

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

**El Control Interno de Inventarios según COSO III y la Gestión
en la Asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS,
2018**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

Por:
Américo Neuménn Barrios Chura
Juan Carlos Prieto Quispe

Asesor:
C.P. Rodolfo Agustín Calli Sonco

Juliaca, diciembre de 2021

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DEL INFORME DE TESIS

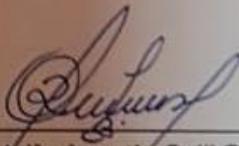
Yo, Rodolfo Agustín Calli Sonco, identificado con DNI: 80474627 adscrito y docente de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente informe de investigación titulado: **“EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS SEGÚN COSO III Y LA GESTIÓN EN LA ASOCIACIÓN SERVICIO EDUCACIONAL HOGAR Y SALUD – UPS, 2018”** constituye la memoria que presenta los Bachilleres **Américo Neuménn Barrios Chura** y **Juan Carlos Prieto Quispe** para obtener el título Profesional de Contador Público cuya tesis ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad de los autores, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en Juliaca, a los 04 días del mes de octubre del año 2021



CP, Rodolfo Agustín Calli Sonco
Asesor



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En Puno, Juliaca, Villa Chullunquiani, a los 26 día(s) del mes de diciembre del año 2019, siendo las 07:00 horas, se reunieron en el Salón de Grados y Títulos de la Universidad Peruana Unión, Filial Juliaca, bajo la dirección del Señor Presidente del Jurado: Mg. Ruth Elizabeth Villafuerte Alcántara, el secretario: Mg. Galia Soledad Machaca Tito y los demás miembros: CPC. Nelly Rosario Moreno Layua, CPC. Magali Aparo Pachauri y el asesor: CPC. Rodolfo Agustín Calli Sorco con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de la tesis titulada: "El control interno de inventarios según Coso III y la Gestión en la Asociación Servicio Educatonal Hogar y Salud - UPS, 2018" de el(los)/a(las) Bachiller(es) a) Barrios Chura Américo Neumén b) Prieto Quispe Juan Carlos conducente a la obtención del Título profesional de Contador Público (Nombre del Título Profesional)

con mención en
 El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando al(los)/a(la)(las) candidato(a)s hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del Jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones pertinentes, las cuales fueron absueltos por el(los)/a(las) candidato(a)s. Luego se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del Jurado.

Posteriormente, el Jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Candidato (a): Barrios Chura Américo Neumén

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	18	A-	Muy Bueno	Sobresaliente

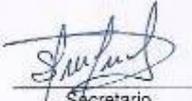
Candidato (b): Prieto Quispe Juan Carlos

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	18	A-	Muy Bueno	Sobresaliente

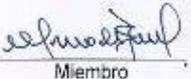
(*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del Jurado invitó al(los)/a(la)(las) candidato(a)s a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.


 Presidente


 Secretario


 Asesor


 Miembro


 Candidato/a (a)


 Candidato/a (b)

Presentación

La administración del Servicio Educacional Hogar y Salud no cuenta con datos exactos en el tema de inventarios lo que ocasiona que los pedidos de los proveedores solo son estimados y en ocasiones, no está de acuerdo con la realidad, sobre todo al momento en que se realizan las ventas, es allí donde a veces falta y otras sobras. Por lo tanto, es motivo de esta investigación conocer cuál es la relación entre el control interno de inventarios y la gestión de SEHS.

Para la presentación de este informe se ha dividido en 05 capítulos. El Capítulo I se refiere al problema encontrado y a partir del cual se inicia la investigación, el capítulo II contiene la base teórica del estudio, el capítulo III la metodología de estudio, el capítulo IV da a conocer los resultados del estudio y el capítulo V presenta las conclusiones y recomendaciones necesarias al término del estudio.

Los autores Américo y Prieto

Dedicatoria

Nuestros padres, profesores y amigos, que nos orientaron para seguir alcanzando nuestras metas trazadas.

Agradecimientos

A Dios, que nos concedió la capacidad, el tiempo y las condiciones necesarias para desarrollar este trabajo de investigación y a su vez nos permitió compartir esperanza en la labor que nos desempeñamos.

A la Universidad Peruana Unión, a la Facultad de Ciencias Empresariales y la Escuela Profesional de Contabilidad por la formación en los años de estudios en esta casa superior.

Al asesor de tesis, por su apoyo para la culminación de esta investigación. Y a la Asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, por el apoyo en la recolección de datos e información requerida para este trabajo.

Tabla de Contenidos / Índice General

Presentación	iv
Dedicatoria	v
Agradecimientos	vi
Tabla de Contenidos / Índice General.....	vii
Índice de Tablas.....	ix
Índice de Figuras	xi
Índice de Anexos	xii
Resumen.....	xiii
Abstract	xiv
Capítulo I. El problema	14
1.1. Descripción de la situación problemática.....	14
1.2. Formulación del problema.....	15
1.2.1. Problema general	15
1.2.2. Problemas específicos.....	15
1.3. Objetivos.....	16
1.3.1. Objetivo general.....	16
1.3.2. Objetivos específicos	16
1.4. Justificación de la investigación.....	16
1.5. Cosmovisión bíblica filosófica	17
Capítulo II. Revisión de la literatura / Marco teórico	18
2.1. Antecedentes de la investigación	18
2.1.1. Antecedentes internacionales.....	18
2.1.2. Antecedentes nacionales	19
2.2. Marco histórico.....	24
2.3. Bases teóricas	26
2.3.1. Control interno de inventarios según COSO III.....	26
2.1.2. Gestión.....	50
2.2. Definición de términos.....	55
Capítulo III. Materiales y métodos (metodología).....	58
3.1. Tipo de investigación.....	58
3.2. Diseño de investigación	58
3.3. Hipótesis e identificación de variables.....	59
3.3.1. Hipótesis general.....	59
3.3.2. Hipótesis específicas.....	59

3.4.	Identificación de variables	60
3.5.	Operacionalización de variables	61
3.6.	Población y técnicas de investigación	62
A.	Población.....	62
C.	Técnicas de investigación.....	63
3.7.	Técnicas de recolección de datos	64
3.8	Técnica de procesamiento de datos	64
3.9	Delimitaciones de la investigación	64
Capítulo IV. Resultados de la investigación		66
4.1.	Presentación de resultados	66
Capítulo V. Conclusiones y Recomendaciones.....		95
5.1.	Conclusiones	95
5.2.	Recomendaciones.....	98
Referencias		99
Anexos o Apéndices		104

Índice de Tablas

Tabla N° 01	Personal de SEHS – UPS en sus distintas sedes	63
Tabla N° 02	Distribución de los trabajadores según su cargo	67
Tabla N° 03	Distribución de los trabajadores según su tiempo	68
Tabla N° 04	Distribución de los trabaj. a la asocia. que pertenecen	69
Tabla N° 05	Distribución de trabajadores según su edad	70
Tabla N° 06	Distribución de trabaj. según su grado de formación	70
Tabla N° 07	Control Interno de inventarios y gestión	72
Tabla N° 08	Prueba Rho de Spearman: Control Interno de inventarios y gestión	73
Tabla N° 09	Prueba Tau b de Kendall: Control Interno de inventarios y gestión	74
Tabla N° 10	Ambiente de control y gestión	75
Tabla N° 11	Prueba Rho de Spearman: Ambiente de control y gestión	76
Tabla N° 12	Prueba Tau b de Kendall: Ambiente de control y gestión	77
Tabla N° 13	Actividad de control y gestión	78
Tabla N° 14	Prueba Rho de Spearman: Actividad de control y gestión	79
Tabla N° 15	Prueba Tau b de Kendall: Actividad de control y gestión	80
Tabla N° 16	Evaluación de riesgos y gestión	81
Tabla N° 17	Prueba Rho de Spearman: Evaluación de riesgos y gestión	82

Tabla N° 18	Prueba Tau b de Kendall: Evaluación de riesgos y gestión	83
Tabla N° 19	Información – comunicación y Gestión	84
Tabla N° 20	Pruba Rho de Spearman: Información – comunicación y Gestión	85
Tabla N° 21	Prueba Tau b de Kendall: Información – comunicación y Gestión	86
Tabla N° 22	Supervisión y monitoreo y la gestión	87
Tabla N° 23	Pruba Rho de Spearman: Supervisión y monitoreo y la gestión	88
Tabla N° 24	Prueba Tau b de Kendall: Supervisión y monitoreo y la gestión	89

Índice de Figuras

Figura N° 01	Operacionalización de variables	62
--------------	---------------------------------	----

Índice de Anexos

Anexo A	Matriz de consistencia	106
Anexo B	Instrumento	108
Anexo C	Validación y confiabilidad	111
Anexo D	Cuadro de interpretación	119
Anexo E	Constancia de autorizacion para recoleccion de datos	119

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno de inventarios según COSO III y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS. El tipo de investigación es descriptivo correlacional y el diseño no experimental y de corte transversal. La muestra de estudio fueron los 44 trabajadores quienes laboraron en el periodo 2018. Los instrumentos utilizados fueron el cuestionario de control interno de inventarios, compuesto de 18 ítems y distribuido en cinco dimensiones (ambiente de control, actividades de control, evaluación de riesgos, información y comunicación, supervisión o monitoreo) y el cuestionario gestión en la asociación conformado por 15 ítems. Los resultados indican que el 45.5% de los trabajadores de la asociación y Servicio Educativo Hogar y Salud -UPS, percibe que el nivel de control interno de inventarios es alto. Y donde, el 54.5% de los trabajadores de la asociación y Servicio Educativo Hogar y Salud - UPS, percibe que el nivel de la variable de gestión es bueno, encontrándose que existe relación significativa entre el control interno de inventarios según coso III y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS ($\text{sig}=0.047$), así como son sus dimensiones ambiente de control ($\text{sig}=0.028$), actividades de control ($\text{sig}=0.036$), evaluación de riesgos ($\text{sig}=0.002$), información y comunicación ($\text{sig}=0.015$), supervisión o monitoreo ($\text{sig}=0.000$).

Palabras clave: Control interno, inventarios, gestión, ambiente de control, actividades de control, evaluación de riesgos, información y comunicación, supervisión o monitoreo, SEHS y UPS.

Abstract

The purpose of this research work was to determine the relationship between internal inventory control according to Coso III and the management of the Home and Health Educational Service Association - UPS. The type of research is descriptive correlational and the design is not experimental and cross-sectional. The study sample was the 44 workers who worked in the 2018 period. The instruments used were the internal inventory control questionnaire, composed of 18 items and distributed in five dimensions (control environment, control activities, risk assessment, information and communication, supervision or monitoring), and the management questionnaire in the association consisting of 15 items. The results indicate that 45.5% of workers from the Home and Health Educational Service Association - UPS perceive that the level of internal inventory control is high. And 54.5% of workers from the Home and Health Educational Service Association - UPS, perceive that the level of the management variable is good, finding that there is a significant relationship between internal inventory control according to Coso III and management in the Home and Health Educational Service Association - UPS (sig = 0.047), as well as its control environment dimensions (sig = 0.028), control activities (sig = 0.036), risk assessment (sig = 0.002), information and communication (sig = 0.015), supervision or monitoring (sig = 0.000).

Keywords: Internal control, inventories, management, control environment, control activities, risk assessment, information and communication, supervision or monitoring, HHESA and UPS.

Capítulo I. El problema

1.1. Descripción de la situación problemática

Gonzales (1993), en los tiempos actuales las empresas grandes o pequeñas, de producción o que brindan servicios se preocupan por tener sistemas de control en la Gestión de la empresa en particular porque de alguna manera se presentan riesgos los que deben tener mecanismos de control para evitar la pérdida o desperdicio de recursos.

A nivel internacional el control interno tiene como objetivo puntualizar las debilidades y también de detectar errores con la finalidad de evaluar y mejorar. Por tanto, el COSO III considera el proceso de regulación aplicado al área que sea necesario aplicar.

La contraloría general de la república (2013), en nuestro país también se considera al sistema de control interno como un esquema de organización, y conjunto de planes verificación y evaluación adaptado a una institución, en específico todo esto de acuerdo con las normas constitucionales y legales.

La asociación Servicio Educativo Hogar y Salud, el 2016 pagaron a la SUNAT una multa considerable por la diferencias en los inventarios, el objetivo era tener un stock real a inicio de año , lamentablemente a medianos del periodo 2017 se tuvo que hacer nuevamente un ajuste y cuadro de inventarios, actualmente el 70 % de los almacenes continua con descuadre en la cantidad de mercadería en comparación del sistema auxiliar y el físico, este problema hace que muchos productos estén en almacenados por más de 356 días sin rotar.

Esto hace evidente que la administración de la asociación SEHS - UPS no cuenta con datos exactos en el tema de inventarios lo que ocasiona que los

pedidos a nuestros proveedores solo son pedidos estimados que a veces no está de acuerdo con la realidad en el momento que se realizan las ventas a veces falta otras veces sobra.

Por lo tanto, el problema principal en la empresa de estudio es la falta de la aplicación del control interno como procedimiento indispensable lo que no permite controlar las diversas áreas, lo que a su vez pone en riesgo a toda la organización, motivo por el cual se formulan las siguientes interrogantes de estudio.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿Cómo es la relación entre el control interno de inventarios según COSO III y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018?

1.2.2. Problemas específicos

1.- ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud - UPS, 2018?

2.- ¿Cuál es la relación entre la actividad de control y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud - UPS, 2018?

3.- ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud - UPS, 2018?

4.- ¿Cuál es la relación entre la información - comunicación y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud - UPS, 2018?

5.- ¿Cuál es la relación entre la supervisión - monitoreo y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud - UPS, 2018?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar la relación entre el control interno de inventarios según COSO III y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud - UPS, 2018.

1.3.2. Objetivos específicos

1.- Determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud - UPS, 2018.

2.- Determinar la relación entre la actividad de control y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud - UPS, 2018.

3.- Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud - UPS, 2018.

4.- Determinar la relación entre la información - comunicación y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018.

5.- Determinar la relación entre la supervisión - monitoreo y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud - UPS, 2018.

1.4. Justificación de la investigación

A nivel práctico esta investigación permitirá que diversas investigaciones tomen en cuenta que, el estudio del control interno debe ser estudiado en conjunto con la gestión de toda institución, empresa o entidad con la finalidad de saber el grado de relación que ambas tienen y a partir de ello tomar decisiones adecuadas con la finalidad de mejorar continuamente. Más aun sabiendo que a nivel teórico es muy poco estudiado, generando diversas dificultades.

A nivel teórico, se tomará como base el estudio de conceptos y teorías relacionadas al control interno de inventarios según COSO III y la gestión de los

últimos 5 años, es más; este trabajo de investigación será de aporte teórico para futuros trabajos de investigación como antecedentes, debido a la poca información que se tiene hasta el momento referido al tema. A ello se suma que este trabajo formará parte de la base de datos de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Peruana Unión.

A nivel metodológico esta investigación, será de gran utilidad para la ciencia, en específico para el desarrollo de la contabilidad debido que, al establecer mejores inventarios, obtendrán mayores beneficios económicos y administrativos cubriendo así la demanda del producto en el mercado local. Además de ello, se ha realizado las coordinaciones para facilitar el producto de esta investigación con un ejemplar para alcanzar a los directivos de la Asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS con la finalidad de compartir los resultados y recomendaciones en esta investigación.

1.5. Cosmovisión bíblica filosófica

Nuestra investigación tiene su base bíblica: “Del Señor es la tierra y todo lo que en ella existe; el mundo y los que en él habitan” (Salmo 24:1). “Debemos considerar que somos administradores de la propiedad de Dios, y tener al Señor como el supremo propietario, a quien se debe devolver lo que le pertenece cuando lo solicita”. (Elena G White, p.340). A partir de este mensaje, parte nuestra investigación para contribuir en el control interno de inventarios según COSO III y la gestión en la Asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018.

Capítulo II. Revisión de la literatura / Marco teórico

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Antecedentes internacionales

Mejías y Militza (2013) desarrollaron la tesis titulada: “Estrategia de control interno para el proceso de almacén e inventarios de la empresa Amal Productos, C.A. Universidad de Venezuela. San Diego – Carabobo – Venezuela”. Concluyendo que: Se comprobó que el personal no conoce cuánto de mercancía existe de forma exacta en los almacenes de la empresa, por lo que se puede razonar que la organización carece de un control de existencias. Asimismo, no todo el personal posee conocimiento sobre lo que es una tarjeta Kardex en la empresa, por ello es que los registros de entrada y salida son inexactos. La mercancía no se encuentra clasificada ni ordenada dentro del almacén, lo que ha provocado que las entregas de mercancías a los clientes se realicen con retraso.

Villamil (2015) realizó la tesis: “La Implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las normas internacionales de auditoría – NIAS”. Para optar al título de contador público en la Universidad Militar Nueva Granada. Bogotá - Colombia. Llegando a concluir que: es muy importante diseñar un sistema para controlar de manera interna los inventarios, asimismo establecer una manera que se aplique al momento de registrar, ubicar, valorar, rotar y distribuir los productos ya que los inventarios de almacén son los registros de mayor importancia dentro de una droguería. Las farmacias o droguerías para que incrementen la eficiencia al momento de controlar la

contabilidad deben establecer un sistema de control de forma que obtengan el más óptimo control en el área administrativa y contable, un registro más exacto de las operaciones y usar los resultados como instrumentos de medición de la rentabilidad de la empresa.

Cabriles (2014) realizó la tesis realizada: “Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A.” Para optar al título de técnico superior universitario en administración del transporte en la Universidad Simón Bolívar; Camurí Grande – Venezuela, sobre la metodología fue un estudio descriptivo, explicativo y el diseño no experimental. Llegando a concluir que la entidad donde se efectuó el estudio es organización que se desarrolla en el área de manufacturas, se le reconoce a nivel de todo el país como una de las empresas más destacadas en el sector de cerámicas, realizando la comercialización de baldosas de tipo gres a diversas constructoras así de organizaciones particulares como nacionales. Por lo que es relevante que la empresa trabaje con un sistema de registros o inventario que refuerce la labor que realizan de realizar un óptimo control sobre sus existencias en los diversos depósitos de materia prima, repuestos y diversos bienes y de esa forma conservar el orden dentro de los almacenes, lo que aporta para brindar un servicio rápido y oportuno a clientes y principales proveedores.

