

UNIVERSIDAD CATÓLICA SEDES SAPIENTIAE
FACULTAD CIENCIAS ECONÓMICAS Y COMERCIALES



El control interno y la relación con la gestión de inventarios en
la empresa Favall Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTORES

Asencios Rodríguez, Eleen Ximena

Torres Boza, Marleni Asunción

ASESOR

Walter Bravo Saenz

Lima, Perú

2020

UNIVERSIDAD CATÓLICA SEDES SAPIENTIAE
FACULTAD CIENCIAS ECONÓMICAS Y COMERCIALES



El control interno y la relación con la gestión de inventarios en
la empresa Favall Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORES

Asencios Rodríguez, Eleen Ximena

Torres Boza, Marleni Asunción

ASESOR

Walter Bravo Saenz

Lima, Perú

2020

METADATOS COMPLEMENTARIOS

Datos de los Autores

Autor 1

| | |
|-----------------------------------|------------------|
| Nombres | Marleni Asunción |
| Apellidos | Torres Boza |
| Tipo de documento de identidad | DNI |
| Número del documento de identidad | 74035728 |
| Número de Orcid (opcional) | |

Autor 2

| | |
|-----------------------------------|--------------------|
| Nombres | Eleen Ximena웃 |
| Apellidos | Asencios Rodríguez |
| Tipo de documento de identidad | DNI |
| Número del documento de identidad | 47651030 |
| Número de Orcid (opcional) | |

Autor 3

| | |
|-----------------------------------|-----|
| Nombres | |
| Apellidos | |
| Tipo de documento de identidad | DNI |
| Número del documento de identidad | |
| Número de Orcid (opcional) | |

Autor 4

| | |
|-----------------------------------|-----|
| Nombres | |
| Apellidos | |
| Tipo de documento de identidad | DNI |
| Número del documento de identidad | |
| Número de Orcid (opcional) | |

Datos de los Asesores

Asesor 1

| | |
|-----------------------------------|---------------------|
| Nombres | Walter Alejandro |
| Apellidos | Bravo Saenz |
| Tipo de documento de identidad | DNI |
| Número del documento de identidad | 08080775 |
| Número de Orcid (Obligatorio) | 0000-0003-4685-8881 |

Asesor 2

| | |
|-----------------------------------|-----|
| Nombres | |
| Apellidos | |
| Tipo de documento de identidad | DNI |
| Número del documento de identidad | |
| Número de Orcid (Obligatorio) | |

Datos del Jurado

Presidente del jurado

| | |
|-----------------------------------|-------------------|
| Nombres | William Amadeo |
| Apellidos | Muñoz Marticorena |
| Tipo de documento de identidad | DNI |
| Número del documento de identidad | 08269783 |

Segundo miembro

| | |
|-----------------------------------|-----------------|
| Nombres | Humberto Moisés |
| Apellidos | Rios Cuellar |
| Tipo de documento de identidad | DNI |
| Número del documento de identidad | 08528049 |

Tercer miembro

| | |
|-----------------------------------|------------------|
| Nombres | Walter Alejandro |
| Apellidos | Bravo Saenz |
| Tipo de documento de identidad | DNI |
| Número del documento de identidad | 08080775 |

Datos de la Obra

| | |
|---|---|
| Materia* | Control interno, gestión de inventarios, MYPE, COSO, existencias |
| Campo del conocimiento OCDE Consultar el listado: Enlace | https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.00 |
| Idioma | SPA - español |
| Tipo de trabajo de investigación | Tesis |
| País de publicación | PE - PERÚ |
| Recurso del cual forma parte (opcional) | |
| Nombre del grado | Contador Público |
| Grado académico o título profesional | Título Profesional |
| Nombre del programa | Contabilidad |
| Código del programa Consultar el listado: Enlace | 411026 |

***Ingresar las palabras clave o términos del lenguaje natural (no controladas por un vocabulario o tesauro).**

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y COMERCIALES

TESIS

PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD

ACTA N° 045-2020-CONT.

Siendo las 09:00 del día **sábado 12 de diciembre de 2020**, se reunió el jurado calificador firmante, nombrado según Resolución de Decanato N° **124-2020-UCSS/VAC-FCEC-D** para evaluar al bachiller **TORRES BOZA, MARLENI ASUNCION**; en la sustentación de la Tesis. Cumpliendo así con los requerimientos exigidos en el reglamento de las modalidades de titulación, aprobado en la Resolución N°382-2011-UCSS-CC.EE.CC/CF, para obtener su Título Profesional de **Contador Público**.

Finalizada la evaluación, el Jurado Calificador de la Sustentación acordó el siguiente resultado:

| Tema de la sustentación | Jurados | Calificativo |
|---|--|--------------------------------|
| “EL CONTROL INTERNO Y LA RELACION CON LA GESTION DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA FAVAL PERU INVERSIONES S.A.C. EN EL AÑO 2018” | Mg. William Amadeo Muñoz Marticorena. Mg. Humberto Moisés Rios Cuellar. CPC. Walter Alejandro Bravo Saenz. | 13 (aprobado) |

Concluida la sustentación del trabajo final y leída el Acta, la misma que fue aprobada por unanimidad por los integrantes del jurado calificador en señal de conformidad, firman.

Mg. Humberto Moisés Rios Cuellar
MIEMBRO

CPC. Walter Alejandro Bravo Saenz
MIEMBRO

Mg. William Amadeo Muñoz Marticorena
PRESIDENTE

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y COMERCIALES

TESIS

PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD

ACTA N° 046-2020-CONT.

Siendo las 09:00 del día **sábado 12 de diciembre de 2020**, se reunió el jurado calificador firmante, nombrado según Resolución de Decanato N° **124-2020-UCSS/VAC-FCEC-D** para evaluar al bachiller **ASENCIOS RODRIGUEZ, ELEEN XIMENA**; en la sustentación de la Tesis. Cumpliendo así con los requerimientos exigidos en el reglamento de las modalidades de titulación, aprobado en la Resolución N°382-2011-UCSS-CC.EE.CC/CF, para obtener su Título Profesional de **Contador Público**.

Finalizada la evaluación, el Jurado Calificador de la Sustentación acordó el siguiente resultado:

| Tema de la sustentación | Jurados | Calificativo |
|---|--|-------------------|
| “EL CONTROL INTERNO Y LA RELACION CON LA GESTION DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA FAVAL PERU INVERSIONES S.A.C. EN EL AÑO 2018” | Mg. William Amadeo Muñoz Marticorena. Mg. Humberto Moisés Rios Cuellar. CPC. Walter Alejandro Bravo Saenz. | 14 (bueno) |

Concluida la sustentación del trabajo final y leída el Acta, la misma que fue aprobada por unanimidad por los integrantes del jurado calificador en señal de conformidad, firman.



Mg. Humberto Moisés Rios Cuellar
MIEMBRO



CPC. Walter Alejandro Bravo Saenz
MIEMBRO



Mg. William Amadeo Muñoz Marticorena
PRESIDENTE

Anexo 2

CARTA DE CONFORMIDAD DEL ASESOR(A) DE TESIS CON INFORME DE EVALUACIÓN DEL SOFTWARE ANTIPLAGIO

Lima, 6 de setiembre de 2023.

Señor
William Muñoz Marticorena
Jefe del Departamento de Investigación
Facultad de Ciencias Económicas y Comerciales

Reciba un cordial saludo.

Sirva el presente para informar que la tesis bajo mi asesoría, con título " **El control interno y la relación con la gestión de inventarios en la empresa Favall Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018**", presentada por las bachilleres: TORRES BOZA, MARLENI ASUNCION, código 2012200548 y DNI 74035728 y, ASENCIOS RODRIGUEZ, ELEEN XIMENA, código 2010200321 y DNI 47651030; para optar el título profesional de Contador Público y ha sido revisado en su totalidad por mi persona y **CONSIDERO** que el mismo se encuentra **APTO** para ser sustentado ante el Jurado Evaluador.

Asimismo, para garantizar la originalidad del documento en mención, se le ha sometido a los mecanismos de control y procedimientos antiplagio previstos en la normativa interna de la Universidad, cuyo **resultado alcanzó un porcentaje de similitud de 0 %** (poner el valor del porcentaje). * Por tanto, en mi condición de asesor(a), firmo la presente carta en señal de conformidad y adjunto el informe de similitud del Sistema Urkund Analysis Result, como evidencia de lo informado.

Sin otro particular, me despido de usted. Atentamente,



Firma del Asesor

DNI N°: 08080775.....

ORCID: 0000-0003-4685-8881

Facultad de Ciencias Económicas y Comerciales

UCSS

* De conformidad con el artículo 8°, del Capítulo 3 del Reglamento de Control Antiplagio e Integridad Académica para trabajos para optar grados y títulos, aplicación del software antiplagio en la UCSS, se establece lo siguiente:

Artículo 8°. Criterios de evaluación de originalidad de los trabajos y aplicación de filtros

El porcentaje de similitud aceptado en el informe del software antiplagio para trabajos para optar grados académicos y títulos profesionales, será máximo de veinte por ciento (20%) de su contenido, siempre y cuando no implique copia o indicio de copia.

Agradecimientos:

A Dios, por la vida; a nuestras familias, por el apoyo y comprensión durante estos años de vida universitaria; a nuestro asesor por las orientaciones para realizar este trabajo; y a la Empresa Faval Perú Inversiones S.A.C., por proporcionarnos información para la realización de esta investigación.

Dedicatoria:

A nuestros padres, principales motores en nuestras vidas; su tenacidad y ejemplo de lucha insaciable han sido la clave de este gran esfuerzo. Asimismo, a nuestros hermanos menores, ya que seremos sus referentes para que puedan forjar un camino donde superen sus propias metas. Por último, a los próximos egresados de la comunidad UCSS quienes podrán utilizar esta tesis como materia de ayuda y/o progreso.

Índice de contenidos

| | |
|--|------|
| Carátula | i |
| Página de respeto..... | ii |
| Agradecimientos: | iv |
| Dedicatoria: | v |
| Índice de contenidos..... | vi |
| Resumen..... | xii |
| Abstract | xiii |
| Introducción | 14 |
| CAPÍTULO I: EL PROBLEMA | 16 |
| 1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA | 16 |
| 1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA..... | 19 |
| 1.2.1 Interrogante principal | 19 |
| 1.2.2 Interrogantes secundarias | 19 |
| 1.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN..... | 20 |
| 1.4 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN..... | 20 |
| 1.4.1 Objetivo general | 20 |
| 1.4.2 Objetivos específicos | 20 |
| CAPÍTULO II FUNDAMENTO TEÓRICO CIENTÍFICO..... | 22 |
| 2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN..... | 22 |
| 2.2. MARCO TEÓRICO DE LA VARIABLE GESTIÓN DE INVENTARIOS.. | 26 |
| 2.3. MARCO TEÓRICO DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO | 45 |
| 2.4. CONCEPTOS BÁSICOS | 57 |
| CAPÍTULO III MARCO METODOLÓGICO | 59 |
| 3.1. HIPÓTESIS..... | 59 |
| 3.1.1. Hipótesis general..... | 59 |
| 3.1.2. Hipótesis específicas | 59 |

| | |
|---|-----------|
| 3.2. VARIABLES | 60 |
| 3.2.1. Variable gestión de inventarios | 60 |
| 3.2.2. Variable control interno | 61 |
| 3.3 TIPO DE INVESTIGACIÓN | 63 |
| 3.4 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN | 63 |
| 3.5 ÁMBITO DE ESTUDIO | 65 |
| 3.6 POBLACIÓN Y MUESTRA..... | 65 |
| 3.6.1. Unidad de estudio..... | 65 |
| 3.6.2. Población..... | 65 |
| 3.6.3. Muestra..... | 65 |
| 3.7. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS | 66 |
| 3.7.1 Técnicas..... | 66 |
| 3.7.2. Instrumentos | 66 |
| CAPÍTULO IV LOS RESULTADOS | 72 |
| 4.1. DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO | 72 |
| 4.2. PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS | 73 |
| 4.5 COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS | 86 |
| CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES | 96 |
| REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS | 100 |
| ANEXOS | 106 |
| Anexo 1. Matriz de consistencia | 107 |
| Anexo 2. Operacionalización de variables | 110 |
| Anexo 3. Cuestionario de control interno | 111 |
| Anexo 4. Cuestionario de gestión de inventarios | 114 |
| Anexo 5. Carta de Autorización..... | 117 |
| Anexo 6. Tabulación de variable 1 "Control interno" | 118 |
| Anexo 7. Tabulación por dimensiones de variable 1 "Control interno" | 120 |
| Anexo 8. Tabulación de variable 2 "Gestión de inventarios" | 122 |
| Anexo 9. Tabulación por dimensiones de variable 2 "Gestión de inventarios" .. | 124 |

Anexo 10. Coeficiente de correlación..... 126

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|----|
| Tabla 1 Operacionalización de la variable gestión de inventarios | 60 |
| Tabla 2 Operacionalización de la variable control interno | 62 |
| Tabla 3 Baremación de la variable control interno y sus dimensiones | 68 |
| Tabla 4 Baremación de la variable gestión de inventarios y sus dimensiones..... | 69 |
| Tabla 5 Magnitud de la confiabilidad | 70 |
| Tabla 6 Estadísticas de fiabilidad: Control interno | 71 |
| Tabla 7 Estadísticas de fiabilidad: Gestión de inventarios..... | 71 |
| Tabla 8 Control interno | 73 |
| Tabla 9 Ambiente de control..... | 74 |
| Tabla 10 Evaluación de riesgos..... | 75 |
| Tabla 11 Actividades de control | 76 |
| Tabla 12 Información y comunicación | 77 |
| Tabla 13 Supervisión y monitoreo | 78 |
| Tabla 14 Gestión de inventarios..... | 79 |
| Tabla 15 Ambiente de control y gestión de inventarios de la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C. | 80 |
| Tabla 16 Evaluación de riesgos y gestión de inventarios de la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C. | 81 |
| Tabla 17 Actividades de control y gestión de inventarios de la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C. | 82 |
| Tabla 18 Información y comunicación y gestión de inventarios de la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C. | 83 |
| Tabla 19..... | 84 |
| Tabla 20..... | 85 |
| Tabla 21 Dimensión ambiente de control y la variable gestión de inventarios. | 86 |

| | |
|--|----|
| Tabla 22 Prueba de correlación de la dimensión evaluación de riesgo y la variable gestión de inventario..... | 87 |
| Tabla 23..... | 88 |
| Tabla 24 Prueba de correlación entre la dimensión información y comunicación y la variable gestión de inventarios..... | 89 |
| Tabla 25..... | 90 |
| Tabla 26 Pruebas de correlación entre las variables control interno y gestión de inventarios..... | 91 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|---|----|
| Figura 1. Componentes del sistema de control interno | 46 |
| Figura 2. Diagrama de frecuencias de control interno | 73 |
| Figura 3. Diagrama de frecuencias de ambiente de control | 74 |
| Figura 4. Diagrama de frecuencias de evaluación de riesgos | 75 |
| Figura 5. Diagrama de frecuencias de actividades de control..... | 76 |
| Figura 6. Diagrama de frecuencia de información y comunicación | 77 |
| Figura 7. Diagrama de frecuencias de supervisión y monitoreo | 78 |
| Figura 8. Diagrama de frecuencia de gestión de inventarios | 79 |
| Figura 9. Diagrama de control interno y gestión de inventarios | 80 |
| Figura 10. Diagrama de ambiente de control y gestión de inventarios | 81 |
| Figura 11. Diagrama de evaluación de riesgos y gestión de inventarios | 82 |
| Figura 12. Diagrama de actividades de control y gestión de inventarios..... | 83 |
| Figura 13. Diagrama de información y comunicación y gestión de inventarios..... | 84 |
| Figura 14. Supervisión y monitoreo y gestión de inventarios..... | 85 |

Resumen

El presente estudio titulado “El control interno y su relación con la gestión de inventarios en la empresa Favall Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018” tuvo como principal objetivo determinar la relación entre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Favall Perú Inversiones S.A.C. en el año en mención. Al ser una investigación de tipo básica, con un diseño no experimental y un nivel correlacional, se aplicaron dos cuestionarios en escala Likert a 31 trabajadores del área administrativa y obreros de la Empresa Favall Perú Inversiones S.A.C. En cuanto al enfoque teórico, se utilizó el informe COSO; y para las bases legales se empleó la Ley 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República y la NIC 2Existencias. Como resultado, se obtuvo lo siguiente: existe una correlación significativa entre las variables control interno y la gestión de inventarios. Esto se constató mediante la aplicación de la prueba de Rho Spearman, la cual obtuvo un valor de 0,000 de significancia; por tanto, sí se evidencia una correlación entre las mencionadas variables debido a que el valor de significancia corresponde a uno menor a 0,05 y el coeficiente de correlación a uno de 0,641.

Palabras clave: Control interno, gestión de inventarios, MYPE, COSO, existencias.

Abstract

This research study entitled “Internal control and its relationship with inventory management in the company Faval Peru Inversiones S.A.C. in 2018” aimed to: Determine the relationship between internal control and inventory management in the company Faval Peru Inversiones S.A.C. during year 2018. Being that an basic type research with a non-experimental design and a correlational level, two Likert-scale questionnaires were applied to 31 workers in the administrative areas of the company Faval Peru Inversiones S.A.C. Regarding the theoretical approach used, the COSO report was used; meanwhile, for legal bases, Law 27785, Organic Law of the National Control System and the Comptroller General of the Republic and IAS 2 Stocks were applied. As a result, it was obtained that there is a significant correlation between the internal control and inventory management variables. It was verified through the application of the Rho Spearman test, in which a value of 0.000 of significance was obtained, so that indicates there is a correlation between the variables because the value of significance corresponds to one less than 0.05 and, in addition, the correlation coefficient, to one of 0.641.

Keywords: Internal control, inventory management, MYPE, COSO, stock

Introducción

El control interno se ha constituido en una de las herramientas indispensables dentro del mundo empresarial. Gracias a la adecuada gestión de cada uno de los componentes del control interno en cada una de las áreas empresariales, los empresarios pueden propiciar el óptimo desempeño de cada una de las áreas y determinar los buenos resultados operativos y económicos. Por otro lado, la gestión de inventarios resulta ser primordial en la empresa, ya que las existencias, sea materia prima o productos determinados, necesitan ser gestionadas de manera que se pueda asegurar su integridad física y se tenga un conocimiento exacto de las cantidades físicas con las que cuenta la empresa y pueda disponerse de ellas en el momento determinado para llevar a cabo sus actividades de producción y comercialización. Además, gran parte del capital invertido se encuentra en los productos de almacén, los cuales deben estar registrados adecuadamente en el inventario y darles un seguimiento oportuno. Ello permite conocer el recurso disponible para ofrecer al público.

Se pudo considerar la estrecha relación entre el control interno y la gestión de inventarios. Cada uno de los componentes del control interno puede ser aplicado a la gestión de los inventarios. De ese modo, se puede crear un ambiente propicio para controlar las existencias de inventario y se podrán evaluar los riesgos existentes, emprendiéndose oportunamente actividades de control, proveyendo de información y comunicación oportuna para reforzar las actividades de gestión de inventario desempeñadas por las personas con un oportuno seguimiento y monitoreo de todas las actividades de control ejercidas para gestionar óptimamente los inventario.

En ese panorama, se desarrolló una investigación de tipo no experimental y correlacional cuyo objetivo general fue la determinación de relación entre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018, debido a que en la MYPE en cuestión se ha notado una problemática que posiblemente incida significativamente en la gestión de inventarios. Además, posiblemente la problemática se deba a la falta de incorporación de control que

garantice el cumplimiento de los objetivos estratégicos, económicos y de rentabilidad que se propone la empresa.

Por otro lado, conocer la relación entre el control interno y la gestión de inventarios resulta importante. A partir de sus hallazgos, se determinan conclusiones útiles para la empresa y otras firmas (y para el ámbito de la investigación). Asimismo, brindan sugerencias para que se apliquen las estrategias más adecuadas en el futuro a fin de que puedan verse mejoras en todos los aspectos de la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C.

En este trabajo se contemplarán cinco capítulos que definirán los propósitos de la investigación:

Capítulo I: Planteamiento del problema, en el cual se expuso la realidad problemática de la empresa Faval Perú, se realiza la formulación del problema, se presenta la justificación y los objetivos que rigen el estudio.

Capítulo II: Marco teórico, en el cual se sustenta la investigación con los antecedentes bibliográficos, las bases teóricas científicas, las bases legales y la definición de conceptos.

Capítulo III: Metodología, en el cual se presentó la formulación de las hipótesis, las variables e indicadores, el tipo, diseño y viabilidad de la investigación; además, se presenta el ámbito y tiempo social de la investigación, al igual que las unidades de estudio, la población y muestra; y, finalmente, la recolección de datos donde se detallan cuáles fueron los procedimientos empleados, las técnicas e instrumentos utilizados y el procesamiento para el análisis de los datos.

Capítulo VI: Análisis de los resultados, en el cual se presenta la validez de los instrumentos y los resultados con su respectiva interpretación.

Capítulo VI: Conclusiones y recomendaciones, en el cual se presentaron las conclusiones a las que se llegaron en el estudio y se brindan sugerencias.

Finalmente, la investigación también se encuentra constituida por las referencias bibliográficas y anexos.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El control interno, en cualquier organización, es el medio más adecuado para mejorar la situación administrativa, financiera y legal. De acuerdo con Mendoza (2018), el control interno se ha constituido en una herramienta útil y uno de los pilares para toda organización. En cuanto contribuye, posibilita visualizar la noción clara respecto a la eficacia y eficiencia con que se desarrollan las operaciones empresariales, además de la confiabilidad de sus registros y el cumplimiento adecuado de las regulaciones existentes conforme a las actividades empresariales y la normatividad vigente en el escenario en que se desarrollan. Asimismo, permite conocer la situación real de la organización para ejercer el control sobre cada una de las actividades empresariales y asegurar el logro de los objetivos empresariales.

En el plano internacional, Pérez y Púa (2017) manifestaban que, alrededor de todo el mundo, las empresas estarían en la necesidad de implementar mecanismos y sistemas de control que les permitan proteger eficientemente sus recursos y existencias. De ese modo, resaltan el control interno como un mecanismo que resulta útil garantizar, efectivizar y determinar un uso óptimo de los inventarios, logrando una gestión adecuada de los mismos.

En el caso de las empresas de Ecuador, los autores en mención señalan que gran parte llevaban el control interno sobre sus inventarios de manera errónea, ya que se ejerce en la experiencia de algunos de los trabajadores o por las órdenes emitidas desde la gerencia. Esto se deriva a la falta de conciencia de la gerencia y, por ende, de la canalización de recursos hacia la provisión de herramientas y ambientes adecuados para ejercer un eficiente control interno sobre sus inventarios. Asimismo, exponen sus existencias a situaciones de riesgo y efectos negativos sobre los resultados empresariales. En ese sentido, señalan la situación de varias empresas dedicadas al comercio de telas en el país ecuatoriano sin presentar un control interno

que se ajuste a las características de la empresa. Sin ser efectivo y seguro, no se propician los movimientos de entrada y salida de existencias del inventario para que puedan ser controladas adecuada y formalmente mediante un registro. Este debe realizarse con un conteo físico y propiciando un inventario actualizado y refleje su estado real. De esa manera, se posibilitará una adecuada gestión de las actividades empresariales.

La situación del control interno también se presenta en las empresas de Colombia. Según Avendaño y Rueda (2018), las deficiencias en algunas de las firmas de dicho país se evidencian en la empresa Flowserve Colombia S.A., la cual presenta un deficiente control y manejo de sus inventarios, lo cual se ha percibido pérdidas en sus mercaderías, impactando de manera directa sobre la liquidez y flujos de caja. Asimismo, esto caracteriza a muchas de las empresas de tal país que, a causa de un inadecuado control interno, asumen altos costos de inventario y un deficiente mantenimiento de mercaderías, documentación y soportes requeridos para su correcta gestión, lo cual podría afectar su producción y ventas.

En Perú, Díaz (2018) mencionó que la problemática de pequeñas empresas en Juliaca radica en la carencia de sus operaciones de los controles internos adecuados que le permitieran conocer con claridad el ritmo de sus operaciones, dentro de lo cual se hallaba el ineficiente manejo de su control interno sobre los inventarios. Esto genera problemas como la falta de equipos y materiales para la oportuna ejecución de las actividades, así como la toma de decisiones erróneas al no conocer el estado real de sus existencias lo que, en base a ello, se determina una gestión oportuna.

Por otro lado, de acuerdo con Torres (2017), las empresas limeñas también presentan deficiencias. Estas representan un desafío en el control interno, ya que ejercerlo de manera deficiente las ha conllevado a experimentar pérdidas de la mercadería, carencia de registros, robos por parte de los empleados, sobre *stock*, entre otros problemas, que afectan los resultados finales de sus operaciones empresariales.

A nivel local, la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C., empresa multifamiliar de 12 años en el mercado, se dedica a la elaboración de zapatos y zapatillas. A través de una conversación con el gerente general, y por medio de la observación, se pudo evidenciar algunos problemas suscitados. Por ejemplo, el hecho de pertenecer a un grupo familiar genera que las decisiones no se determinen de modo estratégico sino por el factor emotivo debido al consenso de los deseos comunes de los integrantes para que no existan discordancias que quebranten la unión fraternal los lazos afectivos de parentesco.

