

UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN



Relación del Control Interno y la Gestión del Almacén en la
botica Mifarma, Barranca, 2018.

Tesis para obtener el título profesional de Licenciado en
Administración

Autor:

Delgado Ortiz, Deysi Esthefany

Asesor:

Dr. León Alva, Martos Ernesto

Barranca – Perú

2018

PALABRAS CLAVE

Tema : Control interno y Gestión del almacén

Especialidad: Logística

KEYWORDS

Theme : Internal control and Warehouse management

Specialty : Logistics

LINEA DE INVESTIGACION

5. Ciencias sociales

5.2. Economía y negocios

5.2.1. Economía

5.2.1.1. Logística

LINE OF RESEARCH

5. Social sciences

5.2. Economy and business

5.2.1. Economy

5.2.1.1. Logistics

TÍTULO

Relación del Control Interno y la Gestión del Almacén en la botica Mifarma, Barranca, 2018.

TITLE

Relation of the internal control and the management of the warehouse in botica Mifarma, Barranca, 2018.

RESUMEN

La presente tesis titulada, “Relación del control interno y la Gestión del almacén en la botica Mifarma, Barranca, 2018”, tuvo como objetivo general determinar la relación entre el control interno y la gestión del almacén en la botica Mifarma Barranca, La metodología empleada fue de tipo de investigación aplicada, nivel de investigación correlacional, diseño no experimental transversal simple, método hipotético deductivo. La población estuvo constituida por 100 colaboradores de la empresa Mifarma. Las técnicas empleadas para la obtención de datos fueron la encuesta y la documental, el instrumento empleado fue el cuestionario y se aplicó con la escala de Likert. Los resultados obtenidos de la prueba de hipótesis entre las variables control interno y la gestión del almacén, nos indica el valor de probabilidad ($p = 0.000$) es menor que el valor de significancia ($\alpha = 0.05$); entonces rechazamos la hipótesis nula, y se acepta la hipótesis alterna. El coeficiente de correlación es de ($r_s = 0.832$), concluyendo que existe correlación significativa positiva considerable y directamente proporcional, lo cual significa que la variable del control interno y la gestión del almacén se están aplicando con la misma intensidad, se entiende que ambas variables están creciendo de igual manera y están obteniendo los mismos resultados en la botica Mifarma, Barranca, 2018.

ABSTRACT

This thesis entitled, "Relationship of internal control and warehouse management in the pharmacy Mifarma, Barranca, 2018", had as its general objective to determine the relationship between internal control and warehouse management in the Mifarma Barranca pharmacy, the methodology used it was of the type of applied research, level of correlational research, simple transversal non-experimental design, deductive hypothetical method. The population was constituted by 100 employees of the company Mifarma. The techniques used to obtain data were the survey and the documentary, the instrument used was the questionnaire and was applied with the Likert scale. The results obtained from the hypothesis test between the internal control variables and the warehouse management, indicates the probability value ($p = 0.000$) is less than the significance value ($\alpha = 0.05$); then we reject the null hypothesis, and the alternative hypothesis is accepted. The correlation coefficient is ($r_s = 0.832$), concluding that there is a significant positive correlation and directly proportional, which means that the variable of internal control and warehouse management are being applied with the same intensity, it is understood that both variables are growing in the same way and are obtaining the same results in the pharmacy Mifarma, Barranca, 2018.

INDICE

Palabras clave.....	i
Título	ii
Resumen	iii
Abstrac.....	iv
1. Introducción.....	1
1.1. Antecedentes y fundamentación científica.....	1
1.1.1. Antecedentes.....	1
1.1.2. Fundamentación científica.....	7
1.2. Justificación e importancia.....	24
1.2.1. Justificación.....	24
1.2.2. Importación.....	24
1.3. Problema de investigación.....	25
1.3.1. Realidad problemática.....	25
1.3.2. Planteamiento del problema	27
1.4. Conceptualización y operacionalización de las variable.....	27
1.4.1. Conceptualización de variable	27
1.4.2. Operacionalización de las variables	28
1.4.3. Delimitación de las variables	28
1.5. Hipótesis.....	29
1.6. Objetivos	29
1.6.1. Objetivo general	29
1.6.2. Objetivo específico	29
2. Metodología.....	29
2.1. Tipo y nivel de investigación	29
2.1.1. Tipo de estudio	29
2.1.2. Nivel de estudio.....	30
2.2. Método y diseño de investigación.....	30
2.2.1. Método de investigación.....	30

2.2.2. Diseño de investigación	30
2.3. Población y muestra	31
2.3.1. Población.....	31
2.3.2. Muestra	31
2.4. Técnica e instrumento de investigación	31
2.4.1. Técnica de investigación.....	31
2.4.2. Instrumento de investigación	31
2.5. Validación y confiabilidad de los instrumentos.....	32
2.5.1. Validación	32
2.5.2. Confiabilidad de los instrumentos	33
3. Resultados	39
3.1. Análisis de la encuesta	39
3.1.1. Análisis descriptivos.....	39
3.1.2. Prueba de hipótesis	48
4. Análisis y discusión.....	50
5. Conclusión y recomendaciones	53
5.1. Conclusiones.....	53
5.2. Recomendaciones	55
6. Agradecimiento	57
7. Referencias.....	58
8. Anexos y apéndice	66

1. INTRODUCCIÓN

La presente investigación titulada “Relación del control interno y la gestión del almacén en la botica Mifarma, Barranca, 2018”, es una investigación descriptiva correlacional y establece una relación entre dos variables: Control interno y Gestión del almacén. El estudio se realizó en el año 2018, la cual permitió a la empresa MIFARMA-Barranca, conocer sus defectos a través de ella, para determinar una toma de decisión a favor de mejorar ambos aspectos .

En la primera parte definiremos los antecedentes, la fundamentación científica, la justificación e importancia de la investigación, analizaremos la realidad problemática, especificaremos la conceptualización y operacionalización de las variables, plantearemos la hipótesis y el objetivo de la investigación.

En la segunda parte definiremos la metodología de investigación como: el tipo, el nivel y el diseño de la investigación, mostraremos la población y muestra de la investigación, detallaremos la técnica e instrumento de la investigación, ejecutaremos la validación y confiabilidad de las variables.

En la tercera parte mostraremos el resultado de la investigación en donde analizaremos las encuestas y la prueba de hipótesis. En la cuarta parte logramos un análisis de la investigación y en la quinta parte se concluye y se fundamentan las recomendaciones correspondientes para brindar soluciones a los problemas que presenta la empresa Mifarma, Barranca, 2018.

1.1. ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA

1.1.1. ANTECEDENTES

López & Quenora (2015, págs. 17, 22, 107) El control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la compañía Méndez y Asociados, Asomen S.A. de la ciudad de Guayaquil-2015. (Tesis presentada como requisito para optar por el título de contador público) Universidad de Guayaquil-Ecuador. Objetivo General fue determinar el control interno de los inventarios y su incidencia en el bajo nivel porcentual de rentabilidad, de la compañía Méndez y Asociados. ASOMEN S.A. Tipo de Investigación exploratoria, Investigación

Descriptiva- Correlacional. El autor concluyo que el control interno de inventario incide en el nivel de rentabilidad de la empresa lo cual desencadena en: pérdidas de contratos comerciales con proveedores, término de contratos laborales con empleados y la posibilidad de una liquidación de la compañía por parte de los accionistas, a la vez existen inconsistencias en el control y manejo de los inventarios de la compañía desde su adquisición hasta su despacho debido a la deficiente supervisión de los altos mandos y por último que los registros de stock con los que cuenta la compañía no son confiables en comparación con los inventarios físicos realizados en sus instalaciones.

Falcón (2016, págs. 12, 48, 80) Gestión de almacén y el proceso de distribución de la empresa distribuciones Martínez E.I.R.L. de la ciudad de Huánuco – 2016. (Tesis para optar el Título Profesional de contador público) Universidad De Huánuco. Objetivo general fue determinar de qué manera la gestión de almacén influye en el proceso de distribución de la empresa Distribuciones Martínez E.I.R.L. de la ciudad de Huánuco. Tipo de investigación enfoque cuantitativo nivel La investigación descriptivo- correlacional. El autor concluyo que según los resultados obtenidos, se determina que efectivamente la gestión de almacén influye en el proceso de distribución de la empresa Distribuciones Martínez E.I.R.L. de la ciudad de Huánuco, ya que una buena gestión de almacén mejora las funciones de los trabajadores, y así permita que se puedan cumplir con los objetivos trazados, y contribuyan en el proceso de distribución. También se determina que la planificación y organización influyen en el proceso de distribución de la empresa Distribuciones Martínez E.I.R.L. de la ciudad de Huánuco. Esto debido a que la planificación y organización permite que los trabajadores puedan tener bien definido sus funciones en el diseño, tamaño, ubicación y organización física del almacén, y así las actividades proyectadas sean posibles de poder cumplirlas. Así mismo se determina que la dirección influye en el proceso de distribución de la empresa Distribuciones Martínez E.I.R.L. de la ciudad de Huánuco. Esto debido a que la dirección permite que los trabajadores practiquen de manera eficiente las actividades de recepción, almacenamiento y

movimiento de los productos dentro del almacén, lo cual contribuye para que el proceso de distribución se lleve con total normalidad.

Ramos (2014, pág. 11) Gestión de almacén y sistema de Codificación en el área de Distribución de Corporación Lindley S.A Rímac-Lima 2014. (Tesis para obtener el título profesional de licenciado en administración) Universidad Cesar Vallejo. Objetivo general fue identificar la relación entre la gestión de almacén y el sistema de codificación en el área de distribución de Corporación Lindley S.A Rímac Lima 2014. El tipo de investigación descriptivo correlacional, diseño de la investigación es no experimental de corte transversal. El autor concluyo que con los resultados obtenidos se comprobó la relación significativa entre la gestión de almacén y el sistema de codificación en el área de Distribución de Corporación Lindley S.A.

Gómez (2017, págs. 20, 65) Control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Central De Belleza SAC, Distrito Miraflores-2017 (Tesis Para Obtener El Título De Contador Público) Universidad Autónoma del Perú. Objetivo General fue determinar la incidencia del Control interno de los inventarios en la Rentabilidad de la empresa Central de Belleza SAC – Miraflores. El diseño de la investigación es de tipo Descriptiva - correlacional. El autor concluyo según los resultados obtenidos se pudo constatar que en efecto el sistema de Control de Inventarios incide de manera favorable en la rentabilidad de la Empresa Central de Belleza SAC del Distrito de Miraflores. Asimismo el Control interno de los inventarios aplicado en la empresa ha incidido de manera positiva en la rentabilidad de las ventas, en efecto, los sistemas de registros como el control efectuado a través del Kardex, las providencias realizadas para reclutar personal con integridad y valores éticos, así como la salvaguarda de los inventarios ha permitido generar beneficios de carácter económico. El control ejercido a través de las revisiones físicas traducidas como toma de inventarios permanentes, y el seguimiento a los saldos del stock de los productos cotejados con los registros perpetuos han permitido generar una rentabilidad de los activos positiva. De igual forma la actualización periódica de las normas y políticas de la empresa, así como

la evaluación de los riesgos y la asignación de responsabilidades y un adecuado seguimiento al desempeño del personal han permitido generar una mejora en la rentabilidad patrimonial.

Baldeón (2016, págs. 13, 52, 76) Control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016. (Tesis Para Optar El Título Profesional De Contador Público) Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Objetivo de la tesis fue determinar la influencia del control interno de inventarios en las Empresas Comerciales de ferretería del Perú en la empresa Versat & Asociados SAC., La metodología es cuantitativa, diseño Descriptivo – Correlacional. El autor concluye que el control interno de inventario no está influyendo en la gestión debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión. Así mismo concluye que en su totalidad las empresas comerciales que realizan labores en este rubro de ferretería necesitan de un control interno de inventario que los organice y controle el stock. Reduciendo perdidas permitiendo el logro de los objetivos, metas y propuestas institucionales. Asimismo, establecen que el control interno es una parte prioritaria en cualquier tipo de empresa para evitar pérdidas y errores. Como también se ha podido evidenciar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno de inventario, por lo tanto, el control interno de inventario no está influyendo en la gestión, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno de inventario no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere realice inventarios periódicos que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas. A la vez el control interno de inventario no está influenciando en la gestión administrativa para el cumplimiento de metas y objetivos; así mismo, esto se debe a que no se está aplicando inventarios, situación que pone en riesgo los intereses de las empresas comerciales, así como la seguridad razonable de control de inventarios y una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y

oportunidad. Por tal motivo se concluye que es necesaria la realización de inventarios periódicos para que la empresa pueda tener el control real de sus productos.

Medina, Saldaña, & Sánchez (2014, págs. 9, 61, 107) El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas comerciales del régimen general del distrito de San Vicente – Cañete - 2014. (Tesis para optar el título profesional de contador público) Universidad del Callao. Objetivo General fue determinar la incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de las empresas comerciales pertenecientes al Régimen General del distrito de San Vicente Cañete - 2014. Tipo de la investigación es descriptivo – correlacional, Diseño de la Investigación es no experimental. El autor concluyo que el control interno de inventario incide positivamente en la rentabilidad de las empresas comerciales del distrito de San Vicente – Cañete - 2014. Esto es debido que optan por un adecuado manejo de inventario es uno de los principales factores que inciden en el desempeño de las empresas y en las ganancias que se obtienen. Por lo cual es de vital importancia para las compañías contar con un inventario bien administrado y controlado. Los métodos de control interno inciden de manera positiva en la toma de inventario ya que permite a la empresa reflejar sus costos de acuerdo a su situación actual de la economía, para eso hay que conocer cada uno de ellos.

Ancco (2016, pág. 12) Control interno de inventarios y utilidad en la empresa Inversiones Litzy SAC, Lima - 2016 (Tesis para obtener el título profesional de contador público). Universidad Cesar Vallejo. Objetivo general fue determinar la relación del control interno de inventarios y la utilidad de la empresa Inversiones Litzy SAC, Lima - 2016. El tipo de investigación el nivel de investigación es correlacional y el diseño de la investigación es descriptivo-correlacional y el enfoque es cuantitativo. Se concluye que existe relación moderada y significativa entre las variables, lo que se demuestra con el estadístico de Spearman (sig. Bilateral = .000 < 0.05; Rho = .554**). Existe relación entre las variables control interno de inventarios y utilidad, por lo tanto podemos decir que

el sistema COSO es una herramienta importante en todos sus ambientes y se comprueba mediante la relación Rho de spearman, demostrándose que existe correlación, ya que, el sig. Fue menor a 0.05 rechazando la hipótesis nula y aceptando la hipótesis alterna.

Misari (2012, págs. 2, 40, 87) El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita Lima - 2012 (Tesis para obtener el título profesional de contador público) Universidad San Martín de Porres. Objetivo general fue establecer si el control interno de inventarios influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. Tipo de investigación aplicada, este se centró en el nivel descriptivo-explicativo. El autor concluyó que el control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzado. La actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados. Las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa.

