

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



El control interno y su relación con la gestión del almacén en el hotel
Blue Marlín Beach Club S.A – 2023.

Tesis

Para optar por el título profesional de Contador Público

Autores:

Br. Fiorella Mercedes Cordova Rosales

Br. Víctor Ismael Moulet Peña

Tumbes, 2024

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



El control interno y su relación con la gestión del almacén en el hotel
Blue Marlín Beach Club S.A – 2023.

Tesis aprobada en forma y estilo por:

Mg. Carlos Martin Barrientos Araujo (Presidente)

Código ORCID: 0000-0001-5746-5843

Mg. Rosa Yessenia Mimbela Sánchez (Secretaria)

Código ORCID: 0000-0002-3474-1478

Dr. Eddy Miguel Aguirre Reyes (Vocal)

Código ORCID: 0000-0003-1304-7601

Tumbes, 2024

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



El control interno y su relación con la gestión del almacén en el hotel
Blue Marlín Beach Club S.A – 2023.

**Los suscritos declaramos que el proyecto de tesis es original en
su contenido y forma**

Br. Fiorella Mercedes Cordova Rosales (Autora)

Br. Victor Ismael Moulet Peña (Autor)

Dr. Eddy Miguel Aguirre Reyes (Asesor)

Código ORCID: 0000-0003-1304-7601

Tumbes, 2024



UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES

SECRETARÍA ACADÉMICA - FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

fce-secacademica@untumbes.edu.pe

“Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho”

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

(presencial)

En Tumbes, a los 22 días del mes octubre del dos mil veinticuatro, siendo las 11:00 horas, en el Aula 2 de la **Facultad de Ciencias Económicas**, se reunieron, el jurado calificador de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Tumbes, designados por RESOLUCIÓN N° 014-2024/UNTUMBES-FACEC-D, a los docentes: Dr. Carlos Martín Barrientos Araujo (**Presidente**), Mg. Rosa Yessenia Mimbela Sánchez (**Secretario**) y Dr. Eddy Miguel Aguirre Reyes (**Vocal**), reconociendo en la misma resolución además, al Docente Dr. Eddy Miguel Aguirre Reyes como **Asesor**, se procedió a evaluar, calificar y deliberar la sustentación de la tesis, titulada: “**El control interno y su relación con la gestión del almacén en el hotel Blue Marlin Beach Club S.A – 2023**”, para optar el Título Profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, presentada por los bachilleres: **IORELLA MERCEDES CÓRDOVA ROSALES** y **VÍCTOR ISMAEL MOULET PEÑA**.

Concluida la sustentación y absueltas las preguntas, por parte de los sustentantes y después de la deliberación, el jurado según el artículo N° 75 del reglamento de Tesis para Pregrado y Postgrado de la Universidad Nacional de Tumbes, declara a los Bachilleres: **IORELLA MERCEDES CÓRDOVA ROSALES** y **VÍCTOR ISMAEL MOULET PEÑA** con calificativo.

APROBADO / MUY BUENO

En consecuencia, quedan expeditos, para continuar con los trámites correspondientes a la obtención del título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, de conformidad con lo estipulado en la Ley Universitaria N° 30220, en el Estatuto, Reglamento General, Reglamento General de Grados y Títulos, y, Reglamento de Tesis de la Universidad Nacional de Tumbes.

Siendo las 11 horas con 45 minutos del mismo día, se dio por concluido el acto académico, procediendo a firmar el acta en presencia del público asistente.

Tumbes, 22 de octubre del 2024

Dr. Carlos Martín Barrientos Araujo
DNI N° 00374359
Código ORCID N° 0000-0001-5746-5843
Presidente (a)

Mg. Rosa Yessenia Mimbela Sánchez
DNI N° 45875611
Código ORCID N° 0000-0002-3474-1478
Secretario (a)

Dr. Eddy Miguel Aguirre Reyes
DNI N° 00218009
Código ORCID N° 0000-0003-1304-7601
Vocal

C.c:
Jurados (3)
Asesor (a)
Int.
Archivo (Decanato)

INFORME DE TESIS FINAL
VICTOR MOULET PEÑA y
FIORELLA CÓRDOVA ROSALES,
Esc.Contabilidad-FINAL.docx

por Fiorella Mercedes Cordova Rosales


Eddy Miguel Aguirre Reyes
Codigo ORCID:000-0003-1304-7601

Fecha de entrega: 29-oct-2024 06:54p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2502013512

Nombre del archivo:

INFORME_DE_TESIS_FINAL_VICTOR_MOULET_PEÑA_y_FIORELLA_CÓRDOVA_ROSALES_Esc.Contabilidad-FINAL.docx (3.86M)

Total de palabras: 18131

Total de caracteres: 96286

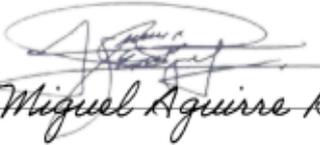
INFORME DE TESIS FINAL VICTOR MOULET PEÑA y FIORELLA CÓRDOVA ROSALES, Esc.Contabilidad-FINAL.docx

INFORME DE ORIGINALIDAD

27%	27%	5%	16%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	 Codigo ORCID:000-0003-1304-7601	5%
2	repositorio.untumbes.edu.pe Fuente de Internet		5%
3	repositorio.umsa.bo Fuente de Internet		2%
4	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet		2%
5	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet		2%
6	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante		2%
7	repositorio.upla.edu.pe Fuente de Internet		1%
8	Submitted to Universidad Nacional de Tumbes Trabajo del estudiante		1%

9	repositorio.uwiener.edu.pe Fuente de Internet	 Eddy Miguel Aguirre Reyes Codigo ORCID:000-0003-1304-7601	1 %
10	repositorio.unc.edu.pe Fuente de Internet		1 %
11	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet		1 %
12	repositorio.une.edu.pe Fuente de Internet		<1 %
13	repositorio.uasf.edu.pe Fuente de Internet		<1 %
14	repositorio.udh.edu.pe Fuente de Internet		<1 %
15	repositorio.unas.edu.pe Fuente de Internet		<1 %
16	Submitted to Universidad Nacional del Centro del Peru Trabajo del estudiante		<1 %
17	repositorio.uaustral.edu.pe Fuente de Internet		<1 %
18	ciencialatina.org Fuente de Internet		<1 %
19	Submitted to uncedu Trabajo del estudiante		<1 %
20	repositorio.upse.edu.ec		

Fuente de Internet



Eddy Miguel Aguirre Reyes
Codigo ORCID: 0000-0003-1304-7601

		<1 %
21	repositorio.unsaac.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
22	repositorio.uct.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
23	repositorio.upci.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
24	repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
25	www.scribd.com Fuente de Internet	<1 %
26	repositorio.unitec.edu Fuente de Internet	<1 %
27	repositorio.undc.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
28	repositorio.unheval.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
29	repositorio.uch.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
30	repositorio.unap.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
31	Submitted to Universidad Católica de Santa María	<1 %

Trabajo del estudiante

32	pt.slideshare.net Fuente de Internet		<1 %
33	repositorio.unu.edu.pe Fuente de Internet	<i>Eddy Miguel Aguirre Reyes</i> Codigo ORCID:000-0003-1304-7601	<1 %
34	repositorio.urp.edu.pe Fuente de Internet		<1 %
35	repositorio.upp.edu.pe Fuente de Internet		<1 %
36	Submitted to Universidad Andina del Cusco Trabajo del estudiante		<1 %
37	repositorio.unjfsc.edu.pe Fuente de Internet		<1 %

Excluir citas Activo

Excluir coincidencias < 15 words

Excluir bibliografía Activo

DEDICATORIA

Dedicamos esta tesis a Dios y nuestros padres, por su amor incondicional, su paciencia y su apoyo constante. Gracias por creer en nosotros y por brindarnos las herramientas para alcanzar nuestros sueños.

A nuestras parejas, por su comprensión y por estar a nuestro lado en cada paso de este proceso. Su amor y su apoyo han sido fundamentales para mantenernos motivados y enfocados.

Finalmente, dedicamos esta tesis a todos aquellos que, de alguna manera, han contribuido a nuestra formación y a la culminación de este proyecto. Gracias por ser parte de nuestra historia y por ayudarnos a hacer de este sueño una realidad.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, queremos expresar nuestro más profundo agradecimiento a Dios, por habernos brindado la fortaleza y la perseverancia necesaria para completar este trabajo.

A nuestro asesor, el Dr. Eddy Miguel Aguirre Reyes, por su invaluable guía y apoyo durante la realización de esta tesis.

A nuestros padres, por su amor y respaldo incondicional. Su confianza en nosotros ha sido nuestra mayor fortaleza y motivación.

Gracias a la Universidad Nacional de Tumbes y a todos los profesores que han contribuido a nuestra formación académica, por brindarnos las herramientas y el conocimiento necesarios para llevar a cabo esta investigación.

ÍNDICE GENERAL

I.	INTRODUCCIÓN	19
II.	REVISIÓN DE LA LITERATURA.....	21
2.1	Bases teóricas – científicas	21
2.2	Antecedentes	25
2.3	Definición de términos básicos.....	30
III.	MATERIALES Y MÉTODOS	31
3.1	Lugar de ejecución	31
3.2	Formulación de hipótesis y definición de las variables	31
3.2.1	Formulación de hipótesis	31
3.2.2	Definición de las variables.....	32
3.3	Tipo y diseño de la Investigación.....	33
3.3.1	Tipo	33
3.3.2	Diseño.....	33
3.4	Población y muestra.....	35
3.4.1	Población	35
3.4.2	Muestra	36
3.4.3	Muestreo	36
3.5	Métodos, técnicas e instrumentos	36
3.5.1	Métodos	36
3.5.2	Técnicas.....	37
3.5.3	Instrumentos	37
3.6	Validez y confiabilidad del instrumento	38
3.6.1	Validez	38
3.6.2	Confiabilidad	38
3.7	Plan de procesamiento y análisis de datos.....	39
3.7.1	Prueba de Normalidad	39
IV.	RESULTADOS Y DISCUSIÓN	40
4.1	Análisis descriptivo	40
4.2	Análisis Correlacional.....	62
4.3	Discusión	68
V.	CONCLUSIONES	71
VI.	RECOMENDACIONES.....	73
VII.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	74

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXOS	78
Anexo 01: Matriz de consistencia	79
Anexo 02: Matriz de operacionalización de las variables	80
Anexo 03: Instrumento de recolección de datos	81
Anexo 04: Validación del Instrumento	85
Anexo 05: Base de datos de los resultados obtenidos por cada variable y dimensión de la aplicación del instrumento a la muestra	87
Anexo 06: Autorización de ejecución	89
Anexo 07: Evidencia	90

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Población.....	35
Tabla 2: Muestra	36
Tabla 3: Validez de los instrumentos	38
Tabla 4: Confiabilidad Alpha de Cronbach.....	38
Tabla 5: Confiabilidad de los instrumentos	39
Tabla 6: Prueba de Normalidad.....	39
Tabla 7: P1. ¿Se fomenta la práctica de valores y revisión del código de ética en el área de almacén?	40
Tabla 8: P2. En el área de almacén ¿Realizan actividades que mejoren el clima organizacional?.....	40
Tabla 9: P3. ¿Cuentan con un organigrama en el área de almacén?	41
Tabla 10: P4. ¿Conoce las funciones que debe realizar según su puesto en almacén?	42
Tabla 11: P5. ¿Se cuenta con suficiente personal para las responsabilidades del área?.....	42
Tabla 12: P6. ¿Realizan capacitaciones al personal de almacén?	43
Tabla 13: P7. ¿Se realizan procesos de selección para el ingreso de personas competentes al área?.....	43
Tabla 14: P8. ¿Conoce los objetivos del área de almacén?	44
Tabla 15: P9. ¿Se realizan estudios sobre los riesgos que pueden afectar el área de almacén?	44
Tabla 16: P10. ¿La empresa evalúa si la gestión de almacén está dando pie a acciones inapropiadas?	45
Tabla 17: P11. ¿Ante la identificación de faltante en almacén se toman medidas inmediatas?	45
Tabla 18: P12. ¿Dividen las funciones para evitar la realización de tareas incompatibles?.....	46
Tabla 19: P13. ¿Hay políticas de control que les permitan el acceso al almacén solo a personal autorizado?.....	46
Tabla 20: P14. ¿El área de almacén está debidamente resguardada?.....	47
Tabla 21: P15. ¿Se documentan los procesos en la gestión de almacén?	47
Tabla 22: P16. ¿La información obtenida a través del control interno en el área de almacén sirve para la toma de decisiones?.....	48

Tabla 23: P17. ¿Existen mecanismos que permitan comunicación oportuna entre el almacén y las distintas áreas de la entidad?	48
Tabla 24: P18. ¿Evalúan la gestión de almacén para comprobar el cumplimiento del control interno?	49
Tabla 25: P19. ¿Cuándo se encuentran deficiencias en el control interno se comunican oportunamente?	49
Tabla 26: P20. ¿Se toman las medidas correctivas necesarias ante una deficiencia encontrada?	50
Tabla 27: Baremo de ambiente de control	50
Tabla 28: Baremo de evaluación de riesgos	50
Tabla 29: Baremo de actividades de control	51
Tabla 30: Baremo de información y comunicación	51
Tabla 31: Baremo de supervisión y seguimiento	51
Tabla 32: P1. ¿Se verifica el stock disponible antes de hacer requerimientos?	52
Tabla 33: P2. ¿Existe un punto mínimo de stock disponible para cada artículo? ..	52
Tabla 34: P3. ¿Existe un proceso establecido para realizar requerimientos?	53
Tabla 35: P4. ¿Las órdenes de compra no son aprobadas por la misma persona que las genera?	53
Tabla 36: P5. ¿Se recibe la documentación correspondiente en el proceso de recepción de mercadería?	54
Tabla 37: P6. ¿Los documentos indican las características y cantidad de mercadería?	54
Tabla 38: P7. ¿Se verifican las cantidades recibidas con la Orden de compra? ...	55
Tabla 39: P8. ¿Se valida bajo el sistema HACCP la recepción de alimentos y bebidas?	55
Tabla 40: P9. ¿La mercadería está codificada y ordenada?	56
Tabla 41. P10: ¿Cuentan con un ambiente propicio para el almacenaje de la mercadería? (cumplimiento de regulaciones sanitarias, HACCP)	56
Tabla 42: P11. ¿Se realizan acciones para evitar el deterioro y/o vencimiento de la mercadería?	57
Tabla 43: P12. ¿Realizan Inventarios periódicamente?	57
Tabla 44: P13. ¿El software logístico empleado es el adecuado para el control las operaciones diarias?	58
Tabla 45: P14. ¿Cuentan con cámaras de seguridad en el área almacén?	58
Tabla 46: P15. ¿El despacho de la mercadería se documenta y firma?	59

