



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Control interno y su relación con el proceso de almacén en la
Empresa APZ CORP SAC 2022

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORAS:

Delgado Aponte, Gedia (orcid.org/0000-0002-4733-0985)

Mamani Cutipa, Luz Gladys (orcid.org/0009-0006-3773-0738)

ASESORA:

Mg. García Valdeavellano, Lourdes Nelly (orcid.org/0000-0001-6984-0110)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA - PERÚ

2024

DEDICATORIA

Dedicamos esta tesis a nuestra docente que con mucha paciencia nos inculcaron a superarnos más, a nuestro Padres y familiares que con su ejemplo nos inspiran a ser mejores personas.

AGRADECIMIENTO

Al concluir una etapa maravillosa de mi vida quiero agradecer a quienes hicieron posible este sueño, aquellos que, junto a mí, caminaron en todo momento y siempre fueron inspiración, apoyo y fortaleza. Esta mención en especial para **DIOS**, mis padres, mis hermanos. Muchas gracias a ustedes por demostrarme que “El verdadero amor no es otra cosa que el deseo inevitable de ayudar al otro para que este se supere.”



Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, GARCÍA VALDEAVELLANO LOURDES NELLY, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON EL PROCESO DE ALMACÉN EN LA EMPRESA APZ CORP SAC 2022", cuyos autores son DELGADO APONTE GEDIA, MAMANI CUTIPA LUZ GLADYS, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 19.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

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

LIMA, 19 de Marzo del 2024

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
GARCÍA VALDEAVELLANO LOURDES NELLY DNI: 10348303 ORCID: 0000-0001-6984-0110	Firmado electrónicamente por: LGARCIAVA02 el 19- 03-2024 09:13:50

Código documento Trilce: TRI - 0740667



Declaratoria de Originalidad de los Autores

Nosotros, DELGADO APONTE GEDIA, MAMANI CUTIPA LUZ GLADYS estudiantes de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, declaramos bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON EL PROCESO DE ALMACÉN EN LA EMPRESA APZ CORP SAC 2022", es de nuestra autoría, por lo tanto, declaramos que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. Hemos mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Nombres y Apellidos	Firma
LUZ GLADYS MAMANI CUTIPA DNI: 29705660 ORCID: 0009-0006-3773-0738	Firmado electrónicamente por: LGMAMANI el 19-03-2024 18:27:31
GEDIA DELGADO APONTE DNI: 72361127 ORCID: 0000-0002-4733-0985	Firmado electrónicamente por: GEDIADA el 19-03-2024 18:28:19

Código documento Trilce: TRI - 0740666

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR	iv
DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DE LOS AUTORES	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi
ÍNDICE DE TABLAS	vii
ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS	viii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	15
3.1. Tipo y diseño de investigación	15
3.2. Variables y operacionalización	16
3.3. Población, muestra y muestreo	18
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	18
3.5. Procedimientos	19
3.6. Método de análisis de datos	20
3.7. Aspectos éticos	20
IV. RESULTADOS	21
V. DISCUSIÓN	28
VI. CONCLUSIONES	35
VII. RECOMENDACIONES	37
REFERENCIAS	39
ANEXOS	48

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Evaluación de normalidad	21
Tabla 2	Evaluación correlacional de la hipótesis general	22
Tabla 3	Evaluación correlacional de la hipótesis específica 1	23
Tabla 4	Evaluación correlacional de la hipótesis específica 2	24
Tabla 5	Evaluación correlacional de la hipótesis específica 3	25
Tabla 6	Evaluación correlacional de la hipótesis específica 4	26
Tabla 7	Evaluación correlacional de la hipótesis específica 5	27

ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS

Figura 1 *Esquema correlacional*

16

RESUMEN

La investigación se ha enmarcado sobre el control interno y el proceso de almacén, donde se evidenció deficiencias en la dependencia de estudio, el cual ha conllevado pérdidas o falta de precisión de información sobre el movimiento de la mercadería. El objetivo fue establecer la relación entre el control interno y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023, la metodología fue cuantitativa con nivel correlacional y diseño no experimental-transversal a través de un grupo poblacional de 43 colaboradores, los mismos que pertenecieron al grupo muestral en su totalidad bajo el sustento censal en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., a quienes se les tuvo aplicabilidad de 2 cuestionario que tuvieron confiabilidad y evaluación de expertos. En los resultados se encontró una relación de Rho 0,823 entre el control interno, Rho 0,814 del entorno de control y proceso de almacén, Rho 0,701 con la evaluación de riesgos, Rho 0,728 con las actividades de control, Rho 0,786 con la información y comunicación, Rho 0,803 con la supervisión y el proceso de almacén. Se arribó a la conclusión que existe relación una relación directa muy fuerte entre el control interno y el proceso de almacén.

Palabras Clave: Control interno, proceso de almacén, empresa.

ABSTRACT

The research has been framed on the internal control and the warehouse process, where deficiencies were evidenced in the study unit, which has led to losses or lack of accuracy of information on the movement of goods. The objective was to establish the relationship between internal control and the warehouse process in APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa - 2023, the methodology was quantitative with correlational level and non-experimental-transversal design through a population group of 43 employees, the same that belonged to the sample group in its entirety under the census support in APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., who had applicability of 2 questionnaires that had reliability and expert evaluation. The results showed a relationship of Rho 0.823 between internal control, Rho 0.814 of the control environment and warehouse process, Rho 0.701 with risk assessment, Rho 0.728 with control activities, Rho 0.786 with information and communication, Rho 0.803 with supervision and warehouse process. It was concluded that there is a very strong direct relationship between internal control and the warehouse process.

Keywords: Internal control, warehouse process, company.

I. INTRODUCCIÓN

En el contexto internacional, en Paraguay de acuerdo con Mendoza (2021) el control interno se ha presentado con poca repercusión en las entidades sectorizadas a la construcción por la falta de orientación en la temática, sumándose a ello, el poco orden y cumplimiento de normativas para la adecuada gestión de almacenes, agravándose la situación en la ciudad del Pilar, donde estas entidades han adoptado el empirismo en sus operaciones afectando en la supervisión de sus recursos disponibles desde una percepción contable.

Así mismo, la situación es similar en México, donde Pelayo et al. (2019) señalan que las empresas presentan distintos problemas como es tener inventarios en exceso que causa pérdidas al tener dinero inmovilizado, cuentas por cobrar en exceso que se traduce en inmovilización de recursos, inversión en activos fijos tangibles sin priorizar las necesidades de la propia organización, y condiciones operativas que los sitúa en una posición desventajosa en el mercado; la principal causa de esta situación es la carencia de control interno.

En Colombia, de acuerdo con la Cámara de Comercio de Barranquilla (CCB) el sector construcción para el 2018 representó el 31,8% de empresas nuevas, requiriendo una demanda de materiales de calidad, con características y diversidad de productos, causando que muchos de ellos aplicarán una gestión de almacén inadecuado por el poco conocimiento, dando una respuesta poco competitiva a factores críticos como tiempo de entrega y suministros (García et al., 2019).

Por otro lado, Pavón et al. (2019) señalan que en Ecuador las empresas presentan falencias estructurales, institucionales y de formación, que les dificulta el crecimiento y volverse más competitivas, puesto que solamente 12,9% de las pequeñas y medianas empresas tienen sistemas contables, no disponen de la cantidad de personal para realizar todas sus operaciones, hay informalidad interna basada en el empirismo y el costo de producción es superior a las ganancias que perciben; también el manejo de sus inventarios muchas veces se realizan de forma manual, teniendo información no actualizada en el momento que se requiera.

La organización de Transparencia Internacional (TI) en uno de sus informes sobre la percepción de la corrupción en instituciones públicas y privadas revelo que el Perú aparece en el puesto 101 de 180 países analizados en el 2019 con solo 36

puntos de 100 planteados para dicho ranking, donde cero es altamente corrupta y cien es muy limpia, demostrando que en el país existe un alto grado de corrupción. Uno de los ejemplos a destacar en el sector de la construcción es el caso de Odebrecht que opero en país mediante actos delictivos, soborno a funcionarios estatales con la finalidad de conseguir proyectos y concesiones, operando durante muchos años de forma ilícita. (Hennings, 2020)

Rodríguez (2021) indica que los problemas de corrupción y fraude se han incrementado en los últimos años debido a que los funcionarios en el país ven el control interno como una línea responsable de la Oficina de Control Interno (OCI) y la Contraloría General de la República (CGR), más no como una herramienta que gestiona y que se debe utilizar por los ejecutivos estatales para salvaguardar los activos públicos y permitir la mejora de la eficiencia institucional.

En el país las constructoras evidencian muchos puntos débiles en tema de gestión, al estar dirigidos con base a la experiencia laboral y no emplean sistemas de gestión, ya que la gran mayoría depende de los trabajadores que contratan por periodos (Mauricio et al., 2021). De acuerdo con la Cámara Peruana de la Construcción (CAPECO) en el 2018 se registró un crecimiento del 15% del sector construcción con un aporte del Producto Bruto Interno (PBI) del 6,5%, este sector ha crecido de forma sostenible en los últimos 10 años evidenciando una gran variedad de obras civiles; pero un grupo considerable de empresas constructoras en el país se desarrolla de forma artesanal e incluso informal (Angulo, 2019).

Asimismo, en Áncash se puede apreciar un gran número de obras inconclusas por parte de diferentes empresas constructoras como resultado de presuntos actos de corrupción, un inadecuado control interno y gestión de almacén por parte de las empresas, recayendo en graves problemas que no solo afectan su reputación, también su estado financiero y sobre todo a la población que es beneficiaria directa de estas obras (Gobierno del Perú, 2020).

La presente investigación se enfoca en la empresa APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C. dedicada a la venta por mayor de materiales de construcción, con RUC N° 20602615872, ubicada en la Urb. José Luis Bustamante, Cerro Colorado – Arequipa, esta empresa ha experimentado dificultades al aplicar el control interno para la gestión de sus almacenes, requiriendo una estructura de

control interno sólida para tener éxito en la gestión de riesgos, ya que de seguir con una gestión de almacén deficiente se tendrá información insuficiente y deficiente para realizar una correcta toma de decisiones. El principal problema que afronta la empresa es que al no contar con un control interno sólido, ha presentado dificultades en la gestión de su almacén, como es la falta de seguridad, organización, control, no cuenta con un sistema computarizado y presenta una deficiente verificación de los ingresos y salidas del almacén; sumado a ello, la carencia de trabajadores en el almacén perjudica el cuidado de los materiales, por lo cual se desconoce el stock y estado actual de estos, teniendo materiales y equipos en pésimas condiciones que solo causan pérdidas a la empresa.

Por ello, la investigación tiene como problema general: ¿Cuál es la relación entre el control interno y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023?; teniendo como problemas específicos: (a) ¿Cuál es la relación entre el entorno de control y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023?; (b) ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023?; (c) ¿Cuál es la relación entre las actividades de control y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023?; (d) ¿Cuál es la relación entre la información y comunicación y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023?; (e) ¿Cuál es la relación entre la supervisión y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023?

La importancia de la investigación radica en que se contribuirá con información que ayude a mejorar el control interno existente en la empresa, a través de la participación de todos los individuos que intervienen en el proceso de almacén, para que se pueda minimizar las pérdidas, costos de almacenamiento, realizar compras más eficientes, reducir riesgos, tener un orden detallado, entre otros. Además, es necesario que la empresa conozca su estado situacional y tenga un adecuado control interno, porque de ello depende la toma de decisiones que lo conducirá al crecimiento económico y se mejorará la gestión del proceso de almacén. Por otro lado, se justifica en el aspecto teórico, porque se contribuirá a tener más conocimientos sobre la asociación entre las variables, y servirá de antecedente a futuras investigación que realicen el análisis de las mismas variables.

También se justifica en el aspecto práctico, ya que al analizar la situación de la empresa se brindará recomendaciones para tener una adecuada administración del almacén, teniendo información precisa para tomar decisiones y reducir las pérdidas. Y metodológicamente, porque se seguirá los pasos del método de investigación para dar respuesta al problema planteado, además se estructurará dos instrumentos que pasarán por las pruebas de validez y confiabilidad antes de ser aplicados.

El estudio tiene como objetivo general: Establecer la relación entre el control interno y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023. Los objetivos específicos son: (a) Determinar la relación entre el entorno de control y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023; (b) Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023; (c) Determinar la relación entre las actividades de control y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023; (d) Determinar la relación entre la información y comunicación y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023?; (e) Determinar la relación entre la supervisión y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023.

En ese sentido, la hipótesis general del estudio es: Existe relación entre el control interno y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023. Así mismo, se tiene las específicas: (a) Existe relación entre el entorno de control y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023; (b) Existe relación entre la evaluación de riesgos y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023; (c) Existe relación entre las actividades de control y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023; (d) Existe relación entre la información y comunicación y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023?; (e) Existe relación entre la supervisión y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023.

II. MARCO TEÓRICO

De acuerdo con el análisis de los diversos acervos bibliográficos de repositorios institucionales e información de revista indexadas, se lograron identificar los trabajos previos expuesto a continuación.

En los trabajos previos internacionales se tiene a Cabrera (2021) quién sustento el objetivo de evaluar el control interno dentro de la dependencia de almacenamiento de Yamaha en Babahoyo, Ecuador. El alcance fue descriptivo-correlacional con diseño perteneciente a los no experimentales-transeccional con un grupo de muestreo de 38 colaboradores a quienes se les distribuyó el instrumento de cuestionario. En los resultados el 61,2% considera negativo las acciones en el entorno de control, el 64,1% consideran que no hay acciones evaluativas para mitigar riesgos, el 64,3% no han desarrollado tareas de control, el 57,2% consideran deficiente el manejo de información y el 62,1% percibe que no se han considerado aplicar supervisiones. Concluyó que la falta de orientación en el entendimiento del control interno ha generado impacto negativo en los procesos de almacenamiento y riesgo de los recursos dentro de la entidad de su análisis mediante un Rho de Spearman 0.724 que expresa que la falta de normativas de control interno ha generado riesgos.

Así mismo, Merchán (2022) expuso su objetivo establecer la incidencia del control interno en la gestión administrativa de almacenamiento créditos económicos en Ecuador. El enfoque se centró en la rama cuantitativa, con enfoque correlacional y un grupo muestral de 5 colaboradores a quienes encuestó. En los resultados el 60,1% no tiene definido control interno, el 60,2% regularmente considera que el control interno se centra en la protección de los recursos de la entidad, el 100,0% tiene claro el direccionamiento de la entidad y el 60,4% conoce los lineamientos internos del almacén y el 100,0% no ha asistido a orientaciones de sus responsabilidades. Concluyó la deficiencia existente en los controles de almacén de la entidad relacionado con Rho de 0.647, causado porque no se tiene establecido conceptualmente el control interno.

También Mercado y Peinado (2021) sostuvieron el objetivo evaluar la auditoría de control interno en la dependencia inventarios y almacenamientos de la entidad Cereté SAS en Córdova. El análisis fue de la rama descriptiva con

evaluación de casos mediante un grupo muestral 12 colaboradores a quienes encuestaron. En los resultados el 100,0% afirma que se contabilizan los datos físicamente, el 100,0% monitorea las cantidades de los productos, el 75,2% han realizado el cálculo de productividad y el 75% considera que no se tiene elementos humanos con responsabilidades en el cumplimiento de directrices internas. Concluyó que se desempeñan de forma correcta el proceso de almacén, pero presentan indicativos negativos sobre el control de lineamientos normativos internos, por la falta de talentos humanos adecuados a la responsabilidad de estas.

Seguido se tiene a López (2021) que expuso el objetivo de analizar el control interno frente a los procesos de la entidad Chalen-Ecuador. Enfoque de la rama cuantitativa-correlacional y diseño de los no experimentales, con un grupo muestral de 5 talentos humanos a quienes suministraron la encuesta. Dando como resultado el 40,2% mantiene un deficiente control, el 59,8% evidencia un elevado nivel de riesgos en los recursos, el 60,1% sostiene la falta de normativas donde estipulen las funciones de control, el 61,4% percibe baja gestión comunicativa interna y el 80,1% sustentan elevado riesgo por la deficiente acción para monitorear las tareas. Concluyó que existe deficiencias para el monitoreo de los procesos con respecto a la dependencia de almacenamiento por la poca acción correctiva y preventiva, por ello, el control interno se relaciona con Rho de 0.912 con los procesos de la entidad.

