



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN

**El control interno y la gestión de almacén en el Instituto
Tecnológico de la Producción – Lima 2019**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Licenciado en Administración

AUTOR:

Quiñones Medina, Juan José (ORCID: 0000-0003-0207-2692)

ASESOR:

Mg. Dios Zarate Luis Enrique (ORCID: 0000-0003-0176-0047)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de Organizaciones

CALLAO – PERÚ

2021

Dedicatoria

Dedicado a mi familia por el apoyo que me han dado a lo largo de la vida y en especial a lo largo de mi carrera. A todas las personas que me han acompañado en esta etapa y que fueron influencia en mi desarrollo profesional y personal.

Agradecimiento

A la Universidad César Vallejo, por su desempeño como casa de estudios, brindando la oportunidad de que muchos estudiantes logremos convertirnos en profesionales.

A mis docentes de la carrera de Administración, por encaminarme y ser parte de este objetivo logrado.

Un agradecimiento especial a mi asesor de tesis, Dr. Luis Dios por su asesoría que con experiencia, conocimiento y motivación me oriento en esta investigación.

Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de gráficos y figuras.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA.....	9
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	9
3.2. Variables y operacionalización	9
3.3. Población y muestra	14
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	14
3.5. Procedimientos.....	¡Error! Marcador no definido.
3.6. Métodos de análisis de datos	17
3.7. Aspectos éticos	17
RESULTADOS.....	18
DISCUSIÓN	27
CONCLUSIONES.....	29
RECOMENDACIONES	31
REFERENCIAS.....	32
ANEXOS	35

Índice de tablas

Tabla 1 Instrumentos de recolección de datos	15
Tabla 2 Resultados de la validación de instrumentos	15
Tabla 3 Resumen de procesamiento de casos	16
Tabla 4 Confiabilidad del instrumento – Variable 1	16
Tabla 5 Confiabilidad del instrumento – Variable 2	17
Tabla 6 Niveles de percepción de la variable control interno	18
Tabla 7 Niveles de percepción: dimensiones -variable independiente	19
Tabla 8 Niveles de percepción de la variable gestión de almacén	20
Tabla 9 Niveles de percepción de las dimensiones: variable dependiente	21
Tabla 10 Relación entre el control interno y la gestión de almacén	22
Tabla 11 Relación entre el control interno y la gestión de entradas de mercadería	23
Tabla 12 Relación entre el control interno y la gestión de almacenamiento.....	24
Tabla 13 Relación entre el control interno y la gestión de preparación de pedidos.....	25
Tabla 14 Relación entre el control interno y la gestión de despacho	26

Índice de gráficos y figuras

Figura 1. Niveles de percepción de la variable control interno	18
Figura 2. Niveles de percepción: dimensiones – variable independiente	19
Figura 3. Niveles de percepción de la variable gestión de almacén.....	20
Figura 4. Niveles de percepción: dimensiones – variable dependiente.....	21

Resumen

La investigación fue planteada con el objetivo de determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de almacén en el Instituto Tecnológico de la Producción Lima 2019.

Esta investigación corresponde al tipo aplicada, con diseño no experimental, de nivel correlacional y de corte transversal. La muestra estuvo constituida por 34 trabajadores administrativos del Instituto Tecnológico de la Producción. Se aplicaron dos cuestionarios con aplicación de Escala de Likert validado por juicio de experto, la confiabilidad se obtuvo con el alfa de Cronbach, los resultados fueron procesados mediante el software SPSS versión 23. Se obtiene mediante el estadístico Rho de Spearman, el coeficiente de correlación 0,869 y el valor de significancia 0.000, estos resultados demuestran que existe relación entre el control interno y la gestión de almacén en el Instituto Tecnológico de la Producción.

Palabras clave: gestión, almacén, control.

Abstract

This research called "Internal control and warehouse management at the Technological Institute of Production, Lima 2019", was proposed with the aim of determining the relationship between internal control and warehouse management at the Technological Institute of the production.

This research corresponds to the applied type, with a non-experimental design, correlational level and cross-section. The sample consisted of 34 administrative workers from the Technological Institute of Production. Two questionnaires were applied with application of the Likert Scale validated by expert judgment, reliability was obtained with Cronbach's alpha, the results were processed using the SPSS version 23 software. It is obtained using the Spearman Rho statistic, the correlation coefficient 0.869 and the value of significance 0.000, these results demonstrate that there is a relationship between internal control and warehouse management at the Technological Institute of Production.

Keywords: management, warehouse, control.

I. INTRODUCCIÓN

La importancia del control en las entidades del estado, en la actualidad se han presenciado gran cantidad de actos de corrupción, tanto en organizaciones privadas como públicas, y se debe dar énfasis en como este sistema beneficia a la productividad y fomenta la transparencia en las entidades.

Para explicar la problemática por la cual se realiza esta investigación, se presenta una breve descripción de lo que comprende el control interno. Es así como se deduce que este sistema permite contar con un método de organización procedimientos que aseguren su almacenamiento y custodia para mantenerlo en óptimas condiciones.

En una dirección global, el control gubernamental siempre está vigente en las leyes y decretos de casi todos los países, ya que el fin es la eficiente utilización de los recursos públicos dentro de la legislación. (Sistema de Control Interno, 2011, p. 31)

Globalmente se considera, existe riesgo en diferentes actividades del ser humano y en ámbito empresarial existe riesgos a los que están expuestas las instituciones. (Acosta, 2010)

Las entidades del gobierno peruano caminan a implementar una técnica de inspección interna los próximos años, como lo indicó el gobierno central el cual se va a implementar en un porcentajes del 30% de las entidades en los próximos años. (El Comercio, 2015).

El ITP tiene como objetivo un correcto uso de los recursos y aportar en la mejora de la producción, de manera directa a través de su red CITE que cuenta con 46 sedes a nivel nacional.

Los CITES son el brazo ejecutor el cual cumple con llevar la innovación tecnológica a la pequeñas empresas de los distintos sectores producción y así poder apoyar a los productores a enriquecer sus productos y darles más valor para así competir en un mercado global.

Es por ello que es fundamental que la entidad en el área de almacén que tiene en su registro suministros que son necesarios para que la institución a nivel nacional tenga los medios adecuados para cumplir con las labores establecidas.

La presente investigación se justifica plenamente desde el punto de vista teórico, debido a que pretende mejorar la gestión del almacén mediante un buen control en la entidad Instituto Tecnológico de la Producción. Aplicando de esta manera vigilancia interna en las funciones de almacén. Pues se ha observado que aplicando las diferentes herramientas a la gestión de almacenes mejora la empresa en cuanto al tiempo de entrega de proyectos, en el orden, organización y que en efecto nos ayudará a tomar mejores decisiones. Desde el punto de vista práctico, el presente estudio se justifica debido a que actualmente la empresa tiene inconvenientes al entregar los proyectos de inventario de activos fijos y suministros en empresas del Estado y particulares y esto genera una disminución en las utilidades, generando penalidades y aumento de costo por proyecto. Lo que se propone en el siguiente trabajo de estudio es aplicar control interno en el almacén para aumentar la productividad del personal, y esto se vea reflejado directamente en el rendimiento económico. Finalmente desde el punto de vista metodológico, el presente estudio se justifica debido a que no sólo debemos fijarnos en el cliente externo, sino también en el cliente interno, pues a nivel mundial las empresas ahora tercerizan procesos o servicios, que también les genera utilidad, esto se fundamenta en una necesidad más específica del cliente. Al tomar inventario en empresas estatales estamos brindando un correcto control de los bienes que tiene el estado, y las empresas particulares un correcto control de sus activos fijos y suministros.

En consecuencia, se plantea el siguiente problema general: ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión de almacén en el Instituto Tecnológico de la Producción – Lima 2019?. Apoyándose en los siguientes problemas específicos: a) ¿Cuál es la relación entre control interno y la gestión de entrada de mercadería en el Instituto Tecnológico de la Producción – Lima 2019?, b) ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión de almacenamiento en el Instituto Tecnológico de la Producción – Lima 2019?, c) ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión de preparación de pedidos en el Instituto Tecnológico de la Producción – Lima 2019?, d) ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión de despacho en el Instituto Tecnológico de la Producción – Lima 2019?.

El objetivo general de la presente investigación es: Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de almacén en el Instituto Tecnológico de la Producción – Lima 2019.

Apoyándonos en los siguientes objetivos específicos: a) Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de entrada de mercadería en el Instituto Tecnológico de la Producción – Lima 2019, b) Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de almacenamiento en el Instituto Tecnológico de la Producción – Lima 2019, c) Determinar la relación que existe entre el control interno y gestión de preparación de pedidos en el Instituto Tecnológico de la Producción – Lima 2019, d) Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de despacho en el Instituto Tecnológico de la Producción – Lima 2019.

La hipótesis general del presente estudio es: Existe relación entre el control interno y la gestión de entrada d mercadería en el Instituto Tecnológico de la Producción – Lima 2019.

Apoyándonos en las siguientes hipótesis específicas: a) Existe relación entre el control interno y la gestión de entrada d mercadería en el Instituto Tecnológico de la Producción – Lima 2019; b) Existe relación entre el control interno y la gestión de almacenamiento en el Instituto Tecnológico de la Producción – Lima 2019, c) Existe relación entre el control interno y la gestión de preparación de pedidos en el Instituto Tecnológico de la Producción – Lima 2019, d) Existe relación entre el control interno y la gestión de despacho en el Instituto Tecnológico de la Producción – Lima 2019.

II. MARCO TEÓRICO

Al realizar la revisión sistemática sobre el tema de investigación, se hallan trabajos previos de autores, tales como la realizada por Quispe y Torres (2016) que tuvo por finalidad principal determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de almacén de la Oficina Regional de Defensa Civil del Gobierno Regional de Huancavelica. Se justificó porque en dicho centro de trabajo reciben y despachan continuamente bienes de asistencia humanitaria a ciudadanos damnificadas, por lo cual, es primordial que haya un control y una óptima gestión de bienes dentro del almacén, para que se disponga en el momento oportuno. Para la prueba de hipótesis se utilizó el estadístico de correlación de Spearman con el cual se obtuvo un valor de 0,374 que indica una correlación positiva baja, es decir existen un grupo de trabajadores que no son coincidentes para ambas variables; y el p valor generado fue de 0,030 con un nivel de significancia de 0,05. Adicionalmente a los resultados obtenidos se descubrió que al cruzar estas variables, la mayoría de los trabajadores (64,50%) consideraron deficiente ambas variables y tan solo el 7,70% del personal consideraron bueno tanto el control interno y la gestión de almacén. Resulta la conclusión que existe un deficiente vigilancia interna que afecta una deficiente gestión de almacén, en la institución estudiada.

Asimismo, Cevallos (2017) refiere que la evaluación del control interno en el inventario ayuda a mitigar el riesgo oportunamente para la presentación razonable de los estados financieros, salvaguardar los activos y prever el riesgo. Para lograr el objetivo planteado se utiliza un esquema metodológico no experimental de tipo transaccional, con una investigación descriptiva y explicativa. Se comprueba la hipótesis, validez de contenido con el método estadístico T de Student obteniendo un resultado superior a 2,160 significando que desaprueba la hipótesis nula y acepta la alternativa. Se comprueba la confiabilidad de los instrumentos usados entrevista y encuesta con Alfa de Cronbach y se obtiene un resultado de 0,821, es decir se aproxima al 1 por lo tanto la entrevista y encuesta es confiable. En conclusión, C.I., es importante para mitigar riesgos y tener una introducción moderada en los estados financieros.

Es así que Alvarez (2017) en su investigación que tuvo por finalidad principal determinar la relación entre el control interno y la gestión de almacén del Gobierno Regional de Madre de Dios. La muestra está constituida por 20 trabajadores. Es correlacional, la planificación es expresivo correlacional de retiro transversal y para la consumación de este hábito se utilizó las siguientes técnicas, concreción y averiguación, así mismo se utilizaron los siguientes medios como son: fichas bibliográficas y pregunta. El cuestionario realizado a los trabajadores, en la escala de Likert. Asimismo, se ha confirmado que el autor de correlación entre las variables, es de 0,375, con una significancia del 0.05; y que existe una correlación positiva.

Mientras tanto, Quiroz (2017) en su investigación tuvo por finalidad principal determinar la relación que existe entre el control interno y la eficiencia de los procesos contables. Se utilizó el diseño no experimental transversal correlacional – causal y el tipo de indagación fue descriptivo -correlacional. La población fue 10 trabajadores y la muestra es misma cantidad que la población, a dichas personas se aplicó la técnica de la encuesta y como herramienta el cuestionario, que consistía en 18 preguntas validado por juicio de expertos. Se utilizó el alfa de Cronbach para hallar la confiabilidad estadística. Entre los principales resultados se ha determinado que efectivamente el control interno influye en la eficiencia de los procesos contables en el estudio contable tributario Vidal, también se concluye que existe una relación significativa avalada estadísticamente por el coeficiente de correlación de Rho de Spearman con un valor de 0,920 y un grado de significancia de 0,000.

Así mismo, Yuca (2017) en su investigación que tuvo por finalidad principal determinar la relación entre las variables control Interno y gestión administrativa, realizado con un diseño correlacional y de corte transversal. Para la selección de información, se diseñaron 2 instrumentos para calcular las variables de estudio, las mismas que fueron sometidos a la validación por juicio de expertos y se estableció la confiabilidad estadística mediante el alfa de Cronbach. Los resultados alcanzados fueron obtenidos mediante la constatación de hipótesis mediante la prueba de Tau-b de Kendall es de $r = .408$; logrando evidenciar que existe una correlación significativa media y positiva entre control interno y gestión administrativa ($r = .408$; con un sig. bilateral valor = ,28); así

mismo, se logró evidenciar que el nivel de control interno dentro del área de abastecimiento está relacionado directamente a la gestión administrativa, con una significancia media ($r=,408$, $\alpha= .028$), lo que indica que si se fomenta e incrementa estrategias para la mejora de control interno, también mejorará el nivel de gestión administrativa.