Tabla 47: P16. ¿Se revisa que la documentación acredite las cantidades entregadas?.....	59
Tabla 48: P17. ¿Se verifica el stock una vez despachada la mercadería?	60
Tabla 49: P18. ¿Los trabajadores alertan cuando queda poca mercadería?	60
Tabla 50: Baremo de abastecimiento	61
Tabla 51: Baremo de recepción.....	61
Tabla 52: Baremo de almacenamiento y control.....	61
Tabla 53: Baremo de despacho.....	62
Tabla 54: Relación entre Control interno y Gestión de Almacén en el hotel Blue Marlín Beach Club S.A – 2023.	62
Tabla 55: Relación entre Ambiente de Control y Gestión de Almacén en el hotel Blue Marlín Beach Club S.A – 2023.	63
Tabla 56: Relación entre Evaluación de riesgos y Gestión de Almacén en el hotel Blue Marlín Beach Club S.A – 2023.	64
Tabla 57: Relación entre Actividades de control y Gestión de Almacén en el hotel Blue Marlín Beach Club S.A – 2023.	65
Tabla 58: Relación entre Información y comunicación y Gestión de Almacén en el hotel Blue Marlín Beach Club S.A – 2023.....	66
Tabla 59: Relación entre Supervisión y seguimiento y Gestión de Almacén en el hotel Blue Marlín Beach Club S.A – 2023.....	67

RESUMEN

El presente estudio se realizó en el Hotel Blue Marlin Beach Club S.A - 2023, ubicado en Puntal Sal, con el objetivo de determinar la relación entre el control interno y la gestión del almacén del hotel en mención. La hipótesis fue: El control interno tiene una relación directa con la gestión de almacén en el Hotel Blue Marlin Beach Club S.A. – 2023. La investigación es de tipo aplicada – descriptivo correlacional y su diseño es no experimental con corte transversal. La población estuvo comprendida por los trabajadores del hotel Blue Marlin Beach Club S.A, teniendo como muestra 11 trabajadores a quienes se les aplicó dos encuestas compuestas por 20 preguntas para la variable control interno y 18 preguntas para la variable gestión de almacén, medidas en la escala de Likert. Los resultados revelaron que el p valor es menor a 0,01 (alfa) por lo tanto, se acepta la hipótesis de investigación; por lo consiguiente, existe suficiente evidencia estadística para afirmar que, el control interno tiene una relación directa con la gestión de almacén del hotel Blue Marlin Beach Club S.A, 2023. El coeficiente utilizado fue Rho Spearman, cuyo resultado es de 0,963, lo cual indica una correlación positiva, muy fuerte y significativa. Por lo que se concluye que un alto nivel de control interno se correlaciona con una buena gestión de almacén.

Palabras clave: control interno, gestión de almacén, auditoría interna, empresa hotelera.

ABSTRAC

The present study was conducted at the Blue Marlin Beach Club S.A. Hotel in 2023, located in Punta Sal, with the objective of determining the relationship between internal control and warehouse management at the mentioned hotel. The hypothesis was: Internal control has a direct relationship with warehouse management at the Blue Marlin Beach Club S.A. Hotel in 2023. The research is applied-descriptive correlational and its design is non-experimental with a cross-sectional approach. The population consisted of the employees of the Blue Marlin Beach Club S.A. Hotel, with a sample of 11 employees to whom two surveys were administered, comprising 20 questions for the internal control variable and 18 questions for the warehouse management variable, measured on the Likert scale. The results revealed that the p-value is less than 0.01 (alpha), therefore, the research hypothesis is accepted; consequently, there is sufficient statistical evidence to affirm that internal control has a direct relationship with warehouse management at the Blue Marlin Beach Club S.A. Hotel in 2023. The coefficient used was Spearman's Rho, with a result of 0.963, indicating a positive, very strong, and significant correlation. It is concluded that a high level of internal control is correlated with good warehouse management.

Keywords: internal control, warehouse management, internal audit, hotel company.

I. INTRODUCCIÓN

El control interno y la gestión de almacén son componentes vitales en la administración de una empresa, para garantizar su vigencia en el mercado. El control interno se refiere al “Conjunto de acciones necesarias para que la empresa reduzca los riesgos a niveles aceptables, previniendo malversaciones, pérdidas de activos, incumplimientos legales, fraudes y otros.” (Urdanegui, 2019). Por otro lado, la gestión de almacén tiene como “objetivos maximizar la rotación de productos, la eficiencia del almacén y la capacidad de almacenamiento, mientras minimiza costos, inversiones en inventario, desaprovechamiento del espacio y pérdidas de productos” (Correa y Gomez, 2009).

En el contexto internacional el Instituto Nacional de Geografía y Estadística (INEGI) encontró mediante la aplicación de una encuesta realizada en México, que 70 de cada 100 pymes no sobreviven más de 5 años. Porque hay un mal control de inventarios y almacenes, lo que genera los famosos “robos hormiga”, de parte de los propios trabajadores. (El Economista, 2018)

En territorio peruano la gestión de almacén no es priorizada en todas las empresas, así lo manifiesta la primera encuesta logística de Perú donde se encontró que el 38.5% de empresas no cuenta con el personal apropiado para las funciones de abastecimiento del producto, administración de inventarios y otros. (Unguetto, 2022)

A nivel local Blue Marlín Beach Club S.A, es una empresa hotelera, que promueve el turismo a través de sus servicios, entre ellos se incluyen alojamiento, múltiples restaurantes temáticos, bares, piscinas, teatro, entre otros, que se denomina el “Todo Incluido”. Cuenta con un almacén robusto que utiliza para abastecer distintas áreas de trabajo, con aproximadamente mil trescientos SKU en total, que están divididos en grupos de alimentos, bebidas, ferretería, suministros y papelería. El almacén presentó dificultades, tanto por incumplimiento de control interno como de gestión de almacén, estos problemas fueron desde pérdidas de inventario, quiebres

y otros, por lo que se vieron en la necesidad de implementar mejoras en el control interno. En ese sentido, la presente investigación tuvo como objetivo general determinar la relación entre el control interno y la gestión del almacén del hotel Blue Marlín Beach Club S.A – 2023 y como objetivos específicos 1. Determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión del almacén en el hotel Blue Marlin Beach Club S.A – 2023., 2. Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión del almacén en el hotel Blue Marlin Beach Club S.A – 2023, 3. Determinar la relación entre las actividades de control y la gestión del almacén en el hotel Blue Marlin Beach Club S.A – 2023, 4. Determinar la relación entre la información y comunicación y la gestión del almacén en el hotel Blue Marlin Beach Club S.A – 2023 y 5. Determinar la relación entre la supervisión y seguimiento y la gestión del almacén en el hotel Blue Marlin Beach Club S.A – 2023.

Esta investigación tuvo como objeto de estudio al hotel Blue Marlín Beach Club S.A, siendo su delimitación geográfica el departamento de Tumbes, Provincia de Contralmirante Villar y distrito de Canoas de Punta Sal y su delimitación temporal el año 2023. Los resultados fueron obtenidos a través de la aplicación de dos cuestionarios a una muestra de 11 trabajadores conocedores del tema investigado.

La investigación es importante porque reflejó la relación entre las variables control interno y gestión de almacén dando respuesta a la interrogante planteada ¿Cómo se relaciona el Control Interno con la gestión del almacén en el hotel Blue Marlín Beach Club S.A – 2023? cuyos problemas específicos fueron 1. ¿Cómo se relaciona el ambiente de control con la gestión del almacén en el hotel Blue Marlín Beach Club S.A – 2023?, 2. ¿Cómo se relaciona la evaluación de riesgos con la gestión del almacén en el hotel Blue Marlín Beach Club S.A – 2023?, 3. ¿Cómo se relaciona las actividades de control con la gestión del almacén en el hotel Blue Marlín Beach Club S.A – 2023?, 4. ¿Cómo se relaciona la información y comunicación con la gestión del almacén en el hotel Blue Marlín Beach Club S.A – 2023? y 5. ¿Cómo se relaciona la supervisión y seguimiento con la gestión del almacén en el hotel Blue Marlín Beach Club S.A. – 2023? La información recopilada demostró la necesidad de generar estrategias de control y de gestión de almacén en la empresa en mención y servirá como antecedente para las demás empresas o como fuente de discusión para futuras investigaciones.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1 Bases teóricas – científicas

Teoría de Control Interno

2.1.1 Control Interno

Es un instrumento de gestión que abarca la planificación de la organización y todos los métodos y procedimientos coordinados que las empresas aplican de manera continua. Este proceso implica la participación de la dirección, gerencia y personal para salvaguardar y proteger sus activos y patrimonio, así como fomentar la eficiencia en las operaciones con el objetivo de lograr el máximo rendimiento económico. (Meléndez, 2016)

El control interno sirve para abordar los riesgos en las operaciones de gestión y proporcionar una seguridad razonable de que los objetivos de la entidad se logren durante la consecución de su misión. En resumen, es la gestión dirigida a reducir al mínimo los riesgos. (Contraloría General de la República [CGR], 2014)

2.1.2 Componentes de Control Interno

Según Estupiñan (2006), el control interno: “Consta de cinco componentes estrechamente ligados que se derivan de la forma en que la administración gestiona la empresa” (p.26).

C.1 Ambiente de control

“Implica establecer un contexto que motive e influencie en las acciones del personal en cuanto al control de sus funciones.” (Estupiñan, 2006).

Para Melendez (2016) se entiende “Como un ambiente de trabajo que promueve y apoya la adopción de prácticas, valores, comportamientos y normativas adecuadas para garantizar un control interno efectivo y una gestión meticulosa”.

C.2 Evaluación de riesgos

El riesgo se refiere a la posibilidad de que ocurra un suceso con consecuencias negativas para el cumplimiento de los objetivos. La evaluación de riesgos implica un proceso en constante evolución y repetición para identificar y valorar los riesgos asociados con el logro de objetivos. (Melendez, 2016)

Es el reconocimiento y estudio de riesgos significativos para alcanzar las metas y la base para mitigar dichos riesgos. También abarca los métodos necesarios para reconocer y manejar los riesgos particulares asociados al cambio, ya sea que impacten en el entorno organizativo o en su funcionamiento interno. (Estupiñan, 2006)

C.3 Actividades de control

Comprenden actividades definidas mediante políticas y procedimientos que tienen como finalidad garantizar la implementación la normativa direccional el fin de reducir los riesgos con gran potencial de impactar los objetivos. Estas acciones se desarrollan en todos los estratos de la entidad, en diversas fases de los procesos empresariales y también en el ámbito de la tecnología. (Melendez, 2016)

“Son procesos que incluyen la validación, el permiso, la comprobación, la armonización, la evaluación de métricas de desempeño, la protección de activos, la distribución de responsabilidades, la observación y la formación adecuada” (Estupiñan, 2006).

C.4 Información y comunicación

Hace alusión a los datos esenciales que la organización requiere para desempeñar sus responsabilidades en el ámbito del Control Interno, con el propósito de respaldar la consecución de sus metas. La gestión adquiere y emplea información relevante y de alta calidad, obtenida o generada tanto internamente como externamente, con el propósito de respaldar el correcto desempeño de los demás elementos del Control Interno. (CGR, 2014)

Se trata del procedimiento de adquirir y compartir los datos esenciales para llevar a cabo, gestionar y supervisar las actividades de una organización. La efectividad tanto en la información como en la comunicación influye en la capacidad de tomar decisiones a tiempo, en el control de sus operaciones y en la elaboración de informes financieros que sean fiables. (Ruíz, 2012)

“La información relevante debe ser reconocida, recopilada y transmitida al personal de manera oportuna y en el formato adecuado, de modo que les facilite el cumplimiento de sus deberes” (Estupiñan, 2006).

C.5 Supervisión y seguimiento

“Las actividades de supervisión del Control Interno comprenden a las acciones de autorregulación que se integran en los procesos y vigilancia de la entidad con la finalidad de mejorar y analizar su desempeño” (CGR, 2014).

Este procedimiento se ejecuta mediante la realización de tareas durante las operaciones habituales, evaluaciones independientes o una combinación de ambas. La presencia de un departamento de auditoría interna o de un individuo desempeñando funciones similares desempeña un papel importante en el acto de supervisión. (Ruíz, 2012)

Teoría de Gestión de Almacén

2.1.3 Gestión de Almacén

“Abarca las actividades relacionadas con recibir y ubicar el producto en el lugar adecuado, garantizar su resguardo mientras está en el almacén, en la manipulación, hasta su salida, con el objetivo de preservar sus propiedades y características originales” (Cespón, 2014).

“Es de vital importancia, por el monto de la inversión que representa y por el grado de dificultad que implica una administración financiera efectiva, para no incurrir en altos costos de almacenamiento” (Contreras et al., 2018).

Según Díaz (2017) son objetivos de la gestión de almacén:

Reducir el costo total de la operación y utilizar los espacios correspondientes.

Mejorar los procesos en recepción y despacho de productos.

Fácil acceso a toda la mercancía.

Custodiar los productos, evitando pérdidas o robos.

Evitar quiebres de stock y atender los pedidos oportunamente.

Acondicionar el ambiente de acuerdo a las características y necesidades de los productos.

2.1.4 Procesos de la gestión del almacén

Abastecimiento: “Se refiere al procedimiento a través del cual las empresas obtienen materias primas, componentes, artículos, servicios y demás recursos de proveedores con el fin de llevar a cabo sus actividades operativas” (Chopra y Meindl, 2013).

Recepción: “Consiste en recibir las mercancías en el almacén y comprobar que lo recibido coincida con el pedido. Igualmente comprobar que la calidad de la mercancía recibida tenga los requisitos de calidad requeridos por la empresa” (Díaz, 2017).

Almacenaje y control: “Es la actividad central ejecutada en el almacén y se basa en preservar mediante un tratamiento especializado los productos de forma sistemática y mantener un control a largo plazo sobre ellos” (Universidad Tecnológica del Perú, 2015).

Despacho: “Es el proceso de recolectar, separar y acondicionar la mercancía para distribuirla atendiendo eficientemente los pedidos” (Díaz, 2017).

2.2 Antecedentes

5.2.1 Internacionales

Mercado y Peinado (2021) en su investigación denominada “Auditoría de control interno del área de inventarios y almacenamiento en una empresa del sector agroindustrial del municipio de Cereté-Córdoba”. Como objetivo general, desarrollar una auditoría de control interno al área de inventarios y almacenamiento de la empresa inversiones Cereté BB S.A.S, del municipio de Cereté-Córdoba. La metodología utilizada fue de tipo exploratorio descriptivo, bajo un paradigma cualitativo. Encontraron malas condiciones en el almacén por lo que se deberían perfeccionar los controles relacionados con la verificación del estado de la mercadería. El control no es el óptimo, por lo que desconocen el stock, sugieren socializar los manuales de políticas y procedimientos y capacitar a sus colaboradores para el correcto desempeño de sus funciones. También encontraron que el proceso de recepción de productos no es el adecuado, porque hay poca verificación por el personal encargado, esto ocasiona diferencias entre las existencias físicas y las ingresadas en el sistema, sugirieron la creación de nuevas políticas donde queden claros los procesos a realizar. Finalmente, concluyeron que, si bien la empresa presenta dificultades, también cuenta con fortalezas, y si siguen las recomendaciones lograrán un adecuado desarrollo.