Además, el personal contratado para laborar en la empresa no cuenta con los conocimientos adecuados para el cargo que ocupa. Asimismo, no existe un conocimiento adecuado de los valores y objetivos de la empresa ni las especificaciones de sus funciones, lo cual se manifiesta en un inadecuado control del almacén. En ocasiones, se han suscitado el deterioro de zapatillas a causa de la falta de cuidado de la mercadería. Además, la falta de documentación ordenada y actualizada, en cuanto a la valoración monetaria y cantidades físicas de los bienes en el inventario existente, conllevó a fallas en el manejo de sus stocks y una sobreproducción de zapatos y zapatillas por no valorar las cantidades físicas almacenadas para cubrir cierta demanda. Por eso, la mercadería se remató a un precio más barato para reducir el stock y volver a comprar insumos para la producción. Todos los factores indicados son problemas de gestión de inventarios, cuya causa constituye la falta de control en la empresa.

Algunos aspectos claves corresponden la ausencia de políticas adecuadas para propiciar un ambiente saludable para ejercer la adecuada gestión de inventarios, así como la ausencia de procedimientos y comunicación oportuna de las especificidades de los cargos. Además de las escasas actividades dirigidas a encaminar los objetivos empresariales, se proyectan estrategias que eviten riesgos y controlen cada una de las actividades competentes. Una adecuada gestión de inventarios es clave para las empresas dedicadas al comercio, ya que representa la gestión de los productos fundamentales para la empresa y sus resultados.

Todo lo mencionado respecto a la situación de la empresa Favall Perú Inversiones S.A.C. resulta ser un tema de interés. Si se continúa con dicha situación, los problemas que presentan la gestión de sus inventarios podrían ocasionar grandes pérdidas de mercadería, utilidades, al ofrecer la mercadería a un precio más bajo por la sobreproducción de algunos bienes ante un inadecuado registro de stocks. Esto ocasionaría problemas para financiar la materia prima de la producción y serios problemas financieros.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 Interrogante principal

- ¿Existe relación entre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Favall Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018

1.2.2 Interrogantes secundarias

- ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la gestión de inventarios en la empresa Favall Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018?
- ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de inventarios en la empresa Favall Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018?
- ¿Cuál es la relación entre las actividades de control y la gestión de inventarios en la empresa Favall Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018?
- ¿Cuál es la relación entre la información y comunicación y la gestión de inventarios en la empresa Favall Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018?
- ¿Cuál es la relación entre la supervisión y monitoreo y la gestión de inventarios en la empresa Favall Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018?

1.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El presente estudio de investigación maneja el informe COSO, pues permite comprender la problemática, brindar explicaciones y generar posibles soluciones para la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C. Por otra parte, al ser una investigación correlacional y no experimental, los resultados se han obtenido de la comparación y el comportamiento entre las variables control interno y la gestión de inventarios en la empresa Faval Perú. Comprender dicha asociación y desarrollar el objetivo de estudio fue necesario elaborar dos cuestionarios. Mediante esta herramienta, se entablan las conexiones existentes entre una y otra. A nivel social, el estudio pretende constituirse como un medio de consulta para empresas, jóvenes investigadores y académicos que deseen establecer la relación entre el control interno y la gestión de inventarios. Además, pretende brindar una respuesta a la problemática de la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C.

1.4 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1 Objetivo general

- Determinar la relación entre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018

1.4.2 Objetivos rspecíficos

- Determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión de inventarios en la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018.
- Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de inventarios en la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018.
- Determinar la relación entre las actividades de control y la gestión de inventarios en la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018.

- Determinar la relación entre la información y comunicaron y la gestión de inventarios en la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018.
- Determinar la relación entre la supervisión y monitoreo y la gestión de inventarios en la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018.

CAPÍTULO II

FUNDAMENTO TEÓRICO CIENTÍFICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1. Tesis internacionales

Fernández y Jiménez (2017), plantearon el diseño de los métodos de control interno para mejorar la gestión de inventarios en la comercializadora J&F. La metodología que aplicaron tuvo un método deductivo de tipo descriptivo. Así mismo, para la recolección de información aplicaron un cuestionario a los trabajadores del área administrativa y obreros de almacén. A partir de los datos recogidos, se concluye que la comercializadora maneja sus inventarios de forma informal, pues se basan en la experiencia e intuición del gerente. Por ende, no son aplicados los modelos y políticas de inventarios, no cuentan con los procesos claros en el área de compras y los inventarios no sistematizan los datos de forma correcta. Por tanto, el presente estudio se convierte en una base para establecer contrastes.

Carrasco y Figueroa (2018), proponen un manual de control interno para mejorar el registro de los inventarios y la rentabilidad de la empresa BANIDEX S.A. La metodología que aplicaron conto con un enfoque cuantitativo de diseño no experimental y descriptivo. Para la recolección de información, se empleó una encuesta aplicada a 35 trabajadores de la empresa, los cuales ayudaron a concluir que la empresa no cuenta con un control acerca de la contabilidad y el tratamiento físico de los inventarios. En otras palabras, no existe un control de la entrada y salida de los bienes; no existe una revisión para la recepción del material; y la capacitación de los empleados en relación a la gestión de inventarios es descuidada. Por ello, el presente estudio permite conocer el comportamiento de la segunda variable.

Sánchez (2016) evalúa la incidencia del Control Interno en la concesión de Préstamos Prendarios en las oficinas de Préstamos Prendarios del Banco del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social en Quito, periodo 2014-2015. Con una metodología

de tipo explicativo y un enfoque cuantitativo de diseño no experimental, se recolectó la información por medio una encuesta aplicada a 132 personas. De ese modo, se concluyó que el control interno se relaciona de forma significativa con la concesión de préstamos. Además, se evidencia que no manejan actividades de control, pues se describe que los funcionarios realizan su trabajo a base de la costumbre de los años sin capacitaciones que mejoren el control interno, lo cual ha incrementado la pérdida de clientes. El estudio permite conocer el comportamiento de la primera variable y permite contrastar los resultados obtenidos.

Mocha (2017) estudia el control de inventarios y su incidencia en la valoración de la mercadería del negocio Ortsot Sistemas. Empleó una metodología con un enfoque cuanti-cualitativo de diseño no experimental y descriptivo. Para la recolección de información, se empleó una encuesta que se aplicó a 118 contadores. Esto permitió concluir que en Ortsot Sistemas existen sobre inventarios, pues no conocen las cantidades almacenadas por no conocer un documento de control, no realizan una valoración de inventarios ni se calcula su valor neto. Debido a que el registro contable de los inventarios que manejan es deficiente, su información contable no es fiable. El presente estudio permite conocer cómo la segunda variable se comporta y entabla similitudes.

Cajahuishca (2017) analiza los controles de inventario de las existencias para la mejora de la rentabilidad del Centro Ferretero el Dorado de la ciudad de Puyo. Aplicó una metodología con un enfoque cuantitativo, descriptivo, correlacional y con un diseño no experimental. Para la recolección de los datos, empleó un cuestionario a cuatro trabajadores del Centro Ferretero que ayudaron a concluir lo siguiente: no hay procedimientos de controles internos eficientes. Por ello, la gerencia no ha podido tomar decisiones acertadas para mejorar sus resultados económicos, y se pudo corroborar que no existe un control interno de inventario conforme a las necesidades de la empresa. Por ello, se evidencia una inconsistencia en su situación financiera. Este estudio permite comprender el comportamiento de la segunda variable y, a partir de ella, podemos entablar similitudes.

2.1.2. Tesis nacionales

Rosas y Santos (2015) determinan que el control interno incide en una adecuada gestión de inventarios de las MYPES en la Provincia Constitucional del Callao. Se contó con una metodología de tipo descriptivo-correlacional con un diseño no experimental, con la recolección de información mediante la observación directa y un cuestionario aplicado a una muestra total de 96 MYPES en ese espacio. Concluyeron que el control interno se relaciona de forma significativa con la rentabilidad. Además, evidencian que las dimensiones con mayor correlación con la gestión de inventarios fueron la supervisión y el monitoreo, la información, la comunicación y el ambiente de control. Además, los autores concluyen que es fundamental para la gestión de los inventarios en las MYPES; sin embargo, muchas de las empresas del Callao no poseen un control interno sólido que les pueda permitir manejar el inventario. Ello genera deficiencias en las operaciones porque no mantienen un control adecuado en los productos que manejan. Este estudio permite contar con una base que facilita la comprensión de las variables sujetas de estudio.

Rodríguez (2016) determina el control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de los laboratorios clínicos del distrito de San Borja en 2015. Esta investigación tuvo como muestra 36 trabajadores de los laboratorios de análisis clínicos, de los cuales se extrajeron los datos necesarios mediante la técnica de la encuesta. Siendo esta una investigación de tipo aplicada de enfoque cuantitativo y un nivel descriptivo, finalmente se concluye que, del total de encuestados, el 58.33% indica que en la empresa no se brinda información confiable y eficiente respecto a la valuación de inventarios; el 19.44% menciona que no se otorga la información adecuada; y el 52.78% de encuestados considera que el control interno podría ser de ayuda para la gestión eficaz de los recursos de la empresa. Esta investigación permite orientar el presente estudio.

Zevallos (2018) determina la incidencia del control interno de inventarios en la gestión financiera de la empresa Hotel Villa de Paris-Chachapoyas. Mediante el estudio de una muestra conformada por la empresa Hotel Villa de Paris, se obtuvo los datos a través de la técnica de la entrevista. Siendo esta una investigación de tipo

aplicada de nivel descriptivo y diseño no experimental se concluye que el control interno de inventarios incide de forma negativa en la gestión financiera, pues se tiene un deficiente control mostrando un declive en las finanzas de la empresa. Asimismo, se evidencia que el ambiente de control, las actividades de control y la supervisión y el monitoreo son las dimensiones que presentan mayor correlación con la gestión financiera. Evidenciándose deficiencias en estas dimensiones con una influencia negativa en la gestión financiera, esta investigación permite orientar el estudio respecto al control interno.

Enco (2018), explica la influencia de la gestión de inventarios en el control interno de las empresas del sector comercio del Perú en la Empresa Inversiones y Servicios Generales Bazán S.A.C. – Trujillo. Con una muestra conformada por acervo documental y los colaboradores de la empresa, se obtuvieron los datos necesarios con la técnica del análisis documental y la técnica de la encuesta, siendo esta una investigación de tipo aplicada de nivel descriptivo y diseño no experimental. Finalmente se concluye que la empresa en estudio cuenta con un adecuado control interno de sus inventarios, pues puede seguir invirtiendo e incrementando sus utilidades; sin embargo, se recomienda poner un mayor énfasis con la evaluación de riesgos: aunque presente una correlación significativa con la gestión de inventarios, los encuestados la perciben en un nivel bajo. Por último, se puede afirmar que el control interno influye de manera positiva en la gestión de inventarios.

Huertas (2016) explica y determina que el control interno influye en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa “Inversiones y Servicios Karlita A & C E.I.R.L.” de Nuevo Chimbote. Mediante una muestra conformada por los colaboradores de la empresa y el acervo documental, se obtuvieron los datos utilizándose las técnicas de análisis documental y entrevistas. Siendo esta una investigación de tipo aplicada, de nivel descriptivo y diseño no experimental, finalmente se concluye que el control interno influye de forma significativamente positiva en la gestión de inventarios. Se evidencia que la dimensión supervisión y el monitoreo ha presentado una influencia significativa con la gestión de inventarios, lo cual es de gran ayuda para lograr un mejor control de las entradas y salidas de mercancías del almacén. Además, evidencia que las

dimensiones con mayor correlación con la gestión de inventarios son la información, la comunicación y las actividades de control.

2.2. MARCO TEÓRICO DE LA VARIABLE GESTIÓN DE INVENTARIOS

Gestión de inventarios

Una gestión de inventarios está basada en una administración de todo el inventario necesaria para mantener una organización de los elementos de manera efectiva y con un costo menor. Un inventario es la existencia de bienes que se mantienen en un lugar para ser vendidos o usados en un tiempo determinado. Por ello, la gestión de inventarios consta de la disponibilidad de dichos bienes cuando se requiera su uso o venta mediante políticas útiles para decidir el momento y cuánto se debe reabastecer el inventario.

La importancia de la gestión de inventarios radica en mantener adecuadamente el flujo de las mercancías entre el área de producción, los proveedores y los clientes. Con un buen modelo se garantiza la efectividad del sistema de producción y aprovisionamiento en el área de ventas de una empresa. Su funcionamiento se repercute en maximizar los beneficios monetarios que la organización necesita adquirir.

Por otro lado, para realizar una óptima gestión de inventarios, se debe determinar una valoración y cálculo de los inventarios, un control y gestión de stocks disponibles y realizar un seguimiento y control de indicadores de gestión de stock (López, 2014). Así, la gestión de inventarios se basa en la administración de los inventarios de la empresa, cuyo fin es maximizar los beneficios y reducir costos y tiempos.

Tipos de inventarios

Cuando se tiene un negocio, empresa, comercio y otro tipo de gestiones, es indispensable tener un inventario. Según Cruz (2017), los inventarios facilitan el desarrollo de las actividades de la empresa, ya que detallan y registran de una forma fácil las pertenencias y materiales que posee. No solamente se deben considerar los artículos que estén destinados a la venta, sino de los materiales usados dentro de la empresa o de las operaciones comerciales, pues el conjunto forma parte de las cuentas anuales de la empresa. Ya sea un negocio grande o pequeño, un control de inventario evalúa las ventas con respecto a los ingresos y establece un conocimiento de los bienes que se encuentran en el capital para valorarlas, clasificarlas y, de esta forma, mejorar el proceso.

Este autor nos señala algunas variables que afectan la gestión y el control del inventario y considera necesario ser conscientes de cada una de ellas para que no afectar las decisiones de la gestión de inventario. La primera variable es el tiempo que tarda la mercancía en llegar a la empresa desde que se solicita al proveedor. La segunda variable es la demanda, la cantidad de material solicitada; las unidades, kilos, litros, características y disponibilidad del producto deben ser aclaradas al momento de realizar los pedidos. La tercera variable lo considera los costes, donde se debe evaluar los gastos que puedan influir dentro del proceso como el costo de fabricar el producto, el costo del almacén o el costo en caso de que sea una entrega urgente, entre otros.

En este sentido, en cuanto a los tipos de inventario, podemos señalar que estos pueden variar según el momento, la periodicidad, la forma, función y más (Cruz, 2017). Los tipos de inventario se trabajan en función a los materiales que son solicitados según la naturaleza de la empresa; de acuerdo al momento, se divide en inventario inicial e inventario final; conforme a la periodicidad, puede ser intermitente o perpetuo; acorde la forma, de materias primas, en fabricación, terminados, suministros de fábrica o de mercancías; y, según la función, se clasifica en inventarios de tránsito, de ciclo, de seguridad, de previsión y de desacoplamiento.

Fuera de todos estos, también se presenta un inventario físico, mínimo, máximo, disponible o en línea.

En caso de no cumplirse con las especificidades anteriores, probablemente el inventario resulte defectuoso o equivocado. Esto podría causarle pérdidas a la empresa, sea por el material utilizado para hacer el inventario o por las consecuencias que repercuten en la empresa por no tener un inventario acertado. En caso de no poder detener los ingresos y egresos de materiales del almacén, puede haber equivocaciones al momento de registrar las cantidades, lo que generaría un exceso o carencia de algún material en específico y produciría problemas de espacio, contabilidad, preparación, entrega, servicios y demás. Si los datos dentro del sistema arrojan algún tipo de error, quizás se esté registrando un pedido de un material agotado o que no existe. Esta situación puede causar pérdidas económicas o decidir de modo erróneo que afectaría a todos. Si el inventario se realiza a través de un método equivocado, la obtención de los materiales se llevará mucho más tiempo del estipulado. Como un efecto dominó, causaría desmotivación del personal o sensación de pérdida de tiempo.

El análisis de las desviaciones y medidas preventivas y correctoras es una tarea importante para la gestión de los inventarios, ya que valora y compara los objetivos con la realidad. Este análisis funciona a la perfección para tomar decisiones pertinentes, sean a favor o en contra de alguna situación. Según Flamarique (2018), debe existir una base con la que se debe comparar el inventario actual a nivel de cantidades físicas conocida como inventario inicial. De esta forma, el inventario actual también debe relacionarse con el inventario objetivo para poder establecerlo, sea a nivel global, en familias, subfamilia, por productos y otros. Asimismo, debe existir una gestión en cantidades físicas y no en valores económicos de la mercancía que se posee, ya que esta última varía y puede causar una desestabilización.

En este sentido, para analizar las desviaciones, se debe partir de la profundización a nivel de producto y su referencia para advertir y escoger las previsiones para lograr los objetivos. Existen varios tipos de desviaciones: en primer lugar, se encuentran las positivas en las que se detectan cuánto han aumentado las

cantidades del inventario; en segundo lugar, las negativas, que por el contrario detectan cuánto han disminuido las cantidades con respecto al inventario inicial; y, en tercer lugar, sin desviaciones, en donde se declara que no ha aumentado ni disminuido las cantidades con respecto al inventario inicial.

Asimismo, según Flamarique (2018) existen planes correctivos que sirven para lograr los objetivos en caso de que existan algún inconveniente. En caso de que el inventario haya aumentado por no lograr los objetivos, se debe reducir el número de existencias, lo que produce la eliminación de aquellos productos obsoletos o vencidos que se reflejan en el inventario.

Por el contrario, si el volumen se ha reducido, se debe controlar que el servicio no disminuya; en este caso, se debe reducir el tiempo en el que se obtiene la mercancía o aumentar la cantidad de la misma. Si los productos vencidos u obsoletos llegasen a aumentar en el inventario, es menester para la empresa revisar la gestión de los pedidos, así como también el tiempo en el que los proveen y utilizar el sistema tipo FI-FO o FE-FO para evitar esta situación. Una de las soluciones sencillas a este problema es mejorar la comunicación entre departamentos que presenta una influencia sobre el almacén (por ejemplo: el departamento de compras, comercial, y otros), debido a que cualquier situación que afecte directamente a la provisión de mercancía también los afectará. Mejorar la comunicación entre los empleados hará que cada actividad que desempeñen vaya en beneficio de los objetivos de la empresa.

¿Por qué los inventarios se equivocan? Según Solórzano (2018), las causas de esta situación se dividen en físicas y técnicas: las físicas se producen cuando alguna situación de naturaleza física afecta la mercancía (por ejemplo: la pérdida de frescura para un alimento perecedero), mientras que las técnicas se producen por registros erróneos del inventario o equivocación de productos en una entrega. Toda esta situación puede traer consecuencias que, según Solorzano (2018), van desde las incoherencias entre el inventario físico y el digital, las roturas de stocks, los pedidos que sobrepasan la capacidad máxima del almacén, el incremento de costos, la mala imagen al personal que labora en la empresa, los problemas en las relaciones entre

departamentos, la inversión innecesaria de más tiempo para solventar el error, necesidad de pagar ayuda externa para que determine el origen del problema, y más.

Para evitar que esa situación se desarrolle o se repita en la empresa, menciona algunas medidas preventivas con respecto a los inventarios: controlar con auditorías, protocolo y programas de formación para los empleados de la empresa de modo que estos generen conciencia y se informen sobre cómo realizar su trabajo, además de estar al tanto de cualquier cambio que deban realizar. No se debe esperar a que exista un error para capacitar a los empleados. Todo lo contrario, mientras exista mayor capacitación, se obtendrá un menor margen de error.

Las auditorías sirven para comprobar los códigos, tiempos y actividades que se realizan en cada departamento. Estas pueden ser internas o externas. Las internas son realizadas por el personal de la misma empresa que se encarga de supervisar periódicamente el trabajo ejecutado; mientras que las auditorías externas son realizadas por un personal contratado de otra empresa.

Las auditorías externas se realizan en dos niveles: preventiva y con carácter posterior a la incidencia. Las medidas correctivas son las encargadas de eliminar todas aquellas acciones que puedan originar errores en el inventario. Para las medidas preventivas, se deben registrar las entradas y salidas de los productos del almacén, supervisar que todos los inventarios informáticos estén actualizados, poner cámaras en todo el almacén. Respecto a las medidas correctoras, se establece una asistencia de entradas y salidas con los datos necesarios para el registro del personal. Se debe obtener un inventario nuevo luego de consolidar el físico y realizar una investigación para asegurarse de que no exista omisión de mercancía por robo o extravío (Solorzano, 2018).

Valoración y cálculo de inventarios

Sistemas de valoración

Una valoración es esencial en toda organización. Todo lo que conforma el patrimonio de la empresa debe valorizarse. Según Cruz (2017), las organizaciones se rigen en el Plan General Contable, donde se incluyen ciertos criterios para la

valoración contable. Asimismo, se pueden utilizar criterios de valoración de los inventarios como el PMP o el FIFO. Dichos sistemas de valoración presentan cálculos diferentes, y si se utilizan ambos sistemas, se va a obtener valoraciones distintas así se utilice la misma cantidad de mercancías. A pesar de ello, los sistemas mencionados siguen una misma presentación y registro mediante fichas de almacén que se componen por el registro de compras, lo que indica el precio unitario, la cantidad y el total; el registro de ventas, que también muestra el precio unitario, cantidad y total; y, por último, se incluye la fecha, tipo de producto, el concepto, código, entre otros. Los sistemas mencionados son válidos y pueden aplicarse cualquiera de los dos, ya que han sido acogidos por el plan contable general y los sistemas de coste de producción y adquisición.

Resulta necesario detallar el procedimiento de ambos sistemas para obtener la valoración. Por lo tanto, se menciona que el FIFO consiste en un sistema para hacer una valoración de los inventarios determinando el valor de cada producto; es decir, los que presentan mayor tiempo en el almacén son los que deben salir con mayor prioridad y los que recién ingresan con una fórmula de simple multiplicación ($P \times Q$) para establecer el valor. Por otro lado, el PMP se realiza mediante una fórmula más compleja para precisar un precio para las existencias del mismo tipo en el almacén. La fórmula es la siguiente:

$$PMP = \frac{(Total\ existencias) + (Total\ de\ entradas)}{(N.^{\circ}\ de\ existencias + N.^{\circ}\ de\ compras)}$$

Además, siempre que se realiza una entrega es necesario calcular nuevamente el precio medio ponderado (PMP) y las salidas que se dan con el precio ya valorado dentro del almacén. Los sistemas mencionados son necesarios para realizar una valoración de las mercancías que entran y salen del almacén. Por tanto, las organizaciones se encuentran prácticamente obligadas a realizarlo si desean llevar una adecuada gestión de inventarios.

Para unir los diversos criterios y valorar los productos existentes en el almacén, se utilizan los siguientes criterios: FIFO, LIFO, PMP, NIFO, HIFO. A

continuación, en base a Solórzano (2018), se detallan cada uno de los criterios para ejercer la valoración de existencias:

1. FIFO: Este método se basa en el orden de las salidas y entradas del almacén. Sus siglas se corresponden en inglés: “First In, First Out” que significa: “Primero en entrar, primero en salir”. Con este método, se establece que sean las existencias que llegaron antes de las que salgan del almacén en primer lugar. La aplicación de este método tiene las siguientes ventajas:
 - El *stock* es más actualizado y fresco.
 - Las existencias tienen un valor más real, ya que está más próximo a su precio de compra.
 - Se aminoran las pérdidas por el vencimiento de los productos.
 - Se limita la obsolescencia al dar prioridad de salida a los productos más antiguos.
2. LIFO: Este método realiza entradas y salidas por orden, pero inversamente al método FIFO. Las existencias que ingresan en último lugar son las que salen primero. Las siglas LIFO significan en español “Último en entrar, primero en salir”. Sin embargo, las desventajas que presenta este sistema son las siguiente:
 - Las existencias pueden estar dañadas u obsoletas.
 - Las existencias son valoradas a precios históricos ya que no corresponden en algunos casos a precios actuales.
3. PMP: El precio medio ponderado presenta una valoración de existencias según la media ponderadas de la cantidad de productos del almacén. Las salidas, en cambio, se valoran con el mismo precio que va cambiando según se adquieran productos.
4. NIFO: Este método realiza la valoración de existencias que se consumen en base al valor de las siguientes entradas. De esta manera, se logra valorar las existencias a un valor más real con el mercado. Sus siglas en español significan “próximo en entrar, primero en salir”. La desventaja de este método es que las existencias sean valoradas en precios estimados.

5. HIFO: Este método hace que primero se consuman las unidades valoradas a precios más elevados, independientemente de su momento de compra. Sus siglas en inglés “high in, first out”, señalan que la principal desventaja es que los inventarios quedan valorados a precios más bajos.

Costos asociados

Costos de almacenamiento

Los costos de almacenamiento son todo aquel gasto que es usado en los productos del almacén, sea para manipularlos, conservarlos o darles mantenimiento. Este costo se basa en los gastos realizados en los productos del almacén; por lo tanto, para que el inventario sea eficaz, se deberá determinar el costo por cada unidad.

