

UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E INFORMÁTICA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y DE NEGOCIOS
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, AUDITORIA Y FINANZAS



TESIS:

**“EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA GESTIÓN DE ALMACEN
EN LA CLÍNICA MONTEFIORI, AÑO 2020”**

PRESENTADO POR:

BACH. ALTAMIRANO VELASQUE, JAIRO

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

ASESOR:

MG. OROPEZA GONZALEZ JOAQUIN ANTONIO

ID ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-3738-519X>

CE N° 002589403

LIMA - PERÚ

2021

Dedicatoria

A mi padre Toribio por su apoyo incondicional en todo momento desde el inicio de mi carrera profesional, sus consejos, sus ánimos en los momentos difíciles, y aquellas personas que con su apoyo contribuyeron para finalizar mi investigación.

Agradecimiento

En primer lugar, agradezco a Dios por haber permitido terminar esta etapa maravillosa.

En segundo lugar, a mi padre Toribio Altamirano, mi madre Aurora Velasque y tía Victoria Velasque, que con su apoyo permanente lograron que culmine esta carrera profesional muy bonita que me apasiona y gracias a ellos soy la persona profesional, con esfuerzo y orgullo para ellos y a los que confiaron en mí.

Índice

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice.....	iv
Índice de Tablas.....	vi
Índice de Gráficas.....	vii
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	1
1.1 Realidad problemática.....	2
1.2 Planteamiento del Problema.....	5
1.2.1 Problema General.....	5
1.2.2 Problemas Específicos.....	6
1.3 Hipótesis de la Investigación.....	6
1.3.1 Hipótesis General.....	6
1.3.2 Hipótesis Específicos.....	6
1.3.3 Hipótesis Nula.....	6
1.4 Objetivos de la Investigación.....	7
1.4.1 Objetivo General.....	7
1.4.2 Objetivos Específicos.....	7
1.5 Variables, dimensiones e indicadores.....	7
1.5.1 Clasificación de variables.....	7
1.6 Justificación del estudio.....	10
1.6.1 Justificación.....	10
1.6.2 Importancia.....	11
1.6.3 Limitaciones.....	11
1.6.4 Datos de Inclusión Y Exclusión.....	11
1.7 Antecedentes nacionales e internacionales.....	12
1.7.1 Antecedentes Nacionales.....	12
1.7.2 Antecedentes internacionales.....	15
1.8 Marco teórico.....	17
1.8.1 El control interno.....	17
1.8.2 Gestión de almacén.....	25
1.9 Definición de términos básicos.....	25
II. MÉTODO.....	31
2.1 Tipo y Diseño de la Investigación.....	31

2.2	Población y Muestra.....	32
2.3	Técnicas para la recolección de datos	32
2.3.1	Técnicas.....	32
2.3.2	Instrumentos	33
2.4	Validez y Confiabilidad de Instrumentos.....	33
2.5	Confiabilidad.....	34
2.6	Alfa de Cronbach	34
2.7	Procesamiento Y Análisis De Datos	37
2.8	Aspectos éticos.....	38
III.	RESULTADOS	40
3.1	Resultados Descriptivos	40
3.2	Prueba de Normalidad.....	45
3.3	Contrastación de las Hipótesis	47
3.3.1	Hipótesis General	47
3.3.2	Primera Hipótesis Específica.....	48
3.3.3	Segunda Hipótesis Específica.....	49
3.3.4	Tercera Hipótesis Específica	51
IV.	DISCUSIÓN	53
V.	CONCLUSIONES	56
VI.	RECOMENDACIONES	58
	REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	60
	ANEXOS	64
	Anexo 1: Matriz de consistencia	64
	Anexo 2: Instrumentos de Recolección de Datos.....	66
	Anexo 3: Base de datos	78
	Anexo 4: Evidencia de Similitud Digital	83
	Anexo 5: Autorización de publicación en Repositorio	88
	Anexo 6: Ficha de validación de instrumentos por juicio de experto	89

Índice de Tablas

Tabla 1. Operacionalización de la variable control interno de inventarios	9
Tabla 2. Operacionalización de la variable gestión de almacén	9
Tabla 3. Personal que labora en la empresa Clínica Montefiori.....	32
Tabla 4. Validez por juicio de expertos del instrumento	34
Tabla 5. Rangos de correlación de alfa de Cronbach	35
Tabla 6. Resultados de prueba de confiabilidad	36
Tabla 7. Consistencia interna de todos los elementos y dimensiones	36
Tabla 8. Control de Interno Agrupada.....	40
Tabla 9. Gestión de Almacén Agrupada.....	41
Tabla 10. Plan Organización Agrupada.....	42
Tabla 11. Control inventario Agrupada.....	43
Tabla 12. Control Financiero Agrupada	44
Tabla 13. Pruebas de Normalidad.....	46
Tabla 14. Rango de valor de spearman	46
Tabla 15. Coeficiente de Correlaciones de variables H.G.....	48
Tabla 16. Coeficiente de Correlaciones de Indicadores H.E.1	49
Tabla 17. Coeficiente de Correlaciones de Indicadores H.E.2.....	50
Tabla 18. Coeficiente de Correlaciones de Indicadores H.E.3.....	51

Índice de Gráficas

Grafica 1. Control de Interno Agrupada.....	40
Grafica 2. Gestión de Almacén Agrupada.....	41
Grafica 3. Plan de Organización Agrupada.....	42
Grafica 4. Control de Inventarios Agrupada.....	43
Grafica 5. Control Financiero Agrupada.....	44

RESUMEN

La investigación inicia luego de identificar la problemática existente respecto al control de inventarios y la falta de gestión de almacenes en la Clínica Montefiori, teniendo como objetivo general: Describir la relación que tiene el control interno de inventarios con la gestión de almacenes en la clínica de Montefiori. La metodología aplicada es de tipo de investigación nivel descriptivo, el método es el científico, relacionado con el descriptivo-comparativo y el diseño es correlacional. La población fue 17 trabajadores del área de farmacia, logística y contabilidad. Para lograr los objetivos se aplicaron como técnica de investigación la encuesta y como instrumento el cuestionario, que fueron procesados por el software SPSS para su análisis e interpretación, el cual permitió interpretar entre Control Interno de inventarios con la Gestión de almacén; hay una relación positiva entre los Componentes del Control interno de inventarios con la Gestión de almacenes. En la conclusión fue: la clínica Montefiori tienen un control interno débil, el control previo es deficiente con un 88%, estas deficiencias se observan en el área de almacén y farmacia; en las compras, en el personal y el reparto de materiales y medicamentos. En tal motivo que el control interno tiene una relación directa en la gestión almacén.

Palabras clave: control interno, componentes del control, gestión de almacén.

ABSTRACT

The investigation begins after identifying the existing problem regarding inventory control and the lack of warehouse management in the Montefiori Clinic, with the general objective of: Describing the relationship between internal inventory control and warehouse management in the clinic of Montefiori. The applied methodology is descriptive level research type, the method is scientific, related to the descriptive-comparative and the design is correlational. The population was 17 workers from the pharmacy, logistics and accounting areas. To achieve the objectives, the survey was applied as a research technique and the questionnaire as an instrument, which were processed by the SPSS software for analysis and interpretation, which allowed interpreting between Internal Inventory Control with Warehouse Management; There is a positive relationship between the Components of Internal Inventory Control and Warehouse Management. The conclusion was: the Montefiori clinic has a weak internal control, the previous control is deficient with 88%, these deficiencies are observed in the warehouse and pharmacy area; in the purchases, in the personnel and the distribution of materials and medicines. For this reason, internal control has a direct relationship with warehouse management.

Keywords: internal control, control components, warehouse management.

I. INTRODUCCIÓN

La presente tesis titulada el control interno de inventarios y la gestión de almacén en la clínica Montefiori en el año 2020, se considera fundamental debido a la importancia del control de inventario en la gestión de almacén en la Clínica Montefiori, en cuanto al manejo de sus recursos.

El objetivo de estas investigaciones estará dirigido a determinar la importancia que tiene el control de inventario en la gestión de almacén de la clínica Montefiori, es decir cómo afecta el control de inventario al curso de las operaciones y como se relacionan estos dos factores.

El trabajo desarrollado comprende seis capítulos, en el primer capítulo hemos considerado la problemática de la investigación, la cual nos acercará a la situación real en la que se encuentra el control de inventarios de los recursos reflejados en la gestión de almacén; asimismo se plantean el problema principal y los problemas específicos; se indican los objetivos de la investigación, para luego exponer los motivos que justifican la realización de este estudio. También hemos abordado el Marco Teórico, en el cual se han desarrollado los antecedentes de la investigación como también las bases teóricas.

En el segundo capítulo, se realizó la Metodología, es decir la aplicación de lo aprendido por la teoría, el cual considera los siguientes puntos: Tipo y diseño de la investigación, población y muestra, operacionalización de las variables, métodos e instrumentos de investigación concluyendo con la formulación de la hipótesis.

En el tercer capítulo, se presentan en tablas y graficas de los resultados obtenidos de las entrevistas y encuestas, así como también la contrastación de la hipótesis.

En el cuarto capítulo, se presenta la discusión de los resultados.

En el quinto las conclusiones y sexto las recomendaciones de la investigación, finalmente, las referencias bibliográficas y los anexos.

1.1 Realidad problemática

Desde el principio de la humanidad con el afán de controlar sus ganados, cosechas, ha surgido los números y la partida doble, (Cerchiario, Control interno, 2015). Los inventarios tienen como origen en los egipcios y la antigüedad de los pueblos donde almacenaban en grandes cantidades para alimentarse en tiempos de sequía y así nace la aplicación del control de inventarios (Angulo, 2019). De acuerdo al avance empresarial y de la mano con la ciencia y la tecnología, conlleva a la globalización de libre comercio y el incremento de la producción, lo cual las organizaciones entran en planes de controlar sus activos como las producciones masivas aplicando métodos y procedimientos para salvaguardar sus mercancías, similar en los libros contables (Cerchiario, Control interno, 2015).

A sí mismo, el control interno de procesos está dirigida a la evaluación, funcionamiento de las cuales verificar y aprovechar de la estrategia implicada a través de políticas por los altos niveles de dirección, para lo cual el máximo responsable del trabajo es la gerencia juntamente con los jefes de la parte operativa.

El control interno de las empresas en su mayoría familiares “se vuelve deficiente y compleja” por la forma de su organización y políticas, es importante cumplir con los procesos para llegar al objetivo planteado. En la presente investigación al verificar los resultados de la muestra se encontró una brecha de consideración en que el control interno es importante para las empresas, pero en el nivel gerencial y los accionistas consideran que es un gasto e innecesario implementarlo, lo cual optan por lo más fácil y vienen trabajando como las demás empresas de su rubro. Pero no es lo adecuado seguir con este proceso, ya que los accionistas no se satisfacen con el resultado obtenido por el desconocimiento del control interno y la falta por las autoridades competentes de brindar capacitación para mejorar el nivel organizacional y que puedan tener mayor

control y generar una rentabilidad deseada. (Ubillús & Tamayo, 2016).

La correcta aplicación de la gestión de administración es contar con un sistema de control interno de forma eficiente y eficaz de los recursos, lo cual ayuda a evitar pérdidas “como desvíos, despilfarros y fraudes”. Es importante que todas las compañías deben de contar con una gestión de administración de control adecuada, que gracias a ello se puede evaluar la importancia de la gestión del control interno. Los resultados obtenidos de la investigación muestran que es importante salvaguardar las acciones en las empresas bananeras de la ciudad de Machala - Ecuador en su gestión de administración de control para una información financiera correcta y la toma de decisiones. (Serrano, 2017).

Menciona que desde los tiempos medievales hasta la transformación de la industria el control era estrecho, ya que solo se revisaba las cuentas de compras y ventas, cobros y pagos para detectar fraudes en las responsabilidades del gobierno y de las compañías, por lo tanto, por la ineficiencia de un sistema de control interno no se llegaba al objetivo planteado. (Rodríguez & Vega, 2016).

Relacionando con las teorías de diversos autores, se explica la importancia del control interno, que estos tiempos de modernidad el control de inventarios ha alcanzado una importancia muy alta, ya que la mala gestión puede llevar al cierre de la organización, de la misma manera mantener un stock excesivo resulta un costo desfavorable para la compañía, por lo consiguiente, podría tener problemas con la caja financiera y como también desvalorización de las existencias y por ende se busca crear conciencia de implementar el control interno y las políticas de gestión a gran escala a todos los directivos, gerentes y jefes de área creando estructuras de acuerdo a la necesidad de la empresa. (Daza, 2017).

A nivel nacional existen muchos problemas en los procesos de inventarios lo

cual genera diferencias en el stock de las mercancías en físico y a causa de ello se mantiene una información contable no confiable y la inflación en los costos, por lo cual instalar un sistema de control interno permitirá identificar los errores y diseñar un plan de trabajo organizacional, que implementando el sistema de control interno y un manual de gestión de inventarios se puede obtener mayor rentabilidad y contar con una información contable confiable. (Obispo, 2019)

En la ciudad de Chiclayo, al no contar con un sistema de control interno y un manual de políticas de gestión de inventarios, genera malestar e insatisfacción en los pacientes en el Hospital Regional de la PNP-Chiclayo. Para ello aplicaron los instrumentos como: cuestionario y entrevista a los trabajadores del almacén obteniendo un resultado de diseñar un sistema de control interno para perfeccionar la gestión almacenes y proponiendo “la implementación de un software, un nuevo Manual de Políticas, un nuevo Manual de organización y Funciones”, para así lograr los estándares de calidad con los medicamentos y evitando que puedan ingresar de dudosa procedencia y/o vencidos, el cual atenta con la vida los pacientes. (Cabrera & Diaz, 2016)

A nivel local debemos de tener en cuenta que la a Clínica Montefiori carece del control interno y la ineficiencia de gestión de inventarios, por lo consiguiente se genera pérdidas, fraudes, medicamentos vencidos el cual afecta al costo, falta de stock, y los resultados de insatisfacción a los accionistas debido a los siguientes hechos:

Insuficiente capacitación del personal del almacén

Incumplimientos de normas y órdenes

Diferencias de existencias por sustracción: medicamentos y equipos médicos

Ineficiencia en la gestión de inventarios

Desorganización de inventarios en los almacenes

Inexistencias de implementación de tecnología de control interno

Deficiencias en los estados económicos de la actividad de almacén.

Plan de auditoría limitado solo a un año.

La falta del inventariado de manera periódica.

La falta de seguimiento continuo de control de los inventarios.

Falta de procesos definidos en el inventario.

Ausencia de procedimientos contables y operativos formalizados, documentados y debidamente comunicado a los responsables.

La inadecuada aplicación de los costos a los estados financieros.

AMENAZAS:

Incremento o cambio en riesgos emergentes.

Falta de conocimientos iniciativas gerenciales.

Alza de precios de los productos farmacéuticos

Salida de proveedores de productos en consignación

Cambios de reglamentos por Susalud

1.2 Planteamiento del Problema

La problemática discreta, permite plantear el problema, que: existen un limitado en el control de inventarios y deficiencias en la gestión de almacén en la Clínica Montefiori distrito La Molina 2020.

1.2.1 Problema General

¿De qué manera el control interno de inventarios influye en el proceso de gestión de almacén de la clínica Montefiori 2020?

1.2.2 Problemas Específicos

¿De qué manera los planes de organización influyen en la gestión de almacén de la clínica Montefiori 2020?

¿De qué manera el control de inventario influye en la gestión de almacén de la clínica Montefiori 2020?

¿De qué manera el control Financiero influye en la gestión de almacén de la clínica Montefiori 2020?

1.3 Hipótesis de la Investigación

1.3.1 Hipótesis General

Existe una relación significativa entre el control interno de inventarios y la gestión de almacén de la clínica Montefiori 2020.

1.3.2 Hipótesis Específicos

Existe una relación significativa entre los planes de organización y la gestión de almacén de la clínica Montefiori 2020.

