



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

TÍTULO DE LA TESIS

“Control Interno y su influencia en la Gestión de Almacén de la Unidad
Ejecutora 002 – Inictel-UNI – Lima 2019”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

Chaccara Bustinza, Katherine Meliza (0000-0002-8669-1206)

Zambrano Tito, Robinson (0000-0002-5296-4712)

ASESOR:

Mg. Cabrera Arias, Luis Martín (0000-0002-4766-1725)

LINEA DE INVESTEGACIÓN:

Auditoria

LIMA- PERÚ

2021

Dedicatoria

Esta tesis está dedicada a Dios, por permitir que mis padres sigan conmigo y pueda compartir mi logro con ellos, a mis padres por siempre brindarme su apoyo incondicional y a ti que estás en el cielo, madrina, tú anhelabas mi titulación.

Katherine Meliza Chaccara Bustinza

A mis padres, por brindarme la confianza, fuerza, para seguir adelante y lograr alcanzar mis objetivos.

Robinson Zambrano Tito

Agradecimiento

En primer lugar, agradecemos profundamente a nuestros padres por apoyarnos y brindarnos la confianza para lograr alcanzar esta meta y ser buenos profesionales.

En segundo lugar, agradecemos a Inictel-UNI, por darnos las facilidades para investigar y en el futuro contribuir en la mejora de la gestión administrativa.

Así también nuestro cordial agradecimiento a la Universidad Cesar Vallejo, por acogernos y brindarnos docentes de prestigio.

Por último, agradecemos a nuestro asesor Martín Cabrera Arias, principal colaborador durante todo este proceso, quien con su conocimiento, enseñanza y apoyo nos permitió desarrollar este trabajo de investigación.

Katherine Meliza Chaccara Bustinza
Robinson Zambrano Tito

Índice de contenidos

Dedicatoria	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de gráficos y figuras.....	vii
Resumen	viii
Abstract.....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA.....	12
3.1 TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	12
3.2 VARIABLES Y OPERACIONALIZACIÓN.....	12
3.3 POBLACIÓN (CRITERIOS DE SELECCIÓN), MUESTRA, MUESTREO, UNIDAD DE ANÁLISIS	14
3.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	16
3.5 PROCEDIMIENTOS	16
3.6 MÉTODO DE ANÁLISIS DE DATOS	17
3.7 ASPECTOS ÉTICOS.....	17
IV. RESULTADOS.....	18
V. DISCUSIÓN	45
VI. CONCLUSIONES.....	47
VII. RECOMENDACIONES	48
REFERENCIAS	49
ANEXOS	56

Índice de tablas

Tabla 1. Estadísticas de fiabilidad	18
Tabla 2.	19
Tabla 3.	20
Tabla 4.	21
Tabla 5.	22
Tabla 6.	23
Tabla 7.	24
Tabla 8.	25
Tabla 9.	26
Tabla 10.	27
Tabla 11.	28
Tabla 12.	29
Tabla 13.	30
Tabla 14.	31
Tabla 15.	32
Tabla 16.	33
Tabla 17.	34
Tabla 18.	35
Tabla 19.	36
Tabla 20.	37
Tabla 21.	38
Tabla 22.	39
Tabla 23.	40
Tabla 24.	41
Tabla 25: Correlaciones.....	42
Tabla 26: Correlaciones.....	42

Tabla 27: Correlaciones.....	43
Tabla 28: Correlaciones.....	43
Tabla 29: Matriz de Operacionalización de Variables.....	57

Índice de gráficos y figuras

Figura 1.....	19
Figura 2.....	20
Figura 3.....	21
Figura 4.....	22
Figura 5.....	23
Figura 6.....	24
Figura 7.....	25
Figura 8.....	26
Figura 9.....	27
Figura 10.....	28
Figura 11.....	29
Figura 12.....	30
Figura 13.....	31
Figura 14.....	32
Figura 15.....	33
Figura 16.....	34
Figura 17.....	35
Figura 18.....	36
Figura 19.....	37
Figura 20.....	38
Figura 21.....	39
Figura 22.....	40

Resumen

La presente investigación tiene como objetivo general determinar de qué manera el Control Interno influye en la Gestión de Almacén de la Unidad Ejecutora 002 Inictel-UNI – Lima 2019.

La metodología es de tipo aplicada, no experimental, de corte transversal; explicativo-causal. La población estuvo conformada por 114 servidores/as del Inictel-UNI y la muestra fue no probabilística por conveniencia, conformado por 27 servidores/as de la oficina de administración y sus equipos de trabajo.

La recolección de datos fue aplicada a través de la encuesta en línea y como instrumento utilizamos el cuestionario conformado por 22 preguntas mediante la escala de Likert con 5 alternativas, la cual fue evaluado por 3 jueces expertos en la materia; estos resultados fueron procesados mediante el programa estadístico SPSS; por consiguiente, se determinó la confiabilidad del instrumento con el Alfa de Cronbach, la prueba de normalidad con Shapiro-Wilk y la prueba de Asociación con la Rho de Spearman, para las hipótesis.

Por último, se obtuvo como resultado que el Control Interno influye significativamente en la Gestión de Almacén; puesto que, el nivel de significancia es de 0.001; por lo tanto, ante este resultado es primordial que el almacén cuente con un adecuado y sostenible control interno.

Palabras claves: Control interno, gestión de almacén, autocontrol, autorregulación, autogestión.

Abstract

The general objective of this research is to determine how Internal Control influences the Warehouse Management of the Unidad Ejecutora 002 Inictel-UNI – Lima 2019.

The methodology is applied, not experimental, cross-sectional; explanatory-causal. The population was made up of 114 servers from Inictel-UNI and the sample was non-probabilistic for convenience, made up of 27 servers from the administration office and their work teams.

Data collection was applied through the online survey and as an instrument we used the questionnaire made up of 22 questions using the Likert scale with 5 alternatives, which was evaluated by 3 expert judges in the field; these results were processed using the SPSS statistical program; therefore, the reliability of the instrument was determined with Cronbach's Alpha, the normality test with Shapiro-Wilk and the Association test with Spearman's Rho, for the hypotheses.

Finally, it was obtained as a result that Internal Control significantly influences Warehouse Management; since, the level of significance is 0.001; therefore, given this result, it is essential that the warehouse has adequate and sustainable internal control.

Keywords: Internal control, warehouse management, self-control, self-regulation, self-management.

I. INTRODUCCIÓN

A nivel internacional, en España, las entidades públicas y empresas privadas se empeñan en tener un conjunto de acciones que faculten llevar un estricto y un apropiado control interno que aborden la eficacia y la eficiencia. A nivel mundial, la corrupción es un cáncer que está amarrado fuertemente a la gestión pública. Para reducir esta deficiencia global se tiene que tratar temas de control interno; en el gobierno español, se basan en el modelo llamado COSO - Marco Integrado de Control Interno, que ayuda a las empresas a resolver diversas cuestiones que siempre se presentan como: la corrupción, fraudes financieros, deficiencias en el control de salvaguardar los recursos y bienes de una empresa, contra todo tipo de extravío o pérdida, asociado al control de adquisiciones, control presupuestal y control de la información financiera y contable. Estas deficiencias sacuden el tipo de gestión y el control de las empresas, originando que los cimientos del control interno de una organización se corrijan y sean más sólidos y eficaces.

A nivel nacional, en nuestro país, existe un organismo autónomo nombrado la Contraloría General de la República - CGR. Este organismo asume la responsabilidad de hacer un monitoreo constante a la gestión pública de todos los niveles (central, regional y local). Sin embargo, no logra un control total a las actividades de todas las entidades. La corrupción es priorizada y una preocupación que tiene la nación; en efecto, más del sesenta por ciento de la población (60,6%) señala esa preocupación, semestre octubre 2019-marzo 2020 (INEI, 2020). Actualmente, una empresa que no maneja mucho control de stock o no hay mucha rotación de bienes, por ser pequeña o mediana, no le presta mucha atención al área de almacén, siendo este una de los ejes principales que determina de manera minuciosa y clara la existencia de los bienes para la realización de los estados financieros y posterior a ello una toma de decisión eficiente y eficaz. Suele pasar que, al realizar el inventario anual lamentablemente solo lo efectúan cuando el contador necesita para sus registros contables, acción que debería de corregirse. Para demostrar unos estados financieros oportunos y confiables, la información de la valorización de los activos debe garantizar una información eficiente, para ello tiene que existir un apropiado sistema de control de inventarios. Según el documento anunciado por la CGR con el fin de evaluar lo que perciben las entidades sobre la implementación del SCI - Sistema de Control Interno del 2013

señala un percentil bajo del treinta y ocho por ciento (38%), en la que se concluyó que este tema aún es un avance frágil y débil en las entidades públicas (Khoury, 2014).

En el Instituto Nacional de Investigación y Capacitación de Telecomunicaciones, en adelante Inictel-UNI, es una unidad ejecutora absorbida por la Universidad Nacional de Ingeniería-UNI, cuya finalidad es la investigación científica, tecnológica y capacitación en telecomunicaciones. Es una de las entidades que está en proceso la implementación del SCI, siendo un elemento clave en los procesos tácticos, operativos y estratégicos. Referente a nuestra investigación del control interno y la gestión de almacén podemos notar que uno de los problemas que afronta el almacén es que no tiene un sólido y completo control interno de inventarios, no cuenta con una documentación actualizada sobre los procesos de almacén, flujogramas, no hay plazos de salidas de bienes para las áreas usuarias, poco control de inventarios semanales, mensuales o trimestrales, hay bienes que se encuentran obsoletos, el trabajo que se realiza es empírico, poca capacitación a los que asumen cargos de almacén y control patrimonial, poca comunicación estratégica de las normas y reglamentos todo esto genera demora en la información que se debe remitir a contabilidad de forma oportuna. Para reducir y minimizar riesgos operativos y financieros de la entidad se deben de tomar medidas para avalar que al final de los periodos contables tengamos una situación económica oportuna y confiable con informaciones suficientes y útiles para una correcta toma de decisiones.

El problema general es ¿De qué manera el Control Interno influye en la Gestión de Almacén de la Unidad Ejecutora 002 Inictel-UNI, Lima 2019? Y los problemas específicos son: ¿De qué manera el Control Interno influye en los procedimientos de almacén de la Unidad Ejecutora 002 Inictel-UNI, Lima 2019?, ¿De qué manera el Control Interno influye en los métodos de almacén de la Unidad Ejecutora 002 Inictel-UNI, Lima 2019?, ¿De qué manera el Control Interno influye en las estrategias de almacén de la Unidad Ejecutora 002 Inictel-UNI, Lima 2019?

El presente estudio cuenta con tres tipos de justificación: Justificación práctica, teórica y metodológica. La justificación práctica, la investigación tiene como fin mejorar la gestión de almacén del Inictel-UNI, así también, que los servidores tomen conciencia respecto a lo importante que puede llegar a ser un

adecuado control interno en el ejercicio de su labor. El fomentar una cultura de control interno favorecerá a que se trabaje hacia la misma dirección, una gestión óptima en sus procesos, sub procesos y actividades, mejora del rendimiento, aseguramiento de una información financiera confiable, ordenada, con un control y accesibilidad a la información conllevando a una mejor toma de decisiones para alcanzar los objetivos institucionales. La justificación teórica contrasta la teoría con la realidad, y los hallazgos de la investigación servirán de base para nuevas teorías y estudios además de ser de útil como una fuente de consulta como un antecedente respecto al marco teórico. Y, por último, la justificación metodológica, la presente investigación consentirá construir técnicas e instrumentos de estudio, la cual interesará tomarlo como modelo.

En cuanto al objetivo general del estudio es determinar de qué manera el Control Interno influye en la Gestión de Almacén de la Unidad Ejecutora 002 Inictel-UNI, Lima 2019 y en cuanto a los objetivos específicos son: determinar de qué manera el Control Interno influye en los procedimientos de almacén de la Unidad Ejecutora 002 Inictel-UNI, Lima 2019, determinar de qué manera el Control Interno influye en los métodos de almacén de la Unidad Ejecutora 002 Inictel-UNI, Lima 2019, determinar de qué manera el Control Interno influye en las estrategias de almacén de la Unidad Ejecutora 002 Inictel-UNI, Lima 2019. Finalmente se plantearon las hipótesis generales y específicas, como hipótesis general deducimos que el Control Interno influye significativamente en la Gestión de Almacén de la Unidad Ejecutora 002 Inictel-UNI, Lima 2019 y como específicas: El Control Interno influye significativamente en los procedimientos de almacén de la Unidad Ejecutora 002 Inictel-UNI, Lima 2019, el Control Interno influye significativamente en los métodos de almacén de la Unidad Ejecutora 002 Inictel-UNI, Lima 2019, el Control Interno influye significativamente en las estrategias de almacén de la Unidad Ejecutora 002 Inictel-UNI, Lima 2019.

II. MARCO TEÓRICO

Los antecedentes nacionales encontrados son:

En la tesis de investigación de Espinoza (2020) titulada “Programación para la adquisición de bienes y su influencia en la gestión de almacén en las entidades públicas” de la UPN – Perú, el objetivo general es: determinar la influencia de la programación para la adquisición de bienes con la gestión de almacén en las entidades públicas y los objetivos específicos son: Determinar la influencia de la programación con los procesos de almacenamientos, distribución, inventarios, controles y registros. Respecto al diseño es: no experimental. Población: 64 personas y la muestra: No probabilístico por conveniencia. El cuestionario lo utilizó como el instrumento para recoger los datos. Como resultado indicó que hay un enlace entre ambas variables.

Pandia (2018), en su tesis titulada “Control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de huancané, periodos 2015 – 2016”, de la UNA-Perú, tiene como objetivo general: Evaluar el Control Interno en la gestión del área de almacén; y como objetivo específico: Analizar el Control Interno y su incidencia en el Proceso de Almacenamiento. El estudio es cuantitativo, de tipo explicativo y diseño no experimental. La población son los servidores de la municipalidad y la muestra está representada por ocho servidores del almacén principal. Instrumentos: cuestionario y la observación directa. El resultado indica que hay un enlace entre ambas variables.

Rufasto (2018), en la tesis titulada “Propuesta de un SCI para mejorar la gestión de inventarios de la dirección Sub Regional de Salud Chota – 2017”, de la UCV-Perú, el objetivo general: Formular un SCI para optimar la gestión de inventarios; y los objetivos específicos: Examinar el estado existente, diagnosticar la gestión de inventarios y bosquejar un SCI; en cuanto a la parte metodológica: tipo descriptiva-propositiva y diseño: no experimental-transversal. La población: 10 trabajadores del almacén principal y la muestra por la misma cantidad de la población. Los instrumentos que se utilizaron para recoger los datos: la entrevistas, encuestas y los análisis documentales. El resultado indicó que la municipalidad no tiene un SCI acerca de sus almacenes y la forma en que trabajan se realiza de manera empírica.

Los antecedentes internacionales encontrados son:

Mendoza (2014), en su tesis denominada “Optimización de la organización y funcionamiento de los almacenes de la administración nacional de electricidad (ANDE)” de la Universidad Nacional de Asunción – Venezuela, tiene por objetivo general recomendar la técnica más adecuada que permita la optimizar el manejo de los Almacenes de la ANDE y como objetivos específicos: Explicar el estado actual de la organización y del manejo de los Almacenes de la ANDE y analizar de manera crítica la situación actual de la organización y del manejo de los Almacenes de la ANDE. El diseño es descriptivo no experimental. La población lo conforman los almacenes de la ANDE, 2 son almacenes que corresponden al centro y 23 a las regiones. Para la muestra se utilizó un muestreo de tipo no probabilístico por conveniencia, resultando una muestra formada por 11 almacenes. El instrumento de investigación fue el cuestionario semi estructurado. Los resultados más relevantes de la investigación es que las documentaciones de gestión como el manual de las funciones vigentes no brindan información precisa; porque están orientadas a las unidades administrativas y no a los puestos, no existe una política de recursos humanos, deficiencia en capacitación, falta de comunicación y de inversión para el mantenimiento de los almacenes.