Finalmente, Delgado (2018) en sus estudio titulado "Relación del control interno y la gestión del almacén", a metodología empleada fue de tipo de indagación aplicada, nivel de investigación correlacional, diseño no experimental transversal simple, método hipotético deductivo. La población fue de establecida 100 cooperantes. Las técnicas empleadas para la realización de datos fueron la encuesta y la documental, el instrumento empleado fue el cuestionario y se aplicó con la escala de Likert. Los resultados obtenidos de la prueba de hipótesis entre las variables, nos indica el valor de posibilidad ($p = 0.000$) es menor que el valor de significancia ($p = 0.05$); entonces rechazamos la hipótesis nula, y se acepta la hipótesis alterna. El coeficiente de correlación es de ($r_s = 0.832$), concluyendo que existe correlación significativa positiva considerable y directamente proporcional, lo cual significa que las variables se están aplicando con la misma énfasis, se entiende que ambas variables están creciendo de igual forma y están obteniendo los mismos resultados.

Con respecto a las teorías relacionadas al tema de investigación, el desarrollo del mismo se fundamenta en un procedimiento utilizando distintos reglas de la cual se basa en coordinación para custodiar los activos, llevando un control adecuado y confiabilidad de sus datos contables, y a su vez fomentar la eficiencia operacional y seguir las políticas prescritas. (Mantilla, 2013, p. 7)

Es necesario para toda la organización establecer procedimiento para salvaguardar los activos de la empresa. Para establecer una sociedad pública o privada, bajo el requerimiento de metodología que establece un método de control debe haber estandarizado el primer orden de interés del gerente y segundo orden de auditor externo. (Isaza, 2018, p. 19).

Desde el aspecto mundial, el control gubernativo es conmemorado en los derechos y dictámenes de los países, transmitido la importancia de cautelar el correcto uso de bienes públicos dentro de la ley. (Santillana, 2011, p. 31)

A nivel global, el control ministerial el control interno es un conglomerado de componentes que incluye: procedimiento, recursos y tareas, que se adoptan para mejorar la gestión. (Fonseca, 2011, p. 42).

Es un sistema el cual tiene como propósito cuidar el activo además de asegurar el registro contable de la organización y del trabajo de otra persona. La empresa tiende a disponer de colaboradores, los cuales le puedan permitir diferentes funciones, de los cuales se pueden establecer un procedimiento de control interno. El número de empleados es mínimo, el control interno será menos eficaz y habrá de mantener una cuidadosa supervisión por parte del director de la empresa. El C.I., es esencial para una institución que buscar lograr sus metas a corto plazo, para tener una buena organización y así poder alcanzar a través de procedimientos. (Brock y Palmer, 2014)

Es una herramienta que toda entidad y con mayor énfasis en entidades del estado, puesto que cada área tiene una función específica de control, el almacén al dar el visto bueno a los bienes que ingresan a la entidad, y control patrimonial verificando que los bienes sean usados para beneficio de la entidad y no fines propios.

La gestión de almacén es una pieza clave por el cual se puede lograr un buen recurso óptimo y por el cual se puede verificar las capacidades del almacén, el cual depende de las características y el volumen del producto a almacenarse. Para considerar una gestión óptima de almacén se debe dar una coordinación de los distintos procesos logísticos para que se dé un equilibrio de buen manejo, para tener un buen nivel en el inventario y así mismo el servicio al cliente. (Correa, Gómez y Cano, 2010, p. 49)

La logística está relacionada con la compra de suministro, equipos y materiales que se requiere para cumplir la meta de la empresa. Así mismo es una actividad interdisciplinaria que une diferentes áreas de la compañía, a partir de la programación de un pedido inclusive la postventa. (Mora, 2016, p. 45)

Anaya (2018) indica que la importancia de la gestión de almacén se puede establecer por su importancia histórica, por su necesidad, por el volumen que representa respecto al total de activos de la empresa y por su interrelación con otros subsistemas de la empresa. (p.16)

La importancia del área de almacén en las diferentes empresas del sector es u área fundamental ya que toda empresa de producción la necesita para almacenar sus bienes y artículos de oficina.

Es parte importante de la empresa por encontrarse ahí custodiados lo bienes y suministros de la institución e activos de la empresa.

La gestión de almacenes es parte fundamental de toda empresa debido a que nos ayuda a controlar monitorear y asignar los diferentes recursos que están dentro de la entidad, que a su vez se verifica el uso adecuado de las mismas. (Anaya, 2008, p. 20)

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Es aplicada, porque “busca presentar para hacer, ejecutar, edificar y cambiar” (Valderrama, 2015, p. 39), es decir, recolecta información de la empresa Instituto Tecnológico de la Producción para determinar la relación entre las variables.

Por su orientación el presente trabajo es de tipo cuantitativa porque recoger, tratar y analizar datos cuantitativos o numéricos, de acuerdo a las variables anticipadamente establecidas” (Valderrama, 2015, p.117), se observa la relación de las variables que han sido cuantificadas, para luego interpretar los resultados. Los cuáles serán recolectados mediante proyectos hechos a tiempos y los que no se concretaron en sus cronogramas, estudiando sus diferentes causas.

3.2. Variables y operacionalización

La variable control interno (V1) está determinada por aquellos procesos por los cuales se busca un adecuado control y vigilancia de la mercadería almacenada en los almacenes disminuyendo los errores y manteniendo un stock adecuado, mínimos para un eficiente uso del espacio. (Anaya, 2008)

La variable control interno (V1) para su mejor análisis y entendimiento se ha dimensionado de la siguiente manera:

Dimensión 1: Entorno de control. Santillana (2015) define, que para ejercer vigilancia, la corrección de los procedimientos financieros en entidades y compañías, surgió naturalmente después de la industrial. En ese momento nace el control interno. (p.16) El ambiente de control, marca la modelo la conducta en una organización, la conducta, los valores éticos, la dimensión y composición organizativa, la segregación de funciones y el progreso profesional, siendo pedestal de todos los demás componentes del control interno.

Con sus respectivos indicadores:

Organización. Es la acción o efecto de organizarse enfocado en una unidad productiva, mediante el manejo de recursos humanos y delegando facultades. Se concluye como una empresa orientada a logros por objetivos en coordinación y responsabilidad ambiental. (Fincowsky, 2010, p.6)

Dirección. Es la acción de poner en práctica; guiar, conducir y desarrollar las operaciones o potenciales que una empresa se proyecta para lograr conseguir y poder asegurar una supervivencia que sea en un largo plazo y el cual les ayude a mejorar la competitividad, eficiencia, eficacia y sobre todo en la productividad. (Palacios, 2018, p.20)

Dimensión 2: Evaluación de riesgo. Es una actividad fundamental, las distintas entidades enfrentan ya sea riesgos externos o internos, los cuales deben ser valuados mediante una previa evaluación para identificar y analizar coherentemente, sirve como pie, delimitando cómo deben ser majeados los riesgos en las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas, las cuales realizan continuamente cambios. (Santos, 2011, p.5)

Dimensión 3: Actividades de control. Son variadas, las técnicas que construyen y definen las disposiciones de orientación, para ayudar y afirmar que se tomen las medidas necesarias, pudiendo prevenir los riesgos que se relacionen por resultado de los objetivos de la entidad. Existen distintas actividades de control en toda organización, el cual incluye una diversidad de actividades diversas como autorizaciones, conciliaciones, verificaciones, separación de funciones y proteger activos. (Santos, 2011, p.5)

Con sus respectivos indicadores:

La segregación de funciones es una actividad que realizan todas las organizaciones para encargar distintas tareas a realizar ya sea en equipos o individualmente, se debe cooperar para minimizar el error. Un solo grupo de especialistas no debe obtener dominio de todas fases de un proceso. (Vademécum, 2008, p.106)

Verificación. Para impedir un deficientemente servicio a los clientes, anticipadamente a la salida de la mercancía del depósito, será necesario

establecer una confirmación de los pedidos; anticipadamente de proceder a la carga en los medios de transporte y a la preparación del expediente pertinente para su entrega. (Brenes, 2015, p. 35)

Dimensión 4: Información y Comunicación. Debe existir comunicación eficiente, que fluya en todas las direcciones a través de todas las áreas de la institución de arriba abajo y a la inversa. El mensaje por miembro de la alta dirección a todo el personal debe ser claro, las responsabilidades de inspección interna han de tomarse en serio. El personal debe tener bien en claro su responsabilidad y participación en el control interno y de qué forma las labores individuales se relacionan con el trabajo de los demás. Han de tener medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores. Igualmente tiene que haber una comunicación eficaz con terceros, como clientes, proveedores y accionistas. (Santos, 2011, p.5)

Con sus respectivos indicadores:

Personal. Un almacén pequeño con cinco trabajadores tiene una estructura mínima y una misma persona llevara a cabo tareas muy diversas. Sin embargo, un almacén con muchos trabajadores necesita un organigrama que refleje bien la organización, con funciones y tareas correctamente definidas (Escudero, 2015, p.221)

Comunicación. Toda comunicación de la alta dirección hacia los empleados de menor jerarquía debe ser clara y precisa. (Castro, 2017, p. 15)

Dimensión 5: Supervisión. Vigilancia se debe realizar periódicamente de manera continua prevaleciendo a lo largo del tiempo. (Santos, 2011, p.5)

Con sus respectivos indicadores:

Supervisión continuada. Santos (2011) indica que se realiza en el mismo momento cuando se realiza la actividad del personal que lo lleva a cabo. (p.5)

Evaluación periódica. Los planes anuales de gestión de calidad se suele establecer una reunión periódica de evaluación de proveedores. Estas reuniones se analizan las incidencias, precios y condiciones de los distintos proveedores, y asisten los responsables de calidad, así como representantes de los departamentos implicados.

La variable gestión de almacén (V2). Los sistemas de G.A., llamados también ware house management system (WMS) permiten encargarse los recursos de un depósito de una método eficiente. Las principales funciones del sistema pueden ser estudiadas a través de la etapa de acumulación, como son muestra a entradas de mercaderías, gestión de almacenamiento, preparativo de pedidos y del despacho. (Carreño, 2014, p.132).

Dimensión 1: Gestión de entradas de mercaderías. El sistema necesita información adelantada de los ingresos de la mercadería que va a ingresar para la preparación anticipada de la sistematización del área de entrada de mercadería. El uso de los códigos de barra evita errores en la recepción. (Carreño, 2014, p.132).

Con sus respectivos indicadores:

Productos. Cualquier decisión que se tome relativo el almacenamiento de productos debe verse condicionada a las características del método de distribución y de la demanda en general, sin embargo, hay unos principios que eternamente que sea viable deben regir en el diseño y en la gestión de almacenes. (Morillo, 2015, p. 3)

Dimensión 2: Gestión de almacenamiento. Gajardo (2015) indica que se ocupa de la utilización eficaz del espacio destinado al inventario y de los medios manuales, mecánicos para el manejo físico y levantamiento de mercadería y/o materiales sean propios y de terceros. (p. 39)

Con sus respectivos indicadores:

Eficiencia. Es la apropiada utilización de los recursos programados y los insumos utilizados, que se puede medir por el uso de recursos en un periodo establecido. Para ser eficiente es necesario optimizar recursos como por ejemplo tiempos muertos, paros innecesarios, falta de material, retrasos. (García, 2011, p.7)

Localización. Carreño (2014), Es tener identificada todas las ubicaciones rotulada, así como tener mapeado todas las ubicaciones disponibles del almacén. (p.133).

Dimensión 3: Gestión de preparación de pedidos. Es la actividad más costosa y la que más medios consume, en específico mano de obra. El método tiene grandes oportunidades para lograr una mejor eficacia y mejoras en el coste de esta acción, lo cual justifica su ejecución. (Carreño, 2014, p.133).

Con sus respectivos indicadores:

Recursos. La eficiente utilización de los recursos disponibles conlleva a mejorar las condiciones de la institución. El escás de recursos en una empresa provoca un mayor empeño y esfuerzo en su gestión. (Liceaga y Hernández, 2014, p. 106)

Mano de obra. Se considera en la realización de las labores que se realizan dentro del área de operaciones. Ya sea algún recurso el cual sea compuesto por el precio unitario, tal cual sea encargado del costo directo por la mano de obra. De alguna actividad realizada. (Arboleda y Serna, 2017, p. 66)

Dimensión 4: Gestión del despacho. Antes del despacho de la mercadería esta debe ser agrupada por destino, realizando así la mejor distribución de toda la mercadería. Asimismo, los documentos como la guía de remisión y las factura estará agrupadas de la misma manera ara un mejor despacho. (Carreño, 2014, p. 133)

Con sus respectivos indicadores:

Pedidos. Marín (2015) indica que es la solicitud que realiza un cliente hacia algún proveedor el cual le brinde un bien o servicio el cual también tiene como segundo nombre orden de compra el cual se realizan pedidos en pequeñas o grandes cantidades. (p. 34)

Mercancías. La gestión de mercancías se basa en la gerencia estratégicamente haga una transacción y un movimiento del cual se tenga en cuenta el almacenamiento de los productos variados y así se obtenga un buen control de inventarios. Para que así mismo se pueda tener una información correcta en la organización y mediante el canal de comercialización de la cual tenga un excelente presente y futura rentabilidad el cual se busca maximizar en términos de efectividad y costos. (Castellano, 2015, p. 7)

3.3. Población y muestra

Población

Valderrama (2015), es un conjunto finito o infinito de elementos, seres o cosas que tienen atributos similares, fáciles de distinguir. (p.117)

Para efectos de sondeo, la población está constituida por 34 trabajadores del Instituto Tecnológico de la Producción.

Muestra

Valderrama (2015), lo define así: “La muestra es un subconjunto de la población que refleja las características de la población. Donde el tamaño de la muestra se puede dar de dos maneras, con población conocida, o población desconocida.” (p.117)

No obstante, para efectos de esta investigación se trabajará con la población, mas no con una muestra de ella. Es decir, para la recolección de datos se realizará la encuesta a los 34 trabajadores del Instituto Tecnológico de la Producción.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

Como Hernández (1998, p.149) la encuesta “es un cuestionario para medir niveles de conocimiento y escala de actitudes”.