2.1.2. Antecedentes nacionales

Bravo (2015) desarrollo la tesis: “el sistema de control interno según informe cosos III y su incidencia en la gestión de la empresa inmobiliaria Santa Catalina S.A.C. en el periodo 2014”. Tuvo como objetivo general determinar

como índice la implementación de un sistema de control interno según el informe de Coso III en la gestión de empresa Inmobiliaria Santa Catalina S.A.C. en el periodo 2014. La metodología que se utilizó es de tipo no experimental, es decir los datos investigados son obtenidos por observación directa. El resultado en el desarrollo de esta investigación se ha demostrado que la implementación de un sistema de control interno según COSO III, en la empresa Inmobiliaria Santa Catalina S.A.C., ha tenido una incidencia positiva en la gestión en la empresa. El presente estudio recomienda implementar de manera general el sistema de control interno según informe COSO III diseñado para la Empresa Inmobiliaria Santa Catalina S.A.C. en las tres gerencias con las que cuenta la empresa, así, a través de las políticas y procedimientos propuestos, lograr la mejora de la gestión de la empresa.

Hemeryth y Sánchez (2013) elaboró la tesis: "Implementación de un Sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de La Constructora A&A S.A.C. de la Ciudad de Trujillo – 2013". Para obtener el título de contador público y licenciado en administración en la Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo, Perú. Sobre la metodología se usaron como instrumentos de recolección de datos las entrevistas, la observación directa y el cuestionario. Llegando a concluir que: Se constató la existencia de un manejo deficiente en el área de almacén, por ello fue importante implementar un sistema de control interno en esa área lo que dio como resultado una mejora significativa de la gestión de inventarios, pues los procedimientos a seguir también mejoraron tanto al controlar los inventarios como en la distribución de los productos en los almacenes.

Arteaga y Olgún (2014) desarrollaron la tesis: “La mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la empresa comercial CIPSUR E.I.R.L, año 2014”. Para obtener el título contador público en la Universidad Privada Antenor Orrego; Trujillo, Perú. Sobre la metodología el diseño de contrastación fue pre experimental, y los instrumentos de recolección de datos fueron: la entrevista y la encuesta. Concluyendo que: Se constató la deficiencia del sistema de control interno del área de logística, lo cual se muestra en la incorrecta elaboración del MOF (Manual de organización y funciones) de la organización, así como se carece de normas y procesos logísticos, lo que da como resultados información inexacta y errónea. Al tener políticas claras y los manuales necesarios para el área de logística permitirá que el inventario de la empresa sea preciso y conlleve a una toma de decisiones, más acertada. Cuando se hace uso de los documentos precisos para el manejo de los inventarios de la empresa, ello permite que se realice una administración correcta del stock de mercaderías, y la empresa disminuya los costos innecesarios, obteniendo a la vez una mayor rentabilidad

Chunga (2014) elaboró la tesis: “El sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la Provincia de Huaura”. Para optar el título de contador público en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión. Huacho, Perú. Sobre la metodología fue un diseño descriptivo, explicativo y causal. Como instrumentos de recolección de datos la encuesta y entrevista. Concluyendo que: el sistema de control interno influye de forma significativa para eficientemente gestionar los inventarios en las organizaciones comerciales de la Provincia de Huaura respecto a su compra, ya que permite que se establezcan las medidas de control

adecuadas para que se garantice el procedimiento para abastecimiento; registrar los activos, o gastos, para que se dinamice la etapa de compra procurando contar con los niveles adecuados de los productos para así satisfacer la demanda de las ventas.

Misari (2012) elaboró la tesis: “El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita”, para obtener el título de contador público en la Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú; sobre la metodología es de tipo descriptivo-explicativo; la técnica utilizada fue la entrevista y los instrumentos el cuestionario y el análisis documental. Llegando a concluir que el control interno de registros o inventarios es un elemento que define el avance económico de las organizaciones del área de fabricación de calzados. Asimismo, modernizar frecuentemente el registro del sistema de inventarios resulta en el eficaz cálculo e impulso para la distribución y marketing de los productos terminados. Si se revisan físicamente y de manera regular el ingreso y salida de productos, ello permitirá que los inventarios roten y se encuentren actualizados, luego se puede realizar una evaluación de las existencias cuya salida no es frecuente y así tomar decisiones como campañas de mercadeo agresivas para precaver pérdidas a la organización. Aplicar de forma eficaz el control de inventarios servirá como fundamento y soporte para la gestión eficiente de las organizaciones y su desarrollo.

Malca (2016) desarrolló la tesis: “El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana – 2015”, para optar el título de contador público, Lima, Perú; sobre la metodología fue una investigación no experimental y el diseño metodológico transaccional correlacional. Llegando a concluir que en las empresas

agroindustriales no se pone en marcha un eficaz sistema de control interno a nivel de control correctivo, control preventivo y de detección en los registros lo que genera un problema al realizar el plan financiero y no instaurar procesos que consoliden la revelación de los datos. Así también no se desarrolla de manera óptima un estudio sobre de contingencia de seguridad, origen natural y tecnológico en los registros, lo que genera carencias en la creación de valor, al no precaver deficiencias a nivel micro y macroeconómico. Tampoco se lleva a cabo de forma pertinente la información y comunicación entre el departamento de almacén y el área contable no concordando los reportes entre ambos departamentos, perjudicando de esta forma la toma de determinaciones para realizar inversiones, al decidir con fundamentos en una información que no muestra la realidad.

Mamani (2015), elaboró la tesis titulada: “Incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de Puno, 2012-2014”, para optar el título de contador público en la Universidad Nacional del Altiplano; Puno - Perú; en un estudio cuantitativo de tipo descriptivo - explicativo. Sobre los resultados obtenidos el control interno en el año dos mil doce influyó en un 35,6%, en el dos mil trece influyó en un 41,2%, y el dos mil catorce influyó en un 44,8% en la mejora de la administración del almacén, en promedio de los 03 años se puede indicar que la incidencia para mejorar la administración solo fue un 40,53% de la municipalidad provincial de Puno. Concluyendo finalmente que los entes del control interno examinados demuestran que no se ejecutan los procedimientos apropiados para un control eficaz ya que no conocen las normas, son indiferentes, las normas de gestión no son difundidas, lo cual resulta en el incumplimiento de las metas de manera oportuna. De esto deviene que el control

interno no es eficiente, por lo tanto, la administración no es óptima, por ese motivo se evidencian que las deficiencias se vienen dando por la mala labor del control interno, pues al ser este más óptimo en la gestión también lograría un nivel óptimo.

2.2. Marco histórico

En las culturas de la antigüedad como la Egipcia, Siria y Fenicia, por mencionar algunas podía observarse la contabilidad de partida simple. Después ya en la edad media por la necesidad de controlar eficazmente las operaciones de los negocios se dio la aparición de los libros de contabilidad, y es en Venencia donde el año 1494 donde escribe un libro sobre la contabilidad de partida doble el Franciscano Lucas Pacciolo, conocido también como Lucas di Borgo. (Perdomo, 2008).

Durante el periodo de la revolución industrial se genera la exigencia de controlar operaciones que se efectuaban por varias personas quienes manejaban maquinarias grandes. Se cree que el control interno nace con la partida doble, sin embargo, fue hasta fines del siglo XIX que los empresarios se ocuparon por determinar sistemas convenientes para proteger sus inversiones (Perdomo, 2008).

Asimismo, se menciona que el control interno, es un instrumento que surge por la necesidad de realizar las tareas con proactividad para que sea posible disminuir de forma significativa los riesgos a los que se exponen las diversas empresas, sean estas privadas o públicas, con fines o sin fines de lucro. Diversas políticas de carácter impositivo, laboral, ecológico, bancarias, bursátiles entre otros, que provienen de instituciones estatales o privadas, obligan a la gestión de las entidades a estar alerta ante los riesgos, los cuales podrían

resultar en la pérdida de patrimonio. A ello se debe sumar la necesidad de verificar que se cumplan los reglamentos internos, así como las diversas normativas en materia de seguridad y control interno (Perdomo, 2008).

En la última década el control interno ha adquirido mayor relevancia en diversos países, por motivo de no ser aplicado eficientemente en las organizaciones. Uno de los motivos se halla en que la gestión gubernamental no asumió responsablemente la administración de las actividades económicas que se efectúan en cualquier país, y El Salvador no es una excepción, al considerar que el control interno, es un tema que debe ser tratado solo por los profesionales en contabilidad (Ross, Westerfield, & Jordan, 2010).

En los Estados Unidos el año 1985, nace la asociación trabajo denominado bajo la sigla COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Treadway), Comité de Organizaciones Patrocinadores de la Comisión Treadway, con la finalidad responder a lo indicado previamente, estando conformado por representantes de las siguientes instituciones: Asociación Norteamericana de Contabilidad, Instituto Norteamericano de Contadores Públicos Asociados, Instituto de Auditores Internos, Instituto Ejecutivo Financiero y el Instituto de Contabilidad Gerencial (Ross, Westerfield, & Jordan, 2010).

En el año 1992, luego de muchos años de trabajo se realiza la publicación en EE.UU. del llamado Informe COSO I sobre Control Interno, cuya redacción fue encargada a Coopers & Lybrand para el público de idioma inglés, y difundido al público hispano en acuerdo con el Instituto de Auditores Internos de España (IAI) en 1997; por tanto, es importante señalar que dicho estudio ha influido notablemente en otras investigaciones acerca del tema realizado en distintos países a nivel mundial (Ross, Westerfield, & Jordan, 2010).

Por lo tanto, esta investigación se enmarca históricamente en el estudio del control interno según COSO III, y la gestión con la variable: Ambiente de control, actividad de control, evaluación de riesgos, información – comunicación y finalmente supervisión - monitoreo.

2.3. Bases teóricas

2.3.1. Control interno de inventarios según COSO III

Las empresas deben implementar un sistema de control interno eficiente que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy.

Es responsabilidad de la administración y de los directivos desarrollar que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional.

El control interno es definido como un proceso integrado y dinámico llevado a cabo por la administración, la dirección y demás personales de una entidad, diseñado con el propósito de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

Claros y León (2013) mencionan que luego de muchos años de capacitación, en mayo del año dos mil trece se ha realizado la publicación del marco sobre control interno actualizado, identificado como COSO III.

La versión COSO III está conformado por los cinco elementos determinados: Ambiente de control, actividades de control, evaluación de riesgos, información y comunicación, y monitoreo – supervisión; y diecisiete bases y puntos de vista que indican las particularidades básicas de cada elemento. Las novedades en este marco integrado de gestión de riesgos son:

Optimización de la rapidez de los sistemas de gestión de riesgos para adecuarse a los entornos, mayor confianza para eliminar los riesgos y lograr los objetivos, mayor claridad en lo que se refiere a comunicación e información.

Ellos mencionan también que los componentes del Informe COSO III, en relación al control interno tiene 5 elementos que se relacionan entre sí, que resultan de la manera como la administración puede manejar el ente y se integran a los procedimientos administrativos. Podemos observar los elementos siguientes:

1.- Ambiente de control:

- Demostrar compromiso de integridad y valores éticos.
- Ejercicio de funciones de supervisión
- Establecimiento de estructura, autoridad y responsabilidad.
- Demostrar compromiso de la rendición de cuentas.

2.- Evaluación de riesgos:

- Especificar objetivos relevantes.
- Identificar y analizar riesgos.
- Evaluar riesgos de fraude.
- Identificar y analizar cambios significativos.

3.- Actividades de control:

- Selección y desarrollo de las actividades de control.
- Selección y desarrollo de controles generales sobre tecnología.
- Despliegue a través de políticas y procedimiento.

4.- Información - comunicación:

- Usar información relevante.
- Comunicación internamente.

- Comunicación externamente.

5.- Supervisión - Monitoreo de actividades:

- Llevar a cabo evaluaciones en curso y/o separado.

- Evaluar y comunicar deficiencias.

Desde setiembre de 1992, el COSO difundió un informe que brinda una definición de control interno y determinó un modelo a través del cual las organizaciones pueden realizar la evaluación y mejora de sus controles internos. El informe COSO (Internal Control Integrated Framework) contiene la definición de control interno más ampliamente aceptada (Claros & León , 2013).

El citado comité estuvo constituido por representantes de diversas organizaciones representativas de la profesión contable y auditoría de los Estados Unidos de América, las cuales detallamos a continuación:

- American Accounting Association (AAA)
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)
- Financial Executive institute (FEI)
- Institute of Internacion auditors (IIA)
- Institute of Management Accountants (IMA)

Esta definición también sirve de base y guía para los auditores independientes contenidas en la Statementon auditing Standards (SAS) N° 55, Consideration of Internal Control in a Financial Statementaudit, modificada por la SAS 78 y la SAS 94.

Sin embargo, es importante aclarar que un eficaz sistema de control interno no garantiza el éxito de una entidad. Este puede ayudar a la consecución de los objetivos y suministrar información sobre el progreso de la entidad, pero

el desempeño de la administración y directivas, así como factores externos, como condiciones económicas, tiene gran influencia en el éxito de la entidad.

El control interno no puede evitar que se aplique un deficiente criterio profesional o se adopten malas decisiones. Además, el sistema de control interno puede garantizar solo una seguridad razonable en relación con el cumplimiento de los objetivos de la organización.

Limitaciones

Las limitaciones siempre están presentes e impiden que el consejo de la administración y la dirección tengan una seguridad absoluta. Sin embargo, estas limitaciones tienen que ser tomadas en cuenta al momento de seleccionar, desarrollar y desplegar los controles, para que minimicen en lo posible dichas limitaciones.

Las limitaciones pueden originarse por los siguientes factores:

- La falta de adecuación de los objetivos establecidos como condición previa para el control interno.
- El criterio profesional de las personas en la toma de decisiones puede ser erróneo y estar sujeto a sesgos.
- Falla humana conscientes e inconscientes.
- La capacidad de la dirección de anular el control interno.
- La capacidad de la dirección y demás miembros del personal para eludir los controles mediante confabulación entre ellos.
- Acontecimientos externos que escapan al control de la organización.
- Conspiraciones o complots.

Criterio profesional

El uso del criterio profesional ayuda a la administración a tomar mejores decisiones con respecto al sistema de control interno, teniendo en cuenta que esto no garantiza resultados perfectos.

Por las limitaciones, se requiere de un criterio profesional en el diseño, implementación, y conducción del control interno y la evaluación de su efectividad.

La administración hace uso del criterio profesional en diferentes momentos:

- Aplicación de los componentes de control interno en relación con las categorías de los objetivos.
- Aplicación de los componentes y principios de control interno dentro de la estructura de la entidad.
- Especificación de objetivos generales y específicos apropiados y evaluación de riesgos para su cumplimiento.
- Selección, desarrollo y despliegue de los controles necesarios para llevar a cabo los principios.
- Evaluar si los componentes y principios están presentes, funcionando y operando de la manera integrada en la entidad.
- Evaluación de la severidad de una o más deficiencias de control interno de acuerdo con las leyes, reglas, regulaciones y estándares externos pertinentes.

Objetivos

Es responsabilidad de la administración y la alta dirección establecer los objetivos del negocio y es necesario fijar los objetivos con carácter previo al diseño e implementación del sistema de control interno, con el fin de controlar y mitigar de manera adecuada los riesgos que afectan a dichos objetivos.

Los objetivos deben complementarse, estar relacionados entre si y ser coherentes con las capacidades y expectativas de la entidad y las unidades empresariales y sus funciones.

Esta responsabilidad establecida en los procesos de la administración, como se presenta a continuación:

- Determinar los objetivos estratégicos y seleccionar la estrategia dentro del contexto de la entidad establecido en su misión y visión.

- Establecer los objetivos de la entidad y desarrollar la tolerancia al riesgo con base en los requerimientos de la entidad según las circunstancias.

- Alinear los objetivos con la estrategia de la entidad y sus niveles según sean las circunstancias.

- Establecer los objetivos generales y específicos para la entidad y sus niveles según sean las circunstancias.

El marco integrado de control interno establece tres categorías de objetivos que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno, estas son:

1.- Objetivos operativos: Estos objetivos se relacionan con el cumplimiento de la misión y visión de la entidad.

Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.

Estos objetivos constituyen la base para la evaluación del riesgo en relación con la protección de los activos de la entidad, y la selección y desarrollo de los controles necesarios para mitigar dichos riesgos.

Los objetivos operativos deben reflejar en entorno empresarial, industrial y económico en que se involucra la entidad, y están relacionados con el mejoramiento del desempeño financiero, la productividad, la calidad, las practicas ambientales, y la innovación y satisfacción de los empleados y clientes.

2.- Objetivos de información: se refieren a la preparación de los reportes para uso de la organización y los accionistas, teniendo en cuenta la veracidad, oportunidad y transparencia.

Estos reportes relacionan la información financiera y no financiera interna y externa y abarcan aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia y demás conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la entidad.

La presentación de informes a nivel externo da respuesta a las regulaciones y normativas establecidas y a las solicitudes de los grupos de interés, y los informes a nivel interno atiende a las necesidades al interior de la organización tales como: la estrategia de la entidad, plan operativo y métricas de desempeño.

- Reportes financiero externo: Cuentas anuales, estados financieros intermedios, publicación de resultados, distribución de utilidades.

- Reportes no financiero externo: informe de control interno, memoria de sostenibilidad, plan estratégico, custodia de activo.

- Reportes financiero interno: Estados financieros de las divisiones, cash-flow/presupuesto, cálculos de covenants.
- Reportes no financiero interno: Utilización de activos, encuestas de satisfacción del cliente, indicadores clave de riesgo, reportes al consejo.

2.- Objetivos de cumplimiento: están relacionadas con el cumplimiento de las leyes y regulación a las que esa sujeta la entidad. La entidad debe desarrollar sus actividades en función de las leyes y normas específicas.

2.3.1.1. Una entidad con un buen control interno

Los organismos públicos y privados que han realizado el esfuerzo de diseñar, implementar y mantener controles internos más eficientes y eficaces son los que pueden generar extensa información acerca de sus operaciones, facilitando el acceso a los resultados con oportunidad, disponen de la función de auditoría interna independiente, y que emita informes periódicos (trimestrales, semestrales, anuales, etc.) de conocimiento de todos los interesados sobre la calidad del control interno aplicado en sus operaciones (Vargas & Claros, 2005).

2.3.1.2. Objetivos del Control Interno

Como se ha señalado, el Informe COSO III establece 3 objetivos:

- Eficacia y eficiencia en las operaciones
- Confiabilidad de la Información Financiera.
- Cumplimiento con las leyes y normas que sean aplicables.

La Ley N° 28716, en el Artículo 4°, menciona que las instituciones estatales implementan de manera obligatoria sistemas de control interno en sus

procesos, tareas, recursos, operaciones y actos como institución, guiando su ejecución a cumplir los objetivos siguientes:

- Impulsar y mejorar la eficacia, eficiencia, transparencia y economía en las operaciones de la institución, así como la calidad de los servicios públicos que otorga;
- Proteger los bienes y recursos del estado contra cualquier manera de pérdida, desgaste, usos indebidos y actos ilegales, así como, contra todo hecho no regular o situación que los perjudique o que pudiera dañarlos;
- Acatar la normativa aplicable a la institución y sus operaciones;
- Certificar la confidencialidad y ocasión de la información;
- Promover e impulsar la práctica de valores organizacionales;
- Impulsar el desempeño de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos bajo su responsabilidad y/o por una misión encargada y aceptada.