De la misma manera, se tiene a Ramírez (2022) quien identifico como objetivo analizar el control interno de inventarios de la entidad Surtitodo SA-Ecuador. En el método fue descriptiva-correlacional con diseño de la rama de los no experimentales y un grupo muestral de 25 colaboradores a quienes se les suministró una encuesta. En los resultados el 45,1% considera poca aplicabilidad de control, el 100,0% presenta aplicabilidad de los lineamientos normativos, el 55,3% considera poca acción para la contabilización física de recursos, el 64,2% sostiene que algunos recursos caducaron en almacén y el 45,4% sostienen que no disponen de bienes para tomar acciones preventivas. Concluyó existe una eficiencia media sobre las acciones del control interno con relación Rho 0.411 en los inventarios de la entidad de su análisis.

Dentro de los trabajos previos nacionales se tiene a Alvarez (2020) que sustento el objetivo identificar cómo el control interno presenta incidencia en el

almacén de la entidad Roca SAC. Tipo cuantitativo-correlacional con diseño en la rama de los no experimentales con alcance descriptivo-relacional y un grupo muestral de 34 talentos humanos a quienes encuestaron. Dando como resultado el 58,9% sostiene indiferencia en los lineamientos éticos, el 73,6% afirman que se aplicaron acciones de acuerdo con el lineamiento del almacén, el 44,3% sostiene deficiente orientación de datos de ingresos de recursos y el 64,8% no presenta acciones colaborativas. Concluyó que se tiene indicativos que incidieron sobre las variables analizadas y con características de significancia, con un Rho de 0.824 y sig. 0.00.

Así mismo, Cáceres (2022) que mantuvo el objetivo establecer cómo se asoció el control interno con la gestión de almacén en el IPD – Lima. Tipo cuantitativo con diseño de la rama de los no experimentales-correlacionales con un grupo muestral de 20 colaboradores a quienes encuestaron. Dando como resultado el 70,2% menciona un alto control interno, el 50,2% se ubicó en medio sobre la mitigación de deficiencias, el 85,2% mantiene una dirección elevada en almacén. Concluyó que se evidenció asociatividad entre las variables investigadas siendo de carácter directo y positivo con alto nivel significativo.

También se tiene el estudio de Arque (2022) con el objetivo evaluar de qué forma el sistema de control interno presenta asociatividad con la gestión de almacén en la entidad Constructora ZELCORP S.A.C. El tipo se enmarcó de carácter cuantitativa, con diseño correlacional y de la rama de los no experimentales, con una agrupación muestral de 16 individuos a quienes se les encuestó. Dando como resultado el 93,4% mantiene un proceso de almacenamiento regular, el 100,0% sostiene un grado bajo de control interno. Concluyó una asociatividad de Spearman 0.667 con significativo de 0.001 entre las variables investigadas siendo de carácter directo y positivo.

Seguidamente se tiene el estudio de Ubilluz (2022) donde tuvo el objetivo control interno y los procesos de almacén en la dependencia de ejecución 406 – red de salud Huamanga. Mantuvo un enfoque cuantitativo, con diseño correlacional-no experimentales con un grupo muestral de 29 individuos a quienes encuestaron. Obteniendo como resultado que el 50,1% se ubica de forma inicial en el control interno y también el 54,1% menciona que los procesos de almacén

mantienen un nivel inicial. Concluyó que las variables analizadas presentaron asociación de carácter significativo directo y medio, porque no han desarrollado de forma adecuada los inventarios, bienes que deben circular en sus dependencias, con un coeficiente de Spearman 0.332 manteniéndose una asociatividad directa pero mínima entre las actividades de control que se desarrollan con la gestión de almacenamiento.

Finalmente se expone el estudio de Alania y Callisaya (2020) que sustentaron el objetivo de identificar la asociatividad de control interno y procesos de almacenaje en la dependencia regional de Tacna. El enfoque fue cuantitativo con diseño de la rama de los no experimentales-correlacionales con un conjunto muestral de 31 individuos a quienes se les encuestó. En los resultados el 46,7% presenta el control interno y los procesos de almacenaje en un 43,3%. Concluyeron una asociatividad de carácter positivo con grado bajo entre las variables evaluadas, porque no se han cumplido con criterios de control perjudicando a los procesos de ingresos y salidas de sus recursos, por ello, se ubicó un coeficiente de Spearman 0.508 entre las actividades de control y gestión de almacenamiento, demostrándose su asociación directa y en moderación con nivel significativo.

De manera continua, se sustenta las corrientes teóricas y conceptualizaciones bajo los siguientes argumentos:

Las empresas hoy en día requieren del control interno para mejorar sus procesos, a través de la identificación de problemas y aplicación de reajustes en los procedimientos, este control es importante para la toma de decisiones en la gerencia, estableciendo medidas totalmente efectivas para la empresa (Mauricio et al., 2021). También, es primordial que dentro de las organizaciones predomine una correcta administración del almacén, dependiendo de ello los resultados que se alcancen con las actividades posteriores a desarrollar, convirtiéndose en todo un desafío la gestión de almacén que abarca actividades fundamentales como gestionar recursos, minimizar gastos y cumplir de forma eficiente los requerimientos de los clientes (Romero et al., 2021).

El sector de la construcción tiene un puesto relevante en la economía de la gran parte de los países al generar beneficios óptimos para el crecimiento empresarial; es considerado una industria “madre” al movilizar un número

destacable de trabajadores, además de contribuir a dinamizar varios sectores productivos que están asociados a este sector (Gómez y Del Águila, 2020).

El control interno, es comprendido como la agrupación de tareas, regulaciones normativas, actividades, registros, instrumentos centrados en las actitudes de los talentos humanos de la entidad, que propician la obtención de propósitos mediante una controlada gestión sustentado en acciones transparentales. (Estupiñán, 2022)

Desde un ámbito funcional de las entidades, se entiende el control enmarcado de manera interna, desde el surgimiento frente a las necesidades auditoras independientes, cuyo posicionamiento desde la contaduría fue en Estados Unidos, manteniendo relevancia por treinta años, donde se tenía un desequilibrio económica; situación que consolido al control interno en las entidades americanas mediante la regulación de diez normativas diseñadas en 1947. (Restrepo, 2022)

Así mismo, es entendida como directrices determinadas por las altas gerencias de las entidades, con el fin de brindar un seguro y/o garantía para lograr propósitos basados en la regulación de las mismas (Grajales et al., 2022). Por ende, el control de manera interna ejecutado de manera adecuada genera una reducción de indicativos probables sobre el incumplimiento de finalidades (Calderón et al., 2022). Además, la evaluación de controles de forma interna propician veracidad de información tanto contable como de carácter financiero para el análisis de acciones acertadas que permitan mitigar los perjuicios. (Ortiz, 2021)

Respecto a la medición del control interno, se distribuirá en las cinco dimensión que son:

Entorno de control, comprende todo el conglomerado de normativas, proceso y estructuras que brindan las bases para realizar el control interno mediante la organización, repercutiendo en la conciencia de los colaboradores sobre los riesgos (Gómez et al., 2021). Se caracteriza por el cimienta para los demás elementos de control interno, brindando aspectos como la estructura y disciplina; los elementos del entorno de control abarcan la integridad, los valores éticos y la capacidad de los colaboradores de la organización, la filosofía de dirección y el estilo de dirección, la forma en que la dirección establece el mando y

las obligaciones, organiza y desarrolla a nivel profesional a sus colaboradores (Escobar et al., 2023).

Por su parte García et al. (2021) señala que este componente ayuda a que las empresas tengan seguridad de realizar los procesos que estén libres de presentar errores significativos, utilizar normas, políticas y procedimientos requeridos para certificar el cumplimiento de las actividades e impedir los riesgos en las organizaciones financieras.

Evaluación de riesgos, es el proceso donde se valoran los riesgos de la organización involucra la forma en como la administración identifica los riesgos notables, vinculando acontecimientos y situaciones externos e internos que puedan suceder y perjudicar la capacidad de una entidad para manejar información consistente y confiable (Arroyo et al., 2019). La administración tiene presente su importancia, la probabilidad de que suceda, y la forma de cómo deben ser administrados; por lo cual, se diseñaran planes, programas o acciones enfocados a riesgos específicos teniendo como base la identificación del riesgo que pueden ocurrir o transformarse a causa de situaciones como son: modificaciones en el ambiente de operación, nueva tecnología, modelos de negocios o productos nuevos, reestructuración corporativa, estructura organizacional (Kinzler y Mello, 2023).

Mientras que García et al. (2021) indica que la identificación de los riesgos es un componente que en la actualidad no puede faltar en la administración financiera, ya que a través de la evaluación de riesgos las organizaciones pueden identificar, analizar, evaluar, jerarquizar, controlar, documentar y monitorear a los distintos riesgos que pueden dificultar o obstaculizar el logro de los objetivos organizacionales.

Actividades de control, son las normativas y procedimientos, siendo las acciones de los individuos para implementar políticas que permitan asegurar que se cumplan todas las directrices administrativas planteadas como necesarias para controlar los riesgos (Gómez et al., 2021). Estas actividades de control se desarrollan mediante la organización, a todos los estratos y en todas las funciones, abarca un gran número de actividades tan diferentes como autorizaciones, verificaciones, aprobaciones, conciliaciones, revisiones del funcionamiento

operativo, seguridad de los activos y distribución de funciones, controles físicos, indicadores de desempeño y procesamiento de información (Céspedes et al., 2022).

Además, García et al. (2021) indica que este componente establece los procedimientos y políticas que ayudan a cumplir las directrices de la administración y las metas organizacionales, realizando de ser necesario cambios rápidos y mejorando la tecnología.

Información y comunicación, en este elemento la información es fundamental y necesaria en la organización, para realizar las responsabilidades planteadas en el control interno, direccionadas al logro de los objetivos organizacionales; y la comunicación brinda a la organización información importante para el cumplimiento de los controles planteados (Arroyo et al., 2019). La información es primordial en todos los estratos de la entidad para identificar, evaluar y dar respuesta a los riesgos, como también dirigir la organización y alcanzar los objetivos; mientras que, para la comunicación, la dirección debe brindar comunicaciones específicas y enfocadas a las expectativas de comportamientos y las obligaciones de los colaboradores (Mendoza et al., 2021).

Para García et al. (2021) este componente está integrado por los métodos que permiten registrar, procesar, resumir e informar sobre las distintas operaciones administrativas, técnicas y financieras que se desarrollan en una organización; además se debe tener una comunicación efectiva y oportuna que debe ser compartida, siendo una información de buena calidad que permita una adecuada toma de decisiones.

Supervisión, es el último elemento que comprende las actividades de monitoreo para evaluar de forma constante o repetida la calidad del control interno que se está desarrollando en la entidad bajo las manos de la administración, con la finalidad de establecer que los controles estén trabajando de manera adecuada según lo planificado y que se sustituyan de acuerdo con las modificaciones en las condiciones (Gómez et al., 2021). La información que se analiza es captada de distintas fuentes, abarcando los estudios previos de controles internos, reportes internos del auditor, reportes de excepciones de las actividades de control, reportes

emitidos por reguladores como son bancarias, reportes del personal operativo y reclamos de los clientes por cargos de facturación (Brasil et al., 2020).

Además, García et al. (2021) señala que estos componente ayudan a que prevalezca una evaluación periodica de la calidad del control interno que existe en la organización, con la finalidad de identificar los controles que se encuentran funcionando de acuerdo a lo planificado y al existir problemas conocer la necesidad de alguna modificación de acuerdo a los cambios de las condiciones.

Un almacén es un ambiente definido que tiene la característica de ser abierto, al aire libre, no cuenta con paredes, solo tiene alguna pared o puede ser completamente cerrada; estos pueden ser ambientes que han sido planificados y construidos con una sola finalidad, pero en muchos casos el almacenaje, su planificación y los flujos que causa se tienen que adaptar a edificios o ambientes construidos para fines muy distintos (Arenal, 2022). El almacenaje de materiales o productos es un requerimiento para todas las entidades industriales, comerciales o de servicios, ya que, en sus actividades, las organizaciones requieren subsanar los desequilibrios entre la oferta y la demanda de productos (Calzado et al., 2023).

De acuerdo con Flamarique (2019) el proceso de almacén es un conjunto de actividades que ayudan con el abastecimiento, ya que se encarga del intercambio de productos, con proveedores y usuarios que acuden a la entidad; también es una serie de funciones integradas por actividades principales que permiten tener control físico de las mercaderías dentro del almacén. También Calero et al. (2020) menciona que es un procedimiento que involucra varias actividades que se vinculan con la logística tales como la recepción, almacenamiento, ubicación y distribución de mercaderías, teniendo como finalidad contribuir a alcanzar resultados favorables para una empresa.

Asimismo, la importancia del proceso de almacén radica en mantener un adecuado control de las tareas de recepción, almacenamiento y distribución; ya que tiene como característica primordial determinar operaciones para el suministro de mercadería y el estado adecuado según su uso, llegando a lograr que las actividades se desarrollen de forma eficiente (Corella y Olea, 2022). Además, es necesario que toda organización cuente con una gestión de su almacén eficiente para lograr beneficios económicos y financieros (Calero et al., 2020).

En relación con la medición del proceso de almacén, se realizará con base en las siguientes dimensiones:

Recepción de mercadería, es el primer proceso donde se realiza el recibimiento de la mercancía que comercializa o requiere la organización, también en esta etapa se compara físicamente la mercadería recibida con lo indicado en la documentación como son facturas, boletas, guías de emisión; asimismo se verifica la cantidad y características de la mercadería para proceder al correspondiente almacenamiento (De Diego, 2022).

Para Flamarique (2019) consiste en brindar entrada a la mercancía enviada por los proveedores, esta etapa se verifica que la mercancía recepcionada concuerde con la información que está registrada en la nota o informe de entrega, también se procede a comprobar que la mercancía tenga las características, cantidad, calidad, entre otros aspectos sean correspondientes al pedido realizado.

Internamiento de mercaderías, consiste en un conjunto de actividades por el cual se realiza la ubicación de la mercancía acopiada según su clasificación, esto con la finalidad de permitir una fácil ubicación del producto al buscarlo, para ello es necesario que se utilicen herramientas electrónicas como los elevadores, carritos, entre otros, para poder agilizar el proceso de ubicación (Arenal, 2022).

De acuerdo con De Diego (2022) es la etapa donde se ubica la mercancía recibida en las zonas más idóneas del almacén, esto con la finalidad de poder acceder a estos de forma más rápida y fácil; además se debe procurar que la ubicación sea adecuada para conservar la mercancía en condiciones óptimas, durante el periodo que estará en almacén, para ello se deberá tener en cuenta la norma vigente sobre seguridad e higiene en almacén (Ortiz y Paredes, 2021).

Control de movimiento del inventario, este proceso comprende el resguardo de la mercadería por parte del encargado, donde se efectúa la verificación con la finalidad de conservar y preservar la mercancía en un buen estado, también el colaborador debe estar pendiente siempre de la actualización del kardex de la organización (Flamarique, 2019).

Para De Diego (2022) esta etapa nos ayuda a conocer la cantidad de mercancía que se tiene en el almacén, para ello es importante organizar todos los movimientos de materiales, ya que una correcta administración ayudará a

conseguir un equilibrio entre las entradas y salidas reduciendo el riesgo de quedarse sin mercancía o en su defecto tener exceso.

Distribución y reparto, consiste en la ejecución del despacho de la mercancía que fueron comercializados, el encargado de almacén y colaboradores deben manejar de forma óptima el control de salida, por lo cual debe realizar seguidamente el registro de un formato sobre la salida diaria de las cantidades de mercancía que serán distribuidas (Imbaquingo y García, 2019).

De acuerdo con De Diego (2022) esta etapa comienza por preparar el pedido que abarca actividades como la selección, recogida, combinación, agrupación y transporte de la mercancía que hacen parte del pedido que debe cumplir con la cantidad y forma solicitada; seguidamente se gestiona la salida de la mercancía que consiste en generar la documentación requerida, inspeccionar el producto y embarcarlo en el transporte designado que lo hará llegar a su destino final dando conformidad de ha sido recibido (Girón, 2020).

Asimismo, se tiene como enfoques conceptuales: Almacenamiento, es un proceso logístico que puede parecer sencillo pero consiste en conservar durante un periodo y ubicación establecida la mercancía a la expectativa que se realice un pedido (Escudero, 2019). Logística, se entiende como toda actividad empresarial que tiene por objetivo planificar y gestionar toda operación vinculada con el flujo adecuado de materiales ya sean primas, semielaboradas o terminadas, desde los almacenes hasta los clientes (Arenal, 2022). Proceso, es toda actividad o conjunto de estos que toma una o varias entradas, las modifica y brinda una o más salidas para llegar a los clientes (Muños et al., 2020). Recepción, es uno de los procesos que hace parte de un almacén logístico a través del cual se reciben productos que vienen de fábricas u otros almacenes (Moreno y Bonilla, 2019). Stock, se forma al tener un volumen de bienes, materiales o equipos, superior a los que se distribuye, mientras que el stock se agota al tener una distribución superior a la cantidad de mercancía que se recibe (Flamarique, 2019).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

La presente investigación fue de tipo básica, porque se usó de teorías existentes sobre las variables control interno y proceso de almacén, ampliándose estos conocimientos a través del estudio y planteando posibles alternativas de solución en forma de recomendaciones. De acuerdo con Hernández y Mendoza (2018) los estudios básicos o puros se desarrollan con el objetivo de ampliar los conocimientos sobre determinados temas, sin considerar la posibilidad si se podrá dar solución al problema analizado.