Según Salkind (1998, p. 149) el cuestionario “es un conjunto de preguntas estructuradas y enfocadas con lápiz y papel,”.

“La técnica que usaremos será la solicitud de colaboración, debido a que consiste en el aseguramiento de la confidencialidad y anonimato (si es el caso) de la información que deban brindar.” (Valderrama, 2015, p. 197).

Se hace uso de dos instrumentos, cuestionario de cada variable que cuentan con 20 y 18 preguntas, respectivamente; siendo la variable X y la

variable Y, esto dirigido a los trabajadores del Instituto Tecnológico de la Producción.

Tabla 1

Instrumentos de recolección de datos

Variables	Técnicas	Instrumentos
Control interno	Encuesta	Cuestionario sobre Control interno
Gestión de almacén	Encuesta	Cuestionario sobre Gestión de almacén

Validez

Valderrama (2015), indica que: “Se entiende por validez el valor en que la medida refleja con fidelidad el rasgo, característica o dimensión que se pretende medir” (p.206).

La investigación llevará a cabo el juicio de expertos con tres docentes para obtener la aprobación con respecto a la medición de variables en mención.

Las herramientas que se utilizaron para la indagación han sido sometidas a juicio de expertos, de la Escuela de Administración de la Universidad Cesar Vallejo, las cuales son:

Tabla 2

Resultados de la validación de instrumentos

Expertos	Prevalencia		Relevancia		Claridad	
	Sí	No	Sí	No	Sí	No
Barrutia Barreto, Israel	X		X		X	
Mg. Mejía Guerrero, Hans	X		X		X	
Dr. Mori Paredes Manuel Alberto	X		X		X	

Nota: Elaboración propia en base a la validez de los instrumentos.

Confiabilidad

Para Valderrama la confiabilidad se define como “analizar la concordancia entre los resultados obtenidos en las diferentes aplicaciones del instrumento, [...] el resultado obtenido durante diferentes ocasiones realiza mediante los datos obtenidos mediante una prueba piloto” (Valderrama, 2015, p. 215).

En la presente investigación los datos son provenientes de la empresa Instituto Tecnológico de la Producción. Por consiguiente, la confiabilidad está dada debido a que los datos son verídicos.

La confiabilidad del instrumento se realizó con el método de Alfa de Cronbach, ingresando los datos recolectados al estadístico SPSS 22, realizada a la muestra, que corresponde a 34 trabajadores del Instituto Tecnológico de la Producción; con un total de 20 y 18 preguntas.

Tabla 3

Resumen de procesamiento de casos

	Casos					
	Válido		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
CONTROL INTERNO	34	100,0%	0	0,0%	34	100,0%
GESTION DE ALMACEN						

El resumen de procedimiento de casos indica que se aplicará la encuesta a los 34 colaboradores.

Tabla 4

Confiabilidad del instrumento – Variable 1

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,730	18

Nota: El coeficiente Alfa de Cronbach fue utilizado mediante el programa estadístico SPSS v. 25.

La tabla 4 aplica el método de análisis de confiabilidad, Alfa de Cronbach a los resultados de los ítems, del cual se obtiene 0.730, por ende, se considera una relación marcada.

Tabla 5

Confiabilidad del instrumento – Variable 2

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,913	16

Nota: El coeficiente Alfa de Cronbach fue utilizado mediante el programa estadístico SPSS v. 25.

El resultado estadístico de confiabilidad de la variable 2 nos dice que los instrumentos denotan una alta confiabilidad, pues el resultado es 0.913.

3.6. Métodos de análisis de datos

En el presente trabajo se ha realizado la encuesta a los trabajadores seleccionados y se procedió a vaciar la información en Excel, utilizando el sistema SPSS 25 en la cual se pudo obtener la correlación entre variables haciendo uso del coeficiente de correlación de Spearman (Rho).

3.7. Aspectos éticos

Las encuestas realizadas a los participantes de dicho proyecto no será revelado a terceros. El nombre de las personas encuestadas no será divulgado.

RESULTADOS

ANÁLISIS DESCRIPTIVO

Variable Independiente: CONTROL INTERNO

Tabla 6

Niveles de percepción de la variable control interno

		(fi)	(%)
Válido	Regular	2	5,9
	Bueno	32	94,1
	Total	34	100,0

Interpretación.- En la tabla 6 y figura 1 se observa que de los trabajadores del área de almacén del Instituto Tecnológico de la Producción – Lima perciben que el control interno es 5,9% regular y 94,1% bueno.

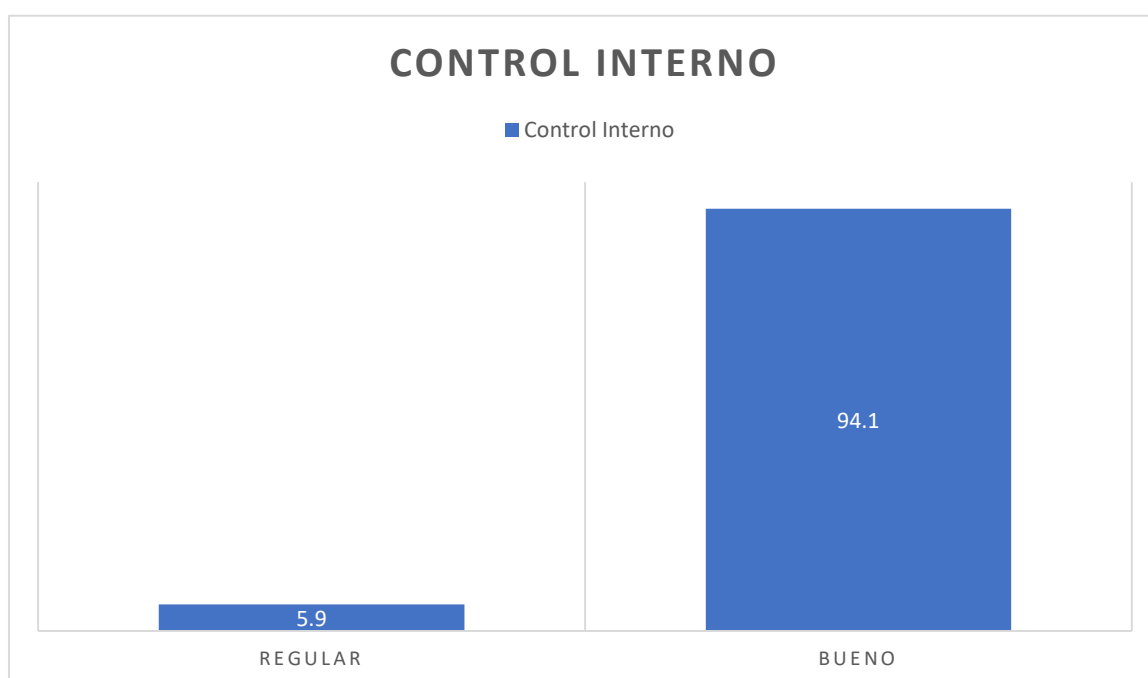


Figura 1. *Niveles de percepción de la variable control interno*

Tabla 7

Niveles de percepción: dimensiones - variable independiente

	Deficiente		Regular		Bueno		Excelente	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
Entorno de control			5	14.7	29	85.3		
Evaluación de riesgo	3	8.8	16	47.1	15	44.1		
Actividades de control	1	2.9	7	20.6	23	67.6	3	8.8
Información y Comunicación			6	17.6	27	79.4	1	2.9
Supervisión			13	38.2	20	58.8	1	2.9

Interpretación.- Se observa en la tabla 7 y figura 2, que el 14.7% de la población del estudio, en relación con el entorno de control es regular y 85.3% bueno. Asimismo, en relación con la dimensión de evaluación de riesgo 8.8% manifiestan que es deficiente, 47.1% regular y 44.1% bueno. Mientras que en relación con el factor de actividades de control 2.9% señalan que es deficiente, 20.6% regular, 67.6% bueno y 8.8% excelente. De la misma manera en relación con la dimensión información y comunicación el 17.6% afirman que es regular, 79.4% bueno y 2.9% excelente. Por último, en relación con la dimensión supervisión aseguran que es 38.2% regular, 58.8% bueno y 2.9% excelente.

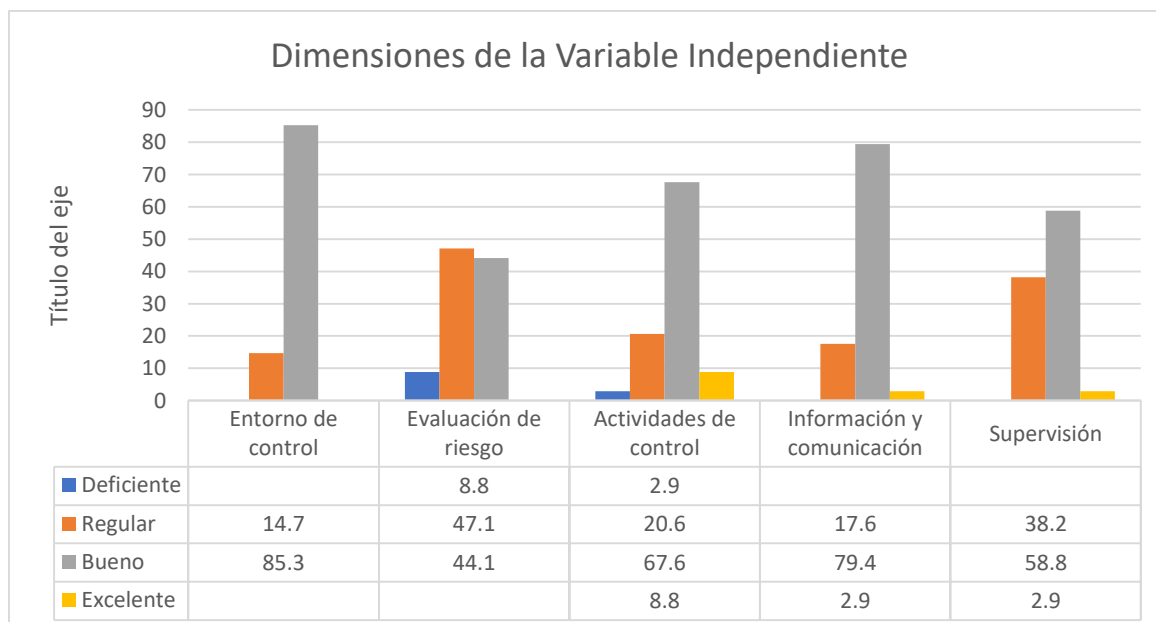


Figura 2. Niveles de percepción: dimensiones – variable independiente

Variable dependiente: GESTIÓN DE ALMACÉN

Tabla 8

Niveles de percepción de la variable gestión de almacén

		(fi)	(%)
Válido	Regular	3	8,8
	Adecuado	31	91,2
	Total	34	100,0

Interpretación.- En la tabla 8 y figura 3 se observa que los trabajadores del área de almacén del Instituto Tecnológico de la Producción – Lima perciben que la gestión de almacén es el 8,8% regular y 91,2% adecuado.

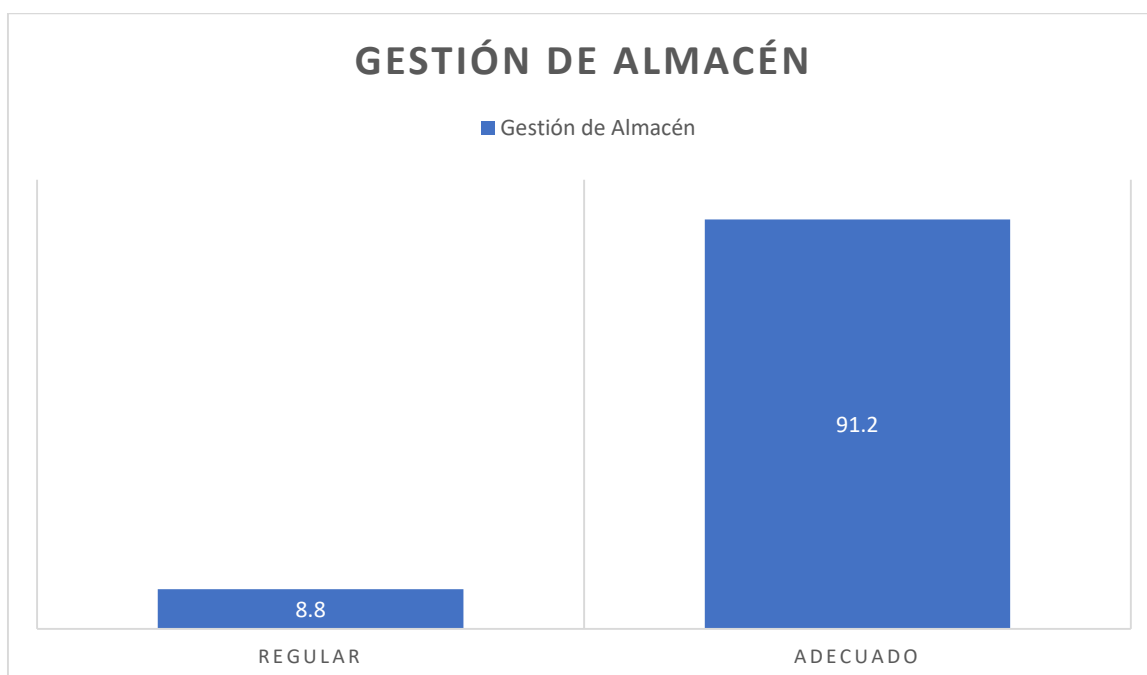


Figura 3. *Niveles de percepción de la variable gestión de almacén*

Tabla 9

Niveles de percepción de las dimensiones: variable dependiente

	Inadecuado		Regular		Adecuado		Muy adecuado	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
Gestión de entradas de mercadería			5	14.7	27	79.4	2	5.9
Gestión de almacenamiento			13	38.2	20	58.8	1	2.9
Gestión de preparación de pedidos	1	2.9	8	23.5	22	64.7	3	8.8
Gestión de despacho			8	23.5	25	73.5	1	2.9

Interpretación.- Se observa en la tabla 9 y figura 4, que 14.7% de la población de estudio, en relación con la dimensión gestión de entradas de mercadería la encuentran como regular, 79.4% adecuado y 5.9% muy adecuado. Mientras que en relación con la dimensión gestión de almacenamiento 38.2% señalan que es regular, 58.8% adecuado y 2.9% muy adecuado. Asimismo, en relación con la dimensión gestión de preparación de pedidos 2.9% afirman que es inadecuado, 23.5% regular, 64.7% adecuado y 8.8% muy adecuado. Por último, en relación con la dimensión gestión de despacho 23.5% la percibe regular, 73.5% adecuado y 2.9% muy adecuado.

