



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Informe Coso y control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C.,
Lurigancho, Lima, 2016”

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA:

Estefany Brillith Flores Mallqui

ASESOR:

Bernardo Cojal Loli

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

AUDITORÍA

LIMA - PERÚ

2016

PÁGINA DE JURADO



Dr. BERNARDO COJAL LOLI

PRESIDENTE



Dra. ESTHER ROSA SAENZ ARENAS

SECRETARIO



Dr. AMBROCIO TEODORO ESTEVES PARAIZAMAN

VOCAL

DEDICATORIA

A mi **padre**, quien me guía desde el cielo e impulsó a seguir este gran camino lleno de aprendizaje y experiencias, a pesar de los obstáculos que se presentaron durante estos años me inspiró a continuar con mi formación académica.

A mi **madre**, por permanecer a mi lado y servirme de apoyo esencial en cada paso de mi vida pero sobre todo durante estos años de formación superior.

A mis **familiares** por todo su apoyo brindado durante el desarrollo de mi carrera profesional, siempre alentando y apoyando moralmente a culminar mis estudios.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Cesar Vallejo escuela de Contabilidad sede Lima – Este por contribuir a mi formación profesional al brindarme conocimientos, actitudes y aptitudes para expandirme en el interesante campo de mi carrera.

A mi asesor Bernardo Cojal Loli por brindarme conocimientos y consejos para el desarrollo de mi investigación durante el periodo.

A mis tíos y primos por apoyarme incondicionalmente y sin quejas en la elaboración de esta investigación durante el año.

DECLARACIÓN JURADA

Yo Estefany Brillith Flores Mallqui con DNI N° 74882404, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento y omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima, 13 de diciembre del 2016



Estefany Brillith Flores Mallqui

PRESENTACIÓN

Señores miembros del Jurado:

Dando cumplimiento a las normas del Reglamento de Elaboración y Sustentación de Tesis de la facultad de Contabilidad, sección de Pregrado de la Universidad “Cesar Vallejo”, para elaborar la tesis de Licenciatura en Contabilidad, presento el trabajo de investigación denominado “Informe Coso y Control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, Lima - 2016”.

La presente investigación se inició con la inquietud de investigar cómo el informe Coso y el control de inventarios puede llegar a relacionarse en la empresa Garantía Textil S.A.C.

En el presente trabajo se analizarán los siguientes temas: Informe Coso y control de inventarios.

Señores miembros del jurado espero que esta investigación sea evaluada y merezca su aprobación.

Atentamente,

El autor.

ÍNDICE

CARÁTULA.....	i
PÁGINA DE JURADO.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DECLARACIÓN JURADA	v
PRESENTACIÓN	vi
RESUMEN	xiv
ABSTRACT	xv
I. INTRODUCCIÓN.....	16
1.1 Realidad Problemática	16
1.2 Trabajos previos.....	18
1.3 Teorías relacionadas al tema	22
1.4 Formulación de problemática	36
1.5 Justificación del estudio	37
1.6 Hipótesis	38
1.7 Objetivos	39
II. MÉTODO.....	40
2.1 Tipo de investigación, nivel y diseño	40
2.2 Operalización de la variable	42
2.3 Población y muestra.....	44
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad ...	44
2.5 Métodos de análisis de datos:.....	48
2.6 Aspectos éticos:	48
III. RESULTADOS	49
IV. DISCUSIÓN.....	75
V. CONCLUSIONES	77
VI. RECOMENDACIONES	79
VII. REFERENCIAS.....	81
ANEXOS	83
Anexo N° 1: Matriz de consistencia	84

Anexo N° 2: Cuestionario de recogida de datos	86
Anexo N° 3: Validación	92
Anexo N° 4: Base de datos	96

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA N°1.....	32
TABLA N°2.....	34
TABLA N°3.....	45
TABLA N°4.....	46
TABLA N°5.....	47
TABLA N°6.....	47
TABLA N°7.....	49
TABLA N°8.....	50
TABLA N°9.....	51
TABLA N°10.....	52
TABLA N°11.....	53
TABLA N°12.....	54
TABLA N°13.....	55
TABLA N°14.....	56
TABLA N°15.....	57
TABLA N°16.....	58

TABLA N°17.....	59
TABLA N°18.....	60
TABLA N°19.....	61
TABLA N°20.....	62
TABLA N°21.....	63
TABLA N°22.....	64
TABLA N°23.....	65
TABLA N°24.....	66
TABLA N°25.....	66
TABLA N°26.....	67
TABLA N°27.....	67
TABLA N°28.....	68
TABLA N°29.....	68
TABLA N°30.....	69
TABLA N°31.....	70
TABLA N°32.....	71
TABLA N°33.....	72
TABLA N°34.....	73
TABLA N°35.....	74
TABLA N°36.....	97
TABLA N°37.....	97

TABLA N°38.....	97
TABLA N°39.....	98
TABLA N°40.....	98
TABLA N°41.....	98
TABLA N°42.....	99
TABLA N°43.....	99
TABLA N°44.....	99
TABLA N°45.....	100
TABLA N°46.....	100
TABLA N°47.....	100
TABLA N°48.....	101
TABLA N°49.....	101
TABLA N°50.....	101
TABLA N°51.....	102
TABLA N°52.....	102
TABLA N°53.....	102
TABLA N°54.....	103
TABLA N°55.....	103
TABLA N°56.....	103
TABLA N°57.....	104
TABLA N°58.....	104
TABLA N°59.....	104

TABLA N°60.....	105
TABLA N°61.....	105
TABLA N°62.....	105
TABLA N°63.....	106
TABLA N°64.....	106
TABLA N°65.....	106
TABLA N°66.....	107
TABLA N°67.....	107
TABLA N°68.....	107
TABLA N°69.....	108
TABLA N°70.....	108
TABLA N°71.....	108
TABLA N°72.....	109
TABLA N°73.....	109
TABLA N°74.....	109
TABLA N°75.....	110
TABLA N°76.....	110
TABLA N°77.....	110
TABLA N°78.....	111
TABLA N°79.....	111
TABLA N°80.....	111
TABLA N°81.....	112

TABLA N°82.....	112
TABLA N°83.....	112
TABLA N°84.....	113
TABLA N°85.....	113

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO N°1.....	27
GRÁFICO N°2.....	49
GRÁFICO N°3.....	50
GRÁFICO N°4.....	51
GRÁFICO N°5.....	52
GRÁFICO N°6.....	53
GRÁFICO N°7.....	54
GRÁFICO N°8.....	55
GRÁFICO N°9.....	56
GRÁFICO N°10.....	57
GRÁFICO N°11.....	58
GRÁFICO N°12.....	59
GRÁFICO N°13.....	60
GRÁFICO N°14.....	61
GRÁFICO N°15.....	62
GRÁFICO N°16.....	63

GRÁFICO N°17.....	64
GRÁFICO N°18.....	65

RESUMEN

La presente investigación titulada “Informe Coso y Control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, Lima - 2016”, tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre Informe Coso y el Control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C. La investigación obedece a un tipo básico, su diseño es descriptivo comparativo y el enfoque es cuantitativo. La muestra es de tipo probabilística y estratificada compuesta por 25 trabajadores. La técnica que se utilizó es la encuesta y el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario aplicado a los trabajadores encargados de controlar los inventarios. Para la confiabilidad del instrumento se empleó el alfa de Cronbach del SPSS 22.0, siendo de 0.85 para el Informe COSO y 0,8 para el control de inventarios. Es así como se busca exponer el manejo de los controles de inventario y cuanto tiene que ver el informe COSO, el cual es parte del control interno. De este modo aportará a las empresas sobre la importancia de sus existencias y aspectos que pueden aplicar para lograr una eficiencia de controles en cada pilar indicado por el Informe COSO; permitiendo también alcanzar un rendimiento óptimo del personal, los procesos que ejecutan y el logro de objetivos.

PALABRAS CLAVE: Informe COSO, control de inventarios, existencias, eficiencia.

ABSTRACT

This research entitled "Coso Report and Inventory Control at Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, Lima - 2016", aimed to determine how the Coso Report and Inventory Control in the company Garantía Textil S.A.C. The research obeys a basic type, its design is descriptive comparative and the approach is quantitative. The sample is of probabilistic and stratified type composed by 25 workers. The technique used was the survey and the instrument of data collection was the questionnaire applied to the workers in charge of controlling inventories. For the reliability of the instrument, the Cronbach alpha of SPSS 22.0 was used, being 0.85 for the COSO Report and 0.8 for inventory control. This is how it aims to expose the management of inventory controls and how much has to do with the COSO report, which is part of the internal control. In this way, it will provide companies with the importance of their stocks and aspects that they can apply to achieve efficiency of controls in each pillar indicated by the COSO Report; While also allowing for optimal staff performance, the processes they execute and the achievement of objectives.

KEY WORDS: COSO report, inventory control, inventory, efficiency

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad Problemática

El país vecino Uruguay ha recibido a la compañía de inventarios Argentina para controlar el stock y optimizar los recursos de las empresas. Se menciona que la ineficiencias del control de inventarios se plasman diversos problemas, que radican en compras innecesarias o bien la falta de producto cuando se requiere, así mismo el conocido “robo hormiga”. Federico Mahon, quien es director de la compañía de inventarios señaló que las empresas necesitan saber si la información que reflejan sus sistemas representa la realidad; ya que todas las organizaciones tienen a la venta de mercaderías como un objetivo primordial. La metodología que emplea la compañía es de una mejora continua, realizan una verificación de áreas, luego son los mismos auditores quienes cumplen con procedimientos de controles internos guiados por un formato que indica cómo se iniciará el conteo, de qué forma se contará los inventarios y como va a concluir, todo esto pasa a un consolidador de información que va a brindar de manera transparente reportes generales y específico, para finalizar con el proceso se hace una comparación de la mercadería física y las bases teóricas obtenidas. El Empresario. (8 de abril 2016). Control de stock para optimizar recursos.

Nuestro país actualmente es testigo del incremento de proyectos y actividades económicas, por ese mismo motivo la compañía Ofisis indico que es necesario realizar las actividades de control de finanzas y el de inventarios, con razón que las empresas buscan rentabilidad, y el principal factor para ello es la comunicación. A todo esto dicha compañía busca ofrecer un sistema integral de información que contribuya a mejorar la tediosa labor de llevar un control de inventarios, la alternativa que brinda es la ERP, Enterprise Resource Planning que significa Planificación de recursos empresariales, lo cual consiste en un sistema de información que va a permitir a las empresas simplificar procesos administrativas, pero sobre todo va a proporcionar datos de inventario, datos de clientes, detectar si el nivel de inventarios es eficiente, los envíos de mercadería, facturación, entre

otros. Toda esta base datos podrá ser compartida con la ayuda de computadores o aparatos móviles, además de realizar todos estos procesos y controles en menor tiempo y con un grado alto de eficiencia. Diario Gestión. (19 de mayo 2016). Control de finanzas e inventarios de empresas urgen de una automatización, según Ofisis.

En el contexto local, las empresas han tomado consciencia de lo importante que es mantener un adecuado manejo de sus herramientas, materiales y productos, puesto que estos representan la base para la continuidad de la actividad económica, pero a su vez por tratarse de una trabajosa tarea no se lleva un control eficiente, tal y como se ha mencionado anteriormente. Esto no es ajeno a la situación que presenta la empresa Garantía Textil S.A.C., una importadora encargada de la elaboración y comercialización de telas, la cual lleva años brindando sus servicios al público nacional pero en donde también se ha observado un ineficiente control de sus inventarios, esto como principal consecuencia de un inapropiado registro, a lo que se suma el no poseer un sistema de control y un personal capacitado para ejecutar esta actividad.

A lo mencionado se suma otro problema como es el pobre desempeño en la supervisión física de la tela que se le brinda al personal encargado de la venta, puesto que después de verificar cuanto de este producto se encontraba disponible para los clientes hallaron diversas inconformidades, todo lo mencionado se refleja en la poca fiabilidad de información con la que puede disponer el área de contabilidad, y a su vez la gerencia, detallando cuanto de su producto es comprado, puesto al mercado, cuanto es vendido y cuanto se tendría que mantener en stock, considerando que la empresa cuenta con diversos procesos en los cuales se maneja cantidades considerables de existencias.

1.2 Trabajos previos:

Se ha podido verificar que existen investigaciones sobre el informe COSO y el control de inventarios, estos no son similares pero se encuentran en el mismo enfoque y se presenta de la siguiente manera:

Flores y Rojas (2015). Evaluación de control interno al área de inventario de la empresa JG Repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil (Tesis para la obtención del título de Ingeniero en contabilidad y auditoría). Universidad politécnica Salesiana, Ecuador. Donde indica que el objetivo de su investigación es evaluar el control interno al área de inventario mediante la aplicación de técnicas de auditoría interna para garantizar el proceso del manejo de la cuenta de inventario, para ello los autores tomaron como población fue el personal del departamento de bodega, y el personal que se relaciona con este, además de llevar a cabo la observación para obtener información necesaria.

De este modo concluyen que existe un desconocimiento de las técnicas y políticas básicas para el control, así mismo que los procedimientos para el control de inventarios no están asentados por escritos ni difundidos al personal pertinente, además que las funciones de los empleados no están distribuidas, ni cuentan con un manual de procesos y responsabilidades definidas para cada área, ocasionando falta de controles.

Barreno, Farías y Soto (2014). Propuestas de lineamientos de control interno que permitan la optimización de los procesos contables en el flujo de mercancía de la empresa familiar KB cerámicas C.A. (Tesis para optar el grado de Licenciado en Contaduría Pública). Universidad de Carabobo, campus Bárbula. Nos indican que el objetivo de su investigación es proponer lineamientos de control interno que permitan la optimización de los procesos contables en el flujo de mercancía, los autores han considerado como población a los integrantes del área de almacén, los que integran el área contable y el departamento administrativo, teniendo en general 10 personas, las cuales también formarán parte de la muestra.

Con los resultados obtenidos llegaron a la conclusión que el control interno debe ser trabajado adecuadamente, con el fin de evitar riesgos y fraude. La formalidad de las empresas pequeñas como KB Cerámicas C.A. evita que puedan contar con una organización adecuada, así como la falta de manuales, políticas y procedimientos por cada miembro de la empresa, es por ello que proponen una capacitación de personal sobre el manejo de los sistemas de información empleado para los inventarios, el cual podría ser de más utilidad si tuvieran pleno conocimiento de todas las funciones que posee, otro aspecto que indican es que una deficiencia del sistema es que no presenta de manera automática el nivel de existencias, generando que compren innecesariamente, incluyendo a esto que las compras no son verificadas con las ordenes de compras mediante la factura, además que no se registran a tiempo, ocurriendo errores y poca fiabilidad de la información, provocando que las cantidades disponibles en almacén sean poco visibles por medio del sistema empleado.

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 (Tesis para optar el título profesional de contador público). Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión. El autor nos indica que su objetivo es demostrar la forma en la que el sistema de control interno como soporte influye en la eficiente gestión de inventarios en la empresas comerciales de la provincia de Haura, su población abarca las principales empresas comerciales, las cuales suman aproximadamente 150, creyéndose pertinente tomar como muestra a 108 funcionarios y empleados de las empresas mencionadas.

Siendo así como concluye que el Sistema de Control Interno influye en la eficiencia de la gestión de inventarios respecto a las compras, permite fijar controles que sean adecuados para poder garantizar el proceso de abastecimiento. El Sistema de Control Interno como soporte influye en la gestión de inventarios en el tema de custodia, esto quiere decir a la recepción de los pedidos; ya que permite disponer

de controles de conteo, lo que significa pesar, medir para constatar la calidad de dichos productos, así como también darles seguridad y garantía al ubicarlos para minimizar el riesgo de ser desvalorizados durante los periodos largos, con el fin de mantener a disposición lo adecuado para satisfacer la demanda de las ventas, así como también no exceder en las compras. Finalmente que el Sistema de Control Interno como soporte influye de manera significativa en la eficiente gestión de los inventarios respecto a su empleo, refiriéndose a los controles que se consideran para definir los métodos que se emplean en la valorización de salidas, esto al producirse la venta, para ello debe encontrarse definida las políticas contables de los inventarios.

Vera K. (2015). Evaluación del control interno de almacén y su incidencia en la rotación de inventarios de la empresa Ajeper del oriente S.A., en la ciudad de Tarapoto, periodo 2013 (Tesis para obtener el título de contador público). Universidad Nacional de San Martín-T. En el cual indica que el objetivo principal es evaluar el control interno de almacén y determinar su incidencia en la rotación de inventarios, para la empresa AJEPER del Oriente S.A.C, en la ciudad de Tarapoto, año 2013, así como también conocer las actividades de control de almacén, conocer los procesos operativos e identificar las deficiencias y las causas que se vienen suscitando mediante el control interno de almacén. Esta investigación señala que su población fue las 5 áreas que componen la empresa y que consta en total de 28 empleados, tomando para su muestra al personal que ejecuta el control interno del almacén.

A todo esto el autor concluye que se determinó que el control interno que se realiza en almacén de la empresa AJEPER es inadecuado en un 73%; ya que no se verifica las entradas de los camiones, la gerencia no toma interés en conocer las deficiencias de los procesos realizados ni en mejorar la gestión, a todo esto las elevadas pérdidas por vencimiento de productos. También se determinó que el almacén tiene dos procesos importantes, el flujo de entrada de los productos y el

flujo de salidas. Finalmente se determinó tras la evaluación de los procesos operativos tienen una deficiencia del 62%, por incumplimiento de procesos por parte del personal, lo que significa que el control interno que se realiza en esta área es débil.

Hemeryth y Sánchez (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 (Tesis para optar el título profesional de Contador público y licenciado de administración). Universidad privada Antenor Orrego, Trujillo. El autor indica que el objetivo de su investigación es demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. Para la recolección de datos los autores tuvieron como población 5 almacenes de la empresa tratada, las cuales también forman parte de la muestra.