2.3.1.3. Gestión de inventarios

Se trata del conjunto de herramientas que puede emplear la dirección que hace posible incrementar las probabilidades de que el comportamiento de los individuos que son parte de la empresa o institución sea coherente con las metas de esta (García, 2008).

Se comprende por gestionar inventarios, todo lo relacionado al control y manejo de las reservas de ciertos bienes, en la que se aplican métodos y tácticas que pueden hacer rentable y productiva la tenencia de estos bienes y también son útiles para realizar la evaluación de los procesos de entradas y salidas de estos productos (García, 2007).

A. Función de los inventarios

Mantilla (2003), confirma que “es relevante señalar que los inventarios son necesarios para el bienestar de la institución”, por lo tanto, su función es vital ya que:

- Ayuda que la relación operación – continuidad se independice de los cambios en la demanda.
- Establece entornos económicos de abastecimiento.
- Establece secuencias óptimas de las operaciones.
- Usa de forma óptima las capacidades productivas.

B. Tipos de inventarios

Rivero y Campos (2008), consideran los inventarios conforme a las particularidades físicas de las cosas a contar, las cuales pueden ser:

- Inventarios de materia prima: Se trata de contabilizar todos los materiales que no se modificaron aún a través de los procesos productivos de la empresa.
- Inventarios de materia semi-elaborada: Se trata de aquellos materiales que se modificaron por los procesos productivos de la empresa, pero que aún no son aptos para ser comercializados.
- Inventarios de productos acabados: Son aquellos donde son contabilizados todos los productos que se ofertarán a los clientes, es decir, que están aptos para comercializarse.
- Inventarios de materiales para soporte de las operaciones: Son aquellos donde se contabilizan los productos que, si bien no son parte directa de los procesos productivos de la empresa y, por tanto, no serán vendidos, hacen posible las operaciones productivas de la misma, estos productos pueden ser: maquinas, artículos de oficinas, entre otros.

B.1. Inventario físico

Se denomina inventario de mercancía a la acción de verificar o confirmar la existencia de bienes o materiales que son patrimonio de la organización. Realmente, el inventario es una estadística física o conteo de los objetos existentes, para luego realizar la confrontación con los datos anotados en los ficheros de existencias o en el banco de registros de materiales. Algunas entidades le llaman inventario físico porque es una estadística palpable de aquello que hay en existencias en la organización. Los inventarios físicos se llevan a cabo de forma periódica, casi en todos los casos al cerrar el periodo fiscal de la institución, para efectuar el balance contable. En esa oportunidad, el inventario se efectúa en todas las áreas o departamentos de la empresa.

El inventario físico es de importante porque:

- Hace posible la verificación las diferencias entre el registro de existencias y las existencias físicas (cantidad real).
- Hace posible la verificación de las diferencias entre las existencias físicas contables, en valores de dinero.
- Brinda el valor aproximado del total del stock (contable), para efectos de balances, cuando el inventario se efectúa cerca al término del ejercicio fiscal.

La necesidad de los inventarios físicos se basa en 02 motivos:

- Porque cumple con los requerimientos fiscales, pues se deben transcribir en el libro de inventario, de acuerdo a la legislación.
- Porque satisface las necesidades contables, para la verificación real, la existencia de los materiales y la proximidad del consumo real.

B.2. Inventario de existencias

Los bienes de un almacén deben registrarse en tarjetas de control, de maneras visibles y codificadas adecuadamente en su anaquel, ubicados por clases y sub clases de material, son responsables de esta labor los encargados de Almacén.

La Unidad de abasto, se hará cargo de mantener los bienes a inventariarse limpios, seguros y con el resguardo de sus contenidos.

La toma de inventario físico necesita de una pre-lista que tenga saldos de existencia actual a la toma de inventario. Los materiales que no se hallan en el pre-listado deberán registrarse en otras hojas, de acuerdo al instructivo que se adjunta.

El resultado de los inventarios se procesa de manera automatizada y luego se les incluye en los estados financieros.

Las existencias que faltan se rebajan de las cuentas de existencias y se registran en la cuenta de orden, para que se determine a través de un análisis la responsabilidad a que hubiera lugar, los que se sancionan por el comité de bajas; de existir sobrantes se deben incorporar a las cuentas de existencias.

B.3. Inventario de activo fijo

Camacho y Martínez (2008) dice del inventario físico del activo que se toma sobre la base del pre-listado que debe brindar el departamento de control del patrimonio.

El resultado de los inventarios se procesa de manera automatizada para luego proceder a su conformidad.

El sobrante de los activos fijos se incorpora a las cuentas respectivas, a precios de mercado lo cuales se cotizaron en el ejercicio. El proceso para dar conformidad incluye a los sistemas de abasto y contabilidad.

Los faltantes que resultan de la conformidad no deben mantenerse en las cuentas de activo fijo, de forma contraria, debe registrarse su importe en cuenta de orden, y luego a través de un análisis la responsabilidad a que hubiera lugar, los que se sancionan por el comité de bajas; de existir sobrantes se deben incorporar a las cuentas de existencias.

Los procesos a seguir en la toma de inventario de activo fijo y existencias, se hallan en los instructivos.

2.1.1.1. Componentes del Control Interno

Según el COSO (2010) los elementos del control interno son:

- Entorno de control.
- Evaluación de riesgo.
- Labores de controles gerenciales.
- Información y comunicación.
- Supervisión.

1.- Entorno de control. Define al conjunto de contextos que enmarcan las acciones de una organización a partir del enfoque del control interno y que son por tanto definitivos del nivel en que las bases de este último prevalecen sobre el accionar y los procesos de la organización (Claros & León , 2013).

Indica que “El componente ambiente de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que se desarrolla el control interno de la organización, un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para

sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno”. (Meléndez, 2016)

Básicamente, es resultado de las actitudes asumidas por la alta dirección, la gerencia, y los demás agentes vinculados a la relevancia del control interno y su influencia sobre las tareas y resultados.

Determina el orden de la entidad y provee disciplina mediante la influencia que realiza sobre el proceder de los trabajadores y establece el respaldo para el desarrollo de las labores y de allí acontece sus resultados, pues como nexo de medios, operadores y normas establecidas previamente, establece, fortalece o debilita las políticas y procesos efectivos en una organización.

Según Claro y León (2012) dice que los elementos del entorno de control son:

- La integridad personal, profesional y los valores éticos de los directivos y todos los demás trabajadores, lo cual incluye una actitud que apoya el control interno en todo momento mediante la organización.
- Aptitud.
- La filosofía de la dirección y el estilo gerencia
- Sistema organizacional.
- Normativas y prácticas de RR.HH.

Los cambios representativos que se realizó según COSO III (2013) son:

- Se recogen cinco principios la relevancia de la integridad y los valores éticos, la importancia de la filosofía de la administración y su manera de operar, la necesidad de una estructura organizativa, la adecuada asignación de responsabilidades y la importancia de las políticas de recursos humanos.

- Se explican las relaciones entre los componentes del control interno para destacar la importancia del entorno de control.
- Se amplía la información sobre el gobierno corporativo de la organización, reconociendo diferencias en las estructuras, requisitos, y retos a lo largo de diferentes jurisdicciones, sectores y tipos de entidades.
- Se enfatiza la supervisión del riesgo y la relación entre el riesgo y la respuesta al mismo.

2.- Evaluación de riesgos. El control interno se considera principalmente para poner un límite a los riesgos que pueden afectar las labores de las empresas, a través de investigar y analizar los riesgos de relevancia y el punto hasta el cual el control actual los puede neutralizar, se realiza la evaluación de las vulnerabilidades del sistema, para lo cual se debe adquirir un conocimiento práctico de la organización y sus elementos para identificar los puntos frágiles, enfocando los riesgos internos y externos a nivel de la empresa así como de la actividad (Bravo, 1998).

Meléndez (2016) menciona que “El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra afecte negativamente a la consecución de los objetivos. La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos.”

La determinación de objetivos es anterior a evaluar los riesgos. Si bien estos no son un elemento del control interno, conforman una necesidad previa para que el mismo funcione.

Los objetivos (que se relacionan con las operaciones, los datos financieros y con el cumplimiento), pueden ser explícitos o tácitos, generales o

particulares. Determinando objetivos globales y por tarea, una institución puede identificar los factores de éxito y establecer los criterios para medir el rendimiento.

De acuerdo a Bravo (1998), los elementos de la evaluación de riesgos son:

- Identificar los riesgos
- Se vincula con las metas de la organización;
- Comprensión;
- Incluye riesgos que se deben a factores a nivel externo e interno, tanto en la organización como en las tareas que lleva a cabo.
- Valoración de riesgo (estima la relevancia del riesgo, valora la posibilidad de que el riesgo suceda; evalúa la tolerancia al riesgo de la entidad)
- Desarrollo de respuestas: Debe considerarse 04 tipos de respuesta al riesgo:
 - a. Transferir
 - b. Tolerar
 - c. Tratar
 - d. Eliminar

Entre ellos, el tratamiento del riesgo es el de mayor relevancia porque un control interno efectivo es la más óptima herramienta para tratar los riesgos. Luego los controles convenientes podrían ser detección o prevención.

Los cambios representativos que presento el COSO III (2013) son los siguientes:

- Se amplía la categoría de objetivos de reporte, considerando todas las tipologías de reporte internos y externos.

- Se aclara que la evaluación de riesgos incluye la identificación, análisis y respuestas a los riesgos.
- Se incluyen los conceptos de velocidad y persistencia de los riesgos como criterios para evaluar la criticidad de los mismos.
- Se considera la tolerancia al riesgo en la evaluación de los niveles aceptables de riesgo.
- Se considera el riesgo asociado a las funciones, adquisiciones y externalizaciones.
- Se amplía la consideración del riesgo al fraude.

3.- Actividades de control. Se conforman por los procesos específicos determinados como un reaseguro para cumplir con los objetivos, los cuales se orientan ante todo a prevenir y neutralizar los riesgos (Cavero, 2000).

Así mismo; Meléndez (2016) indica que “Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio y el entorno tecnológico”.

Es más; Cavero (2000), sigue mencionando que las tareas de control se establecen en todos los niveles de la empresa y en cada una de las fases de la administración, comenzando por elaborar un mapa de riesgos: reconociendo los riesgos, se puede disponer de controles que se destinan a impedirlos o minimizarlos, los cuales se agrupan en 03 categorías, de acuerdo a los objetivos de la organización con la cual se relacionan:

- Las operaciones

- La confidencialidad de la información financiera
- El cumplir con leyes y normativas

En diversas situaciones, las tareas de control que se piensan para un objetivo pueden ser ayuda también para otros: los operacionales pueden aportar a los que se relacionan con la fiabilidad de la información financiera, estas al cumplimiento normativo, y así continuamente.

Según Caverio (2000) menciona que los elementos de las actividades de control gerencial son:

- Políticas para autorizar y aprobar.
- Segregar funciones (autorizar, procesar, archivar, revisar).
- Control sobre los accesos a recursos y registros.
- Revisiones.
- Dar conformidad.
- Revisar el desempeño operacional.
- Revisar los procesos, operaciones y actividades.
- Supervisar (asignar, revisar y aprobar, dirigir y capacitar).

Según COSO III (2013) los cambios representativos son:

- Se indica que las actividades de control son acciones establecidas por políticas y procedimiento.
- Se considera el rápido cambio y evolución de la tecnología.
- Se enfatiza la diferenciación entre controles automáticos y controles generales de tecnología.

4). Comunicación - información. Así como es importante que todos los agentes sepan el rol que deben desempeñar en la organización (es decir conocer sus responsabilidades y funciones), es necesario que cuenten con la información

periódica y a tiempo que deben utilizar para dirigir sus labores en conformidad con los demás, hacia el logro de los objetivos (Maldonado & Milton, 2001).

Meléndez, (2016) indica que “Se entiende por el componente de información y comunicación, los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad. Esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales”.

La información importante se debe de captar, procesar y transmitir de tal forma que pueda llegar de manera oportuna a todas las áreas, permitiendo que se asuman los compromisos individuales. La información operacional, financiera y de cumplimiento conforma una estructura para viabilizar la dirección, cumplimiento y supervisión de las operaciones.

Está formada no solo por información generada internamente sino por aquella que proviene de labores y condiciones externas, las cuales son importantes para la toma de decisiones.

Los sistemas de información hacen posible que se identifiquen, recojan procesen y divulguen datos relacionados a los sucesos o tareas internas y externas, y pueden funcionar en diversas situaciones como instrumentos de control mediante rutinas previstas a tal efecto. Sin embargo, resulta relevante conservar un diseño de información de acuerdo con las necesidades organizacionales que, en un contexto de cambios permanentes, evolucionan con rapidez (Maldonado & Milton, 2001).

Por lo mismo, se deben adaptar, diferenciando entre indicadores de alerta e informes rutinarios en apoyo de las decisiones y labores estratégicas, mediante

la evolución a partir de sistemas netamente financieros a otros vinculados con las operaciones para un seguimiento óptimo y supervisión de las mismas.

Ya que el sistema de información incide sobre la facultad de la dirección para tomar determinaciones de administración y supervisión, la calidad de este resulta de gran importancia y se refiere entre otros a los aspectos de contenidos, oportunidades, actualidad, precisión y accesibilidad.

La comunicación se relaciona directamente a los sistemas de información. Los usuarios deben conocer oportunamente las cuestiones relacionadas a sus responsabilidades de gestión y control, cada función debe detallarse claramente, comprendiendo en esto los aspectos que se relacionan a las responsabilidades de cada empleado dentro del sistema de control interno (Maldonado & Milton, 2001).

Asimismo, el personal tiene que saber cómo están relacionados sus labores con las funciones de los demás, cuál es el comportamiento esperado, de qué forma tienen que comunicar acerca de la información importante que generen.

COSO III (2013) muestra los cambios representativos:

- Se enfatiza la relevancia de la calidad de información dentro del sistema de control interno.
- se profundiza en la necesidad de información y comunicación entre la entidad y terceras partes.
- Se enfatiza el impacto de los requisitos regulatorios sobre la seguridad y protección de la información.
- Se refleja el impacto que tiene la tecnología y otros mecanismos de comunicación en la rapidez y calidad del flujo de información.

5). - Supervisión - monitoreo. Es responsabilidad de la dirección que exista un sistema de control interno apto y eficiente, el cual debe revisarse y actualizarse periódicamente para que siempre tenga un nivel óptimo. Luego se deben evaluar las tareas de control de los sistemas mediante el tiempo, pues toda entidad posee áreas donde estos se encuentran en desarrollo, necesitan reforzarse o es necesario su reemplazo porque ya no son eficaces o no pueden aplicarse. Las causas se pueden hallar en los cambios externos e internos y a la gestión que, al variar las circunstancias, generan nuevos riesgos a afrontar (Mantilla, 2005).

El objetivo es asegurar que el control interno funciona de manera adecuada, mediante 02 modalidades de monitoreo: tareas rutinarias o evaluaciones puntuales (Mantilla, 2005).

Las primeras son aquellas incorporadas a las actividades normales y recurrentes que, ejecutándose en tiempo real y arraigadas a la gestión, generan respuestas dinámicas a las circunstancias sobrevinientes.

Mantilla (2005) afirma que al respecto a las evaluaciones puntuales, pertenecen a las siguientes consideraciones:

- Su importancia y frecuencia se determinan por la naturaleza y relevancia de los cambios y riesgos que estos soportan, la aptitud y experiencia de quienes utilizan los controles, y el resultado del monitoreo continuado.
- Se ejecutan por los responsables de los departamentos de gestión (auto-evaluación), los auditores internos (comprendidas en el planeamiento o solicitadas de forma especial por la dirección), y los auditores externos.
- Conforman en sí todo un proceso dentro del cual, aunque las perspectivas y técnicas cambien, prevalece una disciplina conveniente y principios inevitables.

La labor de los evaluadores es averiguar la tarea real del sistema: que los controles existan y están formalizados, que se apliquen cotidianamente como rutinas incorporadas a los hábitos, y que sean apropiados para los objetivos que se quieren lograr perseguidos.

- Responden a ciertos métodos, con técnicas e instrumentos para medir la eficacia de manera directa o mediante la comparación con otros sistemas de control los cuales han sido probados y tienen garantía.

- El nivel de documentación de los controles difiere de acuerdo al tamaño y complejidad de la organización

- Existen controles informales que, si bien no están documentados, se aplican de manera correcta y son eficientes, si bien un nivel pertinente de documentación normalmente incrementa la eficacia de la evaluación, y resulta de mayor utilidad pues favorece el entendimiento del sistema de parte de los trabajadores de la empresa.

- Se debe diseñar un plan de acción: El alcance de la supervisión, las tareas de monitoreo continuadas, el desempeño de los auditores externos e internos departamentos o situaciones de mayor riesgo, programas de evaluación, evaluadores, métodos e instrumentos de control, presentar conclusiones y documentos de soporte, y seguimiento para realizar las correcciones necesarias.

- Se deben comunicar las deficiencias del sistema de control interno detectadas a efectos de que se adopten las medidas de ajuste que correspondan.

- De acuerdo al impacto de las deficiencias, los destinatarios de la información pueden ser las personas responsables de la tarea implicada como los directivos de la organización.

Según COSO III (2013) los cambios representativos en monitoreo – supervisión son:

- Se clarifica la terminología definiendo dos categorías de actividades de monitoreo: evaluaciones continuas y evaluaciones independientes.
- Se profundiza en la relevancia del uso de la tecnología y los proveedores de servicios externos.

Normativa en el Perú de control interno

La normativamente en el Perú, mediante la Ley N° 28716, de control Interno de las Instituciones del Estado, en su artículo 3°, acerca del fundamento de estos conceptos, determina los elementos de todo sistema de control interno, siendo estos los siguientes:

- El entorno de control: comprendido como el ambiente favorable de la organización, debido al ejercicio de prácticas, valores, comportamientos y normas adecuadas para el funcionamiento del control interno y una administración precisa;
- La evaluación de riesgos: Para lo cual se deben identificar, analizar y administrar los factores que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos, tareas y operaciones organizacionales.
- Las tareas de control gerencial: son las normas y procesos de control que transmite la dirección, la gerencia y los niveles ejecutivos, en relación con las funciones designadas a los empleados, con el objetivo de asegurar que se cumpla con las metas de la institución.
- Las labores de prevención y monitoreo: Se refieren a las tareas que deben adoptarse en el desarrollo de las funciones designadas, con la finalidad de

proteger y asegurar, su idoneidad y calidad para el logro de los objetivos del control interno.

- Los sistemas de información y comunicación: Mediante los cuales los registros, procesos, integración y circulación de la información, con bases de datos y recursos informáticos accesibles y modernos, sirvan eficazmente para proveer de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno organizacional.