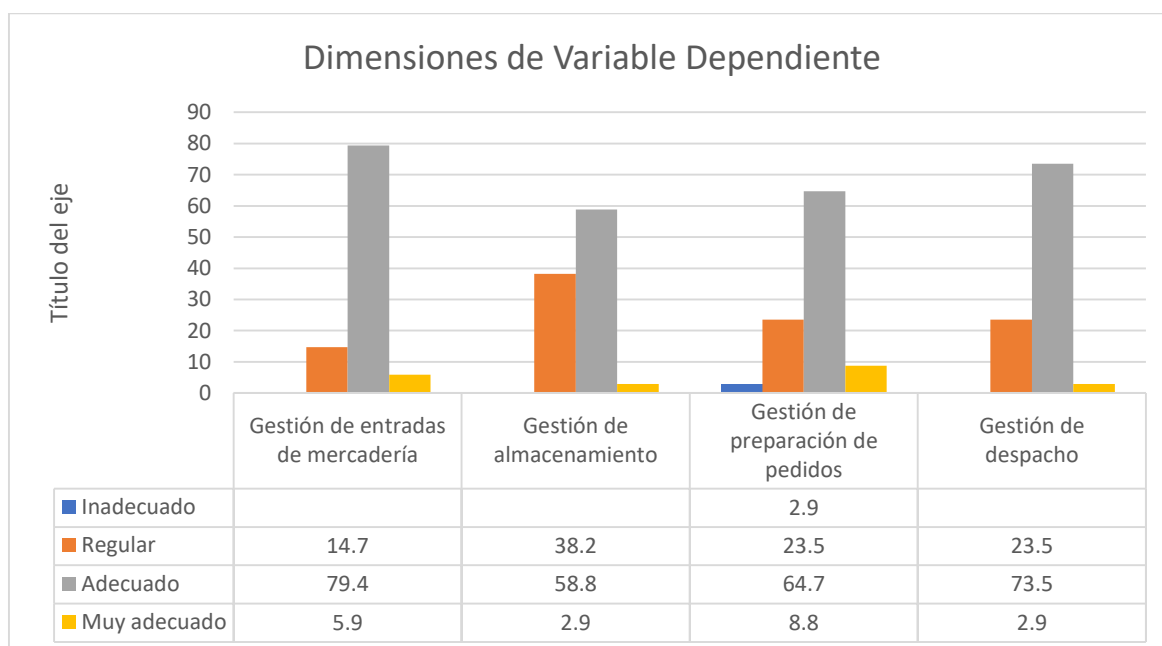


Figura 4. *Niveles de percepción: dimensiones – variable dependiente*

ANÁLISIS INFERENCIAL

Prueba de Hipótesis General – Rho de Spearman

Hi: Existe una relación significativa entre la gestión de almacén y el control interno del Instituto Tecnológico de la Producción, Lima 2019.

Ho: No existe una relación significativa entre la gestión de almacén y el control interno del Instituto Tecnológico de la Producción, Lima 2019.

Tabla 10

Relación entre el control interno y la gestión de almacén

			Control Interno	Gestión De Almacén
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,869
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	34	34
	Gestión De Almacén	Coefficiente de correlación	,869	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	34	34

Interpretación.- Como podemos observar en la tabla N°10 el coeficiente de correlación de Rho de Spearman es 0,869 y de acuerdo con el baremo de la correlación de Spearman existe una correlación positiva muy fuerte. Asimismo, se observa que el nivel de significancia es menor que la significancia teórica 0.05 ($p=0.000 < 0.05$), seguidamente se concluye que según la regla de decisión se acepta la hipótesis alterna (Hi) y se rechaza la hipótesis nula (Ho). Luego podemos concluir que el control interno se relaciona significativamente con la gestión de almacén en el Instituto Tecnológico de la Producción.

Hipótesis Específica N°1

Hi: Existe una relación significativa entre la gestión de entrada de mercadería y el control interno del Instituto Tecnológico de la Producción, Lima 2019.

Ho: No existe una relación significativa entre la gestión de entrada de mercadería y el control interno del Instituto Tecnológico de la Producción, Lima 2019.

Tabla 11

Relación entre el control interno y la gestión de entradas de mercadería

			Control Interno	Gestión de entradas de mercadería
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,379
		Sig. (bilateral)	.	,027
		N	34	34
	Gestión De Entradas De Mercadería	Coefficiente de correlación	,379	1,000
		Sig. (bilateral)	,027	.
		N	34	34

Interpretación.- Como podemos observar en la tabla N°11 el coeficiente de correlación de Rho de Spearman es 0,379 y de acuerdo con el baremo de la correlación de Spearman existe una correlación positiva media. Asimismo, se observa que el nivel de significancia es menor que la significancia teórica 0.05 ($p=0.027 < 0.05$), seguidamente se concluye que según la regla de decisión se acepta la hipótesis alterna (Hi) y se rechaza la hipótesis nula (Ho). Luego, podemos concluir que el control interno se relaciona significativamente con la gestión de entradas de mercadería en el Instituto Tecnológico de la Producción.

Hipótesis Específica N°2

Hi: Existe una relación significativa entre la gestión de almacenamiento y el control interno del Instituto Tecnológico de la Producción, Lima 2019.

Ho: No existe una relación significativa entre la gestión de almacenamiento y el control interno del Instituto Tecnológico de la Producción, Lima 2019.

Tabla 12

Relación entre el control interno y la gestión de almacenamiento

			Control Interno	Gestión de Almacenamiento
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,400
		Sig. (bilateral)	.	,019
		N	34	34
	Gestión De Almacenamiento	Coefficiente de correlación	,400	1,000
		Sig. (bilateral)	,019	.
		N	34	34

Interpretación.- Como podemos observar en la tabla N°12 el coeficiente de correlación de Rho de Spearman es 0,400 y de acuerdo con el baremo de la correlación de Spearman existe una correlación positiva media. Asimismo, se observa que el nivel de significancia es menor que la significancia teórica 0.05 ($p=0.019<0.05$), seguidamente se concluye que según la regla de decisión se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula. Luego, podemos concluir que el control interno se relaciona significativamente con la gestión de almacenamiento en el Instituto Tecnológico de la Producción.

Hipótesis Específica N°3

Hi: Existe una relación significativa entre la gestión de preparación de pedidos y el control interno del Instituto Tecnológico de la Producción, Lima 2019.

Ho: No existe una relación significativa entre la gestión de preparación de pedidos y el control interno del Instituto Tecnológico de la Producción, Lima 2019.

Tabla 13

Relación entre el control interno y la gestión de preparación de pedidos

			Control Interno	Gestión de preparación de pedidos
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,695
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	34	34
	Gestión De Preparación De Pedidos	Coefficiente de correlación	,695	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	34	34

Interpretación.- Como podemos observar en la tabla N°13 el coeficiente de correlación de Rho de Spearman es 0,695 y de acuerdo con el baremo de la correlación de Spearman existe una correlación positiva considerable. Asimismo, se observa que el nivel de significancia es menor que la significancia teórica 0.05 ($p=0.000 < 0.05$), seguidamente se concluye que según la regla de decisión se acepta la hipótesis alterna (Hi) y se acepta la hipótesis nula (Ho). Luego, podemos concluir que el control interno se relaciona significativamente con la gestión de preparación de pedidos en el Instituto Tecnológico de la Producción.

Hipótesis Específica N°4

Hi: Existe una relación significativa entre la gestión de despacho y el control interno del Instituto Tecnológico de la Producción, Lima 2019.

Ho: No existe una relación significativa entre la gestión de despacho y el control interno del Instituto Tecnológico de la Producción, Lima 2019.

Tabla 14

Relación entre el control interno y la gestión de despacho

		Control Interno	Gestión de despacho
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	,615
		Sig. (bilateral)	,000
		N	34
	Gestión de De despacho	Coefficiente de correlación	,615
		Sig. (bilateral)	,000
		N	34

Interpretación.- Como podemos observar en la tabla N°14 el coeficiente de correlación de Rho de Spearman es 0,615 y de acuerdo con el baremo de la correlación de Spearman existe una correlación positiva considerable. Asimismo, se observa que el nivel de significancia es menor que la significancia teórica 0.05 ($p=0.000 < 0.05$), seguidamente se concluye que según la regla de decisión se acepta la hipótesis alterna (Hi) y se acepta la hipótesis nula (Ho). Luego, podemos concluir que el control interno se relaciona significativamente con la gestión de despacho en el Instituto Tecnológico de la Producción.

DISCUSIÓN

Sobre la hipótesis general, que al ser formulada sostiene que existe una relación entre el control interno y la gestión de almacén, del área de almacén del Instituto Tecnológico de la Producción, Lima 2019. Esta se acepta dado que el resultado del coeficiente de Spearman ($\rho = 0.869$), que muestra además un nivel de significancia real mayor que el nivel de significancia teórico ($p = 0.000 < 0.05$). Esto significa que existe una correlación positiva muy fuerte hallada entre las variables control interno y gestión de almacén. Este hallazgo se confirma con la tesis de Quispe y Torres (2016) que tituló “Control interno y la gestión de almacén en la Oficina Regional de Defensa Civil del Gobierno Regional de Huancavelica - 2013”, en la cual se demuestra que existe una relación entre el control interno y la gestión de almacén.

Igualmente, en la tesis de Álvarez (2017) que tituló “El Control Interno y su relación con la Gestión de Almacén del Gobierno Regional de Madre de Dios periodo-2017”, en la cual se mostró que existe relación entre el control interno y la gestión de almacén.

En cuanto a la hipótesis específica 1 que señala que existe relación entre la variable control interno y la dimensión gestión de entradas de mercadería en el Instituto Tecnológico de la Producción, Lima 2019. Se tuvo como indicativo el resultado del coeficiente de Spearman ($\rho = 0.379$), encontrándose además un nivel de significancia real menor que el nivel de significancia teórico ($p = 0.027 < 0.05$). El grado de correlación encontrado refiere a una relación positiva media entre el control interno y la dimensión gestión de entradas de mercadería de la variable gestión de almacén. Este hallazgo se completa con la tesis de Yuca (2017) que tituló “Control Interno Y Gestión Administrativa Del Área De Abastecimiento, En La Municipalidad Distrital De Ccarhuayo, 2017”, en la cual se mostró que existe relación entre el control interno y la gestión administrativa del área de abastecimiento.

Respecto a la hipótesis específica 2 que manifiesta la existencia de la relación entre la variable control interno y la dimensión gestión de almacenamiento en el Instituto Tecnológico de la Producción, Lima 2019. Se

logró obtener como resultado un coeficiente de Spearman ($\rho = 0.400$), mostrando un nivel de significancia real menor que el nivel de significancia teórico ($p = 0.019 < 0.05$). Así se encontró que la correlación es positiva media entre el control interno y la dimensión gestión de almacenamiento.

En referencia a la hipótesis específica 3, la cual expresa que existe relación entre la variable control interno y la dimensión gestión de preparación de pedidos de la variable gestión de almacén en el Instituto Tecnológico de la Producción, Lima 2019. Se obtuvo un coeficiente de Spearman ($\rho = 0.695$), presentando un nivel de significancia real menor que el nivel de significancia teórico ($p = 0.000 < 0.05$). De esta manera, se encontró la correlación positiva considerable entre el control interno y su relación significativa con la dimensión gestión de preparación de pedidos.

En referencia a la hipótesis específica 4, la cual manifiesta que existe relación entre la variable control interno y la dimensión gestión de despacho de la variable gestión de almacén en el Instituto Tecnológico de la Producción, Lima 2019. Se obtuvo un coeficiente de Spearman ($\rho = 0.615$), presentando un nivel de significancia real menor que el nivel de significancia teórico ($p = 0.000 > 0.05$). De esta manera, se encontró la correlación positiva considerable entre el control interno y su relación significativa con la dimensión gestión de despacho. Este hallazgo se confirma

CONCLUSIONES

Primera

Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de almacén en el Instituto Tecnológico de la Producción con un coeficiente de Spearman ($\rho=0.869$) y un nivel de significancia de 0.000. De esta manera, si los directivos de la organización le dan un enfoque a mejorar los factores del control interno, esto influirá de manera positiva en el desarrollo de la gestión de almacén.

Segunda

Existe relación significativa entre el control interno y la dimensión gestión de entradas de mercadería en el Instituto Tecnológico de la Producción con un coeficiente de Spearman ($\rho=0.379$) y un nivel de significancia de 0.027. De esta manera, si los directivos de la organización le dan un enfoque a mejorar los factores del control interno, esto influirá de manera positiva en el desarrollo de la gestión de entradas de mercadería.

Tercera

Existe relación significativa entre el control interno y la dimensión gestión de almacenamiento en el Instituto Tecnológico de la Producción con un coeficiente de Spearman ($\rho=0.400$) y un nivel de significancia de 0.019. De esta manera, si los directivos de la organización le dan un enfoque a mejorar los factores del control interno, esto influirá en el desarrollo de la gestión de almacenamiento.