Existe una relación significativa entre el control de inventario y la gestión de almacén de la clínica Montefiori 2020.

Existe una relación significativa entre el control Financiero y la gestión de almacén de la clínica Montefiori 2020.

1.3.3 Hipótesis Nula

El control interno de inventarios no influye significativamente en la gestión de

almacén en la clínica Montefiori 2020.

1.4 Objetivos de la Investigación

1.4.1 Objetivo General

Determinar como el control interno de inventarios influye en los procesos de gestión de almacén de la clínica Montefiori 2020

1.4.2 Objetivos Específicos

Verificar de qué manera los planes de organización influyen en la gestión de almacén de la clínica Montefiori 2020.

Evaluar de qué manera el control de inventario influye en la gestión de almacén de la clínica Montefiori 2020.

Explicar de qué manera el Control Financiero influye en la gestión de almacén de la clínica Montefiori 2020.

1.5 Variables, dimensiones e indicadores

1.5.1 Clasificación de variables

Según (Arias, 2006) las variables son una característica o cantidad que puede suceder cambios, el cual requiere de su análisis, manipulación y medición en una investigación.

Según la clase de métodos, se utilizó la variable cuantitativa. Ya que los valores o datos de análisis se expresan en números.

El cual se tiene los siguientes variables e indicadores de la misma:

Variable independiente

X) = Control Interno de Inventarios

Dimensiones

- Planes de organización
- Control de inventarios
- Control financiero

La variable independiente en la investigación según los autores (Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega, & Pérez, 2020), (Holmes, 1987) y (Koontz & O'donnell, 1976) indican que el control interno de inventarios es un proceso de administración, dirección de vital importancia con el objetivo de salvaguardar sus activos dando confiabilidad para su uso de manera eficiente y eficaz de contar con información contable confiable.

Variable dependiente

Y) = Gestión de almacén

Dimensiones

- Planificación
- Organización
- Supervisión

En relación a la variable dependiente en la investigación según los autores (Chuquino, 2015) (Juárez, 2018) y (González, 2020). Mencionan que la gestión de almacén es un conjunto de procesos optimizando la logística funcional que se relaciona directamente con la cadena de valor, y está en correspondencia con la estrategia y tácticas de tener fiabilidad de información.

Tabla 1. Operacionalización de la variable control interno de inventarios

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y Valores	Niveles y Rangos
Planes de organización	- Planeación		Ordinal	Alto
	- Políticas de control	1-7	01 (T. en desacuerdo)	Medio
	- Políticas de gestión		05 (T. de acuerdo)	Bajo
Control de Inventarios	- Contabilización de inventarios	8-12	Ordinal 01 (T. en desacuerdo)	Alto Medio
	- Clasificación de inventarios		05 (T. de acuerdo)	Bajo
	- Manejo de Stock			
Control Financiero	- Sistema de reportes y registros contable	13-18	Ordinal 01 (T. en desacuerdo)	Alto Medio
	- Preparación de información		05 (T. de acuerdo)	Bajo

Fuente: Dimensiones de la variable VI

Tabla 2. Operacionalización de la variable gestión de almacén

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y Valores	Niveles y Rangos
Planificación	- Políticas		Ordinal	Alto
	- Procedimientos de almacenamiento	19-23	01 (T. en desacuerdo)	Medio
	- Eficiencia de operaciones		05 (T. de acuerdo)	Bajo
Organización	- Objetivos		Ordinal	Alto
	- Supervisión y monitorio	24-28	01 (T. en desacuerdo)	Medio
	- Evaluación		05 (T. de acuerdo)	Bajo

Supervisión	- Cadenas de abastecimiento	29-36	Ordinal	Alto
	- Inventariado		01 (T. en desacuerdo)	Medio
	- Control		05 (T. de acuerdo)	Bajo

Fuente: Dimensiones de la variable V2

1.6 Justificación del estudio

1.6.1 Justificación

El presente trabajo de investigación se justifica de la siguiente manera: La Clínica Montefiori no cuenta con un control interno en la gestión de inventarios de forma adecuada, el cual genera pérdidas, fraudes, medicamentos vencidos por lo tanto afecta al costo, y la falta de stock. De esta manera, se desea aplicar nuevas políticas y procedimientos para tener un control eficiente y eficaz para una mejora continua y crecimiento de la empresa, y así evitar de incurrir en falta.

De igual manera el presente trabajo está dirigida para las entidades del sector de servicios de salud y como también para todas las organizaciones de aplicar como un modelo de control interno de inventarios y gestión de almacén, ya que es el motor muy importante para el crecimiento de una empresa.

Así mismo, el presente trabajo servirá de guía a los futuros investigadores de esta materia de investigación, ya que es una área muy importante y cambiante con el avance del tiempo, ciencia y la tecnología.

Finalmente, la investigación ayudara al investigador fortalecer sus capacidades profesionales e investigativas, además dejar recomendaciones para investigaciones futuras.

1.6.2 Importancia

La importancia del presente trabajo radica en establecer un control interno de inventarios y gestión de almacén en la Clínica Montefiori de manera eficiente y eficaz aplicando nuevas políticas y procedimientos de control de inventarios, reflejando en una disminución de sobrantes, faltantes y medicamentos vencidos, con el fin de tener un control cabal de inventarios y una gestión adecuada de almacén, por lo tanto obtendrá beneficios de los mismos, así mismo contar con un información contable confiable.

Además, esta investigación permitirá propagar la importancia de contar con un control interno de inventarios y gestión de almacén adecuado para salvaguardar los activos contribuyendo en su crecimiento y desarrollo de la compañía.

1.6.3 Limitaciones

Las limitaciones y obstáculos del presente trabajo es el acceso dificultoso a la información de los procedimientos y políticas de la gestión de control de los inventarios, ya que lo maneja la alta gerencia, por otro lado, es el acceso complicado a los almacenes, ya que se trata de medicamentos y como también nos encontramos en tiempos de covid-19 para poder verificar de manera física los inventarios y saber los estados que se encuentra.

1.6.4 Datos de Inclusión Y Exclusión

Datos de inclusión: Todos los trabajadores y jefes del área de farmacia, logística y contabilidad de la Clínica Montefiori, 2020.

Datos de exclusión: Todos los trabajadores que no se mencionan en lo anterior en la clínica Montefiori, 2020.

1.7 Antecedentes nacionales e internacionales

Para la realización de este trabajo titulado: El control interno de inventarios y la gestión y almacén de la Clínica Montefiori, año 2020, se realizó una investigación de trabajos nacionales e internacionales previos sobre el mismo tema de estudio las cuales se explicarán a continuación.

1.7.1 Antecedentes Nacionales

(Dávila, 2016), en su tesis titulada: *Caracterización Del Control Interno De Inventarios De Las Empresas Comerciales De Ferretería Del Perú: Caso Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016*. El trabajo se llevó en la ciudad de Trujillo, cuyo objetivo fue determinar las características del control interno de inventarios y gestión de almacén en las empresas ferreteras utilizando el método descriptivo, con un diseño no experimental. Al finalizar la investigación menciona que el control interno de inventarios es sumamente importante ya que se puede detectar los inadecuados manejos de gestión de almacén, fraudes en todas las áreas de la empresa, y el control interno direcciona al uso adecuado de las existencias para maximizar la rentabilidad y calidad de los inventarios.

(Cabrera & Diaz, 2016), en su tesis titulada: *Propuesta De Un Sistema De Control Interno Para Mejorar La Eficiencia Y Gestión De Las Existencias En El Hospital Regional De La PNP Chiclayo En El Periodo Del 2016*. En el presente trabajo de investigación tiene como objetivo de proponer un sistema de control interno de inventarios y un nuevo manual de políticas de gestión de almacén, debido a que no manejan un control de inventarios adecuado lo cual genera malestar e insatisfacción en los pacientes. Para ello se aplicaron las técnicas de recolección de datos como: cuestionario y entrevista a los trabajadores del almacén obteniendo un resultado que permita diseñar un sistema de control interno para

mejorar el control de los inventarios y proponiendo “la implementación de un software, un nuevo manual de políticas, un nuevo manual de organización y funciones de gestión de almacén”, para así lograr los estándares de calidad con los medicamentos y evitando que puedan ingresar de dudosa procedencia y/o vencidos el cual atenta con la vida los pacientes.

(Meca, 2016), en su tesis titulada: *Caracterización Del Control Interno Administrativo En Las Clínicas Privadas Del Perú Caso: Clínica Internacional S.A. Piura, 2015*. En la presente tesis su objetivo principal es determinar las características del control interno administrativo, para su desarrollo se aplicó el método descriptivo no experimental, con relación a las fuentes investigadas encontraron que no existe un adecuado control interno, por la cual los directivos de las clínicas plantean implementar un buen sistema de control interno. Finalizando la investigación mencionada que la entidad mencionada en la tesis, sí cuenta con un manual de políticas por área para cumplir con sus objetivos, y concluye que: “El control Interno para las clínicas es importante porque a través del cumplimiento de los procedimientos establecidos se logra satisfacer las necesidades de los usuarios, brindando una atención de calidad”, el cual permiten preservar los activos y una gestión de inventarios pertinente.

(Rodríguez & Vega, 2016) En sus tesis: *Diseño De Un Sistema De Control Interno En La Empresa A & B Representaciones S.R.L. Periodo 2015*. Menciona que desde los tiempos medievales hasta la transformación de la industria el control era estrecho, ya que solo se revisaba las cuentas de compras y ventas, cobros y pagos para detectar fraudes en las responsabilidades del gobierno y de las compañías, por lo tanto, por la ineficiencia de un sistema de control interno no se llegaba al objetivo planteado. Por lo consiguiente plantea proponer un diseño de

sistema de control interno en la presente organización estudiada para la mejora en los procesos, para ello se analizó los puntos críticos, llegando en conclusión, que el control interno son un conjunto de planes para salvaguardar los activos y con un desarrollo eficaz y afirma que la entidad estudiada no cuenta con una organización bien estructurada, organigrama, políticas, funciones y una sólida cultura de control a falta de comunicación con la parte operativa.

(Obispo, 2019), en su tesis titulada: *Propuesta De Implementación De Un Sistema De Control Interno Para El Proceso De Inventarios Y Su Impacto En La Gestión Financiera De La Clínica Veterinaria Pancho Cavero. Lima – 2019.* Menciona que existen muchos problemas en los procesos de control de inventarios, lo cual genera diferencias en el stock de las mercancías en físico y a causa de ello se mantiene una información contable no confiable y la inflación en los costos. La finalidad del presente trabajo fue detectar las principales causas para proponer la “implementación del sistema de control interno mediante la metodología COSO lo que permitió identificar los errores y diseñar un plan de trabajo en esta área”. Concluye que con la implementación del sistema de control interno de inventarios se obtiene mayor rentabilidad y contar con una información contable confiable.

(Gómez, 2017), en su tesis titulado: *Control Interno De Los Inventarios Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Central De Belleza S.A.C, Distrito Miraflores.* Menciona que los inventarios son de suma importancia y señala que el buen manejo de la gestión de almacén y control de inventarios, determina resultados positivos, pero el descuido lo puede llevar a un desorden y pérdida de mercancías, para ello se planteó “¿De qué manera el Control Interno de los inventarios incide en la Rentabilidad de las ventas de la empresa Central de Belleza SAC - Miraflores?”, para realizar la medición se utilizó el estudio de

método descriptivo donde el (55.5%) de los encuestados mencionan que se instale un sistema que mejoraría los resultados y con la ventaja de contar con la información de manera eficiente para la toma de decisión, por otra parte lo más preocupante es que el (66.6%) de los entrevistados indican que se dejó de vender por carencia de stock y esto ocurre por la deficiencia en el control de inventarios. Concluye que es favorable instalar un sistema de control de inventarios que incide de manera positiva en la rentabilidad y la gestión de almacén.

Según (Vilca, 2017) en su tesis: *Caracterización del control interno en la gestión de almacén de la empresa comercial "Cervecerías peruanas BACKUS S.A.A. - Cañete 2016*. Indica que a nivel internacional en su mayoría las empresas ya cuentan con un control interno de inventarios sistematizado gracias al avance de la tecnología, ya que permite tomar acciones sobre las existencias para evitar su deterioro, stock elevado, ya son materias primas o productos terminados. A partir de entonces las empresas se vieron en la necesidad de tomar en cuenta sobre la importancia del control interno de inventarios, que con su aplicación garantiza un buen manejo de gestión de almacén y continuo de la empresa creciendo internamente y externamente debido a la calidad de sus productos.

1.7.2 Antecedentes internacionales

(Cerchiario, 2015) en su libro: *el control interno*, menciona que, desde el principio de la humanidad con el afán de controlar sus ganados, cosechas, han surgido los números de acuerdo al avance empresarial y de la mano con la ciencia y la tecnología, conlleva a la globalización de libre comercio y el incremento de la producción. Lo cual las organizaciones entran en planes de controlar sus activos como las producciones masivas aplicando métodos y procedimientos para salvaguardar sus mercancías, similar en los libros contables.

(Ubillús & Tamayo, 2016), en su tesis titulada: *El Control Interno Como Herramienta Eficiente En las Pymes de la ciudad de Portoviejo*. Menciona que el control interno de inventarios de las empresas pequeñas en su mayoría familiares “se vuelve deficiente y compleja” por la forma de su organización y políticas, es importante cumplir con los procesos para llegar al objetivo planteado. Al verificar los resultados de la muestra, se encontró una brecha de consideración en que el control interno de inventarios es importante para las empresas, pero en el caso de nivel gerencial y los accionistas consideran que es un gasto el control interno, y es innecesario implementarlo, por ello optan por lo más fácil y vienen trabajando al igual que las demás empresas de su rubro. Pero no es lo adecuado seguir con este proceso ya que a los accionistas no se les satisfacen el resultado obtenido. Al finalizar la investigación se muestra el desconocimiento del control interno de inventarios y la falta capacitación para mejorar el nivel organizacional y que puedan tener mayor control y generar una rentabilidad deseada.

(Serrano, 2017), en su artículo titulado: *El Control Interno Como Herramienta Indispensable Para Una Gestión Financiera Y Contable Eficiente En Las Empresas Bananeras Del Cantón Machala*. Menciona que la correcta aplicación del control de inventarios del presente trabajo de investigación, muestra una relevancia de contar con un sistema de control interno de inventarios de forma eficiente y eficaz de los recursos, lo cual ayuda a evitar pérdidas “como desvíos, despilfarros y fraudes”. Es importante que todas las compañías deben de contar con una gestión de administración de control adecuada, que gracias a ello se puede evaluar la importancia de la gestión del control interno. Los resultados obtenidos de la investigación muestran que es importante salvaguardar las acciones en las empresas bananeras de la ciudad de Machala en su gestión control de los inventarios para una información financiera correcta y la toma de decisiones.

(Mendoza & Delgado, 2018), en su artículo titulado: *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Menciona que el control interno es una herramienta de dirección que obtiene objetivos institucionales razonables, para la presente investigación se utilizó el método inductivo-deductivo y método analítico –sintético y llegando en conclusión que mejorando en la ejecución de los proyectos públicos, el control interno y la gestión se reanudarán en mejores plazos para los nuevos proyectos con rendición de cuentas optimas del gasto público.

(Daza, 2017), en su tesis: *Importancia Del Control Interno En La Gestión De Inventarios*. Relacionando con las teorías de diversos autores, explica la importancia del control interno, que estos tiempos de modernidad el control de inventarios ha alcanzado una importancia muy alta, ya que la mala gestión puede llevar al cierre de la empresa, de la misma manera mantener un stock excesivo resulta un costo desfavorable para la compañía, por lo consiguiente podría tener problemas con la caja financiera y como también desvalorización de las existencias y por ende se busca crear conciencia de implementar el control interno y las políticas de gestión a gran escala a todos los directivos, gerentes y jefes de área creando estructuras de acuerdo a la necesidad de la empresa. El control interno de inventarios y la gestión de almacenes se desarrolla de manera significativo obteniendo resultados positivos.

