

**UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E  
INFORMÁTICA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y DE  
NEGOCIOS**



**TESIS**

**“EI CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN LA GESTION  
DE ALMACEN EN LA EMPRESA ROCA, S.A.C, 2020”**

**PRESENTADO POR:**

**ALVAREZ PAUCAR, GIOVANNA**

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

**ASESOR**

**MG. OROPEZA GONZALEZ JOAQUIN ANTONIO**

**ID ORCID 0000-0002-3738-519X**

**CE 002589403**

**LIMA - PERÚ**

**2021**

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo principalmente a mi Madre, por ser el pilar más importante y por demostrarme su cariño, confianza y apoyo incondicional. Por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios y a mi familia por apoyarme en cada decisión y proyecto, no ha sido sencillo el camino hasta ahora, pero gracias a su apoyo que me han brindado para lograr cada una de mis metas.

También agradezco a la Universidad por haberme aceptado ser parte de ella y abierto las puertas para poder estudiar mi carrera, así como también a los diferentes docentes que brindaron sus conocimientos y su apoyo para seguir adelante día a día.

Y para finalizar, también agradezco a todos los que fueron mis compañeros de clase durante todos los niveles de la Universidad, ya que gracias al compañerismo, amistad y apoyo moral han aportado en un alto porcentaje a mis ganas de salir adelante en mi carrera profesional.

## **PRESENTACIÓN**

Señores miembros del jurado, en cumplimiento del Reglamento de Grado de Bachiller y Título Profesional de la Universidad Peruana de Ciencias e Informática, aprobado por Resolución No. 373-2019-UPCI-R; y en estricto cumplimiento del requisito establecido por el Artículo No. 45, de la Ley No. 30220; donde se indica que “la obtención de grados y títulos se realiza de acuerdo a las exigencias académicas que cada universidad establezca” presento ante ustedes la tesis titulada “El control interno y su relación en la gestión de almacén en la empresa ROCA, S.A.C, 2020”, la misma que será sometida a vuestra consideración, evaluación y juicio profesional; a fin de que su aprobación me lleve a ostentar el título profesional de Licenciado de Contador Público.

## ÍNDICE

<b>DEDICATORIA</b>	ii
<b>AGRADECIMIENTO</b>	iii
<b>PRESENTACIÓN</b>	v
<b>ÍNDICE</b>	vi
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b>	viii
<b>ÍNDICE DE GRÁFICOS</b>	x
<b>RESUMEN</b>	xii
<b>ABSTRACT</b>	xiii
<b>I. INTRODUCCIÓN.</b>	1
<b>1.1.</b> Realidad problemática	1
<b>1.2.</b> Planteamiento del problema	3
<b>1.2.1.</b> Problema general	3
<b>1.2.2.</b> Problemas específicos	3
<b>1.3.</b> Hipótesis de la investigación	3
<b>1.3.1.</b> Hipótesis general	3
<b>1.3.2.</b> Hipótesis específicas	3
<b>1.4.</b> Objetivos de la investigación	4
<b>1.4.1.</b> Objetivo general	4
<b>1.4.2.</b> Objetivos específicos	4
<b>1.5.</b> Variables, dimensiones e indicadores	4
<b>1.6.</b> Justificación del estudio.	5
<b>1.7.</b> Antecedentes nacionales e internacionales	6
<b>1.7.1.</b> Trabajos nacionales.	6
<b>1.7.2.</b> Trabajos internacionales.	15
<b>1.8.</b> Marco teórico	15
<b>1.9.</b> Definición de términos básicos	32
<b>II. MÉTODO</b>	36
2.1. Tipo y diseño de la investigación	36
2.2. Población y muestra	37
2.3. Técnicas para la recolección de datos	38
2.4. Validez y confiabilidad de instrumentos	38
2.5. Procesamiento y análisis de datos	39
2.6. Aspectos éticos	40
<b>III. RESULTADOS</b>	42
3.1. Resultados descriptivos	42
3.2. Prueba de normalidad	69

3.3. Contrastación de hipótesis	70
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b>	80
<b>ANEXOS</b>	84
Anexo 1. Matriz de consistencia	85
Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos	86
Anexo 3. Base de datos	89
Anexo 4. Evidencia de similitud digital	90
Anexo 5. Autorización de publicación en repositorio	95
Anexo 6. Instrumento de validación por juicio de experto	96

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1.</b> Operacionalización de variables	5
<b>Tabla 2.</b> Clasificación de almacenes	24
<b>Tabla 3.</b> Escala de magnitud del coeficiente de confiabilidad	39
<b>Tabla 4.</b> Estadística de fiabilidad	39
<b>Tabla 5.</b> Grado de relación según coeficiente de Rho Spearman	40
<b>Tabla 6.</b> P1. Se difunden los valores éticos que deben cumplirse en la empresa	43
<b>Tabla 7.</b> P2. Se difunden las normas y leyes que controlan los procesos del almacén para productos y materiales médicos	44
<b>Tabla 8.</b> P3. La estructura organizativa se adecúa a las necesidades de la empresa para alcanzar los objetivos fijados	45
<b>Tabla 9.</b> P4. La empresa identifica sus riesgos con anticipación	46
<b>Tabla 10.</b> P5. La empresa contempla un proceso para identificar los riesgos en el área de almacén	47
<b>Tabla 11.</b> P6. Se otorgan respuestas inmediatas a los riesgos identificados	48
<b>Tabla 12.</b> P7. La administración ejecuta actividades de control para verificar si los colaboradores ejecutan correctamente las funciones asignadas	49
<b>Tabla 13.</b> P8. La administración evalúa la ejecución de procesos, actividades y operaciones realizadas por los colaboradores	50
<b>Tabla 14.</b> P9. Se realizan actividades de control a los procedimientos y funciones establecidas en el manual de almacén.	51
<b>Tabla 15.</b> P10. Hay comunicación efectiva entre los distintos niveles jerárquicos de la empresa	52
<b>Tabla 16.</b> P11. Existe información clara sobre la recepción, almacenamiento y despacho de los equipos y material médico.	53
<b>Tabla 17.</b> P12. La empresa emite información sobre las normas y leyes que rigen el almacenamiento de productos y materiales médicos para manejar de manera efectiva la gestión de almacén.	54
<b>Tabla 18.</b> P13. Se hacen autoevaluaciones de control interno que determinen las deficiencias a nivel personal como a nivel organizacional	55
<b>Tabla 19.</b> P 14. La empresa establece actividades de supervisión continua al área de almacén, que permita comparar los resultados con los criterios establecidos por la gerencia para dicha área	56
<b>Tabla 20.</b> P15. Conoce usted los procedimientos de la recepción de medicamento o dispositivos médicos en el almacenamiento.	57

<b>Tabla 21.</b> P16. Con frecuencia se controlan los materiales médicos que requieren un trato especial	58
<b>Tabla 22.</b> P17. El personal del área de almacén tiene en cuenta la selección del equipo, la política de remplazo de equipos, el procedimiento de levantamiento de pedidos y el almacenamiento y recuperación de existencias.	59
<b>Tabla 23.</b> P18. Se siguen los procedimientos del manual de BPA para cumplir con la cuarentena de los materiales médicos	60
<b>Tabla 24.</b> P19. Conoce los procedimientos de la ubicación por cada tipo de producto o material médico	61
<b>Tabla 25.</b> P20. La empresa utiliza un sistema computarizado para el control de los inventarios.	62
<b>Tabla 26.</b> P21. Se realizan el control de las existencias mediante inventarios periódicos.	63
<b>Tabla 27.</b> P22. Existe un control sobre los productos dados de baja son destruidos y se informa a la AMN.	64
<b>Tabla 28.</b> P23. Los controles sobre la mercadería devueltas, son minuciosas	65
<b>Tabla 29.</b> P24. Se verifican que los embalajes de cada producto cumplan con las especificaciones técnicas	66
<b>Tabla 30.</b> P25. Se realiza la supervisión de las actividades de registro del sistema FIFO o FEFO según sea el caso.	67
<b>Tabla 31.</b> P26. Todas las salidas del almacén están amparadas por documentos, formas o reportes debidamente autorizados	68
<b>Tabla 32.</b> Matriz prueba de normalidad	69
<b>Tabla 33.</b> Matriz de correlación de la hipótesis general	70
<b>Tabla 34.</b> Matriz de correlación de la hipótesis específica 1	71
<b>Tabla 35.</b> Matriz de correlación de la hipótesis específica 2	72
<b>Tabla 36.</b> Matriz de correlación de la hipótesis específica 3	73

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1.</b> Elementos del ambiente de control	19
<b>Figura 2.</b> Objetivos de evaluación de riesgos	20

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Gráfico 1.</b> P1. Se difunden los valores éticos que deben cumplirse en la empresa	43
<b>Gráfico 2.</b> P2. Se difunden las normas y leyes que controlan los procesos del almacén para productos y materiales médicos	44
<b>Gráfico 3.</b> P3. La estructura organizativa se adecúa a las necesidades de la empresa para alcanzar los objetivos fijados	45
<b>Gráfico 4.</b> P4. La empresa identifica sus riesgos con anticipación	46
<b>Gráfico 5.</b> P5. La empresa contempla un proceso para identificar los riesgos en el área de almacén	47
<b>Gráfico 6.</b> P6. Se otorgan respuestas inmediatas a los riesgos identificados	48
<b>Gráfico 7.</b> P7. La administración ejecuta actividades de control para verificar si los colaboradores ejecutan correctamente las funciones asignadas	49
<b>Gráfico 8.</b> P8. La administración evalúa la ejecución de procesos, actividades y operaciones realizadas por los colaboradores	50
<b>Gráfico 9.</b> P9. Se realizan actividades de control a los procedimientos y funciones establecidas en el manual de almacén.	51
<b>Gráfico 10.</b> P10. Hay comunicación efectiva entre los distintos niveles jerárquicos de la empresa	52
<b>Gráfico 11.</b> P11. Existe información clara sobre la recepción, almacenamiento y despacho de los equipos y material médico.	53
<b>Gráfico 12.</b> P12. La empresa emite información sobre las normas y leyes que rigen el almacenamiento de productos y materiales médicos para manejar de manera efectiva la gestión de almacén.	54
<b>Gráfico 13.</b> P13. Se hacen autoevaluaciones de control interno que determinen las deficiencias a nivel personal como a nivel organizacional	55
<b>Gráfico 14.</b> P 14. La empresa establece actividades de supervisión continua al área de almacén, que permita comparar los resultados con los criterios establecidos por la gerencia para dicha área	56
<b>Gráfico 15.</b> P15. Conoce usted los procedimientos de la recepción de medicamento o dispositivos médicos en el almacenamiento.	57
<b>Gráfico 16.</b> P16. Con frecuencia se controlan los materiales médicos que requieren un trato especial	58
<b>Gráfico 17.</b> P17. El personal del área de almacén tiene en cuenta la selección del equipo, la política de remplazo de equipos, el procedimiento de levantamiento de pedidos y el almacenamiento y recuperación de existencias.	59
<b>Gráfico 18.</b> P18. Se siguen los procedimientos del manual de BPA para cumplir con la cuarentena de los materiales médicos	60
<b>Gráfico 19.</b> P19. Conoce los procedimientos de la ubicación por cada tipo de producto o material médico	61
<b>Gráfico 20.</b> P20. La empresa utiliza un sistema computarizado para el control de los inventarios.	62
<b>Gráfico 21.</b> P21. Se realizan el control de las existencias mediante inventarios periódicos.	63

<b>Gráfico 22.</b> P22. Existe un control sobre los productos dados de baja son destruidos y se informa a la AMN.	64
<b>Gráfico 23.</b> P23. Los controles sobre la mercadería devueltas, son minuciosas	65
<b>Gráfico 24.</b> P24. Se verifican que los embalajes de cada producto cumplan con las especificaciones técnicas	66
<b>Gráfico 25.</b> P25. Se realiza la supervisión de las actividades de registro del sistema FIFO o FEFO según sea el caso.	67
<b>Gráfico 26.</b> P26. Todas las salidas del almacén están amparadas por documentos, formas o reportes debidamente autorizados	68

## RESUMEN

El objetivo general de esta investigación fue “Determinar de qué manera el control interno incide en la gestión de almacén en la empresa ROCA, SAC - 2020”. En lo que se refiere a los métodos el estudio se aplicó un diseño no experimental con enfoque cuantitativo, de corte transversal, descriptivo correlacional. La población estuvo conformada por 34 empleados que laboran en la empresa ROCA, SAC., la técnica aplicada fue la encuesta y se utilizó un instrumento donde se incluyeron las 2 variables de estudio que son control interno y gestión de almacén, con 26 ítems y el cual fue aplicado previo consentimiento de los encuestados. En cuanto a los resultados de la contrastación de la hipótesis general se halló una correlación positiva fuerte ( $r = 0.824$ ) a un nivel de significancia de 0.000, entre las variables del estudio aplicando Rho Spearman y en cuanto al resultado de la encuesta los empleados se encuentran indiferentes en cuanto a las actividades de control interno en la gestión del almacén. En conclusión, se determinó que existe una incidencia significativa el control interno y la gestión de almacén.

Palabras claves: Control interno, evaluación, supervisión, inventarios, registros de entradas y salidas de mercadería.

## ABSTRACT

The general objective of this research was "To determine how internal control affects warehouse management in the company ROCA, SAC - 2020". Regarding the methods, the study applied a non-experimental design with a quantitative, cross-sectional, descriptive correlational approach. The population consisted of 34 employees who work in the company ROCA, SAC. The applied technique was the survey and an instrument was used that included the 2 study variables that are internal control and warehouse management, with 26 items and the which was applied with the prior consent of the respondents. Regarding the results of the testing of the general hypothesis, a strong positive correlation ( $r = 0.824$ ) was found at a significance level of 0.000, between the study variables applying Rho Spearman and regarding the results of the survey, the employees were found indifferent in terms of internal control activities in warehouse management. In conclusion, it was determined that there is a significant impact on internal control and warehouse management.

Keywords: Internal control, evaluation, supervision, inventories, merchandise entry and exit records.

## **I. INTRODUCCIÓN**

### **1.1. Realidad problemática**

A nivel mundial existe una alta competitividad en las empresas, y las empresas comercializadoras de productos médicos no están exentas de mantenerse competitivos dentro de este mercado. Por lo tanto, es de suma importancia para las empresas llevar un control de sus almacenes ya que es donde se resguarda su mercadería, y que al no llevar un control de dicha mercadería podría afectar la rentabilidad y la competitividad de la empresa.

Según Quiroz (2019) expuso que “en el Perú, a pesar de los grandes adelantos técnico – científicos y de la implementación de normas de control y reglamentos inherentes a los sistemas de abastecimiento, se considera que existen muchas empresas que no le dan la debida importancia al control interno en sus almacenes”. Así mismo, Coso (1992) citado en Montilla (2018) señala que:

El control interno significa cosas distintas para diferentes gentes. Ello origina confusión entre personas de negocios, legisladores, reguladores, y otros. Dando como resultado malas comunicaciones y distintas perspectivas, lo cual origina problemas. Tales problemas se mezclan cuando el término, si no es definido claramente, se escribe en regulaciones o reglas. (p.4)

El control interno en una empresa tiene el objetivo de prevenir o evitar errores o irregularidades en los procesos administrativos, los errores se definen como omisiones no intencionales mientras que las irregularidades se refieren a omisiones intencionales. (Fernández, 2015, p.12).

Igualmente, García (2012) explica en su estudio que “el control interno no se refiere solo a un control contable, financiero y a la custodia de activos sino que también incluye controles destinados a mejorar la eficiencia operativa y asegurar el cumplimiento de las políticas de la empresa”.

Entonces, el objetivo de un control interno en la empresa Roca, S.A.C., es encontrar los errores que se están presentando en el área del almacén. Asimismo, Salazar (2014), señala “que una inadecuada gestión de almacén genera un aumento en los costos de almacenamiento y ocasiona pérdidas por la insuficiencia en la gestión de stock”, por lo cual volvemos a insistir que en muchas empresas no le dan la debida importancia a esta herramienta.

En la empresa Roca, S.A.C., los gastos de almacén han aumentado y existen productos que ya están deteriorados también existen problemas en el despacho del producto, Por lo cual, se plantea para este estudio aplicar los componentes del control interno en los procesos de almacenaje para encontrar en que parte del proceso se presentan las deficiencias y de esta manera lograr los objetivos de la empresa.

Por tanto, el propósito de este estudio es determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de almacén de la empresa ROCA, S.A.C., 2020, fundamentándonos en la utilidad que puede aportar esta herramienta para las empresas que la implementan.

## **1.2. Planteamiento del problema**

### 1.2.1. Problema general

¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión de almacén en la empresa ROCA, S.A.C. - 2020?

### 1.2.2. Problema específico

1. ¿Cómo la planificación organizacional se relaciona con la gestión de almacén en la empresa ROCA, S.A.C. - 2020?
2. ¿Cómo la ejecución del control se relaciona con la gestión de almacén en la empresa ROCA, S.A.C. - 2020?
3. ¿Cómo la evaluación de los controles se relaciona con la gestión de almacén en la empresa ROCA, S.A.C. – 2020?

## **1.3. Hipótesis de la investigación**

### 1.3.1. Hipótesis general

El control interno se relaciona de manera significativa con la gestión de almacén en la empresa ROCA, S.A.C. - 2020.

### 1.3.2. Hipótesis específicas

1. La planificación organizacional se relaciona de manera significativa con la gestión de almacén en la empresa ROCA, S.A.C. - 2020.
2. La ejecución del control se relaciona de manera significativa con la gestión de almacén en la empresa ROCA, S.A.C. – 2020.
3. La evaluación de los controles se relaciona de manera significativa con la gestión de almacén en la empresa ROCA, S.A.C. – 2020.

## **1.4. Objetivos de la investigación**

### 1.4.1. Objetivos generales

Determinar de qué manera se relaciona el control interno con la gestión de inventarios de la empresa ROCA, S.A.C. – 2020.

### 1.4.2. Objetivos específicos

1. Determinar de qué manera se relaciona la planificación organizacional con la gestión de almacén de la empresa ROCA, S.A.C. - 2020.
2. Determinar de qué manera se relaciona la ejecución del control con la gestión del almacén en la empresa ROCA, S.A.C. – 2020.
3. Determinar de qué manera se relaciona la evaluación de los controles en la gestión de almacén de la empresa ROCA, S.A.C. - 2020.

## **1.5. Variables, dimensiones e indicadores**

Las variables de esta investigación son el control interno y la gestión de almacén de las cuales se presentan sus dimensiones e indicadores detallados en la operacionalización de variables según la Tabla 1.

Variable Independiente: Control Interno

Según Apaza (2015) “es un diseño y desarrollado por la alta gerencia de una organización con el fin de brindar un porcentaje razonable de seguridad en el desarrollo de actividades y por consiguiente de logro de objetivos y metas” (p.418).

Variable Dependiente: Gestión de Almacén

Según Iglesias (2014) “consiste en el seguimiento y resguardo efectivo y adecuado de las mercaderías de la empresa, y se utilizan técnicas para su correcta administración” (p.2).

**Tabla 1**

*Operacionalización de Variables*

<b>Variable Independiente</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>
Control Interno	Planificación organizacional	Ambiente de Control Evaluación de los riesgos	1, 2, 3 4, 5, 6
	Ejecución del control	Actividades de control Información y comunicación	7, 8, 9 10,11, 12
	Evaluación	Supervisión y Seguimiento	13,14
Gestión de Almacén	Recepción	Calidad de los pedidos recibidos Cumplimiento de los proveedores Cuarentena	15,16 17 18
	Almacenamiento	Área de aprobados Control de inventarios Productos vencidos o dados de baja	19 20,21 22
	Despacho	Devolución Registro salida del producto Embalaje Despacho	23 24 25 26

*Fuente:* Elaboración propia

## 1.6. Justificación del estudio

### 1.6.1. Justificación teórica

Este estudio está enfocado en describir la relación entre control interno y gestión de almacén, también se aporta toda la bibliografía y teorías sobre este tema, dichos conocimientos servirán para futuras investigaciones.

#### 1.6.2. Justificación práctica

El presente estudio pretende aportar como el control interno es una herramienta que al ser aplicada a la gestión de almacén en la empresa le servirá para mejorar los procedimientos además de detectar las omisiones o irregularidades que se presentan en el almacén.

### **1.7. Antecedentes nacionales e internacionales**

#### 1.7.1. Trabajos nacionales

Tolentino (2021), presento su tesis “Propuesta de Mejoras de los Factores Relevantes del Control Interno en el Área de Almacén de la Micro y Pequeña Empresa en el Perú: Caso Empresa Inversiones DNP EIRL – Lima 2020”, en la Universidad Católica de los Ángeles Chimbote para obtener el título de Contador Público, y en la cual explica lo siguiente:

La presente investigación lleva por objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las MYPE del Perú - caso de la empresa Inversiones DNP EIRL- Lima 2020. Para alcanzar dicho objetivo se implementó una metodología cuantitativa, descriptiva con estudio de caso. La población estuvo conformada por todas las empresas en la ciudad de Lima que se dedican a comercialización de implemento y equipos médicos. Para recabar la información se empleó como técnica la encuesta y el estudio documental y como instrumento fue el

cuestionario y las fichas bibliográficas. Los resultados reportados fueron los siguientes: la empresa en estudios presenta dificultades de control interno en sus cinco componentes, estas dificultades se refieren a que la empresa no cuenta con misión, visión, políticas de control y MOF, lo que ha ocasionado que haya una desorganización en este tema. Así también, no se han identificado los riesgos relacionados a las actividades del almacén, razón por la cual se producen pérdidas, mermas y hurtos. Sed cuenta con un sistema de información adecuado, pero no está integrado a los demás componentes. Del mismo modo, la supervisión y monitoreo no cuenta con indicadores ni tampoco una planificación, razón por la cual las anomalías registradas en los procesos no son registradas y/o se dejan pasar por lo que no se realiza la retroalimentación. Por ello se concluyó que el control interno mejorará las posibilidades de mejora de la empresa Inversiones DNP EIRL”.