Ortiz, Rolon y Vera (2019), en su tesis denominada “Diseño de los manuales de procedimientos de control interno en el área de compras e inventarios de la distribuidora Chalo’s S.A.S” de la Universidad Cooperativa de Colombia; tiene como objetivo general diseñar un sistema de control interno de procedimientos que permita realizar evaluaciones y unos controles a la gestión del logística e inventarios de la repartidora Chalo’s S.A.S. Y los objetivos específicos son: Detallar el proceso de la empresa a fin de lograr amplia información de la entidad, efectuar recomendaciones para elaborar el manual de procesos y de control interno y efectuar procedimientos de acuerdo al proceso de adquisiciones e inventarios que faciliten la realización de un sistema de control interno. El diseño de investigación es descriptiva - no experimental. La población lo conforman los colaboradores del departamento de logística y la muestra por el jefe encargado de las adquisiciones y los asistentes a su cargo de la empresa Chalo’s S.A.S. El instrumento de investigación es el cuestionario. Como resultado se estableció que la metodología vigente de la distribuidora no es la más adecuada, por lo que fue obligatorio

identificar los procesos que permitan a los gerentes establecer mecanismos de control, y de igual forma se aportaron los manuales de procedimientos de cada una de estas áreas, tomando como guía el control interno basados en el COSO ERM.

Peña (2017), en su tesis denominada “Análisis del control interno de los inventarios de la empresa Piko Fino S.A.” de la Universidad Politécnica Salesiana – Ecuador, tiene como objetivo general realizar mejoras en el control de inventario de mercadería para optimizar recursos y presentar información real que contribuya a una eficiente toma de decisiones y los objetivos específicos son: Determinar las bases teóricas necesarias para un óptimo desarrollo de control interno de mercadería, considerando las necesidades de la microempresa Soldimec S.A, realizar un diagnóstico actual del stock de inventarios y los efectos de la ausencia de control interno del mismo, e identificar el sistema de registro de inventario que se ajusta a las necesidades de la microempresa. El diseño de investigación es no experimental. La población lo conforman los colaboradores de los departamentos de contabilidad, financiero y gerencia de la empresa Piko Fino S.A. y el muestreo lo conforman 3 personas: 1 representante de contabilidad, 1 representante financiero y 1 representante de gerencia de la empresa Piko Fino S.A. El instrumento de recolección de datos seleccionado es el cuestionario. Los resultados precisan que la anotación de cualquier ajuste que se hagan por las diferencias que se obtengan en la toma física de inventario debe de efectuarse de manera oportuna para presentar razonablemente los saldos en los Estados Financieros. Podemos observar que la empresa no ha efectuado este procedimiento de manera oportuna. Los registros deben efectuarse todos los días en relación a las transacciones que se hayan realizado en el inventario.

Con respecto a la definición de control interno, vamos a definir lo que es control; se entiende que es la acción de inspeccionar, comprobar, revisar o verificar una cosa. A nivel académico, se definiría como una actividad y un proceso de la administración que radica en controlar las acciones con el fin de avalar que se han alcanzado los propósitos y en su momento corregir cualquier desviación significativa.

Según Khoury (2014) enmarca al Control Interno como un conjunto de operaciones que tiene que ser implementado por el titular y todas las partes

(servidores), estructurado para reducir o minimizar los riesgos con el propósito de dar una seguridad razonable y alcanzar las metas institucionales.

Estupiñán (2015) señala que el control interno es un plan organizacional que establecen las empresas, con las pautas y métodos operativos y contables para lograr los objetivos administrativos.

El COSO en español como el Marco Integrado de Control Interno, es una referencia estadounidense y apreciado como una materia obligatoria cuando se ven temas de control interno, en las prácticas empresariales, gobiernos y estudios de investigación.

Por consiguiente, el modelo COSO (2013) sostiene lo siguiente: El control interno es un procedimiento implementado por administración y todos los servidores, con el objetivo de establecer un valor de seguridad razonable para lograr los propósitos en la acción operacional, de información y de cumplimiento. Existen actualmente muchas referencias y pautas de control, siendo los más resaltantes: COSO (USA), el CoCo (Canadá), el Cadbury (Reino Unido), el ACC (Australia) y el MICIL (Adaptación del COSO para Latinoamérica). En base a estas diferentes referencias de control interno conceptuamos lo siguiente: El propósito del control interno es lograr la misión institucional con eficiencia, eficacia y economía en sus actividades financiero, contable, administrativo y de gestión, minimizando riesgos y aportando un grado de seguridad razonable.

Los beneficios del control interno son: Ayudar a cumplir las metas, evitar reconocer peligros en el proceso, proporcionar una información confiable y oportuna de las acciones administrativas y contables aportando a una eficiente toma de decisiones.

Los pilares del Control interno serán las dimensiones de esta investigación son tres: El autocontrol, la autorregulación y la autogestión. Khoury (2014), afirma lo siguiente respecto a los fundamentos del Control Interno: el Autocontrol es la competencia que el servidor deberá tener para evaluar su labor, estar comprometido, ser responsable, competente, detectar desviaciones, efectuar mejoras y requerir de apoyo cuando este lo crea pertinente, de tal modo que el ejecutar la responsabilidad bajo su cargo avalen una gestión transparente y ético. La Autorregulación es la competencia institucional para promulgar valores, reglamentar, principios y ética conductual de servidor público con base en las

normas y leyes, delimitando políticas, normas y pautas que faculten una labor efectiva coordinando y de forma transparente. La Autogestión suscita a la institución una autonomía organizacional imprescindible fijando sus debilidades de control, precisar las labores que tiene que mejorar llevándolos a la práctica, así también asumiendo a toda cabalidad las sugerencias emitidas por los órganos competentes de control y cumplirlo en el momento oportuno.

Por otra parte, la segunda variable es “Gestión de almacén” y lo definimos como el proceso importante de la logística y contribuye a una efectiva gestión por estar implicada de forma directa en el cambio de información y bienes, ya sea entre clientes y proveedores, incluyendo a los que fabrican, encargados de la distribución y demás partícipes de la secuencia de abasto.

Urzelai (2006) señala que la gestión de almacén son instrumentos agrupados en conjuntos, se puede usar para orientar y ampliar la posibilidad en el proceder de los colaboradores pertenecientes a las organizaciones y que esté acorde a los objetivos, referente al procedimiento, al método y a la estrategia que manejan las organizaciones a fin de desempeñar controles efectivos y cuidar adecuadamente las existencias.

Las teorías antes mencionadas nos permiten dimensionar la gestión de almacén en tres elementos para su mayor indagación entre ellos tenemos los procedimientos, métodos y estrategias:

La primera dimensión son los procedimientos, se define como planes usados para realizar tareas o ejecutar acciones. Fundamentalmente, los procedimientos consisten en el seguimiento de sucesiones de acciones muy definidas que permiten y facilitan la ejecución de una labor haciéndola de manera muy efectiva. Porque este es uno de los objetivos de aplicar un procedimiento.

Según el Manual de Administración de Almacenes del Sector Público Nacional aprobado con la Resolución de Jefatura N° 335 - 90- INAP- DNA (1990) la gestión del almacén cuenta con los siguientes procedimientos: A) Proceso de almacenamiento, B) Proceso de distribución, C) Inventario físico de almacén, D) Baja de bienes, E) Reposición de stock y F) Registro y control de existencias.

A) El proceso de almacenamiento, son procesos técnicos de abasto; las tareas son referentes a las ubicaciones de los recursos de la entidad en lugares físicos definidos, con el fin de que se encuentren custodiados y posteriormente

llevarlos a quienes la requieran. Este consta de las siguientes fases: Recepcionar, verificar y controlar la calidad, internar, registrar-controlar y custodiar.

B) El proceso de distribución, son procesos técnicos de abasto y se basa en conjuntos de tareas técnicas y administrativas, referidas a satisfacer necesidades. Están incluidas los traslados internos. Consta de las siguientes fases: Formular pedidos, autorizar despachos, acondicionar materiales, controlar materiales y realizar las entregas al usuario.

C) Inventarios físicos de almacén, son maneras de verificar físicamente y se basa en corroborar las existencias reales de los recursos que se localizan en los almacenes, percibir los estados en que se mantienen conservados y los medios de seguridad con los que cuenta.

1) Constan de dos tipos de inventarios: a) Los inventarios masivos, que comprende a los bienes en su totalidad y que se encuentran en el almacén. Son parte de los Inventario físicos generales que abarca las comprobaciones físicas de bienes que se encuentren en uso y almacenadas. Se lleva a cabo paralizando el movimiento del almacén por unos días, una vez al año como mínimo, es necesario contar con programas adecuados y son de mucha utilidad para sustentar los estados financieros y b) Los inventarios selectivos, comprenden solo a grupos de bienes que se seleccionan con anterioridad. Se lleva a cabo de manera habitual o cuando se necesite corroborar que el registro de stock se encuentre actualizados, preciso y completo; y para comprobar que cuadre lo que existe físicamente y el registro de tarjetas de controles visibles del almacén y la tarjeta de existencia valorada. Se efectúa sin detener los movimientos de los almacenes; sólo se para la documentación por un momento y el despacho de bienes que serán tomados en cuenta para el inventario, por el tiempo que dure este.

2) Los acondicionamientos de los inventarios, compete al área logístico determinar mecanismos, instrumentos, instrucciones, responsabilidades y plazos a fin de llevar a cabo la comprobación de los bienes que se encuentran en almacén. Las condiciones previas a los Inventarios son las indicadas a continuación: Ordenamientos de los almacenes, tener listo la documentación, grupos de verificadores, instrumentos y medios adecuados.

3) Maneras de realizar los inventarios, existen dos opciones para realizar el inventario: a) Al barrer, donde los equipos encargados de la verificación proceden

a realizar los Inventarios iniciando desde un lugar definido de los almacenes y continua con los controles de los bienes que se encuentren en el almacén. b) Por selección, esta se basa en verificar la autenticidad de las existencias de algunos bienes que son de interés, no interesa la ubicación que tengan. Esta manera es utilizada para hacer inventario de forma selectiva.

4) Sobrantes de inventario, si se verifica que sobran bienes, en primer lugar, se determina cual es el origen y de acuerdo a este son incorporados en el registro de existencias realizando la NEA.

5) Faltantes en los almacenes, si se verifica que faltan bienes, la comisión encargada de verificar identificara cual es el origen y actuara de acuerdo a lo que indique el manual que regula la administración de almacenes en el Sector Público.

D) Baja de bienes, los bienes se dan de baja cuando se encuentren en estado de inutilidad, las mermas, bienes robados y bienes vencidos o se encuentren en estado de descomposición.

E) Reposiciones de stocks, abarca conjuntos de acciones que tiene como propósito abastecer continuamente, una vez distribuido los bienes se reemplazan, con la finalidad de que siempre estén disponibles y de esta forma asegurar que estén disponibles de manera oportuna.

F) Registros y controles de las existencias, se basa en sistemas donde se registra los bienes que ingresan y salen almacén, también permitan obtener reportes. Se efectúa con los documentos siguientes: 1) Tarjeta de control visible 2) Tarjeta de existencias valoradas 3) Resúmenes de movimientos. Y los documentos para realizar el registro son: 1) Ordenes de Compras 2) Notas de entradas al almacén 3) Pedidos de comprobantes de salida.

La segunda dimensión es métodos, se define como un procedimiento estrictamente planeado, organizado y diseñado para alcanzar un objetivo planteado.

Métodos de valuación de existencias, de acuerdo al artículo 62 del Texto Único de la Ley del Impuesto a la Renta, los contribuyentes deben de aplicar el inventario de acuerdo a la actividad que desarrollen y estimaran sus bienes y existencias por los costos de adquisición o costo de producción acogiendo algunos de los métodos siguientes, siempre y cuando se empleen de manera pareja de

periodo en periodo: a) Primera entrada, primera salida (PEPS), b) Promedios diarios, mensuales o anuales (PONDERADO O MOVIL), c) Identificaciones específicas, d) Inventarios al detalle o por menor y e) Existencias básicas.

La tercera dimensión son estrategias, se define como metas determinadas y acciones a realizar para que un tiempo estimado lograr alcanzar el objetivo planteado.

Toyota (1960) crea la estrategia de las 5s y en la actualidad este método de trabajo se comprobó y fue muy difundida en muchos países, se le considera como un instrumento de gerencia con un enfoque procedente de Japón y que contribuye a la mejora de calidad y productividad, fomenta una cultura de mejora continua y esta puede aplicarse como estrategia para la gestión del almacén. Se basa en 5 principios: a) Seiri (Clasificación), se refiere a eliminar del ambiente de donde realizamos nuestro trabajo todo lo que no sea útil para realizar nuestras actividades. Este paso es una forma efectiva de dejar libre el piso y optimizaremos el tiempo de producción dedicado a ubicar las herramientas o dejar limpio el área de trabajo, b) Seiton (Orden), se refiere a que todo instrumento utilizado en nuestro centro de trabajo debe tener un lugar donde debe de estar ubicado antes de ser usado y luego de utilizarlo se devuelve a su misma ubicación. Solo contar con lo justo y necesario, en su cantidad justa, con una buena calidad, y en el momento y lugar adecuado, c) Seiso (Limpieza), la limpieza es una regla indispensable, la primera vez que se aplica debe ser de manera muy efectiva y cuando se logre lo planteado debemos de mantener la limpieza y realizarlo de manera diaria antes de comenzar con nuestras actividades diarias y a la hora de culminar con estas. Esta regla también incluye el mantenimiento de bienes, d) Seiketsu (Estandarización), en esta fase de se busca lograr que las fases anteriores se vuelvan un hábito, de manera que se ejecuten naturalmente y e) Shitsuke (Disciplina), esta técnica se basa en la mejora continua. Es la quinta fase precisamente porque debe aplicarse después de las anteriores. La disciplina permite sacar el máximo provecho al resto de elementos que conforman las 5S, pues posibilita su aplicación de forma rigurosa y efectiva.

III. METODOLOGÍA

3.1 TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

3.1.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

La investigación es de tipo aplicada, pretendiendo partir de definiciones conceptuales ya definidas y no es algo nuevo por investigar: control interno y gestión de almacén. Señala el autor Hernández (2011) que ese tipo de estudio es un medio eficiente y fundamentado a un problema que ya es identificado.

3.1.2 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño es no experimental, transversal; explicativo – causal, describe Sampieri, Fernández y Baptista (2000) indican que es cuando las variables independientes no se manipulan; y de corte transversal, sostiene Liu (2008) y Tucker (2004) que es cuando se recogen datos en una sola oportunidad, siendo del año 2019.

3.2 VARIABLES Y OPERACIONALIZACIÓN

3.2.1 VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO

- **DEFINICIÓN CONCEPTUAL**

Control Interno es una agrupación de operaciones a ser implementado por el titular y todas las partes (servidores), estructurado para reducir o minimizar los riesgos con el propósito de dar una seguridad razonable y alcanzar los resultados institucionales deseados.

- **DEFINICIÓN OPERACIONAL**

La variable independiente se va medir mediante la recolección de datos con su respectivo instrumento de evaluación y se verá en los resultados de la presente investigación.

DIMENSIÓN 1: AUTOCONTROL

El Autocontrol es la competencia que todo servidor debe tener para evaluar su labor, estar comprometido, ser responsable, competente, detectar desviaciones, efectuar mejoras y requerir de apoyo cuando este lo crea pertinente, de tal modo que el ejecutar la responsabilidad bajo su cargo avalen una gestión transparente y ético.

DIMENSIÓN 2: AUTOREGULACIÓN

La Autorregulación es la competencia institucional para promulgar valores, reglamentar, principios y ética conductual de servidor público con base en las normas y leyes, delimitando políticas, normas y pautas que faculten una labor efectiva coordinando y de forma transparente.