El enfoque fue cuantitativo, porque se recolectó información en forma numérica a través de los instrumentos para poder comprobar las hipótesis planteadas en la investigación. Según Valderrama y Jaimes (2019) son investigaciones enfocados en el análisis numérico de todo problema identificado, para ello se realiza el recojo de datos y con estos verificar la veracidad o rechazo de las hipótesis planteadas.

El nivel fue correlacional, ya que en el estudio se pretendió determinar el grado de relación o asociación que existe entre las variables control interno y proceso de almacén. Para Rodríguez (2020) los estudios de alcance correlacional son de carácter estadístico para realizar la medición del grado de asociación o relación entre dos o más variables, pero no se desarrollaron con el fin de establecer causa-efecto.

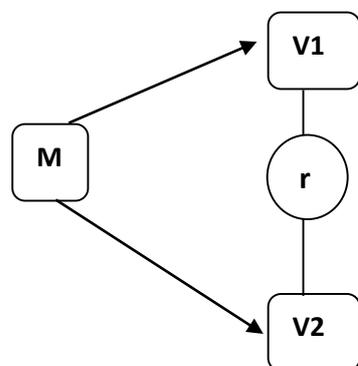
3.1.2. Diseño de investigación

El estudio tuvo un diseño no experimental, porque no se manipuló de forma intencional las variables control interno y proceso de almacén, solo observando su comportamiento en la entidad; además, fue transversal al recolectar la información requerida en solo un único tiempo. Hernández y Mendoza (2018) manifiestan que los estudios no experimentales se centran en observar y recolectar información del fenómeno analizado en su propio contexto, sin incluir algún agente de cambio que actúe sobre las variables.

Presenta el siguiente esquema:

Figura 1

Esquema correlacional



Nota. Extraído de Hernández y Mendoza (2018), para el entendimiento del análisis correlacional con ambas variables

Donde:

M : Trabajadores de la empresa APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C.

V1 : Control interno.

V2 : Proceso de almacén.

r : Relación entre control interno y proceso de almacén.

3.2. Variables y operacionalización

3.2.1. Establecimiento de variables

Variable 1: Control interno.

- **Definición conceptual:** Es comprendido como la agrupación de tareas, regulaciones normativas, actividades, registros, instrumentos centrados en las actitudes de los talentos humanos de la entidad, que propician la obtención de propósitos mediante una controlada gestión sustentado en acciones transparentales (Estupiñán, 2022).

- **Definición operacional:** La variable fue medida mediante la aplicación de un cuestionario con preguntas que se estructuraron de acuerdo con las dimensiones e indicadores.
- **Dimensiones e indicadores:**
 - Entorno de control:** Normativa interna de trabajo, estructura orgánica, manual de procesos y procedimientos.
 - Evaluación de riesgos:** Lista de riesgos, matriz de riesgos, medidas ante riesgo.
 - Actividades de control:** Procedimientos para reducir riesgos, reporte de inventarios físicos.
 - Información y comunicación:** Información relevante de almacén, información flexible al cambio, comunicación clara y oportuna.
 - Supervisión:** Supervisión periódica, auditoría interna, monitoreo de observaciones, seguimiento de recomendaciones y reporte de deficiencias
- **Escala de medición:** Escala ordinal – Likert.

Variable 2: Proceso de almacén.

- **Definición conceptual:** Es un conjunto de actividades que ayudan con el abastecimiento, ya que se encarga del intercambio de productos, con proveedores y usuarios que acuden a la entidad; también es una serie de funciones integradas por actividades principales que permiten tener control físico de las mercaderías dentro del almacén (Flamarique, 2019).
- **Definición operacional:** La variable fue medida a través de la aplicación de un cuestionario con preguntas estructuradas de acuerdo con las dimensiones e indicadores.
- **Dimensiones e indicadores:**
 - Recepción de mercadería:** Guía adecuada de recepción, estado de mercadería, destino físico.
 - Internamiento de mercaderías:** Conservación de mercadería, políticas de mantenimiento de mercadería

Control de movimiento del inventario: Movimiento autorizado, orientación de talento humano, requerimiento a tiempo, utilización de Kardex.

Distribución y reparto: Control de pedidos, entrega de pedidos, cumplimiento de estándares de calidad, informe de pedido.

- **Escala de medición:** Escala ordinal – Likert.

3.2.2. Operacionalización de las variables (ver anexo 1).

3.3. Población, muestra y muestreo

3.3.1. Población

En la investigación se tuvo como población censal a 43 trabajadores de la empresa APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C. Arias et al. (2022) mencionan que el universo o población es una agrupación finita o infinita de individuos u objetos que presentan cualidades semejantes entre ellas, este conjunto es delimitado por los investigadores de acuerdo con la definición que se plantea en la investigación.

3.3.2. Muestra

La muestra estuvo integrada por los 43 trabajadores que pertenecen a la población mencionada. Según Hernández y Mendoza (2018) es comprendida como una fracción representativa del universo, pero no existe una cantidad determinada que la conforme, siendo importante que se delimite adecuadamente los fines del estudio y la situación problemática analizada.

3.3.3. Unidad de análisis

Fue cada uno de los trabajadores de la empresa APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica: Se aplicará la encuesta para obtener la información. De acuerdo con Hernández y Mendoza (2018) la encuesta es una técnica que se realiza a través de su instrumento el cuestionario, dirigida únicamente a personas para obtener información sobre su comportamiento o perspectiva.

Instrumento: El instrumento que se suministró fue el cuestionario, ya que pertenece a la técnica seleccionada. Arias et al. (2022) manifiesta que el

cuestionario es un instrumento de recogida de datos empleado mayormente en los estudios científicos, que se estructura por un conjunto de preguntas y una serie de posibles alternativas de respuesta.

Validez: Los instrumentos previos a su aplicación pasaron por una prueba de validación a través del criterio de juicio de expertos, donde tres expertos en el tema de investigación revisaron la claridad, coherencia y relevancia de cada una de las preguntas, dejando su firma y sello para dar conformidad que cada instrumento sea apto para su uso.

Confiabilidad: Fue evaluado mediante el Coeficiente de Alfa de Cronbach, que se encargó de medir la consistencia interna de las preguntas, para lo cual se aplicaron los cuestionarios a una prueba piloto parecida a la muestra de estudio, se encontró un valor superior al 0,7 para considerar que los instrumentos son confiables.

3.5. Procedimientos

En el estudio se siguieron los siguientes pasos:

- Primero, se estructuró para cada variable un cuestionario que llegó a permitir recolectar la información necesaria para poder dar respuesta a los objetivos del estudio.
- Segundo, se evaluó la validez de los instrumentos mediante el juicio de expertos, como también la confiabilidad de estos, para tener la seguridad de que las preguntas planteadas permitirán recoger información relevante.
- Tercero, se brindó una solicitud de autorización al gerente de la empresa APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., este documento fue emitido por la universidad al ser aprobado el estudio.
- Cuarto, con la autorización se procedió a establecer las fechas de aplicación de los instrumentos a los trabajadores en sus diferentes áreas.
- Quinto, en las fechas programadas se acudió a la empresa para aplicar los instrumentos en un tiempo de 15 a 20 minutos, explicando en primera instancia el propósito del estudio a los trabajadores y solicitando su participación.
- Finalmente, la información recabada pasó a una etapa de procesamiento a través del análisis estadístico.

3.6. Método de análisis de datos

El análisis de los datos se desarrolló mediante la estadística descriptiva e inferencial, para ello se efectuó un ordenamiento de la información recolecta en el software estadístico SPSS v.26 donde se recabó tablas y gráficos. Además, para poder comprobar las hipótesis de estudio se realizaron en primer lugar la evaluación de normalidad con el estadístico Shapiro-Wilk al tener una muestra inferior a 50 sujetos, donde al obtener que los datos presentan una distribución normal se ejecutó la prueba paramétrica de R de Pearson, en caso contrario la prueba no paramétrica Rho Spearman para establecer la relación entre las variables.

Por último, se realizó el ordenamiento de los resultados por objetivos e hipótesis, también se establecieron las conclusiones y recomendaciones del estudio.

3.7. Aspectos éticos

La presente investigación se realizó teniendo como base el Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (2021), en el cual se estipula los principios para tener en cuenta en el desarrollo de todo estudio, teniendo los siguientes:

Autonomía, porque fueron los mismos trabajadores los que evidenciaron aceptabilidad de ser participantes en la investigación, sin obligación o presión alguna, e incluso pudieron tener la alternativa o posibilidad de retirarse en el momento que lo soliciten.

Beneficencia, el estudio se ejecuta con la finalidad de brindar más información sobre las variables analizadas en el contexto de investigación, sin causar daños a los trabajadores que sean participantes.

Competencia profesional, los investigadores tienen los conocimientos necesarios para realizar el estudio satisfactoriamente, los cuales fueron adquiridos en su formación profesional.

Integridad humana, en todas las actividades que involucraron a los participantes se procuró salvaguardar su bienestar físico y psicológico, poniéndolo por encima de los fines de la investigación.

Justicia, en todo el estudio los trabajadores que son participes recibieron un trato por igual, sin discriminarlos o excluirlos por alguna razón o índole.

IV. RESULTADOS

4.1. Resultados inferenciales

Primeramente, para establecer los resultados inferenciales de acuerdo a los objetivos, fue relevante establecer estadísticamente el análisis de normalidad para la determinación del estadígrafo correlacional.

Análisis de normalidad

En cuanto al análisis normal de los datos, se aplicó la medición de Shapiro Wilk, porque el número de sujetos analizados es menor a 50, por ende, se establece la siguiente hipótesis de normalidad, para la identificación del estadígrafo correlacional:

H1: Los datos evidencian una distribución normal.

H0: Los datos no evidencian una distribución normal.

Tabla 1

Evaluación de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Entorno de control	,777	43	,000
Evaluación de riesgos	,746	43	,000
Actividades de control	,753	43	,000
Información y comunicación	,768	43	,000
Supervisión	,797	43	,000
Control interno	,767	43	,000
Recepción de mercadería	,753	43	,000
Internamiento de mercaderías	,767	43	,000
Control de movimiento del inventario	,771	43	,000
Distribución y reparto	,760	43	,000
Proceso de almacén	,768	43	,000

Nota. Extraído de la aplicabilidad de los instrumentos mediante la base de datos.

Explicación:

En base a la tabla 1, se constata que tanto las variables control interno y proceso de almacén con sus respectivas dimensiones presenta un significativo

menor a 0,05, reflejando que no evidencian distribución con normalidad. Por ende, se resuelve que los datos no presentan indicativos paramétricos por ello, se aplicó el estadígrafo de Rho de Spearman.

Contrastación de hipótesis

Establecimiento de la hipótesis general:

H1: Existe relación entre el control interno y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023.

H0: No existe relación entre el control interno y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023.

Tabla 2

Evaluación correlacional de la hipótesis general

	Rho de Spearman	Proceso de almacén
Control interno	Coef. correlación	,823**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	43

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

Nota. Extraído de la aplicabilidad de los instrumentos mediante la base de datos.

Explicación:

Según la tabla 2, se indica una correlación (0,823), que es “directa muy fuerte” entre las variables control interno y proceso de almacén, manteniendo un significativo de 0,000, siendo inferior a la teoría de 0,05. Por ende, se resuelve el rechazó de la hipótesis nula (H0) y se acepta la hipótesis alterna (H1) que es: Existe relación entre el control interno y proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023.

Establecimiento de la hipótesis específica 1

H1: Existe relación entre el entorno de control y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023.

H0: No existe relación entre el entorno de control y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023.

Tabla 3

Evaluación correlacional de la hipótesis específica 1

	Rho de Spearman	Proceso de almacén
Entorno de control	Coef. correlación	,814**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	43

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

Nota. Extraído de la aplicabilidad de los instrumentos mediante la base de datos.

Explicación:

Según la tabla 3, se indica una correlación (0,814), que es “directa muy fuerte” entre la dimensión entorno de control del control interno y el proceso de almacén, manteniendo un significativo de 0,000, siendo inferior a la teoría de 0,05. Por ende, se resuelve el rechazó de la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que es: Existe relación entre el entorno de control y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023.

Establecimiento de la hipótesis específica 2

H1: Existe relación entre la evaluación de riesgos y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023.

H0: No existe relación entre la evaluación de riesgos y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023.

Tabla 4

Evaluación correlacional de la hipótesis específica 2

	Rho de Spearman	Proceso de almacén
Evaluación de riesgos	Coef. correlación	,701**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	43

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

Nota. Extraído de la aplicabilidad de los instrumentos mediante la base de datos.

Explicación:

Según la tabla 4, se indica una correlación (0,701), que es “directa considerable” entre la dimensión evaluación de riesgos del control interno y el proceso de almacén, manteniendo un significativo de 0,000, siendo inferior a la teoría de 0,05. Por ende, se resuelve el rechazó de la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que es: Existe relación entre la evaluación de riesgos y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023.

Establecimiento de la hipótesis específica 3

H1: Existe relación entre las actividades de control y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023.

H0: No existe relación entre las actividades de control y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023.

Tabla 5

Evaluación correlacional de la hipótesis específica 3

	Rho de Spearman	Proceso de almacén
Actividades de control	Coef. correlación	,728**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	43

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

Nota. Extraído de la aplicabilidad de los instrumentos mediante la base de datos.

Explicación:

Según la tabla 5, se indica una correlación (0,728), que es “directa considerable” entre la dimensión actividades de control y el proceso de almacén, manteniendo un significativo de 0,000, siendo inferior a la teoría de 0,05. Por ende, se resuelve el rechazó de la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que es: Existe relación entre las actividades de control y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023.

Establecimiento de la hipótesis específica 4

H1: Existe relación entre la información y comunicación y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023.

H0: No existe relación entre la información y comunicación y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023.

Tabla 6

Evaluación correlacional de la hipótesis específica 4

	Rho de Spearman	Proceso de almacén
Información y comunicación	Coef. correlación	,786**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	43

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

Nota. Extraído de la aplicabilidad de los instrumentos mediante la base de datos.

Explicación:

Según la tabla 6, se indica una correlación (0,786), que es “directa muy fuerte” entre la dimensión información y comunicación de control del control interno y el proceso de almacén, manteniendo un significativo de 0,000, siendo inferior a la teoría de 0,05. Por ende, se resuelve el rechazó de la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que es: Existe relación entre la información y comunicación y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023.

Establecimiento de la hipótesis específica 5

H1: Existe relación entre la supervisión y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023.

H0: No existe relación entre la supervisión y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023.

Tabla 7

Evaluación correlacional de la hipótesis específica 5

	Rho de Spearman	Proceso de almacén
Supervisión	Coef. correlación	,803**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	43

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

Nota. Extraído de la aplicabilidad de los instrumentos mediante la base de datos.

Explicación:

Según la tabla 7, se indica una correlación (0,803), que es “directa muy fuerte” entre la dimensión supervisión y el proceso de almacén, manteniendo un significativo de 0,000, siendo inferior a la teoría de 0,05. Por ende, se resuelve el rechazó de la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que es: Existe relación entre la supervisión y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023.

V. DISCUSIÓN

Seguidamente de realizado el análisis de los resultados, se prosiguió al desarrollo de discusiones en base al propósito investigativo: Establecer la relación entre el control interno y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023; donde mediante el estadígrafo de Alfa de Cronbach sobre la confiabilidad fue determinada de (0.844) para el control interno siendo muy alta y (0.749) en proceso de almacén siendo marcado.

De acuerdo con los resultados, en el objetivo general se analizó la relación existente de manera directa muy fuerte entre el control interno y el proceso de almacén; en otras palabras, el control interno presenta significancia y relación con el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023; que fue expuesta por un Rho de Spearman (0.823) y significativo de 0.000, sosteniéndose aceptabilidad de la hipótesis.

Los resultados en mención presentaron similitud con el análisis de Álvarez (2020) que dentro de su acto investigativo logro ubicar un Rho de Spearman 0.824 y significativo de 0.00 donde se tiene indicativos que incidieron sobre las variables analizadas. Además, coincide con Cáceres (2022) que sostuvo una asociatividad de Spearman 0.667 con significativo de 0.001 entre las variables investigadas siendo de carácter directo y positivo.

