



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**“Control interno y su incidencia en el área de almacén de las  
empresas textiles, Distrito de la Victoria, año 2017”**

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

**AUTORA:**

Sonymar Rosmery Puma Mamani

**ASESOR:**

Dr. Gilberto Ricardo García Céspedes

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

Auditoria y Peritaje

**LIMA – PERÚ**

**2017**

**Página del jurado**



---

Dra. Sáenz Arenas Esther Rosa


**Presidenta**



---

Dr. García Céspedes Gilberto Ricardo

**Secretario**



---

Mg. Vásquez Vásquez Luz Maribel

**Vocal**

### **DEDICATORIA**

El presente trabajo está dedicado, en primer lugar a Dios por darme la vida, también va dedicado a mis padres y hermana que siempre me brindaron su apoyo y comprensión para que yo pudiera lograr mis metas.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco en primer lugar a Dios, por haberme acompañado y guiado en el transcurso de mi vida académica, por ser mi guía, mi fortaleza y por darme esa tranquilidad en momentos difíciles.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a mis padres por apoyarme en todo momento, por los valores que me han inculcado y el esfuerzo que realizaron para darme la oportunidad de tener una excelente educación y sobre todo por ser un gran ejemplo a seguir.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a los profesores del curso de investigación de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Cesar Vallejo por orientarnos en nuestro trabajo, en especial al DR. C.P.C Ricardo García Céspedes por compartir sus experiencias y motivarnos a seguir adelante.

### **Declaración de Autenticidad**

Yo, Sonymar Rosmery Puma Mamani con DNI N° 70525950, a efecto de cumplir con los criterios de evaluación de la experiencia curricular de Desarrollo de Proyecto de Investigación, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

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 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, 30 de noviembre del 2017



---

Sonymar Rosmery Puma Mamani

DNI: 70525950

## **Presentación**

Señores miembros del jurado calificador:

En cumplimiento del reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo presento ante ustedes la tesis titulada “Control interno y su incidencia en el área de almacén de las empresas textiles, Distrito de la Victoria, año 2017”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

Tiene como finalidad demostrar que el control interno tiene incidencia en el área de almacén de las empresas textiles así como informar la importancia de los procesos del control interno dentro del área de almacén, que le permitirá brindar una mejor unidad de servicio en la atención de sus productos.

En el presente trabajo de investigación está estructurado bajo el esquema de 8 capítulos. En el capítulo I, se expone la introducción. En el capítulo II, se presenta el marco metodológico y método de investigación. En el capítulo III, se muestran los resultados de la investigación. En el capítulo IV, las discusiones. En el capítulo V, las conclusiones. En el capítulo VI, se presenta las recomendaciones. En el capítulo VII y VIII, se detallan las referencias bibliográficas y anexos: el instrumento, la matriz de consistencia y la validación del instrumento.

Sonymar Rosmery Puma Mamamni



## Índice

<b>Página del jurado .....</b>	<b>ii</b>
<b>Dedicatoria.....</b>	<b>iii</b>
<b>Agradecimiento .....</b>	<b>iv</b>
<b>Declaración de Autenticidad .....</b>	<b>vii</b>
<b>Presentación.....</b>	<b>viii</b>
<b>Resumen .....</b>	<b>xvii</b>
<b>Abstract.....</b>	<b>xviii</b>
<b>CAPÍTULO I:.....</b>	<b>19</b>
1.1. <i>Realidad Problemática</i> .....	20
1.3. <i>Teorías relacionadas al tema</i> .....	26
1.3.1. Teoría Científica .....	26
1.3.2. Marco teórico .....	27
Marco Teórico de Control Interno .....	27
Modelos de control interno.....	28
Procesos del control interno .....	29
Ambiente de control.....	29
Evaluación de riesgo.....	31
Actividades de control.....	32
Información y comunicación .....	33
Niveles de efectividad .....	33
Marco Teórico de Almacén .....	34
Funciones del almacén .....	35
Actividades del almacén .....	36
Principios de almacén.....	38
Tipos de almacén .....	39
Diseños de almacén .....	40
Aprovisionamiento .....	41
Inventarios .....	41
Tipos de inventario .....	42
Métodos de valuación de inventarios.....	43
Stock.....	44

1.3.3. Marco conceptual .....	45
1.4. Formulación de problema.....	48
Problema general .....	48
Problemas específicos.....	48
1.5. Objetivos .....	48
Objetivo General.....	48
Objetivos Específicos.....	48
1.6. Hipótesis .....	49
Hipótesis General .....	49
Hipótesis Específica.....	49
1.7. Justificación.....	49
Justificación teórica:.....	49
Justificación practica:.....	50
Justificación metodológica: .....	50
<b>CAPITULO II:.....</b>	<b>51</b>
2.1. Tipo de estudio.....	52
Investigación correlacional.....	52
2.2. Diseño de investigación .....	52
Diseño no experimental – transversal.....	52
2.3. Variables: Operacionalización .....	52
Variable 1: Control Interno .....	52
Variable 2: Almacén.....	53
2.4. Población, muestreo y muestra .....	55
Población.....	55
Muestreo.....	55
Muestra.....	55
2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad .....	58
2.6. Métodos de análisis de datos.....	59
2.7. Aspectos éticos .....	59
<b>CAPITULO III:.....</b>	<b>60</b>
3.1. Análisis de confiabilidad del instrumento.....	61
3.2. Resultados .....	69
3.3. Validación de Hipótesis .....	108

<b>CAPITULO IV:</b> .....	<b>120</b>
Discusión .....	121
<b>CAPITULO V:</b> .....	<b>124</b>
Conclusiones .....	125
<b>CAPITULO VI:</b> .....	<b>127</b>
Recomendaciones .....	128
<b>CAPITULO VII:</b> .....	<b>130</b>
Referencias.....	131
<b>CAPITULO VIII:</b> .....	<b>133</b>
Anexo N°1: Matriz de consistencia .....	134
Anexo N°2: Validación de instrumento por expertos.....	135
Anexo N°3 Cuestionario.....	150
Anexo N°4 Base de datos .....	156

## Indice de tablas

Tabla N°01 - Existen excelentes relaciones interpersonales, orientadas al cumplimiento de las metas de la empresa.....	69
Tabla N°02 - La empresa cuenta con políticas internas.....	70
Tabla N°03 - La empresa entrega un manual de funciones a sus trabajadores.....	71
Tabla N° 04 - Se elabora un informe de evaluación de riesgos que identifican situaciones de peligro en las actividades desarrolladas.....	72
Tabla N° 05 - Se realiza un análisis de las producciones defectuosas para identificar las causas de los errores en su fabricación.....	74
Tabla N°06 - El desarrollar actividades de control permiten tener una mejor coordinación entre áreas para la entrega del producto.....	75
Tabla N°07 - El personal del almacén cumplen con los procedimientos establecidos.....	76
Tabla N°08 - El personal es orientado con información apropiada al desarrollar una nueva actividad.....	78
Tabla N°09 - El acceso la información se encuentra controlada mediante la asignación de usuarios para cada personal.....	79
Tabla N°10 - Se realiza el envío de reportes periódicos a gerencia.....	81
Tabla N°11 - Se realiza un informe de la supervisión a los procesos.....	82
Tabla N°12 - El responsable del almacén realiza un monitoreo de los productos pendientes de entrega.....	83
Tabla N°13 - El desarrollo del control interno en las actividades permiten realizar los procesos con efectividad.....	84
Tabla N°14 - El registro correcto de las operaciones permiten obtener información completa dentro del periodo de trabajo.....	85
Tabla N°15 - El personal hace uso de un Software para registrar los movimientos de inventario.....	86
Tabla N°16 - El reporte del inventario realizado ayuda en la toma de decisiones gerenciales.....	87
Tabla N°17 - Se entrega al personal implementos de seguridad para la prevención de riesgos de sus actividades.....	88
Tabla N°18 - La empresa brinda a sus trabajadores los beneficios sociales exigidos por la ley.....	90
Tabla N°19 - Se utiliza un documento para la recepción de la mercadería.....	91

Tabla N°20 - Se verifica que el producto cuente con las características solicitadas .....	92
Tabla N°21 - El almacén cuenta con el espacio necesario para la conservación de sus productos en óptimas condiciones .....	93
Tabla N°22 - Se realiza la clasificación de materiales y productos según características antes de ser llevados a almacenamiento .....	94
Tabla N°23 - Se cuenta con un registro de los productos ingresados a almacén .....	96
Tabla N°24 - Se realiza un análisis entre la toma de inventarios con el reporte emitido por el sistema .....	97
Tabla N°25 - Se tiene establecido para cada cliente un despacho personalizado para la entrega del pedido .....	98
Tabla N°26 - La ubicación del almacén favorece a la preparación y despacho de pedidos solicitados.....	99
Tabla N°27 - La materia prima es fundamental para la elaboración de un producto .....	100
Tabla N°28 - Se realiza un control del consumo de materias primas en cada producción. ....	101
Tabla N°29 - Se cuenta con un responsable que realice un seguimiento continuo de los productos en proceso.....	102
Tabla N°30 - Se realiza un control de calidad a los productos terminados	104
Tabla N°31 - Se registra los productos terminados al ingresar al almacén	105
Tabla N°32 - El almacén provisiona stock de productos para cada cliente	106
Tabla N°33 - El stock de productos ayuda a cumplir con la entrega del pedido en la fecha coordinada .....	107
Tabla N°34 - Resultado de la prueba no paramétrica aplicando Rho de Spearman para determinar la relación entre control interno (V1) y almacén (V2). ....	108
Tabla N°35 Tabla de contingencia V1 Control interno * V2 Almacén.....	109
Tabla N°36 - Pruebas de normalidad.....	109
Tabla N°37 – Resultado de la Prueba no paramétrica aplicando Rho de Spearman para determinar la relación entre control interno (V1) y unidad de servicio (V2D1) .....	111
Tabla N°38 – Tabla de contingencia V1 Control interno * V2D1 Unidad de servicio.....	112
Tabla N°39 - Pruebas de normalidad.....	112

Tabla N°40 – Resultado de la prueba no paramétrica aplicando Rho de Spearman para determinar la relación entre control interno (V1) y resguardo, custodia y control de productos (V2D2). .....	114
Tabla N°41 – Tabla de contingencia V1 Control interno * V2D2 Resguardo, custodia y control de productos .....	115
Tabla N°42 - Pruebas de normalidad .....	115
Tabla N°43 – Resultado de la Prueba no paramétrica aplicando Rho de Spearman para determinar la relación entre almacén (V2) y seguridad razonable (V1D1). .....	117
Tabla N°44 – Tabla de contingencia V2 Almacen * V1D2 Seguridad razonable .....	118
Tabla N°45 - Pruebas de normalidad .....	118

## Índice de Figuras

Figura N°01: Gráfico de barra de la existencia de excelentes relaciones interpersonales, orientadas al cumplimiento de las metas de la empresa. ...	69
Figura N°02: Gráfico de barras de la empresa cuenta con políticas internas .....	70
Figura N° 03 – Gráfico de barra la empresa entrega manual de funciones .	71
Figura N° 04 – Grafico de barra de la elaboración de informe de evaluación de riesgos acciones de peligro en las actividades .....	73
Figura N° 05 – Gráfico de barra de realización de análisis defectuosos para identificar las causas de los errores de fabricación.....	74
Figura N°06 – Gráfico de barra del desarrollo de actividades de control que permiten tener una mejor coordinación entre las áreas para entrega del producto. ....	75
Figura N°07 – Gráfico de barra el personal de almacén cumple con los procedimientos establecidos.....	77
Figura N°08 – Gráfico de barra el personal es orientado con información apropiada al desarrollar una nueva actividad.....	78
Figura N°09 – Grafico de barra el acceso de la información se encuentra controlada mediante la asignación de usuarios para cada personal.....	79
Figura N°10 – Grafico de barra se realiza el envío de reportes periódicos a gerencia. ....	81
Figura N°12 – Grafico de barra el responsable del almacén realiza un monitoreo de los productos pendientes de entrega. ....	83
Figura N°13 - Gráfico de barra el desarrollo del control interno en las actividades permiten realizar los procesos con efectividad.....	84
Figura N°14 – Gráfico de barra el registro correcto de las operaciones permiten obtener información completa dentro del periodo de trabajo. ....	85
Figura N°15 – Gráfica de barra el personal hace uso de un software para registrar los movimientos en el inventario. ....	86
Figura N° 16 – Gráfico reporte del inventario realizado ayuda en la toma de decisiones gerenciales.....	87
Figura N°17 – Grafico se entrega al personal implementos de seguridad para la prevención de riesgos de sus actividades.....	89
Figura N°18 – Gráfica la empresa brinda a sus trabajadores los beneficios sociales exigidos por la ley. ....	90
Figura N°19 – Se utiliza un documento para la recepción de la mercadería.	91

Figura N°20 – Gráfico se verifica que el producto cuente con las características solicitadas .....	92
Figura N°21- Gráfico de barras el almacén cuenta con el espacio necesario para la conservación de sus productos en óptimas condiciones. ....	93
Figura N°22 - Gráfico de barra se realiza la clasificación de materiales y productos según características antes de ser llevados a almacenamiento... ..	95
Figura N°23 – Gráfica de barra se cuenta con un registro de los productos ingresados a almacén.....	96
Figura N°24 – Gráfica de barra se realiza una análisis entre la toma de inventario con el reporte emitido por el sistema.....	97
Figura N°25 – Grafico de barra se tiene establecido para cada cliente un despacho personalizado para la entrega pedido. ....	98
Figura N°26 – Grafico de barra la ubicación del almacén favorece a la preparación y despacho de pedidos solicitados.....	99
Figura N°27 – Grafico de barra la materia prima es fundamental para la elaboración de un producto.....	100
Figura N°28 – Grafico de barra se realiza un control del consumo de materias primas en cada producción. ....	101
Figura N°29 – Gráfico de barra se cuenta con un responsable que realice un seguimiento continuo de los productos en proceso. ....	103
Figura N°30 - Gráfico de barra se realiza un control de calidad a los productos terminados.....	104
Figura N°31 – Gráfico de barra se registra los productos terminados al ingresar al almacén.....	105
Figura N°32 – Grafico de barra el almacén provisiona stock de productos para cada cliente.....	106
Figura N°33 – Grafico de barra el stock de productos ayuda a cumplir con la entrega del pedido en la fecha coordinada. ....	107



## Resumen

El presente trabajo de investigación, tiene por objetivo determinar la incidencia del control interno en el área del almacén en las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017. La importancia del estudio se da debido a que no se cumplen con los procesos que involucran a tener un control interno dentro de las actividades que se realizan en el área de almacén que le permitan realizar sus operaciones cumpliendo las políticas y procedimientos establecidas para brindar a sus clientes un servicio oportuno.

La investigación se trabajó bajo el método de control interno – modelo COSO, donde se propone el desarrollar procesos de control integrado en cada una de las actividades operativas que se ejecutan en el área de almacén para contar que se realicen operaciones y registros fiables en cuanto al finalizar permitan obtener reporten que ayuden en la toma de decisiones de la empresa.

El tipo de investigación descriptiva – correlacional, el diseño de la investigación es no experimental transversal correlacional, con una población de 70 empresas, la muestra está compuesta por 59 personas entre el área de contabilidad y almacén. La técnica que se uso es la encuesta y el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario que se aplicó a las empresas textiles. Para la validez de los instrumentos se utilizó el criterio juicio de expertos y además está respaldado por el uso del Alfa de Cronbach, la comprobación de la hipótesis se realizó con la prueba de Rho de Spearman.

En la presente investigación se llegó a la conclusión que el control interno incide en el área de almacén de las empresas textiles del distrito dela Victoria, año 2017.

Palabras claves: Control, interno, almacén

## Abstract

The objective of this investigation work is to determine the incidence of internal control in the warehouse area in the textile companies of the district of Victoria, year 2017. The importance of the study is given that the processes that involve to have an internal control within the activities that are carried out in the warehouse area that allow them to carry out their operations, complying with the policies and procedures established to provide their clients with an opportune service.

The investigation was carried out under the internal control method - COSO model, where it is proposed to develop integrated control processes in each of the operational activities that are carried out in the warehouse area in order to count on reliable operations and records with respect to the finalize to obtain reports that help in the decision making of the company.

The type of descriptive - correlational research, the design of the research is non-experimental cross-correlational, with a population of 70 companies, the sample is composed of 59 people between the area of accounting and warehouse. The technique that was used is the survey and the data collection instrument was the questionnaire that was applied to the textile companies. For the validity of the instruments the expert judgment criterion was used and, furthermore, it is supported by the use of Cronbach's Alpha, the hypothesis verification was carried out with Spearman's Rho test.

In the present investigation it was concluded that the internal control affects the warehouse area of the textile companies of the district of Victoria, year 2017.

Keywords: Control, internal, warehouse

# **CAPÍTULO I: INTRODUCCION**

### 1.1. Realidad Problemática

Actualmente, el sector textil es considerado uno de los rubros más resaltantes dentro de la industria nacional, razón por la cual la competencia en el mercado se encuentra cada vez en continuo crecimiento y como sector busca diariamente innovar el producto que ofrece al público; a consecuencia de esta situación poco a poco el área de almacén ha ido formando parte fundamental dentro del sistema de preparación y distribución marcando en cada operación un nexo entre la oferta y la demanda.

Dentro del posicionamiento de este sector la Cámara de Comercio de Lima en los informes de la *Connecting to Compete* presentados por el Banco Mundial, que son evaluaciones donde se mide el desempeño logístico de 160 países de todo el mundo y los criterios tomados para la evaluación son la puntualidad y eficiencia en despachos, la infraestructura de los almacenes, las políticas de gestión que se manejan con un producto, entre otros; en él, Perú ocupó el puesto 69, ello refleja que aun dentro del área de almacén se presentan puntos débiles en los controles de los procesos necesarios para la fabricación de un producto.

Las organizaciones empresariales integrantes de este sector no prestan una adecuada atención al diseño de control interno de materiales, suministros, productos terminados, entre otros. Los problemas más recurrentes que se presentan dentro del almacén y están limitando brindar un servicio de calidad al cliente son: la falta de organización dentro de cada área de almacén según el tipo de materiales que se maneja, la falta de identificación de funciones llevándolos a actuar en base a indicaciones recibidas, las coordinaciones momentáneas no teniendo una planificación de lo que se requiere realizar en el día, la falta de comunicación debido a que no se maneja una misma información con todo el personal, no se supervisa el empleo de los equipos de seguridad, falta de seguimiento a la entrega de órdenes de parte de mercadería de parte de producción, no se programan capacitaciones para mejorar el manejo de los software.

Por lo tanto, se puede observar que dentro del almacén no se viene realizando los procesos convenientemente para cumplir el objetivo que busca

cada empresa, ante tal situación se propondría el desarrollar un control interno dentro del área de almacén lo que permitirá desarrollar mejor los procesos comerciales.

### 1.2. Antecedentes

Chire (2013), presento la tesis titulada “*Control interno simultáneo en el área de almacenes y la gestión logística en las instituciones públicas de la ciudad de Tacna, periodo: 2010-2011*””; para optar por el grado de maestro en ciencias (magister scientia.e) con mención en contabilidad: auditoría, en la universidad nacional Jorge Basadre Grohmann de Tacna.

Señala que el objetivo general de su investigación es “Determinar cómo influye el control interno simultáneo en el Área de Almacenes en la Gestión Logística en las instituciones públicas de la ciudad de Tacna, periodo: 2010-2011”

El autor finaliza con las siguientes conclusiones que el control interno simultáneo en el ingreso de bienes en el Área de Almacenes influye significativamente en la Gestión Logística en las instituciones públicas de la ciudad de Tacna, periodo: 2010-2011. Asimismo, es debido a que el ingreso, internamiento y salida de los bienes del almacén se realiza en forma adecuada.

Asimismo, El control interno simultáneo en el Área de Almacenes en las instituciones públicas de la ciudad de Tacna, periodo 2010-2011, es poco adecuada, debido a que el Control interno simultáneo en los ingresos de bienes del Almacén, así como el internamiento y salida de bienes, ya que no se realizan totalmente las verificaciones y conciliaciones que dispone la obligación de verificar los procesos, actividades y tarea antes y después de sus realización, según la Norma 3.9. Revisión de Proceso, Actividades y Tareas que dispone la obligación de que los actos administrativos concuerden con los reglamentos y políticas de gestión institucional, así como con lo dispuesto en las Normas del Sistema de Abastecimiento Nro. 6.

Por último, que la gestión Logística en las instituciones públicas de la ciudad de Tacna, periodo: 2010-2011, es poco adecuada, debido a que la utilización de los recursos es poco adecuada, y no se cumplen totalmente las normas relacionadas en el Área de Almacén, como la R.J. Nro. 335- 90-INAP, que es el Manual de Administración de Almacenes del Sector Público de Almacén, que refiere a las pautas necesarias del ingreso, salida, registro, control, y distribución de los bienes del almacén.

Coragua (2016), presento la tesis titulada “*Sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Agropecuaria Chimú SRL de la ciudad de Trujillo*”; para optar por el título de contador público en la universidad nacional de Trujillo.

Señala que el objetivo general de su investigación es “Demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, mejorara la gestión de los inventarios de la empresa comercial Agropecuaria Chimú SRL de la ciudad de Trujillo”.

El autor finaliza con las siguientes conclusiones que un adecuado sistema de control interno operativo, a través de políticas y procedimientos operacionales en forma coordinada para los almacenes, permite conseguir como resultado una eficiente Gestión de Inventarios en la empresa comercial Agropecuaria Chimú SRL.

Asimismo, el personal encargado de los almacenes tiene un nivel de capacitación baja en cuanto al trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a las capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma.

Por último, un adecuado Sistema de Control Interno Operativo en almacenes, influye positivamente, pues al tener una adecuada Gestión de Almacenes, las áreas de logística y ventas puedan desarrollar de manera más eficiente sus funciones. Así también, el área de contabilidad pueda elaborar sus Estados basándose en información real y correcta y con ello la Gerencia General podrá realizar una correcta toma de decisiones.

Florian (2016), presento la tesis titulada “*El sistema de control interno y su incidencia en la mejora de la gestión de almacén de la empresa constructora Corporación Omega Contratistas Generales SAC*”; para optar por el título de contador público en la universidad nacional de Trujillo.

Señala que el objetivo general de su investigación es “Determinar la incidencia de control interno en la mejora de la gestión de almacén de la empresa constructora Corporación Omega Contratistas Generales SAC”.

El autor finaliza con las siguientes conclusiones el sistema de control que usaba el área de almacén de la empresa era obsoleto ya que no se realizaba la debida evaluación para tener conocimiento del estado de control interno del área en mención.

Asimismo, se hallaron carencias de documentos de gestión, procedimientos obsoletos, personal sin capacitación necesaria y un ambiente de almacén desorganizado, para lo cual se diseñó y aplico un nuevo sistema de control interno.

Por último se evaluaron los resultados del nuevo sistema de control interno implementado a través de un post test aplicado al personal del área de almacén, el cual evidencio que hubo una mejora significativa en el manejo del área de almacén debido al diseño de procesos los cuales ahorran tiempo y las políticas implementadas que hacen de conocimiento a los trabajadores sus puestos y funciones.

Ruiz (2014), presento la tesis titulada “*El control interno de inventarios y su incidencia en la utilidad de las empresas comercializadoras de calzado en el distrito de Miraflores año 2013*”; para optar por el título de contador público en la universidad Cesar Vallejo.

Señala que el objetivo general de su investigación es “Identificar la relación del control interno de inventarios con la utilidad de las empresas comercializadoras de calzado en el distrito de Miraflores año 2013”.

El autor finaliza con las siguientes conclusiones que si no existen procedimientos adecuados y manuales de control establecidos, no se lograra

cumplir con eficiencia las operaciones de la empresa, como por ejemplo en el manejo del stock aparentemente se tiene una buena disposición de mercadería pero que en realidad no es así porque dentro de los productos existen mercadería no apta para la venta lo cual traerá pérdidas a la empresa.

Por último, se concluye que las empresas no tienen buena información de sus almacenes, la persona que custodia la mercadería no está desarrollando sus funciones adecuadamente, y no se está respetando las políticas de la empresa y los resultados no están siendo favorables lo cual nos lleva a fracasar en los objetivos y metas planteados y no se logra una utilidad.

Irigoin (2016), presento la tesis titulada “*Control Interno de Almacén y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Ferretera Maconsa S.A.C de la Ciudad de Trujillo-Año 2015*”; para optar por el título de contador público en la universidad Cesar Vallejo.

Señala que el objetivo general de su investigación es “Determinar cómo incide el Control Interno de Almacén en la rentabilidad de la Empresa Ferretera Maconsa S.A.C. de la ciudad de Trujillo-Año 2015”.

El autor finaliza con las siguientes conclusiones que con la aplicación de un control interno la empresa Maconsa SAC presenta un aumento en su rentabilidad sobre sus activos de 2%, un aumento en su rentabilidad sobre las ventas de 1% y un aumento de su rentabilidad patrimonial de 2%. Esto gracias a la implementación de un control interno de almacén y de herramientas de gestión, tales como: El Manual de organización y funciones y el manual de políticas.

Asimismo, las actividades en el área de almacén presentan deficiencias tales como los reportes mensuales de mercadería que arroja contabilidad no coincide con el informe realizado por el encargado de logística en los meses de febrero, marzo, abril, Julio, agosto y setiembre por un monto en soles de 8,051.21; Maconsa SAC, no cuenta con implementos de seguridad en el área de almacén, por otro lado, cuando los carros repartidores con abastecidos con mercaderías, en muchos de los casos el encargado del área de almacén no verifica los productos que salen con la orden de pedido, boleta o factura. En



muchos de los casos se cancelaron ventas por falta de stock. Todo ello por la falta de un control interno en el área de almacén.

Vargas y Ramirez (2014), presento la tesis titulada “*El sistema de control interno y la gestión comercial en la ferretería comercial estrella S.R.LI*”; para optar por el título de contador público en la universidad privada Antenor Orrego.

Señala que el objetivo general de su investigación es “Demostrar que con la implementación del sistema de control interno en el área de ventas mejora significativamente la gestión comercial de la ferretería Comercial Estrella S.R.L., durante el año 2014”.

El autor finaliza con las siguientes conclusiones que realizado el diagnostico al sistema de control interno en el área de ventas de la ferretería Comercial Estrella S.R.L., se encontró deficiencias en las actividades y procedimientos para la atención y despacho de los productos a los clientes, no cuentan con un reglamento, falta de un manual de organizaciones y funciones que permita conocer a los trabajadores las labores que desarrollan, falta de capacitación y motivación al personal. Para luego proponer mejoras en el sistema de control interno y gestión comercial, y aplicar medidas correctivas, de manera que las operaciones comerciales se desarrollen de acuerdo a normas, procedimientos y políticas.

Asimismo, implementado el sistema de control interno en el área de ventas basado en el informe COSO, constituido por doce elementos: organigrama, programa de auditoría, cuestionario para la evaluación del sistema de control interno; del área de ventas, diseño de órdenes de compra al contado y al crédito, diseño para guía de matizados, manual de procedimientos del área de ventas, reglamento de ventas, diseño de ficha de cliente a crédito, manual de organización y funciones, flujogramas para el área de ventas en tienda y pedido. Se evaluó el sistema de control interno implementado y según los resultados obtenidos se observa que contribuye al incremento razonable del logro de los objetivos como la eficiencia y la eficacia de las operaciones, al cumplimiento de leyes y reglamentos y sobre todo a que los procesos sean

más eficientes y óptimos mejorando significativamente la gestión comercial de la unidad económica.

### 1.3. Teorías relacionadas al tema

#### 1.3.1. Teoría Científica

El ser humano desde la antigüedad ha intentado controlar el tiempo, dato de ello se registran en la civilización egipcia que edificó el obelisco e inventó el “setjat”, un pequeño reloj solar que fue usado en la época del faraón Tutmosis III (1500 a.C), al otro lado del mundo los Incas construyeron en Machu Picchu el Intihuatana para controlar las estaciones y los ciclos agrícolas. Años posteriores Galileo descubrió las oscilaciones pendulares y el holandés Huygens le dio aplicación práctica en el reloj mecánico construido por Salomón Coster en 1657, donde recién se pudo medir el tiempo con exactitud. Este invento fue mejor empleado en el periodo de la revolución industrial para llevar control de las largas jornadas de trabajo (Fonseca, 2013, pág. 11) .