DIMENSIÓN 3: AUTOGESTIÓN

La Autogestión suscita a la institución una autonomía organizacional imprescindible fijando sus debilidades de control, precisar las labores que tiene que mejorar llevándolos a la práctica, así también asumiendo a toda cabalidad las sugerencias emitidas por los órganos competentes de control y cumplirlo en el momento oportuno.

3.2.2 VARIABLE DEPENDIENTE: GESTIÓN DE ALMACÉN

- **DEFINICIÓN CONCEPTUAL**

Urzelai (2006) señala que la gestión de almacén son instrumentos agrupados en conjuntos, se puede usar para orientar y ampliar la posibilidad en el proceder de los colaboradores pertenecientes a las organizaciones y que esté acorde a los objetivos, referente al procedimiento, al método y a la estrategia que manejan las organizaciones a fin de desempeñar controles efectivos y cuidar adecuadamente

- **DEFINICIÓN OPERACIONAL**

La variable dependiente se va medir mediante la recolección de datos y con su respectivo instrumento de evaluación y se aprecian en los resultados de la presente investigación.

DIMENSIÓN 1: PROCEDIMIENTOS

Prieto (1997) lo define como una sucesión de pasos bien definidos, que permiten trabajar apropiadamente minimizando la probabilidad de error, omisión o de accidente; los indicadores son: Procesos de almacenamiento, procesos de distribución, inventarios físicos de almacén, baja de bienes, reposiciones de stocks y registros y controles de las existencias.

DIMENSIÓN 2: MÉTODOS

Sánchez (2001) lo define como el camino para obtener un fin de manera ordenada, desde un conjunto de reglas, el indicador es Método de Valuación de existencias (PEPS).

DIMENSIÓN 3: ESTRATEGIAS

Quinn (1991) lo define como pautas o planes que forman parte de los objetivos y políticas de las organizaciones, también fija la serie acciones a efectuar, con el fin de alcanzar una situación que sea factible, los indicadores son: Seiri , seiton , seiso , seiketsu y shitsuke.

- **ESCALA DE MEDICIÓN:** Ordinal

3.3 POBLACIÓN (CRITERIOS DE SELECCIÓN), MUESTRA, MUESTREO, UNIDAD DE ANÁLISIS

3.3.1 POBLACIÓN

La población de la investigación está conformada por 114 servidores/as públicos/as del Inictel-UNI. La cantidad total de servidores/as públicos/as está distribuido por contratados bajo el régimen privado a plazo indeterminado Decreto legislativo 728, plazo fijo, por contrato administrativo de servicios N° 1057 (CAS) y personal de confianza.

P=114

3.3.2 MUESTRA

La muestra está constituida por 27 servidores/as públicos/as de la oficina de administración, equipo de almacén, patrimonio, recursos humanos, tesorería, logística y contabilidad.

M=27

3.3.3 MUESTREO

Se considera un tipo de muestreo no probabilístico por conveniencia.

3.3.4 UNIDAD DE ANÁLISIS

Unidad Ejecutora 002 Inictel-UNI.

3.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.4.1 Técnica

Supo (2015), señala: Una de las formas adecuadas de obtener información es la encuesta y esta cuenta con instrumentos que permiten recoger datos directos del encuestado; considerando el marco teórico previo, se fijó que para conseguir los datos del presente estudio manejaremos la técnica de la encuesta para ambas variables, ya que nos permitirá recolectar la opinión de los 27 servidores/as públicos/as.

3.4.2 Instrumento

Sánchez, Reyes, Mejía (2018), señala que el instrumento forma parte de una técnica de recolección de datos. Puede emplearse diferentes técnicas como el cuestionario, guía de entrevista, guía de observación de campo o ficha de investigación.

Hernández (2018) indica que la escala de Likert es el agrupamiento ítems mostrados como afirmaciones, se presenta al entrevistado y se le solicita que elija una de las cinco opciones, según la escala se le asigna a cada opción un valor numérico y de esa manera se consigue una puntuación en relación a cada respuesta y al final se suma la puntuación de cada pregunta trazada para conseguir la puntuación total.

Considerando las definiciones anteriores, se determinó utilizar el cuestionario escala Likert ya que permite lograr datos directos del encuestado que tendrá alternativas cerradas según la escala Likert.

3.5 PROCEDIMIENTOS

En el estudio se consideró necesario el recojo de información mediante la encuesta en línea (Google Forms) con la escala Likert, la cual fue evaluado por jueces expertos en la materia, se ingresaron los datos al SPSS, luego se determinó la confiabilidad del instrumento con el Alfa de Cronbach, la prueba de normalidad con Shapiro-Wilk y la prueba de Asociación con la Rho de Spearman, se concluyó con la interpretación, conclusión y recomendación.

3.6 MÉTODO DE ANÁLISIS DE DATOS

Después del proceso de la recolección de la información obtenida de los servidores/as públicos/as del Inictel-UNI se empleó el apoyo del procedimiento estadístico a través del software SPSS lo cual se dividió en dos aspectos:

- a. La confiabilidad Alfa de Cronbach
- b. Empleo de la distribución de frecuencias

Para la obtención de resultados se realizó:

- a. Prueba de la normalidad Shapiro-Wilk
- b. Prueba de Asociación Rho de Spearman

3.7 ASPECTOS ÉTICOS

Esta investigación cumple en respetar la ética profesional, los estudios previos que han sido referencias se elaboraron cumpliendo las normas de ética, asimismo la estructura ha sido en cumplimiento a la guía práctica de investigación elaborada por la universidad.

IV. RESULTADOS

4.1 Confiabilidad del cuestionario

A fin de poner a prueba la confiabilidad del instrumento (cuestionario) y los métodos de investigación, para lo cual, se realizó la aplicación de la encuesta, en línea, a 27 personas dentro del INICTEL-UNI. El cuestionario a ser aplicado fue expuesto para opinión de su estructura y contenido.

Tabla 1. Estadísticas de fiabilidad

Cuestionario:		Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en los elementos estandarizados	N° de elementos
Cuestionario de Control Interno		0,915	,916	10
Cuestionario de Gestión de Almacén		0,945	,948	12

La confiabilidad del cuestionario se determinó estudiando su consistencia interna a partir del Alfa de Cronbach.

En la tabla 1, podemos apreciar que el resultado de Alfa de Cronbach de los cuestionarios de: Control Interno es 0.915 y de Gestión de Almacén es 0.945, son mayores a 0.7 que es el mínimo aceptado, lo que indica que el instrumento cuenta con una alta confiabilidad.

4.2 Distribución de frecuencias

Ítem 1: *¿Usted evalúa su trabajo, detecta desviaciones, mejora y solicita ayuda cuando lo considera necesario, de tal manera que la ejecución de los procesos, actividades y tareas bajo su responsabilidad garanticen el ejercicio de una función administrativa transparente y eficaz?*

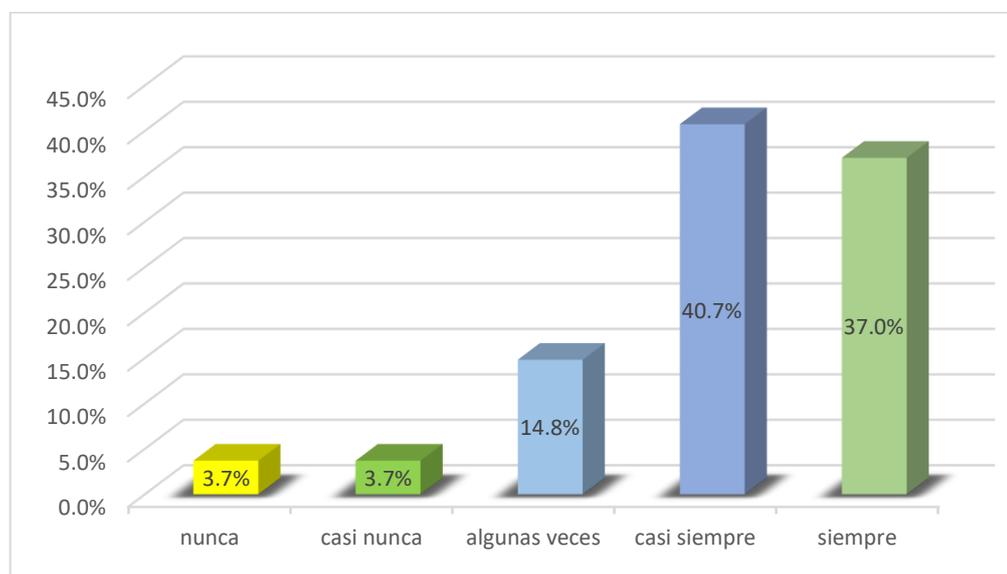
Tabla 2.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,7	3,7
	Casi nunca	1	3,7	7,4
	Algunas veces	4	14,8	22,2
	Casi siempre	11	40,7	63,0
	Siempre	10	37,0	100,0
	Total	27	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia

Figura 1.

¿Usted evalúa su trabajo, detecta desviaciones, mejora y solicita ayuda cuando lo considera necesario, de tal manera que la ejecución de los procesos, actividades y tareas bajo su responsabilidad garanticen el ejercicio de una función administrativa transparente y eficaz?



Para determinar la asociación existente entre el control interno y la gestión de almacén, se elaboró un cuestionario con 22 ítems, 10 ítems para la variable de estudio control interno y 12 ítems para medir la gestión de almacén, este instrumento se aplicó a 27 colaboradores del INICTEL-UNI que están relacionados con estas actividades. En el caso del ítem 1, el 40.7 % de los encuestados, casi siempre evalúa su trabajo, detecta desviaciones, mejora y solicita ayuda cuando lo considera necesario, de tal manera que la ejecución de los procesos, actividades y tareas bajo su responsabilidad garanticen el ejercicio de una función administrativa

transparente y eficaz, el 37 % siempre, el 14.8% algunas veces y el 3.7% casi nunca y nunca.

Ítem 2: *¿Usted establece acciones correctivas que conduzca a solucionar la problemática detectada en el ejercicio de su labor?*

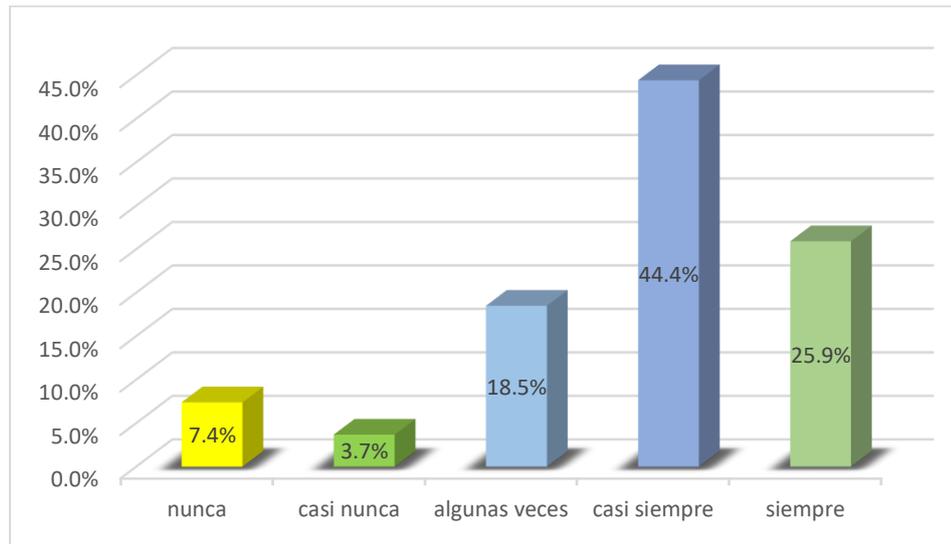
Tabla 3.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	2	7,4	7,4	7,4
Casi nunca	1	3,7	3,7	11,1
Algunas veces	5	18,5	18,5	29,6
Casi siempre	12	44,4	44,4	74,1
Siempre	7	25,9	25,9	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 2.

¿Usted establece acciones correctivas que conduzca a solucionar la problemática detectada en el ejercicio de su labor?



En el caso del ítem 2, el 44.4 % de los encuestados, casi siempre establece acciones correctivas que conduzca a solucionar la problemática detectada en el ejercicio de su labor, el 25.9 % siempre, el 18.5% algunas veces, el 3.7% casi nunca y el 7.4% nunca.

Ítem 3: *¿Usted considera que los directivos de la institución transmiten la visión, misión, metas y objetivos estratégicos?*

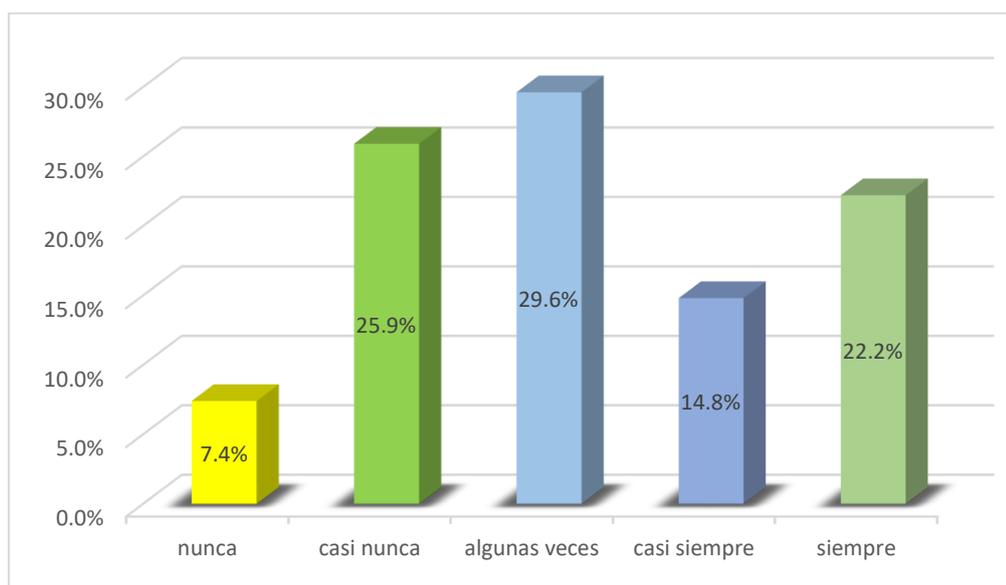
Tabla 4.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	2	7,4	7,4	7,4
Casi nunca	7	25,9	25,9	33,3
Algunas veces	8	29,6	29,6	63,0
Casi siempre	4	14,8	14,8	77,8
Siempre	6	22,2	22,2	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 3.

¿Usted considera que los directivos de la institución transmiten la visión, misión, metas y objetivos estratégicos?



En el caso del ítem 3, el 29.6 % de los encuestados, algunas veces consideran que los directivos de la institución transmiten la visión, misión, metas y objetivos estratégicos, el 22.2 % siempre, el 14.8% casi siempre, el 25.9% casi nunca y el 7.4% nunca.

Ítem 4: *¿Usted considera que la institución adopta los principios y normas necesarias para la operación del Sistema de Control Interno?*

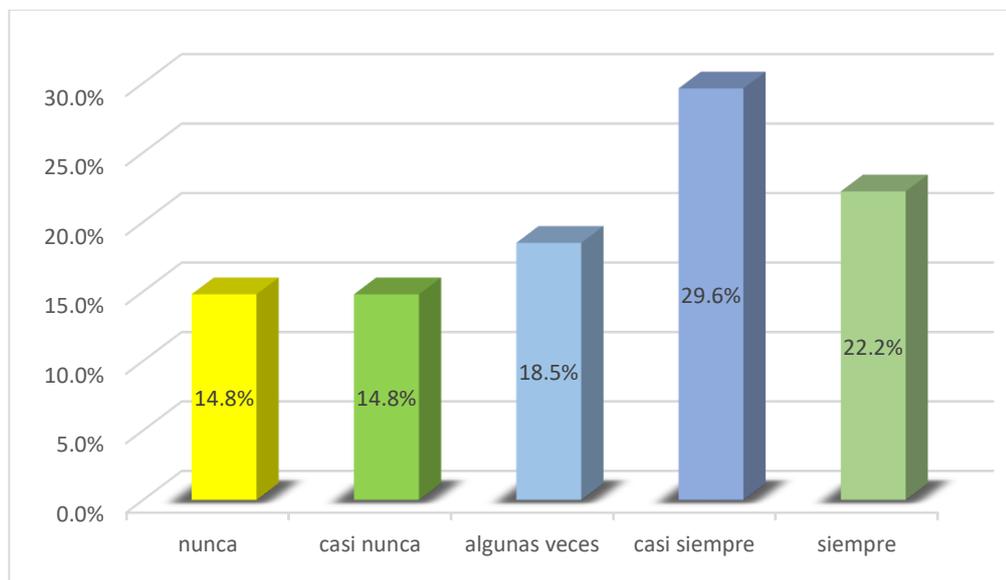
Tabla 5.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	14,8	14,8
	Casi nunca	4	14,8	29,6
	Algunas veces	5	18,5	48,1
	Casi siempre	8	29,6	77,8
	Siempre	6	22,2	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 4.