- El seguimiento de resultados: Consiste en revisar y verificar la información actual sobre los logros de las medidas de control interno puestas en marcha, incluyendo que se implementen las recomendaciones que se formularon en sus informes por los organismos del Sistema Nacional de Control.

- Compromisos de mejoramiento: Para lo cual los organismos y personal de la gestión institucional realizan auto - evaluaciones que conducen al mejor desarrollo del control interno y brinda la información acerca de cualquier desviación o deficiencia que se puedan corregir, obligándose a cumplir con las disposiciones o recomendaciones que se formules para la mejora u optimización de sus labores.

- Los componentes del control interno son la estructura del sistema y las funciones que desarrollan cada uno de ellos están definido, lo cual permite brindar un nivel de seguridad adecuado con respecto al seguimiento del cumplimiento de los objetivos de control interno.

- Es importante considerar la estrecha interacción entre cada uno de los componentes, por lo que el mal funcionamiento de uno de ellos afectara al conjunto del sistema, debilitando el logro de los objetivos institucionales.

2.1.2. Gestión

La Gestión en el área administrativa se basa en ofrecer un apoyo administrativo a los desarrollos empresariales de las diversas áreas funcionales de una compañía, con el fin de adquirir resultados optimos y con una gran ventaja competitiva demostrada en los estados financieros (Mejía, 2008).

A. Importancia de la gestión

La labor de edificar una sociedad económicamente superior; las normativas sociales mejoradas y un gobierno más eficiente, es la misión de la gestión administrativa actual. El control interno de las compañías se halla en función de una administración efectiva; en mayor escala la decisión y la satisfacción de varios objetivos económicos, sociales y políticos reposan en la responsabilidad del administrador (Alvarez, 1993).

Asi; mismo Alvarez (1993), afirma en circunstancias complicadas, donde se obtenga una gran acumulación de RR.HH y materiales para llevar a cabo compañías de gran magnitud la administración establece una importancia fundamental para la operación de los objetivos.

Esta acción ocurre en la gestión pública ya que aportó su principal rol en el avance económico y social de un país y en cada situación más resaltante de actividades que de antemano se encontraban destinadas al sector privado, los mecanismos administrativos públicos se han establecido en la empresa más valiosa de una nación. En el nivel del trabajo general en el cual la administración obtiene su importancia más vital y principal ya sea social, religiosa, política o

económica, toda entidad necesita de la administración el logro de sus objetivos (Koontz, 2012).

La importancia de la Gestión Administrativa se manifiesta en etapas complejas en las cuales se requiere una gran provisión de recursos humanos y recursos materiales para acrecentar procedimientos administrativos de gran importancia, la administración ocupa una importancia fundamental para la ejecución de las metas. Este acontecimiento está en la administración pública, dado su considerable papel en el desarrollo socioeconómico de un país y cada vez más marcada absorción de tareas que anteriormente se encontraban destinadas al sector privado (Manes, 2005).

B. Precusores de la gestión

Narasimhan (2006), menciona que para la administración, es un hecho que prevalecieron personajes preponderantes que con sus aportes contribuirían para el desarrollo de la misma. En medio de ellos se encuentran: Confucio este filósofo, facilitó una secuencia de guías (normas) para la gestión pública recomendando:

- a.- Que las personas que se desempeñan en entidades públicas deben entenderse bien con el país para así hallarse en condiciones de solucionar sus problemas.
- b.- Descartar de la elección del personal, el favoritismo y el partidatismo. c Los funcionarios seleccionados tendrían que ser personas honestas, desprendidas y calificadas.

Adán Smith: Declaró el principio de la segmentación del trabajo considerándolo indispensable para la especialidad y para el incremento de la producción (Mejía J., 2005).

Henry Metacalfe: Se diferenci6 por establecer nuevas t6cnicas de control administrativo y plane6 una nueva forma de control considerada como muy eficaz. Public6 un libro titulado "El costo de producci6n y la administraci6n de talleres p6blicos y privados", respetada como una obra pionera de la administraci6n cient6fica (Espinoza & Fonseca, 2007).

Woodrow Wilson produjo una divisi6n entre pol6tica y administraci6n y le entreg6 el adjetivo de ciencia a la administraci6n amparando sus instrucciones a nivel universitario (Wayne, 1997).

Frederick W. Taylor: se le valora como el padre de la administraci6n cient6fica; Taylor trabajo entre los a6os 1880 y 1915 en una serie de entidades, haciendo diversos ex6menes y adaptando sus propias ideas en busca de la mejora de la administraci6n, mostrando que se encontraron errores o deficiencias que eran aplicables del factor humano, ya que seg6n opiniones, los trabajadores "En vez de utilizar todo su empe6o en realizar la mayor cantidad favorable de trabajo, en la mayor6a de los sucesos realizan premeditadamente lo menos que pueden", asimismo foment6 que las fuentes de empleo incrementar6n la paga a los colaboradores m6s productivos (Wayne, 1997).

Gesti6n administrativa, es el curso mediante el cual se determina y organiza, de forma excelente, los requerimientos (humanos, financieros, materiales, tecnol6gicos y acad6micos) para conseguir los objetivos y metas de la instituci6n educativa. asimismo se determina como grupo de roles planeados y de coordinaci6nes estables de recursos humanos, materiales, financieras y de tiempo para avalar la realizaci6n de las metas empresariales (Tennent, 2010).

La gesti6n administrativa fundamenta un proceso que investiga solucionar los problemas de asignaci6n de recursos y coordinaci6n de los diversos recursos

con los que se obtienen, sean humanos, materiales, financieros, tecnológicos, académicos; con el propósito de obtener los objetivos y metas importantes. En el terreno educativo, la administración se idealiza como el aspecto óptimo de brindar el servicio educativo; los hechos de la gestión administrativa se dirigen a la coordinación establecida de recursos humanos, y la distribución de recursos materiales, financieros y de periodo para avalar acciones de seguridad y control de todos los intérpretes de la institución educativa, realización del reglamento y de las funciones de la dirigencia administrativa (Azuaje & Campos, 2005).

C. Dimensiones de gestión

De acuerdo a Sandoval (2014) tenemos las siguientes dimensiones:

a).- Dimensión planificación: Comprendido como las aptitudes gerenciales o directivas que una persona posee para influenciar en la forma de actuar de otros individuos o un equipo de personas, optimizando las habilidades de ese equipo para que laboren motivados, para el logro de metas comunes. Así mismo se comprende como la facultad para la toma de decisiones óptimas, administrar, convocar, fomentar, estimular y evaluar a un grupo o equipo. En la gestión, el liderazgo es ejercer la labor ejecutiva en un proyecto, de manera óptima (Amaru, 2009).

b).- Dimensión control: Conformar el entorno que se genera por las emociones de quienes forman parte de un equipo, el cual se relaciona estrechamente con la motivación de los colaboradores. Se refiere tanto a la parte fisiológica como psíquica. La definición se asemeja al dinamismo grupal, al hacer un estudio de las motivaciones internas que forman parte en el entorno laboral como oposición al cambio (Varela, 2010).

c).- Dimensión ejecución: Es la dimensión que se relaciona con el aprovechar y mejorar las aptitudes y competencias de los individuos y en general con los agentes que son parte de su entorno en la empresa, con el objetivo de lograr el rendimiento individual, de la organización y del país (Olivera, 2011).

d).- Dimensión mejora: Es un procedimiento que consiste en asignar y racionalizar los bienes económicos, como son aquellos bienes materiales o inmateriales, monetarios o financieros, que facultan para satisfacer ciertas exigencias en el proceso de producción o la labor que realiza la organización, que tiene que hacerse evidente en el presupuesto e inversiones para la compra de bienes materiales y tecnológicos. La administración de bienes económicos hace referencia a la labor de la gestión que se hace cargo de provisionar materiales y fondos monetarios para aportar al desarrollo del proceso de producción o servicios educativos que necesita la organización (Prieto, 2012).

Evaluar si la administración es buena o no, es necesaria para mejorar los procesos de gestión, optimizar la calidad educativa, definir procesos de seguimiento y control interno, posibilita tomar mejores decisiones y admitir nuevas tecnologías al ofertar los servicios educativos con el fin de que se mejore la gestión en los centros de educación superior. Para ello, la evaluación muestra responsabilidades y particularidades bien determinadas que deben tomarse en cuenta cuando se pone en marcha la aplicación. De ello deviene la relevancia de definir patrones que sirvan de modelo para que se lleve a cabo el proceso de evaluación (Chiavenato, 1990).

La evaluación de la administración, para la investigación, se ha llevado a cabo al aplicar un Cuestionario acerca de la gestión administrativa, organizado con cuarenta ítems en concordancia a las dimensiones planteadas, y se aplicó a

setenta y cinco profesores que son parte de la muestra en estudio, en los 3 institutos superiores de la provincia de Pacasmayo (Nava, 2007).

2.2. Definición de términos

Control interno

Se define como un procedimiento integrado y dinámico ejecutado por la administración, la dirección y demás colaboradores de la organización, modelado con la finalidad de brindar un nivel de seguridad razonable respecto al logro de los objetivos vinculados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

Es más; es una función anexa a la administración, integrada al funcionamiento institucional y a la dirección organizacional y deja, así, de ser una función que se asigne a un área específica de una empresa, en este caso para Asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS.

Inventarios

Se trata del conjunto de herramientas que puede emplear la dirección que hace posible incrementar las probabilidades de que el comportamiento de los individuos que son parte de la empresa o institución sea coherente con las metas de esta (García, 2008).

COSO III

En el año 2013, en el mes de Mayo, el Comité COSO publicó la marco integrado de control interno (COSO III) actual, cuyos objetivos son: dejar en claro los requerimientos del control interno; actualizar el contexto de la aplicación del control interno a diversos cambios en las organizaciones y entornos de operación; y extender su aplicación al extender también las metas operativas y

de emisión de reportes; y todo este nuevo marco integrado hace posible una más amplia cobertura de los riesgos a los que hacen frente en la actualidad las empresas. En este caso en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS.

Gestión

Recursos materiales para acrecentar procedimientos administrativos de gran importancia, la administración ocupa una importancia fundamental para la ejecución de las metas.

Entorno de control

Es el entorno donde se llevan a cabo todas las labores organizacionales bajo la gestión de la administración. Y comprende la normativa, procedimientos y sistemas que conforman la base para el desarrollo del control interno de la empresa y para obtener un ambiente de control adecuado se deben tomar en consideración aspectos como el sistema organizacional, la segmentación del trabajo y designación de funciones, el estilo de gerencia y el compromiso; en la Asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS.

Evaluación de riesgos

Este elemento puede identificar los posibles riesgos que se relacionan con el logro de las metas de la institución, por tanto; toda empresa debe hacer frente a una diversidad de riesgos de origen externo e interno, que deben evaluarse en la Asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS.

Actividades de control

Se definen como las labores determinadas mediante políticas y procesos que aportan a garantizar que se realicen las instrucciones de la dirección para aminorar los riesgos que pudiesen impactar potencialmente en las metas, y estas

tareas de control se llevan a cabo en todos los niveles de la organización, en las diversas fases de los procesos de negocio y en el ámbito tecnológico, y sirven como herramientas para afianzar que se cumpla con las metas; en la Asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS.

Información - comunicación

La información es importante para que la organización pueda llevar a cabo las tareas de control interno que apoyan a que se cumpla con los objetivos. La gestión de la organización y el progreso hacia las metas establecidas involucran que la información es relevante en todos los niveles de la organización. En este caso en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS.

Supervisión del sistema de control – monitoreo

Esta labor es para poder evaluar si los elementos y principios están presentes y funcionan en la organización, ya que es relevante determinar, supervisar y medir la calidad de la competencia del sistema de control interno, en la Asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS.

Servicio educativo Hogar y Salud (SEHS) de la Unión Peruana del SUR (UPS)

El Servicio Educativo Hogar y Salud más conocido como el SESH, es un departamento que pertenece a la Unión Peruana del Sur y esta unión está conformado por sedes regionales (Misiones y Asociación): Asociación Peruana Central, Misión Andina Central, Misión del lago Titicaca, Misión del oriente Peruano, Misión Peruana del sur, Misión Sur Oriental del Perú.

Capítulo III. Materiales y métodos (metodología)

3.1. Tipo de investigación

La investigación fue de tipo Descriptiva.

Es secuencial y probatorio. Cada fase sucede a la siguiente y no se pueden evitar pasos. El orden es estricto, aunque claro que se podría re-definir alguna etapa. Parte de una idea que va añadiéndose y, una vez delimitada, resulta en objetivos y preguntas de investigación, se revisan textos y se construye un marco o un enfoque teórico (Hernández et al., 2010).

Por su finalidad realizada es básica, ya que mejora los conocimientos y entendimiento de los fenómenos sociales, asimismo, es la base de toda investigación (Sierra, 1985).

3.2. Diseño de investigación

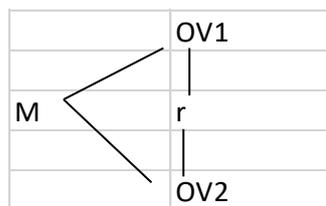
El diseño es correlacional, no experimental y de corte transversal.

Es correlacional, porque tienen como objetivo medir el nivel de relación que existe entre 2 o más variables, en un contexto en particular (Hernández et al., 2010).

No experimental es cualquier investigación en la que es imposible la manipulación de las variables o designar de forma aleatoria a los sujetos o a las condiciones. De hecho, no existe condiciones o estímulos a los cuales estén expuestos los sujetos investigados. Los sujetos se observan en su natural, en su realidad (Kerlinger, 2002).

De corte transversa., por qué la investigación se refiere a un momento específico o tiempo único.

Esquemáticamente es expresada de esta forma:



Dónde:

M= Muestra:

OV1 = Primera variable: El control interno de inventarios según COSO III

OV2 = Segunda Variable: Gestión

r = Correlación entre la variable 1 y la variable 2

3.3. Hipótesis e identificación de variables

3.3.1. Hipótesis general

Existe relación significativa entre el control interno de inventarios según COSO III y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018.

3.3.2. Hipótesis específicas

1.- Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018.

2.- Existe relación significativa entre la actividad de control y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018.

3.- Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018.

4.- Existe relación significativa entre la información - comunicación y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018.

5.- Existe relación significativa entre la supervisión - monitoreo y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018.

3.4. Identificación de variables

- Variable 1: CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS

Dimensiones:

- Ambiente de control.
- Actividades de control.
- Evaluación de riesgos.
- Información – comunicación.
- Supervisión – monitorio.

- Variable 2: GESTION

Dimensiones:

- Planificación
- Ejecución
- Control
- Mejora

3.5. Operacionalización de variables

Variable 1	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Escala De Medición
CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS SEGÚN COSO III	El control interno aporta un grado de seguridad razonable a la alta dirección de la organización, así como a todo el que esté interesado en las operaciones de la entidad, respecto al cumplimiento de las metas y objetivos (Claros & León, 2013)	Ambiente de control	Se ha realizado la estructura organizacional.	ORDINAL
			Se desarrolla políticas y prácticas de recursos humanos.	
			Se promueve la competencia	
		Actividad de control	Se realiza el Control Correctivo	
			Se ejecuta el Control	
			Se desarrolla el Control de Detección	
		Evaluación de riesgos	Se ha implementado la evaluación del Riesgo de Seguridad	
			Se ha efectuado la evaluación del riesgo de origen natural	
			Se ha realizado la evaluación del riesgo tecnológico	
		Información y comunicación	Se integra el sistema del área de almacén con el sistema del departamento de contabilidad	
			Se determina el costo unitario con el sistema de área de almacén	
			Se cuenta con la debida Seguridad Informática	
			Se realiza reportes de stock mediante los sistemas de información	
			Se soluciona los problemas de comunicación entre el área de almacén y el área de contabilidad	
		Supervisión o monitoreo	Se realiza la autoevaluación, incluidas en el planeamiento o solicitadas especialmente por la dirección	
			Se promueve la disciplina apropiada y principios insoslayables..	
Se estructura la metodología, con técnicas y herramientas para medir la eficacia directamente o a través de la comparación con otros sistemas de control probadamente buenos.				
GESTIÓN	La Gestión consiste en brindar un soporte administrativo a los procesos empresariales de las diferentes áreas funcionales de una entidad, a fin de lograr resultados efectivos y con una gran ventaja competitiva revelada en los estados financieros. (Mejía, 2008)	Planificación	Se maneja documentos de gestión.	
			Se cumple con lo planificado	
			Se cuentan con recursos suficientes, para lograr los objetivos estratégicos	
			Se capacita al personal	
		Ejecución	Se cuenta con medidas de desempeño y/o indicadores	
			Se promueve círculos de estudio.	
			Se respeta las normas.	
			Se demuestra actitudes para el cargo.	
			Se distribución de los ambientes y horarios.	
		Control	Se informa directivas.	
			Se realiza consultas.	
			Se delega funciones.	
			Se aplica sistemas de autoevaluación.	
		Mejora	Se cuenta con plan de supervisión.	
			Se consulta a los coordinadores del área.	
			Hay control de asistencia y promueve la mejora.	
Se comunica los lineamientos económicos.				
Se forma comisiones de trabajo.				
Se tiene un plan de trabajo.				
Se utiliza resultados estadísticos para mejorar la gestión.				
Se informa sobre los movimientos financieros.				

Figura 1. Operacionalización de variables

Fuente: elaboración propia.

3.6. Población y técnicas de investigación

A. Población

Se designa a la población como el total del fenómeno de estudio que tiene una característica común. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010)

En este caso a población consta de 44 trabajadores de la asociación y Servicio Educacional Hogar y Salud - UPS, estructurado como sigue:

Tabla 1
Personal del SEHS – UPS en sus distintas sedes.

Sede	Oficinas	Cargo	Nº
SEHS-UPS	Oficina Central	Director Financiero	1
		Contador	1
		Asistente contador	1
		Cajero	1
		GTH	1
		Logístico	2
		Auxiliar Logístico	1
		Gerente de Ventas	1
APC	Oficina Lima.	Asistente Financiero	1
		Logístico	1
		Gerente de Materiales	1
MPCS	Oficina Chorrillos.	Ejecutivo de Ventas	1
		Asistente Financiero	1
		Logístico	1
MPS	Oficina Arequipa.	Gerente de Materiales	1
		Ejecutivo de Ventas	1
		Asistente Financiero	1
MSOP	Oficina Cusco.	Logístico	1
		Gerente de Materiales	1
		Ejecutivo de Ventas	2
MLT	Oficina Puno y Juliaca.	Asistente Financiero	1
		Logístico	2
		Gerente de Materiales	1
MOP	Oficina Pucallpa.	Ejecutivo de Ventas	2
		Asistente Financiero	1
		Logístico	1
MAC	Oficina Junín.	Gerente de Materiales	1
		Ejecutivo de Ventas	2
		Asistente Financiero	1
TOTAL			44

La tabla 1, muestra a la asociación SEHS – UPS, está conformado por 1 asociación, 6 misiones y la oficina de central de SEHS que se encuentra en todo el sur y centro del Perú.