Hurtado (2020), en su tesis “Diagnostico de la gestión de almacenes de la empresa retail farmacéutico Soy Perú HG E.I.R.L”, presentada en la Universidad Tecnológica del Perú para obtener el título de Ingeniero Industrial el cual señala lo siguiente:

El almacenaje cumple una función importante para brindar un nivel de servicio adecuado a los clientes, el objetivo del estudio se centró en diagnosticar la gestión de almacenes de la empresa Retail Farmacéutico Soy Perú HG EIRL Chiclayo 2020. Con un enfoque cuantitativo, con un nivel descriptivo. El diseño corresponde a un estudio no experimental – transversal. La población lo conformaron los procesos del ciclo de almacenaje central, y el personal de almacén. Los instrumentos para la recolección fueron para los indicadores mediante ficha de recolección de datos y las causas con un cuestionario

aplicado al personal, después de ponderó de acuerdo al puntaje que asigno el personal de 1 al 10. Los resultados muestran bajo cumplimiento de los proveedores al 90,89% entre los errores resaltaron las características diferentes a las solicitadas, mercarías con fecha próxima a vencimiento y productos incompletos, también el 19,93% de los despachos fueron rechazados de las farmacias. Se establece un elevado error en la entrega de los pedidos a las farmacias, siendo las causas que más impactan la falta de capacitación (17,9%), falta control permanente de inventarios (7,9%) y atraso de los proveedores (16,1%).

Bustamante (2020), en su tesis “Sistema de Control Interno para mejorar la Gestión de Almacén en la Empresa Comercial TAFUR 2018 – Chota”, presentada en la Universidad Señor de Sipán para optar el título de Contador Público en la que llegó a las siguientes consideraciones:

Al diagnosticar el sistema de control interno que aplica el control interno la empresa comercial Tafur, se pudo determinar que la empresa no emplea ningún sistema de control interno que proporcione una seguridad razonable considerando los objetivos de la empresa. No se aplican medidas correctivas que permitan ejecutar sus controles de acuerdo a lo planificado. No cuenta con ningún plan. políticas y normas, procedimientos para prevenir posibles riesgos que afecten a la empresa.

Rivas (2018), en su tesis “Control interno y su relación con la gestión de inventarios en las empresas del sector farmacéutico del distrito de Pueblo Libre, año 2018”, presentada en la Universidad César Vallejo para optar el título de Contador Público, en la cual llegó a las siguientes conclusiones:

El presente trabajo tiene como objetivo determinar la relación que tiene el control interno con la gestión de inventarios en las empresas del sector farmacéutico del distrito de Pueblo Libre, año 2018. La importancia del estudio está basada en la necesidad que existe por parte de las empresas del sector farmacéutico en gestionar y controlar sus inventarios para así mitigar riesgos que puedan afectar a la consecución de sus objetivos. La tesis presenta un diseño de investigación descriptivo – correlacional, no experimental transversal ya que ninguna de las variables estudiadas ha sido modificada. La población está conformada por las empresas pertenecientes al sector farmacéutico del distrito de Pueblo Libre dedicadas a la distribución de productos médicos y farmacéuticos empadronadas como proveedores del Estado y la muestra la conforman los 60 trabajadores relacionados a la gestión de inventarios pertenecientes a estas empresas farmacéuticas. El método de la recolección de datos en la encuesta, siendo validado por jueces expertos en el tema y por el coeficiente de Alfa de Cronbach. Por último, para la validación de la hipótesis se utilizó el coeficiente de correlación Rho de Spearman.

Díaz (2017), en su tesis “Evaluación del Control Interno del Área de Almacén para Incrementar la Eficiencia Operativa en la Empresa Papelería Santa Rita S.A.C., octubre – diciembre 2014”, presentada en la Universidad Católica de Santo Toribio de Mogrovejo, para optar el título de Contador Público, y en la cual explica lo siguiente:

La evaluación del control interno es de mucha importancia debido a que nos ayuda a identificar algunos riesgos que pueden existir en una entidad y no se han detectado aún, y pueden llevar a manejar de manera deficiente la entidad y en específico en ciertas áreas que pueden haber en la misma, así como se da en la empresa papelería Santa Rita SAC en el área de almacén, el cual es

fundamental para la empresa debido al giro de negocio de ésta, el cual es la compra y venta de útiles escolares y de oficina. Por lo cual el problema de investigación es el siguiente: ¿De qué manera la evaluación del control interno del área de almacén permite incrementar la eficiencia operativa en la empresa Papelería Santa Rita SAC?. Para poder dar respuesta al problema antes mencionado se han aplicado una serie de instrumentos como son: el cuestionario de control interno, la matriz de riesgo, los flujogramas, cuadro de deficiencias: causa-efecto e indicadores de gestión, los cuales permitieron el desarrollo de los objetivos propuestos, tal como: evaluar el control interno del área de almacén para incrementar la eficiencia operativa en la empresa Papelería Santa Rita SAC., octubre a diciembre 2014; para lo cual se llegó a concluir que la empresa no contaba con un manual de organización, funciones y lineamientos y por ende cualquier persona que sea ajena a almacén podía ingresar y esto representaba riesgos (de pérdidas, mala toma de inventario, etc.); y por lo cual se recomienda en primer lugar hacer una reestructuración de todo el organigrama de la empresa y en específico el almacén, además elaborar un manual de organización, funciones y lineamientos en el cual estén detalladas las funciones que cada personal desempeñará dentro del almacén para así poder subsanar las deficiencias existentes en el área; también la elaboración e interpretación de indicadores de gestión estándar, para así tener parámetros precisos del personal adecuado en el almacén.

#### 1.7.2. Antecedentes internacionales

Olaya et al. (2018), en su tesis “Diagnostico de Control Interno en el Departamento de Contabilidad y Finanzas de la Organización Vincular Salud CTA”, presentada en la

Universidad Cooperativa de Colombia para obtener el título de Contador Público y en la cual llegaron a las siguientes conclusiones:

La investigación que se realizó al control interno en el departamento de contabilidad y finanzas de la organización VINCULAR SALUD CTA, tuvo como propósito detectar las falencias y establecer una serie de posibles recomendaciones que ayudaran a la organización a implementar un control interno que se ajuste a las necesidades y permita la mejora continua en los diferentes procesos. Conforme al diagnóstico realizado a la organización VINCULAR SALUD CTA sobre el control interno en el departamento de contabilidad y finanzas se evidencia que la administración no está realizando una adecuada segregación de funciones en los procesos establecidos para los cargos, generando posibles fraudes. Con la aplicación de los resultados producto de las encuestas, se evidenciaron una serie de errores que generan riesgos en el manejo de la información como consecuencia de poca participación en la estandarización de procesos, deficiencias en la auditoría de las actividades y demás procesos desarrollados. Con base a la información emitida por los entrevistados, se evidencia que los datos obtenidos por la Gerencia presentan discrepancias significativas frente a las referidas por las otras partes entrevistadas; se considera que la Gerencia tiende a manifestar una buena gestión contra parte a la situación real, esto es reflejado en la poca gestión para el logro de los objetivos y su amplio sentido de confianza con los asociados”.

Uribe (2018), en su tesis “Control Interno de Almacenes en la Empresa Vehículos Comerciales México S.A. de C.V.”, presentada en la Universidad

Autónoma de México para optar el título de Licenciado en Contaduría y en la cual señala lo siguiente:

Con base en la experiencia laboral, el control interno tiene por objeto salvaguardar todos los bienes y propiedades con los que cuenta la empresa, también es concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de la entidad, así como el apoyo para cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático para la gestión de riesgos, control y gobierno como lo menciona el Instituto Mexicano de Auditores Internos (IMAI), de igual forma ofrece la seguridad de que no se va a contraer obligación sin autorización alguna. Los controles van a ayudar a la empresa para que en forma conjunta se logre a lo que se quiere llegar y se tomen decisiones. El propósito de llevar a cabo el establecimiento de un manual de control interno en la empresa de Vehículos Comerciales México, S.A. de C.V. es con la finalidad de tener un control en las entradas y salidas del almacén y con ello mitigar el riesgo de pérdidas de material; de igual forma que las personas encargadas de dicha área conozcan sus funciones a realizar. Por lo que la importancia de tener un modelo de control interno en Vehículos Comerciales México, S.A. de C.V., se ha venido incrementando con el paso del tiempo, ya que es una herramienta de gran utilidad que comprende el plan de la organización de todos los métodos y procedimientos, que en forma coordinada se adoptan en un negocio para proteger y resguardar los activos fijos de una organización. Vehículos Comerciales México, S.A. de C.V., no puede funcionar bien sino cuenta con un manual de procedimientos de control interno, así mismo los manuales son de gran utilidad en la reducción de riesgos lo que ayudará a cumplir metas y objetivos.

Serrano (2017), en su tesis “El Control Interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del Cantón Machala”, presentada en la Universidad Técnica de Machala en Ecuador y en la cual se expuso lo siguiente:

Es imprescindible cuidar las acciones que ejecuta la administración de las empresas bananeras de la ciudad de Machala con el objetivo de que proporcionen información financiera que resulte útil y confiable. Cuando la información financiera reúne en su contenido la información necesaria del resultado de sus operaciones externas y transformaciones internas, esta incorpora las características mínimas para los usuarios internos y externos y, por tanto, las decisiones que tomen alrededor de esta serán objetivas. De acuerdo a los datos obtenidos en la investigación realizada, las empresas bananeras de la ciudad de Machala, cumplen con la mayor parte de los componentes del control interno, garantizando de esta manera que las actividades y operaciones garanticen la legalidad y razonabilidad de la información que se genera.

Heno (2017), en su tesis “Importancia del control Interno como Herramienta en la Detección y Prevención de Riesgos Empresariales”, presentada en la Universidad del Valle en Colombia y en la cual se expusieron las siguientes consideraciones:

Si lo que se busca es que una compañía, independientemente de su tamaño o su objeto, sea altamente rentable y alcance una estabilidad importante dentro del mercado en el cual desarrolla sus operaciones, es necesario implementar dentro de sus políticas administrativas y comerciales el control interno, como medio de soporte en la consecución de esta meta, toda vez que éste resulta ser la herramienta más efectiva dentro de las organizaciones, cuando de detectar y

prevenir riesgos empresariales se trata, puesto que gracias este, se puede generar un grado de seguridad razonable para la misma. El control interno permite poner en evidencia aquellas acciones, operaciones o actividades realizadas por personal inescrupuloso en contra de la compañía y su estabilidad económico-financiera, identificando los manejos y desviaciones inadecuadas tanto del dinero como de los bienes de la entidad. Si esto no ocurre podría generarse fraudes como el ocurrido ante la DIAN, el cual implicó pérdidas de miles de millones de pesos, todo porque no existía un adecuado control interno”.

Bosque y Ruiz (2016), en su tesis “El Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad la Empresa Centro Motor S.A.”, presentada en el Instituto Universitario Aeronáutico de Argentina y en la cual explicaron los resultados de su investigación con las siguientes consideraciones:

El presente Trabajo Final de Grado tiene como objeto el rediseño del sistema de control interno del área Compras y Stock de Inventarios, de la empresa Centro Motor S.A., con el fin de establecer un sistema de control interno adecuado para mejorar la rentabilidad de la compañía. Se busca optimizar el desarrollo administrativo de los circuitos bajo estudio. El propósito es contar con un sistema de control interno que permita gozar de información precisa para una correcta toma de decisiones. Para alcanzar el objetivo planteado de se llevó a cabo un análisis de los diferentes circuitos, detectando los puntos débiles y las fallas de cada uno de ellos, además se analizó la situación económica de la empresa en los dos últimos períodos para mostrar la influencia del control interno en la rentabilidad de la organización y finalmente se propusieron mejoras y recomendaciones a implementar el área mencionada.

Con su posterior implementación, se logrará optimizar los procesos con el fin de optimizar la rentabilidad y obtener información más confiable para la toma de decisiones.

## **1.8. Marco teórico**

### 1.8.1. Conceptualización de control interno

Para poder adentrarse a la conceptualización de control interno, primero hay que saber que es control, por lo tanto, se puede definir control desde el punto de vista administrativo: “es un mecanismo del proceso administrativo creado para verificar que los protocolos y objetivos de una empresa, departamento o producto cumplen con las normas y reglas fijadas” (significado.com).

Así mismo, Mantilla (2013): “Conjuntos de procedimientos, políticas y métodos establecidos por una institución con la finalidad de brindar seguridad razonable en función a sus objetivos planteados y salvaguardar los objetivos de la empresa”.

Uribe (2018) señala en su investigación que “el control interno fomenta la eficacia, reduce el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayuda a garantizar la confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes” (p.18).

Para Estupiñán (2006), “El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración” (p.19).

En cuanto a la definición de COSO (2013) el control interno es:

El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto de personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. (p.3)

El análisis de la definición del control interno realizado por la Organización Internacional de Entidades de Fiscalización Superior (INTOSAI) señalan que “es el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección, para ofrecer una garantía razonable de que se han cumplido los objetivos generales” (OLACEF, 2015).

En resumen, se puede deducir con la investigación bibliográfica de este tema que el control interno es una especie de sistema o planeación organizativa con políticas, normas y procedimientos para detectar errores o fraudes, además es una gestión ya que necesita de planificación, de ejecución de actividades de control y de la supervisión de las misma; y a la vez es útil para colaborar con el cumplimiento de las metas de la empresa como lo es la rentabilidad y evitar pérdidas.

#### 1.8.2. Objetivos del control interno

En referencia los objetivos del control interno COSO (2013) establece tres parámetros:

**Objetivos operativos:** Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad. Incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.

**Objetivos de información:** Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad,

oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.

**Objetivos de cumplimiento:** Hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a la que esta sujeta la entidad. (p.3)

### 1.8.3. Tipos de control interno

Según Perdomo (2005), señala que el control interno “es una actividad permanente y completa” y la clasifica de acuerdo a su oportunidad y según el procedimiento:

#### 1. De acuerdo a su oportunidad:

*Control interno previo:* Es ejecutado de manera que la operación establezca propia autenticidad y legalidad y antes de que se efectúe la actividad.

*Control interno concurrente o concomitante:* Se lleva a cabo en los momentos en que se efectúa la actividad.

*Control interno posterior:* Se encarga de la validación antes de los resultados de las actividades o procedimientos, con la finalidad corregir cualquier error, establecer las causas y la adopción de medidas correctivas. (Perdomo, 2005, p.25)

#### 2. De acuerdo a su procedimiento:

*Control interno contable:* comprende el plan de organización y procedimientos que aseguran la veracidad y exactitud de los registros financieros, partiendo desde la simple formulación de un asiento contable hasta la elaboración de los estados financieros finales. (Perdomo, 2005, p.28)

*Control interno administrativo:* Comprende el plan de organización y procedimientos relativos a los procesos de decisión que oriente la autorización

de transacciones por parte de la gerencia que debería obtener el rendimiento de la política establecida a través de la supervisión de las operaciones y controles. (Perdomo, 2005, p.32)

*Control interno operativo*: Comprende las acciones establecidas para las áreas de operaciones (finanzas, créditos, cobranzas, tesorería, almacenes, producción, entre otros) con la finalidad de establecer las responsabilidades funcionales de ser evaluadas por la gerencia. (Perdomo, 2005, 33)

#### 1.8.5. Sistema de control interno

Según la Guía de Control interno de la Contraloría General del Perú (2014), lo define como:

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y personal a cargo con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. (s.p)

Bremen (2014) manifiesta que:

Un sistema de control interno es aquel proceso de una empresa a nivel administrativo estructurado de tal manera que brinde razonablemente una información fidedigna con la finalidad de evitar posibles riesgos, como lo son los fraudes que amenazan la prosperidad del negocio. (p.278)

#### 1.8.6. Estructura del sistema de control interno

La estructura del control interno esta basado en cinco componentes:

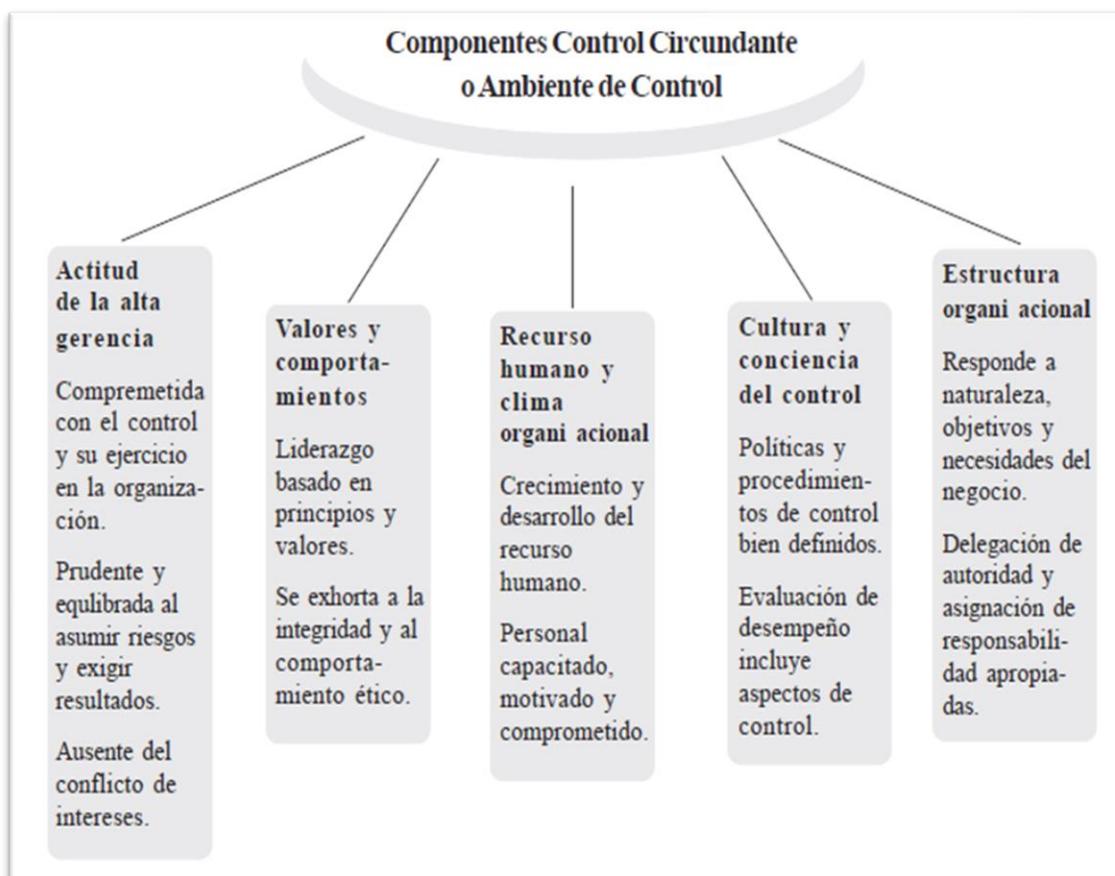
- Ambiente de Control: “Este dado por los valores, la filosofía, la conducta ética y la integridad fuera y dentro de la organización. Es necesario que el

personal de la empresa, los clientes y las terceras personas relacionadas con la empresa, las conozcan y se identifiquen con ellos” (Cardozo, 2011, p.25).

El ambiente de control está compuesto por los elementos que se exponen en la Figura 1.

**Figura 1**

*Elementos del ambiente de control*



*Fuente:* Estupiñán, R. (2006). Control Interno y Fraudes (p.29)

- Evaluación de riesgos: “Consiste en la identificación de factores que podían hacer que la entidad cumpla sus objetivos propuestos, cuando se identifiquen los riesgos, éstos deben gestionarse, analizarse y controlarse” (Cardozo, 2011, p.25). En cuanto a los objetivos de la evaluación de riesgos

Estupiñán señala que son los siguientes: “a) Objetivo de cumplimiento, b) Objetivos de operación y c) Objetivos de la información financiera” (p. 30).

**Figura 2**

*Objetivos de la Evaluación de riesgos*



*Fuente:* Estupiñán, R. (2006). Control Interno y Fraudes (p.29)

- Actividades de control: “Son emitidos por la dirección y consisten en políticas y procedimientos que aseguran el cumplimiento de objetivos de la empresa y que son ejecutados por toda la organización. además de brindar las medidas necesarias para enfrentar los riesgos” (Cardozo, 2011, p.25). Para Estupiñán (2006) las actividades de control “son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la empresa para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos” (p.32). Y en referencia a las

actividades de control Whittington & Pany (2000) indican que “las actividades son políticas y procedimientos para verificar si se está cumpliendo con la directiva de la empresa”. En general las actividades de control tienen que ver con las políticas y procedimientos que son especificados en el ambiente de control.