Seguidamente evidencia similitud con Arque (2022) que al aplicar sus instrumentos llegó a recaba una asociatividad de Spearman 1,00 entre las variables evaluadas, siendo positivas y relacional perfecto con alto indicativo significativo.

En cuanto a los lineamientos teóricos, el control interno, es comprendido como la agrupación de tareas, regulaciones normativas, actividades, registros, instrumentos centrados en las actitudes de los talentos humanos de la entidad, que propician la obtención de propósitos mediante una controlada gestión sustentado en acciones transparentales. (Estupiñán, 2022)

Así mismo, el proceso de almacén es un conjunto de actividades que ayudan con el abastecimiento, ya que se encarga del intercambio de productos con proveedores y usuarios que acuden a la entidad; también es una serie de funciones

integradas por actividades principales que permiten tener control físico de las mercaderías dentro del almacén. (Flamarique, 2019)

Dentro de la investigación se establece que la entidad APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C. presenta deficiencias con el manejo del control interno dentro de las actividades que se desarrollan en el almacén, el cual ha generado pérdidas, demoras o incluso confusiones con los bienes que ingresan y salen, lo que implica una desventaja competitiva frente a su entorno mercantil.

Según con los resultados, en el objetivo específico 1, se evaluó la relación existente de manera directa muy fuerte entre el entorno de control y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023; argumentada con un Rho de Spearman (0.814) y significativo de 0.000, demostrándose aceptación de la hipótesis alterna.

Los resultados mantuvieron similitud la investigación de Cueva y Silupu (2022) que dentro del proceso investigativo obtuvieron una asociación en moderación de Rho de Spearman 0.355 con significativo de 0.00 entre el ambiente de control y el almacén.

También coincide Romero y Rojas (2022) que dentro de la investigación encontraron un Rho de Spearman 0.587 entre el control interno y la gestión de almacenamiento en su grupo muestral en una entidad.

De la misma forma, coincidió con Arroyo (2021) que dentro de su análisis investigativo llegó a expresar una asociación moderada entre el entorno de control y la gestión de almacenamiento con un coeficiente de 0.323 y significativo de 0.031.

Desde la parte teórica entorno de control, comprende todo el conglomerado de normativas, proceso y estructuras que brindan las bases para realizar el control interno mediante la organización, repercutiendo en la conciencia de los colaboradores sobre los riesgos. (Gómez et al., 2021)

Así mismo, el proceso de almacén según Calero et al. (2020) es un procedimiento que involucra varias actividades que se vinculan con la logística tales como la recepción, almacenamiento, ubicación y distribución de mercaderías, teniendo como finalidad contribuir a alcanzar resultados favorables para una empresa.

Dentro de la investigación se establece que la entidad APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C. no ha fortalecido sus normativas internas donde estipulen las actividades que se desarrollan en el área de almacén, lo que ha conllevado bajo entendimiento por parte de los colaboradores, además los mismo consideran que se desarrollan multitareas por la falta de asignación de las mismas sobre el manejo de mercadería.

Según con los resultados, en el objetivo específico 2, se evaluó una relación directa considerable entre la evaluación de riesgos y proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023; expuesta con un Rho de Spearman (0.701) y significativo de 0.000, demostrándose aceptación de la hipótesis alterna. Se tiene similitud con la investigación de Alania y Callisaya (2020) que obtuvieron un Rho de Spearman 0.549 con significativo de 0.002 entre el análisis de riesgos y la gestión de almacén dentro de su entidad. De la misma forma, con que al suministrar los instrumentos en su grupo muestral evidenciaron una asociatividad de 0.559 entre la evaluación de riesgos y las actividades de gestión de almacenamiento en la empresa de su análisis.

Así mismo, similitud con Cabrera (2021) que dentro de su marco investigativo encontró una asociación de Rho de Spearman 0.724 y significativo de 0.000, por la falta de normativas de control interno que han propician actos riesgosos con las actividades que se desenvuelven en su entidad analizadas, debido a la falta de dependencias de contabilidad y administrativas en el área de almacenamiento.

Desde el marco teórico, la evaluación de riesgos, es el proceso donde se valoran los riesgos de la organización involucra la forma en como la administración identifica los riesgos notables, vinculando acontecimientos y situaciones externos e internos que puedan suceder y perjudicar la capacidad de una entidad para manejar información consistente y confiable. (Arroyo et al., 2019)

También la importancia del proceso de almacén radica en mantener un adecuado control de las tareas de recepción, almacenamiento y distribución; ya que tiene como característica primordial determinar operaciones para el suministro de mercadería y el estado adecuado según su uso, llegando a lograr que las actividades se desarrollen de forma eficiente. Además, es necesario que toda organización

cuenta con una gestión de su almacén eficiente para lograr beneficios económicos y financieros (Calero et al., 2020).

Dentro de la investigación se establece que la entidad APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C. no ha considerado la designación de una dependencia de mitigación de riesgos en el área de almacén, por ello, no tienen estipulados las acciones que se deben adoptar ante algún riesgo, así mismo, la falta de una matriz de evaluación de riesgo es una herramienta que no han fortalecido.

Según con los resultados, en el objetivo específico 3, se analizó una relación directa considerable entre las actividades de control y proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023; sostenida con un Rho de Spearman (0.728) y significativo de 0.000, dando realce a la aceptabilidad de la hipótesis alterna. Los resultados sentencian una similitud con la evaluación de Acosta y Carranza (2020) que ha evidenciado una asociación de Spearman 0.732 entre las actividades de control y gestión de las actividades de almacenamiento con adecuado significativo.

De la misma forma con Ubilluz (2022) en su investigación expresada mediante el coeficiente de Spearman 0.332 manteniéndose una asociatividad directa pero mínima entre las actividades de control que se desarrollan con la gestión de almacenamiento.

Así mismo, presenta coincidencia con Alania y Callisaya (2020) mediante el acto investigativo donde ubicó un coeficiente de Spearman 0.508 entre las actividades de control y gestión de almacenamiento, demostrándose su asociación directa y en moderación con nivel significativo.

Desde el punto teórico, las actividades de control, son las normativas y procedimientos, siendo las acciones de los individuos para implementar políticas que permitan asegurar que se cumplan todas las directrices administrativas planteadas como necesarias para controlar los riesgos. (Gómez et al., 2021)

Además la gestión del proceso de almacenamiento, se tiene el almacenamiento que es un proceso logístico que puede parecer sencillo pero consiste en conservar durante un periodo y ubicación establecida la mercancía a la expectativa que se realice un pedido. (Escudero, 2019)

Dentro de la investigación se establece que la entidad APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C. presenta pocos procedimientos que se hayan determinado y orientado a todos los colaboradores sobre el área de almacén, así mismo, el inventario al realizarse de manera física ha generado ciertos inconvenientes como pérdidas de documentos o información que no presenta precisión sobre en qué circunstancias o movimientos presenta la mercadería.

Según con los resultados, en el objetivo específico 4, se examinó una relación muy fuerte entre la información y comunicación y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023; cimentada con un Rho de Spearman (0.786) y significativo de 0.000, dictaminándose la aceptabilidad de la hipótesis alterna.

Los resultados resuelven coincidencia con Alania y Callisaya (2020) que dentro del proceso investigativo donde ubicó un coeficiente de 0.262 entre información y comunicación con la gestión de almacenamiento, reflejándose una asociatividad directa pero mínima.

Así mismo, se mantuvo similitud con la evaluación de Cueva y Silupu (2022) a través de un coeficiente Spearman 0.381 con sig. 0.019 que se determinó la asociación mínima entre la información y comunicación con la gestión dentro de las tareas de almacenaje.

Seguidamente se resuelve la coincidencia con Acosta y Carranza (2020) que al aplicar sus instrumentos logro recabar que se tuvo una asociatividad perfecta de Spearman 0.941, conllevando una asociatividad entre la información y comunicación con las actividades de almacenamiento fuerte.

Desde un enfoque teórico, la información y comunicación es fundamental y necesaria en la organización, para realizar las responsabilidades planteadas en el control interno, direccionadas al logro de los objetivos organizacionales; y la comunicación brinda a la organización información importante para el cumplimiento de los controles planteados. La información es primordial en todos los estratos de la entidad para identificar, evaluar y dar respuesta a los riesgos, como también dirigir la organización y alcanzar los objetivos; mientras que, para la comunicación, la dirección debe brindar comunicaciones específicas y enfocadas a las

expectativas de comportamientos y las obligaciones de los colaboradores. (Arroyo et al., 2019)

Seguidamente, Flamarique (2019) argumentaron el proceso de almacén como un conjunto de actividades que ayudan con el abastecimiento, ya que se encarga del intercambio de productos, con proveedores y usuarios que acuden a la entidad; también es una serie de funciones integradas por actividades principales que permiten tener control físico de las mercaderías dentro del almacén.

Dentro de la investigación se establece que la entidad APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C. presenta poca eficiencia en el manejo de información de relevancia sobre la mercadería que se encuentra en la dependencia de almacén, debido a que no se tiene los datos actualizados a pesar que los movimiento y etapas en el almacén ocurren con gran frecuencia en base a la rotación de los productos, a ello se suma que no se tiene una adecuada coordinación entre los colaboradores reflejándose la falta de fluidez comunicacional.

Según con los resultados, en el objetivo específico 5, se explicó una relación directa muy fuerte entre la supervisión y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023; argumentada con un Rho de Spearman (0.803) y significativo de 0.000, resolviéndose la aceptabilidad de la hipótesis alterna.

Los resultados pudieron resolver la similitud con Fretel (2021) que al ubicar una asociatividad Spearman 0.591 expreso que fue directo y con moderación entre los procesos de cumplimiento de supervisiones con las actividades de almacenamiento en la entidad de su estudio.

De la forma consiguiente, se tiene coincidencia con Cruzado (2023) al analizar su grupo muestral arribó a un coeficiente de Spearman 0.667 con sig. 0.004 que conllevó a resolverse la asociatividad directa en moderación entre los procesos de supervisión y la gestión de actividades de almacenamiento.

También se resuelve la similitud con la evaluación desarrollada por Alania y Callisaya (2020) donde recabaron información mediante sus instrumentos que presentó un coeficiente de Spearman 0,558 donde se determinó una asociatividad

directa y en moderación entre las actividades de supervisión y las tareas que se desempeñan en el almacenamiento de la entidad de su investigación.

En la parte teórica, la supervisión es el último elemento que comprende las actividades de monitoreo para evaluar de forma constante o repetida la calidad del control interno que se está desarrollando en la entidad bajo las manos de la administración, con la finalidad de establecer que los controles estén trabajando de manera adecuada según lo planificado y que se sustituyan de acuerdo con las modificaciones en las condiciones (Gómez et al., 2021). Así mismo, desde un enfoque logístico, se entiende como toda actividad empresarial que tiene por objetivo planificar y gestionar toda operación vinculada con el flujo adecuado de materiales ya sean primas, semielaboradas o terminadas, desde los almacenes hasta los clientes (Arenal, 2022).

Dentro de la investigación se establece que la entidad APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C. no han realizado continuamente acciones de supervisiones, así mismo, los colaboradores mencionan no haberse realizado auditorías, pero si se han presentado informes sobre incidencias que ocurren durante las actividades en la dependencia de almacén.

VI. CONCLUSIONES

Primera: Se concluye que existe relación entre el control interno y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023. Se ubicó un ($Rho = 0,823$), resolviéndose una relación directa muy fuerte. Debido a que la empresa no cuenta con un adecuado control interno que ha repercutido de la misma forma en el proceso de almacén, ya que se ha identificado debilidades donde se han tenido pérdidas o demora en el movimiento de mercadería, lo que ha conllevado una falta de control e inventariado actualizado de los mismos.

Segunda: Se resolvió que existe relación entre el entorno de control y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023. Se halló un ($Rho = 0,814$), resolviéndose una relación directa muy fuerte. Porque en la empresa se tiene la falta de normativas como el código de ética para su cumplimiento en los colaboradores se hace necesario, por lo que ha generado falta de información y dirección de la entidad, por ello, el colaborador no ha sido incentivado en actitudes éticas que debería buscar la entidad para la integridad de las tareas.

Tercera: Se analizó que existe relación entre la evaluación de riesgos y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023. Se apreció un ($Rho = 0,701$), arribándose a una relación considerable. Debido a que la empresa no ha presentado preocupación por mantener de manera constante la evaluación de posibles riesgos, así mismo, tampoco se ha conformado un comité o dependencia que realice el análisis de matriz de riesgo en el área de almacén, por ende, no existe efectividad en las acciones que deben adoptar frente a posibles deficiencias que se encuentren.

Cuarta: Se encontró que existe relación entre las actividades de control y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023. Se realizó un hallazgo ($Rho = 0,728$), detallándose una relación directa considerable. Debido a que la empresa no ha realizado auditorías constantes dentro del área de almacén, sumándose a ello, la falta de eficiencia en los informes de inventariado y acciones para mitigar riesgos.

Quinta: Se ubicó que existe relación entre la información y comunicación y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa

– 2023. Se resolvió un ($Rho = 0,786$), ubicándose una relación directa muy fuerte. Porque los colaboradores de la empresa evidencian que no se tiene una información en el registro de la dependencia de almacén actualizados, ya que, al ser físico, no se presenta actualizada de acuerdo al movimiento que se presente con la mercadería, además no se tiene una fluidez comunicativa entre superior y colaboradores, lo que conlleva una desventaja competitiva en la entidad.

Sexta: Se determinó una relación entre la supervisión y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023. Se resolvió un ($Rho = 0,803$), resolviéndose una relación directa muy fuerte. Debido a que, en la empresa, el talento humano de la dependencia de estudio percibe que no se tiene acciones preventivas, tampoco un adecuado monitoreo de las actividades que se realizan en la dependencia de almacén, a ello, se suma que no se ha actualizado su registro de incidencias o deficiencias para la evaluación de oportunidades y retroalimentación de las mismas.

VII. RECOMENDACIONES

Se recomienda a los directivos de la empresa APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., realizar acciones alineadas a las directrices del COSO, entre estas acciones se debe integrar un ERP para la extracción de reportes que beneficien a los procesos logístico, de operatividad y financiera con menos costo y cumplir con los requisitos mínimos calidad, considerando las funciones de la dependencia contable y de inventarios.

Se sugiere al Gerente General realizar las coordinaciones para conformar un comité de estructuración de directrices del comportamiento ético y de convivencia, así mismo, las responsabilidades que deben asumir frente al incumplimiento de dichas directrices, el cual debe ser orientado a los colaboradores a través de un cronograma establecido por la entidad, con la finalidad de difundirlos a la totalidad de recursos humanos de la entidad.

Se recomienda a los directivos de la empresa APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C. establecer una dirección de mitigación de riesgos, donde se les conceda la función de establecer un análisis constante de riesgos y matriz evaluativa, con el fin de determinar las posibles acciones que deben adoptar los colaboradores bajo orientaciones al talento humano de dicha dependencia.

Se sugiere al superior encargado de la dependencia de almacén mejorar las actividades de control mediante la integración de códigos de identificación de mercadería, así mismo, mantener la metodología de PEPS, es decir, producto que entra será el primero en salir, además, establecer auditorías físicas con frecuencia sobre los registros de inventariados.

Se recomienda al superior encargado de la dependencia de almacén entablar constante actividad comunicativa con sus colaboradores a cargo, a través del uso de información relevante que le permita mejorar las actividades en el almacén y lograr disponer de acciones inmediatas a diversos eventos, también permitir el uso de móviles para fortalecer la comunicación entre los integrantes de la entidad sobre el surgimiento de eventos críticos o riesgos.

Se sugiere a los directivos de la empresa APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C. dar mayor realce a actividades de monitoreo dentro de la

dependencia de estudio, con la finalidad de reducir las pérdidas que han surgido con las mercaderías o el deterioro de los mismo, mediante el uso de recursos como registros eficientes o formatos adecuados. Además, se debe realizar informes de variabilidad de la información de inventarios que pueden ser realizadas en base a facturas o órdenes de compra.