B. Muestra

El muestreo es censal pues se seleccionó el 100% de la población, que son los personales de la asociación SEHS - UPS.

Muestra

Mediante un muestreo no probabilístico es decir a criterio del investigador donde la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de causas que tienen relación con las características del estudio o los objetivos del investigador (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010). Se ha considerado la muestra censal que es aquella donde todas las unidades de estudio se consideran como muestra (Ramírez, 1999).

En este caso 44 trabajadores de la asociación y Servicio Educativo Hogar y Salud en todo el país.

C. Técnicas de investigación

La técnica fue la encuesta. La encuesta viene a ser un proceso utilizado en investigaciones para la recopilación de datos mediante un cuestionario elaborado con anticipación, recogiendo la información mediante preguntas dirigidas a la muestra de estudio (Solís, 1991).

Validez

Viene a ser la propiedad que hace referencia a que todo instrumento debe medir lo que se ha propuesto medir vale decir que pueda demostrar la efectividad al obtener los resultados de las capacidades, conductas, rendimientos o aspectos que se va a medir (Sánchez & Reyes, 2002).

En este caso el instrumento ha sido validado por el juicio de 01 expertos.
(Ver Anexo C)

Confiabilidad

El instrumento mediante una prueba piloto ha calculado la confiabilidad mediante el coeficiente Alfa de Cronbach habiendo hallado un valor de alfa de Cronbach de 0.702 para los 17 ítems de control interno de inventarios y 0.738 para los 15 ítems de gestión. (Ver Anexo C)

3.7. Técnicas de recolección de datos

Para recolectar los datos se siguió los pasos siguientes:

1. Elaboración de encuestas en base a las variables de la hipótesis.
2. Visitas de acuerdo al cronograma establecido para encuestar.
3. Aplicación del cuestionario de control interno de inventario según COSO III (17 preguntas).
4. Aplicación del cuestionario de gestión (15 preguntas).

3.8 Técnica de procesamiento de datos

El procesamiento de datos se hará a través del programa SPSS versión 24, de dónde hallaremos los estadísticos descriptivos mediante tablas y gráficas. Y para el contraste de hipótesis se hará con el estadístico Rho de Spearman y Prueba Tau b de Kendall ser ambas variables ordinales.

3.9 Delimitaciones de la investigación

A. Delimitación espacial.

El estudio se llevará a cabo a nivel de la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud de la Unión Peruana de Sur.

B. Delimitación temporal.

El periodo que comprende el estudio corresponde al 2018.

C. Delimitación social.

El servicio educacional hogar y salud en la unión peruana del sur, actualmente cuenta con 27 almacenes y 44 empleados entre contadores y administradores que tienen una relación directa con el tema de control interno de inventarios, las mismas que formaran parte de nuestra delimitación social.

D. Delimitación conceptual.

- **Control interno de inventarios**, el control interno aporta un nivel de seguridad importante a la alta dirección de la empresa, así como a todos los que estén interesados en las operaciones de la organización, en lo que respecta al cumplimiento de las metas y objetivos (Claros & León, 2013).

- **La Gestión**, consiste en otorgar un soporte administrativo a los procedimientos organizacionales de las diversas áreas funcionales de una organización, con el objetivo de lograr resultados efectivos y con una gran ventaja competitiva revelada en los estados financieros (Mejía, 2008).

Capítulo IV. Resultados de la investigación

4.1. Presentación de resultados

4.1.1 Análisis descriptivo de la población (cálculo de los indicadores y medidas de resumen)

Tabla 2

Distribución de los trabajadores de la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud de la UPS, según su cargo en la empresa.

Cargo en la Asociación	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Asistente contable	1	2,3	2,3
Asistente de comunicaciones	1	2,3	4,5
Asistente Financiero	7	15,9	20,5
Auxiliar	1	2,3	22,7
Cajero	1	2,3	25,0
Contador	1	2,3	27,3
Coordinador Comercial	1	2,3	29,5
Director de Tecnologías de Información	1	2,3	31,8
Ejecutivo de Ventas	10	22,7	54,5
Gerente Materiales	5	11,4	65,9
Gestión del Talento Humano	1	2,3	68,2
Líder Asistente de Colportores	1	2,3	70,5
Logístico	13	29,5	100,0
Total	44	100,0	

Según la tabla 2, se observa la distribución de los trabajadores de asociación SEHS - UPS, según su cargo en la empresa, donde la mayoría de ellos son del área de logística representados por el 29.5%, el 22.7% son ejecutivos de ventas, el 15.9% son asistentes financieros, el 11.4% son gerentes de materiales, y los demás cargos con el 2.3% cada uno.

Tabla 3

Distribución de los trabajadores de la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud de la UPS, según el tiempo que trabajan en la empresa.

Tiempo	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
1-2 años	14	31,8	31,8
3-4 años	10	22,7	54,5
5-10 años	8	18,2	72,7
11-30 años	11	25,0	97,7
31-50 años	1	2,3	100,0
Total	44	100,0	

Según la tabla 3 se observa la distribución de los trabajadores de la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud de la UPS, según el tiempo que trabajan en la empresa, la mayoría de ellos representado por el 31.8% tienen entre 1 a 2 años de servicio, el 25.0% tienen entre 11 a 30 años de servicio; el 22.7% tienen en la empresa entre 3 a 4 años de servicio, el 18.2% tienen entre 5 a 10 años de servicio, el 25.0% tienen entre 11 a 30 años de servicio en el y solo el 2.3% de los trabajadores tienen entre 31 a 50 años de servicio en la asociación del SEHS - UPS.

Tabla 4.

Distribución de los trabajadores de la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud de la UPS, según a la asociación y misión que pertenecen.

Asociación	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
APC	5	11,4	11,4
MAC	5	11,4	22,7
MLT	6	13,6	36,4
MOP	5	11,4	47,7
MPCS	4	9,1	56,8
MPS	5	11,4	68,2
MSOP	5	11,4	79,5
SEHS UNIÓN Central	9	20,5	100,0
Total	44	100,0	

La tabla 4, muestra la distribución de los trabajadores de la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud de la UPS, según a la asociación y/o misión que pertenecen, donde se observa que el 20.5% de los trabajadores pertenecen al SEHS de la Unión Central, el 13.6% son de la MLT, el 11.4% pertenecen a la MPS, MSOP, APC y el 9.1% de los trabajadores pertenecen a la MPCS.

Tabla 5.

Distribución de los trabajadores de la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud de la UPS, según su edad.

Edad	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
21-25 años	10	22,7	22,7
26-30 años	12	27,3	50,0
31-40 años	20	45,5	95,5
41-60 años	2	4,5	100,0
Total	44	100,0	

Según la tabla 5, muestra la distribución de los trabajadores de la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud de la UPS, según su edad, donde el 45.5% de los trabajadores tienen entre 31 a 40 años, el 27.3% tienen entre 26 a 30 años, el 22.7% tienen entre 21 a 25 años y sólo el 4.5% tienen entre 41 a 60 años.

Tabla 6

Distribución de los trabajadores del Servicio Educativo Hogar y Salud de la UPS, según su grado de formación.

Grado de Formación	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Primaria	1	2,3	2,3
Secundaria	2	4,5	6,8
Superior	35	79,5	86,4
Técnico	6	13,6	100,0
Total	44	100,0	

De la tabla 6, se observa la distribución de los trabajadores del Servicio Educativo Hogar y Salud de la UPS, según su grado de formación, donde el 79.5% de los trabajadores tienen formación superior, el 13.6% tienen formación

técnica, el 4.5% tienen formación secundaria y sólo el 2.3% tienen formación primaria.

4.1.2 En relación al objetivo general

Se presenta las hipótesis con sus respectivas tablas, que muestran los resultados para cada objetivo.

Objetivo General

Determinar la relación entre el control interno de Inventarios según COSO III y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018.

Análisis, interpretación de los resultados

Prueba de hipótesis para el objetivo general

H₀: No existe una relación significativa entre el control interno de inventarios según COSO III y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018.

H_a: Existe una relación significativa entre el control interno de inventarios según COSO III y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018.

Tabla 7

Control interno de inventarios según COSO III y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018.

			Gestión en la asociación			Total
			Mala	Regular	Buena	
Control interno de inventarios	Bajo	Recuento	0	1	8	9
		% dentro del ítem	0,0%	11,1%	88,9%	100,0%
		% del total	0,0%	2,3%	18,2%	20,5%
	Medio	Recuento	2	8	5	15
		% dentro del ítem	13,3%	53,3%	33,3%	100,0%
		% del total	4,5%	18,2%	11,3%	34,1%
	Alto	Recuento	0	9	11	20
		% dentro del ítem	0,0%	45,0%	55,0%	100,0%
		% del total	0,0%	20,5%	25,0%	45,5%
Total	Recuento	2	18	24	44	
	% dentro del ítem	4,5%	40,9%	54,5%	100,0%	
	% del total	4,5%	40,9%	54,5%	100,0%	

Según la tabla 7, se puede observar el control interno de inventarios según COSO III y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018; se observa que el 2.3% de los trabajadores en la asociación tienen un bajo control interno de los inventarios y tienen una regular gestión en la asociación, el 18.2% tienen un bajo control interno de los inventarios y tienen una buena gestión en la asociación. El 4.5% tienen un control interno de inventarios medio y tienen una mala gestión en la asociación, el 18.2% hacen un control interno de inventarios medio y también tienen una gestión regular en la asociación, el 11.3% tienen control interno medio de inventarios y tienen una buena gestión en la asociación. El 20.5% de los trabajadores que tienen un control interno de los inventarios alto y tienen una regular gestión en la asociación y el 25.0% que tienen un alto control interno de inventarios y tienen una buena gestión en la asociación.

Margen de error o significancia:

$$\alpha = 5\%$$

Tabla 8

Prueba Rho de Spearman: control interno de inventarios según COSO III y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud - UPS, 2018.

Correlaciones				
			Control interno de inventarios	Gestión en la asociación
Rho de Spearman	Control interno de inventarios	Coeficiente de correlación	1,000	,210
		Sig. (bilateral)	.	,046
		N	44	44
	Gestión en la asociación	Coeficiente de correlación	,210	1,000
		Sig. (bilateral)	,046	.
		N	44	44

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Según la prueba estadística Rho de Spearman para ver el grado de relación entre el control interno de inventarios según COSO III y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018, se observa que el $\rho=0.210$ indica una correlación parcial baja entre las variables de investigación. Además, existe dependencia entre las variables control interno de inventarios según COSO III y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018 al nivel de significación del 5%.

Tabla 9

Prueba Tau b de Kendall: control interno de inventarios según COSO III y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud - UPS, 2018.

Correlaciones			Control interno de inventarios	Gestión en la asociación
Tau_b de Kendall	Control interno de inventarios	Coeficiente de correlación	1,000	,298
		Sig. (bilateral)	.	,047
		N	44	44
	Gestión en la asociación	Coeficiente de correlación	,298	1,000
		Sig. (bilateral)	,047	.
		N	44	44

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Según la Prueba Tau b de Kendall para variables ordinales, se encuentra también que el Valor del Coeficiente de Correlación Tau b de Kendall = 0.298 es significativo debido a que el valor sig= 0.047 es menor a 0.05. Lo que indica que existe una relación significativa entre las variables control interno de inventarios según COSO III y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud - UPS, 2018.

4.1.3 En relación al primer objetivo específico

Objetivo Especifico 1

Determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión en la Asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018.

Prueba de hipótesis para el objetivo específico 1

H₀: No existe una relación significativa entre el ambiente de control y la

gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018.

Ha: Existe una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018.

Tabla 10

Ambiente de control y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018.

			Gestión en la asociación			
			Mala	Regular	Buena	Total
Ambiente de control	Bajo	Recuento	2	0	1	3
		% dentro del ítem	66,7%	0,0%	33,3%	100,0%
		% del total	4,5%	0,0%	2,3%	6,8%
	Medio	Recuento	0	10	7	17
		% dentro del ítem	0,0%	58,8%	41,2%	100,0%
		% del total	0,0%	22,7%	15,9%	38,6%
	Alto	Recuento	0	8	16	24
		% dentro del ítem	0,0%	33,3%	66,7%	100,0%
		% del total	0,0%	18,2%	36,4%	54,5%
Total	Recuento	2	18	24	44	
	% dentro del ítem	4,5%	40,9%	54,5%	100,0%	
	% del total	4,5%	40,9%	54,5%	100,0%	

Según la tabla 10, se puede observar el control interno de inventarios en la dimensión ambiente de control según COSO III y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018; se observa que el 4.5% de los trabajadores de la asociación de la UPS, tienen un bajo ambiente de control interno, tienen también una mala gestión en la asociación; el 2.3% tienen un ambiente de control bajo de los inventarios, tienen una buena gestión en la asociación. El 22.7% de los que tienen un ambiente de control de inventarios medio y tienen una regular gestión, el 15.9% tienen un ambiente de control medio tienen una buena gestión en la asociación. El 18.2% de los trabajadores que tienen un ambiente de control de los inventarios alto tienen una regular gestión

y el 36.4% que tienen un ambiente de control interno de inventarios alto también tienen una buena gestión en la asociación.

Margen de error o significancia:

$$\alpha = 5\% = 0.05$$

Tabla 11

Prueba Rho de Spearman: Ambiente de control y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018.

		Correlaciones		
			AMBIENTE DE CONTROL	Gestión en la asociación
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1,000	,327*
		Sig. (bilateral)	.	,030
		N	44	44
	Gestión en la asociación	Coeficiente de correlación	,327*	1,000
		Sig. (bilateral)	,030	.
		N	44	44

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Según la prueba estadística Rho de spearman para ver el grado de relación entre existe el ambiente de control y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018; se observa que el coeficiente Rho de Spearman $\rho=0.327$ indica una correlación es baja entre las variables de investigación. Además, existe dependencia entre las variables ambiente de control y la gestión en la asociación al nivel de significación del 5%.

Tabla 12

Prueba Tau b de Kendall: Ambiente de control y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018.

			Correlaciones	
			Ambiente de control	Gestión en la asociación
Tau_b de Kendall	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1,000	,321*
		Sig. (bilateral)	.	,028
		N	44	44
	Gestión en la asociación	Coeficiente de correlación	,321*	1,000
		Sig. (bilateral)	,028	.
		N	44	44

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Según la Prueba Tau b de Kendall para variables ordinales, se encuentra también que el coeficiente de correlación Tau_b de Kendall = 0.321 es significativo debido a que el valor sig= 0.028 es menor a 0.05. Lo que indica que existe una relación significativa entre las variables ambiente de control y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018.

4.1.4 En relación al segundo objetivo específico

Objetivo específico 2

Determinar la relación entre la actividad de control y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018.

Prueba de hipótesis para el objetivo específico 2

Ho: No existe una relación significativa entre la actividad de control y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018.

Ha: Existe una relación significativa entre la actividad de control y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018.

Tabla 13

Actividad de control y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018.

		Gestión en la asociación				
		Mala	Regular	Buena	Total	
Actividad de control	Bajo	Recuento	2	3	3	8
		% dentro del ítem	25,0%	37,5%	37,5%	100,0%
		% del total	4,5%	6,8%	6,8%	18,1%
	Medio	Recuento	0	8	8	16
		% dentro del ítem	0,0%	50,0%	50,0%	100,0%
		% del total	0,0%	18,2%	18,25%	36,45%
	Alto	Recuento	0	7	13	20
		% dentro del ítem	0,0%	35,0%	65,0%	100,0%
		% del total	0,0%	15,9%	29,55%	45,45%
Total	Recuento	2	18	24	44	
	% dentro del ítem	4,5%	40,9%	54,6%	100,0%	
	% del total	4,5%	40,9%	54,6%	100,0%	

Según la tabla 13, se observa el control interno de inventarios en la dimensión actividad de control según COSO III y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018; se observa que el 4.5% de los trabajadores de la asociación SESH- UPS, tienen una baja actividad de control interno y tienen una mala gestión, el 6.8% tienen una actividad de control bajo de los inventarios tienen una regular gestión en la asociación, el 6.8% tienen una baja actividad de control tienen una buena gestión en la asociación. El 18.2% tienen una actividad de control de inventarios medio tienen una regular gestión en la asociación, el 18.25% tienen una actividad de control medio tienen una buena gestión de la asociación. El 15.9% de los trabajadores que tienen una actividad de control de los inventarios alta tienen regular gestión y el 29.55%

tienen una actividad de control interno de inventarios alto tienen una buena gestión.

Margen de error o significancia:

$$\alpha = 5\%$$

Tabla 14

Prueba Rho de Spearman: Actividad de control y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018.

		Correlaciones		
			Actividad de control	Gestión en la asociación
Rho de Spearman	Actividad de control	Coeficiente de correlación	1,000	,315
		Sig. (bilateral)	.	,037
		N	44	44
Gestión en la asociación	Gestión en la asociación	Coeficiente de correlación	,315	1,000
		Sig. (bilateral)	,037	.
		N	44	44

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Según la prueba estadística Rho de Spearman para ver el grado de relación entre la actividad de control y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018; se observa que el $\rho=0.315$ indica una correlación baja entre las variables de investigación. Además, existe dependencia entre las variables actividad de control y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018; al nivel de significación del 5%.

Tabla 15

Prueba Tau b de Kendall: Actividad de control y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018

		Correlaciones		
			Actividad de control	Gestión en la asociación
Tau_b de Kendall	Actividad de control	Coeficiente de correlación	1,000	,300*
		Sig. (bilateral)	.	,036
		N	44	44
	Gestión en la asociación	Coeficiente de correlación	,300*	1,000
		Sig. (bilateral)	,036	.
		N	44	44

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Según la Prueba Tau b de Kendall para variables ordinales, se encuentra también que el coeficiente de correlación Tau b de Kendall = 0.300 es significativo debido a que el valor sig= 0.036 es menor a 0.05. Lo que indica que existe una relación significativa entre las variables actividad de control y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud - UPS, 2018.

4.1.5 En relación al tercer objetivo específico

Objetivo Específico 3

Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión en la asociación Servicio Educacional Hogar y Salud – UPS, 2018.

Prueba de hipótesis para el objetivo específico 3

H₀: No existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión en la asociación Servicio Educacional Hogar y Salud – UPS, 2018.

H_a: Existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión en la asociación Servicio Educacional Hogar y Salud – UPS, 2018.

Tabla 16

Evaluación de riesgos y la gestión en la asociación Servicio Educacional Hogar y Salud – UPS, 2018.