Casa y Villamarin (2020) en su investigación denominada “Control interno de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones del

almacén Casa Pica Megaplastic del Cantón la Maná provincia de Cotopaxi año 2019”, encontraron que implementar un control adecuado es favorable para la toma de decisiones y para el área de almacén, resultando un incremento en la rentabilidad y un mejor desenvolvimiento. También serviría para identificar las funciones de cada área de la empresa. Asimismo, indica que se deben implementar manuales y políticas tomando en cuenta las medidas que requiera y necesidades que tenga el almacén. Finalmente concluyeron que la implementación de un manual de control interno contribuye a la mejora del control interno y toma de decisiones.

5.2.2 Nacionales

Alania y Callisaya (2022), en su investigación denominada “Control interno y su incidencia en la gestión de almacén del Gobierno Regional de Tacna, 2020”, su objetivo general fue determinar la incidencia del control interno en la gestión de almacén del Gobierno Regional de Tacna – 2020. La metodología fue de enfoque cuantitativo. Se desarrolló la encuesta y el cuestionario. Encontraron que de acuerdo a la prueba de correlación Rho Spearman ($p=0,036 < 0,05$) existe relación entre el control interno y la gestión de almacén, por lo que indican que mientras más adecuado sea el control interno más eficiente será la gestión de almacén. Asimismo, indicaron que la supervisión incide significativamente en la gestión de almacén ($p=0.001 < 0.05$), según sus resultados el 23.33% de la población posee supervisión deficiente y 13.33% regular, debido a que no se cumplen los compromisos de mejoras y no se ejecutan monitoreos y seguimientos necesarios. Finalmente concluyen que el control interno en el Gobierno Regional de Tacna, 2020 no es efectivo por lo que la gestión del almacén es ineficiente. Recomiendan a gerencia fortalecer el control interno en el área de almacén, donde prime su adecuado funcionamiento, para reducir situaciones desfavorables y riesgos que podrían generar pérdidas. De esta forma se logrará una gestión competente y transparente.

Baldera y Varias (2022), en su investigación denominada “Control interno para mejorar la gestión de almacén en Consorcio Arboleda, Chiclayo 2020”, su objetivo general, proponer estrategias de control interno para mejorar la gestión de almacén en Consorcio Arboleda, Chiclayo 2020. Su metodología fue de enfoque cuantitativo, descriptiva y propositiva. Se desarrolló encuesta y el cuestionario. Concluyeron que el control interno y la gestión de almacén tienen una correlación positiva muy alta (Pearson = 0.932). Encontraron que en el Consorcio Arboleda tanto el control interno como la gestión de almacén son ineficientes. Debido a la falta de control los procesos no son correctos, tienen pérdidas y duplicidad de materiales en sus existencias, no tienen información de stock. Por ello proponen la implementación del control interno para la mejora de la gestión de almacén.

Cervantes y Torres (2022), en su investigación denominada “Control Interno y Gestión de Almacenes en la Empresa Multiservicios Alfre, Ayacucho – 2022”, su objetivo general, describir el control Interno y la Gestión de Almacenes de la Empresa Multiservicios Alfre, Ayacucho, 2022. La metodología fue de enfoque cuantitativo. Utilizaron la técnica de entrevista. Concluyeron que el control interno mejora la gestión de almacenes ya que evita el extravío de existencias, reduce el deterioro y mejora el control de los procesos. Respecto al ambiente de control encontraron que la empresa no contaba con organigrama, manual de reglamento y funciones, ni manual de procedimientos lo que generaba confusión a la hora de la realización de actividades y no les permitía saber cómo actuar ante situaciones complejas en el área de almacén. En la evaluación de riesgos encontraron que los trabajadores hacían lo mínimo por salvaguardar los activos y no utilizaban formatos de control, por lo que hubo mercadería dañada, la empresa no se somete a evaluaciones para determinar la exposición, lo que es un gran error porque con la evaluación obtendrán la información para lograr la mitigación de riesgos. Sobre las actividades de control el personal conoce cuáles son los procesos a realizar en la llegada de la

mercancía, sin embargo, no hay herramientas ni reglamentos o formatos que ayuden al control de estas operaciones y de esta forma se pueda prevenir, brindar protección y corregir sucesos que perjudiquen al almacén. Asimismo, el responsable de almacén al no tener actualizada la información genera descoordinación con las demás áreas por lo que recomiendan hacer uso de las herramientas tecnológicas con el fin de transmitir la información en tiempo real para la mejora de la comunicación. Finalmente, respecto a la supervisión y seguimiento no hay fechas establecidas para realizar estas actividades y lo realizan solo cuando los exige la gerencia.

Gabriel (2022), en su investigación “Relación del control interno y la gestión en las empresas hoteleras en la ciudad de Tingo María” tuvo como objetivo medir de qué manera el control interno se relaciona con la gestión de las empresas hoteleras en Tingo María. La metodología fue de enfoque cuantitativo, se usó la técnica de la encuesta y entrevista. Encontró que existe un grado de correlación significativa entre el control interno y la gestión de empresas hoteleras de acuerdo al resultado de Rho Spearman ($r=0.666$). Entonces afirma que, si existe control interno en las empresas hoteleras, existirá una mejor gestión. También encontró que la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión considerablemente ($r=0.646$) según la correlación Spearman, por lo que indica que evaluar adecuadamente los riesgos de las empresas hoteleras implicará obtener buenos resultados en la gestión.

Paucar (2021), en su investigación denominada “El control interno y su relación en la gestión de almacén en la empresa roca, S.A.C, 2020”, planteó como objetivo principal, determinar de qué manera se relaciona el control interno con la gestión de inventarios de la empresa ROCA, S.A.C. – 2020. Mediante la aplicación de una metodología de enfoque cuantitativo, nivel descriptivo, estudio no experimental con corte transversal, se desarrolló la encuesta y el cuestionario. Encontró una correlación positiva fuerte ($r=0.824$) de acuerdo al coeficiente Rho Spearman, en cuanto al resultado de la encuesta los empleados se

encuentran indiferentes a las actividades de control en la gestión de almacén, y se concluye que no se aplican las actividades de control ni la información se realiza de manera correcta y efectiva por lo que incide en la ineficiencia de la gestión de almacén.

Calle, Hurtado y Mamaní (2021), en su investigación denominada “Control interno y la gestión de inventarios de una empresa comercial”, indicaron como objetivo general, conocer la importancia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa comercial del distrito de los Olivos, año 2016. Tuvo como metodología un enfoque mixto, cuantitativo y cualitativo. Se aplicó entrevista, encuesta y cuestionario. Encontraron que el personal no era el adecuado para la realización de las actividades de la gestión de almacén, lo que genera que se desconozca el stock con el que se cuenta, esto no permitirá que se tomen buenas decisiones a la hora de abastecer el almacén. Asimismo, la empresa no contaba con la normativa interna correspondiente para proporcionar seguridad en los bienes ni para definir responsabilidades, por lo que manifiestan que, con un adecuado ambiente de control, la situación mejorará ya que este componente influye en todo el entorno y en los integrantes de la empresa y permite la aplicación de políticas y procedimientos que den confiabilidad.

5.2.3 Regionales

Zapata y Zapata (2021) en su investigación denominada “Control Interno de Almacén y Gestión de Inventarios en la empresa Agrofierro E.I.R.L. - Distrito Corrales. Tumbes, 2021”, tuvieron como objetivo general determinar de qué manera el control interno de almacén se relaciona con la gestión de inventarios en la empresa Agrofierro E.I.R.L. -Distrito Corrales. Tumbes, 2021. La metodología utilizada fue de enfoque cuantitativo, de tipo descriptiva, con diseño no experimental, se aplicó el cuestionario. Encontraron que hay una relación mínima entre el control interno de almacén y la gestión de inventarios por lo que no se relacionan significativamente. Asimismo, recomendaron implementar mejoras en el lugar donde se almacene la

mercadería y capacitar a los trabajadores responsables del almacén de la empresa. También poner en marcha instrumentos (codificación de productos, seguimiento de operaciones, control de inventarios) para reconocer los riesgos que presenta el almacén y que los trabajadores idóneos se encarguen de ejecutar dichos instrumentos.

2.3 Definición de términos básicos

Control: “Es el poder que se tiene sobre determinadas situaciones o bienes. Es decir, conforme tengamos ese poder sobre esas situaciones o bienes podemos guiar, darle progreso, retorno y esfuerzo que se requiera para no perder ese control y seguir manteniéndola bajo ese poder” (Cespón, 2014).

Gestión: “Se refiere a la actividad en la que personas se organizan, coordinan, y planifican los recursos humanos, técnicos y económicos para el logro de objetivos” (Huergo, 2003).

Hotel: “Local destinado a prestar servicio de alojamiento no permanente, para que sus huéspedes pernocten en sus habitaciones o departamentos, con la finalidad de incluir otros servicios complementarios, a condición del pago de una contraprestación” (Ministerio de Comercio Exterior y Turismo, 2015).

Almacén: “Es el ambiente que se ha destinado para situar, conservar y preservar existencias” (Díaz, 2017).

III. MATERIALES Y MÉTODOS

3.1 Lugar de ejecución

El lugar de ejecución de la presente investigación fue el hotel Blue Marlín Beach Club S.A, ubicado en Carretera Panamericana Norte Kilometro 1190 el distrito de Canoas de Punta Sal en la provincia de Contralmirante Villar, y departamento de Tumbes.

3.2 Formulación de hipótesis y definición de las variables

3.2.1 Formulación de hipótesis

Hipótesis General (Hi)

El control interno tiene una relación directa con la gestión del almacén en el hotel Blue Marlín Beach Club S.A – 2023.

Hipótesis Específicas

HE1. El ambiente de control tiene una relación directa con la gestión del almacén en el hotel Blue Marlín Beach Club S.A – 2023.

HE2. La evaluación de riesgos tiene una relación directa con la gestión del almacén en el hotel Blue Marlín Beach Club S.A – 2023.

HE3. Las actividades de control tienen una relación directa con la gestión del almacén en el hotel Blue Marlín Beach Club S.A – 2023.

HE4. La información y comunicación tienen una relación directa con la gestión del almacén en el hotel Blue Marlín Beach Club S.A – 2023.

HE5. La supervisión y seguimiento tienen una relación directa con la gestión del almacén en el hotel Blue Marlín Beach Club S.A – 2023.

3.2.2 Definición de las variables

Variable independiente: Control Interno

Definición Conceptual: Es un instrumento de gestión que abarca la planificación de la organización y todos los métodos y procedimientos coordinados que las empresas aplican de manera continua. Este proceso implica la participación de la dirección, gerencia y personal para salvaguardar y proteger sus activos y patrimonio, así como fomentar la eficiencia en las operaciones con el objetivo de lograr el máximo rendimiento económico. (Meléndez, 2016)

Definición Operacional: Conjunto de actividades y procedimientos realizadas por los directivos y el personal, para lograr un ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y seguimiento. Será medido mediante la aplicación de un cuestionario a personal administrativo de la empresa hotelera Blue Marlin Beach Club S.A, 2023

Variable dependiente: Gestión de almacén

Definición Conceptual: “Abarca las actividades relacionadas con recibir y ubicar el producto en el lugar adecuado, garantizar su resguardo mientras está en el almacén, en la manipulación, hasta su salida, con el objetivo de preservar sus propiedades y características originales.” (Cespón, 2014).

Definición Operacional: Es el proceso de abastecimiento, recepción, almacenamiento y control y despacho adecuado en un almacén. Será medido mediante la aplicación de un cuestionario a personal administrativo de la empresa hotelera Blue Marlin Beach Club S.A, 2023.

3.3 Tipo y diseño de la Investigación

3.3.1 Tipo

De acuerdo con el fin que se persigue, es de tipo aplicada. Al respecto Murillo (2008) indica que la investigación aplicada explora cómo poner en práctica los hallazgos obtenidos a partir de la investigación.

Se utilizó el enfoque cuantitativo, según Hernández, Sampieri et al. (2010) indican que, “usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías”.

De acuerdo a su alcance es descriptivo-correlacional. Descriptiva porque “sirve para analizar cómo es y cómo se manifiesta un fenómeno y sus componentes. Permiten detallar el fenómeno estudiado básicamente a través de la medición de uno o más de sus atributos” (Vásquez, 2005, p.1). y correlacional porque “tiene como finalidad medir el grado de relación que eventualmente pueda existir entre dos o más conceptos o variables, en los mismos sujetos”. (Cazau, 2006, p. 16)

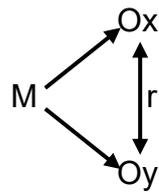
3.3.2 Diseño

La investigación es un diseño no experimental de tipo transversal, cuyo objetivo es evaluar el nivel o estado de una variable en un momento determinado.

Hernández, Sampieri et al. (2010) definen a los diseños no experimentales como “estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos”.

“Los diseños de investigación transeccional o transversal recopilan datos en un único instante, en un momento específico. Su objetivo es describir variables y examinar cómo inciden e interactúan entre sí en ese punto del tiempo” (Hernández, Sampieri et al. 2010).

La representación del diseño de la investigación es la siguiente:



Donde:

M = Muestra de estudio: Personal de almacén, de contraloría, subgerencia y gerencia de “Blue Marlin Beach Club S.A”

Ox = Control interno

Oy = Gestión del almacén

R = índice de correlación entre las variables

3.4 Población y muestra

3.4.1 Población

Para López (2004) la población es:

“Es el conjunto de personas u objetos de los que se desea conocer algo en una investigación.”

La población de nuestra investigación estuvo constituida por los trabajadores de la empresa hotelera “Blue Marlin Beach Club S.A”:

Tabla 1: Población

DISTRIBUCIÓN DE TRABAJADORES POR ÁREA	
ÁREA	Nº TRABAJADORES
Lavandería	10
SPA	2
HK	48
Actividades	22
Seguridad	23
A & B	86
Cocina	97
Boutique	3
Eventos	1
Recepción	21
Áreas públicas	39
ADM	18
Seguridad e Higiene	2
Gerencia	2
Sistemas	2
SAH	2
Talento Humano	4
Calidad	1
SST	1
Almacén y Costos	7
Mantenimiento	41
TOTAL	432

Fuente: Blue Marlin Beach Club S.A

3.4.2 Muestra

“La muestra es, básicamente, una porción representativa de la población” (Hernández, Sampieri et al. 2010)., que tomamos cuando “no es posible trabajar con todos los elementos del universo” (Espinoza y Toscano, 2015).

La muestra de nuestra investigación estuvo constituida por trabajadores administrativos de la empresa hotelera “Blue Marlin Beach Club S.A”, conector del tema a investigar, formando un total de 11 trabajadores:

Tabla 2: Muestra

Áreas	N°Trabajadores
Gerencia	02
Contraloría General	02
Contraloría de Costos	02
Almacén	05
Total	11

Fuente: Elaboración propia

3.4.3 Muestreo

El muestreo fue intencional, de acuerdo con Osten y Manterola (2017), “permite seleccionar casos característicos de una población limitando la muestra sólo a estos casos”.

