



UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS

TESIS
PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO Y SU
INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE ALMACÉN EN LA RIS
4-AGUAYTIA-IPRESS-A-UCAYALI-2020.

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:
Bach. SOTO ESPINOZA, CLERIGA

LIMA - PERÚ

2020

ASESOR DE TESIS

Dra. TERESA GIOVANNA CHIRINOS GASTELÚ

JURADO EXAMINADOR

Dr. WILLIAM MIGUEL MOGROVEJO COLLANTES
Presidente

Mg. FRANCISCO EDUARDO DIAZ ZARATE
Secretario

Mg. MARTIN ARTURO REAÑO MUÑOZ
Vocal

DEDICATORIA

Este trabajo de investigativo, se lo dedico con mucho amor a mi familia, en especial a mi esposo, por su apoyo incondicional para lograr cumplir con la meta trazada de ser una profesional.

AGRADECIMIENTO

A Dios, el Todopoderoso, por brindarme el regalo de la vida y la oportunidad de graduarme.

A la institución, por permitir forjarme en sus aulas hasta lograr la meta.

A mis profesores, por compartir su experiencia y saberes.

A mis compañeros, por el inmenso privilegio de conocerlos y concluir juntos.

RESUMEN

Este trabajo de investigación, titulado: “Procedimientos de control interno y su influencia en la gestión de almacén en la RIS 4-Aguaytía-IPRESS-A-Ucayali-2020”, tuvo como objetivo general, determinar de qué manera, el control interno se relaciona con la gestión de almacén en la RIS 4 - Aguaytía-IPRESS-A-Ucayali-2020. La metodología que se utilizó fue la siguiente: tipo aplicativo. Enfoque cuantitativo. Nivel descriptivo-correlacional. Diseño no experimental, de corte transversal. La población, estuvo conformada por 20 colaboradores y la muestra fue no probabilística, por conveniencia conformada por estos mismos. La técnica para recolectar datos, consistió en la encuesta. El instrumento, que se aplicó para tal fin, fue el cuestionario tipo Likert, el cual estuvo compuesto por 20 ítems, en el que los encuestados elegirían entre las siguientes 5 opciones de respuesta: nunca, pocas veces, algunas veces, casi siempre y siempre. Se realizó la validación mediante juicio de expertos y además mediante el método alfa de Cronbach con un puntaje de ,842 y ,867. Luego de los análisis estadísticos, valiéndose del programa estadístico SPSS, se obtuvieron los siguientes resultados: el resultado con Pearson, evidencia una correlación positiva y alta, es decir ,820 y la sig., bilateral es de ,000 (para que exista significancia los parámetros son entre ,000 a ,005). Con base en ello, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna la cual menciona que: el control interno sí influye significativamente en la gestión de almacén en la RIS 4- Aguaytía-IPRESS-A, Ucayali-2020.

Palabras clave: control interno y gestión de almacén.

ABSTRACT

This research work, entitled: "Internal control procedures and its influence on warehouse management in RIS 4-Aguaytia-Ipress-A-Ucayali-2020", had as a general objective, to determine how internal control is related With warehouse management in RIS 4 - Aguaytia-Ipress-A-Ucayalí-2020. The methodology that was used was as follows: Application type. Quantitative approach. Descriptive-correlation level. Non-experimental, cross-sectional design. The population, was made up of 20 employees and the sample was not probabilistic, as a result made up of these same. The technique for collecting data, consisted of the survey. The instrument, which was applied for this purpose, was the Likert questionnaire, which was composed of 20 items, where respondents would choose between the following 5 response options: Never, rare, sometimes, almost always and always. Validation was performed through expert judgment and also through the alpha method of Cronbach with a score of ,842 and ,867. After the statistical analyzes, using the SPSS statistical program, the following results were obtained: the result with Pearson, evidences a positive and high correlation, that is ,820 and the next. Bilateral is DE, 000 (so that it exists significance the parameters They are between, 000 A, 005). Based on it, the null hypothesis is rejected and alternating hypothesis is accepted which it mentions that: Internal Control SI significantly influences Warehouse Management in RIS 4- Aguaytía-IPRESS-A, Ucayalí-2020.

Keywords: internal control. Warehouse management.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA	i
ASESOR DE TESIS	ii
JURADO EXAMINADOR	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
ÍNDICE DE CONTENIDOS	viii
ÍNDICE DE TABLAS	xi
ÍNDICE DE FIGURAS	xiii
INTRODUCCIÓN	xv
I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	17
1.1. Planteamiento del problema	17
1.2. Formulación del problema	19
1.2.1. Problema general	19
1.2.2. Problemas específicos	19
1.3. Justificación del estudio.....	19
1.3.1. Justificación teórica	19
1.3.2. Justificación práctica	19
1.3.3. Justificación metodológica	20
1.3.4. Justificación social.....	20
1.4. Objetivos de la investigación	20
1.4.1. Objetivo general	20
1.4.2. Objetivos específicos	20
II. MARCO TEÓRICO	21
2.1. Antecedentes de la investigación	21
2.1.1. Antecedentes nacionales	21
2.1.2. Antecedentes internacionales	24
2.2. Bases teóricas de las variables.....	27
2.2.1. Variable control interno	27

2.2.1.3. Dimensión de información y comunicación.....	29
2.2.2. Variable gestión de almacén	30
2.3. Definición de términos básicos	34
III. MARCO METODOLÓGICO.....	37
3.1. Hipótesis de la investigación	37
3.1.1. Hipótesis general.....	37
3.1.2. Hipótesis específicas.....	37
3.2. Variables de estudio	37
3.2.1. Definición conceptual	37
3.2.2. Definición operacional	38
3.3. Tipo y nivel de la investigación	38
3.3.1. Tipo	38
3.3.2. Nivel	39
3.4. Diseño de la investigación	39
3.5. Población y muestra de estudio.....	40
3.5.1. Población	40
3.5.2. Muestra	40
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	40
3.6.1. Técnicas de recolección de datos	40
3.6.2. Instrumentos de recolección de datos.....	41
3.7. Métodos de análisis de datos	41
3.8. Aspectos éticos	42
IV. RESULTADOS	43
4.1. Resultados descriptivos.....	43
V. DISCUSIÓN.....	75
VI. CONCLUSIONES	77
VII. RECOMENDACIONES.....	79
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	80
ANEXOS	84
Anexo 1. Matriz de consistencia	85
Anexo 2. Matriz de Operacionalización de las variables.....	86
Anexo 3. Instrumentos	87
Anexo 4. Validación de Expertos	89

Anexo 5. Base de datos.....	93
Anexo 6. Propuesta de valor.....	94

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Definición operacional	38
Tabla 2.	Control Interno.....	43
Tabla 3.	Ambiente de control.....	44
Tabla 4.	¿Cree usted que el entorno de control debe ser capaz de encontrar y solucionar problemas de la institución?	45
Tabla 5.	¿Cree usted que el ambiente de control debe de realizar ajuste en las actividades diarias para llegar a las metas programadas?	46
Tabla 6.	¿Cree usted que los procedimientos y políticas internos del ambiente de control debe ser realistas y manejables para solucionar los problemas que se presentan?	47
Tabla 7.	Información y comunicación	48
Tabla 8.	¿Cree usted que la comunicación e información son necesarios para llegar a los objetivos de control, planteadas por la institución?	49
Tabla 9.	¿ Cree usted que es necesario que se realice el control interno a travez del tiempo programado, es decir cuanto se demoran para determinadas actividades y analizar si se pueden realizar con mas precisión?	50
Tabla 10.	¿Cree usted que la institución debe de contar con una buena comunicación escrita, como; mensajes de textos, mensajes a correos electrónicos, mensajes a wahtsapp?	51
Tabla 11.	¿Cree usted que es necesario contar con comunicación tecnológica, mediante chat grupales, conferencias mediante zoom, videos llamadas?	52
Tabla 12.	Monitoreo y/o Supervisión	53
Tabla 13.	¿Cree usted que es necesario que se realice el control interno a través del tiempo programado, es decir cuánto se demoran para determinadas actividades y analizar si se pueden realizar con más precisión?	54

Tabla 14. ¿La institución debe de efectuar la evaluación de control interno de manera frecuente con el fin de verificar el buen desempeño de los objetivos y políticas internas de la institución?	55
Tabla 15. ¿Cree usted que es importante comprobar el funcionamiento adecuado de los procedimientos y políticas internas de la institución?	56
Tabla 16. Gestión de almacén.....	57
Tabla 17. Recepción	58
Tabla 18. ¿Cree usted que el encargado del almacén es el único que puede recibir el ingreso de productos?.....	59
Tabla 19. ¿Cree usted que el área de almacén tiene que recibir control programado y no programado?	60
Tabla 20. ¿Cree usted que la Gestión de almacén debe de tener la información real y actual con que se cuenta?.....	61
Tabla 21. Almacenamiento.....	62
Tabla 22. ¿El almacenamiento debe contar con una infraestructura de acuerdo al tipo de producto?	63
Tabla 23. ¿La institución debe de contar con un Layout necesaria para mantener los productos en perfectas condiciones?.....	64
Tabla 24. ¿La Gestión de almacén debe de clasificar los productos que recibe o tiene en stock para el correcto manejo del movimiento de éstos?	65
Tabla 25. ¿Los registros del kardex dentro del área de almacén tiene que estar actualizado?	66
Tabla 26. Distribución.....	67
Tabla 27. ¿La Gestión de almacén debe de contar con disponibilidad de mercadería de acuerdo al movimiento de cada una de ellas?	68
Tabla 28. ¿El área de almacén debe de atender con rapidez ante la solicitud del área de farmacia?.....	69
Tabla 29. ¿Los productos que están en el almacén deben estar codificados para que sean fiables cuando se entrega lo solicitado?	70
Tabla 30. Correlaciones entre Control interno y Gestión de almacén	71
Tabla 31. Correlaciones entre ambiente de control y Gestión de almacén	72
Tabla 32. Correlaciones entre Información y comunicación y Gestión de almacén	73
Tabla 33. Correlación entre Monitoreo y/o supervisión y la Gestión de almacén	74

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Esquema de diseño de investigación	39
Figura 2. Control Interno.....	43
Figura 3. Ambiente de control.....	44
Figura 4. ¿Cree usted que el entorno de control debe ser capaz de encontrar y solucionar problemas de la institución?	45
Figura 5. ¿Cree usted que el ambiente de control debe de realizar ajuste en las actividades diarias para llegar a las metas programadas?	46
Figura 6. ¿Cree usted que los procedimientos y políticas internos del ambiente de control debe ser realistas y manejables para solucionar los problemas que se presentan?	47
Figura 7. Información y comunicación	48
Figura 8. ¿Cree usted que la comunicación e información son necesarios para llegar a los objetivos de control, planteadas por la institución?	49
Figura 9. ¿ Cree usted que es necesario que se realice el control interno a travez del tiempo programado, es decir cuanto se demoran para determinadas actividades y analizar si se pueden realizar con mas precisión?.....	50
Figura 10. ¿Cree usted que la institución debe de contar con una buena comunicación escrita, como; mensajes de textos, mensajes a correos electrónicos, mensajes a wahtsapp?	51
Figura 11. ¿Cree usted que es necesario contar con comunicación tecnológica, mediante chat grupales, conferencias mediante zoom, videos llamadas?	52
Figura 12. Monitoreo y/o Supervisión	53
Figura 13. ¿Cree usted que es necesario que se realice el control interno a través del tiempo programado, es decir cuánto se demoran para determinadas actividades y analizar si se pueden realizar con más precisión?	54

Figura 14. ¿La institución debe de efectuar la evaluación de control interno de manera frecuente con el fin de verificar el buen desempeño de los objetivos y políticas internas de la institución?	55
Figura 15. ¿Cree usted que es importante comprobar el funcionamiento adecuado de los procedimientos y políticas internas de la institución?	56
Figura 16. Gestión de almacén.....	57
Figura 17. Recepción	58
Figura 18. ¿Cree usted que el encargado del almacén es el único que puede recibir el ingreso de productos?.....	59
Figura 19. ¿Cree usted que el área de almacén tiene que recibir control programado y no programado?	60
Figura 20. ¿Cree usted que la Gestión de almacén debe de tener la información real y actual con que se cuenta?.....	61
Figura 21. Almacenamiento.....	62
Figura 22. ¿El almacenamiento debe contar con una infraestructura de acuerdo al tipo de producto?	63
Figura 23. ¿La institución debe de contar con un Layout necesaria para mantener los productos en perfectas condiciones?.....	64
Figura 24. ¿El almacenamiento debe contar con una infraestructura de acuerdo al tipo de producto?	65
Figura 25. ¿Los registros del kardex dentro del área de almacén tiene que estar actualizado?	66
Figura 26. Distribución.....	67
Figura 27. ¿La Gestión de almacén debe de contar con disponibilidad de mercadería de acuerdo al movimiento de cada una de ellas?	68
Figura 28. ¿El área de almacén debe de atender con rapidez ante la solicitud del área de farmacia?	69
Figura 29. ¿Los productos que están en el almacén deben estar codificados para que sean fiables cuando se entrega lo solicitado?	70

INTRODUCCIÓN

El control interno, asume una parte vital en la gestión de cualquier institución y/o empresa, ya que se considera como un ciclo de presencia constante, realizado por la dirección o alta gerencia, funcionarios y trabajadores de la misma. Se diseña, para dar un nivel de seguridad razonable en cuanto a la satisfacción de los objetivos y metas de la organización.

Además, se suma al monitoreo del factor humano, que trabaja en el área del almacén, disminuyendo así los desvíos, errores, fraudes, hurtos y pérdidas, entre otros, que pudieran ocurrir allí, por la falta de control interior. Entonces, en este sentido, el desarrollo del presente trabajo de investigación, ha dado a conocer los procedimientos de control interior y su efecto o influencia en la gestión del almacén, en la RIS 4-Aguaytía-IPRESS-A-Ucayali-2020, así como las posibles recomendaciones. Para ello, se coordinaron y organizaron los siguientes capítulos.

En el capítulo I: se abordó el problema investigación. Para ello, se llevó a cabo, el planteamiento del problema, formulación del problema general y específicos. incluyendo la justificación y los objetivos generales y específicos. Seguidamente, en el capítulo II: marco teórico. En dicho capítulo, se abarcó el marco teórico, conformado por los antecedentes, las bases teóricas de las variables de estudio para el desarrollo de la investigación y la definición de términos básicos.

A continuación, se presenta el capítulo III: marco metodológico. En este, se formula la hipótesis general del estudio y las hipótesis específicas. Las variables del estudio. La metodología aplicada para el diseño de la investigación, la población que se tomó en cuenta para la investigación, el procedimiento muestral y las diferentes técnicas y herramientas que contribuyeron a recopilar información, para el procesamiento y análisis de datos que, sirvieron para el presente estudio.

Inmediatamente, se presenta el capítulo IV: resultados. Se reportan los resultados de la investigación, de la parte estadística descriptiva e inferencial. Posteriormente, se muestra el capítulo V: discusión. En este, se compararon los resultados estadísticos con otros estudios similares, mostrados en los antecedentes de la investigación. Por último, se han dado a conocer las

conclusiones en el capítulo VI y las recomendaciones del trabajo investigativo en el capítulo VII. Se indican también, las fuentes de las referencias consultadas, y los anexos con los instrumentos que se utilizaron en la presente investigación.

I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema

El control interno es una herramienta que ayuda a mejorar un buen funcionamiento en las diversas áreas de una empresa, con el deseo que se puedan cumplir las metas y objetivos trazados, de ahí que las organizaciones en la actualidad, se encuentran en competencia constante, para poder otorgar buenos productos y que estos se encuentren perfectamente almacenados, bajo las mejores condiciones que necesita el producto, para de esta manera controlar los daños y evitar deterioros. De ahí que, Díaz (2016) menciona: “la gestión de almacén es la encargada de salvaguardar el producto desde el comienzo hasta que llegue a las manos del cliente, por eso es necesario que se ubique y se diferencie las características para un mejor almacenamiento”, Otro autor considerando el mismo tema dice que: “la gestión de almacenamiento tiene como principal objetivo garantizar el correcto almacenamiento de los productos, el abastecimiento peregne, para asegurar el servicio a los clientes” Álvarez & Midolo (2017)

En la actualidad, por lo importante de la gestión de almacén se han creado diversos métodos según Alarcon (2019, P. 18) dice que:

Estos métodos tienen el objetivo de mejorar el área de almacenaje, primero detectando el problema, por ejemplo, la reducción de tiempo de despacho, de ahí que el almacenero tiene que tener los productos bien clasificados y codificados según las fechas de mayor a menor, para la correcta atención, para lo cual se debe considerar por ejemplo la solicitud virtual para tener preparado para entregarlo en menos tiempo posible.

La Institución Red Integrado de Salud 4-Aguaytía (RIS 4-Aguaytía) e Institución de Prestación de Servicios de Salud Aguaytía (IPRESS-A), establecimiento de salud pública en donde se realiza el presente proyecto de tesis, se percibe deficiencias de control interno relacionados al ambiente de control del entorno organizacional en ejecución de actividades y políticas internas, la información y comunicación como también del monitoreo y/o supervisión.

Asimismo, en la gestión de almacén el flujo de ingreso y salida de productos o medicamentos de almacén, se efectúa de la siguiente manera: la Red Integrada de Salud 4-Aguaytía (RIS 4-Aguaytía) recepciona en su área de almacén (para su almacenamiento), de la Dirección Regional de Salud de Ucayali (DIRESA-Ucayali) y a su vez la RIS 4-Aguaytía entrega o distribuye al área de Farmacia de la Institución de Prestación de Servicio de Salud Aguaytía (IPRESS-Aguaytía) la que finalmente realiza la entrega final al público usuario previa receta médica respectiva, observándose deficiencias resaltando los principales como: demoras de remisión de productos o medicamentos del proveedor (DIRESA-Pucallpa) a la RIS 4 – Aguaytía y por ende la recepción en almacén es tardía; es frecuente la recepción de menor cantidad de productos o medicamentos a lo requerido o de lo contrario otros que no fueron pedidos, es decir hay un desorden porque falta un determinado medicamento o es cambiado uno por otra razón y que no coinciden con las guías o pecosas de envío, asimismo, se reciben muchos productos o medicamentos por vencerse y que posteriormente ocasionan problemas en su entrega al público usuario y cantidades de estas son devueltas; para el almacenamiento de los productos falta espacio motivo que ocasiona un hacinamiento y una inadecuada conservación de estas; no hay señalización para realizar el movimiento de los productos y desplazarse dentro del almacén.

El almacenamiento de los productos no cuenta con las rotulaciones correspondientes; en la distribución directa de los medicamentos desde el almacén de la RIS 4-Aguaytía al área de Farmacia de la IPRESS- Aguaytía, se cometen errores en los envíos o entregas que por lo general son tardías, listado y cantidades no concordantes, cambio de medicamentos uno por otro, otros por vencerse y guías de los productos que no coinciden con lo físico al momento de su recepción; en la distribución de los medicamentos el área de almacén de la RIS 4 - Aguaytía no cuenta con ninguna movilidad adecuada, motivo que utilizan cualquier vehículo disponible ya sea camioneta o motocarro, ante ello, habitualmente el área de farmacia tiene que acercarse al almacén con alguna movilidad que no es lo propicio para recoger y/o recepcionar los productos asignados.

En fin, al haber estas falencias en los procedimientos de control interno en la gestión de almacén en el establecimiento de salud pública mencionada, se

genera el interés del presente estudio, en busca de mejorar el funcionamiento de estas con el objetivo de mejorar el servicio de atención al público usuario de la institución.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

PG. ¿De que manera el control interno influye en la gestión de almacén en la RIS 4-Aguaytía-IPRESS-A- Ucayali-2020?

1.2.2. Problemas específicos

PE 1. ¿Cómo el ambiente de control influye en la gestión de almacén en la RIS 4- Aguaytía-IPRESS-A – Ucayalí- 2020?

PE 2. ¿De qué manera la información y comunicación influye en la gestión de almacén en la RIS 4- Aguaytía-IPRESS-A-Ucayali-2020?

PE 3. ¿Cómo el monitoreo y/o supervisión influye en la gestión de almacen en la RIS 4- Aguaytía-IPRESS-A-Ucayali-2020?

1.3. Justificación del estudio

1.3.1. Justificación teórica

Este estudio es justicado, por que el desarrollo del sustento de las bases teóricas de las variables se han realizado considerando a varios autores para las definiciones, características, tipos y dimensiones, las mismas que son actuales y de confianza, los autores utilizados han sido referenciados respetando de esta manera el derecho de autor. Además estos cimientos teóricos han servido de orientación e enriqueceran el desarrollo del presente proyecto de tesis relacionados a nuestra realidad institucional.

1.3.2. Justificación práctica

Esta investigación es práctica porque los resultados que se obtengan del estudio permitirán reducir los problemas identificados, mejorarar la atención a los

clientes y conocer el stock al realizar un control interno permanente, para que la institución pueda proyectarse para su abastecimiento y la no escasez al usuario final, alcanzando su objetivo planteado.

1.3.3. Justificación metodológica

Este estudio se justifica metodológicamente porque está basado en métodos científicos, se ha realizado considerando un tipo descriptivo, explicativa, correlacional, con diseño no experimental, lo que ha permitido contar con conocimiento y resultados que han permitido obtener conclusiones y recomendaciones finales.