Seguida en la sociedad post- industrial se desarrolló en la primera mitad del siglo XX por parte de los Contadores Públicos el control interno que en adelante fue aplicado por los auditores para el examen de los estados financieros. Se comprendió que el control interno desarrollado era un elemento esencial para el buen desarrollo de las compañías en dos eventos ocurridos en los 70': el *Watergate Affaire* ocurrido en 1972 y sus consecuencias políticas y el informe remitido por la *Securities and Exchange Commission* en 1976 que reveló la participación de grandes corporaciones en prácticas cuestionables en el exterior (Fonseca, 2013, pág. 12).

En los 90' se dio un gran posicionamiento del control interno debido a que se divulgaron diversos estudios entre ellos: Marco integrado de control interno en 1992, la guía de control en 1995, CobiT en 1996 y el Marco de referencia para los sistemas de control interno en organizaciones bancarias en 1998 (Fonseca, 2013, pág. 12).

A inicios del siglo XXI se registraron escándalos financieros ocurridos en Europa y Norteamérica que estremecieron al mundo y dieron pie para la sanción de la Ley Sarbanes- Oxley en 2002, que llevo a la *Securities and Exchange Commission* posicionar al COSO como un marco adecuado para la evaluación del control interno de las compañías publicas (Fonseca, 2013, pág. 13)

### 1.3.2. Marco teórico

#### Marco Teórico de Control Interno

El control interno es una herramienta que permite evaluar las acciones y operaciones dentro de una empresa que puede ser realizado por el personal interno o externo a la institución, su fin es proporcionar seguridad y corroborar que los procesos realizados son los eficientes, confiables y estén cumpliendo las normas y políticas que la empresa estableció en cada actividad (Montes, Montilla, & Mejia, 2014, pág. 45).

De acuerdo con lo mencionado líneas arriba por (Montes, Montilla, & Mejia, 2014), podemos decir que el empleo de un control interno permitirá verificar que la funciones se realicen formalmente y dar respaldo de seguridad de la información dada por cada área para plasmarlos en los estados contables.

#### Objetivos del control interno

El control interno busca mantener un orden y equilibrio dentro de las operaciones de empresa, por lo que, los objetivos que persigue son: prevenir fraudes, localizar errores y poder fijar su monto; comprobar la veracidad de los estados financieros; estimular la eficiencia operacional y sobre todo salvaguardar los activos u obtener un control efectivo sobre todo los aspectos de la entidad (Montes, Montilla, & Mejia, 2014, pág. 46).

Por otro lado (Mantilla, 2013), muestra que los objetivos del control interno tiene las siguientes categorías:

En primer lugar la efectividad y eficiencia de las operaciones, que está orientada a guardar los objetivos del negocio, realizar un eficiente desempeño, resguardar su rentabilidad y proteger sus recursos; en segundo lugar la confiabilidad, cuando se realice la preparación de los estados financieros para su emisión y publicación, deben contener datos veraces y reales; del cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables, los datos emitidos y las operaciones realizadas deben estar bajo las leyes y regulaciones establecidas por la entidad. Y por último, salvaguardar los activos que se encuentran a nombre de la organización se deben considerar al momento de emitir los estados financieros, caso de que no formen parte del si bien no se plasmaran en los estados financieros, pero al igual que los activos propios se tiene responsabilidad de protegerlos (pág. 70).

#### Modelos de control interno

La necesidad de contar con un modelo estándar de control interno logro que a paso del tiempo se crearan diversos modelos de control internos como los detallados a continuación:

##### a) Modelo COSO

El modelo COSO se basa en designar la mayor responsabilidad en los miembros principales de la organización, empezando por los directivos, seguidos de los gerentes quienes se encargan de observar que los procedimientos se efectúen eficientemente, por último se encuentra el personal quienes son los que aplican los controles determinados por la organización. Este modelo debe proporcionar seguridad y se encuentra básicamente estructurado por los objetivos, componentes y factores que están en constante interacción (Fonseca, 2013, pág. 43).

##### b) Modelo CADBURY

Según (Fonseca, 2013), el siguiente modelo tiene como principal característica promover la controversia entre los grupos empresariales

con el fin de introducir buenas practicas, elaborar informes y controlar las operaciones en las organizaciones (pág. 205).

c) Modelo COCO

El modelo COCO, permite comprender el control dentro de una organización y elaborar criterios para medir la efectividad de sus operaciones en base a los siguientes criterios: propósito, con el fin de proponer un sentido de dirección; compromiso, que ofrece un sentido de identidad y valores éticos; capacidad, desarrolla el sentido de competencia; y monitoreo y aprendizaje, que proporciona el sentido de evaluación (Fonseca, 2013, págs. 143-145).

d) Modelo COBIT

El COBIT es un modelo para auditar y controlar los sistemas de información y tecnología, orientados a todos los sectores de una organización, es decir, administradores de información tecnológica, usuarios y por supuesto, los auditores involucrados en el proceso. Fue divulgada en 1996, con el objetivo de proveer controles interno para resguardar la información que se trabaja dentro de la organización y reforzar la eficacia y eficiencia de las operaciones (Fonseca, 2013, págs. 220-222).

## Procesos del control interno

### Ambiente de control

(Estupiñan, 2015), “consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades” (pág. 29).

Por otro lado, el ambiente de control es considerado una membrana visible que envuelve a toda una organización convirtiéndola así en una línea de defensa para restar los riesgos que se presenten dentro de una labor o proceso diario. El ambiente de control fija el tono de la organización y provee disciplina a través de la influencia sobre el

comportamiento del personal y el desarrollo de sus acciones bajo el establecimiento de reglas u operación que debilitan o fortalezcan los procedimientos de la organización planteados (Fonseca, 2013, págs. 52-53).

#### Elementos del ambiente de control

##### a. Integridad y valores éticos

Es uno de los elementos esenciales del ambiente de control, ya que muestra la calidad de personas, la actitud proactiva y la correcta toma de decisiones dentro de las actividades que desempeña, dentro de este elemento los directores y gerentes desempeñan un gran papel debido a que sus decisiones se integran con mayor rapidez dentro de la organización, por lo que es muy importante el tipo de conducta y valores que desarrollen ante los demás; por ello son considerados modelos de conducta a imitar por parte de su personal a cargo (Fonseca, 2013, págs. 55-56)

##### b. Competencia personal

De acuerdo con (Fonseca, 2013), para llevar una actividad ordenada es necesario emplear dentro de la competencia las habilidades y conocimientos. El desarrollo de competencia de la gerencia y los empleados debe permitir comprender la importancia de las funciones que realizan y que cada acción realiza permite terminar un proceso iniciado que suma a cumplir los objetivos propuestos por la empresa. Asimismo, para reforzar dicho desarrollo la gerencia podría establecer el nivel de competencia para cada puesto fijándolo en los manuales de organización y funciones (págs. 68-69).

##### c. Estructura orgánica

Se considera a la estructura orgánica como el almacén y eje clave dentro de un área o entidad que muestran niveles de autoridad y responsabilidad que fueron asignadas a cada miembro que lo compone por el desempeño y capacidades desarrolladas que contribuyen en conjunto a la dirección de la organización. la estructura organizacional provee asignación de autoridad y responsabilidad, delegación de autoridad y responsabilidad, bajo la línea de rendición de cuentas, se es recomendable dentro de esta estructura incluir un control interno independiente de la gerencia que emita información directa a la directiva de la organización (Fonseca, 2013, págs. 69-70).

d. Política de recursos humanos y procedimientos

El empleo de una política de recursos humanos adecuada permitirá solidificar el ambiente de control, debido a que el personal es un tema importante en el control interno, por lo tanto las decisiones de contratación de un personal deben estar respaldados al contar con la integridad, estudios y experiencias. Además, se presenciara un desempeño ético en los recursos humanos al momento de realizar un reclutamiento, selección y evaluación con profesionalismo (Fonseca, 2013, pág. 72).

### Evaluación de riesgo

(Fonseca, 2013), se considera al riesgo como un suceso probable que daña el desarrollo de los objetivos de la organización, por lo que es recomendable realizar un análisis y evaluación que permita identificar los niveles a los que se es expuesto y el límite que es manejable; existen dos tipos de riesgo internos y externos por ello, el control interno busca limitar los riesgos a los que se ven expuestas las actividades a realizar (pág. 78)

### Elementos de la evaluación de riesgos

a. Identificación y análisis del riesgo

Forma parte esencial dentro de un sistema de control interno, se debe de estar en actividad constante para la identificación de riesgo ya que en reiteradas ocasiones se encuentran desde planificación de la actividad y no se identifican hasta que este puesta en marcha los procesos o sea demasiado tarde y de den daños irreparables o la perdida de la producción (Fonseca, 2013, pág. 81)

#### b. Evaluación del riesgo

La evaluación del riesgo debe ser una exigencia de gerencia hacia los directivos de cada área y esta evaluación debe ser presentada mediante una categorización a los riesgos identificados. Se considera evaluación del riesgo: identificar los controles a incluirse en la evaluación, evaluación de la efectividad de los controles en las operaciones y las documentaciones de evaluación relacionadas con las pruebas de control (Fonseca, 2013, pág. 94).

#### Actividades de control

Se encuentran representadas por las políticas y procedimientos, siendo las políticas líneas de procedimientos a seguir para una adecuada toma de decisiones, y los procedimientos se consideran las instrucciones que se seguirán para realizar los procesos y poder cumplir con el objetivo planteado y poder evitar los riesgos a los que están expuestos dichos procesos. (Fonseca, 2013, pág. 96)

#### Tipos de actividad de control

##### a. Procesos de información

Se encarga de verificar la exactitud, integridad y autorización con el que se realizan las operaciones, donde cada autorización o aprobación emitida tiene que poseer un respaldo debidamente documentado y ser de conocimiento y aprobación de los responsables de área, asimismo cada nueva aprobación realizada que genere cambios o no debe ser comunicado a todos los involucrados en dicho proceso para evitar que uno omita dicha



modificación y no cumpla la nueva disposición (Fonseca, 2013, pág. 98).

b. Segregación de funciones

(Fonseca, 2013), la segregación de funciones se relaciona con la asignación a personal distintas funciones; se considera que para reducir riesgo se deben de asignar deberes y responsabilidades de manera sistemática lo que contribuirá el no centrar las operaciones en una sola persona permitiendo tener así un equilibrio entre los poderes y las facultades delegada

s (pág. 100-101).

#### Información y comunicación

a. Información

El poder realizar un eficaz control parte de la información y comunicación adecuando que se obtenga, por lo que la información que se maneja en cada entidad debe ser reportado periódicamente para permitir tener un control y seguridad que no se están tergiversando o manipulando los datos para perjuicio de la entidad (Estupiñan, 2015, pág. 36).

b. Comunicación

El uso de la comunicación en los distintos niveles de la organización debe de ser claros y existir canales adecuados para su transmisión de la información entre el personal y gerencia como sobre todo la información que se desea transmitir a los clientes (Estupiñan, 2015, pág. 39).

#### Niveles de efectividad

(Estupiñan, 2015), dentro del sistema de control interno se dan en diferentes niveles de efectividad, cuando el sistema de control interno

llega a calificar como calidad razonable es considerado efectivo dentro de la administración, junta directiva y gerencia con la seguridad de que se entienda el grado en que se alcanzan los objetivos con las operaciones empleadas y la elaboración confiable de los informes financieros (pág. 29).

#### Supervisión y monitoreo

La supervisión es un proceso que evalúa la calidad del control interno que se da dentro de los procesos que realiza cada miembro en las funciones asignadas. El monitoreo son las evaluaciones que se realizaran a cada procesos con el fin de asegurar que estén en la mejor calidad y aptas para su empleo. El control interno con estas dos herramientas busca mantener a gerencia informado sobre cada paso que se realiza y también el de sugerir mejoras para reforzar los procedimientos y hacer que se logre un proceso más efectivo de las actividades (Fonseca, 2013, pág. 116).

#### Marco Teórico de Almacén

Para (Perez, 2015), dentro de una organización el almacén es considerado una de las principales dentro de una empresa comercial o industrial que debido a su organización y al desempeño de funciones eficientes de control y custodia de materiales son n medio para generar utilidades (pag. 6).

Según lo descrito por (Perez, 2015), cabe resaltar que es importante en una empresa contar un espacio definido y designado fijo para el almacén ya que la necesidad de fabricación requiere de procesos, que necesitaran de zonas seguras que resguarden los productos semielaborados.

## Funciones del almacén

Dentro del almacén se busca manejar en todos los aspectos la eficiencia, pero dentro los más considerados tenemos la utilización máxima de los espacios y el empleo mínimo de costes, por lo que es necesario que se cumplan funciones;

Suministran la oferta y la demanda conjuntamente, pues son pocas las ocasiones donde ambas coincidas debido a que es necesario almacenar ciertos productos que probablemente serian demandados por los clientes para poder evitar contratiempos en las entregas (Brenes, 2015, pág. 29).

Permite disminuir coste, en este punto se dan dos visualizaciones: primer, el empleo de cada una dependerá del volumen de las ventas que se tenga a los clientes ya que, se dice que dentro del almacén se reducen los costos al manejar mínimos stocks. El segundo, las diversas organizaciones que ofrecen a sus clientes productos muy solicitados es más rentable acumular grandes cantidades de productos, debido a que por el volumen de la compra se obtienen ofertas en los precios y contar con reservas para próximas producciones (Brenes, 2015, pág. 29).

Complementa el proceso productivo: dentro del almacén se es necesario contar con tres espacios definidos; uno para las materias primas, el segundo para los productos en proceso y el tercero para los productos terminados; ya que cada uno de ellos alberga a los materiales en sus diferentes etapas antes de llegar a las manos de los clientes (Brenes, 2015, pág. 29).

Por otro lado, es necesario considerar que dentro de las funciones del almacén podemos ver que ayudar a regular los desequilibrios entre la oferta y la demanda, lo que permitirá al tener una cantidad necesaria en almacén poder satisfacer al cliente al momento que solicite con urgencia un pedido. Asimismo, este departamento es un puente que complementa el proceso productivo, esto se da cuando en dicho espacio

se guarda las materias primas que serán empleadas más adelante en la elaboración un determinado producto para la venta.

Otro concepto que resalta la función del almacén es:

La función del almacén es la conexión entre el cliente y la empresa cuando se realizan las entregas, asimismo sus actividades permiten conectar el trabajo de las demás áreas donde se observa el desempeño conjunto, aprovechando al máximo el tiempo para obtener resultados eficientes con la entrega de productos de calidad al mercado para la satisfacción del cliente (Saenz & Gutierrez, 2015, págs. 23-25).

La definición dada por los autores (Saenz & Gutierrez, 2015), nos lleva a confirmar que la necesidad de almacenar los suministros se da porque cada producción posee fases que se dan en un cierto tiempo, y mientras tanto en ese tiempo los recursos tienen que estar en un lugar seguro para mantener su conservación posteriormente ser llevados a la siguiente etapa en el estado más perfecto posible; pero es importante recordar que la estadía de estos materiales o productos en almacén no debe de ser por mucho tiempo, sino la rotación no se diera con ritmo.

#### Actividades del almacén

Dentro de las actividades de un almacén se pueden decir resumidamente:

**Recepción:** se reciben los productos enviados por los proveedores. Se comprueba la mercadería (características, calidad y cantidad), con la información del albarán y del pedido.

**Almacenamiento:** se ubica en un lugar donde se pueda localizar y acceder.

**Conservación y manutención:** se conserva la mercadería en la mejor situación posible durante el tiempo que permanezca en el almacén.

**Expedición:** se prepara y se entrega la mercancía a los clientes según vayan demandando los productos.

**Control u organización de las existencias:** se realizan un control exhaustivo de las existencias en el almacén para no dejar a los clientes y conseguir, de este modo, una gestión eficiente del espacio (Brenes, 2015, pág. 30).

Con relación a lo mencionado por (Brenes, 2015), se comprende que el objetivo de las funciones del almacén es mantener una organización para buscar mejores resultados dentro de la gestión de producción y entrega de mercaderías.

Según lo descrito las actividades del almacén se dan dentro de un proceso que lo describiremos a continuación:

Recepción: se da inicio a la descarga los materiales desde el vehículo de transporte a su colocación en las zonas de recepción, que es la parte intermedia del proceso de recepción, ahí se realizan los embalados, las clasificaciones, controles, etc. Dentro del proceso de almacenamiento es recomendable utilizar los códigos de barra y los equipos de lectura para tener una identificación más exacta de lo que se ha recepcionado (Escudero, 2015 , pág. 26).

Almacenamiento: se inicia cuando los materiales hayan pasado sin observaciones de la recepción para ser en seguida despachados sin ningún inconveniente. El almacenamiento consiste en guardar y preservar los materiales o productos para ser entregados en óptimas condiciones sea el caso de producción o despacho a un cliente. Dentro de nuestro almacén es muy común dos formas de almacenamiento: en bloque, que hace referencia al apilado de cajas o sacos uno sobre otro; y en estanterías, el uso de stands permite aprovechar los espacios altos al máximo y tener una mejor clasificación (De Diego, 2015, pág. 6).

Extracción: esta parte del proceso se da con la salida de los materiales del sistema de almacenamiento donde se clasificaron. La preparación de los pedidos se dan de acuerdo al orden que se generen las listas, que servirán para guiar el despacho de los artículos para la producción o envío al cliente, la expedición quedara verificada mediante el registro de un anota de salida documento que respaldara la salida de cada unidad de materiales. Dentro del proceso de expedición es importante, tomar en cuenta el embalado y rotulado de los productos

para que al momento de las entregas debido a la manipulación en el transporte no se extravíen y/o sufran daños (Escudero, 2015 , pág. 27).

### Principios de almacén

Como se describió anteriormente, el almacén cumple con las funciones de proteger, custodiar y controlar los bienes, para lo cual deben manejar los siguientes principios:

- a. La custodia de los materiales o productos a cargo de un solo personal.
- b. El personal de cada almacén debe ser asignado a funciones especializadas
- c. Las puertas tanto de entrada como de salida deben estar bajo control.
- d. Llevar un registro de control interno de las entradas y salidas.
- e. Se debe de unificar los códigos de los productos a fin de manejar una sola comunicación entre las áreas de compras, inventarios y producción.
- f. Cada material o producto tiene que colocarse en su lugar y en la clasificación correspondiente, para una fácil localización.
- g. Los inventarios deben de realizarse por un personal ajeno al almacén.
- h. Toda operación de entrada o salida de almacén debe estar documentada.
- i. Restringir el ingreso solo al personal autorizado del área.
- j. La disposición del almacén deberá ser lo más flexible y facilitar el control de los materiales.
- k. Los espacios deberán ser los más adecuados, que permitan realizar las operaciones (Perez, 2015, págs. 12-14)

Según considerado por el autor (Perez, 2015), con relación a los principios, es importante que todo departamento de almacén aplique

ello, ya que permitirá medirlo y tener un mejor control dentro de su gestión realizada.

### Tipos de almacén

Se emplea varios criterios para clasificar el almacén, pero se menciona que cada empresa contara con los tipos de almacén que le sean necesarios y les permitan resguardar sus mercaderías y productos:

Según (Brenes, 2015, pág. 32), menciona que un almacén de materias primas se encarga de abastecer a la producción con materiales que permitirán dar inicio al proceso producción; cabe resaltar que dentro de esta área se deben de respetar algunos procedimientos como recepción, el almacenamiento y la entrega, los que serán controlados mediante documentos.

En cuanto al almacén de productos semielaborados, en esta área se reúnen los artículos que están en medio del proceso de producción y se encuentran listos para ser agregados en la siguiente fase de la producción para la obtención del producto final. Por el lado del almacén de productos terminados, aquí se reciben y controla las mercaderías que se encuentren en óptimo estado y estar en seguimiento que la programación de fecha de entrega este a tiempo para ser llevado al cliente (Brenes, 2015, pág. 32).

Dentro del almacén de piezas de recambio, se suministran materiales al proceso productivo cada vez que este lo solicite. El almacén de insumos complementarios, poseen artículos que no son parte del producto pero si son útiles para complementar su fabricación, con esto asemos referencia a los combustibles, aceite, accesorios de las maquinas, o también los empaques, embalajes y bolsas necesarias para envasar el producto (Brenes, 2015, pág. 32).

## Diseños de almacén

El diseño de almacén será de acuerdo a las necesidades de cada empresa con relación a la actividad que realizan, pero uno de los aspectos a considerar dentro de un diseño es maximizar el espacio disponible, minimizar los costes de almacenamiento y asegurar las mejores condiciones de seguridad y salud al personal (Brenes, 2015, pág. 37).

Para lo cual se presentan los siguientes diseños:

La ubicación, es uno de las primordiales decisiones a tomar, ya que tiene una relación entre el coste y el servicio al cliente, dentro de los cuales el autor muestra varios modelos, como el método gráfico de Weber, que toma en cuenta la procedencia de los materiales, el destino de las mercaderías y el coste de transporte de las mercaderías hacia su destino para seleccionar la ubicación, ya que su principal factor es minimizar el coste de transporte. Por otro lado al método centro de gravedad, que tiene también como uno de sus principales factores la minimización de coste de transporte, pero añade a este la consideración del volumen de demanda, buscando ubicarse cerca de los puntos con mayor demanda (Brenes, 2015, pág. 37).

La dimensión y la capacidad, se considera que si la empresa posee el espacio ya construido y no se puede realizar una reconstrucción, se rediseñara los espacios con el fin de aprovecharlos lo máximo posible (Brenes, 2015, pág. 38).

El *layout*, se refiere al espacio, este espacio se dará con relación al flujo de materiales, los diseños mostrados a continuación son referenciales y cada empresa lo acopla dependiendo del movimiento y espacio que maneja con sus mercaderías; el diseño en U, su diseño no genera corrientes de aire, facilita la autonomía de las instalaciones y es adaptable a posteriores cambios, ofrece mayor flexibilidad en la carga y descarga de vehículos y el empleo del mismo personal para ambas operaciones. En cambio el diseño en línea recta, los flujos son lineales y



fáciles de controlar, se reduce la manipulación y congestión de materiales. No permite el uso del personal para ambas operaciones (Brenes, 2015, págs. 38-39).

### Aprovisionamiento

Las empresas, cualquier sea su rubro necesitan comprar materiales para realizar sus procesos y llegar a la venta y satisfacción del cliente. El aprovisionamiento dentro de la gestión del almacén es uno de los procesos fundamentales que van de la mano con el empleo de una programación actualizada y real para cubrir la necesidades de materiales a la empresa sin afectar la disminución de la calidad, el aumento del costo y el uso más de tiempo a la elaboración de un producto (Lopez, 2014, pág. 26).

### Inventarios

Los inventarios son la relación detallada de los materiales principales utilizados dentro de un proceso productivo, también forman parte de una inversión que permitirá generar ganancias (Rincon & Fernando, 2014).

Por otro lado, plantea que los objetivos de los inventarios son:

Verificar las existencias, comparar la cantidad de existencias físicas reales que se encuentran en el almacén con las cifras sobre stock que se registran en los documentos oportunos.

Conocer la ubicación, saber dónde se localizan las existencias disponibles, así como sus características y necesidades específicas de conservación.

Establecer necesidades de espacio e instalaciones, realizar un recuento de todo el almacén permite conocer si se precisa cambiar las instalaciones o el espacio disponible en la empresa.

Detectar mercancías caducadas o deterioradas, descubrir si la mercadería inventariada se encuentra en las condiciones ideales para su venta.

Detectar mercancías obsoletas, identificar qué artículos están obsoletos o próximos al desfase para establecer las promociones y liquidaciones oportunas (Brenes, 2015, pág. 159).

### Tipos de inventario

Inventario de materias primas, hace referencia a la compra de que serán usados en un proceso productivo, su empleo es primordial para el inicio del proceso (Rincon & Fernando, 2014).

Inventario de productos en proceso, suma dentro de ellos todos los costos directos e indirectos del proceso de elaboración de un producto, este tipo de inventario lo conforman los artículos que se emplean en medio del proceso productivo de un producto final. Son elementos que están en un medio término y que suman dentro del proceso del producto final, dándole ya sea un valor agregado o siendo pieza clave para la obtención del producto final (Rincon & Fernando, 2014, pág. 105).

Inventario de productos terminados, dentro se encuentra los artículos disponibles para la venta, estos productos serán luego de recibidos llevados al área de almacén para su ingreso, la cantidad que se posea de cada uno de ellos dependerá de la demanda por parte del cliente. Además, la continua rotación de los inventarios trae como beneficio a la empresa la generación de ingresos, pero con una inadecuada administración se tendría como resultado todo lo contrario e incrementaría los costos. Por ello es importante tener en cuenta los tipos de inventarios que existen, como están clasificados, la importancia de su administración y como se les valúa (Rincon & Fernando, 2014, pág. 106).

## Métodos de valuación de inventarios

Emplear el método de valuación adecuada en una empresa permitirá determinar la situación económica de los materiales, los cuales permitirán determinar los costos más convenientes para los artículos que se posea en el almacén. Son considerados métodos de valuación de inventarios:

El método PEPS (primeras entradas primeras salidas) se hace empleo de esta valuación al despachar una mercadería desde su ingreso más antiguo hasta agotarlo, luego emplear el siguiente lote y así sucesivamente hasta llegar al último material recibido. Este método ofrece valuaciones de inventario que se aproxima mucho al valor de mercado real del inventario a la fecha del balance general. El costo empleado para su valoración dentro de este método se considera el ingreso de los artículos se anotan a su costo real pero el precio utilizado para registrar su salida será el primer precio del lote recibido hasta que se termine. Es decir, en estas condiciones las existencias del almacén quedaran valorizadas a los precios más recientes a que haya estado a los materiales, habiendo aplicado a los consumos los precios de las entradas anteriores (Palomino, 2013, pág. 78).

El método UEPS (ultimas entradas primeras salidas) se dará cuando los materiales que ingresaron primero al almacén son los que se retiran primero y los precios a considerar a los materiales que son retirados son los precios de los últimos materiales ingresados, por lo que si las últimas adquisiciones fueron hechas a costos altos las mercaderías se retiraran con estos últimos precios y los últimos materiales en ser retirados serán con el primer costo obtenido (Palomino, 2013, pág. 81)

El método promedio, se obtiene multiplicando primero cada precio de adquisición por la cantidad de unidades de cada compra realizada. La suma de los resultados se divide luego entre la cantidad total de unidades disponibles para su uso; para que este método opere

sin variaciones extremas los métodos de los materiales no deben fluctuar demasiado de un mes a otro. Este método es uno de los considerados más equilibrados ya que no cogen para la salida los precios más cómodos ni los más baratos; sino que según que se compran las mercaderías lo precios se van promediando con la última mercadería entregada y la reciente a ingresar, este nuevo precio obtenido es el que se utilizara en la salida de la mercadería. El método promedio de basa en la consideración de que el nuevo lote de materiales adquiridos se encuentra en iguales condiciones que los anteriores, para lo cual hay que evaluar sus costos buscando el promedio entre las existencias anteriores y las nuevas compras (Palomino, 2013, pág. 85)

## Stock

Es el conjunto de productos almacenados en espera de su ulterior empleo, más o menos próximo, que permite surtir regularmente a quienes los consumen, sin imponerles las discontinuidades que lleva consigo la fabricación o los posibles retrasos en las entregas por parte de los proveedores (Ferrin, 2013).

Según (Brenes, 2015), existen razones que justifican la necesidad de stock y son:

- a. Las estacionalidades, debido a que ciertos productos son generados en una época determinada, pero su uso se da durante todo el año.
- b. Necesidades de producción, cuando el nivel de producción continua pese a presentarse demandas variables, permitiéndoles producir en la etapa de baja demanda productos para abastecer su periodo de mayor demanda.
- c. Reducción de costes de producción, cuando cierta producción el coste de empleo de máquinas es alto se produce lo máximo con la finalidad de hacer mínimas veces de uso del equipo y así reduciendo costos.

- d. Motivos especulativos, cuando se cierto producto se encuentra a precio cómodos por periodo estacional o promoción, pero posteriormente tendrá un alto precio de adquisición.
- e. Stocks de seguridad, cuando las cantidades demandadas no se conocen con exactitud y es necesario mantener provisiones para evitar faltantes.
- f. Descuentos, cuando se aprovechan promociones precios o se adquieren descuentos por la adquisición de grandes cantidades de materiales (pág. 116).

