**

De acuerdo con Suárez (2018) la evaluación de riesgo contribuye a identificar y analizar los riesgos en las áreas, así como en las funciones más relevantes de la organización para dar garantía de tener controles más efectivos cumpliendo con los propósitos determinados.

- **Actividades de control.**

Son las normativas, procedimientos que conforman el accionar de las políticas para asegurar que se cumplan con las tareas establecidas por la organización. (Casteñada , 2014)

- **Información y comunicación.**

De acuerdo con Suarez (2018) lo define como:

“Se debe identificar e informar de manera oportuna sobre los controles que existen en el sistema de información para lograr que los trabajadores cumplan de forma responsable sus actividades, ya que de esta dependerá la confiabilidad de la información financiera en la organización”

- **Supervisión y monitoreo.**

La relevancia de la supervisión y monitoreo radica en identificar los errores, irregularidades o fraudes que se presentan en los registros financieros y que los procedimientos se lleven eficazmente. (Rebaza & Santos, 2015)

2.3.2. *Gestión de inventarios*

Para Arenal (2020) es la capacidad y la organización que tiene una empresa para el control de la cantidad física e informática de cada producto en un momento establecido.

- **Control de existencias.**

Es el proceso de soporte sobre la retroalimentación en el correcto funcionamiento del sistema de inventarios, con esto detectar la capacidad que se tiene en almacén para evidenciar las deficiencias de los procesos, tiene el fin de dotar de eficiencia a los procesos en almacén, y llevar una gestión correcta de las existencias. (Lópes, y otros, 2012)

- **Valoración de inventarios.**

De acuerdo con Meana (2017)

“cuando se valora una mercadería se debe tener en cuenta todos los costos netos realizables, tomando en cuenta los costos en que se incurrieron para realizar el producto, también los que se hayan incurrido indirectamente para su producción” (p.45)

- **Clasificación de inventarios.**

Para la Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales – FIAEP (2014), los inventarios se clasifican de acuerdo a los bienes que se cuentan: materias primas, productos en proceso, productos terminados, productos en tránsito, materias de apoyo a las operaciones, e inventario de consignación.

- **Política de inventarios.**

son lineamientos de la organización en materia de existencias, las cuales abordan premisas del tiempo y de la revisión que se le debe dar a las existencias. (Guitierrez & Vidal, 2008).

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS

3.1. Hipótesis de la investigación

3.1.1. Hipótesis General

Existe una relación directa y significativa entre el control interno modelo COSO y la gestión de inventarios en “Makro Supermercados S.A.” Huancayo – 2019.

3.1.2. Hipótesis Específicas

- 1.** Existe una relación directa y significativa entre el control interno modelo COSO y el control de inventarios en “Makro Supermercados S.A.” Huancayo – 2019.
- 2.** Existe una relación directa y significativa entre el control interno modelo COSO y la valoración de inventarios en “Makro Supermercados S.A.” Huancayo – 2019.
- 3.** Existe una relación directa y significativa entre el control interno modelo COSO y la clasificación de inventarios en “Makro Supermercados S.A.” Huancayo – 2019.

4. Existe una relación directa y significativa entre el control interno modelo COSO y la política de inventarios en “Makro Supermercados S.A.” Huancayo – 2019.

3.2. Variables de investigación

Variable X: Control Interno

Es el lugar en donde se desarrollan las empresas, donde confluyen la gestión y la manera en que se llevan los procesos para que la empresa logre sus objetivos, lo que plantea el control interno es la permanente vigilancia y la optimización de los procesos establecidos, para esto es muy importante tomar buenas decisiones en materia financiera y económica (Navarro & Ramos, 2016)

Variable Y: Gestión Logística

Para Arenal (2020) es la capacidad y la organización que tiene una empresa para el control de la cantidad física e informática de cada producto en un momento establecido. Los inventarios pueden ir destinados hacia la venta, en tanto otros inventarios consignan los bienes que forman parte de los activos de la organización, conformado por sus cuentas anuales.

3.3. Operacionalización de las variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
X: Control Interno	Es el lugar en donde se desarrollan las empresas, donde confluyen la gestión y la manera en que se llevan los procesos para que la empresa logre sus objetivos, lo que plantea el control interno es la permanente vigilancia y la optimización de los procesos establecidos, para esto es muy importante tomar buenas decisiones en materia financiera y económica (Navarro & Ramos, 2016)	La variable control interno presenta 5 dimensiones, las cuales serán medidas con un cuestionario, se presentan 26 preguntas con respuestas en escala ordinal de Likert que van desde la escala muy conforme a muy inconforme.	X1:Entorno de control	Valores éticos que se promueven	Ordinal 5-Siempre 4-Casi siempre 3-A veces 2-Casi Nunca 1-Nunca
				Selección del personal por su capacidad técnica	
			X2:Evaluación de riesgos	Revisión de los manuales y políticas	
				Nivel de protección de la mercadería	
			X3:Actividades de control	Análisis del riesgo de fraude, pérdida o deterioro	
				Diferencias de las existencias en el inventario	
			X4:Información y comunicación	Nivel de aseguramiento de los inventarios	
				Grado de comunicación documentaria	
			X5:Supervisión y monitoreo	Recopilación de información de las áreas	
				Nivel de cumplimiento de los objetivos	
Enfoque de eficiencia y eficacia en los objetivos					
Ejecución de estrategias en las actividades					
Y: Gestión de Inventarios	Para Arenal (2020) es la capacidad y la organización que tiene una empresa para el control de la cantidad física e informática de cada producto en un momento establecido. Los inventarios pueden ir destinados hacia la venta, en tanto otros inventarios consignan los bienes que forman parte de los activos de la organización, conformado por sus cuentas anuales.	La variable gestión de inventarios presenta 4 dimensiones, las cuales serán medidas con un cuestionario, se presentan 26 preguntas con respuestas en escala ordinal de Likert que van desde totalmente de acuerdo hasta totalmente en desacuerdo.	Y1:Control de existencias	Programación de inventarios	
				Permanencia de los productos en almacén	
				Identificación de los productos deteriorados	
			Y2:Valoración de existencias	Procedimientos de entrada al almacén	
				Procedimientos de salida de almacén	
				Gestión de las devoluciones	
				Clasificación de un modelo de inventarios	
			Y3:Clasificación de inventarios	Características de los bienes vendidos	
				Tipo de inventario manejado	
				Disposición de los productos en almacén	
			Y4:Política de inventarios	Tiempo en que se revisan los inventarios	
				Metodología para ordenar el inventario	
				Monitoreo de la cadena de abastecimiento	

CAPÍTULO IV

METODOLOGÍA

4.1. Método de Investigación

4.1.1. Método General

Los métodos generales de acuerdo con Zelayaran (2002, p.87) “se distinguen porque son aplicables al estudio de cualquier área de las ciencias, tanto en la naturaleza, sociedad y el pensamiento, por esa razón se le consideran universales”. Se empleó el método analítico como método general, este método según Zelayaran es:

“un proceso mental o material de descomposición de un todo en sus partes, y como cognición de cada una de ellas en el procedimiento material” (p.90)

En la presente investigación, el proceso de descomposición se realizó sobre las variables, en sus respectivas dimensiones canalizando estas a través de sus indicadores en la operacionalización de un instrumento como el cuestionario para la obtención de los resultados y corroborar los objetivos planteados en la investigación.

4.1.2. Método Específico

De acuerdo con Carrasco (2006), los métodos específicos se diferencian de los métodos generales, debido a que emplean una determinada parte de la realidad, analizando las conexiones internas de los hechos sociales. En la presente investigación, se empleó el método específico descriptivo en la modalidad de estudio correlacional, la cual según Valderrama (2006), la correlación es la medida en que dos variables cambian a la par o descienden a la par; para la investigación se propone determinar si existe esta medida en la cual el control interno

4.2. Tipo de Investigación

De acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2014), el tipo de investigación aplicada, se encarga de plasmar el carácter teórico de un postulado hacia un carácter práctico. En la presente investigación el tipo de estudio fue el aplicado porque se toma la teoría existente acerca de las variables de estudio buscando su aplicación práctica en la realidad dentro del ámbito de estudio de la presente investigación.

4.3. Nivel de Investigación

La presente investigación correspondió al nivel correlacional, que tiene como propósito relacionar a dos variables de estudio y buscar asociaciones, ya sean directas o indirectas según las características expuestas por Bernal (2015).

4.4. Diseño de la Investigación

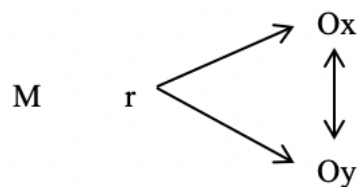
Representa el esquema y los resultados de la investigación.

Figura 5. Esquemización del diseño de la investigación.



Esta investigación siguió un diseño no experimental de tipo correlacional, según Carrasco (2006) “este diseño permite al investigador, analizar y estudiar la relación de hechos y fenómenos de la realidad (variables), para conocer el nivel de influencia o ausencia entre ellas”

Esquema:



Dónde:

O_x : Control interno

M : Muestra

O_y : Gestión de Inventarios

r : Relación, asociación, correlación

4.5. Población y muestra

4.5.1. Población

La población la constituyó el universo de estudio, para este proyecto es una **población finita** entendiéndola como “el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones” Hernández, Fernández & Baptista (2014). La misma estuvo conformada por todo el personal que labora en las áreas de Contabilidad, Administración y Almacén de la tienda “Makro Supermercados S.A.” sede Huancayo, que fueron en total de 30 personas.

Tabla 5.

Personal en el área de contabilidad, administración y almacén-Makro Supermercados S.A. tienda Huancayo-2019.

Área	Cargo	Cantidad de personas
Contabilidad	Jefe del área contable	1
	Asistente del área contable	2
	Auxiliar del área contable	2
Administración	Administrador	1
	Asistente administrativo	3
	Merchandising (acomodadores, gondoleros, despacho)	3
Almacén	Jefe de almacén	1
	Asistente de almacén	2
	Personal operativo (estibadores, chofer de pato, acomodadores, etc.)	15
Total		30

Fuente: Área de personal-Makro Supermercados S.A. Tienda Huancayo.

4.5.2. Muestra

En relación a la muestra, a través de la técnica de muestreo no probabilístico por conveniencia, se consideró a todos los trabajadores 30 sujetos de estudio en las áreas de contabilidad, administración y almacén. El detalle de la selección de los sujetos de estudio, pueden verse según los criterios de inclusión y exclusión a continuación.

A. Criterios de inclusión

- Personal del área de contabilidad, administración y almacén con 3 años de experiencia en el cargo.
- Personal con contrato vigente en la empresa.
- Personal mayor de 25 años.

B. Criterios de exclusión.

- Practicantes en el área de Administración, contabilidad o almacén.
- Estibadores que realizan funciones temporalmente en la empresa.
- Personal sin contrato con la empresa.

Luego de la aplicación de los criterios de inclusión y exclusión para determinar la muestra de estudio, la muestra seleccionada quedo definida y se contabilizo tal como en el siguiente cuadro debajo (Tabla 6)

Tabla 6.

Cantidad muestral seleccionada en el área de contabilidad, administración y almacén-Makro Supermercados S.A. tienda Huancayo-2019.

Área	Cargo	Cantidad de personas	Excluidas	Total
Contabilidad	Jefe del área contable	1		1
	Asistente del área contable	2	1	1
	Auxiliar del área contable	2	1	1
Administración	Administrador	1		1
	Asistente administrativo	3	2	1
	Merchandising (acomodadores, gondoleros, despacho)	3		3
Almacén	Jefe de almacén	1		1
	Asistente de almacén	2	1	1
	Personal operativo (estibadores, chofer de pato, acomodadores, etc.)	15	5	10
	Total	30	10	20

Nota. Obtenido de la base de datos de personal Makro tienda Huancayo.

4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.6.1. Técnicas de recolección de datos

La encuesta como técnica para la colecta de datos que devienen de un proceso primario de validación de los ítems formulados en la operacionalización de las variables, además porque es una técnica con un espectro amplio en las ciencias sociales y en los estudios de carácter cualitativo.

4.6.2. Instrumento de recolección de datos

Como instrumento para la colecta de datos y que deviene del uso de la encuesta como técnica. Se utilizó el cuestionario con respuestas en escala ordinal y en función al escalamiento tipo Likert.

A. Medida de confiabilidad del instrumento.

Para determinar la confiabilidad del instrumento se **empleó el coeficiente Alfa de Cronbach (α)**, ya que con este se identifica la medida de correlación entre variable, dimensión e indicador, con el objetivo de saber si lo que se pregunta en el cuestionario, guarda relación con las dimensiones estudiadas; de otro lado, el coeficiente (α) se emplea cuando se tienen respuestas en escala ordinal como en el instrumento de la presente investigación. (Anexo 5.1)

B. Validez del instrumento.

Para determinar la validez, se empleó la ficha de validación mediante el juicio de expertos (3 especialistas en el tema de investigación) antes de la aplicación del instrumento (Anexo 5.2 y 5.3). La solicitud de validación hacia los expertos ha contenido los siguientes documentos:

- Solicitud para aceptación de validación.
- Operacionalización de variables.

- Matriz de elaboración del instrumento.
- Matriz de consistencia.
- Instrumento.
- Ficha de validación.

La ficha de validación tendrá el siguiente esquema (Tabla 7 y 8)

Tabla 7.

Criterios de validación por experto.

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Baja	Regular	Buena	Muy buena
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.					
2. OBJETIVIDAD	Permite medir hechos observables.					
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					
4. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada.					
5. SUFICIENCIA	Comprende aspectos de las variables en cantidad y calidad suficiente.					
6. PERTINENCIA	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.					
7. CONSISTENCIA	Pretende conseguir datos basado en teorías o modelos teóricos.					
8. COHERENCIA	Entre variables, dimensiones, indicadores e ítems.					
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación.					
10. APLICACIÓN	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.					
		↓	↓	↓	↓	↓
CONTEO TOTAL DE MARCAS (realice el conteo en cada una de las categorías de la escala)		A	B	C	D	E

$$\text{CALIFICACIÓN GLOBAL: Coeficiente de validez} = \frac{1 \times A + 2 \times B + 3 \times C + 4 \times D + 5 \times E}{50} = ..$$

Tabla 8.

Interpretación de los valores obtenidos de aplicabilidad.

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]

4.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

4.7.1. Técnicas de procesamiento

A. Tablas de frecuencia.

En estadística, se le llama distribución de frecuencias a la agrupación de datos en categorías mutuamente excluyentes que indican el número de observaciones en cada categoría. Esto proporciona un valor añadido a la agrupación de datos. La distribución de frecuencias presenta las observaciones clasificadas de modo que se pueda ver el número existente en cada clase. Estas agrupaciones de datos suelen estar agrupadas en forma de tablas.

B. Gráficos de barra.

Un gráfico o una representación gráfica son un tipo de representación de datos, generalmente numéricos, mediante recursos gráficos (líneas, vectores, superficies o símbolos), para que se manifieste visualmente la relación matemática o correlación estadística que guardan entre sí. También es el nombre de un conjunto de puntos que se plasman en coordenadas cartesianas y sirven para analizar el comportamiento de un proceso o un conjunto de elementos o signos que permiten la interpretación de un fenómeno. La representación gráfica permite establecer valores que no se han obtenido experimentalmente sino mediante la interpolación (lectura entre puntos) y la extrapolación (valores fuera del intervalo experimental).

4.7.2. Análisis de datos

El análisis de los datos cuantitativos corresponden al análisis inferencial de la información, a través de esta, los valores obtenidos representarán los valores porcentuales en las respuestas procesadas con el procesador de datos SPSS Versión 23.

4.8. Aspectos éticos de la investigación

Este informe final de investigación tiene un carácter estructural, en función de las líneas de investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Universidad Peruana Los Andes, las autoras del presente proyecto se someten a los lineamientos fijados por la facultad para su desarrollo.

Art. 27° Principios que rigen la actividad investigativa

La actividad investigativa que se realiza en la Universidad Peruana Los Andes se rige por los siguientes principios:

a. Protección de la persona y de diferentes grupos étnicos y socio culturales.

La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la libertad, el derecho a la autodeterminación informativa, la confidencialidad y la privacidad de las personas involucradas en el proceso de investigación.

b. Consentimiento informado y expreso.

En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad informada, libre, inequívoca y específica, mediante la cual las personas como sujeto de investigación o titular de los datos consisten en el uso de la información para los fines específicos establecidos en los proyectos de investigación.

c. Beneficencia y no maleficencia.

En toda investigación debe asegurarse el bienestar e integridad de las personas que participan en las investigaciones. Por lo que, durante la investigación no se debe causar daño físico ni psicológico; asimismo se debe minimizar los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

d. Protección al medio ambiente y el respeto de la biodiversidad.

Toda investigación debe evitar acciones lesivas a la naturaleza y a la biodiversidad, implica el respeto al conjunto de todas y cada una de las especies de seres vivos y de sus variedades, así como a la diversidad genética.

e. Responsabilidad.

Los investigadores, docentes, estudiantes y graduados deberán actuar con responsabilidad en relación con la pertinencia, los alcances y las repercusiones de la investigación, tanto a nivel individual e institucional, como social.

f. Veracidad

Los investigadores, docentes, estudiantes y graduados deberán garantizar la veracidad de la investigación en todas las etapas del proceso, desde la formulación del problema hasta la interpretación y la comunicación de los resultados.

Así como el estricto cumplimiento de lo normado en el código de ética y el reglamento de propiedad intelectual.

Art. 28° Normas de comportamiento ético de quienes investigan

Los investigadores, docentes, estudiantes y graduados de la Universidad Peruana Los Andes cuando realizan su actividad investigadora deben regirse a las normas del Código de Ética de la Universidad, que son:

- a.** Ejecutar investigaciones pertinentes, originales y coherentes con las líneas de investigación Institucional.
- b.** Proceder con rigor científico asegurando la validez, la fiabilidad y credibilidad de sus métodos, fuentes y datos.
- c.** Asumir en todo momento la responsabilidad de la investigación, siendo conscientes de las consecuencias individuales, sociales y académicas que se derivan de la misma.

- d.** Garantizar la confidencialidad y anonimato de las personas involucradas en la investigación, excepto cuando se acuerde lo contrario.
- e.** Reportar los hallazgos de la investigación de manera abierta, completa y oportuna a la comunidad científica; así mismo devolver los resultados a las personas, grupos y comunidades participantes en la investigación cuando el caso lo amerita.
- f.** Tratar con sigilo la información obtenida y no utilizarla para el lucro personal, ilícito o para otros propósitos distintos de los fines de la investigación.
- g.** Cumplir con las normas institucionales, nacionales e internacionales que regulen la investigación, como las que velan por la protección de los sujetos humanos, sujetos animales y la protección del ambiente.
- h.** Revelar los conflictos de intereses que puedan presentarse en sus distintos roles como autor, evaluador y asesor.
- i.** En las publicaciones científicas, deben evitar incurrir en las siguientes faltas deontológicas:
 - Falsificar o inventar datos total o parcialmente con fines de ajuste, tergiversar o sesgar los resultados de la investigación.
 - Plagiar lo publicado por otros autores de manera total o parcial.
 - Incluir como autor a quien no ha contribuido sustancialmente al diseño y realización del trabajo.
 - Publicar repetidamente los mismos hallazgos.
- j.** No aceptar subvenciones o contratos de investigaciones que especifiquen condiciones inconsistentes con su juicio científico, con la Visión y Misión de la Universidad Peruana Los Andes, o que permitan a los patrocinadores vetar o

retrasar la publicación académica, porque no están de acuerdo con los resultados.