1.3.4. Justificación social

Este estudio se justifica socialmente porque beneficiaría directamente a cientos de pobladores que hacen uso de este establecimiento de salud pública a nivel provincial (que es la RIS 4-Aguaytía) y además no solo podrá brindar ayuda a esta sola institución pública sino que puede ser utilizada para otras similares Instituciones, y también para futuros trabajos en este tema, y además sería importante su contribución en especial para nuestra región que adolece de estos tipos de trabajos de investigación.

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

OG. Determinar de qué manera el control interno influye en la gestión de almacén en la RIS 4 - Aguaytía-IPRESS-A-Ucayali-2020.

1.4.2. Objetivos específicos

OE 1. Conocer cómo el ambiente de control influye en la gestión de almacén en la RIS 4 -Aguaytía-IPRESS-A- Ucayali-2020.

OE 2. Identificar de qué manera la información y comunicación influye en la gestión de almacén en la RIS 4 -Aguaytía – IPRESS-A-Ucayali-2020.

OE 3. Analizar cómo el monitoreo y/o supervisión influye en la gestión de almacén en la RIS-4- Aguaytía – IPRESS-A-Ucayali-2020.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Antecedentes nacionales

Valera, S. (2017). De la Universidad César Vallejo, en su tesis titulada: “Evaluación de la gestión de almacén y su relación con la toma de decisiones de Emapa San Martín S.A. Tarapoto 2016”, para optar el **título profesional de contador público**. Tuvo como objetivo general, analizar la gestión de almacén y establecer la relación con la toma de decisiones de EMAPA San Martín S.A. Tarapoto 2016. Para ello, se aplicó la siguiente metodología: enfoque cuantitativo, de tipo básica-correlacional, no experimental, teniendo como población a 68 integrantes de la gerencia de administración y finanzas. La muestra conformada por 16 de estos. Utilizando como técnica de recolección de datos, la observación, la entrevista y el análisis documental y como instrumentos correspondiente la guía de observación, la guía de entrevista y la guía de análisis documental. La información recopilada, de estos instrumentos, fueron analizados a través del programa IBM SPSS, revelando que, hay relación directa y significativa entre la gestión de almacenes y la toma de decisiones. Se concluyó entonces que, se acepta la hipótesis alternativa en el sentido que existe una relación directa y significativa entre la gestión del almacén y la toma de decisiones en EMAPA San Martín S. A. de la ciudad de Tarapoto en el año 2016. En aporte, la investigación precedente, fue relevante, por cuanto consideró la variable gestión de almacén. Igualmente, la presente investigación, abordó la variable, gestión de almacén en su objeto de estudio.

Igualmente, Huamani, C. (2017). De la Universidad César Vallejo, en su tesis titulada “Evaluación de la gestión de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la institución Pernos y Repuestos Santa Rosa SAC, Tarapoto - 2016”, para obtener el **título profesional de contador público**. Tuvo como objetivo general, analizar la gestión de almacén y establecer su incidencia en la rentabilidad de la institución Pernos y Repuestos Santa Rosa SAC, Tarapoto – 2016. Para ello, aplicó la siguiente metodología: enfoque cuantitativo, de tipo descriptiva, diseño no

experimental, nivel correlacional y de corte transversal. La población estuvo compuesta por 12 trabajadores de la institución y la muestra conformada por 07 de estos. Las técnicas para recabar la información fueron: fichaje, observación directa y análisis documental, los instrumentos aplicados, ficha de texto, lista de cotejo y guía de análisis documental. Luego del análisis estadístico de los datos, se concluyó en la investigación que, al detectar una mala gestión de almacenes, existe una deficiencia en la rentabilidad ya que esto repercutirá en las utilidades. En aporte, la investigación precedente, fue relevante, por cuanto la metodología que se aplicó, fue la misma que se utilizó en el presente estudio investigativo.

Además, Silvera, B. (2018). De la Universidad César Vallejo, en su tesis titulada: “El control interno y su relación con la auditoría interna en el departamento de tesorería en la empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018”, para optar el **título profesional de contador público**. Tuvo como objetivo general: determinar en qué medida se relaciona el control interno con la auditoría interna en el departamento de tesorería en la empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018. Para ello, se aplicó la siguiente metodología: enfoque cuantitativo, de tipo correlacional, diseño no experimental-transversal. Fue aplicada a una población representada por 50 trabajadores. La muestra compuesta de 20 empleados del área contable, tesorería y administración. La técnica para recabar la información fue: la encuesta. El instrumento fue: el cuestionario. Luego de los análisis documentales y estadísticos con el programa SPSS, se concluyó que, el control interno y la auditoría interna se relacionan con un 77% en el departamento de la tesorería en la empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018. En aporte, la investigación precedente, fue relevante, por cuanto por cuanto fue un aporte teórico de consulta, el cual, como fuente de información, será considerado para el presente estudio investigativo.

Asimismo, Ramírez, J. (2020). De la Universidad César Vallejo, en su tesis titulada: “Control interno y su influencia en la gestión de almacenes de los productores agroecológicos de palta – Ancash, 2020”, **para optar el grado académico profesional de contador público**. Tuvo como objetivo general, determinar el grado de influencia del control interno en la gestión de almacenes de los productores agroecológicos de palta – Ancash, 2020. Para ello, se aplicó la

siguiente metodología: investigación de enfoque cuantativo, de tipo descriptiva-correlacional, no experimental. Población conformada por los productores agroecológicos de palta de Ancash. La muestra estuvo representada por 35 de estos. Como técnica para recolectar la información, se utilizó la encuesta. Como instrumento, el cuestionario. Luego del análisis de los datos, se concluyó que, efectivamente, existe grado de influencia entre las variables estudiadas. En aporte, la investigación precedente, fue relevante, por cuanto las variables control interno y gestión de almacén, fueron consideradas también en el presente estudio investigativo.

Por otro lado, Idrogo, M. (2020). De la Universidad César Vallejo, en su tesis titulada: "Control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de la municipalidad provincial de Chota, 2108", para optar el **título profesional de contador público**. Tuvo como objetivo general: determinar la incidencia que tiene el control interno en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Chota. 2018. Para ello, se aplicó la siguiente metodología: enfoque cuantitativo, de tipo explicativo-correlacional, diseño no experimental-transversal. Fue aplicada a una población representada por 10 funcionarios del gobierno provincial de Chota. La muestra fue censal, pues estuvo conformada por estos mismos. La técnica para recabar la información fue: la encuesta y el análisis documental. Los instrumentos fueron: el cuestionario y la ficha de análisis documental. Luego de los análisis documentales y estadísticos con el programa SPSS, se concluyó que, existe una correlación significativa a partir de los resultados hallados con la correlación de Spearman 0,865 entre el control interno y la gestión de tesorería de la municipalidad provincial de Chota, por lo tanto, se comprobó la incidencia del control interno en la gestión de tesorería y que permitió admitir la hipótesis y el objetivo. En aporte, la investigación precedente, fue relevante, por cuanto la variable control interno que se estudió en la citada investigación, fue considerada, también, en la presente actividad investigativa.

2.1.2. Antecedentes internacionales

Sales (2016). En su tesis titulada “Gestión de almacén de las mercancías en abandono del SENA E distrito Esmeraldas”, presentada en la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, para optar el grado académico de magister en contaduría y auditoría mención planeación. El objetivo general fue analizar el sistema de gestión de almacén actual de las mercancías que se encuentran en la bodega de abandono y remates en la Dirección Distrital de Esmeraldas. En la parte metodológica, el enfoque fue mixto cualitativo y cuantitativo, con un diseño descriptivo. La población estuvo constituida por los funcionarios que laboran en la bodega de abandono y remate del SENA E que en total son 30 personas, la muestra quedó conformada por 14 de estos trabajadores. En la recolección de datos, se utilizaron como instrumentos el cuestionario y la ficha de observación, y como técnicas la encuesta, entrevista y la observación directa. Las conclusiones indican que existen diversas falencias en la administración de los insumos, lo que evidencia y justifica la implementación de un método de gestión y control que permita el monitoreo de la trazabilidad de la mercancía, además de aplicar nuevos instrumentos y corrección de procesos para luego diseñar un nuevo sistema de gestión de almacenes para dicha bodega. El estudio nos dejó como aporte que la gestión de almacén, debe ser aplicada a cualquier tipo de almacenamiento, bien sea en mercadería con propósitos de comercialización, así como en aquellas que estén en situación de abandono y remates, en cualquier sector institucional, tanto público como privado.

Por su parte, Odhiambo (2017), en su tesis que llevo por título “Efectos de la gestión del almacenamiento en la eficiencia organizacional, un estudio de Caso de Ouru Super Stores, Kissi”, presentada en Escuela de Contaduría y Auditoría de la Universidad de Kissi, Kenia, para optar el grado académico de master en contaduría y auditoría. El objetivo general del estudio fue evaluar los efectos de la gestión del almacenamiento en la eficiencia organizativa, un estudio de caso de Ouru Super Stores, Kissi. En la parte metodológica, el estudio adoptó un diseño de estudio de caso descriptivo y exploratorio, el enfoque fue cualitativo. La población estuvo constituida por los empleados de dicha tienda, la cual fue de 126. El estudio utilizó el 30% de cada departamento para extraer un tamaño de muestra de 39 encuestados. Para la recolección de datos, el instrumento utilizado fue el

cuestionario, y la técnica fue la encuesta. Los resultados indicaron que el estudio descubrió que una mejor coordinación de las personas y las actividades relacionadas con los materiales es una de las contribuciones de la clasificación de inventarios a la eficiencia de las tiendas; de manera similar, también se descubrió que la aceleración de la rotación del inventario, una mejor comunicación y cooperación y la reducción de la obsolescencia del material son también la contribución de la clasificación del inventario en la eficiencia de las tiendas. Se concluyó que la reducción de los costos de inventario es una de las contribuciones de la codificación de materiales a la eficiencia de las tiendas; por otro lado, que la eficiencia en las adquisiciones y la comunicación rápida también son la contribución de la codificación de materiales a la eficiencia de las tiendas. La entrega de calidad es una de las contribuciones de la inspección de materiales a la eficiencia de las tiendas, además, la eficiencia de las tiendas y el servicio de calidad a la organización y los clientes también son parte del aporte de la inspección de materiales a la eficiencia de las tiendas. Esta investigación ofreció un aporte considerable en el estudio que se está desarrollando, ya que ofrece una perspectiva adelantada de la incidencia que tiene la gestión de almacén en la eficiencia organizacional de las instituciones, en nuestro caso de estudio, las variables son gestión de almacén y eficiencia operativa, lo cual indica que en el manejo de ambas variables existe similitud, lo cual podría ofrecer argumentos y teorías de valor razonable en el desarrollo de esta tesis.

Igualmente, Gonzabay, D. y Torres, M. (2017). De la Universidad de Guayaquil, Ecuador, en su tesis titulada “Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo COSO en Ventascorp S.A.”, para obtener el **título profesional de contador público autorizado**. Tuvo como objetivo general: Implementar mejoras en el sistema de control interno en la empresa privada Ventascorp S.A. Para ello, se aplicó la siguiente metodología: enfoque cualitativo, de tipo descriptiva, diseño no experimental y de corte transversal. La población estuvo compuesta por 03 empleados relacionados con el departamento de administración. La muestra, fue censal. Las técnicas para recabar la información fueron: La observación directa, entrevista estructurada y no estructurada. Los instrumentos aplicados, lista de cotejo y guía de entrevista. Luego de la interpretación de los datos, se concluyó que, aplicar el informe COSO mediante las entrevistas estructuradas para evaluar el

control interno de Ventascorp S.A., permitió identificar los riesgos y evidenciar que en ciertas áreas no existen procedimientos de control y otros no proporcionan seguridad razonable a los procesos. Por lo cual, es necesario que se realicen mejoras que permitan disminuir los riesgos a los que se ve expuesta la empresa. En aporte, la investigación precedente, fue relevante, por cuanto la metodología que se aplicó, fue la misma que se utilizó en el presente estudio investigativo.

Por otro lado, Mena, D. (2017). De la Universidad Central del Ecuador, en su tesis titulada: “Sistema de control interno administrativo-financiero para la empresa Digmasur S.A.”, para optar el **título profesional de contador público autorizado**. Tuvo como objetivo general: Proponer un sistema de control interno basado en el modelo COSO III. Para ello, se aplicó la siguiente metodología: enfoque cuantitativo, de tipo explicativo, diseño no experimental-transversal. Fue aplicada, a una población representada por 12 trabajadores de las áreas, contable, técnico-operativa y administrativa. La muestra fue censal, pues estuvo conformada por estos mismos. La técnica para recabar la información fue: la encuesta y el análisis documental. Los instrumentos fueron: El cuestionario y la ficha de análisis documental. Luego de los análisis documentales y estadísticos, se concluyó que, al realizarse un análisis FODA de la empresa, se determinó el crecimiento en el mercado nacional de la empresa, lo cual ayuda a los directivos a tomar decisiones oportunas y precisas. En aporte, la investigación precedente, fue relevante, por cuanto la variable control interno que se estudió en la citada investigación, fue considerada, también, en la presente actividad investigativa.

Además, Balla, I. y López, K. (2018). De la Universidad Estatal de Milagro, Ecuador, en su tesis titulada: “El control interno en la gestión administrativa de las empresas del Ecuador”, para optar el **título profesional de ingeniero en contaduría pública**. Tuvo como objetivo general: determinar la influencia del control interno en la mejora de la gestión administrativa de las empresas en el Ecuador. Para ello, se aplicó la siguiente metodología: Investigación documental-explicativa, diseño no experimental-transversal. La técnica para recabar la información fue: la observación directa y análisis documental. El instrumento fue: la ficha de observación y la ficha documental. Luego de los análisis documentales, se concluyó que, el control interno, es una herramienta que debe ser utilizada por las

empresas independientemente del entorno económico productivo en el que se desenvuelvan. Los resultados, se aprecian en la eficacia y eficiencia entre las operaciones, la información financiera y las regulaciones de normas y leyes. En aporte, la investigación precedente, fue relevante, por cuanto es un aporte teórico de consulta, el cual, como fuente de información, fue considerado para el presente estudio investigativo.

2.2. Bases teóricas de las variables

2.2.1. Variable control interno

2.2.1.1. Definición de control interno

La variable control interno, ha sido definida, por diferentes autores como, un ciclo que debe ser ejecutado por la directiva, los ejecutivos y el personal en general, es decir, por toda la organización. Se planifica, básicamente, para dar una confirmación razonable sobre las metas operativas de reporte y el alcance de los objetivos de la empresa. En apoyo a lo expuesto, Montoya (2016, citado en Surco, C. 2018, p.8), indica que, el control interno se define como:

“El conjunto de estrategias realizadas por las empresas con la intención de cumplir los objetivos fijados por la organización, buscando así la fiabilidad de las tareas fijadas, operativas y económicas, limitando el riesgo, garantizando en cada momento, la calidad de las actividades y la coherencia con las directrices y pautas de la organización”.

Por lo tanto, el control interno, es utilizado como una herramienta de dirección, que contribuye con la consecución de las metas fijadas por la alta gerencia de una organización, siempre y cuando, sean aplicadas adecuadamente las estrategias que este plantea. En este mismo hilo argumental, Novo (2016, citado en Surco, C. 2018, p.9), señala que, el control interno es un “conjunto de procesos, resultado del chequeo automatizado y entrecruzado de la información suministrada por las áreas o departamentos operativos de la organización, asegurando que los datos contables sean fiables, contrarestando así el fraude y promoviendo la eficiencia y eficacia operativa”.

En este mismo orden de ideas, Meléndez (2016, citado en Idrogo, M. 2020, p.6), señala:

“El control interno, es un herramienta gerencial que agrupa los objetivos organizacionales y los procedimientos, de manera armoniosa, los cuales, se consolidarán e implementarán en una empresa y que ejecutados por la directiva, gerencia y personal, tienen el fin último de custodiar sus activos y capital y demostrar la eficacia de sus operaciones”.

Por lo expuesto, se infiere que el control interno, como instrumento gerencial, reúne diferentes procesos que permiten que la organización sea eficiente, garantizando que los bienes y activos de la misma, sean utilizados con el fin propuesto, reduciendo a la vez, el uso inadecuado en las actividades productivas que esta realiza.

Por otra parte, el autor Furlong (2019, citado en Idrogo, M. 2020, p.6), afirma que, el control interno también puede definirse, como “las políticas y diferentes procedimientos que una empresa aplica para salvaguardar sus bienes, confirmar que la información contable sea exacta, aumentar su eficiencia operativa y generar un ambiente de efectividad entre todo el personal que labora en ella”. Asimismo, Lizana, M. (2019, p.16), indica que:

“El control interno se encarga de suministrar los lineamientos que deben ser considerados para la planificación de los datos contables o de otro departamento, convirtiéndose en una columna clave para una adecuada gestión. Además, permite reducir la pérdida de activos de la organización y se suma a la consecución de los objetivos de la empresa, ya que es la tarea del control interno monitorear las operaciones y/o ejercicios que se llevan a cabo y en caso de presentarse situaciones que obstaculicen el proceso o impidan una interacción satisfactoria, se borrarán o rectificarán las mismas”.

2.2.1.2. Dimensión ambiente de control

La dimensión, ambiente de control, ha sido definida, por distintos autores, como una progresión de componentes presentes en una empresa y que caracterizan por límites explícitos, así como inferidos, para la actividad en el marco

del control interior. Tales componentes, incorporan ángulos formales como el diseño jerárquico, el recurso humano, las disposiciones de control y también, las conexiones progresivas. Además, el ambiente de control, requiere contar de aspectos informales como, por ejemplo: La actitud positiva de todos los individuos de la organización, al igual que la forma de pensar reglamentaria, es decir, apegada al cumplimiento de las normas y el estilo de comportamiento íntegro de los ejecutivos, aplicados también por los demás en la empresa. Sirva como referencia, lo que señala al respecto, el autor Estupiñan (2015, citado en Lizana M. 2019, p.17):

“El entorno de control, lo lleva a cabo la organización de la empresa, para ajustarse a las actividades, sistemas y procedimientos de las políticas internas. Estas actividades, pueden realizarse de forma manual o automatizadas, administrativas, operativas, generales o específicas, preventivas o correctivas. Enfatizando que, el entorno de control, influye en el desarrollo del proceso operativo, para lo cual, deben establecerse metas alcanzables y los riesgos deben mantenerse lo más bajo posible”.

Por lo expuesto, se infiere que, en el control interno, intervienen todos los niveles de la institución, con los distintos departamentos existentes y con una congruente profundidad entre todas las áreas de la organización, interactuando con integridad y responsabilidad para el logro eficiente de los objetivos planteados.

2.2.1.3. Dimensión de información y comunicación

Al abordar este aspecto, son distintos los autores que, han presentado la dimensión de información y comunicación, como una serie de acciones, procesos, canales, medios y métodos que, con una visión sistémica y constante, garanticen el fluir de la información en diferentes direcciones con calidad y oportunidad, permitiendo cumplir, con las responsabilidades individuales y grupales. En este sentido, Estupiñan (2015, citado en Lizana, M. 2019, p. 18), señala que:

La información y la comunicación, se relacionan con los objetivos de control y, la calidad de la información procesada. Para ello, se recomienda que, se establezcan canales de comunicación regulares y adecuados, en todos los niveles de la organización, para mantener informados a todos los empleados de la organización, de sus responsabilidades y control, sobre su ejecución.

Cabe señalar que, estos canales, tienen la función de comunicar los aspectos más importantes del control interno, la información básica para el personal directivo y, los elementos importantes para los trabajadores que se encargan de llevar a cabo las operaciones difíciles y críticas que se pueden realizar.

2.2.1.4. Dimensión de monitoreo y/o supervisión

Al considerar esta dimensión, los autores consultados, relacionan la supervisión o monitoreo, con el ciclo que evalúa la naturaleza del control interno a través del tiempo, y obviamente, es responsable de estimar los procesos del mismo en la empresa, incluyendo sus diferentes unidades, ya que es fundamental supervisar el control interno para comprobar si está funcionando adecuadamente y si los ajustes son necesarios o no. Al respecto, Meléndez (2016, citado por Idrogo, M. p.10), explica que:

“La supervisión o monitoreo, es el ciclo que evalúa la naturaleza del control interno a través del tiempo y, obviamente, es responsable de estimar los procesos del control interno en la empresa, incluyendo sus diferentes unidades, ya que es fundamental supervisar el control interno, para comprobar si está funcionando adecuadamente, y si los ajustes son necesarios”.

Por lo señalado, se infiere que, las acciones de monitoreo, incorporan labores de supervisión, realizadas de una forma progresiva directamente hacia y por, los distintos niveles de la organización. El seguimiento, incluye una variedad de acciones que pueden ser constantes o intermitentes. Las debilidades, en el marco del control interno, identificadas a través de los diferentes ejercicios de comprobación, deben ser puestas en conocimiento de los ejecutivos y titulares subordinados, para que se tomen las medidas correctivas necesarias.

2.2.2. Variable gestión de almacén

2.2.2.1. Definición de gestión de almacén

La gestión de almacén, ha sido definida por distintos autores como un procedimiento que forma parte de la logística general de la institución y que se dedica a recibir, almacenar y trasladar dentro de un mismo almacén todos los materiales necesarios para la producción y el producto terminado hasta llegar al

consumidor final. Según Huamani, C. (2017, p.18), citando de Pérez (2012), “la gestión de almacén, consiste en la coordinación de los recursos disponibles, para realizar de manera eficiente el almacenaje de productos, así como el movimiento de entradas y salidas de los mismos”.