Según Alvin, Randal & Mark (2007) se pueden detallar de la siguiente manera:

1. Separación adecuada de las responsabilidades.
2. Autorización adecuada de las operaciones y actividades.
3. Documentos y registros adecuados.
4. Control físico sobre activos y registros.
5. Verificaciones independientes referentes al desempeño.

Las actividades de control pueden clasificarse en “preventivos, detectivos y correctivos, además puede incluirse controles a los manuales de usuario, de tecnología de información y controles administrativos” (Serrano et al.,2017, p.30).

- Información y comunicación

Disponer de información y comunicación adecuada es una forma de poder controlar la empresa y de saber que decisiones tomar con respecto a la obtención, uso y ejecución de los recursos económicos y humanos de la empresa.

Según Estupiñán (2006), “Es conveniente considerar en esta parte las tecnologías que evolucionan en los sistemas de información y que también, en su momento, será necesario diseñar controles a través de ellas. Tal es el caso de internet, el procesamiento de imágenes, el intercambio electrónico de datos y hasta asuntos relacionados con los sistemas expertos” (p. 34).

Aunque se cuenta con sistemas informáticos para registrar y procesar la información también a estos sistemas hay que aplicarle un control interno aparte.

- Supervisión y monitoreo

Según Alen et al. (2007), indican que la supervisión y monitoreo es “la evaluación continua o periódica de la calidad del desempeño del control interno por parte de la administración, con el fin de determinar qué controles están operando de acuerdo con lo planeado y que se modifiquen según los cambios en las condiciones” (p.282).

Así mismo, Estupiñán (2006) considera que “los niveles de supervisión o gerencia juegan un papel muy importante al respecto, ya que ellos son los que tienen que determinar si el sistema de control ha sido efectivo o ha dejado de serlo, tomando las acciones de corrección” (p.38).

#### 1.8.7. Gestión de almacén

La gestión de almacenes en general es el proceso en el cual se resguardan los activos de las empresas y que muchas veces los directivos no le dan la importancia debida hasta que se dan cuenta de las pérdidas o fraudes cuando lo descubren, por lo tanto, en cuanto a la gestión de almacenes comenzaremos con definiciones de diferentes autores, sus objetivos, tipos de almacén, el control interno en almacén y la explicación de las dimensiones de la gestión de almacén. Así mismo, en cuanto a la definición Poirier y Reiter (1966) citados por Correa et al. (2010) consideran que “la gestión de los almacenes es un elemento clave para lograr el uso óptimo de los recursos y capacidades del almacén dependiendo de las características y volumen de los productos a almacenar”.

Para Conexión Esán (24 de junio de 2016):

La función de almacenamiento se basa en dos acciones principales. La primera consiste en preservar la calidad de los productos desde que ingresan al almacén hasta que salen para ser usados como materias primas en producción o para ser vendidos como productos terminados y la segunda función se basa en mantener siempre actualizado el registro de materiales físicos con el material registrado en tarjetas o en sistemas electrónicos como el kárdex. Llevar un mal control de los registros es una pérdida de dinero. (párr. 5)

La gestión de almacenes “se le conoce al proceso logístico que incluye la recepción, almacenamiento y movimiento de cualquier material dentro del almacén y hasta el punto de consumo, así como el tratamiento y análisis de los datos generados” (Salazar, julio 24, 2019).

El objetivo general de una gestión de almacenes “consiste en garantizar el suministro continuo y oportuno de los materiales y medios de producción requeridos para asegurar los servicios de forma ininterrumpida y rítmica” (Salazar, julio 24,2019).

Entre las funciones que debe tener la gestión de almacén se presentan las siguientes funciones según Salazar (2019):

- Recepción de materiales
- Registro de entradas y salidas de almacén
- Almacenamiento de materiales
- Mantenimiento de materiales y de almacén
- Despacho de materiales
- Coordinación de almacén con los departamentos de control de inventarios y contabilidad.

### 1.8.8. Tipos de almacenes

Para desarrollar este tema se tomó la teoría que propone Escudero (2019) sobre los tipos de almacén y explica “que la actividad del almacenaje se puede realizar en empresas con actividad industrial o comercial, en estructuras edificadas o no, con mercancías muy diferentes entre sí”.

**Tabla 2**

*Clasificación de Almacenes*

“Según la estructura o construcción	<ul style="list-style-type: none"> <li>• “Almacén de cielo abierto.</li> <li>• Almacenes cubiertos.</li> </ul>
Según la actividad de la empresa	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Empresa comercial: almacén de mercancías y en otros casos, de envases o embalaje.</li> <li>• Empresa industrial: almacén de materias primas y auxiliares, almacén de materiales diversos y almacén de productos terminados.</li> </ul>
Según la función logística	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Plataformas logísticas y almacenes centrales.</li> <li>• Almacenes de tránsito o de consolidación.</li> <li>• Almacenes regionales o de zona y local.</li> </ul>
Según el grado de automatización	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Almacenes convencionales.</li> <li>• Almacenes en automatizados.</li> <li>• Almacenes automáticos.</li> </ul>
Según la titularidad o propiedad”	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Almacenes propios</li> <li>• Almacenes en alquiler.</li> <li>• Almacenes en régimen de leasing”</li> </ul>

*Fuente:* Escudero (2019). 2da. edición. Logística de Almacén.

### 1.8.9. Proceso de la gestión de almacén

En este caso como la empresa en estudio se dedica a la venta de equipamiento médico, accesorios, repuestos, consumibles, instrumental médico, actualización de software y otros. Debe ajustarse al reglamento de establecimientos farmacéuticos Decreto Nro. 016- 2019 – SA, y como lo indica en su artículo Nro.18 en su literales E), G) y H): el dueño o propietario de almacén de este tipo de productos debe presentar los documentos necesarios para su autorización además de cumplir con la de gestión de

almacén como lo indica el “*Manual de Buenas Prácticas de Almacenamiento de Productos Farmacéuticos, Dispositivos Médicos y Productos Sanitarios en Laboratorios, Droguerías, Almacenes Especializados y Almacenes Aduaneros*” (DIGEMID).

El almacén debe de contar con los siguientes procesos:

**Recepción:** el área de recepción debe estar claramente separada, delimitada e identificada, diseñada y equipada de tal forma que permita mantener las condiciones de almacenamiento requeridas por el producto farmacéutico, dispositivo médico y producto sanitario, así como realizar una adecuada limpieza de los embalajes. En esta área se efectúa la revisión de los documentos presentados por el proveedor y se verifican los productos y como mínimo debe registrarse la siguiente información cuando corresponda: Nombre del producto, concentración o forma farmacéutica en caso de un medicamento, pero, en caso de dispositivo registrar las especificaciones del fabricante; fabricante, presentación, lote, serie, modelo, fecha de vencimiento, cantidad solicitada y recibida, condiciones de almacenamiento, nombre y firma de la persona que lo entrega y de quien lo recibe y finalmente el número de guía de remisión u otro documento (p.13).

**Cuarentena:** Esta área debe estar claramente separada, delimitada e identificada. Cualquier sistema que sustituya el área de cuarentena debe proporcionar condiciones equivalentes de seguridad, a través de su validación. En esta área se realiza la verificación documentaria y evaluación organoléptica de los caracteres físicos de los productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios, basada en técnicas de muestreo responsabilidad y bajo

la responsabilidad del director técnico. Se debe revisar: El registro de recepción, certificado de análisis o especificaciones técnicas, entre otros. En caso de productos farmacéuticos y dispositivos médicos termo sensible debe verificarse el registro de temperatura y transporte, incluyendo los datos de monitoreo de temperatura. En relación a los productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios, debe incluirse la revisión y registro del embalaje, los envases y los rotulados (p.14).

***Área para muestras de retención o contramuestra:*** Esta área debe estar separada, delimitada, identificada y estar destinada a mantener los productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios y una vez liberados, en forma ordenada y en condiciones adecuadas para conservar sus características de calidad. Cuando sea necesario se debe contar con: área de condiciones especiales y áreas de controles especiales (p.17).

***Área de aprobados es el área donde se controla el inventario según el tipo de material sanitario:*** En el caso de contar con un sistema electrónico de control de inventarios o de distribución de productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios, debe estar validado ante de ser puesto en funcionamiento. Debe existir un registro manual computarizado y otro medio que consigne el número de lote, código o serie y fecha de vencimiento de los productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios, según corresponda, y verificar periódicamente esta información. (p17)

Se debe establecer el control de las existencias, mediante toma de inventarios periódicos de los mismos, el que será de utilidad para:

a) Supervisar y verificar los registros en sistema de la mercadería.

- b) revisar si hay mercadería en exceso.
- c) Verificar si hay mercadería dañada.
- d) Estar pendiente de las fechas de vencimiento de la mercadería.
- e) Revisar el estado de conservación del almacén.

La no coincidencia de los datos o información registrada debe ser investigada, de acuerdo al procedimiento establecido en la ley (p.17).

**Área de baja o rechazados:** Esta área debe estar separada, delimitada, restringida y estar destinada a mantener los productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios, contaminados, adulterados, falsificados, alterados, expirados, en mal estado de conservación u con otras observaciones sanitarias, los cuales deben estar claramente identificados.

Los productos sanitarios que estén en mal estado, deben ser destruidos según el procedimiento interno correspondiente y comunicar el hecho a la *Autoridad Nacional de Productos Farmacéuticos Dispositivos Médicos y Productos Sanitarios (ANM)*, o *Autoridad Regional de Salud (ARS)*, de su jurisdicción. En el caso de los almacenes tercerizados, el área de baja / rechazados debe ser exclusiva para cada establecimiento (p.22).

**Área de devoluciones:** cada devolución debe dar lugar a un documento o registro que permita realizar un análisis, en el cual detalle:

- Motivos de la devolución.
- Informe de la investigación efectuada, cuando corresponda.
- Medidas adoptadas.

Las principales causas de devolución pueden ser:

- Despacho errado.
- Producto vencido.
- Producto fallado.
- Otros más que la empresa considere o clasifique.

Es importante, que las personas que se encargan de las devoluciones que no son mantenidos en condiciones correctas de almacenamiento que indique el producto sanitario, deben ingresar al área de devolución hasta que sea autorizado para proceder a dicha devolución (p.23).

**Área de embalaje:** Esta área debe estar claramente delimitada, separada e identificada y destinada para la preparación de los productos sanitarios de acuerdo a la orden de compra, guía de remisión u otro documento similar que contenga información necesaria de los mismos, con la cual se realiza la trazabilidad del producto. Para el embalaje de los productos sanitarios, productos sanitarios, dispositivos médicos, se debe considerar la protección contra los riesgos ambientales y físicos de rutina, debiendo evaluar los factores de desempeño de los embalajes expuestos a golpes, vibraciones y otros elementos de tránsito debidamente documentados, para proteger el contenido de cualquier desplazamiento e impacto por caída (p. 23).

**Área de despacho:** Esta área debe estar claramente delimitada e identificada y debe estar destinada a la ubicación de los productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios embalados. listos para su distribución. Para realizar el despacho de este tipo de productos debe realizarse en forma tal que evite toda confusión y la cual se deben realizar las siguientes verificaciones:

- “Documentación que sustente el despacho.

- Que los productos que se van a entregar debe corresponder con lo que indican la solicitud de pedido.
- Que el etiquetado so sea fácilmente desprendible, en el caso de que corresponda.
- Estar debidamente identificado con lotes, series u otro dato de identificación del producto que se entregue a cada destinatario.
- Que cada lote, serie u otro dato del producto debe ir identificado con el certificado de análisis o especificaciones técnicas. No aplica para los productos sanitarios de venta directa al usuario.
- Los laboratorios, droguerías, almacenes especializados, almacenes aduaneros deben mantener registros de despacho que garanticen la trazabilidad de los productos enviados al destinatario.
- El despacho se debe ejecutar garantizando la una adecuada rotación de los productos, distribuyendo lo que ingresa primero (sistema FIFO) y respetando el orden de las fechas de vencimientos (sistema FEFO), salvo excepciones debidamente justificadas.
- Revisar las recomendaciones de conservación dadas por el fabricante que se describen en los rotulados antes de su despacho y distribución e indicando las precauciones que se deben seguir para cada producto.
- Revisar las recomendaciones de conservación que se describen en los rotulados antes de su entrega al usuario final e indicar la precauciones que se deben seguir para el manejo del producto”. (p. 24)

#### 1.8.10. Marco contextual de la empresa

Según la pagina web de la empresa ROCA, SAC señala lo siguiente:

Desde 1979 representamos las mejores marcas de fabricantes a la vanguardia del desarrollo tecnológico con resultados clínicos comprobados. ROCA brinda en el Perú asesoría para implementar múltiples servicios de salud, respaldados por nuestra experiencia acumulada, apuntando a maximizar el impacto de su inversión en mayor retorno social y económico, ya sea que se trate de un emprendimiento privado o de una organización de cuidado de la salud pública. Invertimos en el desarrollo y especialización de nuestro personal para garantizar la continuidad de los beneficios de su inversión en equipamiento de última tecnología. Contamos con la capacidad para desarrollar proyectos de implementación médica, desde un consultorio médico hasta una clínica. Consulte nuestra Unidad de Proyectos. Nos enfocamos en las necesidades de nuestros clientes. La gran cantidad de equipos vendidos y la satisfacción de nuestros clientes son nuestra mejor carta de presentación. La relación con nuestros clientes comienza con la venta y dura por toda la vida. (párr. 1).

**Visión:**

Ser una organización líder en brindar soluciones integrales a las instituciones del sector de salud, buscando la satisfacción total de nuestros clientes, siendo flexibles y adaptables a las exigencias de un mercado cambiante. (párr.3)

**Misión:**

Estamos orientados a la satisfacción de nuestros clientes, estableciendo con ellos alianzas de largo plazo, que propician rentabilidad de beneficio mutuo. Contamos con personal de alto desempeño, una organización flexible y los

mejores proveedores a nivel mundial. Ofrecemos productos de alta tecnología soportados por un servicio técnico de primer nivel. (párr. 4)

## 1.9. Definición de términos básicos

### **Sistema FIFO:**

El método de gestión de inventarios FIFO (First in, First out, en sus siglas en inglés) o PEPS (Primero en Entrar, Primero en Salir). El método FIFO es utilizado habitualmente para la gestión de stock de productos perecederos, con fecha de caducidad, siendo los más comunes los alimentos, medicamentos o productos cosméticos. El objetivo final del método FIFO o PEPS es conseguir una excelente rotación de existencias en almacén, dando prioridad a la salida de los productos que más llevan almacenados y pueden perecer o quedar obsoletos. (Blog Ar Racking Storage Solutions)

### **Sistema FEFO:**

“El FEFO (First Expires, First Out) / FIFO (First In, First Out) es una técnica de gestión de la carga que trata de distribuir los productos (hacerlos fluir por la cadena de suministro seleccionando primero los que caduquen antes (First Expires, First Out) y a igualdad de caducidad los más antiguos (First in, First Out). La “E” de FEFO nos da una fecha ligada al ciclo de vida de un producto y significa cuándo alcanza el fin de sus días. La “I” de FIFO hace referencia a la fecha en que se inició el ciclo logístico de distribución del producto con la actividad de recepción y estocaje. Aplicamos la lógica de que cuanto más tiempo permanezca en el depósito, aumenta la probabilidad de deterioro u obsolescencia”. (Blog Mecalux)

### **Certificación en buenas prácticas:**

“Acción de control y vigilancia realizada por la autoridad correspondiente a solicitud de parte, para verificar y certificar el cumplimiento de las buenas prácticas establecidas en la norma específica” (DIGEMID).

**Cuarentena:**

“Estado de las materias primas o de envasado o materiales intermedios, o productos a granel o terminados, aislados por medios físicos o por otros medios eficaces, mientras se espera una decisión” (DIGEMID).

**Eficacia de las operaciones:**

“Capacidad de las operaciones para contribuir al logro de los objetivos institucionales de conformidad con los parámetros establecidos” (Blog del Poder Judicial).

**Eficiencia en las operaciones:**

“Capacidad de las operaciones para aprovechar racionalmente los recursos disponibles en pro del logro de los objetivos institucionales, procurando la optimización de aquéllos y evitando dispendios y errores” (Blog del Poder Judicial).

**Informa COSO:**

“Informe sobre el Marco Integrado de Control Interno (Internal Control-Integrated Framework) elaborado en 1992 por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO, por las siglas en inglés de Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), con base en una recopilación a nivel mundial de información sobre tendencias y conocimientos relativos a control interno. El informe presenta una visión

actualizada de la materia, que se encuentra vigente en los Estados Unidos de América y ha logrado reconocimiento en diversos países y organizaciones internacionales”. (Blog del Poder Judicial)

**Políticas:**

Criterios o directrices de acción elegidas como guías en el proceso de toma de decisiones al poner en práctica o ejecutar las estrategias, programas y proyectos específicos del nivel institucional. Sirven como base para la implementación de los procedimientos y la ejecución de los controles atinentes. (Blog del Poder Judicial)

**Seguridad razonable:**

El concepto de que el control interno, sin importar cuán bien esté diseñado y sea operado, no puede garantizar que una institución alcance sus objetivos, en virtud de las limitaciones inherentes a todos los sistemas de control interno, tales como los errores de juicio, las limitaciones de recursos, la necesidad de considerar el costo de los controles frente a sus beneficios potenciales, la eventualidad de violaciones del control, y la posibilidad de colusión y de infracciones por parte de la administración, y el impacto de otras actuaciones que no son elementos del control interno, entre otros, la determinación de la misión, visión e ideas rectoras. (Blog del Poder Judicial)

**Buenas Prácticas de Almacenamiento (BPA):**

Son un conjunto de normas que establecen los requisitos y procedimientos operativos que deben cumplir los establecimientos que fabrican, importan, exportan, almacenan, comercializan, distribuyen, dispensan y expenden productos farmacéuticos (PF), dispositivos médicos (DM) y productos

sanitarios (PS), con el fin de garantizar el mantenimiento de sus condiciones y características óptimas durante el almacenamiento. (D.S. N° 014 – 2011- SA)

## **II. MÉTODO**

### **2.1. Tipo y diseño de investigación**

#### 2.1.1. Tipo de investigación

La investigación es de tipo cuantitativa, así mismo, lo señalan Hernández, Fernández y Baptista (2014) que “el objetivo es realizar la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin de establecer pautas de comportamiento y probar teorías o hipótesis” (p. 5). La investigación recoge información que es cuantificable y se deben comprobar las hipótesis y la realización de cuestionarios para el diagnóstico del control interno en el almacén de la empresa ROCA, S.A.C., en el 2020.

El nivel de esta investigación es de tipo descriptivo – correlacional como lo consideran Hernández et al. (2014) “establecen que los estudios descriptivos tienen por finalidad caracterizar la propiedad de un determinado grupo u objeto”. Mientras que Ramírez (2011, p.43) considera que la investigación correlacional “mide el grado de relación que existe entre dos o más variables y poseen un valor explicativo”.

#### 2.1.2. Diseño de investigación

Por el tipo de investigación se tomó la decisión de adoptar un diseño no experimental y de corte transversal.

Como lo establecen Hernández et al. (2014) indicando que “los estudios no experimentales son aquel donde no existe la manipulación de las variables, sino que se observan en su ambiente natural”. En esta investigación no hubo manipulación de las variables solo se observó la incidencia del control interno en la gestión de almacenes.

Y en cuanto a la investigación transversal Fernández et al. (2014), “recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado”.

## **2.2. Población y muestra**

### **2.2.1. Población**

Según Fernández et al. (2014), considera que la población es “el conjunto de sujetos que son los informantes de un tema particular”. En este estudio la población está conformada por los departamentos de almacén, administración y contabilidad de la empresa Roca, S.A.C., que están conformados por 34 colaboradores.

### **2.2.2. Muestra**

Según López, P (2004) la muestra es “Es un subconjunto o parte del universo o población en que se llevará a cabo la investigación. La muestra es una parte representativa de la población”. En nuestro caso la muestra es censal, lo que significa que la muestra es la misma población por ser muy pequeña. en este caso son los 34 empleados.

### **2.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### 2.3.1. Técnicas de recolección de datos

La técnica de recolección de datos de este estudio fue la encuesta. Y según López – Roldán y Fachelli (2015), indican que:

La encuesta se considera en primera instancia como una técnica de recogida de datos a través de la interrogación de los sujetos cuya finalidad es la de obtener de manera sistemática medidas sobre los conceptos que se derivan de una problemática de investigación previamente construida. (p. 8)

#### 2.3.2. Instrumento de recolección de datos

Así mismo, López – Roldán y Fachelli (2015) explican que:

La recogida de los datos se realiza a través de un cuestionario, instrumento de recogida de los datos (de medición) y la forma protocolaria de realizar las preguntas (cuadro de registro) que se administra a la población o una muestra extensa de ella mediante una entrevista donde es característico el anonimato del sujeto. (p.8).

### **2.4. Validez y confiabilidad de los instrumentos**

#### 2.4.1. Validez de los instrumentos

Según Fernández et al. (2014) consideran que “la validez La validez, en términos generales, se refiere al grado en que un instrumento mide realmente la variable que pretende medir. Por ejemplo, un instrumento válido para medir la inteligencia debe medir la inteligencia y no la memoria” (p.200). Entonces, para la validez del instrumento de la investigación se contará con la verificación de 03 expertos de la

Universidad Peruana de Ciencias e Informática. Se requerirá la conformidad de los tres asesores del estudio de investigación.

#### 2.4.2. Confiabilidad de los instrumentos

En cuanto a la definición de confiabilidad Santos (2017, p.1) indica que “la confiabilidad nos indica el grado en el que la aplicación repetida del instrumento al mismo sujeto, produzca los mismos resultados”. A través del Alfa de Cronbach podemos estimar la confiabilidad del instrumento, cuando se toma resultados entre 0 y 1, donde: 0 es una confiabilidad nula y 1 es una confiabilidad total. Sin embargo, para interpretar la magnitud del coeficiente de confiabilidad se eligió la escala de Ruíz Bolívar (2002) según la Tabla 3.

**Tabla 3**

*Escala de Magnitud de Coeficiente de Confiabilidad*

<b>RANGO</b>	<b>MAGNITUD</b>
0,81 a 1	Muy alta
0,61 a 0,80	Alta
0,41 a 0,60	Moderada
0,21 a 0,40	Baja
0,01 a 0,20	Muy baja

*Fuente:* Elaboración propia adaptado de Ruíz (2002)

**Tabla 4**

*Estadística de Fiabilidad*

<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>N de elementos</b>
,960	26

*Fuente:* Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Interpretación: Los datos reflejados en la Tabla 4, muestran que existe una alta confiabilidad de los datos procesados, presentando un coeficiente de confiabilidad de 0.960 o 96,0%.

## 2.5. Procesamiento y análisis de datos

Durante el trabajo de investigación se realizó el procesamiento de los datos mediante el paquete estadístico SPSS v.26, con el cuál se realizó los siguientes análisis:

**Estadística descriptiva:** Se elaboraron tablas de distribución de frecuencias y gráficas de barra, las cuales se interpretaron a través de frecuencias y porcentajes.

**Estadística inferencial:** Se realizó mediante el método de Correlación de Rho Spearman donde se determina la relación entre las 2 variables del estudio. Por lo cual se especifica en la Tabla 4 los rangos en que se mide la correlación de Rho Spearman.

**Tabla 5**

*Grado de relación según coeficiente de Rho Spearman*

<b>Rango</b>	<b>Relación</b>
“-0,91 a -1,00	Correlación negativa perfecta
-0,76 a -0,90	Correlación negativa fuerte
-0,51 a -0,75	Correlación negativa considerable
-0,11 a -0,50	Correlación negativa media
-0,01 a -0,10	Correlación negativa débil
0,00	No existe correlación
+0,01 a +0,10	Correlación positiva débil
+0,11 a +0,50	Correlación positiva media
+0,51 a +0,75	Correlación positiva considerable
+0,76 a +0,90	Correlación positiva fuerte
+0,91 a +1,00	Correlación positiva perfecta”

*Fuente:* Elaboración propia adaptada de Hernández Sampieri & Fernández Collado (2014)

## 2.6. Aspectos éticos

Según Bolívar (2016, p.35) la verdad ética “es la veracidad como calidad moral de actos humanos”. Y en cuanto a la ética científica según Shrader-Frechette (1994), citado por Salazar, et.al (2018) “indica que existen cuatro principios éticos los cuales son: el sujeto experimental debe dar su consentimiento libre a la investigación, los investigados tienen el derecho de decidir las condiciones en las cuales ello

participarán, la data recolectada no puede ser usado fuera de fines investigativos para propósitos comerciales o no científicos”. Por lo tanto, detallamos a continuación:

***La toma de decisiones:***

Cada fase del estudio estará orientada a obtener tanto la calidad de la investigación como la seguridad y bienestar de las personas y grupos involucrados en dicho estudio y al cumplimiento de las leyes.

***Ética en la exploración de investigaciones anteriores***

En cuanto a la ética de la exploración de investigaciones anteriores, se puede señalar que es el deber del investigador mencionar todos los créditos de los autores consultados, ya que, al no hacerlo, se produciría “plagio”. Por lo tanto, en este estudio se colocaron todas las referencias bibliográficas

***Confidencialidad de los datos***

Las investigaciones están sujetas a normas éticas, y una de esas normas es no divulgar sin permiso los datos aportados por los encuestados, por lo tanto, se asegura a la empresa y a sus empleados una alta confiabilidad.

### **III. RESULTADOS**

#### **3.1. Resultados descriptivos**

Para analizar las variables de la investigación, se procedió a elaborar 1 cuestionario para realizar la medición de las variables conformado por 26 preguntas, a fin de recoger información sobre los indicadores de las variables. Las preguntas del cuestionario fueron del tipo escala de Lickert, que le permiten al encuestado evaluar en la escala de 1 al 5 la percepción sobre los diferentes ítems de las variables.

Los resultados se reflejaron en tablas la distribución de frecuencias y en gráficos de polígonos de frecuencia con su debida interpretación, luego se presentan las correlaciones de las hipótesis aplicando la prueba estadística de Coeficiente de Correlación Rho de Spearman y sus respectivas interpretaciones.

Y con la presentación de estos resultados se puede llegar a las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

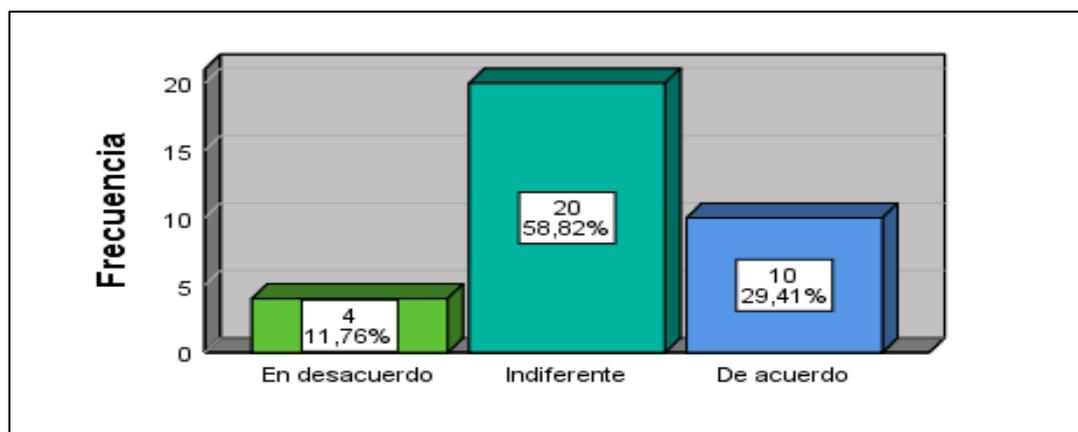
**Tabla 6**

*P1. ¿Se difunden los valores éticos que deben cumplirse en la empresa?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	4	11,8	11,8	11,8
	Indiferente	20	58,8	58,8	70,6
	De acuerdo	10	29,4	29,4	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

**Gráfico 1**

*P1. ¿Se difunden los valores éticos que deben cumplirse en la empresa?*



Interpretación:

Según el 58,82% de los empleados encuestados señalan que es indiferente con respecto a la difusión de los valores éticos que deben cumplirse en la empresa, mientras que el 29,41% indica que está de acuerdo, y el 11,76% opinan estar en desacuerdo.

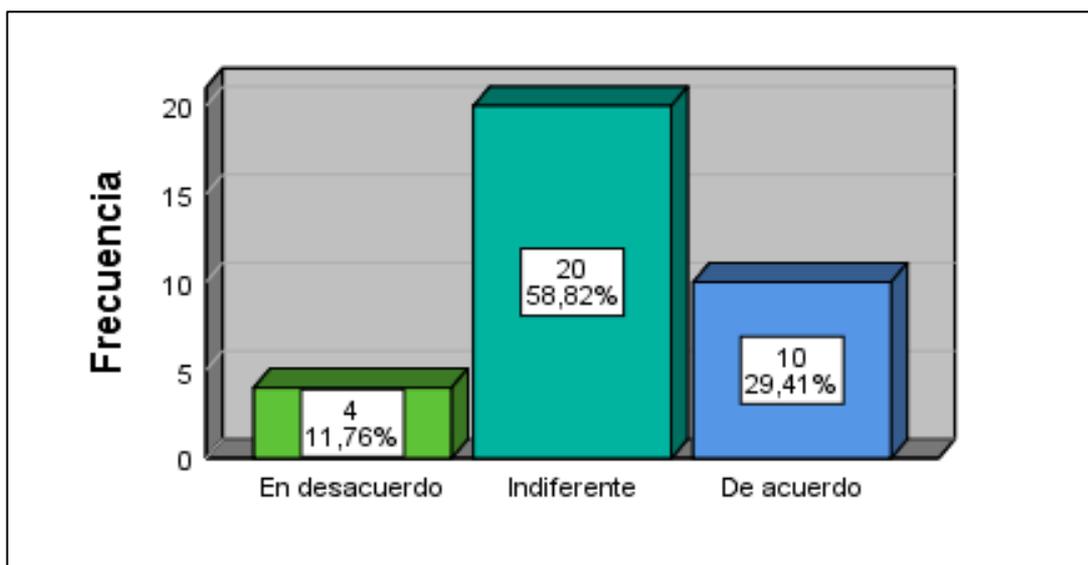
**Tabla 7**

*P2. ¿Se difunden las normas y leyes que controlan los procesos del almacén para productos y materiales médicos?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	4	11,8	11,8	11,8
	Indiferente	20	58,8	58,8	70,6
	De acuerdo	10	29,4	29,4	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

**Gráfico 2**

*P2. ¿Se difunden las normas y leyes que controlan los procesos del almacén para productos y materiales médicos?*



Interpretación:

Según el 58% de los empleados encuestados opina estar indiferente en cuanto a la difusión de normas y leyes que controlan los procesos del almacén para productos y materiales médicos, el 29,41% señalan estar de acuerdo mientras que el 11,76% indican estar en desacuerdo.

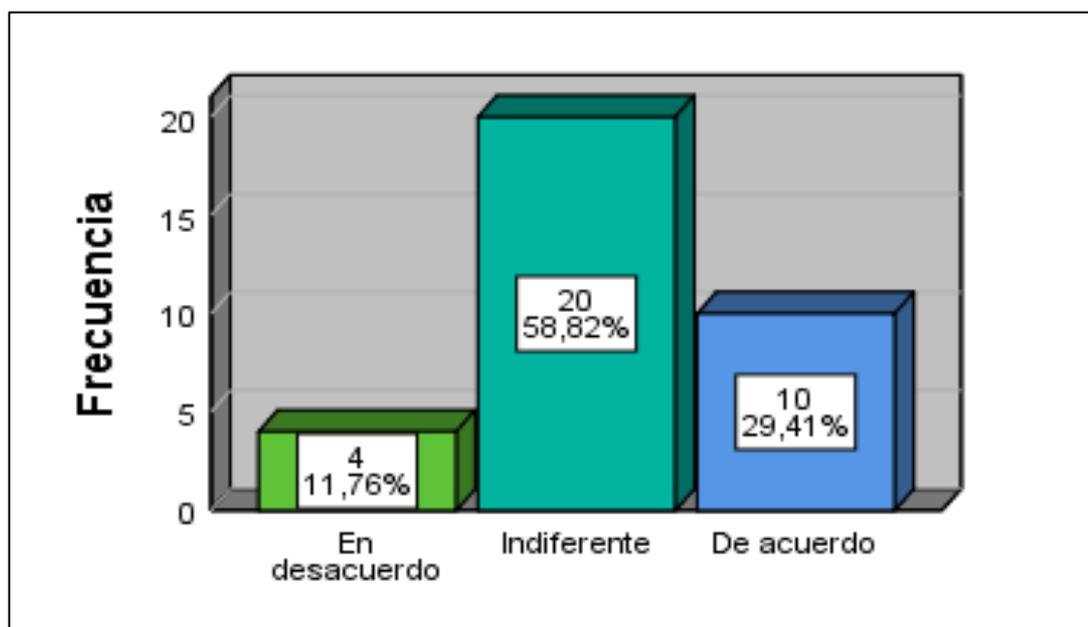
**Tabla 8**

*P3. ¿La estructura organizativa se adecúa a las necesidades de la empresa para alcanzar los objetivos fijados?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	4	11,8	11,8	11,8
	Indiferente	20	58,8	58,8	70,6
	De acuerdo	10	29,4	29,4	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

**Gráfico 3**

*P3. ¿La estructura organizativa se adecúa a las necesidades de la empresa para alcanzar los objetivos fijados?*

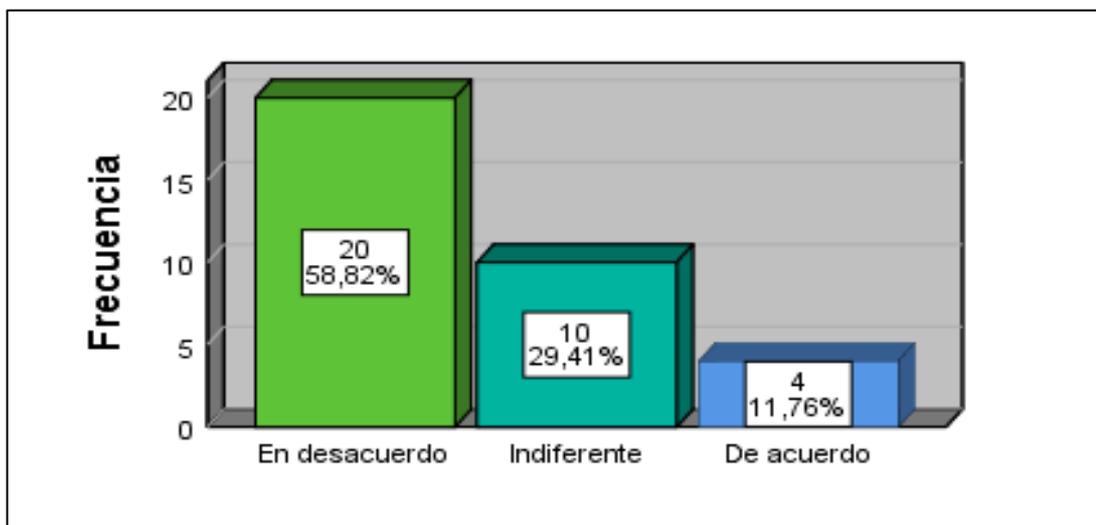


Interpretación:

Según el 58,82% de los empleados encuestados opinan estar indiferente en cuanto a que la estructura organizativa se adecúa a las necesidades de la empresa para alcanzar los objetivos fijados, el 29,41% señalan que están de acuerdo mientras que el 11,76% indican estar en desacuerdo.

**Tabla 9***P4. ¿La empresa identifica sus riesgos con anticipación?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	20	58,8	58,8	58,8
	Indiferente	10	29,4	29,4	88,2
	De acuerdo	4	11,8	11,8	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

**Gráfico 4***P4. ¿La empresa identifica sus riesgos con anticipación?*

Interpretación:

El 58,82% de los empleados encuestados señalan estar en desacuerdo con que la empresa identifique sus riesgos con anticipación, el 29,41% opinan ser indiferentes mientras que el 11,76% indican estar de acuerdo.

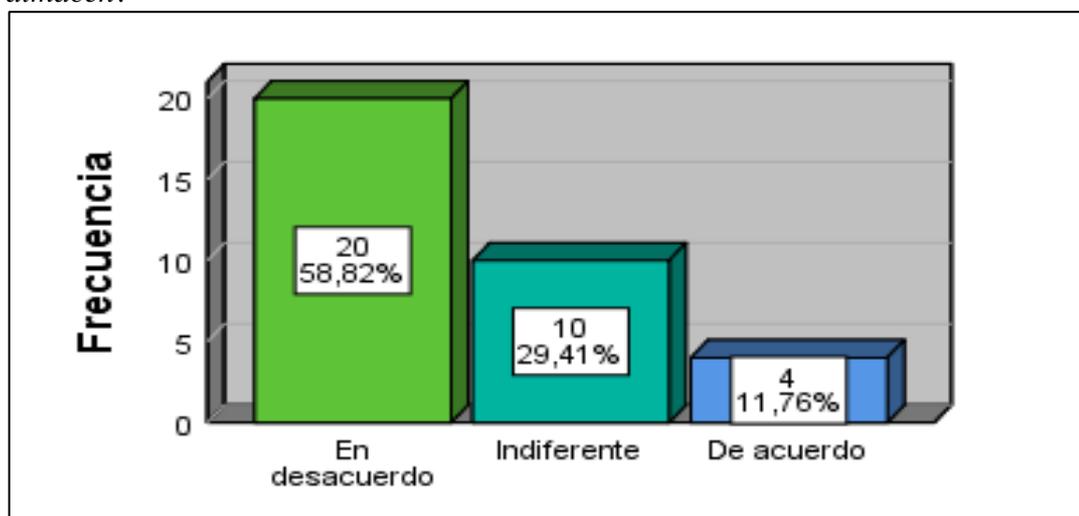
**Tabla 10**

*P5. ¿La empresa contempla un proceso para identificar los riesgos en el área de almacén?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	20	58,8	58,8	58,8
	Indiferente	10	29,4	29,4	88,2
	De acuerdo	4	11,8	11,8	100,0
Total		34	100,0	100,0	

**Gráfico 5**

*P5. ¿La empresa se contempla un proceso para identificar los riesgos en el área de almacén?*



Interpretación:

El 58,82% de los empleados encuestados indican estar en desacuerdo con que en la empresa se contempla un proceso para identificar los riesgos en el área de almacén, el 29,41 opinan ser indiferentes mientras que el 11,76% señalan estar de acuerdo.

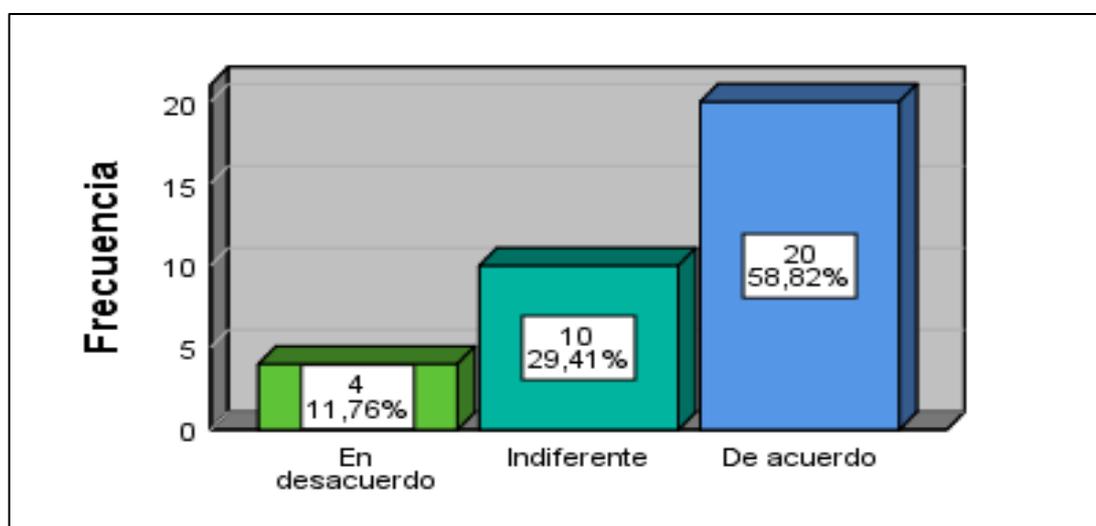
**Tabla 11**

*P6. ¿En la empresa se otorgan respuestas inmediatas a los riesgos identificados?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	4	11,8	11,8	11,8
	Indiferente	10	29,4	29,4	41,2
	De acuerdo	20	58,8	58,8	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

**Gráfico 6**

*P6. ¿En la empresa se otorgan respuestas inmediatas a los riesgos identificados?*



Interpretación:

Según el 58,82% de los empleados encuestados señalan estar de acuerdo con se otorgan respuestas inmediatas a los riesgos identificados, el 29,41% permanecen indiferentes mientras que el 11,76% indican que están en desacuerdo.

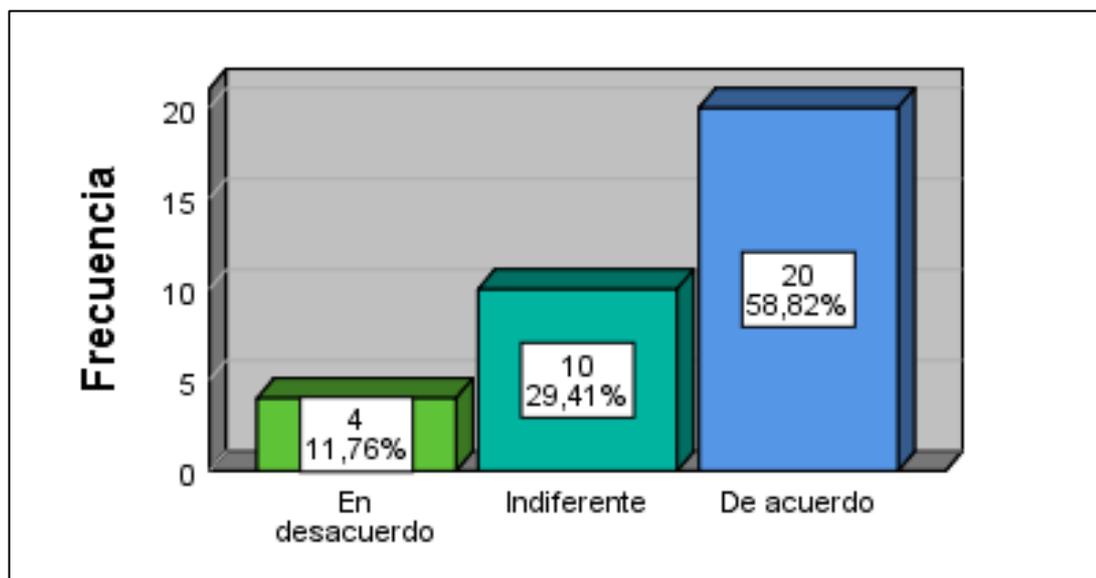
**Tabla 12**

*P7. ¿La administración ejecuta actividades de control para verificar si los colaboradores ejecutan correctamente las funciones asignadas?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	4	11,8	11,8	11,8
	Indiferente	10	29,4	29,4	41,2
	De acuerdo	20	58,8	58,8	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

**Gráfico 7**

*P7. ¿La administración ejecuta actividades de control para verificar si los colaboradores ejecutan correctamente las funciones asignadas?*



Interpretación:

Según el 58,82% de los empleados encuestados señalan estar de acuerdo con que la administración ejecuta actividades de control para verificar si los colaboradores ejecutan correctamente las funciones asignadas, el 29,41% permanecen indiferentes mientras que el 11,76% indican que están en desacuerdo

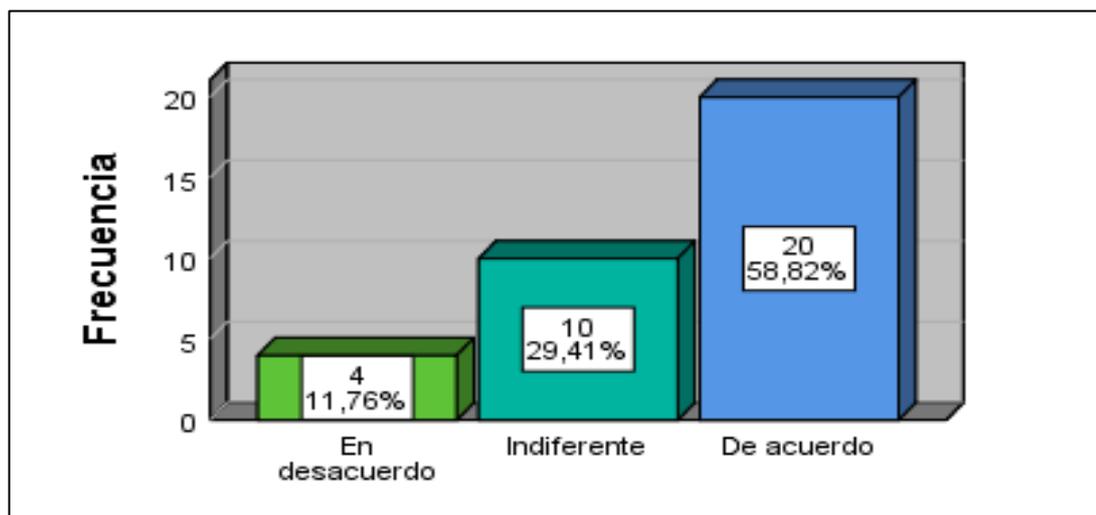
**Tabla 13**

*P8. ¿La administración evalúa la ejecución de procesos, actividades y operaciones realizadas por los colaboradores?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	4	11,8	11,8	11,8
	Indiferente	10	29,4	29,4	41,2
	De acuerdo	20	58,8	58,8	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

**Gráfico 8**

*P8. ¿La administración evalúa la ejecución de procesos, actividades y operaciones realizadas por los colaboradores?*



Interpretación:

Según el 58,82% de los empleados encuestados señalan estar de acuerdo con que la administración evalúa la ejecución de procesos, actividades y operaciones realizadas por los colaboradores, el 29,41% permanecen indiferentes mientras que el 11,76% indican que están en desacuerdo.

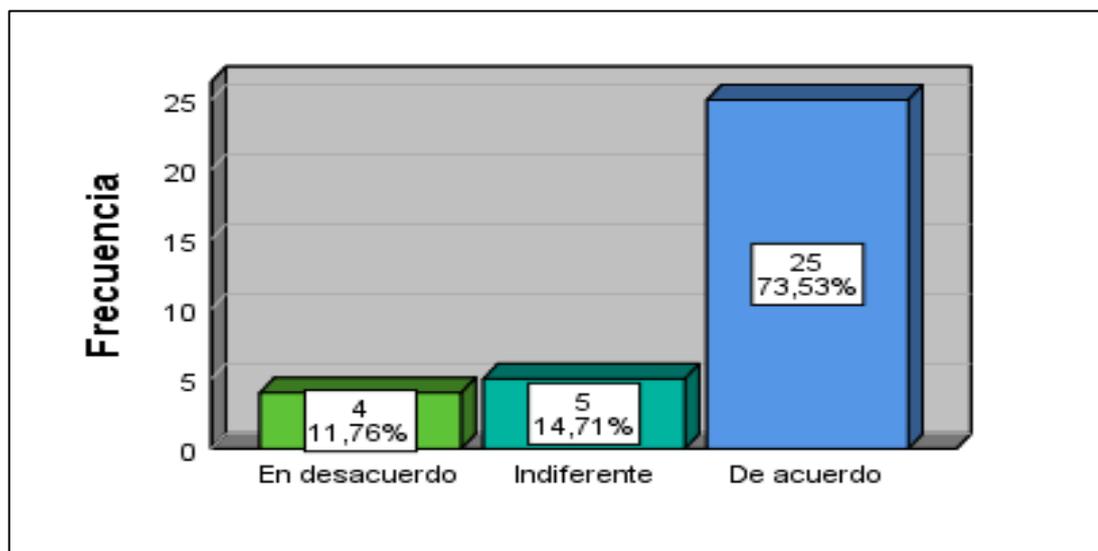
**Tabla 14**

*P9. ¿Se realizan actividades de control a los procedimientos y funciones establecidas en el manual de almacén?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	4	11,8	11,8	11,8
	Indiferente	5	14,7	14,7	26,5
	De acuerdo	25	73,5	73,5	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

**Gráfico 9**

*P9. ¿Se realizan actividades de control a los procedimientos y funciones establecidas en el manual de almacén?*



Interpretación:

Según el 73,53% de los empleados encuestados señalan estar de acuerdo con que se realizan actividades de control a los procedimientos y funciones establecidas en el manual de almacén, el 14,71% permanecen indiferentes mientras que el 11,76% indican que están en desacuerdo.

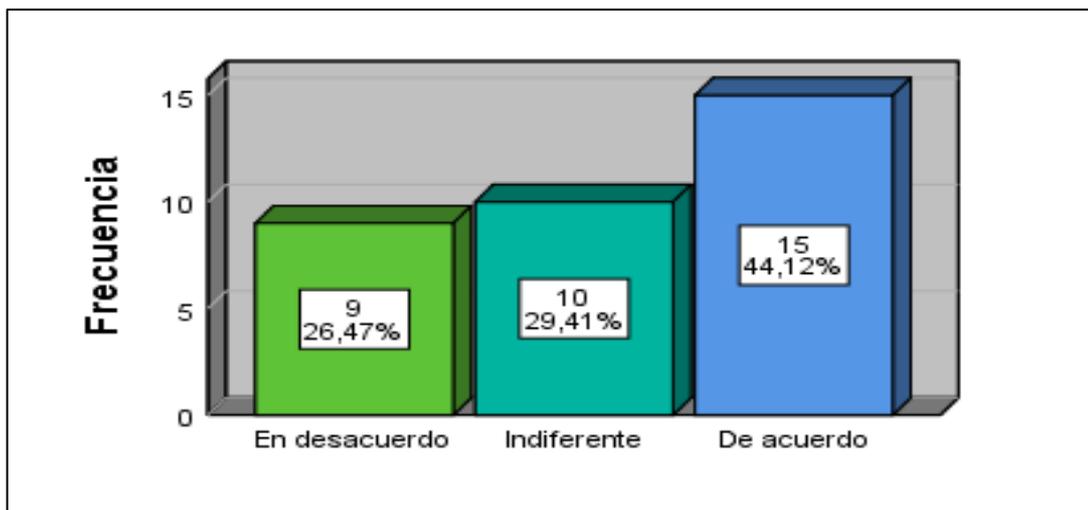
**Tabla 15**

*P10. ¿Existe comunicación efectiva entre los distintos niveles jerárquicos de la empresa?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	9	26,5	26,5	26,5
	Indiferente	10	29,4	29,4	55,9
	De acuerdo	15	44,1	44,1	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

**Gráfico 10**

*P10. ¿Existe comunicación efectiva entre los distintos niveles jerárquicos de la empresa?*



Interpretación:

Según el 44,12% de los empleados encuestados señalan estar de acuerdo con que existe comunicación efectiva entre los distintos niveles jerárquicos de la empresa, el 29,41% permanecen indiferentes mientras que el 26,47% indican que están en desacuerdo.

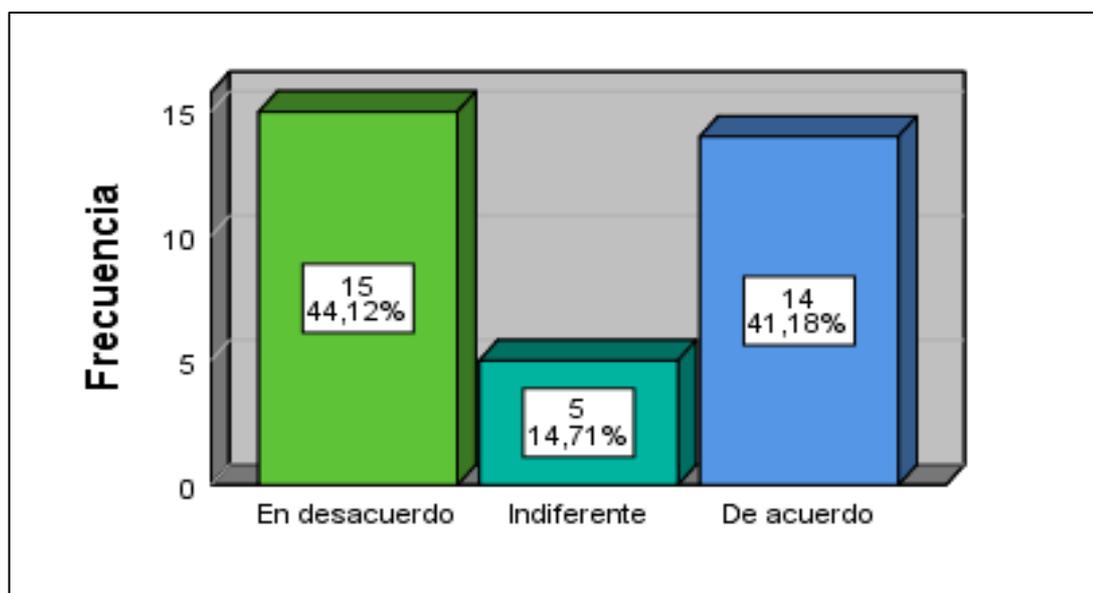
**Tabla 16**

*P11. ¿Existe información clara sobre la recepción, almacenamiento y despacho de los equipos y material médico,?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	15	44,1	44,1	44,1
	Indiferente	5	14,7	14,7	58,8
	De acuerdo	14	41,2	41,2	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

**Gráfico 11**

*P11. ¿Existe información clara sobre la recepción, almacenamiento y despacho de los equipos y material médico?*



Interpretación:

Según el 44,12% de los empleados encuestados señalan estar en desacuerdo existe información clara sobre la recepción, almacenamiento y despacho de los equipos y material médico, el 41,18% manifiestan estar de acuerdo mientras que el 14,71% permanecen indiferentes.

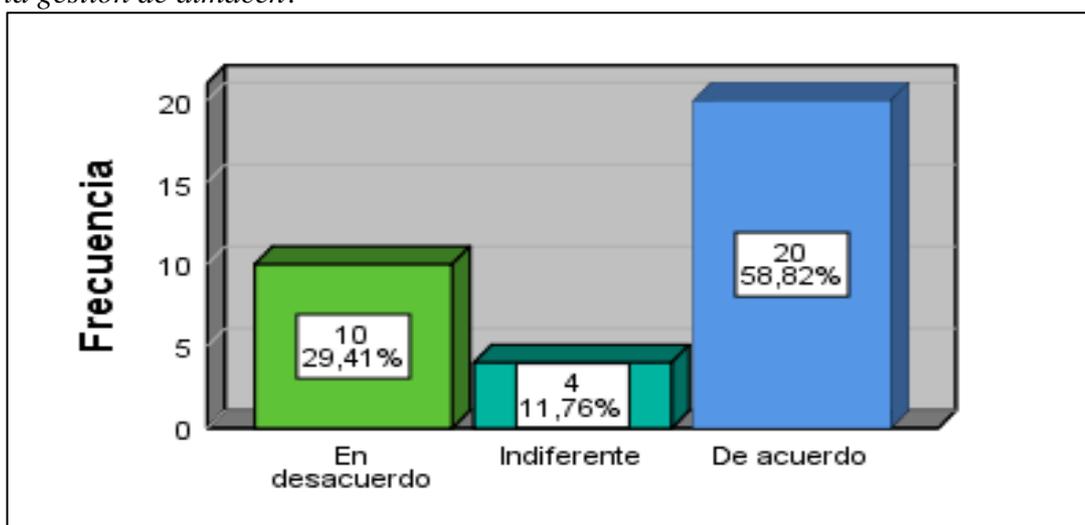
**Tabla 17**

*P12. ¿La empresa emite información sobre las normas y leyes que rigen el almacenamiento de productos y materiales médicos para manejar de manera efectiva la gestión de almacén?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	10	29,4	29,4	29,4
	Indiferente	4	11,8	11,8	41,2
	De acuerdo	20	58,8	58,8	100,0
Total		34	100,0	100,0	

**Gráfico 12**

*P12. ¿La empresa emite información sobre las normas y leyes que rigen el almacenamiento de productos y materiales médicos para manejar de manera efectiva la gestión de almacén?*



Interpretación:

Según el 58,82% de los empleados encuestados señalan estar de acuerdo que la empresa emite información sobre las normas y leyes que rigen el almacenamiento de productos y materiales médicos para manejar de manera efectiva la gestión de almacén, el 29,41% manifiestan estar en desacuerdo mientras que el 11,76% permanecen indiferentes.

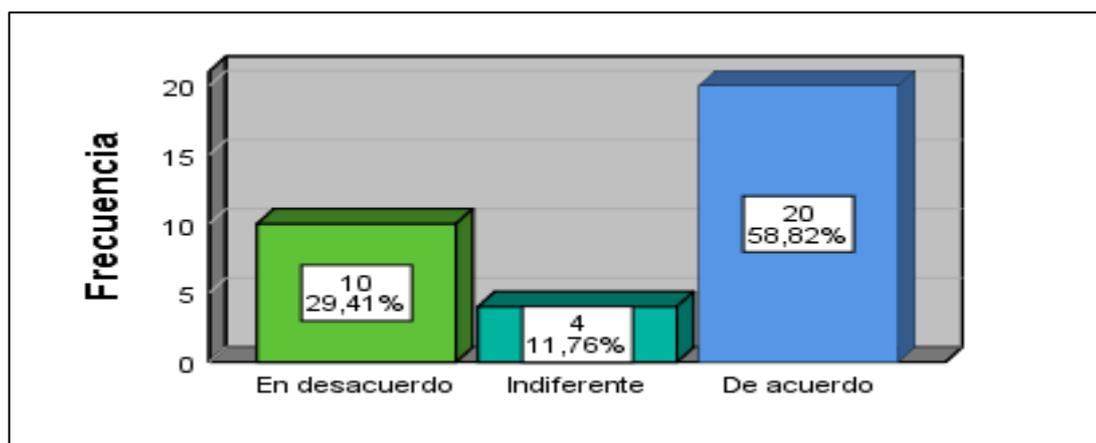
**Tabla 18**

*P13. ¿Se hacen autoevaluaciones de control interno que determinen las deficiencias a nivel personal como a nivel organizacional?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	10	29,4	29,4	29,4
	Indiferente	4	11,8	11,8	41,2
	De acuerdo	20	58,8	58,8	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

**Gráfico 13**

*P13. ¿Se hacen autoevaluaciones de control interno que determinen las deficiencias a nivel personal como a nivel organizacional?*



Interpretación:

Según el 58,82% de los empleados encuestados señalan estar de acuerdo que se hacen autoevaluaciones de control interno que determinen las deficiencias a nivel personal como a nivel organizacional, el 29,41% manifiestan estar en desacuerdo mientras que el 11,76% permanecen indiferentes.

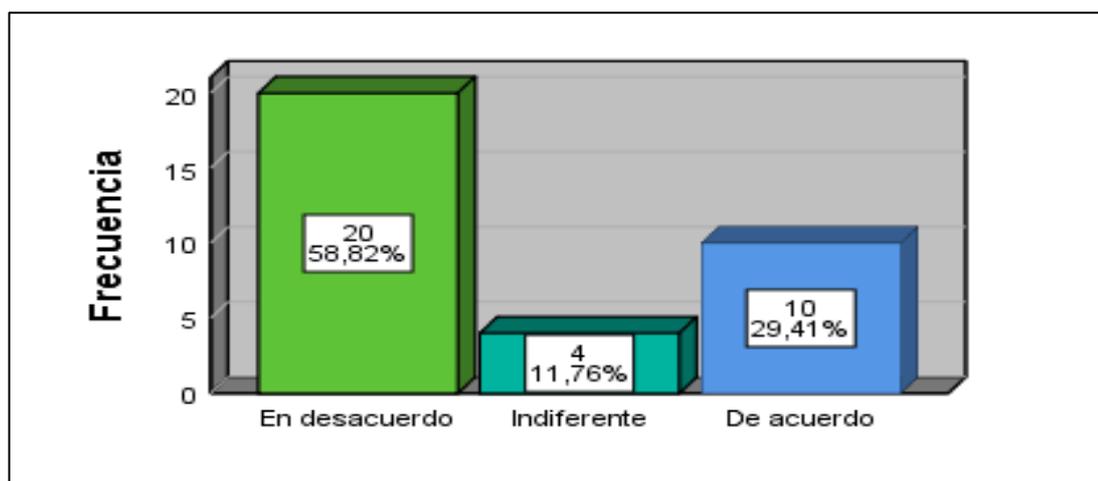
**Tabla 19**

*P14. ¿La empresa establece actividades de supervisión continua al área de almacén, que permita comparar los resultados con los criterios establecidos por la gerencia para dicha área?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	20	58,8	58,8	58,8
	Indiferente	4	11,8	11,8	70,6
	De acuerdo	10	29,4	29,4	100,0
Total		34	100,0	100,0	

**Gráfico 14**

*P14. ¿La empresa establece actividades de supervisión continua al área de almacén, que permita comparar los resultados con los criterios establecidos por la gerencia para dicha área?*



Interpretación:

Según el 58,82% de los empleados encuestados señalan estar en desacuerdo en que la empresa establezca actividades de supervisión continua al área de almacén, que permita comparar los resultados con los criterios establecidos por la gerencia para dicha área, el 29,41% manifiestan estar de acuerdo mientras que el 11,76% permanecen indiferentes.

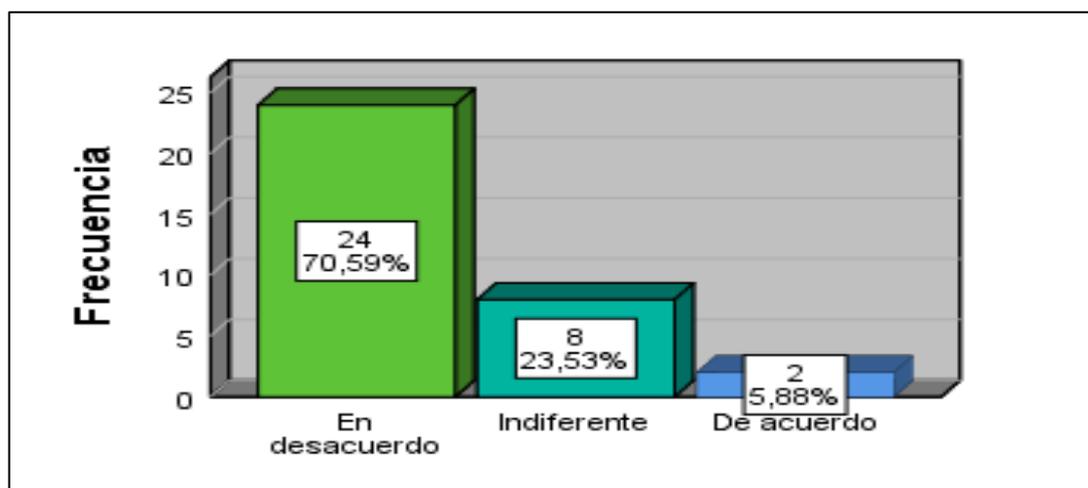
**Tabla 20**

*P15. ¿En la empresa se realizan entrenamientos para la ejecución de los procedimientos de la recepción de medicamentos o dispositivos médicos en el almacenamiento?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	24	70,6	70,6	70,6
	Indiferente	8	23,5	23,5	94,1
	De acuerdo	2	5,9	5,9	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

**Gráfico 15**

*P15. ¿En la empresa se realizan entrenamientos para la ejecución de los procedimientos de la recepción de medicamentos o dispositivos médicos en el almacenamiento?*



Interpretación:

Según el 70,59% de los empleados encuestados señalan estar en desacuerdo en que en la empresa se realizan entrenamientos para la ejecución de los procedimientos de la recepción de medicamentos o dispositivos médicos en el almacenamiento, el 23,53% permanecen indiferentes mientras que el 5,88% manifiestan estar de acuerdo.

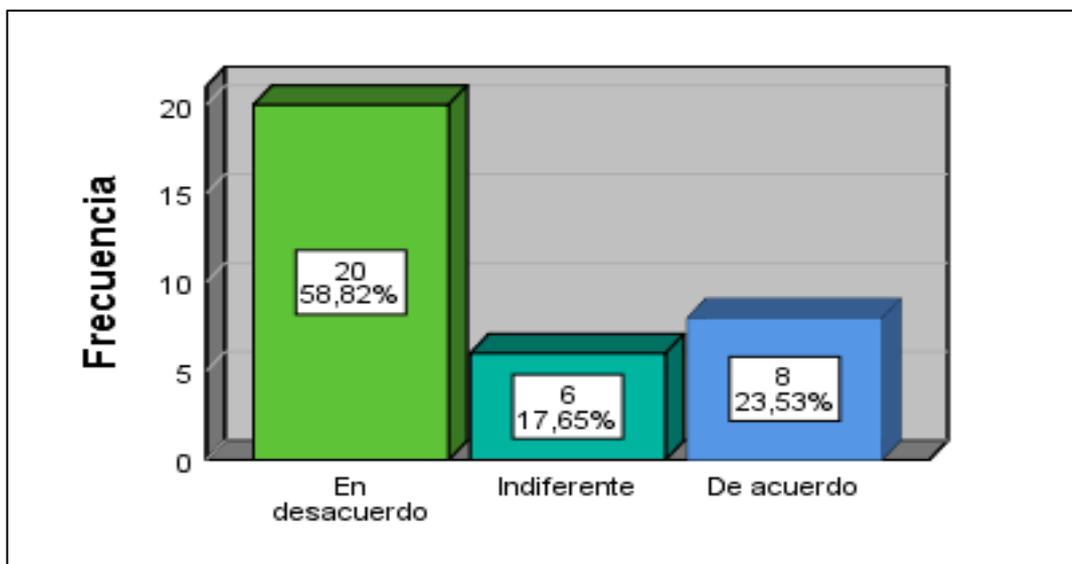
**Tabla 21**

*P16. ¿Con qué frecuencia se controlan los materiales médicos que requieren un trato especial?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	20	58,8	58,8	58,8
	Indiferente	6	17,6	17,6	76,5
	De acuerdo	8	23,5	23,5	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

**Gráfico 16**

*P16. ¿Con qué frecuencia se controlan los materiales médicos que requieren un trato especial?*



Interpretación:

Según el 58,82% de los empleados encuestados señalan estar en desacuerdo en que la empresa establezca actividades de supervisión continua al área de almacén, que permita comparar los resultados con los criterios establecidos por la gerencia para dicha área, el 23,53% manifiestan estar de acuerdo mientras que el 17,65% permanecen indiferentes.

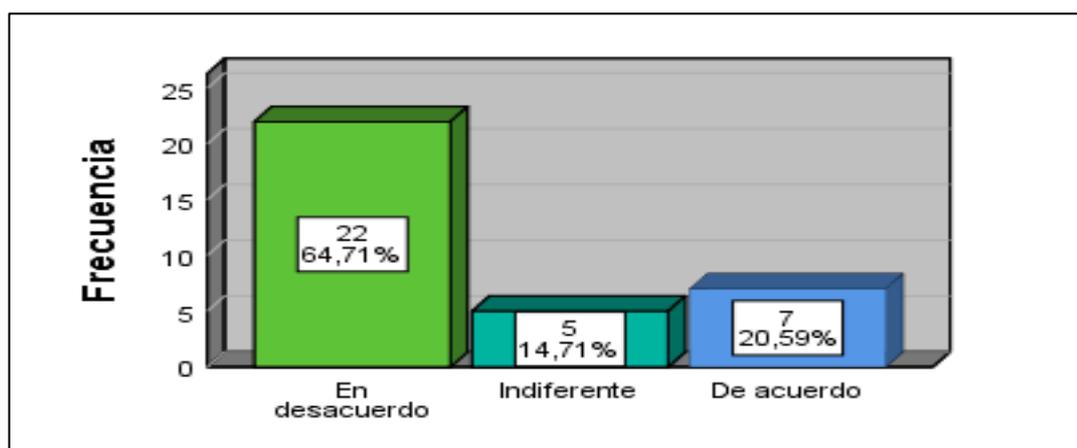
**Tabla 22**

*P17. ¿El personal del área de almacén tiene en cuenta la selección del equipo, la política de remplazo de equipos, el procedimiento de levantamiento de pedidos y el almacenamiento y recuperación de existencias?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	22	64,7	64,7	64,7
	Indiferente	5	14,7	14,7	79,4
	De acuerdo	7	20,6	20,6	100,0
Total		34	100,0	100,0	

**Gráfico 17**

*P17. ¿El personal del área de almacén tiene en cuenta la selección del equipo, la política de remplazo de equipos, el procedimiento de levantamiento de pedidos y el almacenamiento y recuperación de existencias?*



Interpretación:

Según el 64,71% de los empleados encuestados señalan estar en desacuerdo en que el personal del área de almacén tiene en cuenta la selección del equipo, la política de remplazo de equipos, el procedimiento de levantamiento de pedidos y el almacenamiento y recuperación de existencias, el 20,59% manifiestan estar de acuerdo mientras que el 14,71% permanecen indiferentes.

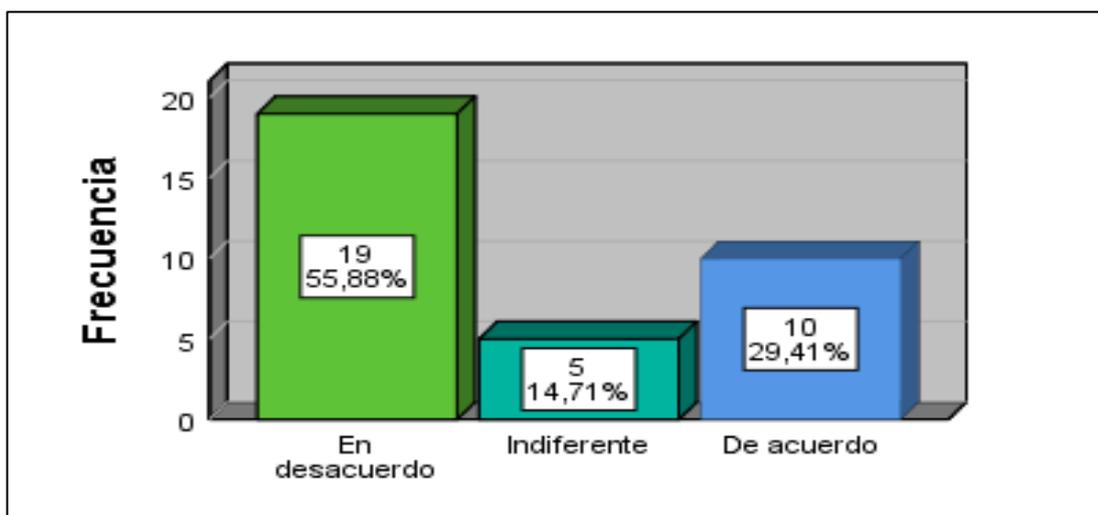
**Tabla 23**

*P18. ¿Se siguen los procedimientos del manual de BPA para cumplir con la cuarentena de los materiales médicos?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	19	55,9	55,9	55,9
	Indiferente	5	14,7	14,7	70,6
	De acuerdo	10	29,4	29,4	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

**Gráfico 18**

*P18. ¿Se siguen los procedimientos del manual de BPA para cumplir con la cuarentena de los materiales médicos?*



Interpretación:

Según el 55,88% de los empleados encuestados señalan estar en desacuerdo en que se siguen los procedimientos del manual de BPA para cumplir con la cuarentena de los materiales médicos, el 29,41% manifiestan estar de acuerdo mientras que el 14,71% permanecen indiferentes.

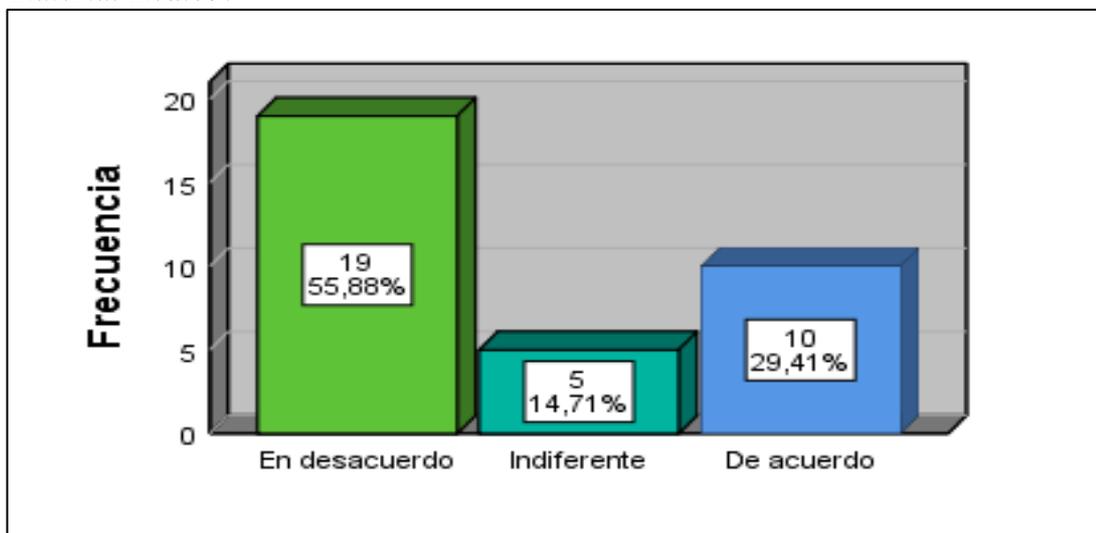
**Tabla 24**

*P19. ¿Se realizan los procedimientos de la ubicación para cada tipo de producto o material médico?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	19	55,9	55,9	55,9
	Indiferente	5	14,7	14,7	70,6
	De acuerdo	10	29,4	29,4	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

**Gráfico 19**

*P19. ¿Se realizan los procedimientos de la ubicación para cada tipo de producto o material médico?*



Interpretación:

Según el 55,88% de los empleados encuestados señalan estar en desacuerdo en que se realicen los procedimientos de la ubicación para cada tipo de producto o material médico, el 29,41% manifiestan estar de acuerdo mientras que el 14,71% permanecen indiferentes.

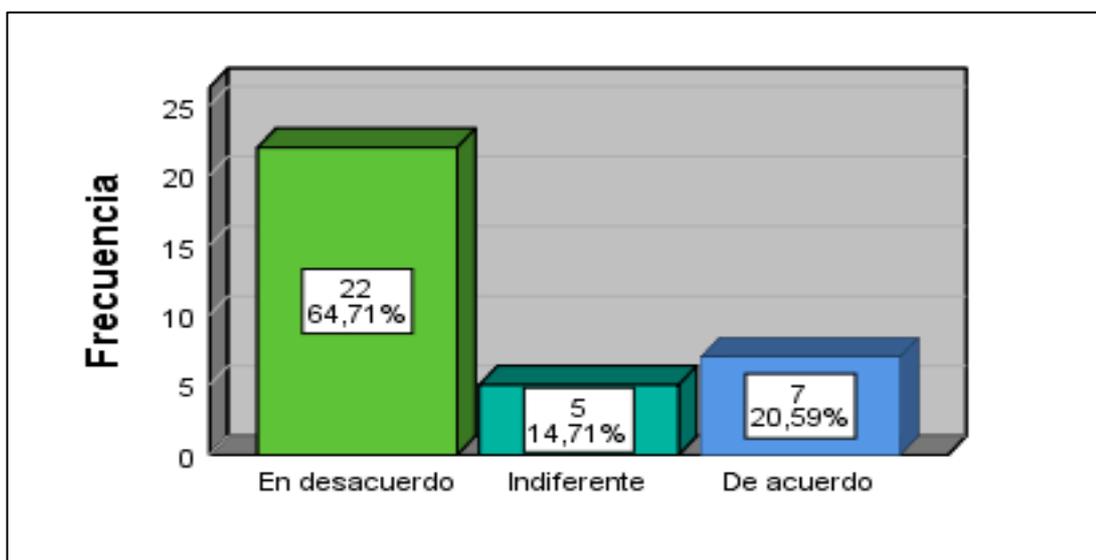
**Tabla 25**

*P20. ¿La empresa posee un sistema computarizado para el control de los inventarios?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	22	64,7	64,7	64,7
	Indiferente	5	14,7	14,7	79,4
	De acuerdo	7	20,6	20,6	100,0
Total		34	100,0	100,0	

**Gráfico 20**

*P20. ¿La empresa posee un sistema computarizado para el control de los inventarios?*



Interpretación:

Según el 64,71% de los empleados encuestados señalan estar en desacuerdo en que la empresa posee un sistema computarizado para el control de los inventarios, el 20,59% manifiestan estar de acuerdo mientras que el 14,71% permanecen indiferentes.

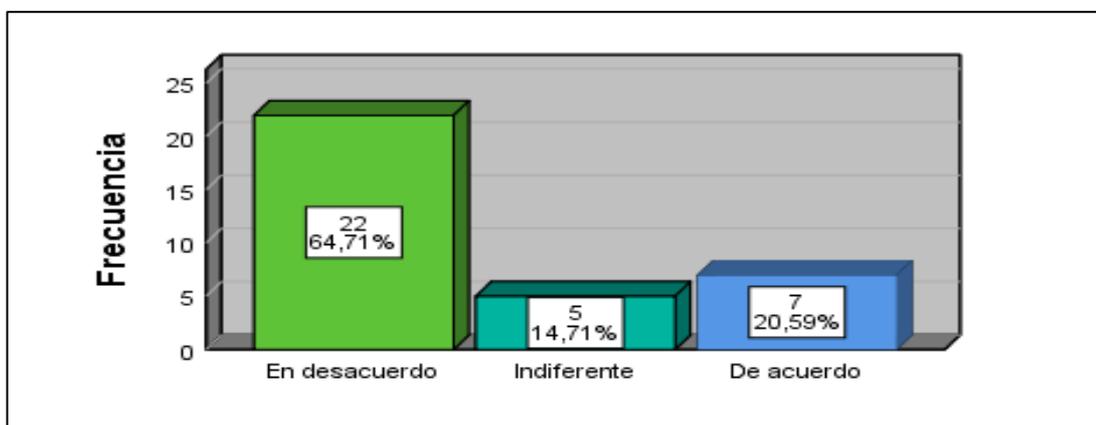
**Tabla 26**

*P21. ¿Se realizan el control de las existencias mediante inventarios periódicos?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	22	64,7	64,7	64,7
	Indiferente	5	14,7	14,7	79,4
	De acuerdo	7	20,6	20,6	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

**Gráfico 21**

*P21. ¿Se realizan el control de las existencias mediante inventarios periódicos?*



Interpretación:

Según el 64,71% de los empleados encuestados señalan estar en desacuerdo en que se realizan el control de las existencias mediante inventarios periódicos, el 20,59% manifiestan estar de acuerdo mientras que el 14,71% permanecen indiferentes.

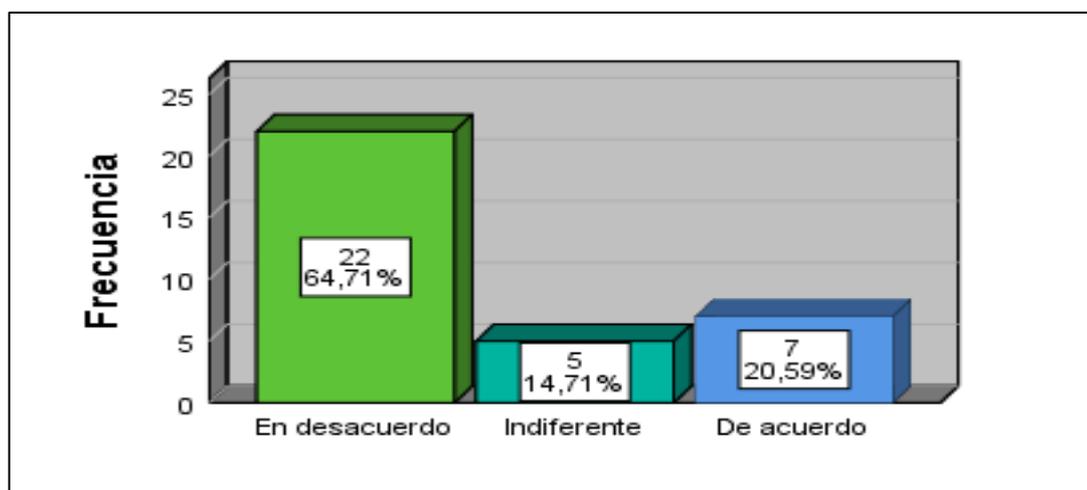
**Tabla 27**

P22. ¿Existe un control sobre los productos dados de baja son destruidos y se informa a la AMN?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	22	64,7	64,7	64,7
	Indiferente	5	14,7	14,7	79,4
	De acuerdo	7	20,6	20,6	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

**Gráfico 22**

P22. ¿Existe un control sobre los productos dados de baja son destruidos y se informa a la AMN?



Interpretación:

Según el 64,71% de los empleados encuestados señalan estar en desacuerdo en que exista un control sobre los productos dados de baja son destruidos y se informa a la AMN, el 20,59% manifiestan estar de acuerdo mientras que el 14,71% permanecen indiferentes.

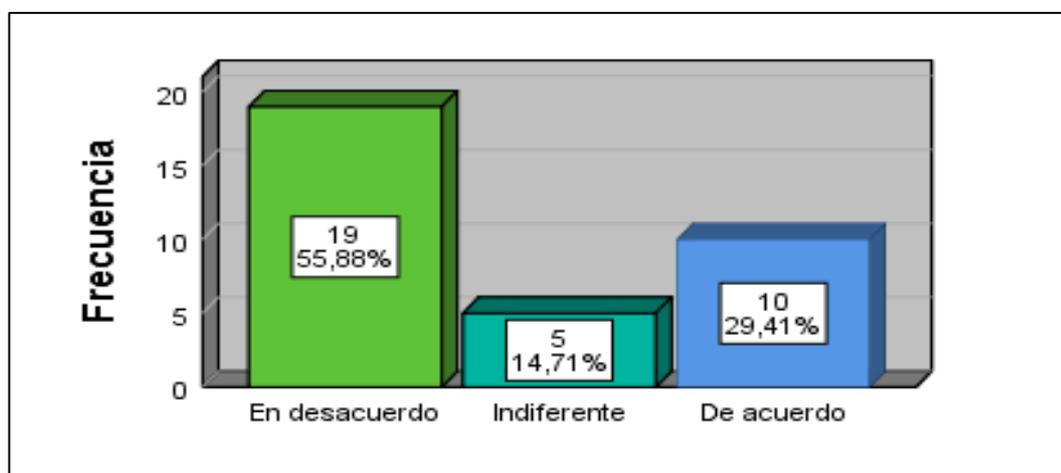
**Tabla 28**

*P23. ¿Los controles sobre la mercadería devueltas, son minuciosas?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	19	55,9	55,9	55,9
	Indiferente	5	14,7	14,7	70,6
	De acuerdo	10	29,4	29,4	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

**Gráfico 23**

*P23. ¿Los controles sobre la mercadería devueltas, son minuciosas?*



Interpretación:

Según el 55,88% de los empleados encuestados señalan estar en desacuerdo en que los controles sobre la mercadería devueltas, son minuciosas, el 29,41% manifiestan estar de acuerdo mientras que el 14,71% permanecen indiferentes.