- k.** Publicar los trabajos de investigación en estricto cumplimiento al Reglamento de Propiedad Intelectual de la Universidad Peruana Los Andes y normas referidas a derecho de autor.

CAPÍTULO V

RESULTADOS

5.1. Descripción de resultados

5.1.1. Variable control interno

Según los resultados identificados tras el trabajo de campo, se ha identificado que para el 75 % de trabajadores, casi siempre la aplicación del control interno, se sustenta en el logro de objetivos y la vigilancia constante de los procedimientos establecidos, para ejercer una correcta toma de decisiones en materia financiera y económica dentro de Makro Supermercados S.A., tienda Huancayo. Así también, para el 25 % de trabajadores, con la aplicación del control interno, siempre se consiguen los objetivos determinados y se consigue una vigilancia permanente de los procesos; de otro lado ningún trabajador refirió su respuesta en la escala a veces, casi nunca, y nunca.

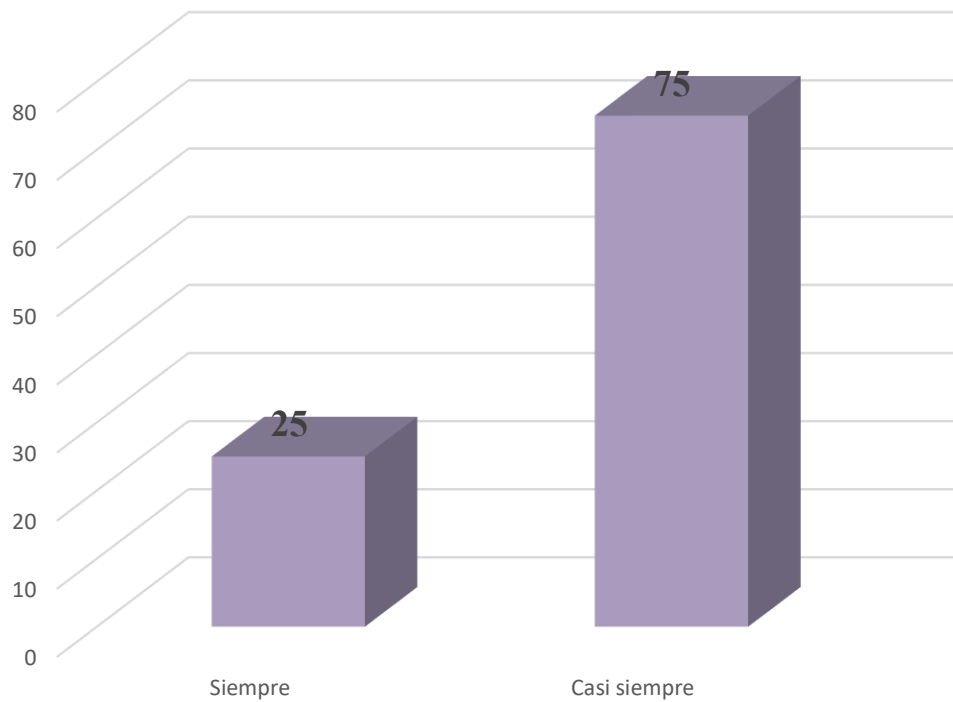
Tabla 9.

Resultados obtenidos en la variable control interno

Respuestas	Frecuencia (f)	Porcentaje (%)
Siempre	5	25
Casi siempre	15	75
A veces	0	0
Casi nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	20	100

Nota. Obtenido con las puntuaciones del cuestionario control interno.

Figura 6. Frecuencia porcentual en la variable control interno.



Nota. Obtenido del cuestionario control interno.

INTERPRETACIÓN

En Makro Supermercados S.A. tienda Huancayo, el control interno para la mayoría de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén, desarrolla y relaciona la gestión y los procesos de la empresa para que se puedan lograr los objetivos planteados, tomar buenas decisiones de índole financiera y económica, teniendo en consideración la vigilancia permanente, la optimización de procesos, un eficiente entorno de control, la correcta evaluación de riesgos, el control de actividades, y el flujo continuo de información.

5.1.1.1. Entorno de control.

Esta dimensión comprende tres indicadores: valores éticos promovidos (ítem1-2), selección de personal por capacidad técnica (ítem3-4), y el indicador revisión de manuales y políticas (ítem5-6). En la Tabla 10, se identifican los

resultados obtenidos en frecuencias observadas y porcentuales de cada ítem que compone a la dimensión.

En el ítem1, se muestra que el 60.0 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., consideraron que casi siempre la empresa infunde valores éticos en el personal en forma adecuada.

En el ítem2, se identifica que el 45.0 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., consideraron que casi siempre se promueven los valores éticos en la organización.

En el ítem3, los resultados indican que el 35.0 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., percibieron que a veces la capacidad técnica del personal no soluciona problemas constantes en el almacén.

En el ítem4, se expresa que el 60.0 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., consideraron que casi siempre el personal de almacén demuestra su capacidad técnica en su labor.

En el ítem5, se identifica que el 35.0 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., percibieron que casi nunca los manuales y procedimientos son revisados con frecuencia.

En el ítem6, se muestra que el 40.0 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., según su punto de vista siempre que los procedimientos dentro del almacén de la empresa están bien definidos.

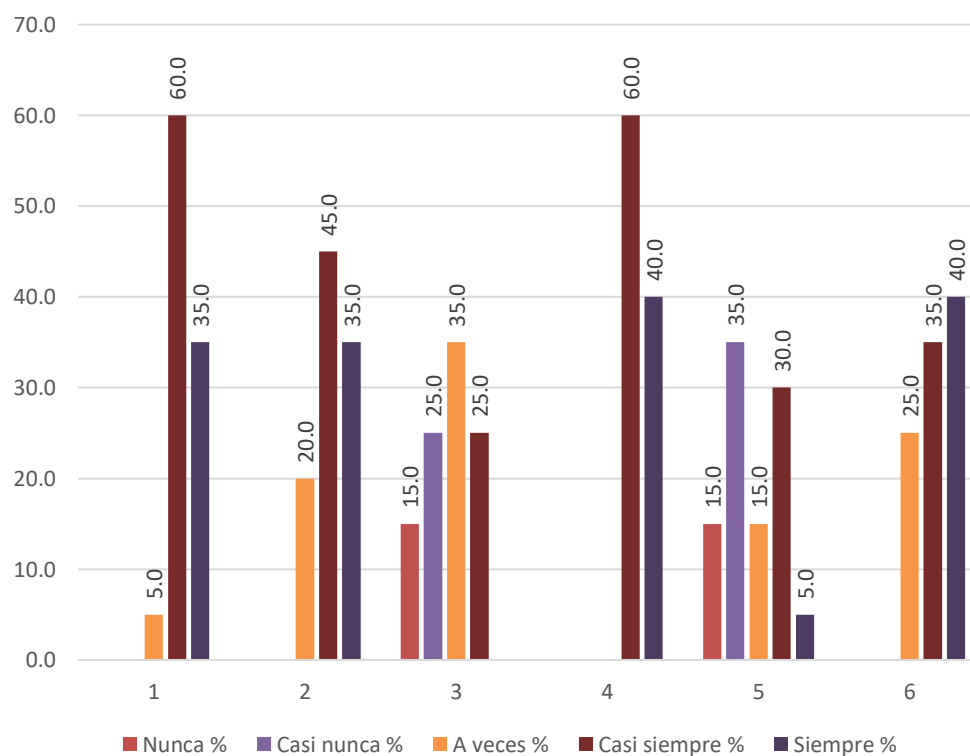
Tabla 10.

Frecuencias observadas y porcentuales (Entorno de control).

	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre		Total	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	F	%
1	0	0.0	0	0.0	1	5.0	12	60.0	7	35.0	20	100
2	0	0.0	0	0.0	4	20.0	9	45.0	7	35.0	20	100
3	3	15.0	5	25.0	7	35.0	5	25.0	0	0.0	20	100
4	0	0.0	0	0.0	0	0.0	12	60.0	8	40.0	20	100
5	3	15.0	7	35.0	3	15.0	6	30.0	1	5.0	20	100
6	0	0.0	0	0.0	5	25.0	7	35.0	8	40.0	20	100

Nota. f (frecuencia observada), F (frecuencia acumulada=muestra).

Figura 7. Frecuencias porcentuales de la dimensión entorno de control.



Nota. Obtenido de la base de datos y de las frecuencias de la Tabla 10.

INTERPRETACIÓN

Para la mayoría de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., el entorno de control, se manifiesta cuando la empresa realiza una correcta selección del personal según sus capacidades técnicas de dar solución a problemas frecuentes, así también cuando se promueven los valores éticos, y se definen los procesos plasmados en manuales y políticas que el personal tenga que seguir estrictamente.

5.1.1.2.Evaluación de riesgos.

Esta dimensión engloba a dos indicadores: nivel de protección de la mercadería (ítem7-8) y el indicador análisis del riesgo de fraude, pérdida, deterioro (ítem9-10). En la Tabla 11, se identifican los resultados obtenidos en frecuencias observadas y porcentuales de cada ítem que compone a la dimensión.

En el ítem7, se identifica que el 60.0 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., percibieron que casi siempre la mercadería cumple con las disposiciones para su protección del deterioro físico.

En el ítem8, se muestra que el 70.0 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., consideraron que casi siempre la protección de la mercadería es una constante en la empresa.

En el ítem9, se expresa que el 55.0 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., consideraron que casi siempre la mercadería se encuentra protegida del riesgo de obsolescencia (inspección de las fechas de vencimiento).

En el ítem10, se muestra que el 30.0 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., percibieron que casi nunca y nunca la mercadería deteriorada puede encontrarse exhibida en los anaqueles.

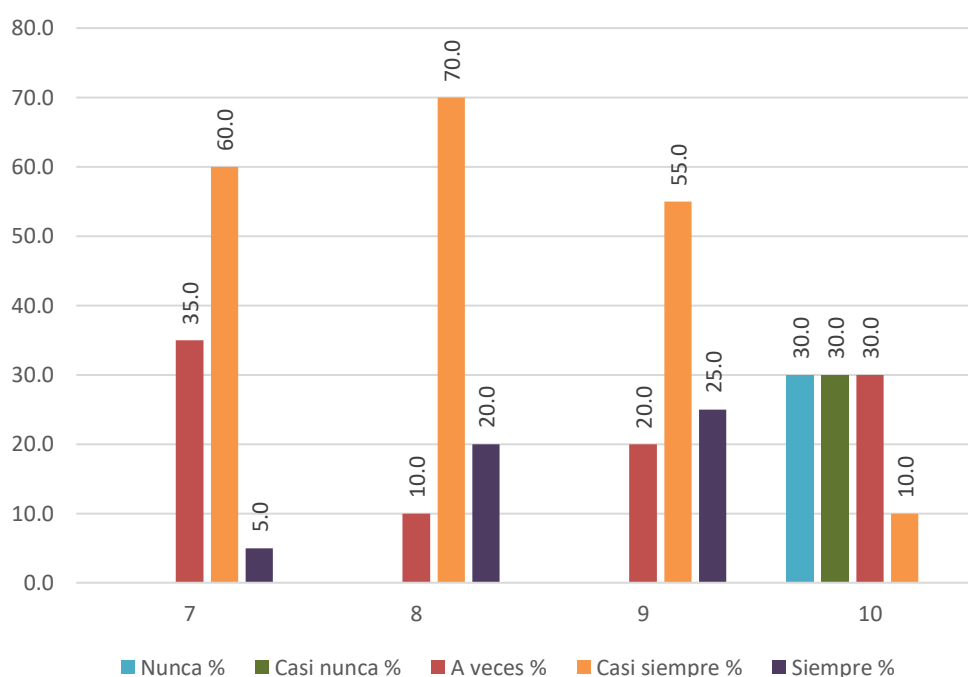
Tabla 11.

Frecuencias observadas y porcentuales (Evaluación de riesgos).

	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre		Total	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	F	%
7	0	0.0	0	0.0	7	35.0	12	60.0	1	5.0	20	100
8	0	0.0	0	0.0	2	10.0	14	70.0	4	20.0	20	100
9	0	0.0	0	0.0	4	20.0	11	55.0	5	25.0	20	100
10	6	30.0	6	30.0	6	30.0	2	10.0	0	0.0	20	100

Nota. f (frecuencia observada), F (frecuencia acumulada=muestra).

Figura 8. Frecuencias porcentuales de la dimensión evaluación de riesgos.



Nota. Obtenido de la base de datos y de las frecuencias de la Tabla 11.

INTERPRETACIÓN

Para la mayoría de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., la evaluación de riesgos, se muestra en la empresa cuando se protege bien la mercadería de los agentes externos que por naturaleza de los productos que vende la empresa (bienes perecibles) deben ser correctamente protegidos, inspeccionando las fechas de vencimiento, el estado del empaque, evitando la obsolescencia y la exhibición en los anaqueles, ya que esto puede mellar la imagen de la empresa en general.

5.1.1.3. Actividades de control.

Esta dimensión comprende dos indicadores: diferencias de las existencias de inventario (ítem11-12) y el indicador nivel de aseguramiento de los inventarios (ítem13-14). En la Tabla 12, se identifican los resultados obtenidos en frecuencias observadas y porcentuales de cada ítem que compone a la dimensión.

En el ítem11, se muestra que el 50.0 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., consideraron que a veces las diferencias de las existencias se deben a un ineficiente control del área.

En el ítem12, se identifica que el 65.0 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., consideraron que casi siempre son constantes las diferencias de las existencias en los inventarios.

En el ítem13, se expresa que el 45.0 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., percibieron que casi siempre las existencias se encuentran asegurados (inventario de reserva, pérdidas o robos).

En el ítem14, se manifiesta que el 40.0 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., consideraron casi siempre que los inventarios más asegurados, no generan pérdidas para la empresa.

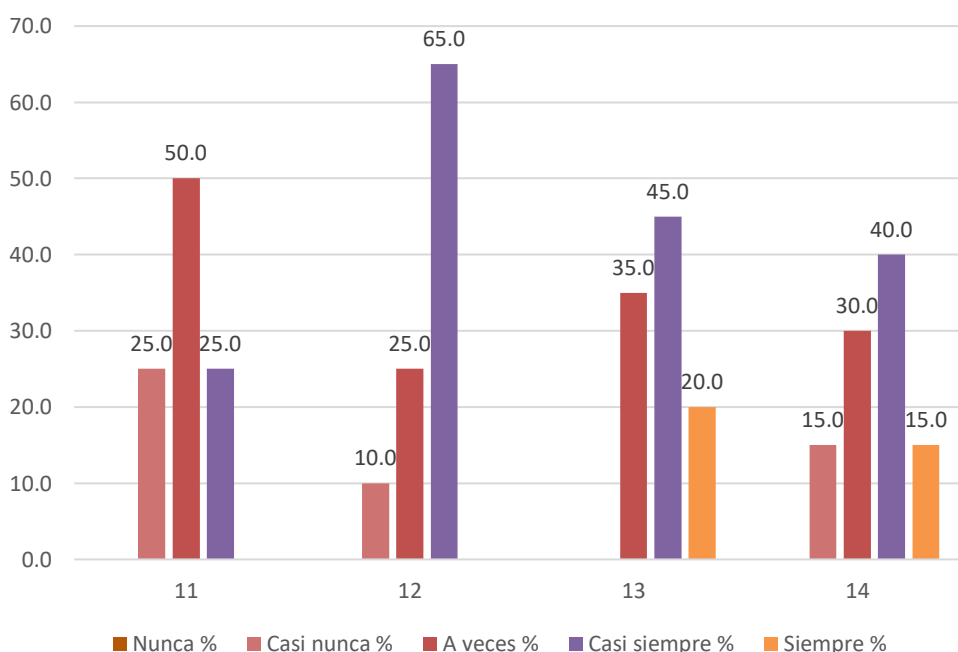
Tabla 12.

Frecuencias observadas y porcentuales (Actividades de control).

	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre		Total	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	F	%
11	0	0.0	5	25.0	10	50.0	5	25.0	0	0.0	20	100
12	0	0.0	2	10.0	5	25.0	13	65.0	0	0.0	20	100
13	0	0.0	0	0.0	7	35.0	9	45.0	4	20.0	20	100
14	0	0.0	3	15.0	6	30.0	8	40.0	3	15.0	20	100

Nota. f (frecuencia observada), F (frecuencia acumulada=muestra).

Figura 9. Frecuencias porcentuales de la dimensión actividades de control.



Nota. Obtenido de la base de datos y de las frecuencias de la Tabla 12.

INTERPRETACIÓN

Para la mayoría de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., las actividades de control, se enfocan en no tener diferencias de las existencias en los inventarios, para evitar ello, es necesario asegurar los inventarios ante posibles pérdidas, robos, escases, con el fin de no generar pérdidas por devolución, falta de stock, o desabastecimiento hacia la empresa.

5.1.1.4. Información y comunicación.

Esta dimensión comprende dos indicadores: grado de comunicación documentaria (ítem15-16), y el indicador recopilación de información de las áreas (ítem17-18). En la Tabla 13, se identifican los resultados obtenidos en frecuencias observadas y porcentuales de cada ítem para esta dimensión.

En el ítem15, se identifica que el 65.0 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., consideraron que casi siempre los documentos emitidos por la gerencia favorecen la comunicación de los requerimientos de almacén.

En el ítem16, se muestra que el 65.0 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., consideraron que casi siempre los documentos emitidos en almacén son divulgados y comunicados eficientemente.

En el ítem17, se expresa que el 70.0 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., percibieron que casi siempre las áreas de la empresa brindan información oportuna para la correcta gestión de inventarios.

En el ítem18, se muestra que el 55.0 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., consideraron que a veces se tienen problemas de recopilación de información de las áreas.