REFERENCIAS

- Acosta, M., & Carranza, K. (2020). *Sistema de control interno para mejorar la gestión de almacén de la empresa Corporación Educativa del Norte Escuela Cumbre S.A.C.* [Tesis de grado, Universidad César Vallejo], Chiclayo, Perú. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/72032/Acosta_SMM-Carranza_GKP-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Alania, E., & Callisaya, H. (2020). *Control interno y su incidencia en la gestión de almacén del Gobierno Regional de Tacna, 2020.* [Tesis de grado, Universidad César Vallejo], Callao, Perú. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/91591/Alania_ZEY-Callisaya_MHM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Alvarez, G. (2020). *El control interno y su relación en la gestión de almacén en la empresa Roca S.A.C., 2020.* [Tesis de grado, Universidad Peruana de Ciencias e Informática], Lima, Perú. https://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/628/TESIS_Giovanna_Alvarez_Roca%20%281%29im.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Angulo, R. (2019). Internal control and inventory management of the company Peter Contratistas S.R. Ltda. *Gaceta Científica*, 5(2), 129-137. <https://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/696/566>
- Arenal, C. (2022). *Diseño y organización del almacén.* Tutor Formación. https://www.google.com.pe/books/edition/Dise%C3%B1o_y_organizaci%C3%B3n_del_almac%C3%A9n_UF0/jFR_EAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=proceso+de+almac%C3%A9n&pg=PA122&printsec=frontcover
- Arenal, C. (2022). *Optimización de la cadena logística.* Editorial Tutor Formación. https://www.google.com.pe/books/edition/Optimizaci%C3%B3n_de_la_cadena_log%C3%ADstica_MF/vBRuEAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=log%C3%ADstica+%2B+almac%C3%A9n&printsec=frontcover
- Arias, J., Holgado, J., Tafur, T., & Vasquez, M. (2022). *Metodología de la Investigación. El método ARIAS para realizar un proyecto de tesis.* Editorial INUDI. https://www.academia.edu/93707757/Metodolog%C3%ADa_de_la_investig

aci%C3%B3n_EI_m%C3%A9todo_ARIAS_para_desarrollar_un_proyecto_de_tesis#:~:text=Fidias%20G.%20Arias-Od%C3%B3n%20Este%20libro%20presenta%20los%20conceptos,problema%20hasta%20el%20an%C3%A1lisis%

Arque, L. (2022). *Sistema de Control Interno y la Gestión de Almacén de la empresa Constructora ZEL CORP S.A.C., Arequipa, 2022*. [Tesis de grado, Universidad César Vallejo, Callao], Perú. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/112688/Arque_RLA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Arroyo, D. (2021). *Control Interno y la Gestión del Área de Almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021*. [Tesis de grado, Universidad César Vallejo, Lima], Perú. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/98722/Arroyo_%c3%91DM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Arroyo, N., Guzmán, F., & Hurtado, E. (2019). Internal control and the importance of its application in companies. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1. <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>

Brasil, A., Mercedes, M., & Coletti, L. (2020). The importance of corporate governance and internal control in the accounting area. *Revista Gestaoe*, 17(1). <https://www.redalyc.org/journal/5142/514262385011/514262385011.pdf>

Cabrera, N. (2021). *Gestión del control interno de almacén Yamaha del Canto Babahoyo, periodo 2021*. [Tesis de grado, Universidad Técnica de Babahoyo, Babahoyo], Ecuador. <http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/12886/E-UTB-FAFI-CA-000064.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Caceres, R. (2022). *Control interno y gestión de almacén en la Sede Central del Instituto Peruano del Deporte, Lima*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo, Lima], Perú.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/97597/Cáceres_CR-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y

- Calderón, A., Braga, R., & Cárdenas, S. (2022). Internal control and the modernization of the State in a regional government and Peruvian educational institution. *Revista EduSol*, 22(80), 128-135. <https://www.redalyc.org/journal/4757/475772866010/475772866010.pdf>
- Calero, D., Gamboa, J., & Mancheno, M. (2020). Logistics organization, competitive diagnosis in commercial locations in zone 3 of Ecuador. *FIPCAEC*, 5(17), 158-181. <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/190/306>
- Calzado, D., Rodríguez, G., Bello, S., & Brocat, I. (2023). The logistical administration in the development of a Net of Warehouses. *Revista Ciencias Holguín*, 29(1), 1-12. <https://www.redalyc.org/journal/1815/181574471005/181574471005.pdf>
- Cervantes, C., & Torres, X. (2022). *Control Interno y Gestión de Almacenes en la Empresa Multiservicios Alfre, Ayacucho - 2022*. [Tesis de grado, Universidad César Vallejo], Lima, Perú. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/100591/Cervantes_TCA-Torres_GXA-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Céspedes, M., Gondres, K., Cuadra, Y., & Mora, C. (2022). Practice guide for the improvement of the quality internal control in the clinical laboratory. *Revista MEDISAN*, 26(2), 455-474. <https://www.redalyc.org/journal/3684/368470822021/368470822021.pdf>
- Corella, L., & Olea, J. (2022). Development of an inventory control system for an irrigation systems trading company. *Revista Ingeniería y Tecnología*, 24(1), 1-10. <https://www.scielo.org.mx/pdf/iit/v24n1/2594-0732-iit-24-01-00006.pdf>
- Cruzado, J. (2023). *El control interno y la gestión de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca, 2021*. [Tesis de grado, Universidad Nacional de Cajamarca], Cajamarca, Perú. [https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/5806/TESIS_JENNER_JOS%
c3%89_MIGUEL_CRUZADO_MESTANZA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/5806/TESIS_JENNER_JOS%c3%89_MIGUEL_CRUZADO_MESTANZA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Cueva, W., & Silupu, R. (2022). *El control interno y la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020*. [Tesis de grado, Universidad César Vallejo], Lima, Perú.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/87972/Cueva_PWM-Ramos_SJB-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- De Diego, A. (2022). *Diseño y organización del almacén*. Paraninfo.
https://www.google.com.pe/books/edition/Dise%C3%B1o_y_organizaci%C3%B3n_del_almac%C3%A9n/P4d3EAAAQBAJ?hl=es&gbpv=0
- De Diego, A. (2022). *Gestión de pedidos y stock*. Editorial Paraninfo.
https://www.google.com.pe/books/edition/Gesti%C3%B3n_de_pedidos_y_stock/0Y93EAAAQBAJ?hl=es&gbpv=0
- Escobar, H., Surichaqui, L., & Calvanapón, F. (2023). Internal control in the profitability of a general services company – Peru. *Revista Científica "Visión de Futuro"*, 27(1), 160-174.
<https://www.redalyc.org/journal/3579/357972230009/357972230009.pdf>
- Escudero, M. (2019). *Logística de almacenamiento*. Ediciones Paraninfo.
<https://books.google.com.mx/books?hl=es&lr=&id=vcSPDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR1&dq=almacenamiento+%2B+almac%C3%A9n&ots=8qh6GMOOep&sig=VEycxW7o58PRBsBTwViYst2j7rg#v=onepage&q=almacenamiento%20%2B%20almac%C3%A9n&f=false>
- Estupiñán, R. (2022). *Control interno y fraudes* (4 ed.). Ecoe Ediciones.
https://www.google.com.pe/books/edition/Control_interno_y_fraudes_4ta_edici%C3%B3n/fk5hEAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=0
- Flamarique, S. (2019). *Manual de gestión de almacenes*. Marge Books.
https://www.google.com.pe/books/edition/Manual_de_gesti%C3%B3n_de_almacenes/P7SPDwAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=gesti%C3%B3n+de+almac%C3%A9n&printsec=frontcover
- Fretel, G. (2021). *el control interno y su influencia en la gestión del área de almacén de la empresa Valmes E.I.R.L. del distrito de Yarinacocha, 2021*. [Tesis de grado, Universidad Nacional Ucayali], Pucallpa, Perú.

http://repositorio.unu.edu.pe/bitstream/handle/UNU/6031/B3_2023_UNU_CONTABILIDAD_2022_T_GIAN-FRETEL-ORBE_V1.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- García, J., Cazallo, A., Barragan, C., María, M., Olarte, L., & Meza, V. (2019). Indicators of efficiency and efficiency in the management of materials procurement in companies of the construction sector of the Department of Atlántico, Colombia. *Revista Espacios*, 40(22), 16-19. <https://w.revistaespacios.com/a19v40n22/19402216.html>
- García, M., Hurtado, K., Ponce, V., & Sánchez, J. (2021). Analysis of the internal control process in savings and credit cooperatives. *Revista Cooperativismo y Desarrollo*, 9(1), 227-242. <http://scielo.sld.cu/pdf/cod/v9n1/2310-340X-cod-9-01-227.pdf>
- Girón, D. (2020). The logistics management of warehouses in the development of logistics operators. *Revista Ciencias Holguín*, 26(1), 1-11. <https://www.redalyc.org/journal/1815/181562407005/181562407005.pdf>
- Gobierno del Perú. (29 de Noviembre de 2020). *Ciudadanos reportaron obras inconclusas y problemas en contrataciones públicas*. Contraloría General de la República: <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/noticias/319217-n-958-2020-cg-gcoc-ciudadanos-reportaron-obras-inconclusas-y-problemas-en-contrataciones-publicas>
- Gómez, H., Formoso, A., Niama, J., & Puchaicela, D. (2021). Internal control process based on Coso II in a travel operator company. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 4(3), 37-46. <http://remca.umet.edu.ec/index.php/REMCA/article/view/437/457>
- Gómez, V., & Del Águila, Á. (2020). Construction sector and the situation regarding the COVID-19 pandemic. *Revista de CONICET*(5), 1-14. https://ri.conicet.gov.ar/bitstream/handle/11336/110332/CONICET_Digital_Nro.997f7115-0691-4a24-a24c-afce3cf166e2_A.pdf?sequence=2&isAllowed=y
- Grajales, D., Giraldo, Y., Castellanos, O., & Cano, J. (2022). Analysis of internal control in private higher education institutions of Valle de Aburrá – Antioquia.

- Revista Virtual Universidad Católica del Norte*, 1(66), 161-182.
<https://www.redalyc.org/journal/1942/194270426007/194270426007.pdf>
- Hennings, J. (2020). Corruption in state contracts: The construction club nefaste in Peru. *Revista Quipukamayoc*, 28(56), 87-94.
<https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/17594/14861>
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw-Hill Education.
https://www.academia.edu/44382737/METODOLOG%C3%8DA_DE_LA_INVESTIGACI%C3%93N_LAS_RUTAS_CUANTITATIVA_CUALITATIVA_Y_MIXTA
- Imbaquingo, N., & García, X. (2019). Internal control in inventory management for the Japan Auto company, 2017. *Revista Ciencias Sociales y Económicas*, 3(1), 58-72.
https://www.researchgate.net/publication/342662192_control_interno_en_la_gestion_de_inventarios_para_la_empresa_Japan_Auto_2017
- Kinzler, É., & Mello, G. (2023). Influence of internal control on the effectiveness of public governance in the Municipalities of Paraná. *Revista Catarinense da Ciência Contábil*, 22(1), 1-18.
<https://www.redalyc.org/journal/4775/477573824026/477573824026.pdf>
- López, K. (2021). *Control interno en los inventarios en la empresa "Lubricantes Chalen", Santa Elena*. [Tesis de grado, Universidad Estatal Península de Santa Elena], Ecuador.
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8566/4/UPSE-TCA-2022-0067.pdf>
- Mauricio, R., García, D., Merma, N., & Villamares, E. (2021). Knowledge and productivity management of a construction company in Peru. *South Florida Journal of Development*, 2(4), 5183-5194.
<https://ojs.southfloridapublishing.com/ojs/index.php/jdev/article/view/670/613>

- Mendoza, Á., Mendoza, A., García, M., & Mendoza, R. (2021). Internal university control system: Supports the accreditation of higher education institutions. *Revista ECA Sinergia*, 12(3), 18-40. <https://www.redalyc.org/journal/5885/588569107002/588569107002.pdf>
- Mendoza, L. (2021). The Internal Control System and it's Impact on the Management of Construction Companies in the City of Pilar, 2021. *Revista Ciencia Latina - Revista Multidisciplinaria*, 6(6). <https://www.ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/4173/6384>
- Mercado, J., & Peinado, I. (2021). *Auditoria de control interno del área de inventarios y almacenamiento en una empresa del sector agroindustrial del municipio de Cereté-Córdoba*. [Tesis de grado, Universidad Cooperativa de Colombia], Montería, Colombia. <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/763e80ed-0eb3-4821-a3ad-0b540e62cb41/content>
- Merchán, K. (2022). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del almacén créditos económicos en el Cantón Jipijapa*. [Tesis de grado, Universidad Estatal del Sur del Manabí], Manabí, Ecuador. <http://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/4683/1/Merchán%20Orlando%20Keyris%20Ximena.pdf>
- Moreno, K., & Bonilla, D. (2019). Logistics and stock control. Bookstore and stationery studio case. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(88), 1304-1313. <https://www.redalyc.org/journal/290/29062051020/29062051020.pdf>
- Muños, L., & Napa, Y. P. (2020). Administrative processes: a study on the business development of SME. *UNESUM-Ciencias: Revista Científica Multidisciplinaria*, 4(4), 29-40. <https://revistas.unesum.edu.ec/index.php/unesumciencias/article/view/334/237>
- Ortiz, G. (2021). Internal control COSO ERM applied to human talent in the public sector in Ecuador. *Revista de Investigación en Ciencias de la Administración*, 5(17), 32-39. <https://www.redalyc.org/journal/6219/621968429002/621968429002.pdf>

- Ortiz, S., & Paredes, A. (2021). Systemic evaluation of a warehouse management system (WMS) implementation. *Revista UIS ingenierías*, 20(4), 145-160. <https://www.redalyc.org/journal/5537/553772639012/553772639012.pdf>
- Pavón, D., Villa, L., Rueda, M., & Lomas, E. (2019). Internal control of inventory as competitive recuse in a SME in Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 27(87), 860-870. <https://www.redalyc.org/journal/290/29060499014/29060499014.pdf>
- Pelayo, M., Joya, R., Velásquez, J., & Lepe, B. (2019). Supervisión del control interno en microempresas mexicanas. *Revista Retos de la Dirección*, 13(1), 1-16. <http://scielo.sld.cu/pdf/rdir/v13n1/2306-9155-rdir-13-01-1.pdf>
- Ramírez, M. (2022). *Control interno de inventarios en distribuidora Surtitodo S.A., Cantón la Libertad - 2022*. [Tesis de grado, Universidad Estatal Península de Santa Elena], La Libertad-Ecuador. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9443/1/UPSE-TCA-2023-0046.pdf>
- Restrepo, M. (2022). Characterization and Evaluation of the Preventive Function of Internal Control in Colombia. *Revista Vniversitas*, 71, 1-19. <https://www.redalyc.org/journal/825/82570824006/82570824006.pdf>
- Rodríguez, G. (2021). Internal control and fraud prevention. *Journal of Business and Entrepreneurial Studies*, 1-16. <https://journalbusinesses.com/index.php/revista/article/view/234/556>
- Rodríguez, Y. (2020). *Metodología de la investigación*. Klik Soluciones Educativas. https://www.google.com.pe/books/edition/Metodolog%C3%ADa_de_la_investigaci%C3%B3n/x9s6EAAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=metodolog%C3%ADa+de+investigaci%C3%B3n&printsec=frontcover
- Romero, N., & Rojas, E. (2022). *La aplicación del control interno en la gestión de almacén de la Municipalidad Distrital de San Juan, 2021*. [Tesis de grado, Universidad César Vallejo], Chimbote, Perú. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/100277/Romero_BNM-Rojas_SEE-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y

- Romero, S., Sáenz, S., & Pacheco, A. (2021). La gestión de inventarios en las PYMES del sector de la construcción. *Revista Polo del Conocimiento*, 6(9), 1495-1518. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8094509>
- Ubilluz, E. (2022). *Control interno y la gestión de almacenes en la unidad ejecutora 406 - red de salud Huamanga, Ayacucho 2022*. [Tesis de grado, Universidad César Vallejo], Lima, Perú. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/105043/Ubilluz_GE%20-%20SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Universidad César Vallejo. (2021). *Código de Ética en Investigación. Aprobado en la Resolución de Consejo Universitario N° 0340-2021/UCV*. <https://www.ucv.edu.pe/wp-content/uploads/2020/09/RCUN%C2%B00340-2021-UCV-Aprueba-Modificacion-Codigo-Etica-en-Investigacion.pdf>
- Valderrama, S., & Jaimes, C. (2019). *El desarrollo de la tesis. Descriptiva comparativa, correlacional y cuasiexperimental* (Primera ed.). Editorial San Marcos. http://www.sancristoballibros.com/libro/el-desarrollo-de-la-tesis_84227

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	METODOLOGÍA
Control interno y su relación con el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023.	<p>Problema general: ¿Cuál es la relación entre el control interno y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023?</p> <p>Problemas específicos: a) ¿Cuál es la relación entre el entorno de control y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción</p>	<p>Objetivo general: Establecer la relación entre el control interno y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023.</p> <p>Objetivos específicos: a) Determinar la relación entre el entorno de control y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023. b) Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y el proceso de almacén en APZ</p>	<p>Hipótesis general: Existe relación entre el control interno y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023.</p> <p>Hipótesis específicas: a) Existe relación entre el entorno de control y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023. b) Existe relación entre la evaluación de riesgos y el proceso de almacén en</p>	<p>Tipo: Básica.</p> <p>Enfoque: Cuantitativa.</p> <p>Nivel: Correlacional.</p> <p>Diseño: No experimental - Transversal.</p> <p>Población: 43 trabajadores.</p> <p>Muestra: 43 trabajadores.</p> <p>Muestreo: No probabilístico - Censal.</p>

	<p>S.A.C., Arequipa – 2023?</p> <p>b) ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023?</p> <p>c) ¿Cuál es la relación entre las actividades de control y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023?</p>	<p>CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023.</p> <p>c) Determinar la relación entre las actividades de control y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023.</p> <p>d) Determinar la relación entre la información y comunicación y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023.</p> <p>e) Determinar la relación entre la supervisión y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023.</p>	<p>APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023.</p> <p>c) Existe relación entre las actividades de control y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023.</p> <p>d) Existe relación entre la información y comunicación y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023.</p> <p>e) Existe relación entre la supervisión y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023.</p>	<p>Análisis estadístico:</p> <p>Descriptivo – Inferencial.</p>
--	---	--	---	---

	<p>d) ¿Cuál es la relación entre la información y comunicación y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023?</p> <p>e) ¿Cuál es la relación entre la supervisión y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023?</p>			
--	--	--	--	--

Anexo 2: Matriz de operacionalización

Variable de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Control interno	Es comprendido como la agrupación de tareas, regulaciones normativas, actividades, registros, instrumentos centrados en las actitudes de los talentos humanos de la entidad, que propician la obtención de propósitos mediante una controlada gestión sustentado en acciones transparentales (Estupiñán, 2022).	La variable se medirá mediante la aplicación de un cuestionario con preguntas que se estructuraron de acuerdo con las dimensiones e indicadores.	Entorno de control	Normativa interna de trabajo.	Escala Ordinal 1. Muy en desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Indeciso 4. De acuerdo 5. Muy de acuerdo
				Estructura orgánica.	
				Manual de procesos y procedimientos.	
			Evaluación de riesgos	Lista de riesgos.	
				Matriz de riesgos.	
				Medidas ante riesgo.	
			Actividades de control	Procedimientos para reducir riesgos.	
				Reporte de inventarios físicos	
			Información y comunicación	Información relevante de almacén.	
				Información flexible al cambio.	
				Comunicación clara y oportuna.	
			Supervisión	Supervisión periódica.	
				Auditoría interna.	