Por su parte, la autora Valera, S. (2017, p.22), indica que la gestión de almacén, “es el proceso logístico que se ocupa de la recepción, almacenamiento, flujo dentro de un mismo almacén y el control hasta el punto de consumo de cualquier producto, así como el tratamiento y manejo de información de datos generales”. Asimismo, Ramírez J. (2020, p.22), citando de Calzado (2019), muestra que, la gestión de almacén representa “las actividades necesarias para salvaguardar y preservar a todos los productos que mantiene la institución”.

Igualmente, la investigadora Miranda, K, (2018, p.36), define la gestión de almacén como “la base esencial en la cadena logística de distribución, poseyendo tres parámetros específicos que evidencian su calidad: disponibilidad para hacer la entrega de manera inmediata, rapidez en el cumplimiento de la entrega y confiabilidad en el cumplimiento de la misma”. En este mismo orden de ideas, para Chávez y Jave (2017), citados en Yumpo, L. (2018, p.22), la gestión de almacenamiento, “es el proceso de, la función logística que maneja la recepción, almacenaje y movimiento dentro del mismo almacén hasta el punto de consumo de cualquier material crudo, semiacabado y terminado. Así como, el tratamiento e información de los datos generados”.

2.2.2.2. Dimensión de recepción

Esta dimensión, ha sido explicada por diferentes autores como, el proceso por el cual, los productos comprados a un proveedor, llegan al almacén para ser clasificados, verificados y luego almacenados en este. Según Huamani, C. (2017, p.25), la recepción, “es la encargada de recibir los artículos solicitados. El objetivo que toda organización busca, es obtener agilidad en la descarga y asegurar que la mercadería permanezca en el área de recepción lo menos posible”. Además, debe señalarse que, la recepción, según este mismo autor, (ob.cit. p.25), incluye:

- **Descarga:** el material es trasladado desde el medio de transporte utilizado hasta la zona de recepción. Aquí, debe contarse con mano de obra y equipos

necesarios para realizar la operación de descargue con el máximo cuidado y en el menor tiempo posible.

- **Desembalaje:** los bienes adquiridos vienen siempre en unidades de venta estipuladas: bidones, bolsas, cajas, etc., que facilitan su transporte, y generalmente se consolidan en unidades más grandes denominadas embalajes.
- **Verificación e inspección:** en esta etapa, se debe establecer el nivel de inspección por realizar, y si los productos recibidos serán verificados por el control de calidad. De encontrarse faltantes o excedentes, los mismos serán comunicados a la jefatura de almacenes a través del informe de recepción. Posteriormente, se comunicará a los técnicos de calidad o a los usuarios, para que ellos certifiquen si la calidad del material es adecuada. En caso contrario, será devuelto al proveedor.
- **Ingreso al almacén:** después de verificar la cantidad y la documentación, así como el control de calidad informado, la mercancía se ingresa. La nota inicial se crea al final de todo el proceso.

2.2.2.3. Dimensión de almacenamiento

La siguiente dimensión, almacenamiento, ha sido definida por diferentes autores como, el espacio donde se deposita la mercancía hasta el instante de su despacho. El almacenamiento en esta zona puede ser en el suelo, anaqueles o en complejas instalaciones. Según, Huamani, C. (2017, p.26), es necesaria la organización de esta área como se muestra a continuación:

La planificación de almacenamiento a través de espacios designados para cada grupo de materiales o mercancías con similares propiedades, requiere un conocimiento completo del producto y las condiciones adecuadas para su protección, resguardo y manejo, de manera que todos los materiales puedan ser fácilmente accesibles por el personal para su control.

Esta misma autora (ob. cit.) indica que, en la zona del almacén, deben aplicarse una serie de pasos para su adecuado funcionamiento. A continuación, se indican estos:

- **Primera entrada o primera salida:** ayuda a tomar en cuenta las futuras entradas de los productos, así como la durabilidad de un largo tiempo en el almacén. Es necesario, comunicar al departamento de control de inventarios y contabilidad de los movimientos diarios de las entradas y salida del almacén.
- **Ubicar lugar de almacén:** cada material o producto debe ser colocado según su clasificación e identificación en pasillos, estanterías y espacios marcados con una nomenclatura que facilite la colocación en su lugar y localización en la que se registrará. El mismo, debe estar marcado en la tarjeta de registro correspondiente y en la tarjeta de control de existencia.
- **Codificación:** se debe asignar un código de identificación a cada producto y unificarlo por nombre o serie.
- **Utilización del espacio eficazmente:** la mejor utilización del espacio, se logra, agrupando en las grandes área, las mercaderías a almacenar en grandes cantidades y emplear las áreas pequeñas con materiales en cantidades limitadas.

2.2.2.4. Dimensión de distribución

Esta dimensión, consiste según Huamani, C. (2017, p.27), en la “entrega de los artículos que el almacén guarda, a los usuarios, a cambio de un ticket o cupón que constituye prueba de la transacción realizada. Se deben tomar en cuenta, reglas y procedimientos que faciliten y regulen la caducidad de los artículos”.

Como sigue señalando esta autora (ob.cit), “los productos que hayan sido tomados del área de almacenamiento y llevados al área de entrega deben”:

- **Llevar registro del movimiento de salida:** se indican los datos del usuario, la orden de trabajo o el centro de coste para el que se solicita el material, la ubicación del material, la cantidad, la fecha de salida y la firma del usuario que recibe la entrega.
- **Verificación de empaque:** se chequea la calidad y cantidad, mediante cotejar los productos con el documento de salida.

2.3. Definición de términos básicos

Análisis. Acción de dividir una cosa o problema en tantas partes como sea posible, para reconocer la naturaleza de las partes, las relaciones entre éstas y obtener conclusiones objetivas del todo. (Glossary, 2021, p.1).

Cargo. Es la denominación que exige el empleo de una persona que, con un mínimo de calificaciones acorde con el tipo de función, puede ejercer de manera competente las atribuciones que su ejercicio le confiere. (Glossary, 2021, p.1).

Control. Función administrativa que consiste en medir y corregir el desempeño individual y organizacional para asegurar que los acontecimientos se adecúen a los planes. Implica medir el desempeño con metas y planes; mostrar donde existen desviaciones de los estándares y ayudar a corregirlas. (Glossary, 2021, p.1).

Corrección. Acción tomada para eliminar una no conformidad detectada. Una corrección puede realizarse junto con una acción correctiva. Una corrección puede ser, por ejemplo, un reproceso o una reclasificación. (Glossary, 2021, p.1).

Costos. La suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir una cosa. (Glossary, 2021, p.1)

Cronograma. Es el detalle minucioso de las actividades que desempeña o que va a desempeñar una institución al realizar un evento o una serie de eventos. (Glossary, 2021, p.1).

Decisiones, toma de. Selección de un curso de acción entre varias opciones; selección racional de un curso de acción. (Glossary, 2021, p.1).

Departamento. Área, división o sucursal definidos de una institución sobre la que un administrador tiene autoridad para el desempeño de actividades y el logro de resultados específicos. (Glossary, 2021, p.1).

Dirección. Función de los administradores que implica el proceso de influir sobre las personas para que contribuyan a las metas de la organización y del grupo; se relaciona principalmente con el aspecto interpersonal de administrar. (Glossary, 2021, p.1).

Eficacia. Consecución de objetivos; logro de los efectos deseados. (Glossary, 2021, p.1).

Eficiencia. Logro de los fines con la menor cantidad de recursos; el logro de objetivos al menor costo u otras consecuencias no deseadas. (Glossary, 2021, p.1).

Efectividad. Es la congruencia entre lo planificado y los logros obtenidos, sin cuestionar si dichos objetivos son o no adecuados. (Glossary, 2021, p.1).

Institución. Organización de personas que comparten unos objetivos con el fin de obtener beneficios. (Debitoor 2021, p.1).

Estrategia. Determinación del propósito (misión) y los objetivos básicos a largo plazo de una institución y adopción de recursos de acción y asignación de los recursos necesarios para lograr estos propósitos. (Glossary, 2021, p.1).

Gestión. Actividades coordinadas para dirigir y controlar una organización. (Glossary, 2021, p.1).

Gestión administrativa. Es el proceso mediante el cual se obtiene, despliega o utiliza una variedad de recursos básicos para apoyar los objetivos de la organización. (Glossary, 2021, p.1).

Información. Datos que poseen significado. (Glossary, 2021, p.1).

Liderazgo: Influencia, arte o proceso de influir sobre las personas para que se esfuercen en forma voluntaria y con entusiasmo para el logro de las metas del grupo. (Glossary, 2021, p.1).

Meta. Fines hacia los que se dirige la actividad; puntos finales de la plantación. (Glossary, 2021, p.1).

Método. Conjunto de procedimientos y recursos destinados a obtener un resultado. (Glossary, 2021, p.1).

Objetivos. Fines que trata de alcanzar la organización a través de su misión. (Glossary, 2021, p.1).

Obligación. Es una deuda a medio o largo plazo, usada por las instituciones para conseguir dinero como préstamo. (Debitoor 2021, p.1).

Organización. Concepto utilizado en diversas formas, como por ejemplo 1 sistemas o patrón de cualquier grupo de relaciones en cualquier clase de operación 2 la institución en si misma 3 cooperaciones de dos o más personas 4 la conducta de los integrantes de un grupo y 5 la estructura intencional de papeles en una institución "formalmente organizada". (Glossary, 2021, p.1).

Organizar. Establecer una estructura intencional de roles para que sean ocupados por miembros de una organización. (Glossary, 2021, p.1).

Planeación. Selección de misiones y objetivos, y estrategias, políticas, programas y procedimientos para lograrlos; toma de decisiones; selección de un curso de acción entre varias opciones. (Glossary, 2021, p.1).

Planes. Propósitos o misión, objetivos, estrategias, políticas, procedimientos, reglas, programas y presupuestos. (Glossary, 2021, p.1)

Productividad. Razón producción - insumos en un período, tomando en cuenta debidamente la calidad. (Glossary, 2021, p.1).

Programas. Conjunto de metas, políticas, procedimientos, reglas, asignación de tareas, pasos a seguir recursos a emplear y otros elementos necesarios para ejecutar un determinado curso de acción, normalmente respaldado por capital y presupuestos de operación. (Glossary, 2021, p.1).

Satisfacción del cliente. Actitud positiva del cliente hacia la institución, que demuestra que el producto o servicio brindado ha cubierto sus necesidades y expectativas. (Glossary, 2021, p.1).

Sistema de gestión. Sistema para establecer la política y los objetivos y para lograr dichos objetivos. (Glossary, 2021, p.1).

III. MARCO METODOLÓGICO

3.1. Hipótesis de la investigación

3.1.1. Hipótesis general

HG. El control interno influye significativamente en la gestión de almacén en la RIS 4- Aguaytía-IPRESS-A, Ucayali-2020.

3.1.2. Hipótesis específicas

HE 1. El ambiente de control influye significativamente en la gestión de almacén en la RIS 4 –Aguaytía-IPRESS-A, Ucayali-2020.

HE 2. La información y comunicación influye significativamente en la gestión de almacén en la RIS 4- Aguaytía-IPRESS-A, Ucayali-2020.

HE 3. El monitoreo y/o supervisión influye significativamente en la gestión de almacén en la RIS 4- Aguaytía-IPRESS-A, Ucayali-2020.

3.2. Variables de estudio

3.2.1. Definición conceptual

Control interno

El control interno se define como el conjunto de estrategias realizadas por las empresas con la intención de cumplir los objetivos fijados por la organización, buscando así, la fiabilidad de las tareas fijadas, operativas y económicas, limitando el riesgo, garantizando en cada momento, la calidad de las actividades y la coherencia con las directrices y pautas de la organización. Montoya (2016).

Gestión de almacén

La gestión del almacén consiste en la administración de los recursos que deben estar disponibles para llevar a cabo de manera eficiente el almacenamiento de productos, así como el flujo de entradas y salidas de los mismos, es decir, de la recepción y distribución de los mismos. Huamani, C. (2017)

3.2.2. Definición operacional

Tabla 1.

Definición operacional

Variable	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Control interno	La empresa necesita contar con un control interno eficiente pues las actividades que se realizan al interior para poder realizar las tareas operativas y económicas para llegar a las metas y objetivos trazados	Ambiente de control	Entorno de control
			Ajustar actividades
			Procedimientos y políticas internas
		Información y comunicación	Objetivos de control
			Información procesada
			Comunicación escrita
			Comunicación tecnológica
		Monitoreo y/o Supervisión	Control interno a través del tiempo
			Evaluación del control interno
			Comprobar funcionamiento adecuado
Gestión de almacén	Es un área importante de la empresa que debe tener todos los productos o artículos actualizados de diferentes maneras, por orden de llegada, por fechas de vencimientos, por durabilidad, considerando la entrada y salidas de las mismas, por lo que es importante contar con un personal calificado para esta labor	Recepción	Ingreso
			Control
			Información
		Almacenamiento	Infraestructura
			Layout
			Clasificación
			Registro
		Distribución	Disponibilidad
			Rapidez
			Fiabilidad

Fuente: Elaboración Propia

3.3. Tipo y nivel de la investigación

3.3.1. Tipo

Tipo de investigación, aplicada, está encaminada a conseguir novísimas ilustraciones de manera sistemática y organizada, con la única intención de ampliar el conocimiento de una determinada realidad. Asimismo, desarrollar los conocimientos teóricos, consigue la universalización de sus deducciones con la representación de desarrollar una teoría o patrón teórico probado fundado en iniciaciones y legislaciones. (Sánchez y Reyes, 2017, p. 44). Enfoque cuantitativo, ya que ha permitido la medición de las variables.

3.3.2. Nivel

Corresponde al nivel de indagación, descriptivo correlacional. Fue descriptivo porque ha medido una o más variables de manera independiente y recopiló datos e informaciones sobre: características, propiedades, conductas de los procesos sociales. Correlacional, porque se encamina a la precisión de la categoría de correlación habido entre dos o más variables de interés en una misma muestra de sujetos o el grado de relación existente entre dos acontecimientos visualizados (Sánchez y Reyes, 2017, p. 119). Se ha situado dentro del diseño no experimental, de corte transversal, porque se correlacionaron las características de las variables: Control interno y Gestión de almacén.

3.4. Diseño de la investigación

El diseño de investigación apropiado para el presente estudio fue la no experimental con corte transversal, debido que a que su aplicación recogió los datos tal como suceden en la realidad en un mismo momento, y no hace modificación sobre las variables. Según las mediciones obtenidas fue transversal, ya que se aplicaron encuestas.

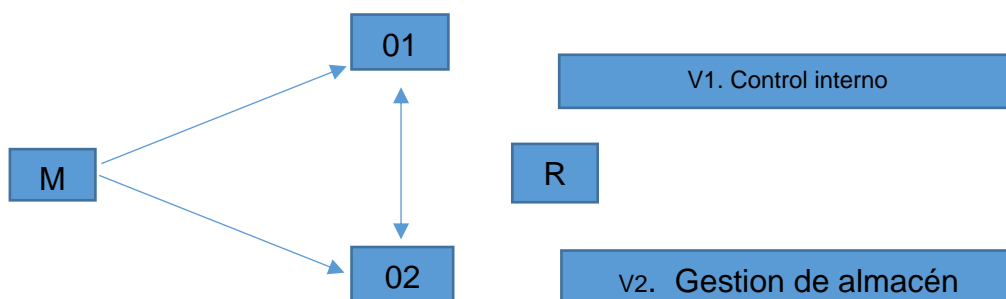


Figura 1. Esquema de diseño de investigación

Denominación:

M: Muestra

V1: Control interno

V2: Gestion de almacén

01: Evaluación

02: Evaluación

R: Relación entre ambas variables

3.5. Población y muestra de estudio

3.5.1. Población

Según Hernández et al. (2014), citando a Lepkowski (2008 b), da a conocer que una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones. Es decir, las realidades que poseen características similares son las que serán tomadas en cuenta para el estudio consecuente. La razonabilidad de la población está enmarcado a la RIS 4-Aguaytía con un universo poblacional total de 401 trabajadores entre administrativos y asistenciales en condiciones de contratados y nombrados distribuidos en sus 20 establecimientos institucionales a nivel de su jurisdicción provincial de Padre Abad, de las cuales corresponde al establecimiento de la sede de la oficina central de la RIS 4-Aguaytía 52 trabajadores administrativos y a la IPRESS- Aguaytía 140 trabajadores entre administrativos y asistenciales.

3.5.2. Muestra

De acuerdo con las particularidades de la investigación, el universo de la muestra estuvo conformada por 401 trabajadores distribuidos en sus 20 establecimientos institucionales los cuales en su mayoría se encuentran ubicados distantes de uno de otros, y con muchas dificultades de llegada por la lejanía, problemas de transporte, factores climáticos y agudizados en la actualidad por factores sanitarias (pandemia). (El trabajo se realizó en el almacén de la sede del establecimiento de salud RIS 4-Aguaytía ubicado en la misma ciudad de Aguaytía), razones que he decido considerar una población participante de 20 trabajadores colaboradores. De acuerdo con Hernandez et al (2014) considerando la población fue similar a la muestra, la muestra fue censal, por lo que el autor consideró lo más apropiado para el estudio.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1. Técnicas de recolección de datos

La técnica de recolección de datos, para obtener información sustancial, se aplicó una encuesta, en donde los trabajadores han podido contestar de manera libre, porque sus respuestas fueron de carácter anónimas.

3.6.2. Instrumentos de recolección de datos

Se utilizó un cuestionario con 5 respuestas, estilo Likert, para que los trabajadores puedan contestar de acuerdo con la alternativa que se encuentre mas cercana a su realidad. El cuestionario se aplicó para ambas variables, tanto para los procedimientos de control interno y la gestión de almacén. Se validó mediante juicio de expertos y el programa estadístico SPSS, el método Alfa de Cronbach, con un puntaje de ,842 y ,867 los mismos que se encuentran en los anexos de esta tesis.

3.7. Métodos de análisis de datos

Se realizó la organización adecuada de los datos, la administración y tabulación están en la presentación del análisis y tablas y gráficos.

Estrategias

La elaboración del procesamiento de datos, es automatizada y se recurrió a la informática. Y tenemos: el programa estadístico SPSS la cual realizó un estudio de tipo descriptivo de las dos variables, y también fue considerado para el cálculo de medidas inferenciales; Se aplicaron técnicas y medidas de la estadística descriptiva e inferencial.

En cuanto a la estadística descriptiva, se utilizaron: tablas de frecuencia absoluta y relativa (porcentual). Las mismas permitieron la presentación de los datos procesados y ordenados de acuerdo con su categoría, niveles o clases, según sea el caso.

En esta investigación se aplicaron las técnicas y medidas de la estadística descriptiva e inferencial. Resultando muy relevante la estadística descriptiva, y su relación con las tablas de distribución de frecuencias absoluta y relativa. Y estas tablas, han servido para la respectiva presentación, del procesamiento de los datos o información obtenidos de acuerdo con las categorías y niveles. En cuanto a la estadística inferencial, se utilizó el coeficiente de correlación de Spearman.

3.8. Aspectos éticos

Se aplicó el Código de Ética para la investigación, documento normativo basado en principios éticos, valores y normas generales que guían el comportamiento de los investigadores, institución y trabajadores en su calidad investigativa en cumplimiento de la misión y visión del Vicerrectorado de Investigación de la Universidad.