			Gestión en la asociación			
			Mala	Regular	Buena	Total
Evaluación de riesgos	Bajo	Recuento	2	4	5	11
		% dentro del ítem	0,0%	20,0%	80,0%	100,0%
		% del total	0,0%	4,5%	18,2%	22,7%
	Medio	Recuento	0	12	11	23
		% dentro del ítem	18,2%	36,4%	45,5%	100,0%
		% del total	4,5%	9,1%	11,4%	25,0%
	Alto	Recuento	0	2	8	10
		% dentro del ítem	0,0%	52,2%	47,8%	100,0%
		% del total	0,0%	25,0%	27,3%	52,3%
Total	Recuento	2	18	24	44	
	% dentro del ítem	4,5%	38,6%	56,9%	100,0%	
	% del total	4,5%	38,6%	56,9%	100,0%	

Según la tabla 16, se observa el control interno de inventarios en la dimensión evaluación de riesgos según COSO III y la gestión en la asociación Servicio

Educacional Hogar y Salud – UPS, 2018; se observa que el 4.5% de los trabajadores de la asociación SESH- UPS, tienen una baja actividad de control interno y tienen una regular gestión, el 18.2% tienen una actividad de control bajo de los inventarios tienen una mala gestión en la asociación. El 4.5% tienen una media actividad de control tienen una mala gestión en la asociación, el 9.1% tienen una actividad de control de inventarios medio tienen una regular gestión en la asociación, el 11.4% tienen una actividad de control medio tienen una buena gestión de la asociación. se observa el 27.3% de los trabajadores en la asociación, tienen alta evaluación de riesgos y tienen también buena gestión, el 25.0% tienen una evaluación de riesgos alta de los inventarios tienen una regular gestión en la asociación.

Margen de error o significancia:

$\alpha = 5\%$

Tabla 17

Prueba Rho de Spearman: Evaluación de riesgos y la gestión en la asociación Servicio Educacional Hogar y Salud – UPS, 2018.

Correlaciones				
			Evaluación de riesgos	Gestión en la asociación
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	,461**
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	44	44
	Gestión en la asociación	Coeficiente de correlación	,461**	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	44	44

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Según la prueba estadística Rho de spearman para ver el grado de relación entre la evaluación de riesgos y la gestión en la asociación Servicio Educacional Hogar y Salud – UPS 2018, se observa que el $\rho=0.461$ indica una

correlación parcial baja entre las variables de investigación. Además, existe dependencia entre las variables evaluación de riesgos y la gestión, al nivel de significación del 5%.

Tabla 18

Prueba Tau b de Kendall: Evaluación de riesgos y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018.

Correlaciones				
			Evaluación de riesgos	Gestión en la asociación
Tau_b de Kendall	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	,440**
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	44	44
	Gestión en la asociación	Coeficiente de correlación	,440**	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	44	44

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Según la Prueba Tau b de Kendall para variables ordinales, se encuentra también que el coeficiente de correlación de Tau b de Kendall = 0.440 indicando que es significativamente bajo debido a que el valor sig= 0.002 es menor a 0.05. Lo que indica que si existe una relación significativa entre las variables evaluación de riesgos y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018.

4.1.6 En relación al cuarto objetivo específico

Objetivo Especifico 4

Determinar la relación entre la información - comunicación y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018.

Prueba de hipótesis para el objetivo específico 4

H₀: No existe una relación significativa entre la información - comunicación y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018.

H_a: Existe una relación significativa entre la información - comunicación y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018.

Tabla 19

Información - comunicación y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018.

		Gestión en la asociación				
		Mala	Regular	Buena	Total	
Información- comunicación	Bajo	Recuento	2	1	2	5
		% dentro del ítem	40,0%	20,0%	40,0%	100,0%
		% del total	4,5%	2,3%	4,5%	11,4%
	Medio	Recuento	0	9	8	17
		% dentro del ítem	0,0%	52,9%	47,1%	100,0%
		% del total	0,0%	20,5%	18,2%	38,6%
	Alto	Recuento	0	8	14	22
		% dentro del ítem	0,0%	36,4%	63,6%	100,0%
		% del total	0,0%	18,2%	31,8%	50,0%
Total	Recuento	2	18	24	44	
	% dentro del ítem	4,5%	40,9%	54,5%	100,0%	
	% del total	4,5%	40,9%	54,5%	100,0%	

Según la tabla 19, se observa el control interno de inventarios en la dimensión información y comunicación según COSO III y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS; el 4.5% de los trabajadores de la asociación, tienen un bajo manejo de la información y comunicación tienen mala gestión, el 2.3% tienen información y comunicación baja de los inventarios tienen una regular gestión en la asociación, el 4.5% de los que tienen una baja información y comunicación tienen una buena gestión en la asociación. El 20.5% de los que tienen una información y comunicación media tienen una regular gestión en la asociación, el 18.2% de los que tienen una información y comunicación media tienen una buena gestión en la asociación. El 18.2% de los trabajadores que manejan una alta información y comunicación tienen una regular gestión en la asociación y el 31.8% la mayoría tienen un alto manejo de la información y comunicación también tienen una buena gestión en la asociación.

Margen de error o significancia:

$$\alpha = 5\%$$

Tabla 20

Prueba Rho de Spearman: Información - comunicación y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018.

Correlaciones				
			Información- comunicación	Gestión en la asociación
Rho de Spearman	Información- comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	,365
		Sig. (bilateral)	.	,015
		N	44	44
	Gestión en la asociación	Coeficiente de correlación	,365	1,000
		Sig. (bilateral)	,015	.
		N	44	44

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Según la prueba estadística Rho de spearman para ver el grado de relación entre la información - comunicación y la gestión en la Asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018, se observa que el $\rho=0.365$ indica una correlación parcial baja entre las variables de investigación. Además, existe dependencia entre las variables información - comunicación y la gestión en la Asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018; al nivel de significación del 5%.

Tabla 21

Prueba Tau b de Kendall: Información - comunicación y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018.

		Correlaciones		
			Información- comunicación	Gestión en la asociación
Tau_b de Kendall	Información- comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	,355*
		Sig. (bilateral)	.	,015
		N	44	44
	Gestión en la asociación	Coeficiente de correlación	,355*	1,000
		Sig. (bilateral)	,015	.
		N	44	44

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Según la Prueba Tau b de Kendall para variables ordinales, se encuentra también que el coeficiente de correlación Tau b de Kendall = 0.355 tienen una significancia baja debido a que el valor sig= 0.015 es menor a 0.05. Lo que indica que existe una relación significativa baja entre las variables información - comunicación y la gestión.

4.1.7 En relación al quinto objetivo específico

Objetivo Específico 5

Determinar la relación entre la supervisión - monitoreo y la gestión en la Asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018.

Prueba de hipótesis para el objetivo específico 5

H₀: No existe una relación significativa entre la supervisión - monitoreo y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018.

H_a: Existe una relación significativa entre la supervisión - monitoreo y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018.

Tabla 22

Supervisión - monitoreo y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018.

			Gestión en la asociación			
			Mala	Regular	Buena	Total
Supervisión- Monitoreo	Bajo	Recuento	2	3	1	6
		% dentro del ítem	33,3%	50,0%	16,7%	100,0%
		% del total	4,5%	6,8%	2,3%	13,6%
	Medio	Recuento	0	12	6	18
		% dentro del ítem	0,0%	66,7%	33,3%	100,0%
		% del total	0,0%	27,3%	13,65%	40,95%
	Alto	Recuento	0	3	17	20
		% dentro del ítem	0,0%	15,0%	85,0%	100,0%
		% del total	0,0%	6,8%	38,65%	45,45%
Total	Recuento	2	18	24	44	
	% dentro del ítem	4,5%	40,9%	54,6%	100,0%	
	% del total	4,5%	40,9%	54,6%	100,0%	

Según la tabla 22, se observa el control interno de inventarios en la dimensión supervisión - monitoreo según COSO III y la gestión en la asociación Servicio

Educacional Hogar y Salud – UPS; en donde se observa que el 4.5% de los trabajadores de la asociación; tienen una baja supervisión - monitoreo y tienen también una mala gestión, el 6.8% de los que tienen una supervisión - monitoreo baja de los inventarios tienen una regular gestión de la asociación, el 2.3% de los que tienen una baja supervisión - monitoreo tienen una buena gestión. El 27.3% de los que tienen una supervisión - monitoreo media tienen una regular gestión, el 13.65% de los que tienen una supervisión - monitoreo media tienen una buena gestión de la asociación. El 6.8% de los trabajadores que manejan una alta supervisión - monitoreo tienen una regular gestión y el 38.65% la mayoría de los que tienen un alto manejo de la supervisión y monitoreo también tienen una buena gestión.

Margen de error o significancia:

$\alpha = 5\%$

Tabla 23

Prueba Rho de Spearman: Supervisión - monitoreo y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018.

Correlaciones				
			Supervisión- Monitoreo	Gestión en la asociación
Rho de Spearman	Supervisión- Monitoreo	Coeficiente de correlación	1,000	,595**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	44	44
	Gestión en la asociación	Coeficiente de correlación	,595**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	44	44

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Según la prueba estadística Rho de spearman para ver el grado de relación entre la la supervisión - monitoreo y la gestión en la asociación Servicio

Educacional Hogar y Salud – UPS, 2018; se observa que el $\rho=0.595$ indica una correlación moderada entre las variables de investigación. Además, existe dependencia entre las variables la supervisión - monitoreo y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018; al nivel de significación del 5%.

Tabla 24

Prueba Tau b de Kendall: Supervisión - monitoreo y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018.

Correlaciones				
			Supervisión- Monitoreo	Gestión en la asociación
Tau_b de Kendall	Supervisión- Monitoreo	Coeficiente de correlación	1,000	,574**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	44	44
	Gestión en la asociación	Coeficiente de correlación	,574**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	44	44

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Según la prueba Tau b de Kendall para variables ordinales, se encuentra el coeficiente de correlación Tau b de Kendall = 0.574 es significativo debido a que el valor sig= 0.000 es menor a 0.05. Lo que indica que existe una relación significativa entre las variables la supervisión - monitoreo y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud - UPS.

4.1. Discusión

Los resultados presentados en esta investigación provienen del análisis documental y visual que hemos podido tener dentro de la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud (SEHS) de la Unión Peruana del Sur (UPS) y también del análisis analítico de la situación general de la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud de la UPS y del control interno y su gestión específicamente; y se han obtenido resultados que apoyan la hipótesis que dio lugar a la aventura de esta investigación. En la primera parte se realizó el análisis descriptivo de la población que cargos tienen; donde el 29.5% son logísticos, 22.7% son ejecutivos de ventas y 15.9% son asistentes financieros, claramente notamos que los personales logísticos, ejecutivos y asistentes financieros son los que administran en el asociación SEHS - UPS y controlan los inventarios y hacen la gestión; es más, se observó el tiempo que trabajan en la asociación SEHS - UPS, el 31.8% tienen entre 1 a 2 años, el 22.7% tienen en la empresa entre 3 a 4 años, esto evidencia claramente que el 50% del personal que trabaja en el SEHS - UPS es de 1 - 4 años de trabajo en la asociación ; se observa a que asociación y/o misión pertenecen los trabajadores, en donde se observa que el 20.5% de los trabajadores pertenecen al SEHS unión central y el 13.6% son de la MLT; así mismo, se observó la edad del personal, que el 45.5% tiene la edad de 31- 40 años, edad de personas maduras; y finalmente se observó el grado de formación del personal, donde el 79.5% tienen el grado superior es decir son profesionales.

Los resultados del objetivo general demuestran que existe una relación significativa entre el control interno de inventarios según COSO III y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud - UPS, 2018, porque la tabla

7, muestra que el 20.5% de los trabajadores que tienen un control interno de los inventarios alto y tienen una regular gestión, y el 25.0% que tienen un alto control interno de inventarios tienen una buena gestión. Lo que indica que el 45.5% tiene un alto control de inventarios y 54.5% tiene buena gestión en la asociación SEHS - UPS. Esto claramente evidencia que existe una relación significativa de ambas variables. Según Bravo (2015) en su investigación demuestra que en las 3 áreas (gerencia comercial, gerencia de administración y finanzas, y gerencias de proyectos) que realizó la investigación, afirma que en gerencia comercial el control interno es deficiente; en gerencia de administración y finanzas hay más porcentaje de respuestas si y no sabe, la respuesta no es la predominante; en gerencia de proyectos se nota que existe más orden de control, pero igual muestra falencias en el control interno. La investigación realizada por nosotros y Bravo muestran que existe relación significativa entre el control interno de inventarios y la gestión.

En evidente ver que en ambas investigaciones existen grandes diferencias, ya que Bravo (2015) al final dice que realizada la discusión de resultados que se han obtenido dentro de la investigación se puede indicar que efectivamente la implementación de un sistema de control interno basado en el informe COSO III incide de manera positiva en la empresa. Lo que indica que si existe una relación significativa entre el control interno de inventarios según COSO III y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud - UPS; y esto logrará desarrollar lineamiento y políticas internas para una adecuada ejecución de procesos lo que permitirá una buena gestión, adopción de medidas efectivas, una mejora en la organización de la asociación SEHS, un mejor control y por ende una mejor gestión de la asociación SEHS - UPS.

Los resultados del primer objetivo demuestra que existe una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud - UPS; la tabla 10, muestra que el 18.2% de los trabajadores que tienen un ambiente de control de los inventarios alto tienen una regular gestión y el 36.4% tienen un ambiente de control interno de inventarios alto también tienen una buena gestión, lo que indica que un 54.5% tienen un alto ambiente de control y buena gestión en la asociación SESH - UPS. Según el antecedente de investigación que realizó Bravo (2015), se observa que en el cuestionario aplicado en el componente de ambiente de control en el área gerencia comercial un 100% de las respuestas fueron no, gerencia de administración y finanzas un 20% de respuestas fueron si y 80% fueron no, y gerencia de proyectos un 25% de respuestas fueron si y 75% no. Notamos claramente que en la asociación SEHS - UPS; existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión, ya que ambos van de la mano, porque si existe un alto ambiente de control existirá una buena gestión, lo que ayudará a que se tome buenas decisiones.

Los resultados del segundo objetivo; demuestran que existe una relación significativa entre la actividad de control y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud - UPS, 2018; porque, según la tabla 13, se observa que el 15.9% de los trabajadores tienen una actividad de control de los inventarios alta tienen una regular gestión y el 29.55% tienen una actividad de control interno de inventarios alto también tienen una buena gestión. Esto indica claramente el 54.6% tiene una buena gestión y 45.45% tiene una alta actividad de control, lo que indicaría que existe una relación significativa entre la actividad de control y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud –

UPS. Según Bravo (2015), aplicado al componente actividades de control, en el área gerencia comercial se aprecia un 20% de respuestas si, un 64% de respuestas no y 16 corresponde a la respuesta no sabe, en gerencia de administración y finanzas un 15% de respuestas fueron si, un 75% de respuestas no y un 10 corresponde a no sabe, en gerencia de proyectos vemos que un 48% de respuestas fueron si, un 40% de respuestas fueron no y un 12% no sabe. Claramente se observa que si debe existe una relación significativa entre la actividad de control y la gestión en la asociación SEHS - UPS.

Los resultados del tercer objetivo, demuestra existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud - UPS. En la tabla 16, se observa el 27.3% de los trabajadores en la asociación, tienen alta evaluación de riesgos y tienen también buena gestión, el 25.0% tienen una evaluación de riesgos alta de los inventarios tienen una regular gestión en la asociación, el 11.4% de los que tienen medio evaluación de riesgos tienen una buena gestión en la asociación. Bravo (2015), en el componente evaluación de riesgo se aprecia, en el área gerencia comercial el 100% de respuestas fueron no; en gerencia de administración y finanzas el 5% de respuestas fueron si, un 90% fueron no y un 5% fueron no sabe, en gerencia de proyectos el 57% de respuestas fueron si, un 23% no y un 20% no sabe. Comparando ambas investigaciones notamos que si debe existir una relación significativa entra la evaluación de riesgos y la gestión.

Los resultados del cuarto objetivo demuestran que existe una relación significativa entre la información - comunicación y la gestión en la Asociación Servicio Educativo Hogar y Salud - UPS. Ya que, según la tabla 11, El 18.2% de los trabajadores que manejan una alta información y comunicación tienen una

regular gestión y el 31.8% la mayoría de los que tienen un alto manejo de la información y comunicación también tienen una buena gestión. Esto indica que existe una relación significativa entre la información - comunicación y la gestión en la asociación SEHS - UPS. Es más; Bravo (2015), en su investigación en el componente información – comunicación, menciona que en gerencia comercial un 33% de respuestas fueron si, un 53 fueron no y un 13 No sabe, en gerencia de administración y finanzas el 75% de respuestas corresponden a si, el 17% de respuestas fueron no y un 8% no sabe, en gerencia de proyectos el 67% de respuestas fueron si, el 13% fueron no y un 20% no sabe. Comparando se ambas investigaciones se muestran que, si debe existir un alto manejo de la información y comunicación, existirá una relación buena gestión de gestión.

Los resultados del quinto objetivo, demuestra que existe una relación significativa entre la supervisión - monitoreo y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud - UPS, 2018. Según la tabla 22, el 6.8% de los trabajadores que manejan una alta supervisión y monitoreo tienen una regular gestión y el 38.65% representa la mayoría tienen un alto manejo de la supervisión y monitoreo también tienen una buena gestión. Esto indica que existe una relación significativa entre la supervisión - monitoreo y la gestión en el SEHS - UPS. Según Bravo (2015), en su investigación en el componente supervisión- monitoreo, determino el área de gerencia comercial de monitoreo determino que el 100% de las respuestas fueron no, en gerencia de administración y finanzas el 100% de respuestas fueron no, en gerencia de proyectos el 40% de respuestas fueron si y 60% no. Haciendo la comparación

se deduce que si debe existir una relación significativa entre la supervisión - monitoreo y la gestión.

Capítulo V. Conclusiones y Recomendaciones

5.1. Conclusiones

La situación de control interno de inventarios dentro de la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud - UPS, fue alta, y gestión es buena, ya que, si bien cuenta con ciertos lineamientos y procedimientos de control y gestión, no existe implementado un sistema de control interno en la asociación. Los administradores superiores son los responsables del establecimiento y mantenimiento de una estructura de control interno de inventarios. Sin embargo, la asociación no cuenta con uno. Porque el 54.5% tiene una buena gestión en la asociación y el 45.5 tienen un alto control de inventarios. Donde, se determinó que existe relación significativa entre el control interno de inventarios según COSO III y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud - UPS, 2018. (sig.=0.047)

Se ha determinado que existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018. (sig.=0.028). Donde el 54.6% de los trabajadores de la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud - UPS, percibe que el nivel de ambiente de control es alto, y la gestión es buena.