				Monitoreo de observaciones.	
				Seguimiento de recomendaciones.	
				Reporte de deficiencias.	
Proceso de almacén	Es un conjunto de actividades que ayudan con el abastecimiento, ya que se encarga del intercambio de productos, con proveedores y usuarios que acuden a la entidad; también es una serie de funciones integradas por actividades principales que permiten tener control físico de las mercaderías dentro del almacén (Flamarique, 2019).	La variable se medirá a través de la aplicación de un cuestionario con preguntas estructuradas de acuerdo con las dimensiones e indicadores.	Recepción de mercadería	Guía adecuada de recepción	Escala Ordinal 1. Muy en desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Indeciso 4. De acuerdo Muy de acuerdo
				Estado de mercadería.	
				Destino físico.	
			Internamiento de mercaderías	Conservación de mercadería.	
				Políticas de mantenimiento de mercadería.	
			Control de movimiento del inventario	Movimiento autorizado.	
				Orientación de talento humano	
				Requerimiento a tiempo.	
			Distribución y reparto	Utilización de Kardex.	
				Control de pedidos.	
				Entrega de pedidos.	
				Cumplimiento de estándares de calidad.	
				Informe de pedido.	

Anexo 3: Instrumento de recolección de datos

Cuestionario de control interno



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

El presente cuestionario tiene como finalidad recabar información relevante sobre el control interno de la empresa APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., por lo cual se estructuró con un conjunto de preguntas que no le demandara mucho tiempo responder y será de gran ayuda para nuestra investigación, de antemano se agradeceré su participación.

Instrucciones: Lea con atención cada una de las preguntas y coloque una X en el recuadro de la alternativa que elija, recuerde que no existen respuestas correctas o incorrectas, responda con sinceridad, ya que la información será tratada de forma anónima.

1	2	3	4	5
Muy en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Muy de acuerdo

Dimensión 1: Entorno de control										
N°	Ítems	1	2	3	4	5				
1	Ud. cree que la actual normativa interna de trabajo contiene las actividades asociadas al área de almacén.									
2	Considera que la empresa tiene una óptima estructura orgánica del área de almacén.									
3	Considera que el manual de procesos y procedimientos de la empresa se encuentran alineados a las actividades del almacén.									
Dimensión 2: Evaluación de riesgos						1	2	3	4	5
4	Ud. tiene conocimiento de la lista de riesgos del área de almacén.									
5	Considera que la administración ha elaborado una matriz de riesgos del área de almacén.									
6	Ud. cree que la administración ha determinado medidas ante los riesgos identificados en el área de almacén.									
Dimensión 3: Actividades de control						1	2	3	4	5
7	Considera que se tiene establecido procedimientos para reducir los riesgos en el área de almacén.									
8	Ud. considera que se tiene un informe de inventarios físicos en el área de almacén.									
Dimensión 4: Información y comunicación						1	2	3	4	5

9	Ud. considera que la información registrada en el área de almacén es relevante en la gestión actual de la empresa.					
10	Está de acuerdo que se tiene información adecuada según lo cambios que se presenten.					
11	Considera que la comunicación dentro del almacén es clara y oportuna con las demás áreas.					
	Dimensión 5: Supervisión	1	2	3	4	5
12	La empresa realiza una supervisión periódica adecuada.					
13	La empresa cuenta con auditoría interna para la revisión de sus procesos.					
14	Considera que la empresa realiza un eficiente monitoreo de observaciones.					
15	La empresa dispone adecuadamente de un seguimiento sobre las recomendaciones brindadas ante las deficiencias encontradas.					
16	La empresa mantiene un informe de las deficiencias en el proceso de almacén.					

¡Muchas gracias por su colaboración!

Cuestionario de proceso de almacén



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

El presente cuestionario tiene como finalidad recabar información relevante sobre el proceso de almacén de la empresa APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., por lo cual se estructuró con un conjunto de preguntas que no le demandara mucho tiempo responder y será de gran ayuda para nuestra investigación, de antemano se agradeceré su participación.

Instrucciones: Lea con atención cada una de las preguntas y coloque una X en el recuadro de la alternativa que elija, recuerde que no existen respuestas correctas o incorrectas, responda con sinceridad, ya que la información será tratada de forma anónima.

1	2	3	4	5
Muy en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Muy de acuerdo

Dimensión 1: Recepción de mercadería						
N°	Ítems	1	2	3	4	5
1	Considera que la empresa presenta una adecuada guía para la recepción de mercadería.					
2	La empresa evalúa eficientemente el estado de la mercadería de ingreso.					
3	La empresa tiene distribuido de forma adecuada el destino físico de la mercadería ingresada.					
Dimensión 2: Internamiento de mercaderías						
4	La empresa ha demostrado preocupación por la conservación de mercadería.					
5	Considera que la empresa ha implementado políticas de mantenimiento de mercaderías.					
Dimensión 3: Control de movimiento del inventario						
6	Considera que la entidad tiene políticas para el movimiento de los productos por parte de los colaboradores.					
7	Considera que la empresa realizó orientación al talento humano sobre el movimiento de inventario.					
8	La entidad distribuye en el tiempo propicio los requerimientos.					
9	Considerado eficiente el uso del Kardex.					
Dimensión 4: Distribución y reparto						
10	Se tiene un registro o control de los pedidos de la mercadería en la empresa.					

11	La entrega de los pedidos se realiza en la dirección establecida cumpliendo con la fecha.					
12	Se realiza el cumplimiento de los estándares de calidad en la entrega de los pedidos.					
13	Al finalizar la entrega de los pedidos se realiza el informe del pedido adjuntando los documentos con los que fueron despachados y con la firma del usuario final para certificar la recepción.					

¡Muchas gracias por su colaboración!

Anexo 4: Evaluación por juicio de expertos



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a):

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Por medio del presente nos dirigimos a usted para expresarle nuestros saludos y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2023, requerimos validar los instrumentos con los cuales debemos recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del Informe de investigación es: **“Control interno y su relación con el proceso de almacén en la empresa APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023”** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recurrimos y apelamos a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las categorías y sub categorías.
- Matriz de Consistencia.
- Tabla de categorización apriorística.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Cuestionario de entrevista.

Expresándole nuestro sentimiento de respeto y consideración nos despidos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,

Mamani Cutipa Luz Gladys
DNI: 29705660

Delgado Aponte Gedia
DNI: 72361127

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario de control interno" y "Cuestionario de proceso de almacén". La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer contable. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del Juez

Nombre del juez:	Dr. Constante Eduardo Jara Ortega		
Grado profesional:	Maestría ()	Doctor	(X)
Área de formación académica:	Clínica ()	Social	()
	Educativa (X)	Organizacional	()
Áreas de experiencia profesional:	FACULTAD DE CONTABILIDAD		
Institución donde labora:	Universidad Nacional de San Agustín		
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ()		
	Más de 5 años (X)		
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	Básica y Aplicada		

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Cuestionario de control interno Cuestionario de proceso de almacén
Autoras:	Delgado Aponte, Gedia y Mamani Cutipa Luz Gladys
Procedencia:	
Administración:	Autoadministración
Tiempo de aplicación:	20 minutos. 20 minutos.
Ámbito de aplicación:	Empresa APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C.
Significación:	El objetivo de este cuestionario es identificar los componentes del control interno en la empresa de estudio.

4. Soporte teórico

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Control interno	- Entorno de control. - Evaluación de riesgos. - Actividades de control.	Es comprendido como la agrupación de tareas, regulaciones normativas, actividades, registros, instrumentos centrados en las actitudes de los talentos humanos de la entidad, que propician la obtención de

	<ul style="list-style-type: none"> - Información y comunicación. - Supervisión. 	propósitos mediante una controlada gestión sustentado en acciones transparentales (Estupiñán, 2022).
Proceso de almacén	<ul style="list-style-type: none"> - Recepción de mercadería. - Internamiento de mercaderías. - Control de movimiento del inventario. - Distribución y reparto. 	Es un conjunto de actividades que ayudan con el abastecimiento, ya que se encarga del intercambio de productos, con proveedores y usuarios que acuden a la entidad; también es una serie de funciones integradas por actividades principales que permiten tener control físico de las mercaderías dentro del almacén (Flamarique, 2019).

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presentamos el cuestionario de control interno, elaborado por Delgado Aponte, Gedia y Mamani Cutipa Luz Gladys en el año 2023 de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.

El ítem es esencial o importante, es decir debe ser.	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

1. No cumple con el criterio
2. Bajo nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

FORMATO DE VALIDACIÓN

Estimado Juez: leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

Dimensiones del instrumento: Cuestionario de control interno

- Primera dimensión: Entorno de control
- Objetivo de la dimensión: Caracterizar el entorno de control dentro de la entidad de estudio.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Normativa interna de trabajo	1. Ud. cree que la actual normativa interna de trabajo contiene las actividades asociadas al área de almacén.	4	3	3	
Estructura orgánica	2. Considera que la empresa tiene una óptima estructura orgánica del área de almacén.	4	4	4	
Manual de procesos y procedimientos	3. Considera que el manual de procesos y procedimientos de la empresa se encuentran alineados a las actividades del almacén.	4	4	4	

- Segunda dimensión: Evaluación de riesgos
- Objetivo de la dimensión: Caracterizar la evaluación de riesgos dentro de la entidad de estudio.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Lista de riesgos	1. Ud. tiene conocimiento de la lista de riesgos del área de almacén.	4	3	4	
Matriz de riesgos	2. Considera que la administración ha elaborado una matriz de riesgos del área de almacén.	3	4	4	
Medidas ante riesgo	3. Ud. cree que la administración ha determinado medidas ante los riesgos identificados en el área de almacén.	4	4	4	

- Tercera dimensión: Actividades de control
- Objetivo de la dimensión: Caracterizar las actividades de control que se tiene dentro de la entidad de estudio.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Procedimientos para reducir riesgos	1. Considera que se tiene establecido procedimientos para reducir los riesgos en el área de almacén.	3	3	4	
Reporte de inventarios físicos	2. Ud. considera que se tiene un informe de inventarios físicos en el área de almacén.	3	3	3	

- Cuarta dimensión: Información y comunicación
- Objetivo de la dimensión: Caracterizar la información y comunicación dentro de la entidad de estudio.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Información relevante de almacén.	1. Ud. considera que la información registrada en el área de almacén es relevante en la gestión actual de la empresa.	4	4	4	
Información flexible al cambio.	2. Esta de acuerdo que se tiene información adecuada según lo cambios que se presenten.	3	3	3	
Comunicación clara y oportuna.	3. Considera que la comunicación dentro del almacén es clara y oportuna con las demás áreas.	4	4	4	

- Quinta dimensión: Supervisión
- Objetivo de la dimensión: Caracterizar la supervisión dentro de la entidad de estudio.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Supervisión periódica.	1. La empresa realiza una supervisión periódica adecuada.	3	3	3	
Auditoría interna.	2. La empresa cuenta con auditoría interna para la revisión de sus procesos.	3	3	3	

Monitoreo de observaciones.	3. Considera que la empresa realiza un eficiente monitoreo de observaciones.	4	4	4	
Seguimiento de recomendaciones.	4. La empresa dispone adecuadamente de un seguimiento sobre las recomendaciones brindadas ante las deficiencias encontradas.	4	4	4	
Reporte de deficiencias.	5. La empresa mantiene un informe de las deficiencias en el proceso de almacén.	4	4	4	

Dimensiones del instrumento: Cuestionario de proceso de almacén.

- Primera dimensión: Recepción de mercadería
- Objetivo de la dimensión: Caracterizar la recepción de mercadería dentro de la entidad de estudio.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Guía adecuada de recepción	1. Considera que la empresa presenta una adecuada guía para la recepción de mercadería.	3	3	4	
Estado de mercadería.	2. La empresa evalúa eficientemente el estado de la mercadería de ingreso.	4	3	4	
Destino físico.	3. La empresa tiene distribuido de forma adecuada el destino físico de la mercadería ingresada.	3	3	4	

- Segunda dimensión: Internamiento de mercaderías
- Objetivo de la dimensión: Caracterizar el internamiento de mercaderías dentro de la entidad de estudio.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Conservación de mercadería.	1. La empresa a demostrado preocupación por la conservación de mercadería.	4	4	4	
Políticas de mantenimiento de mercadería.	2. Considera que la empresa ha implementado políticas de mantenimiento de mercaderías.	4	4	4	

- Tercera dimensión: Control de movimiento del inventario
- Objetivo de la dimensión: Caracterizar el control de movimientos del inventario que se tiene dentro de la entidad de estudio.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Movimiento autorizado.	1. Considera que la entidad tiene políticas para el movimiento de los productos por parte de los colaboradores.	3	3	3	
Orientación de talento humano	2. Considera que la empresa realizó orientación al talento humano sobre el movimiento de inventario.	4	3	4	
Requerimiento a tiempo.	3. La entidad distribuye en el tiempo propicio los requerimientos.	3	3	4	
Utilización de Kardex.	4. Considerado eficiente el uso del Kardex.	4	4	4	

- Cuarta dimensión: Distribución y reparto
- Objetivo de la dimensión: Caracterizar la distribución y reparto de mercadería dentro de la entidad de estudio.

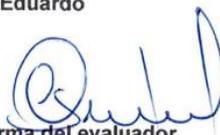
Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Control de pedidos.	1. Se tiene un registro o control de los pedidos de la mercadería en la empresa.	4	3	4	
Entrega de pedidos.	2. La entrega de los pedidos se realiza en la dirección establecida cumpliendo con la fecha.	3	4	4	
Cumplimiento de estándares de calidad.	3. Se realiza el cumplimiento de los estándares de calidad en la entrega de los pedidos.	4	4	4	
Informe de pedido.	4. Al finalizar la entrega de los pedidos se realiza el informe del pedido adjuntando los documentos con los que fueron despachados y con la firma del usuario final para certificar la recepción.	4	4	4	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): NINGUNA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez evaluador: **Dr. Jara Ortega Constante Eduardo**

Especialidad del evaluador: **CONTADOR PUBLICO/ AUDITOR**


 Firma del evaluador
 DNI 43380057
 MAT 942

14 de noviembre de 2023



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a):

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Por medio del presente nos dirigimos a usted para expresarle nuestros saludos y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2023, requerimos validar los instrumentos con los cuales debemos recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del Informe de investigación es: **“Control interno y su relación con el proceso de almacén en la empresa APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023”** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recurrimos y apelamos a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las categorías y sub categorías.
- Matriz de Consistencia.
- Tabla de categorización apriorística.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Cuestionario de entrevista.

