



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y
APROVISIONAMIENTO EN LAS MYPE DE CONFECCIÓN,
GALERIA GUIZADO, DISTRITO LA VICTORIA, 2016”**

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

AUTOR:

DIANA AUQUI TITO

ASESOR:

Mg. ARTURO JAIME ZUÑIGA CASTILLO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

AUDITORÍA Y PERITAJE

LIMA – PERÚ

2016

PÁGINA DEL JURADO

Mg. ARTURO JAIME ZUÑIGA CASTILLO

Presidente

Dr. ESTEVES PAIRAZAMAN AMBROSIO TEODOSIO

Secretario

Mg. ESTHER ROSA SAENZ ARENAS

Vocal

DEDICATORIA

En primer lugar, a Dios y a mis padres Edgar y Magna, porque gracias a ellos he logrado alcanzar mis metas ya que siempre mantuvieron la confianza impulsándome en cada momento de la etapa mi vida, como muestra de mi más profundo amor agradezco su constante apoyo para poder desarrollarme como profesional.

AGRADECIMIENTO

A Dios, por su presencia, por darme toda la sabiduría en cada momento y por poner a las personas indicadas en mi camino.

Al asesor Metodológico Mg. Zuñiga Castillo Arturo Jaime temático, asesor metodológico por guiarme en el arduo proceso del proyecto de investigación, Mg. Mera Portilla Marco Antonio, Mg. Juan Aguilar Culquicondor y a la Dra. **Hilda Alva Echevarría**, gracias por su apoyo profesional e incondicional en el desarrollo del presente proyecto de investigación.

A los empresarios del sector comercio textil - confección de la Galería Guizado, quienes hicieron posible el desarrollo de este proyecto de investigación.

DECLARACIÓN DE AUTENCIDAD

Yo, Diana Auqui Tito con DNI N° 70092294, a efecto de cumplir con los criterios de evaluación de la experiencia curricular de Metodología de la investigación científica, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaña es veraz y auténtica.

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

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

Lima, diciembre de 2016

.....
Auqui Tito Diana

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, presento ante ustedes la tesis “CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y APROVISIONAMIENTO EN LAS MYPE DE CONFECCIÓN, GALERIA GUIZADO, LA VICTORIA, 2016”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el Título Profesional de Contador Público.

Diana Auqui Tito

ÍNDICE

PÁGINA DEL JURADO.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD.....	v
PRESENTACIÓN.....	vi
ÍNDICE.....	vii
ÍNDICE DE TABLAS.....	ix
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xiii
RESUMEN.....	xiv
ABSTRAC.....	xv
I. INTRODUCCIÓN.....	1
1.1. Realidad problemática.....	1
1.2. Trabajos previos.....	4
1.2.1. Antecedentes internacionales.....	4
1.2.2. Antecedentes nacionales.....	6
1.3. Teorías relacionaos al tema.....	8
1.3.1. Origen.....	8
1.3.2. Definición.....	9
1.3.3. Modelos teóricos.....	10
1.3.4. Control interno.....	11
1.3.5. Aprovisionamiento.....	21
1.3.6. Definición.....	22
1.3.7. Modelos teóricos.....	23
1.4. Formulación del problema.....	27
1.5. Justificación del estudio.....	28
1.5.1. Justificación teórica.....	28
1.5.2. Justificación practica.....	28

1.5.3. Justificación metodológica.....	28
1.6. Hipótesis.....	29
1.7. Objetivos.....	30
II. MÉTODO.....	31
2.1. Diseño de investigación.....	31
2.2. Variables, operacionalización.....	32
2.3. Población y muestra.....	34
2.3.1. Población.....	34
2.3.2. Muestra.....	34
2.3.3. Muestreo.....	35
2.4. Técnicas e instrumento de recolección de datos, validez y confiabilidad...35	
2.4.1. Técnicas.....	35
2.4.2. Instrumento.....	35
2.4.3. Validación de expertos.....	36
2.4.4. Test de confiabilidad.....	36
2.5. Métodos de análisis de datos.....	38
2.6. Aspectos éticos.....	38
III. RESULTADOS.....	39
3.1. Test de normalidad.....	39
3.2. Descriptivos a nivel de variable.....	44
3.3. Descriptivo a nivel de dimensiones.....	48
3.4. Descriptivo tablas cruzadas.....	57
3.5. Contrastación de hipótesis.....	62
3.6. Descriptivo a nivel de ítems.....	68
IV. DISCUSIÓN.....	95
V. CONCLUSIONES.....	99
VI. RECOMENDACIONES.....	101
VII. REFERENCIAS.....	102
ANEXOS.....	107