A continuación, se verán algunos conceptos que se relacionan en la formación de dicho costo:

- **Costo del espacio:** Se denomina costo del espacio a los gastos realizados en un almacén para los productos de la empresa.
- **Costos de las instalaciones:** Se denomina costos de las instalaciones a los gastos realizados en las mejoras de dicho almacén para la empresa como estantes, vitrinas, muebles, etc.
- **Costos de manipulación:** Se denomina costos de manipulación a los gastos realizados en la mano de obra empleada para la mejora del almacén utilizado por la empresa para sus productos.
- **Costos financieros de tenencias de stock:** Este costo se obtiene al aplicar el interés financiero al gasto invertido en *stock* cuando la empresa busca conseguir capitales ajenos o aplicar el balance de rendimiento de otras inversiones que la empresa podría haber ejecutado con esos capitales.
- **Otros costos de almacenamiento:** Estos pueden ser impuestos, seguros, deterioro, robo, etc.

- **Costes de almacenamiento:** Los costes de almacenamiento son los costes que deben cuantificarse en primera instancia, ya que determinan si es rentable o no contar con un almacén dentro de la organización. Esto es opcional debido a que hay empresas que, por el rubro y las actividades en las que se encuentran, se ven obligadas a crear un almacén en la empresa. Un almacén implica realizar gastos en mantenimiento, seguros, etc.; por ello, los costes significantes para la empresa se deben sustentar con una necesidad verdadera, si se puede ceder la función de almacenamiento a otras empresas que presten el servicio o si cabe la posibilidad de utilizar el almacén del proveedor y mantener la mercancía en su depósito. Todo esto es útil para la toma de decisiones en la organización por lo cual su evaluación y cuantificación es relevante.
- **Costes de lanzamiento de pedido:** Los costes de lanzamiento del pedido están relacionados a la acción de pedir o solicitar una mercadería, debido a que el hecho de solo solicitarlo ya genera un coste independiente de los demás costes. Se tiene como posibles costes los generados por la administración del pedido tales como el software, los equipos, el personal, etc.; además, se encuentran los costes implícitos al movimiento de la mercancía, también el coste generado en las fábricas de producción; y, por último, el lugar donde se almacena, recibe, verifica y comprueba la mercancía.
- **Costes de adquisición:** Los costes de adquisición es todo aquel coste que interviene directamente en la compra de las mercancías, siendo costos que son propios del contenido del pedido y que se recogen de la factura que genera el proveedor de la mercancía. Cabe mencionar que los costos que se colocan en la factura deben ser los siguientes: costes del producto, del transporte, del envase y embalaje, el seguro para manipulación y transporte, los impuestos como el IGV a no ser que el proveedor se encuentre exento de tal impuesto.
- **Costes de ruptura de *stock*:** Se conforma por los costes extras que la organización asume por el hecho de no contar con mercancía en almacén, la cual es demandada en un periodo de tiempo. Se entiende como ruptura de

stock cuando hay una ausencia de la mercancía que se necesita para satisfacer una demanda

Control y gestión de *stocks*

Objetivos, funciones y beneficios

El propósito de un almacén es básicamente contar con un espacio que nos provea mercadería disponible, la cual debe estar en condiciones óptimas y que nos genere el menor gasto posible. Sin embargo, cuando introducimos las exigencias del mercado, se complica la tarea reducir gastos. Por lo tanto, el objetivo de la empresa debe minimizar los gastos que hacemos en el almacén sin afectar la calidad de nuestro producto.

En ese sentido, surgen las siguientes preguntas: ¿Cuándo realizar entradas en almacén? ¿Qué cantidad? ¿Qué procedimiento de control usar sobre ellas? Estas preguntas serán respondidas según nuestra política de gestión de inventarios. Por ello, debemos mejorar y establecer actuaciones que optimicen la gestión de almacén. Según Checa (2018), los objetivos de la gestión de inventarios resumidos en los siguientes:

- a. Fijar los periodos de entrada de existencias al almacén.
- b. Determinar las cantidades necesitadas, lo cual implica el establecimiento del nivel del *stock* mínimo.
- c. Determinar los procedimientos para efectuar el control de almacén.

Para que las funciones de una eficiente gestión de inventarios, de acuerdo con Checa (2018), gire en torno a la reducción de costos y disponibilidad de recursos, se debe manejar las siguientes funciones:

- a. Darle mantenimiento a las existencias de manera que se conserven de manera óptima, así como a los elementos que las contendrán.
- b. Llevar un registro de los materiales que entran y salen del almacén cuidadosamente detallado.

- c. Cumplir con los estatutos del fabricante en cuanto a manipular los materiales en el almacén.
- d. Llevar un registro de temporalidad y rotación del *stock* en el inventario, en especial los que presentan fecha de vencimiento.
- e. Se debe organizar el almacén de manera que sea fácil el ingreso y retiro de materiales. También debe estar estructurado de una forma que permita trabajar con seguridad, higiene y ergonomía.
- f. Gestionar las actividades en el almacén de manera que se eviten procedimientos innecesarios.
- g. Capacitar al personal para que esté calificado a fin de realizar las tareas requeridas en el almacén. De esta manera, se sentirán seguros al utilizar ciertas herramientas o maquinarias.
- h. Se debe actuar con las demás áreas de manera conjunta para alcanzar los objetivos propuestos por la empresa.
- i. Llevar una buena gestión de la negociación los proveedores de la empresa.

Beneficio de la gestión de inventarios

Una eficiente gestión de un almacén, según Flamanrique (2018), presenta los siguientes beneficios para la empresa:

- Acelera los flujos logísticos y el desarrollo de otros procesos.
- Reduce los costos generales.
- Incrementa el nivel de satisfacción de los clientes al disminuir los posibles errores.
- Disminuye las tareas administrativas, porque evita los errores y redundancia en un aumento de la productividad.
- Disminuye los tiempos de los procesos.
- Optimiza la cantidad de productos que hay en el almacén.
- Aumenta la calidad del producto, el cual tiene menos probabilidades de deteriorarse al reducir al mínimo las operaciones de manutención.

Método de gestión

En el método de gestión del *stock* programado, existen diferentes modelos y tipos de gestión de inventarios, los cuales pueden moldearse o actualizarse al producto o la empresa y en la actividad de la empresa. Dicha gestión y método que se emplea es flexible y moldeable por la empresa en algunas ocasiones. Además, dentro de las que están disponibles, hay mercancías que demuestran un consumo estable y previsible para la organización, ya que su demanda es conocida. Conforme al *stock* mínimo y el *stock* de seguridad, se programa las cantidades de mercancías en un periodo de tiempo determinado.

Una vez obtenidos los datos analizados del *stock* de la empresa, los históricos y previsiones, se procede con el pedido completo anual entregándole a la empresa tanto ventajas como desventajas. Las ventajas de la organización es la capacidad de negociar el precio, descuentos y reduzca gastos administrativos. Por otro lado, la desventaja consiste en una posible desviación del cálculo que se realiza de las cantidades o desviaciones de las fechas establecidas para entregas previas (Cruz, 2017). En efecto, el método de gestión del *stock* programado presenta ciertas ventajas y desventajas. Conociéndose las desventajas se podría aplicar con control de riesgos, y aprovecharse las ventajas que son económicamente favorable para las organizaciones.

Por otro lado, se tiene el método de gestión no programado para que las organizaciones se encuentren con diferentes tipos de existencias con diferentes necesidades de almacenaje, consumo y venta, y mostrándose la naturaleza del *stock* y demanda del cliente. Asimismo, en las organizaciones existen mercancías estables, estudiadas, analizadas y previstas, y son programables. Mayormente, en ocasiones, no es posible aplicar una programación y, por tanto, se utilizan modelos de gestión de pedidos no programados. Los más utilizados son el punto de pedido y el aprovisionamiento periódico.

Modelo de Wilson

Cuando el pedido de materiales ha sido requerido con anticipación, y sabemos qué cantidad de material necesitamos, resulta innecesario planificar porque es sencillo determinar el número de pedidos que se realizarán al proveedor. El método de Wilson nos brinda una fórmula matemática para determinar el nivel de *stock* que se necesitará en una demanda. El objetivo de este método es determinar la cantidad de material que debemos pedir, de tal manera que la gestión de los inventarios sea eficaz. Este modelo será aplicable siempre que se realicen las siguientes operaciones:

- La empresa se haga de lotes de producto de cantidad constante determinadas con tiempo de anticipación.
- La cantidad de materiales necesarios sea constante y conocido a lo largo del periodo de gestión.
- El precio del producto se conozca con anterioridad.

Este método permite determinar los pedidos en el sistema de cálculo de los pedidos que son óptimos. Los precios de las mercancías que componen el inventario de la empresa son marcados sin considerar el volumen solicitado con el objetivo del método y disminuir en lo posible los costes. Además, se debe considerar que, para llevar a cabo un cálculo del pedido óptimo se tiene que seguir el método de Wilson utilizándose los indicadores siguientes: el coste por cada producción, ya que cuanto menos pedido, menos costes producirá; y el coste de almacén, ya que mientras más se almacena, mayores costes genera. Por lo tanto, se considera efectivo el aumento de la cantidad pedida y bajar la cantidad en almacén. Cuando se calcule el pedido óptimo, se puede calcular ambos conceptos: coste de almacenamiento y del pedido (López, 2014).

Parámetros de gestión

El manejo eficiente de los *stocks* nos permite conocer los materiales disponibles en el almacén. De esta manera, podremos satisfacer la demanda de

materiales y los planes de producción se desarrollarán con normalidad. Por lo tanto, las empresas deben contar con material extra en sus almacenes para cubrir cualquier caso que no esté en los planes o alguna emergencia, lo cual nos permitirá llevar un correcto desempeño empresarial. En ese sentido, se considera como parámetros de gestión los siguientes tipos de stock: mínimo, máximo, de seguridad, ordinario, de reposición, óptimo, medio, de consignación, cero (Sorlózano, 2018). Para tener una gestión de stock adecuada, se debe considerar los parámetros para evitar una rotura de *stock* y atender los pedidos en las organizaciones.

Medidas preventivas y correctoras

Para una empresa, la gestión debe ser eficaz y eficiente. Hay diversos métodos para ejecutarlas según sus necesidades sean positivas o negativas. Por ello, se deben analizar las causas de las regularizaciones y los sucesos que se produjeron antes para alcanzar mejores resultados en el futuro, optar por medidas correctivas, preventivas y reducir los costos en resultados de las cuentas. Esta regularización supone que en el almacén exista más o menos productos que se había registrado, pero también se debe considerar una mala gestión en la salida o entrada o que hayan producido robos, entre otros problemas.

Los inventarios, según Flamanrique (2018), son realizados por decisión de la empresa; sin embargo, se realizan cada año los aleatorios, por familias, por estanterías y métodos mixtos. El inventario anual se efectúa a nivel global una vez al año y, por lo general, al final del ejercicio. Esta es la ocasión ideal para medir, controlar y mejorar la gestión de los bienes. Se debe gestionar eficientemente un almacén y cumplir las tareas para que las variaciones sean las menos posibles. La ejecución del inventario anual supone la paralización de las actividades dentro de los almacenes y genera costos en materiales y recursos humanos (Flamanrique, 2018).

Asimismo, es muy importante planificar de forma muy detallada para disminuir los imprevistos y, así, conseguir el objetivo trazado con el menor costo.

Aunque el inventario anual no puede ser muy preciso y reflejar menos existencias, con lo que el impacto de la regularización final en los resultados de las cuentas puede generar elevados costos. Además, con el inventario anual resulta complicado explicar las desviaciones y elaborar medidas de prevención y correctoras oportunas. Este periodo de un año puede resultar muy largo como para ubicar las situaciones que han generado estas desviaciones.

El inventario rotativo o cíclico establece una serie de controles sobre todas las referencias ordenadas y clasificadas según su importancia. La clasificación ABC se aplica en varios sistemas de almacén y es una forma de ubicar, ordenar y gestionar los productos que hay en el almacén y las ubicaciones de extracción de mercancías. No se hace en simultáneo el inventario de todas las referencias, sino de forma secuencial y consecutiva en un período de tiempo. Por lo general, se aprovechan las horas en donde no hay mucha carga laboral y, para ejecutar esta metodología, no se debe parar la gestión del almacén, pero sí “cerrar”; es decir, para los movimientos con referencias de salida o entrada. Con este método se espacia el inventario en un período de tiempo y se realizan durante el horario de trabajo porque resulta menos costoso (Flamanrique, 2018).

El inventario perpetuo o permanente se controla y registra en el inventario de todos los movimientos, cada salida y entrada de los productos forma continua. Este método se lleva a cabo habitualmente a través de sistemas informáticos. De ese modo, se pueden utilizar programas y herramientas en concreto para gestionar los almacenes, también una hoja de cálculo, una base de datos de forma minuciosa, sin pasar por alto algún movimiento. A través de este método, se puede resaltar cualquier desviación, analizar y aplicar las medidas de prevención que se necesiten para evitar regularizaciones futuras. En el caso de que la cantidad real no sea la misma con la existente en el sistema informático, se debe proceder a una regulación positiva o negativa dependiendo de los resultados. La mayoría de las organizaciones realiza un control físico muy detallado y minucioso de determinados productos, sea por su valor o importancia.

El inventario periódico, según Flamanrique (2018), es similar al anual de modo que no se deben de realizar movimientos de ningún tipo. Este inventario se lleva a cabo en todos los almacenes y se necesita de recursos humanos y materiales; sin embargo, el período de tiempo entre ambos es inferior a un año. Pocas empresas lo realizan de forma trimestral o semestral, pero se debe considerar los costos y compararlos con el impacto de las pérdidas al no realizarlo. Por ejemplo, muchas organizaciones que utilizan la clasificación ABC del producto secuencian un inventario cada trimestre con las referencias A cuatro veces al año; semestralmente, se ejecuta un inventario de las referencias B dos veces al año; mientras que solo se lleva un inventario anual para las referencias C.

El inventario de existencias cero es utilizado principalmente en empresas con inventarios de fabricación en curso y en la extracción de mercancías, también llamado *picking*. En este último caso, cuando una determinada referencia se encuentra a 0 de existencias, se procede a verificar físicamente si el dato es correcto y, en caso contrario, se regulariza con la cantidad existente. Cuando esta ubicación indicada marca “x” unidades de una referencia, pero se corrobora que no hay ninguna físicamente, habrá que regularizar a 0 el dato con un sistema parecido en los procesos de fabricación cuando se acaba un lote de producción y se devuelve al almacén el material que sobre. Según Flamanrique (2018), se realiza de esta manera porque, por lo general, las cantidades que se integran de material de una referencia contienen pérdidas que, de no reportarse, se debe colocar en la devolución de lo sobrante. En el caso que no se reportaran, en el sistema de control deberían aparecer existencias se han consumido y no se pedirían cantidades equivalentes. Esto podría generar que el próximo lote no se pueda fabricar por falta de certeza de las existencias.

El inventario por familias es un método que se puede aplicar dentro de anteriores métodos explicados, mientras que los productos se agrupan según las familias que correspondan. Cuando se realiza un inventario global, sea periódico, anual, o cíclico, se necesita una organización eficiente para aplicarla. Según el tamaño del almacén y de la cantidad de recursos humanos que se usen, puede faltar o

sobrar materiales, principalmente, en los almacenes con un sistema desordenado (Flamanrique, 2018).

El inventario aleatorio es un método que se usa en combinación con los métodos anteriores. Se eligen de forma aleatoria las referencias a inventariar, que puede ser del inventario global de cada grupo de la clasificación ABC o por familias. Este sistema se usa para verificar el inventario informático mediante una tabla de muestreo (por ejemplo, la Military Standard). En caso la desviación sea mínima o nula, se podría entender que el resto del inventario es correcto; en caso contrario, se puede realizar un inventario más profundo.

El inventario por estanterías es una metodología que funciona únicamente en almacenes ordenados por cualquiera de los métodos de inventarios mencionados o en almacenes desordenados que ejecute el inventario global del almacén por única vez. En otras palabras, se marca un estante y se comienza a inventariar todo el producto ubicado adentro (Flamanrique, 2018).

Seguimiento y control de indicadores de gestión de *stocks*

Indicadores de gestión de *stock*

Utilizar los indicadores de gestión es fundamental para que el proceso logístico sea efectivo. Usualmente las organizaciones no cuentan con la información para la medición de las actividades que se realizan para distribuir sus mercancías. Por tanto, se debe conocer los indicadores de gestión de *stock* (Cruz, 2017).

a. Índices de rotación

Siendo este uno de los indicadores más utilizados para realizar el control de la gestión respecto al proceso logístico, este índice refleja la cantidad de veces que las existencias fueron renovadas en el almacén durante un periodo de tiempo que suele ser de un año calendario. Por tanto, este índice presenta la siguiente fórmula:

$$\text{Ratio de rotación de inventario} = \frac{\text{Aprovisionamientos}}{\text{Existencias}}$$

b. Índices de cobertura

Este indicador sirve para analizar la gestión del *stock* en un almacén de alguna organización, pues muestra el tiempo en el que la empresa dispondrá de existencias. Considerando el consumo medio registrado, se encuentra la siguiente fórmula:

$$\text{Índice de cobertura} = \frac{\text{Volumen de stock}}{\text{Consumo medio}}$$

c. Índices de obsolescencia

Este indicador determina la cantidad de productos almacenados durante un periodo largo de tiempo. Ante la posibilidad de que los productos se vuelvan obsoletos e inutilizables para la venta o su uso en algún proceso, presenta la siguiente fórmula:

$$\text{Índice de obsolescencia} = \frac{\text{N.º Veces entrada almacén}}{\text{Índice rotación}}$$

d. Índices de rotura

Este último indicador sirve para evaluar la rotura de *stock* cuando hay pedidos de mercancías y no se encuentra disponible en almacén. Siendo la principal consecuencia de la rotura de *stock*, la pérdida de la confianza con la organización, ya que el cliente puede ver de mala manera a la empresa, pues no tuvo la capacidad de satisfacer sus necesidades, se presenta la siguiente fórmula:

$$\text{Índice de rotura} = \frac{\text{Pedidos satisfechos}}{\text{Pedidos totales}}$$

Interpretación y cálculo

Necesitamos del cálculo y la interpretación de determinados índices para poder cuantificar el tamaño, la estructura y los costes de los materiales disponibles en el almacén. De esta manera, podemos controlar los procesos en los almacenes, debido a que nos ayudan a esclarecer la idea sobre el impacto de los costos de operación sobre los logísticos. Los principales indicadores son el costo de almacenamiento por unidad, el costo por unidad despachada y el costo por metro cuadrado (Castellanos, 2015).

- a. **Coste de almacenamiento por unidad.** Este indicador es útil para comparar el coste de cada unidad almacenada, lo cual permite decidir si se subcontrata el servicio de almacenaje a un tercero o si se mantiene en la empresa.

$$\text{Coste de almacenamiento por unidad} = \frac{\text{Coste de almacenamiento}}{\text{Número de unidades almacenadas}}$$

- b. **Coste por unidad despachada.** Este indicador determina el coste que se genera al manipular una unidad en el almacén o centro de distribución. De esa forma, la organización conoce las unidades más costosas de manipular.

$$\text{Coste por unidad despachada} = \frac{\text{Coste total operativo}}{\text{Unidades despachadas}}$$

- c. **Coste por metro cuadrado.** Este indicador muestra el coste por metro cuadrado del almacén con el fin de comparar con otros almacenes y negociar valores de arrendamiento. Permite determinar la rentabilidad del almacén y tomar decisiones.

$$\text{Coste por metro cuadrado} = \frac{\text{Coste total operativo del almacén}}{\text{Área en metros cuadrados del almacén}}$$

Beneficios de una adecuada gestión de inventarios

De acuerdo con Padilla (2012), una adecuada gestión de inventarios le permite obtener diversos beneficios a la empresa:

- **Optimización de tiempos:** Debido a que la producción y la entrega del inventario no ocurren de forma inmediata, es necesario contar existencias de los productos por demandas que no se esperan.
- **Contar con un nivel competitivo:** Si la demanda del cliente debe satisfacerse rápida y completamente, contar con una cantidad adicional permite cubrir solicitudes inesperadas.
- **Protección contra los incrementos de precios y la escasez de materia prima:** En casos de presentar problemáticas externas, la empresa debe almacenar una cantidad suficiente de materiales básicos que prevenga el aumento de precios o cubra por momentos la escasez de la materia prima con la finalidad de que se permita continuar operando.

2.3. MARCO TEÓRICO DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

Informe COSO

El Informe COSO está enfocado en el control interno. Según Ladino (2009), este se publicó en el año 1992 en EE. UU. como una respuesta ante la variedad de conceptos e interpretaciones en torno al mencionado control. Ese informe señala a los interesados, empresas, auditores, académicos y otros, un marco de referencia conceptual en común con una visión integradora que pueda satisfacer las exigencias generalizadas en cada uno de los sectores envueltos. Además, quiere brindar un modelo base en el cual las empresas y cualquier organización pudiesen evaluar su sistema de control y elegir como podían mejorarlos.

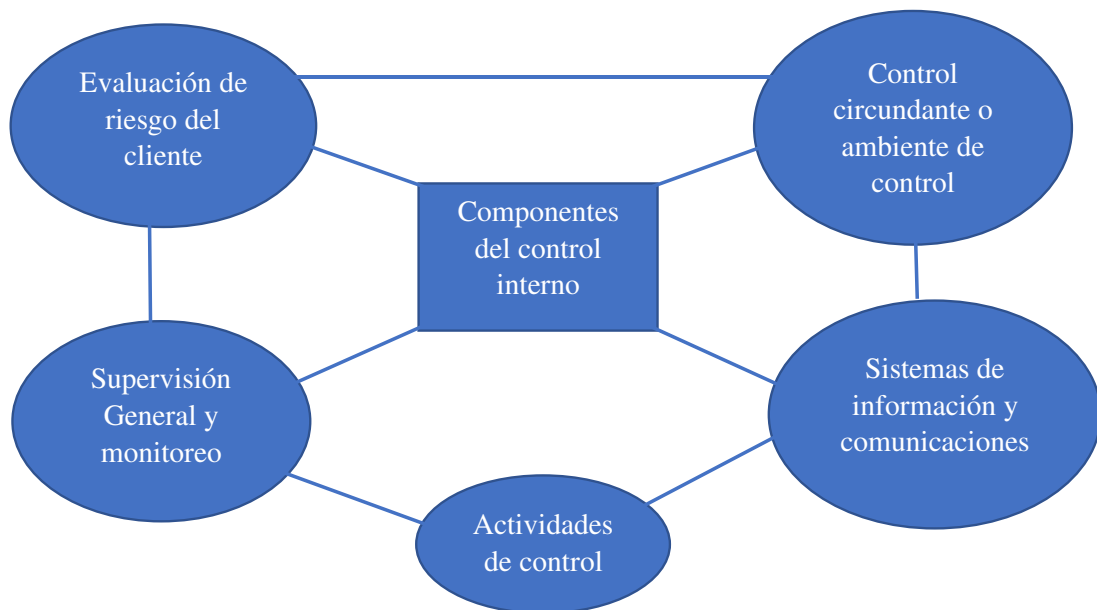
Por su parte, Coopers y Librand (1997) refieren que el control interno ayuda a la organización para que alcance sus objetivos de rendimiento, rentabilidad y prevenir pérdidas en recursos. Además, ayuda a contar con información financiera fiable, a afianzar la confianza en que la organización cumple las leyes y las normas

establecidas. Esto evita efectos perjudiciales sobre la reputación y otras consecuencias.

De acuerdo con Estupiñán (2006), el control interno está constituido por cinco componentes (Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividades de control, Información y comunicaciones y Supervisión y seguimiento) que se interrelacionan unos con otros; en otras palabras, no es un proceso secuencial en el cual un proceso afecta al siguiente, sino que es multidireccional, repetitivo y permanente. En conclusión, cada componente influye a otros y son un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes

Figura 1

Componentes del sistema de control interno



Fuente: Estupiñán (2006).

Control interno

El control interno consta en llevar a cabo una planificación realizado por los colaboradores del área administrativa y obreros de una empresa. A través del uso de diferentes métodos calificados, y con una previa coordinación para el desempeño de las operaciones, se realiza con mayor eficiencia para acoplar medidas proteccionistas y mejorar en la repartición de recursos en una entidad. Asimismo, se establece estimular un régimen de procedimientos y regularizaciones, así como la fiabilidad obtenida de los estados contables y financieros de la organización. Esto conduce a que se empleen mejoras respecto al control de las actividades, lo cual genera operaciones con mayor efectividad con un acercamiento a los objetivos empresariales (Lastre et al., 2011).

El control interno es una secuencia de actividades que conforma un proceso de los trabajadores de una empresa basándose en políticas, manuales o documentos. Esto le permite a la empresa guiar una gestión más eficiente en las diferentes áreas y contribuye, de esta manera, al alcance de los objetivos ya establecidos por la organización y que es efectuado por todos los colaboradores sin importar el puesto o cargo porque cada una cumple una función específica. El control interno brinda seguridad en relación a los objetivos a través del alcance de una mejor eficiencia en cada operación. Genera confianza en la información financiera del área contable, además de las políticas cumplidas a través del control ejercido por el consejo administrativo, directivos y el personal restante (Espino, 2017). Este tipo de control interno se basa en un proceso por el cual la empresa puede verificar si se está realizando las actividades adecuadamente.