Vallejos (2016, págs. 3, 44, 52, 84) Caracterización del control interno y su incidencia para el buen manejo de área de logística de la empresa royal Service SAC, distrito de surco 2015. (Tesis para optar el título de contador público) Universidad Católica los Ángeles Chimbote - Lima – 2016. Objetivo general fue determinar un modelo de control interno en el área de logística en la empresa de servicios, que le permita un mejor desarrollo de los procesos de adquisición de materiales, mayor eficiencia en la operación del negocio, ayude al crecimiento y productividad de este tipo de organizaciones, y mejore la calidad de los servicios. Tipo de Investigación será cualitativo-descriptivo. El autor concluyó que se logró describir la incidencia del control interno en el área de logística de la empresa Royal Service SAC. Se logró determinar el modo como el sinergia miento de los componentes del control interno pueden facilitar el buen gobierno de las empresas.

Se pudo determinar los lineamientos para la evaluación y retroalimentación después de conocer la problemática actual de la falta de aplicación del efectivo sistema de control interno en la unidad de estudio.

Malca (2016, págs. 3, 70, 111) El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas Agroindustriales en Lima Metropolitana - 2015 (Tesis para optar el título profesional de contador público) Universidad San Martín de Porres Lima – 2016. Objetivo general Evaluar el control interno de inventarios que realizan las empresas Agroindustriales para determinar su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales de Lima Metropolitana – 2016. Tipo de investigación no experimental, diseño metodológico es transaccional correlacional. El autor concluyó que no se implementa un eficiente sistema de control interno a los niveles de control correctivo, preventivo y de detección en los inventarios lo cual origina un problema al momento de realizar la planificación financiera, al no establecer procedimientos que aseguren la revelación de la información. No se desarrolla correctamente una evaluación de riesgo de seguridad, origen natural y tecnológico en los inventarios originando deficiencias en la creación de valor, al no prevenir problemas de nivel macro y microeconómico. No se realiza de manera adecuada la información y comunicación entre el área de almacén y el departamento contable no conciliando los reportes entre ambas áreas afectando de esta manera la toma de decisiones financieras, al decidir en base a una información no adecuada a la realidad.

1.1.2. FUNDAMENTACION CIENTIFICA

1.1.2.1. CONTROL INTERNO

“Es el dominio que se tiene sobre los haberes o existencias pertenecientes a una organización. Por sí mismo el CI es un sistema que está subordinado a otros sistemas mayores que tienen como fin último operar para el logro de los objetivos generales de toda la organización”. (Sierra, Guzmán, & García, 2010, pág. 8).

Según Krajewski & Ritzman (2000, pág. 557) “Es cuando se selecciona un sistema de inventario para participación particular, la índole de las demandas impuestas sobre artículos del inventario es un favor crucial”.

“El control y manejo de las existencias de determinados bienes, en la cual se aplican métodos y estrategias que pueden hacer rentable y productivo la tenencia de estos bienes y a la vez sirve para evaluar los procedimientos de entradas y salidas de dichos productos. En la Gestión de Inventarios están involucradas tres actividades básicas a saber: Determinación de las existencias, Análisis de inventarios. Control de producción. Inventarios o Stocks son la cantidad de bienes o activos fijos que una empresa mantiene en existencia en un momento determinado, el cual pertenece al patrimonio productivo de la empresa”. (Dr. Reyes, 2009, pág. 8).

A. SISTEMAS DE INVENTARIO

Según De Jaime (2015, pág. 87) “Son dos sistemas posibles para controlar los movimientos de las existencias y para poder realizar su inventario: Sistema de inventario permanente y el sistema de inventario periódico”.

“Tradicionalmente se venía realizando a través del recuento físico de forma periódica de las unidades (generalmente a final de año o comienzo de año nuevo), Las técnicas y desarrollos tecnológicos han sido uno de los hechos fundamentales que han provocado que los controles periódicos de inventario hayan sido sustituidos por sistemas permanentes con control periódico”. (González, 2002, pág. 88).

“Cada periodo, la contabilidad debe asignar los costos de las mercancías adquirida entre el costo de los artículos vendidos y el costo de los artículos a que aún permanecen en el inventario final.

Existen dos sistemas principales de inventario: inventario periódico o inventario perpetuo”. (Jiménez & Espinoza, 2007, pág. 52).

- **Sistema de Inventario periódico**

“Mediante este sistema, las empresas determinan el valor de las existencias de artículos mediante la realización de un conteo físico en forma periódica, el cual se denomina inventario inicial o final según sea el caso. Por éste método, también conocido como juego de inventarios, el costo de ventas se determina como el cambio neto entre el inventario inicial y el final. Inventario inicial: Es la relación detallada y minuciosa de las existencias de mercancías que tiene una empresa al iniciar sus actividades, después de hacer un conteo físico, Inventario final: Es la relación de existencias al finalizar un periodo contable”. (Dr. Reyes, 2009, pág. 69).

“Se carga las adquisiciones en la cuenta de existencias correspondiente, como el primer sistema, pero las ventas se abonan también en dicha cuenta valoradas al precio de venta, El saldo de la cuenta, por tanto, no tiene significado alguno, puesto distintos, ya que las entradas son valoradas con el precio de adquisición y los de salida con el precio de venta”. (De Jaime, 2015, pág. 87).

Según Alcarria (2009, pág. 181) “No se lleva un inventario permanente de las existencias, es decir no se ajusta el valor de la cuenta de existencia en cada operación realizadas, si no cada criterio periodo”.

- **Sistema de inventario permanente o perpetuo**

“Por medio de este sistema la empresa conoce el valor de la mercancía en existencia en cualquier momento, sin necesidad de realizar un conteo físico, porque los movimientos de compra y venta de mercancías se registran directamente en

el momento de realizar la transacción a su costo”. (Dr. Reyes, 2009, pág. 69).

Según De Jaime (2015, pág. 87) “Se pretende reflejar constantemente el valor de las existencias almacenadas. Para ello es preciso cargar ya abonar, respectivamente, cuando se produzca entrada y salida de un artículo”.

Según Gonzáles (2002, pág. 88) “Permite un mejor control de los artículos y la aplicación de técnicas de productos al poseer una información en tiempo real de los niveles de inventario, rotaciones, evolución de precio, reduce costes y ofrece un mejor servicio al cliente”.

- **Sistema permanente con control periódico**

“Es el más utilizado en la cual se combina como su propio nombre lo dice el inventario permanente con control periódico. Consiste básicamente en llevar un control permanente de los inventarios y mediante una adecuada planificación temporal. Cada cierto tiempo, preferentemente cuando hay menos actividad, se lleva a cabo un contraste de los inventarios, bien por gamas o familias de productos, bien por ubicaciones”. (Gonzáles, 2002, pág. 88).

“Consiste en aplicar un procedimiento administrativo en el que se control tanto las entradas como las salidas de los almacenes y se valoran siguiendo un criterio único: el coste, lo que proporciona un control continuo de las salidas y la discriminación hacia cada uno de los productos”. (Fullana & Paredes, 2008, pág. 149).

“Se supone que cada vez que se produce una entrada en almacén, esta se registra por su precio de adquisición y cada vez que se produce una salida, esta registra también por su

precio de adquisición, De esta forma conocerse el valor de las existencias en el almacén en todo momento”. (Alcarria, 2009, pág. 172).

B. DETERMINACIÓN DE LAS EXISTENCIAS

“La cual se refiere a todos los procesos necesarios para consolidar la información referente a las existencias físicas de los productos a controlar incluyendo los procesos de: toma física de inventarios, auditoria de existencia, evaluación a los procedimientos de recepción y ventas (entradas y salidas producto), Conteos cíclicos”. (Dr. Reyes, 2009, pág. 6).

Según Alcarria (2009, pág. 85) “Bajo la denominación genérica de existencia o stock se incluye todos los factores corrientes de carácter almacenaje, así como los productos destinados a la venta”.

Según Rodríguez (2005, pág. 191) “Consiste en determinación de volumen de existencias en el almacén para hacer frente a la demanda por parte de los clientes de manera que el coste alcanzado sea menor posible”.

- **Toma física de inventario**

“Es la única forma de cerciorarse que lo registrado en libro es correcto. Es de vital importancia para determinar la utilidad del año. Por ello es tan importante que éste se realice con extremo cuidado, ya que un resultado incorrecto determinará una utilidad o pérdida incorrecta y esto afecta directamente nuestra participación de utilidades”. (Sierra, Guzmán, & Garcia, 2010, pág. 92).

“Los buenos procedimientos de control de inventario requieren un conteo físico de cada una de las mercancías del inventario por lo menos anualmente, sin importas si se aplica

el sistema periódico o el perpetuo. El conteo físico es un proceso arduo, lento y costoso”. (Hongern, Sundem, & Elliot, 2000, pág. 224)

“El inventario físico se efectúa periódicamente, casi siempre en el cierre del periodo fiscal de la empresa, para efecto de balance contable. En esa ocasión, el inventario se hace en toda la empresa; en el almacén, en las secciones, en el depósito, entre otras”. (Dr. Reyes, 2009, pág. 53).

- **Auditoria de existencia**

Según Isolve (2002, pág. 62) “Tiene a su cargo la comprobación periódica de las existencias físicas de materiales en el almacén, así como la conciliación entre registro de materiales que opera”.

Según Mira (2006, pág. 10) “Las partidas en existencia que se mantiene para su venta o para ser usadas, directa o indirectamente, en producción en el ciclo normal de operaciones de la empresa deben incluirse en las cuentas correspondiente a existencia”.

“Es la revisión física que se realiza a través del conteo (inventario) de los bienes, producto y materiales primas, intermedias o consumo final de una empresa, los cuales se encuentran almacenados para su consumo final o para su distribución a los clientes y terceros; su propio es verificar que las existencias físicas concuerden con los registros contables, con los justificantes de las salidas y entradas y con las coincidencias de éstas, así como verificar el correcto manejo y control de las entradas, salidas, registro y ajustes necesarios que se hacen conforme a las característica y políticas de la institución”. (Muñoz, 2006, pág. 22).

- **Entrada y salida de producto**

“Las entradas registran a partir que los albaranes de entrega de los proveedores o de facturas de compra. Anotamos la fecha de entrada, la cantidad de producto y su precio de compra. Los precios de entrada de las mercancías serán los que figuren en los albaranes de entrega. Las salidas se registran a partir de los vales de pedido de cada departamento. Se anota la fecha, cantidad y valoración de salida”. (Ortiz, 2008, pág. 37)

Según Escudero (2010, pág. 277) “Las entradas se registran a aprecio de adquisición o coste de fabricación y las salidas se registran a precio de coste utilizando los métodos PMP o FIFO”.

“Se registran todos los movimientos (existencias y salidas) de todos los artículos producto, lotes, palés, etc. Que la empresa tienes almacenados. Se confecciona una ficha para cada artículo o referencia y se registran las unidades que entran al cotejar la mercancía recibida con el albarán del proveedor y las salidas con la nota de expedición o entrega”. (Escudero , 2011, pág. 260).

C. STOCK DE PRODUCTO

“Todo proceso de producción lleva a cabo una manipulación de materiales, que son adquiridos como materia prima o productos ya elaborados, los cuales recorren cada etapa de proceso de producción para dar lugar a un producto final, es el que pretende obtener con el proceso”. (Cuatrecasas, 2012, pág. 435).

“Es aquella que sirve para el almacén no se quede desabastecido, lo que originaría pérdidas a la empresa, ni tampoco tenga stock demasiado grande que generes costes de almacén. Para poder prevenir estas situaciones se fijan límites que se denominan stock mínimo y stock máximo”. (Tamayo & López, 2012, pág. 207).

“Mediante el stock la empresa pretende llegar a una situación ideal que permita conocer con exactitud el volumen de salida o ventas de cada artículo durante un periodo de tiempo programado con exactitud las necesidades solo tenemos que almacenar la cantidad que utilizaremos o venderemos día a día a la hora de calcular el stock. Una buena política de aprovisionamiento permite a la empresa disponer de los productos necesarios, en cantidad adecuada y en el momento oportuno”. (Escudero, 2009, pág. 161).

- **Stock Mínimo**

Según Tamayo & López (2012, pág. 207) “Es la cantidad mínima de existencia de un determinado artículo de que debemos disponer en almacén, Una vez alcanzado este nivel de existencias la empresa deberá emitir un pedido de ese producto”.

Según Parraga, Carreño, Nieto, & López (2004, pág. 102) “Es la cantidad mínima de un determinado artículo que debemos mantener en el almacén para asegurar el proceso de producción y/o venta”.

Según Pino (2015, pág. 396) “Stock mínimo de producto que la empresa tiene en almacén corresponde al stock de seguridad, aunque las previsiones de la demanda permitan una mejor aproximación a este”.

- **Stock Máximo**

Según Tamayo & López (2012, pág. 161) “Es la cantidad máxima de existencias que se puede guardar en el almacén. Como ya hemos mencionado, interesa que esta cantidad sea la mínima posible y así minimizar los costes de almacenaje”.

“El nivel más alto de las existencias de un producto del que el establecimiento llega a disponer en su sala de ventas y en su almacén. Lógicamente ese stock puede cambiar a lo largo de la vida del establecimiento. Si el producto deja venderse, disminuirá, pero si su demanda crece, aumentará”. (Editorial Vertice, 2010, pág. 28).

Según Checa (2016, pág. 23) “El stock máximo de existencias que puede almacenar la empresa a plena capacidad de almacén”.

- **Aprovisionamiento del stock**

“Es el conjunto de operaciones que realiza la empresa para abastecerse de los productos necesarios, para realizar las actividades de fabricación o comercialización de sus productos. Comprende la planificación y gestión de las compras, almacenaje de los productos y aplicación de las técnicas para mantener las existencias mínimas de cada material”. (Escudero , 2011, pág. 205).

Según Gónzales (2005, pág. 25) “Conjunto de actividades que desarrollan las empresas para asegurar la disponibilidad de materias primas y bienes y servicio externos que le son necesarios para la realización de sus actividades”.

“Es una operación logística que consiste en asegurar el abastecimiento de mercancías en una tienda para evitar si así vacíos incómodos a los clientes. Deberá ser constante y habrá de hacerse en las mejores condiciones de conversación, a fin de cumplir con los objetivos del negocio”. (Bastos, 2007, pág. 7).

1.1.2.2. GESTIÓN DEL ALMACÉN

“Gestión de almacenes se define como el proceso de la función logística que trata la recepción, almacenamiento y movimiento de materiales dentro de un mismo almacén hasta el punto de consumo de cualquier material materias primas, semielaborados, terminados, así como el tratamiento e información de los datos generados”. (Villaroel & Rubio, 2012, pág. 4).