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Validación del instrumento de recojo de datos.....	36
Tabla 2. Test de confiabilidad.....	37
Tabla 3. Nivel Test de confiabilidad.....	37
Tabla 4. Prueba de normalidad.....	39
Tabla 5. Frecuencia de control interno de inventarios.....	44
Tabla 6. Tabla de frecuencia de Aprovisionamiento.....	46
Tabla 7. Descriptivo de ambiente de control (agrupado).....	48
Tabla 8. Descriptivo de evaluación de riesgos.....	50
Tabla 9. Descriptivo de actividad de control.....	52
Tabla 10. Descriptivo de información y comunicación.....	53
Tabla 11. Descriptivo de monitoreo.....	55
Tabla 12. Control interno de inventario (agrupado)*Aprovisionamiento (agrupado)	57
Tabla 13. Ambiente de control (agrupado)*Aprovisionamiento (agrupado) tabulación cruzada.....	58
Tabla 14. Evaluación de riegos (agrupado)*Aprovisionamiento (agrupado) tabulación cruzada.....	58
Tabla 15. Actividad de control (agrupado)*Aprovisionamiento (agrupado) tabulación cruzada.....	59
Tabla 16. Información y comunicación (agrupado)*Aprovisionamiento (agrupado) tabulación cruzada.....	60
Tabla 17. Monitoreo (agrupado)*Aprovisionamiento (agrupado) tabulación cruzada.....	61
Tabla 18. Correlación Control interno de inventario y aprovisionamiento.....	62
Tabla 19. Correlación de ambiente de control y aprovisionamiento.....	63
Tabla 20. Correlación de evaluación de riesgos y aprovisionamiento.....	64
Tabla 21. Correlación de actividad de control y aprovisionamiento.....	65
Tabla 22. Correlación de información y comunicación y aprovisionamiento.....	66
Tabla 23. Correlación de monitoreo y aprovisionamiento.....	67
Tabla 24. El personal del área de almacén se caracteriza por las buenas prácticas en el control de inventarios, incentivando al buen ambiente de control.	68

Tabla 25. El personal que incide en actos de robos, fraudes, etc., son inmediatamente sancionados.....	68
Tabla 26. El personal del área de almacén pasa por un proceso de selección en la evaluación de sus aptitudes: honestidad, responsabilidad, respeto y realidad.....	69
Tabla 27. Los colaboradores son competentes para la función designada.....	70
Tabla 28. El personal a cargo de los almacenes conoce las funciones y responsabilidades relacionadas a su puesto.....	70
Tabla 29. El personal de almacén está debidamente capacitado.....	71
Tabla 30. El responsable del almacén delega funciones y sus responsabilidades claras.....	71
Tabla 31. Los colaboradores del área de almacén improvisan sus funciones.....	72
Tabla 32. Se difunde el concepto de riesgo y sus consecuencias a los colaboradores.....	72
Tabla 33. Existen inventarios sustraídos sin autorización.....	73
Tabla 34. Se cuenta con planes o estrategias para minimizar los riesgos.....	73
Tabla 35. Los colaboradores tienen conocimientos y la experiencia para prevenir riesgos.....	74
Tabla 36. Se registran las entradas de materiales y suministros en sus Kardex respectivos.....	74
Tabla 37. Se registran las salidas de materiales y suministros en sus Kardex respectivos.....	75
Tabla 38. El personal encargado coteja la recepción de los materiales e insumos en cuanto a la cantidad y especificaciones técnicas.....	75
Tabla 39. Se efectúan cruces de información de fuentes distintas para confirmar la integridad y exactitud de los datos procesados.....	76
Tabla 40. La documentación de entrada del almacén presenta orden correlativo y cronológico que facilita su identificación.....	77
Tabla 41. La documentación de salida del almacén presenta orden correlativo y cronológico que facilita su identificación.....	77
Tabla 42. Los almacenes cuentan con acceso restringido y están ubicados en lugares aptos que permitan una conservación y protección adecuada de los bienes contra daños, robos, mermas, pérdidas, deterioros, incendios y otros siniestros.....	78

Tabla 43. La información es inmediata y transparente, que permite garantizar veracidad en las existencias.....	79
Tabla 44. La comunicación eficaz entre los colaboradores evita problemas en el control interno de inventarios.....	79
Tabla 45. Realiza revisiones periódicas sobre el estado físico de los materiales, insumos y productos terminados.....	80
Tabla 46. El personal de almacén realiza inventarios físicos periódicos.....	81
Tabla 47. Realiza control de faltantes y sobrantes de materiales o insumos.....	81
Tabla 48. Se han presentado deterioros o daños en los materiales.....	82
Tabla 49. Se realizan requerimientos de materiales (materia prima, insumos) según el plan de producción.....	82
Tabla 50. Se evalúa la capacidad disponible de almacenamiento.....	83
Tabla 51. Se evalúa el stock existente durante el proceso de adquisición.....	83
Tabla 52. Se elabora un plan de producción.....	84
Tabla 53. La información sobre cantidades de stock de existencias es confiable, única y oportuna.....	84
Tabla 54. Existe buena comunicación entre áreas involucradas en el aprovisionamiento del material.....	85
Tabla 55. Se verifica la mercadería al momento de recibirla.....	85
Tabla 56. Para la recepción de la mercadería se compara las cantidades con la orden de compra y guía de remisión.....	86
Tabla 57. El control de stock realizado por el encargado del almacén es eficiente.....	86
Tabla 58. Se han registrado pérdidas o daños en los inventarios (materiales, insumos, etc.).....	87
Tabla 59. Los reportes de las cantidades y variedades de artículos en el almacén son informados oportunamente.....	87
Tabla 60. Los materiales son almacenados en orden, cuidando su identificación (n° de partida, color, metraje, etc.).....	88
Tabla 61. Están adecuadamente protegidos los inventarios contra deterioros físicos y condiciones climatológicas.....	89
Tabla 62. Clasifican y organizan el material en el almacén a fin de garantizar su rápida localización.....	89