Evolución de control interno

El control interno no ha tenido el mismo proceso, ha variado en la medida que los mercados se han transformado y las estructuras organizacionales, y su ubicación también se ha modificado. Estos cambios no son solamente en los conceptos, pues se entiende mejor con las denominadas generaciones que se han realizado como consecuencia a las condiciones organizacionales y del entorno.

Según Mantilla (2013), el control interno comenzó en un nivel de organización bajo. Estos controles contables y administrativos han ido creciendo a mayor escala: sistema de control interno (COSO) gobierno corporativo y comités de auditoría. Está establecido el control interno en las relaciones económicas (control interno de negocios en conjunto, adquisiciones, entidades de propósito especial, grupos económicos, etc.). En la práctica, las metodologías también han ido cambiando. Lo principal no solo es revisar las transacciones, es imperativo administrar el conjunto de los riesgos en los que puede incurrir un negocio.

Hay diversas formas de explicar la evolución del control interno. Se usa una derivación del análisis de la evolución de la auditoría partiendo de paradigmas o modelos de revisión (Edad Media hasta 1880), atestación (1880–1990) y aseguramiento (1990–actualidad). Tal investigación, según Mantilla (2013), refleja la evolución tanto en la humanidad (Edad Media, industrial e informática) como en las ciencias económicas, las organizaciones, la contabilidad, la auditoría y el control interno. Con un lenguaje de sistemas, se encuentran diferenciadas claramente tres generaciones de control interno donde la tercera está basada en principios y orientada a objetivos. De forma muy parecida a lo que sucede en la contabilidad y auditoría, en el proceso de consolidación de los estándares internacionales se desarrolla como parte de los esfuerzos que van orientados a recuperar la confianza en el proceso de presentación de los reportes financieros.

- Primera generación. Se basó en las acciones empíricas, es decir, a ensayo y error. Si bien esta generación ya está obsoleta, todavía se encuentra generalizada. Su consolidación se debe principalmente a la profesionalización del personal a cargo del control interno. Esta generación estuvo ligada a los controles administrativos y contables dirigido a garantizar que estos procesos de presentación de reportes financieros estén libres de fraudes. De esa forma, sus principales exponentes fueron auditores de estados financieros y los organismos reguladores. La atención central de este tipo de control interno es la comprobación de las cifras y de los soportes de

contabilidad a través de un único rol. Esto genera que el control interno sea similar a la auditoría. Su ubicación es operacional y está en función de la contabilidad. Esta fue una respuesta eficaz para las organizaciones de pequeño tamaño a comienzos del siglo XX. Por eso, los modelos son simples, los cuales funcionan para las necesidades del mundo en la actualidad (Mantilla, 2013).

- Segunda generación. Esta generación tuvo un sesgo legal. Impuso estructuras y buenas prácticas de control interno, principalmente en el sector público lo que originó una distorsión de la conciencia, luego de ejecutar cerca de la línea de cumplimiento formal y lejos de los niveles técnicos de calidad. Se enfoca en evaluar el control interno para definir el alcance de las auditorías. Según Mantilla (2013), el crédito formó la segunda norma de auditoría relativa para la ejecución del trabajo. Por eso, se sugiere que se deba desarrollar un mejor estudio y una evaluación del control existente para confiar y determinar la extensión y los procedimientos de auditoría. Esto comprende el conjunto de métodos, el plan de organización y los procedimientos que garanticen que los activos estén correctamente protegidos, los registros contables sean fidedignos y se desarrollen eficazmente la actividad de la entidad según las directrices marcadas por la administración. Esta generación separa dos roles: el rol de evaluación, el cual es muy solicitado por los auditores externos para calcular los procedimientos de auditoría; y el rol de ejecución, el cual está a cargo de la administración, que si bien en la práctica ha sido difusa por el poco interés prestado por ésta. Esta generación pudo ubicar al control interno en un nivel táctico y especificar la responsabilidad de la administración, pero no específicamente la administración principal. Estableció oficinas con mucha fuerza, jefaturas y comités de control interno, así como procedimientos de operación y sus manuales.

- Tercera generación. Esta es una nueva generación, la cual enfoca sus esfuerzos en la calidad derivada del posicionamiento en los niveles más altos de la directiva, como condición necesaria para ratificar la eficacia del control interno. Esta generación es el resultado de los esfuerzos

por COSO 12 durante los noventa, los que son complementados por nuevas direcciones estratégicas y reforzados por los alcances de la Sarbanes – Oxley Act de 2002 y el ascenso en escala organizacional. La estructura conceptual, según Mantilla (2013) y propuesta por COSO, se ha enfrentado a una competencia difícil, se logró imponer en Estados Unidos no solo como el estándar internacional de referencia, sino también en el mundo empresarial privado. Aquí la razón: CoCo y Cardbury se enfocan en el control, Balbridge en la manufactura, ISO en la calidad. Mientras que COSO se basa principalmente en el control interno y sus competidores el control interno es marginal, se origina una mayor ampliación de su cobertura, en los accionistas e inversionistas (gobierno corporativo), en las juntas directivas (comités de auditoría) y en las partes relacionadas (grupos económicos, combinaciones de negocios). El entendimiento del control interno que promueve el COSO ha sido cada vez mejor. Así, el objetivo de esta investigación es mejorar el control de las actividades y ayudar a la administración del negocio y a otras entidades.

Sin embargo, la amplia variedad de denominaciones y significados del control interno le impide una comprensión común. Uno de los objetivos más importante es integrar varias definiciones de control interno en una estructura de conceptos que defina algo en común y pueda reconocer los componentes del control. Esta estructura de conceptos está elaborada para ajustar los puntos de vista y asignar un punto de inicio para la valoración del control interno de las entidades individuales para las futuras iniciativas de quienes crean reglas para la educación. Como resultado, COSO empezó la tercera generación del control interno y elaboró un punto de inicio para importantes desarrollos en las áreas de control interno de los nuevos sistemas de información (Cobit); instrumentos financieros; gubernamental (sector público); riesgos de emprendimiento; pequeñas empresas que cotizan en bolsa y monitoreo (Mantilla, 2013).

Dimensiones del control interno

Estupiñán (2015) menciona que el control interno consiste en un proceso que es ejecutado por el consejo administrativo de una organización, la junta directiva, un grupo gerencial y los colaboradores. Está diseñado particularmente para proporcionar una razonable seguridad de obtener en la organización las siguientes categorías de objetivos: eficiencia y efectividad de las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de leyes y las regulaciones que se aplican. Asimismo, el control interno cuenta con cinco componentes fundamentales que están interrelacionados y que son derogados a medida que la administración maneja la entidad mediante los procesos administrativos. Por tanto, los componentes se clasifican en ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y, finalmente, la supervisión y monitoreo.

Ambiente de control

Por ambiente de control se suele entender como un entorno donde se lleva a cabo el control de algún tipo de actividad. No obstante, se afirma que el ambiente de control se basa en establecer un entorno que facilite la estimulación e inflencie las actividades del personal respecto al control de las actividades. Por tanto, en esencia, es el elemento principal en el cual actúan los otros cuatro componentes, e indispensable para que se realicen los propios objetivos de control.

Por otro lado, para que se dé un ambiente de control, se debe tener en cuenta que todos los colaboradores de la organización cumplan con la integridad y los valores éticos al realizar sus actividades. Para que sea efectivo el control, va a depender de cómo lo diseñan y le dan un seguimiento adecuado. Asimismo, la competencia implica todos los conocimientos y habilidades de los colaboradores para que, de forma adecuada, desarrollen sus funciones.

La junta directiva es el órgano que se encarga de fijar los criterios para el ambiente de control. Por ello, sus miembros deben contar con experiencia, dedicación y compromisos para tomar las acciones más adecuadas (Estupiñán, 2015). Tal como menciona el autor, el ambiente de control es el entorno donde se desarrollan actividades de la empresa y se evalúan ciertos criterios para llevar un control.

El ambiente de control en una empresa define cómo accionará una entidad frente a diferentes circunstancias. Se basa en el desarrollo interno de sus operaciones, procesos y estructuras. Este busca influir en el comportamiento del personal que trabaja en conjunto, en el desarrollo de las acciones que se llevarán a cabo, implementando reglas en el establecimiento, fortalecimiento o debilitamiento de políticas y procedimientos de una organización. Los principales factores del ambiente de control son la filosofía y el estilo de la dirección y la gerencia, la estructura, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimiento, la integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos, las formas de asignación de responsabilidades, de administración y desarrollo del personal, el grado de documentación de políticas y decisiones, y formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento (Campos et al. 2018).

1. Evaluación de riesgo

La evaluación del riesgo consta de una identificación y un análisis de riesgos que presentan una mayor relevancia para el logro de objetivos empresariales. También conforma la base para reducir o eliminar tales riesgos. Asimismo, hace referencia a los mecanismos necesarios para identificar y manejar los riesgos que se asocian a los cambios influyente en el entorno externo e interno de la organización. Es decir, toda organización siempre enfrenta riesgos externos e internos, los cuales son evaluados por la gerencia para establecer los objetivos generales y específicos mediante un análisis de los riesgos que influyan en su cumplimiento.

Con el cumplimiento de los objetivos, se verifican, mediante auditores ciertos controles tanto internos como externos, riesgos latentes que afecten el logro. Para el análisis o evaluación de riesgos y su proceso, se debe tener en cuenta los siguientes aspectos: estimar la importancia del riesgo y sus efectos, evaluar la probabilidad de ocurrencia, establecer acciones y controles necesarios, y, por último, realizar una evaluación periódica de los procesos anteriores (Estupiñán, 2015).

La evaluación de riesgos es el proceso de identificar y analizar los posibles riesgos y como se pueden reducir. Se considera importante establecer objetivos, los cuales deben ser cumplidos para evitar los factores de riesgo. Por ello, el objetivo del control interno es minimizar los errores y fraudes que causen algún mal a las organizaciones. Mediante la investigación y la evaluación de la vulnerabilidad del sistema, los riesgos pueden ser neutralizados. Con este fin, se debe obtener un resultado del análisis de la entidad y sus componentes e identificar los riesgos y reducirlos. Se debe enfocar en los riesgos tanto al nivel de la organización (interno y externo) como de la actividad (Tapia et al., 2016).

2. Actividades de control

Las actividades de control son todas aquellas que realizan el área gerencial y también los colaboradores de la empresa para cumplir de forma continua con sus actividades que se les asigna. Es decir, son procedimientos y políticas que se desarrollan a través de toda la empresa, garantizando que las normas que establece la gerencia se realicen de manera correcta y que los riesgos sean administrados de forma que se puedan cumplir con los objetivos. Esto implica que se den actividades preventivas, actividades de detección y actividades correctivas, que llegan a ser tipos de controles en toda organización.

Se debe tener claro que las actividades de detección están diseñadas para detectar hechos que son indeseables. En otras palabras, detectan la manifestación u ocurrencia de un hecho que se puede clasificar como un riesgo. Así mismo, las

actividades preventivas están diseñadas para prevenir que se den resultados no deseados; es decir, reducen la probabilidad de que se detecten riesgos. Finalmente, las actividades correctivas están diseñadas para corregir efectos de un hecho no deseado; es decir, corrigen las causas del riesgo que se ha detectado (Estupiñán, 2015). Dichas actividades de control es recomendable llevarlas a cabo periódicamente para evitar inconvenientes en el cumplimiento de objetivos de la organización.

Las políticas y procedimientos previamente instaurados por una organización son los que ayudarán a que se sigan las instrucciones de dirección. Las actividades de control, tanto en sistemas de tecnologías de la información como manuales, se hacen por varios motivos y se aplican en diversos niveles organizativos y funcionales. Estos están hechos por los procedimientos establecidos previamente por la organización, los cuales deben cumplirse para llegar a los objetivos, ya que están basados principalmente en la reducción o prevención de riesgos. Dichas actividades se acatan en todo el nivel organizacional y en cada ciclo de gestión (Abolacio, 2018).

3. Información y comunicación

Para que una organización pueda ser controlada con una correcta toma de decisiones respecto a la obtención, uso y aplicación de recursos, es fundamental contar con una información oportuna, para que, a su vez, sea comunicada a las áreas competentes. Además, los estados financieros forman una parte importante de dicha información y su aporte es incuestionable; pero, en ocasiones, la información no financiera constituye la base para decidir, aunque es insuficiente para una adecuada gestión de la entidad. Por lo tanto, la información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada a todo el personal en el plazo de tiempo indicado.

Para que lo mencionado permita cumplir las actividades es necesario que los sistemas generen reportes que contengan información operacional, información financiera e información de cumplimiento. Para que sea posible conducir y controlar

la organización, mediante la comunicación de tal información, se debe considerar que los elementos de la comunicación son la comunicación formal, la comunicación informal y los canales de comunicación abierta (Estupiñán, 2015). En efecto, para llevar a cabo una adecuada toma de decisiones respecto al control interno, es necesario una información adecuada y comunicación correcta.

El componente información y comunicación indica que el poseer información oportuna y fiable es fundamental para las organizaciones. Definir el sistema de información, de acuerdo con sus características, permitirá determinar datos, documentos y reportes que ayuden a generar una idea clara del resultado de las actividades operativas, financieras y aquellas entrelazadas con las metas y objetivos de la organización, usando la retroalimentación y la veracidad en cuanto al balance de las cuentas.

Así como es necesario que todos los agentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones y responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna para orientar sus acciones en consonancia con los demás al mejor logro de los objetivos. La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de modo que llegue de manera oportuna a todos los sectores, permitiendo asumir las responsabilidades individuales. La información operacional, financiera y de cumplimiento, conforma un sistema para posibilitar la dirección, ejecución y control de las operaciones. Está conformada no solo por datos generados internamente, sino por aquellos provenientes de actividades y condiciones externas, necesarios para la toma de decisiones (Morales, 2014).

4. Supervisión y monitoreo

Cuando se realizan las actividades diarias, se puede observar o supervisar si realmente los objetivos del control están siendo cumplidos y si los riesgos son considerados de forma adecuada. El papel que juegan los niveles de supervisión y gerencia son importantes debido a que son ellos quienes deben determinar si el

sistema de control está siendo efectivo o no en la empresa; de ser el caso, deberán realizar las acciones de corrección o mejoramiento. No obstante, la supervisión y monitoreo son procesos diseñados para que se verifique la vigencia, calidad y efectividad del sistema de control interno de una organización, el cual implica un buen criterio administrativo interno con supervisiones independientes con auditores externos y autoevaluaciones con las revisiones de la gerencia y, finalmente, una supervisión mediante la ejecución de operaciones. Cuando se obtenga un resultado de la supervisión, todos los hallazgos ya sean deficiencias de control u alguna oportunidad de mejora, debe ser notificado e informado a los niveles superiores de la organización tales como la gerencia, junta directiva o comités. (Estupiñán, 2015).

Es necesario evaluar la calidad del control interno en el tiempo. Con esto nos podemos dar cuenta si está funcionando como se espera o si debemos hacer alguna modificación. Se le debe hacer seguimiento a los sistemas de control interno, ya que esto nos ayudará a determinar el desempeño del sistema en el tiempo. De ese modo, se nos permitirá saber la eficacia que hemos gestionado a lo largo del tiempo y también nos ayudará a buscar las necesarias medidas de corrección. Para hacer seguimiento de los controles, necesitamos evaluarlos constantemente mediante actividades continuas, evaluaciones puntuales o una combinación de ambas. Durante el monitoreo, se debe revisar y evaluar sistemáticamente los elementos que forman parte de los sistemas de control. Esto nos permite determinar cuáles son los controles débiles o innecesarios para así poder mejorarlos con ayuda de la gerencia (Montaño, 2015).

Bases legales

Implementación del sistema de control interno en las entidades del estado

Según lo expuesto en el diario *El Peruano* (2016), la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República N° 27785, ha determinado que el control gubernamental consistirá en la supervisión, verificación y vigilancia de todas las acciones y resultados realizados por la gestión pública a fin de verificar el nivel de eficiencia, transparencia y el uso que se le di a

los recursos y bienes estatales. Asimismo, de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 7 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, el control interno consiste en realizar actividades de control de manera previa y de comprobación de manera posterior, efectuadas por la entidad sujeta al estado con la finalidad de que la gestión de los recursos, los bienes y las operaciones se empleen de forma adecuada y eficiente. Así, se establece que el control interno es una responsabilidad del titular de la entidad cuyo objetivo es promover y supervisar su funcionamiento para que se pueda evaluar la gestión y favorezca el alcance de la misión y los objetivos de la entidad.

NIC Existencias

La NIC 2, de acuerdo con las Norma Internacional de Contabilidad N.º 2 (2005), entra en vigor en los periodos anuales que iniciaron a comienzos del 1 de enero del año 2005. Surge con el objetivo de determinar la forma de tratar contablemente las existencias, lo cual incluye la determinación del coste y el respectivo reconocimiento como gasto. Por otra parte, según lo dispuesto por el Ministerio de Economía y Finanzas (2010), esta norma se convierte en una guía esencial para determinar el costo, al igual que su respectivo reconocimiento como un gasto durante un periodo en específico. Además, brinda las fórmulas del costo que se emplean para determinar los costos a los inventarios.

2.4. CONCEPTOS BÁSICOS

- 1. Aprovisionamiento:** Es una actividad que realiza la cadena logística que le permite a la empresa el abastecimiento de materias primas o productos que pueden estar semielaborados o terminados y listos para la venta (Solorzano, 2018)
- 2. FIFO:** First In First Out, traducido como “primero en ingresar y primero en salir”. Este es un tipo de método que se aplica para valorizar las últimas existencias de los productos, debido a que el precio puede mantenerse o bien puede bajar frecuentemente (Sánchez & Mingo, 2017).

3. **PMP:** Estas siglas se entienden como “Precio Medio Ponderado”, el cual puede ser obtenido al realizar un cálculo acerca de las existencias que se tenían al principio de las entradas. Sin embargo, de acuerdo con sus cantidades determinadas, se emplea en su mayoría cuando no es posible medir el coste de producción, pero de manera individual (Carvajal et al. 2014).
4. **Proveedor:** Se denomina a las personas que se ocupan de abastecer los productos que requieren las organizaciones. El proveedor les facilita los productos y son cancelados en ocasiones con un plazo de tiempo determinado pudiendo ser de 30 o 60 días dependiendo el acuerdo con los encargados (Galindo & Guerrero, 2014).
5. **Stock:** Se entiende como un grupo de productos ubicados en un almacén hasta llegar el momento de ser empleados para la elaboración de otros productos o bien utilizarlos para la venta (López, 2014).

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. HIPÓTESIS

3.1.1. Hipótesis general

- La relación entre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Favall Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018 es directa y significativa.

3.1.2. Hipótesis específicas

- La relación entre el ambiente de control y la gestión de inventarios en la empresa Favall Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018 es directa y significativa.
- La relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de inventarios en la empresa Favall Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018 es directa y significativa.
- La relación entre las actividades de control y la gestión de inventarios en la empresa Favall Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018 es directa y significativa.
- La relación entre la información y comunicación y la gestión de inventarios en la empresa Favall Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018 es directa y significativa.
- La relación de la supervisión y monitoreo con la gestión de inventarios en la empresa Favall Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018 es directa y significativa.

3.2. VARIABLES

3.2.1. Variable gestión de inventarios

3.2.1.1. Denominación de la variable.

Gestión de inventarios

Definida como la administración de las existencias de bienes que son mantenidos en un almacén para ser vendidos o usados en un tiempo determinado en una organización para que esta funcione de manera efectiva y al mínimo costo. Esta consta de políticas útiles para decidir en qué momento y con cuánto se debe reabastecer el inventario. Para una óptima gestión de inventarios, se debe realizar una valoración y cálculo de los inventarios, un control y gestión de stocks disponibles y ejecutar un seguimiento y control de indicadores de gestión de *stocks* (López, 2014).

3.2.1.2. Indicadores

Tabla 1

Operacionalización de la variable gestión de inventarios

| Dimensiones | Indicadores | Ítem | Categorías | Escala | Niveles o rangos |
|---|--------------------------|---------|----------------------------------|---------|------------------|
| Valoración y cálculo de inventarios | Sistemas de valoración | 1 - 6 | 1 Totalmente en desacuerdo | Ordinal | Deficiente |
| | Costos asociados | | | | |
| Control y gestión de <i>stocks</i> | Objetivos y funciones | 7 - 13 | 2 En desacuerdo | Ordinal | Regular |
| | Método de gestión | | 3 Ni de acuerdo ni en desacuerdo | | |
| | Método de determinación | | 4 De acuerdo | | |
| Seguimiento y control de indicadores de gestión de <i>stock</i> | Parámetros de gestión | 14 – 21 | 5 Totalmente de acuerdo. | Ordinal | Eficiente |
| | Indicadores de gestión | | | | |
| | Interpretación y calculo | | | | |

Fuente: Elaboración propia.

3.2.1.3. Escala de medición

La escala de medición de la variable gestión de inventarios corresponde a una escala ordinal. Una escala ordinal, de acuerdo con Giampaolo (2010), corresponde a datos de la propiedad de orden; es decir, uno puede identificar elementos que ocupan los lugares primero, segundo o tercero, pero no se puede saber la distancia entre estas categorías. Esta escala tiene las propiedades de identidad y de magnitud.

3.2.2. Variable control interno

3.2.2.1. Denominación de la variable

Control interno

El control interno es una secuencia de actividades o proceso basado en políticas, manuales o documentos, los cuales permiten guiar a la empresa a una gestión más eficiente. Además, contribuyen al alcance de los objetivos ya establecidos por la organización, efectuado por todos los colaboradores sin importar el puesto o cargo que tengan, debido a que cada una de ellas cumple con una función específica. El control interno brinda seguridad en relación con los objetivos, a través del alcance de una mejor eficiencia en cada operación (Espino, 2017).

3.2.2.2. Indicadores

Tabla 2

Operacionalización de la variable control interno

| Dimensiones | Indicadores | Ítem | Categorías | Escala | Niveles o rangos |
|----------------------------|----------------------------------|---------|----------------------------------|---------|--|
| Ambiente de control | Integridad y valores éticos. | 1 - 6 | | | |
| | Competencia. | | | | |
| Evaluación de riesgo | Junta directiva. | 7 - 12 | | | |
| | Importancia del riesgo. | | | | |
| | Probabilidad de ocurrencia. | | | | |
| | Acciones y controles necesarios. | | | | |
| Actividades de control | Evaluación periódica. | 13 - 17 | | Ordinal | Inadecuado Moderadamente adecuado Adecuado |
| | Actividades de detección | | 1 Totalmente en desacuerdo | | |
| | Actividades preventivas | | 2 En desacuerdo | | |
| | Actividades correctivas | | 3 Ni de acuerdo ni en desacuerdo | | |
| | Información operacional | | 4 De acuerdo | | |
| Información y comunicación | Información financiera | 18 - 21 | 5 Totalmente de acuerdo. | | |
| | Información de cumplimiento | | | | |
| | Comunicación formal | | | | |
| | Comunicación informal | | | | |
| Supervisión y monitoreo | Comunicación abierta | 22 - 25 | | | |
| | Criterio administrativo interno | | | | |
| | Supervisiones independientes | | | | |
| | Autoevaluaciones | | | | |

Fuente: Elaboración propia

3.2.2.3. Escala de medición

Al igual que con la variable anterior, la variable control interno corresponde a una escala de medición ordinal. Una escala ordinal, de acuerdo con Giampaolo (2010), corresponde a datos de la propiedad de orden; es decir, uno puede identificar elementos que ocupan los lugares primero, segundo o tercero, pero no se puede saber la distancia entre estas categorías. Esta escala tiene las propiedades de identidad y de magnitud.

3.3 TIPO DE INVESTIGACIÓN

En cuanto al tipo de estudio, este corresponde a uno de tipo básico, denominado también puro o fundamental. Se debe a que son estudios de investigación que se realizan con el propósito de ampliar los conocimientos teóricos, sin interesarse en su aplicación o prácticas (Ander, 2011). La finalidad de la presente investigación es evaluar la relación entre las variables control interno y gestión de inventarios en la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C. A partir de ello, se deben establecer conclusiones y recomendaciones útiles para que la empresa tenga conocimiento de las deficiencias encontradas en base a investigaciones plasmadas en el apartado del marco teórico.

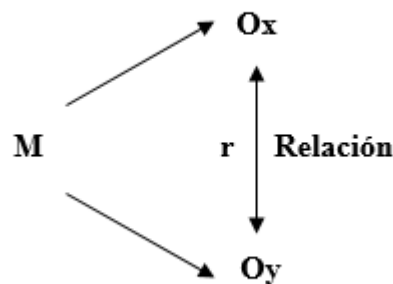
3.4 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño del estudio se enmarcó en uno no experimental. Díaz (2009) refiere que este es un diseño de investigación caracterizado por la incapacidad del investigador en intervenir en la interacción de las variables. En otras palabras, mediante este diseño, los acontecimientos serán observados como ocurren en su ambiente natural, el investigador no tendrá ningún tipo de intervención, pues la finalidad es conocer cómo suceden o se desarrollan los acontecimientos sin manipulación alguna. En la investigación realizada no existió la manipulación de

ninguna de las variables estudiadas, los datos se recogieron a partir de un cuestionario aplicado a la muestra en condiciones naturales y se obtuvieron como se presentaron. Por tal motivo, en correspondencia con lo citado, la investigación abordada se realizó bajo un diseño no experimental.