Se ha determinado que existe relación significativa entre la actividad de control y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud - UPS, 2018. (sig. =0.036). Donde, el 45.5% de los trabajadores de la asociación y Servicio Educativo Hogar y Salud - UPS, percibe que el nivel de actividades de control es alto y el 54.6% tiene una buena gestión en la asociación.

Se ha determinado que existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud - UPS, 2018. (sig.=0.002). Donde, el 52.3% de los trabajadores de la asociación y Servicio Educativo Hogar y Salud - UPS, percibe que el nivel de evaluación de riesgos es alto y la gestión en un 56.9% es buena.

Se ha determinado que existe relación significativa entre la información - comunicación y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud - UPS, 2018. (sig.=0.015). Donde, el 50.00% de los trabajadores de la asociación y Servicio Educativo Hogar y Salud - UPS, percibe que el nivel de información y comunicación es alto y la gestión el 54.5% en buena.

Se ha determinado que existe relación significativa entre la supervisión - monitoreo y la gestión en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud - UPS, 2018. (sig.=0.000). Donde, el 45.45% de los trabajadores de la asociación y Servicio Educativo Hogar y Salud - UPS, percibe que el nivel de supervisión y monitoreo es alto y el 54.6% tiene una buena gestión.

El trabajo de investigación realizado es más nos permitió revelar debilidades y/o puntos críticos en la asociación, si bien es cierto, funcionaban con normalidad y desarrollaban sus actividades de la mejor manera posible, presentan falencias de control interno de inventario de bajo y medio y gestión en la asociación de mala y regular, en el ambiente de control, actividad de control, evaluación de riesgos, información - comunicación, y supervisión y monitoreo. Es decir que más del 50% tiene un control interno bajo y medio de inventarios y tiene una mala y regular gestión en la asociación. Donde los administradores superiores es decir el director y su equipo son los encargados de establecer y mantener una

estructura para que exista una relación significativa de control interno de inventarios y la gestión en la asociación.

5.2. Recomendaciones

Implementar de manera general el sistema de control interno según informe COSO III diseñado para la asociación Servicio Educativo Hogar y salud - UPS, en todas las oficinas de la UPS, así a través de las políticas y procedimientos puedan lograr la mejora del control de inventario y gestión.

Crear el departamento de control interno o designar a un personal de control interno que se encargue adecuadamente del proceso de supervisión y del cumplimiento de la implementación del sistema de control interno en toda la asociación SEHS-UPS.

Se recomienda que se implemente políticas la evaluación de riesgos, para que exista una relación significativa ya que es fundamental evaluar los riesgos que se presenta en la asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, que será de gran ayuda en la gestión.

Exista indicadores de desempeño en cada sede de la asociación SEHS – UPS, para verificar el cumplimiento de las políticas y procedimiento propuestos para tener un mejor control interno de inventarios, para que el resultado de la gestión buena en la toma de decisiones.

Que se haga un trabajo de capacitación teórico y práctico al personal sobre cómo influye el control interno de inventarios en la gestión de la asociación SESH – UPS, para que ese 4.5% que una gestión mala y 40.9% una gestión regular, se mejore a buena. Y asimismo el 20.5% de bajo control interno de inventarios y el 34.1% que existe medio control interno de inventarios, sean de alto control interno de Inventarios.

Referencias

- Alvarez, L. (1993). *La nueva organización: Una visión a través de su cultura*. Cali: Centro Editorial Univalle.
- Amaru, A. (2009). *Fundamentos de administración*. México: Pearson Prentice hall.
- Arteaga, C., & Olgún, V. (2014). *La mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la Empresa Comercial CIPSUR E.I.R.L - AÑO 2014. Para obtener el Título Profesional de Contador Público en la Universidad Privada Antenor Orrego*. Trujillo – Perú.
- Azuaje, A., & Campos, A. (2005). *Metodología basada en la herramienta CRM*. Venezuela: UNITEC.
- Bravo, M. (1998). *Auditoría Integral*. Lima - Perú: Editorial San Marcos.
- Bravo, Y (2015). *Sistema de control interno según informe coso III y su incidencia en la gestión de la empresa inmobiliaria santa Catalina S.A.C. en el periodo 2014*. Trujillo - Perú: Facultad de Ciencias económicas, contabilidad y finanzas.
- Camacho, E., & Martínez, J. (2008). *Sistemas de control interno para el manejo de inventarios en pequeñas y medianas empresas en el municipio de Soacha con base en la herramienta excel*.
- Cavero, N. (2000). *El Auditor Financiero y sus Papeles de Trabajo*. Lima - Perú: Editorial Gráfica FAVAL.
- Chiavenato, I. (1990). *Administración de recursos humanos*. Bogotá. Bogotá: Mc Graw Hill.
- Chunga, E. (2014). *El Sistema de Control Interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las Empresas Comerciales de la Provincia de*

- Huaura” Para optar el Título Profesional de Contador Público en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión. Huacho - Perú.*
- Claros, R., & León , O. (2013). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Lima - Perú: Editorial Pacífico.
- Claros, R., & León, O. (2013). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Lima - Perú.
- Contraloría General de la República. (2013). *“Marco Conceptual del Control Interno” Jesús María - Lima – Perú .*
- COSO. (2010). *Modelo de Coso ERM*.
- COSO (2013). *Marco integrado de COSO III.EE.UU*.
- Crespillo, E. (2010). *“La Escuela como Institución Educativa” –Pedagogía Magna. 1ra Edición. Málaga - España.*
- El Peruano. (2002). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control de la Contraloría General de la República - Ley 27785 Art. 6°. (23. 07.2002). Lima - Perú.*
- García, A. (2008). *Planeación y control de inventarios*. Editorial Trillas. México.
- García, J. (2007). *Administración de inventarios. En Contabilidad de costo (p.296-298). McGraw-Hill/Interamericana Editores, S.A. México.*
- Goicochea, M. (2009). *Sistema de control de inventarios del almacén de productos terminados en una empresa metal mecánica. Para obtener el Título Profesional de Ingeniero Industrial en la Universidad Ricardo Palma. Lima- Perú. Lima - Perú.*
- González, E. (1993). *Influencia de la Acción Gerencial del Director de Educación Básica en la Participación Docente. Trabajo de Maestría. Universidad Experimental "Libertador". Maracay – Venezuela.*
- Guevara, J., & Quiroz, R. (2014). *Aplicación del Sistema de Control Interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la Empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios SAC. Para obtener el Título Profesional de Contador Público en la Universidad Privada Antenor. Trujillo – Perú.*

- Hemeryth, F., & Sánchez, J. (2013). *Implementación de un Sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de La Constructora A&A S.A.C. de la Ciudad de Trujillo – 2013. Para obtener el Título Profesional de Contador Público y Licenciado en Administración en la Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo - Perú.*
- Hernández, A., & Torres, D. (2007). *Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la Empresa CENPROFOT C.A; Para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos. Para optar el Título de Licenciada. en Administración Comercial en la Universidad de Carabobo. Carabobo - Venezuela.*
- Hernández, C., Fernández, & Baptista. (2010). *Metodología de la investigación.* Colombia: Editorial Mc. Graw Hill.
- Kerlinger, F. (2002). *Enfoque conceptual de la investigación del comportamiento.* México: Editorial Interamerican.
- Koontz, H. (2012). *Administración Moderna.* México: Editorial Mc Graw Hill.
- Ley N° 28716. (Artículo 4°). *Control Interno para las Entidades del Estado, incluye y amplía los objetivos establecidos en el Informe COSO, señalando que.*
- Maldonado E., E., & Milton, K. (2001). *Auditoría de Gestión.* . México: Editorial Milla.
- Manes , J. (2005). *Gestión Estratégicas para Instituciones Educativas. Ediciones Granica, S.A. Buenos Aires - Argentina.*
- Mantilla, S. (2003). *Informe COSO. Tercera Edición. Editorial Ecoe. Colombia.*
- Mantilla, S. (2005). *Control Interno: Un Mundo globalizado.* Colombia: Editorial McGraw-Hill.
- Meléndez J. (2016). *control interno.* 1ra edición. Perú: Universidad católica los ángeles de Chimbote.
- Mejía (2008). *La evaluación como herramienta para una gestión pública orientada a resultados. La práctica de la evaluación en el ámbito público*

- mexicano*. México: Centro Latinoamericano de Administración para el desarrollo de la ciudad de Caracas.
- Mejía, J. (2005). *La evaluación como herramienta para una gestión pública orientada a resultados: La práctica de la evaluación en el ámbito público mexicano* “. México: CLAD.
- Mejías, U., & Militza, L. (2013). *Estrategia de control interno para el proceso de almacén e inventarios de la Empresa Amal Productos, C.A. Universidad de Venezuela. San Diego – Carabobo – Venezuela*.
- Ministerio de Educación. (2015). *Marco del buen desempeño directivo*. Lima - Perú.
- Narasimhan, S. (2006). *Planeación de la producción y control de inventarios Actualizada*. México: Prentice Hall.
- Nava, A. (2007). *Derecho Administrativo Mexicano*. México:: Fondo de Cultura Económica.
- Olivera, M. (2011). *Herramientas de gestión financiera. Caballero Bustamante S.A.C. Perú*.
- Perdomo, A. (2008). *Fundamentos de Control Interno. Cengage Learning Editores S.A. México*.
- Pérez, E. (2010). *Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la industria alimenticia previo a conferírsele el Título de Contador Público y Auditor*. en el Grado Académico de Licenciado en la Universidad de San Carlos de Guatemala. Ciudad de Guatemala - Guatemala.
- Prieto, D. (2012). *La importancia del cumplimiento de normas*.
- Ramírez, T. (1999). *Como hacer un proyecto de investigación*. Caracas:: Panapo.
- Rivero , B., & Campos, C. (2008). *Antecedentes y evolución del Control Interno. Facultad de Contabilidad y Finanzas de la Habana, Cuba*.

- Ross, S., Westerfield, R., & Jordan, B. (2010). *Fundamentos de finanzas corporativas*. McGraw-Hill. México.
- Sampieri, H., & Collado, F. (2014). *En Metodología de la Investigación*. México: McGraw-Hill.
- Sierra B.R. (1985). *Técnica de investigación social*. Madrid - España: Editorial Paraninfo.
- Solís. (1991). *Metodología de la Investigación Social*. . Lima - Perú.
- Tennent, J. (2010). *Gestión financiera principios básicos paso a paso*. Producciones Cantabria SAC. Perú.
- Varela, S. (2010). *evaluación del desempeño*. México.
- Vargas, B., & Claros, R. (2005). *La Guía de Diagnóstico y Asistencia Técnica Municipal*. PMDE, PCM, BID.
- Villamil, D. (2015). : *La Implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las normas internacionales de auditoría – NIAS. Para optar al Título de Contador Público en la Universidad Militar Nueva Granada*. Bogotá – Colombia.
- Wayne, R. (1997). *Administración de Recursos Humanos*. México: Editorial Prentice Hall.

Anexos o Apéndices

Anexo A: Matriz de consistencia

TITULO: EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA GESTIÓN EN LA ASOCIACIÓN Y SERVICIO EDUCACIONAL HOGAR Y SALUD- UPS, 2018

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>Problema General ¿Cómo es la relación entre el control interno de inventarios según COSO III y la gestión en la Asociación y Servicio Educativo Hogar y Salud, 2018?</p> <p>Problemas Específicos 1) ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la gestión en la Asociación y Servicio Educativo Hogar y Salud, 2018? 2) ¿Cuál es la relación entre la actividad de control y la gestión en la Asociación y Servicio Educativo Hogar y Salud, 2018? 3) ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y la</p>	<p>Objetivo General Determinar la relación entre el control interno de inventarios según COSO III y la gestión en la Asociación y Servicio Educativo Hogar y Salud, 2018</p> <p>Objetivos Específicos 1) Determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión en la Asociación y Servicio Educativo Hogar y Salud, 2018 2) Determinar la relación entre la actividad de control y la gestión en la Asociación y Servicio Educativo Hogar y Salud, 2018 3) Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión</p>	<p>Hipótesis general Existe relación significativa entre el control interno de inventarios según COSO III y la gestión en la Asociación y Servicio Educativo Hogar y Salud, 2018</p> <p>Hipótesis específicas 1) Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión en la Asociación y Servicio Educativo Hogar y Salud, 2018 2) Existe relación significativa entre la actividad de control y la gestión en la Asociación y Servicio Educativo Hogar y Salud, 2018 3) Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión en la</p>	<p>Variable 1: CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS SEGÚN COSO III</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Actividades de control • Evaluación de riesgos • Información y comunicación • Supervisión o monitoreo <p>Variable 2: GESTION</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Planificación • Ejecución • Control • Mejora 	<p>Tipo de investigación Por su finalidad realizada es básica.</p> <p>Diseño de investigación El diseño es correlacional, no experimental y de corte transversal Esquemáticamente es expresada de esta forma</p> <p>Dónde: M= Muestra: OV1 = Primera variable: El control interno de inventarios OV2 = Segunda Variable: Gestión r = Correlación entre la variable 1 y la variable 2</p> <p>A. Población En este caso a población consta de 44 trabajadores de la</p>

<p>gestión en la Asociación y Servicio Educativo “Hogar y Salud”, 2017?</p> <p>4) ¿Cuál es la relación entre la información - comunicación y la gestión en la Asociación y Servicio Educativo Hogar y Salud, 2018?</p> <p>5) ¿Cuál es la relación entre la supervisión - monitoreo y la gestión en la Asociación y Servicio Educativo Hogar y Salud, 2018?</p>	<p>en la Asociación y Servicio Educativo Hogar y Salud, 2018</p> <p>4) Determinar la relación entre la información - comunicación y la gestión en la Asociación y Servicio Educativo Hogar y Salud, 2018</p> <p>5) Determinar la relación entre la supervisión - monitoreo y la gestión en la Asociación y Servicio Educativo Hogar y Salud, 2018</p>	<p>Asociación y Servicio Educativo Hogar y Salud, 2018</p> <p>4) Existe relación significativa entre la información - comunicación y la gestión en la Asociación y Servicio Educativo Hogar y Salud, 2018</p> <p>5) Existe relación significativa entre la supervisión - monitoreo y la gestión en la Asociación y Servicio Educativo Hogar y Salud, 2018</p>		<p>asociación servicio educacional Hogar y Salud en el sur del Perú, estructurado como sigue:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Sede</th> <th>Oficinas</th> <th>N°</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>SEHS-UPS</td> <td>Oficina Central</td> <td>9</td> </tr> <tr> <td>APC</td> <td>Oficina Lima.</td> <td>4</td> </tr> <tr> <td>MPCS</td> <td>Oficina Chorrillos.</td> <td>4</td> </tr> <tr> <td>MPS</td> <td>Oficina Arequipa.</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td>MSOP</td> <td>Oficina Cusco.</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>MLT</td> <td>Oficina Puno y Juliaca.</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>MOP</td> <td>Oficina Pucallpa.</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td>MAC</td> <td>Oficina Junín.</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td colspan="2">TOTAL</td> <td>44</td> </tr> </tbody> </table> <p>Muestra El muestreo es censal pues se seleccionó el 100% de la población al considerarla un número manejable de sujetos</p> <p>Técnicas de investigación La técnica será la encuesta</p>	Sede	Oficinas	N°	SEHS-UPS	Oficina Central	9	APC	Oficina Lima.	4	MPCS	Oficina Chorrillos.	4	MPS	Oficina Arequipa.	5	MSOP	Oficina Cusco.	6	MLT	Oficina Puno y Juliaca.	6	MOP	Oficina Pucallpa.	5	MAC	Oficina Junín.	5	TOTAL		44
Sede	Oficinas	N°																																
SEHS-UPS	Oficina Central	9																																
APC	Oficina Lima.	4																																
MPCS	Oficina Chorrillos.	4																																
MPS	Oficina Arequipa.	5																																
MSOP	Oficina Cusco.	6																																
MLT	Oficina Puno y Juliaca.	6																																
MOP	Oficina Pucallpa.	5																																
MAC	Oficina Junín.	5																																
TOTAL		44																																

Anexo B: Matriz instrumental

CUESTIONARIO

El cuestionario que a continuación le solicitamos desarrollar es exclusivamente para obtener datos para la investigación acerca del CONTROL INTERNO DE INVENTARIO SEGÚN COSO III Y LA GESTIÓN DE LA ASOCIACIÓN SERVICIO EDUCACIONAL HOGAR Y SALUD- UPS, 2018?

DATOS GENERALES

1. ¿Cuál es su cargo en la Empresa?

- a) Asistente Financiero b) Gerente Materiales c) Logístico d) Ejecutivo de Ventas e) Otro _____

2. ¿Cuánto tiempo trabaja usted en la empresa?

Años ____ Meses _____

3. ¿A qué Misión/Asociación pertenece?

3. ¿Qué edad tiene usted?

4. ¿Cuál es su grado de formación?

- a) Primaria b) Secundario c) Superior

PRIMERA PARTE: CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS

Nº	ITEMS	Nunca	A veces	Siempre
AMBIENTE DE CONTROL				
1	¿Se tiene en cuenta la estructura organizacional en el área de inventarios?			
2	¿Se desarrolla políticas y prácticas de recursos humanos en el área de inventarios donde Ud. labora?			
3	¿Se promueve la competencia en donde Ud. labora?			
ACTIVIDADES DE CONTROL				
4	¿Se realiza el Control Correctivo en el área de almacén en la empresa donde usted labora?			

5	¿Se ejecuta el Control Preventivo en el área de almacén en la empresa donde usted labora?			
6	¿Se desarrolla el Control de Detección en el área de almacén en la empresa donde usted labora?			
EVALUACIÓN DE RIESGOS				
7	¿Se ha implementado la evaluación del Riesgo de Seguridad en el área de almacén de la empresa donde usted labora?			
8	¿Se ha efectuado la evaluación del riesgo de origen natural en el área de almacén de la empresa donde usted labora?			
9	¿Se ha realizado la evaluación del riesgo tecnológico en el área de almacén de la empresa donde usted labora?			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
10	¿Existe en su empresa integración entre el sistema del área de almacén con el sistema del departamento de contabilidad?			
11	¿El sistema de área de almacén permite determinar el costo unitario en la empresa donde usted labora?			
12	¿Los usuarios cuentan con la debida Seguridad Informática en la empresa donde usted labora?			
13	¿Los sistemas de información en el área de almacén permiten realizar reportes de stock intermedios en la empresa donde usted labora?			
14	¿Ha existido problemas en la comunicación entre el área de almacén y el área de contabilidad en la empresa donde usted labora?			
SUPERVISIÓN O MONITOREO				
15	¿Existe una supervisión periódica de la labor del encargado de almacén de acuerdo a las funciones que debe cumplir?			
16	¿Se promueve la disciplina apropiada en la empresa donde Ud. labora?..			
17	¿Se tiene una metodología, con técnicas y herramientas para medir la eficacia en la empresa donde Ud. labora?			