1.8 Marco teórico

1.8.1 El control interno

En su artículo de revista “*El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*” (Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega, & Pérez, 2020), menciona que el control interno es el proceso realizado por el consejo de

administración, la dirección y el resto de los trabajadores de una compañía, el cual está diseñado con el objetivo de brindar un grado de confiabilidad razonable en cuanto a la consecución de objetivos, que comprende la estructura, las políticas, el plan de organización, el conjunto de métodos y procedimientos y las cualidades del personal de la empresa que asegure la eficacia y eficiencia, fiabilidad de información financiera.

Al igual según, (Holmes, 1987) en su libro: *Auditoria, Principios y Procedimientos* nos dice: el control interno es una función de la gerencia con el objetivo de salvaguardar sus activos de la empresa con el fin evitar robos, malversación, mermas; dando la confiabilidad para su uso de manera eficiente y la seguridad de contar con la información contable confiable para la toma de decisión.

De igual manera los autores (Koontz & O'donnell, 1976) en su libro: *Curso de Administración Moderna*. Menciona que: “el control es de vital importancia dado que establece medidas que permiten corregir las actividades, de tal forma que alcancen los planes exitosamente”, y así reducir los costos y ahorrar el tiempo, evitando posibles errores.

En referente al anterior, el control interno es un proceso de administración, dirección de vital importancia con el objetivo de salvaguardar sus activos dando confiabilidad para su uso de manera eficiente, y contar con información contable confiable para la toma de decisión que alcancen sus planes exitosamente, evitando posibles errores.

Historia del control interno

(Angulo, 2019) En su artículo: *Control Interno Y Gestión De Inventarios De La*

Empresa Constructora Peter Contratistas S.R. L tda. Los inventarios tienen como origen en los egipcios y la antigüedad de los pueblos donde almacenaban en grandes cantidades para alimentarse en tiempos de sequía y así nace la aplicación del control de inventarios. En ese modo un adecuado control de inventarios nos lleva a mejorar en los costos de las mercaderías llevando a cabo para la protección de precios, minimizando la pérdida de la economía, ya que los inventarios forman una parte importante de los activos para su posterior venta y consiguiente obtener rentabilidad. El problema principal que enfrentan las compañías, no tiene con un adecuado control interno sólido, el control interno es un factor sumamente importante en apoyo a la gerencia para la toma de decisión con un objetivo claro, aplicando políticas adaptadas a la organización el cual promueve garantía para el cumplimiento del objetivo planteado. Un control interno adecuado permite alertar oportunamente sobre los procesos de bajo rendimiento, pero no podrá cambiar un procedimiento ineficiente ya que su finalidad del control interno es salvaguardar de las existencias de pérdidas, fraudes y brindar una información con exactitud para la eficiencia de las operaciones.

El control interno de inventarios hoy en día es de mucha importancia para el manejo de cualquier tipo de actividades en especial en el departamento de almacén, que promueve una información concisa a la gerencia.

El control interno de inventarios demuestra que ayuda la gestión de almacenes realizadas por la entidad, *"el proceso de supervisión o auditoria tiene como objetivo el aseguramiento de calidad"* y el objetivo principal es compatibilizar objetivos y resultados, la gestión de inventarios es relevante para todas las compañías. El control interno es de *"importancia para los procesos contables, pues asegura que tan confiable es su información financiera, frente a los fraudes, costos, eficiencia y eficacia operativa"*, el cual es el crecimiento continuo para la compañía.

El control interno y componentes

Según (PCM, 2013) En su informe resumen de: *Control Interno - Marco integrado y Apéndices España – COSO 2013*. Menciona que, durante los últimos 20 años, las organizaciones y su entorno operativo han cambiado significativamente, siendo cada vez más complejos, globales y tecnológicos. Así mismo las organizaciones están buscando una mayor transparencia y responsabilidad del control interno que ayuden a tomar buenas decisiones.

El diseño y la implementación de un procedimiento de control interno puede ser un reto diario para el funcionamiento eficiente y efectiva, ya que los nuevos modelos de negocio han cambiado de forma acelerada por el mayor uso y dependencia de la tecnología, la globalización y otros, el cual requiere de mayor análisis, ante ello exigen a cualquier método de control interno que sea adaptable a los cambios en el entorno de la organización y operativo.

Definición del control interno según coso:

"El control interno no es un proceso de serie, sino un proceso integrado y dinámico" a los procesos de la entidad, llevados a cabo de la dirección que ejerce la administración y el resto del personal de la organización. El control interno no se trata de solo manuales de políticas y procedimientos.

El control interno es realizado por personas, en cada nivel de la entidad, la gerencia, la administración y el resto de la parte operativa de la organización, el cual todas son fundamentales, pues cuentan con responsabilidades muy importantes para que se cumpla el control interno de inventarios de manera efectiva. Son las personas que de una organización quienes lo ejecutan a través de sus funciones, y ellos son los que establecen estrategias en marcha para lograr los objetivos. Así, siendo un factor importante del sistema de control interno.

Cabe mencionar que el control interno suma valor a la gestión cuando se trata de proteger los activos de posibles riesgos, garantizando la gestión de la organización, oportunidad, confiabilidad y asegurar información para prevenir posibles pérdidas y fraudes.

Componentes del control interno

El modelo esta revisado en sus cinco etapas y deben estar presentes y deben realizarse de manera integrada:

Entorno de control

El modelo del entorno de control, es el principal de los demás componentes del control interno, aportando enseñanzas estándares y estructura. El entorno del control incluye valores éticos de la entidad que le permita llevar sus responsabilidades de supervisión a través de las normas, procesos, estructura de guía al personal en todos los niveles, la capacidad del personal competente de la entidad y rendición de cuentas, hacen que este componente tenga un significado importante en el proceso de control interno.

Evaluación de riesgos

Cada organización se enfrenta una serie de peligros provenientes de fuentes externas e internas, que es posible que afecte negativamente al logro de los objetivos. La evaluación de riesgos es un proceso continuo de constante análisis relevante al logro de los objetivos, para ello la organización debe definir los objetivos con claridad que ayuden a identificar los riesgos, que permita la pronosticación de la gerencia de los procesos a los nuevos riesgos para optar técnicas prevención en el tiempo oportuno y minimizar el impacto de los mismos al logro de las metas esperadas.

Actividades de control

Son las acciones establecidas desde las políticas y procedimientos que contribuyen llevar a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial al cumplimiento de las metas trazadas.

Las actividades de control se llevan en todos los niveles de la organización. En algunos entornos la actividad de control se conoce como: Controles revisión, prevención, correctivos, manual de políticas y controles de dirección.

Información y comunicación

Sirve para proporcionar información de confianza y de alta calidad para un buen funcionamiento de todos los componentes del control interno, considerando que la comunicación debe ser de manera *“continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener información necesaria”*, tanto de fuentes internas como externas, que permita a todos los trabajadores cumplir con sus responsabilidades y llegar a la meta planteada

Actividades de supervisión

Los sistemas de control, requieren ser monitoreados para saber la existencia y el funcionamiento de los cinco componentes informando de manera oportuna. Los sistemas de control deben supervisarse y evaluarse de manera continua informando a la organización las deficiencias a la dirección para que pueda tomar las acciones correspondientes.

Recordemos que la responsabilidad recae a todas las áreas, quienes son los responsables en ejecutar las actividades de control, que a su vez comunicar e informar según el rol que destaque, siendo la entidad con la mayor responsabilidad de fijar el alcance del compromiso de cada integrante en el proceso del control interno, desde el ambiente de control.

Relación entre objetivos y componentes del control interno

Existe una relación directa entre los objetivos y los componentes del control interno, el cual es necesario para lograr los objetos y la estructura organizacional. La relación podemos graficar en forma de un cubo, donde los objetivos están representados por columnas, los cinco componentes por filas y la estructura de la empresa en dimensiones.

Figura 1. Relación entre objetivos y componentes del control interno



Fuente: PWC. (2013) Control interno

Efectividad del control interno

El control interno positivo brinda una seguridad razonable de los objetivos de una organización, reduciendo los riesgos que dificulten el alcance de los objetivos planteados a un nivel tolerable que la organización pueda hacer referencia.

Cada uno de todos los componentes y principios deben estar presentes en el diseño de implementación del control interno y que sean aplicados para así alcanzar los objetivos.

Los componentes del control interno deben funcionar de manera integrada que ayude alcanzar a reducir los riesgos a un nivel tolerable. Cuando exista falta grave a la presencia y funcionamiento de uno de los componentes, la organización no podrá conocer si es que ha cumplido con las condiciones del control interno de forma eficiente.

Limitaciones del control interno

El control interno proporciona una seguridad razonable en relación a los objetivos de la organización, sin embargo, existen limitaciones, que el control interno no puede evitar la aplicación ineficiente o las malas medidas tomadas, criterios deficientes del profesional, fallos humanos, la capacidad de la gerencia de quitar el control interno, la capacidad de aplicación del personal según su conveniencia y otros factores externos, los cuales no ayudan en alcanzar los objetivos. En relación a lo mencionado, también se da por no contar con los objetivos bien establecidos como una condición para el control interno.

De acuerdo a estas limitaciones, el control interno proporciona una seguridad razonable, pero no absoluta, ante ello la alta dirección debe ser consiente de desarrollar controles que minimicen en lo más posible estas limitaciones para que pueda tener una información más razonable a la hora de tomar decisiones.

Uso del control interno

El uso y desempeño en la implementación y aplicación del control interno, deben analizarse con la alta dirección y el consejo de administración, donde pueden plantear y establecer políticas de control de acuerdo a estructura de la organización. El consejo administrativo debe mantener informado acerca de los riesgos de no llegar a los objetivos de organización, a la alta dirección, el cual evalúa en relación de la aplicación del control interno, a las medidas para mitigar dichos riesgos y deficiencias.

(PCM, 2013)

1.8.2 Gestión de almacén

(Chuquino, 2015) En su artículo: *Definición, Procesos e Información que la soporta*. Indica que “es el conjunto de procesos que optimizan la logística funcional, permitiendo tener fiabilidad de la información, maximización de volumen de disponible, optimización de las operaciones de manipuleo y transporte de mercadería, rapidez en entregas y con ello reducción de costos”.

(Juarez, Martínez, & Sanchez, 2018) En su artículo. *Gestión de políticas de inventario en el almacenamiento de materiales de acero para la construcción*. Menciona que: la gestión de almacén es de suma importancia, por el alto grado que representa de la inversión, para no incurrir en altos costos de almacenamiento, los costos de mantener inventarios que están asociados con la cantidad del stock almacenado.

(González, 2020), en su artículo indica que: La gestión de almacén es una actividad que se relaciona directamente con la cadena de valor de la empresa, y está en correspondencia con la estrategia y tácticas de operación continua durante los procesos de adquisición y comercialización de aquellos productos a los clientes.

En referente al anterior, la gestión de almacén, es el conjunto de procesos optimizando la logística funcional que se relaciona directamente con la cadena de valor de mercancías, y está en correspondencia con la estrategia y tácticas de tener fiabilidad de información, optimización de las operaciones de adquisición y comercialización continua, de mantener inventarios que estén asociados con la cantidad del stock almacenado.

1.9 Definición de términos básicos

Control interno. Son todas las medidas utilizadas por una entidad para escudarse

versus errores, desechos o fraudes y para garantizar la confiabilidad de los datos contables. Está diseñado para ayudar a la operación efectiva de una entidad y para garantizar el cumplimiento de las políticas de la empresa.

Control Contable. Los procedimientos de control interno están directamente relacionados con la protección de los activos o la confiabilidad de los registros contables.

El inventario. Son todos los activos, productos y materias primas que posee la empresa y que son importantes para sus posteriores ventas y así mismo obtener futuros beneficios a la organización. Y así está formado por todo el stock de la empresa que no se ha vendido y aquellos productos que se encuentran en el proceso de producción, que al finalizar su proceso ya estarán disponibles para su venta.

Control de Inventario: Los gerentes de almacén son responsables de garantizar que exista inventario en el almacén. Asimismo, da la bienvenida a cualquier movimiento de mercancías de una zona a otra.

Eficacia. Es el grado en que se logra un objetivo y la relación entre el efecto deseado de la actividad y su desempeño real.

Eficiencia. Es el grado en que se logra un objetivo y la relación entre el producto deseado de la actividad y su desempeño real.

Fluctuaciones de la demanda. Se sabe en cuanto o cierto el tiempo le permite ver cuándo se vende más o menos para calcular el stock del inventario.

Supervisión. Un requisito de auditoría esencial que proporciona un control y una dirección adecuado en todas las fases para asegurar que los procedimientos, métodos y pruebas realizadas estén correctamente conectados y efectivamente vinculados a los objetivos perseguidos.

Gestión de almacén

Gestión de almacén. La gestión del almacén se ocupa de todo lo relacionado con el flujo físico de artículos en el almacén: direcciones de almacenamiento físico, preparación de pedidos, etc.

Gestión Logística. Es el proceso de planificación, implementación y control del flujo y almacenamiento eficiente y económico de la materia prima, productos semiterminados y acabados, así como la información asociada.

Almacenaje. Esta es la gestión del espacio físico necesario para mantener el inventario. Por lo tanto, la importancia de un almacén es muy importante porque actúa como intermediario de toda la cadena de suministro y puede ser una fuente de desperdicio a lo largo de toda la cadena.

Coste de adquisición. Este es el costo de compra del producto y puede variar según la cantidad o unidad comprada.

Costo de almacenamiento. El costo de almacenar, mantener o poseer el inventario incluye todos los costos directamente relacionados con la propiedad del inventario, incluidos los costos de financiamiento del inventario, los costos de almacenamiento, seguros, pérdida y daño a los bienes.

La gestión de almacenamiento cuenta con 5 de procesos básicos que son:

Recepción. Un proceso que le permite controlar lo que ingresa a su almacén, desde importaciones o compras locales hasta devoluciones logísticas, descarga y posterior verificación.

Almacenamiento. Proceso de identificación de un producto y su instalación en un espacio físico.

Preparación de Pedidos. El proceso de selección del producto requerido se

basa en las características respectivas.

Despacho. Proceso de gestión de la salida del producto, desde la creación del documento hasta el embarque de la mercadería en el transporte correspondiente. (Chuquino, 2015)

Pasos para realizar un inventariado:

Identificar los bienes a inventariar. El primer paso para realizar el inventariado es tener claro que mercancías se va a inventariar y cuáles no.

Determinar los lugares a inventariar. Una vez determinado cuales son los medicamentos, materiales médicos y suministros, recuerda que existen en todas partes para que no los pierdas. Teniendo en cuenta los lugares identificados, nos conviene ordenar con anterioridad para realizar el inventariado sin problemas, omisiones o conteo reiterado.

Armar un equipo de trabajo. Consideramos de suma importancia de contar con un equipo de trabajo con el personal de farmacia, logística y contabilidad, para realizar la tarea de manera eficiente, ya que son las personas que hacen parte del almacén

Recorrido, recuento y registro. Una vez cumplido los pasos anteriores, estamos listos para comenzar el inventariado, para ello se fijará una fecha y hora del conteo. Es importante realizar una reunión con anterioridad con todo el personal del equipo de trabajo, para explicar las pautas y hacer llegar la plantilla a utilizar, dado que se convierte en una ayuda que facilite en el inventariado y evita el riesgo de contar más de una vez.

Para que esto no suceda, es importante dejar marcas con claridad al ítem que ya fue contado, para ello se puede usar cintas o etiquetas de colores. (Bastidas, 2015).

Clasificación de productos:

Después de organizar y contar con la información del inventario actual el siguiente paso es clasificarlo según su categoría, el cual darán un panorama más amplio de los productos con lo que se cuenta en el almacén:

Productos de Alta Rotación. Son todos aquellos productos que tienen un nivel alto de rotación constantemente en todo el periodo del año, debido a ello se realizan 6 compras para contar con el stock disponible.