El estudio se encapsula en un nivel correlacional, pues en este nivel se busca medir la asociación entre las variables susceptibles de estudio. Además, el objetivo en este nivel es identificar o reconocer cuál es el comportamiento de una variable sobre el comportamiento de la otra variable (Palella & Martins, 2012). En base a lo señalado, se estipuló que la investigación estaría desarrollada bajo un nivel correlacional, en la medida que el objetivo es determinar la correlación entre dos variables, control interno y gestión de inventarios, para establecer la significancia de la primera variable sobre la segunda. Por ello, se determinó ese nivel como el correspondiente a la investigación.

En el siguiente esquema, se muestra el diseño correlacional utilizado en la presente investigación:



Donde:

M (Muestra): 31 trabajadores de la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C.

Ox (Variable X): Control interno

Oy (Variable Y): Gestión de inventarios

3.5 ÁMBITO DE ESTUDIO

El ámbito del presente estudio fue la Empresa Favall Perú Inversiones S.A.C., la cual se ubica en el distrito de Puente Piedra perteneciente a la provincia de Lima. Por otra parte, el tiempo de la investigación corresponde al año 2018.

3.6 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.6.1. Unidad de estudio

La unidad de estudio correspondió a un trabajador del área administrativa o productiva de la empresa Favall Perú, de las cuales se recolectará la información para presentar el alcance de los objetivos y la presentación de resultados y conclusiones.

3.6.2. Población

De acuerdo con Baptista et al. (2014), la población son un grupo de unidades que poseen una cantidad de características que las convierte en objetos susceptibles de estudio. La población podría ser documentos, personas, animales, objetos y otros, todo dependerá del tipo de investigación que se esté realizando. Para fines del estudio, la población se conformó por 31 trabajadores del área administrativa y obreros de la Empresa Favall Perú Inversiones S.A.C., de los cuales 10 trabajadores se encontraban en el área administrativa y 21 obreros eran personal móvil, los cuales ingresan en temporadas de campañas específicas sin ser perennes en la empresa.

3.6.3. Muestra

Para fines de la investigación, se estudia la totalidad de la población; es decir 31 trabajadores del área administrativa y obreros de la empresa Favall Perú Inversiones S.A.C. Según Ramírez (2010), una muestra censal son todas las unidades de investigación.

3.7. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.7.1 Técnicas

La técnica aplicada en la presente investigación es la encuesta. Mejía et al. (2014) refieren que es un grupo de interrogantes orientadas a una muestra con el fin de identificar una serie de acontecimientos de interés para el investigador. Mediante lo que se obtenga se podrá realizar su estudio. Por otra parte, la técnica está conformada por la entrevista y el cuestionario

3.7.2. Instrumentos

Para fines de la investigación, se empleó el cuestionario. De acuerdo con Hernández (2014), este se encuentra conformado por un conjunto de interrogantes de acuerdo a una o más variables que el investigador desee medir. Por otra parte, el instrumento debe ser coherente con el planteamiento de la problemática y las hipótesis que se plantearon en el mismo. Por otra parte, al elaborarse conforme las necesidades del estudio, puede estar conformado por interrogantes abiertas, cerradas y, en algunas ocasiones, empleadas en ambos tipos de interrogantes.

Para el presente estudio fueron elaborados dos cuestionarios: uno para la variable control interno que consta de 25 interrogantes en escala Likert y que van desde muy de acuerdo a muy en desacuerdo; y, para la otra variable, un cuestionario con 21 interrogantes en escala Likert que va igualmente desde muy de acuerdo a muy en desacuerdo.

Ficha técnica para la variable 1 “Control interno”

Ficha técnica: Control interno

Nombre del instrumento: Cuestionario de control interno de los procesos de producción.

Autores: Asencios Rodríguez, Eleen Ximena y Torres Boza, Marleni Asunción.

Año: 2018

Descripción: Este instrumento consta de 25 interrogantes y busca determinar el control interno en la empresa Favall del Perú Inversiones SAC, mediante una escala likert puntuada del 1 al 5. Esta parte desde 1 (Totalmente en desacuerdo), 2 (En desacuerdo), 3 (Ni de acuerdo ni en desacuerdo), 4 (De acuerdo) y 5 (Totalmente de acuerdo). Consta de cinco dimensiones relacionadas con la forma de cómo la administración maneja los inventarios y están integrados en los procesos de producción, a saber: ambiente de control (6 interrogantes), evaluación de riesgo (6 interrogantes), actividades de control (5 interrogantes), información y comunicación (4 interrogantes) y supervisión y monitoreo (4 interrogantes), los puntajes obtenidos parten desde los 93 a 125 puntos como máximo. Este instrumento se aplica de manera individual o colectiva a 31 trabajadores de la empresa Favall Perú Inversiones SAC, el tiempo de administración puede ir desde los 25 a 30 minutos para la aplicación.

Tipo de instrumento: cuestionario

Objetivo: Medir el nivel de aplicación del control interno en la empresa Favall Perú Inversiones S.A.C.

Población: Trabajadores del área administrativa y obreros de la empresa Favall Perú Inversiones S.A.C.

Número de ítem: 25.

Aplicación: Individual o colectiva.

Tiempo de administración: 45 minutos

Normas de aplicación: Antes de la aplicación del cuestionario, se explicarán los motivos del estudio. Además, se solicita el consentimiento de los trabajadores antes de considerarlos como participantes del estudio, mencionándoles que su identidad se mantendrá anónima.

Baremación:**Tabla 3***Baremación de la variable control interno y sus dimensiones*

| | Rangos | Inadecuado | Moderadamente adecuado | Adecuado |
|-------------|----------------------------|------------|------------------------|----------|
| Variable 1 | Control interno | 25 – 57 | 58 – 90 | 91 – 125 |
| | Ambiente de control | 6 - 14 | 15 - 23 | 24 – 30 |
| | Evaluación del riesgo | 6 - 14 | 15 - 23 | 24 – 30 |
| Dimensiones | Actividades de control | 5 - 12 | 13 - 20 | 21 – 25 |
| | Información y comunicación | 4 - 9 | 10 - 15 | 16 – 20 |
| | Supervisión y monitoreo | 4 - 9 | 10 - 15 | 16 – 20 |

Fuente: Elaboración propia

Ficha técnica para la variable 2 “Gestión de inventarios”.**Ficha técnica:** Gestión de inventario**Nombre del Instrumento:** Cuestionario de gestión de inventarios.**Autor:** Asencios Rodríguez, Eleen Ximena y Torres Boza, Marleni Asunción.**Año:** 2018

Descripción: El instrumento consta de 21 interrogantes y busca determinar la gestión de inventarios en la empresa Faval del Perú Inversiones SAC, mediante una escala likert puntuada del 1 al 5. Esta parte desde 1 (Totalmente en desacuerdo), 2 (En desacuerdo), 3 (Ni de acuerdo ni en desacuerdo), 4 (De acuerdo) y 5 (Totalmente de acuerdo). Consta de tres dimensiones relacionadas con la forma de como la administración gestiona y controla sus inventarios, a saber: valoración y cálculo de inventarios (6 interrogantes), control y gestión de *stock* (7 interrogantes) y seguimiento y control de indicadores de gestión de *stock* (8 interrogantes), los puntajes obtenidos parten desde los 25 a 125 puntos como máximo. Este instrumento se aplica de manera individual o colectiva a 31 trabajadores de la empresa Faval Perú

Inversiones SAC, el tiempo de administración puede ir desde los 25 a 30 minutos para la aplicación.

Tipo de instrumento: cuestionario

Objetivo: Medir el nivel de aplicación de la gestión de inventarios en la empresa Favall Perú Inversiones S.A.C.

Población: Trabajadores del área administrativa y obreros de la empresa Favall Perú Inversiones S.A.C.

Número de ítems: 21.

Aplicación: Individual o colectiva.

Tiempo de administración: 45 minutos.

Normas de aplicación: Antes de la aplicación del cuestionario, se explicarán los motivos del estudio. Además, se solicita el consentimiento de los trabajadores antes de considerarlos como participantes del estudio, mencionándoles que su identidad se mantendrá anónima.

Baremación:

Tabla 4

Baremación de la variable gestión de inventarios y sus dimensiones

| | Rangos | Deficiente | Regular | Eficiente |
|-------------|---|------------|---------|-----------|
| Variable 2 | Gestión de inventarios | 21 - 48 | 49 - 76 | 77 - 105 |
| | Valoración y cálculo de inventarios | 6 - 13 | 14 - 21 | 22 - 30 |
| Dimensiones | Control y gestión de <i>stocks</i> | 7 - 15 | 16 - 25 | 26 - 35 |
| | Seguimiento y control de Indicadores de gestión de <i>stock</i> | 8 - 18 | 19 - 28 | 29 - 40 |

Fuente: Elaboración propia.

Validez y confiabilidad

La validez de los instrumentos se obtuvo a través del juicio de expertos. Hernández (2014) lo define como el grado en que un instrumento se encarga de medir la variable objeto de estudio de acuerdo a la opinión de expertos en la temática del estudio y que se encuentran calificados para decidir si el instrumento posee o no validez. Se utilizaron dos instrumentos que recolectaron los datos en relación a las dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y, por último, supervisión y monitoreo, respecto a la variable control interno; y de las dimensiones valoración y cálculo de inventarios, control y gestión de stocks y seguimiento y control de indicadores de gestión de *stock*, en relación a la variable gestión de inventarios.

En cuanto a la confiabilidad, esta refiere que las mediciones que se realicen con los instrumentos no vayan a variar de manera significativa con la aplicación en otras muestras y no varíen sus resultados con el paso del tiempo (Mejía et al. 2014). La confiabilidad se ha obtenido a través del Alfa de CronBach, coeficiente correlacional que denota como test entre sí mismo. Los valores que se pueden obtener van desde 0 a 1. Mientras el valor sea más cercano al uno será el más confiable (Corral, 2009). En la tabla subsecuente se observan las escalas de representación de la magnitud del grado de confiabilidad.

Tabla 5

Magnitud de la confiabilidad

| Rangos | Magnitud |
|-------------|----------|
| 0,81 a 1,00 | Muy alta |
| 0,61 a 0,80 | alta |
| 0,41 a 0,60 | Moderada |
| 0,21 a 0,40 | Baja |
| 0,01 a 0,20 | Muy baja |

Fuente: Corral (2009).

Para la obtención de la confiabilidad de los instrumentos, se aplicó un experimento piloto constituido por 31 colaboradores entre personal administrativo y

obreros de la empresa Favall Inversiones SAC. Se evaluó el grado de confiabilidad de ambos instrumentos por medio del programa estadístico SPSS.

Tabla 6
Estadísticas de fiabilidad: Control interno

| Alfa de Cronbach | N.º de elementos |
|------------------|------------------|
| 0,856 | 25 |

Fuente: SPSS

Con la intención de medir la confiabilidad del instrumento, se hizo uso del coeficiente alfa de Cronbach. Así, fue evaluada la confiabilidad de la variable control interno y sus dimensiones, a saber: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo. A partir de ello, se empleó el programa estadístico SPSS para obtener los resultados. Se obtuvo 0,856 para el primer instrumento con 25 elementos. Esto evidencia que el instrumento empleado posee una alta confiabilidad para su respectiva aplicación, considerando que se mide del 0 al 1, siendo el número cero la confiabilidad nula para el instrumento y el número uno para la confiabilidad total.

Tabla 7
Estadísticas de fiabilidad: Gestión de inventarios

| Alfa de Cronbach | N.º de elementos |
|------------------|------------------|
| 0,866 | 21 |

Fuente: SPSS

Para el segundo instrumento se hizo uso del coeficiente alfa de Cronbach. Mediante ese coeficiente y con la ayuda del programa estadístico SPSS se evaluó la confiabilidad del instrumento de la variable gestión de inventario y sus dimensiones valoración y cálculo de inventarios, control y gestión de stocks y seguimiento y control de indicadores de gestión de *stock*. Se obtuvo 0,866 para el segundo instrumento con 21 elementos, lo cual deja en evidencia que el instrumento empleado posee una alta confiabilidad para su respectiva aplicación. Además, se debe considerar que se mide del 0 al 1, siendo el número cero la confiabilidad nula para el instrumento y el número uno para la confiabilidad total.

CAPÍTULO IV

LOS RESULTADOS

Los resultados derivan de la recolección de los datos realizados durante el año 2018. Para ello, se hizo uso de la técnica de la encuesta, aplicando un cuestionario a 31 trabajadores de la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C. Como se indicó, 10 se encontraban en planilla y 21 eran personal. Así mismo, una vez que la recolección de los datos de información se concretó, se procedió al procesamiento de los mismos con la finalidad de obtener los resultados en función a los objetivos propuestos del estudio.

4.1. DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO

Se envió una carta a la empresa solicitando su colaboración. En la misma, se le pidió el apoyo de sus colaboradores para la aplicación de los instrumentos en una fecha que no interrumpa o perjudique sus actividades diarias. Posteriormente, se expuso el motivo y la importancia del estudio con el objetivo de lograr una estrecha relación con los colaboradores de la empresa. Después se prosiguió a realizar el análisis y procesamiento de la información a fin de que nuestra investigación brinde fruto y puedan alcanzar los objetivos planteados en un principio.

Luego, se procedió a realizar la tabulación de la información en el programa Microsoft Excel donde se obtuvieron las tablas y figuras que nos ayudaron a interpretar los resultados. Asimismo, se empleó el programa estadístico SPSS con la intención de conocer la relación entre las variables de interés. Para ello, se aplicó una prueba de normalidad que determinó el estadístico a utilizar: Rho Spearman. A partir de los datos obtenidos, se pudo contrastar las hipótesis

4.2. PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

Se procedió a presentar los resultados. Después, se analizaron cada una de las respuestas brindadas por los trabajadores a través de los cuestionarios, presentando la información con tablas y gráficos, en los cuales se expresan los datos obtenidos a través de la estadística descriptiva y la prueba estadística Rho de Spearman. Posteriormente, se procedió a plasmar el análisis descriptivo de los datos numéricos contenidos en las tablas y gráficos, a fin de contrastar las hipótesis de la investigación.

Los resultados serán presentados en base a los objetivos del estudio. A partir de esto, se hará un análisis descriptivo de las variables y las dimensiones:

Variable: Control interno

Tabla 8

Control interno

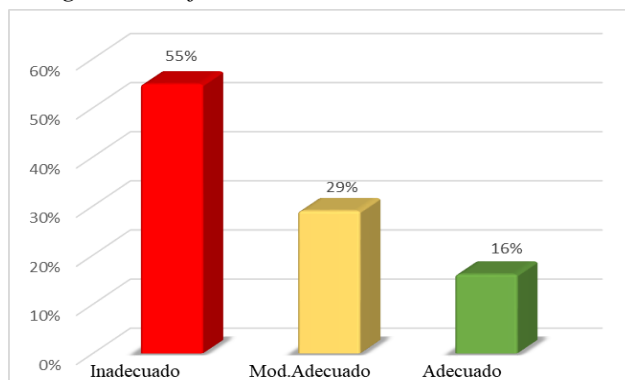
| Calificación | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------------|------------|------------|
| Inadecuado | 17 | 55% |
| Moderadamente inadecuado | 9 | 29% |
| Adecuado | 5 | 16% |
| Total | 31 | 100% |

Nota. Cuestionario de control interno.

Fuente: Elaboración propia.

Figura 2

Diagrama de frecuencias de control interno.



Fuente: Elaboración propia.

En la tabla 8 y figura 2, se observan los niveles de control interno que se obtuvo a partir de la percepción de los encuestados. El 55 % considera que el nivel de aplicación del control interno es inadecuado; otro 29 % considera que este es moderadamente adecuado y solo el 16% considera que es adecuado.

Dimensión: Ambiente de control

Tabla 9
Ambiente de control

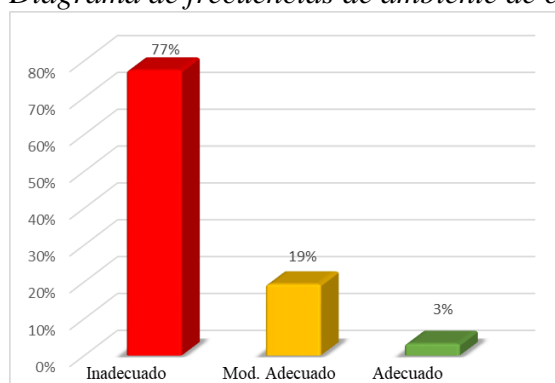
| Calificación | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------------|------------|------------|
| Inadecuado | 24 | 77% |
| Moderadamente inadecuado | 6 | 19% |
| Adecuado | 1 | 3% |
| Total | 31 | 100% |

Nota. Cuestionario de control interno.

Fuente: Elaboración propia

Figura 3

Diagrama de frecuencias de ambiente de control



Fuente: Elaboración propia.

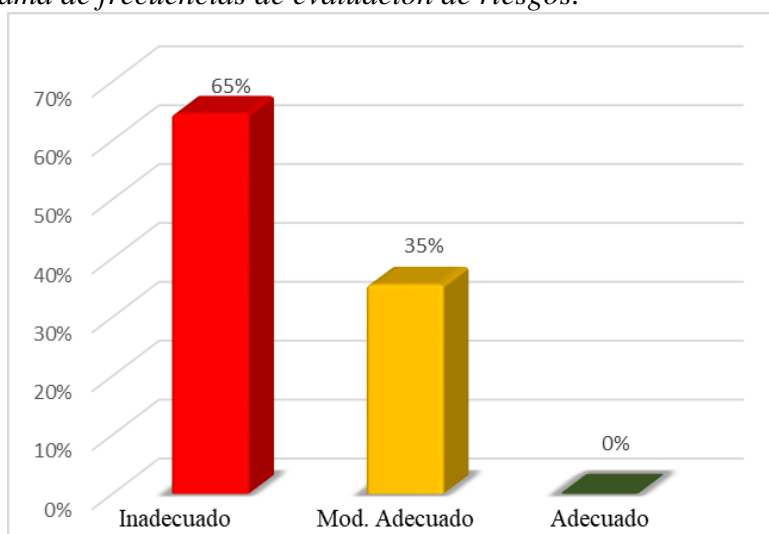
En la tabla 9 y figura 3, se muestra la distribución de frecuencia de los resultados obtenidos en relación a la percepción de la aplicación de la dimensión ambiente de control por parte de los encuestados. Un 77 % considera que es inadecuado; otro 19 % considera que es moderadamente adecuado; y solo un 3 % considera que es adecuado.

Dimensión: Evaluación de riesgo**Tabla 10***Evaluación de riesgos*

| Calificación | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------------|------------|------------|
| Inadecuado | 20 | 65% |
| Moderadamente inadecuado | 11 | 35% |
| Adecuado | 0 | 0% |
| Total | 31 | 100% |

Nota. Cuestionario de control interno.

Fuente: Elaboración propia.

Figura 4*Diagrama de frecuencias de evaluación de riesgos.*

Fuente: Elaboración propia.

En la tabla 10 y figura 4, se muestra la distribución de frecuencia para los resultados obtenidos en relación a la percepción de la aplicación de la dimensión evaluación de riesgo por parte de los encuestados. Un 65 % lo considera como inadecuado, y el 35 % restante lo considera como moderadamente adecuado.

Dimensión: Actividades de control

Tabla 11
Actividades de control

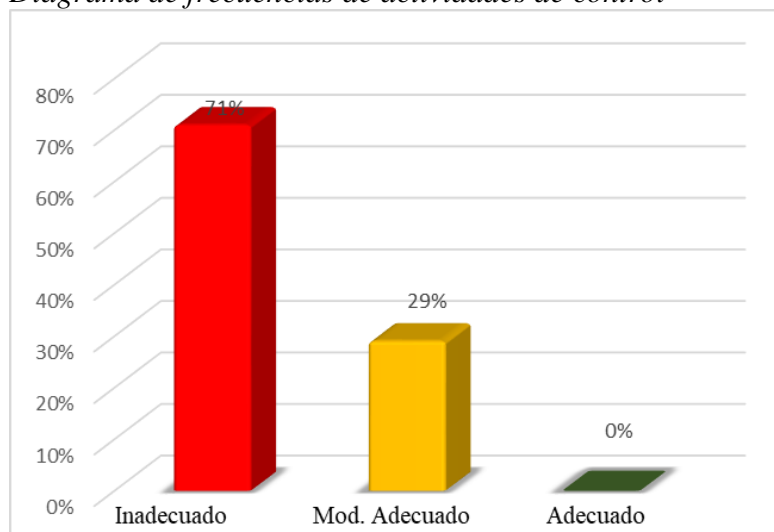
| Calificación | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------------|------------|------------|
| Inadecuado | 22 | 71% |
| Moderadamente inadecuado | 9 | 29% |
| Adecuado | 0 | 0% |
| Total | 31 | 100% |

Nota. Cuestionario de control interno.

Fuente: Elaboración propia.

Figura 5

Diagrama de frecuencias de actividades de control



Fuente: Elaboración propia.

En la tabla 11 y figura 5, se muestra la distribución de frecuencia para los resultados obtenidos en relación a la percepción de la aplicación de la dimensión actividades de control por parte de los encuestados. Un 71 % considera que es inadecuado, y el 29 % restante lo considera como moderadamente adecuado.

Dimensión: información y comunicación

Tabla 12

Información y comunicación

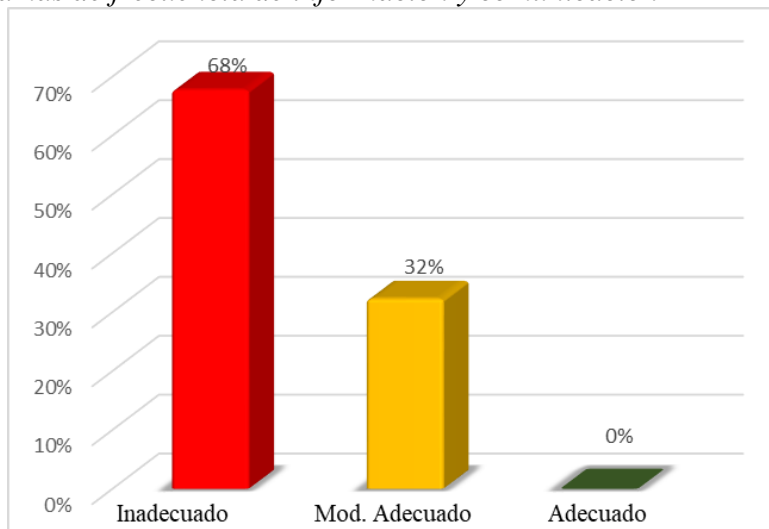
| Calificación | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------------|------------|------------|
| Inadecuado | 21 | 68% |
| Moderadamente inadecuado | 10 | 32% |
| Adecuado | 0 | 0% |
| Total | 31 | 100% |

Nota. Cuestionario de control interno

Fuente: Elaboración propia.

Figura 6

Diagramas de frecuencia de información y comunicación



Fuente: Elaboración propia.

En la tabla 12 y figura 6, se muestra la distribución de frecuencia para los resultados obtenidos en relación a la percepción de la aplicación de la dimensión información y comunicación por parte de los encuestados. Un 68 % considera que es inadecuado, y el 32 % restante lo considera como moderadamente adecuado.

Dimensión: Supervisión y monitoreo

Tabla 13
Supervision y monitoreo

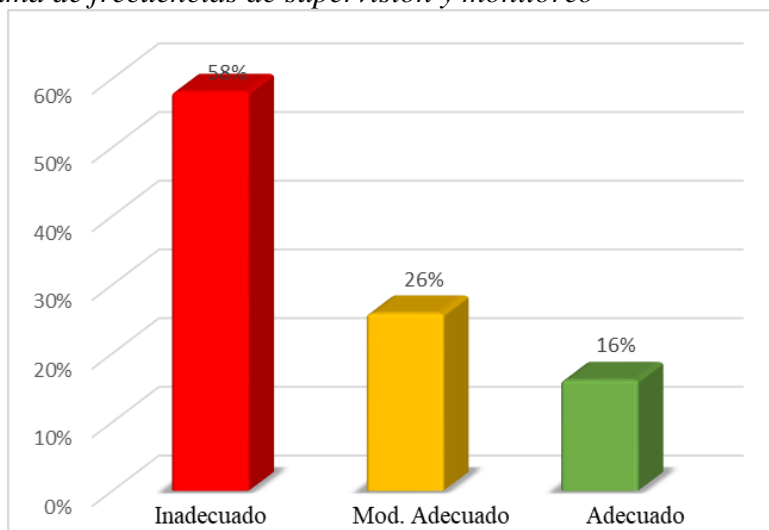
| Calificación | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------------|------------|------------|
| Inadecuado | 18 | 58% |
| Moderadamente inadecuado | 8 | 26% |
| Adecuado | 5 | 16% |
| Total | 31 | 100% |

Nota. Cuestionario de control interno

Fuente: Elaboración propia.

Figura 7

Diagrama de frecuencias de supervisión y monitoreo



Fuente: Elaboración propia.

En la tabla 13 y figura 7, se muestra la distribución de frecuencia para los resultados obtenidos en relación a la percepción de la aplicación de la dimensión supervisión y monitoreo por parte de los encuestados. Un 58 % considera que es

inadecuado, otro 26 % considera que es moderadamente inadecuado, y solo un 16 % considera que es adecuado.