“Se define como el edificio o lugar donde se guardan o depositan mercancías o materiales y donde, en algunas ocasiones, se venden artículos al por mayor. No obstante, el almacén como “depósito de mercancías” ha pasado por varias denominaciones a lo largo de la historia”. (Escudero, 2014, pág. 18).

“Se define que son aquellos lugares donde se guardan los diferentes tipos de mercancía. La formulación de una política de inventario para un departamento de almacén depende de la información respecto a tiempos de entrega, disponibilidades de materiales, tendencias en los precios y materiales de compras, son las mejores fuentes de información”. (Dr. Reyes, 2009, pág. 43).

A. RECEPCION

Según Escudero (2014, pág. 18) “Consiste en dar entrada a los artículos enviados por los proveedores. Durante el proceso de recepción se comprueba que las mercancías recibidas coincidan con la información que figura en lo nota de entrega”.

“Antes de llegada de los productos tendremos que tener un nuestro poder toda la documentación sobre los pedidos que el departamento de compras haya realizado a los proveedores. Cuando vayamos recepcionando, tenemos que comprobar que la hoja de pedido realizada por el departamento de aprovisionamiento concuerda con el albarán que nos trae el transportista”. (Meana, 2017, pág. 77).

“En la recepción de producto es importante comprar que se ha recibido lo indicado en la nota de pedido y que el producto se encuentra en buen estado. Además, se debe generar un registro de: el albarán de entrega, la ficha técnica del producto, la factura de compra”. (Márquez, 2017, pág. 5).

- **Nota de entrega**

“Para su validez, la nota de entrega ha de complementar los siguientes elementos: lugar y fecha de emisión, código o número de documento que normalmente coincidirán con el número de la factura, datos identificativos del comprador y del vendedor (denominación o razón social), lugar y fecha de entrega, firma y sello del receptor de la mercadería, descripción de los artículos recibidos”. (Serrano, 2014, pág. 9).

Según Riveros (2015, pág. 4) “Utilizada para gestionar una entrega de mercancías y para realizar el control e inspección de la calidad de la mercancía entregada”.

“Es un documento donde se confirma la recepción de un producto. Es la recepción de un número de bultos. Hay dos formas de nota de entrega por agencias: con papel o telemática queda reflejada de forma inmediata la hora de entrega”. (Cuevas, Millares, & García, 2015, pág. 80).

- **Comprobación**

“La nota de entrega, que acompañara el pedido para que cuando el cliente lo reciba pueda contrastar el contenido real con lo relacionado en dicho documento”. (Carvajal, Garcia, Ormeño, & Angeles, 2014, pág. 58).

“Se realiza mediante el libro de registro de pedidos, que constituye el documento en el que se anota el seguimiento

de un pedido desde que se envía hasta que se reciben las mercancías en el almacén, La función principal del registro de pedidos es la de control de la mercancía solicitada”. (Marín, 2015, pág. 42).

“La sección de comprobación de facturas se ocupa de la verificación de la legitimidad de todos los requisitos expresados en las facturas de suministradores, subcontratistas, transportistas y empresas dedicadas a alquiler de maquinaria. En toda la entrada de mercancías debe comprobar el que le recibe (jefe de obra, almacenero o encargado del taller) la calidad y cantidad del artículo suministrado”. (Dressel, 1976, pág. 75).

- **Registro**

“Todo pedido está acompañado de una serie de documentos que permiten su control. Esta documentación variaría según el tipo de pedidos. El almacén recibirá siempre una orden de pedido que deberá especificar el contenido de los pedidos, la urgencia de entrega, etc.”. (Carvajal, Garcia, Ormeño, & Angeles, 2014, pág. 58).

Según Torres (2014, pág. parr. 1) “Este registro permite recuperar cierta información necesaria para la empresa con el paso del tiempo, además de favorecer el control de la contabilidad anual en cuestiones relativas a la agencia tributaria”.

Según Laudon & Laudon (2004, pág. 221) “En un archivo de debe conocer al menos un campo que identifique únicamente las instancias de ese registro para poder recuperar, actualizar o clasificar el registro”.

B. ALMACENAMIENTO

Según Mora (2011, pág. 3) “Como partida es necesario entender que las actividades físicas que se desarrollan en el proceso de almacenamiento son: Recepción, Almacenamiento, preparación de pedidos, Expedición o despacho del Producto”.

“Es ubicar las mercancías en la zona más idónea del almacenamiento, con el fin de poder acceder a ella y localizarla fácilmente. Son centros reguladores del flujo de existencias que están estructurales y planificadores para llevar a cabo funciones de almacenaje, como: recepción, custodia, conversaciones, control y expedición de mercancías y productos. Trata de conservar la mercancía en perfecto estado, durante el tiempo que permanece almacenada. La custodia de la mercancía también comprende aplicar la legislación vigente sobre seguridad en el almacén y normas especiales sobre cuidado y mantenimiento de cada tipo de producto”. (Escudero, 2014, pág. 18).

“Ingresar a los almacenes solamente los materiales que cumplan con las normas de calidad y con los reglamentos, políticas y procedimientos de la empresa. Ubicar cada artículo en zonas prefijadas de antemano para facilitar su localización y acceso cuando se requieran, así como para optimizar el aprovechamiento del espacio de almacenes y de los recursos materiales y humanos. Mantener en correspondencia las existencias físicas contra los registros de tarjetas de control. Conservar siempre en condiciones de uso todos los materiales que se encuentren dentro del almacén”. (Sierra, Guzmán, & Garcia, 2010, pág. 70).

- **Preparación de pedido**

“Actividad que define el conjunto de acciones relacionadas con las fases de recogida, reunión y combinación de las cargas unitarias (productos, materiales para proceder a

su expedición y transporte hacia el destinatario del mismo. Estas acciones son principales: la extracción, el pesado, el embalaje, el etiquetado, la consolidación del pedido, el traslado a la zona de expedición, la agrupación por destinos y la verificación de acuerdo con la información generada sobre el pedido”. (Soler, 2009, pág. 230).

“Se origina una serie de actividades que suceden en cadena hasta que las mercancías se cargan en el medio de transporte para su envío al cliente. Normalmente, consta de las siguientes: extraer las mercancías de lugares y llevarlas a la zona de preparación, preparar los artículos y acondicionarlos con embalaje, precinto y etiquetado, realizar en control de verificación, etc.”. (Escudero, 2013, pág. 208).

“Se denomina preparación de pedidos como el proceso, por el cual se selecciona y recoge de sus lugares de almacenamiento una serie de artículos solicitados por un cliente a través de una orden de pedido. Después, se debe acondicionar y conformar dichos artículos obteniendo un conjunto denominado pedido y se será enviado al cliente”. (Tejada, 2014, pág. 18).

- **Despacho del producto**

“Comienza cuando se recibe el pedido del cliente y el proceso consiste en seleccionar la mercancía y el embalaje (según las condiciones exigencias) y elegir el medio de transporte (según tipo de mercancía y lugar destino). Los almacenes de distribución comercial también hacen otras operaciones como consolidación, división de envíos y combinación de cargas”. (Escudero, 2014, pág. 19).

Según Riveros (2015, pág. 4) “Es el acondicionamiento del producto para que se encuentre en las

condiciones adecuadas de entrega y transporte que han sido pactadas precisamente por el cliente, (embalaje, precintado, etiquetado o imprenta de información específica de manipulación, entrega de documentación)”.

Según Márquez (2017, pág. 25) “Consiste en acondicionar los productos con la finalidad de que lleguen al cliente en perfecto estado y de la forma pactada previamente con él”.

- **Seguridad en el almacén**

“Asegurarse de que las áreas de almacenes estén cercadas o protegidas, de manera de minimizar la presencia de intrusos; iluminar adecuadamente las áreas de almacenes; no permitir la entrada de usuarios y empleados que no tengan que ver con el movimiento de materiales o inventario de los mismos al área de almacenes”. (Dr. Reyes, 2009, pág. 45).

Según Villaroel & Rubio (2012, pág. 10) “Los almacenes deben prestar la máxima atención al cumplimiento de las medidas de prevención establecidas”.

Según De Diego (2014, pág. 4) “Se considera como aquella disciplina preventiva que estudia todos los riesgos y condiciones materiales relacionadas con el trabajo”.

C. MOVIMIENTOS DE MATERIALES

Según Dr. Reyes (2009, pág. 44) “El movimiento de productos es el proceso que estos siguen desde su llegada a los almacenes hasta su despacho. Los materiales deben tener localizaciones físicas específicas, planificar, diseño de pasillo de circulación, áreas protegidas para materiales valiosos, etc.”.

Según Mora (2011, pág. 91) “El movimiento de materiales incluye consideraciones de espacio, tiempo, cantidad, lugar, movimiento”.

Según Platas & Cervantes (2014, pág. 228) “Comprende todas las operaciones básicas relacionadas con el movimiento de los productos en sus diferentes presentaciones y estado de la materia: solido, líquido y gaseoso”.

- **Movimiento**

Según Ruiz (2007, pág. 22) “Movimiento es la capacidad relacionada con el cambio de ubicación de equipo, personal o recursos como parte de una operación militar. Movimiento requiere de las funciones de movilidad, transporte, infraestructura, control de movimiento y funciones de apoyo”.

“Los movimientos en el puesto suelen ser mínimos y, generalmente, no requieren maquinas especiales. El transporte interior se produce cuando existen grandes desplazamientos entre distintas naves de un conjunto de almacenes, y el exterior se produce al transportar grandes volúmenes de carga a grandes distancias”. (Alvarez, 2009, pág. 8).

Según Alcarria (2009, pág. 75) “Movimiento es Traslado de un punto a otro del personal o material, incluye todas las operaciones necesarias para ello”.

- **Tiempo**

“Es un componente esencial también en la gestión de operaciones de logística y transporte internacional: las distancias son inamovibles, por lo que los esfuerzos de los proveedores logísticos se deben centrar en la reducción del

tiempo o plazo de entrega, delivery deadlines, para según tipo de envíos”. (Villanueva, 2015, pág. 8).

“Los indicadores de tiempo muestran a la empresa las fluctuaciones que se generan de un periodo a otro durante la ejecución de sus procesos, la cual brinda herramientas de respuesta inmediata a cambios drásticos o paulatinos en su nivel de servicio, a través del control de su evolución y el impacto que causa en este los cambios o mejoras hechas a los procesos de abastecimiento y distribución”. (Mora, 2016, pág. 5).

“El tiempo transcurrido entre el momento en que se levanta un pedido de cliente una orden de compra o una solicitud de servicio y el momento en que el producto o servicio es recibido por el cliente. El ciclo del pedido contiene todos los eventos relacionados con el tiempo que da forma al tiempo total requerido para que un cliente reciba un pedido. Los elementos individuales del tiempo de ciclo de pedido son el tiempo de transmisión. Los elementos individuales del tiempo del ciclo del pedido son el tiempo de transmisión el tiempo de procesamiento el tiempo de procesamiento del pedido, el tiempo del ensamblaje del pedido, la disponibilidad del inventario, el tiempo de producción y el tiempo de entrega”. (Ballou, 2004, pág. 8).

- **Cantidad**

“La cantidad de output que produce una empresa depende de la cantidad de factores productivos utilizados; esta relación se conoce como la función de producción de la empresa. Como en seguida veremos, la función de producción de una empresa reposa sobre sus curvas de costes. Vamos a

comenzar estudiando las características de una posible función de producción”. (Krugman, Olney, & Wells, 2008, pág. 14).

“Tasa de producción constante (un prerrequisito deseable). Entregas frecuentes en lotes pequeños. Acuerdos contractuales a largo plazo. Papeleo mínimo para lanzar los pedidos. Las cantidades entregadas varían de una entrega a otra, pero son fijas para el término total del contrato. Poco o ningún permiso de rebasar o disminuir las cantidades recibidas. Proveedores motivados para empacar en cantidades exactas. Proveedores motivados para reducir sus tamaños de lotes de producción (o almacenar material no liberado)”. (Dr. Reyes, 2009, pág. 26).

“La cantidad del producto comprado ha de ser la necesaria para la empresa. Se deben ajustar al plan comercial (han de preverse con autoridad), tenemos que evitar tener un artículo en el almacén durante demasiado tiempo, pues es dinero que no nos está produciendo nada, además la mercancía puede estropearse o pasar de moda”. (Vértice, 2007, pág. 4).

1.2 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN E IMPORTANCIA

1.2.1. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

JUSTIFICACIÓN TEÓRICA

En el aspecto teórico nos proporcionó un conjunto de conocimientos del control interno y la gestión del almacén la cual: ayudara a los colaboradores tener un mejor manejo en el control interno, conocerán la rotación de stock, determinar la existencia de los productos y tener más ordenados sus productos, tener un adecuado almacén con buen diseño de infraestructura la cual protege a los medicamentos.

JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA

De acuerdo con los objetivos de estudio, el resultado nos ha permitido involucrarnos en el estudio, conocer con mayor profundidad la realidad del

control interno y la gestión del almacén en la botica Mifarma. Barranca, 2018. Además se puso en manifiesto y permitió sentar las bases para otros estudios que surjan de la problemática aquí especificada.

JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA

La investigación se realizó con la rigurosidad científica la cual nos ha permitido obtener resultados con validez optima, todo ello está apoyado en el método de investigación hipotético deductivo, con diseño correlacional, no experimental de tipo transversal y aplicando técnicas de investigación como la encuesta para medir el nivel aplicación del Control interno y la Gestión del almacén en la botica Mifarma, Barranca, 2018.

Tengo la firme convicción que la investigación se puso en manifiesto y permitió sentar las bases para otros estudios que surjan de la problemática aquí especificada.

1.2.2. IMPORTANCIA

Es importante porque mediante la investigación nos facilitó conocer el estado situacional de la botica Mifarma, en cuanto al control interno y la gestión del almacén y del mismo modo su importancia radica en que abrirá nuevos caminos para estudios sustantivos que presentan situaciones similares a los que aquí se plantea, sirviendo como marco referencial.

1.3. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.3.1. REALIDAD PROBLEMATICA

En el Perú el problema de las farmacias y boticas independientes para seguir permaneciendo en el mercado y ser reconocidas por los usuarios es necesario conocer y entender a sus clientes, sobre todo satisfacer sus necesidades, mejorar su participación en el sector y reforzar su posicionamiento frente a los consumidores, es por ello que es preciso contar con un adecuado control interno, que reducirá en gran medida aquellos riesgos que la empresa pueda tener, focalizándose en las áreas con mayor cantidad de problemas de gestión, como es el área de almacén el cual se ve afectado por la práctica de ciertos actos ilícitos siendo los más usuales los fraudes, la corrupción, la pérdida de mercaderías, las

indisciplinas, y las ilegalidades en el manejo de los recursos. A pesar de los esfuerzos realizados para mejorar el acceso y la disponibilidad de los productos farmacéuticos y dispositivos médicos, aún persisten problemas en la gestión del sistema de suministro que repercuten en la disponibilidad y uso de medicamentos trazadores en los establecimientos de salud. La información del SISMED permite realizar el análisis de disponibilidad. A nivel nacional se presentan problemas de disponibilidad como: la falta de articulación de los actores vinculados a la programación de productos farmacéuticos y dispositivos médicos, retrasos en la ejecución de los procesos de adquisición, falta de cumplimiento de Buenas Prácticas de Almacenamiento (BPA) en almacenes especializados y farmacias de los establecimientos de salud, falta de definición de un sistema de distribución adecuado y oportuno, requerimientos inadecuados por parte de los EESS y/o atención parcial por parte de los almacenes especializados por ruptura de stock, problemas de calidad y oportunidad de información, recurso humano insuficiente y falta de capacitación, fondo insuficiente para gastos administrativos del SISMED, entre otros.