Productos de Temporalidad. En esta categoría cuentan con productos de temporalidad debido que no tiene constante movimiento que puede aumentar o disminuir su rotación, por lo tanto, el requerimiento de compras se realiza mes a mes de acuerdo a la necesidad de su demanda, así para no quedarse con un stock muy alto.

Productos especiales o sobre pedido. En esta clasificación se abarcan productos que son eventuales a pedido o requerimiento por parte un cliente en específico, ya que no se vende constantemente, el cual no conviene contar con el inventario detenido que podría llevar a la pérdida de la mercancía, costo de almacenamiento entre otros, ya que no se sabe cuándo se venderán.

Calcular máximos, mínimos y puntos de reorden:

Cálculo del stock máximo. Tomando en cuenta como referencia los 60 días de ventas de un producto en un periodo de mayor demanda supóngase que sean de 1000 unidades, este será cantidad máxima permitida de contar con el inventario.

Cálculo del stock mínimo. Tomando en cuenta como referencia los 60 días de ventas de un producto en un periodo de menor demanda supóngase que sean de 200 unidades, este será cantidad mínima permitida de contar con el inventario.

Punto de reorden. Es el nivel de existencias en el cual es necesario realizar una orden

de pedido, para ello se debe obtener el promedio de máximo y mínimo de inventario, en este caso sería de 600 unidades, que teniendo esta cantidad de existencias es necesario realizar un orden de pedido. Así mismo es importante cuidar los niveles de existencias para evitar costos de almacenamiento.

II. MÉTODO

2.1 Tipo y Diseño de la Investigación

El tipo de investigación es de enfoque cuantitativo, nivel descriptivo correlacional y de diseño no experimental de corte transversal.

Como señalan Hernández, Fernández y Baptista (2014), “Enfoque cuantitativo, utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin establecer pautas de comportamiento y probar teorías” (p.4).

También, para Marroquín (2012) la investigación de nivel descriptiva “es donde se describen los datos y características de la población o fenómeno en estudio mientras que la investigación correlacional es la que estima la correlación de las variables mediante la prueba de hipótesis”.

En cuanto al diseño de la investigación no experimental Kerlinger (1979, p.116) señaló que “la investigación no experimental es cualquier investigación en la que resulta imposible manipular variables” mientras que el concepto de transversal lo definen Hernández, Fernández y Baptista (2014) “diseños transeccionales (transversales) investigaciones que se recopilan datos en un momento único” (p.154).

Por lo tanto, esta investigación se describe la situación del control interno en la gestión del inventario de la Clínica Montefiori, año 2020. Además, que no se manipulan las variables y los datos se recopilaron en un momento dado, también se presentan la correlación de las hipótesis.

2.2 Población y Muestra

Población

La población objeto de estudio estará conformada por empleados que trabajan en el área de farmacia, logística y contabilidad, siendo un total de 17 colaboradores, distribuidos de la siguiente manera:

Tabla 3. Personal que labora en la empresa Clínica Montefiori

PERSONAL QUE LABORA EN LA EMPRESA CLINICA MONTEFIORI	
Área Farmacia	10
Área Logística	2
Área Contabilidad	5
TOTAL	17

Fuente: Elaboración Propia

Muestra

La presente investigación tendrá una muestra población de carácter intencional.

2.3 Técnicas para la recolección de datos

2.3.1 Técnicas

Las importantes técnicas y/o instrumento que se utilizara en la presente tesis es:

Encuesta \longrightarrow (Transversal) A los trabajadores.

2.3.2 Instrumentos

Para la presente investigación se utilizará los instrumentos de recolección de datos de libros, tesis, bibliografías, manuales de políticas, reglamentos, directivas relacionadas con el tema de la investigación: “el control interno de inventarios y la gestión de almacén en la Clínica Montefiori, año 2020”.

Asimismo, se usará el cuestionario es estructurado.

2.4 Validez y Confiabilidad de Instrumentos

Para determinar la validez con la confiabilidad del instrumento de recolección de datos se realizó encuestas rigurosas y objetivas, teniendo en cuenta todos los criterios y características de la encuesta, alcanzando el nivel de las pautas y procedimientos establecidos para determinar la validez de la confiabilidad de la herramienta de recolección de datos.

Según (Santos, 2017). La cualidad de un instrumento es medir la validez de un cuestionario por medio de la validación, el cual el investigador desarrolla cuestionarios, por tanto, la validación es como una evaluación, que cuan apropiada y adecuada son las interpretaciones de los cuestionarios planteados, por lo tanto, la validez es una cuestión de grado y no hay términos absolutos y por ello no se puede decir que el cuestionario es válido o invalido, solo aumenta o disminuye la calidad de evidencia que sustenta.

Por lo tanto, el procedimiento de validez del estudio fue sometido al juicio de expertos para que puedan determinar la validez de los instrumentos, de la siguiente manera:

Tabla 4. Validez por juicio de expertos del instrumento

N°	Nombre Del Experto	Claridad	Congruencia
1	Mg. Oropeza González, Joaquín Antonio	Excelente	Excelente
2	Mg. Cumpa Llontop, Luis Dra. Asunción Hermosa Glenny de del Castillo	Excelente	Excelente
3		Excelente	Excelente

Fuente: Informe universidad UPCI

2.5 Confiabilidad

(Hernández, 2018), afirma lo siguiente: “La confiabilidad es el grado en que un instrumento produce resultados consistentes y coherentes” (p.200).

2.6 Alfa de Cronbach

Universidad de Valencia (2003) afirma:

La eficacia de un instrumento se refiere a la medida en que un instrumento mide lo que está tratando de medir, y se puede determinar la confiabilidad de la consistencia interna estimada mediante el instrumento alfa de Cron Bach. Las medidas de confiabilidad de alfa de Cronbach asumen que las medidas del perfil son las mismas y están fuertemente correlacionadas entre sí. Cuanto más se acerque el valor alfa a 1, más coherente se analizará internamente el elemento. La confiabilidad de la escala siempre debe lograrse utilizando datos de cada muestra para garantizar una medida confiable de la composición de una muestra de estudio en particular. (Universidad de Valencia, 2003, p.1)

Tabla 5. Rangos de correlación de alfa de Cronbach

<i>CRITERIOS DE CONFIABILIDAD</i>	<i>ALFA DE CRONBACH</i>
CRITERIO DE CONFIABILIDAD	VALORES
EXCELENTE	> 0.90
BUENO	0.80 Y 0.90
ACEPTABLE	0.70 Y 0.79
CUESTIONABLE	0.60 Y 0.69
POBRE	0.50 Y 0.59
INACEPTABLE	< 0.50

Fuente: George y Mallery (2003)

Los resultados de confiabilidad de este estudio se presentan a continuación:

Por el total de elementos o ítems.

Para la validación del instrumento se empleó la encuesta a los 17 trabajadores de estudio, los resultados de la prueba de confiabilidad del estudio aplicando un cuestionario de 36 preguntas con un 95% de confianza ($z = 1.96$) fue lo siguiente:

Escala: Total ítems

Tabla 6. Resultados de prueba de confiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.966	36

Fuente: Reporte SPSS V22

Cuadro de consistencia Interna

Tabla 7. Consistencia interna de todos los elementos y dimensiones

NOMBRES	ITEMS Y DIMENSIONES	ALFA DE CRONBACH	N° de ELEMENTOS
1. - ITEMS	TOTAL	0.966	36
2.- PLAN ORGANIZ.	DIMENSION. 1	0.835	07
3. CONTROL DE INVENTARIOS	DIMENSION. 2	0,845	05
4.- CONTROL FINANCIERO	DIMENSION 3	0.890	06
5.- PLANIFICACION	DIMENSION 4	0.521	05
6.- ORGANIZACION	DIMENSION 5	0.910	05
7.-SUPERVISION	DIMENSION 6	0.834	08

Fuente: Reporte SPSS V22

Interpretación.

Como se puede notar en la tabla 7 la dimensión Organización su valor es: 0.910 tiene mayor consistencia interna entre todas las demás dimensiones, por lo tanto, la misma es excelente considerando que existe una gran homogeneidad entre los reactivos (ítems) que miden esta dimensión. Las dimensiones Plan de organización su valor es: 0.835, Control de Inventarios su valor es: 0.845, Control

Financiero su valor es: 0.890 y Supervisión su valor es: 0.834 tiene una consistencia interna y es BUENA considerando que existe una homogeneidad entre las dimensiones.

La dimensión de Planificación su valor es: 0.521 tienen poca homogeneidad entre sus ítems considerando que la consistencia interna entre ellas es cuestionable por lo tanto es pobre.

Finalmente tenemos la consistencia interna de la escala total, donde su valor es: 0.966 de este instrumento es aceptable manifestando que existe homogeneidad entre todos los reactivos (ítems) que la componen.

Se puede ver que el valor total de los resultados del coeficiente alfa de Cronbach es 0.966. Esto demuestra que es confiable. En definitiva, esta herramienta tiene un alto nivel de confianza que valida el uso de la recolección de datos de la investigación.

Los resultados alcanzan el estadístico de confiabilidad de 0.966 por lo que podemos asegurar que el cuestionario aplicado es muy confiable.

2.7 Procesamiento Y Análisis De Datos

Para este estudio se utilizó la estadística descriptiva. Las estadísticas descriptivas son estadísticas que recopilan, analizan y sintetizan datos de muestras estadísticas sin sacar conclusiones. (Devore, 2018)

De acuerdo con (Escudero & Cortez, 2017), el procedimiento y análisis de los datos “*consiste en el control de calidad, ordenamiento, clasificación, tabulación y gráficos de datos*”.

Para ejecutar la aplicación de los instrumentos de recolección de datos, se solicitó su autorización a la clínica Montefiori, para poder recoger la muestra.

Posteriormente, cuando se dio el visto bueno por parte de la gerencia de la clínica Montefiori, donde se realizó la encuesta a los trabajadores del área de farmacia, logística y contabilidad, quienes conforman parte de la muestra, para recoger información del tema en investigación, con el fin de recabar información y posteriormente procesar, analizar y graficar según escala de Likert.

La escala de Likert según (Hernández, 2018), “*consiste en un conjunto de ítems presentados en forma de afirmaciones para medir la reacción del sujeto en tres, cinco o siete categorías*”. Ahora, para cada pregunta del cuestionario, los trabajadores deben responder en una escala del 1 al 5:

- Totalmente de acuerdo (5)
- De acuerdo (4)
- Ni de acuerdo, Ni en desacuerdo (3)
- En desacuerdo (2)
- Totalmente en desacuerdo (1)

Asimismo, para continuar con el proceso, una vez aprobado, aplicar a la muestra y recopilar información sobre los trabajadores individualmente. Al final se desarrollará una base de datos para analizar en el sistema SPSS versión N° 22, de donde se obtendrá las tablas de frecuencia y los gráficos, donde nos permite comprender mejor los resultados.

2.8 Aspectos éticos

Para el desarrollo de este proyecto el autor acudió a fuentes de información de carácter primario y secundario. Se contó con la autorización de Gerente de operaciones de la Clínica Montefiori y el consentimiento de los trabajadores encuestados del área de farmacia, contabilidad y logística a quienes se les informo la confidencialidad de sus respuestas. Los resultados obtenidos se utilizaron con fines investigativos y se difundieron con la aprobación del gerente de operaciones

de la Clínica Montefiori. Así mismo, fueron tomados en consideración los principios éticos siguientes: cuidar la veracidad intelectual, proteger la identidad de participantes, el carácter de originalidad en relación al desarrollo del tema junto con la obtención de información obtenida.

III. RESULTADOS

3.1 Resultados Descriptivos

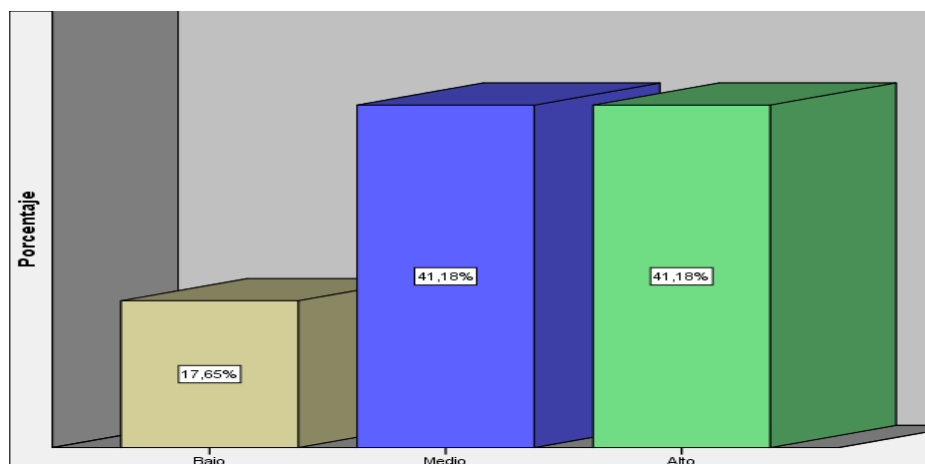
Para determinar la influencia del control interno de inventarios en la gestión de almacén en la Clínica Montefiori 2020, se aplicó una encuesta dirigida a los trabajadores del área de farmacia, logística y contabilidad, cuyos resultados se presentan en las tablas siguientes:

Tabla 8. Control de Interno Agrupada

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	3	17,6	17,6
	Medio	7	41,2	58,8
	Alto	7	41,2	100,0
	Total	17	100,0	

Fuente: Reporte SPSS V22

Grafica 1. Control de Interno Agrupada



Fuente: Reporte SPSS V22

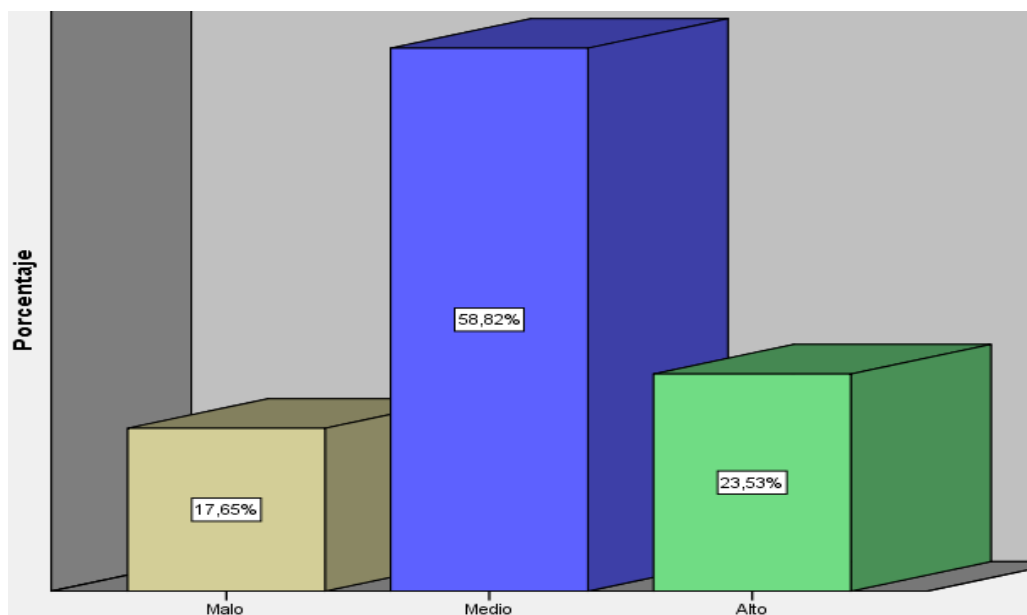
Descripción: Como se puede observar en la tabla 8 y grafica 1 que el 82.36% de encuestados menciona que tienen una adecuada información del control de inventarios de la clínica Montefiori, mientras que el 17,65 % menciona que no cuenta con una información cabal o desconocen sobre el control de inventarios.