Variable: Gestión de inventarios

Tabla 14
Gestión de inventarios

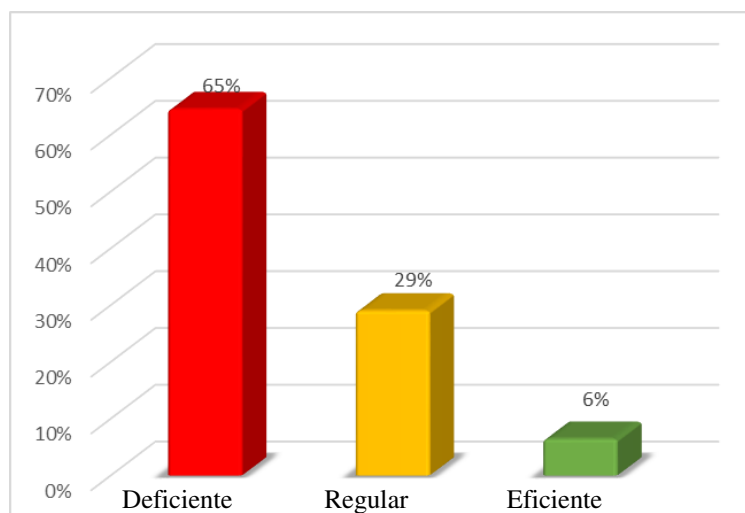
| Calificación | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Deficiente | 20 | 65% |
| Regular | 9 | 29% |
| Eficiente | 2 | 6% |
| Total | 31 | 100% |

Nota. Cuestionario de gestión de inventarios

Fuente: Elaboración propia.

Figura 8

Diagrama de frecuencia de gestión de inventarios.



Fuente: Elaboración propia.

En la tabla 14 y figura 8, se muestra el nivel de gestión de inventarios obtenido a partir de la apreciación de los encuestados. Donde el 65 % indica que la

aplicación del control interno es deficiente, otro 29 % indica que este es regular y solo el 6 % considera que es eficiente.

A continuación, se presentan las tablas donde la variable control interno y sus respectivas dimensiones se relacionan con la variable gestión de inventarios:

Tabla 15

Ambiente de control y gestión de inventarios de la empresa Favall Perú Inversiones S.A.C.

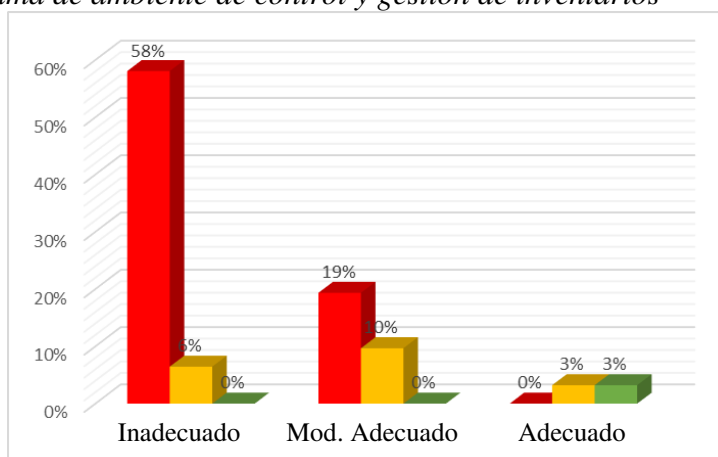
| | | Gestión de inventarios | | | Total |
|---------------------|------------------------|------------------------|----------|-----------|------------|
| | | Deficiente | Regular | Eficiente | |
| Ambiente de control | Inadecuado | 18 58% | 6 19% | 0 0% | 24 77% |
| | Moderadamente adecuado | 2 6% | 3 10% | 1 3% | 6 19% |
| | Adecuado | 0 0% | 0 0% | 1 3% | 1 3% |
| Total | | 20 65% | 9 29% | 2 6% | 31 100% |

Nota. Cuestionario de control interno y gestión de inventarios

Fuente: Elaboración propia.

Figura 9

Diagrama de ambiente de control y gestión de inventarios



Fuente: Elaboración propia.

En la tabla 15 y la figura 9, se observó que, cuando la dimensión ambiente de control es inadecuada en un 77%, la variable gestión de inventarios presenta un nivel

deficiente de un 58%; mientras que en el nivel regular fue de 19% y en el nivel eficiente fue de un 0%. Para este caso, cuando el ambiente de control es moderadamente inadecuado en un 19%, la gestión de inventarios presenta un nivel deficiente de 6%, en el nivel regular 10%, y se obtuvo un 3% en el nivel eficiente. Por último, cuando el ambiente de control es adecuado en un 3%, la gestión de inventarios obtuvo un nivel deficiente y regular de 0%, y un nivel eficiente de 3%.

Tabla 16

Evaluación de riesgos y gestión de inventarios de la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C.

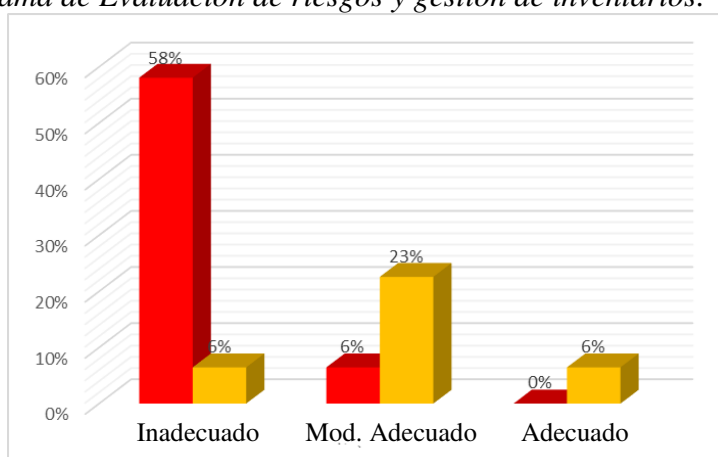
| | Gestión de inventarios | | | Total |
|------------------------|------------------------|---------|-----------|-------|
| | Deficiente | Regular | Eficiente | |
| Inadecuado | 18 | 2 | 0 | 20 |
| | 58% | 6% | 0% | 65% |
| Moderadamente adecuado | 2 | 7 | 2 | 11 |
| | 6% | 23% | 6% | 35% |
| Total | 20 | 9 | 2 | 31 |
| | 65% | 29% | 6% | 100% |

Nota. Cuestionario de control interno y gestión de inventarios

Fuente: Elaboración propia.

Figura 10

Diagrama de Evaluación de riesgos y gestión de inventarios.



Fuente: Elaboración propia.

En la tabla 16 y la figura 10, se observó que, cuando la dimensión evaluación de riesgo es inadecuada en un 65%, la variable gestión de inventarios presenta un nivel deficiente de un 58%; mientras que en el nivel regular fue de 6%; y en el nivel eficiente fue de un 0%. Por último, cuando la evaluación de riesgo es moderadamente adecuada en un 35%, la gestión de inventarios obtuvo un nivel deficiente de 6%, un nivel regular de 23%, y un nivel eficiente de 6%.

Tabla 17

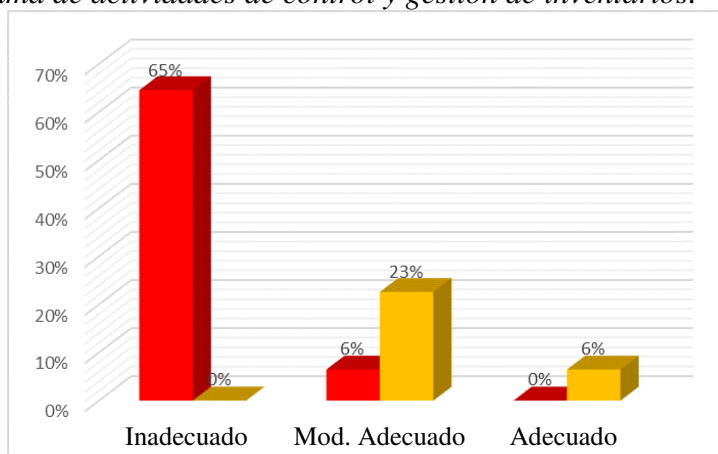
Actividades de control y gestión de inventarios de la empresa Favall Perú Inversiones S.A.C.

| | | Gestión de inventarios | | | Total |
|------------------------|------------------------|------------------------|----------|-----------|------------|
| | | Deficiente | Regular | Eficiente | |
| Actividades de control | Inadecuado | 20 65% | 2 6% | 0 0% | 22 71% |
| | Moderadamente adecuado | 0 0% | 7 23% | 2 6% | 9 29% |
| | Total | 20 65% | 9 29% | 2 6% | 31 100% |

Nota. Cuestionario de control interno y gestión de inventarios
Fuente: Elaboración propia.

Figura 11

Diagrama de actividades de control y gestión de inventarios.



Fuente: Elaboración propia.

En la tabla 17 y la figura 11, se observó que, cuando la dimensión actividades de control son inadecuadas en un 71%, la variable gestión de inventarios presenta un nivel deficiente de un 65%; mientras que en el nivel regular fue de 6%; y en el nivel eficiente fue de un 0%. Finalmente, cuando las actividades de control son moderadamente adecuadas en un 29%, la gestión de inventarios obtuvo un nivel deficiente de 0%, regular de 23%, y un nivel eficiente de 6%.

Tabla 18

Información y comunicación y gestión de inventarios de la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C.

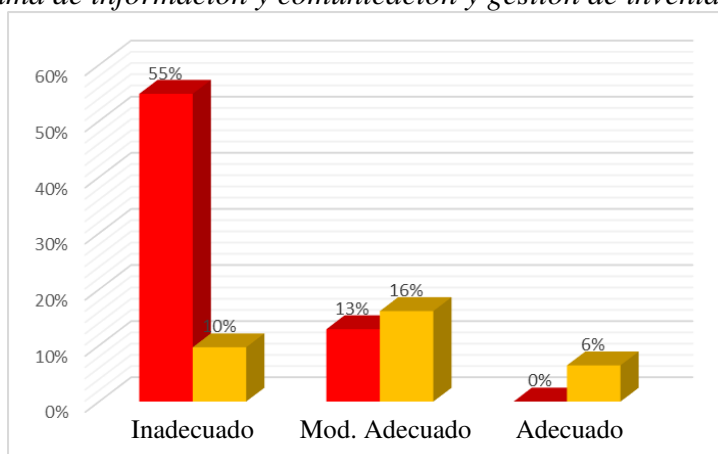
| | | Gestión de inventarios | | | Total |
|----------------------------|------------------------|------------------------|----------|-----------|------------|
| | | Deficiente | Regular | Eficiente | |
| Información y comunicación | Inadecuado | 17 55% | 4 13% | 0 0% | 21 68% |
| | Moderadamente adecuado | 3 10% | 5 16% | 2 6% | 10 32% |
| Total | | 20 65% | 9 29% | 2 6% | 31 100% |

Nota. Cuestionario de control interno y gestión de inventarios

Fuente: Elaboración propia.

Figura 12

Diagrama de información y comunicación y gestión de inventarios.



Fuente: Elaboración propia.

En la tabla 18 y la figura 12, se observó que, cuando la dimensión información y comunicación son inadecuadas en un 68%, la variable gestión de inventarios presenta un nivel deficiente de un 55%; mientras que en el nivel regular fue de 13% y en el nivel eficiente fue de un 0%. Por último, cuando la información y comunicación son moderadamente adecuadas en un 32%, la gestión de inventarios obtuvo un nivel deficiente de 10%, un nivel regular de 16%, y un nivel eficiente de 6%.

Tabla 19

Supervisión y monitoreo y gestión de inventarios de la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C.

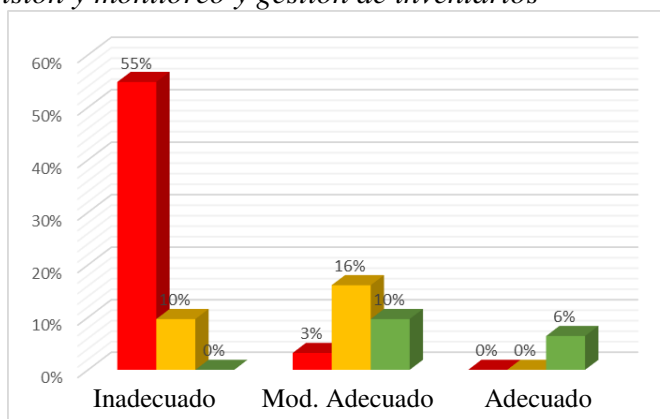
| | | Gestión de inventarios | | | Total |
|-------------------------|------------------------|------------------------|----------|-----------|------------|
| | | Deficiente | Regular | Eficiente | |
| Supervisión y monitoreo | Inadecuado | 17 55% | 1 3% | 0 0% | 18 58% |
| | Moderadamente adecuado | 3 10% | 5 16% | 0 0% | 8 26% |
| | Adecuado | 0 0% | 3 10% | 2 6% | 5 16% |
| Total | | 20 65% | 9 29% | 2 6% | 31 100% |

Nota. Cuestionario de control interno y gestión de inventarios

Fuente: Elaboración propia.

Figura 13

Supervisión y monitoreo y gestión de inventarios



Fuente: Elaboración propia.

En la tabla 19 y la figura 13, se observó que, en la dimensión supervisión y monitoreo es inadecuado en un 58%, la gestión de inventarios presenta un nivel deficiente de un 55%; mientras que en el nivel regular fue de 3%; y en el nivel eficiente fue de un 0%. Para este caso, cuando la supervisión y monitoreo es moderadamente inadecuado en un 26%, la gestión de inventarios presenta un nivel deficiente de 10%, en el nivel regular 16% y se obtuvo un 0% en el nivel eficiente. Por último, cuando la supervisión y monitoreo es adecuado en un 16%, la gestión de inventarios obtuvo un nivel deficiente de 0%, un nivel regular de 10%, y un nivel eficiente de 6%.

Tabla 20

Control interno y gestión de inventarios de la empresa Favall Perú Inversiones S.A.C.

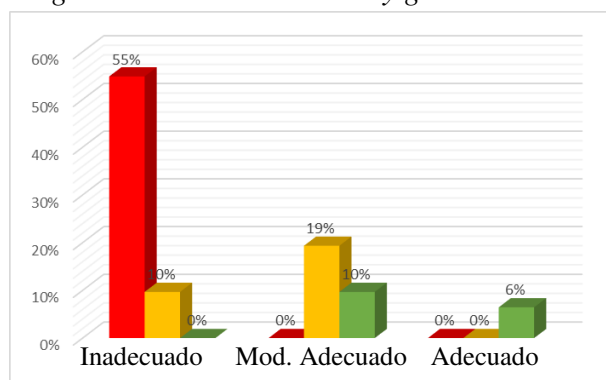
| | | Gestión de inventarios | | | Total |
|-----------------|------------------------|------------------------|---------|-----------|-------|
| | | Deficiente | Regular | Eficiente | |
| Control interno | Inadecuado | 17 | 0 | 0 | 17 |
| | | 55% | 0% | 0% | 55% |
| | Moderadamente adecuado | 3 | 6 | 0 | 9 |
| | | 10% | 19% | 0% | 29% |
| | Adecuado | 0 | 3 | 2 | 5 |
| | | 0% | 10% | 6% | 16% |
| Total | | 20 | 9 | 2 | 31 |
| | | 65% | 29% | 6% | 100% |

Nota. Cuestionario de control interno y gestión de inventarios

Fuente: Elaboración propia.

Figura 14

Diagrama de control interno y gestión de inventarios.



Fuente: Elaboración propia.

En la tabla 20 y la figura 14, se observó que, cuando el control interno es inadecuado en un 55%, la gestión de inventarios presenta un nivel deficiente de un 55%; mientras que en el nivel regular y eficiente fue de un 0%. Para este caso, cuando el control interno es moderadamente inadecuado en un 29%, la gestión de inventarios presenta un nivel deficiente de 10%, en el nivel regular 19%, y se obtuvo un 0% en el nivel eficiente. Por último, cuando el control interno es adecuado en un 16%, la gestión de inventarios obtuvo un nivel deficiente de 0%, mientras que en el nivel regular fue de 10%, y un nivel eficiente de 6 %.

4.5 COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS

Prueba de hipótesis específica 1:

- **Hipótesis alternativa (Ha):** La relación entre el ambiente de control y la gestión de inventarios en la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018 es directa y significativa.
- **Hipótesis nula (Ho):** No existe relación directa y significativa entre el ambiente de control y la gestión de inventarios en la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018.
- **Nivel de significancia:** 0.05

Tabla 21

Dimensión ambiente de control y la variable gestión de inventarios.

| | | | Ambiente de control | Gestión de inventarios |
|-----------------|------------------------|-----------------------------|---------------------|------------------------|
| Rho de Spearman | Ambiente de control | Coefficiente de correlación | 1,000 | 0,586 |
| | | Sig. (bilateral) | . | 0,000 |
| | | N.º | 31 | 31 |
| | Gestión de inventarios | Coefficiente de correlación | 0,586 | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | 0,000 | . |
| | | N.º | 31 | 31 |

Fuente: SPSS

En la tabla 21, de acuerdo a la prueba Rho de Spearman, se obtuvo un valor de 0,586 lo que indica una correlación positiva considerable. Asimismo, el nivel de significancia bilateral es 0,000, siendo el valor menor a 0,05, por lo que desestima la

hipótesis nula y admite la alternativa. En consecuencia, se afirma que existe una relación directa y significativa entre el ambiente de control y la gestión de inventarios en la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018.

Prueba de hipótesis específica 2:

- **Hipótesis alternativa (Ha):** La relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de inventarios en la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018 es directa y significativa.
- **Hipótesis nula (Ho):** No existe relación directa y significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de inventarios en la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018.
- **Nivel de significancia:** 0.05

Tabla 22

Prueba de correlación de la dimensión evaluación de riesgo y la variable gestión de inventario.

| | | | Evaluación de riesgo | Gestión de inventario |
|-----------------|------------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------------|
| Rho de Spearman | Evaluación de riesgo | Coefficiente de correlación | 1,000 | 0,577 |
| | | Sig. (bilateral) | . | 0,000 |
| | | N.º | 31 | 31 |
| | Gestión de inventarios | Coefficiente de correlación | 0,577 | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | 0,000 | . |
| | | N.º | 31 | 31 |

Fuente: SPSS

En la tabla 22, de acuerdo a la prueba Rho de Spearman, se obtuvo un valor de 0,577, lo que indica una correlación positiva considerable. Asimismo, el nivel de significancia bilateral es 0,000, siendo el valor menor a 0,05, por lo que desestima la hipótesis nula y admite la alternativa. En consecuencia, se afirma que existe una relación directa y significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de inventarios en la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018.

Prueba de hipótesis específica 3:

- **Hipótesis alternativa (Ha):** La relación entre las actividades de control y la gestión de inventarios en la empresa Favall Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018 es directa y significativa.
- **Hipótesis nula (Ho):** No existe relación directa y significativa entre las actividades de control y la gestión de inventarios en la empresa Favall Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018.
- **Nivel de significancia:** 0.05

Tabla 23

Prueba de correlación entre la dimensión actividades de control y gestión de inventarios

| | | | Actividades de control | Gestión de inventarios |
|-----------------|------------------------|-----------------------------|------------------------|------------------------|
| Rho de Spearman | Actividades de control | Coefficiente de correlación | 1,000 | 0,704 |
| | | Sig. (bilateral) | . | 0,000 |
| | | N.º | 31 | 31 |
| | Gestión de inventarios | Coefficiente de correlación | 0,704 | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | 0,000 | . |
| | | N.º | 31 | 31 |

Fuente: SPSS

En la tabla 23, de acuerdo a la prueba Rho de Spearman, se obtuvo un valor de 0,704, lo que indica una correlación positiva considerable. Asimismo, el nivel de significancia bilateral es 0,000, siendo el valor menor a 0,05, por lo que desestima la hipótesis nula y admite la alternativa. En consecuencia, se afirma que existe una relación directa y significativa entre las actividades de control y la gestión de inventarios en la empresa Favall Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018.

Prueba de hipótesis específica 4:

- **Hipótesis alternativa (Ha):** La relación entre la información y comunicaron y la gestión de inventarios en la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018 es directa y significativa.
- **Hipótesis nula (Ho):** No existe relación directa y significativa entre la información y comunicaron y la gestión de inventarios en la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018.
- **Nivel de significancia:** 0.05

Tabla 24

Prueba de correlación entre la dimensión información y comunicación y la variable gestión de inventarios

| | | | Información y comunicación | Gestión de inventarios |
|-----------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|------------------------|
| Rho de Spearman | Información y comunicación | Coefficiente de correlación | 1,000 | 0,621 |
| | | Sig. (bilateral) | . | 0,017 |
| | | N.º | 31 | 31 |
| | Gestión de inventarios | Coefficiente de correlación | 0,621 | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | 0,017 | . |
| | | N.º | 31 | 31 |

Fuente: SPSS

En la tabla 24, de acuerdo a la prueba Rho de Spearman, se obtuvo un valor de 0,621, lo que indica una correlación positiva considerable. Asimismo, el nivel de significancia bilateral es 0,000, siendo el valor menor a 0,05, por lo que desestima la hipótesis nula y admite la alternativa. En consecuencia, se afirma existe una relación directa y significativa entre información y comunicación y la gestión de inventarios en la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018.

Prueba de hipótesis específica 5:

- **Hipótesis alternativa (Ha):** La relación entre la supervisión y monitoreo y la gestión de inventarios en la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018 es directa y significativa.
- **Hipótesis nula (Ho):** No existe relación directa y significativa entre la supervisión y monitoreo y la gestión de inventarios en la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018.
- **Nivel de significancia:** 0.05

Tabla 25

Prueba de correlación entre la dimensión supervisión y monitoreo y la variable gestión de inventarios

| | | | Supervisión y monitoreo | Gestión de inventarios |
|-----------------|-------------------------|-----------------------------|----------------------------|---------------------------|
| Rho de Spearman | Supervisión y monitoreo | Coefficiente de correlación | 1,000 | 0,668 |
| | | Sig. (bilateral) | . | 0,000 |
| | | N.º | 31 | 31 |
| | Gestión de inventario | Coefficiente de correlación | 0,668 | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | 0,000 | . |
| | | N.º | 31 | 31 |

Fuente: SPSS

En la tabla 25, de acuerdo a la prueba Rho de Spearman, se obtuvo un valor de 0,668, lo que indica una correlación positiva considerable. Asimismo, el nivel de significancia bilateral es 0,000, siendo el valor menor a 0,05, por lo que desestima la hipótesis nula y admite la alternativa. En consecuencia, se afirma existe una relación directa y significativa entre supervisión y monitoreo y la gestión de inventarios en la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018.

Prueba de hipótesis general:

- **Hipótesis alternativa (Ha):** La relación entre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018 es directa y significativa.
- **Hipótesis nula (Ho):** No existe relación directa y significativa entre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018.
- **Nivel de significancia:** 0.05

Tabla 26*Pruebas de correlación entre las variables control interno y gestión de inventarios*

| | | Control interno | Gestión de inventarios |
|------------------------|-----------------------------|-----------------|------------------------|
| Control interno | Coefficiente de correlación | 1,000 | 0,641 |
| | Sig. (bilateral) | . | 0,000 |
| | N.º | 31 | 31 |
| Gestión de inventarios | Coefficiente de correlación | 0,641 | 1,000 |
| | Sig. (bilateral) | 0,000 | . |
| | N.º | 31 | 31 |

Fuente: SPSS

En la tabla 26, de acuerdo a la prueba Rho de Spearman, se obtuvo un valor de 0,641, lo que indica una correlación positiva considerable entre ambas variables. Asimismo, el nivel de significancia bilateral es 0,000, siendo el valor menor a 0,05, por lo que desestima la hipótesis nula y admite la alternativa. En consecuencia, se afirma existe una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018.

4.6. DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

El objetivo principal del presente trabajo fue determinar si existe relación entre la variable control interno y gestión de inventarios en la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018. Para ello, se realizó una encuesta. El primer cuestionario se dio a fin de obtener información sobre la variable control interno y sus dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo, donde se obtuvo un grado de confiabilidad de 0,856. El segundo cuestionario evaluó la variable gestión de inventario y sus dimensiones: valoración y cálculo de inventarios, control y gestión de stocks y seguimiento y control de indicadores de gestión de stock, donde obtuvo un grado de confiabilidad de 0,866. A partir de los resultados obtenidos, se realizan las siguientes discusiones en función de los hallazgos encontrados con anterioridad.

Para el objetivo específico 1, la dimensión ambiente de control presenta relación con la gestión de inventarios en Faval Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018; al aplicar la prueba de Rho de Spearman se obtuvo como resultado 0,586 que indica una relación positiva considerable y una significancia de 0,00, por lo que admite la hipótesis alterna y desestima la hipótesis nula. Estos resultados se dan a notar en la información de la tabla 15, encontrándose un ambiente de control inadecuado y una gestión interna deficiente del 58%. Por ello, se hace referencia a la inclusión de políticas adecuadas enfocadas en las funciones de todas las áreas y niveles jerárquicos principalmente en las que se relacionen con la gestión de inventarios.