¿Usted considera que la institución adopta los principios y normas necesarias para la operación del Sistema de Control Interno?



En el caso del ítem 4, el 29.6% de los encuestados, casi siempre consideran que la institución adopta los principios y normas necesarias para la operación del Sistema de Control Interno, el 22.2 % siempre, el 18.5% algunas veces y el 14.8% casi nunca y nunca.

Ítem 5: *¿Usted considera que el almacén debe contar con un flujograma de sus procedimientos?*

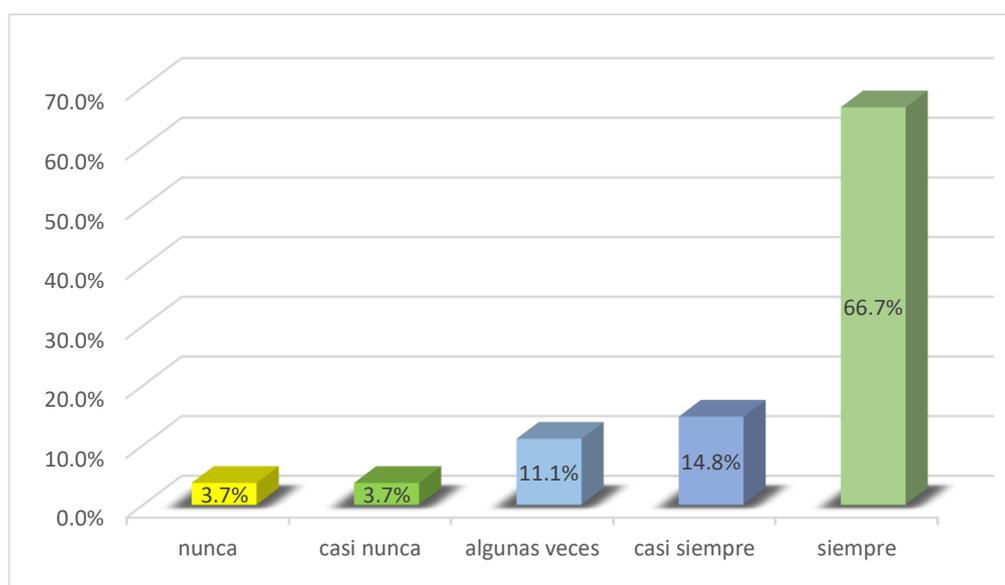
Tabla 6.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	3,7	3,7	3,7
Casi nunca	1	3,7	3,7	7,4
Algunas veces	3	11,1	11,1	18,5
Casi siempre	4	14,8	14,8	33,3
Siempre	18	66,7	66,7	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 5.

¿Usted considera que el almacén debe contar con un flujograma de sus procedimientos?



En el caso del ítem 5, el 66.7% de los encuestados, siempre consideran que almacén debe contar con un flujograma de sus procedimientos, el 14.8 % casi siempre, el 11.1% algunas veces y el 3.7% casi nunca y nunca.

Ítem 6: *¿Usted considera que al personal se le comunica los procedimientos, controles internos y regulatorios?*

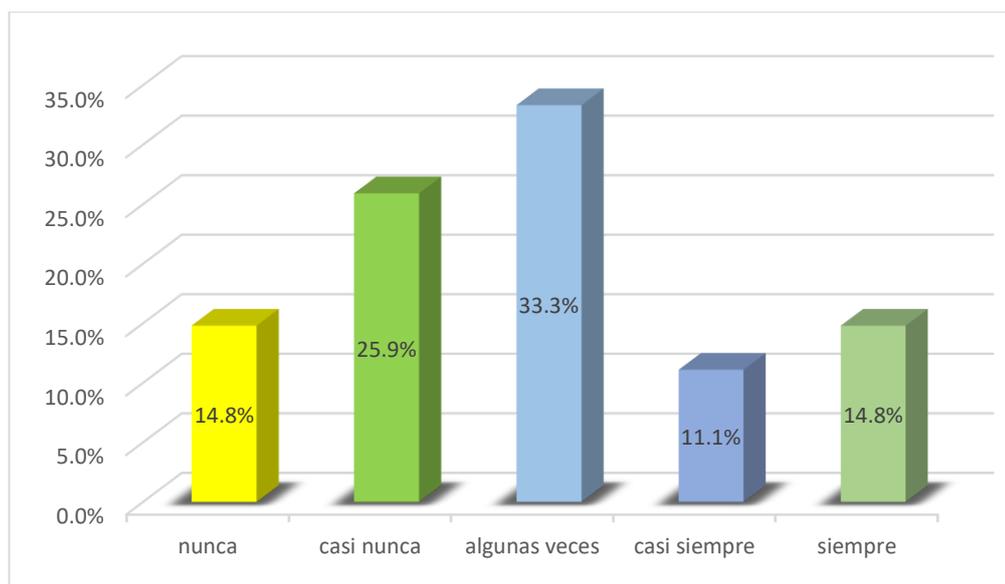
Tabla 7.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	4	14,8	14,8	14,8
Casi nunca	7	25,9	25,9	40,7
Algunas veces	9	33,3	33,3	74,1
Casi siempre	3	11,1	11,1	85,2
Siempre	4	14,8	14,8	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 6.

¿Usted considera que al personal se le comunica los procedimientos, controles internos y regulatorios?



En el caso del ítem 6, el 33.3 % de los encuestados, algunas veces consideran que al personal se le comunica los procedimientos, controles internos y regulatorios, el 14.8 % siempre, el 11.1% casi siempre, el 25.9% casi nunca y el 14.8% nunca.

Ítem 7: *¿Usted coordina y aplica de una manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido delegada?*

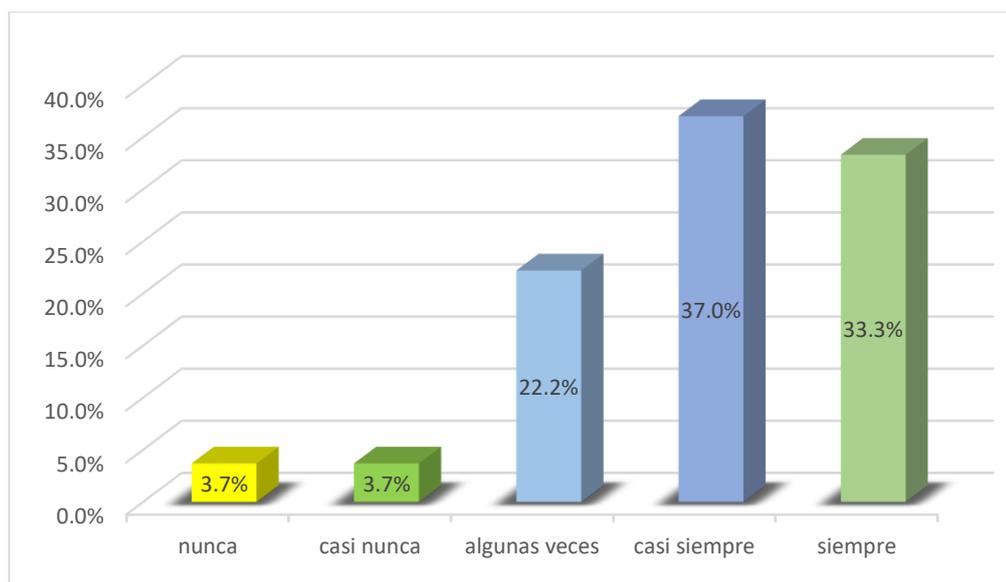
Tabla 8.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	3,7	3,7	3,7
Casi nunca	1	3,7	3,7	7,4
Algunas veces	6	22,2	22,2	29,6
Casi siempre	10	37,0	37,0	66,7
Siempre	9	33,3	33,3	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 7.

¿Usted coordina y aplica de una manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido delegada?



En el caso del ítem 7, el 37 % de los encuestados, casi siempre coordinan y aplican de una manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido delegada, el 33.3 % siempre, el 22.2% algunas veces y el 3.7 % casi nunca y el nunca.

Ítem 8: *¿Usted desarrolla soluciones innovadoras ante cualquier adversidad?*

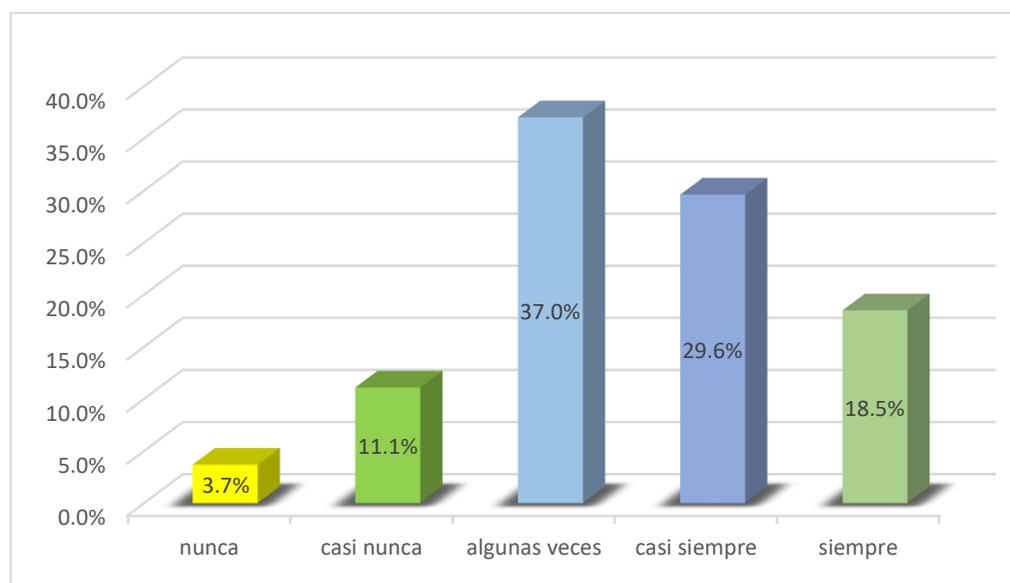
Tabla 9.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Nunca	1	3,7	3,7	3,7
Casi nunca	3	11,1	11,1	14,8
Algunas veces	10	37,0	37,0	51,9
Casi siempre	8	29,6	29,6	81,5
Siempre	5	18,5	18,5	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 8.

¿Usted desarrolla soluciones innovadoras ante cualquier adversidad?



En el caso del ítem 8, el 37% de los encuestados, algunas veces desarrolla soluciones innovadoras ante cualquier adversidad, el 29.6% casi siempre, el 18.5 % siempre, el 11.1 % casi nunca y el 3.7% nunca.

Ítem 9: *¿Usted considera que después de haber recibido las recomendaciones generadas por los órganos de control, el almacén le da cumplimiento y en la oportunidad requerida?*

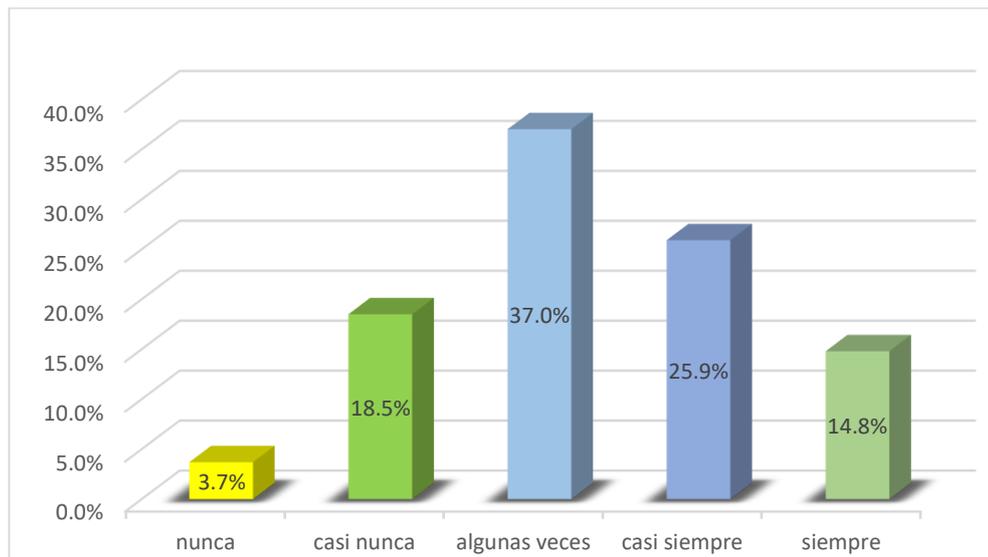
Tabla 10.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,7	3,7
	Casi nunca	5	18,5	22,2
	Algunas veces	10	37,0	59,3
	Casi siempre	7	25,9	85,2
	Siempre	4	14,8	100,0
	Total	27	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia

Figura 9.

¿Usted considera que después de haber recibido las recomendaciones generadas por los órganos de control, el almacén le da cumplimiento y en la oportunidad requerida?



En el caso del ítem 9, el 37% de los encuestados, algunas veces considera que el almacén después de haber recibido las recomendaciones generadas por los órganos de control le da cumplimiento en la oportunidad requerida, el 25.9% casi siempre, el 14.8 % siempre, el 18.5 % casi nunca y el 3.7% nunca.

Ítem 10: ¿Usted considera que en almacén ejecutan acciones de mejoramiento?

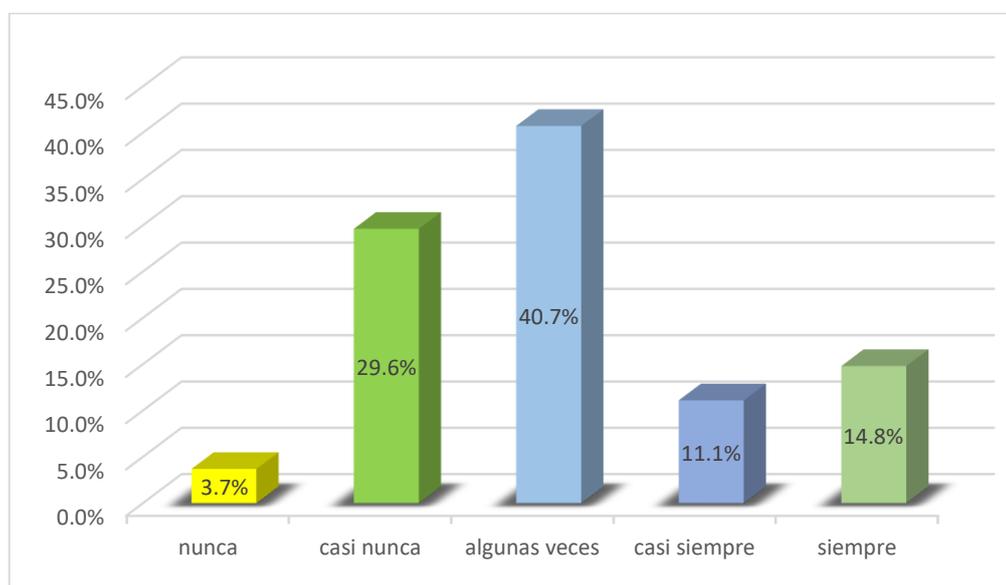
Tabla 11.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	3,7	3,7	3,7
Casi nunca	8	29,6	29,6	33,3
Algunas veces	11	40,7	40,7	74,1
Casi siempre	3	11,1	11,1	85,2
Siempre	4	14,8	14,8	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 10.