Llegando de este modo a las conclusiones después de haber implantado el sistema de control interno operativo en los almacenes a que el personal de almacenes tiene un nivel bajo para realizar el trabajo, por lo que ahora se encuentran en una fase de capacitación. Con la inversión en máquinas y equipos se logrará optimizar el tiempo de los procesos realizados, además que podrán contar con información oportuna y por consiguiente permitirá tomar buenas decisiones y medidas preventivas que contribuyan a mejorar la gestión de los inventarios, incluyendo el seguimiento a las actividades de trabajo que tienen el personal de almacén respecto a los inventarios físicos. Por otro lado señalan que se encontraron deficiencias en los procesos de almacén, por pasó a documentarse. Finalmente se halló mala distribución de los materiales; ya que no se encontraban debidamente almacenados, quiere decir que no contaban con un lugar específico dentro del área de almacenamiento, es por esto propusieron y llevaron a cabo la filosofía de las

“5S”, la cual les permitió mejorar respecto al orden, cuidado y manipulación de los inventarios.

Misari M. (2012). El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita (Tesis de pregrado). Universidad San Martín de Porres, Lima. Cuyo objetivo fue el de establecer como el control interno de los inventarios influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita y precisar si un proceso de control de inventarios logra optimizar la gestión de la empresa. El autor presenta que la población empleada para este estudio fue de 500 personas, entre ellos se incluyeron a empresarios, ejecutivos, contadores, profesionales, auditores de ambos sexos que se desempeñan en el trabajo de fabricación y comercialización de calzados en el distrito de Santa Anita, el tamaño de la muestra resultante es de 40, aplicando a estos los instrumentos, que vienen a ser las entrevistas y encuestas.

Es así como concluye que el control interno de inventarios es un factor que determina el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzados, también que la aplicación de un adecuado control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión y su consecuente desarrollo.

1.3 Teorías relacionadas al tema

1.3.1 Control Interno:

Según Herrador y Ontín (2012), señala que fue diseñado con el fin de otorgar seguridad de cumplimiento con los objetivos operativos, los cuales se enfatizan en la eficiencia y eficacia de las actividades de la entidad, como son las de operación y financiera principalmente, otro objetivo es el de la información, la cual hace referencia a la información financiera o no financiera, resaltando aspectos principales como la confiabilidad, oportunidad y transparencia. Finalmente los

objetivos de cumplimiento de las leyes y normas aplicables, todo esto llevado a cabo mediante un proceso de diversas actividades que es efectuado por personas, punto clave para el control interno.

No se trata solo de sistemas usados, políticas o normas, sino de las acciones que son efectuadas por las personas, otro punto resaltante es el de proporcionar seguridad necesaria, y finalmente establecer o realizar una estructura flexible o adaptable al rubro de la empresa. “El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto de personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y cumplimiento” (Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission 2013, p.3).

Según el Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission (2013), indica que el control interno indica tres categorías de objetivos, como son:

Objetivos Operativos: Aquí se hace referencia a los objetivos de rendimiento, tanto financiero como operacional, debido a que se enfoca principalmente en la efectividad y eficiencia de las operaciones que pueden conllevar a pérdidas, es por ello que se establecen estos objetivos, con el fin de salvaguardar los activos.

Objetivos de Información: Se enfoca en la transparencia, confiabilidad y oportunidad de la información financiera y no financiera, en la cual están incluidas las políticas de la empresa.

Objetivos de Cumplimiento: Se basa únicamente en el cumplimiento de aspectos de leyes o regulaciones que posee la propia empresa para que pueda llevar a cabo sus actividades.

Informe COSO:

Herrador y Ontín (2012), nos indica que en el informe COSO se detallan cinco puntos importantes a los cuales se les denomina componentes, estos son el entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, para finalizar las actividades de supervisión, llegando a ser cada una de ellas características esenciales para realizar el control interno, estos componentes persiguen tres objetivos primordiales en el control interno, que son los operativos, los de información y cumplimiento.

Componentes:

Entorno de Control

El entorno de control abarca normas, procesos y estructura, así como también incluye la integridad y los valores éticos de la organización, todo esto permitirá a que el alto mando pueda llevar a cabo funciones como el delegar responsabilidades u otorgar autoridad, evaluar el desempeño y brindar compensación como incentivo. De lo mencionado resaltan aspectos a los cuales se les denomina como principios, que tienen el fin de aclarar su definición de este componente y su intención, como es el compromiso de la organización con relación a los valores éticos, otro compromiso mencionado es en atraer y retener a profesionales competentes además de potenciar sus aptitudes con el fin de ser un gran soporte y apoyo para lograr los objetivos con mayor facilidad, así como también los incentivos que da la dirección para ello, finalmente el definir responsabilidades de cada integrante que labora en ella y finalmente establecer estructuras para el logro de objetivos (Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission, 2013).

Evaluación de riesgos

Riesgos es la probabilidad que tiene un hecho de afectar negativamente la obtención de los objetivos en una empresa. Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission (2013), "La evaluación de riesgos implica un proceso

dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos” (p.4). Entonces es necesario que la dirección defina con mayor exactitud y transparencia los objetivos operativos, de información y los de cumplimiento, pudiendo así analizar el nivel de impacto que tendrán dichos riesgos hacia los objetivos de la empresa y establecer la manera en la que puedan ser gestionados. También es importante que la dirección comparta estos objetivos con cada miembro de la organización; ya que se consideran riesgos internos como riesgos externos.

Actividades de control

Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission (2013), las actividades de control se dan con el único fin de reducir o minimizar riesgos que interfieran en el logro de los objetivos, para ello se fijan políticas para regular las actividades de control interno y procedimientos que significa que aquellas políticas son llevadas a cabo en los diferentes niveles de la empresa, ya sean por prevención o detección, así mismo se realiza controles sobre la tecnología que se emplea; ya que es una base principal de apoyo para el logro de los objetivos. Dentro de las actividades de control encontramos al método de separación de responsabilidades que contribuyan al control, en caso la separación no sea posible se emplean controles alternativos.

Información y comunicación

Con el fin de llevar a cabo las actividades de control interno, se requiere información de calidad y a la vez relevante, sean internas o externas. Para ello la comunicación se presenta como punto clave en lo que respecta a proporcionar, compartir y obtener la información, la cual se esparce hacia todo el personal sin importar los niveles, y este a su vez pueda lograr con efectividad las indicaciones de dirección (Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission, 2013).

Según Herrador y Ontín (2012), indican que la información que se obtenga debe ser accesible, de calidad y relevante para la dirección, además resaltan la transformación de datos en información y que deben existir métodos de comunicación adecuados para lograr el objetivo del control interno hacia todo el personal, pero trazando un parámetro de confiabilidad o separación de información.

Actividades de Supervisión

Según el Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission (2013), las evaluaciones continuas son las que se encuentran insertadas en los procesos de cada nivel que posee la entidad, cuyo objetivo es suministrar información oportuna. Por otro lado la evaluación de riesgos, la efectividad de la evaluación continua y otros puntos más. Las actividades de supervisión también presentan ciertos principios entre ellos están la evaluación y comunicación de eficiencias en un momento oportuno a los directos responsables, añadiendo incluso a la gerencia.

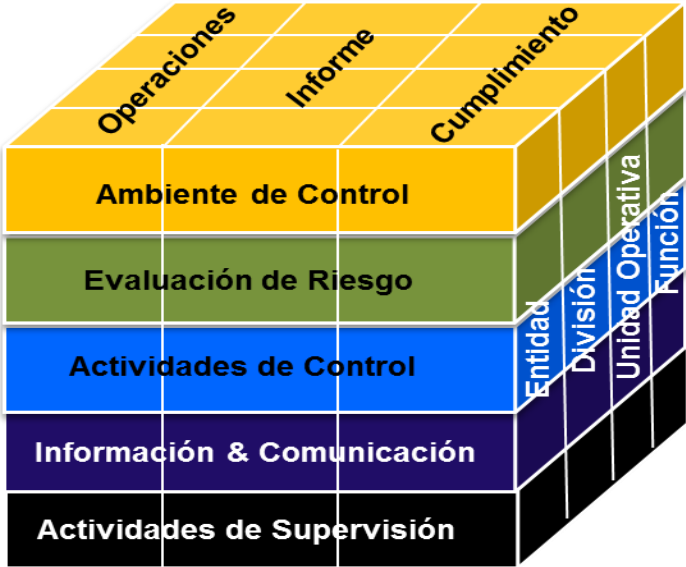
En conclusión este componente supervisa si los cuatro componentes restantes cumplen con sus principios y si sus controles funcionan adecuadamente, los resultados se evalúan, en caso se encuentren deficiencias se comunica a la dirección para la toma de medidas pertinente y finalmente lograr las debidas correcciones.

“La supervisión supone la revisión del proceso de control interno” (Herrador y Ontín, 2012).

Relación entre objetivos con los componentes

Según el Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission (2013), Los objetivos y componentes están relacionados entre sí; ya que los objetivos son el fin de la empresa, son lo que quieren alcanzar y los componentes el medio que se empleará para lograrlos.

GRÁFICO N°1: Objetivos y componentes



Fuente: Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission (2013), resumen ejecutivo.

Los objetivos operativos, de información y cumplimiento están expresados en las columnas. Los componentes están representados por filas de colores, y la estructura de la empresa se muestra en la tercera dimensión. Así se indica que tanto los objetivos y componentes están interrelacionado.

Efectividad del control interno

Un control interno que se efectivo minimiza cualquier riesgo que impida lograr los objetivos de las tres categorías mencionadas, el autor señala que los componentes están presente, en funcionamiento y de forma integrada. Al referirse a presente indica que el entorno de control, la evaluación de riesgo, las actividades de control, la información y comunicación y la supervisión están establecidas dentro del sistema del control interno, en funcionamiento quiere decir que estos cinco componentes están en aplicación. De forma integrada indica que todo está en relación, y por ello debe trabajarse de manera conjunta, al igual que los principios que manejan cada uno (Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission, 2013).

Cuando se habla de efectividad de los componentes del control interno, la entidad podrá asegurar que llevan a cabo operaciones efectivas, lo que significa que hay menos riesgos que impacten significativamente al logro de los objetivos, además que se puede prever y minimizar o mitigar aquellos riesgos. Otro punto que puede asegurar la organización es la medida en la que son gestionadas las operaciones, sin son efectivas y eficientes, a su vez la preparación de informes, las cuales cumplan con requisitos como reglas que sean específicas de la entidad, finalmente el cumplimiento de las normas o leyes. A todo lo indicado se resalta que la evaluación del control interno debe llevarse por un profesional capacitado, de este modo el reporte sería más efectivo y transparente, de este modo la dirección podrá tomar las mejores decisiones sobre el control interno, aunque eso no garantiza resultados sin errores (Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission, 2013).

1.3.2 Inventarios

Según Córdova (2012), explica que los inventarios se definen como el registro de cualquier bien, ya sea el de una persona u organización, siendo principalmente las existencias en este último, tal cual y como se presenta de la siguiente manera: Existencias que se destinan a la venta directa, materias primas y partes compradas, bienes parcialmente terminados o inventario en proceso, artículos terminados, piezas de recambio para mantenimiento que se consuman en el ciclo de operaciones, herramientas y consumibles, suministros y bienes en tránsito a empresas o clientes. Los inventarios permiten a las empresas cumplir con los requerimientos de los clientes, suavizar el flujo de bienes en el proceso de producción, protección contra la incertidumbre de los proveedores, utilización realista y máxima de equipos y personal.

Funciones del inventarios

Córdova (2012), indica que en una empresa los inventarios cumplen funciones como ayudar a la independencia de operaciones y la continuidad de las variaciones de demanda, determinar condiciones económicas de aprovisionamiento, determinar la óptima secuencia de operaciones y el uso óptimo de la capacidad productiva.

Control de inventarios

Córdova (2012), indica “Con el fin de registrar y controlar los inventarios, las empresas adoptan los sistemas pertinentes para evaluar sus existencias de mercancías para fijar su posible volumen de producción y venta” (p.221). Cuando emplean métodos eficientes para el registro y control se puede decir que se reduce riesgos de no contar con información necesaria para saber posibles niveles de inventarios.

Córdova (2012), señala “Los sistemas de control de inventarios están diseñados para supervisar los niveles de inventario y diseñar sistemas y procedimientos para su gestión efectiva” (p.222).

Por ello es importante comprender que los sistemas de valoración de inventarios son de gran utilidad para la empresa, es así que sobresalen dos áreas que se debe tener en cuenta para implantar los sistemas de gestión: La clasificación de inventarios y la exactitud de los registros de inventario. La clasificación de los inventarios es importante debido a que el manejo de inventario involucra el uso de recursos como el personal y dinero, así como los recursos limitados y la gran variedad de inventarios llevan a centrarse en lo más importante (Suarez, 2012).

Manejo de materiales:

Suárez (2012), indica. “Se recogen bajo el epígrafe de existencias. Serán, por tanto los bienes propiedad de la empresa destinados a la venta en la actividad normal de la explotación, o bien, para su transformación o incorporación al proceso productivo” (p.13).

Suárez (2012), también señala que el manejo de materiales engloba aspectos como el de lugar, tiempo, espacio y cantidad puesto que se encuentran en constante movimiento. Se considera materiales a materias primas, material en proceso, productos terminados y suministros, o también como existencias, bienes que posee a la empresa para generar ingresos mediante su venta y que a su vez puedan ser almacenados. El autor nos indica que principalmente en los procesos industriales el uso de tecnología es imprescindible; ya que representa equipos y sistemas para manejar los materiales, aumentando de esta forma la productividad, puesto que posee procesos tediosos por los movimientos de materiales que se tiene. Para todo ello se considera como punto clave la planificación y el control, debido a que se realiza el manejo físico, el almacenamiento y la dirección de los materiales

Materiales almacenables: Los materiales o existencias como son conocidos también pueden ser almacenables, a excepción de elementos como el combustible.

Materiales no almacenables: Se considera como materiales no almacenables aquellos que carecen de características físicas, se puede mencionar a la luz, el agua, teléfono, etc.

Almacenes:

El almacén es un espacio empleado para guardar cualquier tipo de mercadería. En el área de almacén es importante contar con políticas, esto depende de la disponibilidad de materiales, tendencia de precios debido a que es la mejor fuente de información. Se deben tratar temas como resguardo físico para cuidar de los inventarios contra daños o robos; así mismo sobre el acceso que tienen las personas sobre las materias almacenadas y sus debidos controles (entradas y salidas). La responsabilidad que se tiene en este departamento es de comunicar o informar sobre el stock existente en almacén, los tipos de esta existencia, la documentación que se debe realizar por cada acción ejecutada y finalmente las verificaciones y controles que ejecuta el personal encargado (Suárez, 2012).

Valoración de las entradas: Es importante diferenciar las existencias que son adquiridas y las que son producidas por la empresa. Las que son adquiridas deben ser valoradas por el precio de compra, lo que significa que se debe considerar el precio de compra y los costes que se originen por ella, cuando se trate de las existencias que son producidas por la empresa se consideran todos los costes que involucre su producción (Suárez, 2012).

Valoración de las salidas: Se establece generalmente por la diferencia de precios que poseen los productos que se adquieren o compran, así como el de las existencias o productor terminados. Para ello existen métodos aplicables, de los cuales resaltan principalmente dos, el método FIFO (First in, first out) y LIFO

(Last in, first out), lo que en español son los conocidos PEPS (Primeras entradas, primeras en salir) y UEPS (Últimas entradas, primeras en salir) (Suárez, 2012).

Según Córdova (2012), nos indica que existen métodos para valorizar los inventarios, como el método PEPS, que vienen a ser primeras entradas y primeras salidas, quiere decir que las primeras mercancías que se compran son las primeras en venderse, considerando que los costos por unidad de las existencias son en base al precio de adquisición, lo que quiere decir que los estos precios serán manejados de atrás hacia adelante. El otro método es el UEPS, últimas entradas y primeras salidas, este hace referencia a la suposición que las últimas compras o adquisiciones son las primeras en ser vendidas, o que las compras que se realizaron al principio forman parte del inventario final, así como el costo por unidad serán respecto a las últimas compras.

Según Suárez (2012), indica que el almacén físico persigue objetivos como poseer la cantidad de personas encargadas de almacén, mejorar la rotación, esto quiere decir que se mantenga un nivel de stock equilibrado para no generar existencias inmovilizadas por el exceso o que sean faltantes, así mismo disminuir el número de mermas, es debido a esto que se toman en cuenta los sistemas de almacenaje y la distribución física (lay out).

Conteo por ciclos:

“El conteo por ciclos implica una auditoría continua de los artículos de inventario. Esto utiliza la clasificación de los artículos de inventario del análisis ABC” (Córdova, 2012, p.224).

Para el conteo por ciclos existen procedimientos que se han considerado por la necesidad e importancia dentro de los inventarios, los cuales vienen a ser el contar los artículos de inventario, verificar los archivos, documentar las inexactitudes, hacer seguimiento de las causas de las inexactitudes y tomar medidas

TABLA N°1: Frecuencia del conteo

Clasificación	Frecuencia del conteo de ciclos
Clase A	Mensual
Clase B	Trimestral
Clase C	Semestral

Fuente: Córdova, Gestión Financiera 2012

Nivel de Stock:

“Llamamos nivel de stock a la cantidad de existencias de un artículo almacenada en un momento dado” (Suarez, 2012, p.51).

Suárez (2012) indica “Como vemos, es importante garantizar la presencia de un STOCK suficiente para satisfacer la demanda externa (los pedidos que realizan nuestros clientes) o la demanda interna (de nuestro departamento de producción, por ejemplo, cuando requiere materias primas u otros componentes para fabricación), pero siempre de forma de su almacenamiento resulte rentable. Se trata, pues de mantener un nivel de stock adecuado” (p.51). Cuando el stock es insuficiente puede traer consigo principales problemas, como es la perdida de ventas, o por igual, perdida de la confianza de los clientes.