### 1.3.3. Marco conceptual

Actividades de control: son las políticas y procedimientos dadas por la junta de directores con el fin de ver si sus decisiones fueron cumplidas y los procedimientos dados se ejecutaron (Fonseca, 2013, pág. 533).

Almacén: lugar físico debidamente dimensionado que la empresa destina para la manipulación de sus materiales y mercaderías (Brenes, 2015, pág. 28).

Ambientes de control: es la generación de una atmosfera donde las personas cumplen sus actividades responsablemente respetando las medidas de control puestas (Fonseca, 2013, pág. 533).

Aprovisionamiento: consiste en suministrar al centro de producción con las materias primas y accesorios para que la producción siga en ritmo (Saenz & Gutierrez, 2015, pág. 3).

Controles preventivos: procedimientos a realizarse con el fin de identificar y evitar riesgos en las actividades a desarrollarse (Barquero, 2013, pág. 152).

Componente: uno de los cinco componentes del control interno como: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo (Fonseca, 2013, pág. 534).

Cross-docking: tipo de preparación de pedido sin colocación de mercadería a stock (Brenes, 2015, pág. 97).

Deficiencia: situación que se considera como posible debilidad u oportunidad y es merecedora de atención dentro de la gestión de riesgos para lograr los objetivos de la organización (Fonseca, 2013, pág. 535).

Evaluación de riesgos: segundo componente del control interno que busca identificar, analizar y manejar los riesgos que se presenten dentro de los procesos y actividades de la empresa que limiten a lograr los objetivos planteados (Fonseca, 2013, pág. 536).

FIFO: sigla First in, first out; primeras estradas, primeras salidas. Método de valuación de los inventarios que considera que las unidades que salen del almacén son las más antiguas y que las que permanecen son las más reciente compradas (Ferrin, 2013, pág. 197).

Gestión y control de existencias: es el cálculo de la cantidad que se debe de almacenar en relación a cada producto y la cantidad solicitada para generar el mínimo coste de almacenamiento (Saenz & Gutierrez, 2015, pág. 9).

Incertidumbre: “la incapacidad de saber en forma anticipada la probabilidad e impacto exacto de eventos futuros “ (Fonseca, 2013, pág. 538).

Inventario: actividad que se lleva a cabo dentro de cada área del almacén para conocer las cantidades reales que hay de cada producto en un periodo determinado (Ferrin, 2013, pág. 203).

*Layout*: se hace referencia al espacio determinado con relación al flujo de materiales o diseño del almacén (Brenes, 2015, pág. 38).

Materias primas: elementos que se incorporan dentro de la elaboración de un producto, su uso es primordial para el inicio la fabricación de un producto

Monitoreo: se orienta a la identificación de controles débiles, innecesarios dentro del curso de las operaciones de la organización; asimismo promueve su fortalecimiento del sistema adaptándolos a las nuevas circunstancias requeridas. (Fonseca, 2013, pág. 539).

LIFO: sigla last in, first out: últimas entradas, primeras salidas. Método de valuación de los inventarios que considera que los productos que salen del almacén son los más recientes y los que permanecen en stock son los más antiguos (Ferrin, 2013, pág. 202).

*Stakeholders*: se considera a la persona o negocio que ha invertido dinero para un proyecto (Barquero, 2013, pág. 153).

Segregación de funciones: distribución de las funciones dentro de un área de trabajo entre diferentes personas, de manera que no coincidan con las actividades que le permitan realizar fraudes (Barquero, 2013, pág. 152).

Proceso: conjunto de procedimientos que se realizan dentro de un entidad y área de trabajo que van en orden para conseguir el desarrollo de un producto o alcanzar el objetivo de la organización (Barquero, 2013, pág. 152).

#### 1.4. *Formulación de problema*

##### Problema general

¿De qué manera el control interno incide en el área de almacén de las empresas textiles del distrito de la victoria del año 2017?

##### Problemas específicos

¿De qué manera el control interno incide en la unidad de servicio de las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017?

¿De qué manera el control interno incide en el resguardo, custodia y control de productos de las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017?

¿De qué manera el almacén incide en la seguridad razonable de las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017?

#### 1.5. *Objetivos*

##### Objetivo General

Determinar de qué manera el control interno incide en el área de almacén en las empresas textiles del distrito de la victoria, año 2017.

##### Objetivos Específicos

Determinar de qué manera el control interno incide en la unidad de servicio de las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017.

Determinar manera el control interno incide en el resguardo, custodia y control de productos de las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017.



Determinar de qué manera el almacén incide en la seguridad razonable de las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017.

### *1.6. Hipótesis*

#### Hipótesis General

El control interno incide en el área de almacén en las empresas textiles del distrito de la victoria, año 2017.

#### Hipótesis Específica

El control interno incide en la unidad de servicio de las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017.

El control interno incide en el resguardo, custodia y control de productos de las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017.

El almacén incide en la seguridad razonable de las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017.

### *1.7. Justificación*

#### Justificación teórica:

La presente investigación se realizara con el propósito de comprender la importancia de emplear un control interno en el área de almacén de una empresa, para lo cual desarrollaremos diversos conceptos relacionados en base al control interno y el almacén. Estos conceptos permitirán evaluar el control interno que se debe de emplear a los procesos que se dan en el almacén ya que a medida de lo que definiremos podremos conocer como el control interno permitirá mejorar los procesos del almacén.

#### Justificación práctica:

La justificación práctica en esta investigación se da en que los resultados obtenidos empleando un modelo de control interno permitirán mejorar el manejo el área de almacén, con la implementación de su organización mediante la definición de sus políticas, funciones, diseños, el manejo de los inventarios, la clasificación y valorización y con la gestión de su personal reforzando el trabajo en equipo, la formación y su seguridad en el trabajo.

#### Justificación metodológica:

La metodología empleada en esta investigación es de tipo correlacional que servirá para orientar a otras investigaciones. Asimismo, tiene justificación debido a que los resultados obtenidos del análisis de las variables permitirán a la empresa modificar, implementar o generar medidas que permitan llevar un adecuado control interno en el área de almacén con el fin de tener un escenario manejable cada vez que se realice un control de los inventarios; y poder optimizar la gestión en la organización.

# **CAPITULO II:**

## **MÉTODO**

## 2.1. Tipo de estudio

### Investigación correlacional

Para (Uribe, 2015), este tipo de estudio tiene como “propósito medir el grado de relación que existe entre dos o más variables o conceptos” (pág. 37).

## 2.2. Diseño de investigación

### Diseño no experimental – transversal

#### No experimental

En esta investigación es de diseño no experimental, debido a que no se realiza manipulación de las variables; permitiendo así observar los fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para después evaluarlos (Gómez, 2016, pág. 92) .

#### Transversal correlacional

Otra característica de esta investigación es su diseño de corte transversal, porque se reúnen datos de un solo tiempo y periodo con el fin de analizar sus incidencias (Gómez, 2016, pág. 93).

(Uribe, 2015), señalan que “estos diseños describen relaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado. A veces, únicamente en términos correlacionales, otras en función de la relación causa efecto” (pág. 94).

## 2.3. Variables: Operacionalización

### Variable 1: Control Interno

Para (Estupiñan, 2015), es un proceso, ejecutado por la misma junta directiva o consejo de administración de una entidad por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir

en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos: efectividad y eficiencias de las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (pág. 27).

#### Variable 2: Almacén

Para (Perez, 2015), es una unidad de servicio de estructura orgánica y funcional de una empresa comercial o industrial con objetivos bien definidos de resguardo, custodia, control y abastecimiento de materiales y productos. En el estudio y la aplicación de la administración moderna, el almacén es un medio para lograr economías potenciales y para aumentar las utilidades de la empresa (pág. 6)

Cuadro de Operacionalización de las variables

HIPOTESIS	VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>El control interno incide en el área de almacén de las empresas textiles del distrito del a Victoria del año 2017</p>	<p><b>Control Interno</b></p>	<p>Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos: efectividad y eficiencia de las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (Estupiñan, 2015, pág. 27).</p>	<p>Procesos del control interno</p>	Ambiente de control
				Evaluación de riesgos
				Actividades de control
				Información y comunicación
			<p>Seguridad razonable</p>	Supervisión y monitoreo
				Efectividad y eficiencia de las operaciones
	Suficiencia y confiabilidad de la información			
	Cumplimiento de las leyes y regulaciones			
	<p><b>Almacén</b></p>	<p>El almacén es una unidad de servicio de estructura orgánica y funcional de una empresa comercial o industrial, con objetivos bien definidos de resguardo, custodia, control y abastecimiento de materiales y productos.</p> <p>En el estudio y la aplicación de la administración moderna, el almacén es un medio para lograr economías potenciales y para aumentar las utilidades de la empresa. (Pérez, 2015, pág. 6).</p>	<p>Unidad de servicio</p>	Recepción
				Almacenamiento
				Control de inventario
				Preparación y despacho de pedidos
<p>Resguardo, custodia y control de productos</p>			Materias primas	
			Productos en proceso	
			Productos terminados	
			Stock de productos	

## 2.4. Población, muestreo y muestra

### Población

El primer paso para llevar a cabo un buen muestreo se da al definir la población o universo que se le considera al conjunto de personas o instituciones que serán llevados a investigación, dentro de las operaciones estadísticas se le representa con la letra mayúscula (N) (Ñaupas, Mejia, Novoa, & Villagómez, 2014, pág. 246).

Por lo cual, en la investigación se determinó que la población está conformada por todas las personas que trabajen en las empresas textiles del distrito de la Victoria, con el reporte obtenido de la Municipalidad del distrito, el universo poblacional a estudiar es de 70 personas del área de contabilidad y almacén de las empresas textiles.

### Muestreo

Según (Ñaupas, Mejia, Novoa, & Villagómez, 2014), “es una técnica de base estadístico – matemática que consiste en extraer de un universo o población (N), una muestra (n)” (pág. 246).

Por lo que, el método que se usó es probabilístico denominado Muestreo Aleatorio Estratificado, debido a que se tuvo en cuenta la clasificación en partes homogéneas, donde se seleccionó a las empresas textiles que forman parte de la muestra.

### Muestra

Para (Ñaupas, Mejia, Novoa, & Villagómez, 2014), es el subconjunto o parte de la población seleccionado, se le considera representativa si reúne las características que permiten evaluar la problemática a investigar (pág. 246).

La muestra de la investigación de estudio se hallara utilizando la siguiente formula:

$$n = \frac{NZ^2p(1-p)}{(N-1)e^2 + Z^2p(1-p)}$$

Dónde:

n: Tamaño de la muestra

N: Tamaño de la población

Z: Valor de la distribución normal estandarizada correspondiente al nivel de confianza; para el 95% , z= 1.95

E: Máximo error permisible, es decir un 5%

p: Proporción de la población que tiene la característica que nos interesa medir, es decir igual a 0.50

q: Proporción de la población que no tiene la característica que nos interesa medir es igual a 0.50

$$n = \frac{(1.96^2) * (0.5) * (0.5) * (70)}{(70 - 1) * (0.05)^2 + 1.96^2 * (0.5) * (0.5)}$$

$$n = 59.3415$$



**Cuadro de estratificación de la muestra**

N°	Datos de la empresa	Actividad comercial	Departamento		Total
			Contabilidad	Almacén	
1	Multidiseños s.r.l	Confección de ropa de trabajo	2	3	5
2	Inversiones textiles Trujillo s.a.c	Confección de ropa de trabajo	2	7	9
3	Ufitec s.a.c	Confección de ropa de trabajo	4	10	14
4	Inversiones Copame Perú s.a.c	Confección de ropa de trabajo	2	7	9
5	Marketing textil corporación s.a.c	Confección de ropa de trabajo	2	6	8
6	Marantex s.a.c	Confección de ropa de trabajo	2	5	7
7	Confecciones Itex s.a.c	Confección de ropa de trabajo	3	4	7
<b>TOTAL PERSONAS</b>					<b>59</b>

## 2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

### Encuesta

(Uribe, 2015), menciona que la encuesta es un proceso interrogativo la cual se utiliza para poder recolectar información de la opinión de las personas sobre un determinado problema. También es necesario saber que las preguntas deben ser clara y fáciles de entender (pág. 130).

El instrumento que se utilizó para recolectar la información fue el cuestionario, el cual va a permitir recopilar información de manera confiable y valida, el formato será redactado en forma de interrogatorio e individual y tiene que ser coherente, según la estala de Likert con 5 niveles de respuesta, la cual va a obtener información acerca de las variables que se va a investigar y así poder definir el problema de investigación.

Este instrumento tiene la desventaja que es algo similar a una fotografía, una imagen estática de la realidad es la facilidad de respuesta, está redactado en forma de interrogatorio donde se obtuvo información de las variables

Se tomó en cuenta sus principios

*Validez:* los instrumentos fueron efectuados a través del Criterio de Juicios de expertos, se contó con la participación de 03 Magíster, proporcionados por la universidad, quienes validaron el cuestionario por cada una de las variables. El instrumento que mide los indicadores, indica el grado con que pueden inferirse conclusiones de los resultados obtenidos

*Confiabilidad:* indica que los instrumentos usados hicieron mediciones estables y consistentes, reflejando el valor real del indicador, da la consistencia de las puntuaciones obtenidas por las mismas personas

## 2.6. Métodos de análisis de datos

El presente trabajo de investigación tiene por objetivo “Determinar de qué manera el control interno incide el área de almacén en las empresas textiles del distrito de la victoria, año 2017”, en él se realizará un estudio cuantitativo.

Se realizara una investigación cuantitativa; ya que se utilizara la recolección de datos para probar la hipótesis, con base a una mención numérica y análisis estadístico

## 2.7. Aspectos éticos

En todo momento, al elaborar el presente proyecto de tesis, se dio cumplimiento a la ética profesional, desde el punto de vista general con los principios de moral y social, en el enfoque práctico mediante normas y reglas de conducta. (Esteves, 2014), toma en cuenta los siguientes principios como valores éticos:

**Confiabilidad:** se asegura la protección de la identidad de la institución y las personas que participen como informantes de la investigación.

**Objetividad:** en el análisis de la situación encontradas se basaran en criterio, técnicas e imparciales.

**Originalidad:** se citaran las fuentes bibliográficas de la información mostrada, a fin de demostrar la inexistencia del plagio intelectual.

**Veracidad:** la información mostrada será verdadera, cuidando la confidencialidad de esta.

# **CAPITULO III: RESULTADOS**

### 3.1. Análisis de confiabilidad del instrumento

#### Control Interno

Para la validez del instrumento se utilizó el alpha de cronbach, que se encarga de determinar la media ponderada de las correlaciones entre las variables (o ítems) que forman parte de la encuesta.

Formula:

$$\alpha = \left[ \frac{k}{k-1} \right] \left[ 1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_t^2} \right]$$

Dónde:

- $S_i^2$  es la varianza del ítem  $i$ ,
- $S_t^2$  es la varianza de la suma de todos los ítems y
- $k$  es el número de preguntas o ítems

El instrumento está compuesto por 18 ítems, siendo el tamaño de muestra 59 encuestados. El nivel de confiabilidad de la investigación es 94%. Para determinar el nivel de confiabilidad con el alpha de cronbach se utilizó el software estadístico SPSS versión 22.

## Resultados:

## Resumen de procesamiento de casos variable 1

		N	%
Casos	Válido	59	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	59	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

## Estadísticas de fiabilidad variable 1

Alfa de Cronbach	N de elementos
,942	18

## Discusión:

El valor del alfa de cronbach cuanto más se aproxime a su valor máximo, 1, mayor es la fiabilidad de la escala. Además, en determinados contextos y por tácito convenio, se considera que valores del alfa superiores a 0,7 (dependiendo de la fuente) son suficientes para garantizar la fiabilidad de la escala. Teniendo así que el valor de alfa de cronbach para nuestro instrumento es 0. 942, por lo que concluimos que nuestro instrumento es altamente confiable.

## Validez Ítem por Ítem variable 1

<b>Estadísticas de total de elemento</b>				
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
1. Existen excelentes relaciones interpersonales, orientadas al cumplimiento de las metas de la empresa.	53,58	149,283	,685	,938
2. La empresa cuenta con políticas internas	53,51	155,289	,571	,940
3. La empresa entrega un manual de funciones a sus trabajadores	53,69	146,940	,725	,937
4. Se elabora un informe de evaluación de riesgos que identifican situaciones de peligro en las actividades desarrolladas	53,75	148,089	,710	,938
5. Se realiza un análisis de las producciones defectuosas para identificar las causas de los errores en su fabricación	53,63	146,721	,733	,937
6. El desarrollar actividades de control permiten tener una mejor coordinación entre áreas para la entrega del producto	53,34	147,952	,714	,938
7. El personal del Almacén cumplen con los procedimientos establecidos	52,85	153,649	,696	,939
8. El personal es orientado con información apropiada al desarrollar una nueva actividad	54,24	153,770	,623	,940
9. El acceso la información se encuentra controlada mediante la asignación de usuarios para cada personal	53,53	143,598	,850	,935
10. Se realiza el envío de reportes periódicos a gerencia	53,05	149,290	,688	,938

11. Se realiza un informe de la supervisión a los procesos	53,31	147,250	,639	,940
12. El responsable del almacén realiza un monitoreo de los productos pendientes de entrega	53,56	143,871	,837	,935
13. El desarrollo del control interno en las actividades permiten realizar los procesos con efectividad	53,20	152,234	,575	,940
14. El registro correcto de las operaciones permiten obtener información completa dentro del periodo de trabajo	52,97	155,309	,595	,940
15. El personal hace uso de un Software para registrar los movimientos de inventario	53,92	144,148	,733	,938
16. El reporte del inventario realizado ayuda en la toma de decisiones gerenciales	53,97	157,240	,546	,941
17. Se entrega al personal implementos de seguridad para la prevención de riesgos de sus actividades	54,34	154,366	,591	,940
18. La empresa brinda a sus trabajadores los beneficios sociales exigidos por la ley	52,83	158,454	,518	,941

---



## Almacen

Para la validez del instrumento se utilizó el alpha de cronbach que se encarga de determinar la media ponderada de las correlaciones entre las variables (o ítems) que forman parte de la encuesta.

Formula:

$$\alpha = \left[ \frac{k}{k-1} \right] \left[ 1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_t^2} \right]$$

Dónde:

- $S_i^2$  es la varianza del ítem  $i$ ,
- $S_t^2$  es la varianza de la suma de todos los ítems y
- $k$  es el número de preguntas o ítems

El instrumento está compuesto por 15 ítems, siendo el tamaño de muestra 59 encuestados. El nivel de confiabilidad de la investigación es 95%. Para determinar el nivel de confiabilidad con el alpha de cronbach se utilizó el software estadístico SPSS versión 22.

## Resultados:

## Resumen de procesamiento de casos variable 2

		N	%
Casos	Válido	59	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	59	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

## Estadísticas de fiabilidad variable 2

Alfa de Cronbach	N de elementos
,923	15

**Discusión:**

El valor del Alpha de Cronbach cuando más se aproxime a su valor máximo, 1, mayor es la fiabilidad de la escala. Además, en determinados contextos y por tácito convenio, se considera que valores del alfa superiores a 0,7 (dependiendo de la fuente) son suficientes para garantizar la fiabilidad de la escala. Teniendo así que el valor de Alpha de Cronbach para nuestro instrumento es 0. 923, por lo que concluimos que nuestro instrumento es altamente confiable.

## Validez Ítem por Ítem variable 2

<b>Estadísticas de total de elemento</b>				
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
19. Se utiliza un documento para la recepción de la mercadería	40,44	76,871	,554	,921
20. Se verifica que el producto cuente con las características solicitadas	39,17	71,695	,705	,916
21. El almacén cuenta con el espacio necesario para la conservación de sus productos en optimas condiciones	39,34	74,400	,555	,921
22. Se realiza la clasificación de materiales y productos según características antes de ser llevados a almacenamiento	39,61	70,207	,753	,914
23. Se cuenta con un registro de los productos ingresados a almacén	39,14	71,912	,671	,917
24. Se realiza un análisis entre la toma de inventarios con el reporte emitido por el sistema	40,15	72,304	,678	,917
25. Se tiene establecido para cada cliente un despacho personalizado para la entrega del pedido	39,44	73,113	,612	,919
26. La ubicación del almacén favorece a la preparación y despacho de pedidos solicitados	39,49	72,978	,607	,919
27. La materia prima es fundamental para la elaboración de un producto	39,07	75,616	,501	,922
28. Se realiza un control del consumo de materias primas en cada producción	40,27	73,925	,649	,918

29. Se cuenta con un responsable que realice un seguimiento continuo de los productos en proceso	40,44	71,975	,772	,914
30. Se realiza un control de calidad a los productos terminados	40,47	73,047	,704	,916
31. Se registra los productos terminados al ingresar al almacén	39,56	71,078	,672	,917
32. El almacén provisiona stock de productos para cada cliente	40,14	71,878	,603	,920
33. El stock de productos ayuda a cumplir con la entrega del pedido en la fecha coordinada	39,58	71,800	,606	,920

---

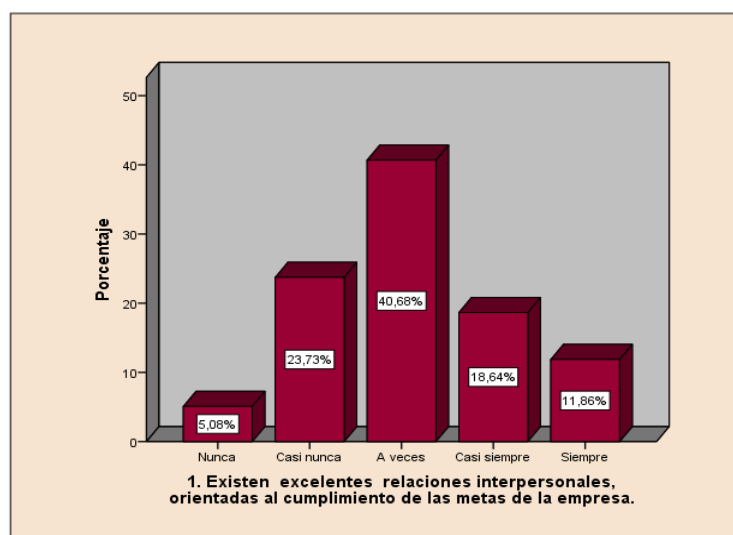
### 3.2. Resultados

**Tabla N°01** - Existen excelentes relaciones interpersonales, orientadas al cumplimiento de las metas de la empresa.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	3	5,1	5,1	5,1
Casi nunca	14	23,7	23,7	28,8
A veces	24	40,7	40,7	69,5
Casi siempre	11	18,6	18,6	88,1
Siempre	7	11,9	11,9	100,0
Total	59	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia

**Figura N°01:** Gráfico de barra de la existencia de excelentes relaciones interpersonales, orientadas al cumplimiento de las metas de la empresa.



**Fuente:** Elaboración propia

#### Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas textiles del distrito de Victoria, año 2017, con respecto a la existencia de relaciones interpersonales, orientadas al cumplimiento de las metas de la empresa se obtuvo los siguientes resultados un 40.68 % considera a veces, ya que entre áreas no hay una comunicación homogénea debido a que se da el manejo de diferentes informaciones y la información que se maneja no llega a ser comunicada entre las personas involucradas en su totalidad, por otro lado el 23.73% considera

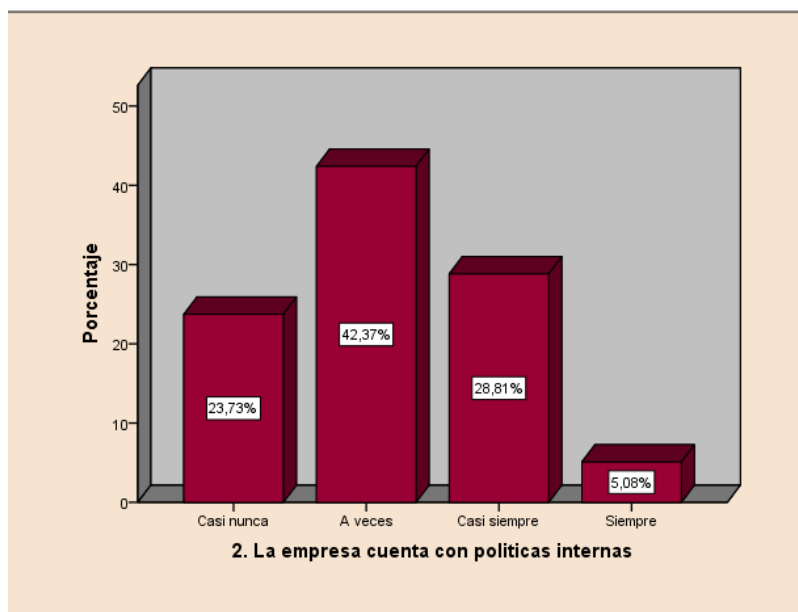
casi nunca, el 18.64% casi siempre, el 11.86% siempre y el 5.06% señala que nunca se da la existencia de las relaciones interpersonales debido a que en ocasiones no llegan a ponerse de acuerdo y cada uno desea poner como prioridad o urgencia sus pendientes haciendo que el clima laboral no resulte cordial.

**Tabla N°02** - La empresa cuenta con políticas internas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	14	23,7	23,7
	A veces	25	42,4	66,1
	Casi siempre	17	28,8	94,9
	Siempre	3	5,1	100,0
	Total	59	100,0	100,0

**Fuente:** Elaboración propia.

**Figura N°02:** Gráfico de barras de la empresa cuenta con políticas internas



**Fuente:** Elaboración propia.

### Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017 se obtuvo como mayor resultado un 42.37% con considera que a

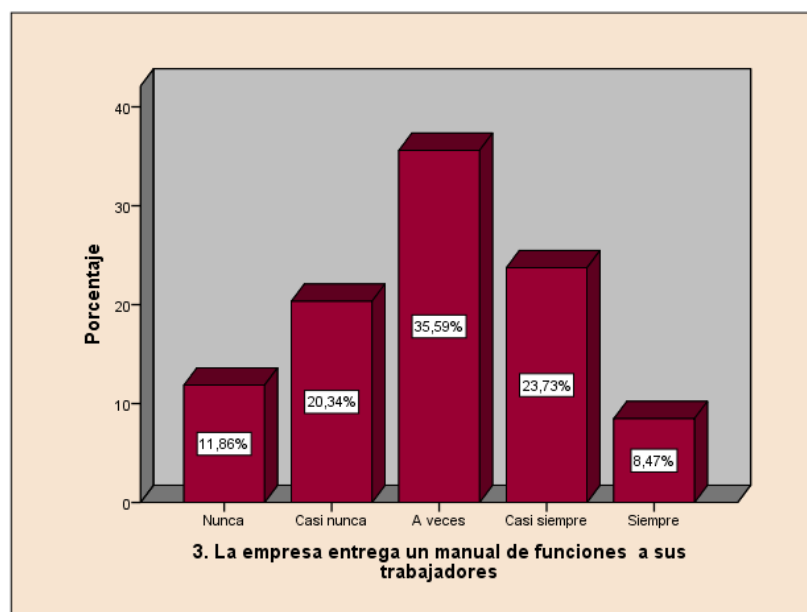
veces es que la empresa cuenta con políticas interna, se denota ello debido a que la empresa no ha puesto en conocimiento a todos sus trabajadores sobre sus políticas de trabajo internas, asimismo un 28.81% considera casi siempre se es comunicado, el 23.73% lo considera como casi nunca y un 5.06% como siempre, que forma parte del pequeño porcentaje si sobre todo personal con mayor tiempo de la empresa que tiene conocimiento de las políticas de la organización.

**Tabla N°03 - La empresa entrega un manual de funciones a sus trabajadores**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	7	11,9	11,9	11,9
Casi nunca	12	20,3	20,3	32,2
A veces	21	35,6	35,6	67,8
Casi siempre	14	23,7	23,7	91,5
Siempre	5	8,5	8,5	100,0
Total	59	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

**Figura N° 03 – Gráfico de barra la empresa entrega manual de funciones**



Fuente: Elaboración propia

### Interpretación:

De la encuesta realizada a las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017 se obtuvo el siguiente resultado, un 35.59% que a veces la empresa realiza la entrega del manual de funciones a sus trabajadores, se considera de esa manera debido a que no se lleva un registro actualizado de cargo de entrega de dicho manual al personal y no se tiene cuántos trabajadores no cuentan con dicho manual y la relación de los nuevos ingresantes, por otro lado un 23.73% considera como casi siempre, un 20.34% como casi nunca, el 11.86% lo observa como nunca y el 8.47% siempre, la pequeña cantidad porcentual mencionada son consideradas los trabajadores con más de 5 años que vienen prestando labores.