Expresándole nuestro sentimiento de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,

Mamani Cutipa Luz Gladys
DNI: 29705660

Delgado Aponte Gedia
DNI: 72361127

Anexo 4: Evaluación por juicio de expertos
Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario de control interno" y "Cuestionario de proceso de almacén". La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer contable. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del Juez

Nombre del juez:	Mg. Miguel Ángel Sotomayor Lecaros	
Grado profesional:	Maestría (X)	Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica ()	Social ()
	Educativa (X)	Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	CONTABILIDAD	
Institución donde labora:	Universidad Nacional de San Agustín	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ()	
	Más de 5 años (X)	
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)		

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Cuestionario de control interno Cuestionario de proceso de almacén
Autoras:	Delgado Aponte, Gedia y Mamani Cutipa Luz Gladys
Procedencia:	
Administración:	Autoadministración
Tiempo de aplicación:	20 minutos. 20 minutos.
Ámbito de aplicación:	Empresa APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C.
Significación:	El objetivo de este cuestionario es identificar los componentes del control interno en la empresa de estudio.

4. Soporte teórico

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Control interno	- Entorno de control. - Evaluación de riesgos. - Actividades de control.	Es comprendido como la agrupación de tareas, regulaciones normativas, actividades, registros, instrumentos centrados en las actitudes de los talentos humanos de la entidad, que propician la obtención de

	<ul style="list-style-type: none"> - Información y comunicación. - Supervisión. 	propósitos mediante una controlada gestión sustentado en acciones transparentales (Estupiñán, 2022).
Proceso de almacén	<ul style="list-style-type: none"> - Recepción de mercadería. - Internamiento de mercaderías. - Control de movimiento del inventario. - Distribución y reparto. 	Es un conjunto de actividades que ayudan con el abastecimiento, ya que se encarga del intercambio de productos, con proveedores y usuarios que acuden a la entidad; también es una serie de funciones integradas por actividades principales que permiten tener control físico de las mercaderías dentro del almacén (Flamarique, 2019).

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presentamos el cuestionario de control interno, elaborado por Delgado Aponte, Gedia y Mamani Cutipa Luz Gladys en el año 2023 de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.

El ítem es esencial o importante, es decir debe ser.	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

1. No cumple con el criterio
2. Bajo nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

FORMATO DE VALIDACIÓN

Estimado Juez: leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

Dimensiones del instrumento: Cuestionario de control interno

- Primera dimensión: Entorno de control
- Objetivo de la dimensión: Caracterizar el entorno de control dentro de la entidad de estudio.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Normativa interna de trabajo	1. Ud. cree que la actual normativa interna de trabajo contiene las actividades asociadas al área de almacén.	4	4	4	
Estructura orgánica	2. Considera que la empresa tiene una óptima estructura orgánica del área de almacén.	4	4	4	
Manual de procesos y procedimientos	3. Considera que el manual de procesos y procedimientos de la empresa se encuentran alineados a las actividades del almacén.	4	3	4	

- Segunda dimensión: Evaluación de riesgos
- Objetivo de la dimensión: Caracterizar la evaluación de riesgos dentro de la entidad de estudio.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Lista de riesgos	1. Ud. tiene conocimiento de la lista de riesgos del área de almacén.	3	4	4	
Matriz de riesgos	2. Considera que la administración ha elaborado una matriz de riesgos del área de almacén.	4	4	4	
Medidas ante riesgo	3. Ud. cree que la administración ha determinado medidas ante los riesgos identificados en el área de almacén.	3	4	3	

- Tercera dimensión: Actividades de control
- Objetivo de la dimensión: Caracterizar las actividades de control que se tiene dentro de la entidad de estudio.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Procedimientos para reducir riesgos	1. Considera que se tiene establecido procedimientos para reducir los riesgos en el área de almacén.	4	4	4	
Reporte de inventarios físicos	2. Ud. considera que se tiene un informe de inventarios físicos en el área de almacén.	4	4	4	

- Cuarta dimensión: Información y comunicación
- Objetivo de la dimensión: Caracterizar la información y comunicación dentro de la entidad de estudio.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Información relevante de almacén.	1. Ud. considera que la información registrada en el área de almacén es relevante en la gestión actual de la empresa.	3	4	4	
Información flexible al cambio.	2. Esta de acuerdo que se tiene información adecuada según lo cambios que se presenten.	4	3	3	
Comunicación clara y oportuna.	3. Considera que la comunicación dentro del almacén es clara y oportuna con las demás áreas.	3	3	3	

- Quinta dimensión: Supervisión
- Objetivo de la dimensión: Caracterizar la supervisión dentro de la entidad de estudio.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Supervisión periódica.	1. La empresa realiza una supervisión periódica adecuada.	4	4	4	
Auditoría interna.	2. La empresa cuenta con auditoría interna para la revisión de sus procesos.	4	4	4	

Monitoreo de observaciones.	3. Considera que la empresa realiza un eficiente monitoreo de observaciones.	3	3	3	
Seguimiento de recomendaciones.	4. La empresa dispone adecuadamente de un seguimiento sobre las recomendaciones brindadas ante las deficiencias encontradas.	4	3	3	
Reporte de deficiencias.	5. La empresa mantiene un informe de las deficiencias en el proceso de almacén.	4	4	4	

Dimensiones del instrumento: Cuestionario de proceso de almacén.

- Primera dimensión: Recepción de mercadería
- Objetivo de la dimensión: Caracterizar la recepción de mercadería dentro de la entidad de estudio.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Guía adecuada de recepción	1. Considera que la empresa presenta una adecuada guía para la recepción de mercadería.	4	4	4	
Estado de mercadería.	2. La empresa evalúa eficientemente el estado de la mercadería de ingreso.	4	4	4	
Destino físico.	3. La empresa tiene distribuido de forma adecuada el destino físico de la mercadería ingresada.	3	3	3	

- Segunda dimensión: Internamiento de mercaderías
- Objetivo de la dimensión: Caracterizar el internamiento de mercaderías dentro de la entidad de estudio.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Conservación de mercadería.	1. La empresa a demostrado preocupación por la conservación de mercadería.	4	4	4	
Políticas de mantenimiento de mercadería.	2. Considera que la empresa ha implementado políticas de mantenimiento de mercaderías.	3	3	3	

- Tercera dimensión: Control de movimiento del inventario
- Objetivo de la dimensión: Caracterizar el control de movimientos del inventario que se tiene dentro de la entidad de estudio.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Movimiento autorizado.	1. Considera que la entidad tiene políticas para el movimiento de los productos por parte de los colaboradores.	3	3	3	
Orientación de talento humano	2. Considera que la empresa realizó orientación al talento humano sobre el movimiento de inventario.	4	4	4	
Requerimiento a tiempo.	3. La entidad distribuye en el tiempo propicio los requerimientos.	3	3	4	
Utilización de Kardex.	4. Considerado eficiente el uso del Kardex.	4	4	4	

- Cuarta dimensión: Distribución y reparto
- Objetivo de la dimensión: Caracterizar la distribución y reparto de mercadería dentro de la entidad de estudio.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Control de pedidos.	1. Se tiene un registro o control de los pedidos de la mercadería en la empresa.	4	4	4	
Entrega de pedidos.	2. La entrega de los pedidos se realiza en la dirección establecida cumpliendo con la fecha.	4	4	4	
Cumplimiento de estándares de calidad.	3. Se realiza el cumplimiento de los estándares de calidad en la entrega de los pedidos.	4	4	4	
Informe de pedido.	4. Al finalizar la entrega de los pedidos se realiza el informe del pedido adjuntando los documentos con los que fueron despachados y con la firma del usuario final para certificar la recepción.	4	4	4	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): NO hay

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez evaluador: Sotomayor Leeros Miguel Angel

Especialidad del evaluador: Docente Universitario.

Firma del evaluador

 DNI 29516502
 MAT. 1407

20 de noviembre de 2023



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a):

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Por medio del presente nos dirigimos a usted para expresarle nuestros saludos y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2023, requerimos validar los instrumentos con los cuales debemos recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del Informe de investigación es: **“Control interno y su relación con el proceso de almacén en la empresa APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023”** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recurrimos y apelamos a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las categorías y sub categorías.
- Matriz de Consistencia.
- Tabla de categorización apriorística.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Cuestionario de entrevista.

Expresándole nuestro sentimiento de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,

Mamani Cutipa Luz Gladys
DNI: 29705660

Delgado Aponte Gedia
DNI: 72361127

Anexo 4: Evaluación por juicio de expertos
Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario de control interno" y "Cuestionario de proceso de almacén". La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer contable. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del Juez

Nombre del juez:	Mg. Carlos Alberto Surco Ramos		
Grado profesional:	Maestría (X)	Doctor	()
Área de formación académica:	Clínica ()	Social	()
	Educativa (X)	Organizacional	()
Áreas de experiencia profesional:	DOCENTE UNIVERSITARIO		
Institución donde labora:	Universidad Nacional de San Agustín		
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ()		
	Más de 5 años (X)		
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)			

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Cuestionario de control interno Cuestionario de proceso de almacén
Autoras:	Delgado Aponte, Gedia y Mamani Cutipa Luz Gladys
Procedencia:	
Administración:	Autoadministración
Tiempo de aplicación:	20 minutos. 20 minutos.
Ámbito de aplicación:	Empresa APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C.
Significación:	El objetivo de este cuestionario es identificar los componentes del control interno en la empresa de estudio.

4. Soporte teórico

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Control interno	- Entorno de control. - Evaluación de riesgos. - Actividades de control.	Es comprendido como la agrupación de tareas, regulaciones normativas, actividades, registros, instrumentos centrados en las actitudes de los talentos humanos de la entidad, que propician la obtención de

	- Información y comunicación. - Supervisión.	propósitos mediante una controlada gestión sustentado en acciones transparentales (Estupiñán, 2022).
Proceso de almacén	- Recepción de mercadería. - Internamiento de mercaderías. - Control de movimiento del inventario. - Distribución y reparto.	Es un conjunto de actividades que ayudan con el abastecimiento, ya que se encarga del intercambio de productos, con proveedores y usuarios que acuden a la entidad; también es una serie de funciones integradas por actividades principales que permiten tener control físico de las mercaderías dentro del almacén (Flamarique, 2019).

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presentamos el cuestionario de control interno, elaborado por Delgado Aponte, Gedia y Mamani Cutipa Luz Gladys en el año 2023 de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.



El ítem es esencial o importante, es decir debe ser.	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

1. No cumple con el criterio
2. Bajo nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

FORMATO DE VALIDACIÓN

Estimado Juez: leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

Dimensiones del instrumento: Cuestionario de control interno

- Primera dimensión: Entorno de control
- Objetivo de la dimensión: Caracterizar el entorno de control dentro de la entidad de estudio.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Normativa interna de trabajo	1. Ud. cree que la actual normativa interna de trabajo contiene las actividades asociadas al área de almacén.	3	3	3	
Estructura orgánica	2. Considera que la empresa tiene una óptima estructura orgánica del área de almacén.	4	4	4	
Manual de procesos y procedimientos	3. Considera que el manual de procesos y procedimientos de la empresa se encuentran alineados a las actividades del almacén.	4	4	4	

- Segunda dimensión: Evaluación de riesgos
- Objetivo de la dimensión: Caracterizar la evaluación de riesgos dentro de la entidad de estudio.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Lista de riesgos	1. Ud. tiene conocimiento de la lista de riesgos del área de almacén.	4	4	4	
Matriz de riesgos	2. Considera que la administración ha elaborado una matriz de riesgos del área de almacén.	4	4	4	
Medidas ante riesgo	3. Ud. cree que la administración ha determinado medidas ante los riesgos identificados en el área de almacén.	4	4	4	

- Tercera dimensión: Actividades de control
- Objetivo de la dimensión: Caracterizar las actividades de control que se tiene dentro de la entidad de estudio.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Procedimientos para reducir riesgos	1. Considera que se tiene establecido procedimientos para reducir los riesgos en el área de almacén.	4	4	4	
Reporte de inventarios físicos	2. Ud. considera que se tiene un informe de inventarios físicos en el área de almacén.	4	4	4	

- Cuarta dimensión: Información y comunicación
- Objetivo de la dimensión: Caracterizar la información y comunicación dentro de la entidad de estudio.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Información relevante de almacén.	1. Ud. considera que la información registrada en el área de almacén es relevante en la gestión actual de la empresa.	4	4	4	
Información flexible al cambio.	2. Esta de acuerdo que se tiene información adecuada según lo cambios que se presenten.	3	3	4	
Comunicación clara y oportuna.	3. Considera que la comunicación dentro del almacén es clara y oportuna con las demás áreas.	3	4	4	

- Quinta dimensión: Supervisión
- Objetivo de la dimensión: Caracterizar la supervisión dentro de la entidad de estudio.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Supervisión periódica.	1. La empresa realiza una supervisión periódica adecuada.	4	4	4	
Auditoría interna.	2. La empresa cuenta con auditoría interna para la revisión de sus procesos.	4	4	4	



Monitoreo de observaciones.	3. Considera que la empresa realiza un eficiente monitoreo de observaciones.	4	4	4	
Seguimiento de recomendaciones.	4. La empresa dispone adecuadamente de un seguimiento sobre las recomendaciones brindadas ante las deficiencias encontradas.	4	4	4	
Reporte de deficiencias.	5. La empresa mantiene un informe de las deficiencias en el proceso de almacén.	4	4	4	

Dimensiones del instrumento: Cuestionario de proceso de almacén.

- Primera dimensión: Recepción de mercadería
- Objetivo de la dimensión: Caracterizar la recepción de mercadería dentro de la entidad de estudio.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Guía adecuada de recepción	1. Considera que la empresa presenta una adecuada guía para la recepción de mercadería.	4	4	4	
Estado de mercadería.	2. La empresa evalúa eficientemente el estado de la mercadería de ingreso.	4	4	3	
Destino físico.	3. La empresa tiene distribuido de forma adecuada el destino físico de la mercadería ingresada.	4	3	3	

- Segunda dimensión: Internamiento de mercaderías
- Objetivo de la dimensión: Caracterizar el internamiento de mercaderías dentro de la entidad de estudio.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Conservación de mercadería.	1. La empresa a demostrado preocupación por la conservación de mercadería.	4	3	3	
Políticas de mantenimiento de mercadería.	2. Considera que la empresa ha implementado políticas de mantenimiento de mercaderías.	3	3	3	

- Tercera dimensión: Control de movimiento del inventario
- Objetivo de la dimensión: Caracterizar el control de movimientos del inventario que se tiene dentro de la entidad de estudio.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Movimiento autorizado.	1. Considera que la entidad tiene políticas para el movimiento de los productos por parte de los colaboradores.	4	4	4	
Orientación de talento humano	2. Considera que la empresa realizó orientación al talento humano sobre el movimiento de inventario.	4	4	4	
Requerimiento a tiempo.	3. La entidad distribuye en el tiempo propicio los requerimientos.	4	3	4	
Utilización de Kardex.	4. Considerado eficiente el uso del Kardex.	3	3	3	

- Cuarta dimensión: Distribución y reparto
- Objetivo de la dimensión: Caracterizar la distribución y reparto de mercadería dentro de la entidad de estudio.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Control de pedidos.	1. Se tiene un registro o control de los pedidos de la mercadería en la empresa.	4	4	4	
Entrega de pedidos.	2. La entrega de los pedidos se realiza en la dirección establecida cumpliendo con la fecha.	3	3	3	
Cumplimiento de estándares de calidad.	3. Se realiza el cumplimiento de los estándares de calidad en la entrega de los pedidos.	3	3	3	
Informe de pedido.	4. Al finalizar la entrega de los pedidos se realiza el informe del pedido adjuntando los documentos con los que fueron despachados y con la firma del usuario final para certificar la recepción.	4	4	4	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Sin observaciones.

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez evaluador: Surco Ramos Carlos Alberto.