IV. RESULTADOS

4.1. Resultados descriptivos

Tabla 2.
Control interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,0	5,0	5,0
	Pocas veces	4	20,0	20,0	25,0
	Algunas veces	3	15,0	15,0	40,0
	Casi siempre	9	45,0	45,0	85,0
	Siempre	3	15,0	15,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

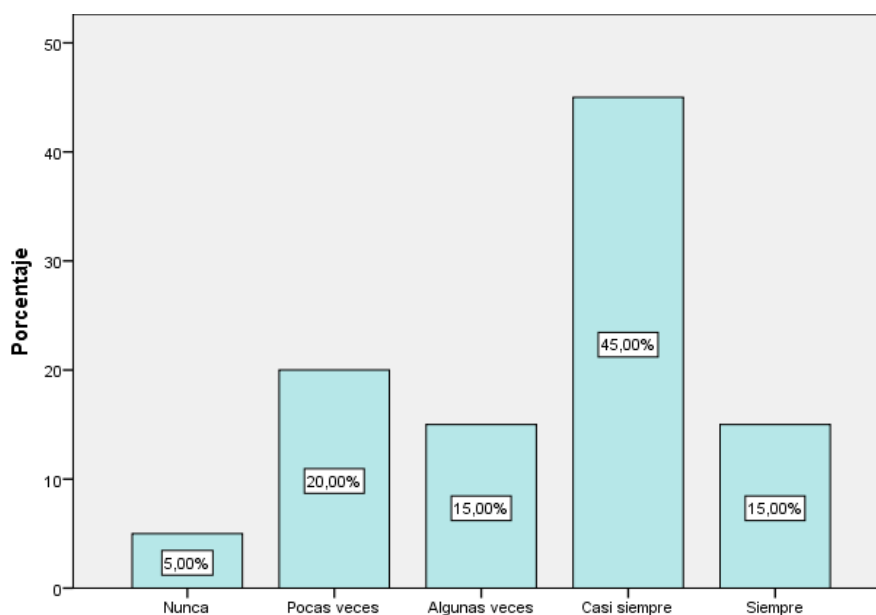


Figura 2. Control Interno
Fuente: Propia

Interpretación. Según el gráfico se evaluó la variable control interno y se obtuvieron los siguientes resultados: nunca 5.00%, pocas veces 20.00%, algunas veces 15.00%, casi siempre 45.00% y siempre 15.00%

Tabla 3.
Ambiente de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,0	5,0	5,0
	Pocas veces	6	30,0	30,0	35,0
	Algunas veces	4	20,0	20,0	55,0
	Casi siempre	7	35,0	35,0	90,0
	Siempre	2	10,0	10,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

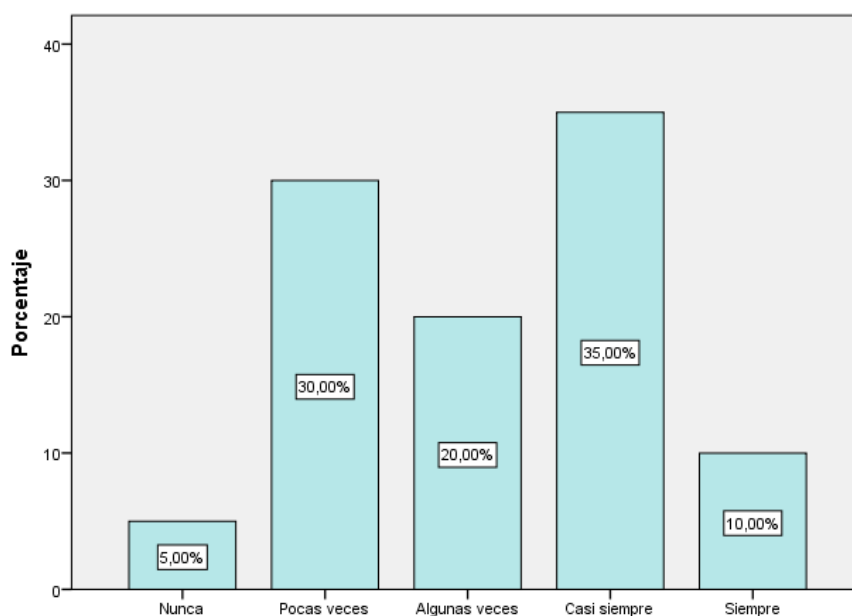


Figura 3. Ambiente de control
Fuente: Propia

Interpretación. Según el gráfico se evaluó la dimensión ambiente de control y se obtuvieron los siguientes resultados : nunca 5.00%, pocas veces 30.00%, algunas veces 20.00%, casi siempre 35.00% y siempre 10.00%.

Tabla 4.

¿Cree usted que el entorno de control debe ser capaz de encontrar y solucionar problemas de la institución?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	15,0	15,0	15,0
	Pocas veces	12	60,0	60,0	75,0
	Algunas veces	3	15,0	15,0	90,0
	Casi siempre	2	10,0	10,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

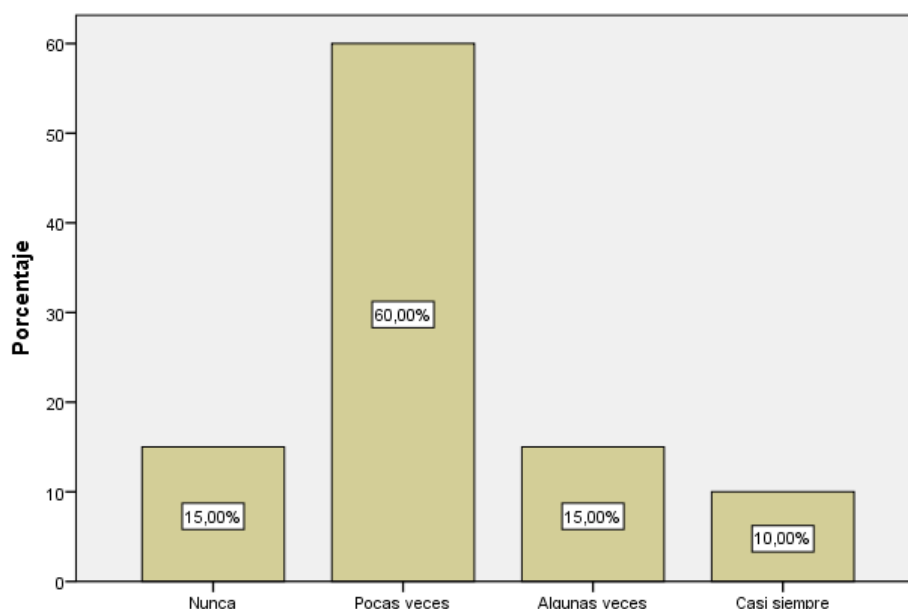


Figura 4. ¿Cree usted que el entorno de control debe ser capaz de encontrar y solucionar problemas de la institución?

Fuente: Propia

Interpretación. Según el gráfico se le preguntó a la población ¿Cree usted que el entorno de control debe ser capaz de encontrar y solucionar problemas de la institución? y se obtuvieron los siguientes resultados: nunca 15.00%, pocas veces 60.00%, algunas veces 15.00% y casi siempre 10.00%.

Tabla 5.

¿Cree usted que el ambiente de control debe de realizar ajuste en las actividades diarias para llegar a las metas programadas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pocas veces	6	30,0	30,0	30,0
	Algunas veces	4	20,0	20,0	50,0
	Casi siempre	10	50,0	50,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

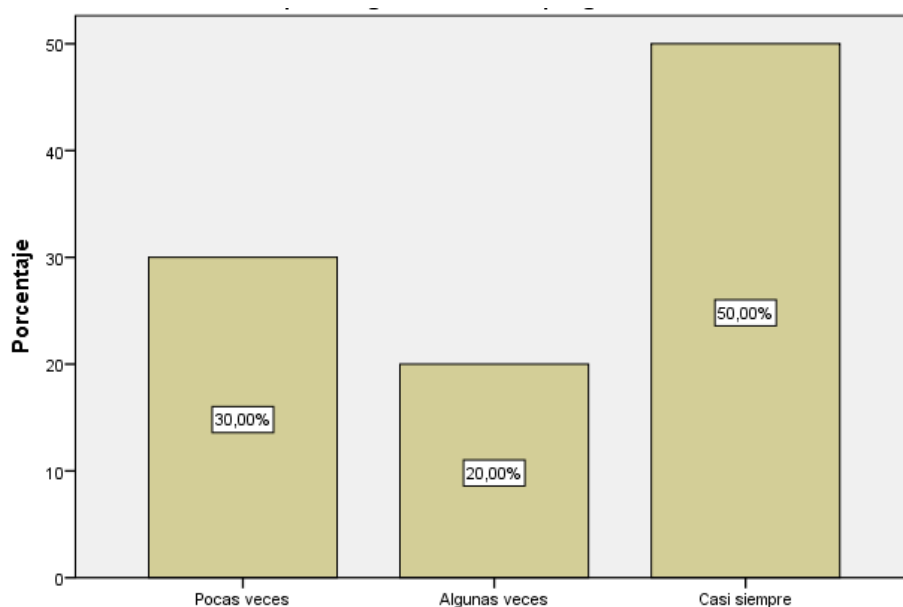


Figura 5. *¿Cree usted que el ambiente de control debe de realizar ajuste en las actividades diarias para llegar a las metas programadas?*

Fuente: Propia

Interpretación. Según el gráfico se le pregunto a la población ¿Cree usted que el ambiente de control debe de realizar ajuste en las actividades diarias para llegar a las metas programadas? y se obtuvieron los siguientes resultados: pocas veces 30.00 %, algunas veces 20.00% y casi siempre 50.00%.

Tabla 6.

¿Cree usted que los procedimientos y políticas internos del ambiente de control debe ser realistas y manejables para solucionar los problemas que se presentan?

			Porcentaje	Porcentaje	
		Frecuencia	Porcentaje	válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pocas veces	5	25,0	25,0	25,0
	Algunas veces	3	15,0	15,0	40,0
	Casi siempre	8	40,0	40,0	80,0
	Siempre	4	20,0	20,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

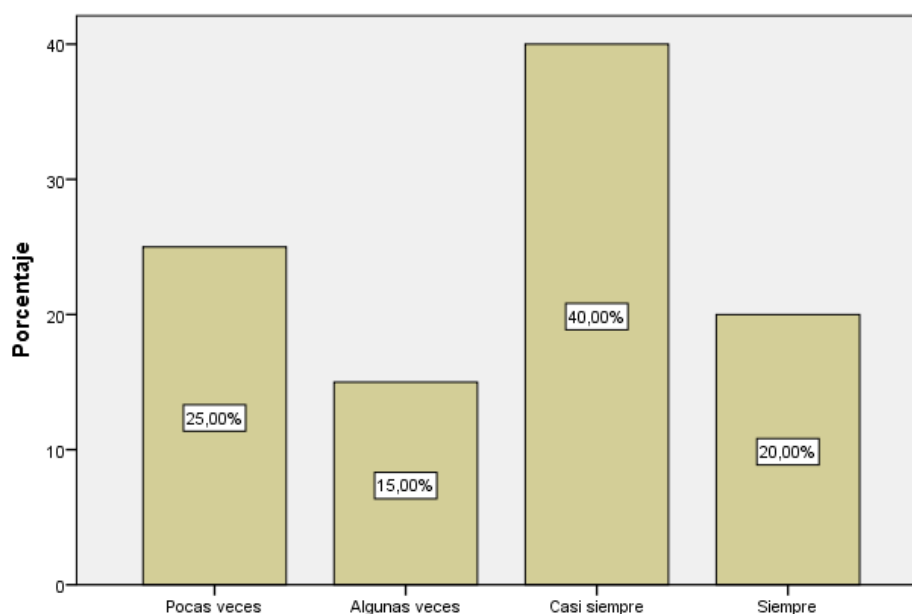


Figura 6. ¿Cree usted que los procedimientos y políticas internos del ambiente de control debe ser realistas y manejables para solucionar los problemas que se presentan?

Fuente: Propia

Interpretación. Según el gráfico se le preguntó a la población ¿Cree usted que los procedimientos y políticas internos del ambiente de control deben ser realistas y manejables para solucionar los problemas que se presentan? y se obtuvieron los siguientes resultados: pocas veces 25.00%, algunas veces 20.00%, casi siempre 50.00% y siempre 20.00%.

Tabla 7.
Información y comunicación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pocas veces	1	5,0	5,0	5,0
	Algunas veces	2	10,0	10,0	15,0
	Casi siempre	13	65,0	65,0	80,0
	Siempre	4	20,0	20,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

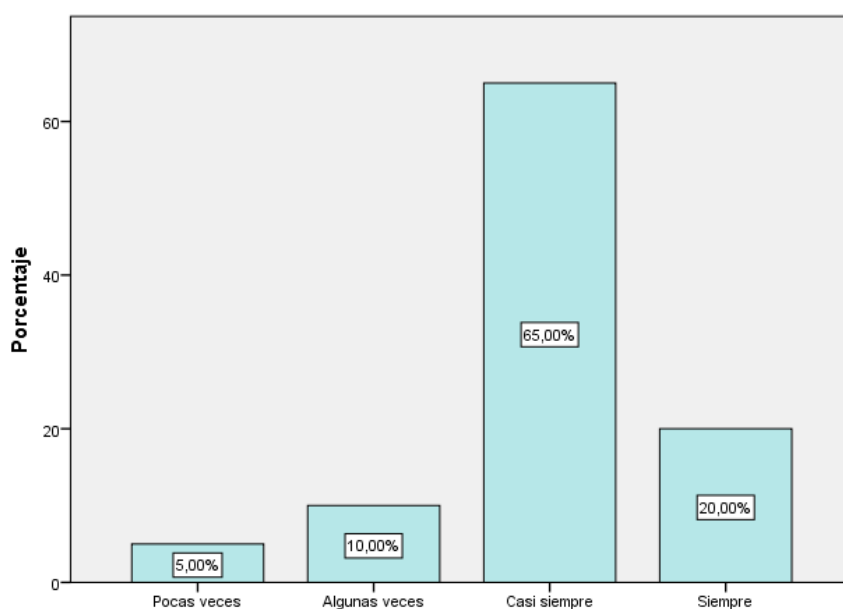


Figura 7. Información y comunicación
Fuente: Propia

Interpretación. Según el gráfico, se evaluó la dimensión Información y comunicación y se obtuvieron los siguientes resultados: pocas veces 5.00%, algunas veces 10.00%, casi siempre 65.00% y siempre 20.00%.

Tabla 8.

¿Cree usted que la comunicación e información son necesarias para llegar a los objetivos de control, planteadas por la institución?

			Porcentaje	Porcentaje	
		Frecuencia	Porcentaje	válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pocas veces	2	10,0	10,0	10,0
	Algunas veces	6	30,0	30,0	40,0
	Casi siempre	9	45,0	45,0	85,0
	Siempre	3	15,0	15,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

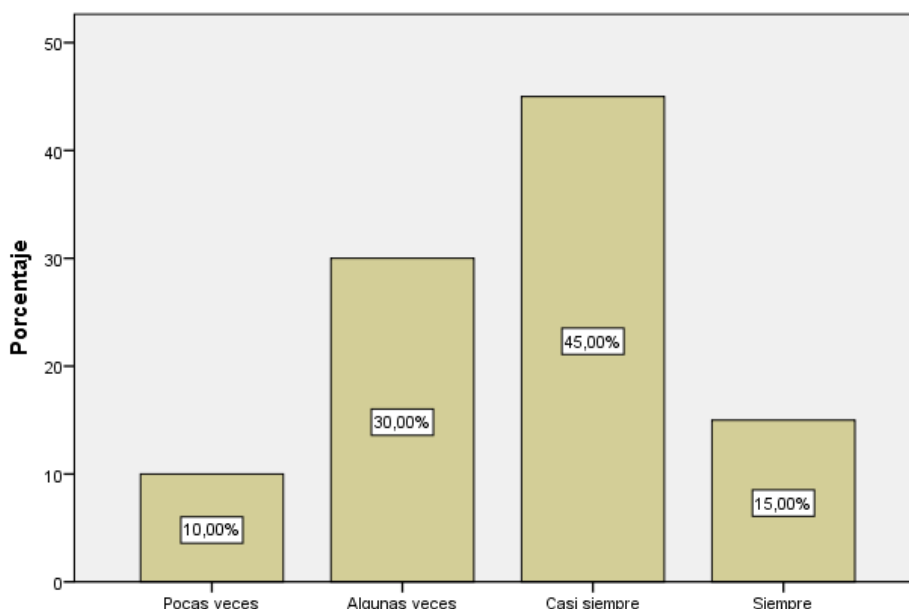


Figura 8. ¿Cree usted que la comunicación e información son necesarios para llegar a los objetivos de control, planteadas por la institución?

Fuente: Propia

Interpretación. Según el gráfico se le preguntó a la población ¿Cree usted que la comunicación e información son necesarias para llegar a los objetivos de control, planteadas por la institución? y se obtuvieron los siguientes resultados: pocas veces 10.00%, algunas veces 30.00%, casi siempre 45.00% y siempre 15.00%.

Tabla 9.

¿ Cree usted que es necesario que se realice el control interno a travez del tiempo programado, es decir cuanto se demoran para determinadas actividades y analizar si se pueden realizar con más precisión?

			Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pocas veces	2	10,0	10,0
	Algunas veces	1	5,0	15,0
	Casi siempre	12	60,0	75,0
	Siempre	5	25,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0

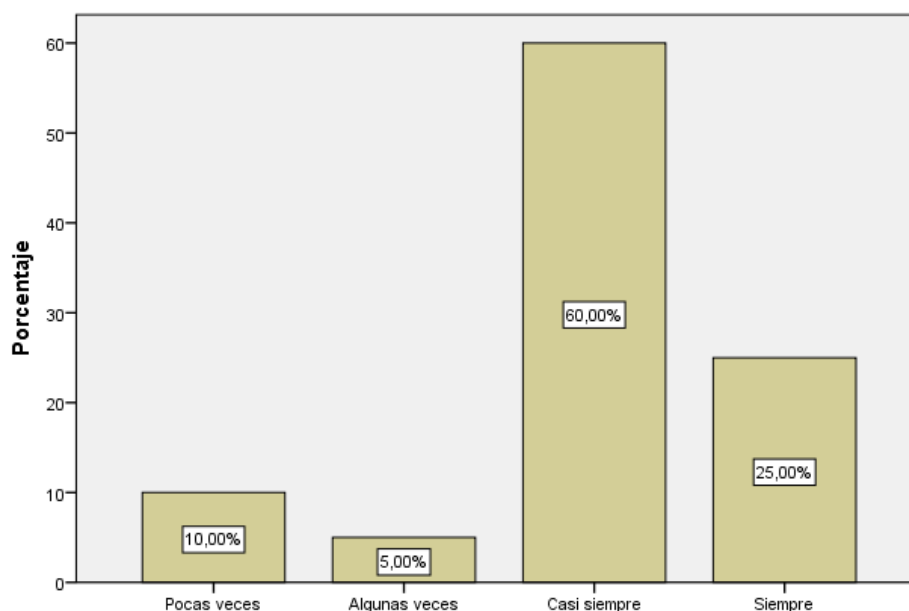


Figura 9. *¿ Cree usted que es necesario que se realice el control interno a travez del tiempo programado, es decir cuanto se demoran para determinadas actividades y analizar si se pueden realizar con mas precisión?.*

Fuente: Propia

Interpretación. Según el gráfico se le preguntó a la población: ¿ Cree usted que es necesario que se realice el control interno a través del tiempo programado, es decir cuanto se demoran para determinadas actividades y analizar si se pueden realizar con mas precisión? y se obtuvieron los siguientes resultados: pocas veces 10.00%, algunas veces 5.00%, casi siempre 60.00% y siempre 25.00%.

Tabla 10.

¿Cree usted que la institución debe de contar con una buena comunicación escrita, como; mensajes de textos, mensajes a correos electrónicos, mensajes a whatsapp?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	3	15,0	15,0	15,0
	Casi siempre	14	70,0	70,0	85,0
	Siempre	3	15,0	15,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

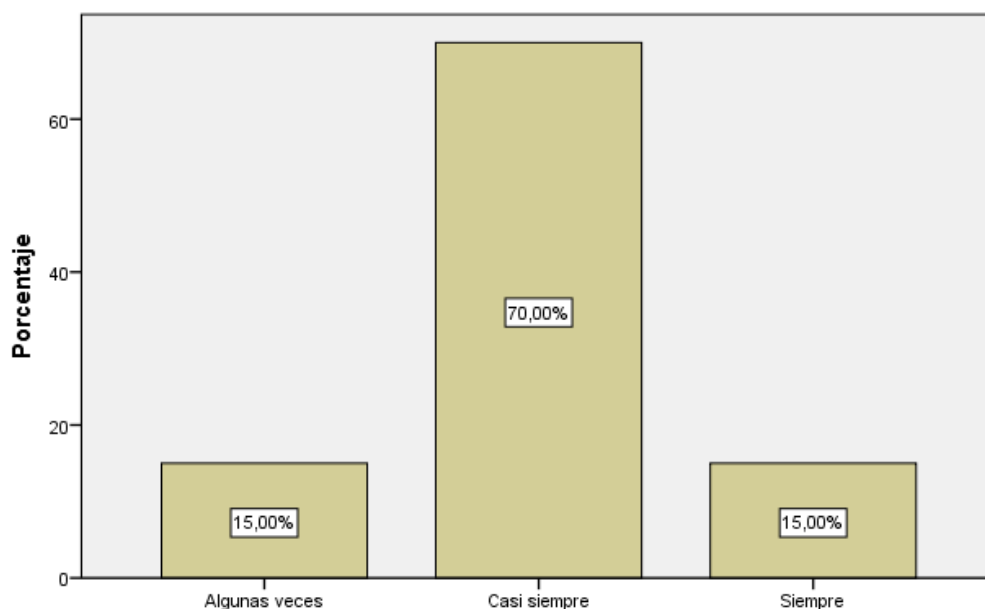


Figura 10. *¿Cree usted que la institución debe de contar con una buena comunicación escrita, como; mensajes de textos, mensajes a correos electrónicos, mensajes a whatsapp?*

Fuente: Propia

Interpretación. Según el gráfico a la población se le preguntó ¿Cree usted que la institución debe de contar con una buena comunicación escrita, como; mensajes de textos, mensajes a correos electrónicos, mensajes a whatsapp? y los resultados fueron: algunas veces 15.00%, casi siempre 70.00% y siempre 15.00%.

Tabla 11.

¿Cree usted que es necesario contar con comunicación tecnológica, mediante chat grupales, conferencias mediante zoom, videos llamadas?

				Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pocas veces	2	10,0	10,0	10,0
	Algunas veces	2	10,0	10,0	20,0
	Casi siempre	13	65,0	65,0	85,0
	Siempre	3	15,0	15,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

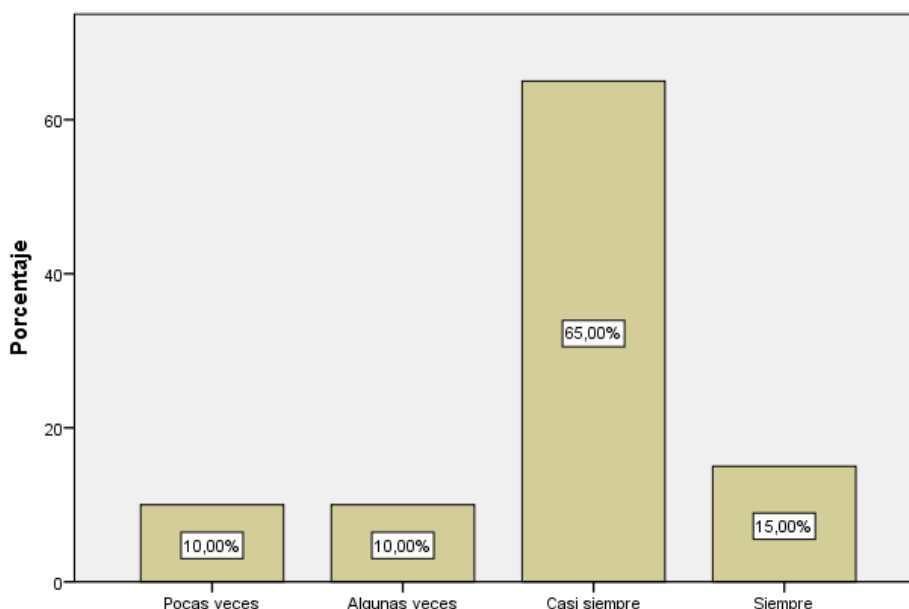


Figura 11. *¿Cree usted que es necesario contar con comunicación tecnológica, mediante chat grupales, conferencias mediante zoom, videos llamadas?*

Fuente: Propia

Interpretación. Según el gráfico a la población se le preguntó ¿Cree usted que es necesario contar con comunicación tecnológica, mediante chat grupales, conferencias mediante zoom, videos llamadas? y los resultados fueron: pocas veces 10.00%, algunas veces 10.00%, casi siempre 65.00% y siempre 15.00%.

Tabla 12.
Monitoreo y/o Supervisión

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pocas veces	6	30,0	30,0	30,0
	Algunas veces	4	20,0	20,0	50,0
	Casi siempre	7	35,0	35,0	85,0
	Siempre	3	15,0	15,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

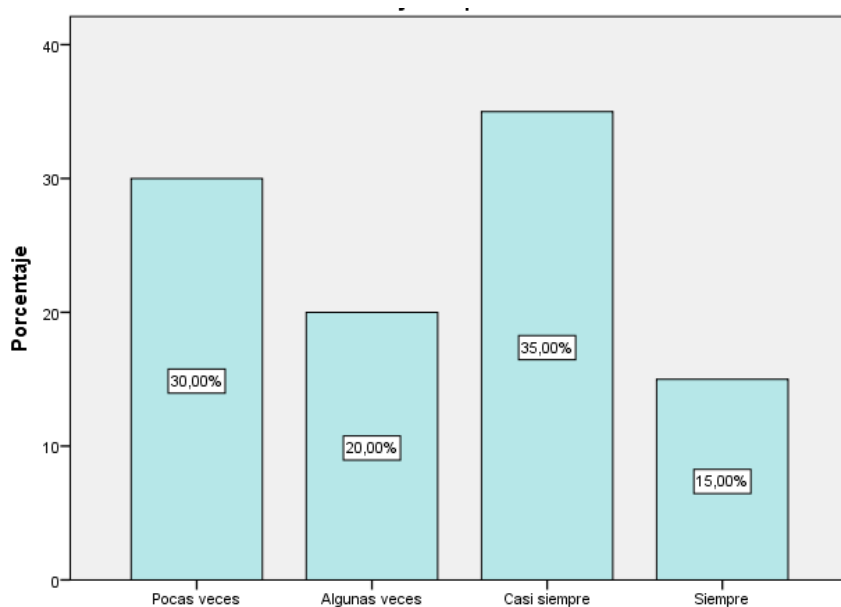


Figura 12. Monitoreo y/o Supervisión
Fuente: Propia

Interpretación. Según el gráfico se evaluó la dimensión monitoreo y/o supervisión y se obtuvieron los siguientes resultados: pocas veces 30.00%, algunas veces 20.00%, casi siempre 35.00% y siempre 15.00%.

Tabla 13.

¿Cree usted que es necesario que se realice el control interno a través del tiempo programado, es decir cuánto se demoran para determinadas actividades y analizar si se pueden realizar con más precisión?

			Porcentaje	Porcentaje
	Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
Válido	Pocas veces	6	30,0	30,0
	Algunas veces	5	25,0	55,0
	Casi siempre	6	30,0	85,0
	Siempre	3	15,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0

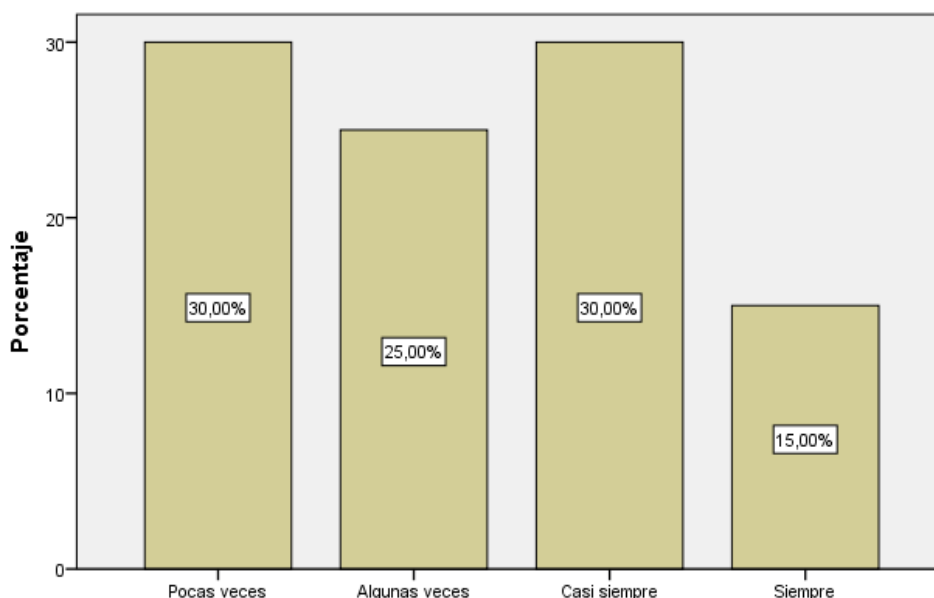


Figura 13. *¿Cree usted que es necesario que se realice el control interno a través del tiempo programado, es decir cuánto se demoran para determinadas actividades y analizar si se pueden realizar con más precisión?*

Fuente: Propia

Interpretación. Según el gráfico a la población se le preguntó ¿Cree usted que es necesario que se realice el control interno a través del tiempo programado, es decir cuánto se demoran para determinadas actividades y analizar si se pueden realizar con más precisión? y los resultados fueron: pocas veces 30.00%, algunas veces 25.00%, casi siempre 30.00% y siempre 15.00%.

Tabla 14.

¿La institución debe de efectuar la evaluación de control interno de manera frecuente con el fin de verificar el buen desempeño de los objetivos y políticas internas de la institución?.

			Porcentaje	Porcentaje
	Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
Válido	Pocas veces	6	30,0	30,0
	Algunas veces	3	15,0	45,0
	Casi siempre	7	35,0	80,0
	Siempre	4	20,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0

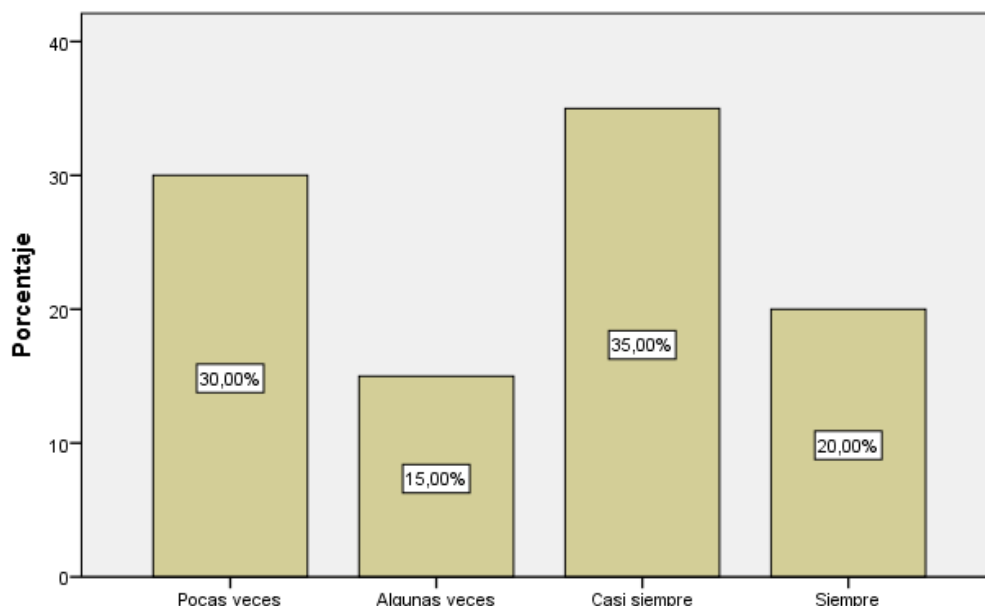


Figura 14. *¿La institución debe de efectuar la evaluación de control interno de manera frecuente con el fin de verificar el buen desempeño de los objetivos y políticas internas de la institución?.*

Fuente: Propia

Interpretación. Según el gráfico la población se le preguntó ¿La institución debe de efectuar la evaluación de control interno de manera frecuente con el fin de verificar el buen desempeño de los objetivos y políticas internas de la institución? y los resultados fueron: pocas veces 30.00%, algunas veces 15.00%, casi siempre 35.00% y siempre 20.00%.

Tabla 15.

¿Cree usted que es importante comprobar el funcionamiento adecuado de los procedimientos y políticas internas de la institución?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pocas veces	5	25,0	25,0	25,0
	Algunas veces	6	30,0	30,0	55,0
	Casi siempre	8	40,0	40,0	95,0
	Siempre	1	5,0	5,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

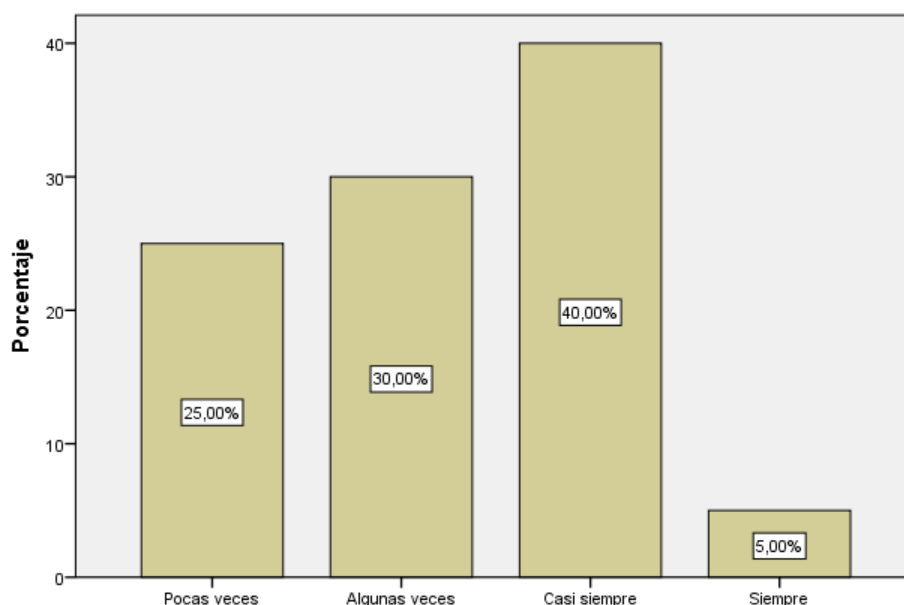


Figura 15. *¿Cree usted que es importante comprobar el funcionamiento adecuado de los procedimientos y políticas internas de la institución?*

Fuente: Propia

Interpretación. Según el gráfico a la población se le preguntó ¿Cree usted que es importante comprobar el funcionamiento adecuado de los procedimientos y políticas internas de la institución? y los resultados fueron: pocas veces 25.00%, algunas veces 30.00%, casi siempre 40.00% y siempre 5.00%.

Tabla 16.
Gestión de almacén

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pocas veces	1	5,0	5,0	5,0
	Algunas veces	1	5,0	5,0	10,0
	Casi siempre	9	45,0	45,0	55,0
	Siempre	9	45,0	45,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

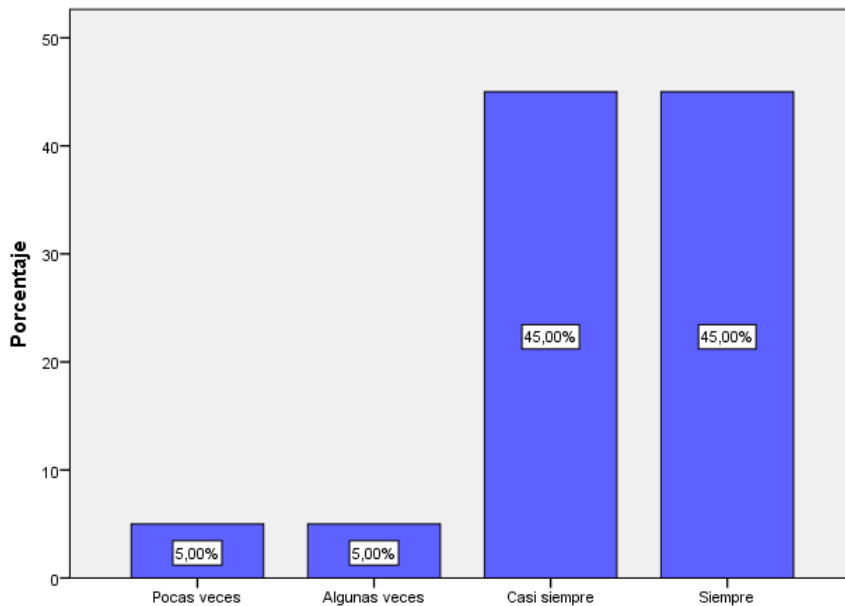


Figura 16. Gestión de almacén
Fuente: Propia

Interpretación. Según el gráfico se evaluó la variable gestión de almacén, y se obtuvieron los siguientes resultados: pocas veces 5.00%, algunas veces 5.00%, casi siempre 45.00% y siempre 45.00%

Tabla 17.
Recepción

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pocas veces	2	10,0	10,0	10,0
	Algunas veces	2	10,0	10,0	20,0
	Casi siempre	12	60,0	60,0	80,0
	Siempre	4	20,0	20,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

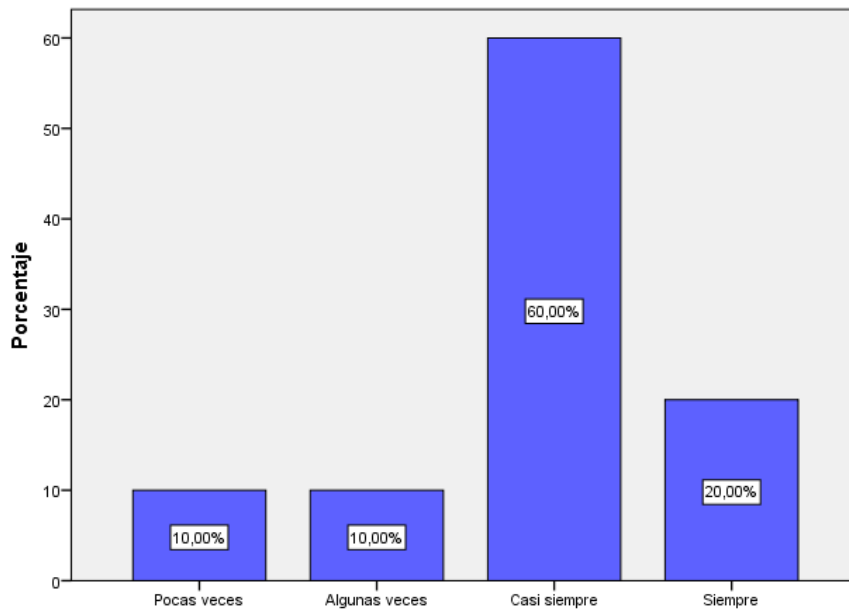


Figura 17. Recepción
Fuente: Propia

Interpretación. Según el gráfico se evaluó la dimensión recepción y se obtuvieron los siguientes resultados: pocas veces 10.00%, algunas veces 10.00%, casi siempre 60.00% y siempre 20.00%

Tabla 18.

¿Cree usted que el encargado del almacén es el único que puede recibir el ingreso de productos?.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pocas veces	3	15,0	15,0	15,0
	Algunas veces	1	5,0	5,0	20,0
	Casi siempre	16	80,0	80,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

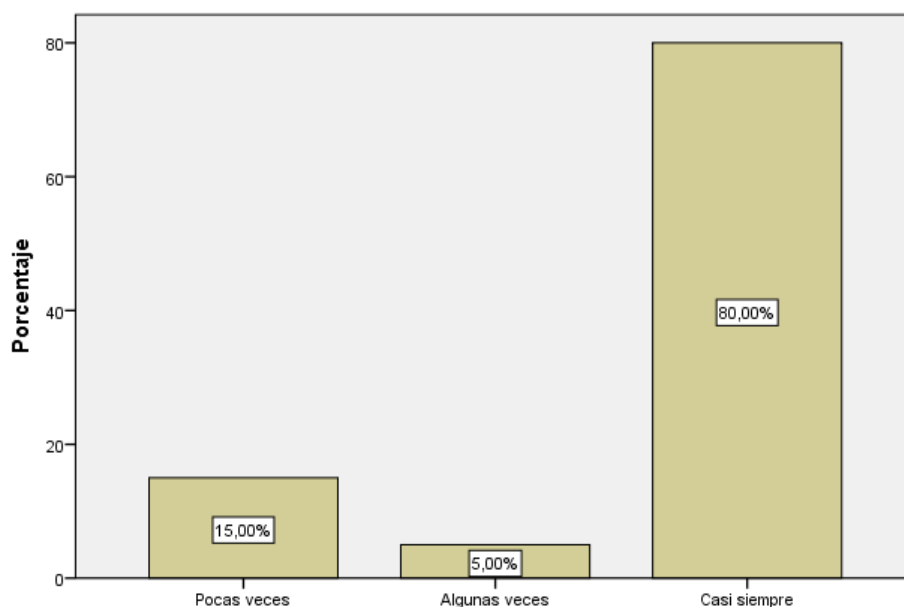


Figura 18. *¿Cree usted que el encargado del almacén es el único que puede recibir el ingreso de productos?.*

Fuente: Propia

Interpretación. Según el gráfico a la población se le preguntó ¿Cree usted que el encargado del almacén es el único que puede recibir el ingreso de productos? y los resultados fueron: pocas veces 15.00%, algunas veces 5.00% y casi siempre 80.00%.

Tabla 19.

¿Cree usted que el área de almacén tiene que recibir control programado y no programado?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pocas veces	4	20,0	20,0	20,0
	Algunas veces	3	15,0	15,0	35,0
	Casi siempre	11	55,0	55,0	90,0
	Siempre	2	10,0	10,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

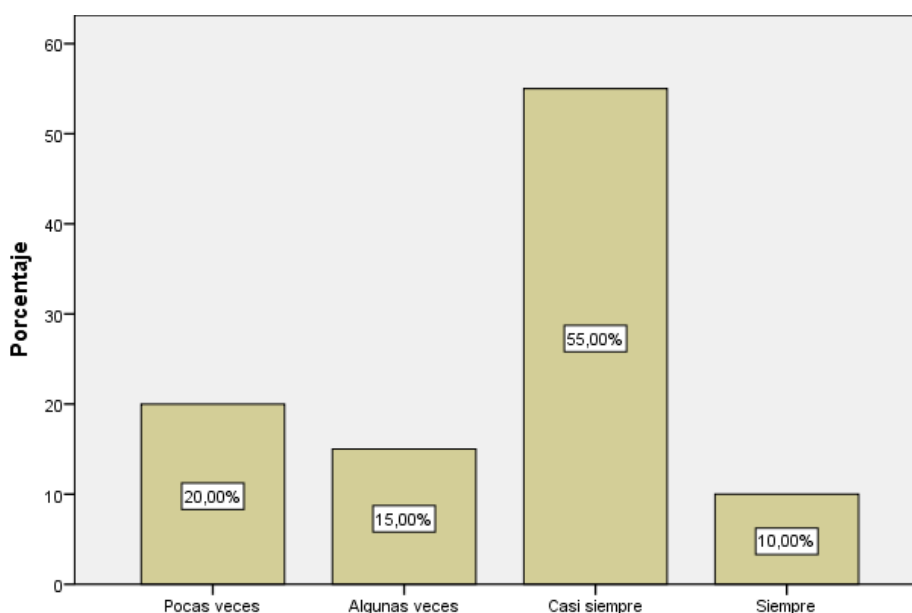


Figura 19. *¿Cree usted que el área de almacén tiene que recibir control programado y no programado?*

Fuente: Propia

Interpretación. Según el gráfico a la población se le preguntó *¿Cree usted que el área de almacén tiene que recibir control programado y no programado?* y los resultados fueron: pocas veces 20.00%, algunas veces 15.00%, casi siempre 55.00% y siempre 10.00%.

Tabla 20.