En la botica Mifarma no es ajena a esta realidad se muestra que no tiene stock de mercaderías con constante salida del el almacén, asimismo el ambiente de los medicamentos no es el adecuado además, realizan poca rotación de algunos medicamentos en los exhibidores, como también hay muchas pérdidas de medicamentos, en ocasiones no concuerda las existencias de los medicamentos en el almacén, además existe sobre stock medicamentos que congestiona el almacén, no realizan un buen control de los medicamentos vencidos, reciben medicamentos sin fijarse la fecha de caducidad, no dan la atención correspondiente, los colaboradores no trabajan mediante una meta mensual, ni diaria de cómo llegar a su objetivo, no los capacitan ni le dan información de los medicamentos nuevos, a veces los medicamentos no lo registran en el sistema, los colaboradores no van de acuerdo a la vestimenta que indica la empresa mostrando una mala imagen, su remuneración es mínima. Mifarma se preocupa en bajar sus precios pero no ha detectado el problema real que está teniendo.

1.3.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

¿Cuál es la relación del Control Interno y la Gestión del Almacén en la botica Mifarma, Barranca, 2018?

1.4. CONCEPTUALIZACION Y OPERACIONALIZACION DE VARIABLE

1.4.1. CONCEPTUALIZACION DE VARIABLES

A) Control interno

Según Krajewski & Ritzman (2000, pág. 557) “Cuando se selecciona un sistema de inventario para participación particular, la índole de las demandas impuestas sobre artículos del inventario es un favor crucial”.

“El control y manejo de las existencias de determinados bienes, en la cual se aplican métodos y estrategias que pueden hacer rentable y productivo la tenencia de estos bienes y a la vez sirve para evaluar los procedimientos de entradas y salidas de dichos productos. En la Gestión de Inventarios están involucradas tres actividades básicas a saber: determinación de las existencias, análisis de inventarios, control de producción, inventarios o stocks son la cantidad de bienes o activos fijos que una empresa mantiene en existencia en un momento determinado, el cual pertenece al patrimonio productivo de la empresa”. (Dr. Reyes, 2009, pág. 8)

B) Gestión del almacén

Gestión de almacenes se define como el proceso de la función logística que trata la recepción, almacenamiento y movimiento de producto dentro de un mismo almacén hasta el punto de consumo de cualquier material materias primas, semielaborados, terminados, así como el tratamiento e información de los datos generados. (Villaroel & Rubio, 2012, pág. 10).

1.4.2. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

TABLA N° 1

Cuadro de operacionalización de las variables

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems
control interno	sistema de inventario	sistema de inventario periódico	1
		sistema de inventario permanentes	2
		sistema permanente con control periódico	3
	determinación de las existencias	toma física	4
		auditoria de existencias	5
		entradas y salidas de producto	6
	stock de producto	stock mínimo	7
		stock máximo	8
		Aprovisionamiento	9
Variable	Dimensiones	Indicadores	
almacén gestión de	Recepción	nota de entrega	10
		Comprobación	11
		Registro	12
	Almacenamiento	preparación de pedidos	13
		despacho de producto	14
		seguridad de almacén	15
	movimientos de materiales	Movimiento	16
		Tiempo	17
		Cantidad	18

Fuente: Elaboración propia del autor.

1.4.3. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

DELIMITACIÓN TEMPORAL

La investigación se llevó a cabo durante el periodo de abril a septiembre del año, 2018.

DELIMITACIÓN ESPACIAL

La investigación se desarrolló en la botica Mifarma del distrito de Barranca, 2018.

DELIMITACIÓN SOCIAL

Las unidades de análisis que se consideró en este proyecto fueron todos los colaboradores de la botica Mifarma, Barranca, 2018.

DELIMITACIÓN CONCEPTUAL

La investigación se basa en dos teorías las cuales son: la relación del Control Interno y la Gestión del Almacén.

1.5. HIPÓTESIS

¿Existe relación del Control Interno y la Gestión del Almacén en la botica Mifarma, Barranca, 2018?

1.6. OBJETIVOS

Determinar la relación del Control Interno y la Gestión del Almacén en la botica Mifarma, Barranca, 2018.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Interpretar la correlación del Control Interno y la Gestión del Almacén en la botica Mifarma, Barranca, 2018.
- Conocer el nivel de aplicación del Control Interno en la botica Mifarma, Barranca, 2018.
- Describir el nivel de aplicación de la Gestión del Almacén en la botica Mifarma, Barranca, 2018.
- Identificar los elementos predominantes que inciden en el Control Interno en la botica Mifarma, Barranca, 2018.
- Conocer cuáles son los elementos predominantes que inciden en la Gestión del Almacén en la botica Mifarma, Barranca, 2018.

2. METODOLOGÍA

2.1. TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN

2.1.1. TIPO DE ESTUDIO

El tipo de estudio fue básica, según Hernández, (2014, pág. 80). Se caracteriza porque es parte de un marco teórico y permanece en él; la finalidad radica en formular nuevas teorías o modificar las existentes, en incrementar los

conocimientos científicos o filosóficos, pero sin contrastarlos con ningún aspecto práctico.

2.1.2. NIVEL DE INVESTIGACIÓN

La presente investigación fue de nivel correlacional, ya que midió el grado de relación del control interno y la gestión del almacén en la botica Mifarma, Barranca, 2018.

2.2. METODO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

2.2.1. HIPOTETICO DEDUCTIVO

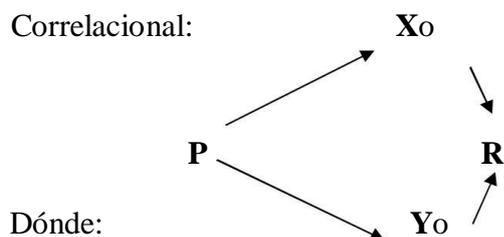
Se partió de proposiciones a datos generales como válidos, así mismo por medio del razonamiento lógico se debió deducir proposiciones particulares que tengan absoluta relación en las variables. Terminando en conclusiones verdaderas.

2.2.2. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

Según Hernández (2014, p. 152) Manifestó que la investigación no experimental es un estudio que se realiza sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en un ambiente natural para analizarlos.

No experimental, transversal

Es un diseño no experimental: transversal, ya que se recolectó datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito fue describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado.



X1: Variable (Control interno)

Y1: Variable (Gestión del almacén)

P: Población

R: Relación

2.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

2.3.1. POBLACIÓN

“En la presente investigación, la población estuvo conformada por 100 colaboradores de la botica Mifarma, Barranca, 2018”.

2.3.2. MUESTRA

No se aplicó la muestra, dado que se trabajó con el 100% de la población.

2.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS INVESTIGACIÓN

Las técnicas e instrumentos que se empleó para la obtención de los datos son los siguientes:

2.4.1. TECNICA DE INVESTIGACION

Encuesta:

Es una herramienta que se empleó con la finalidad de obtener, procesar y comunicar los datos, con el propósito de medir los diversos indicadores de las variables que sustentan el trabajo de investigación, así como demostrar el cumplimiento de los objetivos. La encuesta se aplicó fundamentalmente a los colaboradores de la botica Mifarma, Barranca, 2018.

Documental:

Esta técnica que se utilizó, para registrar la información necesaria de los reportes, libros, informes, tesis y registros y otros documentos que fueron de gran importancia para recabar información de interés para la elaboración de esta investigación.

2.4.2. INSTRUMENTO DE INVESTIGACION

Cuestionario:

Es una herramienta conformada por un conjunto de preguntas respecto a los indicadores de las dimensiones a medir. Este instrumento permitió valorar los conceptos y su relación del control interno y la gestión del almacén.

Escala de Likert

Se aplicó la escala de Likert, es una herramienta de medición porque permite medir las actitudes y conocer el grado de conformidad de los encuestados.

2.5. VALIDACIÓN Y CONFIABILIDAD DE LOS INSTRUMENTOS

2.5.1. VALIDACIÓN

Según Hernández, et al (2014, p. 200). Nos dice que “la validez en términos generales, se refiere al grado en que un instrumento mide realmente la variable que pretende medir”.

Por lo cual, este procedimiento se realizó a través de la evaluación de juicio de expertos (2), solicitamos la opinión de docentes de reconocida trayectoria en la Cátedra de la Universidad de San Pedro – Filial Barranca. Los cuales determinaron la adecuación muestral de los ítems de los instrumentos.

Una vez concluido el proceso de evaluación los expertos emitieron un juicio de valor, considerando que existe relación entre los criterios establecidos, los objetivos planteados en el estudio y los ítems constitutivos del instrumento recopilación de la información. Emitiendo los resultados que se muestran en la siguiente tabla:

TABLA N° 2

Valores de los niveles de validez

VALORES	NIVELES DE VALIDEZ
100%	Muy bueno
75%	Bueno
50%	Regular
25%	Deficiente

Fuente: Elaboración propia a partir de Hernández, Fernández y Bautista (2010).

TABLA N° 3

Validación del instrumento según el juicio de expertos

EXPERTO	VALIDEZ
Lic. José Vergaray Huamán	95.68%
Lic. Javier Cristóbal Gaitán	95.83%
TOTAL	95.75%

Fuente: Elaboración propia

De acuerdo a los resultados esperados se logró determinar la validez del instrumento, donde se obtuvo un valor de 95.75%, por lo que puedo deducir que el instrumento tiene el nivel de validez muy bueno, lo que significa que tiene un alto nivel de validez, esto significa que el instrumento permitirá tener información confiable, veraz y permite que mi cuestionario recolecte información verídica.

2.5.2. CONFIABILIDAD DE LOS INSTRUMENTOS

Según Hernández, et al (2014, p. 200). Manifiesta que “la confiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo individuo produce resultados iguales, consistentes y coherentes”.

La confiabilidad de estos instrumentos se realizó según el Alfa de Cronbach, que se “aplicó a la muestra y sobre la base de los resultados calcular tal coeficiente, cuya fórmula sirve para determinar el nivel de confiabilidad de una escala y para determinar su valor. Sus valores oscilan entre 0 y 1”. Así mismo Hernández, et al (2014, p. 208). La escala de confiabilidad estará dada por los siguientes valores.

TABLA N° 4

Niveles de confiabilidad

VALORES	NIVEL
0,53 a menos	Confiabilidad nula
0,54 a 0,59	Confiabilidad baja
0,60 a 0,65	Confiable
0,66 a 0,71	Muy confiable
0,72 a 0,99	Excelente confiabilidad
0,1	Confiabilidad perfecta

Fuente: Herrera (1998).

El nivel de confiabilidad de la variable Control Interno con el programa SPSS arrojó como resultado la siguiente tabla:

TABLA N° 5

Estadística de fiabilidad de la variable Control Interno

Estadísticas de fiabilidad		
	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
Alfa de Cronbach	,829	18
	,837	

Fuente: Elaboración propia a partir del programa SPSS.

El coeficiente alfa de Cronbach obtenido es de 0.837, lo cual confirma que el instrumento de Control Interno de 18 ítems tiene una excelente confiabilidad, lo que significa que tiene un alto nivel de confiabilidad, por lo que el instrumento fue aplicado en el estudio permitiéndonos obtener información objetiva, veraz y precisa.

TABLA N° 6

Estadística del total de elementos del Control Interno

Estadísticas del total de elemento				
Items	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
¿Realizan un conteo físico en forma periódica?	57,20	60,586	,455	,828
¿Realizan un conteo al inicio y al final de cada periodo?	57,24	57,861	,750	,812
¿Determinan el valor de las existencias de productos sin necesidad del conteo físico?	57,19	58,721	,653	,817
¿Obtienen información en tiempo real del inventario?	57,24	59,437	,620	,819
¿Realizan un control periódico para determinar las existencias de los productos?	57,19	58,842	,662	,816
¿Realizan un control permanente de los inventarios mediante una programación periódica?	57,32	59,129	,556	,822
¿Elabora la toma física del inventario en Mifarma para llevar un control?	57,24	61,821	,458	,827
¿Comprueban los datos registrados sean los correctos en el inventario?	57,22	58,093	,670	,815
¿Verifican el correcto manejo y control de las existencias?	57,30	59,949	,603	,820
¿Realizan ajustes en las políticas de inventario en Mifarma?	57,25	61,098	,476	,826

¿Anotan la fecha de entrada, la cantidad de producto y su precio del producto?	57,68	64,664	,253	,838
¿Anotan la fecha, cantidad y valoración de salida el producto?	57,79	65,683	,166	,843
¿Existe un stock mínimo de existencia de un determinado producto en el almacén?	57,79	67,077	,116	,843
¿Mantienen una cantidad de stock mínimo para asegurar la venta?	57,87	65,710	,223	,838
¿Existe un stock máximo de existencia de un determinado producto en el almacén?	57,77	65,351	,219	,839
¿Existe un stock máximo de existencias que puede tener capacidad de almacén?	57,67	67,112	,143	,840
¿Planifican y gestionan las compras de aprovisionamiento?	57,79	65,602	,270	,836
¿Constantemente abastecen los productos con Mayor demanda?	57,70	64,960	,331	,833

Fuente: Elaboración propia a partir del programa SPSS

Según el cuadro obtenido del SPSS la correlación de las preguntas de la variable Control interno es óptima dado que fue clara en el momento en que los encuestados respondieron las preguntas.

El nivel de confiabilidad de la variable la Gestión del almacén con el programa SPSS arrojó como resultado la siguiente tabla:

TABLA N° 7

Estadísticos de fiabilidad de la variable Gestión del Almacén

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N° de elementos
,783	,784	18

Fuente: Elaboración propia a partir del programa SPSS.

El coeficiente alfa de Cronbach obtenido es de 0.783, lo cual confirma que el instrumento de la Gestión del Almacén de 18 ítems tiene una excelente confiabilidad, lo que significa que tiene un alto nivel de confiabilidad en la variable de la gestión del almacén, por lo que el instrumento fue aplicado en el estudio permitiéndonos obtener información objetiva, veraz y precisa.