¿Usted considera que en almacén ejecutan acciones de mejoramiento?



En el caso del ítem 10, el 40.7 % de los encuestados, algunas veces consideran que el almacén ejecuta acciones de mejoramiento, el 11.1% casi siempre, el 14.8 % siempre, el 29.6% casi nunca y el 3.7% nunca.

Ítem 11: *¿Usted considera que en almacén se agrupan adecuadamente los bienes según su tipo, período de vencimiento, dimensión, etc.?*

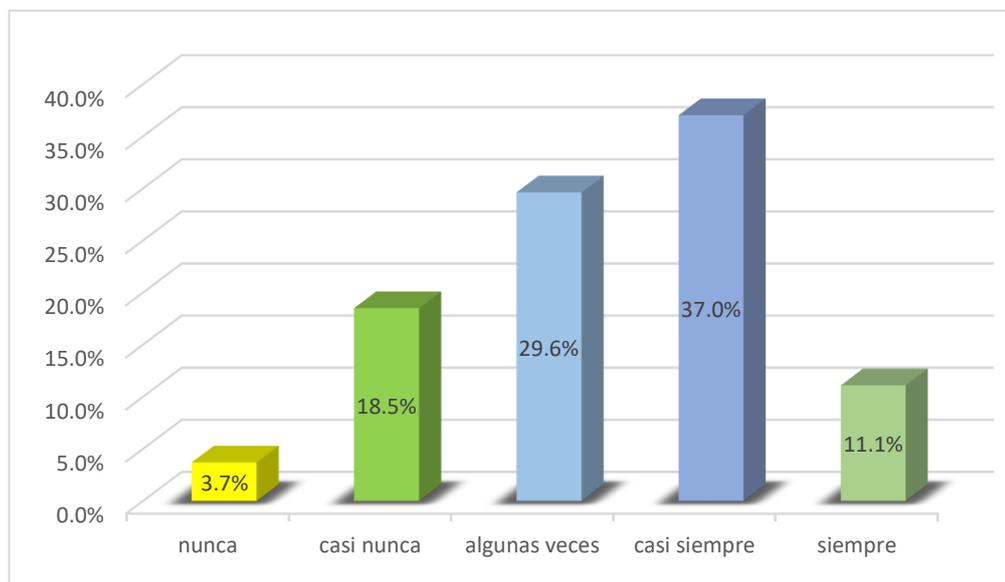
Tabla 12.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,7	3,7
	Casi nunca	5	18,5	22,2
	Algunas veces	8	29,6	51,9
	Casi siempre	10	37,0	88,9
	Siempre	3	11,1	100,0
	Total	27	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia

Figura 11.

¿Usted considera que en almacén se agrupan adecuadamente los bienes según su tipo, período de vencimiento, dimensión, etc.?



En el caso del ítem 11, el 37% de los encuestados, casi siempre considera que en almacén se agrupan adecuadamente los bienes según su tipo, período de vencimiento, dimensión, etc., el 11.1% siempre, el 29.6 % algunas veces, el 18.5% casi nunca y el 3.7% nunca.

Ítem 12: *¿Usted considera que en almacén se revisa adecuadamente que la documentación (pecosa) contenga los registros acordes a la entrega de los materiales y bienes?*

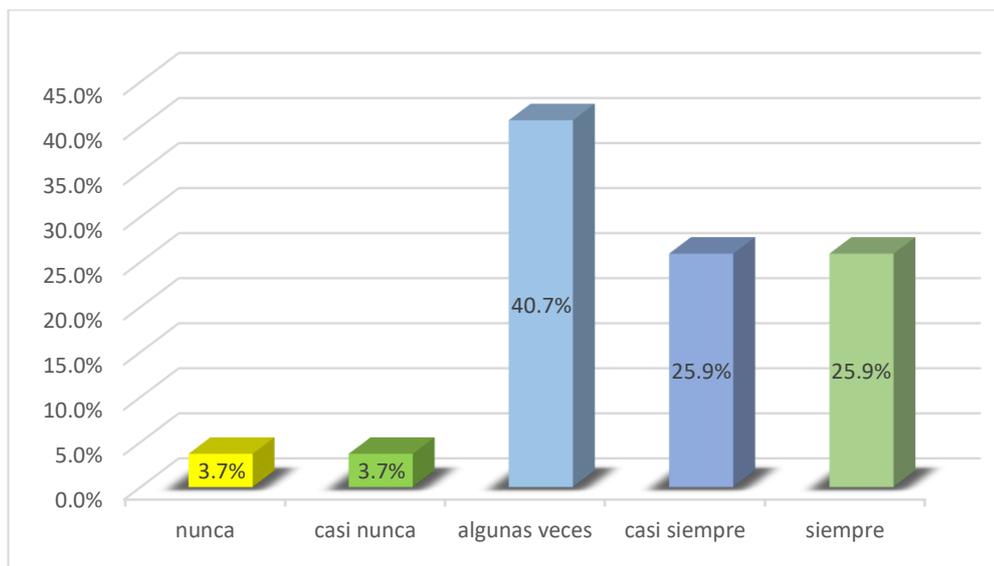
Tabla 13.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,7	3,7
	Casi nunca	1	3,7	7,4
	Algunas veces	11	40,7	48,1
	Casi siempre	7	25,9	74,1
	Siempre	7	25,9	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 12.

¿Usted considera que en almacén se revisa adecuadamente que la documentación (pecosa) contenga los registros acordes a la entrega de los materiales y bienes?



En el caso del ítem 12, el 40.7% de los encuestados, algunas veces consideran que en almacén se revisa adecuadamente que la documentación (pecosa) contenga los registros acordes a la entrega de los materiales y bienes, el 25.9% siempre, el 25.9 % casi siempre y el 3.7% casi nunca y nunca.

Ítem 13: *¿Usted considera que el proveedor que realiza el inventario cumple con el servicio dentro del plazo establecido?*

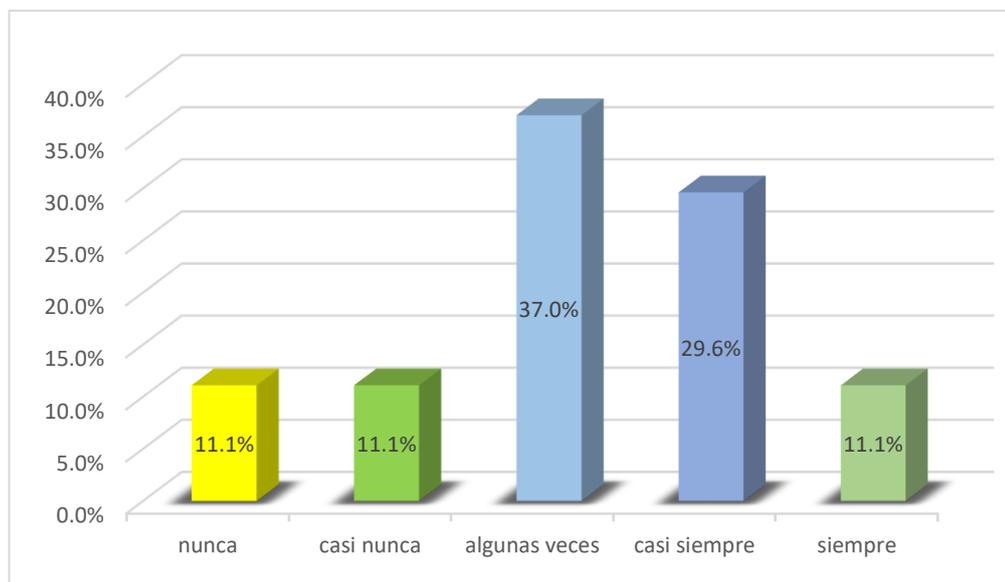
Tabla 14.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	11,1	11,1
	Casi nunca	3	11,1	22,2
	Algunas veces	10	37,0	59,3
	Casi siempre	8	29,6	88,9
	Siempre	3	11,1	100,0
	Total	27	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia

Figura 13.

¿Usted considera que el proveedor que realiza el inventario cumple con el servicio dentro del plazo establecido?



En el caso del ítem 13, el 37% de los encuestados, algunas veces considera que el proveedor que realiza el inventario cumple con el servicio dentro del plazo establecido, el 11.1% siempre, el 29.6 % casi siempre y el 11.1% casi nunca y nunca.

Ítem 14: *¿Usted considera que el almacén está libre de bienes obsoletos y vencidos?*

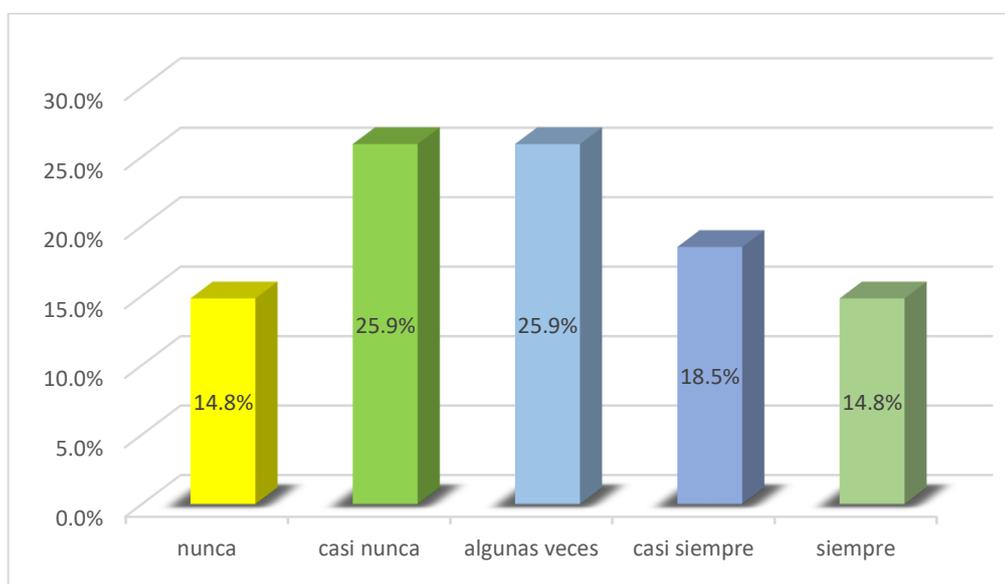
Tabla 15.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	14,8	14,8
	Casi nunca	7	25,9	40,7
	Algunas veces	7	25,9	66,7
	Casi siempre	5	18,5	85,2
	Siempre	4	14,8	100,0
	Total	27	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia

Figura 14.

¿Usted considera que el almacén está libre de bienes obsoletos y vencidos?



En el caso del ítem 14, el 25.9% de los encuestados, algunas veces y casi nunca considera que el almacén está libre de bienes obsoletos y vencidos, el 14.8 % siempre, el 18.5 % casi siempre y el 14.8% nunca.

Ítem 15: *¿Usted considera que almacén formula la relación de bienes que a la fecha requieran reposición de stock?*

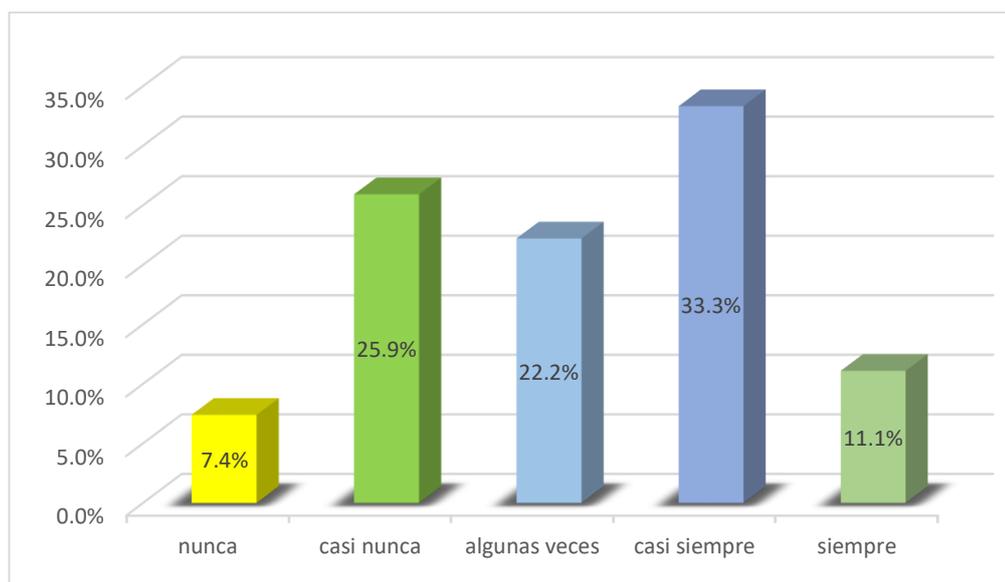
Tabla 16.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	7,4	7,4
	Casi nunca	7	25,9	33,3
	Algunas veces	6	22,2	55,6
	Casi siempre	9	33,3	88,9
	Siempre	3	11,1	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 15.

¿Usted considera que almacén formula la relación de bienes que a la fecha requieran reposición de stock?



En el caso del ítem 15, el 33.3% de los encuestados, casi siempre considera que en almacén se formula la relación de bienes que a la fecha requieran reposición de stock, el 11.1 % siempre, el 22.2 % algunas veces, el 25.9 % casi nunca y el 7.4 % nunca.

Ítem 16: ¿Se realizan con frecuencia conteos físicos de los bienes y se concilian con los registros contables en las operaciones?

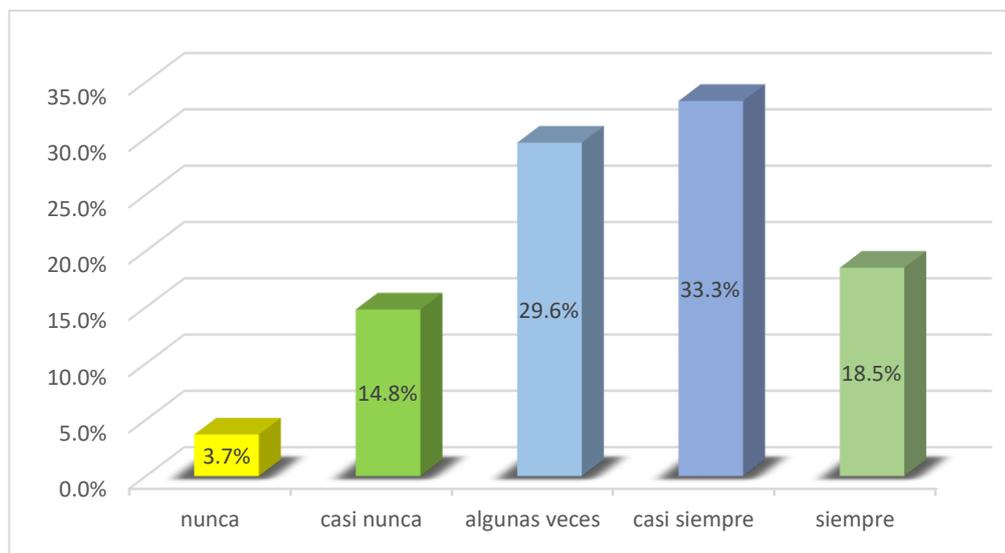
Tabla 17.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,7	3,7
	Casi nunca	4	14,8	18,5
	Algunas veces	8	29,6	48,1
	Casi siempre	9	33,3	81,5
	Siempre	5	18,5	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 16.

¿Se realizan con frecuencia conteos físicos de los bienes y se concilian con los registros contables en las operaciones?