Cuarta

Existe relación significativa entre el control interno y la dimensión gestión de preparación de pedidos en el Instituto Tecnológico de la Producción con un coeficiente de Spearman ($\rho=0.695$) y un nivel de significancia de 0.000. De esta manera, si los directivos de la organización le dan un enfoque a mejorar los factores del control interno, esto influirá en el desarrollo de la gestión de preparación de pedidos.

Quinta

Existe relación significativa entre el control interno y la dimensión gestión de despacho en el Instituto Tecnológico de la Producción con un coeficiente de Spearman ($\rho = 0.615$) y un nivel de significancia de 0.000. De esta manera, si los directivos de la organización le dan un enfoque a mejorar los factores del control interno, esto influirá en el desarrollo de la gestión de despacho.

RECOMENDACIONES

Primera

Se recomienda a la Oficina de Administración mejorar los controles en el proceso de almacenamiento estableciendo puntos de control, procedimientos que corroboren la mejora del control interno. Así mismo, se exhorta a la Oficina de Administración a establecer procedimientos de control que mejoren la administración de los bienes en cumplimiento de los objetivos institucionales. Se sugiere hacer habitualmente evaluación sobre los controles realizados.

Segunda

La Oficina de Administración capacitar a los trabajadores en el proceso de control interno para así mejorar la gestión de almacén de esta manera mejorar la gestión de almacenamiento y niveles de productividad en el Instituto Tecnológico de la Producción.

Tercera

La Oficina de Administración debe fomentar a los funcionarios del área de almacén la importancia del control interno para mejorar los sistema de control y obtener importantes ahorros de costes.

REFERENCIAS

- Amat, O. y Campa, F. (2014). *Manual de Controller*. (1ra ed.).
- Alvarez, M. (2017). *El control interno y su relación con la gestión de almacén del Gobierno Regional de Madre de Dios periodo-2017*.
- Anaya, J. (2008). *Almacenes análisis, diseño y organización* (1ra ed.).
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación*. (3era edición). : PEARSON.
Recuperado de
file:///C:/Users/c/Downloads/Metodologia%20de%20la%20Investigacion%203edici%C3%B3n%20Bernal.pdf
- Behar, D. (2008). *Metodología de la investigación*. Colombia: Shalom.
Recuperado de
[https://books.google.com.pe/books?id=ZQmPDAAAQBAJ&pg=PA121&dq=Behar,+D.+\(2008\).+Metodolog%C3%ADa+de+la+investigaci%C3%B3n.+Colombia:+Shalom.&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwiNjNHZ6prfAhUGrVkKHUG4BvIQ6AEIKDAA#v=onepage&q=Behar%2C%20D.%20\(2008\).%20Metodolog%C3%ADa%20de%20la%20investigaci%C3%B3n.%20Colombia%3A%20Shalom.&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=ZQmPDAAAQBAJ&pg=PA121&dq=Behar,+D.+(2008).+Metodolog%C3%ADa+de+la+investigaci%C3%B3n.+Colombia:+Shalom.&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwiNjNHZ6prfAhUGrVkKHUG4BvIQ6AEIKDAA#v=onepage&q=Behar%2C%20D.%20(2008).%20Metodolog%C3%ADa%20de%20la%20investigaci%C3%B3n.%20Colombia%3A%20Shalom.&f=false)
- Brock,H. y Palmer,Ch.(2014). *Contabilidad principios y aplicaciones*. (1ra ed.).
Barcelona
- Carrasco, S. (2007). *Metodología de la Investigación científica*. (1era ed.). Lima,
Perú: San Marcos
- Contraloría. *Solo 25% de entes públicos tienen control interno*. (25 de noviembre del 2015). El Comercio. Recuperado de
<https://elcomercio.pe/economia/peru/contraloria-25-entes-publicos-control-interno-205028>
- Delgado, D. (2018). *Relación del control interno y la gestión del almacén en Botica Mifarma, Barranca, 2018*. Universidad San Pedro.
- Fonseca, O. (2014). *Sistema de control interno para organizaciones*. (1.a ed.)
Lima, Perú. Recuperado de

<https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&pg=PA6&dq=libro+de+fonseca+011&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwiQI7DG5prfAhUlo1kKHWwGD70Q6AEIKDAA#=onepage&q=libro%20de%20fonseca%202011&f=false>

González, M. (2014). *La importancia del control interno en las pymes*. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>

Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P. (2010). *Metodología de la Investigación*. (5ta ed.). México D.F: McGraw-Hill.

Herrera (1998, citado en Marroquín, 2013). *Confiabilidad y Validez de Instrumentos de investigación*. Recuperado de <http://www.une.edu.pe/Titulacion/2013/exposicion/SESION-4Confiabilidad%20y%20Validez%20de%20Instrumentos%20de%20investigacion.pdf>

López O. & Guevara J. (2016). *Control Interno en Colombia: Un diagnóstico desde lo teórico*. Revista En-Contexto / ISSN: 2346-3279 , 5(5), 243-268. Recuperado de <http://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/377>

Mantilla, S. "*Control Interno: Informe Coso*" (1ra ed.)

Puma, S. (2017). *Control interno y su incidencia en el área de almacén de las empresas textiles, Distrito de la Victoria, año 2017*. Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/11854>

Sánchez, G., Taboada, D. Benavides, I. & Acosta, C. *Diseño y propuesta de un sistema de control interno administrativo-financiero basado en el modelo coso erm*.

Santillana, J. (2015). *Sistemas de Control Interno, tercera edición*. Pearson 2015.

Sosa, L. (2015). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA GOLDEN AMAZON GROUP S.A.C.* Recuperado de

<http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/152/1/SOSA%20PEREZ.pdf>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Consistencia

PROBLEMAS GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
¿Cuál es la relación ente el control interno y la gestión de almacén en el Instituto Tecnológico de la Producción – Lima 2019?	Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de almacén en el Instituto Tecnológico de la Producción – Lima 2019.	Existe relación entre el control interno y la gestión de almacén en el Instituto Tecnológico de la Producción – Lima 2019.	Gestión de almacén (Variable dependiente) Gestión de entradas de mercaderías Gestión de almacenamiento Gestión de preparación de pedidos Gestión del despacho	Tipo de Investigación: Aplicada y transversal Diseño de Investigación Correlacional simple
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPOTESIS ESPECÍFICAS		
¿Cuál es la relación entre control interno y la gestión de entrada de mercadería en el Instituto Tecnológico de la Producción – Lima 2019?	Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de entrada de mercadería en el Instituto Tecnológico de la Producción – Lima 2019.	Existe relación entre el control interno y la gestión de entrada d mercadería en el Instituto Tecnológico de la Producción – Lima 2019.		
¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión de almacenamiento en el Instituto Tecnológico de la Producción – Lima 2019? ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión de preparación de pedidos en el Instituto Tecnológico de la Producción –Lima 2019?	Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de almacenamiento en el Instituto Tecnológico de la Producción – Lima 2019. Determinar la relación que existe entre el control interno y gestión de preparación de pedidos en el Instituto Tecnológico de la Producción – Lima 2019.	Existe relación entre el control interno y la gestión de almacenamiento en el Instituto Tecnológico de la Producción – Lima 2019. Existe relación entre el control interno y la gestión de preparación de pedidos en el Instituto Tecnológico de la Producción – Lima 2019.	Control interno (Variable Independiente) Entorno de control Evaluación de riesgo Actividades de control Información y comunicación Supervisión	Población y muestra Población: 34 trabajadores del área de Almacén del Instituto Tecnológico de la Producción Muestra: 34 trabajadores del área de Almacén del Instituto Tecnológico de la Producción
¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión de despacho en el Instituto Tecnológico de la Producción – Lima 2019?	Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de despacho en el Instituto Tecnológico de la Producción – Lima 2019.	Existe relación entre el control interno y la gestión de despacho en el Instituto Tecnológico de la Producción – Lima 2019.		

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
Control interno (Variable Independiente)	Según Mantilla (2013) manifiesta: El control interno se basa en un plan de organización utilizando distintos métodos y procedimientos de la cual se basa en coordinación para	De acuerdo a las definiciones que nos indican los autores existen 5 componentes para el control interno los cuales son: entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y	Entorno de control	Organización	Considera que son apropiadas las estrategias llevadas a cabo por la gerencia general en el área de almacén.	Según Shaughnessy(1991) Ordinal Los ITEMS se ordenan de <mas> a <menos>. [...] una escala ordinal solo permite el cálculo de correlaciones entre los datos ordenados y el cálculo medianas, nos permite la suma o resta, la división o
					La entidad cuenta con un código de Ética debidamente aprobado, y difundido.	
					Todas las unidades orgánicas evalúan periódicamente su plan operativo con el fin de conocer los resultados alcanzados y detectar posibles desvíos.	
			Dirección	La administración ha difundido la "Ley del Código de Ética de la Función Pública".		
				La Alta Dirección demuestra una actitud positiva para implementar las recomendaciones de auditoría externa / interna / consejo de vigilancia.		
			Evaluación de riesgo	Riesgo	El personal que ocupa los diversos cargos en la empresa cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo.	
Los jefes comunican acerca de los riesgos, incluyendo las recomendaciones.						

<p>salvaguardar sus activos, verifican la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, y a su vez fomentan la eficiencia operacional y adherencia a políticas prescritas. (p. 7).</p>	<p>comunicación y supervisión</p>	<p>Actividades de control</p>	<p>Segregación de funciones</p>	<p>Considera usted que todo el personal tiene claro sus funciones a realizar dentro del almacén.</p>	<p>multiplicación. (p.232)</p> <p>Razón</p> <p>Esta es una verdadera escala métrica que justifica el uso determinado <mediana> en vez de <escala>. Los intervalos entre las sucesivas mediciones se representan por la distancia entre los puntos. (p.232)</p>
				<p>Cree usted que el jefe de área compete la labor por área, el control interno realiza un buen manejo en su área.</p>	
			<p>Verificación</p>	<p>Existe una adecuada supervisión para el desarrollo de inventarios.</p>	
				<p>Se hace una adecuada verificación de bienes para su recepción y conformidad, a su vez con la entrega de cargo.</p>	
	<p>Información y comunicación</p>		<p>Personal</p>	<p>El personal conoce que procesos involucra al Proceso de Operaciones y qué rol le corresponde en los mismos.</p>	
				<p>La entidad elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal,</p>	
				<p>Las distintas áreas de la empresa cuentan con la cantidad de personal necesaria</p>	
			<p>Comunicación</p>	<p>Los jefes informan sobre las metas y objetivos que se establecen mensualmente.</p>	
			<p>Considera usted que está claramente definidas las responsabilidades en el área de almacén.</p>		

			Supervisión	Supervisión continuada	<p>Los jefes supervisan en forma oportuna el desempeño laboral de sus trabajadores.</p> <p>Se revisan periódicamente los sistemas de información y de ser necesario se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento.</p> <p>La entidad cuenta con un área de Auditoría Interna.</p>	
--	--	--	-------------	---------------------------	---	--

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
Gestión de almacén (Variable Dependiente)	Según Correa, Gómez Y Cano (2010) manifiesta: La gestión de almacén es una pieza clave por el cual se puede lograr un buen recurso óptimo y el cual se puede verificar las capacidades	Los sistemas de gestión de almacenes también se les conocen como warehouse management system (WMS) el cual les permiten gestionar recursos de un almacén de una manera eficiente.	Gestión de entradas de mercaderías	Recepción	Para la recepción es importante que el personal del área tenga la Orden de Compra o Guía de Remisión.	N: Nunca CS: Casi nunca R: Regularmente CS: Casi siempre S: Siempre
					Cuando se abren los bultos se verifica el contenido para saber si son suministros o bienes de control patrimonial, según compete se da la conformidad del caso.	
				Productos	Se realiza pruebas de conformidad a los bienes que tienen características especiales.	
					Se codifica a los bienes según su ingreso luego de su verificación.	
			Eficiencia	Para registrar los bienes el personal de almacén trabaja en equipo con las áreas correspondientes.		
				Se coordina con la empresa aseguradora los bienes y la ubicación anual, ante cualquier siniestro.		
El Jefe de Almacén formula los Cuadros de adquisición para la reposición de stock.						