TABLA N° 8

Estadística del total de elementos de la variable Gestión del Almacén

Estadísticas del total de elemento				
Items	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
¿Realizan el control e inspección de la calidad de la mercancía descrita en la nota entregada?	61,60	40,990	,518	,762
¿Verifican los datos identificativos que contiene la nota de entrega del comprador y vendedor?	61,61	40,523	,554	,759
¿Contrastan el contenido real con lo relacionado en dicho documento?	61,61	40,604	,556	,759

¿Comprueban la cantidad y calidad al momento de recepcionar los productos?	61,60	40,586	,560	,759
¿Se registran los productos mediante el orden de pedido?	61,68	43,897	,224	,782
¿Constantemente actualizan los registros de los pedidos?	61,61	44,463	,170	,785
¿Emplean el orden de pedido para facilitar la preparación del encargo?	61,63	41,387	,401	,769
¿Extraen la mercancía del almacén y la llevan a la zona de preparación?	61,70	41,768	,394	,770
¿Realizan un proceso de selección y embalaje de la mercancía al realizar despacho de producto?	61,80	43,475	,239	,781
¿Verifican que los productos lleguen en perfecto estado a los clientes?	61,73	41,795	,412	,769
¿Se aseguran que las áreas del almacén estén iluminada, cercada y protegida?	61,60	41,616	,428	,768
¿Prohíben el ingreso al personal no autorizado en el almacén?	61,73	42,361	,380	,771
¿Realizan constantes cambios de ubicación de los productos en almacén?	61,74	42,881	,327	,775
¿Aplican un control en el traslado de los productos en el almacén?	61,74	42,942	,307	,776
¿Establecen un tiempo determinado para realizar los movimientos de los productos en el almacén?	61,69	42,600	,336	,774

¿Planifican el tiempo de los procesos de recepción y entrega de los productos?	61,70	43,929	,225	,782
¿Controlan que los movimientos de materiales sean exactas con las cantidades recibidas?	61,69	43,509	,267	,779
¿Aplican un plan comercial para tener una mayor cantidad de movimiento en los materiales?	61,64	43,627	,208	,784

Fuente: Elaboración propia a partir del programa SPSS.

La correlación entre las preguntas de la gestión del almacén es óptima entendiendo que las preguntas fueron entendibles para los colaboradores de Mifarma, Barranca en el momento que llenaron las encuestas.

3. RESULTADOS

3.1. ANÁLISIS DE ENCUESTA

Para la interpretación y análisis de la información obtenida, se utilizó las técnicas y herramientas estadísticas, entre los cuales están las tablas, figuras y gráfico, a través de los cuales se obtuvo la información necesaria para realizar el análisis respectivo.

3.1.1. ESTADÍSTICOS DESCRIPTIVOS

En las siguientes tablas se muestra los resultados descriptivos de las variables del control interno y la gestión del almacén.

A. Dimensión: Sistema de Inventario

TABLA N° 9

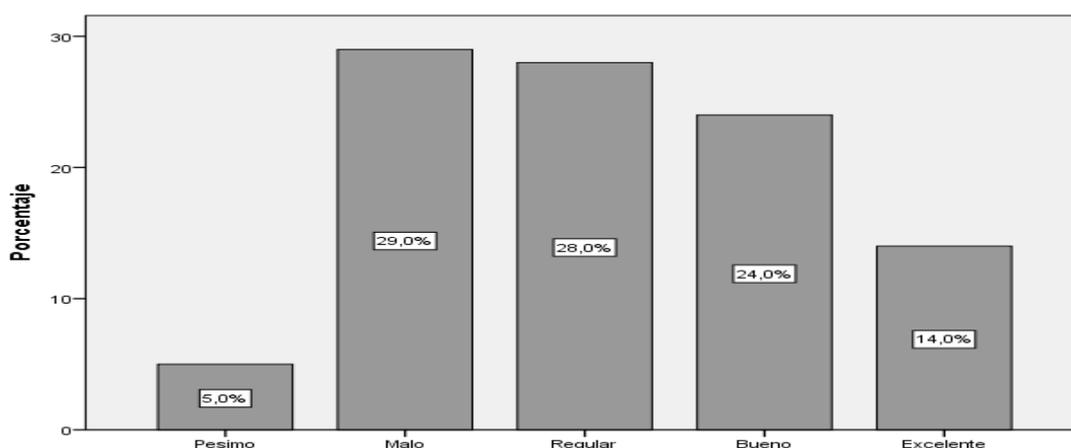
Frecuencias y porcentajes de la dimensión Sistema de Inventario

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje válido
Pésimo	5	5,0
Malo	29	29,0
Regular	28	28,0
Bueno	24	24,0
Excelente	14	14,0
Total	100	100,0

Fuente: Elaboración propia a partir de la encuesta de la dimensión Sistema de Inventario.

GRÁFICO N° 1

Gráfico de barras de las dimensiones Sistema de Inventario



Fuente: Elaboración propia a partir del programa SPSS.

Resultados:

En la tabla N° 9 y el gráfico N° 1 se observa sobre la dimensión sistema de inventario, el nivel malo revela una frecuencia absoluta de 29 colaboradores con un porcentaje de 29% del total, el nivel regular revela una frecuencia absoluta de 28 colaboradores con un porcentaje de 28% del total, el nivel bueno revela una frecuencia absoluta de 24 colaboradores con un porcentaje de 24% del total, el nivel excelente revela una frecuencia absoluta de 14 colaboradores con un porcentaje de 14% del total, el nivel pésimo revela una frecuencia absoluta de 5 colaboradores con un porcentaje de 5% del total.

B. Dimensión: Determinación de Existencias

TABLA N° 10

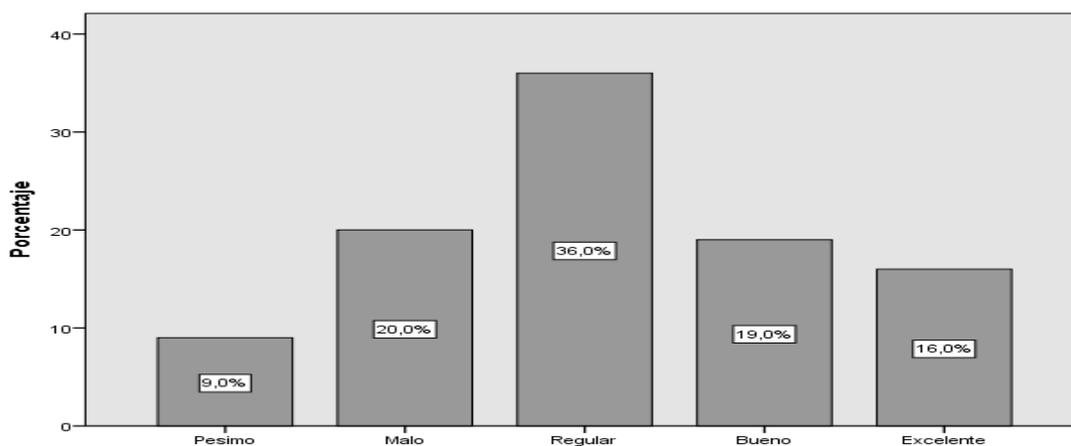
Frecuencias y porcentajes de la dimensión Determinación de Existencias

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje válido
Pésimo	9	9,0
Malo	20	20,0
Regular	36	36,0
Bueno	19	19,0
Excelente	16	16,0
Total	100	100,0

Fuente: Elaboración propia a partir de la encuesta de la dimensión Determinación de Existencias.

GRÁFICO N° 2

Gráfico de barras de la dimensión Determinación de Existencias



Fuente: Elaboración propia a partir del programa SPSS.

Resultados:

En la tabla N° 10 y gráfico N° 2 se observa sobre la dimensión determinación de existencias, el nivel regular revela una frecuencia absoluta de 36 colaboradores con un porcentaje de 36% del total, el nivel malo revela una frecuencia absoluta de 20 colaboradores con un porcentaje de 20% del total, el nivel bueno revela una frecuencia absoluta de 19 colaboradores con un porcentaje de 19% del total, el nivel excelente revela una frecuencia absoluta de 16 colaboradores con un porcentaje de 16% del total, el nivel pésimo revela una frecuencia absoluta de 9 colaboradores con un porcentaje de 9% del total.

C. Dimensión: Stock de Productos

TABLA N° 11

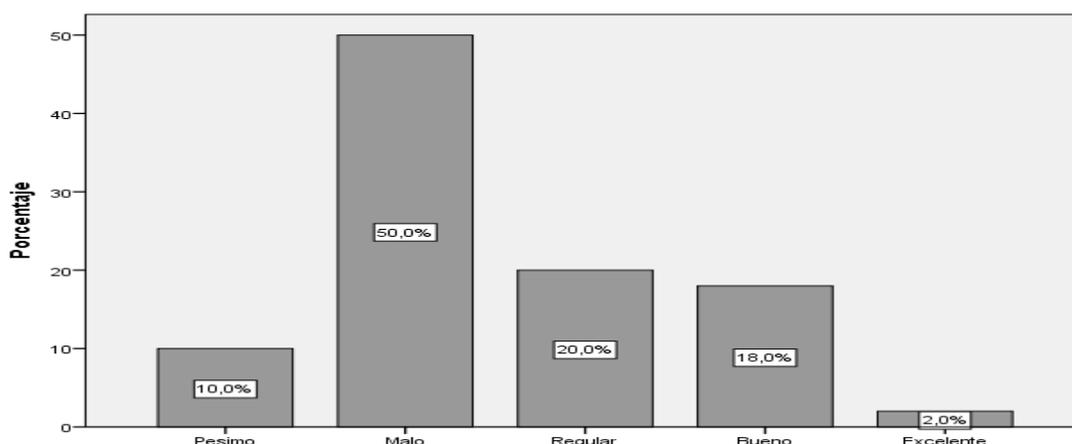
Frecuencias y porcentajes de la dimensión Stock de Productos

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje válido
Pésimo	10	10,0
Malo	50	50,0
Regular	20	20,0
Bueno	18	18,0
Excelente	2	2,0
Total	100	100,0

Fuente: Elaboración propia a partir de la encuesta de la dimensión Stock de Productos.

GRÁFICO N° 3

Gráfico de barras de las dimensiones Stock de Producto



Fuente: Elaboración propia a partir del programa SPSS.

Resultados:

En la tabla N° 11 y gráfico N° 3 se observa sobre la dimensión stock de productos, el nivel malo revela una frecuencia absoluta de 50 colaboradores con un porcentaje de 50% del total, el nivel regular revela una frecuencia absoluta de 20 colaboradores con un porcentaje de 20% del total, el nivel bueno revela una frecuencia absoluta de 18 colaboradores con un porcentaje de 18% del total, el nivel pésimo revela una frecuencia absoluta de 10 colaboradores con un porcentaje de 10% del total, el nivel excelente revela una frecuencia absoluta de 2 colaboradores con un porcentaje de 2% del total.

D. **Variable:** Control Interno

TABLA N° 12

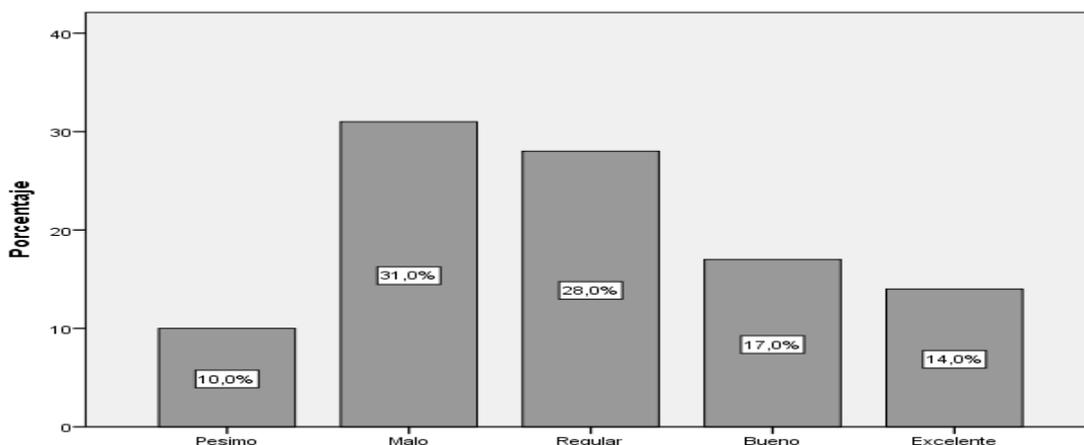
Frecuencias y porcentajes de la variable Control Interno

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje válido
Pésimo	10	10,0
Malo	31	31,0
Regular	28	28,0
Bueno	17	17,0
Excelente	14	14,0
Total	100	100,0

Fuente: Elaboración propia a partir de la encuesta de la variable Control Interno.

GRÁFICO N° 4

Gráfico de barras de la variable Control Interno



Fuente: Elaboración propia a partir del programa SPSS

Resultados:

En la tabla N° 12 y gráfico N° 4 se observa sobre la variable control interno, el nivel malo revela una frecuencia absoluta de 31 colaboradores con un porcentaje de 31% del total, el nivel regular revela una frecuencia absoluta de 28 colaboradores con un porcentaje de 28% del total, el nivel bueno revela una frecuencia absoluta de 17 colaboradores con un porcentaje de 17% del total, el nivel excelente revela una frecuencia absoluta de 14 colaboradores con un porcentaje de 14% del total, el nivel pésimo revela una frecuencia absoluta de 10 colaboradores con un porcentaje de 10% del total.

E. Dimensión: Recepción

TABLA N° 13

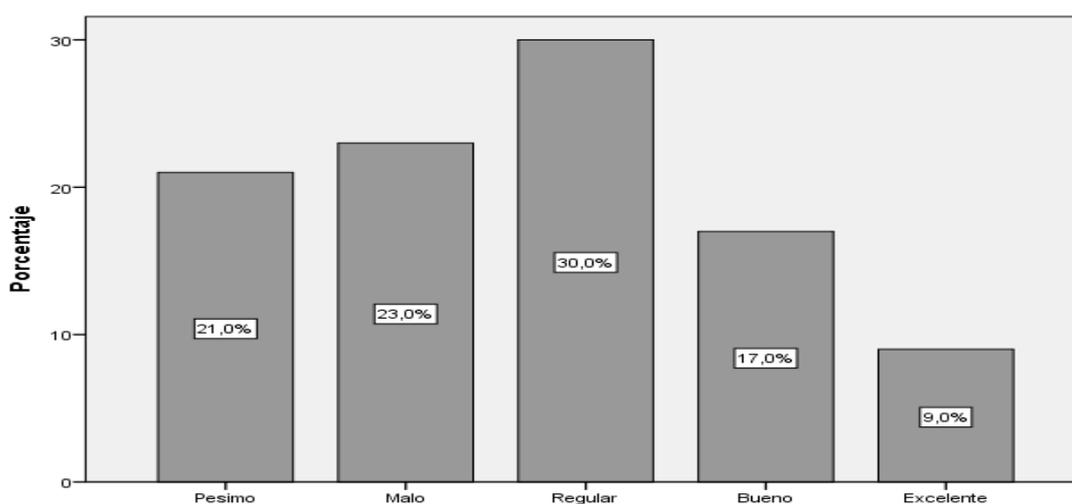
Frecuencias y porcentajes de la dimensión Recepción

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje válido
Pésimo	21	21,0
Malo	23	23,0
Regular	30	30,0
Bueno	17	17,0
Excelente	9	9,0
Total	100	100,0

Fuente: Elaboración propia a partir de la encuesta de la dimensión Recepción.