Tabla 9. Gestión de Almacén Agrupada

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	3	17,6	17,6
	Medio	10	58,8	76,5
	Alto	4	23,5	100,0
Total		17	100,0	

Fuente: Reporte SPSS V22

Grafica 2. Gestión de Almacén Agrupada



Fuente: Reporte SPSS V22

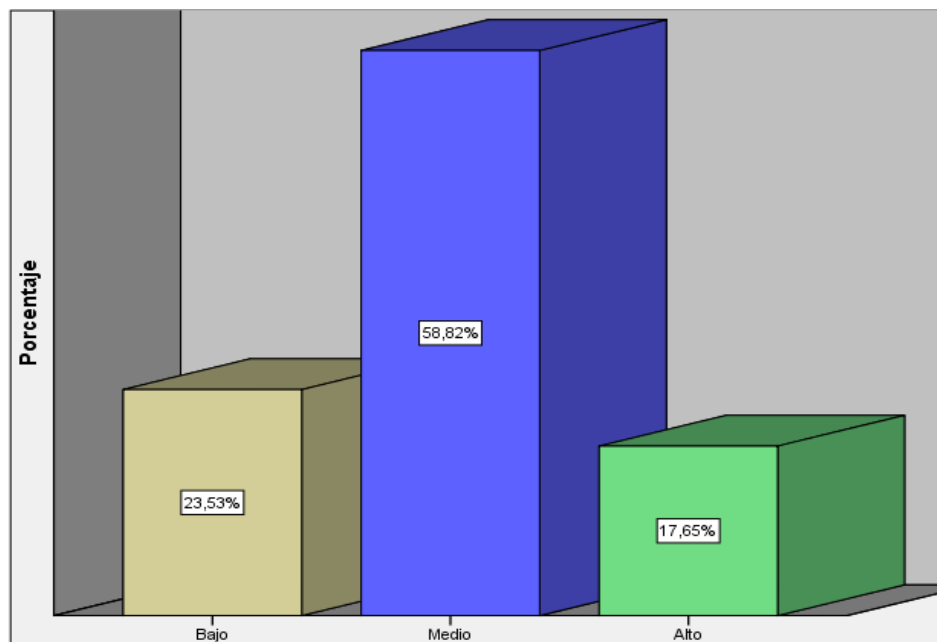
Descripción: Como se puede observar en la tabla 9 y grafica 2 que el 82.35% de encuestados menciona que tienen una adecuada información de gestión de almacén de la Clínica Montefiori, mientras que el 17.65 % menciona que no cuenta con una adecuada información sobre la gestión de almacén.

Tabla 10. Plan Organización Agrupada

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	4	23,5	23,5
	Medio	10	58,8	82,4
	Alto	3	17,6	100,0
Total		17	100,0	

Fuente: Reporte SPSS V22

Grafica 3. Plan de Organización Agrupada



Fuente: Reporte SPSS V22

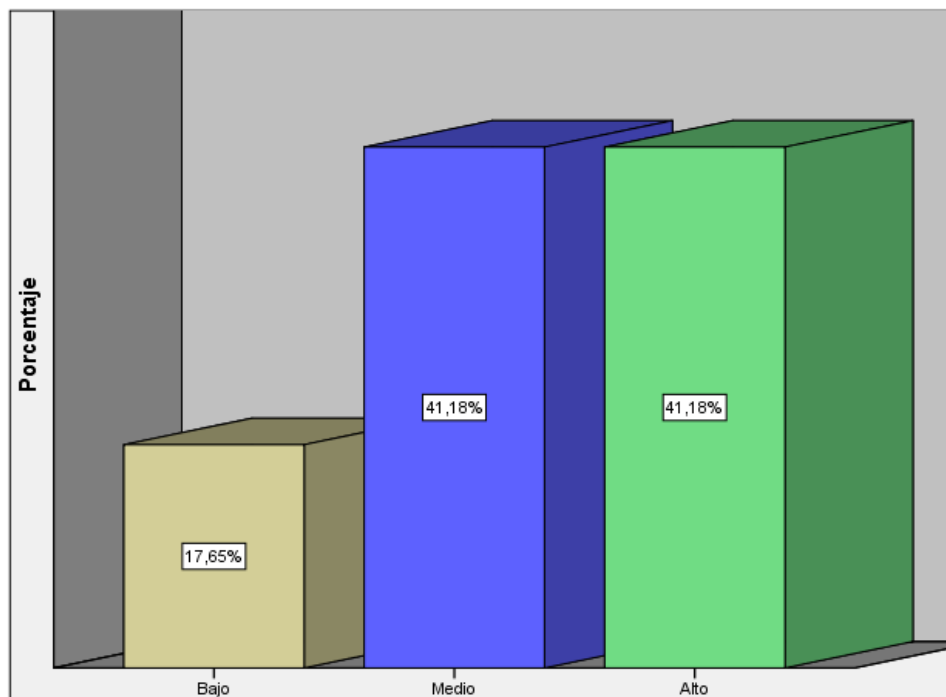
Descripción: Como se puede observar en la tabla 10 y grafica 3 que el 86.47% de encuestados menciona que la clínica Montefiori cuenta con un buen plan de organización, mientras que el 23.53 % menciona que nada.

Tabla 11. Control de inventario Agrupada

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	3	17,6	17,6	17,6
	Medio	7	41,2	41,2	58,8
	Alto	7	41,2	41,2	100,0
	Total	17	100,0	100,0	

Fuente: Reporte SPSS V22

Grafica 4. Control de Inventarios Agrupada



Fuente: Reporte SPSS V22

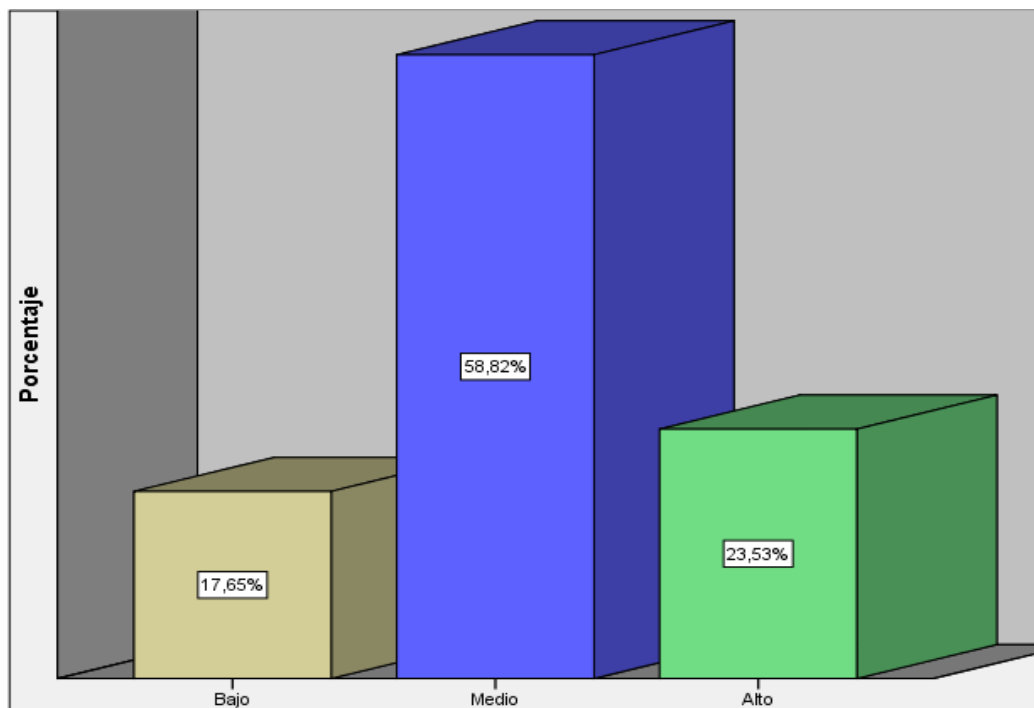
Descripción: Como se puede observar en la tabla 11 y grafica 4 que el 82.36% de encuestados menciona que tienen una adecuada información del control de inventarios de la clínica Montefiori, mientras que el 17.65% menciona que no cuenta con una adecuada información.

Tabla 12. Control Financiero Agrupada

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	3	17,6	17,6
	Medio	10	58,8	76,5
	Alto	4	23,5	100,0
	Total	17	100,0	

Fuente: Reporte SPSS V22

Grafica 5. Control Financiero Agrupada



Fuente: Reporte SPSS V22

Descripción: Como se puede observar en la tabla 12 y grafica 5 que el 82.35% de encuestados menciona que tienen una adecuada información del control Financiero de la clínica Montefiori ya que es muy importante para la toma de decisiones, mientras que el 17.65% menciona que no cuenta con la información oportuna.

3.2 Prueba de Normalidad

Primero, se realizó una prueba de normalidad para determinar el tipo de estadística a aplicar.

(Hernández, 2018), indica que *“Hay dos tipos de análisis estadísticos que puede realizarse para probar la hipótesis, análisis paramétricos y los no paramétricos”* (p.304).

Según Universidad de Valencia (2003), *“Es indispensable conocer que cuando se aplica una herramienta estadística en donde se involucran variables continuas o cuantitativas es fundamental determinar si la información obtenida en el proceso, tiene un comportamiento mediante una distribución normal. Para ello la estadística posee algunas pruebas, entre ellas encontramos la prueba de Ji-cuadrado, Kolmogorov-Smirnov, Shapiro Wilks; etc. Cuando la muestra es como máximo de tamaño 50 se puede contrastar la normalidad con la prueba de Shapiro-Wilk”* (p.4).

Este estudio utiliza un análisis paramétrico basado en la prueba de normalidad de SPSS que se muestra a continuación:

Prueba de normalidad de la variable Gestión de Almacén

Ho: La distribución de la variable Gestión de Almacén es Normal

H1: La distribución de la variable Gestión de almacén es no paramétrico

Nivel de confianza: 95 % ($\alpha = 0.05$)

Regla de decisión: Si $p = \text{Sig.} \geq 0.05 \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula

Si $p = \text{Sig.} < 0.05 \rightarrow$ se rechaza la hipótesis nula

Tabla 13. Pruebas de Normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	,195	17	,087	,894	17	,054
Gestión Almacén	,176	17	,171	,889	17	,045

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Reporte SPSS V22

Interpretación:

En la tabla 13 se muestra el análisis de la prueba de normalidad de Kolmogorov - Smimov y Shapiro Wilk, se utiliza si la muestra tiene más de 50 o menos de 50 encuestados. De la Gestión de almacén en ella se muestra un valor $p = \text{Sig.}$ Menor a 0.05 (5%) lo cual quiere decir que la distribución de la variable aleatoria corresponde a una distribución de contraste no paramétrico. Por consiguiente, el resultado consigue rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna donde la prueba de contraste a emplear en la relación de las variables se rechazará con el estadístico No paramétrico en este caso con el coeficiente de Spearman

Tabla 14. Rango de valor de spearman

VALORES			SIGNIFICADO
-1			Correlación negativa grande y perfecta
-0.9	A	-0.99	Correlación negativa muy alta
-0.7	A	-0.89	Correlación negativa alta
-0.4	A	-0.69	Correlación negativa moderada
-0.2	A	-0.39	Correlación negativa baja
-0.01	A	-0.19	Correlación negativa muy baja
	0		
0.01	A	0.19	Correlación positiva muy baja
0.2	A	0.39	Correlación positiva baja

0.4	A	0.69	Correlación positiva moderada
0.7	A	0.89	Correlación positiva alta
0.9	A	0.99	Correlación positiva muy alta
1			Correlación positiva grande y perfecta

Fuente: Hernández Pompieri, R. Fernández Collado, c., Baptista Lucio. (2003)

3.3 Contrastación de las Hipótesis

3.3.1 Hipótesis General

Existe una relación significativa entre el control Interno de inventario y la gestión de almacén de la clínica Montefiori año 2020.

A.- Hipótesis nula (H0)

No existe una relación significativa entre el control Interno de inventarios y La gestión de almacén de la clínica Montefiori año 2020.

B.- Hipótesis alternante (H1).

Existe una relación significativa entre el control Interno de inventario y la gestión de almacén en la clínica Montefiori año 2020.

Se utilizó el SPSS V22 con la prueba correlación de Pearson nivel de confianza: 95 % ($\alpha = 0.05$)

Regla de decisión:

Si $p = \text{sig.} \geq 0.05 \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula

Si $p = \text{sig.} < 0.05 \rightarrow$ se rechaza la hipótesis nula

Tabla 15. Coeficiente de Correlaciones de variables H.G

			Control Interno	Gestión. Almacén
Rho de	Control. Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,855**
Spearman		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	17	17
	Gestión Almacén	Coeficiente de correlación	,855**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	17	17

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

Interpretación:

Se puede observar que el nivel de significación de las variables es menor a 0.05, ya que se tiene un valor de 0.00 por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternante, concluyendo que el control interno influye significativamente en la gestión de almacén de la clínica Montefiori en el año 2020

3.3.2 Primera Hipótesis Específica

Existe una relación significativa entre los Planes de organización y la gestión de almacén en la clínica Montefiori en el año 2020

A. Hipótesis nula (H₀)

No existe una relación significativa entre los Planes de organización y la gestión de almacén en la clínica Montefiori en el año 2020

B. Hipótesis alternante (H₁)

Existe una relación significativa entre los Planes de organización y la gestión de almacén de la clínica Montefiori en el año 2020

Se utilizó el SPSS V22 con la prueba correlación de Pearson Nivel de confianza: 95 % ($\alpha = 0.05$)

Regla de decisión:

Si $p = sig. \geq 0.05 \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula

Si $p = sig. < 0.05 \rightarrow$ se rechaza la hipótesis nula

Tabla 16. Coeficiente de Correlaciones de Indicadores H.E.1

			Plan Organización	Gestión Almacén
Rho de Spearman	Plan	Coefficiente de correlación	1,000	,855**
	Organización	Sig. (bilateral)	.	,000
		N	17	17
	Gestión	Coefficiente de correlación	,855**	1,000
	Almacén	Sig. (bilateral)	,000	.
		N	17	17

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

Interpretación:

Se puede observar que el nivel de significación de las variables es menor a 0.05, ya que se tiene un valor de 0.00, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternante, concluyendo que los planes de organización influyen significativamente en la gestión de almacén de la clínica Montefiori en el año 2020.

3.3.3 Segunda Hipótesis Específica

Existe una relación significativa entre el control de Inventario y la gestión de almacén en la clínica Montefiori en el año 2020.

A. Hipótesis nula (H₀)

No existe una relación significativa entre el Control de Inventario y la

gestión de almacén en la clínica Montefiori en el año 2020

B. Hipótesis alternante (H1)

Existe una relación significativa entre el control de Inventario y la gestión de almacén en la clínica Montefiori en el año 2020.

Se utilizó el SPSS V22 con la prueba correlación de Pearson Nivel de confianza: 95 % ($\alpha = 0.05$).

Regla de decisión:

Si $p = sig. \geq 0.05 \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula

Si $p = sig. < 0.05 \rightarrow$ se rechaza la hipótesis nula

Tabla 17. Coeficiente de Correlaciones de Indicadores H.E.2

			Control. Inventario	Gestión Almacén
Rho de Spearman	Control	Coefficiente de correlación	1,000	,848**
	Inventario	Sig. (bilateral)	.	,000
		N	17	17
	Gestión.	Coefficiente de correlación	,848**	1,000
	Almacén	Sig. (bilateral)	,000	.
		N	17	17

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

Interpretación:

Se puede ver que el nivel de significancia de la variable es 0.00, que es menor que 0.05. Por tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa., en conclusión, el control de inventarios influye significativamente en la gestión de almacén de la clínica Montefiori en el 2020.

3.3.4 Tercera Hipótesis Específica

Hay una relación significativa entre el Control Financiero y la gestión de almacén en la clínica Montefiori en el año 2020.