¿Cree usted que la Gestión de almacén debe de tener la información real y actual con que se cuenta?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pocas veces	1	5,0	5,0	5,0
	Algunas veces	2	10,0	10,0	15,0
	Casi siempre	8	40,0	40,0	55,0
	Siempre	9	45,0	45,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

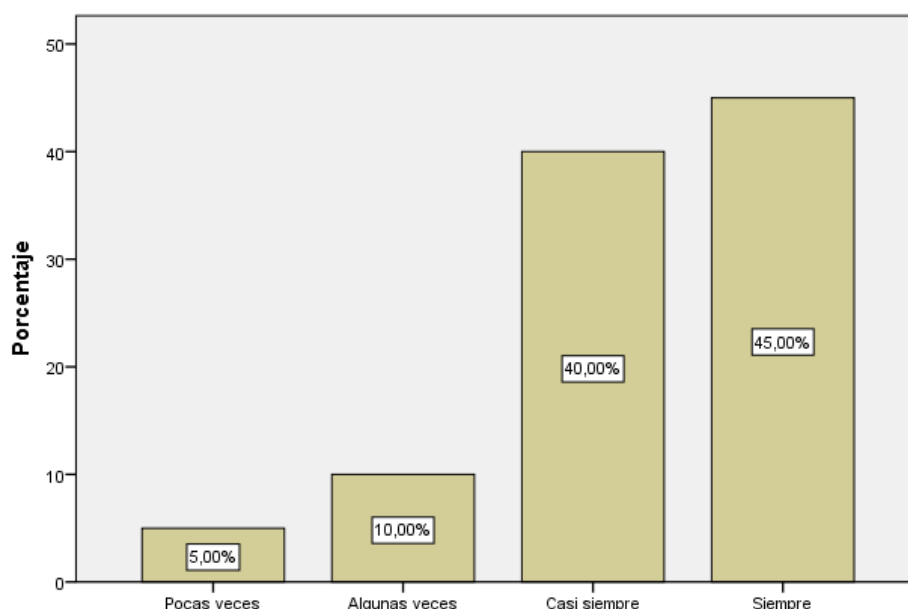


Figura 20. *¿Cree usted que la Gestión de almacén debe de tener la información real y actual con que se cuenta?*

Fuente: Propia

Interpretación. Según el gráfico a la población se le preguntó ¿Cree usted que la Gestión de almacén debe de tener la información real y actual con que se cuenta? y los resultados fueron: pocas veces 5.00%, algunas veces 10.00%, casi siempre 40.00% y siempre 45.00%.

Tabla 21.
Almacenamiento

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pocas veces	1	5,0	5,0	5,0
	Algunas veces	1	5,0	5,0	10,0
	Casi siempre	7	35,0	35,0	45,0
	Siempre	11	55,0	55,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

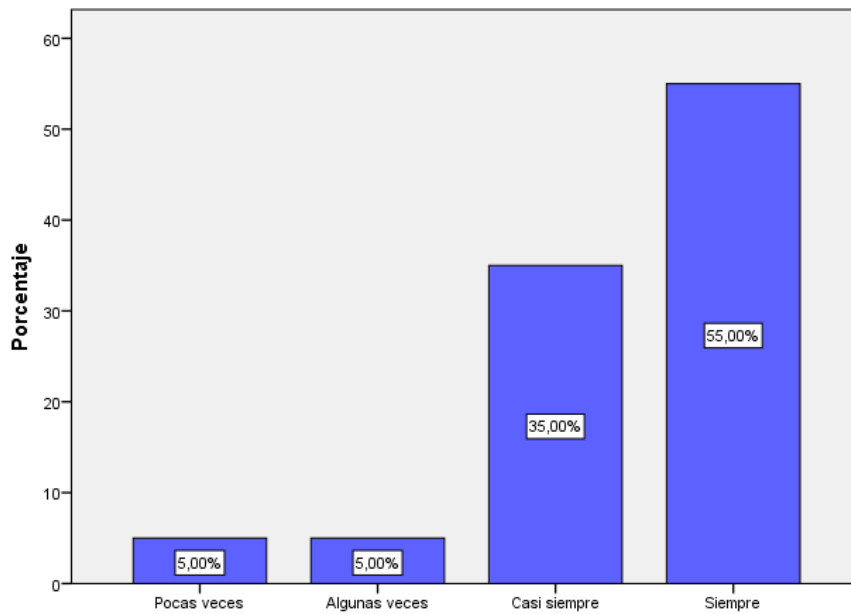


Figura 21. Almacenamiento
Fuente: Propia

Interpretación: Según el gráfico se evaluó la dimension almacenamiento y se obtuvieron los siguientes resultados: pocas veces 5.00%, algunas veces 5.00%, casi siempre 35.00% y siempre 55.00%

Tabla 22.

¿El almacenamiento debe contar con una infraestructura de acuerdo al tipo de producto?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	2	10,0	10,0	10,0
	Casi siempre	8	40,0	40,0	50,0
	Siempre	10	50,0	50,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

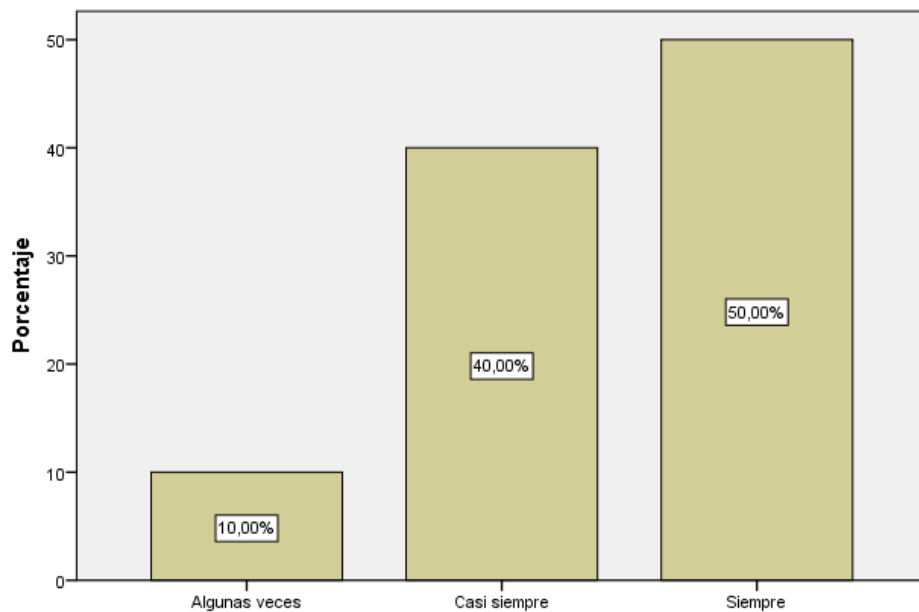


Figura 22. ¿El almacenamiento debe contar con una infraestructura de acuerdo al tipo de producto?

Fuente: Propia

Interpretación. Según el gráfico se evaluó a los colaboradores con la pregunta. ¿El almacenamiento debe contar con una infraestructura de acuerdo al tipo de producto? y se obtuvieron los siguientes resultados: algunas veces 10.00%, casi siempre 40.00%, y siempre 50.00%

Tabla 23.

¿La institución debe de contar con un Layout necesaria para mantener los productos en perfectas condiciones?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	2	10,0	10,0	10,0
	Casi siempre	13	65,0	65,0	75,0
	Siempre	5	25,0	25,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

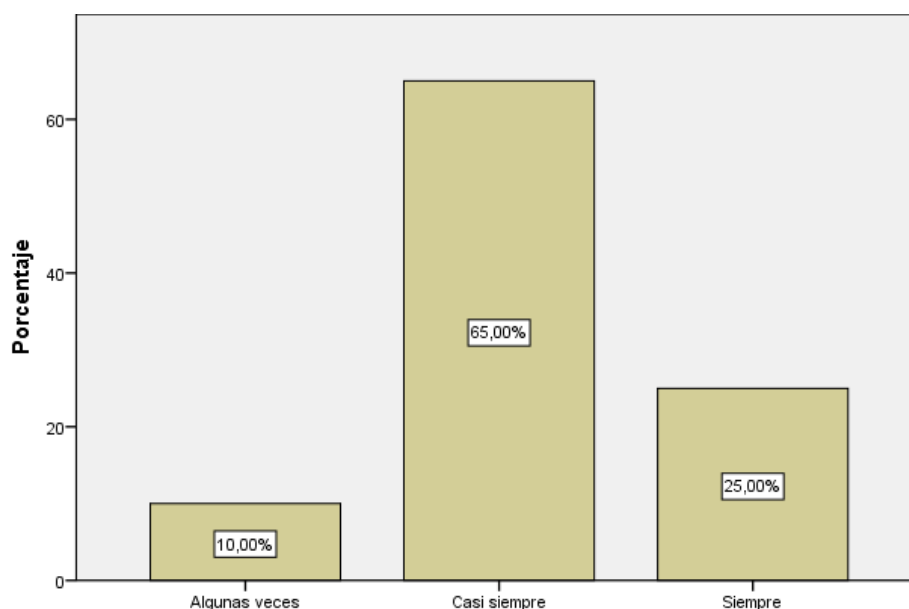


Figura 23. *¿La institución debe de contar con un Layout necesaria para mantener los productos en perfectas condiciones?*

Fuente: Propia

Interpretación. Según el gráfico se evaluó a los colaboradores con la siguiente pregunta: ¿La institución debe de contar con un Layout necesaria para mantener los productos en perfectas condiciones? y se obtuvieron los siguientes resultados: algunas veces 10.00%, casi siempre 65.00%, y siempre 25.00%

Tabla 24.

¿La gestión de almacén debe de clasificar los productos que recibe o tiene en stock para el correcto manejo del movimiento de estos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	1	5,0	5,0	5,0
	Casi siempre	7	35,0	35,0	40,0
	Siempre	12	60,0	60,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

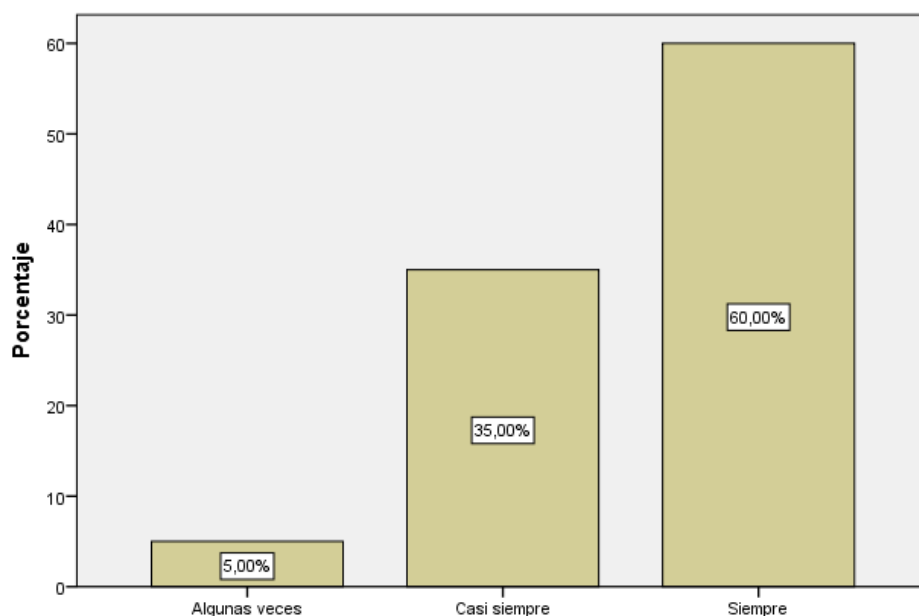


Figura 24. ¿El almacenamiento debe contar con una infraestructura de acuerdo al tipo de producto?

Fuente: Propia

Interpretación. Según el gráfico se evaluó a los colaboradores con la siguiente pregunta: ¿El almacenamiento debe contar con una infraestructura de acuerdo con el tipo de producto? y se obtuvieron los siguientes resultados: algunas veces 5.00%, casi siempre 35.00%, y siempre 60.00%

Tabla 25.

¿Los registros del kardex dentro del área de almacén tiene que estar actualizado?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pocas veces	1	5,0	5,0	5,0
	Algunas veces	1	5,0	5,0	10,0
	Casi siempre	1	5,0	5,0	15,0
	Siempre	17	85,0	85,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

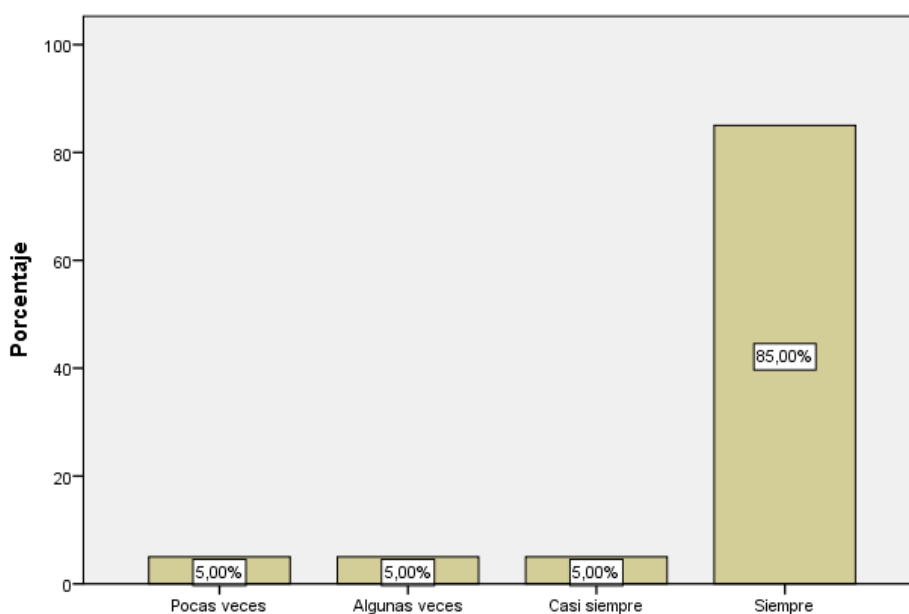


Figura 25. ¿Los registros del kardex dentro del área de almacén tiene que estar actualizado?

Fuente: Propia

Interpretación. Según el gráfico se evaluó a los colaboradores con la siguiente pregunta: ¿Los registros del kardex dentro del área de almacén tiene que estar actualizado? y se obtuvieron los siguientes resultados: pocas veces 5%, algunas veces 5.00%, casi siempre 5.00%, y siempre 85.00%

Tabla 26.
Distribución

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	1	5,0	5,0	5,0
	Casi siempre	8	40,0	40,0	45,0
	Siempre	11	55,0	55,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

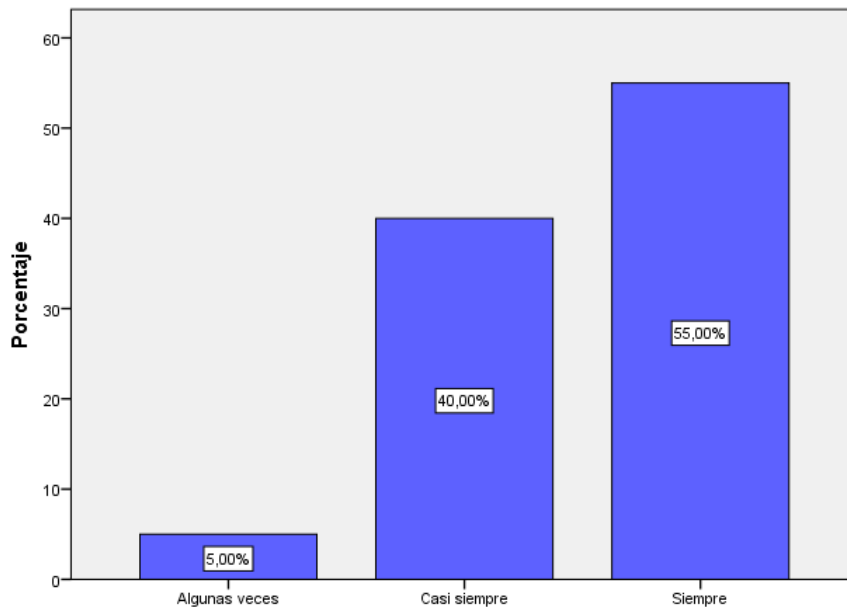


Figura 26. Distribución
Fuente: Propia

Interpretación. Según el gráfico se evaluó la dimensión distribución y se obtuvieron los siguientes resultados: algunas veces 5.00%, casi siempre 40.00%, y siempre 55.00%

Tabla 27.

¿La gestión de almacén debe de contar con disponibilidad de mercadería de acuerdo al movimiento de cada una de ellas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	2	10,0	10,0	10,0
	Casi siempre	17	85,0	85,0	95,0
	Siempre	1	5,0	5,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

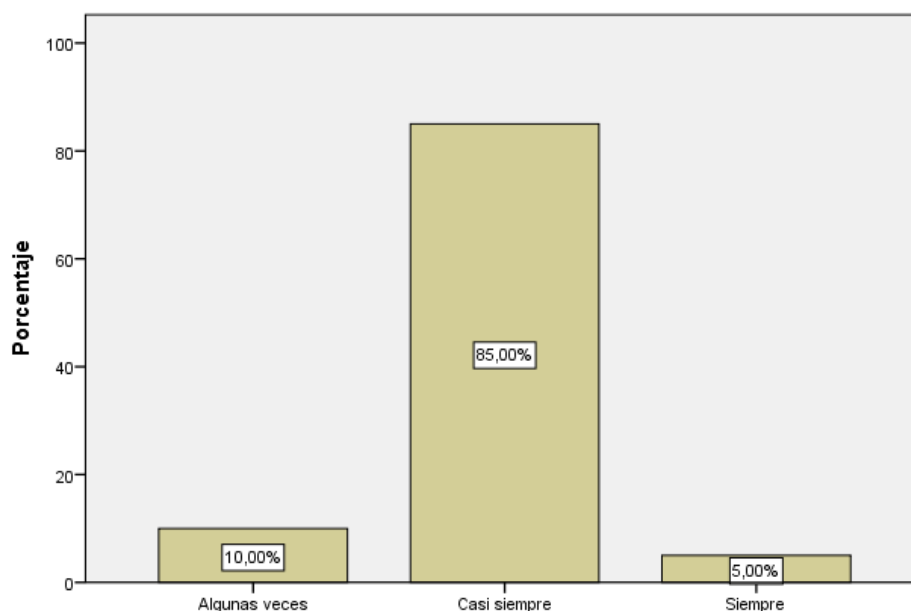


Figura 27. *¿La Gestión de almacén debe de contar con disponibilidad de mercadería de acuerdo al movimiento de cada una de ellas?*

Fuente: Propia

Interpretación. Según el gráfico se evaluaron a los colaboradores sobre la pregunta; ¿La gestión de almacén debe de contar con disponibilidad de mercadería de acuerdo al movimiento de cada una de ellas? algunas veces 10.00%, casi siempre 85.00%, y siempre 5.00%.

Tabla 28.

¿El área de almacén debe de atender con rapidez ante la solicitud del área de farmacia?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	1	5,0	5,0	5,0
	Siempre	19	95,0	95,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

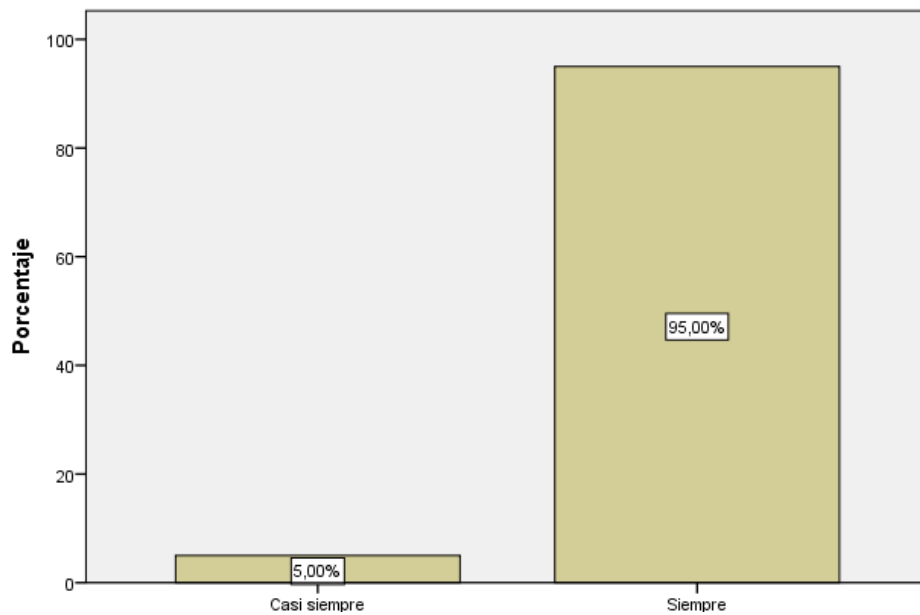


Figura 28. ¿El área de almacén debe de atender con rapidez ante la solicitud del área de farmacia?

Fuente: Propia

Interpretación. Según el gráfico se evaluaron a los colaboradores sobre la pregunta; ¿El área de almacén debe de atender con rapidez ante la solicitud del área de farmacia? casi siempre 5.00%, y siempre 95.00%.

Tabla 29.