Tipos de Stock: Suárez (2012) indica que las existencias cuentan con diversos criterios de clasificación. Entre ellos encontramos al criterio operativo, y se muestran de la siguiente manera:

Stock óptimo: Hace referencia a una buena respuesta de la demanda en donde no solo se considera la rentabilidad, sino también los costos por almacenaje.

Stock cero: Responde a Just in Time (JIT) o en español a Justo a tiempo, lo que quiere decir que solo se producirá cuando la demanda lo requiera, o sin

mantener cantidades almacenadas, generalmente este tipo de stock es manejado por empresas fabricantes de autos.

Stock físico: Nos indica sobre la cantidad de materiales almacenados, que debido a esto nunca puede ser negativo.

Stock neto: Este tipo de stock a diferencia e del stock físico si puede ser negativo, debido a que se considera al stock físico menos la demanda que no es satisfecha.

Stock disponible: Viene a ser el stock físico más el pedido a los proveedores, al cual se le resta la demanda insatisfecha.

TABLA N° 2 Cálculo del stock físico, neto y disponible

TIPO DE STOCK	UNIDADES	
Stock físico	100	Stock inicial
Stock neto	$100-120= -20$	Los clientes piden 120 unidades.
Stock disponible	$100+50-20= +130$	Pedido de 50 a los proveedores

Fuente: Suárez, Gestión de inventarios 2012

Importancia del control de inventarios:

Controlar los inventarios es una necesidad para las empresas, puesto que la intención principal es reducir el porcentaje de gastos por manejo inadecuado, bien en los registros, como en los procedimientos efectuados de control.

Señala que mantener un registro de inventarios tiene como principal objetivo el contar con información necesaria, eficiente y útil para poder minimizar costos, aumentar liquidez, mantener un nivel de inventarios adecuado y emplear la tecnología, así como disminuir cualquier gasto innecesario. Además que la información será empleada por el área contable para que esta logre sus propios objetivos (Laveriano, 2010).

Beneficios de un adecuado control de inventarios

El contar con un control de inventarios adecuado brinda beneficios, de los que podemos mencionar a la información exacta que será útil para aprovisionamiento de productos sin excesos y sin faltantes, ahorro y reducción de tiempo y costos, durante el proceso de aprovisionamiento, preparar planes para ello, de acuerdo con la planificación de producción y venta, finalmente detectar y gestionar los materiales obsoletos o con un poco de movimiento (Laveriano, 2010).

Un control de inventarios bien ejecutado trae consigo aspectos beneficiosos para la empresa que lo posea; ya que se podrá prevenir riesgos de pérdida o robo de existencias, así como el de realizar gastos innecesarios como sucede al momento de comprar, generando, ya sea el caso, un nivel de stock elevado o insuficiente. Por ello se establecen procedimientos y actividades, los cuales son parte primordial en el control a realizar, para minimizar los posibles problemas o ineficiencias que afecten a la cuenta doce (existencias).

Problemas frecuentes a falta de un adecuado control de inventarios

Exceso de inventario e insuficiencia de inventario. Cada vez que los niveles de inventario son altos significa que hay un exceso de materiales y por lo tanto se generan altos costos de almacenamiento, aumenta también la merma, lo que resulta en poca calidad de los productos disponibles para la venta. Por otro lado, si el inventario es insuficiente se corre el riesgo de perder clientes, ya que afecta la

venta y genera que se recurra a otras empresas como el robo de mercancías, el descontrol de inventarios se presta al robo, siendo común que sean los mismo empleados (o aun los clientes) quienes sean los causantes, desorden de los inventarios, esto genera pérdidas a la empresa principalmente por desconocimiento de las existencias en almacén, compras excesivas, es decir, existe desniveles de inventarios (Laveriano, 2010).

1.4 Formulación de problemática

1.4.1 Problema General:

¿Qué relación existe entre informe COSO y control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, Lima, 2016?

1.4.2 Problemas específicos:

¿Qué relación existe entre ambiente de control y control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, Lima, 2016?

¿Qué relación existe entre evaluación de riesgos y control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, Lima, 2016?

¿Qué relación existe entre las actividades de control y control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, Lima, 2016?

¿Qué relación existe entre los sistemas de información y comunicación y control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, Lima, 2016?

¿Qué relación existe entre la supervisión y control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, Lima, 2016?

1.5 Justificación del estudio

El presente trabajo busca la relación que existe entre el informe COSO y el control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, Lima, 2016, la cual permitirá minimizar defectos y así maximizar la eficiencia de los procesos de control.

Es importante ya que brindará conocimientos acerca de las deficiencias que una empresa puede tener en aspectos que son de relevancia, a su vez evidenciar como el informe Coso será un método que contribuya a la solución de estos problemas. Montoya A. (2010), indica:

Normalmente se presenta que en las empresas industriales y comerciales, entre el 40% y el 80% de los ingresos por ventas se destinan a pago de proveedores por concepto de compras de mercancías. De allí la necesidad de la administración y control de los inventarios, con el fin de garantizar que la empresa tenga disponibles los productos indicados y evite faltantes y excesos que signifiquen capital inmovilizado y crean liquidez o perdidas de venta.

Enfocándose en mejorar la gestión en las diversas áreas o actividades en específicas como es el caso del control de inventarios, tratándose esencialmente en la comercialización de los productos bandera que ayudarán a la continuidad de la actividad empresarial. El Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission (2013) indica:

El control interno ayuda a las entidades a lograr importantes objetivos y a mantener y mejorar su rendimiento. El control interno-Marco integrado (el Marco) de COSO permite a las organizaciones desarrollar, de manera eficiente y efectiva, sistemas de control interno que se adapten a los cambios del entorno operativo y de negocio, mitigando riesgos hasta niveles aceptables y apoyando en la toma de decisiones y el gobierno corporativo de la organización.

Herrador y Ontín (2012), señalan:

Quizá la novedad más característica del control interno, tal y como se define en el Informe COSO, es que por primera vez se identifican los elementos que debe tener el control interno. En este sentido, se indican cinco componentes: entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y

comunicación y supervisión, y se señalan tres objetivos: operativos, de información y de cumplimiento legislativo y regulatorio.

De esta forma la investigación aportará una fuente de consulta teórica que sirva a la población como referencia en sus respectivos centros de trabajo. El informe COSO brinda aspectos a tomar en cuenta para mejorar los controles de inventarios, los cuales pueden llevarse a cabo gracias a sus cinco dimensiones. Por otro lado, ofrecer una evaluación que pueda ser puesta en evidencia para concientizar a las empresas sobre la importancia e impacto que tienen los inventarios, de tal manera que este tema pueda ser tomado con mayor interés; ya que gran porcentaje de los problemas e inconvenientes provienen de la parte interna de la empresa, siendo esta la realidad de muchas de ellas. Respecto al caso presentado no solo basta con poseer un sistema adecuado para realizar un eficiente control, sino es importante tener un personal idóneo para ejecutar esta actividad, establecer políticas de trabajo, así como objetivos a corto plazo que colaboren a la solución de las deficiencias, siendo así que gracias al informe COSO podemos resaltar aspectos tan poco vistos en las entidades, y los cuales optimizarán de manera eficiente el que puedan lograr su fin, el buen manejo de sus principales fuentes de ingresos.

1.6 Hipótesis

1.6.1 Hipótesis General

Existe relación entre informe Coso y control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, Lima, 2016.

1.6.2 Hipótesis Específicas

Existe relación entre ambiente de control y control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, Lima, 2016.

Existe relación entre evaluación de riesgos y control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, Lima, 2016.

Existe relación entre actividades de control y control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, Lima, 2016.

Existe relación entre información y comunicación y control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, Lima, 2016.

Existe relación entre actividades de supervisión y control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, Lima, 2016.

1.7 Objetivos

1.7.1 Objetivo General

Determinar la relación que existe entre informe Coso y control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, Lima, 2016.

1.7.2 Objetivos Específicos

Determinar la relación que existe entre ambiente de control y control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, Lima, 2016.

Determinar la relación que existe entre evaluación de riesgos y control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, Lima, 2016.

Determinar la relación que existe entre actividades de control y control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, Lima, 2016.

Determinar la relación que existe entre información y comunicación y control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, Lima, 2016.

Determinar la relación que existe entre actividades de supervisión y control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C, Lurigancho, Lima, 2016.

II. MÉTODO

2.1 Tipo de investigación, nivel y diseño

Tipo de investigación

Según Hernández (2010), la investigación básica busca el conocimiento puro por medio de la recolección de datos, de forma que añade datos que profundizan los conocimientos de la realidad.

Es así como se ha determinado la presente investigación como básica.

Nivel de investigación

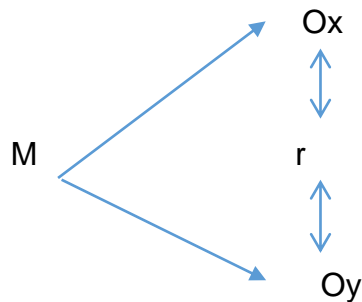
Según Sabino C. (2010), señala que la investigación que es descriptiva – correlacional es un tipo de estudio que tiene como objetivo o propósito el evaluar la relación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables.

Por lo tanto, se puede decir que la presente investigación tiene como nivel la descriptiva correlacional; ya que el objetivo es determinar si existe relación entre Informe COSO y Control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C, debido a que se halla deficiencias en los controles empleados hacia los inventarios, por esta razón se emplearán aspectos básicos de evaluación, revisión, actividades, prevención y supervisión para lograr eficiencia en los controles.

Diseño

Hernández, Fernández y Baptista (2010) señalan que la investigación es no experimental cuando “se realiza sin manipular deliberadamente variables. Lo que quiere decir que no se alteran de manera intencional la variable independiente. Así también indican que es de corte transversal porque “recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado.” (P.151).

Entonces este proyecto de investigación es de tipo descriptiva correlacional, y se empleará el diseño no experimental de corte transversal.



M= Muestra (empresa)

Ox= Observar de la V.2 (Qué relación existe en el control de inventarios en la empresa)

Oy= Observar a la V.1

R= Correlación entre dichas variables

2.2 Operalización de la variable

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA
INFORME COSO	Según Herrador y Ontín (2012). Quizá la novedad más característica del control interno, y tal y como se define en el informe COSO, es que por primera vez se identifican los elementos que se debe tener el control interno. Es este sentido, se indican cinco componentes: entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.	El informe COSO pose cinco componentes para su aplicación e control, puede ser empleado tanto en áreas de una entidad como en actividades específicas.	AMBIENTE DE CONTROL	DELEGAR RESPONSABILIDADES	1	1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
				POLÍTICAS	2	
				ESTRUCTURA DE ACTIVIDADES	3,4	
				VALORES ÉTICOS	5	
			EVALUACIÓN DE RIESGOS	OBJETIVOS	6,7	
				RIESGOS	8,9	
			ACTIVIDADES DE CONTROL	ACTIVIDADES PREVENTIVAS	10,11,12	
				USO DE SISTEMAS	13,14,15	
			INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN	16,17	
				PROPORCIONAR INFORMACIÓN	18,19	
				COMPARTIR INFORMACIÓN	20	
			ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN	REVISIONES CONTINUAS	21	
				REVISIONES PERIÓDICAS	22,23,24	
				RESULTADOS	25,26	
				COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIAS	27,28	
				SUMINISTRAR INFORMACIÓN	29	
REALIZAR CORRECCIONES	30					

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA
CONTROL DE INVENTARIOS	Según Córdoba (2012), con el fin de registrar y controlar los inventarios, las empresas adoptan los sistemas pertinentes para evaluar sus existencias de mercancías para fijar su posible volumen de producción y ventas. Los sistemas de control de inventarios están diseñados para supervisar los niveles de inventarios y diseñar sistemas y procedimientos para su gestión efectiva.	El control de inventarios tiene el propósito de optimizar funciones con respecto a las existencias al momento de registrarse, de manejar e informar. Logrando que los inventarios no solo se tomen en cuenta físicamente, sino que se gestionen de la mejor manera posible.	MANEJO DE MATERIALES	CANTIDADES	31,32	1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
				DESPLAZAMIENTO DE EXISTENCIAS	33	
				TECNOLOGÍA	34,35,36	
				MANEJO FÍSICO	37,38	
			ALMACÉN	VALORIZACIÓN DE ENTRADAS	39	
				VALORIZACIÓN DE SALIDAS	40	
				RESGUARDO FÍSICO	41	
				INFORMACIÓN	42,43,44	
				CONTROL FÍSICO	45,46	
			CONTEO POR CICLOS	DISTRIBUCIÓN FÍSICA	47,48,49	
				REVISIÓN CONSTANTE	50	
				VERIFICAR ARCHIVOS	51,52	
				DOCUMENTAR INEXACTITUDES	53	
				SEGUIMIENTO DE INEXCATITUDES	54,55	
			NIVEL DE STOCK	TOMAR MEDIDAS	56	
				CANTIDADES	57	
DEMANDA EXTERNA	58					
DEMANDA INTERNA	59					
	ALMACENAMIENTO RENTABLE	60				

2.3 Población y muestra

La población

Según Hernández (2014). La población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones. (p.174)

Por lo que la población es de 25 trabajadores que conforman planta, almacén, administración y el área contable; ya que son quienes brindarán la información necesaria para lograr los objetivos de la investigación.

Muestra

Hernández, R. (2014) “La muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectan datos, y que tiene que definirse o delimitarse de antemano con precisión, éste deberá ser representativo de dicha población”. (p. 173)

De este modo es como la investigación no presenta muestra; ya que se considera una población accesible para recolectar información necesitada, se empleó a los 25 trabajadores, por lo que se realizó un censo, quiere decir, que se empleó la totalidad de población.

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

Técnicas de recolección de datos

Para el desarrollo de la investigación se emplean técnicas que nos ayudará a obtener la información deseada.

Según Sánchez y Reyes (2006). La técnica de recolección de datos son los medios por los cuales el investigador procede a recoger información requerida de una realidad o fenómeno en función a los objetivos del estudio. Las técnicas varían y se seleccionan considerando el método de investigación que se emplee. (p.151)

Encuesta:

Según Hernández, R. (2010). Son preguntas dirigidas a una a la muestra tomada, con el único objetivo de conocer la opinión de la situación real que se presenta.

Los cuestionarios:

Constituyen un documento o formato escrito de cuestiones o preguntas diversas relacionadas con el objetivo del estudio. Las preguntas o reactivos pueden ser diferente tipo: de elección forzada, de respuestas abiertas, dicotómicos, de comparación por pares y de alternativas múltiples. (p.152)

Validez y confiabilidad

Validez

Según Sánchez y Reyes (2006), indican:

La validez hace referencia a que todo instrumento debe medir lo que se ha propuesto medir, vale decir, demuestre efectividad al obtener los resultados de la capacidad, conducta, rendimiento o aspecto que asegure medir. (p. 155)

En la investigación el proceso de validación se llevará a cabo por medio del metodólogo a cargo y expertos que corroborarán el instrumento empleado para la obtención de información.

TABLA N° 3: Validación de datos

DOCENTE DE VALIDACIÓN	PUNTAJE
Aguilar Culquicondor, Juan Carlos	80 %
Mera Portilla, Marco Antonio	78 %
Ambrocio Teodoro, Esteves	76 %
Cojal Loli, Bernardo	80 %
PROMEDIO TOTAL	78.50 %

Elaborado por: Brillith Flores, Lima, 2016

Se puede mencionar a través de la tabla anterior que el instrumento empleado para la recolección de datos fue debidamente validado por cuatro especialistas, entre ellos tres temáticos y un estadístico, obteniendo una aprobación y confiabilidad de 78.50 % para aplicar en instrumento, según lo establecido por los parámetros de la Universidad Cesar Vallejo.

Confiabilidad

Según Sánchez y Reyes (2006), la confiabilidad es el grado de aceptación en la cual un test o grupo de medición logran consistencia.

CONFIABILIDAD DE LOS RESULTADOS

TABLA N° 4: Alfa de Cronbach

Estadística de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N° de elementos
,884	60

Según el cuadro estadístico de fiabilidad, el cual es arrojado por el SPSS, nos indica que el alfa de Cronbach de los 60 datos elaborados para la investigación, fue de 0.884, lo cual refleja la validez del instrumento.

INFORME COSO

TABLA N° 5: Alfa informe COSO

Estadística de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N° de elementos
,840	30

Fuente: Base de datos de la investigación

Respecto al informe COSO como la primera variable de la investigación, nos indica que el alfa de Cronbach es de 0.840, reflejando de este modo la validez y confiabilidad de los datos.

CONTROL DE INVENTARIOS

TABLA N° 6: Alfa control de inventarios

Estadística de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N° de elementos
,854	30

Fuente: Base de datos de la investigación

De acuerdo al cuadro estadístico de fiabilidad, la variable de control de inventarios señala que el alfa de cronbach es de 0.854, lo cual refleja que los 30 datos elaborados para esta variable tienen validez y son confiables para su aplicación.

2.5 Métodos de análisis de datos:

Se basa en la organización, descripción y análisis de los datos recogidos con los instrumentos de la investigación.

2.6 Aspectos éticos:

Aspectos administrativos

Recursos y presupuesto

Recursos humanos

Validación:

Un metodólogo

Dos temático

Un investigador

Recursos Materiales:

Cuaderno

Lapicero

Papel bond

Libros

III. RESULTADOS

Por medio de los resultados obtenidos con el SPSS 22,0 podemos indicar el resultado de las siguientes dimensiones.