SEGUNDA PARTE: GESTIÓN EN LA ASOCIACIÓN				
Nº	ITEMS	Nunca	A veces	Siempre
PLANIFICACIÓN				
1	Las actividades de la Asociación, están planificadas.			
2	Se cumple con todo lo planificado			
3	Se cuentan con recursos suficientes, para lograr los objetivos estratégicos de la asociación			
4	Se capacita al personal para el logro de los objetivos y el cumplimiento de metas			
5	Para el logro de los objetivos se cuenta con medidas de desempeño y/o indicadores			
EJECUCIÓN				
6	Se utiliza el manual de procedimientos			
7	Se realiza el seguimiento de los diferentes procesos en el área de almacén.			
8	Están bien distribuidas las funciones en el área de almacén.			
CONTROL				
10	Los colaboradores realizan actividades de autocontrol.			
11	Se evalúa el desempeño del colaborador.			
12	Se realizan auditorías especializadas.			
MEJORA				
13	La alta dirección está comprometida con la mejora continua del área de almacén			
14	Se utilizan cuadros estadísticos para evaluar los avances de las mejoras.			
15	Se cuenta con un sistema de reconocimientos.			
16	El error es visto como un proceso de aprendizaje.			

Gracias por su colaboración

ANEXO C: VALIDACIÓN Y CONFIABILIDAD

INFORME DE VALIDACIÓN

Validación del instrumento: Para validar los instrumentos denominados *Control interno de inventarios* y *Gestión Empresarial* se solicitó el juicio de expertos, siendo validado por la Mg. Madeleine N. Ticona Condori, donde se evaluó la claridad, concisión y relevancia de los enunciados.

Para la validación estadística se realizó una prueba piloto previa a la recolección de los datos con el fin de obtener información que ayude a mejorar la validez y confiabilidad del instrumento y detectar problemas en la validez de construcción, de contenido y de criterio. Sobre la forma de administración y calificación de la escala recomendados por autores en investigación (Hernández, 2010). Se aplicó el instrumento a un grupo de personas, con características similares a las de la investigación; dicha prueba y su respectivo análisis ayudó a mejorar el formato, la redacción, claridad y concisión de los ítems que integran el instrumento.

Posteriormente se procedió a la validación estadística del instrumento *Control interno de inventarios* y *Gestión Empresarial* mediante el análisis factorial (ver anexo 001 y anexo 002 respectivamente) de ítem por ítem del test, así como a la validez y coeficiente de confiabilidad del instrumento, mediante el alfa de Crombach (ver anexo 003) que mide la consistencia interna arrojando un coeficiente total de 0.702 para el *Control interno de inventarios* y *Gestión empresarial* 0.738 que son valorados como altos o consistente. Los instrumentos quedan expeditos para ser aplicados a la muestra considerando su validez y confiabilidad.


 Madeleine N. Ticona Condori
ING. ESTADÍSTICO e INFORMÁTICO
C.I.P. N° 156018

Anexo 001
Análisis Factorial – Comunalidades

	Inicial	Extracción
¿Se tiene en cuenta la estructura organizacional en el área de inventarios?	1.000	.967
¿Se desarrolla políticas y prácticas de recursos humanos en el área de inventarios donde Ud. labora?	1.000	.981
¿Se promueve la competencia en donde Ud. labora?	1.000	.997
¿Se realiza el Control Correctivo en el área de almacén en la empresa donde usted labora?	1.000	.985
¿Se ejecuta el Control Preventivo en el área de almacén en la empresa donde usted labora?	1.000	.985
¿Se desarrolla el Control de Detección en el área de almacén en la empresa donde usted labora?	1.000	.978
¿Se ha implementado la evaluación del Riesgo de Seguridad en el área de almacén de la empresa donde usted labora?	1.000	.994
¿Se ha efectuado la evaluación del riesgo de origen natural en el área de almacén de la empresa donde usted labora?	1.000	.943
¿Se ha realizado la evaluación del riesgo tecnológico en el área de almacén de la empresa donde usted labora?	1.000	.978
¿Existe en su empresa integración entre el sistema del área de almacén con el sistema del departamento de contabilidad?	1.000	.925
¿El sistema de área de almacén permite determinar el costo unitario en la empresa donde usted labora?	1.000	.987
¿Los usuarios cuentan con la debida Seguridad Informática en la empresa donde usted labora?	1.000	.992
¿Los sistemas de información en el área de almacén permiten realizar reportes de stock intermedios en la empresa donde usted labora?	1.000	.965
¿Ha existido problemas en la comunicación entre el área de almacén y el área de contabilidad en la empresa donde usted labora?	1.000	.981
¿Existe una supervisión periódica de la labor del encargado de almacén de acuerdo a las funciones que debe cumplir?	1.000	.979
¿Se promueve la disciplina apropiada en la empresa donde Ud. labora?..	1.000	.910
¿Se tiene una metodología, con técnicas y herramientas para medir la eficacia en la empresa donde Ud. labora?	1.000	.912

Método de extracción: análisis de componentes principales.



Anexo 002
Análisis Factorial – Comunalidades

	Inicial	Extracción
Las actividades de la Asociación, están planificadas.	1.000	.981
Se cumple con todo lo planificado	1.000	.995
Se cuentan con recursos suficientes, para lograr los objetivos estratégicos de la asociación	1.000	.726
Se capacita al personal para el logro de los objetivos y el cumplimiento de metas	1.000	.700
Para el logro de los objetivos se cuenta con medidas de desempeño y/o indicadores	1.000	.979
Se utiliza el manual de procedimientos	1.000	.935
Se realiza el seguimiento de los diferentes procesos en el área de almacén.	1.000	.999
Están bien distribuidas las funciones en el área de almacén.	1.000	.978
Los colaboradores realizan actividades de autocontrol.	1.000	.789
Se evalúa el desempeño del colaborador.	1.000	.996
Se realizan auditorías especializadas.	1.000	.995
La alta dirección está comprometida con la mejora continua del área de almacén	1.000	.998
Se utilizan cuadros estadísticos para evaluar los avances de las mejoras.	1.000	.979
Se cuenta con un sistema de reconocimientos.	1.000	.994
El error es visto como un proceso de aprendizaje.	1.000	.960

Método de extracción: análisis de componentes principales.

Anexo 002
Alfa de Cronbach
Estadísticas de fiabilidad

Instrumento	Alfa de Cronbach	N de elementos
Control interno de inventarios	0.702	17
Gestión Empresarial	0.738	15



INSTRUMENTO PARA LA VALIDEZ DE CONTENIDO

(JUICIO DE EXPERTOS)

El presente instrumento tiene como finalidad de recabar la información de datos, el mismo será aplicado a un grupo de socios trabajadores, quienes constituyen la muestra en estudio de la validación del instrumento titulado **“Control Interno de Inventarios según Coso III y la Gestión en la Asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018”**

Instrucciones

La evaluación requiere de la lectura detallada y completa de cada uno de los ítems propuestos a fin de cotejarlos de manera cualitativa con los criterios propuestos relativos a: **relevancia o congruencia con el contenido, claridad en la redacción, tendenciosidad o sesgo en su formulación y dominio del contenido**. Para ello deberá asignar una valoración si el ítem presenta o no los criterios propuestos, y en caso necesario se ofrece un espacio para las observaciones si hubiera.

Juez N°: _____

Fecha actual: 14-06-2018

Nombres y Apellidos de Juez: Madeleine N. Ticona Condori

Institución donde labora: Universidad Peruana Unión

Años de experiencia profesional o científica: 12 años


Madeleine N. Ticona Condori
ING. ESTADÍSTICO e INFORMÁTICO
CIP. N° 156018

CRITERIOS GENERALES PARA VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO
DICTAMINADO POR EL JUEZ

1) Esta de acuerdo con las características, forma de aplicación y estructura del INSTRUMENTO?

SI (✓) NO ()

Observaciones:.....

Sugerencias:.....

2) A su parecer, el orden de las preguntas es el adecuado?

SI (✓) NO ()

Observaciones:.....

Sugerencias:.....

3) Existe dificultad para entender las preguntas del INSTRUMENTO?

SI () NO (✓)

Observaciones:.....

Sugerencias:.....

4) Existen palabras difíciles de entender en los ítems o reactivos del INSTRUMENTO?

SI () NO (✓)

Observaciones:.....

Sugerencias:.....

5) Las opciones de respuesta están suficientemente graduados y pertinentes para cada ítem o reactivo del INSTRUMENTO?

SI (✓) NO ()

Observaciones:.....

Sugerencias:.....

6) Los ítems o reactivos del instrumento tienen correspondencia con la dimensión al que pertenece en el constructo?

SI (✓) NO ()

Observaciones:.....

Sugerencias:.....


 Madeleine N. Ticona Conde
ING. ESTADÍSTICO e INFORMÁTICO
C.I.P. N° 156018

INVENTARIO DEL INSTRUMENTO (Ficha Técnica)
INSTRUMENTO PARA FINES ESPECÍFICOS DE LA VALIDACION DE CONTENIDO (JUICIO DEL EXPERTO)

Nº	Ítems	Claridad ¹		Congruencia ²		Contexto ³		Dominio del ⁴ Constructo		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	¿Se tiene en cuenta la estructura organizacional en el área de inventarios?	✓		✓		✓		✓		
2	¿Se desarrolla políticas y prácticas de recursos humanos en el área de inventarios donde Ud. labora?	✓		✓		✓		✓		
3	¿Se promueve la competencia en donde Ud. labora?	✓		✓		✓		✓		
4	¿Se realiza el Control Correctivo en el área de almacén en la empresa donde usted labora?	✓		✓		✓		✓		
5	¿Se ejecuta el Control Preventivo en el área de almacén en la empresa donde usted labora?	✓		✓		✓		✓		
6	¿Se desarrolla el Control de Detección en el área de almacén en la empresa donde usted labora?	✓		✓		✓		✓		
7	¿Se ha implementado la evaluación del Riesgo de Seguridad en el área de almacén de la empresa donde usted labora?	✓		✓		✓		✓		
8	¿Se ha efectuado la evaluación del riesgo de origen natural en el área de almacén de la empresa donde usted labora?	✓		✓		✓		✓		
9	¿Se ha realizado la evaluación del riesgo tecnológico en el área de almacén de la empresa donde usted labora?	✓		✓		✓		✓		
10	¿Existe en su empresa integración entre el sistema del área de almacén con el sistema del departamento de contabilidad?	✓		✓		✓		✓		
11	¿El sistema de área de almacén permite determinar el costo unitario en la empresa donde usted labora?	✓		✓		✓		✓		
12	¿Los usuarios cuentan con la debida Seguridad Informática en la empresa donde usted labora?	✓		✓		✓		✓		
13	¿Los sistemas de información en el área de almacén permiten realizar reportes de stock intermedios en la empresa donde usted labora?	✓		✓		✓		✓		
14	¿Ha existido problemas en la comunicación entre el área de almacén y el área de contabilidad en la empresa donde usted labora?	✓		✓		✓		✓		
15	¿Existe una supervisión periódica de la labor del encargado de almacén de acuerdo a las funciones que debe cumplir?	✓		✓		✓		✓		
16	¿Se promueve la disciplina apropiada en la empresa donde Ud. labora?..	✓		✓		✓		✓		
17	¿Se tiene una metodología, con técnicas y herramientas para medir la eficacia en la empresa donde Ud. labora?	✓		✓		✓		✓		

¹ Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem.
² El ítem tiene relación con el constructo (Comprensión Oral de Estructuras Gramaticales)
³ En el ítem todas las palabras son usuales para nuestro contexto
⁴ El ítem evalúa el componente o dimensión específica del constructo (bloques).



INVENTARIO DEL INSTRUMENTO (Ficha Técnica)
INSTRUMENTO PARA FINES ESPECÍFICOS DE LA VALIDACIÓN DE CONTENIDO (JUICIO DEL EXPERTO)

N°	Ítems	Claridad ¹		Congruencia ²		Contexto ³		Dominio del ⁴ Constructo		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	Las actividades de la Asociación, están planificadas.	✓		✓		✓		✓		
2	Se cumple con todo lo planificado	✓		✓		✓		✓		
3	Se cuentan con recursos suficientes, para lograr los objetivos estratégicos de la asociación	✓		✓		✓		✓		
4	Se capacita al personal para el logro de los objetivos y el cumplimiento de metas	✓		✓		✓		✓		
5	Para el logro de los objetivos se cuenta con medidas de desempeño y/o indicadores	✓		✓		✓		✓		
6	Se utiliza el manual de procedimientos	✓		✓		✓		✓		
7	Se realiza el seguimiento de los diferentes procesos en el área de almacén.	✓		✓		✓		✓		
8	Están bien distribuidas las funciones en el área de almacén.	✓		✓		✓		✓		
9	Los colaboradores realizan actividades de autocontrol.	✓		✓		✓		✓		
10	Se evalúa el desempeño del colaborador.	✓		✓		✓		✓		
11	Se realizan auditorías especializadas.	✓		✓		✓		✓		
12	La alta dirección está comprometida con la mejora continua del área de almacén	✓		✓		✓		✓		
13	Se utilizan cuadros estadísticos para evaluar los avances de las mejoras.	✓		✓		✓		✓		
14	Se cuenta con un sistema de reconocimientos.	✓		✓		✓		✓		
15	El error es visto como un proceso de aprendizaje.	✓		✓		✓		✓		

¹ Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem.

³ En el ítem todas las palabras son usuales para nuestro contexto

² El ítem tiene relación con el constructo (Comprensión Oral de Estructuras Gramaticales)

⁴ El ítem evalúa el componente o dimensión específica del constructo (bloques).



El cuestionario para obtener datos para la investigación acerca del CONTROL INTERNO DE INVENTARIO SEGÚN COSO III Y LA GESTIÓN DE LA ASOCIACIÓN SERVICIO EDUCACIONAL HOGAR Y SALUD, UPS 2018.

ALTERNATIVAS	NUNCA	A VECES	SIEMPRE	Total Items
Puntajes	1	2	3	32

Baremo de Control Interno de Inventarios según COSO III

Niveles	Ambiente de control	Actividades de Control	Evaluación de Riesgos	Información y comunicación	Supervisión o monitoreo	GLOBAL
Alto	8 a 9	8 a 9	8 a 9	13 a 15	8 a 9	41 a 51
Medio	6 a 7	6 a 7	6 a 7	9 a 12	6 a 7	29 a 40
Bajo	3 a 5	3 a 5	3 a 5	5 a 8	3 a 5	17 a 28

Baremo de Gestión

Niveles	GLOBAL
Alto	36 a 45
Medio	26 a 35
Bajo	15 a 25


 Madeleine M. Ticona Candari
 ING. ESTADÍSTICO e INFORMÁTICO
 C.I.P. N° 156018

ANEXO D

CUADRO DE INTERPRETACION DE CORRELACION

R	Correlación
0	Correlación nula
0.1 a 0.49	Correlación directa débil
0.5 a 0.79	Correlación directa moderada
0.8 a 0.9	Correlación directa alta
1	Correlación directa perfecta
-0.1 a -0.49	Correlación inversa débil
-0.5 a -0.79	Correlación inversa moderada
-0.8 a -0.9	Correlación inversa alta
-1	Correlación inversa perfecta

Fuente: Rosas y Zúñiga (2010)

ANEXO E

CONSTANCIA DE AUTORIZACION PARA RECOLECCION DE DATOS



ASOCIACIÓN SERVICIO EDUCACIONAL
HOGAR Y SALUD

SUCURSALES

MIRAFLORES

Av. Comandante Espinar 670
Miraflores - Lima
Cel: 969 334 830

HUANCAYO

Jr. Loreto 713
Huancayo - Junín
Cel: 963 748 915

PICHANAKI

Jr. José Balta 420
Pichanaqui, Chanchamayo
Cel: 997 038 788

PUNO

Jr. Deza 349 - Puno
Cel: 951 293 130

JULIACA

Jr. Huancane 867 - Int. 201
2° Nivel - Juliaca, San Román
Puno
Cel: 997 507 183

PUCALLPA

Jr. Raymondi 340
Calletería, Coronel Portillo
Ucayali
Cel: 997 506 740

AREQUIPA

Calle Cruz Verde 212
Arequipa
Cel: 997 037 746

TACNA

Calle Miller 206
Tacna
Cel: 958 346 944

CUSCO

Av. Pardo 994
Cusco
Cel: 953 760 484

Constancia de Autorización para Recolección de Datos

Yo **Ronald Emiliano Terrones Mayta** director Financiero de la Asociación Servicio Educativo Hogar Y Salud con RUC 20332191056 mediante la presente hacemos constar que los bachillers **Juan Carlos Prieto Quispe** y **Américo Neuménn Barrios Chura**. Realizarán la recolección de datos mediante una encuesta al personal de nuestros almacenes que se encuentran en diferentes ciudades del país. Para sustentar la tesis cuyo título es **“El Control Interno de Inventarios según COSO III y la Gestión en la Asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018.”**

RONALD TERRONES MAYTA
Director Financiero
Asociación Servicio Educativo Hogar y Salud

C. P.C. Ronald E. Terrones Mayta
Director Financiero

Av. Comandante Espinar N° 620 Miraflores - Lima - Telf: 610-7736
www.sehs.org.pe



SUCURSALES

MIRAFLORES
Av. Comandante Espinar 670
Miraflores - Lima
Cel: 969 334 830

HUANCAYO
Jr. Loreto 713
Huancayo - Junín
Cel: 963 748 925

PICHANAZI
Jr. José Batta 420
Pichanazi, Chanchamayo
Cel: 977 038 788

PUNO
Jr. Deza 349 - Puno
Cel: 951 293 130

JULIACA
Jr. Huancane 827 - Int. 203,
2° Nivel - Juliaca, San Román
Puno
Cel: 977 567 183

PUCALLPA
Jr. Raymond 340
Calleja, Coronel Portillo
Ucayali
Cel: 977 526 740

AREQUIPA
Calle Cruz Verde 212
Arequipa
Cel: 977 037 746

TACNA
Calle Nider 206
Tacna
Cel: 958 346 944

CUSCO
Av. Pardo 994
Cusco
Cel: 953 760 484

Constancia de Autorización para Recolección de Datos

Yo **Ronald Emiliano Terrones Mayta** director Financiero de la Asociación Servicio Educativo Hogar Y Salud con RUC 20332191056 mediante la presente hacemos constar que los bachilleres **Juan Carlos Prieto Quispe y Américo Neuménn Barrios Chura**. Realizaran la recolección de datos mediante una encuesta al personal de nuestros almacenes que se encuentran en diferentes ciudades del país. Para sustentar la tesis cuyo título es **"El Control Interno de Inventarios según COSO III y la Gestión en la Asociación Servicio Educativo Hogar y Salud – UPS, 2018."**


C. P.C. **Ronald E. Terrones Mayta**
Director Financiero