¿Los productos que están en el almacén deben estar codificados para que sean fiables cuando se entrega lo solicitado?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	7	35,0	35,0	35,0
	Siempre	13	65,0	65,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

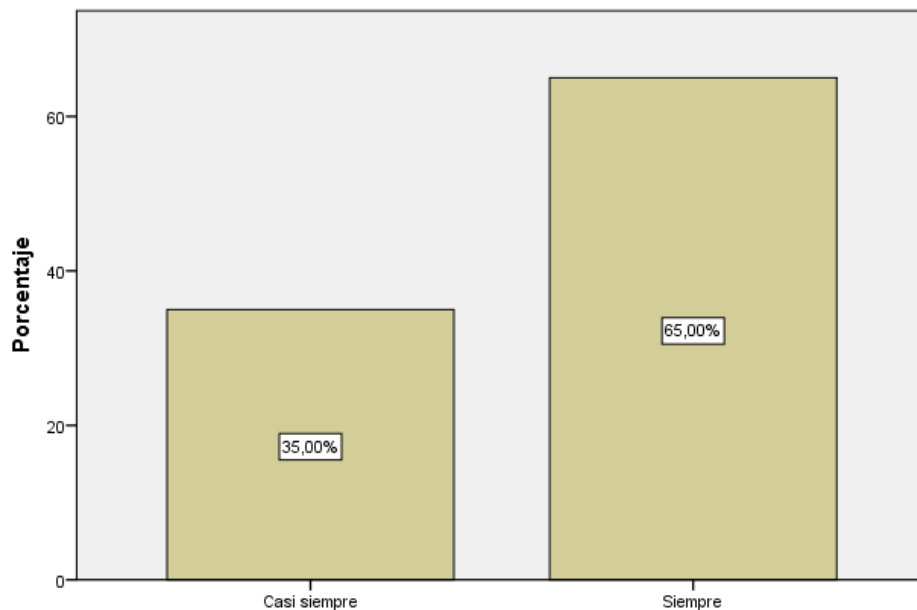


Figura 29. *¿Los productos que están en el almacén deben estar codificados para que sean fiables cuando se entrega lo solicitado?*

Fuente: Propia

Interpretación. Según el gráfico se evaluó a los colaboradores sobre la pregunta; ¿Los productos que están en el almacén deben estar codificados para que sean fiables cuando se entrega lo solicitado? casi siempre 35.00%, y siempre 65.00%.

Hipótesis general

El control interno influye significativamente en la gestión de almacén en la RIS 4- Aguaytía-IPRESS-A, Ucayali-2020.

Tabla 30.

Correlaciones entre control interno y gestión de almacén

		Control Interno	Gestión de almacén
Control Interno	Correlación de Pearson	1	,820**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
Gestión de almacén	Correlación de Pearson	,820**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

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

Planteamiento hipotético

Hipótesis nula: el control interno no influye significativamente en la gestión de almacén en la RIS 4- Aguaytía-IPRESS-A, Ucayali-2020.

Hipótesis alterna: el control interno sí influye significativamente en la gestión de almacén en la RIS 4- Aguaytía-IPRESS-A, Ucayali-2020.

Conclusión. Los resultados estadísticos evidencian la correlación de Pearson un valor alto y positivo es decir ,820 y la Sig. Bilateral ,000 menor a ,005, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que dice: el control interno sí influye significativamente en la gestión de almacén en la RIS 4- Aguaytía-IPRESS-A, Ucayali-2020.

Hipótesis específica primera

El ambiente de control influye significativamente en la gestión de almacén en la RIS 4 –Aguaytía-IPRESS-A, Ucayali-2020.

Tabla 31.

Correlaciones entre ambiente de control y gestión de almacén

		Gestión de almacén	Ambiente de control
Gestión de almacén	Correlación de Pearson	1	,873**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
Ambiente de control	Correlación de Pearson	,873**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

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

Planteamiento hipotético

Hipótesis nula. El ambiente de control no influye significativamente en la gestión de almacén en la RIS 4 –Aguaytía-IPRESS-A, Ucayali-2020

Hipótesis alterna. El ambiente de control sí influye significativamente en la gestión de almacén en la RIS 4 –Aguaytía-IPRESS-A, Ucayali-2020

Conclusión. Los resultados estadísticos evidencian la Correlación de Pearson un valor alto y positivo es decir ,873 y la Sig. Bilateral ,000 menor a ,005, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que dice: el ambiente de control sí influye significativamente en la gestión de almacén en la RIS 4 –Aguaytía-IPRESS-A, Ucayali-2020

Hipótesis específica segunda

La información y comunicación influye significativamente en la gestión de almacén en la RIS 4- Aguaytía-IPRESS-A, Ucayali-2020.

Tabla 32.

Correlaciones entre Información y comunicación y gestión de almacén

		Gestión de almacén	Información y comunicación
Gestión de almacén	Correlación de Pearson	1	,815**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
Información y comunicación	Correlación de Pearson	,815**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

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

Planteamiento hipotético

Hipótesis nula. La información y comunicación no influye significativamente en la gestión de almacén en la RIS 4- Aguaytía-IPRESS-A, Ucayali-2020.

Hipótesis alterna. La información y comunicación sí influye significativamente en la gestión de almacén en la RIS 4- Aguaytía-IPRESS-A, Ucayali-2020.

Conclusión. Los resultados estadísticos evidencian la correlación de Pearson un valor alto y positivo es decir ,815 y la Sig. Bilateral ,000 menor a ,005, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que dice: la información y comunicación sí influye significativamente en la gestión de almacén en la RIS 4- Aguaytía-IPRESS-A, Ucayali-2020.

Hipótesis específica tercera

El monitoreo y/o supervisión influye significativamente en la gestión de almacén en la RIS 4- Aguaytía-IPRESS-A, Ucayali-2020.

Tabla 33.

Correlación entre monitoreo y/o supervisión y la gestión de almacén

		Gestión de almacén	Monitoreo y/o Supervisión
Gestión de almacén	Correlación de Pearson	1	,778**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
Monitoreo y/o Supervisión	Correlación de Pearson	,778**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

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

Planteamiento hipotético

Hipótesis nula. El monitoreo y/o supervisión no influye significativamente en la gestión de almacén en la RIS 4- Aguaytía-IPRESS-A, Ucayali-2020.

Hipótesis alterna. El monitoreo y/o supervisión sí influye significativamente en la gestión de almacén en la RIS 4- Aguaytía-IPRESS-A, Ucayali-2020.

Conclusión. Los resultados estadísticos evidencian la correlación de Pearson un valor alto y positivo es decir ,778 y la Sig. Bilateral ,000 menor a ,005, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que dice: el monitoreo y/o supervisión sí influye significativamente en la gestión de almacén en la RIS 4- Aguaytía-IPRESS-A, Ucayali-2020.

V. DISCUSIÓN

Ramírez, J. (2020), en su investigación, concluyó que, existe influencia del control interno sobre la gestión de almacenes. Lo anterior, guarda relación con la hipótesis general del presente estudio investigativo que menciona: El control interno influye significativamente en la gestión de almacén en la RIS 4- Aguaytía-IPRESS-A, Ucayali-2020. Al realizarse el estudio estadístico con Pearson, se evidenció, una correlación positiva y alta es decir ,820 y la sig. bilateral es de ,000 (para que exista significancia los parámetros son entre ,000 a ,005), con base en lo anterior, se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna que dice: El control interno sí influye significativamente en la gestión de almacén en la RIS 4- Aguaytía-IPRESS-A, Ucayali-2020.

Por otro lado, la hipótesis específica primera muestra que: el ambiente de control influye significativamente en la gestión de almacén en la RIS 4 –Aguaytía-IPRESS-A, Ucayali-2020. Esto, se relaciona con lo mencionado por Odhiambo (2017), quien concluyó que: una mejor coordinación, comunicación y cooperación entre las personas que laboran en la organización, contribuyen con la eficiencia de la misma. El resultado con Pearson, evidencia una correlación positiva y alta, es decir ,873 y la Sig. Bilateral es de ,000 (para que exista significancia los parámetros son entre ,000 a ,005) en base a esto, se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna que menciona: el ambiente de control, sí influye significativamente en la gestión de almacén en la RIS 4 – Aguaytía-IPRESS-A, Ucayali-2020.

Por otra parte, la hipótesis específica segunda menciona que: la información y comunicación influye significativamente en la gestión de almacén en la RIS 4- Aguaytía-IPRESS-A, Ucayali-2020. Esto, se relaciona, con lo indicado por Valera, S. (2017), quien concluyó que: existe una relación directa y significativa entre la gestión del almacén y la toma de decisiones en EMAPA San Martín S. A. de la ciudad de Tarapoto en el año 2016. El resultado con Pearson, evidencia una correlación positiva y alta, es decir ,815 y la Sig. Bilateral es de ,000 (para que exista significancia los parámetros son entre ,000 a ,005) en base a lo expuesto, se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna que dice: La información

y comunicación, sí influye significativamente en la gestión de almacén en la RIS 4- Aguaytía-IPRESS-A, Ucayali-2020.

Por último, la hipótesis específica tercera, muestra que: el monitoreo y/o supervisión influye significativamente en la gestión de almacén en la RIS 4- Aguaytía-IPRESS-A, Ucayali-2020. Ello, se relaciona con lo indicado por Sales (2016), quien concluye, en su investigación, que: existen diversas falencias en la administración de los insumos, lo que evidencia y justifica la implementación de un método de gestión y control que permita el monitoreo de la trazabilidad de la mercancía. El resultado con Pearson, evidenció una correlación positiva y alta, es decir ,778 y la Sig. Bilateral es de ,000 (para que exista significancia los parámetros son entre ,000 a ,005). En base a esto, se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna que dice: el monitoreo y/o supervisión, sí influye significativamente en la gestión de almacén en la RIS 4- Aguaytía-IPRESS-A, Ucayali-2020.

VI. CONCLUSIONES

Al considerar, la variable control interno, se pudo apreciar que, la misma, se relaciona con una serie de estrategias llevadas a cabo por la directiva de la organización comercial, que contribuyen con el alcance de las metas propuestas por esta, siempre y cuando por supuesto, sean aplicadas correctamente. En esta arista, los resultados de la encuesta, indican que, la población lo considera así: nunca 5.00%, pocas veces 20.00%, algunas veces 15.00%, casi siempre 45.00% y siempre 15.00%. Asimismo, al abordar la variable gestión de almacén, se mostró que, es entendida como, el procedimiento que forma parte de la logística general de la Institución, dedicada a, recibir, almacenar y trasladar dentro del almacén todos los materiales necesarios para la producción y el producto terminado, hasta llegar al cliente finalmente. En este sentido, los resultados estadísticos indican que, ello es así: pocas veces 5.00%, algunas veces 5.00%, casi siempre 45.00% y siempre 45.00%.

En el caso de la dimensión, ambiente de control, se condisera como una progresión de elementos presentes en la empresa, relacionados con el diseño jerárquico, los recursos humanos y las disposiciones de control, amalgamadas con la actitud positiva de todas las personas que la conforman, aunadas a la manera de pensar sobre el cumplimiento de las normas y estilo de comportamiento integro y profesional de todos sus integrantes. Esto, según los resultaos estadísticos es así: nunca 5.00%, pocas veces 30.00%, algunas veces 20.00%, casi siempre 35.00% y siempre 10.00%.

La arista, información y comunicación, se indicó que, dentro de la organización, está relacionada con la calidad de la información procesada y los objetivos de control, suministrados a través de canales de comunicación regulares y adecuados, en los diferentes niveles de la organización, para mantener informados a todos los colaboradores internos y externos de la organización. En este punto, los resultados señalaron que esto resulta ser así: pocas veces 5.00%, algunas veces 5.00%, casi siempre 45.00% y siempre 45.00%.

En el caso del monitoreo y supervisión, se apreció que, está ligado con el ciclo que evalúa la naturaleza del control interno, a través del tiempo, siendo responsable de estimar los procesos de este, en la organización. Al particular, los resultados arrojaron que, así es: pocas veces 30.00%, algunas veces 20.00%, casi siempre 35.00% y siempre 15.00%.

VII. RECOMENDACIONES

Debido a la importancia que tiene el control interno, en la cosecución de los objetivos y metas dentro de la organización, se recomienda continuar fortaleciéndolo, pues los resultados estadísticos en este aspecto, señalaron que es así, nunca 5.00%, pocas veces 20.00% y algunas veces 15.00%. Igualmente, en el caso de la gestión de almacén, se recomienda continuar capacitando al personal de esta área, con las estrategias de gestión que deben implementarse en el mismo, pues la estadística arrojó que, dentro de la población, pocas veces 5.00% y algunas veces 5.00%, son consideras estas.

Por otra parte, con relación al ambiente de control, se recomienda, aplicar estrategias que contribuyan a fortalecerlo dentro de la organización, pues, en la población que la integra, como lo señalan los resultados estadísticos hallados, sus miembros consideran que este se aplica, nunca 5.00%, pocas veces 30.00% y algunas veces 20.00%.

Asimismo, en el caso de la información y comunicación, se encontró, según los resultados estadísticos, que estas son efectivas, pocas veces 5.00% y algunas veces 5.00%. Por lo cual, se recomienda, identificar las posibles causas que están originando las deficiencias es estas y aplicar los correctivos necesarios.

Por último, en el monitoreo y supervisión del almacén, se recomieda revisar si el diseño que actualmente se está aplicando, realmente está contribuyendo o no, con la buena gestión del control interno, pues los resultados estadísticos, en este aspecto, indican que pocas veces 30.00% y algunas veces 20.00%, es así.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alarcon A. (2017) Gestión de almacenaje para reducir el tiempo de despacho en una distribuidora en Lima. Universidad San Ignacio de Loyola. Perú
- Alvarez J. & Nidolo W. (2017) Manual Operativo del Sistema de Abastecimiento y Control Patrimonial. Lima Pacifico Editores S.A.C.
- Balla, I. y López, K. (2018). El control interno en la gestión administrativa de las empresas del Ecuador (Tesis de pregrado). Recuperada de: <http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:4ymhEsLqi0UJ:repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/handle/123456789/4022+&cd=1&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe>
- Diaz H. (2016) Gestión de la Cadena de suministros, almacenamiento: Logística y Abastecimientos, Lima; Makro.
- Espinoza, L. (2020). Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO I para Mejorar la Eficiencia Operativa, Botica San Martín, Jayanca (Tesis de pregrado). Recuperada de: <https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:AAeE33e-PFwJ:https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/47065+&cd=1&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe>
- García, M. (2017). Propuesta de eficiencia operativa, para mejorar el control interno en el área de almacén de la institución Global Solutions Perú EIRL, periodo 2017.(Tesis de pregrado). Recuperada de: https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:mXVY_5cF7xUJ:https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/UPEU/1047+&cd=1&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe
- Glossary (2021). Glosario de términos de administración de instituciones. (Diccionario en línea). Recuperada de: <https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:HYhInqABuEQJ:https://www.direccionar.com.ar/cursos/mod/glossary/view.php%3Fid%3D176+&cd=5&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe>

- Gonzabay, D. y Torres, M. (2017). Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo COSO en VENTASCORP S.A. (Tesis de pregrado en línea). Recuperada de: <http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:HTvALnxhsRgJ:repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16840/1/TESIS%2520PROPUESTA%2520DE%2520%2520CONTROL%2520INTERNO%2520BASADO%2520EN%2520EL%2520MODELO%2520COSO.pdf+&cd=2&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe>
- Huamani, C. (2017). Evaluación de la gestión de almacén y su relación con la toma de decisiones de Emapa San Martín S.A. Tarapoto 2016 (Tesis de pregrado). Recuperada de: <https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:H-3DAsrYcvMJ:https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/30431+&cd=1&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe>
- Idrogo, M. (2020). Control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de la municipalidad provincial de Chota, 2108 (Tesis de pregrado). Recuperada de: <https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:0pzzuULBk5Bsj:https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/57172+&cd=1&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe>
- Laime, B.; y Maldonado, G. (2020). Gestión de inventarios en la Institución Papeles Soto Imporsopapel, S.A., según la NIC 2 y su incidencia financiera, contable y tributaria. (Tesis de pregrado). Universidad de Cuenca – Ecuador, para optar el título de Contador Público Auditor. Disponible en: <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/34045>
- Lizana, M. (2019). Control interno de caja chica y su impacto en la gestión financiera de la empresa Doig E.I.R.L. Piura, años 2017-2018. (Tesis de pregrado). Disponible en: <https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:JYQCrbBNOWJ:https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/41125+&cd=1&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe>
- Mena, D. (2017). Sistema de control interno administrativo-financiero para la empresa DIGMASUR S.A. (Tesis de pregrado). Disponible en: <http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:wH3fZmYn07AJ:>

www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/10457+&cd=1&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe

- Miranda, K. (2018). Gestión de almacenes para mejorar la productividad de los despachos de la institución Asesoría del Talento Humano e.I.R.L Lima 2018 (Tesis de pregrado). Recuperada de: https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:kl9j_-WXYNAJ:https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/31/browse%3Frpp%3D20%26offset%3D5459%26etal%3D-1%26sort_by%3D1%26type%3Dtitle%26starts_with%3DG%26order%3DASC%26locale-attribute%3Des+&cd=2&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe
- Odhiambo, Ch. (2017). Efectos de la Gestión del Almacenamiento en la Eficiencia Organizacional, un estudio de Caso de Ouru Super Stores, Kissi, Escuela de Economía y Negocios de la Universidad de Kissi, Kenia. (Tesis de Maestría). Disponible en: <http://library.kisiiuniversity.ac.ke:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/672/Cristine%20Aluoch%20proposal%20%28Repaired%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ramírez, J. (2020). Control interno y su influencia en la gestión de almacenes de los productores agroecológicos de palta – Ancash, 2020 (Tesis de pregrado). Recuperada de: <https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:tJnaMvqocygJ:https://repositorio.ucv.edu.pe/browse%3Ftype%3Dsubject%26value%3DAgroecolog%25C3%25ADa+&cd=1&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe>
- Sales, H. (2016). Gestión de Almacén de las mercancías en abandono del SENAE Distrito Esmeraldas. (Tesis de Maestría). Pontificia Universidad Católica del Ecuador, para optar el grado académico de Magister en Administración de Instituciones mención Planeación. Disponible en: <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/801/1/SALES%20RICAURTE%20%20HALAN.pdf>
- Silvera, B. (2018). El control interno y su relación con la auditoría interna en el departamento de tesorería en la empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018. (Tesis de pregrado). Disponible en: <https://webcache.google>

usercontent. com/search?q=cache:EBaITqc0au0J:https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/34987+&cd=1&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe

Surco, C. (2018). Control interno de existencias y gestión financiera de las micro y pequeñas empresas ferreteras del Jirón Cuzco, Distrito de Cercado de Lima, 2018. (Tesis de pregrado). Disponible en: <https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:SCs0a3JbNU4J:https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/56302+&cd=1&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe>

Valera, S. (2017). Evaluación de la gestión de almacén y su relación con la toma de decisiones de Emapa San Martín S.A. Tarapoto 2016 (Tesis de pregrado). Recuperada de: <https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:TETtS5q9XmUJ:https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/31691+&cd=1&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe>

Yumpo, L. (2018). Aplicación de gestión de almacén para mejorar la productividad en el área de almacén de la institución Cousin Import S.A.C., Los Olivos, 2018 (Tesis de pregrado). Recuperada de: <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/801/1/SALES%20RICAURTE%20%20HALAN.pdf>

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

TITULO	PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS GENERAL	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGIA
Procedimientos de Control Interno y su influencia en Gestión de Almacén en la RIS 4-Aguaytia-IPRESS-A-Ucayali-2020.	¿De que manera el Control Interno influye en la Gestión de Almacén en la RIS 4-Aguaytia-IPRESS-A-Ucayali-2020?	Determinar de que manera el Control Interno influye en la Gestión de Almacén en la RIS 4 -Aguaytia-IPRESS-A-Ucayali-2020.	El Control Interno influye significativamente en la Gestión de Almacén en la RIS 4-Aguaytia-IPRESS-A-Ucayali-2020.	<p>VARIABLE 1 = X CONTROL INTERNO</p> <p>Ambiente de control</p> <p>Información y comunicación</p> <p>Monitoreo y/o Supervisión</p> <p>VARIABLE 2=Y GESTIÓN DE ALMACEN</p> <ul style="list-style-type: none"> • Recepción • Almacenamiento • Distribución 	<p>TIPO: Aplicativo</p> <p>ENFOQUE Cuantitativo</p> <p>NIVEL Descriptivo Correlacional</p> <p>DISEÑO: No experimental con corte transversal</p> <p>POBLACIÓN: 20 colaboradores</p> <p>MUESTRA: Es Censal con 20 colaboradores</p> <p>TÉCNICA Encuesta</p> <p>INSTRUMENTO Cuestionario</p> <p>ANALISIS SPSS</p>
	PROBLEMAS ESPECIFICOS	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS ESPECÍFICAS		
	¿Cómo el Ambiente de Control influye en la Gestión de Almacén en la RIS 4-AGUAYTIA-IPRESS-A-Ucayali-2020?	Conocer cómo el Ambiente de control influye en la Gestión de Almacén en la RIS 4 -Aguaytia-IPRESS-A-Ucayali-2020.	El ambiente de control influye significativamente en la Gestión de Almacén en la RIS 4 – Aguaytia-IPRESS-A-Ucayali-2020.		
	¿De que manera la información y comunicación influye en la Gestión de Almacén en la RIS 4- Aguaytia-IPRESS-A-Ucayali-2020?	Identificar de que manera la información y comunicación influye en la Gestión de Almacén en la RIS 4 -Aguaytia – IPRESS-A-Ucayali-2020.	La información y comunicación influye significativamente en la Gestión de Almacén en la RIS 4-Aguaytia-IPRESS-A-Ucayali-2020.		
	¿Cómo el Monitoreo y/o Supervisión influye en la Gestión de Almacén en la RIS 4- Aguaytia – IPRESS – A – Ucayali-2020?	Analizar como el Monitoreo y/o supervisión influye en la Gestión de Almacén en la RIS-4- Aguaytia – IPRESS-A-Ucayali-2020.	El Monitoreo y/o supervisión influye significativamente en la Gestión de Almacén en la RIS 4-Aguaytia-IPRESS-A-Ucayali-2020.		