En el caso del ítem 16, el 33.3% de los encuestados, casi siempre considera que en almacén se realizan con frecuencia conteos físicos de los bienes y se concilian con los registros contables en las operaciones, el 18.5 % siempre, el 29.6 % algunas veces, el 14.8 % casi nunca y el 3.7 % nunca.

Ítem 17: *¿Usted considera que el método PEPS permite una adecuada rotación del Stock de bienes?*

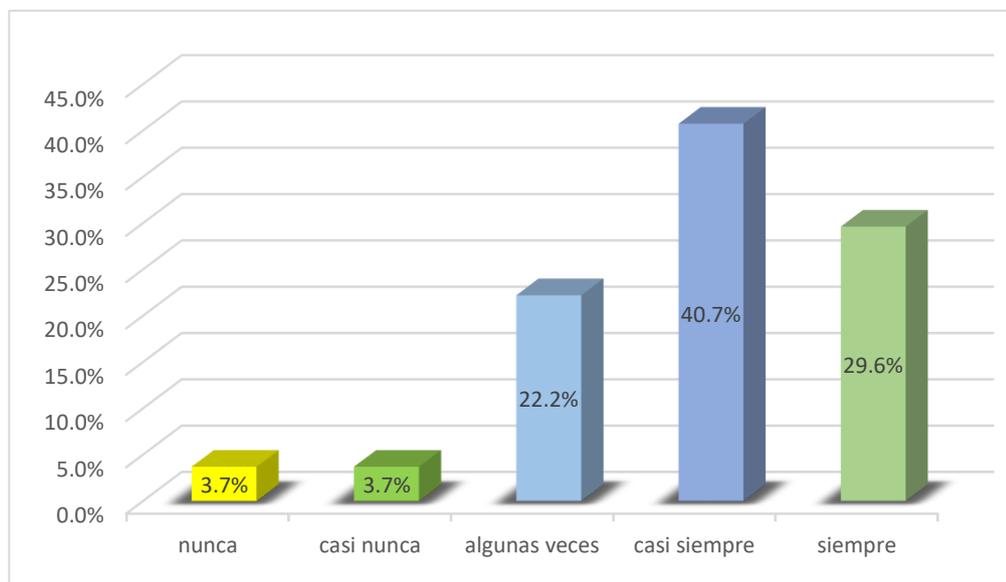
Tabla 18.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,7	3,7
	Casi nunca	1	3,7	7,4
	Algunas veces	6	22,2	29,6
	Casi siempre	11	40,7	70,4
	Siempre	8	29,6	100,0
	Total	27	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia

Figura 17.

¿Usted considera que el método PEPS permite una adecuada rotación del Stock de bienes?



En el caso del ítem 17, el 40.7% de los encuestados, casi siempre considera que el método PEPS permite una adecuada rotación del Stock de bienes, el 29.6 % siempre, el 22.2 % algunas veces y el 3.7 % casi nunca y nunca.

Ítem 18: *¿Usted considera que en almacén existe un control adecuado de los materiales dañados?*

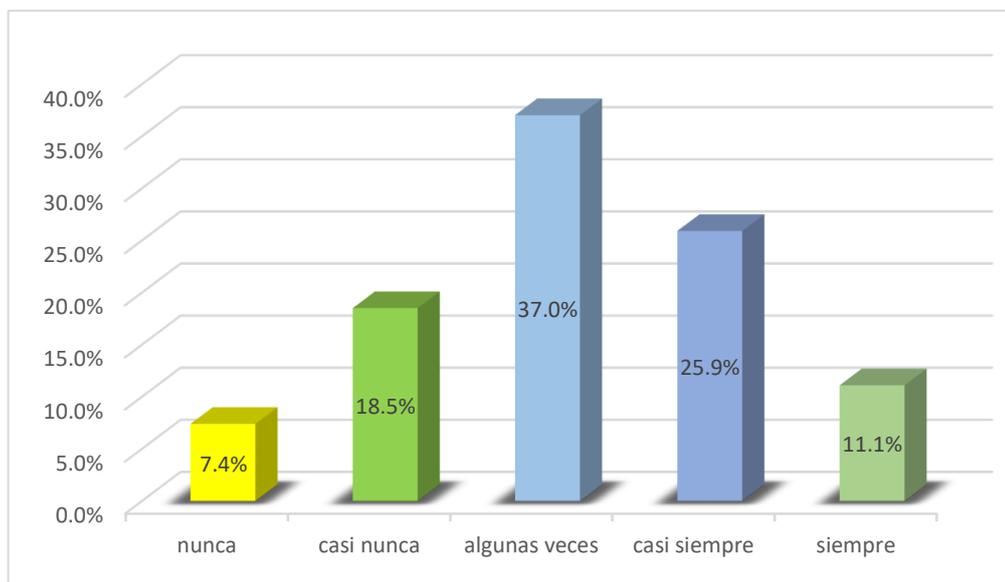
Tabla 19.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	7,4	7,4
	Casi nunca	5	18,5	25,9
	Algunas veces	10	37,0	63,0
	Casi siempre	7	25,9	88,9
	Siempre	3	11,1	100,0
	Total	27	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia

Figura 18.

¿Usted considera que en almacén existe un control adecuado de los materiales dañados?



En el caso del ítem 18, el 37 % de los encuestados, algunas veces consideran que en almacén existe un control adecuado de los materiales dañados, el 11.1 % siempre, el 25.9 % casi siempre, 18.5% casi nunca y el 7.4% nunca.

Ítem 19: *¿Usted considera que los bienes del almacén se mantienen en orden?*

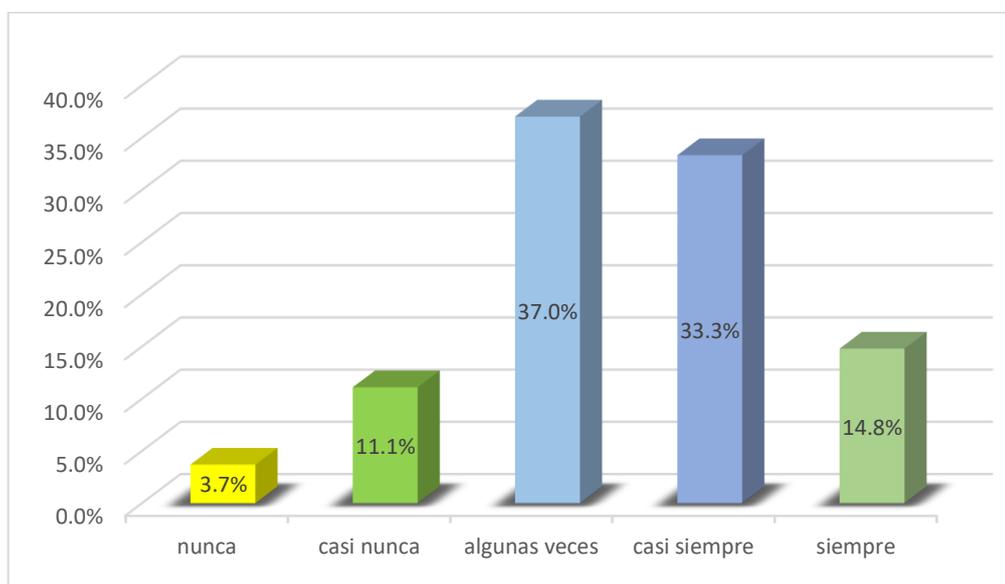
Tabla 20.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	3,7	3,7	3,7
Casi nunca	3	11,1	11,1	14,8
Algunas veces	10	37,0	37,0	51,9
Casi siempre	9	33,3	33,3	85,2
Siempre	4	14,8	14,8	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 19.

¿Usted considera que los bienes del almacén se mantienen en orden?



En el caso del ítem 19, el 37 % de los encuestados, algunas veces considera que los bienes del almacén se mantienen en orden, el 14.8 % siempre, el 33.3 % casi siempre, 11.1% casi nunca y el 3.7% nunca.

Ítem 20: ¿Usted considera que los materiales y estantes de almacén se mantienen limpios?

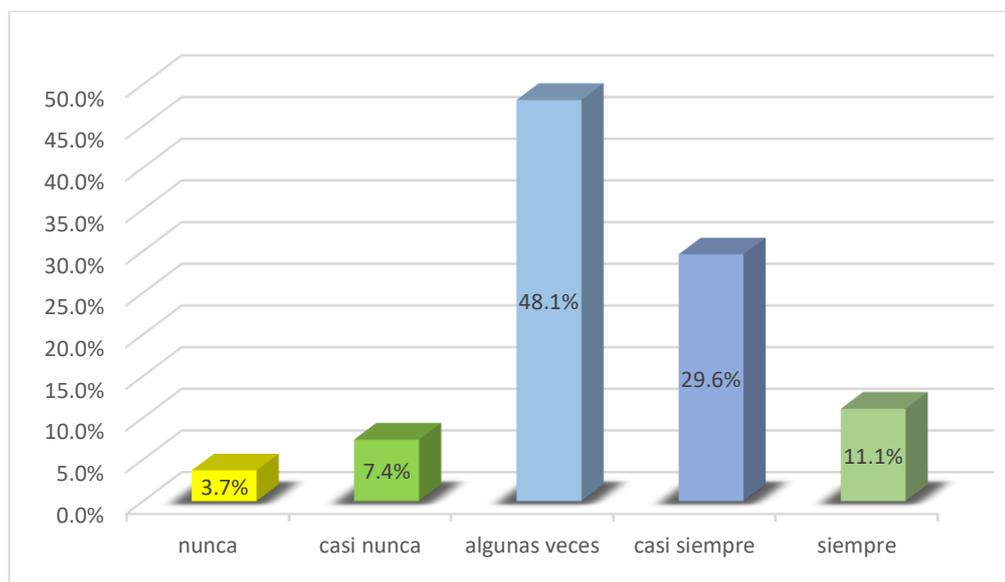
Tabla 21.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	3,7	3,7	3,7
Casi nunca	2	7,4	7,4	11,1
Algunas veces	13	48,1	48,1	59,3
Casi siempre	8	29,6	29,6	88,9
Siempre	3	11,1	11,1	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 20.

¿Usted considera que los materiales y estantes de almacén se mantienen limpios?



En el caso del ítem 20, el 48.1 % de los encuestados, algunas veces considera que los materiales y estantes de almacén se mantienen limpios, el 11.1 % siempre, el 29.6% casi siempre, 7.4 % casi nunca y el 3.7% nunca.

Ítem 21: ¿Usted considera que en almacén las primeras 3S (Clasificación, orden y limpieza) se llevan con éxito?

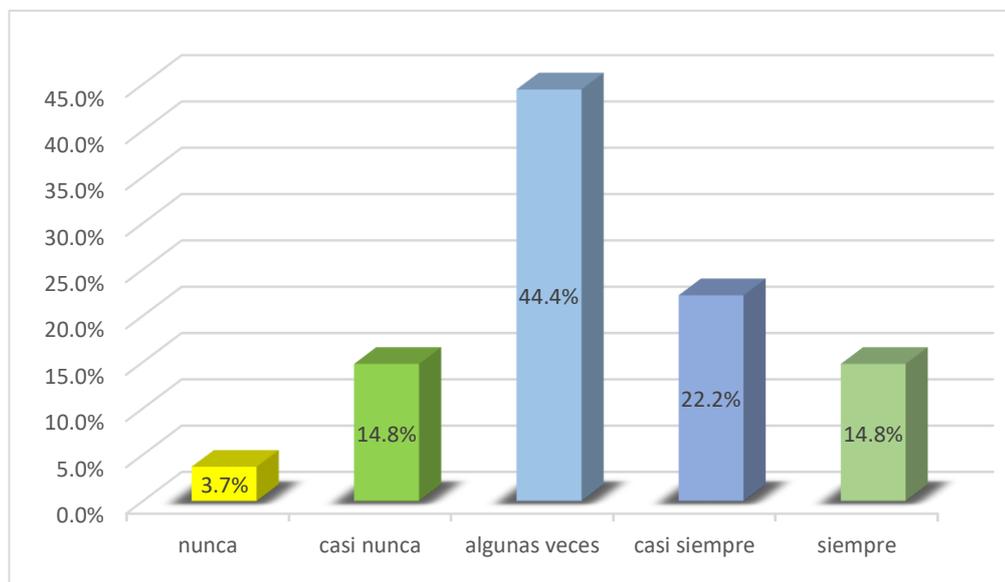
Tabla 22.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	3,7	3,7	3,7
Casi nunca	4	14,8	14,8	18,5
Algunas veces	12	44,4	44,4	63,0
Casi siempre	6	22,2	22,2	85,2
Siempre	4	14,8	14,8	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 21.

¿Usted considera que en almacén las primeras 3S (Clasificación, orden y limpieza) se llevan con éxito?



En el caso del ítem 21, el 44.4 % de los encuestados, algunas veces considera que en almacén las primeras 3S (Clasificación, orden y limpieza) se llevan con éxito, el 14.8 % siempre, el 22.2% casi siempre, 14.8 % casi nunca y el 3.7% nunca.

Ítem 22: *¿Usted considera que se brindan capacitaciones adecuadas para mantener el compromiso y motivación de los trabajadores para seguir cumpliendo la estrategia de las 5S?*

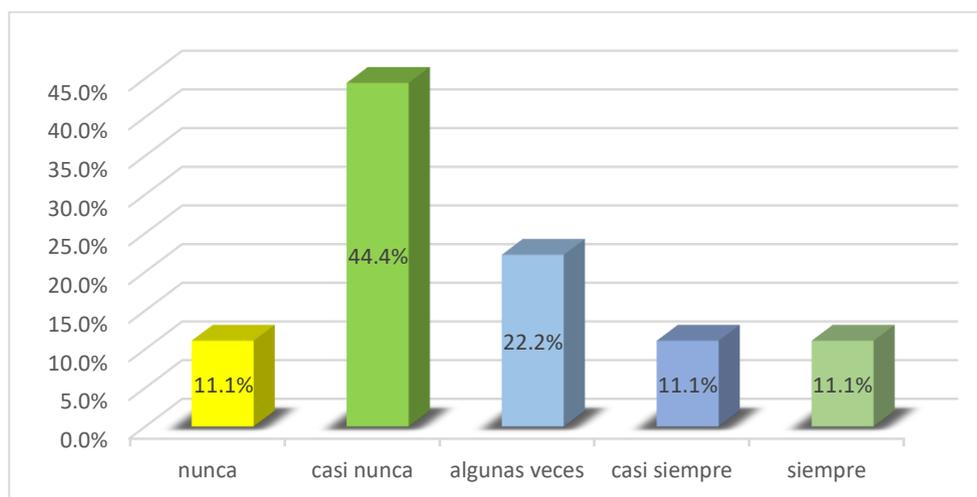
Tabla 23.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	3	11,1	11,1	11,1
Casi nunca	12	44,4	44,4	55,6
Válido Algunas veces	6	22,2	22,2	77,8
Casi siempre	3	11,1	11,1	88,9
Siempre	3	11,1	11,1	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 22.

¿Usted considera que se brindan capacitaciones adecuadas para mantener el compromiso y motivación de los trabajadores para seguir cumpliendo la estrategia de las 5S?



En el caso del ítem 22, el 44.4 % de los encuestados, casi nunca considera que se brindan capacitaciones adecuadas para mantener el compromiso y motivación de los trabajadores para seguir cumpliendo la estrategia de las 5S, el 11.1 % siempre, el 11.1% casi siempre, 22.2 % algunas veces y el 11.1% nunca.

4.3 Pruebas de normalidad

Tabla 24.
Pruebas de normalidad

	Estadístico	Shapiro-Wilk gl	Sig.
Control interno	0.896	27	0.011
Gestión de Almacén	0.936	27	0.095
Dimensión: Procedimientos	0.964	27	0.450
Dimensión: Métodos	0.853	27	0.001
Dimensión: Estrategias	0.976	27	0.754

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

Debido a que los elementos de estudio son 27, el test de bondad de ajuste Shapiro-Wilk tiene un mejor desempeño en las pruebas de normalidad para muestras menores a 50, por lo que utilizaremos esta prueba para determinar la hipótesis nula, H0: La muestra proviene de una población con distribución normal. Para el estudio, las variables estrategias y procedimientos provienen de una población con distribución normal, las variables, control interno, gestión de almacén y métodos tienen una distribución desconocida por lo que es recomendable realizar pruebas no paramétricas de independencia de variables.