3.5 Métodos, técnicas e instrumentos

3.5.1 Métodos

Método deductivo

“Método por el cual se procede lógicamente de lo universal a lo particular” (Real Academia Española, s.f., definición 3).

Este método fue utilizado para la redacción de la introducción, partimos del ámbito internacional al ámbito local.

Método Inductivo

“Con este método se analizan casos particulares a partir de los cuales se extraen conclusiones de carácter general” (Espinoza y Toscano, 2015, p.33).

Partimos de la recopilación y análisis de datos simples obtenidos a través de la aplicación de encuestas, con el fin de obtener conclusiones de carácter complejo donde se determinó la relación entre el control interno y la gestión de almacén en “Blue Marlin Beach Club S.A”.

Método Descriptivo

“En este método se realiza una exposición narrativa, numérica y/o gráfica, bien detallada y exhaustiva de la realidad que se estudia” (Abreu, 2014).

Porque se aplicó un plan de actividades para la recopilación, organización, presentación, análisis, y resumen en los resultados, mostrando a detalle la información obtenida en “Control Interno y su relación con la gestión de Almacén de la empresa hotelera “Blue Marlin Beach Club S.A” - Canoas de Punta Sal, 2023. Los resultados se han presentado detalladamente a través de la redacción, gráficos y análisis estadísticos (datos numéricos).

3.5.2 Técnicas

La técnica que se utilizó fue la encuesta, dónde se obtuvieron datos a través del instrumento el cuestionario.

López-Roldan y Fachelli (2015) indican que la encuesta es “una técnica de recogida de datos a través de la interrogación de los sujetos cuya finalidad es la de obtener de manera sistemática medidas sobre los conceptos que se derivan de una problemática de investigación previamente construida.”

3.5.3 Instrumentos

Se utilizó el cuestionario en la escala de Likert de 18 y 20 preguntas y fue aplicado al personal administrativo de las áreas de gerencia, contraloría general, contraloría de costos y almacén de la empresa hotelera “Blue Marlin Beach Club S.A”.

“Un cuestionario de investigación es un instrumento utilizado para recopilar datos y opiniones de un grupo de personas con el fin de responder a una pregunta de investigación específica” (Medina et al. 2023).

3.6 Validez y confiabilidad del instrumento

3.6.1 Validez

La validación de los instrumentos que se aplicó en la investigación, estuvo a cargo de juicios de expertos en el tema de estudio, quienes validaron los criterios establecidos a nivel de variables, dimensiones, indicadores e ítems pertinentes.

Tabla 3: Validez de los instrumentos

Apellidos y Nombres	N° DNI	N° Celular
C.P.C Puell Seminario Antonio Serafin	44452708	+51958069024
C.P.C Saldarriaga Chang Esdenka Taiss	70876844	+51984699000

3.6.2 Confiabilidad

Para determinar la confiabilidad interna de los instrumentos en esta investigación se aplicó el coeficiente Alpha de Cronbach.

El coeficiente Alpha de Cronbach “es un índice usado para medir la confiabilidad del tipo consistencia interna de una escala, es decir, para evaluar la magnitud en que los ítems de un instrumento están correlacionados” (Oviedo y Campo, 2005).

Tabla 4: Confiabilidad Alpha de Cronbach

Rango	Magnitud
0.81 – 1.00	Muy alta confiabilidad
0.61 – 0.80	Alta confiabilidad
0.41 – 0.60	Moderada confiabilidad
0.21 – 0.40	Baja confiabilidad
0.01 – 0.20	Muy baja confiabilidad

Fuente: Grande (2007)

Tabla 5: Confiabilidad de los instrumentos

Cuestionario	Alpha de Cronbach	Nº de elementos
Control Interno	0.970	20
Gestión de almacén	0.956	18

Fuente: Elaboración propia

3.7 Plan de procesamiento y análisis de datos

Para la recolección de datos se aplicó el cuestionario en la escala Likert a los trabajadores conocedores del tema a quienes se les reservará su identidad,

Posteriormente colocamos los datos tabulados en una hoja Excel, para luego trasladarlos al programa SPSS y obtener el coeficiente de correlación.

Una vez procesados los datos, son presentados de manera ordenada y sistemática mediante gráficos y tablas de Excel, para luego realizar la discusión tomando como referencia los antecedentes plasmados en el presente.

3.7.1 Prueba de Normalidad

Tabla 6: Prueba de Normalidad

	Kolmogorov-Smirnova			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
CONTROL INTERNO	,252	11	,049	,848	11	,041
GESTION DE ALMACEN	,161	11	,200*	,895	11	,159

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

a. Corrección de significación de Lilliefors

Para la determinación del estadístico aplicado se realizó la prueba de normalidad.

El número de datos es menor a 50, por esa razón se tomó como referencia la prueba de Shapiro Wilk, donde resulta que el valor de la significancia es 0.041 (menor que 0.05), esto se interpreta que se tiene una distribución anormal o no paramétrica, por lo tanto, el análisis correlacional se realizó con el coeficiente Rho Spearman.

IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Análisis descriptivo

4.1.1 Resultados de Control Interno

4.1.1.1 Según la dimensión: Ambiente de Control

Tabla 7: P1. ¿Se fomenta la práctica de valores y revisión del código de ética en el área de almacén?

Alternativas	N° Respuestas	Frecuencia %
Totalmente en desacuerdo	0	0,00
En desacuerdo	1	9,09
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	9,09
De acuerdo	2	18,18
Totalmente de acuerdo	7	63,64
TOTAL	11	100,00

Fuente: Elaboración propia

Nota. Según la tabla 7, se puede indicar que el 9.09% de los encuestados manifiestan que están en desacuerdo en que en la empresa fomenta la práctica de valores y revisión del código de ética en el área de almacén, un 9.09% indica estar ni de acuerdo ni en desacuerdo con esta premisa, un 18.18% indica estar de acuerdo en que en la empresa fomenta la práctica de valores y revisión del código de ética en el área de almacén, finalmente un 63.64% manifiesta estar totalmente de acuerdo con esta premisa.

Tabla 8: P2. En el área de almacén ¿Realizan actividades que mejoren el clima organizacional?

Alternativas	N° Respuestas	Frecuencia %
Totalmente en desacuerdo	0	0,00
En desacuerdo	2	18,18
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	9,09
De acuerdo	4	36,36
Totalmente de acuerdo	4	36,36
TOTAL	11	100,00

Fuente: Elaboración propia

Nota. Según la tabla 8, se puede indicar que el 36.36% de los encuestados manifiestan estar totalmente de acuerdo en que en el área de almacén realizan actividades que mejoren el clima organizacional, un 36.36% de los encuestados indican que están de acuerdo con esta premisa, un 9.09% indica estar ni de acuerdo ni en desacuerdo con esta premisa, un 18.18% indica estar en desacuerdo en que en el área de almacén realizan actividades que mejoren el clima organizacional.

Tabla 9: P3. ¿Cuentan con un organigrama en el área de almacén?

Alternativas	N° Respuestas	Frecuencia %
Totalmente en desacuerdo	1	9,09
En desacuerdo	1	9,09
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0,00
De acuerdo	4	36,36
Totalmente de acuerdo	5	45,45
TOTAL	11	100,00

Fuente: Elaboración propia

Nota. Según la tabla 9, se puede indicar que el 9.09% de los encuestados manifiestan estar totalmente en desacuerdo en que poseen organigrama en área de almacén, un 9.09% de los encuestados indican que están en desacuerdo con esta premisa, un 36.36% indica estar de acuerdo con esta premisa, finalmente un 45.45% indica estar totalmente de acuerdo en que poseen organigrama en área de almacén.

Tabla 10: P4. ¿Conoce las funciones que debe realizar según su puesto en almacén?

Alternativas	N° Respuestas	Frecuencia %
Totalmente en desacuerdo	0	0,00
En desacuerdo	0	0,00
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	27,27
De acuerdo	3	27,27
Totalmente de acuerdo	5	45,45
TOTAL	11	100,00

Fuente: Elaboración propia

Nota. Según la tabla 10, se puede indicar que un 27.27% indica estar ni de acuerdo ni en desacuerdo respecto al conocimiento de sus funciones que debe realizar según su puesto en almacén, un 27.27% indica estar de acuerdo con esta premisa, finalmente un 45.45% manifiesta estar totalmente de acuerdo respecto al conocimiento de sus funciones que debe realizar según su puesto en almacén.

Tabla 11: P5. ¿Se cuenta con suficiente personal para las responsabilidades del área?

Alternativas	N° Respuestas	Frecuencia %
Totalmente en desacuerdo	1	9,09
En desacuerdo	1	9,09
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0,00
De acuerdo	3	27,27
Totalmente de acuerdo	6	54,55
TOTAL	11	100,00

Fuente: Elaboración propia

Nota. Según la tabla 11, se puede indicar que el 9.09% de los encuestados manifiestan estar totalmente en desacuerdo en que se cuenta con suficiente personal para las responsabilidades del área, un 9.09% de los encuestados indican que están en desacuerdo con esta premisa, un 27.27% indica estar de acuerdo en que se cuenta con suficiente personal para las responsabilidades del área, finalmente un 54.55% manifiesta estar totalmente de acuerdo con esta premisa.

Tabla 12: P6. ¿Realizan capacitaciones al personal de almacén?

Alternativas	N° Respuestas	Frecuencia %
Totalmente en desacuerdo	1	9,09
En desacuerdo	2	18,18
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	9,09
De acuerdo	1	9,09
Totalmente de acuerdo	6	54,55
TOTAL	11	100,00

Fuente: Elaboración propia

Nota. Según la tabla 12, se puede indicar que un 54.55% indica estar totalmente de acuerdo en que la empresa realiza capacitaciones al personal de almacén, un 9.09% indica estar de acuerdo con esta premisa, un 9.09% indica estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 18.18% de los encuestados están en desacuerdo y finalmente un 9.09% manifiesta estar totalmente de acuerdo en que la empresa realiza capacitaciones al personal de almacén.

Tabla 13: P7. ¿Se realizan procesos de selección para el ingreso de personas competentes al área?

Alternativas	N° Respuestas	Frecuencia %
Totalmente en desacuerdo	1	9,09
En desacuerdo	0	0,00
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	18,18
De acuerdo	4	36,36
Totalmente de acuerdo	4	36,36
TOTAL	11	100,00

Fuente: Elaboración propia

Nota. Según la tabla 13, se puede indicar que el 9.09% de los encuestados manifiestan estar totalmente en desacuerdo en que se realizan procesos de selección para el ingreso de personas competentes al área, un 18.18% indica estar ni de acuerdo ni en desacuerdo con esta premisa, un 36.36% indica estar de acuerdo en que se realizan procesos de selección para el ingreso de personas competentes al área, finalmente un 36.36% manifiesta estar totalmente de acuerdo con esta premisa.

4.1.1.2 Según la dimensión: Evaluación de Riesgos

Tabla 14: P8. ¿Conoce los objetivos del área de almacén?

Alternativas	N° Respuestas	Frecuencia %
Totalmente en desacuerdo	0	0,00
En desacuerdo	1	9,09
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	9,09
De acuerdo	5	45,45
Totalmente de acuerdo	4	36,36
TOTAL	11	100,00

Fuente: Elaboración propia

Nota. Según la tabla 14, se puede indicar que un 9.09% de los encuestados indican que están en desacuerdo en que conoce los objetivos del área de almacén, un 9.09% indica estar ni de acuerdo ni en desacuerdo con esta premisa, un 45.45% indica estar de acuerdo en que conoce los objetivos del área de almacén, finalmente un 36.36% manifiesta estar totalmente de acuerdo con esta premisa.

Tabla 15: P9. ¿Se realizan estudios sobre los riesgos que pueden afectar el área de almacén?

Alternativas	N° Respuestas	Frecuencia %
Totalmente en desacuerdo	0	0,00
En desacuerdo	1	9,09
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	9,09
De acuerdo	5	45,45
Totalmente de acuerdo	4	36,36
TOTAL	11	100,00

Fuente: Elaboración propia

Nota. Según la tabla 15, se puede indicar que un 9.09% de los encuestados indican que están en desacuerdo en que se realizan estudios sobre riesgos que pueden afectar el área de almacén, un 9.09% indica estar ni de acuerdo ni en desacuerdo con esta premisa, un 45.45% indica estar de acuerdo en que se realizan estudios sobre riesgos que pueden afectar el área de almacén, finalmente un 36.36% manifiesta estar totalmente de acuerdo con esta premisa.

Tabla 16: P10. ¿La empresa evalúa si la gestión de almacén está dando pie a acciones inapropiadas?

Alternativas	N° Respuestas	Frecuencia %
Totalmente en desacuerdo	0	0,00
En desacuerdo	0	0,00
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	9,09
De acuerdo	5	45,45
Totalmente de acuerdo	5	45,45
TOTAL	11	100,00

Fuente: Elaboración propia

Nota. Según la tabla 16, se puede indicar que un 9.09% indica estar ni de acuerdo ni en desacuerdo en que la empresa evalúa si la gestión del almacén está dando pie a acciones apropiadas, un 45.45% indica estar de acuerdo con esta premisa, finalmente un 45.45% manifiesta estar totalmente de acuerdo en que la empresa evalúa si la gestión del almacén está dando pie a acciones apropiadas.

Tabla 17: P11. ¿Ante la identificación de faltante en almacén se toman medidas inmediatas?

Alternativas	N° Respuestas	Frecuencia %
Totalmente en desacuerdo	0	0,00
En desacuerdo	0	0,00
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	18,18
De acuerdo	1	9,09
Totalmente de acuerdo	8	72,73
TOTAL	11	100,00

Fuente: Elaboración propia

Nota. Según la tabla 17, se puede indicar que un 18.18% indica estar ni de acuerdo ni en desacuerdo en que ante la identificación de faltante en almacén se toman medidas inmediatas, un 9.09% indica estar de acuerdo con esta premisa, finalmente un 72.73% manifiesta estar totalmente de acuerdo en que ante la identificación de faltante en almacén se toman medidas inmediatas.

4.1.1.3 Según la dimensión: Actividades de Control

Tabla 18: P12. ¿Dividen las funciones para evitar la realización de tareas incompatibles?

Alternativas	N° Respuestas	Frecuencia %
Totalmente en desacuerdo	0	0,00
En desacuerdo	2	18,18
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	9,09
De acuerdo	4	36,36
Totalmente de acuerdo	4	36,36
TOTAL	11	100,00

Fuente: Elaboración propia

Nota. Según la tabla 18, se puede indicar que un 18.18% de los encuestados indican que están en desacuerdo en que dividen las funciones para evitar la realización de tareas incompatibles, un 9.09% indica estar ni de acuerdo ni en desacuerdo con esta premisa, un 36.36% indica estar de acuerdo en que dividen las funciones para evitar la realización de tareas incompatibles, finalmente un 36.36% manifiesta estar totalmente de acuerdo con esta premisa.

Tabla 19: P13. ¿Hay políticas de control que les permitan el acceso al almacén solo a personal autorizado?