Los resultados de la presente investigación se relacionan con la investigación presentada por Rosas y Santos (2015). En sus conclusiones, determinan que el ambiente de control presentaba una correlación significativa con la gestión de inventarios. Así mismo, se evidencian resultados similares en la investigación realizada por Zeballos (2018) quien determinó que una de las dimensiones con mayor relación con la gestión financiera era el ambiente de control. Esto incidía de forma negativa en la gestión financiera y generaba grandes deficiencias que afectaban al Hotel Villa de Paris Chachapoyas.

Para el objetivo específico 2, la dimensión evaluación de riesgo presentan relación con la gestión de inventarios en Faval Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018; al aplicar la prueba de Rho de Spearman se obtuvo como resultado 0,577, lo que indica una relación positiva considerable y una significancia de 0,00, por lo que admite la hipótesis alterna y desestima la hipótesis nula. Estos resultados se dan a notar en la información de la tabla 16, encontrándose un ambiente de control inadecuado y una gestión interna deficiente del 58%, por lo que se hace referencia a la adopción de mecanismos necesarios para identificar y manejar los riesgos que influyan al cumplimiento de objetivos, principalmente en las áreas que se relacionen con la gestión de inventarios.

Los resultados de la presente investigación se relacionan con el estudio abordado por Enco (2018) quien, a pesar de evidenciar que el control interno que poseen las empresas del sector comercio, demostraron que la evaluación de riesgos presenta deficiencias considerables, afectando la gestión de inventarios. Asimismo, recomienda poner un mayor énfasis en esta dimensión para que el sector pueda seguir creciendo.

Para el objetivo específico 3, la dimensión actividades de control tiene relación con la gestión de inventarios en Faval Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018. Al aplicar la prueba de Rho de Spearman, se obtuvo como resultado 0,704, lo que indica una relación positiva considerable y un p.valor de 0,00, por lo que admite la hipótesis alterna y desestima la hipótesis nula. Estos resultados se dan a notar en la información de la tabla 17, encontrándose un ambiente de control inadecuado y una gestión interna deficiente del 65%, por lo que se hace referencia a la adopción de políticas en la cual se desarrollen actividades de control preventivo, de detección y correctivas en todas las áreas, principalmente en las que se relacionen con la gestión de inventarios.

Los resultados de la presente investigación tienen relación con la investigación presentada por Zeballos (2018) quien demostró que las actividades de control evidenciaban una correlación significativa y negativa con la gestión financiera, lo cual estaba repercutiendo en las actividades del Hotel.

Para el objetivo específico 4, la dimensión información y comunicación se relaciona con la gestión de inventarios en Faval Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018. Al aplicar la prueba de Rho de Spearman, se obtuvo como resultado 0,621 que indica una relación positiva considerable y una significancia de 0,00, por lo que admite la hipótesis alterna y desestima la hipótesis nula. Estos resultados se dan a notar en la información de la tabla 18, encontrándose una información y comunicación inadecuada y una gestión interna deficiente del 55%, por lo que se hace referencia que la empresa deberá poseer información oportuna y fiable para que ayuden a una idea clara de todas las actividades operativas, financieras y aquellas que estén entrelazadas con las metas y objetivos de la empresa.

Los resultados de la presente investigación tienen relación con la investigación abordada por Rodríguez (2016), quien evidencia que la información y comunicación presenta una correlación significativa con la gestión de inventarios. Además, demuestra que en los laboratorios clínicos la información que se trasmite no resulta confiable para la valuación de los inventarios. Agrega que no se otorga la información adecuada para la toma de decisiones, lo cual ha repercutido de forma negativa en los laboratorios.

Para el objetivo específico 5, la dimensión supervisión y monitoreo tiene relación con la gestión de inventarios en Faval Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018. Al aplicar la prueba de Rho de Spearman se obtuvo como resultado 0,668 que indica una relación positiva considerable y una significancia de 0,00, por lo que admite la hipótesis alterna y desestima la hipótesis nula. Estos resultados se dan a notar en la información de la tabla 19, encontrándose una supervisión y monitoreo inadecuado y una gestión interna deficiente del 55%, por lo que se hace referencia que la empresa deberá adoptar procesos en la cual verifique la vigencia, calidad y efectividad del sistema de control interno de cada área principalmente en las que se relacionen con la gestión de inventarios.

Los resultados de la presente investigación tienen relación con la investigación presentada por Huertas (2016). En su estudio, se evidencia que la supervisión y monitoreo presenta una influencia significativa con la gestión de inventarios, lo cual ha sido de ayuda para mejorar el control de las entradas de mercancías del almacén.

Finalmente, para el objetivo general, la variable control interno presenta una relación con la gestión de inventarios en la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018. Al aplicar la prueba de Rho de Spearman, se obtuvo como resultado 0,641, lo que indica una relación positiva considerable y una significancia de 0,00, por lo que admite la hipótesis alterna y desestima la hipótesis nula. Estos resultados se dan a notar en la información de la tabla 20, encontrándose un control interno inadecuado y una gestión interna deficiente del 55%, por lo que se hace referencia a la importancia del control interno y sus dimensiones para la mejora de su gestión de inventarios.

Los resultados de la presente investigación se relacionan con el estudio abordado por Sanchez (2016). Concluye que el control interno se relaciona de forma significativa con la concesión de préstamos. Además, destaca que en las oficinas no se realizaban las actividades de control y todo era realizado de forma rudimentaria. Igualmente, se han encontrado resultados similares en la investigación abordada por Rosas & Santos (2015), quienes concluyeron que el control interno presentaba una correlación significativa con la rentabilidad de las Mypes del Callao. Asimismo, destacan que muchas de las Mypes no poseen un control interno sólido que les permita mejorar sus actividades.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

En función de los resultados que se obtuvieron a través del uso de la prueba estadística de Rho Spearman, se llegó a las siguientes conclusiones:

Respecto al objetivo específico 1, se concluye que el ambiente de control y la gestión de inventarios se relacionan de forma directa y significativa, ya que se obtuvo un coeficiente de correlación de 0,586 e indica una correlación positiva considerable; es decir, existe relación entre el ambiente de control y gestión de inventarios en la empresa Favall Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018.

Respecto al objetivo específico 2, se concluye que la evaluación de riesgos y la gestión de inventarios se relacionan de forma directa y significativa, ya que se obtuvo un coeficiente de correlación de 0,577 e indica una correlación positiva considerable; es decir, existe relación entre la evaluación de riesgos y gestión de inventarios en la empresa Favall Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018.

Respecto al objetivo específico 3, se concluye que las actividades de control y la gestión de inventarios se relacionan de forma directa y significativa, ya que se obtuvo un coeficiente de correlación de 0,704 e indica una correlación positiva considerable; es decir, existe relación entre las actividades de control y gestión de inventarios en la empresa Favall Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018.

Respecto al objetivo específico 4, se concluye que la información y comunicación y la gestión de inventarios se relacionan de forma directa y significativa, ya que se obtuvo un coeficiente de correlación de 0,621 e indica correlación positiva considerable; es decir, existe relación entre la información y comunicación y la gestión de inventarios en la empresa Favall Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018.

Respecto al objetivo específico 5, se concluye que la supervisión y monitoreo y la gestión de inventarios se relacionan de forma directa y significativa, se obtuvo un coeficiente de correlación de 0,668 e indica una correlación positiva considerable; es decir, existe relación entre supervisión y monitoreo y la gestión de inventarios en la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018.

Finalmente, respecto al objetivo general, se concluye que el control interno y la gestión de inventarios se relacionan de forma significativa, se obtuvo un grado de correlación de 0,641. Esto evidenció que la correlación positiva es considerable. En efecto, existe relación entre control interno y gestión de inventarios en la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018.

5.2. RECOMENDACIONES

Conforme al resultado obtenido y la conclusión propuesta, se plantea las siguientes recomendaciones:

En primer lugar, al determinarse que existe relación directa entre el ambiente de control y la gestión de inventarios, se recomienda al gerente general de la empresa Faval reforzar el ambiente de control con políticas y prácticas de gestión de inventarios que logren cumplir con sus objetivos a corto y largo plazo. Definir su estructura de trabajo y dar a conocer a sus colaboradores ayudará a que el comportamiento que se encuentre fuera de los principios y valores éticos sea sancionado. Además, se recomienda realizar capacitaciones al personal y, durante el proceso de selección, elija de manera rigurosa a aquellos que cuenten con las competencias y habilidades que requiere la empresa.

En segundo lugar, al validar que existe relación entre la evaluación de riesgo y la gestión de inventarios, se recomienda al gerente general de la empresa Faval mejorar la evaluación de riesgos, empezando con la identificación, el análisis y las respuestas ante los riesgos en la gestión de inventarios con el fin de establecer un manual de procedimientos que los puedan reducir. Además, se recomienda dar a conocer estos procedimientos a los colaboradores para que puedan tomar las respectivas precauciones necesarias, cumplir con sus objetivos y realizar encuestas

periódicamente con el fin de conocer si los riesgos identificados persisten y no son controlados.

En tercer lugar, de acuerdo a la relación que existe entre las actividades de control y gestión de inventarios, se recomienda al gerente general de la empresa Faval aplicar actividades de control adecuadas para cada riesgo, estableciendo medidas de control para el uso y protección de los recursos. Posteriormente, es necesario realizar un seguimiento periódico de las actividades de la empresa y se sugiere elegir a un responsable por área que realice funciones específicas sin duplicarse y pueda brindar informes acerca del desempeño de los colaboradores. Adicionalmente, se recomienda evaluar el grado de eficacia de las actividades de control para cada riesgo con la finalidad de conocer si las actividades deben persistir, mejorar o cambiar.

En cuarto lugar, al verificar que existe relación entre la información y comunicación y gestión de inventarios, se recomienda al gerente general de la empresa Faval respecto a la información y comunicación, comunique las funciones y responsabilidades de cada personal de la empresa para cumplir el objetivo de la organización. Asimismo, establecer canales de comunicación para que la información pueda fluir en todas las direcciones posibles entre las áreas de forma adecuada y se puedan tomar decisiones al disponer de información confiable. Se sugiere implementar este componente del informe COSO, debido a que la información estructurada y oportuna servirá de apoyo para la evaluación de los resultados de la gestión frente los objetivos de la empresa.

En quinto lugar, de acuerdo a la relación entre la supervisión y monitoreo y la gestión de inventarios, se sugiere al gerente general de la empresa Faval asignar auditores internos que brinden la adecuada información y comunicación, y realicen evaluaciones de manera periódica para supervisar que las tareas se estén cumpliendo acorde a las necesidades de la empresa. Además, evaluar la calidad del control interno bajo el informe COSO para tratar las deficiencias encontradas y comunicar a los auditores internos.

Finalmente, de acuerdo a la relación que existe entre las variables control interno y gestión de inventario, se recomienda al gerente general de la empresa Faval que se base en el informe COSO, pues no solo podrán evaluar su control interno, sino que, mediante su aplicación, les permitirá alcanzar sus objetivos de control, rendimiento, rentabilidad, lo cual los beneficia porque conocerán cómo prevenir las pérdidas de recursos materiales. Asimismo, al implementar un adecuado sistema de control interno, se podrán establecer medidas de control en la gestión de inventarios. De esa manera, se establecerá un adecuado proceso para la valoración y el cálculo de los inventarios y gestión de *stocks* disponibles. Finalmente, se instiga a que se realice un seguimiento de indicadores de gestión de *stock* con el fin de maximizar los beneficios y reducir las pérdidas de materiales, los costos y los tiempos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abolacio, M. (2018). *Planificación de la auditoría. ADGD0108*. IC Editorial.
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=5758748&query=%2522control%2Binterno%2522>
- Ander, E. (2011). *Aprender a investigar. nociones básicas para la investigación social. Córdoba: Brujas*. Brujas.
- Avendaño, M., & Rueda, J. (2018). *Formulación de un modelo para la gestión de inventarios de la Empresa Flowserve Colombia*. Universidad Santo Tomás.
<https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/15303/Tesis%20MBA%2011-12-2018.pdf?sequence=4&isAllowed=y>
- Baptista, M., Fernandez, C., & Hernandez, R. (2014). *Metodología de la investigación*. McGraw - Hill Education.
- Cajahuishca, C. (2017). *El control de inventario de mercaderías y su incidencia en la rentabilidad del Centro Ferretero el Dorado de la ciudad de Puyo*. R
<http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/24874/1/T3903i.pdf>
- Campos, A., Castañeda, R., & Holguín, F. (2018). *Auditoría de estados financieros y su documentación: con énfasis en riesgos*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=5635959&query=coso>
- Carrasco, J., & Figueroa, L. (2018). *Manual de control interno para mejorar el registro de los inventarios*. Universidad de Guayaquil.
<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/37502>
- Carvajal, L., García, J., Ormeño, J., & Valverde, M. (2014). *Preparación de pedidos y venta de productos*. Editex. https://books.google.com.pe/books?id=AQbBAAAQBAJ&pg=PA61&dq=precio%20medio+ponderado+significado&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjx_47MrJriAhXxnuAKHQwgCwwQ6AEIJzAA#v=onepage&q=precio%20medio%20ponderado%20significado&f=false
- Castellanos, A. (2015). *Logística comercial internacional*. Universidad del Norte.
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=4183564&query=%2522costo%2Bde%2Balmacenamiento%2Bpor%2Bunidad%2522>
- Checa, E. (2018). *Dirección de la actividad empresarial de pequeños negocios o microempresas*. IC Editorial.

<https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=5426406&query=%2522gesti%25C3%25B3n%2Bde%2Binventarios%2522>

- Coopers, C., & Lybrand, M.. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Diaz de Santos.
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=3175209&query=COSO>
- Corral, Y. (2009). Validez y confiabilidad de los instrumentos de investigacion para la recoleccion de datos. *Revista Ciencia de la Educacion*, 19 (33), 228-247.
 Recuperado de <http://servicio.bc.uc.edu.ve/educacion/revista/n33/art12.pdf>
- Creswell, J. (2015). *Educational Research planning, conducting, and evaluating quantitative and qualitative research*. (5.^a ed.). USA: Pearson Education.
- Cruz, A. (2017a). *Gestión de inventarios. UF0476*. IC Editorial.
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=5426407&query=gestion%2Bde%2Binventarios#>
- Cruz, A. (2017b). *Gestión de inventarios. UF0476*. IC Editorial.
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=5426407&query=rotaci%25C3%25B3n%2Bde%2Binventarios>
- Díaz, 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*. Universidad Peruana Unión.
https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/1178/Delia_Tesis_Bachiller_2018.pdf?sequence=5&isAllowed=y
- Díaz, V. (2009). *Metodología de la investigación científica y bioestadística*. Ril.
- Ley N.º 27785. (02 de Mayo de 2016). Implementación del sistema de control interno en las entidades del estado. *El Peruano*.
<https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/aprueban-la-directiva-n-013-2016-cggprod-denominada-impl-resolucion-no-149-2016-cg-y-directiva-n-013-2016-cggprod-1380288-1/>
- Enco, D. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Inversiones y Servicios Generales Bazán S.A.C. - Trujillo, 2018*. [Tesis de pregrado].
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10133/INFLUENCIA_CONTROL_INTERNO_ENCO_SANTILLAN_DORA_FLOR.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Estupiñan, R. (2006). *Control interno y fraudes: con base a los ciclos transaccionales: análisis de informe COSO I y II* (2.^a ed.). Ecoe Ediciones.
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=3198431&query=COSO#>

- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Ecoe Ediciones.
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=4422272&query=Control%2Binterno%2By%2Bfraudes>
- Fernández, Y., & Jiménez, C. (2017). *Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F*.
http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8666/Dise%C3%B1o_procedimientos_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Flamarique, S. (2018). *Gestión de existencias en el almacén*. MargeBook.
- Galindo, J., & Guerrero, J. (2014). *Contabilidad I*. Grupo Editorial Patria.
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=3228957&query=contabilidad#>
- Giampaolo, O. (2010). Escalas de medición en estadística. *Universidad Privada Dr. Rafael Belloso Chacín*, 243-247.
<https://www.redalyc.org/pdf/993/99315569009.pdf>
- Hernandez, S. (2014). *Metodología de la investigación*. McGRAW-HILL.
- Huertas, D. (2016). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa inversiones y servicios Karlita A & C E.I.R.L. – Nuevo Chimbote, 2016*. [Tesis de pregrado].
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3334/CONTROL_INTERNO_GESTION_INVENTARIOS_HUERTAS_TOLENTINO_DORITA_NATIBEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Landino, E. (2009). *Control interno: Informe Coso*. El Cid Editor Apuntes.
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=3182319&query=control%2Binterno>
- López, J. (2014). *UF0476 - Gestión de inventarios*. Editorial Elearning.
https://books.google.com.pe/books?id=DHpXDwAAQBAJ&dq=que+es+la+gestion+de+inventarios&source=gbs_navlinks_s
- Mantilla, S. (2013). *Auditoría del control interno*. (3.^a ed.). Ecoe.
- Mejía, E., Novoa, E., Ñaupas, H., & Villagómez, A. (2013). *Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis*. Ediciones de la U.
- Mejía, E., Novoa, E., Ñaupas, H., & Villagómez, A. (2014). *Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis*. Ediciones de la U.

- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (04 de octubre de 2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las ciencias*, 4(4), 206-240.
<http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2010). *Norma Internacional de Contabilidad 2. Inventarios*. Ministerio de Economía y Finanzas
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf
- Mocha, M. (2017). *El control de inventarios de stock y adquisiciones y su incidencia en la valoración de la mercadería del negocio Orsot sistemas del cantón Arenillas año 2012*. Universidad Técnica de Machala
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/4628/1/TUACE-2015-CA-CD00009.pdf>
- Montaño, J. (2015). *La revisoría fiscal en Colombia: del hacer al deber ser*. Programa Editorial Universidad del Valle.
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=4760820&query=%2522control%2Binterno%2522>
- Morales, M. (2014). *Revista del Banco Central de Cuba*. 17 (3). HABANA BANCO CENTRAL DE CUBA.
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=5349486&query=%2522control%2Binterno%2522>
- Norma Internacional de Contabilidad. (2005). Norma Internacional de Contabilidad N.º 2. *Ministerio de Economía y Finanzas*.
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC02.pdf>
- Padilla, M. (2012). *Gestión financiera*. ECOE EDICIONES.
<https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2016/12/Gestion-financiera-2da-Edici%C3%B3n.pdf>
- Palella, S., & Martins, F. (2012). *Metodología de la investigación cuantitativa*. FEDUPEL.
- Pérez, K., & Púa, G. (2017). *Manual estándar de control interno para la gestión del inventario en empresas importadoras de telas*. Universidad de Guayaquil. Guayaquil
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16864/1/Tesis%20Per%C3%A9z%20y%20P%C3%BAa.pdf>
- Ramírez, T. (2010). *Cómo hacer un proyecto de investigación*. Caracas: Panapo.
- Reyes, C., & Sanchez, H. (2015). *Metodología y diseños en la investigación científica* (5.ª ed.). Visión universitaria.

- Rodríguez, M. (2016). *Control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de los laboratorios clínicos del distrito de San Borja, año 2015*. [Tesis de pregrado].
http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/15718/Loayza_RM.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rosas, G., & Santos, C. (2015). *El control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la Micro y Pequeña Empresa de la Provincia Constitucional del Callao*. Universidad Nacional del Callao?
<http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/1534>
- Sánchez, C. (2016). *Control interno y su incidencia en la concesión de préstamos prendarios en las oficinas del BIESS en Quito. Periodo 2014-2015*. Editorial Quevedo: UTEQ <http://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/1778>
- Sánchez, G., & Mingo, G. (2017). *Operaciones administrativas y documentación sanitaria. Novedad 2017*. Editex.
https://books.google.com.pe/books?id=8_AkDwAAQBAJ&pg=PA153&dq=FIFO+significado+en+espa%C3%B1ol&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiA2OmRqZriAhVndt8KHZzxDIUQ6AEIMDA#v=onepage&q=FIFO%20significado%20en%20espa%C3%B1ol&f=false
- Solorzano, M. (2018). *Gestión de pedidos y stock: UF0929*. IC Editorial.
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=5486541&query=Gesti%25C3%25B3n%2Bde%2Binventarios>
- Sorlózano, M. (2018). *Optimización de la cadena logística: MF1005_3*. IC Editorial.
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=5486540&query=UF0476%2B-%2BGesti%25C3%25B3n%2Bde%2Binventarios>
- Tapia, C., Guevara, E., & Castillo, S. (2016). *Fundamentos de auditoría: aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=5308830&query=coso>
- Torres, J. (2017). *El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el mercado de Lima*. Universidad San Martín de Porres.
http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/3096/3/torres_cj.pdf
- Valderrama, S. (2002). *Pasos para elaborar proyectos de investigación cinética. Cuantitativa, Cualitativa y Mixta*. San Marcos.
- Zevallos, E. (2018). *Control Interno de Inventarios y su incidencia en la Gestión Financiera del Hotel Villa de Paris Chachapoyas - Trujillo, 2017*. [Tesis de

pregrado].

http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/24221/zevallos_te.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

| PROBLEMAS | OBJETIVOS | HIPÓTESIS | VARIABLES | DIMENSIONES E INDICADORES | METODOLOGÍA |
|--|--|--|---------------------------------------|--|---|
| GENERAL | GENERAL | GENERAL | | | |
| ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión de inventarios en la Empresa Favall Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018? | Determinar la relación entre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Favall Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018. | La relación entre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Favall Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018 es directa y significativa. | Variable 1: Control interno | Dimensión 1: Ambiente de control. Indicadores: Integridad y valores éticos. Competencia. Junta Directiva. Dimensión 2: Evaluación de riesgo. Indicadores: Importancia del riesgo. Probabilidad de ocurrencia. Acciones y controles necesarios. Evaluaciones periódicas. Dimensión 3: Actividades de control. Indicadores: Actividades de detección. Actividades preventivas. Actividades correctivas. Dimensión 4: Información y comunicación. Indicadores: Información operacional. Información financiera. Información de cumplimiento. Comunicación formal. Comunicación informal. Comunicación abierta. | TIPO DE ESTUDIO Básica DISEÑO DE ESTUDIO Estudio de diseño no experimental. POBLACIÓN Y MUESTRA Población: 31 trabajadores. TAMAÑO DE MUESTRA la totalidad de la población, la cual corresponde a 31 trabajadores. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS Técnica: Para fines de la investigación la técnica que se empleó fue la encuesta. |

| | | | | | | |
|---|---|---|--|---|---|--|
| | | | | <p>Dimensión 5: Supervisión y monitoreo.</p> <p>Indicadores: Criterio administrativo interno. Supervisiones independientes. Autoevaluaciones.</p> | <p>Instrumento: El instrumento utilizado fue el cuestionario, el cual fue elaborado por el investigador.</p> | |
| ESPECÍFICO | ESPECÍFICO | ESPECÍFICO | | <p>Dimensión 1: Valoración y cálculo de inventarios.</p> <p>Indicadores: Sistemas de valoración. Costos asociados.</p> <p>Dimensión 2: Control y Gestión de stocks.</p> <p>Indicadores: Objetivos y funciones. Método de gestión. Método de determinación. Parámetros de gestión.</p> <p>Dimensión 3: Seguimiento y control de Indicadores de gestión de stock.</p> <p>Indicadores: Indicadores de gestión. Interpretación y cálculo.</p> | | |
| ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la gestión de inventarios en la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018? | Determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión de inventarios en la Empresa Faval Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018. | La relación entre el ambiente de control y la gestión de inventarios en la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018 es directa y significativa. | <p>Variable 2: Gestión de inventarios</p> | | | |
| ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de inventarios en la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018? | Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de inventarios en la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018. | La relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de inventarios en la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018 es directa y significativa. | | | | |
| ¿Cuál es la relación entre las actividades de control y la gestión de inventarios en la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018? | Determinar la relación entre las actividades de control y la gestión de inventarios en la Empresa Faval Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018. | La relación entre las actividades de control y la gestión de inventarios en la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018 es directa y significativa. | | | | |
| ¿Cuál es la relación entre la información y comunicaron y la gestión de inventarios en la empresa | Determinar la relación entre la información y comunicaron y la gestión de inventarios en la | La relación entre la información y comunicaron y la gestión de inventarios en la | | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|--|--|--|
| <p>Faval Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018?</p> <p>¿Cuál es la relación entre la supervisión y monitoreo y la gestión de inventarios en la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018?</p> | <p>empresa Faval Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018.</p> <p>Determinar la relación entre la supervisión y monitoreo y la gestión de inventarios en la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018.</p> | <p>año 2018 es directa y significativa.</p> <p>La relación entre la información y comunicaron y la gestión de inventarios en la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018 es directa y significativa.</p> <p>La relación entre la supervisión y monitoreo y la gestión de inventarios en la empresa Faval Perú Inversiones S.A.C. en el año 2018 es directa y significativa.</p> | | | |
|---|---|---|--|--|--|

Anexo 2. Operacionalización de variables

| VARIABLES | DIMENSIONES | INDICADORES | |
|--|---|--|--------------------------|
| <p>CONTROL INTERNO</p> <p>Es una secuencia de actividades que llevan a cabo los trabajadores de una empresa basándose en diferentes métodos calificados que les permitan guiar a la empresa y desempeñar sus operaciones de manera eficiente, estableciendo medidas de protección y mejoras en sus objetivos Fuente: Espino (2017), Lastre et al. (2011).</p> | Ambiente de control | Integridad y valores éticos. Competencia. Junta directiva. Importancia del riesgo. | |
| | Evaluación de riesgo | Probabilidad de ocurrencia. Acciones y controles necesarios. Evaluación periódica. | |
| | Actividades de control | Actividades de detección Actividades preventivas Actividades correctivas Información operacional Información financiera | |
| | Información y comunicación | Información de cumplimiento Comunicación formal Comunicación informal Comunicación abierta Criterio administrativo interno | |
| | Supervisión y monitoreo | Supervisiones independientes Autoevaluaciones | |
| <p>GESTIÓN DE INVENTARIOS</p> <p>Está basada en realizar un manejo estratégico y métodos de control de inventarios necesarios en la empresa para que estas funcionen de manera efectiva y aun menor costo. Fuente: López (2014).</p> | Valoración y cálculo de inventarios | Sistemas de valoración Costos asociados Objetivos y funciones | |
| | Control y gestión de <i>stocks</i> | Método de gestión Método de determinación Parámetros de gestión | |
| | Seguimiento y control de indicadores de gestión de <i>stock</i> | Indicadores de gestión | Indicadores de gestión |
| | | | Interpretación y calculo |

Anexo 3. Cuestionario de control interno

Se le solicita su colaboración respondiendo con total sinceridad el presente cuestionario, el cual es de carácter anónimo.