TABLA N° 7

Delegan responsabilidades específicas en las actividades de inventarios					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	14	56,0	56,0	56,0
	CASI SIEMPRE	10	40,0	40,0	96,0
	SIEMPRE	1	4,0	4,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Interpretación: El 56% no desempeña una actividad en específico en el desarrollo de las actividades de control de inventarios, lo cual va a repercutir en una deficiencia de logros y buenos resultados en el trabajo de cada proceso de control.

GRÁFICO N° 2



TABLA N° 8

Los altos mandos Incentivan los valores éticos para el desarrollo de las actividades de control de inventarios					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	3	12,0	12,0	12,0
	A VECES	10	40,0	40,0	52,0
	CASI SIEMPRE	8	32,0	32,0	84,0
	SIEMPRE	4	16,0	16,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Interpretación: El 40% indica que la gerencia a veces muestra interés en difundir o incentivar los valores éticos para realizar las actividades de control de inventarios, de esta manera poco contribuye a la transparencia de resultados o logros de objetivos.

GRÁFICO N° 3

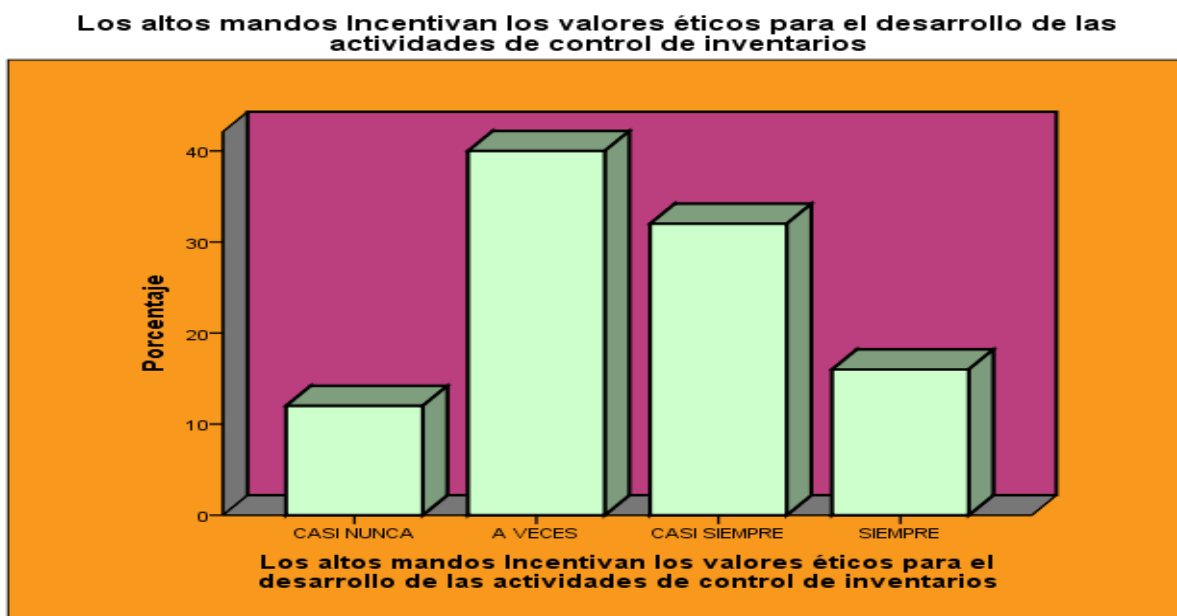


TABLA N° 9

Establecen objetivos operativos (desarrollo de actividades) para mejorar el control de existencias					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	11	44,0	44,0	44,0
	A VECES	14	56,0	56,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Interpretación: El 56% indica que a menudo no establecen objetivos para realizar las actividades de control, lo cual a su vez no va a permitir mejorarlas y elevar la eficiencia de resultados.

GRÁFICO N° 4

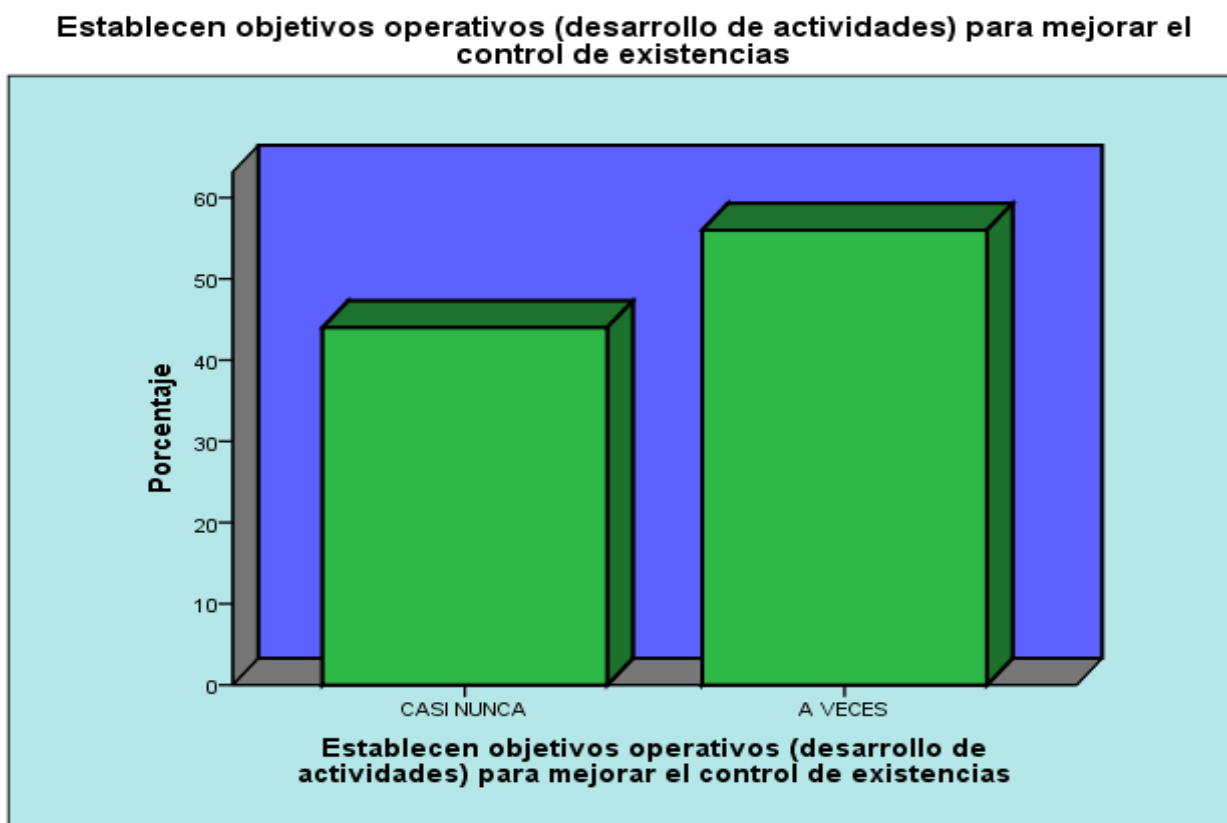


TABLA N° 10

Identifican los posibles riesgos que dificulten el logro de los objetivos operativos de inventarios					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	18	72,0	72,0	72,0
	CASI SIEMPRE	7	28,0	28,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Interpretación: El 72% indica que no identifican riesgos que puedan dificultar el lograr los objetivos operativos que se establezcan, lo cual representa una mayor posibilidad de fallar en las actividades de control.

GRÁFICO N° 5

Identifican los posibles riesgos que dificulten el logro de los objetivos operativos de inventarios

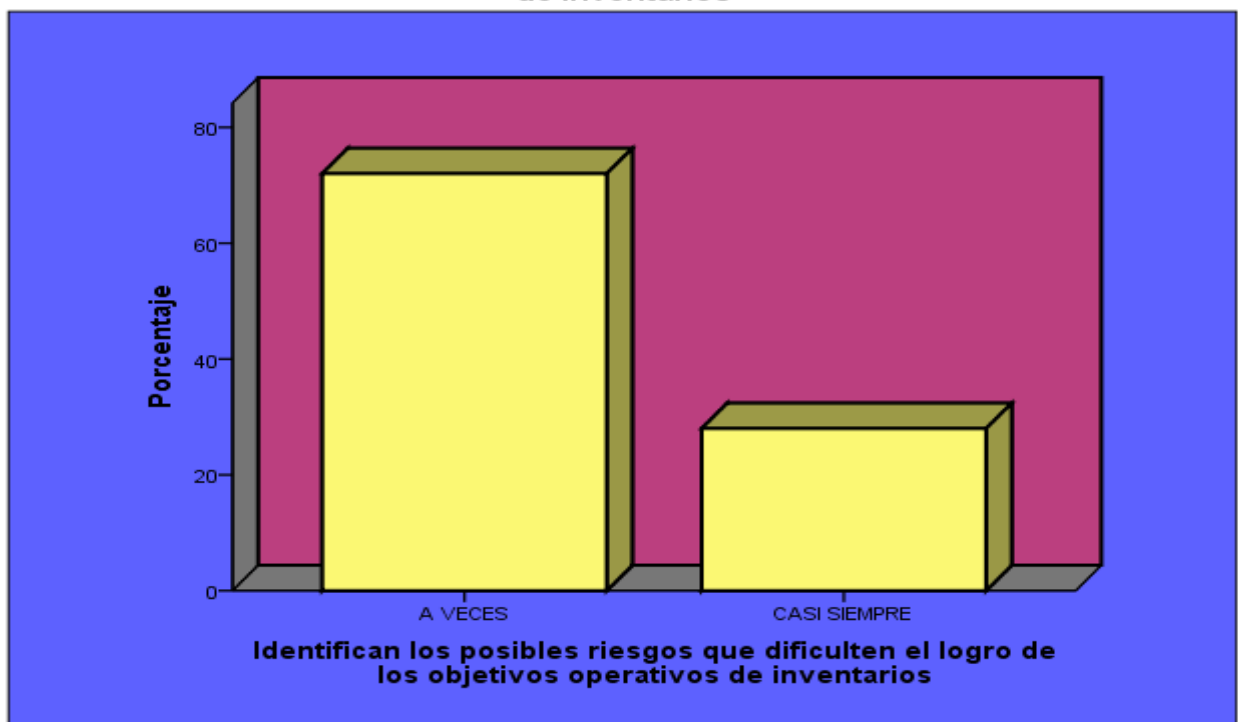


TABLA N° 11

Se ha presentado hurto de mercadería por parte del personal					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	1	4,0	4,0	4,0
	A VECES	7	28,0	28,0	32,0
	CASI SIEMPRE	10	40,0	40,0	72,0
	SIEMPRE	7	28,0	28,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Interpretación: El 40% indica que el hurto de mercadería es constante, principalmente provocado por el propio personal con acceso a la existencia y a la información de inventarios, en este caso personal de venta en las tiendas.

GRÁFICO N° 6



TABLA N° 12

Elaboran actividades preventivas para minimizar los riesgos de inventarios					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	4	16,0	16,0	16,0
	A VECES	17	68,0	68,0	84,0
	CASI SIEMPRE	4	16,0	16,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Interpretación: El 68% indica que son pocas veces las que elaboran actividades de prevención contra los riesgos de inventarios, como es el hurto principalmente, esto quiere decir que si no se elaboran con frecuencia tampoco se van a ejecutar, permitiendo de este modo la continuidad de perdida material.

GRÁFICO N° 7



TABLA N° 13

Hacen uso de un eficiente sistema para controlar las existencias					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	2	8,0	8,0	8,0
	CASI NUNCA	11	44,0	44,0	52,0
	A VECES	12	48,0	48,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Interpretación: El 48% indica que el sistema que emplean para controlar los inventarios no siempre es eficiente, debido a que el software usado presenta inconvenientes para ingresar y obtener información, a lo que se agrega el uso de un kárdex en el Microsoft Excel, el cual al tener no va a satisfacer necesidades de control debido a la gran cantidad de existencias que se manejan.

GRÁFICO N° 8

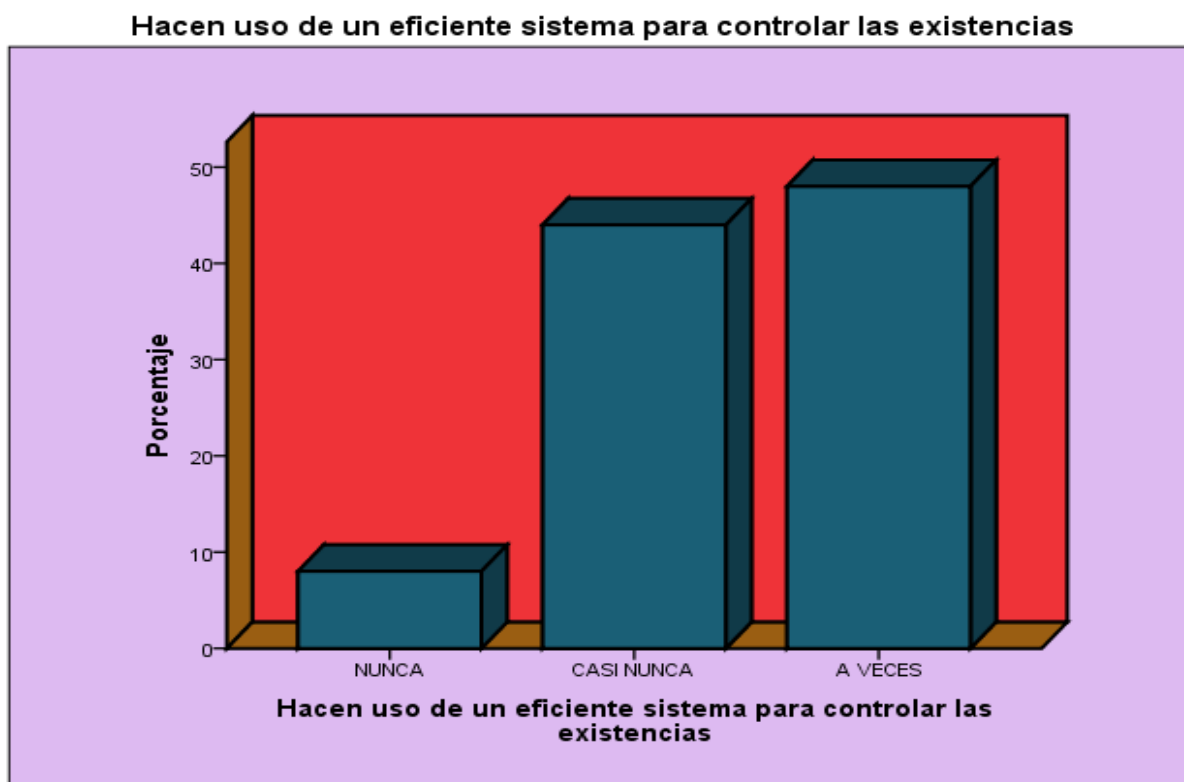


TABLA N° 14

El sistema en uso permite detectar inconsistencias					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	6	24,0	24,0	24,0
	A VECES	14	56,0	56,0	80,0
	CASI SIEMPRE	5	20,0	20,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Interpretación: El 56% indica que no siempre los sistemas que emplean para controlar los inventarios permiten detectar cuando existe una inconsistencia, ya sea por alteración de datos o de un mal uso, lo cual significa deficiencia de proveniente del sistema.

GRÁFICO N° 9

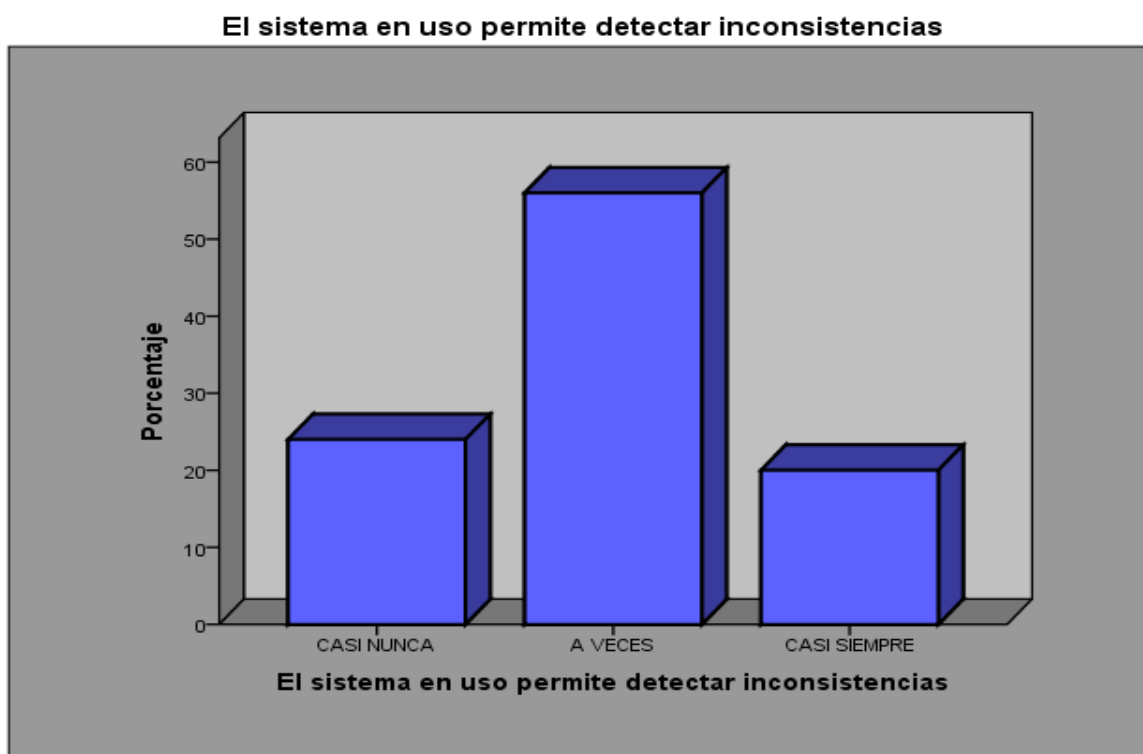


TABLA N° 15

Realizan revisiones continuas de los controles de inventarios empleados					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	8	32,0	32,0	32,0
	A VECES	10	40,0	40,0	72,0
	CASI SIEMPRE	4	16,0	16,0	88,0
	SIEMPRE	3	12,0	12,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Interpretación: El 40% indica que las revisiones de los controles que se emplean para controlar los inventarios se efectúan con poca continuidad, lo que resulta que los controles no se mejoren o estos se acoplen adecuadamente a las actividades comunes que realizan con las existencias.