GRÁFICO N° 5

Gráfico de barras de las dimensiones Recepción



Fuente: Elaboración propia a partir del programa SPSS.

Resultados:

En la tabla N° 13 y gráfico N° 5 se observa sobre la dimensión recepción, el nivel regular revela una frecuencia absoluta de 30 colaboradores con un porcentaje de 30 % del total, el nivel malo revela una frecuencia absoluta de 23 colaboradores con un porcentaje de 23 % del total, el nivel pésimo revela una frecuencia absoluta de 21 colaboradores con un porcentaje de 21 % del total, el nivel bueno revela una frecuencia absoluta de 17 colaboradores con un porcentaje de 17 % del total, el nivel excelente revela una frecuencia absoluta de 9 colaboradores con un porcentaje de 9% del total.

F. **Dimensión:** Almacenamiento

TABLA N° 14

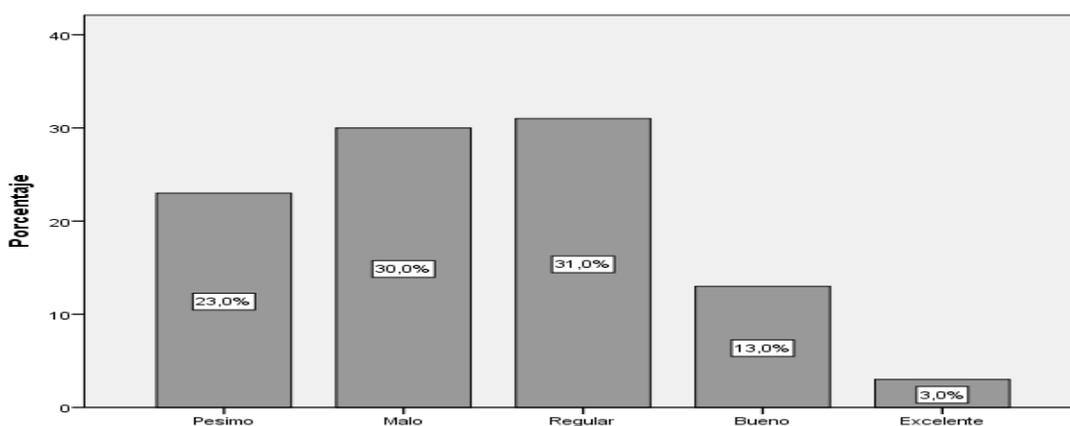
Frecuencias y porcentajes de la dimensión Almacenamiento

Respuesta	Frecuencias	Porcentaje válido
Pésimo	23	23,0
Malo	30	30,0
Regular	31	31,0
Bueno	13	13,0
Excelente	3	3,0
Total	100	100,0

Fuente: Elaboración propia a partir de la encuesta de la dimensión Almacenamiento.

GRÁFICO N° 6

Gráfico de barras de las dimensiones Almacenamiento



Fuente: Elaboración propia a partir del programa SPSS.

Resultados:

En la tabla N° 14 y gráfico N° 6, se observa sobre la dimensión almacenamiento, el nivel regular revela una frecuencia absoluta de 31 colaboradores con un porcentaje de 31 % del total, el nivel malo revela una frecuencia absoluta de 30 colaboradores con un porcentaje de 30 % del total, el nivel pésimo revela una frecuencia absoluta de 23 colaboradores con un porcentaje de 23 % del total, el nivel bueno revela una frecuencia absoluta de 13 colaboradores con un porcentaje de 13 % del total, el nivel excelente revela una frecuencia absoluta de 3 colaboradores con un porcentaje de 3% del total.

G. Dimensión: Movimiento de materiales

TABLA N ° 15

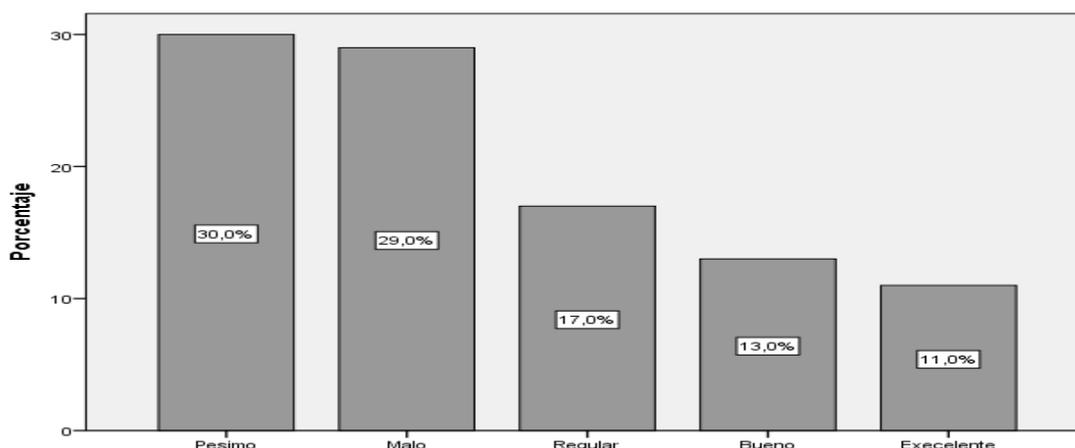
Frecuencias y porcentajes de la dimensión Movimiento de Materiales

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje válido
Pésimo	30	30,0
Malo	29	29,0
Regular	17	17,0
Bueno	13	13,0
Excelente	11	11,0
Total	100	100,0

Fuente: Elaboración propia a partir de la encuesta de la dimensión Movimiento de Materiales.

GRÁFICO N° 7

Gráfico de barras de las dimensiones Movimiento de Materiales



Fuente: Elaboración propia a partir del programa SPSS

Resultados:

En la tabla N° 15 y gráfico N° 7 Se observa sobre la dimensión movimiento de materiales, el nivel pésimo revela una frecuencia absoluta de 30 colaboradores con un porcentaje de 30% del total, el nivel malo revela una frecuencia absoluta de 29 colaboradores con un porcentaje de 29% del total, el nivel regular revela una frecuencia absoluta de 17 colaboradores con un porcentaje de 17 % del total, el nivel bueno revela una frecuencia absoluta de 13 colaboradores con un porcentaje de 13% del total , el nivel excelente revela una frecuencia absoluta de 11 colaboradores con un porcentaje de 11% del total.

H. **Variable:** Gestión del almacén

TABLA N° 16

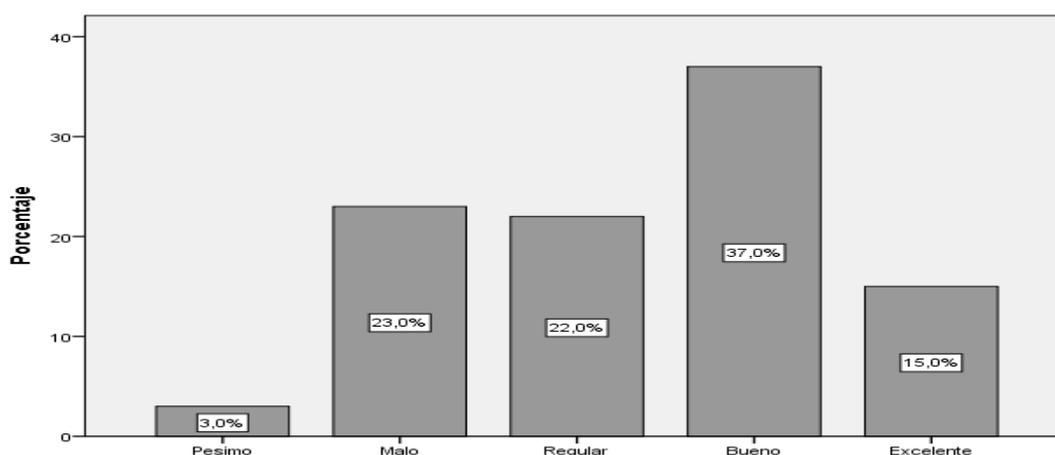
Frecuencias y porcentajes de la variable Gestión del Almacén

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje válido
Pésimo	20	20,0
Malo	13	13,0
Regular	37	37,0
Bueno	26	26,0
Excelente	4	4,0
Total	100	100,0

Fuente: Elaboración propia a partir de la encuesta de la variable Gestión del Almacén.

GRÁFICO N° 8

Gráfico de barras de la variable Gestión del Almacén



Fuente: Elaboración propia a partir del programa SPSS

Resultados:

En la tabla N° 16 y figura N° 8 Se observa sobre la variable de la gestión del almacén, el nivel regular revela una frecuencia absoluta de 37 colaboradores con un porcentaje de 37% del total, el nivel bueno revela una frecuencia absoluta de 26 colaboradores con un porcentaje de 26% del total, el nivel pésimo revela una frecuencia absoluta de 20 colaboradores con un porcentaje de 20% del total, el nivel malo revela una frecuencia absoluta de 13 colaboradores con un porcentaje de 13% del total, el nivel excelente revela una frecuencia absoluta de 4 colaboradores con un porcentaje de 4% del total.

3.1.2. PRUEBA DE HIPÓTESIS

El grado de correlación está dado por los siguientes valores.

TABLA N° 17

Grado de relación según coeficiente de correlación

Rango	Relación
-1	Correlación negativa perfecta
-0.9	Correlación negativa muy fuerte
-0.75	Correlación negativa considerable
-0.5	Correlación negativa media
-0.25	Correlación negativa débil
-0.1	Correlación negativa muy débil
0	No existe correlación alguna entre las variables
0.1	Correlación positiva muy débil
0.25	Correlación positiva débil
0.5	Correlación positiva media
0.75	Correlación positiva considerable
0.9	Correlación positiva muy fuerte
1	Correlación positiva perfecta

Fuente: Hernández, Fernández y Baptista (2006).

En la investigación social existe la convención de aceptar como porcentaje de confianza válido el nivel de significancia del 0.05, el cual significa que el analista tiene el 95% de seguridad para generalizar sin equivocarse.

3.1.2.1. HIPÓTESIS GENERAL

Ho: No existe correlación significativa entre el control interno y la gestión del almacén en la botica Mifarma, Barranca, 2018.

H1: Existe correlación significativa entre el control interno y la gestión del almacén en la botica Mifarma, Barranca, 2018.

Prueba estadística: coeficiente de correlación de Spearman.

Nivel de significancia $\alpha = 0.05$.

Regla de decisión: Sí $p < 0.05$, entonces rechazar Ho.

TABLA N° 18

Prueba de correlación de Spearman entre las variables del Control Interno y la Gestión del Almacén en la botica Mifarma, Barranca, 2018.

CORRELACIONES		GESTIÓN DEL ALMACÉN
CONTROL INTERNO	Coefficiente de correlación	,832**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	100

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

Fuente: Elaboración propia a partir del SPSS.

Interpretación:

Como el valor de probabilidad ($p=0.000$), es menor que el valor de significancia ($\alpha = 0,05$); deduciendo que existe relación entre el control interno y la gestión del almacén, aceptando la hipótesis alternativa y rechazando la hipótesis nula. De igual manera el coeficiente de correlación es de ($r_s= 0.832$), deduciendo que existe correlación significativa positiva considerable y directamente proporcional, lo cual significa que la variable del Control Interno y la Gestión del Almacén se están aplicando con la misma intensidad, se entiende que ambas variables están creciendo de igual manera y están obteniendo los mismos resultados en la botica Mifarma, Barranca, 2018.

4. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN

De acuerdo a los resultados obtenidos se puede observar que el valor de probabilidad ($p=0.000$), es menor que el valor de significancia ($\alpha = 0,05$); deduciendo que existe relación entre el control interno y la gestión del almacén, aceptando la hipótesis alternativa y rechazando la hipótesis nula. De igual manera el coeficiente de correlación es de ($rs= 0.832$), deduciendo que existe correlación significativa positiva considerable y directamente proporcional, lo cual significa que la variable del Control Interno y la Gestión del Almacén se están aplicando con la misma intensidad, se entiende que ambas variables están creciendo de igual manera y están obteniendo los mismos resultados en la botica Mifarma, Barranca, 2018. El resultado se contrasta con la investigación elaborada por (Ancco, 2016) en la cual concluye que existe relación entre las variables control interno de inventarios y utilidad, en la empresa Inversiones Litzy SAC, lo que se demuestra con el estadístico de Spearman (sig. Bilateral = $.000 < 0.05$; Rho = $.554^{**}$). A la vez (Ramos, 2014) concluye que con los resultados obtenidos se comprobó la relación significativa entre la gestión del almacén y el sistema de codificación en el área de Distribución de Corporación Lindley S.A. En la misma línea (Sierra, Guzmán, & Garcia, 2010) afirman que el Control interno es el dominio que se tiene sobre los haberes o existencias pertenecientes a una organización como fin último operar para el logro de los objetivos generales. Asimismo (Villaroel & Rubio, 2012) define como el proceso de la función logística que trata la recepción, almacenamiento y movimiento de materiales dentro de un mismo almacén.

En la tabla estadística N°12 y el gráfico N° 4, se puede observar el nivel de la aplicación del Control Interno, el 17% de colaboradores evidencian que el nivel es bueno y el 14% de colaboradores evidencian que el nivel es excelente frente al 31% de colaboradores evidencian que el nivel es malo y el 10% de colaboradores evidencian que el nivel es pésimo. El resultado coincide con la investigación realizada por (Gómez, 2017) concluye con los resultados obtenidos se pudo constatar el control ejercido a través de las revisiones físicas traducidas como toma de inventarios permanentes, y el seguimiento a los saldos del stock de los productos cotejados con los registros perpetuos han permitido generar una rentabilidad de los activos positiva. Asimismo (Krajewski & Ritzman, 2000) define que es cuando se selecciona un

sistema de inventario para participación particular, la índole de las demandas impuestas sobre artículos del inventario es un favor crucial.

En la tabla estadística N°16 y gráfico N° 8, se puede observar el nivel de la aplicación de la Gestión del Almacén, el 26% de colaboradores evidencian que el nivel es bueno y el 4% de colaboradores evidencian que el nivel es excelente frente al 20% de colaboradores evidencian que el nivel es pésimo y el 13% de colaboradores evidencian que el nivel es malo. El resultado coincide con la investigación realizada por (Misari, 2012) concluye que la actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados. Asimismo (Meana, 2017) expreso que antes de la llegada de los productos tendremos que tener un nuestro poder toda la documentación sobre los pedidos que el departamento de compras haya realizado a los proveedores. Cuando vayamos recepcionando tenemos que comprobar que la hoja de pedido realizada por el departamento de aprovisionamiento concuerda con el albarán que nos trae el transportista.