A. Hipótesis nula (H₀)

No existe una relación significativa entre el control Financiero y la gestión de almacén en la clínica Montefiori en el año 2020.

B. Hipótesis alternante (H₁)

Existe una relación significativa entre el control Financiero y la gestión de almacén en la clínica Montefiori en el año 2020

Se utilizó el SPSS V22 con la prueba correlación de Pearson Nivel de confianza: 95 % ($\alpha = 0.05$).

Regla de decisión:

Si $p = sig. \geq 0.05 \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula

Si $p = sig. < 0.05 \rightarrow$ se rechaza la hipótesis nula

Tabla 18. Coeficiente de Correlaciones de Indicadores H.E.3

			Control Financiero	Gestión Almacén
Rho de Spearman	Control	Coefficiente de correlación	1,000	,948**
	Financiero	Sig. (bilateral)	.	,000
		N	17	17
Gestión Almacén	Control	Coefficiente de correlación	,948**	1,000
	Financiero	Sig. (bilateral)	,000	.
		N	17	17

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

Interpretación:

Se puede ver que el nivel de significancia de la variable es 0.00, que es menor que 0.05. Por tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa., en conclusión, que el Control de Financiero influye significativamente en la Gestión de almacén en la Clínica Montefiori.

IV. DISCUSIÓN

El control de inventario y su influencia en la gestión de almacén de la Clínica Montefiori se logró con un propósito determinado porque la hipótesis de la investigación respalda la última creencia en la mejora del proceso.

Al aplicar un elemento de control de inventario, se puede determinar el impacto en el proceso de gestión y su importancia para la mejora, al tiempo que se minimizan las deficiencias observadas en la Clínica Montefiori.

En este sentido, la aplicación del control de inventarios tiene un impacto significativo en el proceso de gestión de almacén en la Clínica Montefiori en el año 2020. Como se explica a continuación:

Un 82,40% de encuestados menciona que tiene una adecuada información del control de Interno, mientras que el 17,60% menciona que nada, por lo que se puede decir que en su gran mayoría que el control de inventario influye significativamente en los estados financieros. Así como señala Flores (2008), esta es una herramienta fundamental, por lo que es importante aplicar el control interno a diferentes empresas. Esto se debe a que no solo lo ayudará a lograr sus objetivos, sino que también lo ayudará a evitar y prevenir futuros incumplimientos y fraudes que puede presentarse sobre la

marcha de la compañía.

Un 82,40% de encuestados menciona que tiene una adecuada información de la gestión de almacén en clínica Montefiori, mientras que el 17,60% menciona que nada, por ende, se puede decir que existe un buen control de inventario en la organización, Esto es consistente con lo planteado por García (2010) menciona que los documentos deben estar registrados y documentados correctamente hechos y eventos corporativos significativos para poder realizar valoraciones precisas en cualquier momento. Por lo tanto, sería bueno tener un dispositivo que proteja los activos y la información, para que está disponible antes de cualquier fiscalización

Un 86,47% de encuestados menciona que tienen una adecuada información, del Plan de organización mientras que el 13,53% menciona que nada. Esto también es enfatizado por Aredo (2016). Por lo tanto, es importante implementar un sistema de control interno en el campo contable basado en métodos, procedimientos y políticas apropiados para proteger los activos y asegurar la confiabilidad y oportunidad de los registros contables, así mismo promover la eficiencia operativa y administrativa.

El 82,35% de encuestados menciona que tienen una adecuada información sobre el control de inventarios de la clínica Montefiori, mientras que el 17,65% menciona que nada. Las comunicaciones y transmisiones del sistema de control de inventario deben comunicarse en toda la organización. Espínola y Urbina (2015) indica que el control interno se fortalecerá siempre que la alta dirección cuente con los recursos suficientes para desarrollar el proyecto, luego organiza la importancia del control interno para lograr sus objetivos en todos los niveles. Elevar el nivel de competencia y aumentar la rentabilidad a través de una administración transparente

Un 82,35% de encuestados menciona que tiene una adecuada información del control Financiero de la clínica, mientras que el 17.65% menciona que nada. Esto es importante porque ayuda a la empresa a identificar las debilidades. García (2010) enfatiza que las actividades deben ser monitoreadas continuamente. Esto es útil de varias formas, ya que puede degradarse si se omite o se descuida. La supervisión ayuda a identificar debilidades, inconsistencias y fallas y reducirlas o eliminarlas.

El 80% de encuestados menciona que tienen una adecuada información de los estados de resultados financieros de la empresa mientras que el 20% menciona que nada.

Es muy importante que la información sea oportuna, pertinente y sea la base para una toma de decisiones eficaz. Vaca (2017) enfatiza que las autoridades no pueden tomar decisiones oportunas o adecuadas debido a la falta de datos contables, haciendo que la información contable sea confusa e información financiera desactualizada.

García (2010) sostiene que, por razones de seguridad, debe estar limitado el acceso a sus documentos. Por otro lado, si los registros, documentos o comprobantes se ponen a disposición de todos los empleados, existe el riesgo de pérdida o daño, o peor aún, se procesa información sensible.

V. CONCLUSIONES

Por tanto, según los resultados de la encuesta (se puede), se concluye que:

El coeficiente de Spearman ($= 0,848$) muestra una fuerte correlación positiva entre las variables, y los resultados muestran que el control interno influye significativamente en la gestión de almacén, por lo que el control interno del inventario tiene un efecto significativo en la correcta gestión del inventario de la clínica Montefiori en el 2020.

Se determinó que el control tuvo un impacto significativo en la eficiencia y efectividad del registro de almacén de la Clínica Montefiori, como resultado, se observó una alta correlación positiva porque el coeficiente de correlación de Spearman fue de 0,7 a 0,89 y el resultado mostró actividad como control de interno, gestión de almacén plan organizacional, control de inventario y control financiero se realizan de manera eficaz en la Clínica Montefiori en el 2020.

Se determinó que los planes de organización y el control de inventarios influyen significativamente en la gestión de almacén, exactamente, los resultados muestran que el coeficiente de correlación de Spearman está entre 0,7 y 0,89, por lo que existe una correlación positiva muy fuerte. Puede encontrar que la gestión de inventario es poco

frecuente, por lo que puede encontrar que es regular recopilar esta información a tiempo, lo que reduce la optimización y confiabilidad de la información.

Los resultados determinaron que el control financiero tiene un impacto significativo en la preparación y presentación efectiva de la gestión de almacén. Los resultados observan una correlación positiva muy alta con 0.98, pero los resultados muestran que el control financiero es aceptable, esto no es suficiente porque hay algunas inconsistencias en la visualización de la información de gestión de almacén.

VI. RECOMENDACIONES

En cuanto a la primera conclusión, ya que es importante aplicar el control interno desde el inicio (propósito) del trabajo para aplicar el componente de gestión de inventarios al proceso de gestión para mejorar el desempeño de acuerdo con las recomendaciones. Es decir, operaciones de recepción y registro, porque depende de ello para contar con una información sumamente confiable y consistente.

En cuanto a la segunda conclusión, la compañía debe fortalecer y actualizar sus prácticas de gestión para lograr un mejor desempeño y así lograr la efectividad de las intervenciones creadas a diario en la Clínica Montefiori.

En cuanto a la tercera conclusión, asegúrese siempre de que el plan organizacional se registre de manera oportuna y capacitar al personal para agilizar el procesamiento de la información para que la información brindada a la gerencia sea oportuna, confiable y relevante.

La cuarta conclusión es que al evaluar la información del inventario antes de comunicarla a la administración, se necesita una mejor gestión financiera para detectar errores a lo largo del tiempo y hacer las correcciones necesarias.

Deben aplicarse normas de supervisión a este respecto.

Por tanto, para asegurar el funcionamiento de la gestión del sistema de control, se debe realizar capacitaciones al personal cada semestre, realizar un proceso de selección idóneo para el puesto y evitar rotación del personal constante, así mismo es muy importante realizar inventario de materiales médicos, medicamentos y suministros cada semestre o al cierre de cada periodo del ejercicio para la aplicación de los costos a los estados financieros.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Salas Navarro K. & Miguél Mejía H. & Acevedo Chedid J. (2016). *Metodología de Gestión de Inventarios para determinar los niveles*. Chile.
- Angulo, R. (2019). Control Interno Y Gestión De Inventarios De La Empresa Constructora Peter Contratistas S.R.Ltda. *Gaceta Científica*, 129-135.
- Apunte, G. R. (2016). *Diseño y aplicación de sistema de gestión en Inventarios en empresa Ecuatoriana*. Ecuador.
- Arias, F. (2006). *El proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica*. Venezuela: Episteme.
- Bastidas, B. E. (2015). *Enfasis en logística y cadena de abastecimiento*.
- Cabrera, A., & Diaz, R. (2016). *Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias en el hospital regional de la PNP Chiclayo en el periodo del 2016*. Chiclayo.
- Cabrera, A., & Diaz, R. (2016). *Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias en el hospital regional de la PNP Chiclayo en el periodo del 2016*. Chiclayo. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/129439132.pdf>
- Cerchiario, L. B. (2015). *Control interno*.
- Cerchiario, L. B. (2015). *Control Interno*.
- chavenato, a. (2015). *administracion cientifica*. lima-peru: carlo cahn.
- Chuquino, J. (2015). *Gestión de Almacenes. Definición, Procesos e Información que la soporta*. Obtenido de <https://www.johanachuquino.com/gestion-de-almacenes-definicion-procesos-e-informacion-que-la-soporta/>
- Contraloria, d. I. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Lima.
- Dávila, J. (2016). *Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso Malpisa E.I.R.L. Trujillo - Perú*.
- Daza, D. F. (2017). *Importancia del control interno en la gestión de inventarios en Pyme's*. Santa Marta - Colombia.
- Devore, J. (2018). *Fundamentos de Probabilidad y Estadística*. Mexico: Cengage Learning.
- Escudero, S. C., & Cortez, S. L. (2017). *Técnicas Y Métodos Cualitativos Para La Investigación Científica*. . Machala - Ecuador: UTMACH, 2018.

- Garrido, Bayas I; Cejas, Martínez M. (2017). *La gestión de inventario como factor estratégico en la administración de empresas*. Venezuela. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=78252811007>
- Goméz, A. (2017). *Control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa central de belleza SAC, distrito Miraflores*". Miraflores.
- González, A. (2020). Un modelo de gestión de inventarios basado en estrategia competitiva. *Revista chilena de ingeniería*, 28, 1-4.
- Hernández, R. &. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Mexico: McGraw Hill.
- Hernandez, R. F. (2014). *Metodología de la Investigación Científica*. Mexico: Mc GRAW-HILL/ INTERAMERICANA EDITORES,S.A.
- Holmes, W. (1987). *Auditorías Principios y Procedimientos*. Mexico: Editorial Limusa.
- Jaime, L. G. (2017). *Gestión de inventarios y control interno*. PIURA.
- Juárez, A. C. (2018). Gestión de políticas de inventario en el almacenamiento de materiales de acero para la construcción. *revista Ingeniería Industrial-Año 17 N°1: 5-22, 2018*, 1-4.
- Juarez, A. C., Martínez, J. L., & Sanchez, D. (2018). Gestión de políticas de inventario en el almacenamiento de materiales de acero para la construcción. *revista Ingeniería Industrial-Año 17 N°1: 5-22, 2018*, 1-4.
- Koontz, H., & O'donnell, C. (1976). *Curso De Administración Moderna*. Mexico: McGraw-Hill Latinoamericana, S.A.
- Meca, Z. (2016). *Caracterización del control interno administrativo en las clínicas privadas del Perú caso: clínica Internacional SA. Piura*. Piura.
- Mendoza, Z. W., & Delgado, C. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión Administrativa Del Sector Publico.
- Obispo, N. (2019). *Propuesta de implementación de un sistema de control interno para el proceso de inventarios y su impacto en la gestión financiera de la clínica veterinaria pancho caverro*. Universidad San Ignacio de Loyola, Lima. Obtenido de <http://repositorio.usil.edu.pe/handle/USIL/9679>
- PCM. (2013). *Control Interno - Marco integrado y Apendices España - COSO*. España: Instituto De AuditoresInternos De España.
- Quinaluisa, M. N., Ponce, Á. V., Muñoz, M. S., Ortega, H. X., & Pérez, S. J. (2020). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 1-3.
- Robinson, I. O. (2018). *Mecanismos de control interno que complementan y fortalecen el control jurídico de la contratación pública española*. España.

- Rodríguez, R. G., & Vega, L. I. (2016). *Diseño De Un Sistema De Control Interno En La Empresa A & B Representaciones SRI, Con El Fin De Mejorar Los Procesos Operativos*. Chiclayo.
- Santos, G. S. (2017). *Validez y confiabilidad del cuestionario de calidad de vida SF-36 en mujeres con LUPUS, Puebla*. Puebla.
- Serrano, C. P. (2017). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala*. Repositorio Universidad Tecnica de Machala, Machala. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/11787>
- Ubillús, M. J., & Tamayo, C. R. (2016). *El Control Interno Como Herramienta EficienteE En las Pymes de la ciudad de Portoviejo*. Ecuador.
- Vilca, F. (2017). *Caracterización del control interno en la gestión de almacén de la empresa comercial "Cervecerías peruanas BACKUS S.A.A. - Cañete 2016*. Lima.
- Walter M. Mendoza & María I. Delgado. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión*. Ecuador.

ANEXOS

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

Título: el control interno de inventarios y la gestión de almacén en la clínica Montefiori, año 2020.

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES DIMENSIONES	INDICADORES	METOLOGIA
<p>Problema General</p> <p>¿De qué manera el control interno de inventario influye en el proceso de gestión de almacén de la clínica Montefiori 2020?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar como el control interno de inventarios influye en los procesos de gestión de almacén de la clínica Montefiori 2020</p>	<p>Hipótesis General</p> <p>Existe una relación significativa entre el control interno de inventario y la gestión de almacén de la clínica Montefiori 2020</p>	<p>Variable Independiente</p> <p>El control interno de inventarios</p> <p>Plan de organización</p>	Planeación	<p>Tipo y Diseño de Investigación</p> <p>Tipo: Cuantitativa Enfoque: Descriptivo Nivel: Descriptivo – Correlacional Diseño: No experimental- de corte transversal.</p>
<p>Problemas Específicos</p> <p>¿De qué manera los planes de organización influyen en la gestión de almacén de la clínica Montefiori 2020?</p>	<p>Objetivos Específicos</p> <p>Verificar de qué manera los planes de organización influye en la gestión de almacén de la clínica Montefiori 2020.</p>	<p>Hipótesis Específicas</p> <p>Existe una relación significativa entre los planes de organización y la gestión de almacén de la clínica Montefiori 2020.</p>		Control de inventarios	
<p>¿De qué manera el control de inventario influye en la gestión de almacén de la clínica Montefiori 2020?</p>	<p>Evaluar de qué manera el control de inventario influye en la gestión de almacén de la clínica</p>	<p>Existe una relación significativa entre el control de inventario y la gestión de almacén de la clínica</p>	Control financiero	Sistema de reportes y registros contables	<p>Muestra</p> <p>La presente investigación tendrá una muestra población de carácter</p>

¿De qué manera el control Financiero influye en la gestión de almacén de la clínica Montefiori 2020?	Montefiori 2020. Explicar de qué manera el Control Financiero influye en la gestión de almacén de la clínica Montefiori 2020.	Montefiori 2020. Existe una relación significativa entre el control Financiero y la gestión de almacén de la clínica Montefiori 2020.		Preparación de información	intencional. Instrumentos Cuestionario Técnicas de análisis de datos Se realizó utilizando el sistema SPSS para el análisis de datos estadísticos
			Variable Dependiente Gestión de almacenes	Políticas de gestión	
				Planificación	
			Organización	Supervisión y monitoreo	
				Evaluación	
			Supervisión	Cadenas de abastecimientos	
				Inventariado	

Anexo 2: Instrumentos de Recolección de Datos**UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E INFORMÁTICA
(UPCI)****FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y NEGOCIOS
INTERNACIONALES****ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, AUDITORIA Y FINANZAS****ENCUESTA DIRIGIDA A LOS JEFES Y COLABORADORES DEL ÁREA DE
FARMACIA, LOGÍSTICA Y CONTABILIDAD DE LA CLÍNICA MONTEFIORI**

La presente encuesta tiene por objetivo recabar datos relacionados con el tema de control interno de inventarios y gestión de almacén. A continuación, se presente una serie de preguntas y se le solicita su valioso apoyo para marcar con una “x” que con su experiencia considera la correcta. Dichas preguntas se formulan después de sus datos personales, las mismas que tienen 5 alternativas; Se agradece por su participación en la obtención de datos para una información relevante, los mismos que se dan totalmente anónimos.