Alternativas	N° Respuestas	Frecuencia %
Totalmente en desacuerdo	0	0,00
En desacuerdo	0	0,00
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0,00
De acuerdo	6	54,55
Totalmente de acuerdo	5	45,45
TOTAL	11	100,00

Fuente: Elaboración propia

Nota. Según la tabla 19, se puede indicar que un 54.55% indica estar de acuerdo en que hay políticas de control que les permitan el acceso al almacén solo a personal autorizado, finalmente un 45.45% manifiesta estar totalmente de acuerdo en que hay políticas de control que les permitan el acceso al almacén solo a personal autorizado.

Tabla 20: P14. ¿El área de almacén está debidamente resguardada?

Alternativas	N° Respuestas	Frecuencia %
Totalmente en desacuerdo	0	0,00
En desacuerdo	0	0,00
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	9,09
De acuerdo	6	54,55
Totalmente de acuerdo	4	36,36
TOTAL	11	100,00

Fuente: Elaboración propia

Nota. Según la tabla 20, se puede indicar que un 9.09% indica estar ni de acuerdo ni en desacuerdo en que el área de almacén está debidamente resguardada, un 54.55% indica estar de acuerdo con esta premisa, finalmente un 36.36% manifiesta estar totalmente de acuerdo en que el área de almacén está debidamente resguardada.

4.1.1.4 Según la dimensión: Información y Comunicación

Tabla 21: P15. ¿Se documentan los procesos en la gestión de almacén?

Alternativas	N° Respuestas	Frecuencia %
Totalmente en desacuerdo	0	0,00
En desacuerdo	0	0,00
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	18,18
De acuerdo	1	9,09
Totalmente de acuerdo	8	72,73
TOTAL	11	100,00

Fuente: Elaboración propia

Nota. Según la tabla 21, se puede indicar que un 18.18% indica estar ni de acuerdo ni en desacuerdo en que se documentan los procesos en la gestión de almacén, un 9.09% indica estar de acuerdo con esta premisa, finalmente un 72.73% manifiesta estar totalmente de acuerdo en que se documentan los procesos en la gestión de almacén.

Tabla 22: P16. ¿La información obtenida a través del control interno en el área de almacén sirve para la toma de decisiones?

Alternativas	N° Respuestas	Frecuencia %
Totalmente en desacuerdo	0	0,00
En desacuerdo	0	0,00
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	9,09
De acuerdo	4	36,36
Totalmente de acuerdo	6	54,55
TOTAL	11	100,00

Fuente: Elaboración propia

Nota. Según la tabla 22, se puede indicar que un 9.09% indica estar ni de acuerdo ni en desacuerdo en que la información obtenida a través del control interno en el área de almacén sirve para la toma de decisiones, un 36.36% indica estar de acuerdo con esta premisa, finalmente un 54.55% manifiesta estar totalmente de acuerdo en que la información obtenida a través del control interno en el área de almacén sirve para la toma de decisiones.

Tabla 23: P17. ¿Existen mecanismos que permitan comunicación oportuna entre el almacén y las distintas áreas de la entidad?

Alternativas	N° Respuestas	Frecuencia %
Totalmente en desacuerdo	0	0,00
En desacuerdo	2	18,18
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0,00
De acuerdo	4	36,36
Totalmente de acuerdo	5	45,45
TOTAL	11	100,00

Fuente: Elaboración propia

Nota. Según la tabla 23, se puede indicar que un 18.18% de los encuestados indican que están en desacuerdo en que existen mecanismos que permitan comunicación oportuna entre el almacén y las distintas áreas de la entidad, un 36.36% indica estar de acuerdo con esta premisa, finalmente un 45.45% manifiesta estar totalmente de acuerdo en que existen mecanismos que permitan comunicación oportuna entre el almacén y las distintas áreas de la entidad.

4.1.1.5 Según la dimensión: Supervisión y seguimiento

Tabla 24: P18. ¿Evalúan la gestión de almacén para comprobar el cumplimiento del control interno?

Alternativas	Nº Respuestas	Frecuencia %
Totalmente en desacuerdo	0	0,00
En desacuerdo	1	9,09
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	18,18
De acuerdo	2	18,18
Totalmente de acuerdo	6	54,55
TOTAL	11	100,00

Fuente: Elaboración propia

Nota. Según la tabla 24, se puede indicar un 9.09% de los encuestados indican que están en desacuerdo en que en la empresa evalúan la gestión de almacén para comprobar el cumplimiento del control interno, un 18.18% indica estar ni de acuerdo ni en desacuerdo con esta premisa, un 18.18% indica estar de acuerdo en que en la empresa evalúan la gestión de almacén para comprobar el cumplimiento del control interno, finalmente un 54.55% manifiesta estar totalmente de acuerdo con esta premisa.

Tabla 25: P19. ¿Cuándo se encuentran deficiencias en el control interno se comunican oportunamente?

Alternativas	Nº Respuestas	Frecuencia %
Totalmente en desacuerdo	0	0,00
En desacuerdo	0	0,00
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	18,18
De acuerdo	5	45,45
Totalmente de acuerdo	4	36,36
TOTAL	11	100,00

Fuente: Elaboración propia

Nota. Según la tabla 25, se puede indicar que un 18.18% indica estar ni de acuerdo ni en desacuerdo en que cuándo se encuentran deficiencias en el control interno se comunican oportunamente, un 45.45% indica estar de acuerdo con esta premisa, finalmente un 36.36% manifiesta estar totalmente de acuerdo con esta premisa.

Tabla 26: P20. ¿Se toman las medidas correctivas necesarias ante una deficiencia encontrada?

Alternativas	Nº Respuestas	Frecuencia %
Totalmente en desacuerdo	0	0,00
En desacuerdo	0	0,00
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0,00
De acuerdo	5	45,45
Totalmente de acuerdo	6	54,55
TOTAL	11	100,00

Fuente: Elaboración propia

Nota. Según la tabla 26, se puede indicar que un 45.45% indica estar de acuerdo en que se toman las medidas correctivas necesarias ante una deficiencia encontrada, finalmente un 54.55% manifiesta estar totalmente de acuerdo en que se toman las medidas correctivas necesarias ante una deficiencia encontrada.

4.1.2 Baremo de Control Interno

4.1.2.1 Según la dimensión: Ambiente de Control

Tabla 27: Baremo de ambiente de control			
Escala	Rango	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	07 - 16	1	9%
Regular	17 - 26	2	18%
Eficiente	27 - 35	8	73%
TOTAL		11	100%

Nota. Según la tabla 27, del 100% de trabajadores encuestados, el 9% considera que la dimensión ambiente de control se encuentra en un nivel deficiente, el 18% considera que se encuentra en un nivel regular y el 73% considera que es eficiente.

4.1.2.2 Según la dimensión: Evaluación de Riesgos

Tabla 28: Baremo de evaluación de riesgos			
Escala	Rango	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	04 - 09	0	0%
Regular	10 - 15	3	27%
Eficiente	16 - 20	8	73%
TOTAL		11	100%

Nota. Según la tabla 28, del 100% de trabajadores encuestados, el 27% considera que la dimensión evaluación de riesgos se encuentra en un nivel regular y el 73% considera que se encuentra en un nivel eficiente.

4.1.2.3 Según la dimensión: Actividades de Control

Escala	Rango	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	03 - 07	0	0%
Regular	08 - 11	2	18%
Eficiente	12 - 15	9	82%
TOTAL		11	100%

Nota. Según la tabla 29, del 100% de trabajadores encuestados, el 18% considera que la dimensión actividades de control se encuentra en un nivel regular y el 82% considera que se encuentra en un nivel eficiente.

4.1.2.4 Según la dimensión: Información y Comunicación

Escala	Rango	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	03 - 07	0	0%
Regular	08 - 11	3	27%
Eficiente	12 - 15	8	73%
TOTAL		11	100%

Nota. Según la tabla 30, del 100% de trabajadores encuestados, el 27% considera que la dimensión información y comunicación se encuentra en un nivel regular y el 73% considera que se encuentra en un nivel eficiente.

4.1.2.5 Según la dimensión: Supervisión y Seguimiento

Escala	Rango	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	03 - 07	0	0%
Regular	08 - 11	3	27%
Eficiente	12 - 15	8	73%
TOTAL		11	100%

Nota. Según la tabla 31, del 100% de trabajadores encuestados, el 27% considera que la dimensión supervisión y seguimiento se encuentra en un nivel regular y el 73% considera que se encuentra en un nivel eficiente.

4.1.3 Gestión del Almacén

4.1.3.1 Según la dimensión Abastecimiento

Tabla 32: P1. ¿Se verifica el stock disponible antes de hacer requerimientos?

Alternativas	N° Respuestas	Frecuencia %
Totalmente en desacuerdo	0	0,00
En desacuerdo	2	18,18
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0,00
De acuerdo	5	45,45
Totalmente de acuerdo	4	36,36
TOTAL	11	100,00

Fuente: Elaboración propia

Nota. Según la tabla 32, se puede indicar que un 18.18% de los encuestados indican que están en desacuerdo en que se verifica el stock disponible antes de hacer requerimientos, un 45.45% indica estar de acuerdo con esta premisa, finalmente un 36.36% manifiesta estar totalmente de acuerdo en que se verifica el stock disponible antes de hacer requerimientos.

Tabla 33: P2. ¿Existe un punto mínimo de stock disponible para cada artículo?

Alternativas	N° Respuestas	Frecuencia %
Totalmente en desacuerdo	0	0,00
En desacuerdo	2	18,18
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	18,18
De acuerdo	3	27,27
Totalmente de acuerdo	4	36,36
TOTAL	11	100,00

Fuente: Elaboración propia

Nota. Según la tabla 33, se puede indicar que un 18.18% de los encuestados indican que están en desacuerdo en que existe un punto mínimo de stock disponible para cada artículo, un 18.18% indica estar ni de acuerdo ni en desacuerdo con esta premisa, un 27.27% indica estar de acuerdo en que existe un punto mínimo de stock disponible para cada artículo, finalmente un 36.36% manifiesta estar totalmente de acuerdo con esta premisa.

Tabla 34: P3. ¿Existe un proceso establecido para realizar requerimientos?

Alternativas	N° Respuestas	Frecuencia %
Totalmente en desacuerdo	0	0,00
En desacuerdo	0	0,00
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0,00
De acuerdo	6	54,55
Totalmente de acuerdo	5	45,45
TOTAL	11	100,00

Fuente: Elaboración propia

Nota. Según la tabla 34, se puede indicar que un 54.55% indica estar de acuerdo en que existe un proceso establecido para realizar requerimientos, finalmente un 45.45% manifiesta estar totalmente de acuerdo en que existe un proceso establecido para realizar requerimientos.

Tabla 35: P4. ¿Las órdenes de compra no son aprobadas por la misma persona que las genera?

Alternativas	N° Respuestas	Frecuencia %
Totalmente en desacuerdo	1	9,09
En desacuerdo	0	0,00
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0,00
De acuerdo	3	27,27
Totalmente de acuerdo	7	63,64
TOTAL	11	100,00

Fuente: Elaboración propia

Nota. Según la tabla 35, se puede indicar que el 9.09% de los encuestados manifiestan estar totalmente en desacuerdo en que las órdenes de compra no son aprobadas por la misma persona que las genera, un 27.27% indica estar de acuerdo con esta premisa, finalmente un 63.64% manifiesta estar totalmente de acuerdo en que las órdenes de compra no son aprobadas por la misma persona que las genera.

4.1.3.2 Según la dimensión: Recepción

Tabla 36: P5. ¿Se recibe la documentación correspondiente en el proceso de recepción de mercadería?

Alternativas	N° Respuestas	Frecuencia %
Totalmente en desacuerdo	0	0,00
En desacuerdo	0	0,00
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	18,18
De acuerdo	3	27,27
Totalmente de acuerdo	6	54,55
TOTAL	11	100,00

Fuente: Elaboración propia

Nota. Según la tabla 36, se puede indicar que un 18.18% indica estar ni de acuerdo ni en desacuerdo en que se recibe la documentación correspondiente en el proceso de recepción de mercadería, un 27.27% indica estar de acuerdo con esta premisa, finalmente un 54.55% manifiesta estar totalmente de acuerdo en que se recibe la documentación correspondiente en el proceso de recepción de mercadería.

Tabla 37: P6. ¿Los documentos indican las características y cantidad de mercadería?

Alternativas	N° Respuestas	Frecuencia %
Totalmente en desacuerdo	0	0,00
En desacuerdo	0	0,00
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	27,27
De acuerdo	2	18,18
Totalmente de acuerdo	6	54,55
TOTAL	11	100,00

Fuente: Elaboración propia

Nota. Según la tabla 37, se puede indicar que un 27.27% indica estar ni de acuerdo ni en desacuerdo en que los documentos indican las características y cantidad de mercadería, un 18.18% indica estar de acuerdo con esta premisa, finalmente un 54.55% manifiesta estar totalmente de acuerdo en que los documentos indican las características y cantidad de mercadería.

Tabla 38: P7. ¿Se verifican las cantidades recibidas con la Orden de compra?

Alternativas	N° Respuestas	Frecuencia %
Totalmente en desacuerdo	0	0,00
En desacuerdo	0	0,00
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	18,18
De acuerdo	3	27,27
Totalmente de acuerdo	6	54,55
TOTAL	11	100,00

Fuente: Elaboración propia

Nota. Según la tabla 38, se puede indicar que un 18.18% indica estar ni de acuerdo ni en desacuerdo en que se verifican las cantidades recibidas con la Orden de compra, un 27.27% indica estar de acuerdo con esta premisa, finalmente un 54.55% manifiesta estar totalmente de acuerdo en que se verifican las cantidades recibidas con la orden de compra.

Tabla 39: P8. ¿Se valida bajo el sistema HACCP la recepción de alimentos y bebidas?

Alternativas	N° Respuestas	Frecuencia %
Totalmente en desacuerdo	0	0,00
En desacuerdo	0	0,00
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0,00
De acuerdo	5	45,45
Totalmente de acuerdo	6	54,55
TOTAL	11	100,00

Fuente: Elaboración propia

Nota. Según la tabla 39, se puede indicar que un 45.45% indica estar de acuerdo en que se valida bajo el sistema HACCP la recepción de alimentos y bebidas, finalmente un 54.55% manifiesta estar totalmente de acuerdo en que se valida bajo el sistema HACCP la recepción de alimentos y bebidas.

4.1.3.3 Según la dimensión: Almacenamiento y Control

Tabla 40: P9. ¿La mercadería está codificada y ordenada?

Alternativas	N° Respuestas	Frecuencia %
Totalmente en desacuerdo	1	9,09
En desacuerdo	1	9,09
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	18,18
De acuerdo	2	18,18
Totalmente de acuerdo	5	45,45
TOTAL	11	100,00

Fuente: Elaboración propia

Nota. Según la tabla 40, se puede indicar que el 9.09% de los encuestados manifiestan estar totalmente en desacuerdo en que la mercadería está codificada y ordenada, un 9.09% de los encuestados indican que están en desacuerdo con esta premisa, un 18.18% indica estar ni de acuerdo ni en desacuerdo con esta premisa, un 18.18% indica estar de acuerdo en que la mercadería está codificada y ordenada, finalmente un 45.45% manifiesta estar totalmente de acuerdo la mercadería está codificada y ordenada.

Tabla 41. P10: ¿Cuentan con un ambiente propicio para el almacenaje de la mercadería? (cumplimiento de regulaciones sanitarias, HACCP)

Alternativas	N° Respuestas	Frecuencia %
Totalmente en desacuerdo	0	0,00
En desacuerdo	0	0,00
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0,00
De acuerdo	6	54,55
Totalmente de acuerdo	5	45,45
TOTAL	11	100,00

Fuente: Elaboración propia

Nota. Según la tabla 41, se puede indicar que un 54.55% indica estar de acuerdo en que cuentan con un ambiente propicio para el almacenaje de la mercadería? (cumplimiento de regulaciones sanitarias, HACCP, finalmente un 45.45% manifiesta estar totalmente de acuerdo en que cuentan con un ambiente propicio para el almacenaje de la mercadería? (cumplimiento de regulaciones sanitarias, HACCP.

Tabla 42: P11. ¿Se realizan acciones para evitar el deterioro y/o vencimiento de la mercadería?

Alternativas	N° Respuestas	Frecuencia %
Totalmente en desacuerdo	0	0,00
En desacuerdo	0	0,00
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	9,09
De acuerdo	5	45,45
Totalmente de acuerdo	5	45,45
TOTAL	11	100,00

Fuente: Elaboración propia

Nota. Según la tabla 42, se puede indicar que un 9.09% indica estar ni de acuerdo ni en desacuerdo en que se realizan acciones para evitar el deterioro y/o vencimiento de la mercadería, un 45.45% indica estar de acuerdo con esta premisa, finalmente un 45.45% manifiesta estar totalmente de acuerdo en que se realizan acciones para evitar el deterioro y/o vencimiento de la mercadería.

Tabla 43: P12. ¿Realizan Inventarios periódicamente?

Alternativas	N° Respuestas	Frecuencia %
Totalmente en desacuerdo	0	0,00
En desacuerdo	0	0,00
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0,00
De acuerdo	1	9,09
Totalmente de acuerdo	10	90,91
TOTAL	11	100,00

Fuente: Elaboración propia

Nota. Según la tabla 43, se puede indicar que un 9.09% indica estar de acuerdo en que se realizan inventarios periódicamente, finalmente un 90.91% manifiesta estar totalmente de acuerdo en que se realizan inventarios periódicamente.

Tabla 44: P13. ¿El software logístico empleado es el adecuado para el control las operaciones diarias?

Alternativas	N° Respuestas	Frecuencia %
Totalmente en desacuerdo	0	0,00
En desacuerdo	2	18,18
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0,00
De acuerdo	3	27,27
Totalmente de acuerdo	6	54,55
TOTAL	11	100,00

Fuente: Elaboración propia

Nota. Según la tabla 44, se puede indicar que un 18.18% indica estar en desacuerdo en que el software logístico empleado es el adecuado para el control las operaciones diarias, un 27.27% indica estar de acuerdo con esta premisa, finalmente un 54.55% manifiesta estar totalmente de acuerdo en que el software logístico empleado es el adecuado para el control las operaciones diarias.

Tabla 45: P14. ¿Cuentan con cámaras de seguridad en el área almacén?

Alternativas	N° Respuestas	Frecuencia %
Totalmente en desacuerdo	0	0,00
En desacuerdo	0	0,00
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0,00
De acuerdo	5	45,45
Totalmente de acuerdo	6	54,55
TOTAL	11	100,00

Fuente: Elaboración propia

Nota. Según la tabla 45, se puede indicar que un 45.45% indica estar de acuerdo en que cuentan con cámaras de seguridad en el área almacén, finalmente un 54.55% manifiesta estar totalmente de acuerdo cuentan con cámaras de seguridad en el área almacén.

4.1.3.4 Según la dimensión: Despacho

Tabla 46: P15. ¿El despacho de la mercadería se documenta y firma?

Alternativas	N° Respuestas	Frecuencia %
Totalmente en desacuerdo	0	0,00
En desacuerdo	0	0,00
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	9,09
De acuerdo	4	36,36
Totalmente de acuerdo	6	54,55
TOTAL	11	100,00

Fuente: Elaboración propia

Nota. Según la tabla 46, se puede indicar que un 9.09% indica estar ni de acuerdo ni en desacuerdo en que el despacho de la mercadería se documenta y firma, un 36.36% indica estar de acuerdo con esta premisa, finalmente un 54.55% manifiesta estar totalmente de acuerdo en que el despacho de la mercadería se documenta y firma.

Tabla 47: P16. ¿Se revisa que la documentación acredite las cantidades entregadas?

Alternativas	N° Respuestas	Frecuencia %
Totalmente en desacuerdo	0	0,00
En desacuerdo	0	0,00
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	9,09
De acuerdo	4	36,36
Totalmente de acuerdo	6	54,55
TOTAL	11	100,00

Fuente: Elaboración propia

Nota. Según la tabla 47, se puede indicar que un 9.09% indica estar ni de acuerdo ni en desacuerdo en que se revisa que la documentación acredite las cantidades entregadas, un 36.36% indica estar de acuerdo con esta premisa, finalmente un 54.55% manifiesta estar totalmente de acuerdo en que se revisa que la documentación acredite las cantidades entregadas.

Tabla 48: P17. ¿Se verifica el stock una vez despachada la mercadería?

Alternativas	N° Respuestas	Frecuencia %
Totalmente en desacuerdo	0	0,00
En desacuerdo	0	0,00
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	27,27
De acuerdo	3	27,27
Totalmente de acuerdo	5	45,45
TOTAL	11	100,00

Fuente: Elaboración propia

Nota. Según la tabla 48, se puede indicar que un 27.27% indica estar ni de acuerdo ni en desacuerdo en que se verifica el stock una vez despachada la mercadería, un 27.27% indica estar de acuerdo con esta premisa, finalmente un 45.45% manifiesta estar totalmente de acuerdo en que se verifica el stock una vez despachada la mercadería.

Tabla 49: P18. ¿Los trabajadores alertan cuando queda poca mercadería?

Alternativas	N° Respuestas	Frecuencia %
Totalmente en desacuerdo	1	9,09
En desacuerdo	1	9,09
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	9,09
De acuerdo	4	36,36
Totalmente de acuerdo	4	36,36
TOTAL	11	100,00

Fuente: Elaboración propia

Nota. Según la tabla 49, se puede indicar que el 9.09% de los encuestados manifiestan estar totalmente en desacuerdo en que los trabajadores alertan cuando queda poca mercadería, un 9.09% de los encuestados indican que están en desacuerdo con esta premisa , un 9.09% indica estar ni de acuerdo ni en desacuerdo en que los trabajadores alertan cuando queda poca mercadería, un 36.36% indica estar de acuerdo con esta premisa, finalmente un 36.36% manifiesta estar totalmente de acuerdo en que los trabajadores alertan cuando queda poca mercadería.

4.1.4 Baremo de Gestión de Almacén

4.1.4.1 Según la dimensión: Abastecimiento

Escala	Rango	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	04 - 09	0	0%
Regular	10 - 15	3	27%
Eficiente	16 - 20	8	73%
TOTAL		11	100%

Nota. Según la tabla 50, del 100% de trabajadores encuestados, el 27% considera que la dimensión abastecimiento se encuentra en un nivel regular y el 73% considera que se encuentra en un nivel eficiente.

4.1.4.2 Según la dimensión: Recepción

Escala	Rango	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	04 - 09	0	0%
Regular	10 - 15	5	45%
Eficiente	16 - 20	6	55%
TOTAL		11	100%

Nota. Según la tabla 51, del 100% de trabajadores encuestados, el 45% considera que la dimensión recepción se encuentra en un nivel regular y el 55% considera que se encuentra en un nivel eficiente.

4.1.4.3 Según la dimensión: Almacenamiento y Control

Escala	Rango	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	06 - 14	0	0%
Regular	15 - 22	2	18%
Eficiente	23 - 30	9	82%
TOTAL		11	100%

Nota. Según la tabla 52, del 100% de trabajadores encuestados, el 18% considera que la dimensión almacenamiento y control se encuentra en un nivel regular y el 82% considera que se encuentra en un nivel eficiente.

4.1.4.4 Según la dimensión: Despacho

Tabla 53: Baremo de despacho

Escala	Rango	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	04 - 09	0	0%
Regular	10 - 15	3	27%
Eficiente	16 - 20	8	73%
TOTAL		11	100%

Nota. Según la tabla 53, del 100% de trabajadores encuestados, el 27% considera que la dimensión despacho se encuentra en un nivel regular y el 73% considera que se encuentra en un nivel eficiente.

4.2 Análisis Correlacional

Objetivo General:

Determinar la relación entre control interno y la gestión del almacén en el hotel Blue Marlín Beach Club S.A – 2023.

Tabla 54: Relación entre Control interno y Gestión de Almacén en el hotel Blue Marlín Beach Club S.A – 2023.

Correlaciones

			CONTROL INTERNO	GESTION ALMACEN
Rho de	CONTROL INTERNO	Coefficiente de correlación	1,000	,963**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	11	11
Spearman	GESTION DE ALMACEN	Coefficiente de correlación	,963**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	11	11

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

Fuente: Elaboración propia

Nota. Según la tabla 54, al resultar el p valor menor a 0,01 (alfa), se acepta la hipótesis alternativa, por lo tanto, existe suficiente evidencia estadística para afirmar que el control interno tiene una relación directa con la gestión del almacén en el hotel Blue Marlín Beach Club S.A – 2023, lo que implica que un alto nivel de control interno se correlaciona con una buena gestión de almacén. Esto ha sido demostrado a través del coeficiente de correlación de Rho Spearman que fue de 0,963 reflejando una relación positiva muy alta y además significativa.

Objetivo Específico N°01:

Determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión del almacén en el hotel Blue Marlin Beach Club S.A – 2023.

Tabla 55: Relación entre Ambiente de Control y Gestión de Almacén en el hotel Blue Marlín Beach Club S.A – 2023.

			Correlaciones	
			AMBIENTE DE CONTROL	GESTION ALMACEN
Rho de Spearman	AMBIENTE DE CONTROL	Coefficiente de correlación	1,000	,979**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	11	11
	GESTION DE ALMACEN	Coefficiente de correlación	,979**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	11	11

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

Fuente: Elaboración propia

Nota. Según la tabla 55, al resultar el p valor menor a 0,01 (alfa), se acepta la hipótesis alternativa, por lo tanto, existe suficiente evidencia estadística para afirmar que el ambiente de control tiene una relación directa en la gestión de almacén en el hotel Blue Marlín Beach Club S.A. – 2023. Esto ha sido demostrado a través del coeficiente de correlación de Rho Spearman que fue de 0.979 reflejando una relación positiva muy alta y además significativa.

Objetivo Específico N°02:

Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión del almacén en el hotel Blue Marlín Beach Club S.A – 2023.

Tabla 56: Relación entre Evaluación de riesgos y Gestión de Almacén en el hotel Blue Marlín Beach Club S.A – 2023.

			EVALUACION DE RIESGOS	GESTION DE ALMACEN
Rho de Spearman	EVALUACION DE RIESGOS	Coefficiente de correlación	1,000	,846**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	11	11
	GESTION DE ALMACEN	Coefficiente de correlación	,846**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	11	11

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

Fuente: Elaboración propia

Nota. Según la tabla 56, al resultar el p valor menor a 0,01 (alfa), se acepta la hipótesis alternativa, por lo tanto, existe suficiente evidencia estadística para afirmar que la evaluación de riesgos tiene una relación directa en la gestión de almacén en el hotel Blue Marlín Beach Club S.A. – 2023. Esto ha sido demostrado a través del coeficiente de correlación de Rho Spearman que fue de 0.846 reflejando una relación positiva alta y además significativa.

Objetivo Específico N°03:

Determinar la relación entre las actividades de control y la gestión del almacén en el hotel Blue Marlín Beach Club S.A – 2023.

Tabla 57: Relación entre Actividades de control y Gestión de Almacén en el hotel Blue Marlín Beach Club S.A – 2023.

			ACTIVIDADES DE CONTROL	GESTION DE ALMACEN
Rho de Spearman	ACTIVIDADES DE CONTROL	Coeficiente de correlación	1,000	,872**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	11	11
	GESTION DE ALMACEN	Coeficiente de correlación	,872**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	11	11

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

Fuente: Elaboración propia

Nota. Según la tabla 57, al resultar el p valor menor a 0,01 (alfa), se acepta la hipótesis alternativa, por lo tanto, existe suficiente evidencia estadística para afirmar que las actividades de control tiene una relación directa en la gestión de almacén en el hotel Blue Marlín Beach Club S.A. – 2023. Esto ha sido demostrado a través del coeficiente de correlación de Rho Spearman que fue de 0.872 reflejando una relación positiva alta y además significativa.

Objetivo Específico N°04:

Determinar la relación entre la información y comunicación y la gestión del almacén en el hotel Blue Marlín Beach Club S.A – 2023.

Tabla 58: Relación entre Información y comunicación y Gestión de Almacén en el hotel Blue Marlín Beach Club S.A – 2023.

			INFORMACION Y COMUNICACION	GESTION DE ALMACEN
Rho de Spearman	INFORMACION Y COMUNICACION	Coefficiente de correlación	1,000	,829**
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	11	11
	GESTION DE ALMACEN	Coefficiente de correlación	,829**	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	11	11

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

Fuente: Elaboración propia

Nota. Según la tabla 58, al resultar el p valor menor a 0,01 (alfa), se acepta la hipótesis alternativa, por lo tanto, existe suficiente evidencia estadística para afirmar que la información y comunicación tiene una relación directa en la gestión de almacén en el hotel Blue Marlín Beach Club S.A. – 2023. Esto ha sido demostrado a través del coeficiente de correlación de Rho Spearman que fue de 0.829 reflejando una relación positiva alta y además significativa.

Objetivo Específico N°05:

Determinar la relación entre la supervisión y seguimiento y la gestión del almacén en el hotel Blue Marlín Beach Club S.A – 2023.

Tabla 59: Relación entre Supervisión y seguimiento y Gestión de Almacén en el hotel Blue Marlín Beach Club S.A – 2023.

			Correlaciones	
			SUPERVISION Y SEGUIMIENTO	GESTION DE ALMACEN
Rho de Spearman	SUPERVISION Y SEGUIMIENTO	Coefficiente de correlación	1,000	,842**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	11	11
	GESTION DE ALMACEN	Coefficiente de correlación	,842**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	11	11

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

Fuente: Elaboración propia

Nota. Según la tabla 59, al resultar el p valor menor a 0,01 (alfa), se acepta la hipótesis alternativa, por lo tanto, existe suficiente evidencia estadística para afirmar que la supervisión y seguimiento tiene una relación directa en la gestión de almacén en el hotel Blue Marlín Beach Club S.A. – 2023. Esto ha sido demostrado a través del coeficiente de correlación de Rho Spearman que fue de 0.842 reflejando una relación positiva alta y además significativa.

4.3 Discusión

La investigación tuvo como objetivo general determinar la relación entre control interno y la gestión del almacén en el hotel Blue Marlin Beach Club S.A – 2023, en donde se encontró que el valor p es menor a 0.01 (alfa), por lo que se acepta la hipótesis alternativa (H_i), por lo tanto, existe suficiente evidencia estadística para afirmar el control interno tiene una relación directa con la gestión del almacén en el hotel Blue Marlin Beach Club S.A – 2023, asimismo el coeficiente de Rho Spearman arrojó un resultado de 0.963 lo que indica una correlación positiva muy alta y significativa. Esto significa que cuando una variable aumenta, la otra también lo hace en proporción constante. Coincidentemente Casa y Villamarin (2020) encontraron en su investigación que implementar un control adecuado es favorable para la toma de decisiones y para el área de almacén, resultando un incremento en la rentabilidad y un mejor desenvolvimiento. En la misma línea Alania y Callisaya (2022) en la prueba de correlación Rho Spearman ($p=0,036 < 0,05$) demostraron que existe relación entre el control interno y la gestión de almacén e indican que mientras más adecuado sea el control interno más eficiente será la gestión de almacén y recomiendan fortalecer el control interno en el área de almacén, donde prime su adecuado funcionamiento, para reducir situaciones desfavorables y riesgos que podrían generar pérdidas.

Respecto al objetivo al objetivo específico 1, determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión del almacén en el hotel Blue Marlin Beach Club S.A – 2023. Se encontró que el P valor es menor que 0.01 por lo tanto se acepta la hipótesis alternativa, por lo existe suficiente evidencia estadística para afirmar que el ambiente de control tiene una relación directa con la gestión del almacén en el hotel Blue Marlin Beach Club S.A. Asimismo se obtuvo como coeficiente de correlación de Rho Spearman 0.979 lo cual indica una relación positiva muy alta y significativa. Lo que quiere decir que cuando hay mejores políticas y procedimientos en cuanto al control interno, también es probable que la gestión de almacén sea más eficiente. Esto guarda relación con lo que indican Mercado y Peinado (2021) en su investigación encontraron malas condiciones en el almacén por lo que indican se deberían perfeccionar los controles relacionados con la verificación del estado de la mercadería. El control no es el óptimo, por lo que desconocen el stock de

mercancía, sugieren socializar los manuales de políticas y procedimientos y capacitar a sus colaboradores para el correcto desempeño sus funciones. Asimismo, Calle, Hurtado y Mamaní (2021) indican que la empresa no contaba con la normativa interna correspondiente para proporcionar seguridad en los bienes ni para definir responsabilidades, por lo que manifiestan que, con un adecuado ambiente de control, la situación mejorará ya que este componente influye en todo el entorno y en integrantes de la empresa y permite la aplicación de políticas y procedimientos que den confiabilidad.

Respecto al objetivo al objetivo específico 2, determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión del almacén en el hotel Blue Marlin Beach Club S.A – 2023, se encontró que el P valor es menor que 0.01 por lo tanto se acepta la hipótesis alternativa, por lo existe suficiente evidencia estadística para afirmar que la evaluación de riesgos tiene una relación directa con la gestión de almacén. Asimismo, se obtuvo como coeficiente de correlación de Rho Spearman 0,846 reflejando una relación positiva alta y significativa. Este resultado indica que sugiere que hay una tendencia positiva entre una evaluación más exhaustiva de los riesgos y una gestión de almacén más eficiente y efectiva. Respecto a la evaluación de riesgos Cervantes y Torres (2022) en su investigación encontraron que los trabajadores hacían lo mínimo por salvaguardar los activos y no utilizaban formatos de control, por lo que hubo mercadería dañada, si la empresa no se somete a evaluaciones para determinar la exposición, comete un gran error porque con la evaluación obtendrán la información para lograr la mitigación de riesgos. En esa línea Gabriel (2022) encontró que la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión considerablemente ($r=0.646$) según la correlación Spearman, por lo que indica que evaluar adecuadamente los riesgos de las empresas hoteleras implicará obtener buenos resultados en la gestión.

Respecto al objetivo al objetivo específico 3. Determinar la relación entre las actividades de control y la gestión del almacén en el hotel Blue Marlin Beach Club S.A – 2023, se encontró que el P valor es menor que 0.01 por lo tanto se acepta la hipótesis alternativa, por lo existe suficiente evidencia estadística para afirmar que las actividades de control tienen una relación directa con la gestión de almacén. Asimismo, se obtuvo como coeficiente de correlación de Rho Spearman 0,872 reflejando una relación positiva alta y significativa. Respecto a las actividades de

control Cervantes y Torres (2022) en su investigación encontraron que el personal conoce cuáles son los procesos a realizar en la llegada de la mercancía, sin embargo, no hay herramientas, ni reglamentos que ayuden al control de estas operaciones y de esta forma se pueda prevenir, brindar protección y corregir sucesos que perjudiquen al almacén. Asimismo, Paucar (2021) en su investigación encontró que los empleados se encuentran indiferentes a las actividades de control y concluyó en que si no se aplican las actividades de control existirá ineficiencia en la gestión de almacén.

Respecto al objetivo al objetivo específico 4. Determinar la relación entre la información y comunicación y la gestión del almacén en el hotel Blue Marlin Beach Club S.A – 2023, se encontró que el P valor es menor que 0.01 por lo tanto se acepta la hipótesis alternativa, por lo existe suficiente evidencia estadística para afirmar que la información y comunicación tienen una relación directa con la gestión de almacén. Asimismo, se obtuvo como coeficiente de correlación de Rho Spearman 0,829 reflejando una relación positiva alta y significativa. Al respecto Cervantes y Torres (2022) en su investigación encontraron el responsable de almacén al no tener actualizada la información genera descoordinación con las demás áreas por lo que recomiendan hacer uso de las herramientas tecnológicas con el fin de transmitir la información en tiempo real para la mejora de la comunicación.

Respecto al objetivo al objetivo específico 5. Determinar la relación entre la supervisión y seguimiento y la gestión del almacén en el hotel Blue Marlin Beach Club S.A – 2023, se encontró que el P valor es menor que 0.01 por lo tanto se acepta la hipótesis alternativa, por lo existe suficiente evidencia estadística para afirmar que la supervisión y seguimiento tiene una relación directa con la gestión de almacén. Asimismo, se obtuvo como coeficiente de correlación de Rho Spearman 0,842 reflejando una relación positiva alta y significativa. En esa línea Alania y Callisaya (2022), indicaron que la supervisión incide significativamente en la gestión de almacén ($p=0.001<0.05$), según sus resultados el 23.33% de la población posee supervisión deficiente y 13.33% regular, debido a que no se cumplen los compromisos de mejoras y no se ejecutan monitoreos y seguimientos necesarios.

V. CONCLUSIONES

El control interno tiene una relación directa con la gestión del almacén en el hotel Blue Marlín Beach Club S.A – 2023. Este vínculo implica que, para optimizar las operaciones de almacén, es fundamental implementar y mantener un robusto sistema de control interno. De esta manera, se puede asegurar una gestión más ordenada, precisa y eficiente de los recursos del almacén, lo cual es vital para el éxito operativo y la reducción de riesgos. Esto ha sido demostrado a través del coeficiente de correlación de Rho Spearman que fue de 0,963 y un p-valor menor a 0.01.

El ambiente de control tiene una relación directa en la gestión de almacén en el hotel Blue Marlín Beach Club S.A. – 2023. Esto ha sido demostrado a través del coeficiente de correlación de Rho Spearman que fue de 0.979 y un p-valor menor a 0.01. Dada la correlación, entonces la implementación de políticas y procedimientos sólidos, junto con una cultura organizacional enfocada en el control interno, no solo fortalece el ambiente de control, sino que también mejora significativamente la eficiencia, efectividad y organización de la gestión de almacén. Esto resalta la necesidad de invertir en un ambiente de control bien estructurado para lograr una operación de almacén más eficaz, lo cual es crucial para la optimización de los recursos y el éxito operativo de la organización.

La evaluación de riesgos tiene una relación directa en la gestión de almacén en el hotel Blue Marlín Beach Club S.A. – 2023. Esto ha sido demostrado a través del coeficiente de correlación de Rho Spearman que fue de 0.846 y un p-valor menor a 0.01. La alta correlación indica que existe una relación significativa entre la profundidad con la organización evalúa sus riesgos y la eficacia con la que gestiona su almacén. Esto implica que invertir en una evaluación de riesgos detallada y precisa permitirá desarrollar prácticas de gestión de almacenes más sólidas y bien estructuradas.

Las actividades de control tienen una relación directa en la gestión de almacén en el hotel Blue Marlín Beach Club S.A. – 2023. Esto ha sido demostrado a través del coeficiente de correlación de Rho Spearman que fue de 0.872 y un p-valor menor a 0.01. De acuerdo con la correlación, si se establecen y ejecutan actividades de control robustas se logrará una gestión de almacén más eficiente y efectiva. La relación también indica que una gestión de almacenes eficiente puede facilitar la implementación de actividades de control sólidas. Por lo tanto, invertir en el desarrollo y la implementación de actividades de control puede ser una estrategia crucial para optimizar las operaciones de almacén y asegurar una gestión más efectiva.

La información y comunicación tiene una relación directa en la gestión de almacén en el hotel Blue Marlín Beach Club S.A. – 2023. Esto ha sido demostrado a través del coeficiente de correlación de Rho Spearman que fue de 0.829 y un p-valor menor a 0.01. Esta relación sugiere que si la organización cuenta con sistemas de información y comunicación robustos tenderá a tener una gestión de almacén más efectiva. Por lo tanto, el invertir en el desarrollo y la mejora de estos sistemas es una estrategia esencial para optimizar las operaciones de almacén.

La supervisión y seguimiento tiene una relación directa en la gestión de almacén en el hotel Blue Marlín Beach Club S.A. – 2023. Esto ha sido demostrado a través del coeficiente de correlación de Rho Spearman que fue de 0.842 y un p-valor menor a 0.01. Una adecuada supervisión efectiva y un seguimiento riguroso dentro de la organización pueden mejorar sustancialmente la eficiencia operativa en la gestión de almacén. Por lo tanto, el invertir en mejorar estos aspectos puede ser crucial para optimizar las operaciones de almacén y asegurar una gestión más efectiva y rentable de los recursos.

VI. RECOMENDACIONES

A la gerencia del hotel Blue Marlin Beach Club S.A ubicado en Tumbes seguir fortaleciendo los procesos y componentes de control interno para el cumplimiento de sus objetivos, asimismo realizar capacitaciones para perfeccionar las labores de los trabajadores y mejorar la gestión de almacén.

A la gerencia del hotel Blue Marlin Beach Club S.A ubicado en Tumbes reforzar el ambiente de control promoviendo los valores institucionales y una cultura organizacional que practique el control interno, asimismo reconocer y recompensar el desempeño de los trabajadores creando un ambiente positivo.

A la gerencia del hotel Blue Marlin Beach Club S.A ubicado en Tumbes desarrollar un plan para evaluar los riesgos que pueden incurrir en el área de almacén con la finalidad de mitigarlos, asimismo sugerimos este plan sea comprendido y puesto en práctica por todos los trabajadores.

A la gerencia del hotel Blue Marlin Beach Club S.A ubicado en Tumbes fortalecer las actividades de control implementando mejoras en procesos de autorización y revisión, estos procesos deben estar detallados en políticas y procedimientos.

A la gerencia del hotel Blue Marlin Beach Club S.A ubicado en Tumbes mejorar la información y comunicación implementando un sistema de información que genere alertas en cuanto a vencimientos o niveles bajos de inventarios, esta información permitirá la toma de decisiones a tiempo y respuestas inmediatas.

A la gerencia del hotel Blue Marlin Beach Club S.A ubicado en Tumbes fortalecer la supervisión y seguimiento a través de monitoreos y evaluación constante para asegurar el cumplimiento de las políticas y procedimientos, realizando las medidas correctivas necesarias.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abreu, J. (2014). El Método de la Investigación. *Daena: International Journal of Good Conscience*. 9(3)195-204. <http://www.spentamexico.org/v9-n3/A17.9%283%29195-204.pdf>
- Alania, E. y Callisaya, H. (2022). "Control interno y su incidencia en la gestión de almacén del Gobierno Regional de Tacna, 2020" https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/91591/Alania_ZEY-Callisaya_MHM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Baldera, R. y Varias, A. (2022). Control interno para mejorar la gestión de almacén en Consorcio Arboleda, Chiclayo 2020. <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/10337>
- Calle, L., Hurtado, M. y Mamani, J. (2021). Control interno y la gestión de inventarios de una empresa comercial. <https://repositorio.uch.edu.pe/handle/20.500.12872/622>
- Casa, E. y Villamarin, M. (2020). "Control interno de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones del almacén casa pica Megaplastic del Cantón la Maná provincia de Cotopaxi año 2019". https://rraae.cedia.edu.ec/Record/UTC_0f737ccd617aecce89b17eaae44b1ef5
- Cazau, P. (2006). Introducción a la Investigación en Ciencias Sociales. <https://alcazaba.unex.es/asg/400758/MATERIALES/INTRODUCCI%C3%93N%20A%20LA%20INVESTIGACI%C3%93N%20EN%20CC.SS..pdf>
- Celina, H. y Campo, A. (2005). Aproximación al uso del coeficiente alfa de Cronbach. *Revista Colombiana de Psiquiatría*, 34(4). 572-580 <https://www.redalyc.org/pdf/806/80634409.pdf>
- Cespón, R. (2014). Administración de la Cadena de Suministros. Universidad Central "Marta Abreu" de Las Villas. 10.13140/2.1.5182.5925

- Cervantes, C. y Torres, X. (2022). Control Interno y Gestión de Almacenes en la Empresa Multiservicios Alfre, Ayacucho – 2022
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/100591>
- Chopra, S. y Meindl, P. (2013). Administración de la cadena de suministros estrategia, planeación y operación. México: Pearson Educación.
https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w24567w/Sunil_Chopral.pdf
- Contraloría General de la República. (2014). Marco Conceptual Del Control Interno. Tarea Asociación Gráfica Educativa.
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1305474/Marco%20conceptual.pdf>
- Contreras, A., Atziry, C., Martínez, J., y Sánchez Partida, D. (2018). Gestión de Políticas de Inventario en el Almacenamiento de Materiales de Acero para la Construcción. Universidad de Biobío.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7047360>
- Correa E., y Gómez M. (2009). Tecnologías de la información y comunicación en la gestión de almacenes. *Avances en Sistema e Informática*. 6(2),113-118.
<https://www.redalyc.org/pdf/1331/133113598013.pdf>
- Díaz, C. (2017). *Gestión de las cadenas de abastecimiento*. Fondo editorial arandino. <https://core.ac.uk/download/pdf/326426087.pdf>
- El Economista (2018). Mala gestión de inventario causa muerte de Pyme.
<https://www.eleconomista.com.mx/el-empresario/Mala-gestion-de-inventario-causa-muerte-de-Pyme-20180518-0072.html>
- Espinoza, E. y Toscano, D. (2015). Metodología de Investigación Educativa y Técnica. Universidad Técnica de Machala.
<https://es.slideshare.net/MarioRuizRamos/38-metodologia-de-la-investigacion-tecnica-y-educativa>
- Estupiñán, R. (2006). Control Interno y Fraudes. Ecoe Ediciones.
https://www.academia.edu/35387023/Control_Interno_y_Fraudes_2da_edici%C3%B3n