<p>del almacén el cual depende de las características y el volumen del producto a almacenarse. Para considerar una buena gestión óptima de almacén el cual se da una coordinación por distintos procesos</p>			Localización	<p>Cree usted que las zonas donde se localizan los productos cumplen con el adecuado espacio.</p> <p>La ubicación del almacén es la adecuada conforme a las otras sedes de la institución.</p>
			Gestión de preparación de pedidos	Recursos
	Mano de obra	<p>Cree usted que la mano de obra cumple con sus actividades.</p>		
	Gestión del despacho	Pedidos	<p>Cuando salen los bienes del almacén presentan el Pedido Comprobante de Salida al personal encargado del control de salida de bienes.</p> <p>Se lleva un registro de salida de bienes del almacén.</p> <p>El director de Abastecimiento Autoriza el despacho de bienes.</p> <p>Se lleva un registro de salida de bienes del almacén, actualizado a las áreas competentes.</p>	

	<p>logísticos para que se dé un equilibrio de buen manejo para tener un buen nivel en el inventario y así mismo el servicio al cliente. (p.49)</p>			<p>Mercancías</p>	<p>Los bienes o suministros que son solicitados por las diferentes áreas son entregadas con pecosas, firmadas por el responsable.</p>	
					<p>El personal a cargo de la custodia es responsables de la pérdida.</p>	

Anexo 2: Matriz de Datos

encuestados	Variable 1: CONTROL INTERNO																			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1	3	3	5	4	4	3	4	2	3	4	3	5	4	4	3	4	3	3	3	4
2	2	4	4	3	4	4	3	3	5	3	5	4	3	3	4	4	4	4	3	2
3	3	2	3	5	3	4	3	4	4	5	3	3	3	4	3	2	5	5	4	4
4	4	4	3	3	4	3	4	4	3	3	5	4	4	4	5	5	5	4	2	4
5	3	3	4	3	4	3	3	5	4	5	4	3	3	3	5	3	4	5	3	3
6	3	4	3	3	2	4	2	4	3	3	4	5	3	3	4	5	4	4	4	3
7	4	3	5	5	3	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4
8	3	4	5	4	4	4	3	4	2	4	4	3	4	3	4	3	3	4	4	4
9	3	3	3	2	2	3	4	3	3	4	4	5	2	2	4	3	3	4	5	3
10	4	3	3	4	3	3	3	4	5	5	3	4	3	3	2	4	4	2	3	5
11	3	5	5	3	4	2	4	3	2	4	4	3	3	3	4	2	4	2	2	4
12	3	3	4	4	5	4	4	4	4	5	3	4	4	3	3	3	3	5	3	2
13	2	3	5	4	5	3	3	3	4	4	3	5	3	3	4	4	4	3	4	1
14	4	4	4	2	2	4	3	3	1	3	3	4	3	4	3	2	4	2	4	2
15	3	2	4	4	3	4	3	4	3	3	4	3	4	4	3	3	4	3	2	3
16	5	3	3	3	3	3	2	4	3	3	4	3	4	2	3	4	3	4	3	5
17	3	3	4	3	3	2	2	2	2	1	3	3	3	4	3	3	2	4	3	2
18	5	4	5	3	3	3	2	4	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	2	4
19	2	4	3	5	4	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	4
20	2	3	3	3	3	2	3	4	3	4	3	3	4	3	2	4	3	3	3	2
21	3	3	3	3	4	2	2	5	5	2	4	3	2	4	3	2	4	5	4	3
22	4	2	3	4	3	3	3	3	4	1	4	3	3	3	3	3	4	4	3	4
23	4	4	2	3	3	4	2	5	3	4	4	3	4	4	3	3	2	4	2	3
24	5	3	3	4	3	3	3	4	3	4	5	3	3	4	2	4	3	3	4	5
25	2	3	4	4	2	3	4	2	5	5	3	4	4	3	3	5	4	4	2	3
26	4	4	3	4	2	3	3	3	4	4	3	2	3	4	4	5	3	3	2	2
27	3	3	4	5	3	3	3	4	3	3	2	5	4	3	4	3	5	4	3	4
28	4	5	2	3	2	4	3	3	5	5	4	5	3	2	3	3	3	4	4	4
29	3	3	2	3	4	3	3	3	4	3	4	3	4	5	4	2	4	3	2	2
30	2	4	4	4	3	3	4	2	4	3	3	2	3	1	3	4	3	4	3	2
31	3	4	4	3	2	4	3	5	2	4	4	3	3	3	4	3	1	4	3	4
32	4	4	3	4	3	3	4	2	3	3	2	3	3	4	4	3	2	3	4	3
33	4	2	3	3	5	3	1	4	3	2	4	3	2	4	3	3	4	4	1	4
34	4	3	5	3	3	4	3	4	3	4	3	3	4	3	2	4	4	3	4	5

encuestados

Variable 2: GESTIÓN DE ALMACÉN																		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	3	2	5	5	3	3	2	3	3	5	3	5	4	4	3	4	3	3
2	2	4	3	4	4	4	3	3	5	4	3	4	3	3	4	4	3	5
3	4	2	2	5	3	4	3	3	4	5	3	2	3	4	3	2	5	5
4	4	3	3	4	4	3	2	4	3	3	5	4	5	4	5	5	5	4
5	3	4	3	3	4	3	3	5	4	4	4	3	3	3	5	3	4	4
6	3	4	2	4	2	4	2	3	3	3	4	5	3	3	4	3	4	3
7	5	3	4	5	4	3	3	3	3	5	3	4	3	4	3	5	4	5
8	2	5	5	4	4	3	3	5	2	5	5	3	4	3	4	3	3	4
9	3	4	3	1	2	3	4	3	3	3	4	3	2	2	4	3	3	4
10	4	3	3	4	4	2	3	3	4	5	3	4	3	2	2	4	3	2
11	3	5	5	3	4	3	5	3	2	5	3	3	3	3	4	2	4	2
12	3	3	4	4	5	4	5	4	3	5	3	4	4	3	3	3	3	5
13	2	3	5	4	4	3	3	2	4	3	3	5	3	3	2	4	5	3
14	4	4	3	3	2	4	3	3	1	3	3	4	3	4	3	2	4	2
15	3	2	4	4	3	4	3	2	3	3	4	3	5	4	2	4	4	3
16	5	3	3	3	4	3	2	4	3	3	4	2	4	2	3	2	3	4
17	3	3	4	3	4	3	3	2	4	1	3	2	3	4	3	3	2	4
18	5	4	4	4	3	3	2	4	3	3	4	3	3	4	4	3	3	3
19	2	4	3	5	4	3	3	3	4	3	3	4	4	3	3	3	3	3
20	2	3	2	4	3	4	3	2	3	4	3	3	4	3	2	4	3	3
21	3	3	3	3	4	1	2	4	5	2	4	3	2	4	3	2	4	5
22	4	2	3	4	4	3	3	3	4	1	5	3	4	3	2	3	4	4
23	4	3	3	3	3	4	2	5	3	4	4	3	4	4	3	3	2	4
24	5	3	3	4	3	3	3	4	2	4	5	3	3	4	3	4	3	3
25	3	3	4	3	2	4	3	2	5	5	3	4	4	3	3	4	4	4
26	4	4	3	4	2	3	4	3	4	4	3	2	3	3	4	4	3	3
27	3	3	4	5	3	3	3	4	3	3	2	4	4	3	4	3	5	4
28	4	5	2	3	2	4	3	3	4	4	4	5	3	2	3	3	3	4
29	3	3	2	3	4	3	3	3	3	3	4	3	4	4	3	2	3	3
30	3	4	4	3	4	3	2	2	4	3	3	2	3	1	3	4	3	4
31	3	4	4	3	2	4	3	3	2	4	4	3	3	3	4	3	1	3
32	4	4	3	4	3	3	4	2	3	3	2	2	3	4	4	3	2	3
33	4	2	3	3	2	3	1	4	3	2	4	3	2	4	3	3	4	4
34	5	2	5	3	3	4	3	2	3	4	3	3	4	3	2	4	4	3

Anexo 4: Instrumentos

CUESTIONARIO PARA GESTIÓN DE ALMACÉN

El presente cuestionario tiene como finalidad diagnosticar el estado actual de como se viene desarrollando la gestión de almacén en el Instituto Tecnológico de la Producción, con el propósito de obtención de información.

Instrucciones:

Lea cuidadosamente cada uno de ellos y marca con una "X" la opción de la escala numérica que considera pertinente.

Para ello, se sugiere tener en cuenta el significado de los números: 1, siempre; 2, casi siempre; 3, a veces; 4, rara vez y 5, nunca.

N°	VARIABLE GESTIÓN DE ALMACÉN	ESCALA				
		1	2	3	4	5
1	Para la recepción es importante que el personal del área tenga la Orden de Compra o Guía de Remisión.					
2	Cuando se abren los bultos se verifica el contenido para saber si son suministros o bienes, según compete se da la conformidad del caso.					
3	Se realiza pruebas de conformidad a los bienes que tienen características especiales.					
4	Se codifica a los bienes según su ingreso luego de su verificación.					
5	Para registrar los bienes el personal de almacén trabaja en equipo con las áreas correspondientes.					
6	Se coordina con la empresa aseguradora los bienes y la ubicación anual, ante cualquier siniestro.					
7	El jefe de Almacén formula los cuadros de adquisición para la reposición de stock.					
8	Las zonas donde se localizan los productos cumplen con el adecuado espacio.					
9	La ubicación del almacén es la adecuada conforme a las otras sedes de la institución.					
10	Se trabaja con el formulario Pedido Comprobante de Salida para solicitar los pedidos.					
11	Se registra el movimiento de entrada y salida de bienes en cantidades físicas y monetarias.					
12	La mano de obra cumple con sus actividades.					
13	Cuando salen los bienes del almacén presentan el Pedido Comprobante de Salida al personal encargado del control de salida de bienes.					
14	Se lleva un registro de salida de bienes del almacén.					
15	El director de Abastecimiento autoriza el despacho de bienes.					
16	Se lleva un registro de salida de bienes del almacén, actualizado a las áreas competentes.					
17	Los bienes o suministros que son solicitados por las diferentes áreas son entregadas con pecosas, firmadas por el responsable.					
18	El personal a cargo de la custodia es responsable de la pérdida.					

CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO

El presente cuestionario tiene como finalidad diagnosticar el control interno en el Instituto Tecnológico de la Producción, con el propósito de obtención de información.

Instrucciones:

Lea cuidadosamente cada uno de ellos y marca con una "X" la opción de la escala numérica que considera pertinente.

Para ello, se sugiere tener en cuenta el significado de los números: 1, siempre; 2, casi siempre; 3, a veces; 4, rara vez y 5, nunca.

N°	VARIABLE CONTROL INTERNO	ESCALA				
		1	2	3	4	5
1	Son apropiadas las estrategias llevadas a cabo por la gerencia general en el área de almacén.					
2	La entidad cuenta con un código de Ética debidamente aprobado, y difundido.					
3	Todas las unidades orgánicas evalúan periódicamente su plan operativo con el fin de conocer los resultados alcanzados y detectar posibles desvíos.					
4	La administración ha difundido la "Ley del Código de Ética de la Función Pública".					
5	La Alta Dirección demuestra una actitud positiva para implementar las recomendaciones de auditoría externa / interna / consejo de vigilancia.					
6	El personal que ocupa los diversos cargos en la empresa cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo.					
7	Los jefes comunican acerca de los riesgos, incluyendo las recomendaciones.					
8	Considera usted que todo el personal tiene claro sus funciones a realizar dentro del almacén.					
9	Cree usted que el jefe de control interno que le compete la labor por área, realiza un buen manejo en su área.					
10	Existe una adecuada supervisión para el desarrollo de inventarios.					
11	Se hace una adecuada verificación de bienes para su recepción y conformidad, a su vez con la entrega de cargo.					
12	El personal conoce que procesos involucra al Proceso de Operaciones y qué rol le corresponde en los mismos.					
13	La entidad elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal.					
14	Las distintas áreas de la empresa cuentan con la cantidad de personal necesaria.					
15	Los jefes informan sobre las metas y objetivos que se establecen mensualmente.					
16	Considera usted que está claramente definidas las responsabilidades en el área de almacén.					
17	Los jefes supervisan en forma oportuna el desempeño laboral de sus trabajadores.					

18	Se revisan periódicamente los sistemas de información y de ser necesario se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento.					
19	La entidad cuenta con un área de Auditoría Interna.					
20	Periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la entidad (por ejemplo inventarios u otros dentro del Proceso de Operaciones).					

Anexo 5: ImpPt de resultados

SPSS.spv [Documento2] - IBM SPSS Statistics Visor

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

Correlaciones no paramétricas

Correlaciones

			CONTROL INTERNO	GESTIÓN DE ALMACÉN
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Coefficiente de correlación	1,000	,869**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	34	34
	GESTIÓN DE ALMACÉN	Coefficiente de correlación	,869**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	34	34

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

```
NONPAR CORR
/VARIABLES=V1 DV2
/PRINT=SPEARMAN TWOTAIL NOSIG
/MISSING=PAIRWISE.
```

Correlaciones no paramétricas

SPSS.spv [Documento2] - IBM SPSS Statistics Visor

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

Correlaciones

			CONTROL INTERNO	GESTIÓN DE ENTRADAS DE MERCADERÍA
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Coefficiente de correlación	1,000	,379*
		Sig. (bilateral)	.	,027
		N	34	34
	GESTIÓN DE ENTRADAS DE MERCADERÍA	Coefficiente de correlación	,379*	1,000
		Sig. (bilateral)	,027	.
		N	34	34

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

```
NONPAR CORR
/VARIABLES=V1 DV2
/PRINT=SPEARMAN TWOTAIL NOSIG
/MISSING=PAIRWISE.
```

Correlaciones no paramétricas

SPSS.spv [Documento2] - IBM SPSS Statistics Visor

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

Correlaciones

			CONTROL INTERNO	GESTIÓN DE ALMACENAMIENTO
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Coefficiente de correlación	1,000	,400*
		Sig. (bilateral)	.	,019
		N	34	34
GESTIÓN DE ALMACENAMIENTO	GESTIÓN DE ALMACENAMIENTO	Coefficiente de correlación	,400*	1,000
		Sig. (bilateral)	,019	.
		N	34	34

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

```
NONPAR CORR
/VARIABLES=V1 D3V2
/PRINT=SPEARMAN TWOTAIL NOSIG
/MISSING=PAIRWISE.
```

Correlaciones no paramétricas

Correlaciones

Escribe aquí para buscar

16:06 4/12/2019

SPSS.spv [Documento2] - IBM SPSS Statistics Visor

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

Correlaciones

			CONTROL INTERNO	GESTIÓN DE PREPARACIÓN DE PEDIDOS
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Coefficiente de correlación	1,000	,695**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	34	34
GESTIÓN DE PREPARACIÓN DE PEDIDOS	GESTIÓN DE PREPARACIÓN DE PEDIDOS	Coefficiente de correlación	,695**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	34	34

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

```
NONPAR CORR
/VARIABLES=V1 D4V2
/PRINT=SPEARMAN TWOTAIL NOSIG
/MISSING=PAIRWISE.
```

Correlaciones no paramétricas

Correlaciones

Escribe aquí para buscar

16:07 4/12/2019

SPSS.spv [Documento2] - IBM SPSS Statistics Visor

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

Correlaciones

			CONTROL INTERNO	GESTIÓN DE DESPACHO
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Coefficiente de correlación	1,000	,615**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	34	34
	GESTIÓN DE DESPACHO	Coefficiente de correlación	,615**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	34	34

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

* Agrupación visual.