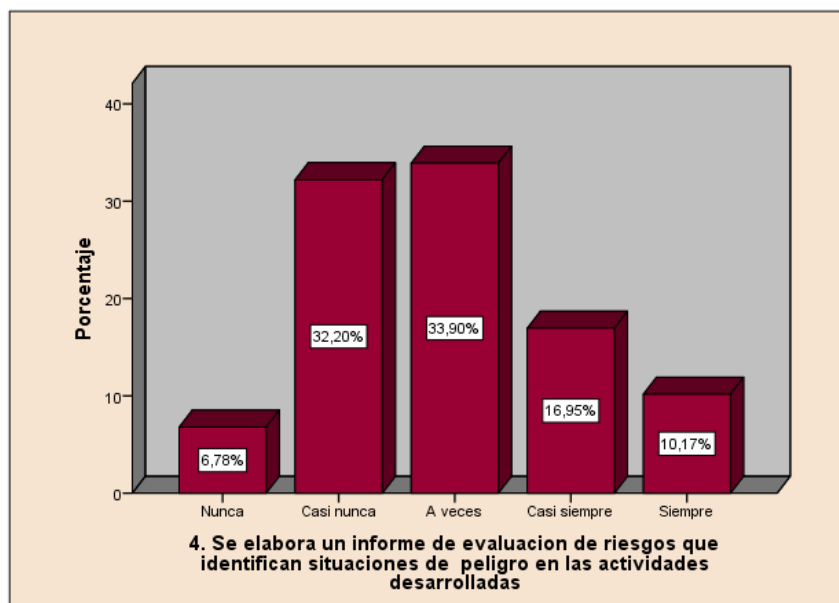
**Tabla N° 04** - Se elabora un informe de evaluación de riesgos que identifican situaciones de peligro en las actividades desarrolladas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	6,8	6,8	6,8
	Casi nunca	19	32,2	32,2	39,0
	A veces	20	33,9	33,9	72,9
	Casi siempre	10	16,9	16,9	89,8
	Siempre	6	10,2	10,2	100,0
	Total	59	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia



**Figura N° 04** – Grafico de barra de la elaboración de informe de evaluación de riesgos acciones de peligro en las actividades



Fuente: Elaboración propia

### Interpretación:

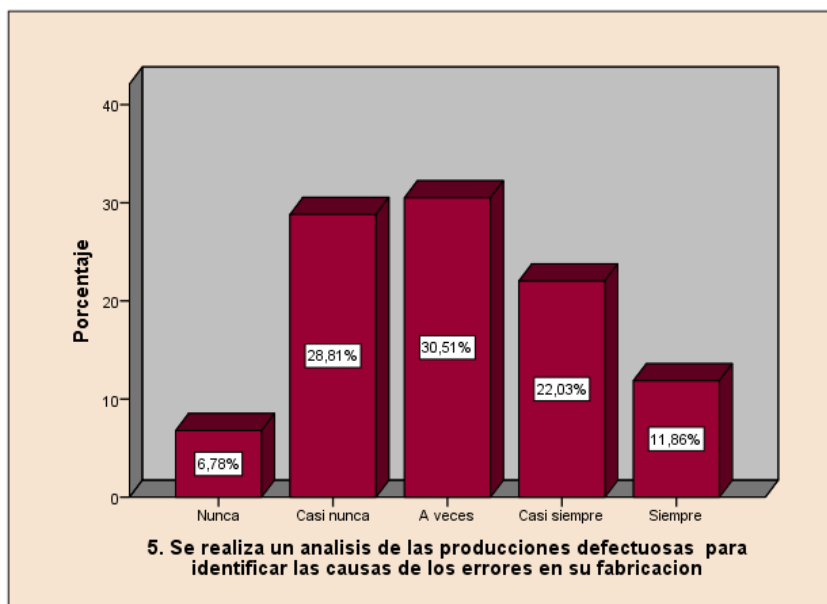
De la encuesta realizada a las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017 se obtuvo los siguientes resultados en relación a la elaboración de un informe de evaluación de riesgos que identifican situaciones de peligro en las actividades desarrolladas un 33.90% menciona que se realiza a veces la elaboración del informe siendo una de las razones que no se encuentran bien formados los comités de seguridad en el trabajo, también el 32.20% lo observa que se desarrolla casi nunca, por otro lado el 16.95% tiene en cuenta que se da casi siempre, el 10.17% siempre y como nunca un 6.78% dentro de este resultado se considera que hay empresas que recién se encuentran implementando esta área de seguridad para prevención de riesgos en el trabajo.

**Tabla N° 05** - Se realiza un análisis de las producciones defectuosas para identificar las causas de los errores en su fabricación

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	4	6,8	6,8	6,8
Casi nunca	17	28,8	28,8	35,6
A veces	18	30,5	30,5	66,1
Casi siempre	13	22,0	22,0	88,1
Siempre	7	11,9	11,9	100,0
Total	59	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

**Figura N° 05** – Gráfico de barra de realización de análisis defectuosos para identificar las causas de los errores de fabricación.



Fuente: Elaboración propia

### Interpretación:

De la encuesta realizada a las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017 se obtuvo como resultado que un 30.51% considera que solo a veces se realiza un análisis de las producciones defectuosas para identificar las causas de los errores en su fabricación, siendo solo los casos reportados para revisión las producciones con mayor volumen, un 28.81% considera que se da el análisis casi nunca, por otro lado el 22.03% afirma que

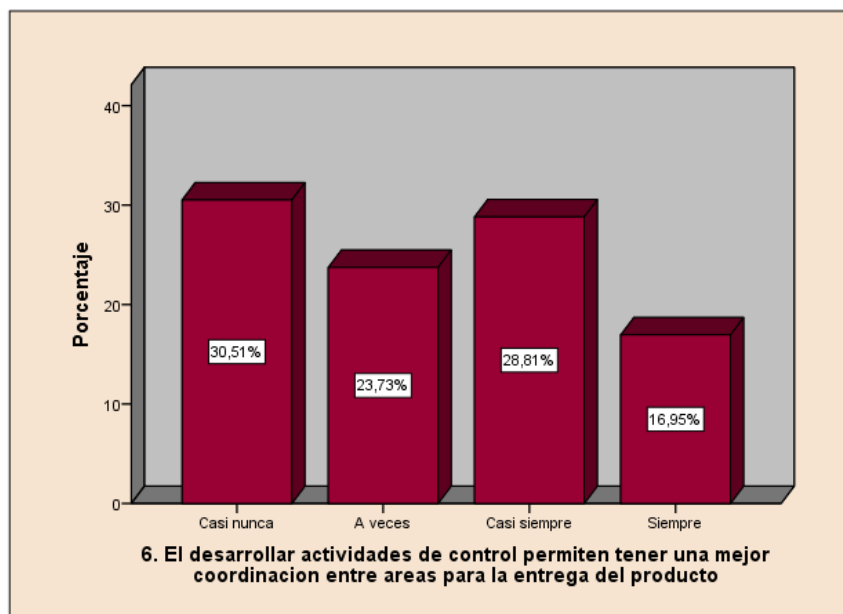
se da casi siempre el análisis solo cuando los casos son reportados, como el 11.86% que presencia un siempre y un 6.76% llega a considerar que nunca se realiza el análisis de las producciones defectuosas debido a que no cuentan con un responsable y ni con un área de control calidad implementado

**Tabla N°06** - El desarrollar actividades de control permiten tener una mejor coordinación entre áreas para la entrega del producto

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	18	30,5	30,5
	A veces	14	23,7	54,2
	Casi siempre	17	28,8	83,1
	Siempre	10	16,9	100,0
	Total	59	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia.

**Figura N°06** – Gráfico de barra del desarrollo de actividades de control que permiten tener una mejor coordinación entre las áreas para entrega del producto.



**Fuente:** Elaboración Propia

**Interpretación:**

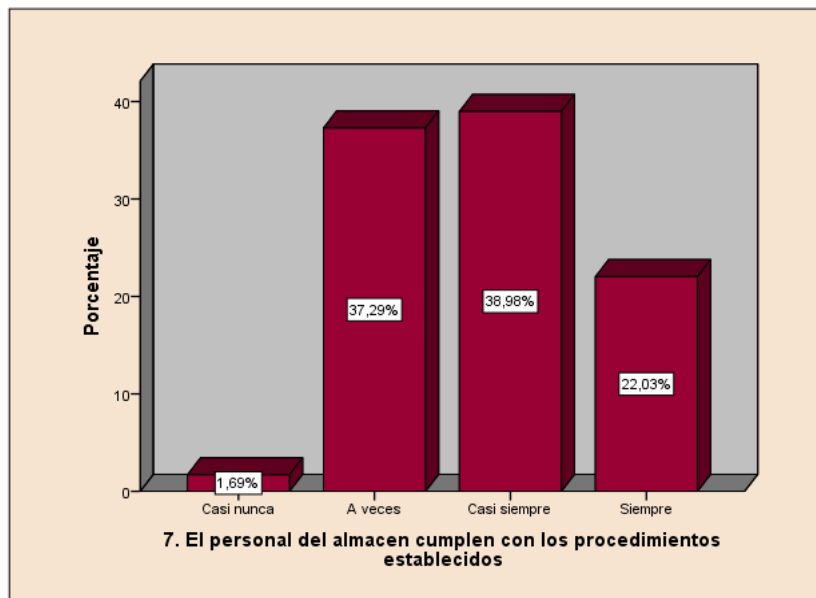
De la encuesta realizada de las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017 con relación a que el desarrollo de las actividades de control permiten tener una mejor coordinación entre áreas para la entrega del producto el resultado obtenido fue que el 30.51% considera que casi nunca se da el dicho control debido a que las áreas no mantienen buena comunicación al realizar las coordinaciones para el inicio o salida de la producción, por otro lado el 28.81% lo considera como casi siempre, el 23.73% a veces y el 16.95% estima que siempre el desarrollo de las actividades de control permitirá una mejor coordinación entre las áreas, debido a que se desarrolla una mejor comunicación donde cada parte expone sus prioridades y se clasifican cada una dándole la importancia que se debe todos con el fin de cumplir con la entrega del producto y generar la satisfacción del cliente

**Tabla N°07** - El personal del almacén cumplen con los procedimientos establecidos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	1,7	1,7	1,7
	A veces	22	37,3	37,3	39,0
	Casi siempre	23	39,0	39,0	78,0
	Siempre	13	22,0	22,0	100,0
	Total	59	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia

**Figura N°07** – Gráfico de barra el personal de almacén cumple con los procedimientos establecidos.



Fuente: Elaboración propia

### Interpretación:

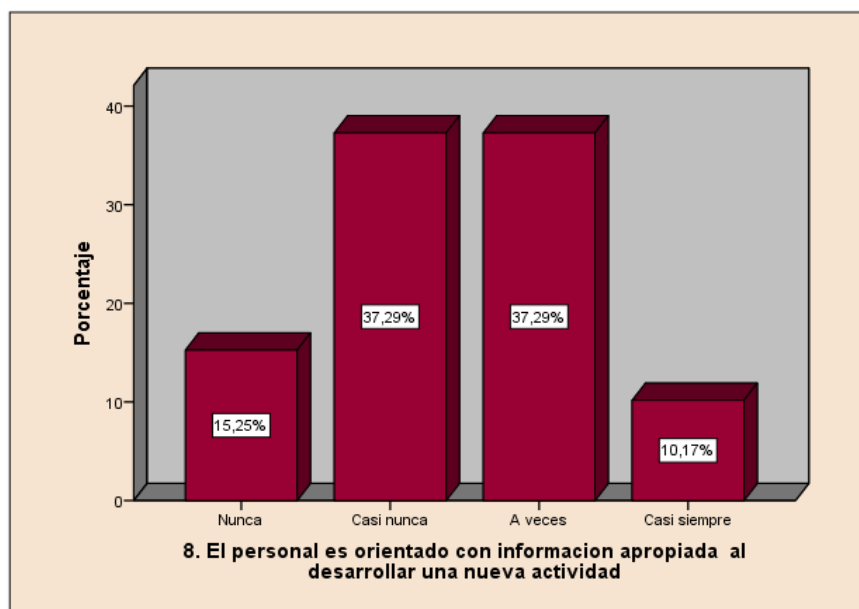
De la encuesta realizada a las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017 se observa que un 38.96% considera que casi siempre cumple con los procedimientos establecidos a razón de que la empresa viene implementando programas de capacitación para el mejoramiento de sus funciones, por otro lado el 37.29% lo hace a veces, un 22.03% siempre y el 1.69% casi nunca, se encuentra este resultado debido a que hay situaciones de venta que llegan a complicarse y por motivos de urgencia y con el apoyo de gerencia se obvia el cumplir con los procesos generados por la misma área de almacén

**Tabla N°08** - El personal es orientado con información apropiada al desarrollar una nueva actividad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	9	15,3	15,3	15,3
Casi nunca	22	37,3	37,3	52,5
A veces	22	37,3	37,3	89,8
Casi siempre	6	10,2	10,2	100,0
Total	59	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia

**Figura N°08** – Gráfico de barra el personal es orientado con información apropiada al desarrollar una nueva actividad.



**Fuente:** Elaboración propia.

### Interpretación:

De la encuesta realizada a las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017 se observa que hay coincidencia de un 37.29% el considerar un casi nunca y a veces que se da orientación con información apropiada al personal para desarrollar una nueva actividad esto se refleja nuevamente por la falta de coordinación, comunicación y control de las actividades entre las áreas, por otro lado se tiene a un 15.25% que considera como nunca y un 10.17% casi siempre, este último resultado muestra que algunos responsable de área

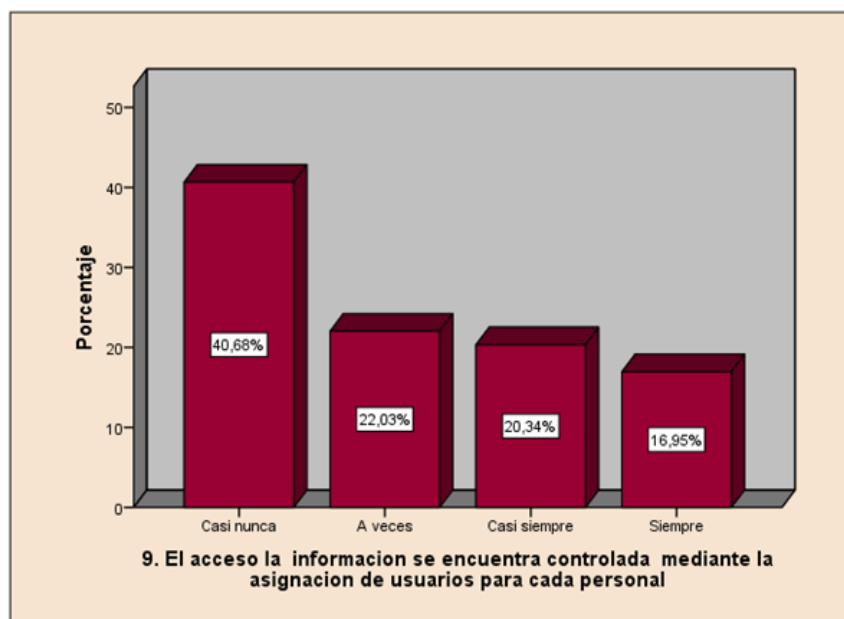
están comunicándose de manera oportuna y respetando sus procesos cada uno.

**Tabla N°09** - El acceso la información se encuentra controlada mediante la asignación de usuarios para cada personal

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Casi nunca	24	40,7	40,7	40,7
A veces	13	22,0	22,0	62,7
Casi siempre	12	20,3	20,3	83,1
Siempre	10	16,9	16,9	100,0
Total	59	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia.

**Figura N°09** – Grafico de barra el acceso de la información se encuentra controlada mediante la asignación de usuarios para cada personal.



**Fuente:** Elaboración propia

### Interpretación:

De las encuestas realizadas a las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017 se observa que el acceso a la información se encuentra

controlado mediante la asignación de usuarios al personal se tiene el siguiente resultado de casi nunca con un 40.68% debido a que la mayoría de empresas no realiza la inversión necesaria para la compra de licencias de usuario y solo se realiza el maneja un usuario general por área, por otro lado un 22.03% señala a veces, un 20.34% se manifiesta con un casi siempre y un 16.95% que siempre se maneja un control de usuario por persona sobre todo en el área contable debido a que es el área que centra y analiza la información reportadas por los demás.

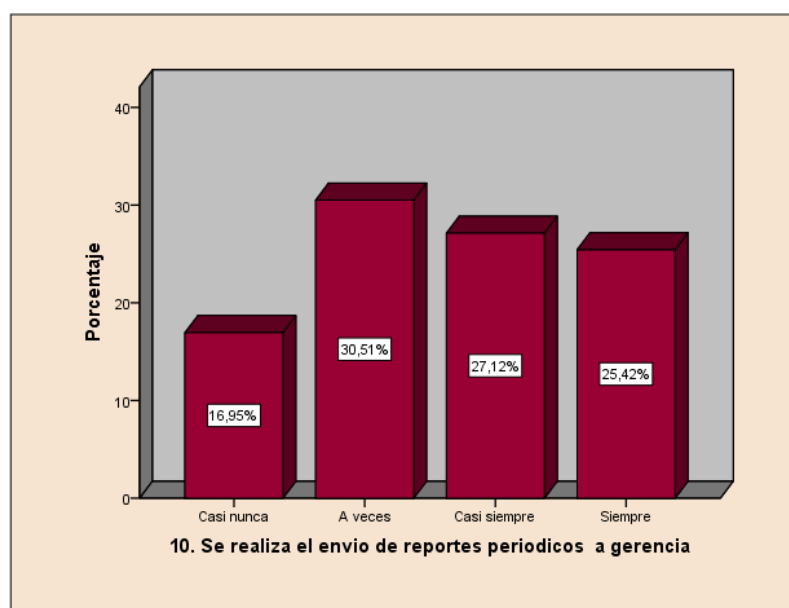


**Tabla N°10 - Se realiza el envío de reportes periódicos a gerencia**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	10	16,9	16,9
	A veces	18	30,5	47,5
	Casi siempre	16	27,1	74,6
	Siempre	15	25,4	100,0
	Total	59	100,0	100,0

**Fuente:** elaboración propia

**Figura N°10 – Grafico de barra se realiza el envío de reportes periódicos a gerencia.**



**Fuente:** Elaboración propia.

### **Interpretación:**

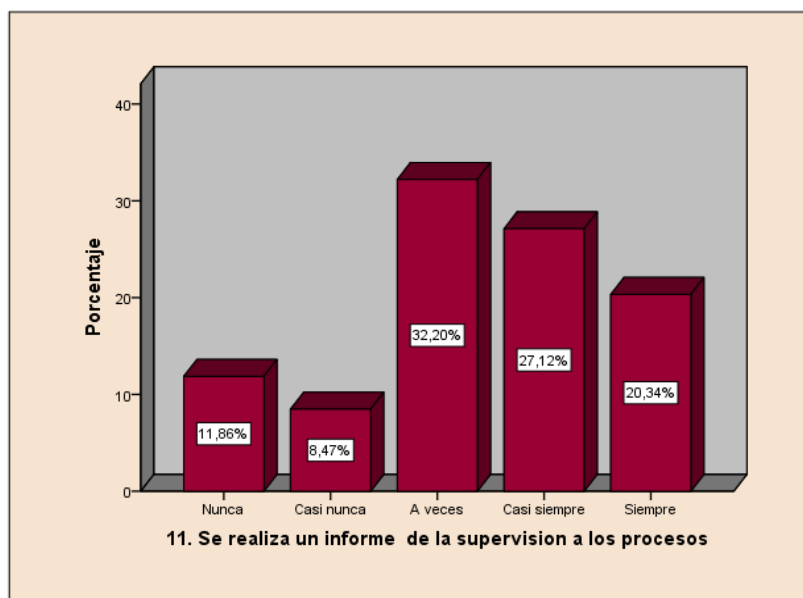
De la encuesta realizada a las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017 con relación a que se realiza el envío de reportes periódicos a gerencia se obtuvo que se realiza a veces en un 30.51% debido a que no se lleva un buen control de las actividades y registro diario del ingreso de los productos y materias primas, asimismo se considera un 27.12% casi siempre, un 25.42% siempre y un 16.95% considera que casi nunca se realiza el envío continuo, debido a que todas las áreas reportan de manera periódica.

**Tabla N°11 - Se realiza un informe de la supervisión a los procesos**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	11,9	11,9	11,9
	Casi nunca	5	8,5	8,5	20,3
	A veces	19	32,2	32,2	52,5
	Casi siempre	16	27,1	27,1	79,7
	Siempre	12	20,3	20,3	100,0
	Total	59	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia

**Figura N°11 – Gráfico de barra se realiza un informe de supervisión a los procesos.**



**Fuente:** Elaboración propia

### **Interpretación:**

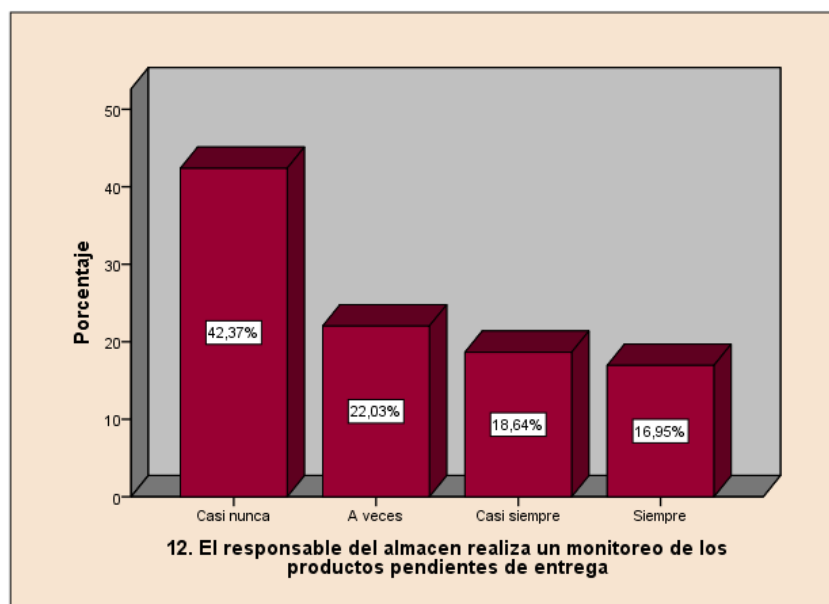
De la encuesta realizada a las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017 a razón de que se realiza un informe de la supervisión de los procesos se tienen los siguientes resultados de un 32.20% considera a veces debido a que no se realiza un seguimiento continuo a los procesos, por otro lado se tiene un 27.12% que casi siempre se realiza con respecto a los productos que son requeridos como urgencia para entrega, un 20.34% como siempre y un 11.86% que nunca se realiza debido a que no se cuenta con un personal directamente responsable y con los formatos que le permitan llevar un registro continuo.

**Tabla N°12** - El responsable del almacén realiza un monitoreo de los productos pendientes de entrega

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Casi nunca	25	42,4	42,4	42,4
A veces	13	22,0	22,0	64,4
Casi siempre	11	18,6	18,6	83,1
Siempre	10	16,9	16,9	100,0
Total	59	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

**Figura N°12** – Grafico de barra el responsable del almacén realiza un monitoreo de los productos pendientes de entrega.



Fuente: Elaboración propia.

### Interpretación:

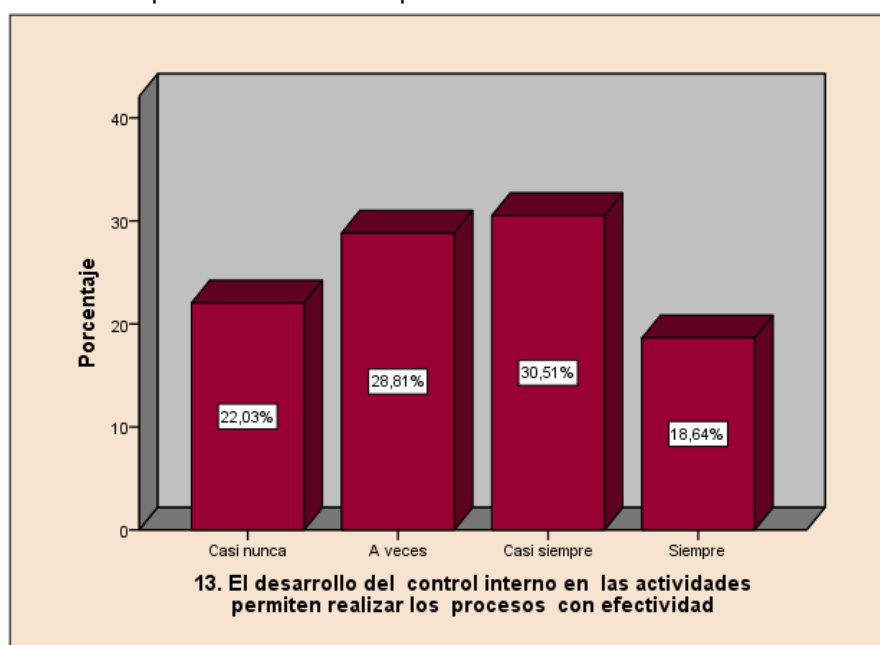
De la encuesta realizada a las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017 con relación a que el responsable del almacén realiza un monitoreo de los productos pendientes de entrega se obtuvo un 42.37% que considera casi nunca, debido a que no presenta un orden dentro de sus actividades y no realiza las coordinación con el personal bajo su cargo, el 22.03% presencia que se da a veces, otros en un 18.64% considera casi siempre y un 16.95% que se da siempre, este se hace posible debidos a que se respetan y siguen sus funciones detalladas en el manual que se les es entregado, además como responsable designa funciones y no las realiza solo.

**Tabla N°13** - El desarrollo del control interno en las actividades permiten realizar los procesos con efectividad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Casi nunca	13	22,0	22,0	22,0
A veces	17	28,8	28,8	50,8
Casi siempre	18	30,5	30,5	81,4
Siempre	11	18,6	18,6	100,0
Total	59	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

**Figura N°13** - Gráfico de barra el desarrollo del control interno en las actividades permiten realizar los procesos con efectividad.



Fuente: elaboración propia.

### Interpretación:

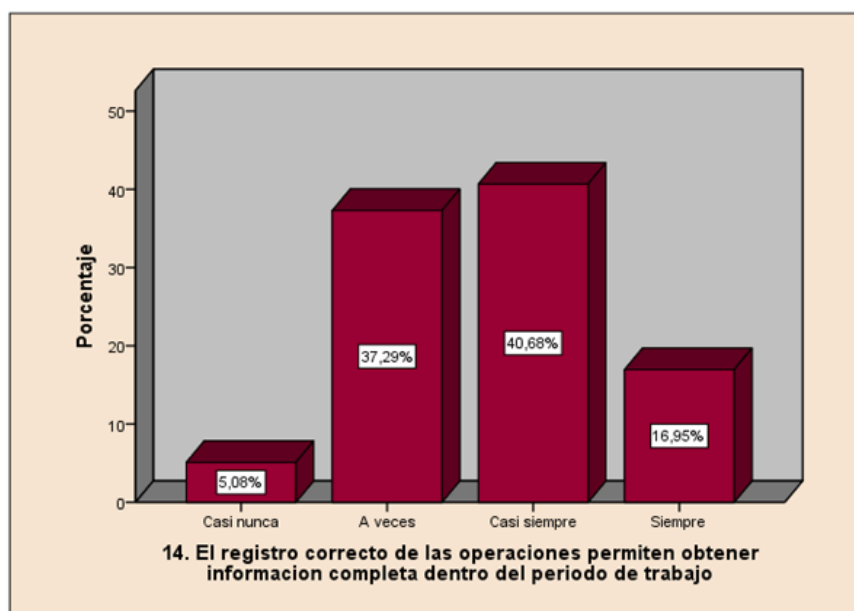
De la encuesta realizada a las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017 donde el desarrollo del control interno en las actividades permiten realizar los procesos con efectividad un 30.51% considera casi siempre pues el llevar un orden y registro continuo permite tener programado las actividades que se tienen que realizar, el 28.81% a veces, un 22.03% casi nunca y el 18.64% considera siempre que el desarrollo de un control interno permite realizar los procesos con efectividad porque se desarrollan las actividades respetando los procedimientos y políticas establecidas donde la posibilidad de cometer errores son los mínimos

**Tabla N°14** - El registro correcto de las operaciones permiten obtener información completa dentro del periodo de trabajo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	3	5,1	5,1	5,1
	A veces	22	37,3	37,3	42,4
	Casi siempre	24	40,7	40,7	83,1
	Siempre	10	16,9	16,9	100,0
	Total	59	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia.