GRÁFICO N° 10

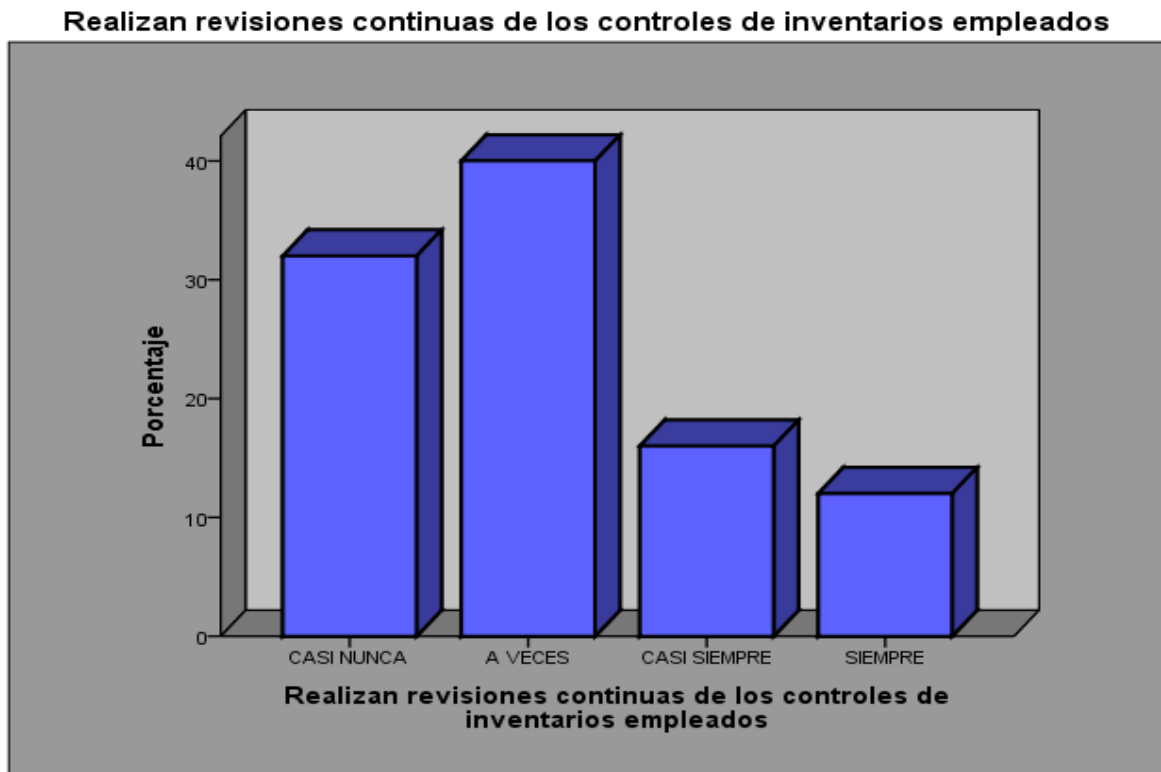


TABLA N° 16

Las revisiones las realiza una persona capacitada en el control de inventarios					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	4	16,0	16,0	16,0
	A VECES	17	68,0	68,0	84,0
	CASI SIEMPRE	4	16,0	16,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Interpretación: El 68% indica que las revisiones de los controles de inventarios son pocas veces realizadas por alguien capacitado, por lo que no siempre se realizarán correcciones adecuadas o se podrán detectar las inconsistencias, además de documentar con transparencia los resultados, provocando que los resultados no sean reflejo de realidad en muchas ocasiones.

GRÁFICO N° 11



MEDICIÓN POR DIMENSIONES

TABLA N° 17

ENTORNO DE CONTROL					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DEFICIENTE	3	12,0	12,0	12,0
	POCO EFICIENTE	13	52,0	52,0	64,0
	EFICIENTE	9	36,0	36,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Interpretación: En la tabla se refleja los resultados de la primera dimensión del informe COSO. El porcentaje indica que la situación del entorno de control es un 52% poco eficiente, y un 36% eficiente, lo que quiere decir que aspectos en los que interviene la gerencia como la establecimiento de normas, delegación de responsabilidades y el difundir o incentivar valores son regularmente realizados, en muchos casos acertados, a diferencia del 12% que indica deficiencia, esto debido a que no se elabora una estructura de control que se pueda llevar a cabo.

GRÁFICO N° 12

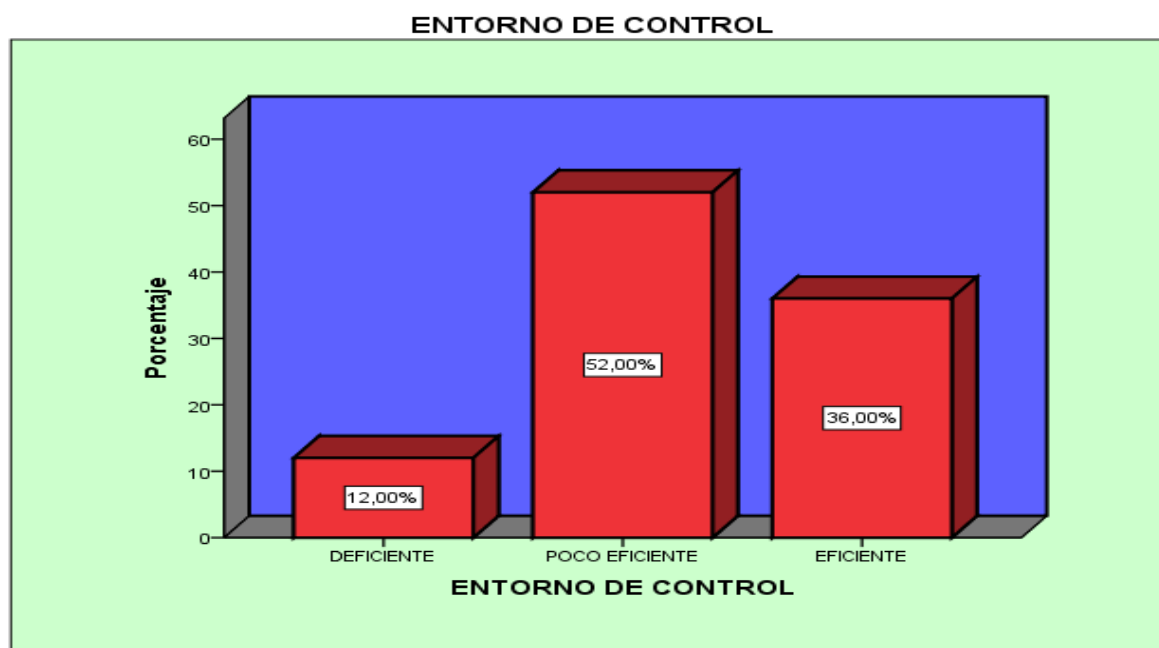


TABLA N° 18

EVALUACIÓN DE RIESGOS					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	POCO EFICIENTE	14	56,0	56,0	56,0
	EFICIENTE	11	44,0	44,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Interpretación: En la tabla se observa que los resultados de la evaluación de riesgos en la empresa Garantía Textil S.A.C., son de un 56% poco eficiente; ya que a veces o casi nunca establecen objetivos para desarrollar las actividades de control de inventarios con mayor eficiencia, además de la poca capacidad que tienen de identificar los riesgos que influyan negativamente en el logro de los objetivos que a veces se trazan, a todo esto se suma el alto porcentaje que tiene la empresa al presentar casi siempre hurto por parte del personal, es por ello que el 44% de los resultados refleja que este riesgo es considerado al momento de evaluar los riesgos.

GRÁFICO N° 13



TABLA N° 19

ACTIVIDADES DE CONTROL					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DEFICIENTE	6	24,0	24,0	24,0
	POCO EFICIENTE	16	64,0	64,0	88,0
	EFICIENTE	3	12,0	12,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Interpretación: En la tabla se observa que las actividades de control en la empresa Garantía Textil S.A.C., se realizan con un 64% de poca eficiencia; ya que no siempre se elaboran actividades de prevención contra riesgos y casi nunca se controlan las que se realizan. A ello se agrega un 24% que muestra deficiencia, debido a que hacen uso de un sistema de control pero no en todas las partes involucradas en el manejo de inventarios, sistema que tampoco es eficiente y no permite detectar inconsistencias de los inventarios, debido a ello se realizan constantemente mejoras en el.

GRÁFICO N° 14

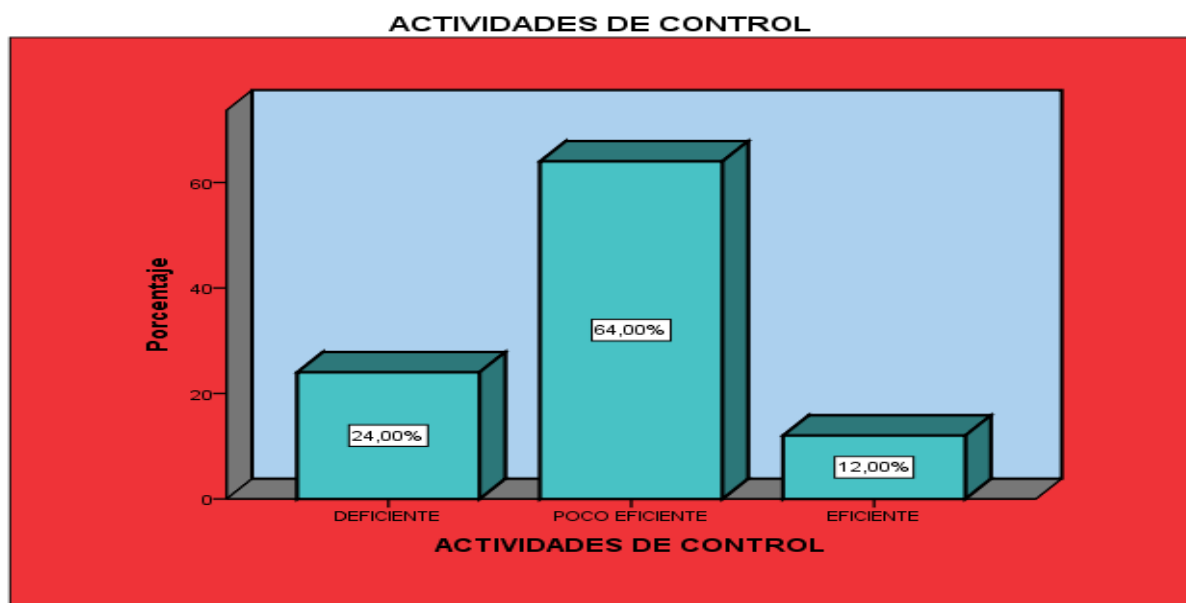


TABLA N° 20

INFORMACION Y COMUNICACIÓN					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DEFICIENTE	3	12,0	12,0	12,0
	POCO EFICIENTE	19	76,0	76,0	88,0
	EFICIENTE	3	12,0	12,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Interpretación: En la tabla se observa que la información y comunicación de la empresa Garantía Textil S.A.C., se encuentra en un 76% de poca eficiencia, esto debido a que no siempre se obtiene información de calidad proveniente del sistema de inventarios, así como el obtener información oportuna y proporcionar información confiable. Por otro lado se observa un 12% de deficiencia; ya que principalmente casi nunca se brinda información relevante de inventarios.

GRÁFICO N° 15

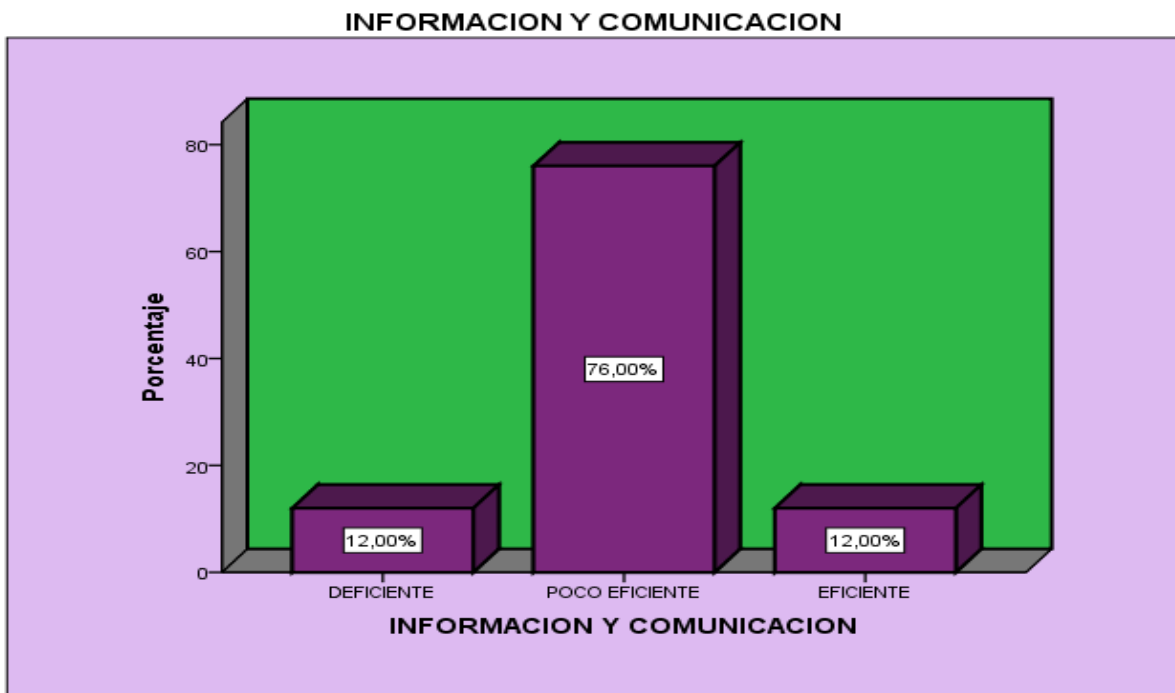


TABLA N° 21

ACTIVIDADES DE SUPERVISION					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	POCO EFICIENTE	13	52,0	52,0	52,0
	EFICIENTE	12	48,0	48,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Interpretación: En la tabla se observa que las actividades de supervisión de la empresa Garantía Textil S.A.C. se encuentra en un 52% de poca eficiencia; ya que la revisión de los inventarios no lo hace siempre una persona capacitada, por lo cual no siempre se va a documentar la situación de los controles de manera transparente, así mismo no siempre se realizan correcciones adecuadas para las deficiencias encontradas. Por otro lado se observa también un 48% de eficiencia debido a que se realiza revisiones periódicas de los inventarios, las documentan e informan al personal sobre las deficiencias.

GRÁFICO N° 16

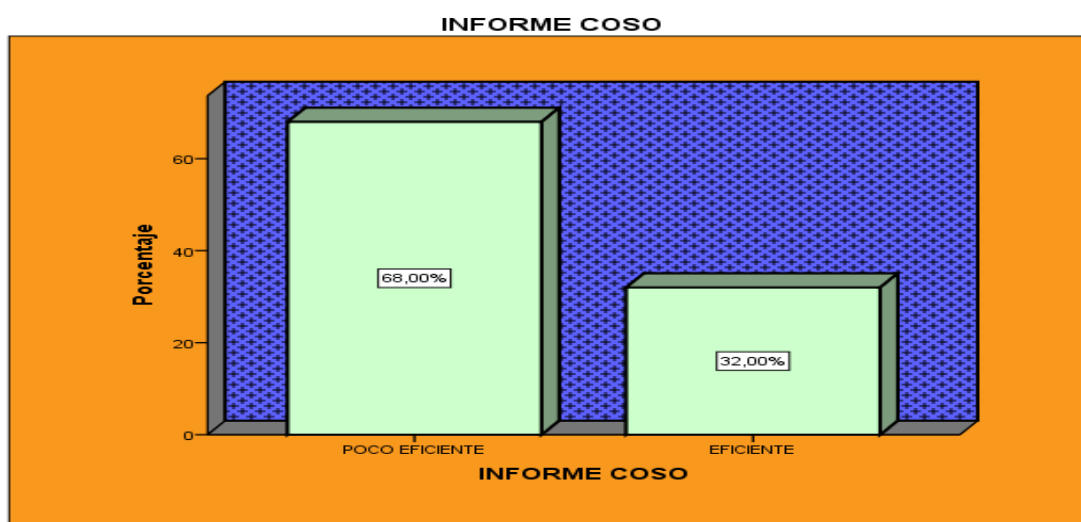


INFORME COSO

TABLA N° 22

INFORME COSO					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	POCO EFICIENTE	17	68,0	68,0	68,0
	EFICIENTE	8	32,0	32,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

GRÁFICO N° 17



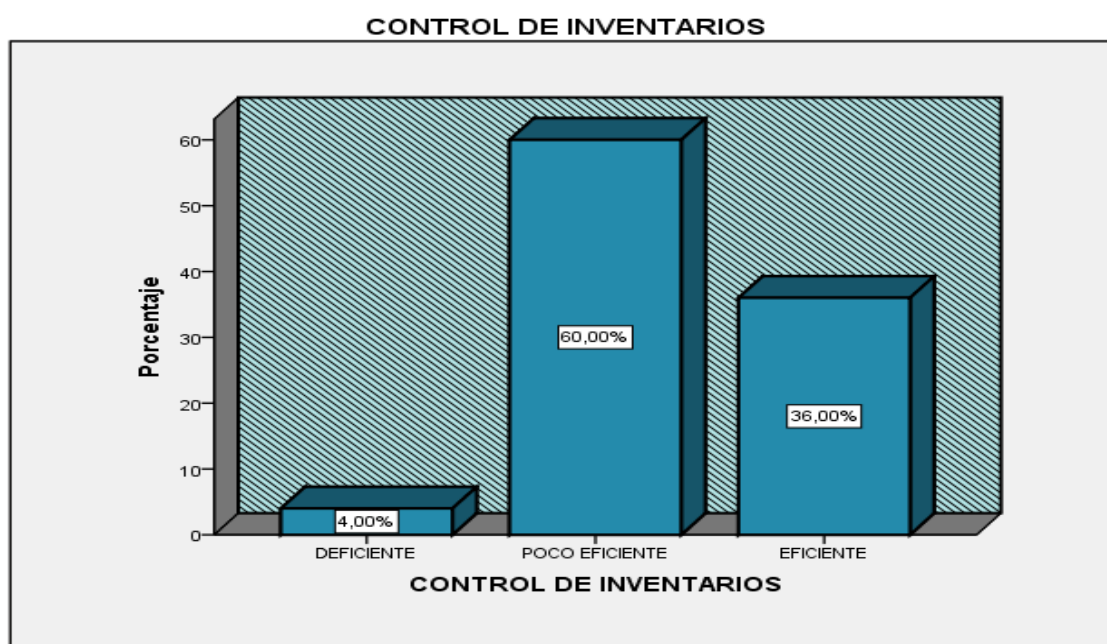
Interpretación: En este gráfico se puede visualizar los resultados arrojados por el SPSS sobre el informe COSO de la empresa Garantía Textil S.A.C. de Huachipa, en donde se refleja que es poco eficiente en un 68%, esto debido a que el entorno de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación sobre los inventarios se llevan a cabo pero con poca eficiencia. A diferencia de la supervisión, la cual influye positivamente haciendo que el 32% del informe COSO sea eficiente.

CONTROL DE INVENTARIOS

TABLA N° 23

CONTROL DE INVENTARIOS					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DEFICIENTE	1	4,0	4,0	4,0
	POCO EFICIENTE	15	60,0	60,0	64,0
	EFICIENTE	9	36,0	36,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

GRÁFICO N° 18



Interpretación: De acuerdo al gráfico, los resultados indican que el control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C. de Huachipa tiene un 36% de eficiencia, esto debido a que las actividades de control realizadas se efectúan en un grado aceptable para mantener los inventarios en control. Los resultados también reflejan que un 4% es poco eficiente; ya que si bien se ejecutan las revisiones, supervisiones y controles aceptables, aun se cuenta con deficiencias en los sistemas o softwares usados.

Resultado de Normalidad

TABLA N° 24: Prueba de Normalidad informe COSO y control de inventarios

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
INFORME COSO (agrupado)	,429	25	,000	,590	25	,000
CONTROL DE INVENTARIOS (agrupado)	,357	25	,000	,721	25	,000
a. Corrección de significación de Lilliefors						

Fuente: Adaptado del SPSS

Interpretación: De acuerdo a la tabla se puede decir que la prueba de normalidad, en donde empleamos la prueba estadística de shapiro debido a que la muestra es menos de 50. Se observa que la sig. Es de ,000 siendo menor a 0.050, por lo que se concluye que no proviene de una distribución normal.

TABLA N°25: Prueba de normalidad entorno de control

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
ENTORNO DE CONTROL (agrupado)	,281	25	,000	,786	25	,000
a. Corrección de significación de Lilliefors						

Fuente: Adaptado del SPSS

Interpretación: De acuerdo a la tabla se puede decir que la prueba de normalidad, en donde empleamos la prueba estadística de shapiro debido a que la muestra es menos de 50. Se observa que la sig. Es de ,000 siendo menor a 0.050, por lo que se concluye que no proviene de una distribución normal.

TABLA N°26: Prueba de normalidad evaluación de riesgos

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
EVALUACION DE RIESGOS (agrupado)	,367	25	,000	,634	25	,000
a. Corrección de significación de Lilliefors						

Fuente: Adaptado del SPSS

Interpretación: De acuerdo a la tabla se puede decir que la prueba de normalidad, en donde empleamos la prueba estadística de shapiro debido a que la muestra es menos de 50. Se observa que la sig. Es de ,000 siendo menor a 0.050, por lo que se concluye que no proviene de una distribución normal.

TABLA N°27: Prueba de normalidad

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
ACTIVIDADES DE CONTROL (agrupado)	,339	25	,000	,762	25	,000
a. Corrección de significación de Lilliefors						

Fuente: Adaptado del SPSS

Interpretación: De acuerdo a la tabla se puede decir que la prueba de normalidad, en donde empleamos la prueba estadística de shapiro debido a que la muestra es menos de 50. Se observa que la sig. Es de ,000 siendo menor a 0.050, por lo que se concluye que no proviene de una distribución normal.

TABLA N°28: Prueba de normalidad Información y comunicación

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN (agrupado)	,380	25	,000	,676	25	,000
a. Corrección de significación de Lilliefors						

Fuente: Adaptado del SPSS

Interpretación: De acuerdo a la tabla se puede decir que la prueba de normalidad, en donde empleamos la prueba estadística de shapiro debido a que la muestra es menos de 50. Se observa que la sig. Es de ,000 siendo menor a 0.050, por lo que se concluye que no proviene de una distribución normal.

TABLA N°29: Prueba de normalidad actividades de supervisión

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN (agrupado)	,347	25	,000	,639	25	,000
a. Corrección de significación de Lilliefors						

Fuente: Adaptado del SPSS

Interpretación: De acuerdo a la tabla se puede decir que la prueba de normalidad, en donde empleamos la prueba estadística de shapiro debido a que la muestra es menos de 50. Se observa que la sig. Es de ,000 siendo menor a 0.050, por lo que se concluye que no proviene de una distribución normal.

3.4. Resultado de Hipótesis

Hipótesis Nula: El informe COSO no se relaciona con el control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, Lima, 2016.

Hipótesis de Investigación: El informe COSO se relaciona con el control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, Lima, 2016.

Tabla N°30: Prueba de correlación informe COSO y control de inventarios

Correlaciones				
			INFORME COSO (agrupado)	CONTROL DE INVENTAR IOS (agrupado)
Rho de Spearman	INFORME COSO (agrupado)	Coeficiente de correlación	1,000	,221
		Sig. (bilateral)	.	,029
		N	25	25
	CONTROL DE INVENTARIOS (agrupado)	Coeficiente de correlación	,221	1,000
		Sig. (bilateral)	,029	.
		N	25	25

Fuente: Adaptado del SPSS

Interpretación: Según la prueba estadística de correlación mediante la prueba de Rho de Spearman, se observa que el P valor es (0.029) que es menor a 0.05 máximo error exigido, donde se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación. Por lo tanto se determina que existe relación entre informe COSO y control de inventarios.

Hipótesis Nula: El entorno de control no se relaciona con el control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, Lima, 2016.

Hipótesis de Investigación: El entorno de control se relaciona con el control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, Lima, 2016.

TABLA N°31: Prueba de correlación entorno de control y control de inventarios

Correlaciones				
			ENTORNO DE CONTROL (agrupado)	CONTROL DE INVENTARIOS (agrupado)
Rho de Spearman	ENTORNO DE CONTROL (agrupado)	Coeficiente de correlación	1,000	,131
		Sig. (bilateral)	.	,053
		N	25	25
	CONTROL DE INVENTARIOS (agrupado)	Coeficiente de correlación	,131	1,000
		Sig. (bilateral)	,532	.
		N	25	25

Fuente: Adaptado del SPSS

Interpretación: Según la prueba estadística de correlación mediante la prueba de Rho de Spearman, se observa que el P valor es (0.053) que es mayor a 0.05 máximo error exigido, donde se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis de investigación. Por lo tanto se determina que no existe relación entre entorno de control y control de inventarios.

Hipótesis Nula: La evaluación de riesgos no se relaciona con el control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, Lima, 2016.

Hipótesis de Investigación: La evaluación de riesgos se relaciona con el control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, Lima, 2016.

TABLA N°32: Prueba de correlación evaluación de riesgos y control de inventarios

Correlaciones				
			EVALUACIÓN DE RIESGOS (agrupado)	CONTROL DE INVENTARIOS (agrupado)
Rho de Spearman	EVALUACION DE RIESGOS (agrupado)	Coeficiente de correlación	1,000	,364
		Sig. (bilateral)	.	,007
		N	25	25
	CONTROL DE INVENTARIOS (agrupado)	Coeficiente de correlación	,364	1,000
		Sig. (bilateral)	,074	.
		N	25	25

Fuente: Adaptado del SPSS

Interpretación: Según la prueba estadística de correlación mediante la prueba de Rho de Spearman, se observa que el P valor es (0.007) que es menor a 0.05 máximo error exigido, donde se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación. Por lo tanto se determina que si existe relación entre evaluación de riesgos y control de inventarios.

Hipótesis Nula: Las actividades de control no se relaciona con el control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, Lima, 2016.

Hipótesis de Investigación: Las actividades de control se relaciona con el control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, Lima, 2016.

TABLA N°33: Prueba de correlación actividades de control y control de inventarios

Correlaciones				
			ACTIVIDADES DE CONTROL (agrupado)	CONTROL DE INVENTARIOS (agrupado)
Rho de Spearman	ACTIVIDADES DE CONTROL (agrupado)	Coeficiente de correlación	1,000	-,019
		Sig. (bilateral)	.	,092
		N	25	25
	CONTROL DE INVENTARIOS (agrupado)	Coeficiente de correlación	-,019	1,000
		Sig. (bilateral)	,928	.
		N	25	25

Fuente: Adaptado del SPSS

Interpretación: Según la prueba estadística de correlación mediante la prueba de Rho de Spearman, se observa que el P valor es (0.092) que es mayor a 0.05 máximo error exigido, donde se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis de investigación. Por lo tanto se determina que no existe relación entre actividades de control y control de inventarios.

Hipótesis Nula: La información y comunicación no se relaciona con el control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, Lima, 2016.

Hipótesis de Investigación: La información y comunicación se relaciona con el control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, Lima, 2016.

TABLA N°34: Prueba de correlación información y comunicación y control de inventarios

Correlaciones				
			INFORMA CIÓN Y COMUNIC ACIÓN (agrupado)	CONTROL DE INVENTAR IOS (agrupado)
Rho de Spearman	INFORMACION Y COMUNICACION (agrupado)	Coeficiente de correlación	1,000	,158
		Sig. (bilateral)	.	,045
		N	25	25
	CONTROL DE INVENTARIOS (agrupado)	Coeficiente de correlación	,158	1,000
		Sig. (bilateral)	,450	.
		N	25	25

Fuente: Adaptado del SPSS

Interpretación: Según la prueba estadística de correlación mediante la prueba de Rho de Spearman, se observa que el P valor es (0.045) que es mayor a 0.05 máximo error exigido, donde se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación. Por lo tanto se determina que si existe relación entre información y comunicación y control de inventarios.

Hipótesis Nula: Las actividades de supervisión no se relaciona con el control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, Lima, 2016.

Hipótesis de Investigación: Las actividades de supervisión se relaciona con el control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, Lima, 2016.

TABLA N°35: Prueba de correlación actividades de supervisión y control de inventarios

Correlaciones				
			ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN (agrupado)	CONTROL DE INVENTARIOS (agrupado)
Rho de Spearman	ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN (agrupado)	Coeficiente de correlación	1,000	,465*
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	25	25
	CONTROL DE INVENTARIOS (agrupado)	Coeficiente de correlación	,465*	1,000
		Sig. (bilateral)	,019	.
		N	25	25
*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (2 colas).				

Fuente: Adaptado del SPSS

Interpretación: Según la prueba estadística de correlación mediante la prueba de Rho de Spearman, se observa que el P valor es (0.002) que es menor a 0.05 máximo error exigido, donde se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación. Por lo tanto se determina que si existe relación entre actividades de supervisión y control de inventarios.

IV. DISCUSIÓN

La investigación tuvo como objetivo determinar si existe relación entre el informe COSO y el control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C, Lurigancho, Lima, 2016, teniendo como resultado que ambas variables si se relacionan entre sí, pero que a su vez se están dando con poca eficiencia.

Barreno, Mesías y Soto (2014), con su investigación sobre propuestas de lineamientos de control interno para los procesos contables en el flujo de mercancía, concluyeron que el control interno debe ser trabajado adecuadamente para evitar riesgos y fraudes, proponen para ello una capacitación de personal sobre el manejo de los sistemas de información empleado para los inventarios, así mismo el sistema en uso no presenta de manera automática los niveles de inventario, ocurriendo errores y poca fiabilidad de la información. La empresa Garantía Textil S.A.C., presenta los mismos inconvenientes, la falta de capacitación del personal para realizar sus labores representa un significativo grado de ineficiencia para llevar los controles de inventario, presenta también deficiencia en el sistema, el cual no permite obtener de manera transparente la información, tanto de los ingresos o salidas de existencias, así mismo el conocer los niveles de stock para no realizar compras innecesarias o exceder en producción; ya que al no obtener información confiable se incurre involuntariamente a gastos innecesarios y desorden.

Córdoba (2012), que las empresas con la intención de evaluar sus existencias, mercancías, volúmenes de producción, fijan sistemas para registrar estos inventarios; ya que estos tienen el propósito de supervisar, diseñar sistemas y procedimientos de gestión. Con esto se corrobora la teoría mencionada sobre la importancia de los sistemas de control de inventarios.

Flores y Rojas (2015) con su investigación de Evaluación de control interno al área de inventario de la empresa JG Repuestos industriales, concluyeron que los procedimientos para el control de inventarios no están asentados por escritos ni difundidos al personal pertinente, además que las funciones de los empleados no están distribuidas, ni cuentan con un manual de procesos y responsabilidades definidas para cada área, ocasionando falta de controles. A esto la empresa Garantía Textil en una de sus dimensiones del Informe COSO, la cual viene a ser el entorno de control se muestra con poca eficiencia, esto debido a que solo a veces delegan responsabilidades específicas, además de son pocas las veces que elaboran una estructura adecuada para llevar un control óptimo, lo que genera que estas actividades sean poco eficientes, es necesario indicar que todas las actividades son realizadas por el personal, por ello se requiere que cada uno sepa sobre las actividades que le son delegadas, y que las estructuras elaboradas sean conocidas por completo para elevar la eficiencia de los controles.

De esta manera es como se corrobora la teoría indicada por Herrador Ontín (2012), Finalmente los objetivos de cumplimiento de las leyes y normas aplicables, todo esto llevado a cabo mediante un proceso de diversas actividades que es efectuado por personas, punto clave para el control interno.

V. CONCLUSIONES

1. El objetivo principal de la investigación es determinar si existe relación entre el informe COSO y el control de inventarios de la empresa Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, lima, 2016, a lo cual los resultados obtenidos señalan que si existe relación entre ambas variables. Esto también quiere decir que los factores del Informe COSO están relacionados al control de inventarios que posee la empresa tratada.
2. Por otro lado se determinó que el entorno de control y el control de inventarios no se relacionan. Principalmente porque si bien se realiza diversos aspectos como el delegar responsabilidades, incentivar valores, establecer políticas, estos no son establecidos por gerencia, punto clave para llevar a cabo las funciones.
3. Así también sobre la evaluación de riesgos, se determinó que sí se relaciona con el control de inventarios y que posee un 56% de poca eficiencia, esto radica principalmente en que solo de vez en cuando establecen objetivos, por lo que no tienen una dirección a seguir sobre las actividades de control que realizan, cabe resaltar que el no poseer con objetivos no se podrá evaluar los posibles riesgos que perjudiquen al logro de estos. Además de ello se suma que se ha presentado hurto en gran porcentaje por la parte interna de la empresa.
4. Respecto a las actividades de control los resultados permiten determinar que no existe relación con el control de inventarios, debido a que las actividades son establecidas a través de políticas, y en la empresa Garantía Textil no cuenta con políticas aplicadas continuamente, mucho menos son dadas por gerencia.
5. La información y comunicación si se relaciona con el control de inventarios según los resultados. A su vez nos muestra que se da en un 76% de poca eficiencia, debido a que según los resultados la información que se obtiene de los sistemas de control no son de calidad y tampoco se obtienen de forma

oportuna, debido a que tanto el software empleado presenta inconvenientes y el kárdex es poco útil para controlar grandes cantidades de existencias.

6. Finalmente, las actividades de supervisión y el control de inventarios si se relacionan, pero se dan con poca eficiencia en un 56%; ya que según los resultados se puede decir que las revisiones de inventarios la realiza una persona no capacitada para hacerlo, debido a ello es que será poco eficiente también el poder identificar los principales problemas que existan, llevando a no tener una información transparente.

VI. RECOMENDACIONES

1. La empresa debería considerar aspectos mostrados en el informe COSO para mejorar el control de sus inventarios; ya que este informe representa un control interno de la actividad, principalmente en aspectos administrativos como el regular y capacitar a los trabajadores, así como también el uso que la tecnología en las diversas áreas que intervienen en los inventarios.
2. La empresa debería administrar con mayor eficiencia aspectos relacionados al personal, para regularizar su trabajo respecto a los inventarios. Y la gerencia es punto clave para lograr unificar y regularizar el ambiente e trabajo.
3. Por otro lado se debería establecer objetivos con mayor continuidad, los inventarios se manipulan diariamente en la empresa y representan la parte principal de esta por ser las existencias los ingresos que genera la empresa para la continuidad de su actividad. Una vez establecidos los objetivos y que estos a su vez sean claros para todos puede realizarse una adecuada evaluación de riesgos en donde resalte el hurto, aspecto en cual se ha visto más presente en la empresa.
4. Así mismo se deberían realizar acciones preventivas con mayor frecuencia respecto a los hechos que perjudiquen a la empresa, como es el caso del hurto, pero que a su vez sean controlados por alguien independiente para obtener los resultados con mayor transparencia. También el implementar un sistema que pueda satisfacer las necesidades de control, así se podrá obtener y brindar información de calidad y que a su vez sea oportuna. Pero principalmente establecer políticas por la alta jerarquía.