*V1.
 RECODE V1 (MISSING=COPY) (LO THRU 40=1) (LO THRU 60=2) (LO THRU 80=3) (LO THRU HI=4) (ELSE=SYSMIS)
 INTO SUMAL.
 VARIABLE LABELS SUMAL 'CONTROL INTERNO (agrupado)'.
 FORMATS SUMAL (F5.0).
 VALUE LABELS SUMAL 1 'DEFICIENTE' 2 'REGULAR' 3 'BUENO' 4 'EXCELENTE'.
 VARIABLE LEVEL SUMAL (ORDINAL).
 EXECUTE.

* Agrupación visual.

Efectúe una doble pulsación para activar

16:07 4/12/2019

Entorno de control

Tabla 2.

Niveles de percepción de la dimensión entorno de control

		Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Válido	Regular	5	14,7
	Bueno	29	85,3
	Total	34	100,0

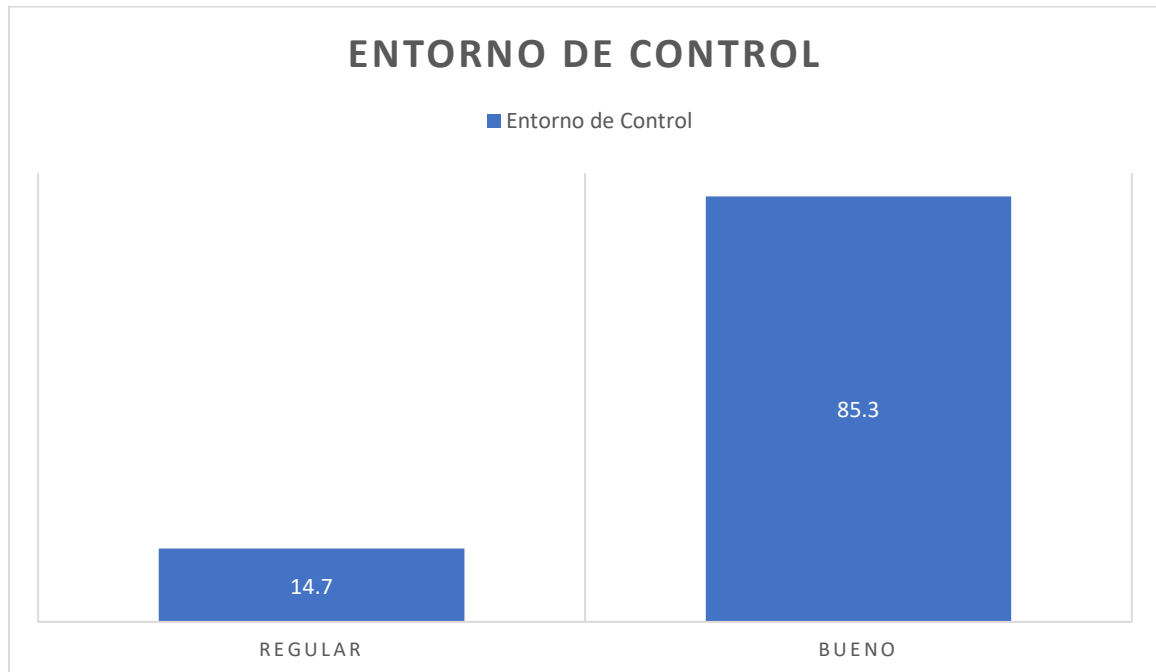


Figura 2. *Niveles de percepción de la dimensión entorno de control*

En la tabla 2 y figura 2 se observa que los trabajadores del área de almacén del Instituto Tecnológico de la Producción – Lima perciben que el entorno de control es 14,7% regular y 85,3% bueno.

Evaluación de riesgo

Tabla 3.

Niveles de percepción de la dimensión evaluación de riesgo

		Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Válido	Deficiente	3	8,8
	Regular	16	47,1
	Bueno	15	44,1
	Total	34	100,0

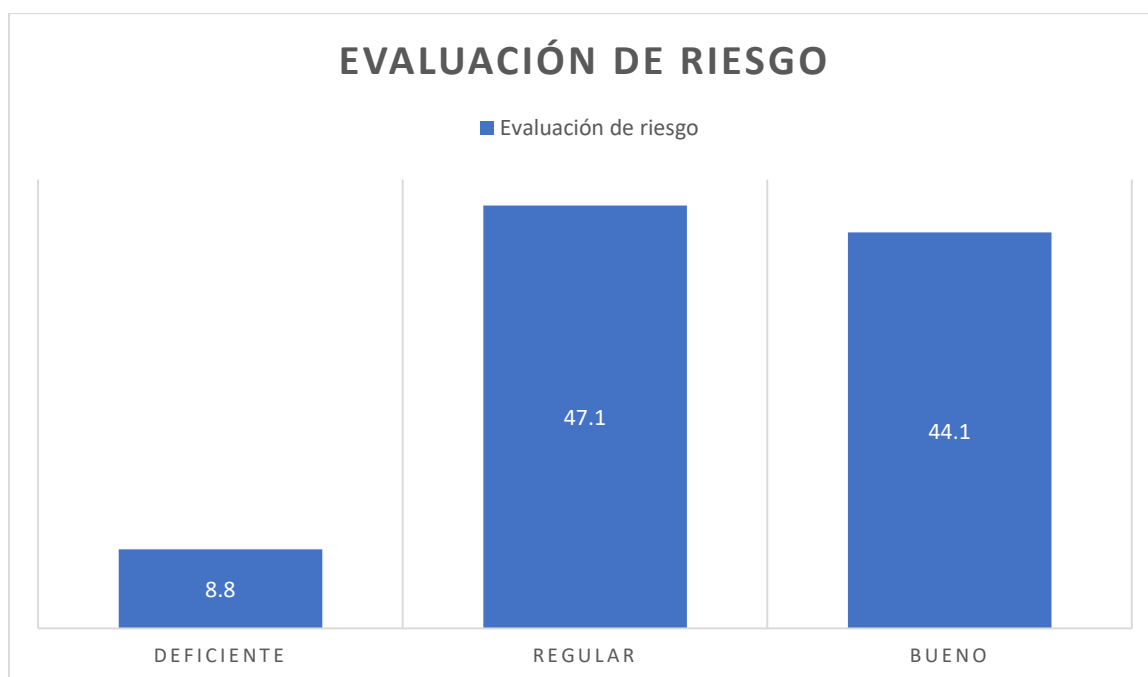


Figura 3. *Niveles de percepción de la dimensión evaluación de riesgo*

En la tabla 3 y figura 3 se observa que los trabajadores del área de almacén del Instituto Tecnológico de la Producción – Lima perciben que la evaluación de riesgo es 8,8% deficiente, 44,1% bueno y 47,1% regular.

Actividades de control

Tabla 4.

Niveles de percepción de la dimensión actividades de control

		Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Válido	Deficiente	1	2,9
	Regular	7	20,6
	Bueno	23	67,6
	Excelente	3	8,8
	Total	34	100,0

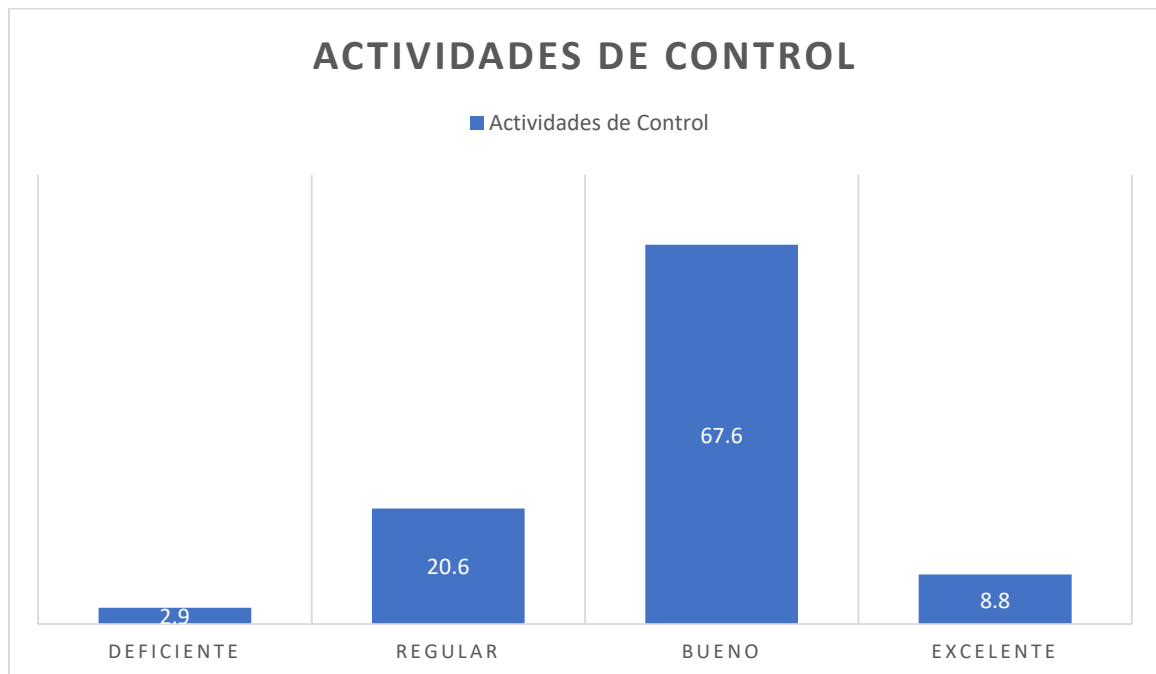


Figura 4. *Niveles de percepción de la dimensión actividades de control*

En la tabla 4 y figura 4 se observa que los trabajadores del área de almacén del Instituto Tecnológico de la Producción – Lima perciben que las actividades de control son el 2,9% deficiente, 8,8% excelente, 20,6% regular y 67,6% bueno.

Información y Comunicación

Tabla 5.

Niveles de percepción de la dimensión información y comunicación

		Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Válido	Regular	6	17,6
	Bueno	27	79,4
	Excelente	1	2,9
	Total	34	100,0

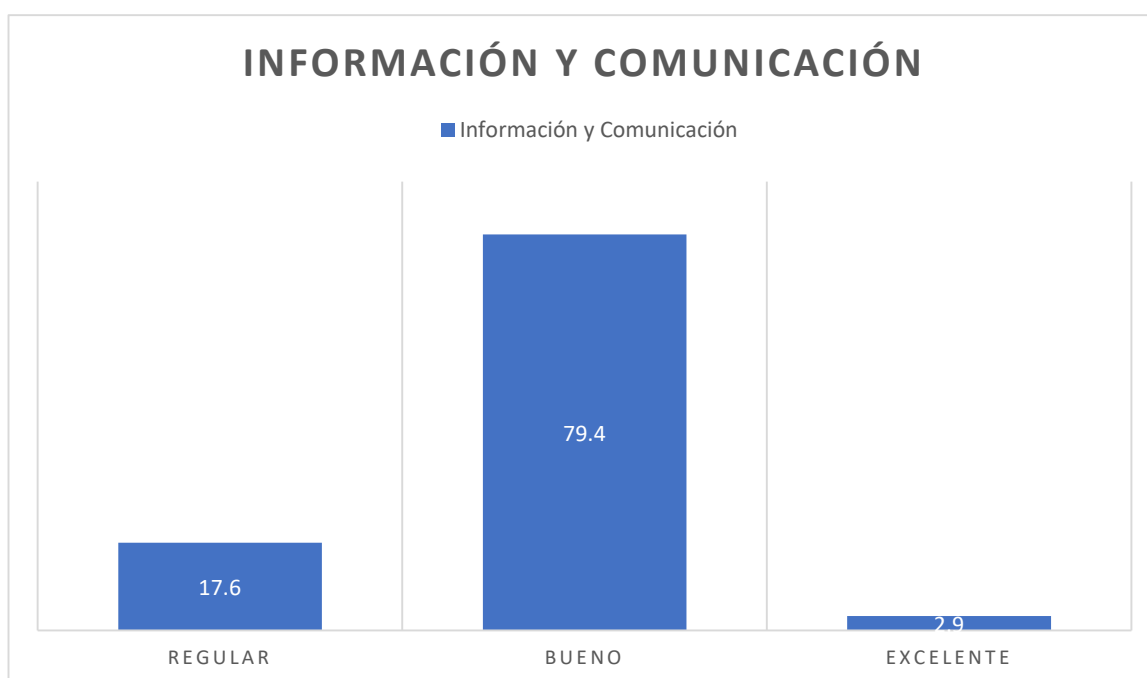


Figura 5. *Niveles de percepción de la dimensión información y comunicación*

En la tabla 5 y figura 5 se observa que los trabajadores del área de almacén del Instituto Tecnológico de la Producción – Lima perciben que la información y comunicación es 2,9% excelente, 17,6% regular y 79,4% bueno.

Supervisión

Tabla 6.