Fuente: Elaboración propia.

Anexo 2. Matriz de Operacionalización de las variables

Título: Procedimientos de Control Interno y su influencia en la Gestión de Almacén en la RIS 4-Aguaytia-IPRESS-A-Ucayali-2020.

Variables	Dimensiones	Indicadores	Item	Escala de medición
Variable independiente Control Interno	Ambiente de control	Entorno de control	1.-¿Cree usted que el entorno de control debe ser capaz de encontrar y solucionar problemas de la institución?	Ordinal (LIKERT) 1.Nunca 2. Pocas veces 3.Algunas veces 4. Casi siempre 5.Siempre
		Ajustar actividades	2.-¿Cree usted que el ambiente de control debe de realizar ajuste en las actividades diarias para llegar a la metas programadas?	
		Procedimientos y políticas internas	3.-¿Cree usted que los procedimientos y políticas internos del ambiente de control debe ser realistas y manejables para solucionar los problemas que se presentan?	
	Información y comunicación	Objetivos de control	4.-¿Cree usted que la comunicación e información son necesarios para llegar a los objetivos de control, planteadas por la institución?	
		Información procesada	5.-¿Cree usted que la institución debe tener información procesada de las diversas actividades al interior de ella?	
		Comunicación escrita	6.-¿Cree usted que la institución debe de contar con una buena comunicación escrita, como; mensajes de textos, mensajes a correos electrónicos, mensajes a whatsapp ?	
	Monitoreo y/o Supervisión	Comunicación tecnológica	7.-¿Cree usted que es necesario contar con comunicación tecnológica, mediante chat grupales, conferencias mediante zoom, videos llamadas?	
		Control interno a travez del tiempo	8.-¿Cree usted que es necesario que se realice el control interno a travez del tiempo programado, es decir cuanto se demoran para determinadas actividades y analizar si se pueden realizar con mas precisión?	
		Evaluación del control interno	9.-¿La institución debe de efectuar la evaluación de control interno de manera frecuente con el fin de verificar el buen desempeño de los objetivos y políticas internas de la institución ?.	
	Variable dependiente Gestión de almacén	Recepción	Comprobar funcionamiento adecuado	
Ingreso			11.-¿Cree usted que el encargado del almacén es el único que puede recibir el ingreso de productos?	
Control			12.-¿Cree usted que el área de almacén tiene que recibir control programado y no programado?	
Almacenamiento		Información	13.-¿Cree usted que la Gestión de almacén debe de tener la información real y actual con que se cuenta?	
		Infraestructura	14.-¿El almacenamiento debe contar con una infraestructura de acuerdo al tipo de producto?	
		Layout	15.-¿La institución debe de contar con un Layout necesaria para mantener los productos en perfectas condiciones?	
		Clasificación	16.-La Gestión de almacen debe de clasificar los productos que recibe o tiene en stok para el correcto manejo del movimiento de éstos?.	
Distribución		Registro	17.-¿ Los registros del kardex dentro del área de almacen tiene que estar actualizado?	
		Disponibilidad	18.-¿La Gestión de almacen debe de contar con disponibilidad de mercadería de acuerdo al movimiento de cada una de ellas?	
		Rapidez	19.-¿El área de almacén debe de atender con rapidez ante la solicitud del área de farmacia?	
		Fiabilidad	20.-¿Los productos que estan en el almacen deben estar codificados para que sean fiables cuando se entrega lo solicitado?	

Anexo 3. Instrumentos

ENCUESTA:

El presente trabajo tiene por objetivo analizar los Procedimientos de Control Interno y su Influencia en la Gestión de Almacén en la RIS 4-AGUAYTÍA – IPRESS-A, este cuestionario es anónimo, por lo que se le invita a marcar con X lo que crea más conveniente

1	2	3	4	5
Nunca	Pocas veces	Algunas veces	Casi siempre	Siempre

PREGUNTAS		1	2	3	4	5
1.	¿Cree usted que el entorno de control debe ser capaz de encontrar y solucionar problemas de la institución?					
2.	¿Cree usted que el ambiente de control debe de realizar ajuste en las actividades diarias para llegar a las metas programadas?					
3.	¿Cree usted que los procedimientos y políticas internos del ambiente de control debe ser realistas y manejables para solucionar los problemas que se presentan?					
4.	¿Cree usted que la comunicación e información son necesarios para llegar a los objetivos de control, planteadas por la institución?					
5.	¿Cree usted que la institución debe tener información procesada de las diversas actividades al interior de ella?					
6.	¿Cree usted que la institución debe de contar con una buena comunicación escrita, como; mensajes de textos, mensajes a correos electrónicos, mensajes a whatsapp?					
7.	¿Cree usted que es necesario contar con comunicación tecnológica, mediante chat grupales, conferencias mediante zoom, videos llamadas?					

8.	¿Cree usted que es necesario que se realice el control interno a través del tiempo programado, es decir cuánto se demoran para determinadas actividades y analizar si se pueden realizar con más precisión?					
9.	¿La institución debe de efectuar la evaluación de control interno de manera frecuente con el fin de verificar el buen desempeño de los objetivos y políticas internas de la institución?.					
10.	¿ Cree usted que es importante comprobar el funcionamiento adecuado de los procedimientos y políticas internas de la institución?					
11.	¿Cree usted que el encargado del almacén es el único que puede recibir el ingreso de productos?.					
12.	¿Cree usted que el área de almacén tiene que recibir control programado y no programado?					
13.	¿Cree usted que la Gestión de almacén debe de tener la información real y actual con que se cuenta?.					
14.	¿El almacenamiento debe contar con una infraestructura de acuerdo al tipo de producto?					
15.	¿ La institución debe de contar con un Layout necesaria para mantener los productos en perfectas condiciones?					
16.	¿La Gestión de almacen debe de clasificar los productos que recibe o tiene en stok para el correcto manejo del movimiento de éstos?					
17.	¿Los registros del kardex dentro del área de almacen tiene que estar actualizado					
18.	¿La Gestión de almacen debe de contar con disponibilidad de mercadería de acuerdo al movimiento de cada una de ellas?					
19.	¿El área de almacén debe de atender con rapidez ante la solicitud del área de farmacia?.					
20.	¿Los productos que estan en el almacen deben estar codificados para que sean fiables cuando se entrega lo solicitado?					

Anexo 4. Validación de Expertos

Nº	DIMENSIONES / ITEMS	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Variable Independiente: Control Interno								
Dimensión Ambiente de Control								
1	¿Cree usted que el entorno de control debe ser capaz de encontrar y solucionar problemas de la institución?	X		X		X		
2	¿Cree usted que el ambiente de control debe de realizar ajuste en las actividades diarias para llegar a las metas programadas?	X		X		X		
3	¿Cree usted que los procedimientos y políticas internos del ambiente de control debe ser realistas y manejables para solucionar los problemas que se presentan?	X		X		X		
4	¿Cree usted que la comunicación e información son necesarios para llegar a los objetivos de control, planteadas por la institución?	X		X		X		
Dimensión: Información y Comunicación								
5	¿Cree usted que la institución debe tener información procesada de las diversas actividades al interior de ella?	X		X		X		
6	¿Cree usted que la institución debe de contar con una buena comunicación escrita, como, mensajes de textos, mensajes a correos electrónicos, mensajes a whatsapp?	X		X		X		
7	¿Cree usted que es necesario contar con comunicación tecnológica, mediante chat grupales, conferencias mediante zoom, videos llamadas?	X		X		X		
Dimensión Monitoreo y/o Supervisión								
8	¿Cree usted que es necesario que se realice el control interno a travez del tiempo programado, es decir cuanto se demoran para determinadas actividades y analizar si se pueden realizar con mas precision?	X		X		X		
9	¿La institución debe de efectuar la evaluación de control interno de manera frecuente con el fin de verificar el buen desempeño de los objetivos y políticas internas de la institución?	X		X		X		
10	¿Cree usted que es importante comprobar el funcionamiento adecuado de los procedimientos y políticas internas de la institución?	X		X		X		
Variable Dependiente: Gestión de Almacén								
Dimensión: Recepción								
11	¿Cree usted que el encargado del almacén es el único que puede recibir el ingreso de productos?	X		X		X		
12	¿Cree usted que el área de almacén tiene que recibir control programado y no programado?	X		X		X		
13	¿Cree usted que la Gestión de almacén debe de tener la información real y actual con que se cuenta?	X		X		X		
Dimensión: Almacenamiento								
14	¿ El almacenamiento debe contar con una infraestructura de acuerdo al tipo de producto?	X		X		X		
15	¿ La institución debe de contar con un Layout necesaria para mantener los productos en perfectas condiciones?	X		X		X		
16	¿La Gestión de almacen debe de clasificar los productos que recibe o tiene en stok para el correcto manejo del movimiento de éstos?	X		X		X		
17	¿Los registros del kardex dentro del área de almacen tiene que estar actualizado?	X		X		X		
Dimensión: Distribución								

18	¿La Gestión de almacén debe de contar con disponibilidad de mercadería de acuerdo al movimiento de cada una de ellas?	X		X		X	
19	¿El área de almacén debe de atender con rapidez ante la solicitud del área de farmacia?	X		X		X	
20	¿Los productos que están en el almacén deben estar codificados para que sean fiables cuando se entrega lo solicitado?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia):EXISTE SUFICIENCIA.....

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez evaluador. Dr. /Mg:

.....Durand Herrera Victor Hugo.....

DNI:15580451.....

Especialidad del evaluador: ...MAGISTER EN ADMINISTRACION.....



Firma del Experto Informante.
Especialidad

Anexo 4: Validación de Expertos

Nº	DIMENSIONES / ITEMS	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Variable Independiente: Control Interno								
Dimensión Ambiente de Control								
1	¿Cree usted que el entorno de control debe ser capaz de encontrar y solucionar problemas de la institución?	✓		✓		✓		
2	¿Cree usted que el ambiente de control debe de realizar ajuste en las actividades diarias para llegar a las metas programadas?	✓		✓		✓		
3	¿Cree usted que los procedimientos y políticas internos del ambiente de control debe ser realistas y manejables para solucionar los problemas que se presentan?	✓		✓		✓		
4	¿Cree usted que la comunicación e información son necesarios para llegar a los objetivos de control, planteadas por la institución?	✓		✓		✓		
Dimensión: Información y Comunicación								
5	¿Cree usted que la institución debe tener información procesada de las diversas actividades al interior de ella?	✓		✓		✓		
6	¿Cree usted que la institución debe de contar con una buena comunicación escrita, como; mensajes de textos, mensajes a correos electrónicos, mensajes a whatsapp?	✓		✓		✓		
7	¿Cree usted que es necesario contar con comunicación tecnológica, mediante chat grupales, conferencias mediante zoom, videos llamadas?	✓		✓		✓		
Dimensión Monitoreo y/o Supervisión								
8	¿Cree usted que es necesario que se realice el control interno a través del tiempo programado, es decir cuanto se demoran para determinadas actividades y analizar si se pueden realizar con mas precisionr?	✓		✓		✓		
9	¿La institución debe de efectuar la evaluación de control interno de manera frecuente con el fin de verificar el buen desempeño de los objetivos y políticas internas de la institución?	✓		✓		✓		
10	¿Cree usted que es importante comprobar el funcionamiento adecuado de los procedimientos y políticas internas de la institución?	✓		✓		✓		
Variable Dependiente: Gestión de Almacén								
Dimensión: Recepción								
11	¿Cree usted que el encargado del almacén es el único que puede recibir el ingreso de productos?	✓		✓		✓		
12	¿Cree usted que el área de almacén tiene que recibir control programado y no programado?	✓		✓		✓		
13	¿Cree usted que la Gestión de almacén debe de tener la información real y actual con que se cuenta?	✓		✓		✓		
Dimensión: Almacenamiento								
14	¿ El almacenamiento debe contar con una infraestructura de acuerdo al tipo de producto?	✓		✓		✓		
15	¿ La institución debe de contar con un Layout necesaria para mantener los productos en perfectas condiciones?	✓		✓		✓		
16	¿La Gestión de almacen debe de clasificar los productos que recibe o tiene en stok para el correcto manejo del movimiento de éstos?	✓		✓		✓		
17	¿Los registros del kardex dentro del área de almacen tiene que estar actualizado?	✓		✓		✓		
Dimensión: Distribución								

18	¿La Gestión de almacén debe de contar con disponibilidad de mercadería de acuerdo al movimiento de cada una de ellas?	✓		✓		✓	
19	¿El área de almacén debe de atender con rapidez ante la solicitud del área de farmacia?	✓		✓		✓	
20	¿Los productos que están en el almacén deben estar codificados para que sean fiables cuando se entrega lo solicitado?	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

..... EXISTE SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez evaluador. Dr. /Mg:

..... CRUZ VARELA MIRIAM LILIANA

DNI: 09747376

Especialidad del evaluador: Mg. GESTION EMPRESARIAL

..... 

Firma del Experto Informante.
Especialidad

Anexo 5. Base de datos

BASE DE DATOS CLERIGA SOTO.sav [Conjunto_de_datos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	C1	Númérico	8	0	¿Cree usted que el entorno de control debe ser capaz...	{1, Nunca}...	Ninguna	3	Derecha	Nominal	Entrada
2	C2	Númérico	8	0	¿Cree usted que el ambiente de control debe de realiz...	{1, Nunca}...	Ninguna	3	Derecha	Nominal	Entrada
3	C3	Númérico	8	0	¿Cree usted que los procedimientos y políticas interno...	{1, Nunca}...	Ninguna	3	Derecha	Nominal	Entrada
4	C4	Númérico	8	0	¿Cree usted que la comunicación e informacón son n...	{1, Nunca}...	Ninguna	3	Derecha	Nominal	Entrada
5	C5	Númérico	8	0	¿Cree usted que la institución debe tener informacón...	{1, Nunca}...	Ninguna	3	Derecha	Nominal	Entrada
6	C6	Númérico	8	0	¿Cree usted que la institución debe de contar con una...	{1, Nunca}...	Ninguna	3	Derecha	Nominal	Entrada
7	C7	Númérico	8	0	¿Cree usted que es necesario contar con comunicacón...	{1, Nunca}...	Ninguna	3	Derecha	Nominal	Entrada
8	C8	Númérico	8	0	¿Cree usted que es necesario que se realice el control...	{1, Nunca}...	Ninguna	3	Derecha	Nominal	Entrada
9	C9	Númérico	8	0	¿La institución debe de efectuar la evaluación de contr...	{1, Nunca}...	Ninguna	3	Derecha	Nominal	Entrada
10	C10	Númérico	8	0	¿Cree usted que es importante comprobar el funcion...	{1, Nunca}...	Ninguna	3	Derecha	Nominal	Entrada
11	G1	Númérico	8	0	¿Cree usted que el encargado del almacén es el único...	{1, Nunca}...	Ninguna	3	Derecha	Nominal	Entrada
12	G2	Númérico	8	0	¿Cree usted que el área de almacén tiene que recibir c...	{1, Nunca}...	Ninguna	3	Derecha	Nominal	Entrada
13	G3	Númérico	8	0	¿Cree usted que la Gestión de almacén debe de tener...	{1, Nunca}...	Ninguna	3	Derecha	Nominal	Entrada
14	G4	Númérico	8	0	¿El almacenamiento debe contar con una infraestructu...	{1, Nunca}...	Ninguna	3	Derecha	Nominal	Entrada
15	G5	Númérico	8	0	¿La institución debe de contar con un Layout neces...	{1, Nunca}...	Ninguna	3	Derecha	Nominal	Entrada
16	G6	Númérico	8	0	¿La Gestión de almacén debe de clasificar los product...	{1, Nunca}...	Ninguna	3	Derecha	Nominal	Entrada
17	G7	Númérico	8	0	¿Los registros del kardex dentro del área de almacén...	{1, Nunca}...	Ninguna	3	Derecha	Nominal	Entrada
18	G8	Númérico	8	0	¿La Gestión de almacén debe de contar con disponibi...	{1, Nunca}...	Ninguna	3	Derecha	Nominal	Entrada
19	G9	Númérico	8	0	¿El área de almacén debe de atender con rapidez ante...	{1, Nunca}...	Ninguna	3	Derecha	Nominal	Entrada
20	G10	Númérico	8	0	¿Los productos que estan en el almacén deben estar...	{1, Nunca}...	Ninguna	3	Derecha	Nominal	Entrada
21	CI	Númérico	8	0	Control Interno	{1, Nunca}...	Ninguna	5	Derecha	Nominal	Entrada
22	CD1	Númérico	8	0	Ambiente de control	{1, Nunca}...	Ninguna	5	Derecha	Nominal	Entrada
23	CD2	Númérico	8	0	Información y comunicación	{1, Nunca}...	Ninguna	5	Derecha	Nominal	Entrada
24	CD3	Númérico	8	0	Monitoreo y/o Supervisión	{1, Nunca}...	Ninguna	5	Derecha	Nominal	Entrada
25	GV	Númérico	8	0	Gestión de almacén	{1, Nunca}...	Ninguna	5	Derecha	Nominal	Entrada
26	GD1	Númérico	8	0	Recepción	{1, Nunca}...	Ninguna	5	Derecha	Nominal	Entrada
27	GD2	Númérico	8	0	Almacenamiento	{1, Nunca}...	Ninguna	5	Derecha	Nominal	Entrada
28	GD3	Númérico	8	0	Distribución	{1, Nunca}...	Ninguna	5	Derecha	Nominal	Entrada
29											
30											
31											

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode ON

12:21 a.m. 18/06/2021

BASE DE DATOS CLERIGA SOTO.sav [Conjunto_de_datos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

Visible: 28 de 28 variables

	C1	C2	C3	C4	C5	C6	C7	C8	C9	C10	G1	G2	G3	G4	G5	G6	G7	G8	G9	G10	CI	CD1	CD2	CD3	GV	GD1	GD2	GD3	var	var	var	var			
1	2	2	4	3	4	4	2	4	5	4	4	4	3	4	4	5	2	4	5	4	1	1	2	2	2	2	2	2	3						
2	2	4	5	4	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	2	2	3	2	3	2	3	4							
3	3	4	3	3	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	2	2	3	2	4	3	4	4							
4	2	2	2	3	4	4	4	3	3	3	3	3	4	4	5	4	4	5	4	5	4	2	2	4	2	4	3	4	4						
5	1	2	2	3	2	4	3	3	4	3	3	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	2	2	4	2	4	4	4	4						
6	1	3	2	3	3	3	2	2	3	2	2	2	2	3	3	3	4	3	4	4	3	2	4	2	4	4	4	4	4						
7	4	3	2	2	4	4	4	3	2	2	3	4	4	3	4	3	3	5	4	3	2	4	3	4	3	4	4	4	4						
8	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	3	5	5	5	4	5	5	3	3	4	3	4	4	4	4	4						
9	2	4	4	5	5	5	4	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4	5	5	4	3	4	3	4	3	4	4	4	4						
10	3	4	5	5	4	4	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	3	4	3	4	4	4	5	5						
11	2	3	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5	5	4	3	4	4	4	4	4	5	5						
12	1	2	4	3	4	3	3	2	2	2	2	3	4	4	5	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	5						
13	2	4	5	5	5	4	4	2	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	5	4	5	5						
14	2	4	5	4	4	4	4	5	4	3	4	2	5	4	4	5	4	5	5	4	4	4	4	4	4	5	4	5	5						
15	3	4	4	4	4	4	5	2	4	3	4	3	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	5					
16	2	4	3	4	5	4	4	3	4	4	4	3	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	4	4	4	5	4	5	5						
17	2	2	2	4	4	4	4	2	2	3	4	2	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	5	5						
18	2	2	4	2	4	4	4	2	2	3	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5						
19	2	3	3	4	5	3	4	3	2	2	4	4	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5						
20	2	4	4	4	4	4	5	4	2	2	2	4	4	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5						
21																																			
22																																			
23																																			
24																																			
25																																			
26																																			
27																																			
28																																			
29																																			

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode ON

12:23 a.m. 18/06/2021

Anexo 6. Propuesta de valor

Para que la Institución Red Integrado de Salud 4-Aguaytia (RIS 4-Aguaytía) e Institución de Prestación de Servicios de Salud Aguaytia (IPRESS-A), es un establecimiento de salud publica debe considerar realizar un mejor procedimiento de control interno de las actividades y políticas internas, la información, comunicación, el monitoreo y supervisión. para mejorar la Gestión de Almacén.

En vista que existe demora para el envío de productos, se debe considerar realizar los pedidos y solicitudes antes de la fecha considerando los movimientos anteriores se puede realizar un aproximado lo que se necesita para que la solicitud sea enviado con tiempo y este sea enviado o atendida al debido momento.

Finalmente el Control interno debe precisar herramientas precisas para que la Gestión de Almacen logre un buen rotulado de medicamentos considerando la fecha de entrega, fecha de vencimientos entre otros. Además debe de solicitar al estado (MINSA) una movilidad específica para el recogo o distribución adecuada y oportuna de productos y/o medicamentos, que a su vez pueda servir para otras actividades que se necesita para realizar el debido almacenamiento.