Tabla 63. Los movimientos internos de materiales cuentan con autorización del responsable del almacén.....	90
Tabla 64. Se verifican las requisiciones internas de materiales.....	91
Tabla 65. Todo pedido realizado se realiza vía documentos internos (guías internas, proformas, etc.).....	91
Tabla 66. Existe control detallado de los inventarios.....	92
Tabla 67. Elabora informes periódicos de las actividades realizadas.....	92
Tabla 68. La salida de los materiales es debidamente registrado.....	93
Tabla 69. Toda salida de materiales cuenta con una solicitud (nota de pedido, guía interna) del interesado.....	93
Tabla 70. Toda salida de materiales cuenta con una solicitud (nota de pedido, guía interna) del interesado.....	94

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Histograma de la variable control interno de inventario.....	40
Gráfico 2. Q-Q normal de control interno de inventario.....	41
Gráfico 3. Histograma de la variable Aproveccionamiento.....	42
Gráfico 4. Q-Q normal de Aproveccionamiento.....	43
Gráfico 5. Frecuencia de control interno de inventario.....	45
Gráfico 6. Frecuencia de aprovisionamiento.....	47
Gráfico 7. Descriptivo de ambiente de control.....	49
Gráfico 8. Descriptivo de evaluación de riesgos.....	51
Gráfico 9. Descriptivo de actividad de control.....	52
Gráfico 10. Descriptivo de información y comunicación.....	54
Gráfico 11. Descriptivo de monitoreo.....	56

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado **EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y APROVISIONAMIENTO EN LAS MYPE DE CONFECCIÓN, GALERÍA GUIZADO, DISTRITO LA VICTORIA, 2016**, el propósito fue determinar la relación que existe entre control interno de inventarios y aprovisionamiento en las MYPE de confección de la Galería Guizado, Distrito La Victoria, 2016, la hipótesis fue la relación que existe entre control interno de inventarios y aprovisionamiento en las MYPE de confección de la Galería Guizado, Distrito La Victoria, 2016. La metodología de investigación fue de tipo aplicada de corte transversal no experimental, de nivel descriptivo correlacional, cuya población fue representada por 86 MYPE de la Galería Guizado, la muestra se determinó mediante la fórmula de muestreo aleatorio que resultó un total de 80 MYPE, la técnica para la recolección de datos fue la encuesta y el instrumento fue un cuestionario con una escala de Likert consistió de 47 ítems, el cual se procesó para determinar su fiabilidad, obteniendo un Alpha de Cronbach de 0.965, el proceso de información se realizó con el software SPSS versión 22. Los resultados de la encuesta indican, de los 29 encuestados que cuentan con un control interno eficiente, 19 lograron obtener un aprovisionamiento eficiente y 10 lograron un aprovisionamiento poco eficiente. Por lo tanto, se concluyó que existe una relación entre el control interno de inventarios y el aprovisionamiento en las MYPE de la Galería Guizado, del Distrito La Victoria, 2016.

Palabras claves: control interno de inventarios, aprovisionamiento, inventarios.

ABSTRACT

The present research work entitled THE INTERNAL CONTROL OF INVENTORY AND PROVISIONING IN THE MYPE OF CONFECTION, GALERIA GUIZADO, VICTORIA DISTRICT, 2016; the purpose of research was to determine the relationship between internal inventory control and provisioning in the MYPE in the confection of Galeria Guizado, Victoria District, 2016. The hypothesis raised was that there is a relationship between internal inventory control and provisioning in the MYPE in the confection of Galeria Guizado, Victoria District, 2016, methodologically was of applied research type, of non-experimental cross – sectional design, of descriptive level correlational, the population was represented by 86 MYPE of the GALERIA GUIZADO, the sample was determined through the formula of random sampling that resulted a total of 80 MYPE. The technique used for the data collection was the survey and the instrument was a questionnaire with a Likert scale consisting of 47 items, which was processed to determine its reliability, obtaining a Cronbach's Alpha of 0.965, we processed the information with SPSS software version 22. The survey results indicate, that of the 29 respondents who have an efficient internal control, 19 were able to obtain efficient procurement and 10 achieved a poorly efficient procurement. Therefore, it was concluded that there is a relationship between internal control of inventories and provisioning in the MYPE of Guizado Galeria, in the District of Victoria, 2016.

Key words: internal inventory control, provisioning, inventories.