5. Implementar un buen software que contribuya a controlar los inventarios; ya que la información que se obtenga será de suma importancia para la toma de decisiones.

6. Finalmente, para supervisar cada actividad de control se recomienda capacitar a la persona encargada de realizar dicha labor, de esta manera se podrá encontrar las deficiencias con mayor facilidad y dar una adecuada solución.

VII. REFERENCIAS

Suárez, M. (2012). Gestión de inventarios:

Bogotá: Colombia, editorial Ad-Qualite práctica.

Herrador T. y Ontín A. (2012). Teoría de la auditoria interna, ediciones académicas.

Vidal, c. j. (2011). Fundamentos de control y gestión de inventarios: Cali: Colombia, programa editorial universidad del Valle 2010.

Córdova, M. (2012). Gestión Financiera: Bogotá D.C.: Colombia, Ecoe Ediciones.

Montoya, A. (2010). Administración de compras: Bogotá D.C.: Colombia, Ecoe Ediciones.

El Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission (2013). Control interno – Marco integrado

Flores y Rojas (2015). Evaluación de control interno al área de inventario de la empresa JG Repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil (Tesis para la obtención del título de Ingeniero en contabilidad y auditoría). Universidad politécnica Salesiana, Ecuador.

Barreno, Farías y Soto (2014). Propuestas de lineamientos de control interno que permitan la optimización de los procesos contables en el flujo de mercancía de la empresa familiar KB cerámicas C.A. (Tesis para optar el grado de Licenciado en Contaduría Pública). Universidad de Carabobo, campus Bárbula.

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 (Tesis para optar el título profesional de contador público). Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión.

Vera K. (2015). Evaluación del control interno de almacén y su incidencia en la rotación de inventarios de la empresa Ajeper del oriente S.A., en la ciudad de Tarapoto, periodo 2013 (Tesis para obtener el título de contador público). Universidad Nacional de San Martín-T.

- Hemeryth y Sánchez (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 (Tesis para optar el título profesional de Contador público y licenciado de administración). Universidad privada Antenor Orrego, Trujillo.
- Misari, M. (2012). El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita (tesis de pregrado). Universidad San Martín de Porres, Lima.
- Laveriano W. (2010). Importancia del control de inventarios en la empresa. Actualidad empresarial, N° 198 – Primera Quincena de Enero 2010, II – 1.
- Sánchez H. y Reyes C. (2006). Metodología de la investigación científica. Lima: Perú, editorial visión universitaria.
- Hernández S. Fernández C., Baptista L. (2010). Metodología de la investigación. Perú. Mc Graw Hill.
- Hernández, R. (2014). Metodología de la Investigación. (6° Ed.). México: McGraw Hill.
- El Empresario. (8 de abril 2016). Control de stock para optimizar recursos. Recuperado de: <http://www.elpais.com.uy/el-empresario/control-stock-optimizar-recursos.html>.
- Control de finanzas e inventarios de empresas urgen de una automatización, según Ofis. Recuperado de: <http://gestion.pe/economia/control-finanzas-inventarios-empresas-urgen-automatizacion-segun-ofis-2132298>.

ANEXOS

Anexo N° 1: Matriz de consistencia

TITULO: INFORME COSO Y CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA GARANTIA TEXTIL S.A.C., LURIGANCHO, LIMA-PERU, 2016						
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables I			
¿Cuál es la relación entre el informe COSO y control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, Lima, 2016?	Determinar si existe relación entre informe Coso y control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, Lima, 2016	Existe relación entre informe Coso y control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, Lima, 2016	X1: INFORME COSO	AMBIENTE DE CONTROL	DELEGAR RESPONSABILIDAD	1
					POLITICAS	2
					ESTRUCTURA DE ACTIVIDADES	3,4
				EVALUACION DE RIESGOS	VALORES ETICOS	5
					OBJETIVOS	6,7
				ACTIVIDADES DE CONTROL	RIESGOS	8,9
					ACTIVIDADES PREVENTIVAS	10,11,12
				INFORMACION Y COMUNICACION	USO DE SISTEMAS	13,14,15
					OBTENCION DE INFORMACION	16,17
					PROPORCIONAN INFORMACION	18,19
				ACTIVIDADES DE SUPERVISION	COMPARTIR INFORMACION	20
					REVISIONES CONTINUAS	21
					REVISIONES PERIODICAS	22,23,24
RESULTADOS	25,26					
COMUNICACION DE DEFICIENCIAS	27,28					
SUMINISTRAR INFORMACION	29					
REALIZAR CORRECCIONES	30					
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipotesis específicas	Variable II			
¿Qué relación existe entre ambiente de control y control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, Lima, 2016?	Determinar si existe relación entre ambiente de control y control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, Lima, 2016	Existe relación entre ambiente de control y control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, Lima, 2016	X2: CONTROL DE INVENTARIOS	MANEJO MATERIALES	CANTIDAD	31,32
					DESPLAZAMIENTO	33
					TECNOLOGIA	34,36,36
¿Qué relación existe entre evaluación de riesgos y control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, Lima, 2016?	Determinar si existe relación entre evaluación de riesgos y control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, Lima, 2016	Existe relación entre evaluación de riesgos y control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, Lima, 2016	ALMACEN	MANEJO FISICO	37,38	
				VALORACION DE ENTRADAS	39	
				VALORACION DE SALIDAS	40	
¿Qué relación existe entre las actividades de control y control de inventarios en la empresa	Determinar si existe relación entre actividades de control y control de inventarios en la empresa Garantía Textil	Existe relación entre actividades de control y control de inventarios en la empresa Garantía Textil		RESGUARDO FISICO	41	
				INFORMACION	42,43,44	
				CONTROL FISICO	45,46	
				DISTRIBUCION FISICA	47,48,49	
				REVISION CONSTANTE	50	
				VERIFICAR ARCHIVOS	51,52	

<p>Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, Lima, 2016?</p> <p>¿Que relación existe entre los sistemas de información y comunicación y control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, Lima, 2016?</p> <p>¿Que relación existe entre la supervisión y control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, Lima, 2016?</p>	<p>S.A.C., Lurigancho, Lima, 2016</p> <p>Determinar si existe relación entre información y comunicación y control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, Lima, 2016</p> <p>Determinar si existe relación entre actividades de supervisión y control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, Lima, 2016</p>	<p>S.A.C., Lurigancho, Lima, 2016</p> <p>Existe relación entre información y comunicación y control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, Lima, 2016</p> <p>Existe relación entre actividades de supervisión y control de inventarios en la empresa Garantía Textil S.A.C., Lurigancho, Lima, 2016</p>		<p>NIVEL DE STOCK</p>	DOCUMENTAR INEXACTITUDES	53
					SEGUIMIENTO DE INEXACTITUDES	54,55
					TOMAR MEDIDAS	50
					STOCK SUFICIENTE (CANTIDADES)	57
					DEMANDA INTERNA	58
					DEMANDA EXTERNA	59
					ALCENAMIENTO RENTABLE	60

Anexo N° 2: Cuestionario de recogida de datos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CUESTIONARIO DE RECOGIDA DE INFORMACION ACERCA DEL INFORME COSO Y CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA GARANTIA TEXTIL S.A.C., LURIGANCHO, LIMA, 2016.

AUTOR: FLORES MALLQUI ESTEFANY BRILLITH.

INSTRUCCIONES:

Señor Directivo y los que conforman en la empresa GARANTIA TEXTIL S.A.C., el siguiente cuestionario tiene el propósito de recopilar información sobre Informe COSO y el Control de inventarios, lo cual le agradecería leer detenidamente y marcar la opción con un X en el recuadro respectivo, ya que tiene carácter RESERVADO, por lo que pido SINCERIDAD en las respuestas.

CUESTIONARIO

I. INFORME COSO

Teniendo en cuenta las dimensiones e indicadores se le menciona las siguientes alternativas: 1. Nunca 2. Casi Nunca 3. A veces 4. Casi Siempre 5. Siempre

DIMENSIONES	N°	Instrumento	1	2	3	4	5
ENTORNO DE CONTROL	1	Delegan responsabilidades específicas en las actividades de inventarios					
	2	Elaboran normas de trabajo para regular el desempeño en las actividades de inventario					
	3	Elaboran una estructura adecuada para llevar a cabo las actividades de control					
	4	Cumplen con la estructura elaborada de control					
	5	Los altos mandos Incentivan los valores éticos para el desarrollo de las actividades de control de inventarios					
EVALUACIÓN DE RIESGOS	6	Establecen objetivos operativos (desarrollo de actividades) para mejorar el control de existencias					
	7	Identifican los posibles riesgos que dificulten el logro de los objetivos operativos de inventarios					
	8	Consideran la probabilidad de hurto de mercadería al evaluar los riesgos					
	9	Se ha presentado hurto de mercadería por parte del personal					
ACTIVIDADES DE CONTROL	10	Elaboran actividades preventivas para minimizar los riesgos de inventarios					
	11	Ejecutan las actividades preventivas contra riesgos de inventarios					
	12	Controlan las actividades preventivas contra los riesgos operativos de inventarios					
	13	Hacen uso de un eficiente sistema para controlar las existencias					
	14	El sistema en uso permite detectar inconsistencias					
	15	Realizan mejoras en el sistema de control de inventarios usado					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	16	Obtienen información de calidad por medio del sistema de inventario empleado					
	17	Obtienen información oportuna para el control de los inventarios					
	18	Proporcionan información relevante para controlar los inventarios					
	19	Proporcionan información confiable de inventarios					
	20	Comparten la información las áreas relacionadas a inventarios					
ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN	21	Realizan revisiones continuas de los controles de inventarios empleados					
	22	Realizan revisiones periódicas de los controles de inventarios					
	23	Las revisiones las realiza una persona capacitada en el control de inventarios					
	24	Las revisiones la realiza una persona ajena a las actividades operativas de inventarios					
	25	Documentan los resultados para su posterior revisión					
	26	Los resultados anexados reflejan transparentemente la situación de los controles					

	27	Comunican las deficiencias encontradas a los responsables de área					
	28	Comunican las deficiencias a personal responsable de las actividades de control					
	29	Suministran la información a gerencia					
	30	Realizan las correcciones pertinentes para el mejoramiento de los controles					

II. CONTROL DE INVENTARIOS

Teniendo en cuenta las dimensiones e indicadores se le menciona las siguientes alternativas: 1. Nunca 2. Casi Nunca 3. A veces 4. Casi Siempre 5. Siempre

DIMENSIONES	N°	Instrumento	1	2	3	4	5
MANEJO DE MATERIALES	31	Verifican si la cantidad de materiales guarda relación con el pedido de compra					
	32	Registran la cantidad de materiales que llega a la empresa					
	33	Desplazan las existencias directo a almacén					
	34	Emplean un software para controlar las existencias					
	35	El Software usado satisface las necesidades de control de existencias					
	36	Usan la tecnología (computadoras, software) en las tiendas					
	37	Supervisan las existencias que son enviadas a las tiendas					
	38	Documentan la supervisión de las existencias que son enviadas a las tiendas					
ALMACÉN	39	Realizan la valoración de entradas de las existencias					
	40	Realizan las valoración de salidas de las existencias (Kardex)					
	41	Emplean métodos para proteger los hilos de algún daño					
	42	Emplean métodos para proteger las telas de algún daño					
	43	Informan al personal responsable cuanto de existencia ha llegado a almacén					
	44	Obtienen información clara de los sistemas de inventarios usado					
	45	Solo personal asignado tiene acceso a su sistema de información de inventarios					
	46	Realiza el control de la tela una persona independiente del almacenista					
	47	Realizan un control minucioso de la tela almacenada					
	48	Realizan la distribución de la tela en almacén según su tipo					
	49	Supervisan la distribución de las telas del almacén hacia las tiendas					
	50	Documentan la distribución de las telas del almacén hacia las tiendas					
CONTEO POR CICLOS	51	Revisan constantemente los reportes de inventario					
	52	Verifican si los archivos de inventario reflejan la realidad de la tela física					
	53	Documentan las inexactitudes encontradas tras la revisión					
	54	Realizan un seguimiento de las inexactitudes encontradas durante la revisión					
	55	Ejecutan un seguimiento de las inexactitudes de manera inmediata					
	56	Toman medidas para remediar cualquier ineficiencia o inexactitud que se obtiene de la revisión					

NIVEL DE STOCK	57	Poseen cantidades considerables de existencias inmovilizadas					
	58	Poseen existencia necesaria para satisfacer la demanda externa (clientes)					
	59	Poseen las existencias necesarias para satisfacer la demanda interna (departamentos o áreas)					
	60	Resulta rentable el almacenamiento de las existencias					

Anexo N° 3: Validación



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Dr./Mg. MERA PORTILLO MARCO ANTONIO
 I.2. Cargo e Institución donde labora: DTL ESCUELA DE CONTABILIDAD
 I.3. Especialidad del experto: AUDITOR
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: _____
 I.5. Autor del instrumento: _____

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-40%	Regular 41-60%	Bueno 61-75%	Muy bueno 76-90%	Excelente 91-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado				✓	
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica				✓	
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación				✓	
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables				✓	
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.				✓	
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.				✓	
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación				✓	
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.				✓	
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento				✓	
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.				✓	

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

ES APLICABLE

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

78%

San Juan de Lurigancho, 07 de OCTUBRE del 2016.

Firma de experto informante

DNI: 18093459

Teléfono: 945709495



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante: Dr./Mg. COJAL LOLI BERNARDO
- 1.2. Cargo e Institución donde labora: DIRECTOR UCV
- 1.3. Especialidad del experto: ECONOMISTA
- 1.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: _____
- 1.5. Autor del instrumento: _____

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-40%	Regular 41-60%	Bueno 61-75%	Muy bueno 76-90%	Excelente 91-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado				✓	
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica				✓	
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación				✓	
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables				✓	
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.				✓	
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.				✓	
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación				✓	
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.				✓	
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento				✓	
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.				✓	

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....
.....

IV. PROMEDIO DE VALORACION:

80%

San Juan de Lurigancho, 05 de 05 del 2016.

Firma de experto informante

DNI: 17898066

Teléfono: 966271955



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

I.1. Apellidos y nombres del informante: Dr./Mg. Juan Carlos Acuña Ceballos
 I.2. Cargo e Institución donde labora: DTP UCV Lima Este.
 I.3. Especialidad del experto: Contabilidad.
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: _____
 I.5. Autor del instrumento: _____

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-40%	Regular 41-60%	Bueno 61-75%	Muy bueno 76-90%	Excelente 91-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado				✓	
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica				✓	
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación				✓	
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables				✓	
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.				✓	
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.				✓	
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación				✓	
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.				✓	
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento				✓	
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.				✓	

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

< Es aplicable >

IV. PROMEDIO DEVALORACION:

80%

San Juan de Lurigancho, 30 de Set. del 2016.

Juan Carlos Acuña Ceballos

Firma de experto informante
 DNI: 09567956
 Teléfono: 981627237



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Dr./Mg. Esteves Pairazaman Ambrocio
 I.2. Cargo e Institución donde labora: Docente de investigación ucv/uct
 I.3. Especialidad del experto: Investigación Científica
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario
 I.5. Autor del instrumento: _____

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-40%	Regular 41-60%	Bueno 61-75%	Muy bueno 76-90%	Excelente 91-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado				✓	
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica				✓	
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación				✓	
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables				✓	
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.				✓	
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.				✓	
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación				✓	
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.				✓	
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento				✓	
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.				✓	

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....

.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

76%

San Juan de Lurigancho, ____ de _____ del 2016.