Especialidad del evaluador: Docente universitario

Firma del evaluador
DNI 29346586



CARLOS A. SURCO RAMOS
Contador Público Colegiado
Matrícula No. 658
AREQUIPA

24 de noviembre de 2023

Anexo 5: Base de datos

Archivo Inicio Insertar Disposición de página Fórmulas Datos Revisar Vista Programador Ayuda Power Pivot																																	
BG2																																	
	A	B	C	D	G	H	I	L	M	P	Q	R	U	V	W	X	Y	AD	AE	AF	AI	AJ	AM	AN	AO	AP	AS	AT	AU	AV			
1	V1: Control interno														Variable: Proceso de almacén																		
2	D1: Entorno de control				D2: Evaluación de riesgos				D3: Act. control				D4: Info. Y Comunica				D5: Supervisión				D1: Recep. Mercadería			D2: Intern. Mer.			D3: con. Mov. Inventario				D4: Distr. Y repart.		
3	N'	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P1_2	P2_2	P3_2	P4_2	P5_2	P6_2	P7_2	P8_2	P9_2	P10_2	P11_2	P12_2	P13_2			
4	1	3	2	4	4	4	2	3	3	4	2	3	5	2	3	1	2	3	2	3	2	4	3	3	2	3	4	3	1				
5	2	1	3	3	3	2	3	3	3	2	3	2	2	3	2	3	3	4	3	4	4	3	1	1	2	1	1	3	2	3			
6	3	2	1	1	1	2	2	1	1	2	1	3	2	3	3	2	1	2	2	2	1	2	1	3	1	2	2	1	1	2			
7	4	2	1	3	1	3	2	1	2	3	2	1	1	5	3	2	1	2	1	2	2	2	2	2	3	2	3	3	2	2			
8	5	4	5	4	5	5	4	3	5	3	5	5	5	4	3	4	3	4	4	5	5	4	4	3	4	4	4	4	3	4			
9	6	1	2	2	3	1	2	1	3	1	2	1	1	2	1	3	2	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1			
10	7	4	4	4	4	5	3	3	5	5	4	4	5	5	5	4	3	3	3	3	3	5	4	3	4	5	3	3	3	4			
11	8	2	3	4	2	3	3	2	3	3	3	4	2	2	3	3	2	3	4	4	2	1	1	2	2	1	4	2	3	3			
12	9	1	3	3	2	1	3	2	2	2	2	1	3	2	1	3	3	4	3	2	1	2	2	5	4	1	2	1	4	4			
13	10	2	2	1	2	4	1	2	3	3	2	4	5	5	4	1	2	1	1	4	2	2	4	2	1	2	2	1	2	1			
14	11	3	2	3	3	2	3	3	2	3	2	3	2	2	3	3	3	3	2	2	3	2	2	1	1	3	3	2	1	3			
15	12	2	4	5	3	3	4	2	4	4	2	4	2	5	2	2	2	2	2	3	4	3	4	4	3	4	3	4	3	2			
16	13	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	1	2	2	2	1	2	1	1	2	2	2	1	2	2	3	1	1	2	2	1		
17	14	3	1	2	1	4	1	2	1	1	2	2	4	4	3	2	2	1	2	4	4	3	3	2	4	5	1	2	2	2			
18	15	2	3	5	3	4	4	3	4	2	3	5	5	2	2	4	3	4	3	3	1	3	3	3	4	3	3	3	2	4			
19	16	1	2	2	2	2	2	2	1	2	3	1	2	2	2	3	2	1	2	2	1	1	2	2	1	5	2	1	3	3			
20	17	3	4	3	1	5	2	4	2	4	4	2	5	4	4	3	3	1	2	1	3	3	4	4	3	4	4	1	4	1			
21	18	2	4	3	3	3	4	3	3	2	3	4	4	5	3	3	4	3	4	4	3	4	3	3	3	5	3	3	3	3			
22	19	3	3	2	2	5	3	2	2	2	4	3	5	5	3	4	3	2	4	3	1	3	1	1	3	2	4	2	3	4			
23	20	2	2	2	3	2	1	3	2	1	2	2	3	2	1	2	3	4	3	3	1	1	1	2	1	2	3	2	1	4			
24	21	2	2	4	3	4	3	2	3	2	3	2	5	2	3	4	3	3	2	2	3	2	4	2	3	1	5	4	3	4			
25	22	2	1	1	2	2	1	2	2	1	1	1	5	2	1	1	1	1	1	2	2	2	1	1	3	2	5	4	1	2	3		
26	23	2	1	1	2	2	1	2	1	2	1	1	3	2	2	2	2	2	2	1	1	1	2	1	2	1	2	2	1	2	2		
27	24	2	2	2	1	2	1	2	2	1	1	3	1	2	2	1	2	3	2	2	1	2	1	1	2	4	1	1	1	1	1		
28	25	2	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	5	4	2	3	4	4	4	5	2	3	4	2	3	4	4	3	4	3	4		
29	26	3	4	2	2	1	2	3	2	2	3	4	4	4	4	2	1	2	4	4	1	2	2	1	2	4	3	1	3	2	2		
30	27	1	3	2	2	1	3	2	1	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	1	1	2	1	1	2	2	1	2	2		
31	28	3	2	2	2	2	3	2	3	2	3	3	3	3	3	2	2	1	2	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	2		
32	29	2	4	2	3	2	3	3	2	2	1	4	4	4	4	3	2	1	3	4	2	3	2	2	3	4	4	2	2	3	3		
33	30	2	2	1	2	1	1	1	2	1	2	1	2	1	2	1	1	1	2	2	1	2	2	1	2	1	1	2	1	2	2		
34	31	2	1	2	2	2	2	2	1	2	3	1	2	2	2	3	2	3	2	3	2	1	3	2	3	3	2	4	3	3	4		
35	32	3	2	2	4	3	4	3	2	3	3	4	4	4	3	4	3	4	3	4	1	2	1	1	2	5	3	4	3	4	4		
36	33	2	2	2	1	2	1	1	1	1	2	3	4	4	2	1	2	1	3	3	3	1	2	1	2	3	2	2	2	1	1		
37	34	3	2	2	3	4	3	2	4	2	3	2	3	4	3	3	4	3	2	3	3	2	3	3	2	3	1	2	3	3	3		
38	35	4	3	4	4	3	4	3	3	3	2	4	4	4	3	2	1	2	1	5	4	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2		
39	36	5	3	5	1	2	1	3	3	1	2	5	3	3	5	1	4	4	3	5	5	3	5	2	5	4	1	2	2	1	1		
40	37	3	3	1	2	2	1	2	3	1	2	5	5	4	4	2	2	1	2	3	3	2	3	2	3	3	3	2	3	2	2		
41	38	1	1	2	2	3	1	2	2	2	1	2	2	2	1	3	3	2	2	2	2	1	1	1	2	3	2	3	1	2	2		
42	39	1	3	1	3	2	1	3	3	1	2	5	5	3	3	3	2	1	2	4	3	3	2	3	1	4	1	3	3	3	3		
43	40	3	3	2	1	1	1	2	1	1	2	5	3	2	3	1	1	1	2	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	1	1		
44	41	5	3	4	5	4	3	4	4	4	4	4	5	2	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3		
45	42	2	1	2	2	2	2	3	1	2	2	2	1	1	4	2	3	2	1	2	3	2	3	2	2	3	2	3	2	3	2		
46	43	3	5	4	5	3	5	3	4	3	5	4	5	5	5	4	3	4	3	4	5	5	5	2	5	5	3	3	5	4	4		



	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	P1	Numérico	8	0		{1, Muy en ...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
2	P2	Numérico	8	0		{1, Muy en ...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
3	P3	Numérico	8	0		{1, Muy en ...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
4	suma1	Numérico	8	0		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
5	V1D1	Numérico	8	0		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
6	P4	Numérico	8	0		{1, Muy en ...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
7	P5	Numérico	8	0		{1, Muy en ...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
8	P6	Numérico	8	0		{1, Muy en ...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
9	suma2	Numérico	8	0		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
10	V1D2	Numérico	8	0		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
11	P7	Numérico	8	0		{1, Muy en ...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
12	P8	Numérico	8	0		{1, Muy en ...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
13	suma3	Numérico	8	0		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
14	V1D3	Numérico	8	0		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
15	P9	Numérico	8	0		{1, Muy en ...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
16	P10	Numérico	8	0		{1, Muy en ...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
17	P11	Numérico	8	0		{1, Muy en ...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
18	suma4	Numérico	8	0		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
19	V1D4	Numérico	8	0		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
20	P12	Numérico	8	0		{1, Muy en ...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
21	P13	Numérico	8	0		{1, Muy en ...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
22	P14	Numérico	8	0		{1, Muy en ...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
23	P15	Numérico	8	0		{1, Muy en ...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
24	P16	Numérico	8	0		{1, Muy en ...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
25	suma5	Numérico	8	0		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
26	V1D5	Numérico	8	0		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
27	sumav1	Numérico	8	0		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
28	V1	Numérico	8	0		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
29	P17	Numérico	8	0		{1, Muy en ...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada



	suma3	V1D3	P9	P10	P11	suma4	V1D4	P12	P13	P14	P15	P16	suma5	V1D5	sumav1	V1	P1_2
1	6	2	4	2	3	9	2	5	2	3	1	2	13	2	47	2	3
2	6	2	2	3	2	7	2	2	3	2	3	3	13	2	41	2	4
3	2	1	2	1	3	6	1	2	3	3	2	1	11	1	28	1	2
4	3	1	3	2	1	6	1	1	5	3	2	1	12	2	33	1	2
5	8	3	3	5	5	13	3	5	4	3	4	3	19	3	67	3	4
6	4	1	1	2	1	4	1	1	2	1	3	2	9	1	28	1	1
7	8	3	5	4	4	13	3	5	5	5	4	3	22	3	67	3	3
8	5	2	3	3	4	10	2	2	2	3	3	2	12	2	44	2	3
9	4	1	2	2	1	5	1	3	2	1	3	3	12	2	34	1	4
10	5	2	3	2	4	9	2	5	5	4	1	2	17	2	43	2	1
11	5	2	3	2	3	8	2	2	2	2	3	3	12	2	41	2	3
12	6	2	4	2	4	10	2	2	5	2	2	2	13	2	50	2	2
13	3	1	2	1	1	4	1	2	2	2	1	2	9	1	25	1	1
14	3	1	1	2	2	5	1	4	4	3	2	2	15	2	35	1	1
15	7	2	2	3	5	10	2	5	2	2	4	3	16	2	54	2	4
16	3	1	2	3	1	6	1	2	2	2	3	2	11	1	31	1	1
17	6	2	4	4	2	10	2	5	4	4	3	3	19	3	53	2	1
18	6	2	2	3	4	9	2	4	5	3	3	4	19	3	53	2	3
19	4	1	2	4	3	9	2	5	5	3	4	3	20	3	51	2	2
20	5	2	1	2	2	5	1	3	2	1	2	3	11	1	33	1	4
21	5	2	2	3	2	7	2	5	2	3	4	3	17	2	47	2	3
22	4	1	1	1	1	3	1	5	2	1	1	1	10	1	26	1	1
23	3	1	2	1	1	4	1	3	2	2	2	2	11	1	27	1	2
24	4	1	1	1	3	5	1	1	2	2	1	2	8	1	27	1	3
25	7	2	4	3	4	11	2	5	4	2	3	4	18	2	57	2	4
26	5	2	2	3	4	9	2	4	4	2	2	1	13	2	41	2	2
27	3	1	2	2	2	6	1	3	2	2	2	2	11	1	32	1	2

28	5	2	2	3	3	8	2	3	3	3	2	2	13	2	40	2	1
29	5	2	2	1	4	7	2	4	4	4	3	2	17	2	45	2	1
30	3	1	1	2	1	4	1	2	1	2	1	1	7	1	23	1	1
31	3	1	2	3	1	6	1	2	2	2	3	2	11	1	31	1	3
32	5	2	3	3	4	10	2	4	4	3	4	3	18	2	51	2	4
33	2	1	1	2	3	6	1	4	4	2	1	2	13	2	31	1	1
34	6	2	2	3	2	7	2	3	4	3	3	4	17	2	47	2	3
35	6	2	3	2	4	9	2	4	4	3	2	1	14	2	51	2	2
36	6	2	1	2	5	8	2	3	3	5	1	4	16	2	47	2	4
37	5	2	1	2	5	8	2	5	4	4	2	2	17	2	42	2	1
38	4	1	2	1	2	5	1	2	2	1	3	3	11	1	30	1	2
39	6	2	1	2	5	8	2	5	3	3	3	2	16	2	41	2	1
40	3	1	1	2	5	8	2	3	2	3	1	1	10	1	32	1	1
41	8	3	4	4	4	12	3	5	2	4	4	4	19	3	63	3	3
42	4	1	2	2	2	6	1	1	1	4	2	3	11	1	32	1	2
43	7	2	3	5	4	12	3	5	5	5	4	3	22	3	66	3	4
44																	
45																	
46																	
47																	
48																	

Anexo 6: Confiabilidad de instrumentos

Confiabilidad de control interno

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,844	16

Se encontró en el análisis de fiabilidad sobre el control interno un coeficiente de 0,844, donde el instrumento se ubica en “muy alta”, porque se ubica en el intervalo de 0.80 a 1.00 mediante el estadígrafo Alfa de Cronbach.

Estadísticas de elemento			
	Media	Desv. Desviación	N
P1	2,12	,857	17
P2	2,35	,931	17
P3	2,94	1,249	17
P4	2,71	1,359	17
P5	3,94	1,088	17
P6	2,59	1,121	17
P7	2,35	,996	17
P8	2,71	1,263	17
P9	2,76	1,200	17
P10	2,59	1,004	17
P11	2,94	1,345	17
P12	3,59	1,543	17
P13	3,94	1,197	17
P14	3,18	1,185	17
P15	2,41	1,064	17
P16	2,47	,874	17

Confiabilidad de proceso de almacén

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,749	13

Se encontró en el análisis de fiabilidad sobre el proceso de almacén un coeficiente de 0,749, donde el instrumento se ubica en “marcada”, porque se ubica en el intervalo de 0.60 a 0.799 mediante el estadígrafo Alfa de Cronbach

Estadísticas de elemento

	Media	Desv. Desviación	N
P1	2,47	1,281	17
P2	2,24	,831	17
P3	2,76	1,147	17
P4	2,65	1,272	17
P5	2,53	1,007	17
P6	2,59	1,176	17
P7	2,59	,939	17
P8	2,71	1,312	17
P9	3,24	1,393	17
P10	2,65	1,169	17
P11	2,35	1,057	17
P12	2,47	,943	17
P13	2,41	1,064	17

Consentimiento Informado

Título de la investigación: Control interno y su relación con el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023.

Investigadoras: Delgado Aponte, Gedia y Mamani Cutipa Luz Gladys.

Propósito del estudio

Les invitamos a participar en la investigación titulada “Control interno y su relación con el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023”, cuyo objetivo es establecer la relación entre el control interno y el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023. Esta investigación es desarrollada por estudiantes de pregrado de la escuela profesional de contabilidad del campus Lima, aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad.

Describir el impacto del problema de la investigación.

El estudio se centra en análisis del control interno y su relación con el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., ya que en dicha entidad se tiene poca aplicabilidad del control interno el cual afecta al proceso de almacén, posicionando a la empresa en una desventaja competitiva.

Procedimiento

Si usted decide participar en la investigación se realizará lo siguiente:

1. Se realizará 2 encuestas donde se recogerán datos personales y algunas preguntas sobre la investigación titulada: Control interno y su relación con el proceso de almacén en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa – 2023”.
2. Estas encuestas tendrán un tiempo aproximado de 20 minutos y 20 minutos, se realizará en APZ CORP Ingeniería y Construcción S.A.C., Arequipa. Las respuestas a los cuestionarios serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas.

Participación voluntaria (principio de autonomía):

Puede hacer todas las preguntas para aclarar sus dudas antes de decidir si desea participar o no, y su decisión será respetada. Posterior a la aceptación no desea continuar puede hacerlo sin ningún problema.

Riesgo (principio de No maleficencia):

Indicar al participante la existencia que NO existe riesgo o daño al participar en la investigación. Sin embargo, en el caso que existan preguntas que le puedan generar incomodidad. Usted tiene la libertad de responderlas o no.

Beneficios (principio de beneficencia):

Se le informará que los resultados de la investigación se le alcanzará a la institución al término de la investigación. No recibirá ningún beneficio económico ni de ninguna otra índole. El estudio no va a aportar a la salud individual de la persona, sin embargo, los resultados del estudio podrán convertirse en beneficio de la salud pública.

Confidencialidad (principio de justicia):

Los datos recolectados deben ser anónimos y no tener ninguna forma de identificar al participante. Garantizamos que la información que usted nos brinde es totalmente Confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de la investigación. Los datos permanecerán bajo custodia del investigador principal y pasado un tiempo determinado serán eliminados convenientemente.

Problemas o preguntas:

Si tiene preguntas sobre la investigación puede contactar con las investigadoras Delgado Aponte, Gedia con email: gedia.delgado97@gmail.com y Mamani Cutipa Luz Gladys email: trabajos.gladys@gmail.com y la asesora Mg. García Valdeavellano, Lourdes Nelly, email: lgarcia02@ucvvirtual.edu.pe

Consentimiento

Después de haber leído los propósitos de la investigación autorizo participar en la investigación antes mencionada.

Nombre y apellidos:

Fecha y hora: