Ouriginal by Turnitin

Document Information

Analyzed document	UNU_CONTABILIDAD_2022_T_FRETEL_ORBE_v1.pdf (D142810816)
Submitted	8/11/2022 1:31:00 AM
Submitted by	Rolando Canteño
Submitter email	rolando_canteno@unu.edu.pe
Similarity	4%
Analysis address	rolando_canteno.unu@analysis.urkund.com

Sources included in the report

W	URL: https://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/20.500.12819/490/3/Alfaro-Jorge_Pacheco-Juan_tesis_titulo_2018.pdf.txt Fetched: 12/21/2021 4:16:58 AM	1
W	URL: https://docplayer.es/125461059-Universidad-privada-norbert-wiener-escuela-de-postgrado-tesis.html Fetched: 10/19/2019 7:31:35 PM	1
W	URL: https://docplayer.es/163338133-Universidad-de-guayaquil-tema.html Fetched: 7/10/2020 7:42:49 AM	1

Entire Document

i UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES Escuela profesional de Ciencias Contables y Financieras TESIS El control interno y su influencia en la gestión del área de almacén de la empresa VALMES SB E.I.R.L. del distrito de Yarinacocha, 2021 OPTAR EL TÍTULO DE PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO AUTOR Gian Franco Fretel Orbe ASESOR Dr. Rolando Carlos Canteño Gavino PUCALLPA – PERÚ 2022
ii HOJA DE APROBACIÓN Y FIRMA DEL JURADO Presidente Secretario Miembro Asesor
iii DEDICATORIA A Dios, por siempre guiarme por el buen camino, y ser mi fortaleza en las dificultades. A mis padres, por siempre estar a mi lado apoyándome a lo largo de mi carrera y a los docentes por alentarme a seguir adelante.
iv AGRADECIMIENTO A la Universidad Nacional de Ucayali, por darme la oportunidad de aprender y mejorar tanto en mi carrera profesional y como persona. A los docentes, por brindarnos sus conocimientos y mostrarnos el camino para ser profesionales de calidad. A mis amigos y compañeros, por acompañarme en este camino.
v ÍNDICE DE CONTENIDO HOJA DE APROBACIÓN Y FIRMA DEL

42% MATCHING BLOCK 1/3 W

JURADO ....ii DEDICATORIA iii
AGRADECIMIENTO ....iv ÍNDICE DE CONTENIDO
....v ÍNDICE DE TABLAS viii
ÍNDICE DE GRÁFICOS ....ix RESUMEN
....x ABSTRACT
....xi INTRODUCCIÓN
....12 CAPÍTULO I: PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN
....14 1.1. Descripción del problema .... 14 1.2. Formulación
del problema .... 15 1.2.1. Problema general
.... 15 1.2.2. Problemas específicos
.... 15 1.3. Objetivos
.... 16 1.3.1. Objetivo general
.... 16 1.3.2. Objetivos específicos
.... 16 1.4.

Hipótesis .... 16 1.4.1. Hipótesis general
.... 16 1.4.2. Hipótesis específicas
.... 16 1.5.
Variables .... 17 1.5.1. Variable independiente
.... 17 1.5.2. Variable dependiente 17
vi 1.6. Operacionalización de variables .... 17 1.7. Justificación e importancia
.... 18 1.7.1. Justificación teórica .... 18 1.7.2. Justificación práctica .... 18 1.7.3. Justificación metodológica
.... 19 1.7.4. Justificación social 19
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO ....20 2.1. Antecedentes del problema
.... 20 2.1.1. Antecedentes internacionales
.... 20 2.1.2. Antecedentes nacionales .... 22 2.1.3. Antecedentes locales .... 25 2.2. Bases teóricas
.... 27 2.2.1. Variable 1: Control Interno
.... 27 2.2.2. Variable 2: Gestión de almacén .... 31 2.3. Definiciones de términos básicos.... 35 CAPÍTULO III: METODOLOGÍA
....39 3.1. Método de investigación .... 39 3.1.1. Tipo de investigación .... 39 3.1.2. Nivel de
investigación.... 39 3.1.3. Diseño y esquema de la investigación
.... 39 3.2. Población y muestra .... 40 3.2.1. Población.... 40 3.2.2. Muestra
.... 40 3.3. Técnicas de recojo, procesamiento y presentación de datos
.... 41 3.3.1. Técnicas 41
vii 3.3.2. Instrumento .... 41 3.4. Procedimiento de recolección de datos
.... 41 3.5. Tratamiento de datos 41
CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN ....42 4.1. Resultados
.... 42 4.1.1. Variable Control Interno
.... 42 4.1.2. Variable Gestión de almacén
.... 46 4.2. Prueba de hipótesis .... 47 4.2.1. Respecto a la hipótesis general .... 47 4.2.2. Respecto a las hipótesis especificas
.... 48 4.3. Discusión de resultados.... 51 4.3.1. Respecto al análisis descriptivo.... 51 4.3.2. Análisis de contrastación de hipótesis
.... 52 CAPÍTULO

MATCHING BLOCK 2/3

V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES ....54 5.1. Conclusiones ..... 54 5.2. Recomendaciones ..... 55 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS..... ...57 ANEXOS ....60 Anexo 1: Matriz de Consistencia 60

Anexo 2: Cuestionario ..... 62 Anexo 3: Base de datos Excel ..... 68 Anexo 4: Validación de instrumento de recolección de datos 72

viii ÍNDICE DE TABLAS Tabla 1: Resultados de la Variable Control Interno ..... 42 Tabla 2: Resultados de la Dimensión Documentación interna ..... 43 Tabla 3: Resultados de la Dimensión Cumplimiento de la política empresarial ..... 44 Tabla 4: Resultados de la Dimensión Comunicación ..... 45 Tabla 5: Resultado de la Variable Gestión de almacén..... 46 Tabla 6: Prueba de hipótesis general ..... 47 Tabla 7: Prueba de hipótesis especifica 1 ..... 48 Tabla 8: Prueba de hipótesis especifica 2 ..... 49 Tabla 9: Prueba de hipótesis especifica 3 50

ix ÍNDICE DE GRÁFICOS Gráfico 1: Resultados de la Variable Control Interno ..... 42 Grafico 2: Resultados de la Dimensión Documentación interna ..... 43 Gráfico 3: Resultados de la Dimensión Cumplimiento de la política empresarial ..... 44 Gráfico 4: Resultados de la Dimensión Comunicación ..... 45 Gráfico 5: Resultado de la Variable Gestión de almacén 46

x RESUMEN La investigación tiene como su principal objetivo, describir las características del control interno y la gestión del área de almacén en la empresa VALMES SB E.I.R.L., distrito de Yarinacocha, 2021. Para el desarrollo de la investigación, se optó por utilizar el método descriptivo, siendo esta no experimental, correlacional, basada en un tiempo determinado en el pasado, es decir, retrospectivo – transversal; en cuanto a la recolección de datos, se utilizó la técnica de la encuesta, teniendo como instrumento el cuestionario. Los resultados determinaron que, hasta un 54.55% está de acuerdo con el control interno, en base a la documentación interna, hasta un 63.64% están de acuerdo, en relación al cumplimiento de la política empresarial en la empresa, solo un 27.27% está de acuerdo al respecto, respecto a la comunicación, se presume que hasta un 36.36% está de acuerdo al respecto y en base a la gestión de almacén, hasta un 54.55% del total de encuestados, está de acuerdo en la manera en cómo se desarrolla la misma. El control interno se correlaciona con a la gestión de almacén hasta en un 0.619. La documentación interna se correlaciona con la gestión de almacén de la empresa investigada, hasta en un 0.621. En base al cumplimiento de la política empresarial y la correlación con la gestión de almacén, muestra una correlación de coeficiente de Rho de Spearman de 0.725. En relación a la comunicación, esta se correlaciona con la gestión de almacén hasta con un 0.591 Palabras clave: Control interno, empresa, gestión

xi ABSTRACT The main objective of the research is to describe the characteristics of the internal control and the management of the warehouse area in the company VALMES SB E.I.R.L., district of Yarinacocha, 2021. For the development of the research, it was decided to use the descriptive method, being it is non-experimental, correlational, based on a certain time in the past, that is, retrospective - cross-sectional; Regarding data collection, the survey technique was used, having the questionnaire as an instrument. The results determined that up to 54.55% agree with internal control, based on internal documentation, up to 63.64% agree, in relation to compliance with the business policy in the company, only 27.27% agree. agreement in this regard, regarding communication, it is presumed that up to 36.36% agree in this regard and based on warehouse management, up to 54.55% of the total number of respondents agree with the way in which communication is developed. same. Internal control correlates with warehouse management up to 0.619. The internal documentation correlates with the warehouse management of the investigated company, up to 0.621. Based on business policy compliance and correlation with warehouse management, it shows a Spearman's Rho coefficient correlation of 0.725. In relation to communication, this correlates with warehouse management up to 0.591 Keywords: Internal control, company, management

12 INTRODUCCIÓN Con la evolución de las transacciones y el comercio en general, desde el principio de la civilización, los seres humanos se vieron en la necesidad de hacer intercambios de productos, a fin de poseer más opciones para su supervivencia; desde ese momento el ser humano guardaba lo adquirido, iniciando los principios de dicha práctica, el almacenamiento. Con la aparición de las industrias, se desarrollaron nuevas técnicas respecto al hecho de almacenar productos, sin embargo, debido a que cada vez el almacén y la logística se percibían de mayor complejidad, presentaba la necesidad de un control más riguroso de lo que se almacenaba y las operaciones que se realizaba alrededor de la misma. Si bien es cierto, las prácticas relacionadas al control y verificación, datan de tiempos de la antigüedad, desde la aparición de las primeras civilizaciones, de acuerdo a cada cultura se ejercían prácticas para menguar las irregularidades que se observaban sus actividades. En el caso de Perú, en el imperio incaico ya se hacían procesos de verificación y control, ejercidos por el quipucamayoc general del imperio, quien se encargaba de ejercer la contabilidad del imperio; contaba con asistentes quienes se encargaban de tareas más específicas. Los supervisores reales, se encargaban de controlar y verificar que las tareas de los pueblos del imperio, se desarrollen conforme a las ordenanzas del incanato. Estos controles abarcaban desde días festivos, almacenes, hasta los tributos de los pobladores. Desde aquellos tiempos, ya se practicaba controles y verificaciones, en la actualidad se ejercen estas prácticas con técnicas más sofisticados, por los mismos procesos que fueron evolucionando con el tiempo. En la empresa investigada se analizó las variables respecto al control interno y las repercusiones en el área de almacén,
13 De manera que la investigación está estructurada de la siguiente forma: - CAPÍTULO I: Problema de la investigación. En donde se contextualiza y se describe la problemática el cual nos llevó a realizar la investigación, donde además se plantean los problemas específicos. - CAPÍTULO II: Marco Teórico. Donde se profundiza en los antecedentes de la investigación y se desarrollan conceptos en relación a las variables de trabajo realizado. - CAPÍTULO III: Marco Metodológico. Describe el método utilizado en la investigación; se plantea las técnicas e instrumentos utilizados, y el modo del procesamiento y análisis de datos. - CAPÍTULO IV: Resultados. Se establece los resultados de la encuesta, los mismos que son representados a través de tablas y gráficos. - CAPÍTULO V: Conclusiones y recomendaciones. En este capítulo, después de haber analizados los datos, se menciona las conclusiones en relación a los resultados y finalmente se expresa las recomendaciones de la investigación.
14 CAPÍTULO I: PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN 1.1. Descripción del problema Las empresas en el desarrollo de sus actividades, utilizan todos los recursos que estén a su disposición, es por ello, que se desarrollaron técnicas y procedimientos que se ejecutan a la par de las necesidades de cada empresa. Uno de los aspectos en los cuales el desarrollo causó mayores incidencias es en el área de almacén de las empresas. Cabe mencionar que, el almacén se relaciona directamente con la logística de la empresa, este último, según Brenes (2015), afirma que, el origen de la logística tiene sus inicios en el ámbito militar, debido a que trasladaban recursos, armamento y otro tipo de abastecimiento de lo que pudieran necesitar, además de ello, con la evolución del trueque, y la aparición del comercio, se percibió la necesidad de almacenar productos que después serian vendidos; a medida de este avance, se desarrollaron métodos de almacenamiento, convirtiéndose en uno de los pilares de la empresa, para la satisfacción de sus clientes. Sin embargo, con la aplicación de los métodos y técnicas respecto a la logística y por ende a los almacenes, se necesitaba que las existencias fueran monitoreadas, verificadas y controladas, dando lugar al control interno de la empresa. El control interno de las empresas, para aclarar, no solo se aplica en los almacenes, se aplica en todos los departamentos con las que cuenta la empresa, y las que crea conveniente aplicarlas. Puesto en contexto, no todas las empresas poseen un adecuado control de sus actividades, las cuales se observan en las irregularidades en sus operaciones en las distintas áreas de su organización, estas irregularidades pueden ser por pérdida de activos, emisión de existencias sin una adecuada documentación interna, duplicidad de tareas, entre otros. En la empresa VALMES SB E.I.R.L., la cual viene laborando desde el 06 de marzo, dedicada al procesamiento y servicios relacionados con la madera, la cual adquiere mayor relevancia en el espacio geográfico en el cual se desarrolla; presenta dificultades
15 en el control de las existencias, referidas al ingreso y salida de las maderas las cuales procesa, además de lo mencionado, el personal encargado de las actividades del almacén, desempeñan sus tareas con falencias que pone en riesgo la integridad de la empresa. Los procesos relacionados a las operaciones del almacenamiento de existencias no se cumplen de acuerdo a la política de la empresa, al menos no razonablemente. Evidencia la falta de la implementación de un control interno, que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa, a través de la realización de sus operaciones ejecutadas correctamente. El control interno tiene como uno de sus objetivos, garantizar a través de los resultados obtenidos con la aplicación de la misma; ejercer una toma de decisiones de la empresa más acertada. Con la implementación de un control interno en las empresas, se optimiza las tareas que se desarrollan en cada aspecto de las organizaciones, pues disminuye los riesgos y mengua el impacto de los errores y omisiones encontradas en las actividades desarrolladas. 1.2. Formulación del problema 1.2.1. Problema general La empresa VALMES SB E.I.R.L., al evidenciar las falencias antes descritas, nos muestra las amenazas y riegos en los cuales está vulnerable, en este sentido, nos llevó el siguiente planteamiento de la problemática observada: Se expresó a través del siguiente cuestionamiento: ¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión del área de almacén en la empresa VALMES SB E.I.R.L., distrito de Yarinacocha, 2021? 1.2.2. Problemas específicos Como método de obtener explicaciones más profundas, se planteó los siguientes problemas específicos:

16 ? ¿De qué manera influye la documentación interna en la gestión del almacén en la empresa VALMES SB E.I.R.L., distrito de Yarinacocha, 2021? ? ¿De qué manera incide el cumplimiento de la política en la gestión del área de almacén de la empresa VALMES SB E.I.R.L., distrito de Yarinacocha, 2021? ? ¿De qué manera incide la comunicación entre los colaboradores involucrados en la gestión del área de almacén de la empresa VALMES SB E.I.R.L., distrito de Yarinacocha, 2021? 1.3. Objetivos 1.3.1. Objetivo general Determinar la incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la empresa VALMES SB E.I.R.L., distrito de Yarinacocha, 2021 1.3.2. Objetivos específicos 1. Determinar la incidencia de la documentación interna en la gestión del área de almacén en la empresa VALMES SB E.I.R.L., distrito de Yarinacocha, 2021. 2. Determinar la influencia del cumplimiento de la política en la gestión del área de almacén de la empresa VALMES SB E.I.R.L., distrito de Yarinacocha, 2021. 3. Identificar la repercusión de la comunicación entre los colaboradores en la gestión del área de almacén de la empresa VALMES SB E.I.R.L., distrito de Yarinacocha, 2021 1.4. Hipótesis 1.4.1. Hipótesis general El control interno incide en la gestión del área de almacén en la empresa VALMES SB E.I.R.L., distrito de Yarinacocha, 2021 1.4.2. Hipótesis específicas 1. La documentación interna influye en la gestión del área de almacén en la empresa VALMES SB E.I.R.L., distrito de Yarinacocha, 2021.
17 2. El cumplimiento de la política empresarial incide en la gestión del área de almacén en la empresa VALMES SB E.I.R.L., distrito de Yarinacocha, 2021. 3. La comunicación entre los colaboradores incide en la gestión del área de almacén en la empresa VALMES SB E.I.R.L., distrito de Yarinacocha, 2021. 1.5. Variables 1.5.1. Variable independiente Control interno Dimensiones: - Documentación interna - Cumplimiento de la política empresarial - Comunicación 1.5.2. Variable dependiente Gestión de almacén - Métodos - Organización - Optimización 1.6. Operacionalización de variables Variables Dimensiones Indicadores Control interno - Documentación interna Implementación Usos - Cumplimiento de las políticas empresariales Condiciones Cumplimiento - Comunicación Comunicación asertiva Sistema de comunicación
18 Gestión de almacén - Métodos Flujo de entrada y salida Pocos convencionales - Organización Coordinación y capacitaciones Aplicación de técnicas desarrolladas - Optimización Perspectiva de acuerdo al tiempo de vida útil Perspectiva en base a su fragilidad 1.7. Justificación e importancia 1.7.1. Justificación teórica Risco (2020), menciona que se trata de describir las brechas respecto al conocimiento que se perciben en la investigación, la misma que intentará reducir, de esta forma se considera que hay distintas formas de justificar la relevancia de la investigación desde la perspectiva teórica. Se justifica porque a través de la investigación, se aporta de manera teórica respecto a la problemática planteada, los mismos que se contrastaron con resultados y conclusiones en base a la revisión bibliográfica, generando de esta forma un debate y/o retroalimentación respecto a las variables del estudio. 1.7.2. Justificación práctica Risco (2020), menciona que la justificación práctica se trata de describir el aporte de la investigación a través de los resultados obtenidos.
19 En base a los resultados obtenidos en la investigación, se podrá obtener puntos de vista de las variables del estudio, la cual aportará conocimiento a las empresas investigadas con el propósito de que los propios puedan adquirir un panorama más amplio de las problemáticas que se presenten en el desarrollo de sus actividades, además de ello, aportará datos necesarios para la toma de decisiones respecto al crecimiento de sus empresas, tanto en aspectos de gestión y crecimiento. 1.7.3. Justificación metodológica Risco (2020), sostiene que es necesaria el uso de una metodología determinada para el desarrollo de la investigación, además de mencionar la importancia de dicha investigación. Se justifica porque en la investigación se desarrolló en base a una estructura y metodología planteada, la cual garantizó que cada aspecto desarrollado se relacione con los demás aspectos, permitiendo la consistencia del trabajo, además de ello, permite que la investigación sea entendida por los usuarios de la misma, en este sentido, se justifica por la aplicación de la metodología adecuada para su desarrollo. 1.7.4. Justificación social Bedoya (2020), sostiene que, una investigación deber realizarse de tal manera que sea trascendente para la sociedad, es decir, que pueda servir para la solución de problemas que se presenta respecto a la problemática observada. El presente trabajo de investigación se justifica porque a través de los datos y conceptos desarrollados en la misma, nutrirá el intelecto y bagaje cultural de aquel que lo estudie, en este sentido, se trata de generar un efecto multiplicador y concientizar de cierta forma respecto al emprendimiento y el cumplimiento de las leyes.
20 CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO 2.1. Antecedentes del problema 2.1.1. Antecedentes internacionales Mendoza (2018), en su trabajo de investigación: "El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público.", en cual tuvo como objetivo general la descripción de la relevancia del control interno en las entidades estatales en la realización de sus actividades. Se basó en la problemática observada de las deficiencias de la gestión pública, las cuales no se verifican con rigor en base a un adecuado control interno, provocando la adquisición y uso de recursos poco eficientes. La metodología utilizada fue de tipo inductivo – deductivo, del mismo modo utilizó el método analítico – sintético. Los resultados obtenidos en el trabajo de investigación mostraron que la ejecución de recursos públicos no se realizaba de manera óptima, la cual puso como evidencia la aplicación de un control interno poco riguroso, la cual se refleja en los campos que se relacionan directamente con el recurso público, como son: compras, logística, almacenaje, entre otros. Se concluyó que, con el debido uso de los recursos públicos, no solo se obtiene un mayor control de los ingresos y egresos de este recurso; además permite establecer los recursos a necesitar para el ejercicio siguiente, aquello con una debida ejecución del control interno en los distintos departamentos de una entidad pública, que a su vez, coadyuva al mejoramiento del desempeño de cada departamento estatal, designando los recursos de manera que se aproveche de mejor manera en los destinos designados. Flor (2016), en su proyecto de investigación titulada: "Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno.", teniendo como objetivo principal determinar las falencias percibidas en la aplicación de control interno en las organizaciones. La problemática está basada en la detección de errores al momento de

21 ejecutar el control interno, la cual no son detectadas adecuadamente en los momentos idóneos, significando irregularidades que repercute negativamente en las actividades de las organizaciones, uno de los factores que contribuye a esta problemática, es el desconocimiento de los procesos del control interno. La metodología utilizada estuvo basada en la supervisión y el monitoreo, además de revisiones bibliográficas de autores los cuales realizaron su investigación sobre el tema en cuestión. Los resultados determinaron que hasta un 64% de las bibliografías analizadas se basan en el control interno en el contexto académico político, además de que un 23% son de contexto cubano, respecto al tema de control interno, demostrando que la problemática de una buena aplicación de control interno no es ajena al contexto internacional o local. Respecto a la conclusión, menciona que existe una gran percepción en relación a los trabajos que se ejecutan en la supervisión y monitoreo de un adecuado control interno, sin embargo, esta percepción no es generalizada, ya que no solo se aprecian resultados negativos, pues también existen resultados positivos, en donde la ejecución de supervisión y monitoreo se dan razonablemente, las cuales se reflejan en indicadores de eficiencia y eficacia. Enrrique (2012), en su investigación: "La importancia del Control Interno en las pequeñas y medianas empresas en México.", en el cual se tiene como objetivo global determinar la importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México, para ello se observó que las pequeñas empresas están conformadas en un porcentaje significativo por familiares y que además, esas empresas, no general, constituidas informalmente, la cual conduce a la necesidad de dar respuesta al cuestionamiento de cuál es la importancia de un control interno y esta donde radica. La metodología por el cual se optó, fue descriptiva, a través de revisiones bibliográficas se recolectó los datos para su posterior análisis.

22 Los resultados obtenidos en la mencionada investigación fue que la mayoría de las Pymes en México no cuentan un control interno implementado en sus empresas para la optimización de las mismas, producto de que estas son empresas familiares, los cuales alegan que la confianza percibidas en estas empresas es palpable, por lo que no consideran necesario formalizarse, por otra parte el hecho del pago de impuestos, a partir de la formalización de estas empresas, desaniman el optar por la dicha formalización. Concluye que, el control interno coadyuva a la ventaja competitiva de las empresas, sin embargo, estas no lo aplican por la informalidad de sus actividades y el desconocimiento de estos temas. La aplicación del control interno debe aplicarse sin importar las características que estas presentan, es decir, independientemente de su tamaño, giro de negocio, naturaleza, estructura, entre otros; de esta manera se encuentra en ventaja frente a la competencia. 2.1.2. Antecedentes nacionales Gagarin (2015), en su investigación: "Caracterización del Control Interno en la Gestión de las empresas comerciales del Perú 2013.", se estableció como objetivo general la identificación y descripción de las características del control interno que se percibe en las empresas dedicadas al comercio en Perú. En la actualidad el control interno es considerado como una filosofía para las empresas en la modernidad, ejecutada como método de análisis en relación a los objetivos de la empresa y materialización de la misma, tomando como medida las correcciones observadas en la falta de aplicación del control interno para el cumplimiento de las metas en las empresas de Perú. Los resultados asimilados en el trabajo de investigación se resumen en que en un 100% de las empresas que apliquen un control interno en las empresas, estas tienen mayores posibilidades de alcanzar sus objetivos, además de que, a partir de aquello, las empresas pueden medir el grado de eficacia y eficiencia en sus empresas. Hasta en un 80%

23 previene riesgos e irregularidades que son detectadas en tiempos razonables en las empresas, las mismas que sirven de bases para la ejecución de una acertada toma de decisiones. Como conclusión menciona que, mediante la existencia e implementación de un control interno en las empresas, las actividades y las áreas de la empresa se optimiza permitiendo otorgar un mejor servicio a sus clientes o personas las cuales requieren de sus servicios, por otra parte, el control interno ayuda a que sus colaboradores cumplan sus tareas cabalmente. Jimenez (2017), mencionó a través de su tesis: "El Control Interno y su influencia en la gestión administrativa del área de Contabilidad en el Perú: caso institución OFIAPADM-DIRANDRO PNP. Lima, 2016.", la cual presentó como su objetivo general la determinación y descripción del control interno en relación a su incidencia en el área administrativa de la institución investigada. La problemática se percibe de manera que la gestión de los recursos asignados a la institución investigaba, presenta irregularidades, tales como: la distribución inadecuada de recursos, tanto materiales como financieros; la ejecución de procesos duplicados, a falta de eficiencia de asignación de recursos, se percibe ausencia de funciones específicas de gestión, falta de planificación para contrarrestar lo mencionado. La metodología utilizada fue descriptiva, de enfoque cualitativo, respecto a la recolección de datos, se optó por realizar revisiones bibliográficas y documentales. Los resultados obtenidos en dicha investigación, mostraron que la institución presenta serios problemas respecto a la aplicación del control interno en sus actividades, las cuales fueron: desconocimiento de los riesgos en la institución, pésima selección de colaboradores, el no acatamiento de las recomendaciones respecto a las deficiencias observadas.

24 Concluyo que, el control interno incide directamente en la gestión de la institución investigada, pues su aplicación correcta coadyuva al cumplimiento de sus objetivos y metas, en este caso, de la Policía Nacional del Perú. Machuca (2017), en su tesis titulada: "El Sistema de Control Interno como instrumento de gestión para la adecuada toma de decisiones en la empresa Servicentro Primavera SRL, 2015-2016", el cual tuvo como objetivo principal: conocer cómo influye el control interno en las decisiones tomadas en la empresa que se dispuso a investigar. La descripción de la problemática, fue que en la empresa, el responsable de las revisiones del efectivo percibido es el mismo gerente, es decir, recibe todo el efectivo de los diferentes puntos de venta, la cual puede asignarse a otro colaborador para tal tarea, a fin de ejecutar esta tarea de manera más eficiente, además, la duplicidad de tareas en la empresa fue producto del organigrama presentado por la empresa, pues en ella se observa que más de un colaborador realiza la misma tarea, efectuando la duplicidad de tareas, producto de una ineficiente establecimiento de control interno en la empresa. La metodología que se usó, fue no experimental, transversal, descriptiva, además de optar por el método dialéctico, y finalmente el método de observación. Los resultados obtenidos, evidencian que, el, 82% de los colaboradores recibe capacitación de acuerdo a su área laboral en la empresa, el 85% de los propios posee conocimiento de los códigos de ética de la empresa, el 94% de los colaboradores afirmaron que sus actividades están separadas por áreas, el 85% menciona que el control interno coadyuva a la empresa en su crecimiento. La conclusión a la cual llegó, fue que la empresa presenta la necesidad de mejorar la aplicación de un eficiente control interno, puliendo las deficiencias presentadas en el análisis realizado, como la toma de decisiones, entre otros.

25 2.1.3. Antecedentes locales Salazar (2021), a través de su tesis: "El control interno y la gestión administrativa en el Gobierno Regional de Ucayali, 2018", en la cual muestra como su objetivo general: Determinar la relación existente respecto al control interno y la gestión administrativa en el Gobierno Regional de Ucayali, 2018. La metodología utilizada fue de nivel descriptivo de tipo cuantitativo, en este sentido, respecto a su diseño metodológico fue correlacional, además de contar con una muestra hasta de 100 colaboradores para la aplicación de la encuesta, la cual fue la técnica utilizada. Los resultados indicaron que, hasta el 25% considera que se respetan el control interno en el gobierno, además de acatar su política en sus actividades. Por otra parte, el control interno incide en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Ucayali, basada en una correlación de hasta 0.522 coeficiente de Rho Spearman, respecto a la dimensión de dirección, se correlaciona con la gestión administrativa hasta con un 0.706 coeficiente de correlación de Rho de Spearman, mientras que muestra una baja correlación respecto a la dirección, con una correlación de 0.217 en base a la gestión administrativa. Concluyó que, el control interno incide en la gestión administrativa, se cumplen razonablemente los componentes del control interno, como la dirección, planeación, comunicación. Davila (2020), a través de su trabajo investigativo: "El control interno de inventario y su influencia en la gestión empresarial del sector comercio de las pequeñas y micro empresas del distrito de Callería, provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali, año 2018", en donde se observa como su objetivo principal: determinar la influencia del control interno respecto al inventario en la gestión de las empresas investigadas, en el contexto del estudio. Respecto a la metodología utilizada, fue de tipo cuantitativo, de nivel descriptivo, respecto al diseño de la misma, fue correlacional, transversal y explicativa, en relación a la técnica e instrumento para el recojo de información, fue a través de la encuesta

26 y el cuestionario respectivamente. Los resultados determinaron que, los documentos internos forman parte de los procesos de la empresa y por ende también del inventario de la empresa, en este sentido, el control interno de inventario se correlaciona con la gestión empresarial hasta con 0.768 coeficiente de correlación de Rho de Spearman, además de ello, la toma de decisiones se correlaciona con el control interno de inventario, hasta con 0.799 de coeficiente de correlación de Rho de Spearman, la cual es positiva alta, al respecto, el desarrollo organizacional repercute en el control interno de inventario hasta un 0.723. De esta forma, llegó a la conclusión que, la gestión empresarial se correlaciona e incide en el control interno del sector comercial en la ciudad de Pucallpa, la cual es respaldada por las correlaciones mencionadas en los resultados. Siños (2018), en su investigación: "Caracterización del control interno en el área de logística de las municipalidades provinciales de Ucayali: Caso Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018", en la cual estableció como su objetivo general: Describir las características del control interno en el área de logística en la institución investigada en el contexto del estudio, año 2018. En cuanto a la metodología, fue de tipo cuantitativo, de nivel descriptivo, respecto al diseño de la misma, fue no experimental- descriptivo, además de ser transversal retrospectivo. Los resultados indicaron que, el 71% afirma que existe una comunicación adecuada por medio de reuniones regulares para tratar temas de logística y otros intereses, el 88% de los encuestados conocen los reglamentos de control interno, el 100% afirma con un adecuado manual de organización y función que facilita las actividades de la institución, la cual forma parte de la comunicación que se desarrolla en la institución. Llegó a la conclusión que, el control interno y la comunicación de la misma es fundamental en el área de logística de la institución investigada, ya que garantiza un mejor desempeño.

27 2.2. Bases teóricas 2.2.1. Variable 1: Control Interno Barbeito (2019), menciona que el control interno es un conglomerado de procesos, en donde además se encuentran las políticas de la empresa, planeamiento y directrices de una organización, a través de la cual se busca la eficacia y eficiencia en las actividades que desempeña, tanto en lo operativo como en lo administrativo. En base a los objetivos que la empresa desea lograr, cabe resaltar que el control interno, es la base fundamental para la ejecución de una auditoría ya sea esta interna o externa, es decir, coadyuva al cumplimiento de la política de la empresa. Esta, además, permite a los colaboradores y administrativos cumplir con las obligaciones que desempeña en la empresa; siendo más específicos, contribuye a la toma de decisiones de la empresa, dado que otorga un panorama más amplio de la empresa, en sus diferentes aspectos, ya sea aquello administrativo u operativo, con el propósito de alcanzar la eficiencia y eficacia en las actividades que desarrolla. El control interno puede clasificarse en: Control interno en el área contable Enfocada en el cuidado de los activos con las cuales cuenta la empresa, es decir, salvaguardar su cuidado, su registro, su validez y su debido control en el aspecto contable. Con la aplicación de métodos que garanticen su cuidado y control, sin embargo, el control interno en el área contable, implica no solo los controles de activos, pues abarca acontecimientos y procesos que, si bien es cierto, no son netamente contables, afecta a la situación financiera económica de la empresa. Control Interno en el Área Administrativa
28 Se desliga del aspecto contable e incide en otros ámbitos como el control de las operaciones, cabe resaltar que, al referirnos al ámbito administrativo, hablamos de los procesos operativos que realiza la empresa para garantizar se correcto funcionamiento, las cuales implican los principios de la administración, es decir: la planificación, la organización, la dirección, la coordinación y el control. Sin embargo, no es estrictamente enfocada en el ámbito administrativo, pues estos procesos de gestión infieren en el aspecto financiero de la empresa, la cual relaciona indirectamente con el aspecto contable, Mantilla (2016), afirma que, tras la finalización de la primera década del siglo XXI, el control interno empezó a ser desempeñada en bases de gestión y administración de empresas, a través de la cual buscaban lograr sus objetivos por la optimización de los procesos que la empresa realizaba. Coadyuva al cumplimiento de las metas de la empresa, adquirió una gran importancia en las actividades de la empresa, independientemente a lo que se dedique cada empresa, pues esta puede ser aplicada de acuerdo a las necesidades de la empresa, se acopla a su funcionamiento y fomenta la ejecución de actividades en base a la correcta realización de tareas que se perciben en la empresa. El control interno se basa de componentes para estructurar el modo de aplicación que debe ejecutarse en la empresa. Componentes del Control Interno Barquero (2013), menciona que, en el año 1992, en relación al informe COSO y las actualizaciones de la misma, estructuran al control interno en componentes: entorno de control, información y comunicación, valuación de riesgos y actividades de seguimiento. Las cuales se detallan a continuación: Entorno de Control
29 Es considerado los cimientos del control interno a aplicar, es la base por el cual se inicia la aplicación de la misma; si no se cuenta con un adecuado entorno de control, será complicado establecer los demás componentes con éxito. Al mencionar un entorno de control, nos referimos a aquella que se involucra en todas las áreas de la empresa, es decir, no se encuentra especificado, en ello se pueden observar conceptos de: - Integridad - Valores éticos - Filosofía de la dirección, entre otros. Evaluación de riesgos Es uno de los componentes del control interno, que identifica los riesgos de la empresa que causan afectación a la empresa, obstaculizando sus actividades progresivamente, estos riesgos involucran aspectos relacionado con documentaciones, las evaluaciones de las mismas, y el establecimiento de estrategia para contrarrestarlo. Sin embargo, antes de la identificación de los riesgos, se determinan los objetivos: - Objetivos operacionales: Son considerados el grado respecto a la satisfacción del cliente, la morosidad de los propios, entre otros. - Objetivos de reportes de información: Basadas en la prevención de errores en la información de ámbito financiero de la empresa, sin embargo, también aplica a otros aspectos internos o externos de la empresa. Se busca que la información que reporte la empresa sea fidedigna de cuerdo a los lineamientos que la regula.
30 - Objetivos relacionados a los cumplimientos de la normativa y legalidad: Relacionados a normativas las cuales causa repercusión en el giro de negocio de la empresa. Información y comunicación Son el soporte de los demás componentes del control interno. Está conformada por el sistema de comunicación que la empresa utiliza para el cumplimiento de sus objetivos, estas pueden ser software, personas, procedimientos, y datos relacionados con la que cuenta un negocio o empresa. El análisis de la misma se hará principalmente en el aspecto financiero, es decir, las que se encentran relacionados con los procesos operativos las cuales infieren en el aspecto financiero de la empresa. Actividades de Control Son las que ayudan a asegurar el cumplimiento de las funciones de la empresa, es decir su gestión en los diversos departamentos con las que cuenta la organización. Se clasifican en: - De prevención: Con la finalidad de contrarrestar errores e irregularidades. - Detección: Enfocadas en los casos en las cuales los errores ya se dieron, con el propósito de establecer medidas correctivas para menguar el impacto u optimizar, - Compensativas: Optar por controles que garanticen seguridad en casos de prevención y/o disminución de repercusión negativa cuando la empresa crea conveniente, es decir, segundas firmas, supervisión por terceros, etc.

31 - Direccionadas: Referidas a políticas o procedimientos que contribuyan al cumplimiento de objetivos. Seguimiento o monitoreo Es el último componente que se basa en la evaluación de la aplicación del control interno en una empresa, no solo se trata de determinar su eficacia y su impacto, se trata de un constante control en las áreas en las cuales estuvo involucrado el control interno, para garantizar que estas continúen trabajando en conformidad con los objetivos de la empresa luego de haber sido sometidos a un control interno. Dicho seguimiento puede realizarse a través de evaluaciones periódicas, específicas o generales, o la combinación de ambas. En ese sentido, es recomendable complementar con información externa, es decir, quejas de clientes, comentarios externos, entre otros. 2.2.2. Variable 2: Gestión de almacén Almacén Flamarique (2019), sostiene que, en muchas ocasiones su almacenaje, su planificación y los flujos que genera se han de adaptar a recintos o edificios diseñados para otras funciones, los almacenes pueden ser recintos especialmente proyectados y construidos para dicho fin, es decir, para colocar mercaderías u otro activo de la empresa. Otras de las definiciones que se considera es que, un almacén es un espacio, recinto que está proyectado, construido y planeado para recibir y/o expedir productos, independientemente de su condición: materia prima, producto terminado o en proceso. En este contexto, la gestión de almacenes, se refiere a los procesos propios de la logística, que involucran procesos de recepción, transporte de las existencias en el mismo

32 almacén, o en relación a los consumidores finales, además del registro y control que estos procesos demandan. Métodos de almacenaje Lazarte (2012), sostiene que los métodos de almacenaje son de diversas formas, sin embargo, se determina a partir de diversos factores, tales como la cantidad de producto, la durabilidad de la misma, la consistencia de la misma, entre otros; las empresas adecúan un método a partir de las necesidades que está presente. De acuerdo a lo antes citado, se describe los siguientes métodos: Organización del almacenaje - Almacén ordenado: En el cual se ubica un producto determinado en un lugar específico; cuando la empresa cuenta con un orden de este tipo, percibe ventajas respecto a la manipulación y ubicación del producto, ya que cada espacio pertenece a un producto con características particulares. Por otra parte, la desventaja se observa, en la capacidad de almacenaje, pues los espacios están destinados por productos específicos, no permitiendo aprovecharlos de acuerdo a la necesidad de la empresa estrictamente. - Almacén caótico: Es lo contrario al tipo ordenado, pues este tipo de almacenaje, se realiza de acuerdo a las mercaderías que se van recepcionando, no obedeciendo a un orden específico. La ventaja se percibe en la flexibilidad al momento de ubicar las mercaderías, pues el espacio donde se adapte un producto ocupará ese lugar. La desventaja se percibe en la ubicación y manipulación de los productos, pues al no obedecer a un orden especifico, los productos pueden estar en cualquier parte, sin embargo, aun así, se ordenan por productos, es decir, se

33 asocian los productos del mismos tipo, más el lugar de ubicación pueden ser diferente de acuerdo a la necesidad de la empresa. Flujo de entrada y salida Básicamente se habla de dos métodos: - Método FIFO: En otras palabras, se refiere que las existencias que fueron primeras en entrar, también serán las primeras en salir. Generalmente este método se utiliza para las existencias las cuales tienen un periodo corto de caducidad. - Método LIFO: Es lo contrario que el primer método, pues en este caso, las existencias que ingresan último, serán los primeros en salir. La utilización de este método se da cuando la empresa tiene promociones, o en todo caso, se perciban variaciones en las características del producto. - Método NIFO: Se asemeja al método LIFO, pues en este caso, la próxima existencia en entrar, será el primera en egresar del almacén. Se utiliza del mismo modo que el método LIFO. - Método FEFO: Se relaciona directamente con las existencias que están prontas a caducar, las cuales, por claros motivos, serán los primeros en salir del almacén. Optimización de la disponibilidad del espacio Trata de aprovechar el espacio disponible para el almacenamiento de las existencias, de manera que no se desperdicie hasta el espacio mínimo. De acuerdo a ello, se puede dividir en dos grandes grupos: - Almacenaje sin pasillos: Se almacena de tal modo que se aproveche hasta el espacio más mínimo, se pueden establecer:

34 ? A granel: Son aquellas existencias que no están separadas por bloques, es decir, se encuentran sueltos, estas existencias determinan la manera en que serán almacenadas, pues dependerá de los factores climáticos y la resistencia de la misma. ? Apelación en bloque: Aquellas que se colocan una sobre otras, se yuxtaponen de manera que ocupe todo el espacio a disposición, sin embargo, está limitada por la resistencia del que se encuentra debajo de lo apilado y suele suceder que las existencias no son homogéneas y suelen utilizarse cajas o un contenedor que se acople a la misma y poder ser apiladas. ? Rack: Es un método que consiste en aprovechar la máxima capacidad del almacén, para ello, para evitar deterioro o problemas de homogeneidad, se establecen estructuras que pueden desarmarse, y colocar allí las existencias más allá de su capacidad o condición. ? Compacto en estanterías: Para contrarrestar el hecho de no poder apilar las existencias por la poca capacidad que presenta, se coloca en estanterías, las cuales permiten el aprovechamiento del espacio en el almacén. - Almacenaje con pasillo: Al contrario que el almacenaje sin pasillo, este método permite dejar un espacio entre lo almacenado, la cual se utiliza en casos donde las existencias son diversas, se necesita un espacio para que las carretillas u otras máquinas o herramientas de traslado puedan ingresas y permitir el egreso de estas existencias. Es así que:

35 ? Las existencias especifican una altura de lo apilado y espacio entre ellas. ? El espaciado considera la entrada de vehículos de traslado, carretillas, personal, o ambas, para su movilización. ? La inversión es proporcional con la altura de estiba 2.3. Definiciones de términos básicos Gestión empresarial Espinar (2018), mrenciona que, la gestion empresarial, representa una dinámica en base a una económia de mercado, la cual garantiza que la oferta pueda cubrir a la demanda en diversos sectores productivos, en base a que la gestión empresarial permmite que los costos disminuyan beneficiando de esta forma al consumidor. Referida al conglomerado de acciones y procesos, que se desarrollan en aras del cumplimiento de un objeto en concreto, valiéndose de diversas técnicas o métodos, según la necesidad que la situación amerite. Estas pueden darse en el campo empresarial, laboral, cotidiano, entre otros. Control Interno Morán (2018), sostiene que, el control interno se efectúa a través del consejo de administración, la cual tiene como propósito proporcionar un grado de seguridad aceptable y razonable respecto a las categorías: cumplimiento de normas empresariales, información financiera fiable y eficacia y/o eficiencia en las actividades de la empresa. Es la ejecución de procedimientos, actividades, políticas, reglamentos, lineamientos, regulaciones, que se dan en un determinado contexto o situación, con el propósito de prevenir riesgos, optimizar procesos de gestión, para alcanzar eficiencia o eficacia. Se rigen por 5 componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión o monitoreo.
36 Almacén Chambe (2018), menciona que, es considerado como el espacio o espacio físico la cual es destinada a almacenaje respecto a mercaderías o bienes, las cuales pueden ser: materias primas, productos terminados, productos en proceso, entre otros. Es una instalación, en el cual se almacenan existencias, inventarios, productos, en donde además, se encuentran los equipos de almacenaje: carretillas, vehículos, entre otros; la cual permite la identificación de entradas y salidas de lo allí se encuentra. Métodos Miranda (2020), sostiene que, el método es aplicado, además, al campo de la investigación, en donde, por ejemplo, el método simple lógico, se aplican en diferentes formas de razonamiento combinado, a la cual se aplican diversas formas de cognición. Hace mención a una manera de organizarse, a través de procedimientos sistematizados, lo cual permite, mediante su ejecución, alcanzar un objetivo o una meta determinada. Es entonces, un conjunto de pasos a seguir, para alcanzar un propósito. Riesgo López (2018), lo define como, la posibilidad respecto a la contingencia o proximidad respecto un daño, la cual pueda llevarse a cabo o no, fundamentalmente referida a un problema del cual no se ha previsto. Compuesta por los factores de la amenaza y la vulnerabilidad, el riesgo es una combinación de que se la probabilidad de que acontezca un evento en conjunto con sus consecuencias negativas, es decir, es la posibilidad de que una cosa suceda o no. Actividad Santanatalia (2018), menciona que, la actividad se relaciona con las acciones que las personas desempeñan en lo cotidiano, además de ello, se refiere a tareas por realizar o procesos a seguir en un ambiente laboral u organización.
37 Definida como el conjunto de tareas u operaciones que desempeña una persona o entidad. Por otra parte, es el desarrollo propias de la administración estatal. De acuerdo al contexto, una actividad puede, además, estar relacionado a operaciones en el ámbito ganadero o relacionado. Monitoreo Paz (2019), basada en el seguimiento de logros, el monitoreo se basa en vigilar que las actividades y procesos de la empresa se desarrolla en función de las metas y objetivos que la empresa desee alcanzar, reportando de esta forma los beneficios que se obtienen al respecto. Aquella que está basada en la recolección de datos e información sobre algo en concreto, para luego la información recolectada sea analizada, con el propósito de realizar el respectivo seguimiento de acuerdo a lo analizado, que hace las veces de guía para la toma de decisiones. Flujo de caja Herrera (2022), es referida al efectivo disponible para cubrir gastos y costos que se requiera en lo inmediato a menor escala, en este sentido, se utilizan herramientas de cálculo para determinar la efectividad de las actividades entorno a ello. Dícese de la acción y efecto de fluir. En términos contables, el flujo es relacionado a caja, es decir, se trata del análisis de los ingresos y egresos propios del giro de negocio de la empresa, ocurrida en un periodo de tiempo específico; de tal manera que, se determina la retención de los activos de liquidez en un ejercicio. Organización Villegas (2018), considera a la organización, como un sistema establecido para hacer el correcto uso de recursos en la empresa y el aspecto administrativo.
38 Reconocida, además, como un sistema de bases administrativas, que comparten un objetivo, y se relacionan entre los mismos, para cumplir las metas y objetivos que deseen lograr; contando con el apoyo de talentos, recursos disponibles, entre otros.
39 CAPÍTULO III: METODOLOGÍA 3.1. Método de investigación 3.1.1. Tipo de investigación El tipo de investigación fue cuantitativa, descriptiva-correlacional, debido a que está basada en un modelo de campo, por lo que se encuesto a las empresas que conforman la muestra de la investigación. 3.1.2. Nivel de investigación El nivel de la investigación fue descriptiva, es decir, se mencionó y desarrolló conceptos y la problemática observada, a fin de determinar la incidencia que existe en relación entre las variables de a investigación. 3.1.3. Diseño y esquema de la investigación Respecto al diseño en el cual estuvo enfocada la investigación, fue descriptiva, no experimental, transversal, retrospectivo ? Descriptiva: En este aspecto, se pretende describir las variables las cuales se mencionan en la investigación, las cuales fueron plasmadas en el planteamiento y descripción de la problemática de la empresa en cuestión. ? No experimental: Debido a que la recolección y el procesamiento de datos no proporcionó los estímulos necesarios para la manipulación de los datos obtenidos, la investigación se realizó en base a la descripción de la realidad observada, por lo que no se manipulara las variables del estudio. ? Transversal: Se trata del análisis de datos que se recolectaron en un tiempo determinado, la cual se aplicó en la investigación. ? Retrospectivo: La investigación se realizó en base a acontecimientos ocurridos en periodos pasados, dando lugar al mencionado aspecto.

40 En donde: M: Muestra Ox: Observación de la variable uno Oy: Observación de la variable dos 3.2. Población y muestra 3.2.1. Población En relación a la población de la investigación, estuvo compuesta por 11 trabajadores de la empresa involucrada, referida a VALMES SB E.I.R.L., distrito de Yarinacocha, 2021. 3.2.2. Muestra En relación a la muestra de la investigación, se optó por la técnica de muestreo no probabilístico. El muestreo no probabilístico no es dependiente de una probabilidad, tampoco es mecánico, por el contrario está basada en el proceso respecto a la toma de decisión de manera subjetiva, por el investigador o investigadores (Hernández, Fernández, & Baptista, 1997). Respecto a la muestra, estuvo compuesta por los 11 trabajadores que laboran en la empresa VALMES SB E.I.R.L., distrito de Yarinacocha, 2021. Ox M Oy R
41 3.3. Técnicas de recojo, procesamiento y presentación de datos 3.3.1. Técnicas En relación a la técnica utilizada, la aplicación de una encuesta, resultó ser muy favorable, de manera que permitió recolectar los datos necesarios para su posterior procesamiento y análisis. 3.3.2. Instrumento Como medida para la ejecución de la técnica utilizada, se realizaron cuestionarios para las encuestas, de manera que consta de 30 preguntas, de las cuales, 6 preguntas están enfocadas a la documentación interna, seguido de ellas, 6 están enfocadas a la política de la empresa y 6 restantes a la comunicación, sumado a ello 6 preguntas por variable. 3.4. Procedimiento de recolección de datos Los datos fueron recolectados mediante el trabajo de campo, en donde se visitó a la empresa investigada, para proceder a realizar la encuesta a la población del estudio, en donde se les otorgó un adecuado cuestionario el cual respondieron en base a las preguntas relacionadas con las variables, dimensiones e indicadores de la investigación. 3.5. Tratamiento de datos Para el tratamiento de datos se hizo uso del programa SPSS V.24, además de ello se plasmó previamente los datos en tablas elaboradas en el programa Excel, en donde se dividieron los resultados por dimensiones y variables, en este sentido, una vez plasmadas allí, se utilizó el programa SPSS para el procesamiento de dichos datos, en donde se obtuvo resultados de los análisis respecto a las correlaciones de variables y dimensiones, que luego servirían para la prueba de hipótesis.
42 CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN 4.1. Resultados 4.1.1. Variable Control Interno Tabla 1: Resultados de la Variable Control Interno CONTROL INTERNO Frecuencia Porcentaje Porcentaje válido Porcentaje acumulado Válido De acuerdo 6 17,1 54,5 54,5 Ni en desacuerdo ni de acuerdo 4 11,4 36,4 90,9 En desacuerdo 1 2,9 9,1 100,0 Total 11 31,4 100,0 Fuente: Encuestas aplicadas Fuente: Tabla 1 Descripción: Respecto al control interno, hasta un 54.55% están de acuerdo respecto al conocimiento y aplicación del control interno; mientras que el 36.36% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo; por otra parte, solo el 9.09% está en desacuerdo. Gráfico 1: Resultados de la Variable Control Interno
43 4.1.1.1. Dimensión Documentación interna Tabla 2: Resultados de la Dimensión Documentación interna DOCUMENTACIÓN INTERNA Frecuencia Porcentaje Porcentaje válido Porcentaje acumulado Válido De acuerdo 7 20,0 63,6 63,6 Ni en desacuerdo ni de acuerdo 3 8,6 27,3 90,9 En desacuerdo 1 2,9 9,1 100,0 Total 11 31,4 100,0 Fuente: Encuestas aplicadas Fuente: Tabla 2 Descripción: Respecto a la dimensión Documentación interna, hasta un 63.64% está de acuerdo con la documentación interna y aplicación de la misma en la empresa investigada, sin embargo, hasta un 27.27% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo respecto a la documentación interna, es así que solo un 9.09% está en desacuerdo. Grafico 2: Resultados de la Dimensión Documentación interna
44 4.1.1.2. Dimensión Cumplimiento de la política empresarial Tabla 3: Resultados de la Dimensión Cumplimiento de la política empresarial CUMPLIMIENTO DE LA POLÍTICA EMPRESARIAL Frecuencia Porcentaje Porcentaje válido Porcentaje acumulado Válido De acuerdo 3 8,6 27,3 27,3 Ni en desacuerdo ni de acuerdo 7 20,0 63,6 90,9 En desacuerdo 1 2,9 9,1 100,0 Total 11 31,4 100,0 Fuente: Encuestas aplicadas Fuente: Tabla 3 Descripción: En base al cumplimiento de la política empresarial, el 27.27% está de acuerdo en que aquello se cumple razonablemente en la empresa, aunque se observa deficiencias, mientras que un 63.64% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, por otra parte, solo el 9.09% está en desacuerdo. Gráfico 3: Resultados de la Dimensión Cumplimiento de la política empresarial
45 4.1.1.3. Comunicación Tabla 4: Resultados de la Dimensión Comunicación COMUNICACIÓN Frecuencia Porcentaje Porcentaje válido Porcentaje acumulado Válido De acuerdo 4 11,4 36,4 36,4 Ni en desacuerdo ni de acuerdo 5 14,3 45,5 81,8 En desacuerdo 2 5,7 18,2 100,0 Total 11 31,4 100,0 Fuente: Encuestas aplicadas Gráfico 4: Resultados de la Dimensión Comunicación Fuente: Tabla 4 Descripción: En relación a la dimensión Comunicación, hasta un 36.36% está de acuerdo con que es fundamental para el desempeño en el área de almacén, mientras que hasta un 45.45% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, por otra parte, solo el 18.18% está en desacuerdo.
46 4.1.2. Variable Gestión de almacén Tabla 5: Resultado de la Variable Gestión de almacén GESTIÓN DE ALMACEN Frecuencia Porcentaje Porcentaje válido Porcentaje acumulado Válido De acuerdo 6 17,1 54,5 54,5 Ni en desacuerdo ni de acuerdo 4 11,4 36,4 90,9 En desacuerdo 1 2,9 9,1 100,0 Total 11 31,4 100,0 Fuente: Encuestas aplicadas Fuente: Tabla 5 Descripción: Respecto a la variable Gestión de almacén, hasta un 54.55% del total de encuestados, está de acuerdo en la manera en cómo se da la gestión del almacén, sin embargo, hasta un 36.36% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, por lo que solo el 9.09% está en desacuerdo. Gráfico 5: Resultado de la Variable Gestión de almacén

47 4.2. Prueba de hipótesis 4.2.1. Respecto a la hipótesis general 1. Hipótesis estadísticas Hi: El control interno influye en la gestión del área de almacén en la empresa VALMES SB E.I.R.L., distrito de Yarinacocha, 2021 Ho: El control interno no influye en la gestión del área de almacén en la empresa VALMES SB E.I.R.L., distrito de Yarinacocha, 2021 2. Estadístico de prueba Se optó por utilizar el estadístico de prueba de Rho de Spearman 3. Cálculo de prueba Tabla 6: Prueba de hipótesis general Correlaciones CONTROL INTERNO GESTIÓN DE ALMACÉN Rho de Spearman CONTROL INTERNO Coeficiente de correlación 1,000 ,619 * Sig. (bilateral) . ,042 N 11 11 GESTION DE ALMACEN Coeficiente de correlación ,619 * 1,000 Sig. (bilateral) ,042 . N 11 11 *. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral). 4. Toma de decisión En base a la tabla 6, los resultados indican que existe una correlación positiva moderada, de hasta 0.619 en base al coeficiente de correlación de Rho de Spearman, entre las variables Control interno y Gestión de almacén de la empresa investigada, por lo que se acepta la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula, ya que el control interno influye en la gestión de almacén de la empresa investigada.

48 4.2.2. Respecto a las hipótesis especificas 4.2.2.1. Prueba de hipótesis específica 1 1. Hipótesis estadísticas Hi: La documentación interna influye en la gestión del área de almacén en la empresa VALMES SB E.I.R.L., distrito de Yarinacocha, 2021. Ho: La documentación interna no influye en la gestión del área de almacén en la empresa VALMES SB E.I.R.L., distrito de Yarinacocha, 2021. 2. Estadístico de prueba Se optó por utilizar el estadístico de prueba de Rho de Spearman 3. Cálculo de prueba Tabla 7: Prueba de hipótesis especifica 1 Correlaciones DOCUMENTACIÓN INTERNA GESTIÓN DE ALMACÉN Rho de Spearman DOCUMENTACIÓN INTERNA Coeficiente de correlación 1,000 ,621 * Sig. (bilateral) . ,041 N 11 11 GESTIÓN DE ALMACEN Coeficiente de correlación ,621 * 1,000 Sig. (bilateral) ,041 . N 11 11 *. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral). 4. Toma de decisión Respecto a la dimensión Documentación interna y la correlación con la Gestión del almacén, la tabla 7 muestra una correlación de coeficiente de Rho de Spearman de 0.621, la cual indica una correlación moderada, por lo que se acepta la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula, dado que la documentación interna incide en la gestión de almacén de la empresa VALMES SB E.I.R.L.

49 4.2.2.2. Prueba de hipótesis especifica 2 1. Hipótesis estadísticas Hi: El cumplimiento de la política empresarial incide en la gestión del área de almacén en la empresa VALMES SB E.I.R.L., distrito de Yarinacocha, 2021. Ho: El cumplimiento de la política empresarial no incide en la gestión del área de almacén en la empresa VALMES SB E.I.R.L., distrito de Yarinacocha, 2021. 2. Estadístico de prueba Se optó por utilizar el estadístico de prueba de Rho de Spearman 3. Cálculo de prueba Tabla 8: Prueba de hipótesis especifica 2 Correlaciones CUMPLIMIENTO DE LA POLÍTICA EMPRESARIAL GESTIÓN DE ALMACÉN Rho de Spearman CUMPLIMIENTO DE LA POLÍTICA EMPRESARIAL Coeficiente de correlación 1,000 ,725 * Sig. (bilateral) . ,012 N 11 11 GESTIÓN DE ALMACÉN Coeficiente de correlación ,725 * 1,000 Sig. (bilateral) ,012 . N 11 11 *. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral). 4. Toma de decisión Respecto a la Dimensión Cumplimiento de la política empresarial y la correlación que se observa con la Gestión del almacén, la tabla 8 muestra una correlación de Rho de Spearman de 0.725, la cual es una correlación alta moderada, por lo que se acepta la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula, ya que el cumplimiento de la política empresarial repercute en la gestión de almacén.

50 4.2.2.3. Prueba de hipótesis especifica 3 1. Hipótesis estadísticas Hi: La comunicación entre los colaboradores incide en la gestión del área de almacén en la empresa VALMES SB E.I.R.L., distrito de Yarinacocha, 2021. Ho: La comunicación entre los colaboradores no incide en la gestión del área de almacén en la empresa VALMES SB E.I.R.L., distrito de Yarinacocha, 2021. 2. Estadístico de prueba Se optó por utilizar el estadístico de prueba de Rho de Spearman 3. Cálculo de prueba Tabla 9: Prueba de hipótesis especifica 3 Correlaciones COMUNICACIÓN GESTIÓN DE ALMACÉN Rho de Spearman COMUNICACIÓN Coeficiente de correlación 1,000 ,591 Sig. (bilateral) . ,055 N 11 11 GESTION DE ALMACÉN Coeficiente de correlación ,591 1,000 Sig. (bilateral) ,055 . N 11 11 *. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral). 4. Toma de decisión Respecto a la Dimensión Comunicación y la correlación con la gestión de almacén, esta se muestra un coeficiente de correlación de Rho de Spearman de hasta 0.591, la cual es una correlación positiva baja moderada, por lo que se acepta la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula, pues la comunicación si repercute en la gestión de almacén de la empresa VALMES SB E.I.R.L.

51 4.3. Discusión de resultados 4.3.1. Respecto al análisis descriptivo - Hasta un 54.55% está de acuerdo con el control interno y los beneficios que se puedan adquirir respecto a su implementación y el conocimiento que se pueda adquirir al respecto, en este sentido, solo el 9.09% está en desacuerdo al respecto, en este sentido Walter (2018), menciona que tras la aplicación de un adecuado control interno, se optimiza las operaciones de las empresas, además de mostrar mejoría en sus ingresos, así como la adecuada gestión de los gastos, esto es aplicable también a los distintos departamentos de la empresa, como el almacén. - En base a la documentación interna los resultados indicaron que hasta un 63.64% están de acuerdo con la documentación interna en la empresa, mientras que solo un 9.09% está en desacuerdo, en este sentido, se muestra que la documentación interna se desempeña razonablemente en la empresa, en este contexto, en base a que la documentación interna es parte del control interno y que esta a su vez, es fundamental en la empresa investigada, Gagarin (2015), menciona que con el establecimiento de un adecuado control interno, la empresa las actividades y el desempeño de la empresa se optimizan. - En relación al cumplimiento de la política empresarial en la empresa, solo un 27.27% está de acuerdo al respecto, es decir, el conocimiento de la misma y la forma de acatar por parte de los colaboradores, siendo solo un 9.09% del total de encuestados que están en desacuerdo. Jiménez (2017), menciona que, el control interno también conlleva el cumplimiento de políticas empresariales, en este sentido, el control interno al percibir el no cumplimiento de las políticas empresariales, genera que el control interno en la empresa presente falencias y repercute en las actividades de la misma.

52 - Por otra parte, respecto a la comunicación en la empresa entre los colaboradores investigados, se presume que hasta un 36.36% está de acuerdo al respecto, mientras que solo un 18.18% está en desacuerdo, evidenciando un 45.45% de encuestados que mantiene una posición neutral. Al respecto Flor (2016), menciona que, es fundamental una adecuada comunicación en las operaciones de las empresas, para garantizar la correcta aplicación del control interno, con la carencia de la misma, la supervisión y el monitoreo presentaría falencia que repercutan de manera negativa en los procesos de la empresa. - En base a la gestión de almacén, hasta un 54.55% del total de encuestados, esta de acuerdo en la manera en como se desarrolla la misma, solo el 9.09% está en desacuerdo. Machuca (2017), menciona que, es necesaria la capacitación de los colaboradores en las distintas a áreas de la empresa, incluyendo el área de almacén, la cual optimizaría la gestión de la misma, pues como otros departamentos de la empresa, es de gran relevancia. 4.3.2. Análisis de contrastación de hipótesis - Los resultados indicaron que, el control interno se correlaciona con a la gestión de almacén hasta en un 0.619, siendo una correlación moderada positiva, indicando que el control interno incide en la gestión de almacén, en este sentido, Enrique (2012), sostiene que, el control interno coadyuva a optimizar las actividades de las empresas, en su investigación, menciona que las empresas mypes carecen de la implementación de un adecuado control interno, debido a que se enfocan en la maximización de ingresos sin prestar atención suficiente al control interno. - Respecto a la documentación interna, esta se correlaciona con la gestión de almacén de la empresa investigada, hasta en un 0.621, siendo una correlación moderada positiva, la cual muestra la repercusión de la misma en la gestión de almacén de la empresa en cuestión, en este sentido, Dávila (2020), menciona que la documentación interna forma parte del control interno de la empresa en el área de control de inventario, con una correlación de la misma

53 con la gestión administrativa de 0.768 de coeficiente de correlación de Rho de Spearman, la cual muestra su incidencia entre ambas. - En base al cumplimiento de la política empresarial y la correlación con la gestión de almacén, muestra una correlación de coeficiente de Rho de Spearman de 0.725. siendo una correlación alta positiva, evidenciando la incidencia de la misma en la gestión de almacén. Salazar (2021), en su investigación determinó que, la política empresarial es necesaria y debe cumplirse, aun así, en su investigación, solo un 25% conoce y acata las políticas empresariales, siendo un resultado adverso la cual traería consecuencias que afecten el desempeño de la empresa o institución. - En relación a la comunicación de los colaboradores en el área de almacén de la empresa investigada esta se correlaciona con la gestión de almacén hasta con un 0.591 de coeficiente de Rho de Spearman, mostrando una correlación moderada baja positiva, en este sentido, Siños (2019), en su investigación, determinó que, hasta un 71% afirma que se mantiene una adecuada comunicación en el área de logística de la institución investigada, la cual guarda relación con los resultados obtenidos.

54 CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 5.1. Conclusiones 1. Se concluye que la documentación interna repercute en la gestión de almacén de la empresa VALMES SB E.I.R.L, con una correlación de 0.621, la cual muestra una correlación moderada positiva, además de ello, hasta un 63.64% del total de colaboradores encuestados, está de acuerdo con la documentación interna en la empresa investigada, es decir, su aplicación y el conocimiento al respecto. De esta forma, se determinó que una adecuada documentación interna es fundamental para evitar la duplicidad de tareas y optimizar las actividades desarrolladas en el área de almacén de la empresa VALMES SB E.I.R.L. En este sentido, la documentación interna, puede ser favorable o desfavorable en cuanto a la forma de aplicación de la misma. 2. En conclusión, el cumplimiento de la política empresarial posee importancia al momento de cumplirlas y respetarlas, ya que aquello permitirá que la empresa puede mejorar en los servicios prestados e identificará en los tiempos razonables las falencias que se presentan en el área de almacén de la empresa VALMES SB E.I.R.L, en este sentido se percibe su incidencia en la gestión de almacén de la empresa investigada, con una correlación de hasta 0.725, la cual es una correlación alta positiva, aun así, solo un 27.27% está de acuerdo con la misma y un 63.64%& que mantiene una posición neutral, en este sentido, la empresa evidencia una política que no está siendo comunicada adecuadamente. 3. Se llega a la conclusión que, la comunicación que se ejerza en la empresa, se percibe de gran importancia a la hora de desarrollar las actividades en el área de almacén, ya que se relaciona con la documentación interna y el correcto cumplimiento de las actividades de la empresa, a través de la comunicación, el área de almacén de la empresa VALMES SB E.I.R.L. La comunicación incide de esta forma en la gestión de almacén

55 de la empresa investigada, con una correlación de 0.591, sumado a ello que hasta un 36.36% está de acuerdo al respecto. 4. Respecto al objetivo general, se concluye que el control interno incide en la gestión de almacén de la empresa VALMES SB E.I.R.L., dado que de acuerdo a los resultados, el nivel de correlación fue de hasta 0.619 de coeficiente de correlación de Rho Spearman, la cual indica que es una correlación moderada positiva, en este sentido, con un nivel de significancia de 0.042, la cual demuestra que el resultado en base a la correlación es significativo, de esta forma se acepta la hipótesis alternativa: El control interno incide en la gestión del área de almacén en la empresa VALMES SB E.I.R.L., distrito de Yarinacocha, 2021, y se rechaza la hipótesis nula. 5.2. Recomendaciones 1. Con respecto a la documentación interna como método para la adecuada aplicación y en relación al control interno de la empresa en el área de almacén, se recomienda establecer controles periódicos del uso de dicha documentación, por otra parte, la capacitación en su uso contribuiría a contrarrestar errores de su utilización, en conjunto con un establecimiento de reglamentos que regulen su uso. 2. Con respecto a la política empresarial de la empresa, en este caso, enfocado al área de almacén, se recomienda establecer horarios y fechas para dar charlas en relación a la importancia del cumplimiento de la política de la empresa con el fin de evitar el inadecuado funcionamiento del almacén de la empresa. Se incentiva a verificar las mencionadas políticas, en aras de su mejoramiento. 3. Con respecto a la comunicación y el sistema relacionado a ello, que la empresa utiliza, se recomendaciones el control y cuidado adecuado de los equipos de comunicación, ya que es el medio principal, para transmitir información importante respecto a las

56 actividades del almacén. Además, se sugiere las renovaciones oportunas de los equipos, radios, entre otros; las cuales se encuentran en mal estado o deterioro.

57 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS Barbeito, C. G. (2019). Control Interno. Tucuman: Universidad Nacional de Tucuman. Barquero, M. (2013). Manual Practico de Control Interno: Teoriaq y aplicacion practica. Barcelona: PROFIT Editorial. Bedoya, V. H. (2020). Tipos de justificación en la investigacióncientífica. Lima: Universidad Cesar Vallejo. Brenes, P. (2015). Tecnicas de Almacen. s/n: Comercio y Marketing. Chambe, I. M. (2018). Aplicación de la gestión de almacenes para mejorar la productividad en el almacén de la empresa CESCORP, Barranco, 2018. Lima: Universidad César Vallejo. Enrrique, A. C. (2012). La importancia del Control Interno en las pequeñas y medianas empresas en Mexico. Mexico: Revista El Buzon de Pacioli. Espinar, M. J. (2018). GestiónEmpresarial: una paradigma delsiglo XXI. Manta: Revista cientifica Ciencias Económicas y empresariales. Flamarique, S. (2019). Manual de Gestion de Almacenes. Valencia: ICG Marge Books, SL. Flor, V. d. (2016). Procedimiento para la Gestion de la Supervision y Monitoreo del Control Interno. Holguin: Centro de Informacion y Gestion Tecnologica de Holguin Cuba. Gagarin, O. C. (2015). Caracterizacion del Control Interno en la Gestion de las empresas comerciales del Peru 2013. Peru: In Crescendo Institucional. Hernandez Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (1997). Metodología de la Investigación. México: Mc Graw Hill.

58 Herrera, W. A. (2022). Valoracion de empresa por el metodo de flujo de caja descontado aplicado a la Compañia de Electrividad TULUA S.A. E.S.P. Bogotá: Universidad de Bogotá. Jimenez, J. L. (2017). El Control Interno y su influencia en la gestion administrativa del area de Contabilidad en el Peru: caso institucion OFIAPADM-DIRANDRO PNP. Lima, 2016. Lima: Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote. Lazarte, C. R. (2012). Manual de Gestion de Almacen. Madrid: Balanced Life SL. Liz Dora Davila Diaz, J. R. (2020). El control interno de inventario y su influencia en la gestion empresarial del sector comercio de las pequeñas y micro empresas del distrito de Calleria, provncia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali, año 2018. Pucallpa: Universidad Nacional de Ucayali. López, S. C. (2018). El concepto de riesgo. Mexico: Recursos Naturales y Sociedad. Machuca, W. L. (2017). El Sistema de Control Interno coo instrumento de gestion para la adecuada toma de decisiones en la empresa Sevicentro Primavera SRL, 2015-2016. Cajamarca: Universidad Nacional de Cajamarca. Mantilla, S. A. (2016). Auditoria de Control Interno. Bogota: ECOE Ediciones. Mendoza Zamora Walter, G. P. (2018). El control interno y su influencia en la gestion administrativa del sector publico. Ecuador: Revista Cientifica: Dominio de las Ciencias. Miranda, T. T. (2020). En defensa del método histórico-lógico desde la Lógica como ciencia. La Habana: Universidad de la Habana. Morán, N. V. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. Ecuador: Cofin Habana.

59 Paz, I. I. (2019). Dashboard Digital para el monitoreo de indicadores y metas de los proyectos de Consultores San Martín E.I.R.L. Tarapoto: Universidad Nacional de San Martin- Tarapoto. Risco, A. A. (2020). Justificación de la Investigación. Lima : Universidad de Lima. Salazr, L. K. (2021). El control interno y la gestion administrativa en el Gobierno Regional de Ucayali, 2018. Pucallpa: Universidad Nacional de Ucayali. Santanatalia, S. G. (2018). La Actividad física en relación con la salud, socialización y auto- concepto. Zaragoza: Universidad Zaragoza. Siños, C. B. (2018). Caracterizacion del control interno en el area de losgistica de las municipalidades provinciales de Ucayali: Caso Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018. Pucallpa: Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote. Villegas, S. A. (2018). Constitucion, organizacion y administracion de empresas. Tarapoto: Universidad Nacional de San Martin.

60 ANEXOS Anexo 1: Matriz de Consistencia El control interno y su influencia en la gestión del área de almacén de la empresa VALMES SB E.I.R.L. del distrito de Yarinacocha, 2021 Título de la investigació n Enunciado del problema Objetivos Variables y dimensiones Ítems Metodología El control interno y su influencia en la gestión del área de almacén de la empresa VALMES SB E.I.R.L. del distrito de Yarinacocha, 2021 ¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión del área de almacén en la empresa VALMES SB E.I.R.L., distrito de Yarinacocha, 2021? Objetivo general CONTROL INTERNO ¿Está de acuerdo con el establecimiento de control interno en la empresa? Tipo Descriptivo Correlacional Diseño Descriptivo No experimental Transversal Retrospectivo Población 11 colaboradores Muestra 11 colaboradores Determinar la incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la empresa VALMES SB E.I.R.L., distrito de Yarinacocha, 2021 ¿Posee conocimiento respecto al control interno? ¿Considera que el control interno mejora la empresa ¿Posee conocimiento sobre los procesos de control interno en la empresa ¿Considera que hay aspectos que mejorar en el control interno de la empresa? ¿Cumple adecuadamente los procesos de control interno en la empresa? DOCUMENTACION INTERNA ¿Cuenta con una adecuada documentación interna ¿Cuenta con personal adecuado para la gestión de la documentación interna? Objetivos específicos ¿Se utiliza adecuadamente los documentos internos? 1. Determinar la incidencia de la documentación interna en la gestión del área de almacén en la empresa ¿Se controla con frecuencia los documentos internos? ¿Se toma medidas al respecto para evitar riesgos respecto a la documentación interna? ¿Es capaz de saber la función de cada documento interno en el área de almacén de la empresa? ¿Poseen conocimiento de la política de la empresa?

61 VALMES SB E.I.R.L., distrito de Yarinacocha, 2021. 2. Determinar la influencia del cumplimiento de la política en la gestión del área de almacén de la empresa VALMES SB E.I.R.L., distrito de Yarinacocha, 2021. 3. Identificar la repercusión de la comunicación entre los colaboradores en la gestión del área de almacén de la empresa VALMES SB E.I.R.L., distrito de Yarinacocha, 2021 POLITICA EMPRESARIAL ¿Se realizan reuniones para orientación respecto a las políticas de la empresa? Técnica Encuesta Instrumento Cuestionario ¿Se mejoran con frecuencia las políticas de la empresa? ¿Se cumplen con razonabilidad las políticas de la empresa ¿La política implantada es la adecuada? ¿La política de la empresa es comunicada razonablemente? COMUNICACIÓN ¿Se cuenta con los aparatos necesarios para establecer una adecuada comunicación ¿Existe una adecuada comunicación entre los trabajadores del almacén? ¿Se reportan oportunamente las irregularidades observadas en el almacén? ¿Se controla e informa sobre las herramientas faltantes en el almacén? ¿Existe un adecuado sistema de comunicación? ¿La comunicación entre los colaboradores se da en tiempos razonables? GESTION DE ALMACEN ¿Las actividades en el almacén cumplen con los objetivos planteados? ¿Se cuidan y ordenan adecuadamente las mercaderías? ¿Se establece métodos de almacenamiento adecuados? ¿Se verifican el estado de los productos y materia prima del almacén? ¿Cuenta con las herramientas necesarias para desempeñar su labor en el almacén? ¿Considera que tiene una adecuada estructura?

62 Anexo 2: Cuestionario UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI FACULTAD DE Cs. ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES ESCUELA DE Cs. CONTABLES Y FINANCIERAS ENCUESTA INSTRUCCIONES: La presente encuesta, tiene como finalidad recabar información relacionada con la investigación titulada "El control interno y su influencia en la gestión del área de almacén de la empresa VALMES SB E.I.R.L. del distrito de Yarinacocha, 2021"; al respecto, se le solicita que frente a las preguntas que a continuación se les presentan, marque con un aspa (X) en la alternativa que usted considera correcta. Se le agradece su participación: VARIABLE: CONTROL INTERNO Práctica del control interno 1. ¿Esta de acuerdo con el establecimiento de control interno en la empresa? - De acuerdo ( ) - Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( ) - En desacuerdo ( ) 2. ¿Posee conocimiento respecto al control interno? - De acuerdo ( ) - Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( ) - En desacuerdo ( )
63 3. ¿Considera que el control interno mejora la empresa? - De acuerdo ( ) - Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( ) - En desacuerdo ( ) 4. ¿Posee conocimiento sobre los procesos de control interno en la empresa? - De acuerdo ( ) - Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( ) - En desacuerdo ( ) 5. ¿Considera que hay aspectos que mejorar en el control interno de la empresa? - De acuerdo ( ) - Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( ) - En desacuerdo ( ) 6. ¿Cumple adecuadamente los procesos de control interno en la empresa? - De acuerdo ( ) - Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( ) - En desacuerdo ( ) DIMENSION: DOCUMENTACION INTERNA INDICADOR: Implementación 7. ¿Cuenta con una adecuada documentación interna? - De acuerdo ( ) - Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( ) - En desacuerdo ( ) 8. ¿Cuenta con personal adecuado para la gestión de la documentación interna? - De acuerdo ( ) - Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( ) - En desacuerdo ( )
64 9. ¿Se utiliza adecuadamente los documentos internos? - De acuerdo ( ) - Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( ) - En desacuerdo ( ) INDICADOR: Usos 10. ¿Se controla con frecuencia los documentos internos? - De acuerdo ( ) - Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( ) - En desacuerdo ( ) 11. ¿Se toma medidas al respecto para evitar riesgos respecto a la documentación interna? - De acuerdo ( ) - Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( ) - En desacuerdo ( ) 12. ¿Es capaz de saber la función de cada documento interno en el área de almacén de la empresa? - De acuerdo ( ) - Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( ) - En desacuerdo ( ) DIMENSION: POLITICA EMPRESARIAL INDICADOR: Condiciones 13. ¿Poseen conocimiento de la política de la empresa? - De acuerdo ( ) - Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( ) - En desacuerdo ( )
65 14. ¿Se realizan reuniones para orientación respecto a las políticas de la empresa? - De acuerdo ( ) - Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( ) - En desacuerdo ( ) 15. ¿Se mejoran con frecuencia las políticas de la empresa? - De acuerdo ( ) - Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( ) - En desacuerdo ( ) INDICADOR: Cumplimiento 16. ¿Se cumplen con razonabilidad las políticas de la empresa? - De acuerdo ( ) - Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( ) - En desacuerdo ( ) 17. ¿La política implantada es la adecuada? - De acuerdo ( ) - Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( ) - En desacuerdo ( ) 18. ¿La política de la empresa es comunicada razonablemente? - De acuerdo ( ) - Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( ) - En desacuerdo ( ) DIMENSION: COMUNICACIÓN INDICADOR: Comunicación asertiva 19. ¿Se cuenta con los aparatos necesarios para establecer una adecuada comunicación? - De acuerdo ( ) - Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( )
66 - En desacuerdo ( ) 20. ¿Existe una adecuada comunicación entre los trabajadores del almacén? - De acuerdo ( ) - Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( ) - En desacuerdo ( ) 21. ¿Se reportan oportunamente las irregularidades observadas en el almacén? - De acuerdo ( ) - Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( ) - En desacuerdo ( ) INDICADOR: Sistema de comunicación 22. ¿Se controla e informa sobre las herramientas faltantes en el almacén? - De acuerdo ( ) - Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( ) - En desacuerdo ( ) 23. ¿Existe un adecuado sistema de comunicación? - De acuerdo ( ) - Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( ) - En desacuerdo ( ) 24. ¿La comunicación entre los colaboradores se da en tiempos razonables? - De acuerdo ( ) - Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( ) - En desacuerdo ( ) VARIABLE: GESTION DE ALMACEN 25. ¿Las actividades en el almacén cumplen con los objetivos planteados? - De acuerdo ( ) - Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( )
67 - En desacuerdo ( ) 26. ¿Se cuidan y ordenan adecuadamente las mercaderías? - De acuerdo ( ) - Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( ) - En desacuerdo ( ) 27. ¿Se establece métodos de almacenamiento adecuados? - De acuerdo ( ) - Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( ) - En desacuerdo ( ) 28. ¿Se verifican el estado de los productos y materia prima del almacén? - De acuerdo ( ) - Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( ) - En desacuerdo ( ) 29. ¿Cuenta con las herramientas necesarias para desempeñar su labor en el almacén? - De acuerdo ( ) - Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( ) - En desacuerdo ( ) 30. ¿Considera que tiene una adecuada estructura? - De acuerdo ( ) - Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( ) - En desacuerdo ( ) Muchas gracias por su colaboración.
68
68 Anexo 3: Base de datos Excel n CONTROL INTERNO ST n DOCUMENTACION INTERNA ST n CUMPLIMIENTO DE LA POLITICA EMPRESARIAL ST 1 2 3 4 5 6 1 2 3 4 5 6 1 2 3 4 5 6 1 1 1 1 1 1 6 1 1 1 1 1 1 6 1 1 1 1 2 2 2 9 2 1 1 1 1 1 6 2 3 2 2 2 3 3 15 2 3 3 2 2 2 2 14 3 1 1 1 1 1 6 3 1 1 1 1 1 6 3 1 1 1 1 1 6 3 1 1 1 1 1 6 4 2 1 1 2 2 1 9 4 2 1 1 2 2 1 9 4 1 2 2 2 2 2 11 5 1 1 1 1 1 6 5 1 1 1 1 1 6 5 1 1 1 1 1 6 6 1 1 1 1 1 6 6 1 1 1 1 1 6 6 2 1 1 2 2 1 9 7 2 3 3 2 2 2 14 7 1 1 1 1 1 6 7 1 1 2 2 2 1 9 8 2 1 2 2 3 1 11 8 1 1 1 1 1 6 8 1 2 2 3 1 1 10 9 1 2 2 2 2 1 10 9 1 1 1 3 1 1 8 9 1 1 1 1 3 3 10 10 2 1 1 1 1 1 7 10 1 2 1 2 1 1 8 10 2 2 1 2 2 1 10 11 1 1 1 1 1 1 6 11 1 1 1 1 1 1 6 11 1 1 1 1 1 1 6 Prom 7.9091 Prom 7.455 Prom 9.09 cv 0.3461 cv 0.367 cv 0.27 s 2.737 s 2.734 s 2.43
69 n COMUNICACIÓN ST GESTION DE ALMACEN ST 1 2 3 4 5 6 1 2 3 4 5 6 1 1 1 1 1 1 6 1 1 1 1 1 6 2 1 1 1 1 1 6 1 1 1 1 1 6 3 2 2 2 2 2 1 11 1 1 1 1 1 6 4 2 2 1 1 2 9 2 2 1 1 2 9 5 2 2 1 2 1 2 10 3 3 2 2 1 1 12 6 1 1 1 1 1 6 1 1 1 1 1 6 7 1 2 2 2 1 9 1 2 2 1 2 3 11 8 1 1 1 1 1 6 1 1 1 1 1 6 9 3 3 2 2 2 2 14 3 2 2 2 3 2 14 10 2 2 2 2 1 2 11 1 2 1 1 2 1 8 11 1 1 3 3 3 3 14 1 1 1 1 1 1 6 Prom 9.3 8.18 cv 0.3 0.36 s 3.1 2.93
70 Nº de Orden CONTROL INTERNO Nº de Orden DOCUMENTACION INTERNA Nº de Orde n CUMPLIMIENTO DE LA POLITICA Post Test Post Test Post Test Ptje Nivel Ptje Nivel Ptj e Nivel 1 6 De

33% **MATCHING BLOCK 3/3** W

acuerdo 1 6 De acuerdo 1 9 Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2 6 De acuerdo 2 15 En desacuerdo 2 14 En desacuerdo 3 6 De acuerdo 3 6 De acuerdo 3 6 De acuerdo 4 9 Ni de acuerdo ni en desacuerdo 4 9 Ni de acuerdo ni en desacuerdo 4 11 Ni de acuerdo ni en desacuerdo 5 6 De acuerdo 5 6 De acuerdo 5 6 De acuerdo 6 6 De acuerdo 6 6 De acuerdo 6 9 Ni de acuerdo ni en desacuerdo 7 14 En desacuerdo 7 6

De acuerdo 7 9 Ni de acuerdo ni en desacuerdo 8 11 Ni de acuerdo ni en desacuerdo 8 6 De acuerdo 8 10 Ni de acuerdo ni en desacuerdo 9 10 Ni de acuerdo ni en desacuerdo 9 8 Ni de acuerdo ni en desacuerdo 9 10 Ni de acuerdo ni en desacuerdo 10 7 Ni de acuerdo ni en desacuerdo 10 8 Ni de acuerdo ni en desacuerdo 10 10 Ni de acuerdo ni en desacuerdo 11 6 De acuerdo 11 6 De acuerdo 11 6 De acuerdo Media 7.91 Media 7.45 Media 9.09 D.E 2.74 D.E 2.73 D.E 2.43 C.V. 35% C.V. 37% C.V. 27%
71 FUENTE: CONSOLIDADOS DE RESULTADOS DE APLICACIÓN DE LOS ÍTEMS FUENTE: CONSOLIDADOS DE RESULTADOS DE APLICACIÓN DE LOS ÍTEMS Nº de Orden COMUNICACIÓN Nº de Orden GESTION DE ALMACEN Post Test Post Test Ptje Nivel Ptje Nivel 1 6 De acuerdo 1 6 De acuerdo 2 6 De acuerdo 2 6 De acuerdo 3 11 Ni de acuerdo ni en desacuerdo 3 6 De acuerdo 4 9 Ni de acuerdo ni en desacuerdo 4 9 Ni de acuerdo ni en desacuerdo 5 10 Ni de acuerdo ni en desacuerdo 5 12 Ni de acuerdo ni en desacuerdo 6 6 De acuerdo 6 6 De acuerdo 7 9 Ni de acuerdo ni en desacuerdo 7 11 Ni de acuerdo ni en desacuerdo 8 6 De acuerdo 8 6 De acuerdo 9 14 En desacuerdo 9 14 En desacuerdo 10 11 Ni de acuerdo ni en desacuerdo 10 8 Ni de acuerdo ni en desacuerdo 11 14 En desacuerdo 11 6 De acuerdo Media 9.27 Media 8.18 D.E 3.07 D.E 2.93 C.V. 33% C.V. 36%
72 Anexo 4: Validación de instrumento de recolección de datos
73
74
75

Hit and source - focused comparison, Side by Side

Submitted text	As student entered the text in the submitted document.
Matching text	As the text appears in the source.

1/3	SUBMITTED TEXT	89 WORDS	42%	MATCHING TEXT	89 WORDS

JURADO ....ii DEDICATORIA ....iii AGRADECIMIENTO ....iv ÍNDICE DE CONTENIDO ....v ÍNDICE DE TABLAS ....viii ÍNDICE DE GRÁFICOS ....ix RESUMEN ....x ABSTRACT ....xi INTRODUCCIÓN ....12 CAPÍTULO I: PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN ....14 1.1. Descripción del problema ..... 14 1.2. Formulación del problema ..... 15 1.2.1. Problema general ..... 15 1.2.2. Problemas específicos ..... 15 1.3. Objetivos ..... 16 1.3.1. Objetivo general ..... 16 1.3.2. Objetivos específicos ..... 16 1.4.

JURADO ..... ii DEDICATORIA..... iii AGRADECIMIENTO .....iv ÍNDICE DE CONTENIDO ..... v INDICE DE TABLAS Y GRAFICOS..... vii ÍNDICE DE FIGURAS ..... viii RESUMEN .....ix ABSTRACT ..... x INTRODUCCIÓN .....xi CAPÍTULO I ..... 1 MARCO METODOLÓGICO ..... 1 1.1 Descripción de Realidad Problemática ..... 1 1.2 del Problema ..... 2 1.2.1 Problema General ..... 2 1.2.2 Problemas Específicos ..... 2 1.3 Objetivo de la Investigación ..... 2 1.3.1 Objetivo General ..... 2 1.3.2 Objetivos Específicos 2 1.4

W https://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/20.500.12819/490/3/Alfaro-Jorge_Pacheco-Juan_tesis_titu ...

2/3	SUBMITTED TEXT	31 WORDS	95%	MATCHING TEXT	31 WORDS

V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES ....54 5.1. Conclusiones ..... 54 5.2. Recomendaciones ..... 55 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS..... ...57 ANEXOS ....60 Anexo 1: Matriz de Consistencia 60

V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES CONCLUSIONES RECOMENDACIONES REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS ANEXOS ANEXO N 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

W https://docplayer.es/125461059-Universidad-privada-norbert-wiener-escuela-de-postgrado-tesis.html

3/3	SUBMITTED TEXT	96 WORDS	33%	MATCHING TEXT	96 WORDS

acuerdo 1 6 De acuerdo 1 9 Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2 6 De acuerdo 2 15 En desacuerdo 2 14 En desacuerdo 3 6 De acuerdo 3 6 De acuerdo 3 6 De acuerdo 4 9 Ni de acuerdo ni en desacuerdo 4 9 Ni de acuerdo ni en desacuerdo 4 11 Ni de acuerdo ni en desacuerdo 5 6 De acuerdo 5 6 De acuerdo 5 6 De acuerdo 6 6 De acuerdo 6 6 De acuerdo 6 9 Ni de acuerdo ni en desacuerdo 7 14 En desacuerdo 7 6

acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo 4.- Es importante saber escribir su nombre? Muy de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo 121 5.- El analfabetismo repercute en el rendimiento escolar de los estudiantes? Muy de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo En desacuerdo

W https://docplayer.es/163338133-Universidad-de-guayaquil-tema.html