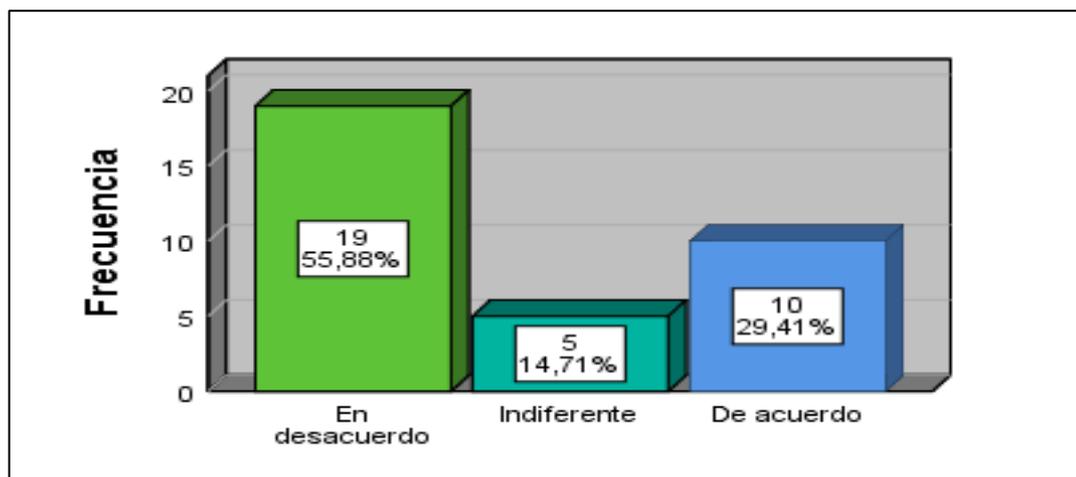
**Tabla 29**

*P24. ¿Se verifican que los embalajes de cada producto cumplan con las especificaciones técnicas?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	19	55,9	55,9	55,9
	Indiferente	5	14,7	14,7	70,6
	De acuerdo	10	29,4	29,4	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

**Gráfico 24**

*P24. ¿Se verifican que los embalajes de cada producto cumplan con las especificaciones técnicas?*



Interpretación:

Según el 55,88% de los empleados encuestados señalan estar en desacuerdo en que se verifican que los embalajes de cada producto cumplan con las especificaciones técnicas, el 29,41% manifiestan estar de acuerdo mientras que el 14,71% permanecen indiferentes.

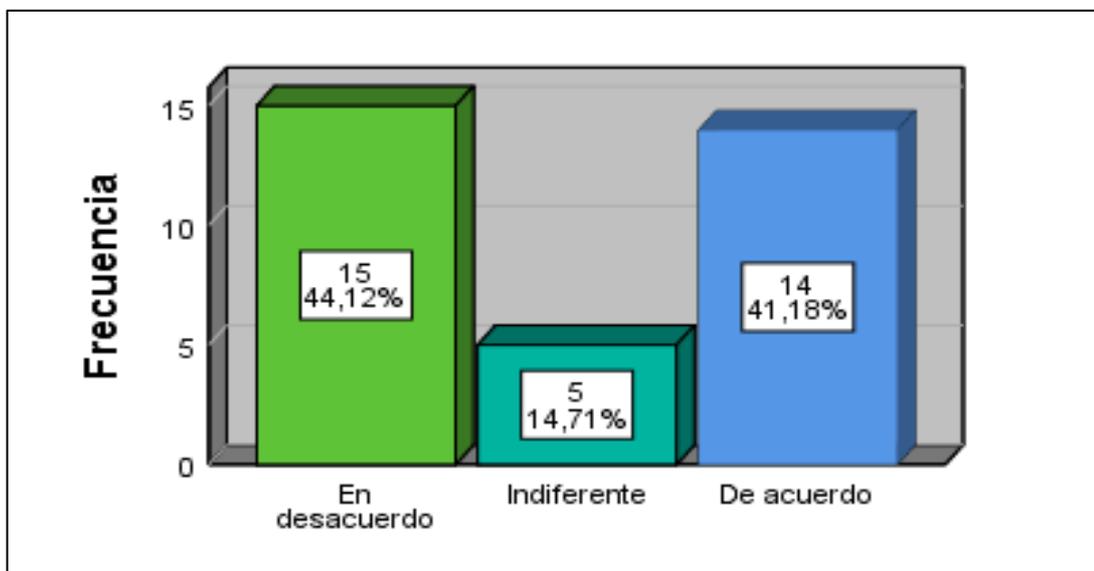
**Tabla 30**

*P25. ¿Se realiza la supervisión de las actividades de registro del sistema FIFO o FEFO según sea el caso?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	15	44,1	44,1	44,1
	Indiferente	5	14,7	14,7	58,8
	De acuerdo	14	41,2	41,2	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

**Gráfico 25**

*P25. ¿Se realiza la supervisión de las actividades de registro del sistema FIFO o FEFO según sea el caso?*



Interpretación:

Según el 44,12% de los empleados encuestados señalan estar en desacuerdo en que se realiza la supervisión de las actividades de registro del sistema FIFO o FEFO según sea el caso, el 41,18% manifiestan estar de acuerdo mientras que el 14,71% permanecen indiferentes.

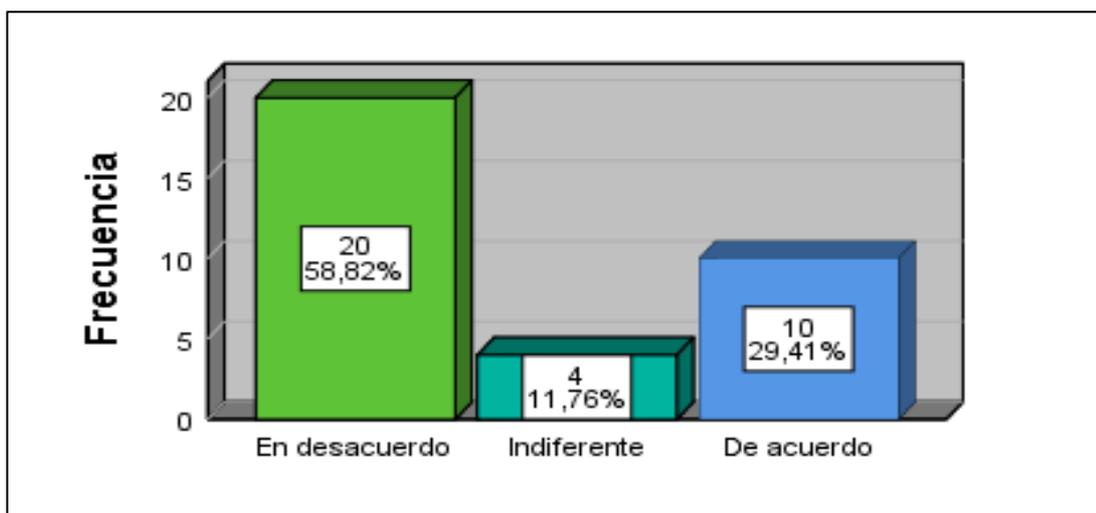
**Tabla 31**

*P26. ¿Todas las salidas del almacén están amparadas por documentos, formas o reportes debidamente autorizados?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	20	58,8	58,8	58,8
	Indiferente	4	11,8	11,8	70,6
	De acuerdo	10	29,4	29,4	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

**Gráfico 26**

*P26. ¿Todas las salidas del almacén están amparadas por documentos, formas o reportes debidamente autorizados?*



Interpretación:

Según el 58,82% de los empleados encuestados señalan estar en desacuerdo que todas las salidas del almacén están amparadas por documentos, formas o reportes debidamente autorizados, el 29,41% manifiestan estar de acuerdo mientras que el 11,76% permanecen indiferentes.

### 3.2. Prueba de normalidad

Para realizar la prueba de normalidad se consideró las siguientes hipótesis:

H0: la variable tiene distribución normal

H1: la variable no tiene distribución normal

Estadístico de contraste: Normalidad de Shapiro – Wilk (muestra menor de 50 datos).

Indicador de decisión: significancia  $> 0.05$  (5%) se acepta H0.

**Tabla 32**

***Matriz prueba de normalidad***

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,085	34	,000 <sup>*</sup>	,977	34	,000
Gestión de almacén	,294	34	,000	,770	34	,000

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

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Elaboración propia con sistema estadístico SPSS v.26

Interpretación:

En la prueba de normalidad se presentan en las dos variables una significancia menor a 0,05 (5%), en este caso se acepta la hipótesis H1, que indica que las variables no tienen una distribución normal. Por lo tanto, para la contrastación de las hipótesis se debe aplicar

### 3.3. Contrastación de hipótesis

#### 3.3.1. Contratación de la hipótesis general

El control interno se relaciona de manera significativa con la gestión de almacén en la empresa ROCA, S.A.C. – 2020.

Hipótesis estadísticas:

##### a) Hipótesis nula

El control interno no incide de manera significativa con la gestión de almacén en la empresa ROCA, S.A.C. – 2020.

$$H_0: -1 > r < -0$$

##### b) Hipótesis de la investigación:

El control interno incide de manera significativa con la gestión de almacén en la empresa ROCA, S.A.C. – 2020.

$$H_1: r > 0$$

**Tabla 33**

*Matriz de correlación de la hipótesis general*

			Control interno	Gestión de almacén
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,824**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	34	34
	Gestión de almacén	Coefficiente de correlación	,824**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	34	34

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

Fuente: Elaboración propia con sistema estadístico SPSS v.26

Interpretación:

La correlación encontrada es positiva fuerte ( $r = 0.824$ ) a un nivel de significancia de 0.000 que es menor al indicador de decisión de 0.05. Lo que demuestra que el control interno incide de manera significativa con la gestión de almacén en la empresa ROCA SAC - 2020; en un 82,4%. Por lo cual, se acepta la hipótesis general de la investigación ( $H_i$ ) y se rechaza la hipótesis nula ( $H_o$ ).

### 3.3.2. Contrastación de la hipótesis específica 1

La planificación organizacional incide de manera significativa en la gestión de almacén en la empresa ROCA SAC – 2020.

Hipótesis estadísticas:

a) Hipótesis nula:  $H_o$

La planificación organizacional no incide de manera significativa en la gestión de almacén en la empresa ROCA SAC – 2020.

$$H_o: -1 > r < -0$$

b) Hipótesis de la investigación:  $H_i$

La planificación organizacional incide de manera significativa en la gestión de almacén en la empresa ROCA SAC – 2020.

$$H_i: r > 0$$

### Tabla 34

#### *Matriz de correlación de la hipótesis específica 1*

			Planificación organizacional	Gestión de almacén
Rho de Spearman	Planificación organizacional	Coefficiente de correlación	1,000	,629**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	34	34
	Gestión de almacén	Coefficiente de correlación	,629**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	34	34

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

Fuente: Elaboración propia con sistema estadístico SPSS v.26



	N	34	34
Gestión de almacén	Coefficiente de correlación	,651**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	34	34

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

Fuente: Elaboración propia con sistema estadístico SPSS v.26

Interpretación:

“La correlación encontrada es positiva considerable ( $r = 0.651$ ) a un nivel de significancia de 0.000 que es menor al indicador de decisión de 0.05. Lo que demuestra que la ejecución de control incide de manera significativa en la gestión de almacén en la empresa ROCA SAC - 2020; en un 65,1%. Por lo cual, se acepta la hipótesis específica 2 de la investigación ( $H_i$ ) y se rechaza la hipótesis nula ( $H_o$ )”.

### 3.3.4. Contrastación de la hipótesis específica 3

La evaluación de los controles incide de manera significativa en la gestión de almacén en la empresa ROCA SAC – 2020.

Hipótesis estadísticas:

a) Hipótesis nula:  $H_o$

La evaluación de los controles no incide de manera significativa en la gestión de almacén en la empresa ROCA SAC – 2020.

$$H_o: -1 > r < - 0$$

b) Hipótesis de la investigación:  $H_i$

La evaluación de los controles incide de manera significativa en la gestión de almacén en la empresa ROCA SAC – 2020.

$$H_i: r > 0$$

**Tabla 36**

Matriz de correlación de hipótesis específica 3

			Evaluación de los controles	Gestión de almacén
Rho de Spearman	Evaluación de los controles	Coefficiente de correlación	1,000	,886**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	34	34
	Gestión de almacén	Coefficiente de correlación	,886**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.

---

	N	34	34
--	---	----	----

---

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

Fuente: Elaboración propia con sistema estadístico SPSS v.26

Interpretación:

“La correlación encontrada es positiva fuerte ( $r = 0.886$ ) a un nivel de significancia de 0.000 que es menor al indicador de decisión de 0.05. Lo que demuestra que la evaluación de los controles incide de manera significativa en la gestión de almacén en la empresa ROCA SAC - 2020; en un 88,6%. Por lo cual, se acepta la hipótesis específica 3 de la investigación ( $H_i$ ) y se rechaza la hipótesis nula ( $H_o$ )”.

#### **IV. DISCUSIÓN**

El objetivo general de la investigación fue “Determinar de qué manera se relaciona el control interno con la gestión de almacén en la empresa ROCA, S.A.C. – 2020”, para poder realizar la determinación se aplicaron encuestas a los empleados, además, se realizó el análisis de los datos obtenidos. Con los resultados obtenidos de la encuesta se pudo determinar que el Control Interno incide significativamente en la gestión de almacén en la empresa ROCA, SAC. – 2020.

Con respecto a la hipótesis general, el resultado fue: La correlación encontrada es positiva fuerte ( $r = 0.824$ ) a un nivel de significancia de 0.000 que es menor al indicador de decisión de 0.05. Lo que demuestra que el control interno incide de manera significativa con la gestión de almacén en la empresa ROCA SAC - 2020; en un 82,4%. Por lo cual, se acepta la hipótesis general de la investigación ( $H_i$ ) y se rechaza la hipótesis nula ( $H_o$ ). Esto resultados se contrastan con el estudio de Torres (2017) quien llegó a la siguiente conclusión: “De los datos obtenidos y la contrastación de hipótesis respectivas permitió establecer, que el control interno influye en la gestión de inventarios de empresas comercializadoras de productos tecnológico”.

Con respecto a la hipótesis específica 1, el resultado fue: La correlación encontrada es positiva considerable ( $r = 0.629$ ) a un nivel de significancia de 0.000 que es menor al indicador de decisión de 0.05. Lo que demuestra que la planificación organizacional incide de manera significativa en la gestión de almacén en la empresa ROCA SAC - 2020; en un 62,9%. Por lo cual, se acepta la hipótesis específica 1 de la investigación ( $H_i$ ) y se rechaza la hipótesis nula ( $H_o$ ). Por lo tanto, estos resultados se corroboran con el estudio de Diaz y Morales (2017) “Evaluación del Control Interno del Área de Almacén para Incrementar la Eficiencia Operativa en la Empresa Papelería Santa Rita, SAC – Octubre-Diciembre 2014” y en la cual manifiesta en una de sus conclusiones que “la Empresa Santa Rita SAC, carece de controles internos estables y de políticas, lineamientos y normas los cuales no le permiten contar con un adecuado ambiente operativo, como consecuencia de ello no se garantiza la eficiencia de las operaciones y todo el esfuerzo en diseñar un buen plan de organización y procedimientos serían estériles, por cuanto la empresa no lograría sus objetivos y metas trazadas”.

En cuanto a lo que se refiere a la hipótesis específica 2, el resultado fue: La correlación encontrada es positiva considerable ( $r = 0.651$ ) a un nivel de significancia de 0.000 que es menor al indicador de decisión de 0.05. Lo que demuestra que la ejecución de control incide de manera significativa en la gestión de almacén en la empresa ROCA SAC - 2020; en un 65,1%. Por lo cual, se acepta la hipótesis específica 2 de la investigación ( $H_i$ ) y se rechaza la hipótesis nula ( $H_o$ ). Estos resultados son corroborados por la investigación de Bustamante (2020) denominada “Sistema de Control Interno para Mejorar la Gestión de Almacén en la Empresa Comercial Tafur 2018 – Chota”, donde explica que “la empresa no posee ningún sistema de control

interno que permita mejorar el área de almacén, así mismo, no tiene en cuenta las acciones a tomar por el personal que custodia el área de almacén”.

En referencia a la hipótesis específica 3, el resultado fue: La correlación encontrada es positiva fuerte ( $r = 0.886$ ) a un nivel de significancia de 0.000 que es menor al indicador de decisión de 0.05. Lo que demuestra que la evaluación de los controles incide de manera significativa en la gestión de almacén en la empresa ROCA SAC - 2020; en un 88,6%. Por lo cual, se acepta la hipótesis específica 3 de la investigación ( $H_i$ ) y se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ). Este resultado concuerda con la investigación de Rivas (2018) denominada “Control interno y su relación con la gestión de inventarios en las empresas del sector farmacéutico del Distrito de Pueblo Libre, año 2018” y en la misma señala que: “Se concluye que la gestión de inventarios de las empresas pertenecientes al sector farmacéutico no será la adecuada si no se tienen herramientas, controles o políticas que evalúen y que generen el máximo desempeño de los trabajadores y sus respectivas labores, con estas evaluaciones e instrumentos ayudará a que el desempeño sea el máximo en cada tarea y por consiguiente hará que la gestión de inventarios sea la esperada”.

## V. CONCLUSIONES

1. Con la investigación se pudo detectar que en la empresa no se aplica correctamente el control interno, se pudo determinar que los empleados se encuentran indiferentes en cuanto a la planificación y organización de las políticas de la gestión del almacén, por lo tanto, hay que cambiar las estrategias de los planes y políticas de tal forma que estimulen al personal para aplicar un control interno en sus actividades.
2. Según lo manifestado por los empleados, se puede detectar que no se aplican las actividades de control ni la información se realiza de manera correcta y efectiva y esto incide en la deficiencia de la gestión del almacén.
3. En cuanto a la evaluación del control interno, los resultados obtenidos reflejan que la supervisión y seguimiento no es el adecuado ya que no se comunican las deficiencias de la gestión, por lo tanto, se puede indicar que no se presentan los informes correctivos para mejorar la gestión del almacén.
4. En cuanto a la conclusión final, se puede resumir que no existe un control interno efectivo y eficiente en la gestión de almacén y de esta manera no puede asegurarse el cumplimiento de las metas de dicha área.

## VI. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda realizar cambios en cuanto a la estrategia de la planificación y organización de la empresa y llevar a cabo entrenamientos o talleres para implicar al personal en la misión y visión de la empresa.
2. Se sugiere evaluar el desempeño de los empleados y aplicar una distribución de labores, además de realizar rotaciones mensuales de los puestos de trabajo en el área de almacén.
3. Es necesario que la empresa aplique el control interno en la gestión de inventarios para obtener la información confiable de los registros de la mercancía, ya que el control interno prácticamente no existe.
4. Se recomienda a los administradores de la empresa ejecutar el control interno en las actividades que tienen que ver con el resguardo de mercancía en el almacén.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguirre, J. (2006). *Auditoría y Control Interno*. Madrid: Grupo Cultural S.A.
- Alvin, A., Randal, E & Mark, B. (2007). *Auditoría: Un enfoque integral*. (11<sup>a</sup> ed.). México. Pearson Educación.
- Bardales, J., Buitrago, J y Valdez, E. (2017). *Diseño de un Sistema de Almacenamiento y Transporte de Productos para la Salud en UNITRADE*. (Tesis de Maestría). Universidad. Perú. Recuperado de: [https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/1918/Jose\\_Tesis\\_Maestr%C3%ADa-2017.pdf?sequence=1](https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/1918/Jose_Tesis_Maestr%C3%ADa-2017.pdf?sequence=1)
- Brennan P. (2014). *Control Interno. Enciclopedia de la auditoría*. Barcelona-España: Océano.
- Bolívar, R. (2016). *Filosofía y Ética*, manual auto informativo. Universidad Continental. Recuperado de: [https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4254/1/DO\\_FIN\\_EE\\_MAI\\_UC0340\\_2018](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4254/1/DO_FIN_EE_MAI_UC0340_2018)
- Bosque, R y Ruiz, D. (2016). El Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Centro Motor S.A. (Tesis de Pregrado). Instituto Universitario Aeronáutico. Argentina. Recuperado de: <https://rdu.iua.edu.ar/bitstream/123456789/503/1/Tesis%20Bosque%20-%20Ruiz.pdf>
- Bustamante, A. (2020). *Sistema de Control Interno para Mejorar la Gestión de Almacén en la Empresa Comercial TAFUR – 2018*. (Tesis de Pregrado). Universidad Señor de Sipán. Perú. Recuperado de: <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7570/Bustamante%20V%C3%A1squez%20Audelia%20Mar%C3%ADa.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cadena, G. (2020). Propuesta de Mejoras al Control Interno de Inventarios de Mercadería en la Ganga S.A. (Tesis de Pregrado). Instituto Superior Universitario bolivariano de Tecnología. Ecuador. Recuperado de: <https://repositorio.itb.edu.ec/handle/123456789/2611>
- "Control". [Web]: *Significados.com*. Disponible en: <https://www.significados.com/control/> Consultado: 8 de octubre de 2021, 06:09 pm.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2005). *Control Interno. Informe COSO*. Ecoe ediciones: Bogotá. (Esta traducción es la cuarta edición en español, el original en inglés fue publicado en 1992).
- Contraloría General de la República del Perú. (2014). *Manual de Control Interno*. Visto el día 09 de octubre de 2021. Recuperado de: [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

- Correa, A., Gómez, R y Cano, J. (2010). Gestión de Almacenes y Tecnologías de la Información (TIC). *Estudios Gerenciales*. 26(117), 145-171. Disponible en: <https://www.redalyc.org/comocitar.oa?id=21218551008>
- Coso. (2013). *Control Interno – Marco Integrado*. España. Editado por pwc e Instituto de Auditores Internos de España. [Archivo PDF]. [https://auditoresinternos.es/uploads/media\\_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf](https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf)
- Díaz, S & Morales, O. (2017). *Evaluación del Control Interno del Área de Almacén para Incrementar la Eficiencia Operativa en la Empresa Papelería Santa Rita, SAC – Octubre-Diciembre 2014*. (Tesis de Pregrado). Universidad Católica Santo toribio de Mogrovejo. Perú. Recuperado de: <https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/851>
- Digemid. (2009). Ley de Productos Farmacéuticos Dispositivos Médicos y Productos Sanitarios. Recuperado de: <https://www.digemid.minsa.gob.pe/UpLoad/UpLoaded/PDF/Ley29459.pdf>
- Dongo, V. (2009). Ley n.º 29459 - Ley de los productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios. *Rev. Peru Méd. Exp. Salud Publica*. 2009; 26(4): 517-29 Recuperado de: <http://www.scielo.org.pe/pdf/rins/v26n4/a14v26n4>
- Escudero, M<sup>a</sup> (2019). *Logística de Almacenes*. (2da. ed.). España. Ediciones Paraninfo, S.A.
- Estupiñán, R. (2006). *Control Interno y Fraudes*. (2da ed.) Bogotá. Eco Ediciones.
- Fernández, J. (2015). *Caracterización de los Mecanismos del Control Interno Administrativo de los Almacenes de los Hipermercados de la Ciudad de Piura, periodo 2014*. (Tesis de Pregrado). Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Perú. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/18584>
- Gestión de Inventarios y Almacenes. (26 de junio de 2016). Web Conexión Esán. Recuperado el 10 de octubre de 2021 en: <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2016/06/gestion-de-inventarios-y-almacenes/>
- Glosario de Términos. Blog Poder Judicial. Recuperado de: <https://controlinterno.poder-judicial.go.cr/index.php/glosario-de-terminos>
- Henao, Y. (2017). *Importancia del control Interno como Herramienta en la Detección y Prevención de Riesgos Empresariales*. (Tesis de Pregrado). Universidad del Valle. Colombia. Recuperado de: <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/>
- Hernández, R., Fernández, C & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. (6ta. ed.). México. McGraw-Hill Interamericana.