4.4 Prueba de Asociación.

Para las pruebas de asociación se va a utilizar el coeficiente de correlación ρ de Spearman.

Hipótesis General

El Control Interno influye en la gestión de almacén de la Unidad Ejecutora 002 INICTEL-UNI, Lima 2019.

H1: Existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de almacén de la Unidad Ejecutora 002 INICTEL-UNI

H0: No existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de almacén de la Unidad Ejecutora 002 INICTEL-UNI

Tabla 25: Correlaciones

			Gestión de Almacén	
Rho Spearman	de	Control interno	Coeficiente de correlación	,603**
			Sig. (bilateral)	0.001
			N	27

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

Interpretación:

Al analizar los resultados de la tabla 25, rechazamos la hipótesis nula de independencia entre las variables debido a que el p-valor es menor que 0.05, por lo que concluimos que existe una relación significativa entre las variables Gestión de Almacén y el Control Interno del de la Unidad Ejecutor 002: INICTEL-UNI. El grado de relación entre las variables Gestión de Almacén y el Control Interno es de 60.3%.

Hipótesis Específicas

El Control Interno influye en los procedimientos de almacén de la Unidad Ejecutora 002 INICTEL-UNI, Lima 2019.

H1: Existe una relación significativa entre el control interno y los procedimientos de almacén de la Unidad Ejecutora 002 INICTEL-UNI

H0: No existe una relación significativa entre el control interno y los procedimientos de almacén de la Unidad Ejecutora 002 INICTEL-UNI

Tabla 26: Correlaciones

			Dimensión: Procedimientos	
Rho Spearman	de	Control interno	Coeficiente de correlación	,707**
			Sig. (bilateral)	0.000
			N	27

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

Interpretación:

Al analizar los resultados de la tabla 26, rechazamos la hipótesis nula de independencia entre las variables debido a que el p-valor es menor que 0.05, por lo que concluimos que existe una relación significativa entre las variables procedimientos de almacén y el Control Interno del de la Unidad Ejecutor 002:

INICTEL-UNI. El grado de relación entre las variables procedimientos de almacén y el Control Interno es de 70.7%.

El Control Interno influye en los métodos de almacén de la Unidad Ejecutora 002 INICTEL UNI, Lima 2019.

H1: Existe una relación significativa entre el control interno y los métodos de almacén de la Unidad Ejecutora 002 INICTEL-UNI

H0: No existe una relación significativa entre el control interno y los métodos de almacén de la Unidad Ejecutora 002 INICTEL-UNI

Tabla 27: Correlaciones

			Dimensión: Métodos	
Rho	de	Control	Coeficiente de correlación	0.143
Spearman		interno	Sig. (bilateral)	0.476
			N	27

Interpretación:

Al analizar los resultados de la tabla 27, no rechazamos la hipótesis nula de independencia entre las variables debido a que el p-valor es mayor que 0.05, por lo que concluimos que no existe una relación significativa entre las variables métodos de almacén y el Control Interno del de la Unidad Ejecutora 002: INICTEL-UNI.

El Control Interno influye en las estrategias de almacén de la Unidad Ejecutora 002 INICTEL-UNI, Lima 2019.

H1: Existe una relación significativa entre el control interno y las estrategias de almacén de la Unidad Ejecutora 002 INICTEL-UNI

H0: No existe una relación significativa entre el control interno y las estrategias de almacén de la Unidad Ejecutora 002 INICTEL-UNI

Tabla 28: Correlaciones

			Dimensión: Estrategias	
Rho	de	Control	Coeficiente de correlación	,682**
Spearman		interno	Sig. (bilateral)	0.000
			N	27

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

Interpretación:

Al analizar los resultados de la tabla 28, rechazamos la hipótesis nula de independencia entre las variables debido a que el p-valor es menor que 0.05, por lo que concluimos que existe una relación significativa entre las variables métodos de almacén y el Control Interno del de la Unidad Ejecutor 002: INICTEL-UNI. El grado de relación entre las variables Estrategias de almacén y el Control Interno es de 68.2%.

V. DISCUSIÓN

1. En la presente investigación se determinó que el Control Interno influye significativamente en la Gestión de Almacén de la Unidad Ejecutora 002 Inictel-UNI – Lima 2019; puesto que, el grado de relación entre las variables Gestión de Almacén y el Control Interno es de 60.3%; es decir, que con el fortalecimiento del control interno en la gestión de almacén promoverá una adopción de medidas para prevenir o minimizar los riesgos la cual permitirá alcanzar los objetivos del área de almacén y en consecuencia los institucionales. En la tesis planteada por Pandia (2016), titulada “Control Interno en la Gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial De Huancané, Periodos 2015 – 2016”, concuerda con nuestra hipótesis general; puesto que, señala que el Control Interno incide directamente en la gestión de Almacenes, la autora señala que existe un valor de riesgo de 49.53% en la contextura de control interno en el almacén, puesto que presentaba un control deficiente; consecuentemente, recomienda que el almacén le dé una atención prioritaria al control deficiente en los procesos de almacenamiento, estableciendo estrategias que avalen una mejora de los diferentes componentes de control interno.
2. En nuestra investigación se determinó que el Control Interno no influye significativamente en los métodos de Almacén de la Unidad Ejecutora 002 Inictel-UNI – Lima 2019; puesto que no existe una relación significativa entre ambas variables, por tanto, no rechazamos la h.n. de independencia entre ambas variables debido a que el p-valor es mayor que 0.05; por ende deducimos que, no es tan prioritario que el almacén cuente con un control interno para los métodos, pero si debe ser monitoreado el método PEPS que utilizan; la hipótesis específica 2 si discrepa con la investigación de Espinoza (2020), titulada “Programación para la adquisición de bienes y su influencia en la gestión de almacén en las entidades públicas” porque señala que la programación para la adquisición de bienes en el proceso de registro y control (documentos fuentes KARDEX) de la gestión de almacén si se relaciona; por lo tanto, recomienda unificar los sistemas tecnológicos para

agilizar las operaciones en la gestión pública, por ende, admite la H.A (H1), concluyendo un valor de importancia de 0,45 entre la programación para la adquisición de bienes y el desarrollo de registro y control.

3. Respecto al Control Interno que influye significativamente en los procedimientos de Almacén de la Unidad Ejecutora 002 Inictel-UNI – Lima 2019; puesto que, el grado de relación entre las variables procedimientos de almacén y el Control Interno es de 70.7%.; es decir, que con el fortalecimiento del control interno en los procedimientos de almacén contribuirá fuertemente a obtener una gestión óptima en todos los niveles, tanto procesos como sub procesos. La tesis planteada por Rufasto (2017), titulada “Propuesta de un Sistema de Control Interno para mejorar la Gestión de Inventarios de la Dirección Sub Regional de Salud Chota - 2017”, concuerda con nuestra investigación en la dimensión “procedimientos”; puesto que, la relación según el análisis de la autora señala que la gestión de inventarios en su entidad, gran parte de los servidores no tienen conocimiento que les permita ejercer su labor en el proceso de almacenamiento de forma eficiente; es así que, el 80% de los procedimientos deberían de mejorar, recomendando realizar en el área de almacén un MAPRO para las actividades que se realizan.

VI. CONCLUSIONES

1. Concluimos que el Control Interno influye en la Gestión de Almacén de la Unidad Ejecutora 002 Inictel -UNI; puesto que mediante el coeficiente de correlación ρ de Spearman dio un valor de ($Rho=0.001$), siendo este menor que 0.005; de modo que, existe una relación entre las dos variables: Control Interno y Gestión de Almacén; por lo tanto, ante este resultado es primordial que el almacén cuente con un adecuado y sostenible control interno.
2. Concluimos que el Control Interno influye en los Procedimientos de Almacén de la Unidad Ejecutora 002 Inictel -UNI; puesto que, mediante el coeficiente de correlación ρ de Spearman dio un valor de ($Rho=0.000$), siendo este menor que 0.005; de modo que, existe una relación entre las dos variables: Control Interno y Procedimientos de Almacén; por lo tanto, ante este resultado es primordial que el almacén cuente con un apropiado y sostenible control interno para sus procedimientos.
3. Concluimos que el Control Interno no influye en los Métodos de Almacén de la Unidad Ejecutora 002 Inictel-UNI; puesto que, mediante el coeficiente de correlación ρ de Spearman dio un valor de ($Rho=0.476$), siendo este mayor que 0.005; de modo que, que no existe una relación entre las dos variables: Control Interno y Métodos de Almacén; por lo tanto, no es tan primordial que el almacén cuente con un control interno para los métodos, resaltando que no es tan prioritario pero si debe ser monitoreado.
4. Concluimos que el Control Interno influye en las Estrategias de Almacén de la Unidad Ejecutora 002 Inictel-UNI; puesto que, mediante el coeficiente de correlación ρ de Spearman dio un valor de ($Rho=0.000$), siendo este menor que 0.005; de modo que, existe una relación entre las dos variables: Control Interno y Estrategias de Almacén; por lo tanto, ante este resultado es primordial que el almacén cuente con un adecuado y sostenible control interno para las estrategias que utilizará en su gestión.

VII. RECOMENDACIONES

1. Recomendamos a la jefa de administración y a la coordinadora de Logística, establecer un plan de trabajo de control interno sobre la gestión de almacén, donde se establezca la problemática detectada y priorizada, los objetivos que se desean alcanzar, indicadores de gestión y de desempeño, estrategias, acciones de contingencia y un cronograma de trabajo donde se establezcan los plazos de salida; como así también, la programación de controles semanales, mensuales y trimestrales con el fin de reflejar en el ámbito contable un estado financiero oportuno y confiable.
2. Recomendamos a la jefa de administración y a la coordinadora de Logística, establecer una documentación actualizada sobre los procedimientos de almacén, MAPRO y flujograma, para que el personal actual o en caso de reemplazo, cuente con la facilidad teórica y operativa sobre los procedimientos y tarjetas de control con las que se trabaja.
3. Recomendamos a la jefa de administración y a la coordinadora de Logística, que el almacén debe estar libre de documentos y bienes que se encuentren en obsolescencia para una mejor agrupación y orden de los activos.
4. Recomendamos a la jefa de administración y al coordinador de recursos humanos, planificar, programar y ejecutar capacitaciones para el personal de almacén para cerrar brechas y fortalecer las funciones. Y respecto a todo el personal, sensibilizar y promover una cultura de control interno y los beneficios de contar con un SCI.

REFERENCIAS

- Carmona, M. y Barrios, Y. (2007). Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública. *Economía y Desarrollo*, 141 (1), 152-171. [Fecha de Consulta 26 de abril de 2021]. ISSN: 0252-8584. Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=425541595009>
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., & Herrera, J., Revista El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista espacios*. Vol. 39 Año 2018 Pág. 30 <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Gómez, D., Blanco, B. & Conde, J. *Revista Internacional de Gestión del Conocimiento y la Tecnología*. ISSN 2255-5684 Vol.1 (2). 2013 53 El Sistema de Control Interno para el Perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba
- Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 4 (8), 115-136. [Fecha de Consulta 26 de abril de 2021]. ISSN: 1856-9099. Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=219022148007>
- Viloria, N. (2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización. *Actualidad Contable Faces*, 8 (11), 87-92. [Fecha de Consulta 27 de abril de 2021]. ISSN: 1316-8533. Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25701111>
- Ablan, N., Méndez R. & Zayda, E. (2010). Los sistemas de control interno en los entes descentralizados estatales y municipales desde la perspectiva COSO. *Visión Gerencial*, (1), 5-17. [Fecha de Consulta 27 de abril de 2021].

ISSN: 1317-8822. Disponible en:
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=465545883001>

Ramón, J. (2004). El control interno en las empresas privadas. *Quipukamayoc*, 11(22), 81-87. <https://doi.org/10.15381/quipu.v11i22.5476>

Portal, J. (2016). Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública. *El Cotidiano*, (198), 7-13. [Fecha de Consulta 27 de abril de 2021]. ISSN: 0186-1840. Disponible en:
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=32546809002>

Fernández, D. (2015). Importancia del control interno en los negocios. *Revista Vinculando*. <https://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>

Santa, M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de Investigación Valor Contable*, 1(1), 37-43.

Cepeda, G. (2000). Auditoría y control interno. Santa Fe de Bogotá, DC, Colombia, Editorial Mc Graw Hill.

Albán, J., y Poma, A. (2019). Problemática del Sistema de Control Interno para erradicar la corrupción en el Estado Peruano.

Fores, J., Y Miñano, J. (2009). Internal control in public administration, some details and regulations in Peru.

Urdanegui, R. (2019). El control interno en las empresas.

Espinoza, J. (2020). "Programación para la adquisición de bienes y su influencia en la gestión de almacén en las entidades públicas" de la Universidad Privada del Norte – Perú.

- Huamán, M. (2017). "Gestión de almacén en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, Lima 2017", de la Universidad César Vallejo – Perú
- Julca, N. (2017). "Control interno en la empresa Telecomunicaciones "ISOTEL" S.A.C. Huaraz, 2017", de la Universidad Católica de los Ángeles Chimbote – Perú
- Mendoza, W. (2014). "Optimización de la organización y funcionamiento de los almacenes de la administración nacional de electricidad (ANDE)" de la Universidad Nacional de Asunción – Venezuela
- Ortiz, A., Rolon, E & Vera, Y. (2019). "Diseño de los manuales de procedimientos de control interno en el área de compras e inventarios de la distribuidora Chalo's S.A.S" de la Universidad Cooperativa de Colombia
- Peña, T. (2017). "Análisis del control interno de los inventarios de la empresa Piko Fino S.A." de la Universidad Politécnica Salesiana – Ecuador,
- Khoury, F. (2014). Contraloría General de la República – Libro del marco conceptual del control interno, Primera Edición, Lima – Perú
- Estipañan, R. (2015). Administración de Riesgos E.R.M. y la auditoría interna, (2da. ed.) Bogotá: Ecoe Ediciones
- Estipañan, R. (2015a). Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. (3a. Ed) Bogotá: Ecoe Ediciones (Ciencias Empresariales Auditoría)
- Nail, A. (2016). Propuesta de mejora para la gestión de inventarios de sociedad repuestos España Limitada de la Universidad Austral de Chile.
- Huetado, P (2005). Control Interno. Disponible en: <http://www.emagister.com/curso-elemental-auditoria/sistema-controlinterno>

Nicaragua, T. (2013). Capacitaciones para sector almacenamiento. Disponible en:
<http://www.tecoloco.com.ni/blog/capacitaciones-para-sector-almacenamiento.aspx>

Salazar, L. (2019). ¿Qué es la gestión de almacenes? Disponible en:
<https://www.ingenieriaindustrialonline.com/gestion-de-almacenes/que-es-la-gestion-de-almacenes/>

Carlos, R. (2011). Gestión de inventario, stocks y almacenes. Disponible en:
<https://www.gestiopolis.com/gestion-de-inventario-stocks-y-almacenes/>

Antonia, C. (2017). Libro de Gestión de inventarios, primera edición, IC editorial.

Antonio, I. (2012). Manual de gestión de almacén. Disponible en:
<https://logispyme.files.wordpress.com/2012/10/manual-de-gestic3b3n-de-almacc3a9n.pdf>

Correa Espinal, A; Gómez Montoya, R; Cano Arenas, J. (2010). Gestión de almacenes y tecnologías de la información y comunicación (TIC) Estudios Gerenciales, vol. 26, núm. 117, octubre-diciembre, pp. 145-171 Universidad ICESI Cali, Colombia.

Gunasekaran, A; Lai, K; Cheng, E. (2008). Responsive supply chain: A competitive strategy in a networked economy. Omega, 36(4), 549-564.