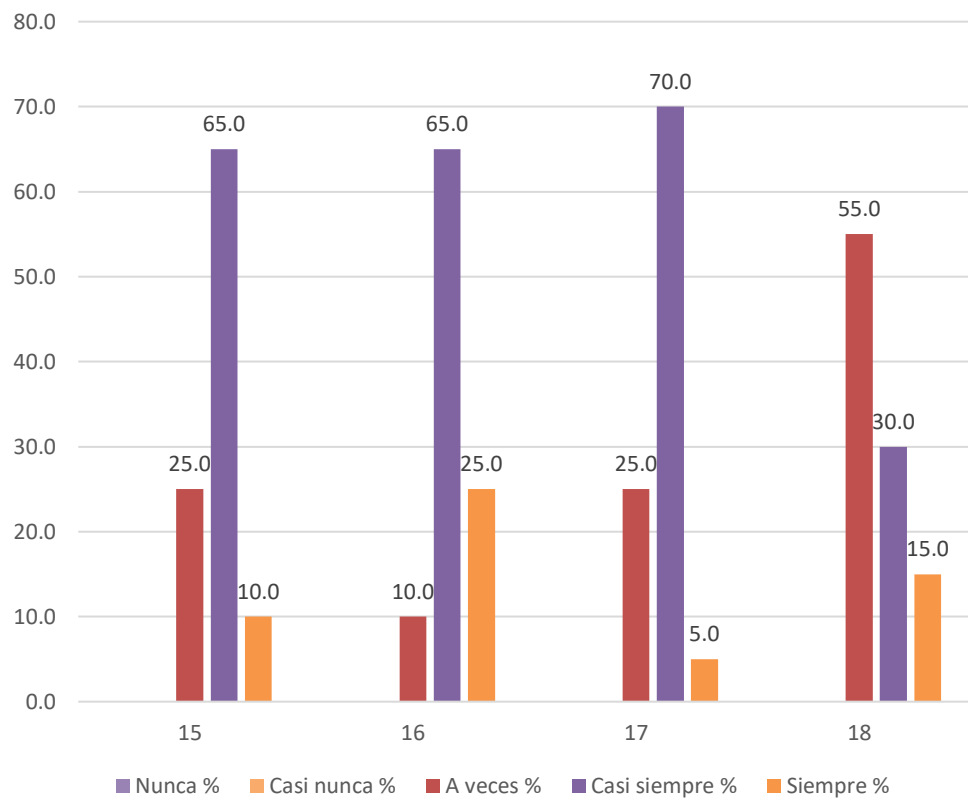
Tabla 13.

Frecuencias observadas y porcentuales (Información y comunicación).

	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre		Total	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	F	%
15	0	0.0	0	0.0	5	25.0	13	65.0	2	10.0	20	100
16	0	0.0	0	0.0	2	10.0	13	65.0	5	25.0	20	100
17	0	0.0	0	0.0	5	25.0	14	70.0	1	5.0	20	100
18	0	0.0	0	0.0	11	55.0	6	30.0	3	15.0	20	100

Nota. f (frecuencia observada), F (frecuencia acumulada=muestra).

Figura 10. Frecuencias porcentuales de la dimensión información y comunicación.



Nota. Obtenido de la base de datos y de las frecuencias de la Tabla 13.

INTERPRETACIÓN

Para la mayoría de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., la información y comunicación, es eficiente cuando la documentación emitida por la gerencia en materia de abastecimiento, es rápida y fluida según los requerimientos de almacén, así mismo cuando la información es oportuna entre las áreas de la empresa para de esta manera tener una correcta gestión de inventarios.

5.1.1.5. Supervisión y monitoreo.

Esta dimensión engloba cuatro indicadores: nivel de cumplimiento de los objetivos (ítem19-20), enfoque de eficiencia y eficacia en los objetivos (ítem21-22), ejecución de estrategias en las actividades (ítem23-24), y el indicador nivel de conocimiento de las tareas (ítem25-26). En la Tabla 14, se identifican los resultados obtenidos en frecuencias observadas y porcentuales de cada ítem para esta dimensión.

En el ítem19, se muestra que el 55.0 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., consideraron que casi siempre las capacitaciones en materia de manejo de almacén fueron fáciles para su comprensión.

En el ítem20, se identifica que el 60.0 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., consideraron que casi siempre los objetivos en el área de almacén son cumplidos en el tiempo programado.

En el ítem21, se expresa que el 50.0 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., consideraron que a veces los incentivos influyen en los trabajadores para cumplir sus objetivos.

En el ítem22, se manifiesta que el 55.0 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., percibieron que casi siempre la empresa actúa eficientemente en todos los procesos de almacenamiento de mercadería.

En el ítem 23, se expresa que el 35.0 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., consideraron que casi siempre el recuento físico de la mercadería se contrasta con la información del sistema.

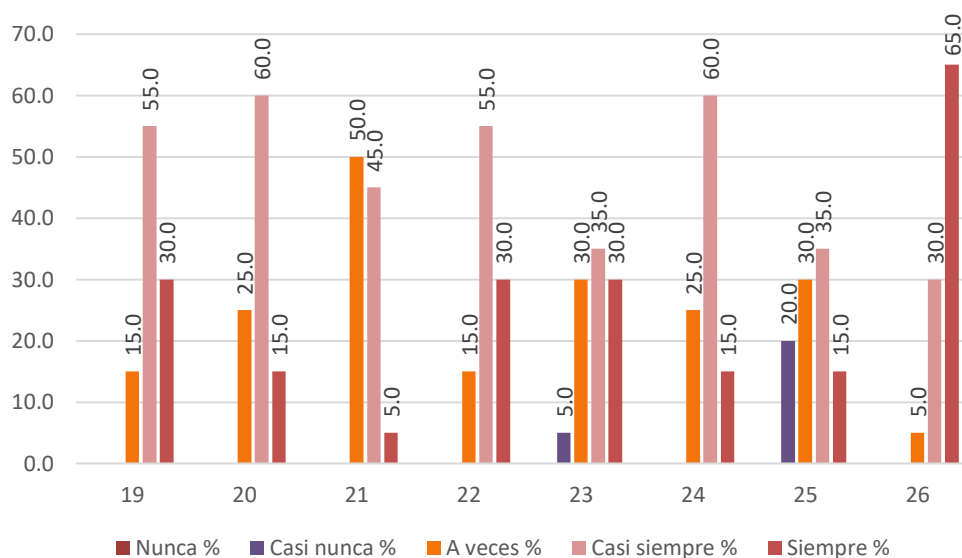
En el ítem24, se manifiesta que el 60.0 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., consideraron que casi siempre las estrategias aplicadas para el aprovisionamiento en almacén son eficientes.

Según el ítem25, se identifica que el 35.0 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., percibieron que casi siempre las evaluaciones de los procesos en almacén refuerzan los conocimientos del personal.

De acuerdo al ítem26, se expresa que el 65.0 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., consideraron que siempre el conocimiento de las tareas en almacén es compartida y de apoyo mutuo (Quien sabe apoya al que no sabe).

Tabla 14.*Frecuencias observadas y porcentuales (Supervisión y monitoreo).*

	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre		Total	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	F	%
19	0	0.0	0	0.0	3	15.0	11	55.0	6	30.0	20	100
20	0	0.0	0	0.0	5	25.0	12	60.0	3	15.0	20	100
21	0	0.0	0	0.0	10	50.0	9	45.0	1	5.0	20	100
22	0	0.0	0	0.0	3	15.0	11	55.0	6	30.0	20	100
23	0	0.0	1	5.0	6	30.0	7	35.0	6	30.0	20	100
24	0	0.0	0	0.0	5	25.0	12	60.0	3	15.0	20	100
25	0	0.0	4	20.0	6	30.0	7	35.0	3	15.0	20	100
26	0	0.0	0	0.0	1	5.0	6	30.0	13	65.0	20	100

Nota. f (frecuencia observada), F (frecuencia acumulada=muestra).**Figura 11.** Frecuencias porcentuales de la dimensión información y comunicación.*Nota.* Obtenido de la base de datos y de las frecuencias de la Tabla 14.

INTERPRETACIÓN

Para la mayoría de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., se identificó que a mayor supervisión y monitoreo se podrán conseguir los objetivos planteados en materia de aprovisionamiento, ya que se contarán siempre con una supervisión constante de los procesos en toda la cadena de aprovisionamiento, y para hacerlo eficiente el conocimiento del personal acerca de las tareas en almacén necesita ser compartida y de mutuo apoyo.

5.1.2. Variable gestión de inventarios.

Los resultados arribados luego del trabajo de campo para esta variable indican que para el 55 % de trabajadores, afirmaron que la gestión de inventarios debe involucrar siempre el control de la cantidad física de cada producto ofertado, se deben valorar y clasificar los inventarios para poner los productos a la venta, de acuerdo a la política de inventarios que tenga Makro Supermercados S.A., tienda Huancayo. Así también, el 45 % afirmaron que casi siempre se debe involucrar la gestión con el control de la cantidad ofertada; de otra parte, ningún trabajador afirmó que a veces, casi nunca y nunca.

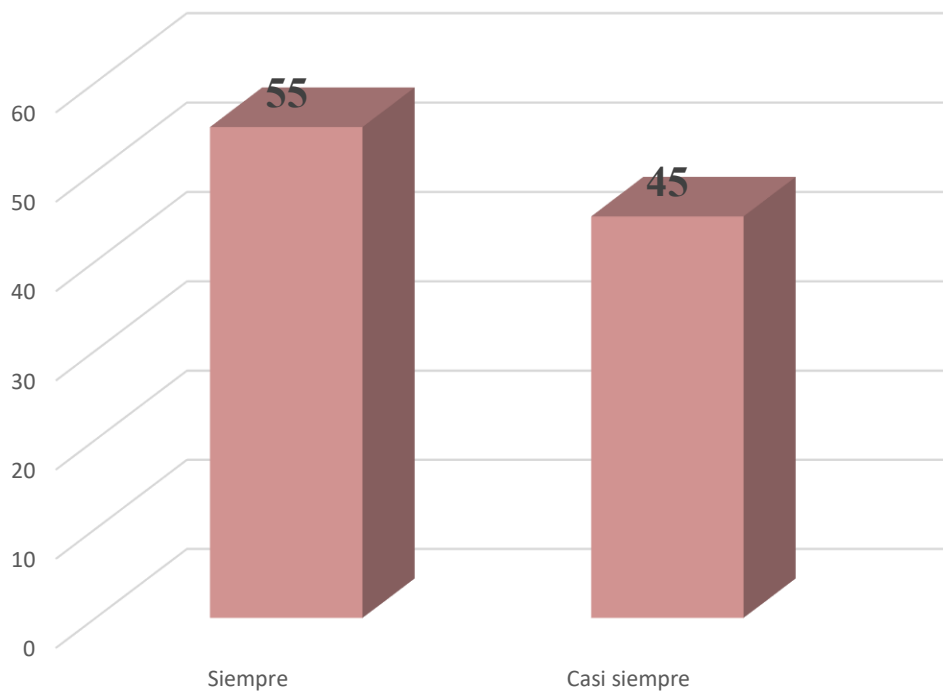
Tabla 15.

Resultados obtenidos en la variable gestión de inventarios.

Respuestas	Frecuencia (f)	Porcentaje (%)
Siempre	11	55
Casi siempre	9	45
A veces	0	0
Casi nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	20	100

Nota. Obtenido del cuestionario gestión de inventarios.

Figura 12. Frecuencia porcentual en la variable control interno.



Nota. Obtenido del cuestionario control interno.

INTERPRETACIÓN

En Makro Supermercados S.A. tienda Huancayo, la gestión de inventarios para la mayoría de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén, se sustenta sobre el control, valoración, clasificación y la política de inventarios que maneja la empresa, cuando se programa la cantidad física de cada producto ofertado, en el momento en que se valoran y pone a la venta los productos de almacén, de acuerdo a su clasificación y según la normativa que se haya establecido para el proceso de revisión, ordenamiento y control de la cadena de abastecimiento.

5.1.2.1. Control de inventarios.

Esta dimensión comprende tres indicadores: programación de inventarios (ítem1-2), permanencia de los productos en almacén (ítem3-4), y el indicador identificación de los productos deteriorados (ítem5-6). En la Tabla 16, se identifican los resultados obtenidos en frecuencias observadas y porcentuales de cada ítem para esta dimensión.

De acuerdo al ítem1, se muestra que el 35.0 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., consideraron que a veces y casi siempre una correcta programación de los inventarios aseguran conteos físicos exactos de las existencias.

Según el ítem2, se identifica que el 40.0 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., consideraron que casi siempre los recuentos de almacén permiten detectar productos dados de baja.

En función del ítem3, se expresa que el 40.0 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., consideraron que siempre los procedimientos en almacén contemplan en su totalidad políticas para dar de baja a productos deteriorados.

En relación al ítem4, se manifiesta que el 45.0 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., consideraron que casi siempre los procedimientos en almacén son los adecuados para los diversos tipos de producto que se almacenan.

Según el ítem5, se identifica que el 50.0 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., consideraron que casi nunca al detectar productos deteriorados se elaboran informes al respecto.

De acuerdo al ítem6, los resultados indican que el 60.0 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., consideraron que casi siempre las medidas tomadas por la empresa para un correcto manejo de productos deteriorados son las correctas.

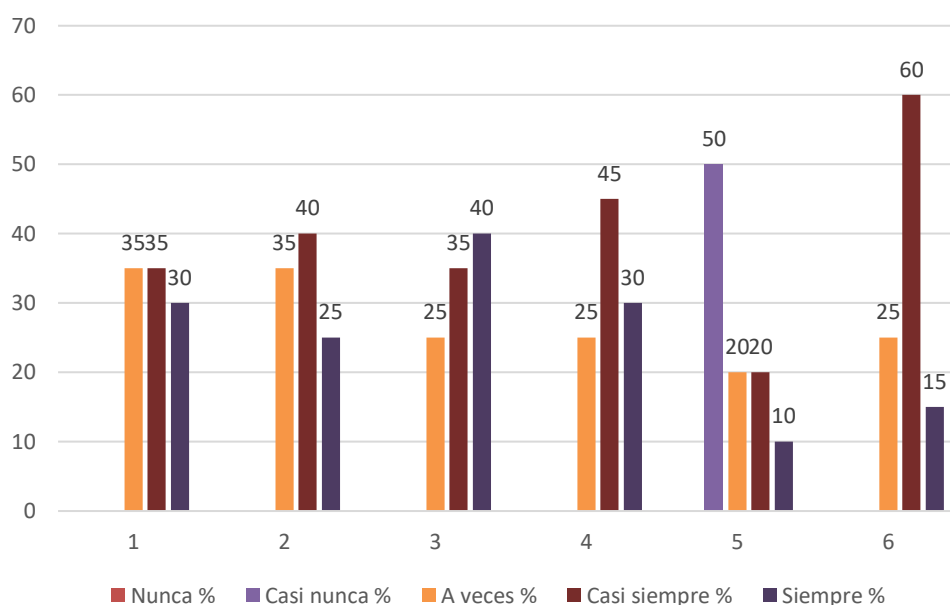
Tabla 16.

Frecuencias observadas y porcentuales (Control de inventarios).

	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre		Total	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	F	%
1	0	0	0	0	7	35	7	35	6	30	20	100
2	0	0	0	0	7	35	8	40	5	25	20	100
3	0	0	0	0	5	25	7	35	8	40	20	100
4	0	0	0	0	5	25	9	45	6	30	20	100
5	0	0	10	50	4	20	4	20	2	10	20	100
6	0	0	0	0	5	25	12	60	3	15	20	100

Nota. f (frecuencia observada), F (frecuencia acumulada=muestra).

Figura 13. Frecuencias porcentuales de la dimensión control de inventarios.



Nota. Obtenido de la base de datos y de las frecuencias de la Tabla 16.

INTERPRETACIÓN

Para la mayoría de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., el control de inventarios, se sustenta en los recuentos necesarios para detectar los productos que están dados de baja, así también, sobre los procedimientos adecuados que deben llevarse para cada tipo de producto almacenado, manejando correctamente los productos deteriorados y realizando informes de estos en su respectivo momento.

5.1.2.2. Valoración de inventarios.

Esta dimensión comprende cuatro indicadores: procedimientos de entrada al almacén (ítem7-8), procedimientos de salida de almacén (ítem9-10), gestión de devoluciones (ítem11-13), y el indicador (ítem14-16). En la Tabla 17, se identifican los resultados obtenidos en frecuencias observadas y porcentuales de cada ítem para esta dimensión.

Según el ítem7, se identifica que el 45 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., consideraron que casi siempre los procedimientos que existen para la entrada de los productos en almacén son los adecuados.

De acuerdo al ítem8, se reconoce que el 70 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., consideraron que siempre a recepción de los productos ingresados debe seguir un procedimiento adecuado.

En función del ítem9, se identifica que el 65 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., consideraron que casi siempre los procedimientos de salida de almacén de la mercadería son los adecuados.

De acuerdo al ítem10, se reconoce que el 55 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., consideraron que casi siempre la aprobación del encargado de autorizar las salidas de almacén se cumple en su totalidad.

En relación al ítem 11, se identifica que el 70 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., consideraron que siempre se mantiene un procedimiento sobre las mercaderías devueltas.

En el ítem12, se identifica que el 45 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., consideraron que casi siempre los procedimientos para separar mercadería devuelta son los correctos.

De acuerdo al ítem13, se muestra que el 35 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., consideraron que siempre y casi siempre los productos considerados como merma siguen procedimientos para ser repuestos o devueltos al proveedor.

En función al ítem14, se identifica que el 65 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., consideraron que siempre los productos considerados como merma son retirados de los anaqueles y estantes.

De acuerdo al ítem15, se muestra que el 60 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., consideraron que casi siempre el retiro de los productos considerados como merma, se efectúa en un tiempo adecuado.

En relación al ítem16, se identifica que el 50 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., consideraron que casi siempre los tipos de merma son identificados correctamente por la empresa.

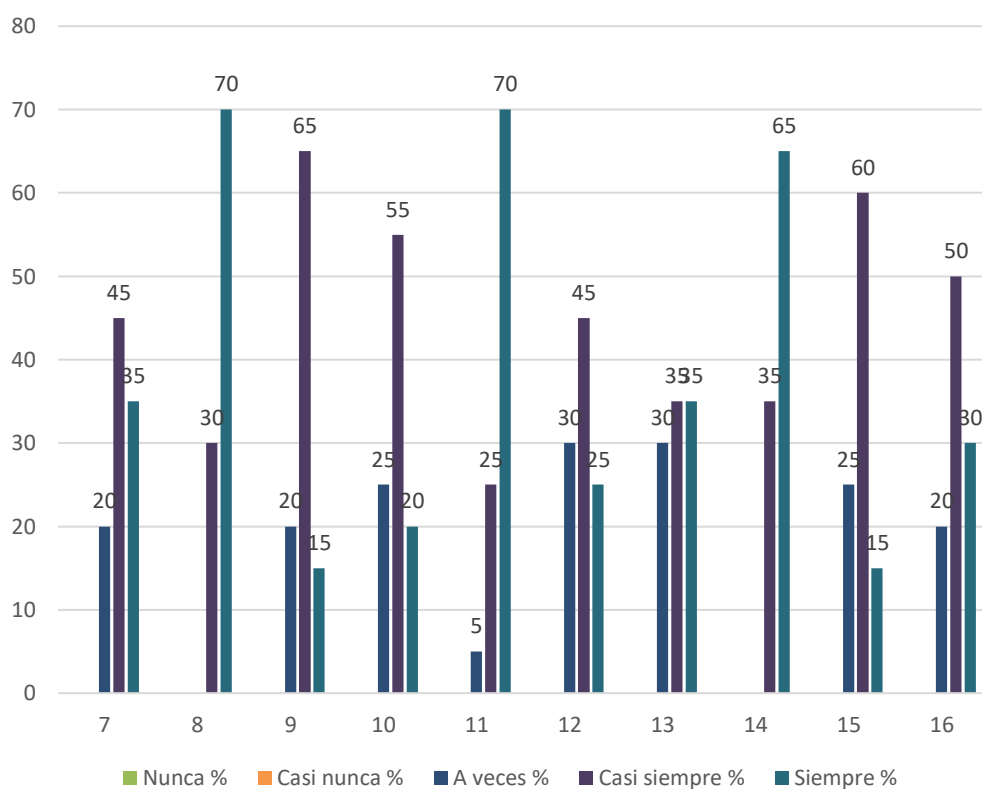
Tabla 17.

Frecuencias observadas y porcentuales (Valoración de inventarios).

	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre		Total	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	F	%
7	0	0	0	0	4	20	9	45	7	35	20	100
8	0	0	0	0	0	0	6	30	14	70	20	100
9	0	0	0	0	4	20	13	65	3	15	20	100
10	0	0	0	0	5	25	11	55	4	20	20	100
11	0	0	0	0	1	5	5	25	14	70	20	100
12	0	0	0	0	6	30	9	45	5	25	20	100
13	0	0	0	0	6	30	7	35	7	35	20	100
14	0	0	0	0	0	0	7	35	13	65	20	100
15	0	0	0	0	5	25	12	60	3	15	20	100
16	0	0	0	0	4	20	10	50	6	30	20	100

Nota. f (frecuencia observada), F (frecuencia acumulada=muestra).

Figura 14. Frecuencias porcentuales de la dimensión valoración de inventarios.



Nota. Obtenido de la base de datos y de las frecuencias de la Tabla 17.

INTERPRETACIÓN

Para la mayoría de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., la valoración de inventarios, se refleja sobre los procedimientos eficientes que son llevados

en la entrada y salida de los productos del almacén, en la cual se establezcan procedimientos adecuados para la devolución de productos en mal estado, y un correcto tratamiento de las mermas o productos deficientes siguiendo una metodología adecuada para ser retiradas en el tiempo oportuno.

5.1.2.3. Clasificación de inventarios.

Esta dimensión comprende tres indicadores: características de los bienes (ítem17), tipo de inventario (ítem18), y el indicador disposición de los productos en almacén (ítem19-21). En la Tabla 18, se identifican los resultados obtenidos en frecuencias observadas y porcentuales de cada ítem para esta dimensión.

En el ítem 17, se identifica que el 55 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., consideraron que casi siempre los bienes vendidos de mayor rotación son un factor relevante para el manejo de los inventarios.

En el ítem18, se muestra que el 45 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., consideraron que casi siempre la empresa maneja un tipo de inventario eficiente para el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

De acuerdo al ítem19, se considera que el 50 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., consideraron que casi siempre los productos se acomodan correctamente en el almacén.

En función del ítem 20, se expresa que el 65 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., consideraron que casi siempre la clasificación de productos en almacén facilita el conteo rápido y efectivo en los inventarios.

De acuerdo al ítem 21, se reconoce que el 50 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., consideraron que a veces los tiempos en que se realizan los inventarios en la empresa son adecuados.

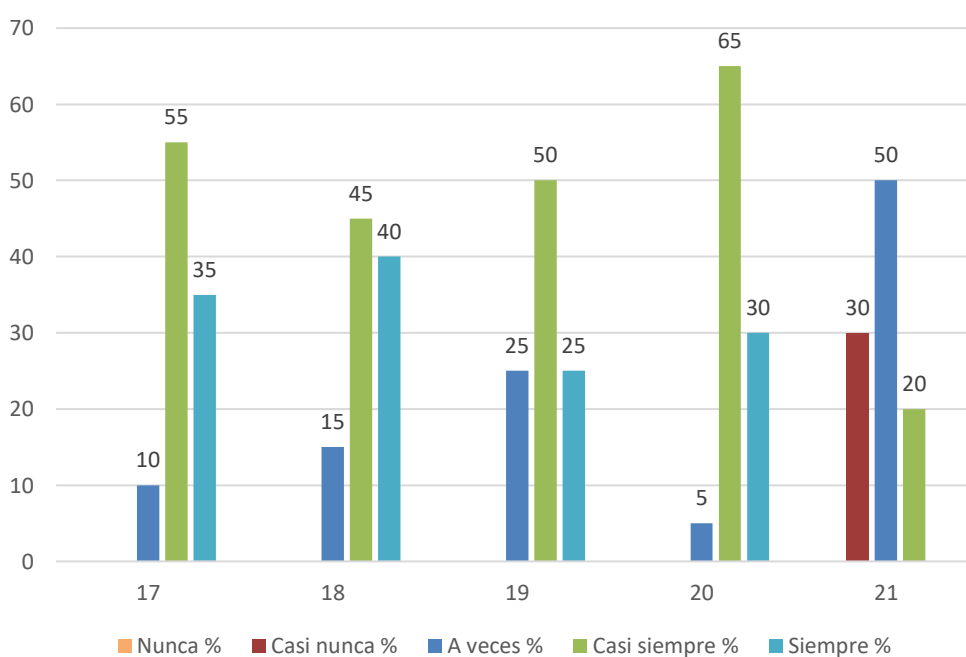
Tabla 18.

Frecuencias observadas y porcentuales (Clasificación de inventarios).

	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre		Total	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	F	%
17	0	0	0	0	2	10	11	55	7	35	20	100
18	0	0	0	0	3	15	9	45	8	40	20	100
19	0	0	0	0	5	25	10	50	5	25	20	100
20	0	0	0	0	1	5	13	65	6	30	20	100
21	0	0	6	30	10	50	4	20	0	0	20	100

Nota. f (frecuencia observada), F (frecuencia acumulada=muestra).

Figura 15. Frecuencias porcentuales de la dimensión clasificación de inventarios.



Nota. Obtenido de la base de datos y de las frecuencias de la Tabla 18.

INTEPRETACIÓN

Para la mayoría de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., la clasificación de inventarios, se expresa bajo las características de los bienes que se almacenan, considerando que los bienes de mayor rotación son un factor relevante para manejar los inventarios, así también, disponiendo de los productos y acomodandolos correctamente en el almacén, para un conteo rápido y efectivo.

5.1.2.4. Política de inventarios.

Esta dimensión abarca tres indicadores: tiempo en que se revisan los inventarios (ítem22), metodología para ordenar el inventario (ítem23-24), y el indicador monitoreo de la cadena de abastecimiento (ítem25-26). En la Tabla 19, se identifican los resultados obtenidos en frecuencias observadas y porcentuales de cada ítem para esta dimensión.

De acuerdo al ítem22, se expresa que el 60 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., consideraron que siempre es necesario el establecimiento de normas que fijen tiempos óptimos para revisar los inventarios.

En relación al ítem23, se muestra que el 55 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., consideraron que a veces la metodología para revisión de los inventarios en la empresa, es la más óptima.

En función del ítem24, se indica que el 70 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., consideraron que a veces las normas respecto al ordenamiento de los inventarios, se respetan a cabalidad.

De acuerdo al ítem25, se expresa que el 55 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., consideraron que siempre es necesario formar grupos de personas responsables que controlen los inventarios para una gestión eficiente de la cadena de abastecimiento.

En relación al ítem26, se identifica que el 50 % de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., consideraron que siempre la supervisión de los inventarios es parte vital de una eficiente gestión de inventarios.

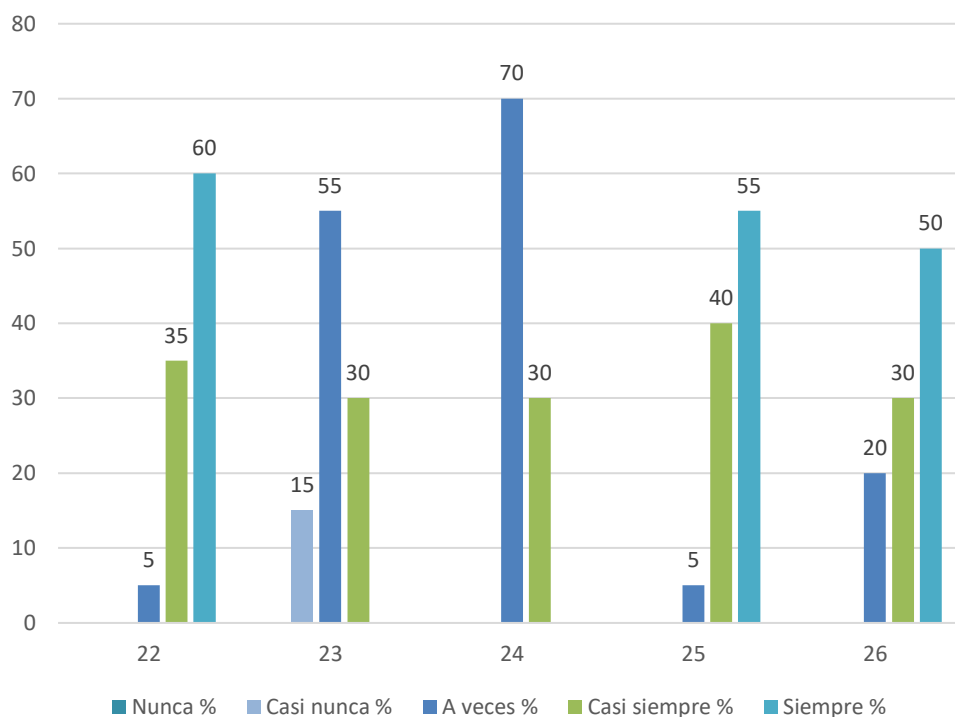
Tabla 19.

Frecuencias observadas y porcentuales (Política de inventarios).

	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre		Total	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	F	%
22	0	0	0	0	1	5	7	35	12	60	20	100
23	0	0	3	15	11	55	6	30	0	0	20	100
24	0	0	0	0	14	70	6	30	0	0	20	100
25	0	0	0	0	1	5	8	40	11	55	20	100
26	0	0	0	0	4	20	6	30	10	50	20	100

Nota. f (frecuencia observada), F (frecuencia acumulada=muestra).

Figura 16. Frecuencias porcentuales de la dimensión clasificación de inventarios.



Nota. Obtenido de la base de datos y de las frecuencias de la Tabla 19.

INTEPRETACIÓN

Para la mayoría de trabajadores del área de contabilidad, administración y almacén de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A., la política de inventarios, es un factor relevante que se expresa en los tiempos para revisar los inventarios mediante normas que soporten los tiempos óptimos para revisión; así también al tener una metodología para el ordenamiento de los inventarios, estos deben respetarse a cabalidad, monitoreado por personas responsables que controlen los inventarios para lograr una eficiente gestión de la cadena de abastecimiento.

5.2. Contraste de hipótesis

5.2.1. Prueba de normalidad de variables

5.2.1.1. Hipótesis estadísticas de normalidad.

A. Hipótesis Alternativa (H_a):

Los datos de las variables control interno y gestión de inventarios **no** siguen una tendencia lineal, tal cual la curva normal.

B. Hipótesis Nula (H_0):

Los datos de las variables control interno y gestión de inventarios siguen una tendencia lineal, tal cual la curva normal.

5.2.1.2. Determinar el nivel de significancia.

El nivel de significancia en la prueba de normalidad y para la contrastación de la hipótesis se definirá mediante $\alpha=0.05$ o 5% de valor probabilístico para aceptar la hipótesis nula.

5.2.1.3. Establecimiento de la regla de decisión.

A. Para **aceptar** la hipótesis nula:

El valor p (p-value) o Significancia (Sig.) sobrepasa el nivel de significancia (α).

$$p_{value} \geq \alpha$$

B. Para **rechazar** la hipótesis nula:

El valor p (p-value) o Significancia (Sig.) es menor, no rebasa el nivel de significancia (α).

$$p_{value} < \alpha$$

5.2.1.4. Determinar y calcular la prueba estadística de normalidad.

El objetivo de la prueba de normalidad, es identificar la prueba estadística para el contraste de la hipótesis general y específicas, es por ello que mediante la prueba de normalidad de datos se identificará que tipo de prueba emplear; por lo tanto, si los datos siguen una trayectoria lineal, se utilizará una prueba **paramétrica**; de otra parte, si no siguen una trayectoria lineal, se utilizará una prueba **no paramétrica**. (Pedrosa, et al, 2015; p.248)

Para la prueba de normalidad de datos, se utilizó la prueba de Shapiro Wilk, Según Shapiro y Wilk (1965), esta prueba tiene potencia estadística, se fundamenta en una gráfica de linealidad en la que se considera la regresión (dispersión lineal) de las observaciones en los valores de la distribución. De acuerdo con Yazici y Yolacan (2007), la prueba Shapiro Wilk (W), se trabaja en distribuciones de colas cortas y con un tamaño muestral menor a 30, esto porque tiene una alta variabilidad en el momento que se cambia la simetría como el tamaño de la muestra de la distribución de rango 20 y 50 participantes.

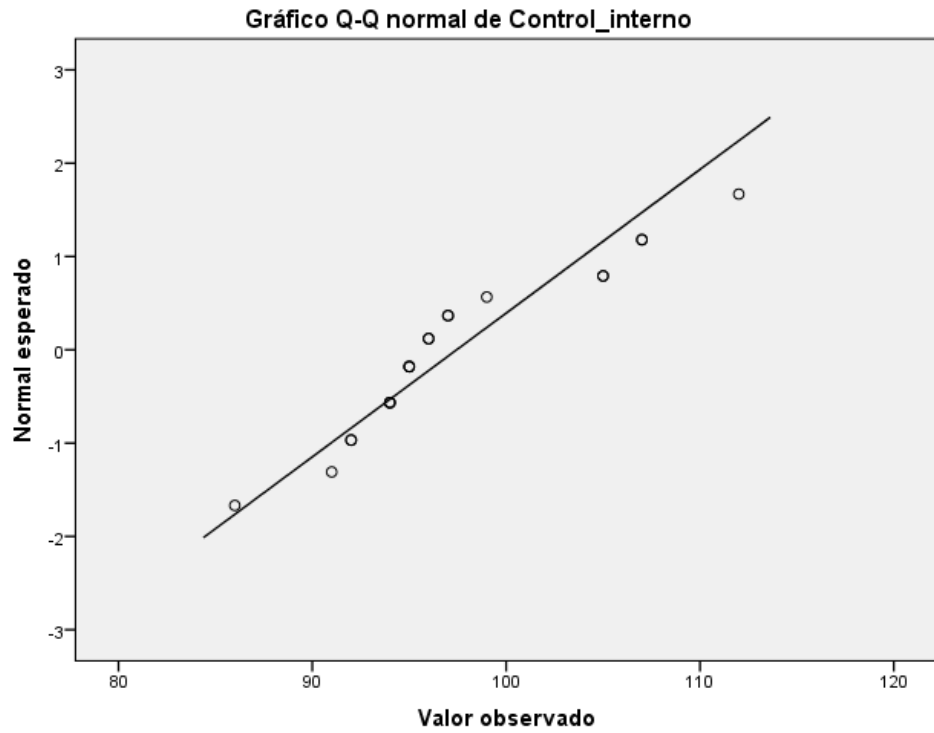
Tabla 20.

Prueba de normalidad (control interno-gestión de inventarios).

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,912	20	,039
Gestión de inventarios	,971	20	,036

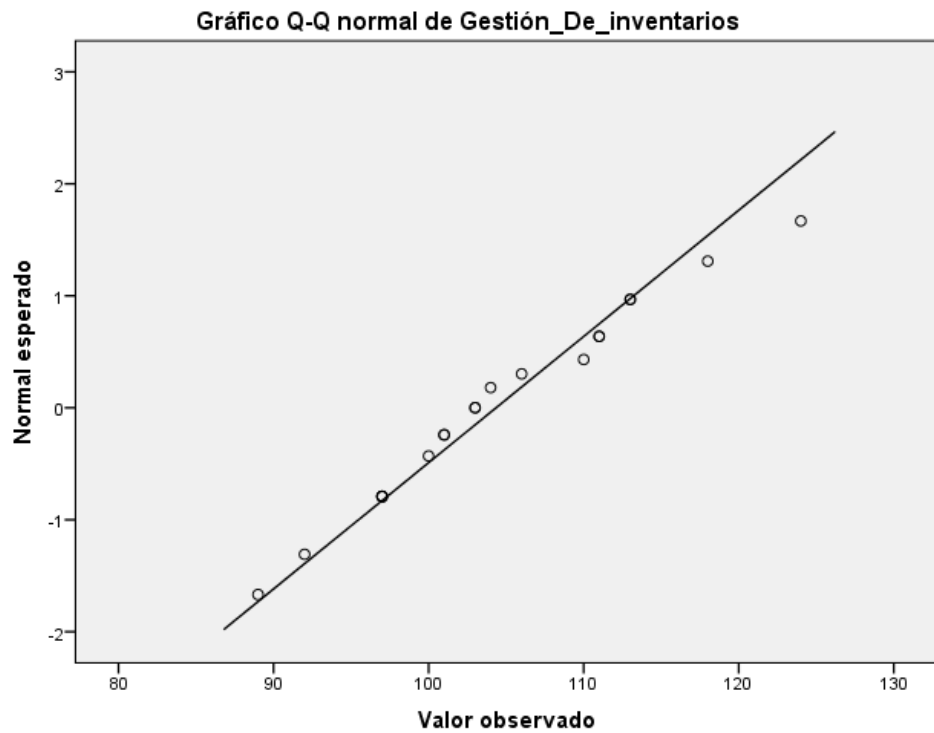
Nota. Resultados obtenidos a través del software SPSS V24.

Figura 17. Diagrama de dispersión lineal (Control interno)



Nota. Calculado a partir de la base de datos en SPSS V24.

Figura 18. Diagrama de dispersión lineal (Gestión de inventarios)



Nota. Calculado a partir de la base de datos en SPSS V24.

5.2.1.5. Conclusión de la prueba de normalidad de datos.

Luego de calcular la Significancia (Sig.), en la prueba de normalidad en la Tabla 20 y Figura 17 y 18, mediante la prueba Shapiro Wilk (*W*), se ha identificado que los datos de las variables control interno y gestión de inventarios **no** siguen una tendencia lineal, las puntuaciones no se acercan a la línea recta y se encuentran dispersas. Sobre el valor el p-valor o Sig. Estas fueron menores al nivel de significancia ($0,00 < 0,05$), por lo que se concluye rechazar la hipótesis nula y confirmar la hipótesis alterna de normalidad, por lo cual para el contraste de la hipótesis, se utilizará una prueba **no paramétrica**.

5.2.2. Prueba de hipótesis general

5.2.2.1. Planteamiento de la hipótesis.

A. Hipótesis Nula (H_0):

No existe una relación directa y significativa entre el control interno modelo COSO y la gestión de inventarios en “Makro Supermercados S.A.” Huancayo – 2019.

B. Hipótesis Alterna (H_1):

Existe una relación directa y significativa entre el control interno modelo COSO y la gestión de inventarios en “Makro Supermercados S.A.” Huancayo – 2019.

5.2.2.2. Nivel de significancia o riesgo.

El nivel de significancia en la prueba de normalidad y para la contrastación de la hipótesis se definirá mediante $\alpha=0,05$ o 5% de valor probabilístico para aceptar la hipótesis nula.

5.2.2.3.Utilización del estadístico de prueba.

En la prueba de normalidad de datos, se ha determinado emplear una prueba **no paramétrica**; no obstante, se tomo en consideración lo establecido por Flores, Miranda y Villasis (2017) para seleccionar dentro de las pruebas no paramétricas, la prueba adecuada. Se tuvo en consideración, el propósito de la investigación, el cual es el **determinar que relación existe**, nivel de investigación, el cual es el **correlacional**, tipo de variables, las cuales son **cualitativas y evaluadas en escala ordinal**.

Se ha empleado, la prueba **no paramétrica rho de Spearman** para determinar el coeficiente de relación, la dirección e intensidad. Para ello, se agenciado del siguiente rango de coeficientes. (Tabla 21)

Tabla 21.

Coeficientes de correlación.

Valor	Significado
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0.9 : -0.99	Correlación negativa muy elevada
-0.7 : -0.89	Correlación negativa alta
-0.4 : -0.69	Correlación negativa moderada
-0.2 : -0.39	Correlación negativa baja
-0.01 : -0.19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0.01 – 0.19	Correlación positiva muy baja
0.2 – 0.39	Correlación positiva baja
0.4 – 0.69	Correlación positiva moderada
0.7 – 0.89	Correlación positiva alta
0.9 – 0.99	Correlación positiva muy elevada
1	Correlación positiva grande perfecta

Nota. Sánchez (2007). *Introducción a la Estadística Empresarial*

Tabla 22.

Correlación (Control interno-Gestión de inventarios).

		Control interno	Gestión de inventarios
Control interno	Correlación de Spearman	1	,808
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
Gestión de inventarios	Correlación de Spearman	,808	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

Nota. Proceso de datos bajo el software estadístico SPSS V24.

5.2.2.4. Decisión estadística.

A. Para **aceptar** la hipótesis nula:

Si el valor p (p-value) o Significancia (Sig.) sobrepasa el nivel de significancia (α).

$$p_{value} \geq \alpha$$

B. Para rechazar la hipótesis nula:

Si el valor p (p-value) o Significancia (Sig.) es menor, no rebasa el nivel de significancia (α).

$$p_{value} < \alpha$$

5.2.2.5. Conclusiones estadísticas del contraste de la hipótesis general.

Con los valores obtenidos de la Tabla 22, se ha identificado que el coeficiente de correlación ($Rho=.808$.) indica una asociación positiva, alta y directa alta entre el control interno y la gestión de inventarios; por lo tanto, a un nivel de significancia de 0.05 existe evidencia suficiente para rechazar la hipótesis nula y afirmar la hipótesis alterna: Existe una relación directa y significativa entre el control interno modelo COSO y la gestión de inventarios en “Makro Supermercados S.A.” Huancayo – 2019. ($0,00 < 0,05$)

5.2.3. Prueba de hipótesis específica 1

5.2.3.1. Planteamiento de la hipótesis.

A. Hipótesis Nula (H0):

No existe una relación directa y significativa entre el control interno modelo COSO y el control de inventarios en “Makro Supermercados S.A.” Huancayo – 2019.

B. Hipótesis Alternativa (H1):

Existe una relación directa y significativa entre el control interno modelo COSO y el control de inventarios en “Makro Supermercados S.A.” Huancayo – 2019.

5.2.3.2. Nivel de significancia o riesgo.

El nivel de significancia en la prueba de normalidad y para la contrastación de la hipótesis se definirá mediante $\alpha=0.05$ o 5% de valor probabilístico para aceptar la hipótesis nula.

5.2.3.3. Utilización del estadístico de prueba.

Tabla 23.

Correlación (Control interno-Control de inventarios)

		Control interno	Control de inventarios
Control interno	Correlación de Spearman	1,000	,776
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
Control de inventarios	Correlación de Spearman	,776	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

Nota. Proceso de datos bajo el software estadístico SPSS V24.

5.2.3.4. Decisión estadística.

A. Para **aceptar** la hipótesis nula:

Si el valor p (p-value) o Significancia (Sig.) sobrepasa el nivel de significancia (α).

$$p_{value} \geq \alpha$$

B. Para rechazar la hipótesis nula:

Si el valor p (p-value) o Significancia (Sig.) es menor, no rebasa el nivel de significancia (α).

$$p_{value} < \alpha$$

5.2.3.5. Conclusiones estadísticas del contraste de la hipótesis específica 1.

Con los valores obtenidos de la Tabla 23, se ha identificado que el coeficiente de correlación ($Rho=.776$.) indica una asociación positiva, alta y directa entre el control interno y la gestión de inventarios; por lo tanto, a un nivel de significancia de 0.05 existe evidencia suficiente para rechazar la hipótesis nula y afirmar la hipótesis alterna: Existe una relación directa y significativa entre el control interno modelo COSO y el control de inventarios en “Makro Supermercados S.A.” Huancayo – 2019. ($0,00 < 0,05$)

5.2.4. Prueba de hipótesis específica 2

5.2.4.1. Planteamiento de la hipótesis.

A. Hipótesis Nula (H_0):

No existe una relación directa y significativa entre el control interno modelo COSO y la valoración de inventarios en “Makro Supermercados S.A.” Huancayo – 2019.

B. Hipótesis Alterna (H_1):

Existe una relación directa y significativa entre el control interno modelo COSO y la valoración de inventarios en “Makro Supermercados S.A.” Huancayo – 2019.

5.2.4.2. Nivel de significancia o riesgo.

El nivel de significancia en la prueba de normalidad y para la contrastación de la hipótesis se definirá mediante $\alpha=0.05$ o 5% de valor probabilístico para aceptar la hipótesis nula.

5.2.4.3. Utilización del estadístico de prueba.

Tabla 24.

Correlación (Control interno-Valoración de inventarios)

		Control interno	Valoración de inventarios
Control interno	Correlación de Spearman	1,000	,743
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
Valoración de inventarios	Correlación de Spearman	,743	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

Nota. Proceso de datos bajo el software estadístico SPSS V24.

5.2.4.4. Decisión estadística.

A. Para **aceptar** la hipótesis nula:

Si el valor p (p-value) o Significancia (Sig.) sobrepasa el nivel de significancia (α).

$$p_{value} \geq \alpha$$

B. Para rechazar la hipótesis nula:

Si el valor p (p-value) o Significancia (Sig.) es menor, no rebasa el nivel de significancia (α).

$$p_{value} < \alpha$$

5.2.4.5. Conclusiones estadísticas del contraste de la hipótesis específica 2.

Con los valores obtenidos de la Tabla 24, se ha identificado que el coeficiente de correlación ($Rho=.743$.) indica una asociación positiva, alta y directa entre el control interno y la gestión de inventarios; por lo

tanto, a un nivel de significancia de 0.05 existe evidencia suficiente para rechazar la hipótesis nula y afirmar la hipótesis alterna: Existe una relación directa y significativa entre el control interno modelo COSO y la valoración de inventarios en “Makro Supermercados S.A.” Huancayo – 2019. ($0,00 < 0,05$)

5.2.5. Prueba de hipótesis específica 3

5.2.5.1. Planteamiento de la hipótesis.

A. Hipótesis Nula (H₀):

No existe una relación directa y significativa entre el control interno modelo COSO y la clasificación de inventarios en “Makro Supermercados S.A.” Huancayo – 2019.

B. Hipótesis Alterna (H₁):

Existe una relación directa y significativa entre el control interno modelo COSO y la clasificación de inventarios en “Makro Supermercados S.A.” Huancayo – 2019.

5.2.5.2. Nivel de significancia o riesgo.

El nivel de significancia en la prueba de normalidad y para la contrastación de la hipótesis se definirá mediante $\alpha=0.05$ o 5% de valor probabilístico para aceptar la hipótesis nula.

5.2.5.3.Utilización del estadístico de prueba.

Tabla 25.

Correlación (Control interno-Clasificación de inventarios)

		Control interno	Clasificación de inventarios
Control interno	Correlación de Spearman	1,000	,439
	Sig. (bilateral)		,043
	N	20	20
Clasificación de inventarios	Correlación de Spearman	,439	1,000
	Sig. (bilateral)	,043	
	N	20	20

Nota. Proceso de datos bajo el software estadístico SPSS V24.

5.2.5.4.Decisión estadística.

A. Para **aceptar** la hipótesis nula:

Si el valor p (p-value) o Significancia (Sig.) sobrepasa el nivel de significancia (α).

$$p_{value} \geq \alpha$$

B. Para rechazar la hipótesis nula:

Si el valor p (p-value) o Significancia (Sig.) es menor, no rebasa el nivel de significancia (α).

$$p_{value} < \alpha$$

5.2.5.5.Conclusiones estadísticas del contraste de la hipótesis específica 3.

Con los valores obtenidos de la Tabla 25, se ha identificado que el coeficiente de correlación ($Rho=.439$.) indica una asociación positiva y directa entre el control interno y la gestión de inventarios; por lo tanto, a un nivel de significancia de 0.05 existe evidencia suficiente para rechazar la hipótesis nula y afirmar la hipótesis alterna: Existe una relación directa y significativa entre el control interno modelo COSO y

la clasificación de inventarios en “Makro Supermercados S.A.”
Huancayo – 2019. (0,04<0,05)

5.2.6. Prueba de hipótesis específica 4

5.2.6.1. Planteamiento de la hipótesis.

A. Hipótesis Nula (H0):

No existe una relación directa y significativa entre el control interno modelo COSO y la política de inventarios en “Makro Supermercados S.A.” Huancayo – 2019.

B. Hipótesis Alternativa (H1):

Existe una relación directa y significativa entre el control interno modelo COSO y la política de inventarios en “Makro Supermercados S.A.” Huancayo – 2019.

5.2.6.2. Nivel de significancia o riesgo.

El nivel de significancia en la prueba de normalidad y para la contrastación de la hipótesis se definirá mediante $\alpha=0.05$ o 5% de valor probabilístico para aceptar la hipótesis nula.

5.2.6.3. Utilización del estadístico de prueba

Tabla 26.

Correlación (Control interno-Política de inventarios)

		Control interno	Política de inventarios
Control interno	Correlación de Spearman	1,000	,568
	Sig. (bilateral)		,009
	N	20	20
Política de inventarios	Correlación de Spearman	,568	1,000
	Sig. (bilateral)	,009	
	N	20	20

Nota. Proceso de datos bajo el software estadístico SPSS V24.

5.2.6.4. Decisión estadística.

A. Para **aceptar** la hipótesis nula:

Si el valor p (p-value) o Significancia (Sig.) sobrepasa el nivel de significancia (α).

$$p_{value} \geq \alpha$$

B. Para rechazar la hipótesis nula:

Si el valor p (p-value) o Significancia (Sig.) es menor, no rebasa el nivel de significancia (α).

$$p_{value} < \alpha$$

5.2.6.5. Conclusiones estadísticas del contraste de la hipótesis específica 4.

Con los valores obtenidos de la Tabla 26, se ha identificado que el coeficiente de correlación ($Rho=.568$.) indica una asociación positiva y directa entre el control interno y la gestión de inventarios; por lo tanto, a un nivel de significancia de 0.05 existe evidencia suficiente para rechazar la hipótesis nula y afirmar la hipótesis alterna: Existe una relación directa y significativa entre el control interno modelo COSO y la política de inventarios en “Makro Supermercados S.A.” Huancayo – 2019. ($0,00 < 0,05$)

ANÁLISIS Y DICUSIÓN DE RESULTADOS

El objetivo de esta investigación ha sido determinar que relación existe entre el control interno modelo COSO y la gestión de inventarios en Makro Supermercados S.A. Huncayo – 2019, este se ha logrado mediante un análisis de la correlación entre las variables control interno y gestión de inventarios agenciados del estadístico no paramétrico *rho* de *Spearman* que devolvió el coeficiente ($Rho=.808$.) con el cual indica una relación directa, alta y significativa, pues el control interno bajo los parámetros de una correcto entorno de control, evaluación eficiente de riesgos, control de actividades, flujo de información y comunicación continuas, y una supervisión constante tendrá resultados positivos y beneficiosos sobre la gestión del inventario que se lleve en la empresa; esto al identificar que sin un correcto control interno enfocado en la gestión de inventarios, se tenían limitaciones en el control, valoración, clasificación, y la política de inventarios en la empresa. Bajo este análisis, al comparar los resultados arribados en las variables de estudio y sus respectivas dimensiones, se tienen similitudes y diferencias con los hallazgos de los diversos autores citados en los antecedentes de la investigación.

En la variable control interno, los resultados hallados muestran que el 75 % de trabajadores consideran que casi siempre con la aplicación estricta del control interno se logran los propósitos y la vigilancia permanente de los procesos determinados, con los cuales se pueden llegar a tomar mejores decisiones en el campo financiero y económico, estos resultados han sido similares a los hallados por Serrano, Señalín, Vega y Herrera (2017) quienes afirmaron que la información financiera que resulte de una correcta aplicación del control interno facilitará catalogar a la organización como preparada, garantizando a su vez la eficiencia y efectividad para el cumplimiento de sus objetivos. En Makro Supermercados S.A. tienda Huancayo con la correcta aplicación del control interno se desarrollará y relacionará la gestión y los procesos de la empresa, para lograr los objetivos planteados y tomar buenas decisiones,

realizando una vigilancia continua, optimizando procesos, haciendo eficiente el entorno de control, evaluando adecuadamente los riesgos, el control de las actividades, y manteniendo un flujo continuo de la información.

Respecto a la dimensión entorno de control, se ha determinado que mediante la correcta selección del personal de acuerdo a sus capacidades técnicas, se pueden solventar problemas continuos, así mismo cuando se promueven los valores éticos y se definen procesos plasmados en manuales y políticas que se tengan que seguir estrictamente, se tiene un mejor panorama del entorno de control; estos resultados muestran similitudes con lo hallado por Diaz (2018) en cuanto a que los manuales de control y políticas sean estrictamente cumplidas, ya que en su estudio acerca de la implementación de un control interno refieren que la relación entre las políticas definidas y conocidas dentro de una determinada área como la de almacén permite tener una eficiente control de la gestión de inventarios que se tenga. Así también, en el estudio de Torres (2017) en cuanto a tener una correcta selección del personal con relación a sus capacidades técnicas, nos comenta que es también relevante la capacitación recibida como una pieza vital para el correcto manejo eficiente de las existencias de la empresa.

En relación a la dimensión evaluación de riesgos, se ha determinado que esta se muestra cuando se protege correctamente la mercadería de la empresa de los agentes externos que pueden provocar su deterioro, inspeccionando las fechas de vencimiento, el estado del empaque, con tal de evitar la obsolescencia y la exhibición en los anaqueles, lo cual puede perjudicar la imagen de la empresa, en el estudio de Serrano, Señalín, Vega y Herrera (2017) incorporaron un plan de contingencia para mitigar los riesgos y los perfiles de riesgo existentes, en materia financiera en el estudio de Suarez (2018), señala la importancia de los planes estratégicos y la identificación temprana de mecanismos para evitar riesgos financieros

derivados de los productos que lleguen a desecharse o las demandas ocasionadas por un producto vencido que pueda encontrarse exhibido.

Conforme a la dimensión actividades de control, los resultados indican que estas se enfocan en no tener diferencias en las existencias en los inventarios, haciendo necesario asegurar los inventarios ante posibles pérdidas, robos, escases, esto con el propósito de no ocasionar pérdidas por devolución, falta de stock, o desabastecimiento general, estos resultados en materia financiera pueden compararse con lo hallado por Yllesca (2019), quien afirma que la empresa logra sus objetivos cuando se basa en los procedimientos o actividades de control, para ello debe estimular las actividades preventivas y asegurar planes de aseguramiento; también puntualiza que, mientras las actividades de control sean insuficientes, los costos del inventario aumentarán, así también se generará poca productividad en la empresa.

Según los resultados para la dimensión información y comunicación, esta es eficiente cuando la documentación emitida por la gerencia en materia de abastecimiento, es rápida y fluida según los requerimientos de almacén; así también, cuando la información es oportuna entre las áreas de la empresa para una correcta gestión de inventarios, estos resultados fueron similares a los hallados por Robles (2019), ya que en su estudio develo que el 83 % de los participantes en su muestra conocen del control interno, con lo cual se les facilita tomar previsiones para un mejor gasto presupuestal, sin embargo, carecen de una comunicación fluida entre las áreas involucradas para la correcta ejecución presupuestal a nivel administrativo y contable; con ello, se muestra que no solo se trata de conocer el control interno sino saber comunicar y tener un flujo preciso de la información manejada entre áreas para que exista un verdadero propósito de control.

En relación a los resultados de la dimensión supervisión y monitoreo, se identificó que a mayor supervisión y monitoreo se podrán conseguir los objetivos planteados en materia de aprovisionamiento, ya que se contarán siempre con una supervisión constante de los procesos en toda la cadena de aprovisionamiento, y para hacerlo eficiente el conocimiento del personal acerca de las tareas en almacén necesita ser compartida y de mutuo apoyo, estos resultados fueron similares a los hallados por Suarez (2018), pues determinó que al recepcionar información en el momento oportuno acerca de las existencias en almacén se podrá tener un mejor control de los objetivos establecidos.

En la variable gestión de inventarios, los resultados hallados determinaron que el 55 % de trabajadores afirmaron que la gestión de inventarios involucra siempre el control de la cantidad física de cada producto ofertado, valorando y clasificando los inventarios para poner los productos a la venta en relación a la política de inventarios con que se cuenta en Makro Supermercados S.A., tienda Huancayo, estos resultados fueron similares a los hallados por Chucos y Chucos (2016) pues afirma que un adecuado control de inventarios, mejora los resultados adversos presentados en la empresa al no tomar decisiones rápidas y oportunas acerca de los productos ofertados, su clasificación y valoración, por ende determina que el control de las existencias influye positivamente en la correcta toma de decisiones de los inventarios.

De acuerdo al resultado del contraste de las variables control interno y gestión de inventarios, se ha determinado una correlación positiva y directa que explica que a medida que el control interno sea más riguroso y eficiente. los efectos se trasladarán sobre la eficiente gestión de inventarios que se maneje; tal como en el estudio realizado por Chavesta (2017), en la cual obtuvo que el 37 % del personal encuestado afirmó que el control interno fue deficiente, de otro lado el 34 % del personal afirmó que la gestión de inventarios se maneja de manera

deficiente, es decir acerca del 70 % del personal consideran la eficiencia del control interno y de la gestión de inventarios obteniendo con ello una relación directa con un $Rho=0.857$ añadiendo que el 73 % del manejo y las acciones que se tengan sobre la gestión de inventarios, se encuentra explicado por el desempeño y las actividades del control interno, estos resultados generales también tienen similitud con los de Suarez (2018), pues afirma que el 63 % de trabajadores manifestaron que la gestión de inventarios deviene de un buen control interno, ergo, con la aplicación de los componentes del COSO I, se favorece la gestión de inventarios.

CONCLUSIONES

1. Se ha determinado una relación directa y significativa entre el control interno modelo COSO y la gestión de inventarios en Makro Supermercados S.A. Huancayo – 2019; confirmado mediante el coeficiente $Rho=0.808$, y obteniendo un valor de probabilidad del estadístico menor al nivel de significancia ($0.05 < 0.00$); ergo, el resultado más significativo indica que, a medida que el control interno mejora en términos de logro de objetivos, vigilancia permanente de los procesos establecidos en almacén, optimización de procesos, eficiente entorno de control, correcta evaluación de riesgos, control permanente de actividades y flujo continuo de información, se tendrá una eficiente gestión de inventarios basados en el control, valoración, clasificación, y políticas desarrolladas por la empresa para la revisión, ordenamiento y control de productos en almacén.
2. Se ha determinado una relación directa y significativa entre el control interno modelo COSO y el control de inventarios en Makro Supermercados S.A. Huancayo – 2019; confirmado mediante el coeficiente $Rho=0.776$ y obteniendo un valor de probabilidad del estadístico menor al nivel de significancia ($0.05 < 0.00$), en consecuencia, el resultado más significativo indica que, medida que el control interno mejora también se tienen mejoras en la reducción de errores para detectar productos dados de baja, sobre los procedimientos adecuados para cada tipo de producto almacenado, el manejo de productos deteriorados y la realización de informes oportunos que especifiquen los detalles de almacenamiento de este tipo de productos.

3. Se ha determinado una relación directa y significativa entre el control interno modelo COSO y la valoración de inventarios en Makro Supermercados S.A. Huancayo – 2019; confirmado a través del coeficiente $Rho=0.743$ y hallando un valor de probabilidad del estadístico menor al nivel de significancia ($0.05 < 0.00$); por lo tanto, el resultado más significativo indica que a medida que el control interno mejora también se tiene mejoras en el establecimiento de procedimientos adecuados para la devolución de productos en mal estado, el correcto tratamiento de productos deteriorados de acuerdo a una metodología para que se puedan retirar en el tiempo oportuno.
4. Se ha determinado una relación directa y significativa entre el control interno modelo COSO y la clasificación de inventarios en Makro Supermercados S.A. Huancayo – 2019; corroborado mediante el coeficiente $Rho=0.439$ y obteniendo un valor de probabilidad del estadístico menor al nivel de significancia ($0.05 < 0.00$); en consecuencia, el resultado más significativo indica que, a medida que el control interno mejora también se tienen mejoras sobre la clasificación de los bienes que se almacenan, considerando que los bienes de mayor rotación deben encontrarse a la vista y ser encontrados con facilidad, para su mejor disposición y acomodo adecuado lo cual facilita un conteo rápido y efectivo al momento de realizar los inventarios.
5. Se ha determinado una relación directa y significativa entre el control interno modelo COSO y la clasificación de inventarios en Makro Supermercados S.A. Huancayo – 2019; contrastado mediante el coeficiente $Rho=0.568$ y obteniendo un valor de probabilidad del estadístico menor al nivel de significancia ($0.05 < 0.00$); ergo, el resultado más significativo indica que, a medida que el control interno mejora también se reducen los tiempos para la revisión de los inventarios con la aplicación de normas que especifiquen los tiempos óptimos de revisión, proporcionando una metodología para el ordenamiento del inventario, los cuales deben ser respetados a cabalidad.

RECOMENDACIONES

Se recomienda a la gerencia de la tienda Huancayo de Makro Supermercados S.A.

1. Implementar un control permanente y evaluar la normativa respecto del entorno de control hacia los trabajadores del área de almacén, contabilidad y administración, ya que se ha evidenciado que los manuales y procedimientos no son revisados con frecuencia en la empresa.
2. Realizar un cuestionario hacia los clientes acerca de la insatisfacción que le podría generar comprar productos deteriorados que puedan seleccionarse de los anaqueles, pues esto puede debilitar la imagen de la empresa, provocando devoluciones e insatisfacción, esto a raíz de que sólo el 30 % de trabajadores percibieron que casi nunca la mercadería deteriorada puede encontrarse exhibida en los anaqueles, lo cual quiere decir que el 70% sí considera que se puede tener productos deteriorados exhibidos, por lo cual se **sugiere el adiestramiento del personal para inculcar las consecuencias directas sobre la salud que tiene el consumo de un producto en mal estado exhibido en los principales anaqueles de Makro, de parte de los clientes.**
3. Realizar reuniones más frecuentes entre las áreas de la empresa, tratando temas relacionados al aprovisionamiento de productos y temas relacionados al almacenamiento, esto a raíz de que el 55 % de trabajadores consideraron que a veces se tienen problemas de recopilación de información de las áreas. **Por lo que se sugiere mejorar los métodos comunicativos en temas que aborden el cuidado de los inventarios y el control permanente que tiene que existir en la organización.**

4. Efectuar un análisis financiero acerca de posibles bonos de productividad para los trabajadores que demuestren eficiencia en sus actividades sobre todo en el control, supervisión, y ordenamiento de los productos, esto a raíz de que el 50 % de trabajadores consideraron que a veces los incentivos influyen en los trabajadores para cumplir con sus objetivos, por lo cual se sugiere **extremar el cuidado y la mantención de personal satisfecho para tener mejores resultados en el control permanente en beneficio de la organización y del mismo personal.**
5. Realizar una supervisión constante y computarizada de los informes que se realicen de los productos que se detectan como deteriorados, copiando vía correo a la parte administrativa, contabilidad y almacén de los motivos, y especificaciones del producto detectado en el tiempo oportuno para que estos sean repuestos con inmediates, esto a raíz de que el 50 % de trabajadores consideraron que casi nunca al detectar productos deteriorados se elaboran informes al respecto.
6. **Se sugiere finalmente llevar adelante los resultados de la presente investigación, sirviendo esta como base y fundamento teórico en la temática de control interno, y gestión de inventariios en futuras investigaciones que analicen los fundamentos, los métodos y los resultados expuestos en esta investigación.**

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguilar , A., & Cabrale, D. (2010). *Evaluación del sistema del control interno en la UBPC*. Yamaquelles-España: Eumed.
- Aguilar, G. (2009). Gestión de inventarios como factor de competitividad en el sector metalmeccánico de la región occidental de Venezuela. *Revista de Ciencias Sociales*, 509-518.
- Arango Marin, J. A., Giraldo, J. A., & Castrillón Gómez, O. D. (2013). Gestión de compras e inventarios a partir de pronósticos Holt-Winters y diferenciación de nivel de servicio por la clasificación ABC. *Scientia et Technica*, 743-747.
- Arciniegas, G. (2013). Modelo de gestión de inventarios para empresas comerciales de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura. *UCV Hacer, Revista de investigación y cultura*, 2(2), 11-26.
- Ballesteros Cerchiaro, L. (1905). Control Interno. En L. R. Dicksee , *Comprobación Interna*. <https://lballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2013/12/29/antecedentes/>.
- Ballou, R. (2004). *Logística. Administración de la cadena de suministro*. México: Pearson Educación.
- Barquero, M. (2013). *Manual Práctico de Control Interno* . Barcelona: Profit Editorial.
- Bennett, G. E. (1930). *Fraud Its Control Through*. New York: Appleton Century.
- Bernal Torres, C. (2015). *Metodología de la Investigación, Administración, Economía y Ciencias Sociales*. Colombia: Pearson.
- Blanco Luna, Y. (2003). *Normas y Procedimientos de la Auditoria Integral*. Bogotá-Colombia: Kimpres Ltda.
- Cabero Almenara, J., & Llórente Cejudo, M. (2013). La aplicación del juicio de experto como técnica de evaluación de las tecnologías de la información (TIC). *Eduweb. Revista de Tecnología de Información y Comunicación en Educación*, 7(2), 11-22.
- Carrasco Días, S. (2006). *Metodología de la Investigación científica* . Lima: San Marcos.
- Cascaes de Silva, F., Goncalves, E., Valdivia Arancibia, B., Grazielle Bento, G., Da Silva Castro, T. L., Soleman Hernández, S., & Da Silva , R. (2015). Estimadores de Consistencia Interna en las investigaciones en Salud: El uso del coeficiente Alfa. *Revista Peruana de Medicina Experimental y Salud Pública*, 32(1), 129-138.
- Chavesta Quispe, C. L. (2017). *Control interno y su influencia en la gestión de inventarios en lastiendas por departamentos, Santa Anita, año 2017*". Tesis de pregrado , Universidad César Vallejo, Lima, Perú.
- Chucos Fernández, E. F., & Chucos Fernández, A. N. (2016). *Control de Inventarios en la toma de desiciones de la empresa lubricantes victoria de la provincia de Huancayo*. Tesis de pregrado, Universidad Nacional , Huancayo-Perú.
- Claros Cohaila, R., & León Llerena, O. A. (2012). *El Control Interno como herramienta de Gestión y Evaluación*. Lima: Pacífico Editores S.A.C.

- Cronbach, I. J. (1951). Coefficient alpha and the internal structure of tests. *Psychometrika*, 16(3), 297-334.
- Cohalia, C., & León, R. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Lima-Perú: Actualidad Empresarial.
- Committe of Sponsoring of Treadway. (2013). *Control Interno-Marco Integrado*.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - COSO. (1992). *Internal Control - Integrated Framework (COSO I)*. EE.UU: <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - COSO. (2004). *Enterprise Risk Management- Integrated Framework - COSO II*. EE.UU: <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>.
- De la Vega, C. (2017). *El control interno y la gestión de inventarios de la Empresa Constructora Yacz Contratistas Generales S.R.L del distrito de Amarilis - 2016*. Huánuco, Perú: Universidad de Huánuco.
- Dextre, J., & Del Pozo, R. (2012). ¿Control de gestión o gestión de control? *Contabilidad y Negocios*, 69-80.
- Diaz, D. (2018). *Implementación de un control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa R & L contratistas y consultores generales S.A.C*. Tesis de pregrado, Universidad Peruana Unión, Juliaca, Perú.
- Escudero, J. (2013). *Administración y gestión*. Madrid: Paraninfo.
- Estupiñan Gaitan, R. (2015). *Control Interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales. Análisis de Informe COSO I y II*. Bogotá: Express Gráfico y Digital S.A.
- Fernández, S., & Vásquez, F. (2014). *El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamerica 2013*. Chimbote-Perú: Revista In Crescendo.
- FIAEP. (2014). *Control y Manejo de Inventario y Almacén*. <http://fiaep.org/inventario/controlymanejodeinventario.pdf>.
- Fonseca B, R. (2004). *Auditoría Interna*. Guatemala: Artes, Gráficas Acrópolis.
- Gaitán, R. (2002). *Control Interno y fraudes*. Ecoe ediciones.
- Garrido Bayas, I. Y., & Cejas Martínez, M. (2017). La Gestión de Inventario como factor estratégico en la administración de empresas. *Negotium*, 13(37), 109-129.
- Guitierrez, V., & Vidal, C. J. (2008). Modelo de Gestión de Inventarios en Cadenas de Abastecimiento . *Revisión de la Literatura*, 134-149.
- Hernández , O. (2016). La auditoria interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable*, 15-41.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. México D.F.: McGraw Hill.

- Jimenez, M. (2011). *Auditoría de Control Interno*. Loja-Ecuador: Universidad Particular de Loja.
- La Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Lima-Perú: <https://bit.ly/35XqwjZ>.
- López, M., Igor, D., Gómez, R., Marta, W., Acevedo, A., & José, G. (2012). Situación de la gestión de inventarios en Cuba. *Revista de Ingeniería Industrial*, 108-118.
- Lujan, M. (2018). *Implementación de sistema control interno para mejorar la gestion de inventarios, Constructora Cojapri Ingenieros E.I.R.L.* Chimbote, Perú: Universidad San Pedro.
- Meana, P. (2017). *Gestión de inventarios*. España: Paraninfo.
- Muñoz Colomina, C. I., & Veuthey, M. E. (1993). Análisis de las provisiones de circulante en la contabilidad de gestión. *Actualidad Financiera*(40), 551-562.
- Navarro, F., & Ramos, L. (2016). El Control Interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Revista Mexicana de Agronegocios*, 460-470.
- Ortiz, M. (2004). *Procedimiento para la gestión de inventarios de empresas comerciales y de servicios*. Tesis Doctoral-Ciencias Económicas, Universidad de la Habana, Cuba.
- Osorio, C. A. (2013). Modelos para el control de inventarios en las pymes. *Panorama*, 2(6), 4-10.
- Pedrosa, I., Juarros-Basterretxea, J., Robles Fernández, A., Basteiro, J., & García Cueto, E. (2015). Pruebas de bondad de ajuste en distribuciones simétricas, ¿Qué estadístico utilizar? *Univ Psychol*, 14(1), 245-254.
- Parada, Ó. (2009). Un enfoque multicriterio para la toma de decisiones en la gestión de inventarios. *Cuadernos de Administración*, 22(8), 169-187.
- Peña, O., & Silva, R. (2016). Factores incidentes sobre la gestión de sistemas de inventario en organizaciones venezolanas. <http://www.redalyc.org/pdf/993/99345727003.pdf>.
- Porto Serantes, N., & Castromán Diz, J. L. (2000). Una reflexión sobre la evaluación de los métodos de gestión de existencias y su influencia en el ámbito de la información contable. *Revista Galega de Economía*, 9(2), 16-24.
- Rebaza, C., & Santos, T. (2015). Factores administrativos-políticos que limitan la gestión del órgano de control institucional en el Gobierno Regional de La Libertad. *Ciencia y Tecnología*, 53-70.
- Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. *Fundamentos teóricos. Observatorio Laboral Revista Mexicana*, 115-136.
- Robles Quispe, G. A. (2019). *Control interno como herramienta eficaz para mejorar los procesos administrativos y contrabales en la municipalidad distrital de Yauli-Jauja*. Tesis de pregrado, Universidad Continental, Huancayo.
- Rodriguez V, J. (2009). *Control Interno*. México D.F.: Trillas.
- Roscoe, D., & Mckeown, P. (1986). *Modelos cuantitativos para administración*. México: Grupo Editorial Iberoamérica S.A de C.V.

- Sánchez, J. (2007). *Introducción a la Estadística Empresarial*. Madrid, España.
- Serrano Carrión, P. A., Señalín Morales, L. O., Vega Jaramillo, F. Y., & Herrera Peña, J. N. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Espacios*, 39(3), 30.
- Shapiro, S., & Wilk, M. (1965). An analysis of variance test for normality. *Biometrika*, 52(3,4), 591-611.
- Suárez Manobanda, G. L. (2018). *Análisis de Control Interno en la Gestión de Inventarios del año 2017 en la empresa Comautor S.A. de la ciudad de Guayaquil*. Análisis de caso práctico, Universidad Politécnica Salesiana Sede Guayaquil, Guayaquil.
- Toro Benítez, L. A., & Bastidas Guzmán, V. E. (2011). Metodología para el control y la gestión de inventarios en una empresa minorista de electrodomésticos. *Scientia Et Technica*, XVI(49), 85-91.
- Torres Cruzado, J. (2017). *El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el cercado de Lima*. Trabajo de pre grado, Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú.
- Vanegas, G., & Pardo, C. (2014). Hacia un modelo para la gestión de riesgos de TI en MiPymes: MOGRIT. *Sistema & Telemática*, 35-48.
- Vega, L., & Nieves, A. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control. *Ciencias Holguín*, 1-19.
- Vidal Holguín, C. J., Londoño Ortega, J. C., & Contreras Rengifo, F. (2011). Aplicación de modelos de inventarios en una cadena de abastecimiento de productos de consumo masivo con una bodega y N punto de venta. *Ingeniería y Competitividad*, 10-19.
- Voysest, R., & Vreca, R. (2009). *Cadena de abastecimiento. Gestión en entornos competitivos*. Barcelona: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.
- Yazici, B., & Yolacan, S. (2007). A comparison of various tests of normality. *Journal of Statistical Computation and Simulation*, 77(2), 175-183.
- Yllesca Campos, J. D. (2019). *El Control Interno y los efectos producentes en la Gestión del almacén en la empresa Inproplast SAC en el periodo 2016*. Tesis de pre grado, Universidad Peruana Los Andes, Huancayo-Perú.
- Zelayaran Durand, M. (2002). *Metodología de Investigación Jurídica*. Lima-Perú: Ediciones Jurídicas.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Consistencia

CONTROL INTERNO MODELO COSO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS, EN “MAKRO SUPERMERCADOS S.A.” HUANCAYO - 2019

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variable	Dimensiones	Metodología
General			VARIABLE 1 Control Interno	Entorno de Control Evaluación de riesgos Actividades de control Información/ comunicación Supervisión	Método Universal: Científico General: Analítico Específico: Descriptivo De tipo correlacional Tipo: Aplicada Nivel: Correlacional Diseño: No-experimental/Correlacional Población muestra Población: 30 trabajadores Muestra: 20 trabajadores Muestreo por conveniencia Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario Procedimiento: Elaboración de cuestionario en la escala de Likert, ordinal
¿Qué relación existe entre el control interno modelo COSO y la gestión de inventarios en “Makro Supermercados S.A.” Huancayo – 2019?	Determinar qué relación existe entre el control interno modelo COSO y la gestión de inventarios en “Makro Supermercados S.A.” Huancayo – 2019.	Existe una relación directa y significativa entre el control interno modelo COSO y la gestión de inventarios en “Makro Supermercados S.A.” Huancayo – 2019.			
Específicos					
¿Qué relación existe entre el control interno modelo COSO y el control de inventarios en “Makro Supermercados S.A.” Huancayo – 2019?	Determinar qué relación existe entre el control interno modelo COSO y el control de inventarios en “Makro Supermercados S.A.” Huancayo – 2019.	Existe una relación directa y significativa entre el control interno modelo COSO y el control de inventarios en “Makro Supermercados S.A.” Huancayo – 2019.			
¿Qué relación existe entre el control interno modelo COSO y la valoración de inventarios en “Makro Supermercados S.A.” Huancayo – 2019?	Determinar qué relación existe entre el control interno modelo COSO y la valoración de inventarios en “Makro Supermercados S.A.” Huancayo – 2019.	Existe una relación directa y significativa entre el control interno modelo COSO y la valoración de inventarios en “Makro Supermercados S.A.” Huancayo – 2019.			
VARIABLE 2			VARIABLE 2 Gestión de Inventarios	Control de inventarios Valoración de inventarios Clasificación de inventarios Política de inventario	
¿Qué relación existe entre el control interno modelo COSO y la clasificación de inventarios en “Makro Supermercados S.A.” Huancayo – 2019?	Determinar qué relación existe entre el control interno modelo COSO y la clasificación de inventarios en “Makro Supermercados S.A.” Huancayo – 2019.	Existe una relación directa y significativa entre el control interno modelo COSO y la clasificación de inventarios en “Makro Supermercados S.A.” Huancayo – 2019.			
¿Qué relación existe entre el control interno modelo COSO y la política de inventarios en “Makro Supermercados S.A.” Huancayo – 2019?	Determinar qué relación existe entre el control interno modelo COSO y la política de inventarios en “Makro Supermercados S.A.” Huancayo – 2019.	Existe una relación directa y significativa entre el control interno modelo COSO y la política de inventarios en “Makro Supermercados S.A.” Huancayo – 2019.			

Anexo 2: Matriz de Operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
Control Interno	Es el lugar en donde se desarrollan las empresas, donde confluyen la gestión y la manera en que se llevan los procesos para que la empresa logre sus objetivos, lo que plantea el control interno es la permanente vigilancia y la optimización de los procesos establecidos, para esto es muy importante tomar buenas decisiones en materia financiera y económica (Navarro & Ramos, 2016)	La variable control interno presenta 5 dimensiones, las cuales serán medidas con un cuestionario, se presentan 13 preguntas con respuestas en escala ordinal de Likert que van desde la escala muy conforme a muy inconforme.	X ₁ :Entorno de control	Promoción de los valores éticos	Item 1-2	1: Nunca 2: Casi nunca 3: A veces 4: Casi siempre 5: Siempre
				Capacidad técnica del personal	Item 3-4	
				Revisión de los manuales y políticas	Item 5-6	
			X ₂ :Evaluación de riesgos	Nivel de protección de la mercadería	Item 7-8	
				Análisis del riesgo de fraude, pérdida o deterioro	Item 9-10	
			X ₃ :Actividades de control	Diferencias de las existencias en el inventario	Item 11-12	
				Nivel de aseguramiento de los inventarios	Item 13-14	
			X ₄ :Información y comunicación	Grado de comunicación documentaria	Item 15-16	
				Recopilación de información de las áreas	Item 17-18	
			X ₅ :Supervisión y monitoreo	Nivel de cumplimiento de los objetivos	Item 19-20	
				Enfoque de eficiencia y eficacia en los objetivos	Item 21-22	
				Ejecución de estrategias en las actividades	Item 23-24	
				Nivel de conocimiento de las tareas	Item 25-26	
Gestión de Inventarios	Para Arenal (2020) es la capacidad y la organización que tiene una empresa para el control de la cantidad física e informática de cada producto en un momento establecido. Los inventarios pueden ir destinados hacia la venta, en tanto otros inventarios consignan los bienes que forman parte de los activos de la organización, conformado por sus cuentas anuales.	La variable gestión de inventarios presenta 2 dimensiones, las cuales serán medidas con un cuestionario, se presentan 16 preguntas con respuestas en escala ordinal de Likert que van desde totalmente de acuerdo hasta totalmente en desacuerdo	Y ₁ :Control de inventarios	Programación de inventarios	Item 1-2	
				Permanencia de los productos en almacén	Item 3-4	
				Identificación de los productos deteriorados	Item 5-6	
			Y ₂ :Valoración de inventarios	Procedimientos de entrada al almacén	Item 7-8	
				Procedimientos de salida de almacén	Item 9-10	
				Gestión de las devoluciones	Item 11-13	
				Clasificación por algún modelo de valoración de existencia	Item 14-16	
			Y ₃ :Clasificación de inventarios	Características de los bienes vendidos	Item 17	
				Tipo de inventario manejado	Item 18	
				Disposición de los productos en almacén	Item 19-21	
			Y ₄ :Política de inventarios	Tiempo en que se revisan los inventarios	Item 22	
				Metodología para ordenar el inventario	Item 23-24	
				Monitoreo de la cadena de abastecimiento	Item 25-26	

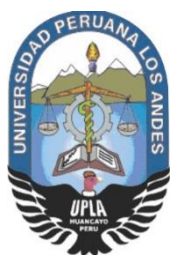
Anexo 3: Matriz de Operacionalización del instrumento/cuestionario

Variable	Dimensiones	Indicadores	NºPregunta	Items/Reactivos
X: Control Interno	X1:Entorno de control	X.1.1.Promoción de los valores éticos	1	X.1.1.1. Considera Ud. ¿Qué la empresa infunde valores éticos en el personal en forma adecuada? (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre
			2	X.1.1.2. Considera Ud. ¿ Se promueven los valores éticos en la organización? (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre
		X.1.2.Capacidad técnica del personal	3	X.1.2.1. Según su percepción ¿La capacidad técnica del personal no soluciona problemas constantes en el almacén? (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre
			4	X.1.2.2..Considera Ud. ¿Qué el personal de almacén demuestra su capacidad técnica en su labor? (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre
		X.1.3.Revisión de los manuales y políticas	5	X.1.3.1.Según su percepción. ¿Los manuales y procedimientos son revisados con frecuencia? (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre
			6	X.1.3.2.De acuerdo a su punto de vista. ¿Los procedimientos dentro del almacén de la empresa están bien definidos? (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre
	X2:Evaluación de riesgos	X.2.1.Nivel de protección de la mercadería	7	X.2.1.1. Desde su percepción ¿La mercadería cumple con las disposiciones para su protección del deterioro físico? (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre
			8	X.2.1.2. Considera Ud. ¿Que la protección de la mercadería es una constante en la empresa? (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre
		X.2.2.Análisis del riesgo de fraude, pérdida o deterioro	9	X.2.2.1. Considera Ud. ¿La mercadería se encuentra protegida del riesgo de obsolescencia (inspección de las fechas de vencimiento)? (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre
			10	X.2.2.2. Desde su percepción ¿La mercadería deteriorada puede encontrarse exhibida en los anaqueles? (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre
	X3:Actividades de control	X.3.1.Diferencias de las existencias en el inventario	11	X.3.1.1. Considera Ud. ¿Las diferencias de las existencias se deben a un ineficiente control del área? (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre
			12	X.3.1.2. Considera Ud. ¿Son constantes las diferencias de las existencias en los inventarios? (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre
		X.3.2.Nivel de aseguramiento de los inventarios	13	X.3.2.1. Según su percepción ¿Las existencias se encuentran asegurados (inventario de reserva, pérdidas o robos)? (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre
			14	X.3.2.2. Considera Ud. ¿Los inventarios más asegurados, no generan pérdidas para la empresa? (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre
	X4:Información y comunicación	X.4.1.Grado de comunicación documentaria	15	X.4.1.1. Considera Ud. ¿Los documentos emitidos por la gerencia favorecen la comunicación de los requerimientos de almacén? (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre
			16	X.4.1.2. Considera Ud. ¿Los documentos emitidos en almacén son divulgados y comunicados eficientemente? (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre
		X.4.2.Recopilación de información de las áreas	17	X.4.2.1. Desde su percepción ¿Las áreas de la empresa brindan información oportuna para la correcta gestión de inventarios? (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre

			18	X.4.2.2. Considera Ud. ¿No se tienen problemas de recopilación de información de las áreas? (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre		
	X ₅ :Supervisión y monitoreo	X.5.1.Nivel de cumplimiento de los objetivos	19	X.5.1.1. Considera Ud. ¿La capacitación en materia del manejo de almacén fueron fáciles para su comprensión? (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre		
			20	X.5.1.2. Considera Ud. ¿Los objetivos en el área de almacén son cumplidos en el tiempo programado? (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre		
		X.5.2.Enfoque de eficiencia y eficacia en los objetivos	21	X.5.2.1. Considera Ud. ¿Influyente los incentivos hacia los trabajadores que cumplen sus objetivos? (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre		
			22	X.5.2.2. Desde su percepción ¿La empresa actúa eficientemente en todos los procesos de almacenamiento de mercadería? (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre		
		X.5.3.Ejecución de estrategias en las actividades	23	X.5.3.1. Considera Ud. ¿El recuento físico de la mercadería se contrasta con la información del sistema? (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre		
			24	X.5.3.2. Considera Ud. ¿Las estrategias aplicadas para el aprovisionamiento en almacén son eficientes? (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre		
		X.5.4.Nivel de conocimiento de las tareas	25	X.5.4.1. Desde su percepción ¿Las evaluaciones de los procesos en almacén refuerzan los conocimientos del personal? (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre		
			26	X.5.4.2. Considera Ud. ¿El conocimiento de las tareas en almacén es compartida y de apoyo mutuo? (Quien sabe apoya al que no sabe) (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre		
		Y: Gestión de Inventarios	Y ₁ :Control de inventarios	Y.1.1.Programación de inventarios	1	Y.1.1.1. Considera Ud. ¿Una correcta programación de los inventarios aseguran conteos físicos exactos de las existencias? (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre
					2	Y.1.1.2. Considera Ud. ¿Los recuentos de almacén permiten detectar productos dados de baja? (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre
	Y.1.2.Permanencia de los productos en almacén			3	Y.1.2.1. Considera Ud. ¿Los procedimientos en almacén contemplan en su totalidad políticas para dar de baja a productos deteriorados? (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre	
4				Y.1.2.2. Considera Ud. ¿Los procedimientos en almacén son los adecuados para los diversos tipos de producto que se almacenan? (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre		
Y.1.3.Identificación de los productos deteriorados	5			Y.1.3.1. Considera Ud. ¿Al detectar productos deteriorados se elaboran informes al respecto? (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre		
	6			Y.1.3.2. Considera Ud. ¿Las medidas tomadas por la empresa para un correcto manejo de productos deteriorados son las correctas? (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre		
Y ₂ :Valoración de inventarios	Y.2.1.Procedimientos de entrada al almacén		7	Y.2.1.1. Considera Ud. ¿Los procedimientos que existen para la entrada de los productos en almacén son los adecuados? (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre		
			8	Y.2.1.2. Considera Ud. ¿La recepción de los productos ingresados debe seguir un procedimiento adecuado? (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre		

	Y.2.2.Procedimientos de salida de almacén	9	Y.2.2.1. Considera Ud. ¿Los procedimientos de salida de almacén de la mercadería son los adecuados? (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre	
			10	Y.2.2.2. Considera Ud. ¿La aprobación del encargado de autorizar las salidas de almacén se cumple en su totalidad? (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre
		Y.2.3.Gestión de las devoluciones	11	Y.2.3.1. Considera Ud. ¿Se mantiene un procedimiento sobre las mercaderías devueltas? (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre
			12	Y.2.3.2. Considera Ud. ¿Los procedimientos para separar mercadería devuelta son los correctos? (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre
			13	Y.2.3.3. Considera Ud. ¿Productos considerados como merma siguen procedimientos para ser repuestos o devueltos al proveedor? (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre
		Y.2.4.Clasificación de un modelo de inventario	14	Y.2.4.1. Considera Ud. ¿Los productos considerados como merma son retirados de los anaqueles y estantes? (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre
			15	Y.2.4.2. Considera Ud. ¿El retiro de los productos considerados como merma se efectúa en un tiempo adecuado? (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre
			16	Y.2.4.3. Considera Ud. ¿Los tipos de merma son identificados correctamente por la empresa? (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre
		Y.3:Clasificación de inventarios	Y.3.1.Características de los bienes vendidos	17
	Y.3.2.Tipo de inventario manejado		18	Y.3.2.1. Considera Ud. ¿La empresa maneja un tipo de inventario eficiente para el cumplimiento de los objetivos de la empresa? (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre
	Y.3.3.Disposición que se tiene en almacén		19	Y.3.3.1. Considera Ud. ¿Que los productos se acomodan correctamente en el almacén? (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre
			20	Y.3.3.2. Considera Ud. ¿La clasificación de productos en almacén facilita el conteo rápido y efectivo en los inventarios? (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre
			21	Y.3.3.3. Considera adecuado los tiempos en que se realizan los inventarios en la empresa (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre
	Y.4:Política de de inventarios	Y.4.1.Tiempo en que se revisan los inventarios	22	Y.4.1.1. Considera Ud. ¿Es necesario el establecimiento de normas que fijen tiempos óptimos para revisar los inventarios? (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre
		Y.4.2.Metodología para ordenar el inventario	23	Y.4.2.1. Considera que la metodología para revisión de los inventarios en la empresa, es la más optima (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre
			24	Y.4.2.2. Considera Ud. ¿Las normas respecto al ordenamiento de los inventarios se respetan a cabalidad? (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre
Y.4.3.Monitorio de la cadena de abastecimiento		25	Y.4.3.1. Considera Ud. ¿Es necesario formar grupos de personas responsables que controlen los inventarios para una gestión eficiente de la cadena de abastecimiento? (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre	
		26	Y.4.3.2. Considera Ud. ¿La supervisión de los inventarios es parte vital de una eficiente gestión de inventarios? (1) Nunca. (2) Casi Nunca. (3) A veces. (4) Casi siempre. (5) Siempre	

Anexo 4: Instrumento de investigación



UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES



CUESTIONARIO

CONTROL INTERNO

I. Presentación

Estimado Compañero (a):

El presente cuestionario es parte de un Proyecto de investigación académica, cuya finalidad es la obtención de información, sobre la opinión que tiene usted sobre el Control Interno; como producto de su experiencia en Makro Supermercados S.A. Huncayo – 2019. La información es confidencial y reservada. Por lo que anticipo mi reconocimiento.

DATOS GENERALES:

Unidad Orgánica: _____

Fecha:/...../.....

Sexo: (M) (F)

II. Indicaciones

Sírvase leer las siguientes expresiones y responder, escribiendo sólo una “X” en el recuadro correspondiente de cada pregunta, según la respuesta que considere conveniente, de los 20 ítems que se presentan a continuación.

La escala de valoración es la siguiente:

NUNCA=1 CASI NUNCA=2 A VECES=3 CASISIEMPRE=4 SIEMPRE=5

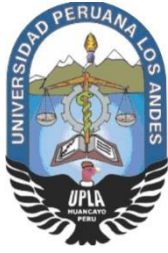
III. Desarrollo

Marque con un aspa (X) de acuerdo a su valoración de acuerdo a lo que usted crea conveniente:

Entorno de control		1	2	3	4	5
1.	Considera Ud. ¿Qué la empresa infunde valores éticos en el personal en forma adecuada?					
2.	Considera Ud. ¿Se promueven los valores éticos en la organización					
3.	Según su percepción ¿La capacidad técnica del personal no soluciona problemas constantes en el almacén?					
4.	Considera Ud. ¿Qué el personal de almacén demuestra su capacidad técnica en su labor?					
5.	Según su percepción. ¿Los manuales y procedimientos son revisados con frecuencia?					
6.	De acuerdo a su punto de vista. ¿Los procedimientos dentro del almacén de la empresa están bien definidos?					
Evaluación de riesgos		1	2	3	4	5
7.	Desde su percepción ¿La mercadería cumple con las disposiciones para su protección del deterioro físico?					
8.	Considera Ud. ¿Que la protección de la mercadería es una constante en la empresa?					
9.	Considera Ud. ¿La mercadería se encuentra protegida del riesgo de obsolescencia (inspección de las fechas de vencimiento)?					
10.	Desde su percepción ¿La mercadería deteriorada puede encontrarse exhibida en los anaqueles?					
Actividades de control		1	2	3	4	5
11.	Considera Ud. ¿Las diferencias de las existencias se deben a un ineficiente control del área?					
12.	Considera Ud. ¿Son constantes las diferencias de las existencias en los inventarios?					

13. Según su percepción ¿Las existencias se encuentran asegurados (inventario de reserva, pérdidas o robos)?					
14. Considera Ud. ¿Los inventarios más asegurados, no generan pérdidas para la empresa?					
Información y comunicación	1	2	3	4	5
15. Considera Ud. ¿Los documentos emitidos por la gerencia favorecen la comunicación de los requerimientos de almacén?					
16. Considera Ud. ¿Los documentos emitidos en almacén son divulgados y comunicados eficientemente?					
17. Desde su percepción ¿Las áreas de la empresa brindan información oportuna para la correcta gestión de inventarios?					
18. Considera Ud. ¿No se tienen problemas de recopilación de información de las áreas?					
Supervisión y monitoreo	1	2	3	4	5
19. Considera Ud. ¿La capacitación en materia del manejo de almacén fueron fáciles para su comprensión?					
20. Considera Ud. ¿Los objetivos en el área de almacén son cumplidos en el tiempo programado?					
21. Considera Ud. ¿Influente los incentivos hacia los trabajadores que cumplen sus objetivos?					
22. Desde su percepción ¿La empresa actua eficientemente en todos los procesos de almacenamiento de mercadería?					
23. Considera Ud. ¿El recuento físico de la mercadería se contrasta con la información del sistema?					
24. Considera Ud. ¿Las estrategias aplicadas para el aprovisionamiento en almacén son eficientes?					
25. Desde su percepción ¿Las evaluaciones de los procesos en almacén refuerzan los conocimientos del personal?					
26. Considera Ud. ¿El conocimiento de las tareas en almacén es compartida y de apoyo mutuo? (Quien sabe apoya al que no sabe)					

MUCHAS GRACIAS POR SU PARTICIPACIÓN!



UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
CUESTIONARIO
GESTIÓN DE INVENTARIOS



I. Presentación

Estimado Compañero (a):

El presente cuestionario es parte de un Proyecto de investigación académica, cuya finalidad es la obtención de información, sobre la opinión que tiene usted sobre el Control Interno; como producto de su experiencia en Makro Supermercados S.A. Huncayo – 2019. La información es confidencial y reservada. Por lo que anticipo mi reconocimiento.

DATOS GENERALES:

Unidad Orgánica: _____

Fecha:/...../.....

Sexo: (M) (F)

II. Indicaciones

Sírvase leer las siguientes expresiones y responder, escribiendo sólo una “X” en el recuadro correspondiente de cada pregunta, según la respuesta que considere conveniente, de los 20 ítems que se presentan a continuación.