1. Información general del entrevistado

1.1. Sexo: Masculino () Femenino ()

2. Instrucciones

Se le invita a marcar con una (X) la opción que más se adecue a su respuesta, teniendo en consideración el nivel de la escala y el significado de cada número.

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|-------------------|--------------------|--------------------------------|-----------------|----------------|
| Muy en desacuerdo | Algo en desacuerdo | Ni de acuerdo ni en desacuerdo | Algo de acuerdo | Muy de acuerdo |

| N.º | ITEMS | ESCALA | | | | |
|--|--|--------|---|---|---|---|
| Variable 1: Control interno de los procesos de producción | | | | | | |
| Dimensión: Ambiente de control | | | | | | |
| 1 | ¿Considera usted que la empresa cuenta con una estructura organizacional que defina claramente la misión, visión, los valores, las metas y los objetivos estratégicos? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2 | ¿Considera que el personal demuestra un comportamiento ético, es decir pone en práctica los lineamientos de conducta de la empresa? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 3 | ¿Considera usted que el personal cuenta con la competencia y habilidades adecuadas para las funciones que realiza? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 4 | ¿Antes de ingresar al personal como parte de la empresa se le evalúan sus conocimientos y habilidades? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 5 | ¿Considera usted que la gerencia administrativa de la empresa ha cumplido con responsabilidad cada una de sus actividades? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 6 | ¿Considera usted que la gerencia administrativa ha resuelto de | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

| | | | | | | |
|--|--|---|---|---|---|---|
| | manera oportuna los problemas vinculados a los trabajadores, clientes y los proveedores? | | | | | |
| Dimensión: Evaluación de riesgo | | | | | | |
| 7 | ¿Considera que la empresa cuenta con técnicas para identificar y evaluar los posibles riesgos? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 8 | ¿Considera que la empresa ha determinado y difunde lineamientos y políticas a seguir para administrar los riesgos? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 9 | ¿La empresa ha tomado estrategias para determinar la ocurrencia de los riesgos? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 10 | ¿La empresa ha diseñado procedimientos para reducir los riesgos? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 11 | ¿La empresa cuenta con un plan de contingencias documentado y digitalizado para afrontar los posibles riesgos? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 12 | ¿Considera que la empresa evalúa periódicamente los posibles riesgos externos e internos de la empresa? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Dimensión: Actividades de control | | | | | | |
| 13 | ¿Considera que la empresa ha establecido las políticas y procedimientos que deben seguir para el uso y protección de los recursos? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 14 | ¿Considera que los procesos, actividades y demás labores son revisados periódicamente con la finalidad de corroborar que se desarrollen adecuadamente? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 15 | ¿Considera que en la empresa el responsable de cada área prepara informes acerca de la evaluación de sus objetivos, metas y el desempeño que han tenido? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 16 | ¿Considera que la empresa posee indicadores de desempeño evaluar los procesos y actividades que se realizan? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 17 | ¿Consideraría que cuando se implementa mejoras y se detectan deficiencias se realizan las correcciones necesarias? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Dimensión: Información y comunicación | | | | | | |

| | | | | | | |
|---|--|---|---|---|---|---|
| 18 | ¿Considera que los canales de comunicación entre la gerencia y cada uno de los niveles en la empresa están bien definidos? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 19 | ¿Considera que es suministrada la información necesaria al personal para que cumpla sus actividades? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 20 | ¿Consideraría que la información que se proporciona a la gerencia es confiable para que se puedan tomar decisiones? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 21 | ¿Considera que la administración informa adecuadamente a la gerencia acerca de inconvenientes con los proveedores y usuarios? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Dimensión: Supervisión y monitoreo | | | | | | |
| 22 | ¿Considera que en la empresa se realiza un monitoreo continuo acerca de las actividades que se realizan? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 23 | ¿Considera que los componentes del control interno en la empresa, si es que están presentes, se evalúan para verificar que funcionen adecuadamente? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 24 | ¿Considera que en la empresa se realizan autoevaluaciones, periódicamente, a fin de que se puedan plantear planes de mejora que se pueden ejecutar posteriormente? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 25 | ¿Consideraría usted que en el desarrollo de las labores de la empresa se realizan acciones para supervisarlas y conocer si se están realizando de acuerdo con los objetivos de la empresa? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

Anexo 4. Cuestionario de gestión de inventarios

Se le solicita su colaboración respondiendo con total sinceridad el presente cuestionario, el cual es de carácter anónimo.

2. Información general del entrevistado

1.1. Sexo: Masculino () Femenino ()

2. Instrucciones

Se le invita a marcar con una (X) la opción que más se adecue a su respuesta, teniendo en consideración el nivel de la escala y el significado de cada número.

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|-------------------|--------------------|--------------------------------|-----------------|----------------|
| Muy en desacuerdo | Algo en desacuerdo | Ni de acuerdo ni en desacuerdo | Algo de acuerdo | Muy de acuerdo |

| N.º | ITEMS | ESCALA | | | | |
|---|---|--------|---|---|---|---|
| Variable 2: Gestión de inventarios | | | | | | |
| Dimensión: Valoración y cálculo de inventarios | | | | | | |
| 1 | ¿Considera usted que en la empresa se emplean criterios de valoración de los inventarios? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2 | ¿La empresa aplica el método FIFO para valorar los inventarios? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 3 | ¿La empresa aplica el método PMP para valorar los inventarios? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 4 | ¿Considera que la empresa ha evaluados los costos de almacenamiento a fin de determinar si es necesario contar o no con un almacén? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 5 | ¿Consideraría usted que se realiza una evaluación antes de pedir o solicitar nuevas mercancías? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 6 | ¿Considera que la empresa se revisan la documentación de los pedidos para sacarlos a la venta? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Dimensión: Control y gestión de stock | | | | | | |

| | | | | | | |
|--|---|---|---|---|---|---|
| 7 | ¿Considera que la empresa ha fijado el punto de pedido en el inventario? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 8 | ¿Considera que en la empresa se han determinado las cantidades que necesita para laborar en un periodo de tiempo? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 9 | ¿Considera que en la empresa cuenta con un método de gestión programado para reabastecerse, es decir se ha determinado cuál es el stock mínimo y el de seguridad y se reabastece cuando se ha planificado? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 10 | ¿Considera que la empresa se abastece de acuerdo a la necesidad de consumo y venta? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 11 | ¿La empresa considera los parámetros de stock mínimo, máximo, seguridad optimo, medio y stock de consignación? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 12 | ¿Considera que la empresa tiene una ficha de registro para la entrada de los productos a inventario? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 13 | ¿Considera que la empresa tiene una ficha de registro para la salida de los productos de inventario? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Dimensión: Seguimiento y control de Indicadores de gestión de stock | | | | | | |
| 14 | ¿Consideraría usted que en la empresa se emplean los indicadores de stock para distribuir adecuadamente sus mercancías? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 15 | ¿Considera que en la empresa se emplea el índice de rotación para conocer la cantidad de veces que la existencia se renovó en un periodo de tiempo? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 16 | ¿Considera que en la empresa se emplea el índice de cobertura a fin de conocer el tiempo en el que dispondrá de existencias? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 17 | ¿Considera que en la empresa se emplea el índice de obsolescencia a fin de poder determinar la cantidad de productos almacenados durante un periodo largo de tiempo a fin de evitar que se vuelvan inutilizables? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 18 | ¿Considera que la empresa emplea el índice de rotura a fin de conocer la cantidad de perdidos que no pudieron satisfacer a los | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

| | | | | | | |
|----|--|---|---|---|---|---|
| | clientes porque no estaban disponibles en el almacén? | | | | | |
| 19 | ¿Considera que en la empresa se calcula el coste de almacenamiento por unidad para verificar si es mejor mantener el inventario en la empresa o contratar un servicio para almacenaje? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 20 | ¿Considera que en la empresa se determinan los costes por unidad despachada a fin de conocer cuáles unidades son más costosas de manipular? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 21 | ¿Considera que en la empresa se evalúan los costes por metro cuadrado a fin de determinar la rentabilidad del almacén? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

Anexo 5. Carta de Autorización**CARTA DE AUTORIZACIÓN**

Yo, PAUL FRANCK ROJAS NIETO,
representante legal de la empresa
Faval Perú Inversiones SAC identificado con DNI 40989613,
por medio del presente, autorizo a. Elean Ximena Asencios Rodriguez
identificada con DNI 47651040 y Marleni Asunción Torres Boza,
identificada con DNI 74035728, el uso de información de la empresa para el
desarrollo de su investigación en control interno y su incidencia en la gestión
de inventarios, para fines académicos y obtención del título profesional de la
carrera de contabilidad en la Universidad Católica sedes Sapientiae.

Atentamente,

Firma y huella
Ruc: 20514247278

Anexo 6. Tabulación de variable 1 "Control interno"

| Tabulación de variable 1 "Control interno" | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------------------|-----------|-----------|------------|------------|------------|------------------------|------------|------------|------------|------------|-------------------------|------------|------------|------------|----------------------------|------------|------------|------------|-------|----|
| Muestra | Ambiente de control | | | | | | Evaluación de riesgos | | | | | | Actividades de control | | | | | Supervisión y monitoreo | | | | Información y comunicación | | | | Total | |
| Pregunta | PR G.1 | PR G.2 | PR G.3 | PR G.4 | PR G.5 | PR G.6 | PR G.7 | PR G.8 | PRG .9 | PRG. 10 | PRG. 11 | PRG. 12 | PRG. 13 | PRG. 14 | PRG. 15 | PRG. 16 | PRG. 17 | PRG. 18 | PRG. 19 | PRG. 20 | PRG. 21 | PRG. 22 | PRG. 23 | PRG. 24 | PRG. 25 | | |
| T. 1 | 1 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 47 |
| T. 2 | 5 | 2 | 5 | 1 | 5 | 5 | 2 | 4 | 5 | 2 | 5 | 5 | 2 | 5 | 2 | 5 | 5 | 2 | 5 | 2 | 5 | 4 | 4 | 3 | 5 | 95 | |
| T. 3 | 4 | 2 | 5 | 1 | 4 | 5 | 2 | 5 | 5 | 2 | 4 | 3 | 2 | 5 | 2 | 5 | 5 | 1 | 4 | 3 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 93 | |
| T. 4 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 4 | 3 | 2 | 1 | 3 | 4 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 3 | 3 | 2 | 65 | |
| T. 5 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 31 | |
| T. 6 | 3 | 2 | 3 | 1 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 66 | |
| T. 7 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 31 | |
| T. 8 | 5 | 2 | 5 | 2 | 4 | 5 | 2 | 5 | 4 | 3 | 5 | 4 | 2 | 4 | 1 | 4 | 5 | 2 | 5 | 1 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 93 | |
| T. 9 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 1 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 61 | |
| T. 10 | 4 | 3 | 2 | 3 | 4 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 | 4 | 3 | 4 | 2 | 2 | 65 | |
| T. 11 | 3 | 2 | 4 | 1 | 5 | 5 | 2 | 5 | 5 | 3 | 3 | 4 | 2 | 5 | 3 | 5 | 5 | 2 | 5 | 3 | 4 | 4 | 5 | 3 | 5 | 93 | |
| T. 12 | 2 | 1 | 3 | 2 | 3 | 3 | 1 | 4 | 3 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 69 | |
| T. 13 | 3 | 1 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 1 | 4 | 4 | 3 | 4 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 1 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 65 | |
| T. 14 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 40 | |
| T. 15 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 1 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 47 | |
| T. 16 | 5 | 3 | 5 | 1 | 5 | 5 | 1 | 5 | 5 | 2 | 5 | 5 | 3 | 5 | 1 | 4 | 4 | 2 | 5 | 3 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 95 | |
| T. 17 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 36 | |
| T. 18 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 1 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 58 | |
| T. 19 | 2 | 1 | 3 | 1 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 59 | |
| T. 20 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 59 | |
| T. 21 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 3 | 1 | 3 | 2 | 55 | |
| T. 22 | 2 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 | 2 | 50 | |
| T. 23 | 1 | 2 | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1 | 1 | 2 | 1 | 3 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 34 | |
| T. 24 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 36 | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| T. 25 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 3 | 1 | 1 | 3 | 1 | 2 | 2 | 1 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 44 |
| T. 26 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 42 |
| T. 27 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 3 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 35 |
| T. 28 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 45 |
| T. 29 | 1 | 2 | 1 | 3 | 1 | 1 | 3 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 35 |
| T. 30 | 1 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 47 |
| T. 31 | 2 | 2 | 1 | 3 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 45 |
| Resumen | 1 | 13 | 9 | 8 | 8 | 10 | 7 | 9 | 11 | 8 | 6 | 11 | 7 | 7 | 10 | 8 | 11 | 10 | 7 | 5 | 9 | 7 | 7 | 9 | 8 | 8 |
| | 2 | 8 | 16 | 13 | 16 | 11 | 14 | 16 | 8 | 13 | 16 | 12 | 11 | 17 | 12 | 14 | 7 | 9 | 20 | 17 | 13 | 12 | 11 | 10 | 9 | 13 |
| | 3 | 5 | 6 | 5 | 7 | 4 | 5 | 6 | 5 | 5 | 9 | 3 | 6 | 7 | 3 | 9 | 7 | 4 | 4 | 3 | 9 | 6 | 6 | 5 | 10 | 5 |
| | 4 | 2 | 0 | 1 | 0 | 3 | 0 | 0 | 3 | 1 | 0 | 2 | 5 | 0 | 2 | 0 | 3 | 4 | 0 | 2 | 0 | 3 | 6 | 5 | 2 | 1 |
| | 5 | 3 | 0 | 4 | 0 | 3 | 5 | 0 | 4 | 4 | 0 | 3 | 2 | 0 | 4 | 0 | 3 | 4 | 0 | 4 | 0 | 3 | 1 | 2 | 2 | 4 |

1= Totalmente en desacuerdo

2= En desacuerdo

3= Ni de acuerdo ni en desacuerdo

4= De acuerdo

5= Totalmente de acuerdo

Anexo 7. Tabulación por dimensiones de variable 1 "Control interno"

| Tabulación por dimensiones de variable 1 "Control interno" | | | | | | |
|---|----------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|------------------------|
| Dimensiones | Ambiente de control | Evaluación de riesgo | Actividades de control | Información y comunicación | Supervisión y monitoreo | Control interno |
| Trabajadores | | | | | | |
| Trabajadores 1 | 12 | 10 | 10 | 7 | 8 | 47 |
| Trabajadores 2 | 23 | 23 | 19 | 14 | 16 | 95 |
| Trabajadores 3 | 21 | 21 | 19 | 13 | 19 | 93 |
| Trabajadores 4 | 14 | 16 | 13 | 10 | 12 | 65 |
| Trabajadores 5 | 6 | 7 | 7 | 7 | 4 | 31 |
| Trabajadores 6 | 15 | 17 | 9 | 11 | 14 | 66 |
| Trabajadores 7 | 8 | 8 | 6 | 5 | 4 | 31 |
| Trabajadores 8 | 23 | 23 | 16 | 13 | 18 | 93 |
| Trabajadores 9 | 13 | 16 | 11 | 10 | 11 | 61 |
| Trabajadores 10 | 18 | 14 | 12 | 10 | 11 | 65 |
| Trabajadores 11 | 20 | 22 | 20 | 14 | 17 | 93 |
| Trabajadores 12 | 14 | 16 | 14 | 12 | 13 | 69 |
| Trabajadores 13 | 14 | 17 | 16 | 7 | 11 | 65 |
| Trabajadores 14 | 10 | 11 | 8 | 5 | 6 | 40 |
| Trabajadores 15 | 11 | 12 | 9 | 8 | 7 | 47 |
| Trabajadores 16 | 24 | 23 | 17 | 14 | 17 | 95 |
| Trabajadores 17 | 8 | 9 | 5 | 7 | 7 | 36 |
| Trabajadores 18 | 14 | 14 | 14 | 8 | 8 | 58 |
| Trabajadores 19 | 12 | 15 | 12 | 9 | 11 | 59 |
| Trabajadores 20 | 14 | 13 | 12 | 9 | 11 | 59 |

| | | | | | | |
|-----------------|----|----|----|---|---|----|
| Trabajadores 21 | 14 | 12 | 12 | 8 | 9 | 55 |
| Trabajadores 22 | 12 | 12 | 10 | 8 | 8 | 50 |
| Trabajadores 23 | 9 | 8 | 8 | 5 | 4 | 34 |
| Trabajadores 24 | 8 | 8 | 6 | 7 | 7 | 36 |
| Trabajadores 25 | 8 | 11 | 10 | 8 | 7 | 44 |
| Trabajadores 26 | 11 | 8 | 7 | 9 | 7 | 42 |
| Trabajadores 27 | 8 | 8 | 8 | 7 | 4 | 35 |
| Trabajadores 28 | 11 | 10 | 8 | 7 | 9 | 45 |
| Trabajadores 29 | 9 | 9 | 7 | 6 | 4 | 35 |
| Trabajadores 30 | 12 | 9 | 10 | 8 | 8 | 47 |
| Trabajadores 31 | 10 | 13 | 10 | 7 | 5 | 45 |

Anexo 8. Tabulación de variable 2 "Gestión de inventarios"

| Tabulación de variable 2 "Gestión de inventarios" | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|-------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------------------------------|-----------|-----------|------------|------------|------------|------------|---|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|-----------|----|
| Muestra | Valoración y cálculo de inventarios | | | | | | Control y gestión de <i>stocks</i> | | | | | | | Seguimiento y control de indicadores de gestión de <i>stock</i> | | | | | | | | Tota l | |
| Preguntas | PRG. 1 | PRG. 2 | PRG. 3 | PRG. 4 | PRG. 5 | PRG. 6 | PRG. 7 | PRG. 8 | PRG. 9 | PRG.1 0 | PRG.1 1 | PRG.1 2 | PRG.1 3 | PRG.1 4 | PRG.1 5 | PRG.1 6 | PRG.1 7 | PRG.1 8 | PRG.1 9 | PRG.2 0 | PRG.2 1 | | |
| T. 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 36 |
| T. 2 | 2 | 2 | 4 | 3 | 3 | 4 | 2 | 4 | 3 | 4 | 4 | 2 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 68 |
| T. 3 | 2 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 5 | 2 | 3 | 4 | 3 | 4 | 5 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 71 |
| T. 4 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 59 |
| T. 5 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 21 |
| T. 6 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 25 |
| T. 7 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 27 |
| T. 8 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 4 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 60 |
| T. 9 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 29 |
| T. 10 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 35 |
| T. 11 | 4 | 5 | 5 | 3 | 4 | 5 | 4 | 3 | 4 | 3 | 5 | 4 | 3 | 3 | 5 | 4 | 5 | 3 | 4 | 5 | 5 | 5 | 86 |
| T. 12 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 2 | 3 | 2 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 67 |
| T. 13 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 55 |
| T. 14 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 21 |
| T. 15 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 27 |
| T. 16 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 3 | 5 | 3 | 5 | 4 | 5 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 85 |
| T. 17 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 36 |
| T. 18 | 2 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 61 |
| T. 19 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 2 | 4 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 4 | 3 | 4 | 2 | 3 | 2 | 2 | 60 |
| T. 20 | 2 | 2 | 4 | 4 | 2 | 4 | 3 | 3 | 3 | 2 | 4 | 3 | 4 | 2 | 4 | 4 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 64 |
| T. 21 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 31 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| T. 22 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 23 | |
| T. 23 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 35 | |
| T. 24 | 2 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 39 | |
| T. 25 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 43 | |
| T. 26 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 36 | |
| T. 27 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 32 | |
| T. 28 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 35 | |
| T. 29 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 24 | |
| T. 30 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 32 | |
| T. 31 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 31 | |
| Resumen | 1 | 10 | 13 | 9 | 11 | 7 | 11 | 9 | 12 | 13 | 9 | 9 | 14 | 11 | 14 | 10 | 12 | 12 | 10 | 9 | 11 | 10 |
| | 2 | 14 | 11 | 11 | 9 | 15 | 12 | 13 | 8 | 9 | 13 | 14 | 10 | 10 | 11 | 12 | 9 | 11 | 11 | 13 | 9 | 12 |
| | 3 | 4 | 4 | 5 | 9 | 6 | 4 | 6 | 8 | 4 | 8 | 2 | 5 | 7 | 3 | 6 | 4 | 3 | 7 | 6 | 8 | 7 |
| | 4 | 2 | 1 | 4 | 1 | 2 | 3 | 3 | 3 | 4 | 1 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 6 | 3 | 3 | 3 | 2 | 1 |
| | 5 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 3 | 0 | 1 | 0 | 1 | 0 | 2 | 0 | 0 | 1 | 1 |

1= Totalmente en desacuerdo

2= En desacuerdo

3= Ni de acuerdo ni en desacuerdo

4= De acuerdo

5= Totalmente de acuerdo

Anexo 9. Tabulación por dimensiones de variable 2 "Gestión de inventarios"

| Tabulación por dimensiones de variable 2 "Gestión de inventarios" | | | |
|--|--|------------------------------------|--|
| Dimensiones | Valoración y cálculo de inventarios | Control y gestión de stocks | Seguimiento y control de indicadores de gestión de <i>stock</i> |
| Trabajadores | | | |
| Trabajadores 1 | 11 | 13 | 12 |
| Trabajadores 2 | 18 | 22 | 28 |
| Trabajadores 3 | 18 | 23 | 30 |
| Trabajadores 4 | 16 | 22 | 21 |
| Trabajadores 5 | 6 | 7 | 8 |
| Trabajadores 6 | 6 | 9 | 10 |
| Trabajadores 7 | 9 | 7 | 11 |
| Trabajadores 8 | 16 | 19 | 25 |
| Trabajadores 9 | 10 | 9 | 10 |
| Trabajadores 10 | 8 | 13 | 14 |
| Trabajadores 11 | 26 | 26 | 34 |
| Trabajadores 12 | 18 | 24 | 25 |
| Trabajadores 13 | 16 | 19 | 20 |
| Trabajadores 14 | 6 | 7 | 8 |
| Trabajadores 15 | 8 | 9 | 10 |
| Trabajadores 16 | 29 | 29 | 27 |
| Trabajadores 17 | 11 | 13 | 12 |

| | | | |
|-----------------|----|----|----|
| Trabajadores 18 | 18 | 19 | 24 |
| Trabajadores 19 | 18 | 19 | 23 |
| Trabajadores 20 | 18 | 22 | 24 |
| Trabajadores 21 | 7 | 12 | 12 |
| Trabajadores 22 | 7 | 7 | 9 |
| Trabajadores 23 | 10 | 11 | 14 |
| Trabajadores 24 | 12 | 13 | 14 |
| Trabajadores 25 | 14 | 13 | 16 |
| Trabajadores 26 | 10 | 11 | 15 |
| Trabajadores 27 | 10 | 10 | 12 |
| Trabajadores 28 | 11 | 12 | 12 |
| Trabajadores 29 | 7 | 8 | 9 |
| Trabajadores 30 | 11 | 10 | 11 |
| Trabajadores 31 | 8 | 10 | 13 |

Anexo 10. Coeficiente de correlación

| Desde | Hasta | Significado |
|-------|-------|--|
| -0.91 | -1.00 | Correlación negativa perfecta |
| -0.76 | -0.90 | Correlación negativa muy fuerte |
| -0.51 | -0.75 | Correlación negativa considerable |
| -0.26 | -0.50 | Correlación negativa media |
| -0.11 | -0.25 | Correlación negativa débil |
| -0.01 | -0.10 | Correlación negativa muy débil |
| 0.00 | 0.00 | No existe correlación alguna entre las variables |
| 0.01 | 0.10 | Correlación positiva muy débil |
| 0.11 | 0.25 | Correlación positiva débil |
| 0.26 | 0.50 | Correlación positiva media |
| 0.51 | 0.75 | Correlación positiva considerable |
| 0.76 | 0.90 | Correlación positiva muy fuerte |
| 0.91 | 1.00 | Correlación positiva perfecta |

Fuente: Elaboración propia.