En cuanto a los elementos predominantes del Control Interno, se puede observar en la tabla estadística N°9 y gráfico N°1, que el 24% de los colaboradores evidencia que el sistema de inventario es bueno y el 14% de los colaboradores evidencia que el sistema de inventario es excelente, en la tabla estadística N° 10 y gráfico N° 2, se puede observar que el 19% de los colaboradores evidencian que la determinación de existencias es bueno y el 16% de los colaboradores evidencia que la determinación de existencias es excelente, en la tabla estadística N°11 y gráfico N°3, se puede observar que el 18% de los colaboradores evidencia que el stock de productos es buena y el 2% de los colaboradores evidencia que el stock de productos es excelente. El resultado que se contrasta con la investigación realizada por (Medina, Saldaña, & Sánchez, 2014) Concluye que es de vital importancia para las compañías contar con un inventario bien administrado y controlado. Los métodos de control interno inciden de manera positiva en la toma de inventario ya que permite a la empresa reflejar sus costos de acuerdo a su situación actual de la economía, para eso hay que conocer cada uno de ellos. Asimismo (Baldeón , 2016) concluye que es necesaria la realización de

inventarios periódicos para que la empresa pueda tener el control real de sus productos. En la misma línea, (Dr. Reyes, 2009) expresa que el control y manejo de las existencias de determinados bienes, en la cual se aplican métodos y estrategias que pueden hacer rentable y productivo la tenencia de estos bienes y a la vez sirve para evaluar los procedimientos de entradas y salidas de dichos productos. En la gestión de inventarios están involucradas tres actividades básicas a saber: determinación de las existencias, análisis de inventarios, control de producción, inventario o stocks. Son la cantidad de bienes fijos que una empresa mantiene en existencia en un momento determinado, el cual pertenece al patrimonio productivo de la empresa.

En cuanto a los elementos predominantes en la Gestión del Almacén, en la tabla estadística N°13 y gráfico N°5 se puede observar que el 17% de los colaboradores evidencia que la recepción es bueno y el 9% de los colaboradores evidencia que la recepción es excelente, en la tabla estadística N°14 y gráfico N°6 se puede observar el 13% de los colaboradores evidencia que el almacenamiento es bueno y el 3% de los colaboradores evidencia que el almacenamiento es excelente, en la tabla estadística N°15 y gráfico N°7 se puede observar el 13% de los colaboradores evidencia que el movimiento de materiales es buena y el 11% de los colaboradores evidencia que el movimiento de materiales es excelente. El resultado investigado coincide con (Falcón, 2016) en donde concluye que la dirección permite que los trabajadores practiquen de manera eficiente las actividades de recepción, almacenamiento y movimiento de los productos dentro del almacén, lo cual contribuye para que el proceso de distribución se lleve con total normalidad. Asimismo (Mora, 2011) Lo define como una partida necesaria entender que las actividades física que se desarrollan en el proceso de almacenamiento son: recepción, almacenamiento, preparación de pedidos, expedición o despacho del producto.

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

Como el valor de probabilidad ($p=0.000$), es menor que el valor de significancia ($\alpha = 0,05$); concluyendo que existe relación entre el control interno y la gestión del almacén, aceptando la hipótesis alternativa y rechazando la hipótesis nula. De igual manera el coeficiente de correlación es de ($r_s= 0.832$), concluyendo que existe correlación significativa positiva considerable y directamente proporcional, lo cual significa que la variable del Control Interno y la Gestión del Almacén se están aplicando con la misma intensidad, se entiende que ambas variables están creciendo de igual manera y están obteniendo los mismos resultados en la botica Mifarma, Barranca, 2018.

Se concluye que para el 31% de los colaboradores el control interno es bueno, deduciendo que perciben la ejecución de manera favorable el sistema de inventario, determinación de existencias y stock de productos.

Se concluye que para el 30% de los colaboradores de la gestión del almacén es bueno, deduciendo que perciben capacitaciones constantes en cuanto a desempeñar un eficiente proceso de recepción, almacenamiento y movimiento de materiales.

En cuanto a los elementos predominantes del control interno, solamente el 38% de los colaboradores evidencia que el sistema de inventario es bueno, por el cual se entiende que los colaboradores no están ejecutando un control adecuado en cuanto: al sistema de inventario periódico, al sistema de inventario permanentes y al sistema permanente con control periódico, solamente el 35% de los colaboradores evidencia que la determinación de las existencias es bueno, en la cual se entiende que los colaboradores no están ejecutando de forma propicio la toma física, realizan auditoria de existencias, verifican las entradas y salidas del producto. Siendo los elementos predominante el sistema de inventario y la determinación de producto.

En cuanto a los elementos predominantes en la gestión del almacén, solamente el 26% de los colaboradores evidencia que la recepción es buena, por lo que se entiende que los colaboradores no están realizando una verificación correcta de la nota de entrega, comprobación y registro de los productos, solamente el 24% de los colaboradores evidencia que el movimiento de materiales es bueno, por lo que se entiende que los colaboradores no están ejecutando constantemente los métodos de planificación del tiempo de entrega y el control de la cantidad correcta de los productos salientes. Siendo los elementos predominante la recepción y el movimiento de materiales.

5.2. RECOMENDACIONES

Se recomienda al gerente mantener las estrategias del control interno y la gestión del almacén, así continúen creciendo y desarrollando nuevas fortalezas donde se obtenga resultados positivos en cuanto las variables de la empresa Mifarma, Barranca, 2018.

Se recomienda al gerente implementar un mejor control interno, así fomentar a que los colaboradores realicen las siguientes funciones de manera eficiente: hacer un conteo físico en forma periódica, un conteo al inicio y al final de cada periodo, realizar una evaluación de los productos, revisar constantemente los registros, así obtendremos un resultando en donde conoceremos la realidad de nuestros productos entrantes y salientes de la empresa.

Se recomienda al gerente de la empresa capacitar constantemente en temas del proceso de la gestión del almacén como: control e inspección de la calidad de la mercadería, verificar la nota de entrega, comprobar la cantidad y calidad al momento de recepcionar, registrar correctamente los productos, brindar un lugar adecuado a cada producto, de esta manera apoyaremos a que la empresa aumente sus ventas y utilidades.

Se recomienda al gerente motivar a los colaboradores a seguir y perfeccionar el sistema de inventario teniendo en cuenta que se debe realizar un control permanente de los inventarios mediante una programación periódica en la cual se podrá encontrar pérdidas o alteraciones de los productos. Por el otro lado los colaboradores deben mantenerse y mejorar en cuanto la determinación de las existencias en las actividades como: la toma física, comprobar el registro del sistema con el inventario, anotar la fecha entrada, la cantidad de producto y su precio de ingreso y salida y por ultimo recomendamos realizar un plan comercial donde los productos tengan mucho más movimiento, tener siempre abastecido el almacén de acuerdo de la necesidades del cliente, utilizando el stock mínimo o el stock máximo, gestionar las compras de aprovisionamiento de acuerdo a los

Se recomienda al gerente evaluar a los colaboradores cuando se encuentran realizando el proceso de la recepción como: el control e inspección de la calidad de la mercancía entrante, comprobar los datos identificativos de la nota

de entrega, constatar el contenido real con la hoja del pedido, registrar los productos mediante el orden del pedido. Por otro lado los colaboradores deben efectuar un buen manejo de almacenamiento conociendo el proceso desde la nota de pedido hasta la entrega de producto al cliente empleando el orden de pedido para facilitar el despacho, entregar los productos en buen estado, ubicar el producto en un lugar adecuado dependiendo la necesidad del producto y por finalizar deberán tener productos que tengan más movimiento al alcance de los colaboradores, establecer parámetros de tiempo de la entrega del producto, así se facilitara un desempeño óptimo de los colaboradores de la botica Mifarma.

6. AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por guiarme y enviarme un ángel que siempre se preocupó en todas mis actividades universitarias, gracias por brindarme todo el respaldo que jamás imagine tener en mi vida, no sólo me apoyo a crecer profesionalmente sino también como persona.

Agradecer a mis abuelitos por su amor incondicional, a mis padres por sus grandes consejos y a todas las personas que se preocuparon por mí, porque siempre me dieron sus palabras motivadoras, por su apoyo en todos los momentos de mi vida.

Agradecer a la universidad San Pedro por brindarme la oportunidad de emprender esta carrera y preocuparse por mi formación académica, agradecer a los docentes que infundieron conocimientos y valores durante mi desarrollo.

Agradecer a mí hermana Jade Delgado Ortiz, a mis sobrinas Maireli Villanera Principe y Antonela Villanera Principe por alentarme, por ser mi motivo a seguir este proyecto, así demostrarles que en la vida se puede cumplir tus metas cuando una persona se lo propone.

Agradecer a mi mascota Gala por ser mi confidente incondicional que me acompañó en todo este proceso.

7. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Alcarria, J. (2009). Contabilidad Financiera. Publicaciones Jaumet. Recuperado el 2018, de <https://books.google.com.pe/books?isbn=8469118099>
- Alvarez, A. (2009). Logística sanitario en emergencia. Recuperado el 2019, de <https://books.google.com.pe/books?isbn=8496881873>
- Ancco, E. (2016). Control interno de inventario y utilidad en la empresa inversiones Litzy S.A.C. Lima, Perú: Tesis para obtener el título de contador público-Universidad Cesar Vallejo. Recuperado el 2018, de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/3871>
- Baldeón , Y. (2016). Control interno de inventarios y su influencia en las empresa comerciales de Ferretería del Perú: Caso Versat & Asociados S.A.C. Chimbote, Perú: Tesis para optar el titulo profesional de Contador Público-Universidad Católica Los Angeles. Recuperado el 2018, de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1176>
- Ballou, R. (2004). Logística; en administración de la cadena de suministro. Pearson Educación. Recuperado el 2018, de <https://books.google.com.pe/books?isbn=9702605407>
- Bastos, A. (2007). Distribución, Logística y Comercial. Ideas propias. Recuperado el 2018, de <https://books.google.com.pe/books?isbn=8498393175>
- Carvajal, L., Garcia, J., Ormeño, J., & Angeles, M. (2014). Preparación de pedidos y venta de productos. Recuperado el 2018, de <https://books.google.com.pe/books?isbn=8490780781>

- Checa, E. (2016). Elaboración de presupuesto editorial. IC Editorial. Recuperado el 2018, de <https://books.google.com.pe/books?isbn=8416271968>
- Cuatrecasas, L. (2012). Organización de la producción y dirección de operaciones. Recuperado el 2018, de <https://books.google.com.pe/books?isbn=8499693490>
- Cuevas, G., Millares, R., & García, A. (2015). Materiales de Florista. Ediciones Paraninfo S.A. Recuperado el 2018, de <https://books.google.com.pe/books?isbn=8428398321>
- De Diego, A. (2014). Seguridad y prevención de riesgos en el almacén. Paraninfo S.A. Recuperado el 2018, de <https://books.google.com.pe/books?isbn=8428397856>
- De Jaime, J. (2015). Finanzas para el marketing y las ventas. ESIC Editorial. Recuperado el 2018, de <https://books.google.com.pe/books?isbn=8415986971>
- Dr. Reyes, A. (2009). Administración de almacén. Recuperado el 2018, de [ADMN_INVENT_ALM.doc](#)
- Dressel, G. (1976). Organización de la empresa Constructora. Editora Reverse. Recuperado el 2018, de <https://books.google.com.pe/books?isbn=8471460300>
- Editorial Vertice. (2010). Aprovisionamiento y almacenaje en la venta. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?isbn=8499311598>
- Escudero , J. (2011). Almacenaje de productos. Recuperado el 2018, de <https://www.abebooks.com/9788497328500/...8497328507/plp>
- Escudero, J. (2009). Gestión de aprovisionamiento. Recuperado el 2018, de <https://books.google.com.pe/books?isbn=8497327268>

- Escudero, J. (2010). Operaciones administrativa de compra y venta. Recuperado el 2018, de <https://books.google.com.pe/books?isbn=8497327578>
- Escudero, J. (2013). Gestión de logística y comercial. Recuperado el 2018, de <https://books.google.com.pe/books?isbn=8428399751>
- Escudero, J. (2014). Logística de almacenamiento. Recuperado el 2018, de <https://books.google.com.pe/books?isbn=8428329656>
- Falcón, F. (2016). Gestión de almacén y el proceso de distribución de la empresa distribuciones Martínez E.I.R.L. Tesis para optar el título Profesional de contador público-Universidad de Huanuco. Recuperado el 2018, de http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/434/T047_73603034_T.pdf?Sequence=1&isallowed=y
- Fullana, C., & Paredes, J. (2008). Manual de material de coste. Delta Publicaciones. Recuperado el 2018, de <https://books.google.com.pe/books?isbn=8496477916>
- Gómez, D. (2017). Control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Central de Belleza S.A.C. Distrito Miraflores, Perú: Tesis para obtener el título de Contador Público-Universidad Autónoma del Perú. Recuperado el 2018, de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/123456789/382>
- Gonzáles, J. (2002). Control y Gestión del area comercial y de producción de la pyme. Recuperado el 2018, de <https://books.google.com.pe/books?isbn=8497450221>
- Gonzales, R. (2005). Control de aprovisionamiento de materia prima. Recuperado el 2018, de <https://books.google.com.pe/books?isbn=8497324501>

- Hongern, C., Sundem, G., & Elliot, J. (2000). *Introducción a la contabilidad financiera*. Pearson Editorial. Recuperado el 2018, de <https://books.google.com.pe/books?isbn=9701703863>
- Isolve, M. (2002). *Historia de la ciencia y la tecnología*. Recuperado el 2018, de <https://books.google.com.pe/books?isbn=9681855302>
- Jiménez, F., & Espinoza, C. (2007). *Costos Industriales*. Recuperado el 2018, de <https://books.google.com.pe/books?isbn=9977661839>
- Krajewski, L., & Ritzman, L. (2000). *Administración de operación: estrategia y análisis* (Pearson Educación ed.). Recuperado el 2018, de <https://books.google.com.pe/books?isbn=9684444117>
- Krugman, P., Olney, M., & Wells, R. (2008). *Fundamentos de economía*. Reverse. Recuperado el 2018, de <https://books.google.com.pe/books?isbn=8429126333>
- Laudon, K., & Laudon, J. (2004). *Sistema de información gerencial: Administración de la empresa digital*. Recuperado el 2018, de <https://books.google.com.pe/books?isbn=9702605288>
- López, M., & Quenora, H. (2015). *El control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la Compañía Mendez y Asociada, Asomen S.A. Ecuador: Tesis para obtener el título profesional de Administrador-Universidad Guayaquil*. Recuperado el 2018, de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/19342>
- Malca, M. (2016). *El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas Agroindustrias*. Lima Metropolitana: Tesis para optar el título profesional de Contador público- Universidad San Martín de