La escala de valoración es la siguiente:

NUNCA=1 CASI NUNCA=2 A VECES=3 CASISIEMPRE=4 SIEMPRE=5

Control de inventarios	1	2	3	4	5
1. Considera Ud. ¿Una correcta programación de los inventarios aseguran conteos físicos exactos de las existencias?					
2. Considera Ud. ¿Los recuentos de almacén permiten detectar productos dados de baja?					
3. Considera Ud. ¿Los procedimientos en almacén contemplan en su totalidad políticas para dar de baja a productos deteriorados?					
4. Considera Ud. ¿Los procedimientos en almacén son los adecuados para los diversos tipos de producto que se almacenan?					
5. Considera Ud. ¿Al detectar productos obsoletos se elaboran informes al respecto?					
6. Considera Ud. ¿Las medidas tomadas por la empresa para un correcto manejo de productos deteriorados son las correctas?					
Valoración de inventarios	1	2	3	4	5
7. Considera Ud. ¿Los procedimientos que existen para la entrada de los productos en almacén son los adecuados?					
8. Considera Ud. ¿La recepción de los productos ingresados debe seguir un procedimiento adecuado?					
9. Considera Ud. ¿Los procedimientos de salida de almacén de la mercadería son los adecuados?					
10. Considera Ud. ¿La aprobación del encargado de autorizar las salidas de almacén se cumple en su totalidad?					
11. Considera Ud. ¿Se mantiene un procedimiento sobre las mercaderías devueltas?					
12. Considera Ud. ¿Los procedimientos para separar mercadería devuelta son los correctos?					
13. Considera Ud. ¿Productos considerados como merma siguen procedimientos para ser repuestos o devueltos al proveedor?					
14. Considera Ud. ¿Los productos considerados como merma son retirados de los anaqueles y estantes?					
15. Considera Ud. ¿El retiro de los productos considerados como merma se efectúa en un tiempo adecuado?					
16. Considera Ud. ¿Los tipos de merma son identificados correctamente por la empresa?					
Clasificación de inventarios	1	2	3	4	5
17. Considera Ud. ¿Que los bienes vendidos de mayor rotación son un factor relevante para el manejo de los inventarios?					
18. Considera Ud. ¿La empresa maneja un tipo de inventario eficiente para el cumplimiento de los objetivos de la empresa?					
19. Considera Ud. ¿Que los productos se acomodan correctamente en el almacén?					
20. Considera Ud. ¿La clasificación de productos en almacén facilita el conteo rápido y efectivo en los inventarios?					
21. Considera adecuado los tiempos en que se realizan los inventarios en la empresa					
Política de inventarios	1	2	3	4	5
22. Considera Ud. ¿Es necesario el establecimiento de normas que fijen tiempos óptimos para revisar los inventarios?					
23. Considera que la metodología para revisión de los inventarios en la empresa, es la más óptima					
24. Considera Ud. ¿Las normas respecto al ordenamiento de los inventarios se respetan a cabalidad?					
25. Considera Ud. ¿Es necesario formar grupos de personas responsables que controlen los inventarios para una gestión eficiente de la cadena de abastecimiento?					
26. Considera Ud. ¿La supervisión de los inventarios es parte vital de una eficiente gestión de inventarios?					

Anexo 5: Confiabilidad y validez del instrumento

Anexo 5.1. Confiabilidad del instrumento

A través del coeficiente Alfa de Cronbach (α), se determinó la fiabilidad del instrumento, la fiabilidad se da a partir de la relación que tienen las variables, dimensiones, indicadores e ítems, de acuerdo a la escala ordinal que se tiene. Según Hernández, et al (2014), el coeficiente Alfa tiene puntuaciones que oscilan entre 0 y 1, cuando el coeficiente obtenido se acerca a 0 se describe una nula confiabilidad, en tanto si el valor se acerca a 1 se presenta una confiabilidad plena o total del instrumento (Cascaes de Silva, et al, 2015).

Tabla 27.

Rangos de fiabilidad

Valor	Significado
>0.90	Excelente confiabilidad
>0.80	Buena confiabilidad
>0.70	Aceptable
>0.60	Cuestionable
>0.50	Pobre confiabilidad
<0.50	Inaceptable

Nota. Cascaes de Silva, et al (2015). Estimadores de fiabilidad.

Según Cronbach (1951), un coeficiente óptimo debe mantenerse en el rango de 0.70 a 0.90 puesto que indican una buena confiabilidad, la cual se interpreta como una nula redundancia de información, mientras que al tener un coeficiente entre el rango inferior a 0.70 se interpretará como una debil fiabilidad de consistencia interna del instrumento. Al calcular el valor del coeficiente Alfa de Cronbach agenciados del software SPSS V24, se ha identificado un valor aceptable para ambas variables, control interno ($\alpha= .678$) y gestión de inventarios ($\alpha=.871$)

Tabla 28.

Coefficientes de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Variable	Nro. de Ítems
0,678	Control interno	26
0,871	Gestión de inventarios	26

Nota. Obtenido al procesar los resultados de la base de datos en el SPSS V24.

Anexo 5.2. Validez del instrumento

Para validar el instrumento, se agenció de la validez de contenido a través el juicio de expertos, para establecer la concordancia de los ítems y su contenido referente al indicador que se quiere medir, las dimensiones, y la variable de estudio. De acuerdo con Cabero y Llórente (2013), el juicio de expertos aporta calidad teórica que brinden las intervinientes en el estudio después de la aplicación del instrumento, el alcance del valor conseguido implica la coherencia del tópico que se investiga con los ítems que se describen, la estrategia para la obtención de datos de mayor trascendencia para establecer el contenido temático, nuevo o poco estudiado, y la posibilidad de conseguir información específica del tema de investigación. (p.14)

Mediante un expediente de validación de la investigación, se hizo llegar a tres expertos en la materia de estudio, una ficha de validación, matriz de consistencia, operacionalización de variables, y el instrumento de investigación para que puedan evaluar según el criterio de puntuaciones en escala ordinal (1=deficiente, 2=Baja, 3=Regular, 4=Buena, y 5=Muy buena) que tienen sobre el instrumento, arriando a los siguientes resultados.

Tabla 29.

Resumen de validación por juicio de expertos.

Indicadores	Criterios	Experto 1	Experto 2	Experto 3
1. Claridad	Esta formulado con lenguaje apropiado	5	4	4
2.Objetividad	Esta expresado en capacidades observables	5	5	4
3.Actualidad	Es tema de estos tiempos	5	4	5
4.Organización	Existe un orden lógico	5	4	4
5.Suficiencia	Comprende la plenitud investigada	5	4	4
6.Intencionalidad	Adecuado para valorar el tema	5	5	4
7.Consistencia	Basado en aspectos teórico-científicos	5	5	5
8.Coherencia	Relaciona variables, dimensiones e indicadores	4	5	4
9.Metodología	La estrategia responde al propósito de la investigación	5	5	4
10.Aplicación	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente	5	4	5
	Promedio parcial	49	45	43
	Promedio general =Suma de promedios/3		46	

Nota. Se adjuntan las fichas de validación en el anexo 5.3.

$$\text{Calificación Global: Coeficiente de validez} = \frac{46}{50(5 \text{ escalas} * 10 \text{ indicadores})} = 0.92$$

Tabla 30.

Rangos de validez.

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]

Nota. Se compara el coeficiente global para determinar la validez y aplicación.

Anexo 5.3. Fichas de evaluación de validez del instrumento

FICHA DE EVALUACIÓN

1. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y nombres del Experto: Ramos Serrano Rusbal Freddy
- 1.2. Grado académico / mención Maestro en Administración - Investigador
- 1.3. N° DNI / Teléfono y/o celular 23274379 / 941982828
- 1.4. Cargo e institución donde labora Director Secretaría General de la Universidad Nacional Huancavelica
- 1.5. Autor del instrumento(s) Rosario Calle Suarez - Helen Cantaro Villar
- 1.6. Lugar y fecha Huca, 22-02-2022

2. ASPECTOS DE LA EVALUACIÓN (Marque con una X)

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE	BAJA	REGULAR	BUENA	MUY BUENA
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.					X
2. OBJETIVIDAD	Permite medir hechos observables.					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					X
4. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada.					X
5. SUFICIENCIA	Comprende aspectos de las variables en cantidad y calidad suficiente.					X
6. PERTINENCIA	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.					X
7. CONSISTENCIA	Pretende conseguir datos basado en teorías o modelos teóricos.					X
8. COHERENCIA	Entre variables, dimensiones, indicadores e ítems.				X	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación.					X
10. APLICACIÓN	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.					X
CONTEO TOTAL DE MARCAS <small>(realice el conteo en cada una de las categorías de la escala)</small>		↓ A	↓ B	↓ C	↓ D	↓ E

CALIFICACIÓN GLOBAL: Coeficiente de validez $= \frac{1 \times A + 2 \times B + 3 \times C + 4 \times D + 5 \times E}{50} = \frac{49}{50} = 0.98$

3. 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]

4. RECOMENDACIONES

Valido Aplicar

UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCVELICA

 Mg. RUSBAL FREDDY RAMOS SERRANO
 Firma del Experto
 DNI. 23274379 Teléfono N° 941982828

FICHA DE EVALUACIÓN

1. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y nombres del Experto: LOAYZA CARBAJAL VICTOR JESUS
- 1.2. Grado académico / mención: MAGISTER EN ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA DE EMPRESAS
- 1.3. N° DNI / Teléfono y/o celular: 42163916 / 991094944
- 1.4. Cargo e institución donde labora: DOCENTE TIEMPO COMPLETO UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE
- 1.5. Autor del instrumento(s):
- 1.6. Lugar y fecha:

2. ASPECTOS DE LA EVALUACIÓN (Marque con una X)

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE	BAJA	REGULAR	BUENA	MUY BUENA
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.				X	
2. OBJETIVIDAD	Permite medir hechos observables.					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				X	
4. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada.					
5. SUFICIENCIA	Comprende aspectos de las variables en cantidad y calidad suficiente.				X	
6. PERTINENCIA	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.					X
7. CONSISTENCIA	Pretende conseguir datos basado en teorías o modelos teóricos.					X
8. COHERENCIA	Entre variables, dimensiones, indicadores e ítems.					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación.					X
10. APLICACIÓN	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.				X	
CONTEO TOTAL DE MARCAS (realice el conteo en cada una de las categorías de la escala)		↓ A	↓ B	↓ C	↓ D	↓ E

CALIFICACIÓN GLOBAL: Coeficiente de validez $= \frac{1 \times A + 2 \times B + 3 \times C + 4 \times D + 5 \times E}{50} = \frac{45}{50} = 0.90$

3. 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	<input type="radio"/>	[0,20 – 0,40]
No válido, modificar	<input type="radio"/>	<0,41 – 0,60]
Válido, mejorar	<input type="radio"/>	<0,61 – 0,80]
Válido, aplicar	<input checked="" type="radio"/>	<0,81 – 1,00]

4. RECOMENDACIONES

Valido Aplicar VICTOR J. LOAYZA CARBAJAL
CPC - MBA
GERENCIA ESTRATÉGICA DE NEGOCIOS

Firma del Experto

DNI. 42163916 Teléfono N° 991094944

FICHA DE EVALUACIÓN

1. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y nombres del Experto: Callupe Marcelo David.....
- 1.2. Grado académico / mención Maestro en tributación y Política Fiscal.....
- 1.3. N° DNI / Teléfono y/o celular 19917864, Celular 961615819
- 1.4. Cargo e institución donde labora Docente en Universidad Peruana Los Andes.....
- 1.5. Autor del instrumento(s) Rosario Calle Suarez - Helen Ghindira Cantara Villar
- 1.6. Lugar y fecha Huancayo 10 de febrero de 2022.....

2. ASPECTOS DE LA EVALUACIÓN (Marque con una X)

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE	BAJA	REGULAR	BUENA	MUY BUENA
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.				X	
2. OBJETIVIDAD	Permite medir hechos observables.				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					X
4. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada.				X	
5. SUFICIENCIA	Comprende aspectos de las variables en cantidad y calidad suficiente.				X	
6. PERTINENCIA	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.				X	
7. CONSISTENCIA	Pretende conseguir datos basado en teorías o modelos teóricos.					X
8. COHERENCIA	Entre variables, dimensiones, indicadores e ítems.				X	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación.				X	
10. APLICACIÓN	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.					X
CONTEO TOTAL DE MARCAS (realice el conteo en cada una de las categorías de la escala)		↓ A	↓ B	↓ C	↓ D	↓ E

CALIFICACIÓN GLOBAL: Coeficiente de validez $= \frac{1 \times A + 2 \times B + 3 \times C + 4 \times D + 5 \times E}{50} = \frac{43}{50}$

3. 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	<input type="radio"/>	[0,20 – 0,40]
No válido, modificar	<input type="radio"/>	<0,41 – 0,60]
Válido, mejorar	<input type="radio"/>	<0,61 – 0,80]
Válido, aplicar	<input checked="" type="radio"/>	<0,81 – 1,00]

4. RECOMENDACIONES

Valido Aplicar


 CPC David Callupe Marcelo
 MAT. 08 - 115 CCPJ
 Firma del Experto

DNI. 19917864 Teléfono N° 961615869

Anexo 6: Base de datos

Control interno

	ítem	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre		Total	
		f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	F	%
ENTORNO DE CONTROL	1	0	0.0	0	0.0	1	5.0	12	60.0	7	35.0	20	100
	2	0	0.0	0	0.0	4	20.0	9	45.0	7	35.0	20	100
	3	3	15.0	5	25.0	7	35.0	5	25.0	0	0.0	20	100
	4	0	0.0	0	0.0	0	0.0	12	60.0	8	40.0	20	100
	5	3	15.0	7	35.0	3	15.0	6	30.0	1	5.0	20	100
	6	0	0.0	0	0.0	5	25.0	7	35.0	8	40.0	20	100
EVALUACIÓN DE RIESGOS	7	0	0.0	0	0.0	7	35.0	12	60.0	1	5.0	20	100
	8	0	0.0	0	0.0	2	10.0	14	70.0	4	20.0	20	100
	9	0	0.0	0	0.0	4	20.0	11	55.0	5	25.0	20	100
	10	6	30.0	6	30.0	6	30.0	2	10.0	0	0.0	20	100
ACTIVIDADES DE CONTROL	11	0	0.0	5	25.0	10	50.0	5	25.0	0	0.0	20	100
	12	0	0.0	2	10.0	5	25.0	13	65.0	0	0.0	20	100
	13	0	0.0	0	0.0	7	35.0	9	45.0	4	20.0	20	100
	14	0	0.0	3	15.0	6	30.0	8	40.0	3	15.0	20	100
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	15	0	0.0	0	0.0	5	25.0	13	65.0	2	10.0	20	100
	16	0	0.0	0	0.0	2	10.0	13	65.0	5	25.0	20	100
	17	0	0.0	0	0.0	5	25.0	14	70.0	1	5.0	20	100
	18	0	0.0	0	0.0	11	55.0	6	30.0	3	15.0	20	100
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	19	0	0.0	0	0.0	3	15.0	11	55.0	6	30.0	20	100
	20	0	0.0	0	0.0	5	25.0	12	60.0	3	15.0	20	100
	21	0	0.0	0	0.0	10	50.0	9	45.0	1	5.0	20	100
	22	0	0.0	0	0.0	3	15.0	11	55.0	6	30.0	20	100
	23	0	0.0	1	5.0	6	30.0	7	35.0	6	30.0	20	100
	24	0	0.0	0	0.0	5	25.0	12	60.0	3	15.0	20	100
	25	0	0.0	4	20.0	6	30.0	7	35.0	3	15.0	20	100
	26	0	0.0	0	0.0	1	5.0	6	30.0	13	65.0	20	100

Gestión de inventarios

	ítem	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre		Total	
		f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	F	%
CONTROL DE INVENTARIOS	1	0	0	0	0	7	35	7	35	6	30	20	100
	2	0	0	0	0	7	35	8	40	5	25	20	100
	3	0	0	0	0	5	25	7	35	8	40	20	100
	4	0	0	0	0	5	25	9	45	6	30	20	100
	5	0	0	10	50	4	20	4	20	2	10	20	100
	6	0	0	0	0	5	25	12	60	3	15	20	100
VALORACIÓN DE INVENTARIOS	7	0	0	0	0	4	20	9	45	7	35	20	100
	8	0	0	0	0	0	0	6	30	14	70	20	100
	9	0	0	0	0	4	20	13	65	3	15	20	100
	10	0	0	0	0	5	25	11	55	4	20	20	100
	11	0	0	0	0	1	5	5	25	14	70	20	100
	12	0	0	0	0	6	30	9	45	5	25	20	100
	13	0	0	0	0	6	30	7	35	7	35	20	100
	14	0	0	0	0	0	0	7	35	13	65	20	100
	15	0	0	0	0	5	25	12	60	3	15	20	100
	16	0	0	0	0	4	20	10	50	6	30	20	100
CLASIFICACIÓN DE INVENTARIOS	17	0	0	0	0	2	10	11	55	7	35	20	100
	18	0	0	0	0	3	15	9	45	8	40	20	100
	19	0	0	0	0	5	25	10	50	5	25	20	100
	20	0	0	0	0	1	5	13	65	6	30	20	100
	21	0	0	6	30	10	50	4	20	0	0	20	100
POLÍTICAS DE INVENTARIOS	22	0	0	0	0	1	5	7	35	12	60	20	100
	23	0	0	3	15	11	55	6	30	0	0	20	100
	24	0	0	0	0	14	70	6	30	0	0	20	100
	25	0	0	0	0	1	5	8	40	11	55	20	100
	26	0	0	0	0	4	20	6	30	10	50	20	100

Anexo 7: Consentimiento informado



UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

Consentimiento Informado

Yo, Amilkar W. Justiniano Valentin.....
..... declaro que he sido informado e invitado a participar en una investigación denominada "CONTROL INTERNO MODELO COSO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS, EN "MAKRO SUPERMERCADOS S.A." HUANCAYO – 2019", este es un proyecto de investigación científica que se lleva a cabo para optar el grado académico de Contador Público.

Entiendo que este estudio busca determinar qué relación existe entre el control interno modelo COSO y la gestión de inventarios en "Makro Supermercados S.A." Huancayo – 2019, y mi participación en ella consistirá en responder y brindar información relevante acerca del tema de investigación.

Me han explicado que la información registrada será confidencial, y que los nombres de los participantes para solventar el instrumento de investigación será llevada en un registro bajo un código, esto significa que las respuestas no podrán ser conocidas por otras personas no tampoco ser identificadas en la fase de publicación de resultados.

Estoy en conocimiento que los datos no me serán entregados y que no habrá retribución por la participación en este estudio, sí que esta información podrá beneficiar de manera indirecta y por lo tanto tiene un beneficio para la sociedad dada la investigación que se está llevando a cabo. Asimismo, sé que puedo negar la participación o retirarme en cualquier etapa de la investigación, sin expresión de causa ni consecuencias negativas para mí.

Sí, acepto voluntariamente participar en este estudio y he recibido una copia del presente documento.

Dejo constancia de mi firma:


AMILKAR W. JUSTINIANO VALENTIN
JEFE DE LOGISTICA
MAKRO SUPERMERCADOS S.A. - 11

Fecha: 12-11-2021

Si tiene alguna pregunta durante cualquier etapa del estudio puede comunicarse con Rosario Calle Suarez al móvil: 967 997 400 o con Ghindira Cántaro Villar al móvil: 966 988 778.

Anexo 8: Fotos de la aplicación del instrumento