Firma de experto informante

DNI: 17846910

Teléfono: 953612044

Anexo N° 4: Base de datos

	VARIABLE 01																			VARIABLE 02																																										
	E1	E2	E3	E4	E5	R6	R7	R8	R9	A10	A11	A12	A13	A14	A15	I16	I17	I18	I19	I20	S21	S22	S23	S24	S25	S26	S27	S28	S29	S30	M31	M32	M33	M34	M35	M36	M37	M38	A39	A40	A41	A42	A43	A44	A45	A46	A47	A48	A49	A50	C51	C52	C53	C54	C55	C56	N57	N58	N59	N60		
1	5	4	3	3	4	3	4	5	3	3	5	3	3	4	3	3	3	5	3	3	3	4	3	4	3	4	4	5	3	4	4	4	5	4	3	5	5	4	3	5	5	5	3	2	3	3	3	5	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	3		
2	4	5	3	2	4	3	3	3	3	3	5	4	3	4	3	3	4	3	3	4	2	4	3	4	4	5	4	5	3	3	4	3	5	3	2	4	3	3	2	4	4	3	2	3	3	3	3	4	5	4	4	3	2	3	3	3	3	3	4	4	4	
3	4	3	2	3	3	2	3	4	4	3	3	2	3	3	3	4	3	4	2	3	3	2	3	3	3	3	4	2	3	3	3	3	1	2	3	3	2	3	3	3	2	2	2	2	2	3	3	2	3	3	3	2	2	4	3	3	3					
4	3	3	2	2	4	2	4	5	4	2	4	2	2	2	4	3	4	4	3	3	2	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	5	5	2	2	4	3	5	2	4	5	4	4	2	3	2	5	2	3	5	3	5	3	2	2	3	5	5	4	5		
5	4	5	3	4	3	3	3	3	4	3	5	2	3	3	3	3	3	5	3	3	3	3	3	4	4	5	5	5	3	4	3	5	5	3	1	3	5	3	3	3	4	3	4	4	3	3	5	3	3	2	4	4	5	4	3	4	5	4	3			
6	3	3	3	3	5	3	4	5	5	3	5	3	2	3	4	3	4	4	2	4	5	4	3	3	4	4	5	5	3	4	4	4	5	3	2	5	3	3	1	3	3	4	2	2	3	3	2	2	5	4	2	2	2	3	3	2	2	4	4	4		
7	3	4	2	2	3	3	3	4	5	4	4	3	3	4	4	4	3	2	3	4	5	4	3	3	4	2	4	4	3	3	4	5	5	4	3	5	5	4	3	5	3	5	2	2	3	3	3	4	4	3	5	5	2	5	3	3	5	4	3	4		
8	4	4	3	3	4	3	3	4	5	4	3	2	3	3	3	4	3	3	3	3	2	4	3	3	4	3	3	5	2	3	3	3	4	5	2	4	3	3	2	5	5	5	4	3	2	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	4		
9	4	5	2	2	3	2	3	3	3	4	4	3	2	3	3	2	3	4	4	4	4	4	2	3	3	3	5	5	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	2	3	2	2	2	3	3	3	3	4			
10	3	2	2	2	4	3	4	5	5	2	3	2	2	2	3	3	4	3	3	3	4	4	4	3	3	4	3	3	3	4	4	4	4	2	5	3	4	2	4	5	3	3	1	3	5	5	2	4	5	3	3	3	5	3	2	3	4	4	3			
11	4	3	3	3	3	2	3	3	4	3	4	2	3	3	3	2	3	2	3	3	2	3	3	4	4	3	4	3	3	2	3	3	3	2	4	4	3	2	3	3	2	2	3	3	3	2	3	3	2	4	3	2	2	3	3	4	3	3				
12	3	4	3	3	3	3	3	4	4	3	5	2	3	3	3	3	3	4	3	2	3	3	4	4	3	3	4	4	3	4	5	5	4	4	3	5	3	3	3	4	3	5	2	2	3	3	3	4	3	3	2	5	4	3	2	3	4	3	5	3		
13	3	4	3	3	5	2	3	5	5	3	5	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	5	3	5	4	4	3	4	4	3	1	5	5	3	3	3	5	4	3	4	3	3	2	3	5	4	3	5	3	5	3	2	4	5	3	4		
14	4	4	2	3	4	2	3	5	5	3	3	2	3	3	3	2	3	5	2	3	4	3	3	3	3	3	4	3	2	3	2	5	5	4	3	3	3	2	2	3	3	5	3	2	3	2	3	2	3	3	4	3	2	3	2	3	5	4	3	3		
15	3	5	3	4	2	3	4	4	2	3	5	3	2	2	3	3	4	4	3	3	3	4	3	4	3	3	3	5	3	3	3	4	3	3	1	4	2	4	3	4	3	3	3	3	2	3	3	4	3	3	2	3	3	4	2	2	3	4	3	4		
16	3	3	2	2	3	2	3	3	3	2	4	2	3	3	3	3	3	4	2	3	3	3	2	3	3	4	3	2	5	3	3	4	3	3	3	2	2	3	2	2	3	2	2	2	3	2	2	3	2	3	3	2	3	4	2	2	5	3	3			
17	4	4	3	3	3	3	3	4	3	3	4	2	2	2	3	4	4	3	3	3	4	4	3	3	4	4	4	3	2	3	3	5	3	4	3	4	5	3	2	3	3	5	3	3	3	3	3	3	2	5	4	2	3	3	5	2	3	4	4	3	5	
18	3	3	2	2	5	2	3	3	4	3	5	3	2	4	3	4	3	2	3	2	2	4	3	3	3	5	3	3	3	3	3	3	4	2	3	4	3	2	1	3	3	3	2	1	2	2	3	4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	4	3
19	3	5	3	4	4	3	3	5	4	4	3	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	3	4	3	5	4	2	3	3	4	3	4	2	3	4	3	2	5	5	4	3	3	3	4	4	3	4	5	2	5	2	3	3	4	3	4	3	4		
20	3	5	3	4	3	2	4	4	5	3	4	3	3	3	4	3	4	5	4	4	2	4	4	3	4	3	4	4	4	3	4	5	3	4	3	3	4	3	3	3	2	3	2	2	3	3	3	2	5	4	2	3	5	5	2	3	4	5	4	4		
21	3	4	2	2	2	2	3	3	4	3	3	2	1	2	3	2	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	4	3	2	4	3	5	4	2	4	3	2	2	4	4	3	3	1	3	3	2	2	3	2	5	4	3	5	3	3	3	4	3	3			
22	4	4	3	3	4	3	3	5	3	3	3	3	2	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	2	3	5	3	4	2	5	4	4	2	3	3	3	2	4	3	4	2	3	2	2	2	5	5	3	2	3	2	3	2	3	3	3	3	3		
23	4	5	3	4	5	3	4	5	4	3	4	3	2	4	3	3	3	5	4	4	5	4	3	3	4	4	4	4	3	5	2	4	4	3	3	3	3	1	3	5	3	2	1	2	3	3	2	3	2	2	3	2	3	2	3	3	4	4	3	5		
24	3	5	3	3	2	3	3	3	4	3	2	3	1	2	3	2	3	2	3	3	2	3	3	2	3	2	3	5	4	2	3	3	4	5	2	4	5	2	2	4	3	3	3	2	3	3	2	2	3	3	2	3	3	5	3	3	4	4	3	5		
25	3	3	2	3	3	2	3	4	3	2	3	2	2	3	3	2	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	5	3	2	2	3	3	5	3	2	4	2	3	1	4	3	3	3	3	3	3	3	5	4	2	2	2	3	2	2	2	3	2	4	3	4	

TABLA N° 36

Elaboran normas de trabajo para regular el desempeño en las actividades de inventario					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	1	4,0	4,0	4,0
	A VECES	7	28,0	28,0	32,0
	CASI SIEMPRE	9	36,0	36,0	68,0
	SIEMPRE	8	32,0	32,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

TABLA N° 37

Elaboran una estructura adecuada para llevar a cabo las actividades de control					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	10	40,0	40,0	40,0
	A VECES	15	60,0	60,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

TABLA N° 38

Cumplen con la estructura elaborada de control					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	8	32,0	32,0	32,0
	A VECES	12	48,0	48,0	80,0
	CASI SIEMPRE	5	20,0	20,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

TABLA N° 39

Consideran la probabilidad de hurto de mercadería al evaluar los riesgos					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	8	32,0	32,0	32,0
	CASI SIEMPRE	8	32,0	32,0	64,0
	SIEMPRE	9	36,0	36,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

TABLA N° 40

Ejecutan las actividades preventivas contra riesgos de inventarios					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	1	4,0	4,0	4,0
	A VECES	8	32,0	32,0	36,0
	CASI SIEMPRE	8	32,0	32,0	68,0
	SIEMPRE	8	32,0	32,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

TABLA N° 41

Controlan las actividades preventivas contra los riesgos operativos de inventarios					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	12	48,0	48,0	48,0
	A VECES	12	48,0	48,0	96,0
	CASI SIEMPRE	1	4,0	4,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

TABLA N° 42

Realizan mejoras en el sistema de control de inventarios usado					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	21	84,0	84,0	84,0
	CASI SIEMPRE	4	16,0	16,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

TABLA N° 43

Obtienen información de calidad por medio del sistema de inventario empleado					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	6	24,0	24,0	24,0
	A VECES	13	52,0	52,0	76,0
	CASI SIEMPRE	6	24,0	24,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

TABLA N° 44

Obtienen información oportuna para el control de los inventarios					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	17	68,0	68,0	68,0
	CASI SIEMPRE	8	32,0	32,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

TABLA N° 45

Proporcionan información relevante para controlar los inventarios					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	4	16,0	16,0	16,0
	A VECES	7	28,0	28,0	44,0
	CASI SIEMPRE	9	36,0	36,0	80,0
	SIEMPRE	5	20,0	20,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

TABLA N° 46

Proporcionan información confiable de inventarios					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	5	20,0	20,0	20,0
	A VECES	17	68,0	68,0	88,0
	CASI SIEMPRE	3	12,0	12,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

TABLA N° 47

Comparten la información las áreas relacionadas a inventarios					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	2	8,0	8,0	8,0
	A VECES	17	68,0	68,0	76,0
	CASI SIEMPRE	6	24,0	24,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

TABLA N° 48

Realizan revisiones periódicas de los controles de inventarios					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	11	44,0	44,0	44,0
	CASI SIEMPRE	14	56,0	56,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

TABLA N° 49

Las revisiones la realiza una persona ajena a las actividades operativas de inventarios					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	2	8,0	8,0	8,0
	A VECES	17	68,0	68,0	76,0
	CASI SIEMPRE	6	24,0	24,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

TABLA N° 50

Documentan los resultados para su posterior revisión					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	14	56,0	56,0	56,0
	CASI SIEMPRE	11	44,0	44,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

TABLA N° 51

Los resultados anexados reflejan transparentemente la situación de los controles					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	3	12,0	12,0	12,0
	A VECES	13	52,0	52,0	64,0
	CASI SIEMPRE	5	20,0	20,0	84,0
	SIEMPRE	4	16,0	16,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

TABLA N° 52

Comunican las deficiencias encontradas a los responsables de área					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	9	36,0	36,0	36,0
	CASI SIEMPRE	11	44,0	44,0	80,0
	SIEMPRE	5	20,0	20,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

TABLA N° 53

Comunican las deficiencias a personal responsable de las actividades de control					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	8	32,0	32,0	32,0
	CASI SIEMPRE	7	28,0	28,0	60,0
	SIEMPRE	10	40,0	40,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

TABLA N° 54

Suministran la información a gerencia					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	7	28,0	28,0	28,0
	A VECES	14	56,0	56,0	84,0
	CASI SIEMPRE	4	16,0	16,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

TABLA N° 55

Realizan las correcciones adecuadas para mejorar los controles					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	4	16,0	16,0	16,0
	A VECES	12	48,0	48,0	64,0
	CASI SIEMPRE	7	28,0	28,0	92,0
	SIEMPRE	2	8,0	8,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

TABLA N° 56

Verifican si la cantidad de materiales guarda relación con el pedido de compra					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	3	12,0	12,0	12,0
	A VECES	14	56,0	56,0	68,0
	CASI SIEMPRE	7	28,0	28,0	96,0
	SIEMPRE	1	4,0	4,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

TABLA N° 57

Registran la cantidad de materiales que llega a la empresa					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	9	36,0	36,0	36,0
	CASI SIEMPRE	8	32,0	32,0	68,0
	SIEMPRE	8	32,0	32,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

TABLA N° 58

Desplazan las existencias directo a almacén					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	7	28,0	28,0	28,0
	CASI SIEMPRE	9	36,0	36,0	64,0
	SIEMPRE	9	36,0	36,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

TABLA N° 59

Emplean un software para controlar las existencias					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	2	8,0	8,0	8,0
	A VECES	11	44,0	44,0	52,0
	CASI SIEMPRE	10	40,0	40,0	92,0
	SIEMPRE	2	8,0	8,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

TABLA N° 60

El Software usado satisface las necesidades de control de existencias					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	4	16,0	16,0	16,0
	CASI NUNCA	11	44,0	44,0	60,0
	A VECES	10	40,0	40,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

TABLA N° 61

El software empleado presenta inconvenientes					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	1	4,0	4,0	4,0
	A VECES	8	32,0	32,0	36,0
	CASI SIEMPRE	10	40,0	40,0	76,0
	SIEMPRE	6	24,0	24,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

TABLA N° 62

Supervisan las existencias que son enviadas a las tiendas					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	2	8,0	8,0	8,0
	A VECES	14	56,0	56,0	64,0
	CASI SIEMPRE	3	12,0	12,0	76,0
	SIEMPRE	6	24,0	24,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

TABLA N° 63

Documentan la supervisión de las existencias que son enviadas a las tiendas					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	5	20,0	20,0	20,0
	A VECES	15	60,0	60,0	80,0
	CASI SIEMPRE	4	16,0	16,0	96,0
	SIEMPRE	1	4,0	4,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

TABLA N° 64

Realizan la valoración de entradas de las existencias					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	4	16,0	16,0	16,0
	CASI NUNCA	14	56,0	56,0	72,0
	A VECES	7	28,0	28,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

TABLA N° 65

Realizan las valoración de salidas de las existencias (Kardex)					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	12	48,0	48,0	48,0
	CASI SIEMPRE	9	36,0	36,0	84,0
	SIEMPRE	4	16,0	16,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

TABLA N° 66

Emplean métodos para proteger los hilos de algún daño					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	2	8,0	8,0	8,0
	A VECES	13	52,0	52,0	60,0
	CASI SIEMPRE	3	12,0	12,0	72,0
	SIEMPRE	7	28,0	28,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

TABLA N° 67

Emplean métodos para proteger las telas de algún daño					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	1	4,0	4,0	4,0
	A VECES	13	52,0	52,0	56,0
	CASI SIEMPRE	5	20,0	20,0	76,0
	SIEMPRE	6	24,0	24,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

TABLA N° 68

Informan al personal responsable cuanto de existencia ha llegado a almacén					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	11	44,0	44,0	44,0
	A VECES	11	44,0	44,0	88,0
	CASI SIEMPRE	3	12,0	12,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

TABLA N° 69

Obtienen información clara de los sistemas de inventarios usado					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	4	16,0	16,0	16,0
	CASI NUNCA	11	44,0	44,0	60,0
	A VECES	8	32,0	32,0	92,0
	CASI SIEMPRE	2	8,0	8,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

TABLA N° 70

Solo personal asignado tiene acceso a su sistema de información de inventarios					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	7	28,0	28,0	28,0
	A VECES	18	72,0	72,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

TABLA N° 71

Realiza el control de la tela una persona independiente del almacenista					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	5	20,0	20,0	20,0
	A VECES	18	72,0	72,0	92,0
	CASI SIEMPRE	1	4,0	4,0	96,0
	SIEMPRE	1	4,0	4,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

TABLA N° 72

Realizan un control minucioso de la tela almacenada					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	8	32,0	32,0	32,0
	A VECES	13	52,0	52,0	84,0
	CASI SIEMPRE	1	4,0	4,0	88,0
	SIEMPRE	3	12,0	12,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

TABLA N° 73

Realizan la distribución de la tela en almacén según su tipo					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	12	48,0	48,0	48,0
	A VECES	4	16,0	16,0	64,0
	CASI SIEMPRE	6	24,0	24,0	88,0
	SIEMPRE	3	12,0	12,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

TABLA N° 74

Documentan la distribución de las telas del almacén hacia las tiendas					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	4	16,0	16,0	16,0
	A VECES	12	48,0	48,0	64,0
	CASI SIEMPRE	5	20,0	20,0	84,0
	SIEMPRE	4	16,0	16,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

TABLA N° 75

Revisan constantemente los reportes de inventario					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	13	52,0	52,0	52,0
	A VECES	7	28,0	28,0	80,0
	CASI SIEMPRE	3	12,0	12,0	92,0
	SIEMPRE	2	8,0	8,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

TABLA N° 76

Supervisan la distribución de las telas del almacén hacia las tiendas					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	1	4,0	4,0	4,0
	A VECES	13	52,0	52,0	56,0
	CASI SIEMPRE	5	20,0	20,0	76,0
	SIEMPRE	6	24,0	24,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

TABLA N° 77

Verifican si los archivos de inventario reflejan la realidad de la tela física					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	2	8,0	8,0	8,0
	A VECES	14	56,0	56,0	64,0
	CASI SIEMPRE	3	12,0	12,0	76,0
	SIEMPRE	6	24,0	24,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

TABLA N° 78

Documentan las inexactitudes encontradas tras la revisión					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	10	40,0	40,0	40,0
	A VECES	11	44,0	44,0	84,0
	CASI SIEMPRE	3	12,0	12,0	96,0
	SIEMPRE	1	4,0	4,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

TABLA N° 79

Realizan un seguimiento de las inexactitudes encontradas durante la revisión					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	4	16,0	16,0	16,0
	A VECES	9	36,0	36,0	52,0
	CASI SIEMPRE	3	12,0	12,0	64,0
	SIEMPRE	9	36,0	36,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

TABLA N° 80

Ejecutan un seguimiento de las inexactitudes de manera inmediata					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	12	48,0	48,0	48,0
	A VECES	10	40,0	40,0	88,0
	CASI SIEMPRE	3	12,0	12,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

TABLA N° 81

Toman medidas para remediar cualquier ineficiencia o inexactitud que se obtiene de la revisión					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	6	24,0	24,0	24,0
	A VECES	17	68,0	68,0	92,0
	CASI SIEMPRE	2	8,0	8,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

TABLA N° 82

Poseen cantidades considerables de existencias inmovilizadas					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	3	12,0	12,0	12,0
	A VECES	11	44,0	44,0	56,0
	CASI SIEMPRE	8	32,0	32,0	88,0
	SIEMPRE	3	12,0	12,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

TABLA N° 83

Poseen existencia necesaria para satisfacer la demanda externa (clientes)					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	5	20,0	20,0	20,0
	CASI SIEMPRE	15	60,0	60,0	80,0
	SIEMPRE	5	20,0	20,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

TABLA N° 84

Poseen las existencias necesarias para satisfacer la demanda interna (departamentos o áreas)					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	16	64,0	64,0	64,0
	CASI SIEMPRE	8	32,0	32,0	96,0
	SIEMPRE	1	4,0	4,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

TABLA N° 85

Resulta rentable el almacenamiento de las existencias					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	12	48,0	48,0	48,0
	CASI SIEMPRE	10	40,0	40,0	88,0
	SIEMPRE	3	12,0	12,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	