**Figura N°14** – Gráfico de barra el registro correcto de las operaciones permiten obtener información completa dentro del periodo de trabajo.



**Fuente:** Elaboración propia.

### Interpretación:

De la encuesta realizada a las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017 con respecto que el registro correcto de las operaciones permite obtener información completa dentro del periodo de trabajo, se obtuvo que un 40.68% considera casi siempre debido a que al registrar minuciosamente los errores son menores y se concluyen en menos tiempo, el 37.29% toma en cuenta que se da a veces, un 16.95% lo aprueba con un siempre. En ello se observa que en las empresas se manifiesta un adecuado

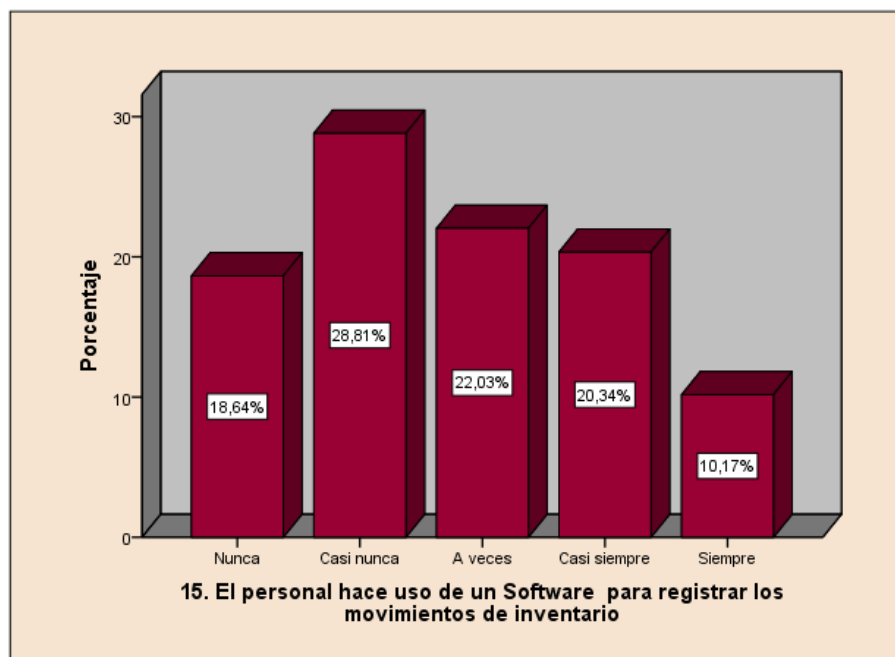
registro respetando los procesos y reglas, lo que permitirán obtener una información confiable que contribuirá a realizar un análisis apropiado.

**Tabla N°15** - El personal hace uso de un Software para registrar los movimientos de inventario

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	11	18,6	18,6
	Casi nunca	17	28,8	47,5
	A veces	13	22,0	69,5
	Casi siempre	12	20,3	89,8
	Siempre	6	10,2	100,0
	Total	59	100,0	100,0

**Fuente:** Elaboración propia.

**Figura N°15** – Gráfica de barra el personal hace uso de un software para registrar los movimientos en el inventario.



**Fuente.:** Elaboración propia.

### Interpretación:

De la encuesta realizada a las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017 se obtuvo un 28.81% que considero casi nunca se hace uso del software para el registro de los inventarios debido a que solo se cuenta con el conocimiento básico por la falta de capacitaciones acerca del uso del

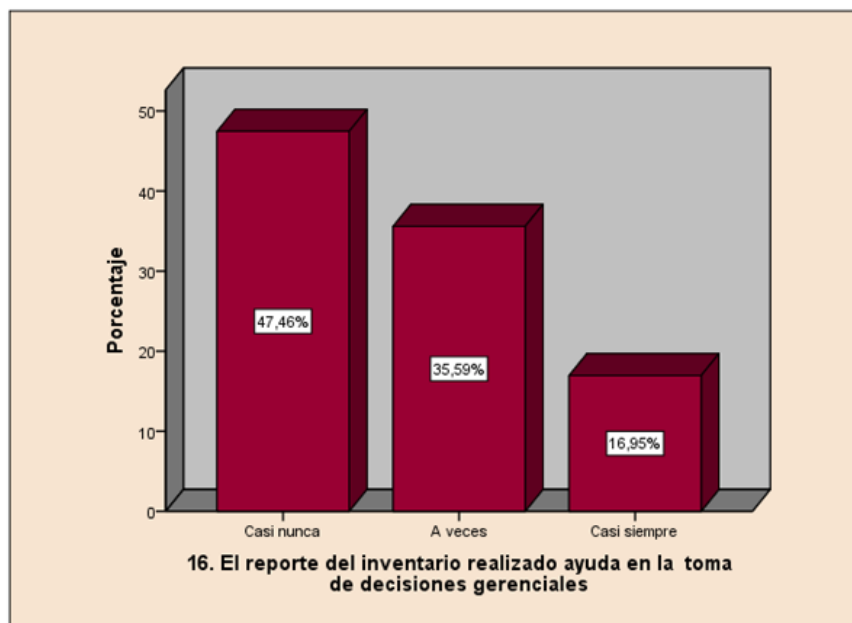
sistema y la inadecuada distribución de actividades para mantener los registros al día, un 22.03% lo hace a veces, un 20.34% casi siempre, un 18.64% nunca y el 10.17% realiza siempre el uso del software debido a que se tiene a un personal con experiencia y la empresa realiza las capacitaciones continuas, asimismo cuenta con registros auxiliares que le permiten tener un mejor control de los movimientos del inventario

**Tabla N°16** - El reporte del inventario realizado ayuda en la toma de decisiones gerenciales

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	28	47,5	47,5
	A veces	21	35,6	83,1
	Casi siempre	10	16,9	100,0
	Total	59	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia.

**Figura N° 16** – Gráfico reporte del inventario realizado ayuda en la toma de decisiones gerenciales.



**Fuente:** Elaboración propia.

### Interpretación:

De la encuesta realizada a las empresas textiles del distrito de la victoria, año 2017 en relación que el reporte realizado ayuda en la toma de decisiones gerenciales, los encuestados consideraron un 47.46% casi nunca por motivo de que no se realizan los registros de inventarios completos ya sea por falta de manejo del sistema o no tener al día la información, asimismo por que no se lleva un control interno de los ingresos y salidas de los productos y materias primas, el 35.59% señala que el reporte ayuda a veces y el 16.95% casi siempre cuando se tiene los ingresos al día, ordenados y un registro histórico permitirá a gerencia evaluar con mayor detalle las opciones y elegir una decisión más conveniente para el crecimiento de la empresa.

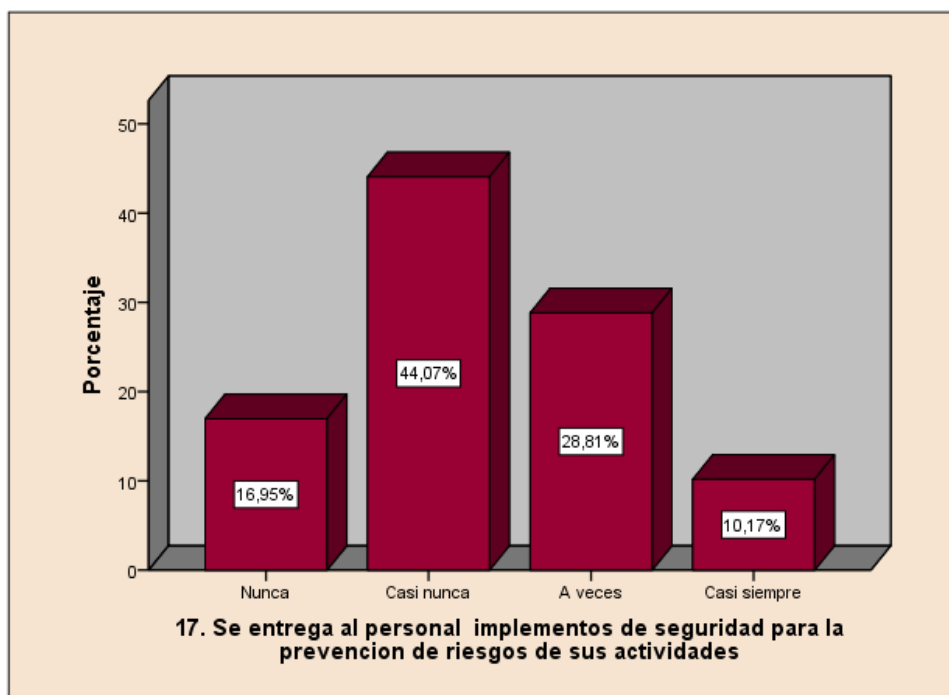
**Tabla N°17** - Se entrega al personal implementos de seguridad para la prevención de riesgos de sus actividades

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	10	16,9	16,9	16,9
Casi nunca	26	44,1	44,1	61,0
A veces	17	28,8	28,8	89,8
Casi siempre	6	10,2	10,2	100,0
Total	59	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia.



**Figura N°17** – Grafico se entrega al personal implementos de seguridad para la prevención de riesgos de sus actividades.



Fuente: Elaboración propia.

### Interpretación:

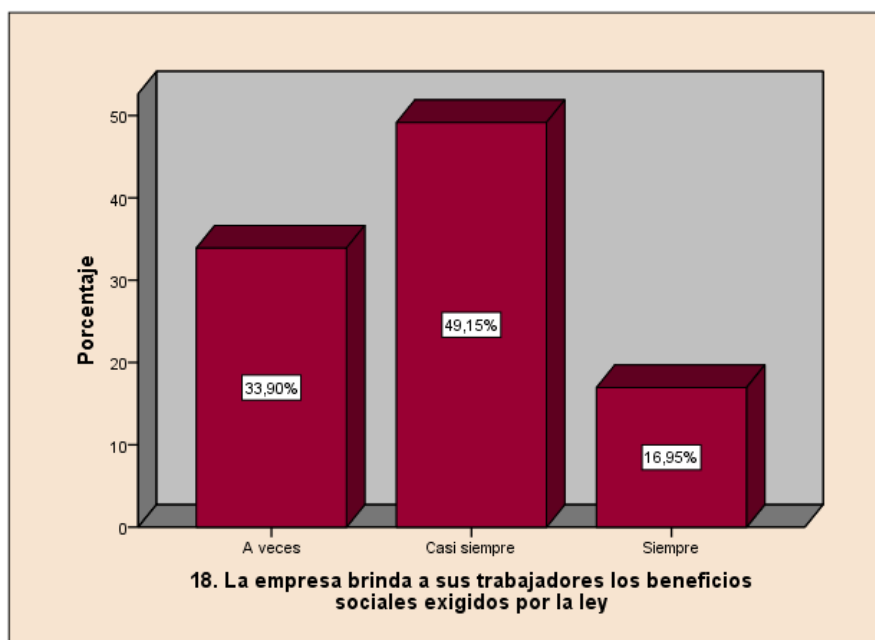
De la encuesta realizada a las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017 en base a que se entrega al personal implementos de seguridad para la prevención de riesgos de sus actividades se obtuvo los siguientes resultados un 44.07% considera casi nunca por el motivo de que no se cuenta con la totalidad de los implementos de seguridad que el trabajador debe de tener pues solo se tiene lo básico para cumplir que si se está entregando elementos de seguridad al trabajo , el 28.81% considera a veces, un 16.95% como nunca y el 10.17% casi siempre se cumple con la entrega de los implementos de seguridad a los trabajadores.

**Tabla N°18** - La empresa brinda a sus trabajadores los beneficios sociales exigidos por la ley

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido A veces	20	33,9	33,9	33,9
Casi siempre	29	49,2	49,2	83,1
Siempre	10	16,9	16,9	100,0
Total	59	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

**Figura N°18** – Gráfica la empresa brinda a sus trabajadores los beneficios sociales exigidos por la ley.



Fuente: elaboración propia.

### Interpretación:

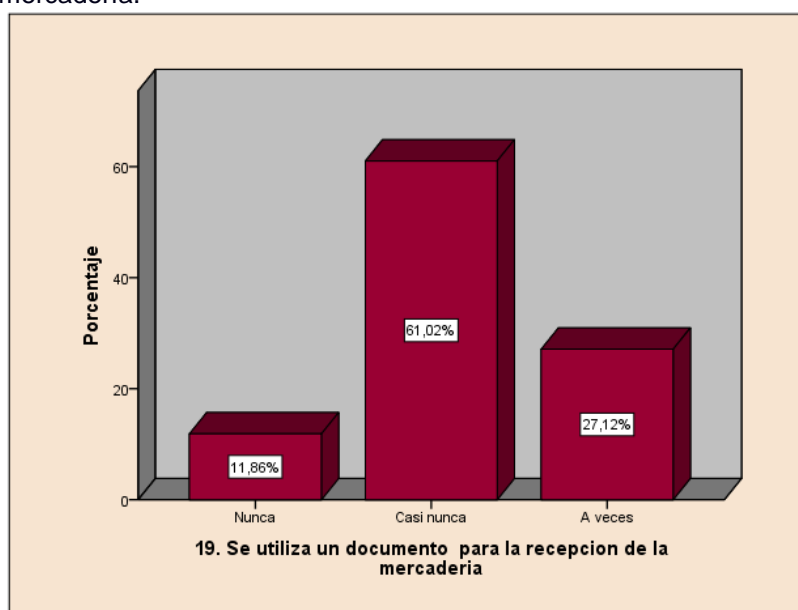
De la encuesta realizada a las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017 en relación que la empresa brinda a sus trabajadores los beneficios sociales exigidos por la ley, se obtuvo que el 49.15% de empresas casi siempre lo brinda debido a que se encuentra dentro del mercado formalmente y en regla, un 33.90% considera a veces, por ultimo 16.95% considera que lo realiza siempre.

**Tabla N°19 - Se utiliza un documento para la recepción de la mercadería**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	7	11,9	11,9	11,9
Casi nunca	36	61,0	61,0	72,9
A veces	16	27,1	27,1	100,0
Total	59	100,0	100,0	

**Fuente: Elaboración propia.**

**Figura N°19 – Se utiliza un documento para la recepción de la mercadería.**



**Fuente: Elaboración propia.**

### **Interpretación:**

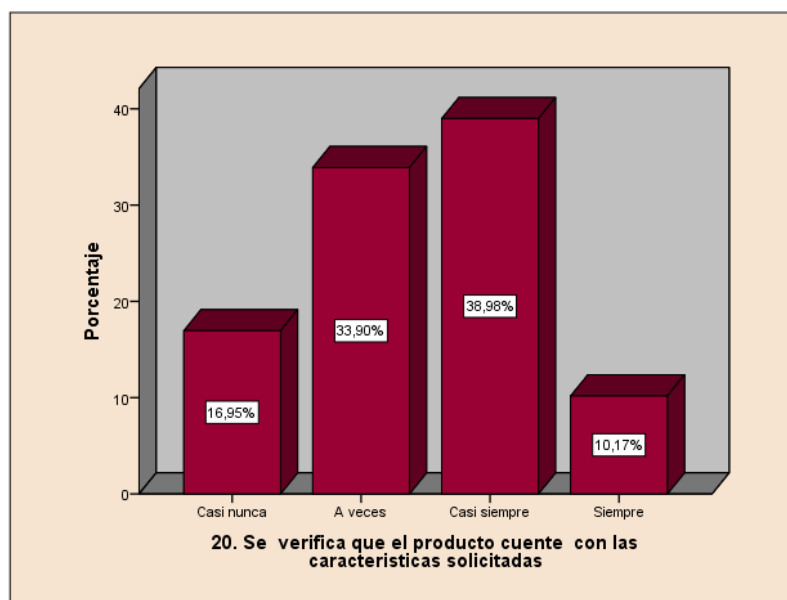
De la encuesta realizada a las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017 con relación a la utilización de un documento para la recepción de la mercadería se considera un 61.02% que casi nunca, debido a que no se cuenta con un documento que permita llevar un control interno de los ingresos de mercaderías, el 27.12% considera a veces y el 11.86% nunca utiliza porque la gran mayoría ya no realiza registros interno, solo hacen verificaciones e ingresos directos al sistema.

**Tabla N°20** - Se verifica que el producto cuente con las características solicitadas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Casi nunca	10	16,9	16,9	16,9
A veces	20	33,9	33,9	50,8
Casi siempre	23	39,0	39,0	89,8
Siempre	6	10,2	10,2	100,0
Total	59	100,0	100,0	

**Fuente.** Elaboración propia.

**Figura N°20** – Gráfico se verifica que el producto cuente con las características solicitadas



**Fuente:** Elaboración propia.

### Interpretación:

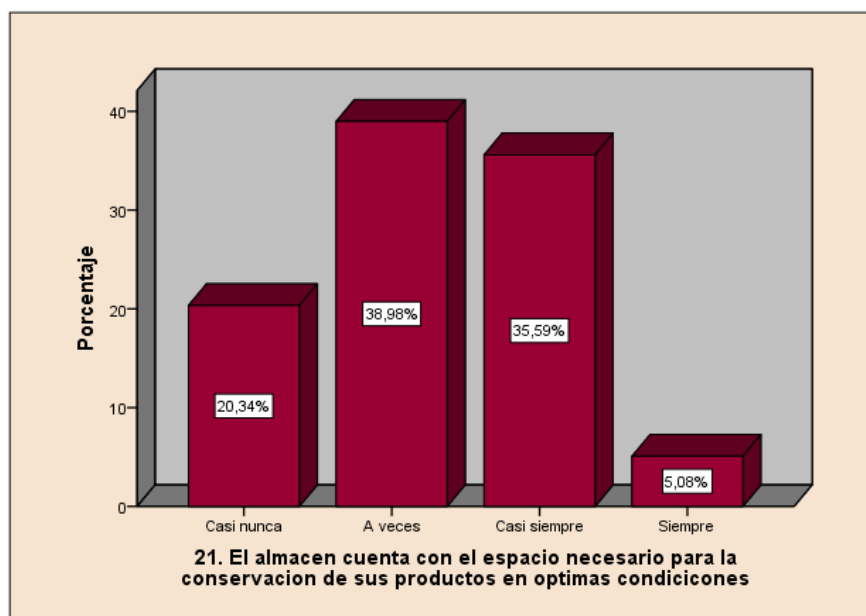
De la encuesta realizada a las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017 respecto a la verificación que el producto cuente con las características solicitadas el 38.96% consideran que se realiza casi siempre debido a que dentro de las actividades de recepción se están respetando los procesos internos, un 33.9% considera que se realiza casi siempre, el 16.95% a veces y el 10.17% siempre.

**Tabla N°21** - El almacén cuenta con el espacio necesario para la conservación de sus productos en óptimas condiciones

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	12	20,3	20,3	20,3
	A veces	23	39,0	39,0	59,3
	Casi siempre	21	35,6	35,6	94,9
	Siempre	3	5,1	5,1	100,0
	Total	59	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia.

**Figura N°21-** Gráfico de barras el almacén cuenta con el espacio necesario para la conservación de sus productos en óptimas condiciones.



**Fuente:** Elaboración propia.

### Interpretación:

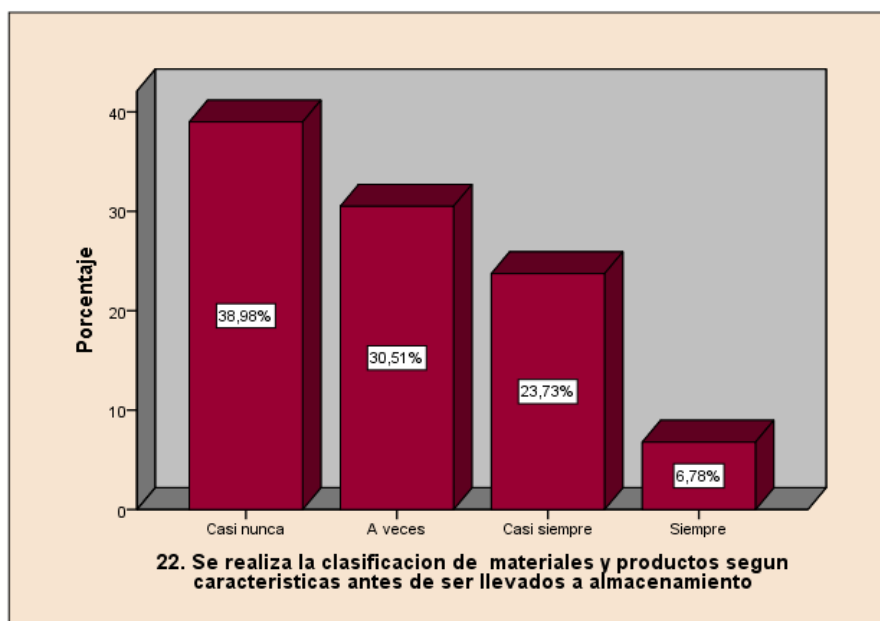
De la encuesta realizada a las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017 en relación a que el almacén cuente con el espacio necesario para la conservación de sus productos en óptimas condiciones se obtuvo que un 38.98% considera que a veces debido a que la ubicación del almacén no se encuentra en el piso adecuado y los ambientes de almacenamiento no se encuentran acondicionados, se tiene como casi siempre un 35.59%, el 20.34% casi nunca y siempre un 5.06% que cuenta con un ambiente acondicionado y los equipos que permiten tener a los productos conservados adecuadamente.

**Tabla N°22** - Se realiza la clasificación de materiales y productos según características antes de ser llevados a almacenamiento

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	23	39,0	39,0	39,0
	A veces	18	30,5	30,5	69,5
	Casi siempre	14	23,7	23,7	93,2
	Siempre	4	6,8	6,8	100,0
	Total	59	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia.

**Figura N°22** - Gráfico de barra se realiza la clasificación de materiales y productos según características antes de ser llevados a almacenamiento.



Fuente: Elaboración propia.

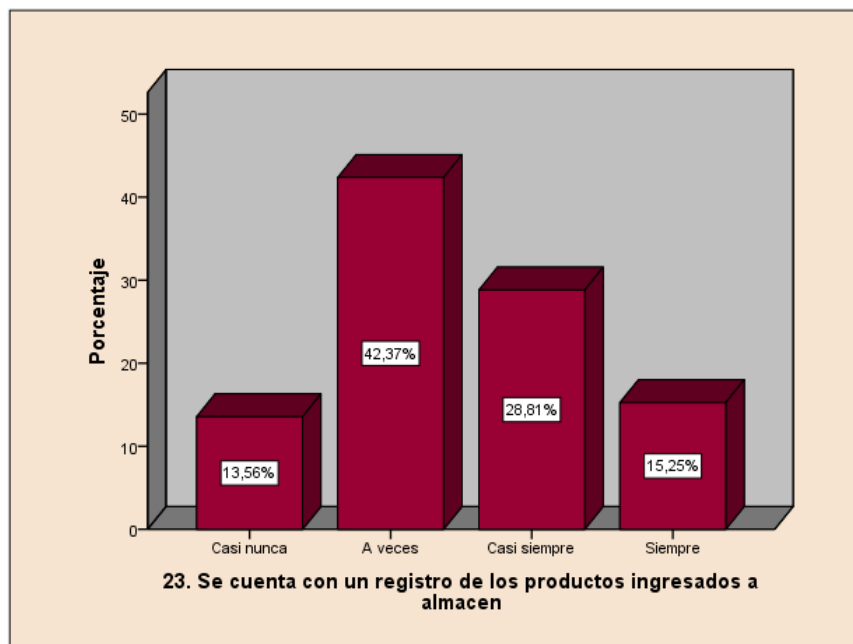
### Interpretación:

De la encuesta realizada a las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017 que se realiza la clasificación de materiales y productos según características antes de ser llevados a almacenamiento se tiene un 38.98% casi nunca se lleva a cabo la clasificación debido a que no se tiene un almacén con el espacio adecuado o se maneje una variedad mínima de materiales y su rotación sea periódica, el 30.51% considera a veces, el 23.73% casi siempre y un 6.78% se realiza siempre debido a que mantienen un control de los materiales y llevan un registro interno de los productos que les permite tener alcance cada vez que son solicitados.

**Tabla N°23** - Se cuenta con un registro de los productos ingresados a almacén

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Casi nunca	8	13,6	13,6	13,6
A veces	25	42,4	42,4	55,9
Casi siempre	17	28,8	28,8	84,7
Siempre	9	15,3	15,3	100,0
Total	59	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

**Figura N°23** – Gráfica de barra se cuenta con un registro de los productos ingresados a almacén.

Fuente: Elaboración propia.

### Interpretación:

De la encuesta realizada a las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017 respecto a que se cuenta con un registro de los productos ingresados a almacén se considera un 42.37% que se da a veces porque se cuenta con un personal no tiene conocimiento total de sus funciones por la falta de difusión por parte de la empresa, además los responsables de área no están



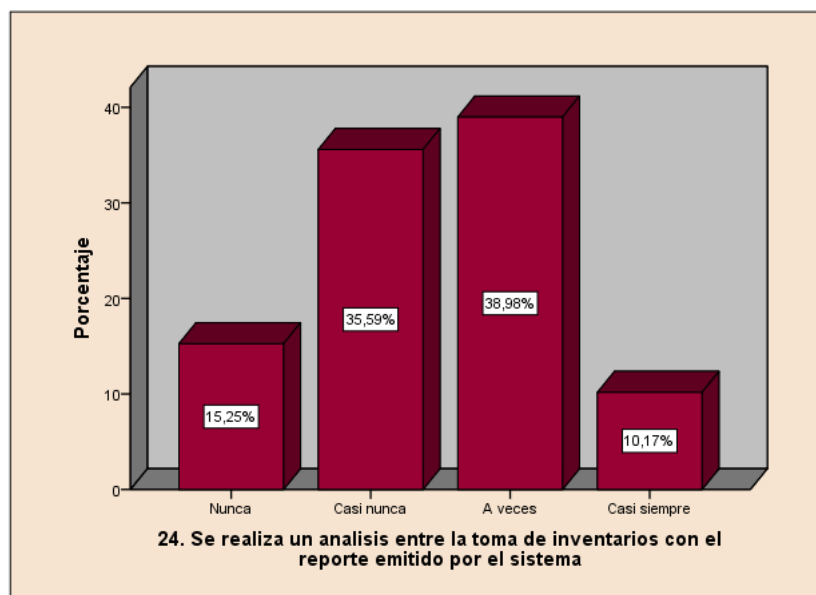
realizando un correcto monitoreo de las actividades, el 28.81% considera que se da en un casi siempre, el 15.25% siempre y el 13.56% casi nunca.

**Tabla N°24** - Se realiza un análisis entre la toma de inventarios con el reporte emitido por el sistema

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	9	15,3	15,3	15,3
	Casi nunca	21	35,6	35,6	50,8
	A veces	23	39,0	39,0	89,8
	Casi siempre	6	10,2	10,2	100,0
	Total	59	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia.

**Figura N°24** – Gráfica de barra se realiza una análisis entre la toma de inventario con el reporte emitido por el sistema.