Urzelai, I. (2006). Manual básico de logística integral, Ediciones Díaz de Santos, S.A Albasanz,2.28037 Madrid. Disponible en:
https://books.google.com.pe/books?id=TCCijJ0ERY0C&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

Bravo, C. (2009). Gestión de Procesos (Con responsabilidad social), Santiago, Chile, Ed. Evolución S.A. Disponible en:

https://www.academia.edu/6236588/Gestion_de_Procesos_Juan_Bravo_Carrasco

HAMMER, M. (2006): La agenda, Barcelona, Deusto. (2006, p. 68):

MENDOZA María del Carmen (1990) Mendoza, M. Una opción metodológica para los Trabajadores Sociales. Argentina: Humanitas, 1990.

Westreicher. (2020). Diferencia entre método y metodología. Disponible en: <https://economipedia.com/definiciones/diferencia-entre-metodo-y-metodologia.html>

Chandler, A. (2003). Strategy and Structure. Chapters in the history of the American Industrial Enterprise. New York: Beard Books.

Carneiro Caneda, M. (2010). Dirección Estratégica Innovadora. (M. Martínez, Ed.) La Coruña, España: Netbiblo.

Decreto legislativo del sistema nacional de abastecimiento decreto legislativo nº 1439 del Ministerio de Economía y Finanzas.

Manual de Administración de Almacenes para el Sector Público Nacional
Resolución Jefatural N° 335-90-INAP-DNA (1990)

Ucha, F. (2009). Definición de Procedimientos. Disponible en: <https://www.definicionabc.com/general/procedimientos.php>

Koontz, H., Weihrich, H. & Cannice, M. (2012). Administración, una perspectiva global. Decimocuarta edición Disponible en: <https://www.webyempresas.com/que-es-un-procedimiento-en-una-empresa/>

La estrategia de las 5s. Disponible en: <https://www.emprendices.co/estrategia-de-las-5s-metodologia-mejorar-estacion-de-trabajo/>

Correa Espinal, A; Gómez Montoya, R; Cano Arenas, J. (2010). Gestión de almacenes y tecnologías de la información y comunicación (TIC) Estudios Gerenciales, vol. 26, núm. 117, octubre-diciembre, pp. 145-171 Universidad ICESI Cali, Colombia

Prieto, José M., 1997. Los procedimientos de trabajo en el punto de mira didáctico. Disponible en: <http://www.ucm.es/info/Psyap/taller/procedimientos/sld002.htm>

Sánchez, K. La metodología de las Ciencias Sociales y el enfoque cualitativo en las organizaciones. Una introducción al procedimiento clásico y una crítica. Colombia: Universidad del Valle, 2001. Disponible en: <http://www.ts.ucr.ac.cr/binarios/tendencias/rev-co-tendencias-12-08.pdf>

Quinn. J. (1991) El proceso estratégico: conceptos, contextos y casos. Segunda edición. Disponible en: https://isabelportoperez.files.wordpress.com/2012/08/proceso_estrategico_mintzberg.pdf

Supo, J. (2015). Cómo empezar una tesis – Tu proyecto de investigación en un solo día (Primera ed.).

Sánchez, M., Reyes, C., & Mejía, K. (2018). Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística. Lima, Perú: Universidad Ricardo Palma.

Escala de lickert Hernández, R. (2018). Metodología de Investigación. México, México: McGraw Hill.

Mondragón Barrera, M. (2014). Uso de la correlación de spearman en un estudio de intervención en fisioterapia. *Movimiento Científico*, 8(1), 98-104. <https://doi.org/10.33881/2011-7191.mct.08111>

Elorza, H., & Medina Sandoval, J. C. (1999). *Estadística para las ciencias sociales y del comportamiento*. México: Oxford University.

Alipio, O., & Saavedra Pacheco, J. (2010). Satisfacción y desempeño estudiantil en la Universidad Nacional de Ingeniería.

Oviedo, H. C., & Arias, A. C. (2005). Aproximación al uso del coeficiente alfa de Cronbach. *Revista colombiana de psiquiatría*, 34(4), 572-580.

ANEXOS

ANEXO 1: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

TABLA 29

Matriz de Operacionalización de Variables

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Control Interno	El control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los objetivos de la misma, es decir, es la gestión orientada a minimizar los riesgos. Los fundamentos del Control Interno están referidos a los pilares que favorecen la efectividad del mismo. Estos pilares son el autocontrol, la autorregulación y la autogestión. (Khoury, 2014, p. 9)	La variable independiente se va medir mediante la recolección de datos y con su respectivo instrumento de evaluación y se verá reflejado en los resultados de la presente investigación.	Autocontrol	-Autoevaluación	Escala de Likert: 1. Nunca 2. Casi Nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
			Autorregulación	-Normas -Procedimientos	
			Autogestión	-Coordinación vertical -Acciones de mejoramiento	
Gestión de Almacén	Es el conjunto de mecanismos que puede utilizar la dirección que permita aumentar la probabilidad en el comportamiento de las personas que forman parte de la organización y que sea coherente con los objetivos de esta, referido a los procedimientos, métodos y estrategias que utiliza la organización para realizar un eficiente control y vigilancia de sus existencias. (Urzelai, 2006 p.67)	La variable dependiente se va medir mediante la recolección de datos y con su respectivo instrumento de evaluación y se verá reflejado en los resultados de la presente investigación.	Procedimientos de almacén	-Proceso de almacenamiento de -Proceso de distribución -Inventario físico de almacén -Baja de bienes -Reposición de stock -Registro y control de existencias	Escala de Likert: 1. Nunca 2. Casi Nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
			Métodos de almacén	-Método de Valuación de existencias (PEPS)	
			Estrategias de almacén	-Seiri(Clasificación) -Seiton(Orden) -Seiso(Limpieza) -Seiketsu(Estandarización) -Shitsuke(Disciplina)	

ANEXO 2: INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

APLICADO A LA OFICINA DE ADMINISTRACIÓN Y SUS EQUIPOS DE TRABAJO DE LA UNIDAD EJECUTORA 002 – INICTEL-UNI

“Control Interno y su influencia en la Gestión de Almacén de la Unidad Ejecutora 002 – Inictel-UNI – Lima 2019”						
ÍTEMS	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
		NUNCA	CASI NUNCA	ALGUNAS VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
DIMENSIÓN: AUTOCONTROL						
INDICADOR: AUTOEVALUACIÓN						
1	¿Usted evalúa su trabajo, detecta desviaciones, mejora y solicita ayuda cuando lo considera necesario, de tal manera que la ejecución de los procesos, actividades y tareas bajo su responsabilidad garanticen el ejercicio de una función administrativa transparente y eficaz?					
2	¿Usted establece acciones correctivas que conduzca a solucionar la problemática detectada en el ejercicio de su labor?					
DIMENSIÓN: AUTORREGULACIÓN						
INDICADOR: NORMAS						
3	¿Usted considera que los directivos de la institución transmiten la visión, misión,					

	metas y objetivos estratégicos?					
4	¿Usted considera que la institución adopta los principios y normas necesarias para la operación del Sistema de Control Interno?					
INDICADOR: PROCEDIMIENTOS						
5	¿Usted considera que el almacén debe contar con un flujograma de sus procedimientos?					
6	¿Usted considera que al personal se le comunica los procedimientos, controles internos y regulatorios?					
DIMESIÓN: AUTOGESTIÓN						
INDICADOR: COORDINACIÓN VERTICAL						
7	¿Usted coordina y aplica de una manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido delegada?					
8	¿Usted desarrolla soluciones innovadoras ante cualquier adversidad?					
INDICADOR: ACCIONES DE MEJORAMIENTO						
9	¿Usted considera que después de haber recibido las recomendaciones generadas por los órganos de control, el almacén le da cumplimiento y en la oportunidad requerida?					
10	¿Usted considera que en almacén ejecutan acciones de mejoramiento?					

DIMENSIÓN: PROCEDIMIENTOS						
INDICADOR: PROCESO DE ALMACENAMIENTO						
11	¿Usted considera que en almacén se agrupan adecuadamente los bienes según su tipo, período de vencimiento, dimensión, etc.					
INDICADOR: PROCESO DE DISTRIBUCIÓN						
12	¿Usted considera que en almacén se revisa adecuadamente que la documentación (pecosa) contenga los registros acordes a la entrega de los materiales y bienes?					
INDICADOR: INVENTARIO FISICO DE ALMACEN						
13	¿Usted considera que el proveedor que realiza el inventario cumple con el servicio dentro del plazo establecido?					
INDICADOR: BAJA DE BIENES						
14	¿Usted considera que el almacén está libre de bienes obsoletos y vencidos?					
INDICADOR: REPOSICIÓN DE STOCK						
15	¿Usted considera que almacén formula la relación de bienes que a la fecha requieran reposición de stock?					
INDICADOR: REGISTRO Y CONTROL DE EXISTENCIAS						
16	¿Se realizan con frecuencia conteos físicos de los bienes y se concilian con los registros contables en las operaciones?					
DIMESIÓN: MÉTODOS						
INDICADOR: VALUACIÓN DE EXISTENCIAS PEPS						

17	¿Usted considera que el método PEPS permite una adecuada rotación del stock de bienes?					
DIMENSIÓN: ESTRATEGIAS						
INDICADOR: SEIRI (CLASIFICACIÓN)						
18	¿Usted considera que en almacén existe un control adecuado de los materiales dañados?					
INDICADOR: SEITON (ORDEN)						
19	¿Usted considera que los bienes del almacén se mantienen en orden?					
INDICADOR: SEISO (LIMPIEZA)						
20	¿Usted considera que los materiales y estantes de almacén se mantienen limpios?					
INDICADOR:SEIKETSU (ESTANDARIZACIÓN)						
21	¿Usted considera que en almacén las primeras 3S (Clasificación, orden y limpieza) se llevan con éxito?					
INDICADOR: SHITSUKE (DISCIPLINA)						
22	¿Usted considera que se brindan capacitaciones adecuadas para mantener el compromiso y motivación de los trabajadores para seguir cumpliendo la estrategia de las 5S?					

ANEXO 3: VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTOS

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr./ Mg: ROSARIO GRIJALVA SALAZAR DNI: 09629044

Especialidad del validador: AUDITORIA

11 de JUNIO del 2021

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

FIRMADO

Firma del Experto Informante.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Validación de Instrumento UCV Bach. Chaccara y Bach. Zambrano Externo Recibidos x

 **KATHERINE MELIZA CHACCARA BUSTINZA** Jue, 10 Jun 23:13 (hace 3 días) ☆

Estimada Dra./Mg.: Rosario Grijalva: Buenas noches. Le saluda Katherine Chaccara Bustinza y Robinson Zambrano Tito, estudiantes del taller de elaboració...

 **ROSARIO VIOLETA GRIJALVA SALAZAR** vie, 11 Jun 11:03 (hace 2 días) ☆

para mí ▾

Buenos días
Si hay suficiencia
Mg. Rosario Grijalva Salazar
DNI 09629044
Auditoría
Saludos Cordiales,

 Rosario Grijalva Salazar | Investigación
Docente con registro **RENACYT**
 ResearchGate ID
EP de Contabilidad | Campus Los Olivos

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr./ Mg: COSTILLA CASTILLO PEDRO CONSTANTE DNI: 09925834

Especialidad del validador: DOCTOR EN ADMINISTRACION

11 de 06 del 2021

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

FIRMADO

Firma del Experto Informante.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Validación de Instrumento UCV Bach. Chaccara y Bach. Zambrano Externo Recibidos x

KATHERINE MELIZA CHACCARA BUSTINZA jue, 10 jun 23:09 (hace 3 días)

Estimado Dr./Mg.: Pedro Costilla: Buenas noches. Le saluda Katherine Chaccara Bustinza y Robinson Zambrano Tito, estudiantes del taller de elaboración d...

PEDRO CONSTANTE COSTILLA CASTILLO vie, 11 jun 17:05 (hace 2 días)

para mí

OK

...

...

 **Dr. Pedro Costilla Castillo** | DTC
 EP. de Contabilidad | **Campus Los Olivos**
 T. +51(1)2024342 Anexo 2040
 Av. Alfredo Mendiola 6232, Los Olivos
<https://orcid.org/0000-0002-1727-9883>

UCV Documento pa...

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: MARTIN CABRERA ARIAS
DNI: 08870041

Especialidad del validador: INVESTIGACIÓN

13 de 06 del 2021

FIRMADO

Firma del Experto Informante.

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Cabrera Arias Luis Martín 15:36 (hace 1 hora)

para mí

Ok Validado, tiene suficiencia

Dni 08870041
 Investigación

Enviado desde mi iPad

> El 13 jun. 2021, a la(s) 15:02, KATHERINE MELIZA CHACCARA BUSTINZA <kchaccara@ucvvirtual.edu.pe> escribió:
 >
 >
 >
 >
 > <Validación de Costilla.PNG>
 > <Validación de Rosario.PNG>
 > <UCV Documento para validar instrumentos CHACCARA Y ZAMBRANO (MCA).docx>
 > <UCV Documento para validar instrumentos CHACCARA Y ZAMBRANO (RGS).docx>
 > <UCV Documento para validar instrumentos CHACCARA Y ZAMBRANO (PCC).docx>

ANEXO 4: AUTORIZACIÓN DE LA AUTORIDAD PARA LA APLICACIÓN DE INSTRUMENTO

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACION PARA EFECTOS DE INVESTIGACION

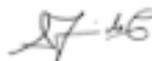
Yo *Ángela Tirado Casildo*, identificado con DNI N° 40561556, como *Jefa de la Oficina de Administración* de la institución *Unidad Ejecutora 002 INICTEL-UNI* con R.U.C. 20514761826 domiciliada en *Av. San Luis nro. 1771 urb. Jacaranda II (Alt. J. Prado con San Luis) Lima - San Borja*.

AUTORIZO lo siguiente:

Aplicación de encuestas a la oficina de administración y a sus equipos de trabajo (recursos humanos, contabilidad, tesorería y logística) a la señorita Chaccara Bustinza Katherine Meliza identificada con (DNI) N° 71927642 y al señor Zambrano Tito Robinson con (DNI) N° 72791316, estudiante (s) bachiller (es) de la Carrera Profesional de Contabilidad, con la finalidad de que pueda desarrollar su tesis "Control Interno y su influencia en la Gestión de Almacén de la Unidad Ejecutora 002 INICTEL-UNI, Lima – 2019"; considerando que:

- Puede mencionar el nombre de la empresa (X) o;
- Debe mantener en estricta reserva el nombre comercial, razón social o cualquier logotipo de la empresa ().

Lima, 05 de julio del 2021



Ing. Ángela Tirado Casildo
Jefa de la Oficina de Administración
INICTEL-UNI

Firma de la jefa de la oficina de administración
Fecha: 05/07/2021
DNI: 40561556

Yo (nosotros) estudiante (s) bachiller (es), de la Carrera Profesional de Contabilidad declaro (amos) que los datos emitidos en esta carta son auténticos y no han sido falseados, de lo contrario acepto (amos) ser sometido (s) al procedimiento disciplinario correspondiente tanto a nivel de mi universidad como de la empresa.



Bachiller Katherine Meliza Chaccara Bustinza
Fecha: 14/06/2021
DNI: 71927642



Bachiller Robinson Zambrano Tito
Fecha: 14/06/2021
DNI: 72791316

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, **Cabrera Arias Luis Martín**, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, Filial Lima Norte, asesor del Trabajo de Investigación / Tesis titulada:

“Control Interno y su influencia en la Gestión de Almacén de la Unidad Ejecutora 002 – Inictel-UNI – Lima 2019”

De los autores **Chaccara Bustinza Katherine Meliza y Zambrano Tito Robinson**, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 20% 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 el trabajo de investigación / 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, 11 de octubre del 2021.

Apellidos y Nombres del Asesor: Cabrera Arias, Luis Martín	
DNI 08870041	
ORCID (0000-0002-4766-1725)	
Firma	