INDICACIONES: Por favor marque con una “X” solo una opción que usted considere el más adecuado asociado la siguiente valoración:

I. DATOS GENERALES

Nombre: _____

Apellidos: _____

Teléfono: _____

Área de trabajo: _____

Función principal: _____

II. CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS

- 1. ¿Considera que realizando una planeación adecuada de plan de trabajo ayuda al control interno de inventarios?**

- A. Totalmente en desacuerdo ()
- B. En desacuerdo ()
- C. Ni de acuerdo, Ni en desacuerdo ()
- D. De acuerdo ()
- E. Totalmente de acuerdo ()

- 2. ¿Los procedimientos de Control Interno de Inventarios permiten optimizar la gestión de los almacenes?**

- A. Totalmente en desacuerdo ()
- B. En desacuerdo ()
- C. Ni de acuerdo, Ni en desacuerdo ()
- D. De acuerdo ()
- E. Totalmente de acuerdo ()

- 3. ¿La ejecución de la planeación contribuye al logro de la planeación de los objetivos del control interno?**

- A. Totalmente en desacuerdo ()
- B. En desacuerdo ()

- C. Ni de acuerdo, Ni en desacuerdo ()
- D. De acuerdo ()
- E. Totalmente de acuerdo..... ()

4. ¿Considera usted, que implementación de políticas de control ayude contar con un control de inventarios de manera eficiente?

- A. Totalmente en desacuerdo ()
- B. En desacuerdo..... ()
- C. Ni de acuerdo, Ni en desacuerdo ()
- D. De acuerdo ()
- E. Totalmente de acuerdo..... ()

5. ¿Considera usted que la aplicación de las políticas contribuyen para contar con un buen control interno de inventarios?

- A. Totalmente en desacuerdo ()
- B. En desacuerdo..... ()
- C. Ni de acuerdo, Ni en desacuerdo ()
- D. De acuerdo ()
- E. Totalmente de acuerdo..... ()

6. ¿Cree usted que para contar con políticas de control de manera eficiente se deben verificar las políticas de control que se está aplicando?

- A. Totalmente en desacuerdo ()
- B. En desacuerdo..... ()
- C. Ni de acuerdo, Ni en desacuerdo ()
- D. De acuerdo ()
- E. Totalmente de acuerdo..... ()

7. ¿Cree usted que la clasificación de almacenes ayuda a tener un buen control de inventarios de manera ordenada?

- A. Totalmente en desacuerdo ()
- B. En desacuerdo ()
- C. Ni de acuerdo, Ni en desacuerdo ()
- D. De acuerdo ()
- E. Totalmente de acuerdo ()

8. ¿Considera usted, que realizando un registro adecuado inventarios ayude a optimizar la contabilización para contar con una información confiable?

- A. Totalmente en desacuerdo ()
- B. En desacuerdo ()
- C. Ni de acuerdo, Ni en desacuerdo ()
- D. De acuerdo ()
- E. Totalmente de acuerdo ()

9. ¿Considera usted, que el procesamiento de información de registros ayude en la eficiencia de contabilización los inventarios?

- A. Totalmente en desacuerdo ()
- B. En desacuerdo ()
- C. Ni de acuerdo, Ni en desacuerdo ()
- D. De acuerdo ()
- E. Totalmente de acuerdo ()

10. ¿Cree usted que la información que brinda el sistema de Control Interno contribuye a la toma de decisiones de la gerencia?

- A. Totalmente en desacuerdo ()
- B. En desacuerdo ()

- C. Ni de acuerdo, Ni en desacuerdo ()
- D. De acuerdo ()
- E. Totalmente de acuerdo..... ()

11. ¿Considera usted que de tener los inventarios clasificados ayude al control interno en la verificación física de mercancías?

- A. Totalmente en desacuerdo ()
- B. En desacuerdo ()
- C. Ni de acuerdo, Ni en desacuerdo ()
- D. De acuerdo ()
- E. Totalmente de acuerdo..... ()

12. ¿Cree usted que el control interno de inventarios ayude a contar con un stock máximo y mínimo de inventario en los almacenes?

- A. Totalmente en desacuerdo ()
- B. En desacuerdo ()
- C. Ni de acuerdo, Ni en desacuerdo ()
- D. De acuerdo ()
- E. Totalmente de acuerdo..... ()

13. ¿Considera usted, que el registro de documentación de ingresos de mercancías a los almacenes se realiza de manera oportuna?

- A. Totalmente en desacuerdo ()
- B. En desacuerdo ()
- C. Ni de acuerdo, Ni en desacuerdo ()
- D. De acuerdo ()
- E. Totalmente de acuerdo..... ()

14. ¿Cree usted que consolidación de documentación de los almacenes de farmacia y logística ayuden a tomar decisiones oportunas?

- A. Totalmente en desacuerdo ()
- B. En desacuerdo ()
- C. Ni de acuerdo, Ni en desacuerdo ()
- D. De acuerdo ()
- E. Totalmente de acuerdo ()

15. ¿Considera usted que es importante la preparación de información para el control financiero de los inventarios?

- A. Totalmente en desacuerdo ()
- B. En desacuerdo ()
- C. Ni de acuerdo, Ni en desacuerdo ()
- D. De acuerdo ()
- E. Totalmente de acuerdo ()

16. ¿Cree usted que la correcta elección de estrategias ayude en la gestión de inventarios?

- A. Totalmente en desacuerdo ()
- B. En desacuerdo ()
- C. Ni de acuerdo, Ni en desacuerdo ()
- D. De acuerdo ()
- E. Totalmente de acuerdo ()

17. ¿Considera usted que la verificación de estrategias de políticas en ejecución contribuya en las gestión de inventarios?

- A. Totalmente en desacuerdo ()

- B. En desacuerdo ()
- C. Ni de acuerdo, Ni en desacuerdo ()
- D. De acuerdo ()
- E. Totalmente de acuerdo..... ()

18. ¿Cree usted que la correcta aplicación de estrategia influya en una gestión de inventarios de manera eficiente?

- A. Totalmente en desacuerdo ()
- B. En desacuerdo ()
- C. Ni de acuerdo, Ni en desacuerdo ()
- D. De acuerdo ()
- E. Totalmente de acuerdo..... ()

III. GESTIÓN DE ALMACÉN

19. ¿Cree usted, realizando las revisiones periódicas de materiales médicos, medicamentos y suministros logre una gestión de almacén eficiente y eficaz?

- A. Totalmente en desacuerdo ()
- B. En desacuerdo ()
- C. Ni de acuerdo, Ni en desacuerdo ()
- D. De acuerdo ()
- E. Totalmente de acuerdo..... ()

20. ¿Considera usted, la codificación de las existencias ayude en la gestión de almacén?

- A. Totalmente en desacuerdo ()
- B. En desacuerdo ()
- C. Ni de acuerdo, Ni en desacuerdo ()

- D. De acuerdo ()
- E. Totalmente de acuerdo..... ()

21. ¿Cree usted que la clasificaron de inventarios ayude a optimizar en proceso de abastecimiento en la gestión de almacenes?

- A. Totalmente en desacuerdo ()
- B. En desacuerdo..... ()
- C. Ni de acuerdo, Ni en desacuerdo ()
- D. De acuerdo ()
- E. Totalmente de acuerdo..... ()

22. ¿Considera usted que la toma de decisiones es importante para la adquisición de mercaderías en la gestión de almacenes?

- A. Totalmente en desacuerdo ()
- B. En desacuerdo..... ()
- C. Ni de acuerdo, Ni en desacuerdo ()
- D. De acuerdo ()
- E. Totalmente de acuerdo..... ()

23. ¿Considera usted que contar con estrategias de almacenamiento ayude a tener la eficiencia en la gestión de almacenes?

- A. Totalmente en desacuerdo ()
- B. En desacuerdo..... ()
- C. Ni de acuerdo, Ni en desacuerdo ()
- D. De acuerdo ()
- E. Totalmente de acuerdo..... ()

24. ¿Está usted de acuerdo que se manejen al mínimo los inventarios para evitar pérdidas de las existencias?

- A. Totalmente en desacuerdo ()
- B. En desacuerdo ()
- C. Ni de acuerdo, Ni en desacuerdo ()
- D. De acuerdo ()
- E. Totalmente de acuerdo ()

25. ¿Cree usted que se maneja la disponibilidad de todos los materiales médicos, medicamentos y suministros en los almacenes?

- A. Totalmente en desacuerdo ()
- B. En desacuerdo ()
- C. Ni de acuerdo, Ni en desacuerdo ()
- D. De acuerdo ()
- E. Totalmente de acuerdo ()

26. ¿Considera usted que los materiales médicos, medicamentos y suministros se mantienen de manera ordenada que permiten una gestión de almacén eficiente y eficaz?

- A. Totalmente en desacuerdo ()
- B. En desacuerdo ()
- C. Ni de acuerdo, Ni en desacuerdo ()
- D. De acuerdo ()
- E. Totalmente de acuerdo ()

27. ¿Considera usted que la supervisión continua ayude al cumplimiento de los objetivos y así optimizar en la gestión de almacén?

- A. Totalmente en desacuerdo ()
- B. En desacuerdo ()
- C. Ni de acuerdo, Ni en desacuerdo ()
- D. De acuerdo ()

E. Totalmente de acuerdo.....()

28. ¿Cree usted que el monitoreo constante ayude a disminuir los riesgos en el momento oportuno en la gestión de almacén?

A. Totalmente en desacuerdo()

B. En desacuerdo.....()

C. Ni de acuerdo, Ni en desacuerdo()

D. De acuerdo.....()

E. Totalmente de acuerdo.....()

29. ¿Cree usted que la evaluación periódica ayude que se cumplan con la rotación del inventario antes de su fecha de caducidad?

A. Totalmente en desacuerdo()

B. En desacuerdo.....()

C. Ni de acuerdo, Ni en desacuerdo()

D. De acuerdo.....()

E. Totalmente de acuerdo.....()

30. ¿Considera usted que la clínica Montefiori cuenta con la disponibilidad de todos los materiales médicos, medicamentos y suministros en los almacenes?

A. Totalmente en desacuerdo()

B. En desacuerdo.....()

C. Ni de acuerdo, Ni en desacuerdo()

D. De acuerdo.....()

E. Totalmente de acuerdo.....()

31. ¿Considera usted que la cadena de abastecimiento, mediante las órdenes de compra se realicen con el visto bueno del jefe de área?

- A. Totalmente en desacuerdo ()
- B. En desacuerdo..... ()
- C. Ni de acuerdo, Ni en desacuerdo ()
- D. De acuerdo ()
- E. Totalmente de acuerdo..... ()

32. ¿Cree usted, que la Clínica Montefiori tiene un buen ambiente de almacenamiento que permita almacenar los medicamentos, materiales médicos y suministros?

- A. Totalmente en desacuerdo ()
- B. En desacuerdo..... ()
- C. Ni de acuerdo, Ni en desacuerdo ()
- D. De acuerdo ()
- E. Totalmente de acuerdo..... ()

33. ¿Considera usted, realizando el inventariado de manera periódica, permita contar con un stock exacto y real?

- A. Totalmente en desacuerdo ()
- B. En desacuerdo..... ()
- C. Ni de acuerdo, Ni en desacuerdo ()
- D. De acuerdo ()
- E. Totalmente de acuerdo..... ()

34. ¿Cree usted, realizando un inventariado con procedimientos definidos ayude a optimizar el inventariado de las existencias?

- A. Totalmente en desacuerdo ()
- B. En desacuerdo..... ()
- C. Ni de acuerdo, Ni en desacuerdo ()
- D. De acuerdo ()

E. Totalmente de acuerdo.....()

35. ¿Cree usted que para confrontar la existencia física con la existencia del Kardex sistematizado se deben efectuar revisiones físicas periódicamente?

A. Totalmente en desacuerdo()

B. En desacuerdo()

C. Ni de acuerdo, Ni en desacuerdo()

D. De acuerdo()

E. Totalmente de acuerdo.....()

36. ¿Considera usted, después de realizar las revisiones físicas de las existencias comparativas al Kardex, es necesario hacer los ajustes?

A. Totalmente en desacuerdo()

B. En desacuerdo.....()

C. Ni de acuerdo, Ni en desacuerdo()

D. De acuerdo()

E. Totalmente de acuerdo.....()

ENCUESTADOR: Altamirano Velasque, Jairo

Fecha: .../.../.....

Anexo 3: Base de datos

CUADRO DE RESPUESTAS : DE VARIABLES Y DIMENSIONES

ID	CPNTROL INTERNO DE INVENTARIO																		GESTION DE ALMACEN																	
	V1							P1											V2				P2													
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	P31	P32	P33	P34	P35	P36
1	1	2	1	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	1	4	5	3	4	5	2	1	5	1	2	3	4	5
2	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	2	4	4	4	4	5	5	5	2	2	4	5	5	5	5
3	3	5	5	5	5	5	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	5	5	5	5	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4
4	4	5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	2	4	5	3	3	3	4	4	2	4	3	4	4	4	4	2
5	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	
6	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	3	4	5	2	2	5	1	2	3	4	5
7	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	2	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5
8	3	5	5	5	5	5	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	5	5	5	5	4	4	4	2	3	4	4	4	4	4
9	4	5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	2	4	5	3	3	3	4	4	2	1	2	4	4	4	4	2
10	5	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	5	1	1	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	
11	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	3	4	5	2	2	5	1	2	3	4	5
12	1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	1	4	4	4	4	5	5	5	3	2	4	5	5	5	5
13	3	5	5	5	5	5	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	5	5	5	5	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4
14	4	5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	2	4	5	3	3	3	4	4	2	3	2	4	4	4	4	2
15	5	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	5	1	1	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2
16	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	3	4	5	3	3	5	1	2	3	4	5
17	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	2	4	4	4	4	5	5	5	3	3	4	5	5	5	5

Estadísticos descriptivos

V1	N	Mínimo	Máximo	Media	Desv. Desviación
Control Interno	17	34	78	60.06	15.274
N válido (por lista)	17				
1° CORTE	60.06	-1	0.75	15.274	48.60
2° CORTE	60.06	1	0.75	15.274	71.52

Agrupación visual

Lista de variables exploradas:
 Control.Inter

Nombre: Control.Inter Etiqueta:

Variable actual: Control.Inter

Variable agrupada: Control.Inter_A Etiqueta: Control.Inter (Agrupada)

Mínimo: 34 Valores no perdidos Máximo: 78

Especifique puntos de corte de intervalo o haga clic en Crear puntos de corte para intervalos automáticos. Un valor de punto de corte de 10, por ejemplo, define un intervalo que empieza por encima del intervalo anterior y acaba en 10.