**Fuente:** Elaboración propia.

### Interpretación:

De la encuesta realizada a las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017 con relación a la realización de un análisis entre la toma de

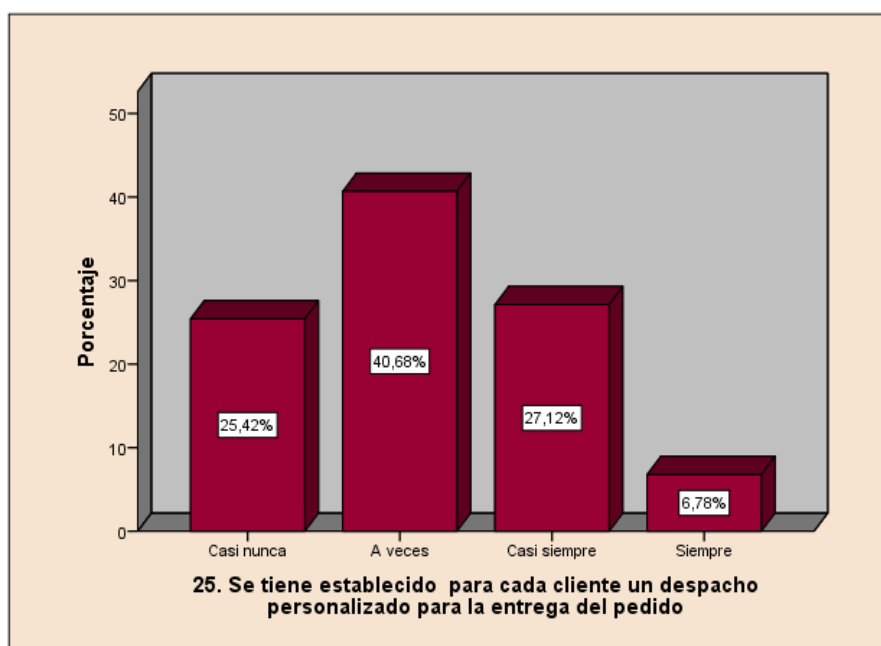
decisiones con el reporte emitido por el sistema se obtuvo un 38.98% que asegura solo se da a veces debido a que en cada comparación se realizan solo ajustes y modificaciones, además uno de los motivos de las diferencias encontradas son por el dominio básico del sistema que hacen a veces procesar o ingresar mal los datos.

**Tabla N°25** - Se tiene establecido para cada cliente un despacho personalizado para la entrega del pedido

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	15	25,4	25,4
	A veces	24	40,7	66,1
	Casi siempre	16	27,1	93,2
	Siempre	4	6,8	100,0
	Total	59	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia.

**Figura N°25** – Grafico de barra se tiene establecido para cada cliente un despacho personalizado para la entrega pedido.



**Fuente:** Elaboración propia.

### Interpretación:

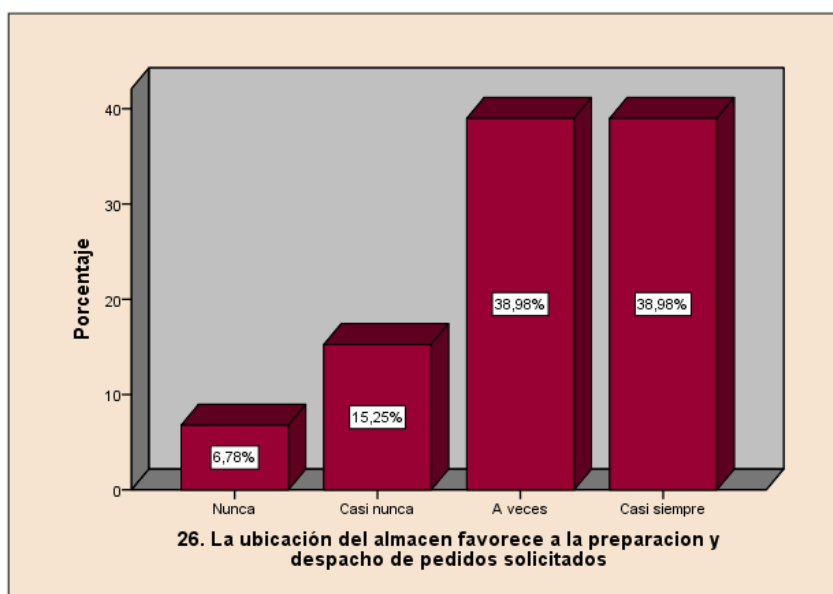
De la encuesta realizada a las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017 al mencionar si se tiene establecido para cada cliente un despacho personalizado para la entrega del pedido, el 40.68% a veces debido a que los productos que se venden son personalizados y enviado a diferentes lugares, por lo que requieren un embalado diferente, el 27.12% casi siempre, 25.42% casi siempre y el 6.78% siempre.

**Tabla N°26 -** La ubicación del almacén favorece a la preparación y despacho de pedidos solicitados

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	4	6,8	6,8	6,8
Casi nunca	9	15,3	15,3	22,0
A veces	23	39,0	39,0	61,0
Casi siempre	23	39,0	39,0	100,0
Total	59	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia.

**Figura N°26 –** Grafico de barra la ubicación del almacén favorece a la preparación y despacho de pedidos solicitados.



**Fuente:** Elaboración propia.

### Interpretación:

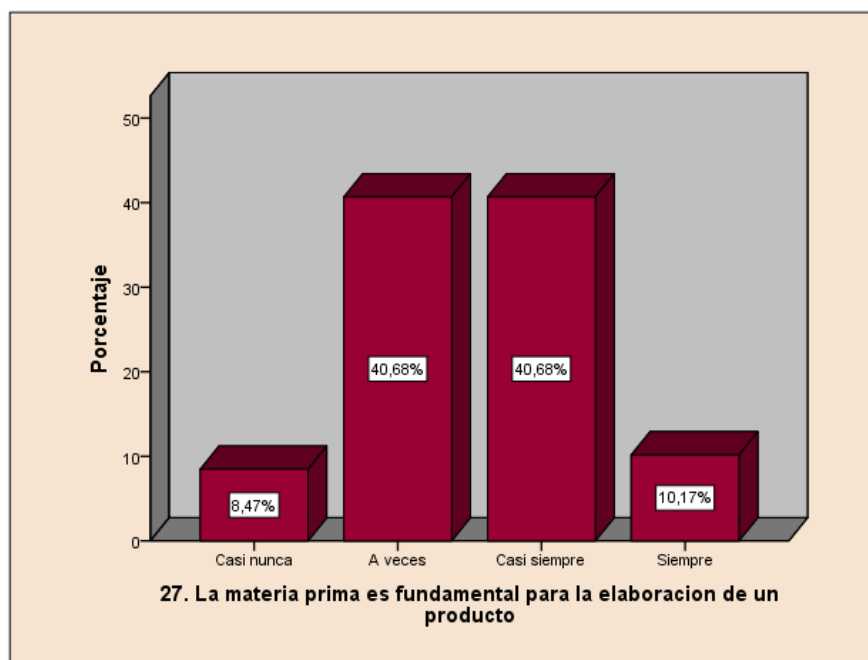
De la encuesta realizada a las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017 respecto a la ubicación del almacén favorece a la preparación y despacho de pedidos solicitados, el 38.98% considera que casi siempre debido a que el espacio para la preparación de despacho son amplios y cuentan con la seguridad adecuada, un 38.98% lo observa como a veces, mientras que el 15.25% casi nunca y el 6.76% nunca

**Tabla N°27** - La materia prima es fundamental para la elaboración de un producto

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Casi nunca	5	8,5	8,5	8,5
A veces	24	40,7	40,7	49,2
Casi siempre	24	40,7	40,7	89,8
Siempre	6	10,2	10,2	100,0
Total	59	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia.

**Figura N°27** – Grafico de barra la materia prima es fundamental para la elaboración de un producto.



**Fuente:** Elaboración propia.

### Interpretación:

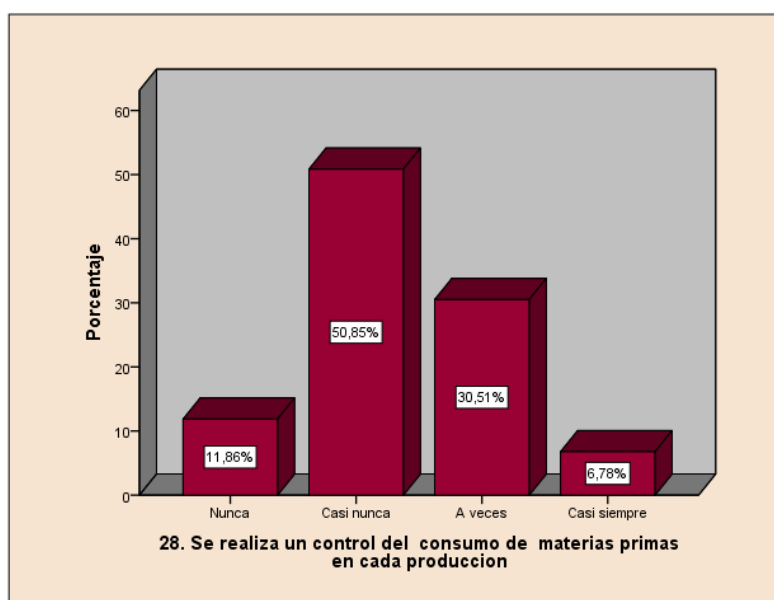
De la encuesta realizada a las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017 en relación a que la materia prima es fundamental para la elaboración de un producto un 40.68% consideran a veces y casi siempre respectivamente debido a que sin contar con la materia prima no se el inicio al proceso de producción de un bien, el 117% siempre y el 8.47% casi nunca.

**Tabla N°28** - Se realiza un control del consumo de materias primas en cada producción.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	7	11,9	11,9	11,9
Casi nunca	30	50,8	50,8	62,7
A veces	18	30,5	30,5	93,2
Casi siempre	4	6,8	6,8	100,0
Total	59	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

**Figura N°28** – Grafico de barra se realiza un control del consumo de materias primas en cada producción.



Fuente: Elaboración propia.

### Interpretación:

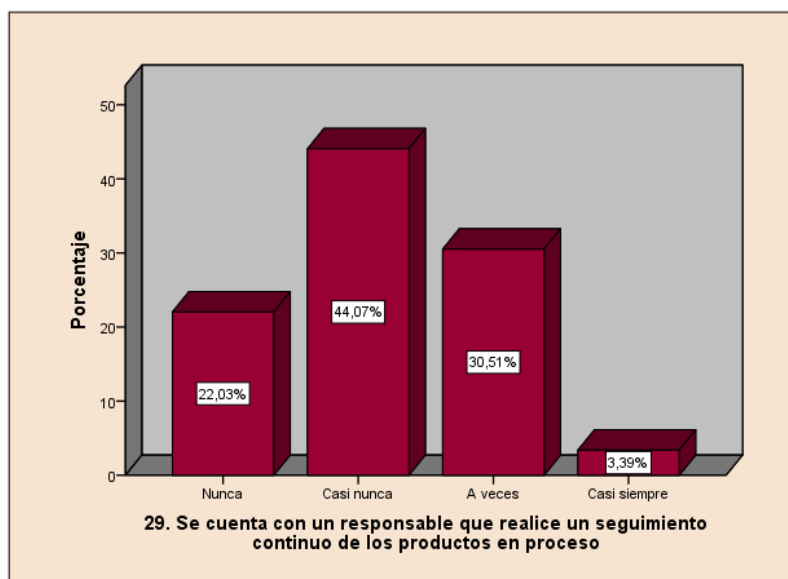
De la encuesta realizada a las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017 en mención a que se realiza un control del consumo de materiales de primas en cada producción, se obtuvo que un 50.85% casi nunca lleva el control, debido a que se realiza un trabajo directo de elaboración y no se cuenta con un registro periódico de los materiales consumidos al día, demás solo se realiza el costeo y consumo de materiales cada vez que se tiene la orden de compra confirmada, un 30.51% considera casi nunca, el 11.86% nunca y el 6.78% casi siempre lleva el control de su consumo de materias primas debido a que sus procesos de monitoreo y actividades de control son comprendidos por el jefe de área y cada personal lo que se le permite tener un registro periódico de los consumos de materia prima que son elemento principal para la elaboración de las prendas, además ello les permite al área del almacén tener un control de los materiales que cada periodo se realiza mayor el consumo para de esta manera no le pueda faltar materiales al ser generada una solicitud de producción .

**Tabla N°29** - Se cuenta con un responsable que realice un seguimiento continuo de los productos en proceso

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	13	22,0	22,0	22,0
Casi nunca	26	44,1	44,1	66,1
A veces	18	30,5	30,5	96,6
Casi siempre	2	3,4	3,4	100,0
Total	59	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia.

**Figura N°29** – Gráfico de barra se cuenta con un responsable que realice un seguimiento continuo de los productos en proceso.



Fuente: Elaboración propia.

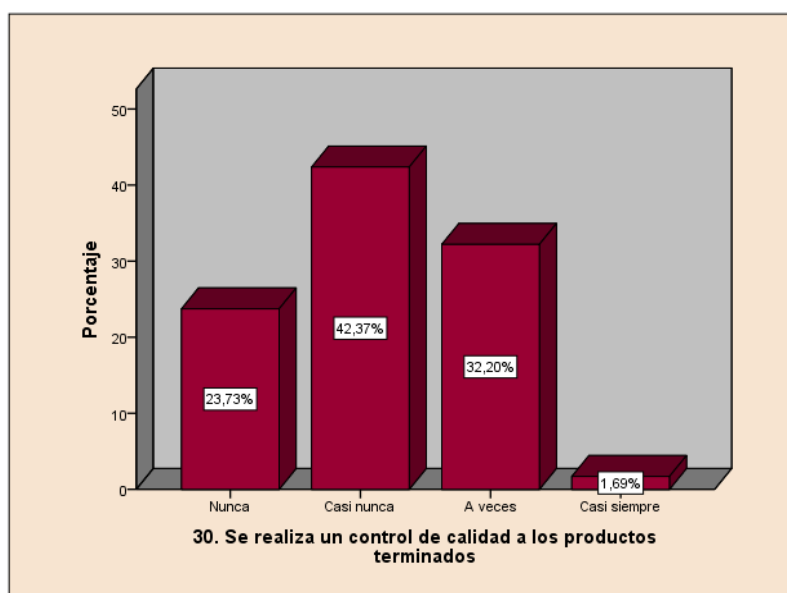
### Interpretación:

De la encuesta realizada a las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017 con relación a que se un responsable que realice continuo seguimiento a los productos en procesos, se obtuvo un 44.07% valora que se da casi nunca debido a que no se cuenta con el responsable directo y solo se realiza delegaciones, además no se tiene los manuales implementados de los procesos del control de calidad, el 30.51% considera a veces, el 22.03% nunca y el 3.39% casi siempre se cuenta con el responsable que realice el seguimiento a los productos en proceso.

**Tabla N°30** - Se realiza un control de calidad a los productos terminados

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	14	23,7	23,7	23,7
Casi nunca	25	42,4	42,4	66,1
A veces	19	32,2	32,2	98,3
Casi siempre	1	1,7	1,7	100,0
Total	59	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia.

**Figura N°30** - Gráfico de barra se realiza un control de calidad a los productos terminados.

**Fuente:** Elaboración propia

### Interpretación:

De la encuesta realizada a las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017 con respecto a que se realiza un control de calidad a los productos terminados, se obtuvo un 42.37% manifestó que casi nunca se realiza el control debido a que no se cuenta con el área definido de control de calidad, y no se tiene desarrollado el manual de control de calidad que permite tener la guía para regir el control de calidad a los productos terminados, el restante 32.20% considero que a veces, el 23.73 nunca y el 1.69% cas siempre realiza el control de sus productos terminados.

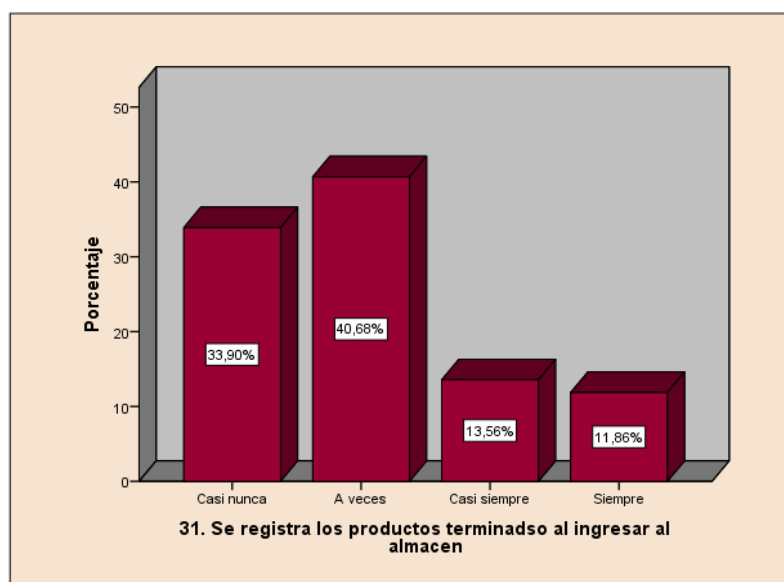


**Tabla N°31** - Se registra los productos terminados al ingresar al almacén

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	20	33,9	33,9
	A veces	24	40,7	74,6
	Casi siempre	8	13,6	88,1
	Siempre	7	11,9	100,0
	Total	59	100,0	100,0

**Fuente:** Elaboración propia.

**Figura N°31** – Gráfico de barra se registra los productos terminados al ingresar al almacén.



**Fuente:** Elaboración propia.

### Interpretación:

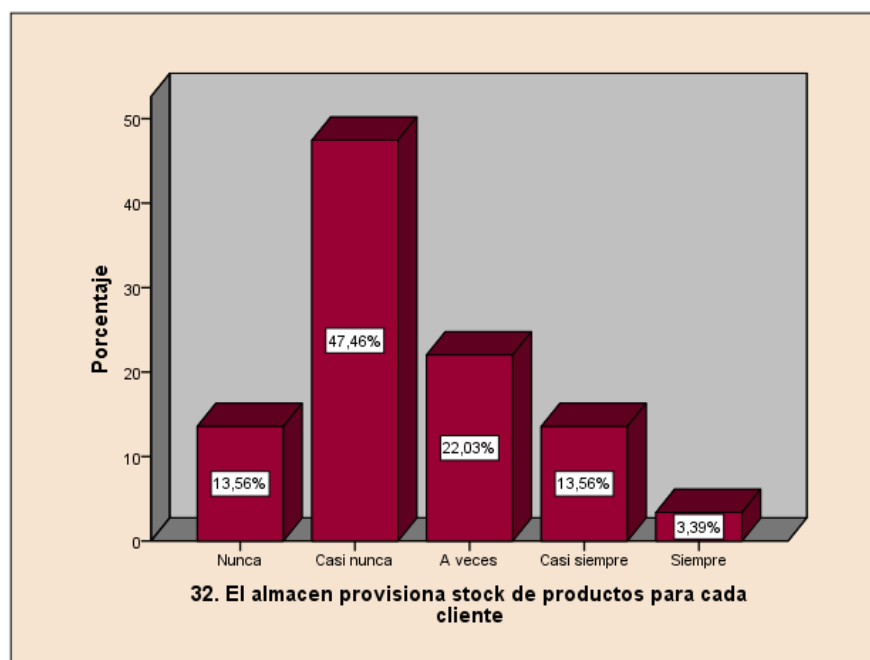
De la encuesta realizada a las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017 para conocer si se registran los productos terminados al ingresar al almacén, el 33.99% considera que se da casi nunca debido a ello no se posee un inventario confiable y al solicitar un reporte no se cuenta con la cantidad real de stock que se posee, por lo que el 33.9% considera que se da casi nunca, el 13.56% casi siempre y el 11.86% siempre lleva el registro, cuenta con los formatos que registran los movimientos generados por cada personal, además cada uno realiza de manera responsable sus labores, lo que permite contar con una información confiable

**Tabla N°32** - El almacén provisiona stock de productos para cada cliente

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	13,6	13,6	13,6
	Casi nunca	28	47,5	47,5	61,0
	A veces	13	22,0	22,0	83,1
	Casi siempre	8	13,6	13,6	96,6
	Siempre	2	3,4	3,4	100,0
	Total	59	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

**Figura N°32** – Grafico de barra el almacén provisiona stock de productos para cada cliente.



Fuente: elaboración propia.

### Interpretación:

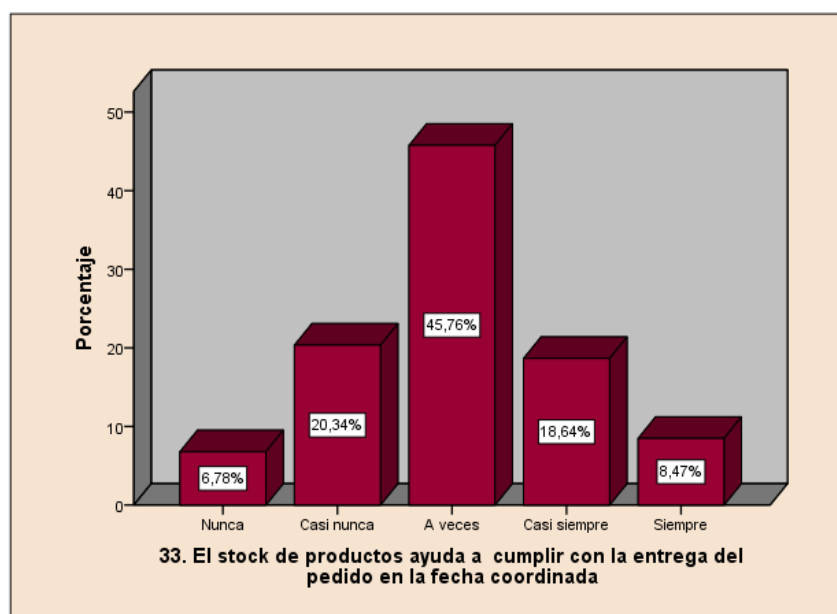
De la encuesta realizada a las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017 con relación a que el almacén provisiona stock de productos para cada cliente, se obtuvo que el 47.46% realiza casi nunca esto sucede debido a al tipo de cliente que realiza las compras o pedidos las prendas personalizadas y tiene modificaciones por ello en la mayoría de esos casos que no se considera el tener stock las prendas

**Tabla N°33** - El stock de productos ayuda a cumplir con la entrega del pedido en la fecha coordinada

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	4	6,8	6,8	6,8
Casi nunca	12	20,3	20,3	27,1
A veces	27	45,8	45,8	72,9
Casi siempre	11	18,6	18,6	91,5
Siempre	5	8,5	8,5	100,0
Total	59	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

**Figura N°33** – Grafico de barra el stock de productos ayuda a cumplir con la entrega del pedido en la fecha coordinada.



Fuente: Elaboración propia.

### Interpretación:

De la encuesta realizada a las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017 con respecto a que el stock de productos ayuda a cumplir con la entrega del pedido en la fecha programada se obtuvo que 45.76% lo consigue a veces, como se mencionó anteriormente solo so pocos los cliente que se tiene el stock de sus prendas debido a que cada cliente tiene prendas con características personales, el 20.34% considera que casi nunca, el 18.64% casi siempre, el 8.47% siempre y el 6.78% nunca.

### 3.3. Validación de Hipótesis

#### Hipótesis General

**H<sub>0</sub>:** El control interno no incide en el área de almacén en las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017.

**H<sub>a</sub>:** El control interno incide en el área de almacén en la empresas textiles del distrito dela Victoria, año 2017.

Regla de decisión:

Si el p-valor (sig.) > 0.05, se acepta la hipótesis nula.

Si el p-valor (sig.) < 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

**Tabla N°34** - Resultado dela prueba no paramétrica aplicando Rho de Spearman para determinar la relación entre control interno (V1) y almacén (V2).

			V2 Almacen (agrupado)
Rho de	V1 Control	Coeficiente de correlación	,661**
Spearman	interno	Sig. (bilateral)	,000
	(agrupado)	N	59

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

#### Interpretación:

La tabla N° 34, muestra un p-valor (sig.) de  $0.000 < 0.05$ , por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Asimismo, presenta un coeficiente de correlación igual a 0.661, que explica una relación directa y fuerte. Por lo que concluimos que existe relación directa y fuerte entre el control interno y almacén de las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017.

**Tabla N°35** Tabla de contingencia V1 Control interno \* V2 Almacen

		V2 Almacen (agrupado)			Total
		Deficiente	Eficaz	Eficiente	
V1 Control interno (agrupado)	Deficiente	7	1	0	8
	Eficaz	8	26	0	34
	Eficiente	0	11	6	17
<b>Total</b>		15	38	6	59

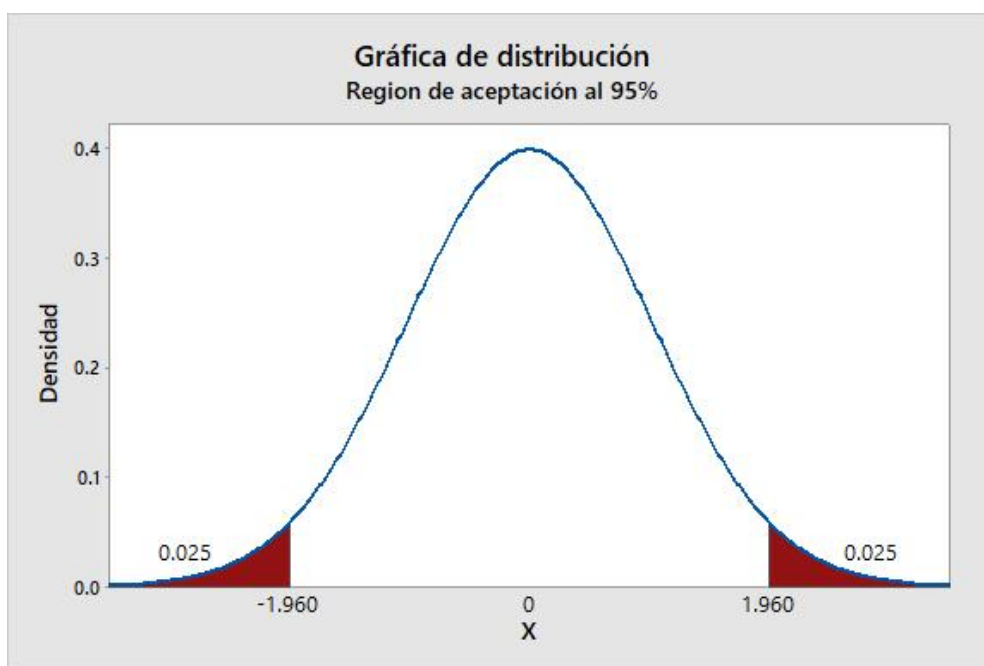
**Fuente:** Elaboración Propia

**Tabla N°36 -** Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>		
	Estadístico	gl	Sig.
V1 Control interno (agrupado)	,306	59	,000
V2 Almacen (agrupado)	,349	59	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

En la Tabla N°36 se observa que el resultado obtenido en la prueba de normalidad, nos da un grado de significancia de 0.000 siendo estos valores menores a 0.05, la cual se afirma que los datos corresponde a una distribución no normal, que pertenecen a una prueba no paramétrica.



$$P = 0.000 < 0.05$$

Dado que el valor de significancia 0 valor de  $P = 0.00$  es menor que 0.05 permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna. Es decir que el control interno incide significativamente en el área de almacén. Además, el coeficiente de correlación Rho Spearman = 0.661, indica que la incidencia entre el control interno y el área de almacén en las empresas textiles del distrito de la Victoria tiene una relación directa y moderadamente fuerte

### Prueba de Hipótesis Específica 1

**H<sub>0</sub>:** El control interno no incide en la unidad de servicio de las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017.

**H<sub>a</sub>:** El control interno incide en la unidad de servicios de las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017.

Regla de decisión:

Si el p-valor (sig.) > 0.05, se acepta la hipótesis nula.

Si el p-valor (sig.) < 0.05 se rechaza la hipótesis nula u se acepta la hipótesis alterna.

**Tabla N°37** – Resultado de la Prueba no paramétrica aplicando Rho de Spearman para determinar la relación entre control interno (V1) y unidad de servicio (V2D1)

		V2D1 Unidad de servicio (agrupado)	
Rho de Spearman	V1 Control interno (agrupado)	Coefficiente de correlación	,632**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	59

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

### Interpretación:

La Tabla N°37, muestra un p-valor (sig.) de 0.000 <0.05, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Asimismo, presenta un coeficiente de correlación igual a 0.632, que explica una relación directa y fuerte. Por lo que podemos concluir que existe una relación directa y fuerte entre el control interno y la unidad de servicio de las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017.