- Investigación transversal: Qué es, características y ejemplos. [Web]. Recuperado el 12 de octubre de 2021 de: <https://tiposdeinvestigacion.org/transversal/>
- López, P. (2004). Población, Muestra y Muestreo. *Punto Cero*.09(8), pp.64 – 74. Recuperado de: [http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1815-02762004000100012&lng=es&tlng=es](http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-02762004000100012&lng=es&tlng=es).
- López – Roldán, P y Fachelli, S. (2015). *Metodología de la Investigación Social Cuantitativa*. (Edición Digital). Barcelona. Universidad Autónoma de Barcelona.
- Mirano, M y Michán, M. (2019). *Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Representación JRZ E.I.R.L, Tarapoto 2019*. (Tesis de Pregrado). Universidad Nacional San Martín. Perú. Recuperado de: <http://repositorio.unsm.edu.pe/handle/11458/3973?show=full>
- Olaya, A., Beltrán, L y Rojas, Y. (2018). *Diagnóstico de Control Interno en el Departamento de Contabilidad y Finanzas de la Organización Vincular Salud CTA*. (Tesis de Pregrado). Universidad Cooperativa de Colombia. Bogotá. Recuperado de: <https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7260/1/OPCION%20GRADO%20CONTADURIA%20PUBLICA%20UCC.pdf>
- Perdomo, A. (2005) *Fundamento del control*. México DF. Editorial: Thompson
- PKF y Vila Naranjo. (s.f). Interpretando Control Interno - El Informe COSO. [Documento en PDF]. Recuperado de: [https://pkfperu.com/Interpretando/Interpretando\\_16.pdf](https://pkfperu.com/Interpretando/Interpretando_16.pdf)
- Quiroz, O. (2018). *El Control Interno y su Incidencia en el Área de Almacén de las Empresas Privadas del Perú: Caso RUBYNOE Contratistas Generales S.A.C. de Chimbote, 2014*. (Tesis de Pregrado). Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Perú. recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3462>
- Ramírez, J. (2011). *Cómo diseñar una investigación académica*. (1ª ed.) Heredia, Costa Rica: Montes de María Editores. Recuperado de: [https://www.academia.edu/36394996/COMO\\_DISE%3%91AR\\_UNA\\_INVESTIGACION%3%93N\\_ACAD%3%89MICA](https://www.academia.edu/36394996/COMO_DISE%3%91AR_UNA_INVESTIGACION%3%93N_ACAD%3%89MICA)
- Rivas, L. (2018). *Control interno y su relación con la gestión de inventarios en las empresas del sector farmacéutico del Distrito de Pueblo Libre, año 2018*. (Tesis de Pregrado). Universidad Cesar Vallejo. Lima – Perú. Recuperado de: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/32560>
- Salazar, J. (2014). La gestión de abastecimiento de medicamentos en el sector público peruano: Nuevos modelos de gestión. *Sinerg. innov*, 2(1), 160-22.
- Salazar, M., Icaza, M. & Alejo, O. (2018). La importancia de la ética en la investigación. *Universidad y Sociedad*. 10(1), p.p. 305-311. Recuperado de: <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v10n1/2218-3620-rus-10-01-305.pdf>

- Santos, G. (2017). *Validez y confiabilidad del cuestionario de calidad de vida SF- 36 en mujeres con Lupus, Puebla*. (Título de Pregrado). Universidad benemérita Universidad Autónoma de Puebla. Puebla – México. Recuperado de: <https://www.fcfm.buap.mx/assets/docs/docencia/tesis/ma/GuadalupeSantosSanchez.pdf>
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F. y Herrera, J. (2017). *El Control Interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del Cantón Machala*. (Tesis de Pregrado). Universidad Técnica de Machala. Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/11787/1/TTUACE-2017-CA-CD00153.pdf>
- Tolentino, G. (2021). *Propuesta de Mejora de los Factores Relevantes del Control Interno en el Área de Almacén de la Micro y Pequeña Empresa en el Perú: Caso Empresa Inversiones DNP EIRL – Lima 2020*. (Tesis de Pregrado). Universidad Católica de los Ángeles Chimbote. Perú. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/20033>
- Torres, J. (2017). *El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el Cercado de Lima*. (Tesis de Pregrado). Universidad de San Martín de Porres. Lima – Perú. Recuperado de: <https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/3096>
- Uribe, P. (2018). *Control Interno de Almacenes en la Empresa Vehículos Comerciales México S.A. de C.V.* (Tesis de Pregrado). Universidad Autónoma del Estado de México. Recuperado de: <http://ri.uaemex.mx/handle/20.500.11799/80323?show=full>
- Villamil, D. (2015). *La Implementación del Control Interno de Inventarios para el Sector Droguista de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría – NIAS*. (Tesis de Pregrado). Universidad Militar Nueva Granada. Colombia. Recuperado de: TRABAJO DE GRADO.pdf; sequence=2 (unimilitar.edu.co)
- Whittington, R & Pany, K. (2000). *Auditoria. Un enfoque integral* (12ª ed.). Colombia. McGraw-Hill Interamericana, S.A

## **ANEXOS**

## Anexo 1.

### Matriz de consistencia

“EI CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN LA GESTION DE ALMACEN EN LA EMPRESA ROCA, S.A.C, 2020”				
PROBLEMA GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	OBJETIVO GENERAL	VARIABLES/ DIMENSIONES E INDICADORES	METODOLOGÍA
¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión de almacén en la empresa ROCA, S.A.C. - 2020?	El control interno se relaciona de manera significativa con la gestión de almacén en la empresa ROCA, S.A.C. - 2020	Determinar de qué manera se relaciona el control interno con la gestión de almacén en la empresa ROCA, S.A.C. - 2020.	<b>VI. CONTROL INTERNO</b>	<p><b>Enfoque</b> es de tipo Cuantitativo.</p> <p><b>El nivel</b> de investigación: es descriptiva, “se describe y se explican las causas, los comportamientos de una variable, pues se plantea una relación entre Ventaja competitiva y la exportación”.</p> <p><b>El Diseño de la investigación</b> es No Experimental y de Corte Transversal.</p> <p><b>Técnica de recolección de datos:</b></p> <p>La encuesta</p> <p><b>Instrumento:</b></p> <p>El cuestionario de 26 ítems</p> <p><b>Población:</b></p> <p>34 trabajadores</p> <p><b>Muestra Censal:</b></p> <p>34 trabajadores</p>
			Dimensión: Plan Organizacional Indicadores: Ambiente de Control, Evaluación de los riesgos.	
			Dimensión: Ejecución de los controles Indicadores: Actividades de control, Información y comunicación.	
			Dimensión: Evaluación de los controles. Indicadores: Supervisión y Seguimiento.	
<b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</b>	<b>HIPÓTESIS ESPECÍFICOS</b>	<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	<b>VD. GESTIÓN DE ALMACÉN</b>	
1. ¿Cómo la planificación organizacional se relaciona con la gestión de almacén en la empresa ROCA, S.A.C. - 2020?	1. La planificación organizacional se relaciona de manera significativa con la gestión de almacén en la empresa ROCA, S.A.C. - 2020.	1. Determinar de qué manera se relaciona la planificación organizacional con la gestión de almacén en la empresa ROCA, S.A.C. - 2020.	Dimensión: Recepción Indicadores: Calidad de los pedidos recibidos, Cumplimiento de los proveedores, Cuarentena y Codificación, Tiempo normal de recepción de pedido.	
2. ¿Cómo la ejecución del control se relaciona con la gestión de almacén en la empresa ROCA, S.A.C. - 2020?	2. La ejecución del control se relaciona de manera significativa con la gestión de almacén en la empresa ROCA, S.A.C. - 2020.	2. Determinar de qué manera se relaciona la ejecución del control con la gestión del almacén en la empresa ROCA, S.A.C. - 2020.	Dimensión: Almacenamiento Indicador: Costo de Almacenamiento, Disponibilidad de inventarios, Costo de productos vencidos o dañados.	
3. ¿Cómo la evaluación de los controles se relaciona con la gestión de almacén en la empresa ROCA, S.A.C. - 2020?	3. La evaluación de los controles se relaciona de manera significativa con la gestión de almacén en la empresa ROCA, S.A.C. - 2020.	3. Determinar de qué manera se relaciona la evaluación de los controles en la gestión de almacén en la empresa ROCA, S.A.C. - 2020.	Dimensión: Despacho. Indicadores: Despecho perfecto, Cumplimiento del despacho, Despacho entregado a tiempo.	

Fuente: Elaboración propia

## Anexo 2

### INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Sres.:

Como parte de mi tesis en la Facultad de Ciencias Empresariales y de Negocios de la Universidad Peruana de Ciencias e Informática, estoy realizando una investigación acerca del Control Interno y su relación con la gestión de almacén de la empresa ROCA. S.A.C. -2020. No tardará más de cinco minutos en completarla y será de gran ayuda para mi investigación.

Los datos que en ella se consignen se tratarán de forma anónima

Por favor marcar con una (X) la que corresponde con su opinión aplicando la siguiente valoración.

Valoración Escala de Likert									
Totalmente de Acuerdo	5	De acuerdo	4	Indiferente	3	En desacuerdo	2	Totalmente en desacuerdo	1

Nro.	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
<b>VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO</b>						
1	Se difunden los valores éticos que deben cumplirse en la empresa.					
2	Se difunden las normas y leyes que controlan los procesos del almacén para productos y materiales médicos.					
3	La estructura organizativa se adecúa a las necesidades de la empresa para alcanzar los objetivos fijados					
4	La empresa identifica sus riesgos con anticipación					
5	La empresa contempla un proceso para identificar los riesgos en el área de almacén.					
6	Se otorgan respuestas inmediatas a los riesgos identificados					
7	La administración ejecuta actividades de control para verificar si los colaboradores ejecutan correctamente las funciones asignadas					
8	La administración evalúa la ejecución de procesos, actividades y operaciones realizadas por los colaboradores					
9	Se realizan actividades de control a los procedimientos y funciones establecidas en el manual de almacén.					
10	Hay comunicación efectiva entre los distintos niveles jerárquicos de la empresa					
11	Existe información clara sobre la recepción, almacenamiento y despacho de los equipos y material médico.					
12	La empresa emite información sobre las normas y leyes que rigen el almacenamiento de productos y materiales médicos para manejar de manera efectiva la gestión de almacén.					
13	Se hacen autoevaluaciones de control interno que determinen las deficiencias a nivel personal como a nivel organizacional					

Nro.	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
14	La empresa establece actividades de supervisión continua al área de almacén, que permita comparar los resultados con los criterios establecidos por la gerencia para dicha área					
<b>VARIABLE DEPENDIENTE: GESTIÓN DE ALMACÉN</b>						
15	Conoce usted los procedimientos de la recepción de medicamento o dispositivos médicos en el almacenamiento					
16	Con frecuencia se controlan los materiales médicos que requieren un trato especial					
17	El personal del área de almacén tiene en cuenta la selección del equipo, la política de remplazo de equipos, el procedimiento de levantamiento de pedidos y el almacenamiento y recuperación de existencias.					
18	Se siguen los procedimientos del manual de BPA para cumplir con la cuarentena de los materiales médicos					
19	Conoce los procedimientos de la ubicación por cada tipo de producto o material médico					
20	La empresa utiliza un sistema computarizado para el control de los inventarios.					
21	Se realizan el control de las existencias mediante inventarios periódicos.					
22	Existe un control sobre los productos dados de baja son destruidos y se informa a la AMN.					
23	Los controles sobre la mercadería devueltas, son minuciosas					
24	Se verifican que los embalajes de cada producto cumplan con las especificaciones técnicas					
25	Se realiza la supervisión de las actividades de registro del sistema FIFO o FEFO según sea el caso.					
26	Todas las salidas del almacén están amparadas por documentos, formas o reportes debidamente autorizados					



**Anexo 4**

Evidencia de similitud digital

# EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN LA GESTIÓN DE ALMACÉN EN LA EMPRESA ROCA, S.A.C, 2020

*por* Giovanna Alvarez Paucar,

---

**Fecha de entrega:** 18-nov-2021 08:53p.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 1707155768

**Nombre del archivo:** TESIS\_Giovanna\_Alvarez\_18-11-2021.docx (544.9K)

**Total de palabras:** 17987

**Total de caracteres:** 100255

## EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN LA GESTIÓN DE ALMACEN EN LA EMPRESA ROCA, S.A.C, 2020

### INFORME DE ORIGINALIDAD



### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>repositorio.upci.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>12%</b>
<b>2</b>	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>3</b>	<b>repositorio.uss.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>4</b>	<b>Submitted to Universidad Continental</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>5</b>	<b>www.pgrweb.go.cr</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>www.roca Peru.com</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>www.coursehero.com</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>8</b>	<b>Submitted to Universidad Cesar Vallejo</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>9</b>	<b>es.slideshare.net</b> Fuente de Internet	

		1 %
10	<a href="http://www.ar-racking.com">www.ar-racking.com</a> Fuente de Internet	1 %
11	<a href="http://ri.uaemex.mx">ri.uaemex.mx</a> Fuente de Internet	<1 %
12	<a href="http://repositorio.uladech.edu.pe">repositorio.uladech.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
13	<a href="http://repositorio.utn.edu.ec">repositorio.utn.edu.ec</a> Fuente de Internet	<1 %
14	<a href="http://es.scribd.com">es.scribd.com</a> Fuente de Internet	<1 %
15	<a href="http://idoc.pub">idoc.pub</a> Fuente de Internet	<1 %
16	<a href="http://docplayer.es">docplayer.es</a> Fuente de Internet	<1 %
17	Submitted to Universidad Alas Peruanas Trabajo del estudiante	<1 %
18	<a href="http://repositorio.unan.edu.ni">repositorio.unan.edu.ni</a> Fuente de Internet	<1 %
19	Submitted to Universidad Peruana de Ciencias e Informatica Trabajo del estudiante	<1 %
20	Submitted to Universidad Andina del Cusco Trabajo del estudiante	

---

		<1 %
21	<a href="http://grupoiso.wixsite.com">grupoiso.wixsite.com</a> Fuente de Internet	<1 %
22	<a href="http://dspace.unitru.edu.pe">dspace.unitru.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
23	<a href="http://tesis.ula.ve">tesis.ula.ve</a> Fuente de Internet	<1 %
24	<a href="http://pt.scribd.com">pt.scribd.com</a> Fuente de Internet	<1 %
25	<a href="http://tueconomiafacil.com">tueconomiafacil.com</a> Fuente de Internet	<1 %
26	Submitted to Universidad Señor de Sipan Trabajo del estudiante	<1 %
27	Submitted to Universidad Católica de Santa María Trabajo del estudiante	<1 %
28	<a href="http://repositorio.utp.edu.pe">repositorio.utp.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
29	<a href="http://www.repositorio.upp.edu.pe">www.repositorio.upp.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
30	<a href="http://dspace.ucuenca.edu.ec">dspace.ucuenca.edu.ec</a> Fuente de Internet	<1 %
31	Submitted to Universidad Ricardo Palma Trabajo del estudiante	

---

		<1 %
32	<a href="#">documentop.com</a> Fuente de Internet	<1 %
33	<a href="#">eprints.ums.ac.id</a> Fuente de Internet	<1 %
34	<a href="#">www.clubensayos.com</a> Fuente de Internet	<1 %
35	<a href="#">repositorio.utmachala.edu.ec</a> Fuente de Internet	<1 %
36	Submitted to Universidad de Huanuco Trabajo del estudiante	<1 %
37	<a href="#">robertocruzgomez.blogspot.com</a> Fuente de Internet	<1 %
38	Submitted to Universidad Peruana Los Andes Trabajo del estudiante	<1 %
39	<a href="#">polodelconocimiento.com</a> Fuente de Internet	<1 %
40	<a href="#">repositorio.uigv.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
41	<a href="#">smb.org.mx</a> Fuente de Internet	<1 %
42	<a href="#">tesis.usat.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias &lt; 10 words

Excluir bibliografía

Activo

## Anexo 5

### Autorización de publicación en repositorio



UNIVERSIDAD  
PERUANA DE  
CIENCIAS E  
INFORMÁTICA  
*La Universidad del Futuro*

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

##### 1.- DATOS DEL AUTOR

Apellidos y Nombres: Alvarez Paucar Giovanna

DNI 41933563 Correo electrónico: anita8338@hotmail.com

Domicilio: Mz-N- Lote 4-9 de octubre S.J. L

Teléfono fijo: - Teléfono celular: 993484878

##### 2.- IDENTIFICACIÓN DEL TRABAJO Ó TESIS

Facultad/Écolea: Facultad de Ciencias Empresariales y de Negocios

Tipo: Trabajo de Investigación Bachiller ( ) Tesis (X )

Título del Trabajo de Investigación / Tesis:

El Control Interno y su Relación en la Gestión de almacén en la empresa Roca S.A.C,2020

##### 3.- OBTENER:

Bachiller ( ) Título ( X ) 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):

( 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 16 días del mes de noviembre del 2021.

Alvarez Paucar Giovanna  
Firma



## Anexo 6

### Instrumento de validación por juicio de experto

#### 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 Y SU RELACIÓN EN LA GESTIÓN DE ALMACEN EN LA EMPRESA ROCA, S.A.C, 2020

Autor del Instrumento: BACH. ALVAREZ PAUCAR, GIOVANNA

##### 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 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 esta 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, 27 de octubre del 2021



Firma del Experto Informante

DNI: 07247861

Tel./Cel.: 998087947

## FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO

### I. DATOS GENERALES:

Apellidos y Nombre del Informante: GUANILO PAREJA, CARLA GIULIANA

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

Nombre del Instrumento que motiva la evaluación: CUESTIONARIO

Tesis: EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN LA GESTIÓN DE ALMACÉN EN LA EMPRESA ROCA, S.A.C, 2020

Autor del Instrumento: BACH. ALVAREZ PAUCAR, GIOVANNA

### 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 Items miden lo que el investigador pretende medir					92
COHERENCIA	Considera que los Items utilizados son propios del campo que se está investigando					92
CONSISTENCIA	Existe Consistencia entre los indicadores y los índices					90
ORGANIZACIÓN	Considera Organizado el desarrollo del Marco Teórico					96
CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado					92
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizadas sus variables e indicadores					100
ESTRATEGIAS	Considera adecuado los Métodos estadísticos para contrastar las hipótesis					95
ACTUALIDAD	Presenta Antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad					95

### III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO:

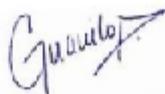
Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

NINGUNO

### IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

95%

Lima, 23 de octubre del 2021



Firma del Experto Informante  
DNI: 47133978. Telf./Cel.: 981739381

## 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 Y SU RELACIÓN EN LA GESTIÓN DE ALMACEN EN LA EMPRESA ROCA, S.A.C, 2020

Autor del Instrumento: BACH. ALVAREZ PAUCAR, GIOVANNA

### 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 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 esta 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, 28 de octubre del 2021



Firma del Experto Informante  
DNI: 002689403. Telf./Cel.: 992692780