Cuadrícula:

	Valor	Etiqueta
1		48,6 Bajo
2		71,5 Medio
3		HIGH Alto
4		

Puntos finales super...
 Incluidos (<=)
 Excluidos (<)

Crear puntos de corte...
 Crear etiquetas
 Invertir la escala

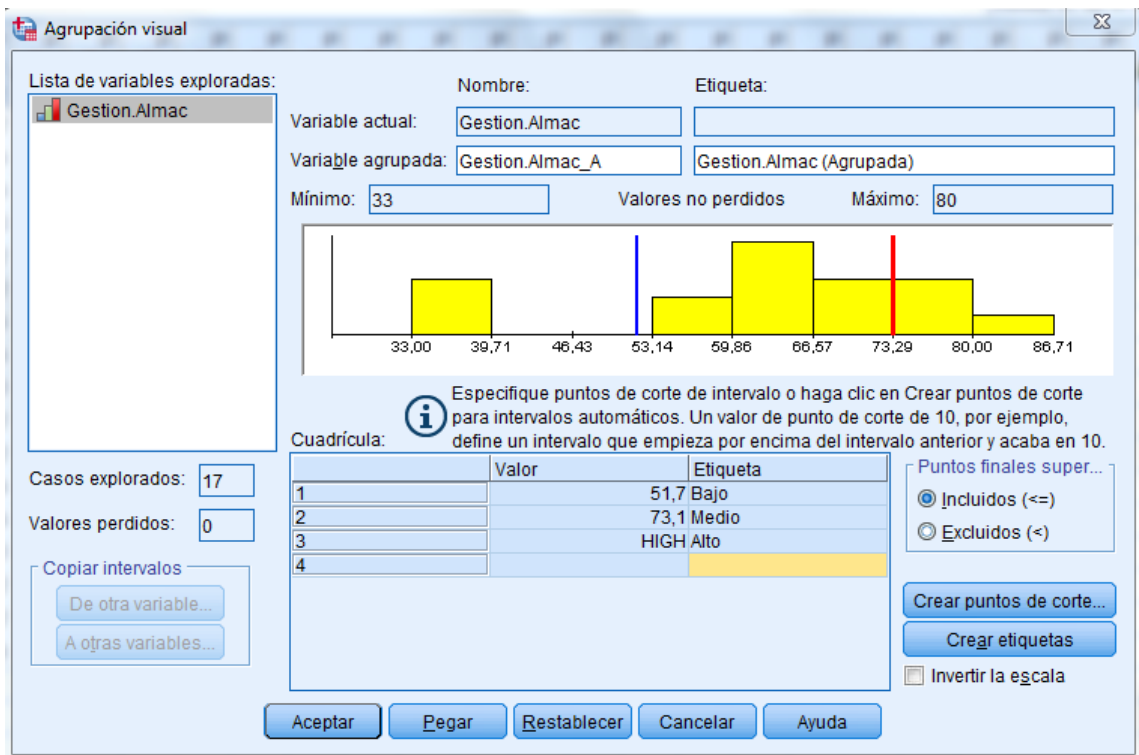
Casos explorados: 17
 Valores perdidos: 0

Copiar intervalos
 De otra variable...
 A otras variables...

Aceptar Pegar Restablecer Cancelar Ayuda

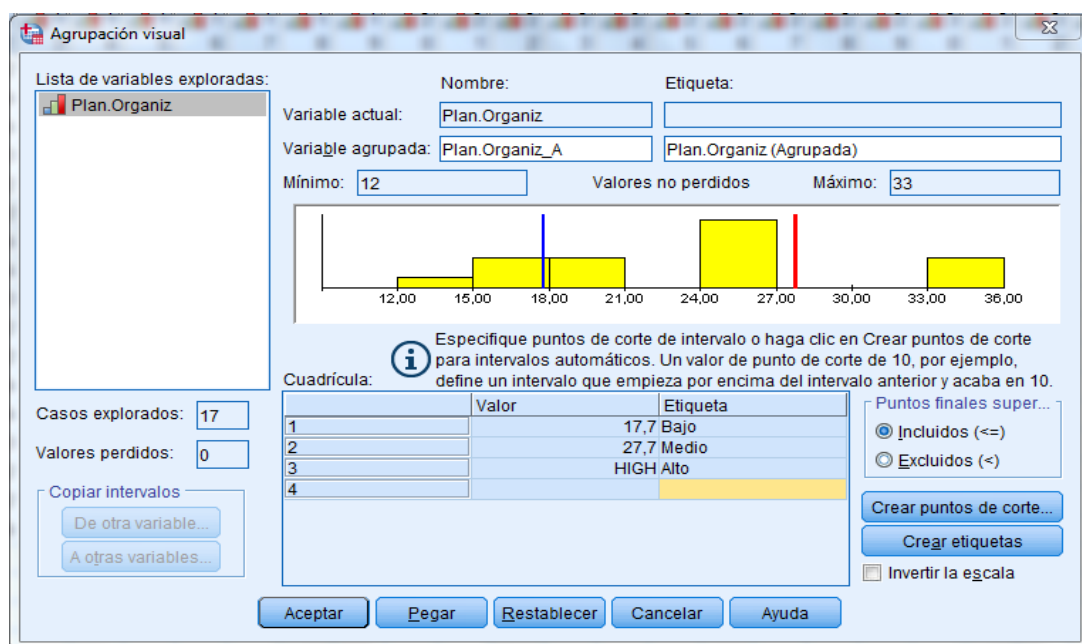
Estadísticos descriptivos

V2	N	Mínimo	Máximo	Media	Desv. Desviación
Gestión de almacén	17	33	80	62.41	14.261
N válido (por lista)	17				
1° Corte	62.41	-1	0.75	14.261	51.71
2° Corte	62.41	1	0.75	14.261	73.11



Estadísticos descriptivos

D1	N	Mínimo	Máximo	Media	Desv. Desviación
Plan Organización	17	12	33	22.71	6.640
N válido (por lista)	17				
1° Corte	22.71	-1	0.75	6.640	17.73
2° Corte	22.71	1	0.75	6.640	27.69



Estadísticos descriptivos

D2	N	Mínimo	Máximo	Media	Desv. Desviación
Control de inventarios	17	10	21	16.35	3.968
N válido (por lista)	17				
1° Corte	16.35	-1	0.75	3.968	13.37
2° Corte	16.35	1	0.75	3.968	19.33

Agrupación visual

Lista de variables exploradas: Control.Invent

Nombre: Control.Invent Etiqueta: Control.Invent (Agrupada)

Variable actual: Control.Invent

Variable agrupada: Control.Invent_A

Mínimo: 10 Valores no perdidos Máximo: 21

Especifique puntos de corte de intervalo o haga clic en Crear puntos de corte para intervalos automáticos. Un valor de punto de corte de 10, por ejemplo, define un intervalo que empieza por encima del intervalo anterior y acaba en 10.

Cuadrícula:

	Valor	Etiqueta
1	13,4	Bajo
2	19,3	Medio
3		HIGH Alto
4		

Puntos finales super...
 Incluidos (<=)
 Excluidos (<)

Crear puntos de corte...
 Crear etiquetas
 Invertir la escala

Copiar intervalos:
 De otra variable...
 A otras variables...

Casos explorados: 17
 Valores perdidos: 0

Aceptar Pegar Restablecer Cancelar Ayuda

Estadísticos descriptivos

D3	N	Mínimo	Máximo	Media	Desv. Desviación
Control Financiero	17	12	27	21.00	5.374
N válido (por lista)	17				
1° Corte	21.00	-1	0.75	5.374	16.97
2° Corte	21.00	1	0.75	5.374	25.03

Agrupación visual

Lista de variables exploradas: **Control.Financ_A**

Nombre: **Control.Financ_A** Etiqueta: **Control.Financ (agrupado)**

Variable actual: **Control.Financ_A** **Control.Financ (agrupado)**

Variable agrupada: **Control.Financ_A** **Control.Financ (agrupado) (Agrupada)**

Mínimo: **1** Valores no perdidos Máximo: **3**

Especifique puntos de corte de intervalo o haga clic en **Crear puntos de corte** para intervalos automáticos. Un valor de punto de corte de 10, por ejemplo, define un intervalo que empieza por encima del intervalo anterior y acaba en 10.

Cuadrícula:

	Valor	Etiqueta
1		17,0 Bajo
2		25,0 Medio
3		HIGH Alto
4		

Puntos finales super...
 Incluidos (<=)
 Excluidos (<)

Invertir la escala

Casos explorados: **17**
 Valores perdidos: **0**

Copiar intervalos

Anexo 4: Evidencia de Similitud Digital

“EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA GESTIÓN DE ALMACEN EN LA CLÍNICA MONTEFIORI, AÑO 2020”

por Jairo Altamirano Velasque

Fecha de entrega: 12-ago-2021 02:23a.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1630543949

Nombre del archivo: TESIS_-JAIRO_ALTAMIRANO_07-08-2021.docx (1.22M)

Total de palabras: 17154

Total de caracteres: 88229

EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA GESTIÓN DE ALMACEN EN LA CLÍNICA MONTEFIORI, AÑO 2020



9	www.repositorio.usac.edu.gt Fuente de Internet	1 %
10	es.scribd.com Fuente de Internet	1 %
11	docplayer.es Fuente de Internet	1 %
12	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
13	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	<1 %
14	repositorio.upn.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
15	repositorio.usil.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
16	repositorio.unc.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
17	revistas.unheval.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
18	dialnet.unirioja.es Fuente de Internet	<1 %
19	repositorio.ute.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
20	Submitted to uniminuto	

	Trabajo del estudiante	<1 %
21	repositorio.utp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
22	www.scribd.com Fuente de Internet	<1 %
23	pt.scribd.com Fuente de Internet	<1 %
24	coodes.upr.edu.cu Fuente de Internet	<1 %
25	www.repositorioacademico.usmp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
26	Submitted to Universidad Católica San Pablo Trabajo del estudiante	<1 %
27	repositorio.uncp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
28	1library.co Fuente de Internet	<1 %
29	dspace.ucuenca.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
30	revistas.ubiobio.cl Fuente de Internet	<1 %
31	Submitted to Universidad ESAN -- Escuela de Administración de Negocios para Graduados	<1 %

Trabajo del estudiante		
32	alejandria.poligran.edu.co Fuente de Internet	<1 %
33	diu.unheval.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
34	alicia.concytec.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
35	encuestas.ucn.edu.co Fuente de Internet	<1 %
36	Submitted to Escuela Superior Politécnica Agropecuaria de Manabí Manuel Félix López Trabajo del estudiante	<1 %
37	dspace.unitru.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
38	repositorio.upse.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
39	www.clubensayos.com Fuente de Internet	<1 %
40	www.studocu.com Fuente de Internet	<1 %
41	Submitted to Corporación Universitaria Minuto de Dios, UNIMINUTO Trabajo del estudiante	<1 %
42	www.asofis.org.mx Fuente de Internet	<1 %

Anexo 5: Autorización de publicación en Repositorio



UNIVERSIDAD
PERUANA DE
CIENCIAS E
INFORMÁTICA
La Universidad del futuro, hoy

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN O TESIS EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UPCI

1.- DATOS DEL AUTOR

Apellidos y Nombres: Altamirano Velasque Jairo
 DNI: 48348705 Correo electrónico: Jairoaltamirano2014@gmail.com
 Domicilio: Calle Marsella Asent. H. Micaela Bastidas sector 1 Mz c Lt B-Ate
 Teléfono fijo: - Teléfono celular: 935369732

2.- IDENTIFICACIÓN DEL TRABAJO Ó TESIS

Facultad/Escuela: Facultad de Ciencias Empresariales y de Negocios Tipo:

Trabajo de Investigación Bachiller () Tesis

Título del Trabajo de Investigación / Tesis:

"El control Interno de Inventarios y la Gestión de
Almacen en la clínica Montefiori, Año 2020"

3.- OBTENER:

Bachiller () Título Mg. () Dr. () PhD. ()

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN VERSIÓN ELECTRÓNICA

Por la presente declaro que el documento indicado en el ítem 2 es de mi autoría y exclusiva titularidad, ante tal razón autorizo a la Universidad Peruana Ciencias e Informática para publicar la versión electrónica en su Repositorio Institucional (<http://repositorio.upci.edu.pe>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art23 y Art.33.

Autorizo la publicación de mi tesis (marque con una X):

Sí, autorizo el depósito y publicación total.

No autorizo el depósito ni su publicación.

Como constancia firmo el presente documento en la ciudad de Lima, a los
07 días del mes de AGOSTO de 2020.

Firma



Anexo 6: Ficha de validación de instrumentos por juicio de experto

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO

I. DATOS GENERALES:

Apellidos y Nombre del Informante: OROPEZA GONZALEZ, JOAQUIN ANTONIO

Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática – UPCI

Nombre del Instrumento que motiva la evaluación: CUESTIONARIO

Tesis: “El control interno de inventarios y la gestión de almacén en la CLÍNICA MONTEFIORI, año 2020”

Autor del Instrumento: BACHILLER, ALTAMIRANO VELASQUE, JAIRO

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelen 81-100
METODOLOGÍA	Considera que los Items miden lo que el investigador pretende medir					X
COHERENCIA	Considera que los Items utilizados son propios del campo que se está investigando					X
CONSISTENCIA	Existe Consistencia entre los indicadores y los índices					X
ORGANIZACIÓN	Considera Organizado el desarrollo del Marco Teórico					X
CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado					X
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizadas sus variables e indicadores					X
ESTRATEGIAS	Considera adecuado los Métodos estadísticos para contrastar las hipótesis					X
ACTUALIDAD	Presenta Antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad				X	

III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO:

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

NINGUNO

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

EXCELENTE

Lima, 24 de junio del 2021


 Firma del Experto Informante
 CE: 002589403 Telf./Cel.: 992592780

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO

I. DATOS GENERALES:

Apellidos y Nombre del Informante: CUMPA LLONTOP, LUIS

Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática – UPCI

Nombre del Instrumento que motiva la evaluación: CUESTIONARIO

Tesis: “EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA GESTIÓN DE ALMACÉN EN LA CLÍNICA MONTEFIORI, AÑO 2020”

Autor del Instrumento: BACHILLER, ALTAMIRANO VELASQUE, JAIRO

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelen 81-100
METODOLOGÍA	Considera que los Ítems miden lo que el investigador pretende medir					X
COHERENCIA	Considera que los Ítems utilizados son propios del campo que se está investigando					X
CONSISTENCIA	Existe Consistencia entre los indicadores y los índices					X
ORGANIZACIÓN	Considera Organizado el desarrollo del Marco Teórico					X
CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado					X
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizadas sus variables e indicadores					X
ESTRATEGIAS	Considera adecuado los Métodos estadísticos para contrastar las hipótesis					X
ACTUALIDAD	Presenta Antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad				X	

III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO:


Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

NINGUNO

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

EXCELENTE

Lima, 22 de junio del 2021



Firma del Experto Informante
DNI: 07247861 Telf./Cel: 998087947

**FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE
EXPERTO UPCI.**

I. DATOS GENERALES:

Apellidos y Nombre del Informante: GLENNY P. DE DEL CASTILLO, ASUNCION HERMOSA (D.B.A)

Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática – UPCI

Nombre del Instrumento que motiva la evaluación: CUESTIONARIO

Tesis: “El control interno de inventarios y la gestión de almacén en la CLÍNICA MONTEFIORI, año 2020”

Autor del Instrumento: BACHILLER, ALTAMIRANO VELASQUE, JAIRO

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
METODOLOGÍA	Considera que los Ítems miden lo que el investigador pretende medir					X
COHERENCIA	Considera que los Ítems utilizados son propios del campo que se está investigando					X
CONSISTENCIA	Existe Consistencia entre los indicadores y los índices					X
ORGANIZACIÓN	Considera Organizado el desarrollo del Marco Teórico					X
CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado					X
OPERACION A-LIZACIÓN	Presenta operacionalizadas sus variables e indicadores					X
ESTRATEGIAS	Considera adecuado los Métodos estadísticos para contrastar las hipótesis					X
ACTUALIDAD	Presenta Antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad					X

III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO:

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:
NINGUNO.

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

95 %

Lima, 16 de febrero del 2021



Firma del Experto Informante
Dra. Asunción Hermosa Glenny P de del Castillo
DNI: 16490052 Telf./Cel.: 979940323