**Tabla N°38** – Tabla de contingencia V1 Control interno \* V2D1 Unidad de servicio

		V2D1 Unidad de servicio (agrupado)			Total
		Deficiente	Eficaz	Eficiente	
V1 Control interno (agrupado)	Deficiente	4	4	0	8
	Eficaz	6	27	1	34
	Eficiente	0	7	10	17
Total		10	38	11	59

**Fuente:** Elaboración propia

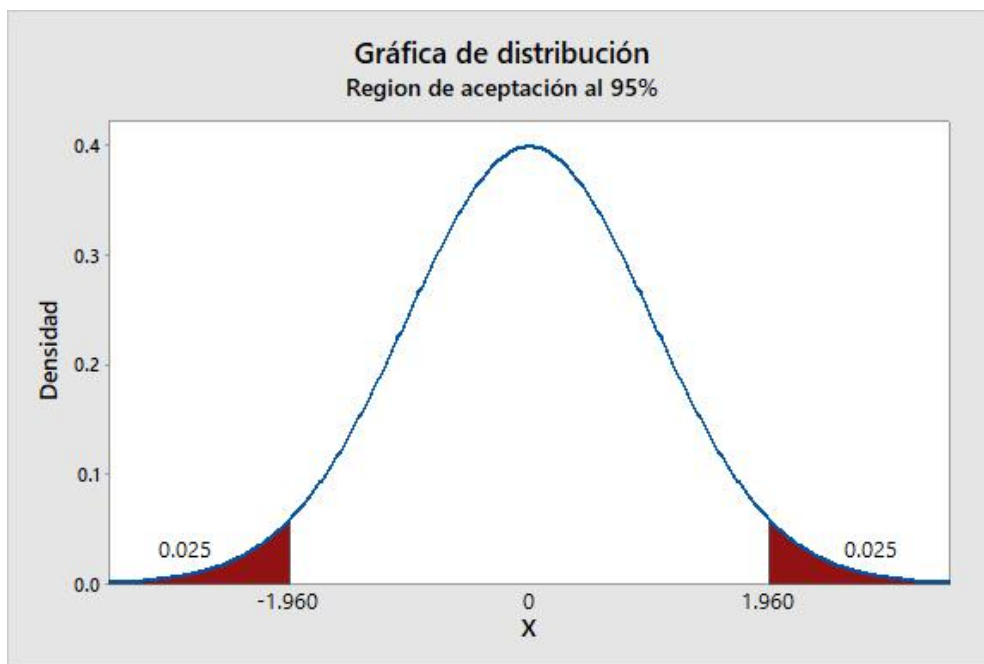
**Tabla N°39** - Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>		
	Estadístico	gl	Sig.
V1 Control interno (agrupado)	,306	59	,000
V2D1 Unidad de servicio (agrupado)	,325	59	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

En la Tabla N°39 se observa que el resultado obtenido en la prueba de normalidad, nos da un grado de significancia de 0.000 siendo estos valores menores a 0.05, la cual se afirma que los datos corresponde a una distribución no normal, que pertenecen a una prueba no paramétrica.





$$P = 0.000 < 0.05$$

Dado que el valor de significancia 0 valor de  $P = 0.00$  es menor que  $0.05$  permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna. Es decir que el control interno incide significativamente en el área de almacén. Además, el coeficiente de correlación Rho Spearman =  $0.632$ , indica que la incidencia entre el control interno y el área de almacén en las empresas textiles del distrito de la Victoria tiene una relación directa y moderadamente fuerte.

## Prueba de Hipótesis Específica 2

**H<sub>0</sub>:** El control interno no incide en el resguardo, custodia y control de productos de las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017.

**H<sub>a</sub>:** El control interno incide en el resguardo, custodia y control de productos de las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017.

Regla de decisión:

Si el p-valor (sig.) > 0.05, se acepta la hipótesis nula.

Si el p-valor (sig.) < 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

**Tabla N°40** – Resultado de la prueba no paramétrica aplicando Rho de Spearman para determinar la relación entre control interno (V1) y resguardo, custodia y control de productos (V2D2).

		V2D2 Resguardo, custodia y control de productos (agrupado)	
Rho de Spearman	V1 Control interno (agrupado)	Coefficiente de correlación	,552**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	59

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

### Interpretación:

La Tabla N°40 muestra un p-valor (sig.) de  $0.000 < 0.05$ , por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Asimismo, presenta un coeficiente de correlación igual a 0.552, que explica una relación directa y moderada. Por lo que concluimos que existe una relación directa y moderada entre el control interno y el resguardo, custodia y control de productos en las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017.

**Tabla N°41 – Tabla de contingencia V1 Control interno \* V2D2 Resguardo, custodia y control de productos**

		V2D2 Resguardo, custodia y control de productos (agrupado)			Total
		Deficiente	Eficaz	Eficiente	
V1 Control interno (agrupado)	Deficiente	5	3	0	8
	Eficaz	16	18	0	34
	Eficiente	0	12	5	17
Total		21	33	5	59

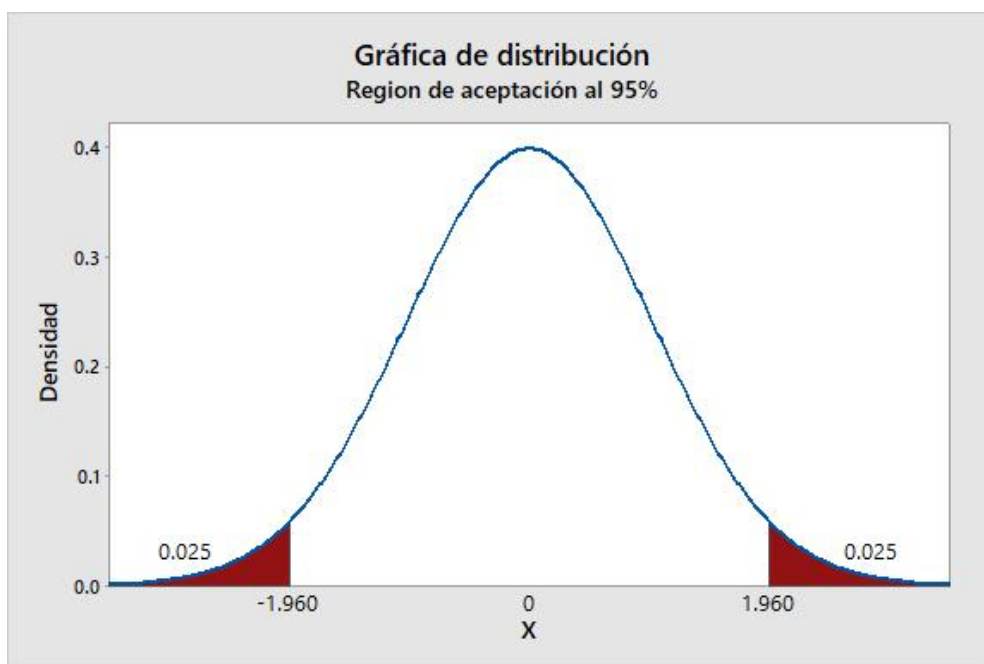
Fuente: Elaboración propia.

**Tabla N°42 - Pruebas de normalidad**

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>		
	Estadístico	gl	Sig.
V1 Control interno (agrupado)	,306	59	,000
V2D2 Resguardo, custodia y control de productos (agrupado)	,315	59	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

En la Tabla N°42 se observa que el resultado obtenido en la prueba de normalidad, nos da un grado de significancia de 0.000 siendo estos valores menores a 0.05, la cual se afirma que los datos corresponde a una distribución no normal, que pertenecen a una prueba no paramétrica.



$$P = 0.000 < 0.05$$

Dado que el valor de significancia  $P = 0.00$  es menor que  $0.05$  permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna. Es decir que el control interno incide significativamente en el área de almacén. Además, el coeficiente de correlación Rho Spearman =  $0.552$ , indica que la incidencia entre el control interno y el área de almacén en las empresas textiles del distrito de la Victoria tiene una relación directa y moderadamente.

### Prueba de Hipótesis Específica 3

**H<sub>0</sub>:** El almacén no incide en la seguridad razonable de las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017.

**H<sub>a</sub>:** El almacén incide en la seguridad razonable de las empresas textiles del distrito de la Victoria año 2017.

Regla de decisión:

Si el p-valor (sig.) > 0.05, acepta la hipótesis nula.

Si el p-valor (sig.) < 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

**Tabla N°43** – Resultado de la Prueba no paramétrica aplicando Rho de Spearman para determinar la relación entre almacén (V2) y seguridad razonable (V1D1).

		V1D2 Seguridad razonable (agrupado)	
Rho de Spearman	V2 Almacen (agrupado)	Coefficiente de correlación	,598**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	59

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

### Interpretación:

La Tabla N°40, muestra un p-valor (sig.) de  $0.000 < 0.05$ , por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Asimismo, presenta un coeficiente de correlación igual a 0.598, que explica una relación directa y moderada. Por lo que concluimos que existe relación directa y moderada entre el almacén y seguridad razonable en las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017.

**Tabla N°44 –** Tabla de contingencia V2 Almacen \* V1D2 Seguridad razonable

		V1D2 Seguridad razonable (agrupado)			Total
		Deficiente	Eficaz	Eficiente	
V2 Almacen (agrupado)	Deficiente	4	11	0	15
	Eficaz	1	27	10	38
	Eficiente	0	0	6	6
Total		5	38	16	59

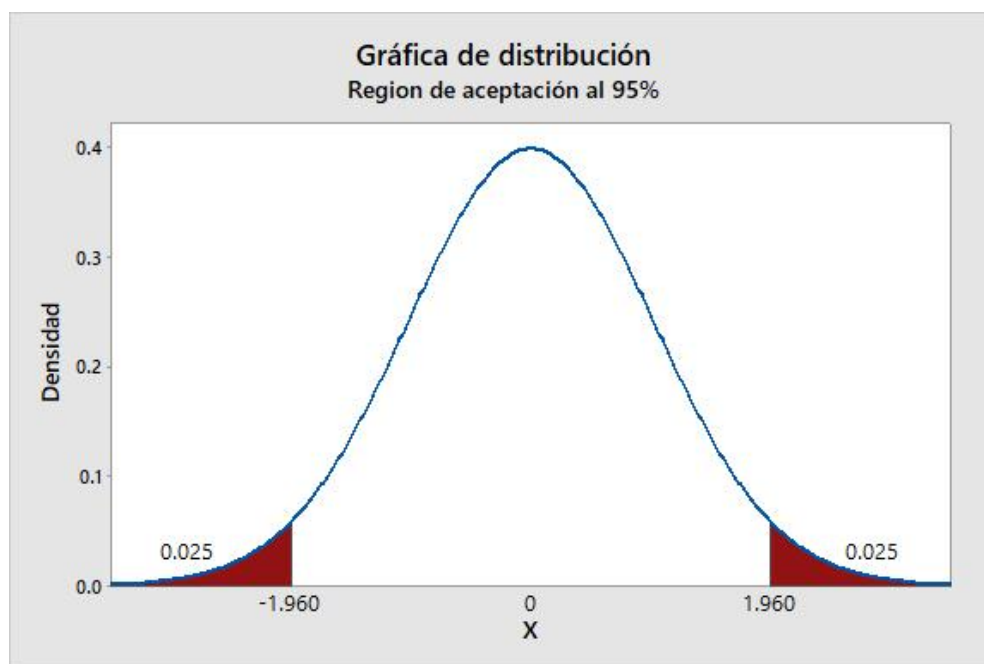
Fuente: Elaboración propia.

**Tabla N°45 -** Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>		
	Estadístico	gl	Sig.
V2 Almacen (agrupado)	,349	59	,000
V1D2 Seguridad razonable (agrupado)	,357	59	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

En la Tabla N°45 se observa que el resultado obtenido en la prueba de normalidad, nos da un grado de significancia de 0.000 siendo estos valores menores a 0.05, la cual se afirma que los datos corresponde a una distribución no normal, que pertenecen a una prueba no paramétrica.



$$P = 0.000 < 0.05$$

Dado que el valor de significancia  $P = 0.00$  es menor que  $0.05$  permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna. Es decir que el control interno incide significativamente en el área de almacén. Además, el coeficiente de correlación Rho Spearman = 0.598, indica que la incidencia entre el control interno y el área de almacén en las empresas textiles del distrito de la Victoria tiene una relación directa y moderadamente.

# **CAPITULO IV: DISCUSIÓN**



## Discusión

De los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación, se puede establecer la siguiente discusión e interpretación.

El presente trabajo de investigación tuvo como principal objetivo principal determinar de qué manera el control interno incide en el área de almacén en las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017.

En la prueba de confiabilidad de los instrumentos se procedió a utilizar el Alpha de Cronbach obteniendo como resultados 0.942 para el instrumento de control interno y 0.923 para el instrumento del almacén, los cuales constan de 18 y 15 ítems respectivamente, teniendo un nivel de confiabilidad del 95% siendo un valor optimo del alpha de cronbach aquel valor que se aproxime mas a 1 y que sus valores sean superiores a 0.7 , los cuales garantizan la fiabilidad de dicha escala, en el caso de este estudio ambos valores son superiores a 0.7, por lo que nos permite decir que los instrumentos son los suficientemente confiables.

1. Según los resultados estadísticos obtenidos, el control interno tiene incidencia con el área de almacén en las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017, debido a que en los resultados de la hipótesis general se aplicó la prueba Rho spearman, donde se muestra un p-valor (sig.) de  $0.000 < 0.05$ , donde se ha considerado un nivel de confiabilidad del 95% con un margen de error de 5%, lo cual nos lleva a mencionar que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, es así que esta prueba nos permite afirmar que el control interno incide en el área de almacén de las empresas textiles del distrito dela Victoria, año 2017. Además estos resultados confirman el estudio realizado por Coragua (2016), donde señala que “Un adecuado sistema de control interno operativo, a través de políticas y procedimientos operacionales en forma coordinada para los almacenes permite conseguir como resultado una eficiente gestión de inventarios en la empresa”. Asimismo, el autor considera que “Un sistema de control interno operativo en los almacenes, influye positivamente, pues el tener una adecuada gestión

de almacenes las áreas de logística y ventas pueden desarrollar de manera más eficiente sus funciones. Así también el área de contabilidad puede elaborar sus estados basándose en información real y correcta y con ello la gerencia general podrá realizar una correcta toma de decisiones”.

2. En relación a los resultados obtenidos en la hipótesis específica N°1 se aplicó la prueba de Rho de spearman donde se muestra un p-valor (sig.) de  $0.000 < 0.05$ , donde se ha considerado un nivel de confiabilidad del 95% con un margen de error del 5%, lo cual no permite rechazar la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Por lo que esta prueba nos permite mencionar que el control interno incide en la unidad de servicio de las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017. Asimismo, los resultado obtenidos confirman lo investigado por Florian (2016) donde señala que el sistema de control interno que se usaba en la empresa era obsoleto debido a que no se realizaba la debida evaluación para tener conocimiento de cómo se venían desarrollando los procesos, a lo cual se hallaron carencias de los documentos de gestión, procedimientos obsoletos, personal sin capacitación necesaria y un ambiente de almacén desorganizado, con ello se reafirma la incidencia del control interno dentro del área del almacén. Ante tal situación se replanteo el sistema de control que se venía desarrollando y se realizó una evaluación del nuevo sistema de control implementado, de lo cual se evidencio que hubo una mejora significativa en el manejo del área del almacén debido al diseño de procesos los cuales ahorran tiempo y las políticas implementadas que hacen de conocimiento a los trabajadores sus funciones y puestos.
3. Con respecto a los resultados obtenidos en la hipótesis específica N°2 se empleó la prueba Rho de spearman donde se muestra un p-valor (sig.) de  $0.000 < 0.05$ , donde se ha considerado un nivel de confiabilidad del 95% con un margen de error del 5%, motivo por el cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Por lo que la prueba nos permite mencionar que el control interno incide en el

resguardo, custodia y control de productos en las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017. A demás estos resultados confirman el estudio realizado por Chire (2013), donde señala que el control interno simultaneo en el ingreso de bienes en el área del almacenes influye significativamente en las gestión logística, razón por la cual en dicha empresa se presencié que el control que se empleaba era poco adecuado debido a que el ingreso, internamiento y salida de los bienes no se realizan totalmente las verificaciones y conciliaciones que dispone la obligación de verificar los procesos, actividades y tareas antes y después de su realización.

4. En base a los resultados obtenidos en la hipótesis específica N°3 , se realizó la prueba del Rho de spearman donde se muestra un p-valor (sig.) de  $0.000 < 0.05$ , donde se ha considerado nivel confiabilidad del 95% con un margen de error del 5% , por lo cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta alterna. De la prueba realizada podemos decir que el almacén incide en la seguridad razonable de las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017. Estos resultados confirman el estudio realizado por Ruiz (2016), donde señala que si no existen procedimientos adecuados y manuales de control establecidos, no se lograra cumplir con eficiencia las operaciones de la empresa como el manejo de stock en los almacenes que aparentemente se tiene una buena disposición de mercadería pero en realidad no es así porque dentro de los productos existen mercadería no apta. Asimismo, el no contar con una buena información de sus almacenes debido a que no se están desarrollando las funciones adecuadamente, no se están respetando las políticas de la empresa, y los resultados no está siendo favorables los cuales los lleva a fracasar en los objetivos, metas planteadas y no se logra obtener una buena utilidad.

**CAPITULO V:  
CONCLUSIONES**

## Conclusiones

La información obtenida en el trabajo de investigación nos permite determinar las siguientes conclusiones:

1. Según la hipótesis general planteada, se ha logrado contrastar y verificar con la realidad que el control interno incide en el área del almacén de las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017; donde se concluye que se viene descuidando el cumplimiento de las políticas y funciones, no hay una buena promoción del desarrollo organizacional lo que viene afectando la integración de cada área en conjunto y de cada integrante que la conforma, también no se viene evaluando los riesgos que frustran lograr la realización de las actividades con eficacia y transparencia en las operaciones.
2. Se puede concluir ante la primera hipótesis específica planteada y validada, que el control interno incide en la unidad de servicio de las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017, que no se cuenta implementada las actividades del control que permiten poder llevar un monitoreo en cada proceso que recorre los materiales y los productos dentro del almacén no se presencian documentos completos que detallen los movimientos generados por cada uno de estos, generando que se reporte información no confiable para la evaluación y análisis de los resultados alcanzados.
3. Se concluye frente a la segunda hipótesis específica planteada y validada, se obtiene como resultado que el control interno incide en el resguardo, custodia y control de productos de las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017, que el control interno en el traslado de las mercaderías no se cumplen con las normas establecidas y que permitan la conservación de los materiales y productos en un óptimo estado, que la custodia se de lo más

dudoso posible y que el control de los productos no se ejecuten bajo un estándar de acorde a las normas de calidad. Lo que significa que las empresas no puedan conservar una materia prima óptima para la elaboración de productos con calidad para ser ofrecidos al mercado.

4. Como conclusión final, frente a la tercera hipótesis específica planteada y validada, que el almacén incide en la seguridad razonable de las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017, ya que los procesos que realiza el almacén en el resguardo de los materiales y productos se están omitiendo algunos procesos que generan una falta de registro completo de las cantidades y montos que se requieren que sean los más exactos y confiables para la elaboración y análisis de estados financieros para la toma de decisiones.

# **CAPITULO VI: RECOMENDACIONES**

## Recomendaciones

Como resultado del presente trabajo de investigación se aportan las siguientes recomendaciones:

1. Se recomienda a las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017 implementar el manual de funciones, luego se deberá poner en conocimiento a todo el personal; dicho manual deberá definir de manera precisa y detallada cada una de las funciones y actividades a realizar por el personal, deberá ser aprobada por gerencia y entregada a cada uno. Asimismo se deberá implementar un personal para que realice el análisis, identificación y evaluación de riesgos; donde tendrá que llevar un control de cómo cada cliente se ha ido comportando en las solicitudes de compra para generar estimados y no quedarse sin abastecimiento de materiales de un proveedor.
2. Es recomendable que las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017 implementen procesos de control para el desarrollo de las actividades del almacén; esto se realizara estableciendo nuevos formatos de documentos para cada proceso que se lleva en el almacén desde la solicitud de compra de materiales hasta el despacho del producto al cliente; estos documentos ayudaran a contar con registros históricos y permitirán contar con una información fiable.
3. Se recomienda a las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017 implementar un área y personal responsable de control de calidad de los productos debido a que el contar con un producto de buen acabado y prestación tiene mayor ventaja en el mercado y satisfacción en el cliente. Para lo cual, primeramente el responsable deberá tener experiencia en confección y conocer los tipos de tela, además saber los requisitos que solicitan los ISO de calidad para definir de manera conveniente la política de



calidad, el manual de funciones de control de calidad a llevar para cada línea de producto que se elabora, organizar un cuadro de planificación para la revisión en este caso de cada taller que confecciona.

4. Por último, se recomienda capacitar al personal para que realice el máximo uso de los sistemas que se cuenta debido a que un buen registro nos permitirá tener una información confiable. Para lo cual se deberá coordinar con la compañía del sistema que se trabaja para solicitar actualizaciones o realizar la búsqueda de instituciones que brinda seminarios sobre el manejo de dichos software para enviar a un grupo del personal que sus funciones involucren el manejo del sistema, también al personal que no maneje los software considerarlo en capacitaciones que contribuyan al desarrollo de sus funciones como el manejo de los materiales, el cuidado o manipulación de ellos, la clasificación por características para cada material y producto. De esta manera el personal tendrá conocimiento de los materiales que manipula cada día y por ende más cuidado y responsabilidad al realizar cada labor.

# **CAPITULO VII: REFERENCIAS**

## Referencias

- Barquero, M. (2013). *Manual practico de control interno*. Barcelona: Profit Editorial.
- Brenes, P. (2015). *Técnicas de almacén*. España: Editorial Editex S.A.
- Claros, R., & León, O. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Lima: Pacífico Editores SAC.
- De Diego, A. (2015). *Diseño y organización de almacén*. España: Ediciones Paraninfo S.A.
- Escudero, J. (2015). *Técnicas del almacén*. Madrid: Ediciones Paraninfo.
- Esteves, A. (2014). Obtenido de <http://investigacioncientifica774.blogspot.pe/>
- Estupiñan, G. (2015). *Control interno y fraudes*. Bogotá: Eco Ediciones.
- Ferrin, A. (2013). *Gestión de stocks en la logística de almacenes* (3a ed.). Bogotá: Ediciones de la U.
- Fonseca, O. (2013). *Sistemas de control interno para organizaciones*. Lima : Instituto de Investigacion en Accountability y Control - IICO.
- Gómez, M. (2016). *Introduccion a la metodología de la investigacion científica*. Argentina: Editorial Brujas.
- Lopez, R. (2014). *Logística de aprovisionamiento*. Madrid, España: Ediciones Paraninfo S.A.
- Mantilla, S. (2013). *Auditoria del control interno* (3ra ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Montes, C., Montilla, O., & Mejia, E. (2014). *Control y evaluacion de la gestion organizacional*. Bogota: Alfaomega Colombiana S.A.

- Mora, L. (2011). *Gestion logística en centros de distribucion, bodegas y almacenes* . Bogotá: Ecco Ediciones.
- Ñaupas, H., Mejia, E., Novoa, E., & Villagómez, A. (2014). *Metodología de la investigación cuantitativa y redaccion de la tesis*. Bogotas, Colombia: Ediciones de la U.
- Palomino, C. (2013). *Contabilidad de costos*. Lima: Editorial Calpa.
- Perez, A. (2015). *Gestion logistica de almacenes* . Estados Unidos: Editorial Academia.
- Rincon, C., & Fernando, V. (2014). *Contabilidad de costos I componentes del costo con aproximaciones a las NIC 02 y NIIF 08*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Saenz, V., & Gutierrez, C. (2015). *Logistica de almacenamiento*. Barcelona: Marcombo.
- Uribe, F. (2015). *Metodología de la investigacion: El proceso y sus técnicas* . México: Lumisa.

**CAPITULO VIII:**  
**ANEXOS**

Anexo N°1: Matriz de consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGIA
<p><b><u>GENERAL</u></b></p> <p>¿De qué manera el control interno incide en el área de almacén de las empresas textiles del distrito de la victoria del año 2017?</p>	<p><b><u>GENERAL</u></b></p> <p>Determinar de qué manera el control interno incide en el área de almacén en las empresas textiles del distrito de la victoria, año 2017.</p>	<p><b><u>GENERAL</u></b></p> <p>El control interno incide en el área de almacén en las empresas textiles del distrito de la victoria, año 2017.</p>	<p><b>CONTROL INTERNO</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ambiente de control</li> <li>• Evaluación de riesgos</li> <li>• Actividades de control</li> <li>• Información y comunicación</li> <li>• Supervisión y monitoreo</li> <li>• Efectividad y eficiencia de las operaciones</li> <li>• Suficiencia y confiabilidad de la información</li> <li>• Cumplimiento de las leyes y regulaciones</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>TIPO DE ESTUDIO:</b> Es descriptivo-correlacional.</li> <li>• <b>DISEÑO DE ESTUDIO:</b> Es no experimental, porque no manipularemos las variables. En cuanto su temporalidad, es transversal.</li> <li>• <b>POBLACIÓN:</b> El universo poblacional a estudiar está conformado por las textiles, las cuales se encuentran ubicadas en el distrito de la Victoria del periodo 2017.</li> <li>• <b>MUESTRA:</b> La unidad de análisis de estudio se extraerá de la población utilizando la fórmula de muestro probabilístico.</li> <li>• <b>TÉCNICA :</b> La técnica a utilizar será la encuesta.</li> <li>• <b>INSTRUMENTO:</b> El instrumento será el cuestionario que es de elaboración propia</li> </ul>
<p><b><u>ESPECÍFICOS</u></b></p> <p>¿De qué manera el control interno incide en la unidad de servicio de las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017?</p>	<p><b><u>ESPECÍFICOS</u></b></p> <p>Determinar de qué manera el control interno incide en la estructura orgánica y funcional de las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017.</p>	<p><b><u>ESPECÍFICOS</u></b></p> <p>El control interno incide en la estructura orgánica y funcional de las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017.</p>			
<p><b><u>ESPECÍFICOS</u></b></p> <p>¿De qué manera el control interno incide en el resguardo, custodia y control de productos de las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017?</p>	<p><b><u>ESPECÍFICOS</u></b></p> <p>Determinar manera el control interno incide en el resguardo, custodia y control de productos de las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017.</p>	<p><b><u>ESPECÍFICOS</u></b></p> <p>El control interno incide en el resguardo, custodia y control de productos de las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017.</p>	<p><b>ALMACEN</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Recepción</li> <li>• Almacenamiento</li> <li>• Control de inventario</li> <li>• Preparación y despacho de pedidos</li> <li>• Materias primas</li> <li>• Productos en proceso</li> <li>• Productos terminados</li> <li>• Stock de productos</li> </ul>	
<p><b><u>ESPECÍFICOS</u></b></p> <p>¿De qué manera el almacén incide en la seguridad razonable de las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017?</p>	<p><b><u>ESPECÍFICOS</u></b></p> <p>Determinar de qué manera el almacén incide en la seguridad razonable de las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017.</p>	<p><b><u>ESPECÍFICOS</u></b></p> <p>El almacén incide en la seguridad razonable de las empresas textiles del distrito de la Victoria, año 2017.</p>			

Anexo N°2: Validación de instrumento por expertos



**INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

**I. DATOS GENERALES:**

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Dr/Mg. Juan Pablo Acuña Cuzco
- I.2. Especialidad del Validador: Contador Titulado
- I.3. Cargo e Institución donde labora: OTD UCV Lima Este
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Curshonario
- I.5. Autor del instrumento: Sonymar Puma Mamani

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					95 %
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					95 %
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					95 %
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					95 %
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					95 %
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					95 %
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					95 %
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					95 %
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					95 %
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					95 %
<b>PROMEDIO DE VALORACIÓN</b>						95 %

**III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:**

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

{ Es aplicable }

**IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

95 %

San Juan de Lurigancho, 26 de Octubre del 2017.