Niveles de percepción de la dimensión supervisión

		Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Válido	Regular	13	38,2
	Bueno	20	58,8
	Excelente	1	2,9
	Total	34	100,0

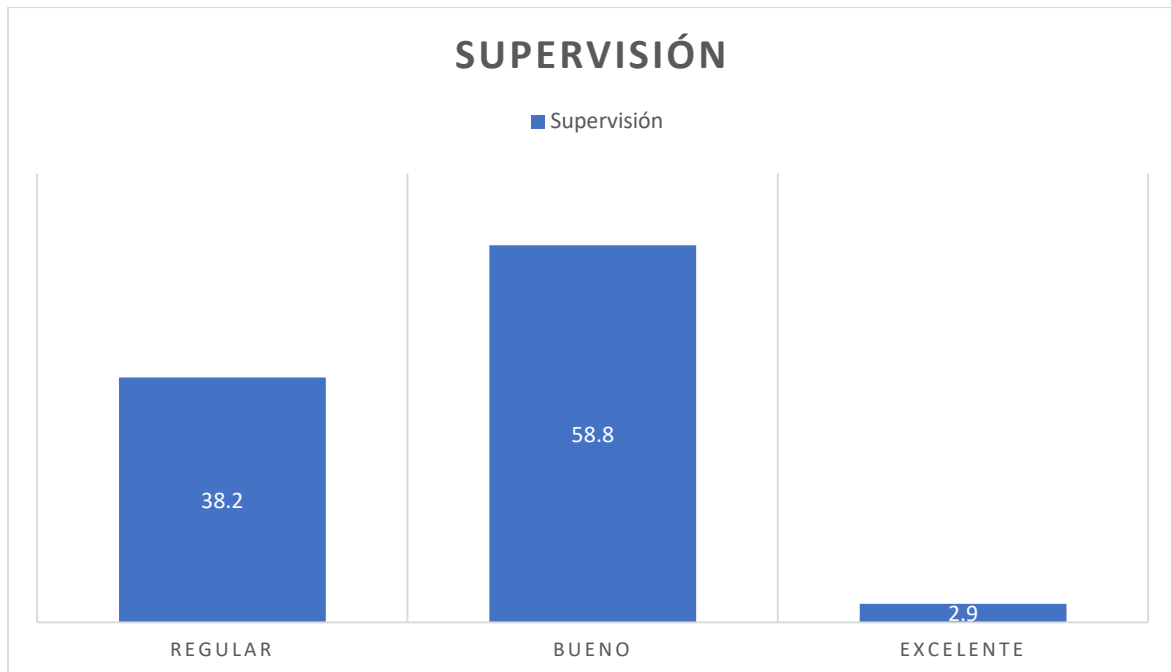


Figura 6. *Niveles de percepción de la dimensión supervisión*

En la tabla 6 y figura 6 se observa que los trabajadores del área de almacén del Instituto Tecnológico de la Producción – Lima perciben que la supervisión es 2,9% excelente, 38,2% regular y 58,8% bueno.

Gestión de entradas de mercadería

Tabla 7.

Niveles de percepción de la dimensión gestión de entradas de mercadería

		Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Válido	Regular	5	14,7
	Adecuado	27	79,4
	Muy Adecuado	2	5,9
	Total	34	100,0

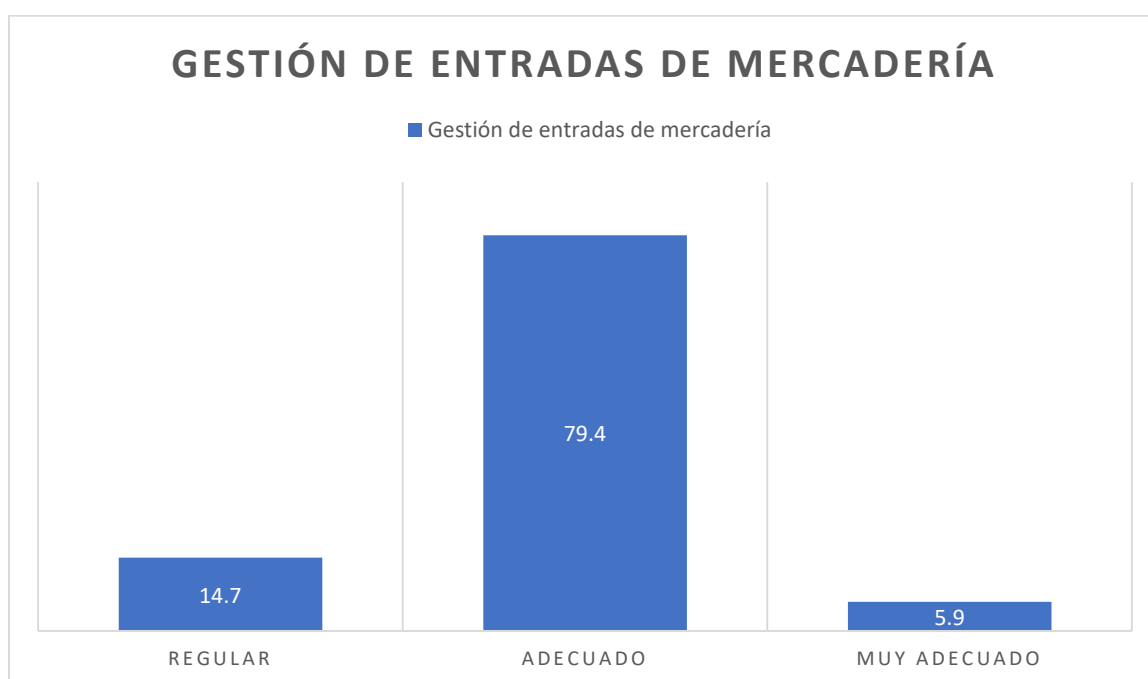


Figura 7. *Niveles de percepción de la dimensión gestión de entradas de mercadería*

En la tabla 7 y figura 7 se observa que los trabajadores del área de almacén del Instituto Tecnológico de la Producción – Lima perciben que la gestión de entradas de mercadería es 5,9% muy adecuado, 14,7% regular y 79,4% adecuado.

Gestión de almacenamiento

Tabla 8.

Niveles de percepción de la dimensión gestión de almacenamiento

		Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Válido	Regular	13	38,2
	Adecuado	20	58,8
	Muy Adecuado	1	2,9
	Total	34	100,0

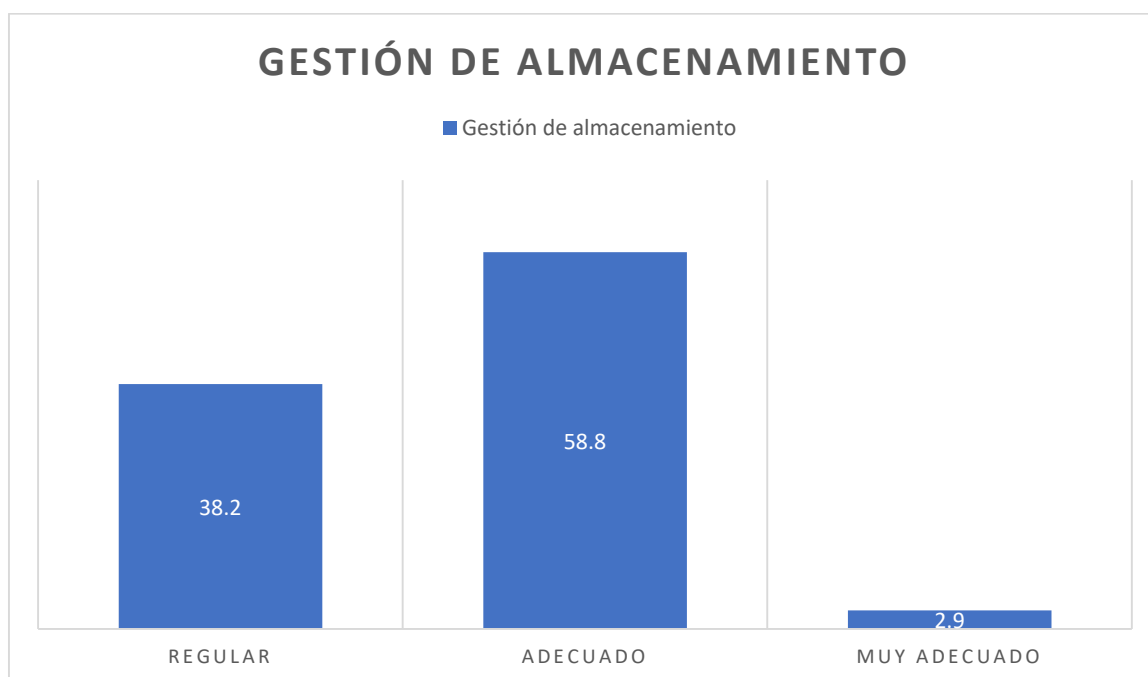


Figura 8. *Niveles de percepción de la dimensión gestión de almacenamiento*

En la tabla 8 y figura 8 se observa que los trabajadores del área de almacén del Instituto Tecnológico de la Producción – Lima perciben que la gestión de almacenamiento es 2,9% muy adecuado, 38,2% regular y 58,8% adecuado.

Gestión de preparación de pedidos

Tabla 9.

Niveles de percepción de la dimensión gestión de preparación de pedidos

		Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Válido	Inadecuado	1	2,9
	Regular	8	23,5
	Adecuado	22	64,7
	Muy Adecuado	3	8,8
	Total	34	100,0

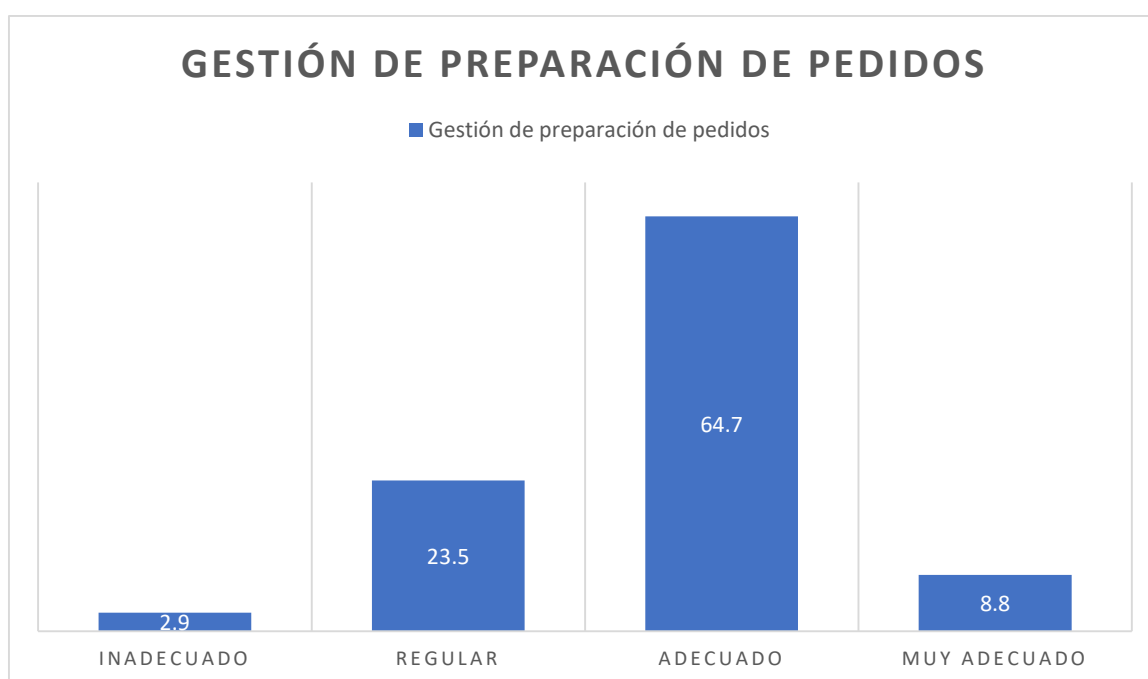


Figura 9. *Niveles de percepción de la dimensión gestión de preparación de pedidos*

En la tabla 9 y figura 9 se observa que los trabajadores del área de almacén del Instituto Tecnológico de la Producción – Lima perciben que la gestión de preparación de pedidos es 2,9% inadecuado, 8,8% muy adecuado, 23,5% regular y 64,7% adecuado.

Gestión de Despacho

Tabla 10.

Niveles de percepción de la dimensión gestión de despacho

		Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Válido	Regular	8	23,5
	Adecuado	25	73,5
	Muy Adecuado	1	2,9
	Total	34	100,0

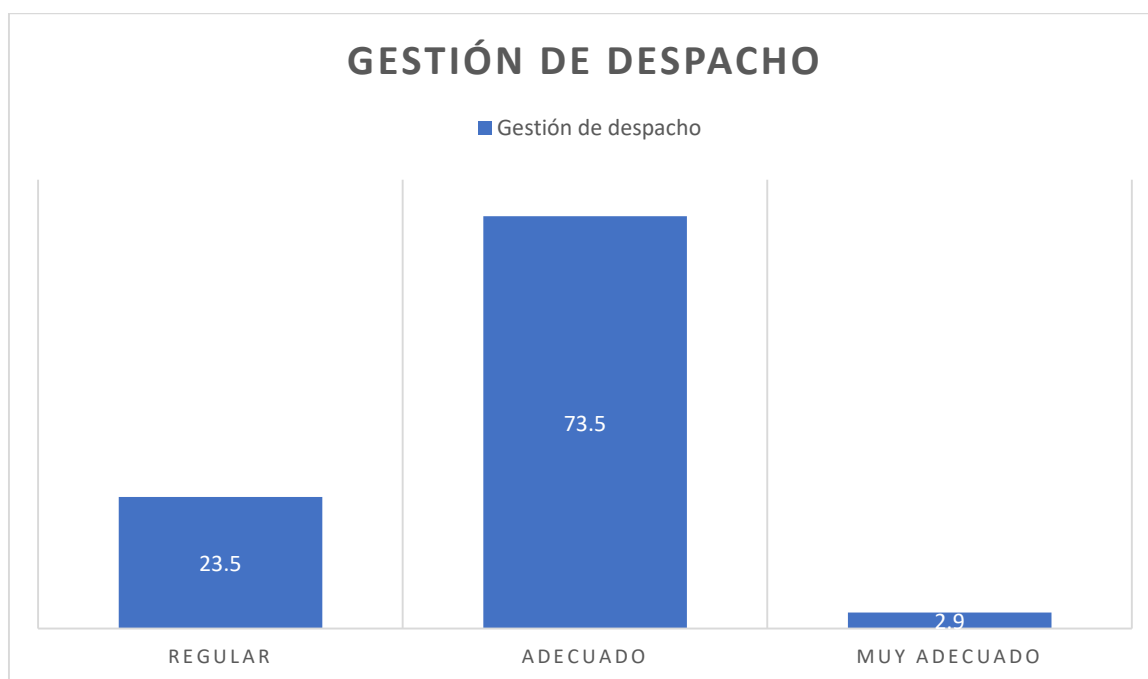


Figura 10. *Niveles de percepción de la dimensión gestión de despacho*

En la tabla 10 y figura 10 se observa que los trabajadores del área de almacén del Instituto Tecnológico de la Producción – Lima perciben que la gestión de despacho es 2,9% muy adecuado, 23,5% regular y 73,5% adecuado.