- Porres. Recuperado el 2018, de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2451/1/malca_gma.pdf
- Marín, B. (2015). Preparación de productos y ventas. Recuperado el 2018, de <https://books.google.com.pe/books?isbn=8428328897>
- Márquez, A. (2017). Recepción, almacenamiento y expedición de almacenamiento. Recuperado el 2018, de <https://books.google.com.pe/books?isbn=8417026363>
- Meana, P. (2017). Gestión de inventario. Recuperado el 2018, de <https://books.google.com.pe/books?isbn=8428339244>
- Medina, K., Saldaña, H., & Sánchez, S. (2014). El control interno de inventario y su incidencia en la rentabilidad de las empresas comerciales del régimen general del distrito de San Vicente. Cañete: Tesis para optar el título profesional de contador público- Universidad de Callao. Recuperado el 2018, de <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/1771>
- Mira, J. (2006). Apuntes de Auditoria. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?isbn=8468863378>
- Misari, M. (2012). El control de Inventario y la Gestión en las empresas de fabricación de calzado. distrito Santa Anita-Lima, Perú: Tesis para obtener el título profesional de contador público- Univerdad San Martín de Porres. Recuperado el 2018, de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf

- Mora, L. (2011). Gestión logística en centro de distribución, bodegas y almacenes. Recuperado el 2018, de <https://books.google.com.pe/books?isbn=9586489701>
- Mora, L. (2016). Indicadores de la Gestión logística. Recuperado el 2018, de <https://books.google.com.pe/books?isbn=9587712188>
- Muñoz, C. (2006). Auditoria en sistemas computacionales. Recuperado el 2018, de <https://books.google.com.pe/books?isbn=9701704053>
- Ortiz, F. (2008). Operaciones Básicas y servicios en un bar-cafetería. Recuperado el 2018, de <https://books.google.com.pe/books?isbn=8428334617>
- Parraga, P., Carreño, F., Nieto, A., & López, J. (2004). Administración de empresas. Recuperado el 2018, de <https://books.google.com.pe/books?isbn=8466532064>
- Pino, M. (2015). Dirección de la actividad empresarial de pequeños o microempresas. Ideaspropias Editorial. Recuperado el 2018, de <https://books.google.com.pe/books?isbn=8498395356>
- Platas, J., & Cervantes, M. (2014). Planeación, Diseño y layout de instalaciones. Grupo Editorial Patria. Recuperado el 2018, de <https://books.google.com.pe/books?isbn=6074389292>
- Ramos, J. (2014). Gestión de almacén y sistema de codificación en el área de Distribución de Corporación Lindley S.A. Rimac, Lima: Tesis para obtener el título profesional de Licencia en Administración. Universidad Cesar Vallejo. Recuperado el 2018, de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/3747>
- Riveros, G. (2015). Marketing Logístico. Recuperado el 2018, de <https://books.google.com.pe/books?isbn=9587712897>

- Rodríguez, M. (2005). Identificación, control y almacenamiento de materiales, productos auxiliares y embalajes. Ideas propias Editorial. Recuperado el 2018, de <https://books.google.com.pe/books?isbn=8496585212>
- Ruiz, J. (2007). Manual de transporte en operaciones de proyección. Publicatuslibros.com. Recuperado el 2018, de <https://books.google.com.pe/books?id=3nRzuf6orwoC>
- Serrano, F. (2014). Operaciones auxiliares de almacenaje. Recuperado el 2018, de <https://books.google.com.pe/books?isbn=8415848641>
- Sierra, J., Guzmán, M., & Garcia, F. (2010). Administración de almacenes y control de inventario. Recuperado el 2018, de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2015/1444/index.htm>
- Soler, D. (2009). Diccionario de Logística. Marge Books. Recuperado el 2018, de <https://books.google.com.pe/books?isbn=8492442247>
- Tamayo, E., & López, R. (2012). Gestión de almacén y control de las existencias. Editex. Recuperado el 2018, de <https://books.google.com.pe/books?isbn=849003575X>
- Tejada, F. (2014). Preparación de pedidos: Recepción, almacenamiento y distribución de pedidos. S.L. Recuperado el 2018, de <https://books.google.com.pe/books?isbn=8498394732>
- Torres, A. (2014). Preparación de pedidos. Recuperado el 2018, de <https://books.google.com.pe/books?isbn=841584865X>
- Vallejos, T. (2016). Caracterización del control interno y su incidencia para el buen manejo de área de logística de la empresa Royal Service S.A.C. Distrito Surco,

Perú: Tesis para optar el título de contador público-Universidad Católica los
Ángeles Chimbote-Lima. Recuperado el 2018, de
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1489>

Vértice, E. (2007). Gestión de punto de venta. Editorial Vértice. Recuperado el 2018,
de <https://books.google.com.pe/books?isbn=8492578467>

Villanueva, D. (2015). Inglés profesional para la logística y transporte internacional.
Recuperado el 2018, de <https://books.google.com.pe/books?isbn=8498395445>

Villaroel, S., & Rubio, J. (2012). Gestión de pedidos y Stock. Edición Ministerio de
educación. Recuperado el 2018, de
<https://books.google.com.pe/books?isbn=8436954351>

8. ANEXOS Y APENDICE

**APENDICE A: CUESTIONARIO SOBRE CONTROL INTERNO**

Agradezco su gentil participación, a continuación les presento 18 preguntas, le pido por favor responda con sinceridad, considerando que no existen respuestas correctas, ni incorrectas. Lea usted con atención y conteste marcando con un “X” en una sola alternativa. La escala de calificación es la siguiente:

1	=	Pésimo
2	=	Malo
3	=	Regular
4	=	Bueno
5	=	Excelente

Ítem	Sistema de inventario	1	2	3	4	5
1	¿Realizan un conteo físico en forma periódica?					
2	¿Realizan un conteo al inicio y al final de cada periodo?					
3	¿Determinan el valor de las existencias de productos sin necesidad del conteo físico?					
4	¿Obtienen información en tiempo real del inventario?					
5	¿Realizan un control periódico para determinar las existencias de los productos?					
6	¿Realizan un control permanente de los inventarios mediante una programación periódica?					
Ítem	Determinación de las existencias					
7	¿Elabora la toma física del inventario en Mifarma para llevar un control?					
8	¿Comprueban los datos registrados sean los correctos en el inventario?					
9	¿Verifican el correcto manejo y control de las existencias?					
10	¿Realizan ajustes en las políticas de inventario en Mifarma?					
11	¿Anotan la fecha de entrada, la cantidad de producto y su precio del producto?					
12	¿Anotan la fecha, cantidad y valoración de salida el producto?					
Ítem	Stock de producto					
13	¿Existe un stock mínimo de existencia de un determinado producto en el almacén?					
14	¿Mantienen una cantidad de stock mínimo para asegurar la venta?					
15	¿Existe un stock máximo de existencia de un determinado producto en el almacén?					
16	¿Existe un stock máximo de existencias que puede tener capacidad de almacén?					
17	¿Planifican y gestionan las compras de aprovisionamiento?					
18	¿Constantemente abastecen los productos con Mayor demanda?					



APENDICE B: CUESTIONARIO SOBRE GESTION DEL ALMACEN

Nº DE ENCUESTA

Agradezco su gentil participación, a continuación les presento 18 preguntas, le pido por favor responder con sinceridad, considerando que no existen respuestas correctas, ni incorrectas. Lea usted con atención y conteste marcando con un “X” en una sola alternativa. La escala de calificación es la siguiente:

1	=	Pésimo
2	=	Malo
3	=	Regular
4	=	Bueno
5	=	Excelente

Ítem	Recepción	1	2	3	4	5
1	¿Realizan el control e inspección de la calidad de la mercancía descrita en la nota entregada?					
2	¿Verifican los datos identificativos que contiene la nota de entrega del comprador y vendedor?					
3	¿Contrastan el contenido real con lo relacionado en dicho documento?					
4	¿Comprueban la cantidad y calidad al momento de recepcionar los productos?					
5	¿Se registran los productos mediante el orden de pedido?					
6	¿Constantemente actualizan los registros de los pedidos?					
Ítem	Almacenamiento	1	2	3	4	5
7	¿Emplean el orden de pedido para facilitar la preparación del encargo?					
8	¿Extraen la mercancía del almacén y la llevan a la zona de preparación?					
9	¿Realizan un proceso de selección y embalaje de la mercancía al realizar despacho de producto?					
10	¿Verifican que los productos lleguen en perfecto estado a los clientes?					
11	¿Se aseguran que las áreas del almacén estén iluminada, cercada y protegida?					
12	¿Prohíben el ingreso al personal no autorizado en el almacén?					
Ítem	Movimiento de materiales	1	2	3	4	5
13	¿Realizan constantes cambios de ubicación de los productos en almacén?					
14	¿Aplican un control en el traslado de los productos en el almacén?					
15	¿Establecen un tiempo determinado para realizar los movimientos de los productos en el almacén?					
16	¿Planifican el tiempo de los procesos de recepción y entrega de los productos?					
17	¿Controlan que los movimientos de materiales sean exactas con las cantidades recibidas?					
18	¿Aplican un plan comercial para tener una mayor cantidad de movimiento en los materiales?					

APENDICE C: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DEL ALMACÉN

DIMENSIONES	INDICADOR	ITEM
Sistema de inventario	• Sistema de inventario periódico	¿Realizan un conteo físico en forma periódica?
		¿Realizan un conteo al inicio y al final de cada periodo?
	• Sistema de inventario permanentes	¿Determinan el valor de las existencias de productos sin necesidad del conteo físico?
		¿Obtienen información en tiempo real del inventario?
	• Sistema permanente con control periódico	¿Realizan un control periódico para determinar las existencias de los productos?
		¿Realizan un control permanente de los inventarios mediante una programación periódica?
Determinación de las existencias	• Toma física	¿Elabora la toma física del inventario en Mifarma para llevar un control?
		¿Comprueban los datos registrados sean los correctos en el inventario?
	• Auditoria de existencias	¿Verifican el correcto manejo y control de las existencias?
		¿Realizan ajustes en las políticas de inventario en Mifarma?

	• Entradas y salidas de producto	¿Anotan la fecha de entrada, la cantidad de producto y su precio del producto?
		¿Anotan la fecha, cantidad y valoración de salida el producto?
Stock de producto	• Stock Mínimo	¿Existe un stock mínimo de existencia de un determinado producto en el almacén?
		¿Mantienen una cantidad de stock mínimo para asegurar la venta?
	• Stock máximo	¿Existe un stock máximo de existencia de un determinado producto en el almacén?
		¿Existe un stock máximo de existencias que puede tener capacidad de almacén?
	• Aprovisionamiento del stock	¿Planifican y gestionan las compras de aprovisionamiento?
		¿Constantemente abastecen los productos con Mayor demanda?

DIMENSIONES	INDICADOR	ITEM
Recepción	• Nota de entrega	• ¿Realizan el control e inspección de la calidad de la mercancía descrita en la nota entregada?
		• ¿Verifican los datos identificativos que contiene la nota de entrega del comprador y vendedor?
	• Comprobación	• ¿Contrastan el contenido real con lo relacionado en dicho documento?
		• ¿Comprueban la cantidad y calidad al momento de recepcionar los productos?
	• Registro	• ¿Se registran los productos mediante el orden de pedido?
		• ¿Constantemente actualizan los registros de los pedidos?
Almacenamiento	• Preparación de pedidos	• ¿Emplean el orden de pedido para facilitar la preparación del encargo?
		• ¿Extraen la mercancía del almacén y la llevan a la zona de preparación?
	• Despacho de producto	• ¿Realizan un proceso de selección y embalaje de la mercancía al realizar despacho de producto?
		• ¿Verifican que los productos lleguen en perfecto estado a los clientes?
	• Seguridad en el almacén	• ¿Se aseguran que las áreas del almacén estén iluminada, cercada y protegida?

		<ul style="list-style-type: none"> • ¿Prohíben el ingreso al personal no autorizado en el almacén?
Movimiento de productos	• Movimiento	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Realizan constantes cambios de ubicación de los productos en almacén?
		<ul style="list-style-type: none"> • ¿Aplican un control en el traslado de los productos en el almacén?
	• Tiempo	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Establecen un tiempo determinado para realizar los movimientos de los productos en el almacén?
		<ul style="list-style-type: none"> • ¿Planifican el tiempo de los procesos de recepción y entrega de los productos?
	• Cantidad	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Controlan que los movimientos de materiales sean exactas con las cantidades recibidas?
		<ul style="list-style-type: none"> • ¿Aplican un plan comercial para tener una mayor cantidad de movimiento en los materiales?

APENDICE D: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO DEL PROYECTO:						
“Relación del Control Interno y la Gestión del Almacén en la botica Mifarma, Barranca, 2018”.						
Planteamiento del problema	Objetivo General	Hipótesis	Población y muestra	Tipo y diseño	Técnica e instrumento	Técnica estadística
¿Cuál es la relación del Control Interno y la Gestión del Almacén en la botica Mifarma en Barranca 2018?	<p>Determinar la relación del control interno y la gestión de almacén en la botica Mifarma 2018.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Interpretar la correlación del Control Interno y la Gestión del Almacén en botica Mifarma, Barranca, 2018. • Conocer el nivel de aplicación del Control Interno en la botica Mifarma, Barranca, 2018. • Describir el nivel de aplicación de la Gestión del Almacén en la botica Mifarma, Barranca, 2018. • Identificar los elementos predominantes que inciden en el Control Interno en la botica Mifarma, Barranca, 2018. • Conocer cuáles son los elementos predominantes que inciden en la Gestión del Almacén en la botica Mifarma, Barranca, 2018. 	Existe relación significativa del Control Interno y la Gestión del Almacén en la botica Mifarma 2018	<p>POBLACIÓN</p> <p>100 colaboradores de la botica Mifarma.</p> <p>MUESTRA</p> <p>No se aplicara la muestra porque se aplicara el 100% de la población.</p>	<p>TIPO DE INVEST.</p> <p>Básico</p> <p>NIVEL</p> <p>Descriptivo</p> <p>Correlacional</p> <p>METODO</p> <p>Hipotético Deductivo</p> <p>DISEÑO.</p> <p>No experimental:</p> <p>Transversal simple</p>	<p>TECNICA</p> <p>Encuesta.</p> <p>Documental.</p> <p>INSTRUMENTO</p> <p>Cuestionario</p> <p>Escala Likert</p>	<p>Alfa Cronbach</p> <p>PROCESAMIENTO Y ANALISIS</p> <p>SPSS 22</p> <p>PRUEBA DE HIPOTESIS</p> <p>Coefficiente de correlación de sperman</p>