Firma de experto informante

DNI: 09567956

Teléfono: 985625737

## V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

### Variable 1: CONTROL INTERNO

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
1. Existen excelentes relaciones interpersonales, orientadas al cumplimiento de las metas de la empresa.	✓		
2. La empresa cuenta con políticas internas	✓		
3. La empresa entrega un manual de funciones a sus trabajadores	✓		
4. Se elabora un informe de evaluación de riesgos que identifican situaciones de peligro en las actividades desarrolladas	✓		
5. Se realiza un análisis de las producciones defectuosas para identificar las causas de los errores en su fabricación	✓		
6. El desarrollar actividades de control permiten tener una mejor coordinación entre áreas para la entrega del producto	✓		
7. El personal del almacén cumplen con los procedimientos establecidos	✓		
8. El personal es orientado con información apropiada al desarrollar una nueva actividad	✓		
9. El acceso la información se encuentra controlada mediante la asignación de usuarios para cada personal	✓		
10. Se realiza el envío de reportes periódicos a gerencia	✓		
11. Se realiza un informe de la supervisión a los procesos	✓		
12. El responsable del almacén realiza un monitoreo de los productos pendientes de entrega	✓		
13. El desarrollo del control interno en las actividades permiten realizar los procesos con efectividad	✓		
14. El registro correcto de las operaciones permiten obtener información completa dentro del periodo de trabajo	✓		
15. El personal hace uso de un Software para registrar los movimientos de inventario	✓		



16. El reporte del inventario realizado ayuda en la toma de decisiones gerenciales	<input checked="" type="checkbox"/>		
17. Se entrega al personal implementos de seguridad para la prevención de riesgos de sus actividades	<input checked="" type="checkbox"/>		
18. La empresa brinda a sus trabajadores los beneficios sociales exigidos por la ley	<input checked="" type="checkbox"/>		



Firma de experto informante

DNI: 09567956Teléfono: 985625237



## INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

### I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante: Dr/Mg. Juan Carlos Javier Quiñones
- 1.2. Especialidad del Validador: Contador Tecnico
- 1.3. Cargo e Institución donde labora: OTD UCV Lima Este
- 1.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Curshonario
- 1.5. Autor del instrumento: Sonymar Puma Mamani

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					95 %
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					95 %
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					95 %
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					95 %
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					95 %
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					95 %
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					95 %
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					95 %
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					95 %
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					95 %
PROMEDIO DE VALORACIÓN						95 %

### III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

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

{ Es aplicable }

### IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

95 %

San Juan de Lurigancho, 26 de Octubre del 2017.

Firma de experto informante

DNI: 09567956

Teléfono: 985625237

**Variable 2: ALMACEN**

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
1. Se utiliza un documento para la recepción de la mercadería	/		
2. Se verifica que el producto cuente con las características solicitadas	/		
3. El almacén cuenta con el espacio necesario para la conservación de sus productos en optimas condiciones	/		
4. Se realiza la clasificación de materiales y productos según características antes de ser llevados a almacenamiento	/		
5. Se cuenta con un registro de los productos ingresados a almacén	/		
6. Se realiza un análisis entre la toma de inventarios con el reporte emitido por el sistema	/		
7. Se tiene establecido para cada cliente un despacho personalizado para la entrega del pedido	/		
8. La ubicación del almacén favorece a la preparación y despacho de pedidos solicitados	/		
9. La materia prima es fundamental para la elaboración de un producto	/		
10. Se realiza un control del consumo de materias primas en cada producción	/		
11. Se cuenta con un responsable que realice un seguimiento continuo de los productos en proceso	/		
12. Se realiza un control de calidad a los productos terminados	/		
13. Se registra los productos terminado al ingresar al almacén	/		
14. El almacén provisiona stock de productos para cada cliente	/		
15. El stock de productos ayuda a cumplir con la entrega del pedido en la fecha coordinada	/		



Firma de experto informante

DNI:

09167956

Teléfono:

985625237



## INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

### I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Dr./Mg. Medina Guevara Diana Elena  
 I.2. Especialidad del Validador: Tributación  
 I.3. Cargo e Institución donde labora: DTC - UCV  
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario - Control Interno (VI)  
 I.5. Autor del instrumento: Sonymer Puma Mamani

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
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.					✓
PROMEDIO DE VALORACIÓN						✓

### III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

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

.....  
 .....  
 .....

### IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

95%

San Juan de Lurigancho, 30 de Octubre del 2017.

Firma de experto informante

DNI: 09566617

Teléfono: 963848046

## V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

### Variable 1: CONTROL INTERNO

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
1. Existen excelentes relaciones interpersonales, orientadas al cumplimiento de las metas de la empresa.	/		
2. La empresa cuenta con políticas internas	/		
3. La empresa entrega un manual de funciones a sus trabajadores	/		
4. Se elabora un informe de evaluación de riesgos que identifican situaciones de peligro en las actividades desarrolladas	/		
5. Se realiza un análisis de las producciones defectuosas para identificar las causas de los errores en su fabricación	/		
6. El desarrollar actividades de control permiten tener una mejor coordinación entre áreas para la entrega del producto	/		
7. El personal del almacén cumplen con los procedimientos establecidos	/		
8. El personal es orientado con información apropiada al desarrollar una nueva actividad	/		
9. El acceso la información se encuentra controlada mediante la asignación de usuarios para cada personal	/		
10. Se realiza el envío de reportes periódicos a gerencia	/		
11. Se realiza un informe de la supervisión a los procesos	/		
12. El responsable del almacén realiza un monitoreo de los productos pendientes de entrega	/		
13. El desarrollo del control interno en las actividades permiten realizar los procesos con efectividad	/		
14. El registro correcto de las operaciones permiten obtener información completa dentro del periodo de trabajo	/		
15. El personal hace uso de un Software para registrar los movimientos de inventario	/		

16.El reporte del inventario realizado ayuda en la toma de decisiones gerenciales	/		
17.Se entrega al personal implementos de seguridad para la prevención de riesgos de sus actividades	/		
18.La empresa brinda a sus trabajadores los beneficios sociales exigidos por la ley	/		



.....  
Firma de experto informante

DNI: 09566617

Teléfono: 963848046



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

**I. DATOS GENERALES:**

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Dr./Mg. Medina Quevedo Tania Elena  
 I.2. Especialidad del Validador: Tributación  
 I.3. Cargo e Institución donde labora: UCV - DTC  
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario - Almacén (V2)  
 I.5. Autor del instrumento: Sonymar Puma Mamani

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
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.					✓
<b>PROMEDIO DE VALORACIÓN</b>						✓

**III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:**

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

.....  
 .....  
 .....

**IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

95%

San Juan de Lurigancho, 30 de octubre del 2017.

.....  
 Firma de experto informante

DNI: 09066617

Teléfono: 963848046

**Variable 2: ALMACEN**

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
1. Se utiliza un documento para la recepción de la mercadería	/		
2. Se verifica que el producto cuente con las características solicitadas	/		
3. El almacén cuenta con el espacio necesario para la conservación de sus productos en óptimas condiciones	/		
4. Se realiza la clasificación de materiales y productos según características antes de ser llevados a almacenamiento	/		
5. Se cuenta con un registro de los productos ingresados a almacén	/		
6. Se realiza un análisis entre la toma de inventarios con el reporte emitido por el sistema	/		
7. Se tiene establecido para cada cliente un despacho personalizado para la entrega del pedido	/		
8. La ubicación del almacén favorece a la preparación y despacho de pedidos solicitados	/		
9. La materia prima es fundamental para la elaboración de un producto	/		
10. Se realiza un control del consumo de materias primas en cada producción	/		
11. Se cuenta con un responsable que realice un seguimiento continuo de los productos en proceso	/		
12. Se realiza un control de calidad a los productos terminados	/		
13. Se registra los productos terminados al ingresar al almacén	/		
14. El almacén provisiona stock de productos para cada cliente	/		
15. El stock de productos ayuda a cumplir con la entrega del pedido en la fecha coordinada	/		



Firma de experto informante

DNI: 09566617Teléfono: 963848046





## INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

### I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Dr./Mg. Fernández David, Kellafuerte José Luis  
 I.2. Especialidad del Validador: Sociólogo / Metodólogo  
 I.3. Cargo e Institución donde labora: DTC/UCV  
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario - usuario: Control Interno  
 I.5. Autor del instrumento: Saymar Puma Mamani

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					90
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					90
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					90
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					90
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					90
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					90
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					90
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					90
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					90
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					90
<b>PROMEDIO DE VALORACIÓN</b>						<b>90%</b>

### III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

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

Aplicable  
 .....  
 .....  
 .....

### IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

90%

San Juan de Lurigancho, 30 de ochubre del 2017.

.....  
 Firma de experto informante

DNI: 06582225

Teléfono: 974943773

## V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

### Variable 1: CONTROL INTERNO

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
1. Existen excelentes relaciones interpersonales, orientadas al cumplimiento de las metas de la empresa.	/		
2. La empresa cuenta con políticas internas	/		
3. La empresa entrega un manual de funciones a sus trabajadores	/		
4. Se elabora un informe de evaluación de riesgos que identifican situaciones de peligro en las actividades desarrolladas	/		
5. Se realiza un análisis de las producciones defectuosas para identificar las causas de los errores en su fabricación	/		
6. El desarrollar actividades de control permiten tener una mejor coordinación entre áreas para la entrega del producto	/		
7. El personal del almacén cumplen con los procedimientos establecidos	/		
8. El personal es orientado con información apropiada al desarrollar una nueva actividad	/		
9. El acceso la información se encuentra controlada mediante la asignación de usuarios para cada personal	/		
10. Se realiza el envío de reportes periódicos a gerencia	/		
11. Se realiza un informe de la supervisión a los procesos	/		
12. El responsable del almacén realiza un monitoreo de los productos pendientes de entrega	/		
13. El desarrollo del control interno en las actividades permiten realizar los procesos con efectividad	/		
14. El registro correcto de las operaciones permiten obtener información completa dentro del periodo de trabajo	/		
15. El personal hace uso de un Software para registrar los movimientos de inventario	/		

16. El reporte del inventario realizado ayuda en la toma de decisiones gerenciales	/		
17. Se entrega al personal implementos de seguridad para la prevención de riesgos de sus actividades	/		
18. La empresa brinda a sus trabajadores los beneficios sociales exigidos por la ley	/		



Firma de experto informante

DNI: 06582225

Teléfono: 974943773



## INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

### I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Dr./Mg. Fernández Davila Ullafuerke Ex Luis  
 I.2. Especialidad del Validador: Sociólogo / metodólogo  
 I.3. Cargo e Institución donde labora: DTC / UCV  
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario - variable: Almacen  
 I.5. Autor del instrumento: Sonymer Puma Mamani

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					90
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					90
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					90
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					90
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					90
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					90
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					90
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					90
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					90
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					90
PROMEDIO DE VALORACIÓN						90%.

### III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

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

Aplicable  
 .....  
 .....

### IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

90%.

San Juan de Lurigancho, 30 de octubre del 2017.

Firma de experto informante

DNI: 06582225

Teléfono: 974943773

**Variable 2: ALMACEN**

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
1. Se utiliza un documento para la recepción de la mercadería	/		
2. Se verifica que el producto cuente con las características solicitadas	/		
3. El almacén cuenta con el espacio necesario para la conservación de sus productos en optimas condiciones	/		
4. Se realiza la clasificación de materiales y productos según características antes de ser llevados a almacenamiento	/		
5. Se cuenta con un registro de los productos ingresados a almacén	/		
6. Se realiza un análisis entre la toma de inventarios con el reporte emitido por el sistema	/		
7. Se tiene establecido para cada cliente un despacho personalizado para la entrega del pedido	/		
8. La ubicación del almacén favorece a la preparación y despacho de pedidos solicitados	/		
9. La materia prima es fundamental para la elaboración de un producto	/		
10. Se realiza un control del consumo de materias primas en cada producción	/		
11. Se cuenta con un responsable que realice un seguimiento continuo de los productos en proceso	/		
12. Se realiza un control de calidad a los productos terminados	/		
13. Se registra los productos terminado al ingresar al almacén	/		
14. El almacén provisiona stock de productos para cada cliente	/		
15. El stock de productos ayuda a cumplir con la entrega del pedido en la fecha coordinada	/		



.....

Firma de experto informante

DNI: 06582225

Teléfono: 974943773

## Anexo N°3 Cuestionario

## ANEXO N° 3: CUESTIONARIO

Está dirigida al personal de las empresas textiles del Distrito de la Victoria, por ser la población objetiva de la presente investigación.

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

**“Control interno y su incidencia en el área de almacén de las empresas textiles, Distrito de la Victoria, año 2017”**

**OBJETIVO:** Determinar de qué manera el control interno incide en el área de almacén en las empresas textiles del distrito de la victoria, año 2017.

**I. GENERALIDADES:** Esta información será utilizada en forma confidencial, anónima y acumulativa; por lo que agradeceré proporcionar información veraz, solo así será realmente útil para la presente investigación.

**II. DATOS GENERALES DEL ENCUESTADO**

Área donde labora:

\_\_\_\_\_

Función que desempeña:

\_\_\_\_\_

1.Existen excelentes relaciones interpersonales, orientadas al cumplimiento de las metas de la empresa.Totalmente de acuerdo

1. Nunca
2. Casi nunca
3. A veces
4. Casi siempre
5. Siempre

2.La empresa cuenta con políticas internas Totalmente de acuerdo

1. Nunca
2. Casi nunca
3. A veces
4. Casi siempre
5. Siempre

3. La empresa entrega un manual de funciones a sus trabajadores Totalmente de acuerdo

1. Nunca
2. Casi nunca
3. A veces
4. Casi siempre
5. Siempre

4. Se elabora un informe de evaluación de riesgos que identifican situaciones de peligro en las actividades desarrolladas Totalmente de acuerdo

1. Nunca
2. Casi nunca
3. A veces
4. Casi siempre
5. Siempre

5. Se realiza un análisis de las producciones defectuosas para identificar las causas de los errores en su fabricación Totalmente de acuerdo

1. Nunca
2. Casi nunca
3. A veces
4. Casi siempre
5. Siempre

6. El desarrollar actividades de control permiten tener una mejor coordinación entre áreas para la entrega del producto Totalmente de acuerdo

1. Nunca
2. Casi nunca
3. A veces
4. Casi siempre
5. Siempre

7. El personal del almacén cumplen con los procedimientos establecidos

1. Nunca
2. Casi nunca
3. A veces
4. Casi siempre
5. Siempre

8. El personal es orientado con información apropiada al desarrollar una nueva actividad

1. Nunca
2. Casi nunca
3. A veces
4. Casi siempre
5. Siempre

9. El acceso la información se encuentra controlada mediante la asignación de usuarios para cada personal Totalmente de acuerdo

1. Nunca
2. Casi nunca
3. A veces
4. Casi siempre
5. Siempre

10. Se realiza el envío de reportes periódicos a gerencia Totalmente de acuerdo

1. Nunca
2. Casi nunca
3. A veces
4. Casi siempre
5. Siempre

<p>11. Se realiza un informe de la supervisión a los procesos</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Nunca</li><li>2. Casi nunca</li><li>3. A veces</li><li>4. Casi siempre</li><li>5. Siempre</li></ol>
<p>12. El responsable del almacén realiza un monitoreo de los productos pendientes de entrega</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Nunca</li><li>2. Casi nunca</li><li>3. A veces</li><li>4. Casi siempre</li><li>5. Siempre</li></ol>
<p>13. El desarrollo del control interno en las actividades permiten realizar los procesos con efectividad</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Nunca</li><li>2. Casi nunca</li><li>3. A veces</li><li>4. Casi siempre</li><li>5. Siempre</li></ol>
<p>14. El registro correcto de las operaciones permiten obtener información completa dentro del periodo de trabajo</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Nunca</li><li>2. Casi nunca</li><li>3. A veces</li><li>4. Casi siempre</li><li>5. Siempre</li></ol>
<p>15. El personal hace uso de un Software para registrar los movimientos de inventario</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Nunca</li><li>2. Casi nunca</li><li>3. A veces</li><li>4. Casi siempre</li><li>5. Siempre</li></ol>
<p>16. El reporte del inventario realizado ayuda en la toma de decisiones gerenciales</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Nunca</li><li>2. Casi nunca</li><li>3. A veces</li><li>4. Casi siempre</li><li>5. Siempre</li></ol>
<p>17. Se entrega al personal implementos de seguridad para la prevención de riesgos de sus actividades</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Nunca</li><li>2. Casi nunca</li><li>3. A veces</li><li>4. Casi siempre</li><li>5. Siempre</li></ol>



18.La empresa brinda a sus trabajadores los beneficios sociales exigidos por la ley

1. Nunca
2. Casi nunca
3. A veces
4. Casi siempre
5. Siempre

19. Se utiliza un documento para la recepción de la mercadería

1. Nunca
2. Casi nunca
3. A veces
4. Casi siempre
5. Siempre

20.Se verifica que el producto cuente con las características solicitadas

1. Nunca
2. Casi nunca
3. A veces
4. Casi siempre
5. Siempre

21.El almacén cuenta con el espacio necesario para la conservación de sus productos en óptimas condiciones

1. Nunca
2. Casi nunca
3. A veces
4. Casi siempre
5. Siempre

22.Se realiza la clasificación de materiales y productos según características antes de ser llevados a almacenamiento

1. Nunca
2. Casi nunca
3. A veces
4. Casi siempre
5. Siempre

23.Se cuenta con un registro de los productos ingresados a almacén

1. Nunca
2. Casi nunca
3. A veces
4. Casi siempre
5. Siempre

24.Se realiza un análisis entre la toma de inventarios con el reporte emitido por el sistema

1. Nunca
2. Casi nunca
3. A veces
4. Casi siempre
5. Siempre

25. Se tiene establecido para cada cliente un despacho personalizado para la entrega del pedido

1. Nunca
2. Casi nunca
3. A veces
4. Casi siempre
5. Siempre

26. La ubicación del almacén favorece a la preparación y despacho de pedidos solicitados

1. Nunca
2. Casi nunca
3. A veces
4. Casi siempre
5. Siempre

27. La materia prima es fundamental para la elaboración de un producto

1. Nunca
2. Casi nunca
3. A veces
4. Casi siempre
5. Siempre

28. Se realiza un control del consumo de materias primas en cada producción

1. Nunca
2. Casi nunca
3. A veces
4. Casi siempre
5. Siempre

29. Se cuenta con un responsable que realice un seguimiento continuo de los productos en proceso

6. Nunca
7. Casi nunca
8. A veces
9. Casi siempre
10. Siempre

30. Se realiza un control de calidad a los productos terminados

1. Nunca
2. Casi nunca
3. A veces
4. Casi siempre
5. Siempre

31. Se registra los productos terminados al ingresar al almacén

1. Nunca
2. Casi nunca
3. A veces
4. Casi siempre
5. Siempre

32.El almacén provisiona stock de productos para cada cliente

1. Nunca
2. Casi nunca
3. A veces
4. Casi siempre
5. Siempre

33.El stock de productos ayuda a cumplir con la entrega del pedido en la fecha coordinada

1. Nunca
2. Casi nunca
3. A veces
4. Casi siempre
5. Siempre

# Anexo N°4 Base de datos

	CONTROL INTERNO																	ALMACEN											Sumas											
	PROCESOS DEL CONTROL INTERNO										SEGURIDAD RAZONABLE							UNIDAD DE SERVICIO						RESGUARDO, CUSTODIA Y CONTROL DE PRODUCTOS					PROCESOS DEL CONTROL INTERNO	SEGURIDAD RAZONABLE	CONTROL INTERNO	UNIDAD DE SERVICIO	RESGUARDO, CUSTODIA Y CONTROL DE	ALMACEN						
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	P31	P32	P33	D1V1	D2V1	V1	D1V2	D2V2	V2	
E1	5	4	5	5	5	5	5	3	4	5	4	5	4	5	4	3	4	4	3	4	4	5	3	3	5	4	4	3	3	4	4	5	5	46	33	79	31	28	59	
E2	5	4	4	4	4	4	5	4	5	5	4	5	5	4	5	4	3	5	3	5	4	4	5	3	5	4	3	3	4	3	5	4	5	44	35	79	33	27	60	
E3	3	5	5	4	3	5	4	3	4	4	5	3	5	5	4	4	4	4	3	4	5	4	4	4	3	4	4	3	3	4	3	3	40	34	74	31	23	54		
E4	4	4	4	3	5	4	4	3	5	5	4	5	5	4	3	3	3	5	3	4	4	5	4	3	4	4	5	4	4	3	4	4	4	41	32	73	31	28	59	
E5	4	5	4	5	3	5	5	2	5	4	5	5	3	4	5	4	4	4	2	5	5	4	5	4	3	4	4	4	3	2	5	5	3	42	34	76	32	26	58	
E6	5	5	4	3	3	5	4	4	5	5	3	4	5	4	4	2	4	4	2	4	4	4	4	2	4	4	3	4	2	2	5	2	4	43	30	73	28	22	50	
E7	5	4	3	5	5	5	3	4	3	5	5	5	5	4	4	3	5	3	4	4	4	3	4	4	5	3	4	3	3	4	4	5	4	42	36	78	30	26	56	
E8	5	4	4	3	5	4	5	4	5	5	4	5	4	4	3	3	3	5	3	4	4	5	5	3	4	4	4	3	3	3	4	4	4	44	31	75	32	25	57	
E9	3	4	5	4	3	5	4	3	5	4	5	5	4	5	4	2	4	2	5	3	4	4	5	3	4	3	4	4	3	2	3	3	3	40	34	74	29	22	51	
E10	5	3	3	3	5	5	5	4	4	4	5	4	5	5	5	4	3	3	3	5	4	4	3	3	4	4	4	3	3	3	3	4	4	41	34	75	29	23	52	
E11	3	3	5	3	5	4	5	3	5	5	4	5	5	4	3	3	4	5	3	4	4	4	4	4	5	4	5	3	3	3	4	2	3	41	33	74	32	23	55	
E12	3	4	3	5	3	5	5	4	5	4	4	5	5	4	3	4	2	4	2	5	3	4	4	3	4	4	5	2	3	2	3	4	5	41	31	72	29	24	53	
E13	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	5	4	3	3	4	3	5	4	4	5	5	4	3	4	4	3	3	3	2	3	38	31	69	33	21	54	
E14	5	3	5	4	5	4	5	3	5	5	5	5	4	4	3	3	4	3	4	3	4	3	5	3	3	3	3	3	3	3	5	3	4	44	33	77	27	24	51	
E15	3	4	4	5	4	5	4	2	4	5	3	4	4	4	4	2	2	5	2	3	4	4	5	2	4	3	4	2	2	3	5	4	5	40	28	68	27	25	52	
E16	4	3	3	5	3	5	5	3	4	4	5	2	4	5	3	3	3	4	3	5	3	4	4	3	4	4	5	3	3	2	3	3	3	39	29	68	30	22	52	
E17	3	3	2	4	4	4	5	2	4	5	5	4	4	4	2	2	4	2	4	3	4	4	3	4	4	3	4	2	2	3	3	2	4	36	27	63	26	20	46	
E18	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	4	4	4	3	3	3	5	3	4	4	4	5	4	3	4	5	3	3	3	3	3	4	34	29	63	31	24	55	
E19	4	3	3	4	2	3	4	2	3	5	5	2	3	3	4	2	2	5	2	4	4	3	2	4	4	4	5	2	2	3	5	2	3	33	26	59	26	22	48	
E20	3	4	3	4	4	4	5	3	4	5	5	4	4	5	4	3	3	3	3	3	4	2	4	3	3	4	3	3	3	3	3	1	2	39	31	70	26	18	44	
E21	4	4	4	3	4	4	3	2	5	4	4	3	3	4	4	2	2	4	2	4	3	2	5	3	4	4	3	4	2	2	3	5	2	3	37	26	63	26	21	47
E22	3	3	3	2	3	4	3	4	5	5	4	2	5	3	3	3	5	3	4	4	3	4	3	3	3	4	2	2	3	3	4	3	3	33	30	63	27	22	49	
E23	3	2	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	3	2	4	1	3	3	3	2	3	3	4	3	1	2	3	1	2	36	28	64	21	16	37		
E24	4	3	2	3	4	2	4	3	2	3	4	2	2	3	3	4	3	3	3	2	2	4	4	3	4	3	3	2	3	3	2	3	3	30	30	24	54	25	19	44
E25	4	4	3	2	4	3	3	2	3	5	4	4	2	5	3	4	3	4	2	4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	2	3	33	29	62	24	21	45	
E26	4	4	3	3	3	3	4	3	3	4	4	3	3	4	2	4	2	4	2	4	4	2	4	2	4	4	4	4	2	2	4	2	2	34	26	60	26	18	44	
E27	2	4	4	3	3	4	3	2	2	3	2	2	2	4	5	2	2	4	2	4	3	2	3	1	4	3	4	2	2	2	3	2	2	30	23	53	22	17	39	
E28	4	3	3	2	4	3	3	4	2	5	5	4	4	3	2	2	4	2	4	4	3	3	2	4	4	3	4	2	2	3	2	2	3	33	26	59	25	18	43	
E29	2	3	2	4	3	4	1	3	4	4	3	4	3	3	5	2	1	3	1	3	4	3	4	2	3	4	3	2	1	2	2	1	2	29	25	54	24	13	37	
E30	2	2	4	3	3	2	4	2	3	3	3	3	4	4	2	3	2	4	2	3	3	2	3	2	3	3	3	2	2	2	2	2	3	28	25	53	21	16	37	
E31	3	3	3	4	3	2	5	2	2	3	2	3	5	3	3	2	2	4	2	4	3	2	3	1	3	3	3	2	2	1	2	2	3	30	24	54	23	15	38	
E32	3	3	4	3	3	4	2	3	2	5	2	2	2	4	3	3	3	5	1	4	3	4	4	3	3	3	3	3	2	3	2	3	32	24	56	25	19	44		
E33	3	4	3	2	4	3	4	2	3	2	1	2	3	3	3	3	2	4	2	3	3	4	2	2	4	3	1	2	2	2	2	4	30	21	51	23	16	39		
E34	3	4	2	2	3	3	4	2	2	4	3	2	2	3	2	2	4	2	4	3	2	3	2	3	3	4	2	1	2	2	2	2	3	29	20	49	22	16	38	
E35	2	4	1	3	2	4	3	3	2	3	1	2	2	3	2	2	1	4	1	3	2	3	3	3	2	4	4	3	2	2	3	4	27	17	44	21	20	41		
E36	2	4	3	2	3	2	4	2	3	3	4	3	3	3	4	2	2	3	2	4	3	3	3	3	3	3	2	2	1	3	2	2	3	28	24	52	24	15	39	
E37	3	3	3	2	2	3	3	2	2	3	3	2	2	3	2	3	2	4	2	3	2	3	4	3	2	4	2	2	2	1	2	2	2	26	21	47	23	13	36	
E38	2	2	2	3	2	2	4	2	2	4	2	2	4	1	2	1	4	1	2	4	2	3	3	2	4	3	1	2	2	3	4	3	25	20	45	21	18	39		
E39	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	3	3	5	2	2	2	3	2	2	2	2	3	1	2	3	4	2	1	2	3	2	3	26	23	49	17	17	34		
E40	3	3	2	3	2	3	3	1	2	2	2	2	3	3	1	2	2	4	2	3	4	2	2	2	2	2	4	2	2	2	2	4	24	20	44	21	18	39		
E41	3	3	4	3	2	3	4	1	1	3	3	3	4	3	1	3	1	3	1	2	3	2	3	2	3	2	4	1	1	2	2	2	3	29	21	50	18	15	33	
E42	2	2	2	2	2	4	4	3	2	4	4	2	2	2	2	2	2	4	2	2	2	3	2	3	3	4	2	2	2	2	2	4	27	20	47	21	15	36		
E43	2	2	3	3	3	2	3	1	2	3	3	2	2	4	2	2	1	3	2	3	4	2	3	2	3	3	2	1	2	2	2	1	24	19	43	22	12	34		
E44	2	3	3	2	3	2	3	3	3	4	3	3	3	3	2	3	3	3	3	4	3	2	4	3	2	3	3	3	2	1	3	3	28	23	51	24	18	42		
E45	4	2	3	2	1	2	3	1	2	3	4	2	4	3	1	2	1	3	1	3	2	3	3	2	4	3	2	1	2	2	3	1	3	23	20	43	21	14	35	
E46	3	2	2	2	1	3	4	2	2	2	3	2	4	4	2	2	3	4	2	4	3	3	2	1	4	2	3	2	1	2	3	4	3	23	24	47	21	18	39	
E47	2	3	1	2	1	2	3	1	2	2	1	2	2	3	1	3	1	3	2	3	3	2	3	2	2	2	3	2	2	1	3	1	2	19	16	35	19	14	33	
E48	1	3																																						