- Gabriel, H. (2022). Relación del control interno y la gestión en las empresas hoteleras en la ciudad de Tingo María. https://repositorio.unas.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14292/2318/TS_HDGR_2022_R1.pdf?sequence=8&isAllowed=y
- Grande, D. (2007). Metodología de la Investigación. Herder.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista Lucio, P. (2010). Metodología de la Investigación. McGraw Hill. <https://www.icmujeres.gob.mx/wp-content/uploads/2020/05/Sampieri.Met.Inv.pdf>
- Huergo, J., (2003). Los procesos de Gestión. *Material de lectura para los cursos de "Comunicación en las organizaciones públicas"*. https://scholar.google.com.ar/citations?view_op=view_citation&hl=es&user=yT8JEmAAAAAJ&citation_for_view=yT8JEmAAAAAJ:UeHWp8X0CEIC
- López, P. (2004). Población Muestra y Muestreo. *Punto Cero*. 09(08), p.69-74. http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-02762004000100012
- López-Roldan, P. y Fachelli, S. (2015). *Metodología de la investigación social cuantitativa*. Universitat Autònoma de Barcelona. <https://ddd.uab.cat/record/129382>
- Medina, M., Rojas, R., Bustamante, R., Martel, C., y Castillo, R. (2023). *Metodología de la Investigación: Técnicas e instrumentos de investigación*. Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú S.A.C. <https://editorial.inudi.edu.pe/index.php/editorialinudi/catalog/download/90/133/157?inline=1>
- Meléndez, J. (2016). *Control Interno*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/6397?show=full>
- Mercado, J. y Peinado, I. (2021). Auditoría de control interno del área de inventarios y almacenamiento en una empresa del sector agroindustrial del municipio de Cereté-Córdoba. <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/763e80ed-0eb3-4821-a3ad-0b540e62cb41/content>

- Ministerio de Comercio Exterior y Turismo (2015). Reglamento de establecimiento de Hospedaje. <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/aprueban-reglamento-de-establecimientos-de-hospedaje-decreto-supremo-n-001-2015-mincetur-1248181-2/>
- Otzen, T, y Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *International Journal of Morphology*, 35(1), 227-232. <https://dx.doi.org/10.4067/S0717-95022017000100037>
- Paucar, G (2021). El control interno y su relación en la gestión de almacén en la empresa roca, S.A.C, 2020. <https://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/628>
- Ruiz, R. (2012). Sistema de Control Interno. Universidad Nacional Autónoma de México.<http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/2012/contaduria/4/1461.pdf>
- Unguetto, C. (2022). Principales tendencias y desafíos logísticos en el Perú. <https://www.america-retail.com/supply-chain/principales-tendencias-y-desafios-logisticos-en-el-peru-2/>
- Universidad Tecnológica del Perú (2015). El almacén en la cadena logística. <https://www.studocu.com/pe/document/universidad-tecnologica-del-peru/procesos-industriales/el-almacen-en-la-cadena-logistica/34037477>
- Urdanegui, R. (2019). El control interno en las empresas. *Review of Global Management*, 4(1), 13. <https://doi.org/10.19083/rgm.v4i1.911>
- Real Academia Española. (s.f.). Cultura. En Diccionario de la lengua española. <https://dle.rae.es/deducci%C3%B3n?m=form>
- Vásquez, I. (2005). Tipos de estudio y métodos de investigación [Archivo Pdf]. <https://nodo.ugto.mx/wp-content/uploads/2016/05/Tipos-de-estudio-y-m%C3%A9todos-de-investigaci%C3%B3n.pdf>
- Zapata B., y Zapata R. (2021). Control Interno de Almacén y Gestión de Inventarios en la empresa Agrofierro E.I.R.L. - Distrito Corrales. Tumbes, 2021. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/67930/Zapata_BDF-Zapata_RGMC-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de consistencia

Título: El control interno y su relación con la gestión del almacén en el hotel Blue Marlin Beach Club S.A – 2023.

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Metodología
<p>Problema Central</p> <p>¿Cómo se relaciona el Control Interno con la gestión del almacén en el hotel Blue Marlin Beach Club S.A - 2023?</p> <p>Problemas específicos</p> <p>PE1. ¿Cómo se relaciona el ambiente de control con la gestión del almacén en el hotel Blue Marlin Beach Club S.A - 2023?</p> <p>PE2. ¿Cómo se relaciona la evaluación de riesgos con la gestión del almacén en el hotel Blue Marlin Beach Club S.A - 2023?</p> <p>PE3. ¿Cómo se relaciona las actividades de control con la gestión del almacén en el hotel Blue Marlin Beach Club S.A - 2023?</p> <p>PE4. ¿Cómo se relaciona la información y comunicación en la gestión del almacén en el hotel Blue Marlin Beach Club S.A - 2023?</p> <p>PE5. ¿Cómo se relaciona la supervisión y seguimiento con la gestión del almacén en el hotel Blue Marlin Beach Club S.A - 2023?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar la relación entre control interno y la gestión del almacén en el hotel Blue Marlin Beach Club S.A - 2023.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>OE1. Determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión del almacén en el hotel Blue Marlin Beach Club S.A – 2023.</p> <p>OE2. Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión del almacén en el hotel Blue Marlin Beach Club S.A – 2023.</p> <p>OE3. Determinar la relación entre las actividades de control y la gestión del almacén en el hotel Blue Marlin Beach Club S.A – 2023.</p> <p>OE4. Determinar la relación entre la información y comunicación y la gestión del almacén en el hotel Blue Marlin Beach Club S.A – 2023.</p> <p>OE5. Determinar la relación entre la supervisión y seguimiento y la gestión del almacén en el hotel Blue Marlin Beach Club S.A – 2023.</p>	<p>Hipótesis General (Hi)</p> <p>El control interno tiene una relación directa con la gestión del almacén en el hotel Blue Marlin Beach Club S.A - 2023.</p> <p>Hipótesis específicas</p> <p>HE1. El ambiente de control tiene una relación directa con la gestión del almacén en el hotel Blue Marlin Beach Club S.A - 2023.</p> <p>HE2. La evaluación de riesgos tiene una relación directa con la gestión del almacén en el hotel Blue Marlin Beach Club S.A - 2023.</p> <p>HE3. Las actividades de control tienen una relación directa con la gestión del almacén en el hotel Blue Marlin Beach Club S.A - 2023.</p> <p>HE4. La información y comunicación tienen una relación directa con la gestión del almacén en el hotel Blue Marlin Beach Club S.A - 2023.</p> <p>HE5. La supervisión y seguimiento tienen una relación directa con la gestión del almacén en el hotel Blue Marlin Beach Club S.A - 2023.</p>	<p>Variable Independiente:</p> <p>Control interno</p> <p>Variable Dependiente:</p> <p>Gestión del almacén</p>	<p>Ambiente de Control</p> <p>Evaluación de riesgos</p> <p>Actividades de Control</p> <p>Información y Comunicación</p> <p>Supervisión y seguimiento</p> <p>Abastecimiento</p> <p>Recepción</p> <p>Almacenamiento y control</p> <p>Despacho</p>	<p>Tipo de Investigación:</p> <p>Aplicada-Descriptiva Correlacional</p> <p>Enfoque de la investigación:</p> <p>Cuantitativo</p> <p>Diseño de la Investigación</p> <p>No experimental</p> <p>Población:</p> <p>432 trabajadores del hotel "Blue Marlin Beach Club S.A</p> <p>Muestra:</p> <p>11 trabajadores del hotel "Blue Marlin Beach Club S.A"</p> <p>Técnica:</p> <p>Encuesta</p> <p>Instrumento:</p> <p>Cuestionario</p>

Anexo 02: Matriz de operacionalización de las variables

Título: El control interno y su relación con la gestión del almacén en el hotel Blue Marlin Beach Club S.A – 2023.

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO	Es un instrumento de gestión que abarca la planificación de la organización y todos los métodos y procedimientos coordinados que las empresas aplican de manera continua. Este proceso implica la participación de la dirección, gerencia y personal para salvaguardar y proteger sus activos y patrimonio, así como fomentar la eficiencia en las operaciones con el objetivo de lograr el máximo rendimiento económico. (Meléndez, 2016)	Conjunto de actividades y procedimientos realizadas por los directivos y el personal, para lograr un ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y seguimiento. Será medido mediante la aplicación de un cuestionario a personal de la empresa hotelera "Blue Marlin Beach Club S.A".	Ambiente De Control	Integridad y valores éticos	1,2	Escala de Likert •Nunca (1). •Casi nunca (2). •A veces. (3) •Casi siempre (4) •Siempre (5)
				Estructura organizacional	3	
				Asignación de responsabilidad	4,5	
				Competencia profesional	6,7	
			Evaluación de Riesgos	Objetivos Claros	8	
				Gestión de riesgos que afectan los objetivos	9	
				Identificación de fraude en la evaluación de riesgos	10,11	
			Actividades de Control	Segregación de funciones	12	
				Autorización	13	
				Salvaguarda física y responsabilidad de activos	14	
			Información y Comunicación	Información de calidad	15,16	
				Comunicación de la información para apoyar el control interno	17	
Supervisión y seguimiento	Evaluación para comprobar el control	18				
	Comunicación de deficiencias de Control Interno	19,20				
VARIABLE DEPENDIENTE: GESTIÓN DEL ALMACÉN	"Abarca las actividades relacionadas con recibir y ubicar el producto en el lugar adecuado, garantizar su resguardo mientras está en el almacén, en la manipulación, hasta su salida, con el objetivo de preservar sus propiedades y características originales" (Cespón, 2014).	Es el proceso de abastecimiento, recepción, almacenamiento y control y despacho adecuado en un almacén. Será medido mediante la aplicación de un cuestionario a personal de la empresa hotelera "Blue Marlin Beach Club S.A".	Abastecimiento	Stock disponible	1,2	
				Requerimientos	3,4	
			Recepción	Documentación	5,6	
				Verificación	7,8	
			Almacenamiento y Control	Almacenamiento	9,10	
				Control	12,13,14	
			Despacho	Documentación	15,16	
				Stock Disponible	17,18	

Anexo 03: Instrumento de recolección de datos

Cuestionario

El presente cuestionario tuvo como objetivo principal adquirir información de la investigación titulada: El control interno y su relación con la gestión del almacén en el hotel Blue Marlín Beach Club S.A – 2023.

A continuación, siga las instrucciones: Se presenta un conjunto de enunciados para que responda con la mayor sinceridad posible desde su perspectiva y marque con una (X) solo una alternativa. Este cuestionario tiene una escala del 1 al 5 donde: Totalmente en desacuerdo (1), En desacuerdo (2), Ni de acuerdo, ni en desacuerdo (3), De acuerdo (4) y Totalmente de acuerdo (5).

Variable 1: Control Interno

N°	DIMENSIÓN/ INDICADOR	ESCALA				
		TD	D	NN	A	TA
		1	2	3	4	5
	DIMENSIÓN: Ambiente de control					
	INDICADOR: la integridad y los valores éticos					
1	¿Se fomenta la práctica de valores y revisión del código de ética en el área de almacén?					
2	En el área de almacén ¿Realizan actividades que mejoren el clima organizacional?					
	INDICADOR: Estructura organizacional					
3	¿Cuentan con un organigrama en el área de almacén?					
	INDICADOR: Asignación de responsabilidad					
4	¿Conoce las funciones que debe realizar según su puesto en almacén?					
5	¿Se cuenta con suficiente personal para las responsabilidades del área?					
	INDICADOR: Competencia profesional					
6	¿Realizan capacitaciones al personal de almacén?					
7	¿Se realizan procesos de selección para el ingreso de personas competentes al área?					
	DIMENSIÓN: Evaluación de Riesgos					
	INDICADOR: Objetivos Claros					

8	¿Conoce los objetivos del área de almacén?					
	INDICADOR: Gestión de riesgos que afectan los objetivos					
9	¿Se realizan estudios sobre los riesgos que pueden afectar el área de almacén?					
	INDICADOR: Identificación de fraude en la evaluación de riesgos					
10	¿La empresa evalúa si la gestión de almacén está dando pie a acciones inapropiadas?					
11	¿Ante la identificación de faltante en almacén se toman medidas inmediatas?					
	DIMENSIÓN: Actividades de Control					
	INDICADOR: Segregación de funciones					
12	¿Dividen las funciones para evitar la realización de tareas incompatibles?					
	INDICADOR: Autorización					
13	¿Hay políticas de control que les permitan el acceso al almacén solo a personal autorizado?					
	INDICADOR: Salvaguarda física y responsabilidad de activos					
14	¿El área de almacén está debidamente resguardada?					
	DIMENSIÓN: Información y comunicación					
	INDICADOR: Información de calidad					
15	¿Se documentan los procesos en la gestión de almacén?					
16	¿La información obtenida a través del control interno en el área de almacén sirve para la toma de decisiones?					
	INDICADOR: Comunicación interna					
17	¿Existen mecanismos que permitan comunicación oportuna entre el almacén y las distintas áreas de la entidad?					
	DIMENSIÓN: Supervisión y seguimiento					
	INDICADOR: Evaluación para comprobar el control					
18	¿Evalúan la gestión de almacén para comprobar el cumplimiento del control interno?					
	INDICADOR: Comunicación de deficiencias de Control Interno					
19	¿Cuándo se encuentran deficiencias en el control interno se comunican oportunamente?					
20	¿Se toman las medidas correctivas necesarias ante una deficiencia encontrada?					

Variable 2: Gestión de almacén

N°	DIMENSIÓN/ INDICADOR	ESCALA				
		N	CN	A	CS	S
		1	2	3	4	5
	DIMENSIÓN: Abastecimiento					
	INDICADOR: Stock Disponible					
1	¿Se verifica el stock disponible antes de hacer requerimientos?					
2	¿Existe un punto mínimo de stock disponible para cada artículo?					
	INDICADOR: Requerimientos					
3	¿Existe un proceso establecido para realizar requerimientos?					
4	¿Las órdenes de compra no son aprobadas por la misma persona que las genera?					
	DIMENSIÓN: Recepción					
	INDICADOR: Documentación					
5	¿Se recibe la documentación correspondiente en el proceso de recepción de mercadería?					
6	¿Los documentos indican las características y cantidad de mercadería?					
	INDICADOR: Verificación					
7	¿Se verifican las cantidades recibidas con la Orden de compra?					
8	¿Se valida bajo el sistema HACCP la recepción de alimentos y bebidas?					
	DIMENSIÓN: Almacenamiento y Control					
	INDICADOR: Almacenamiento					
9	¿La mercadería está codificada y ordenada?					
10	¿Cuentan con un ambiente propicio para el almacenaje de la mercadería? (cumplimiento de regulaciones sanitarias, HACCP)					
11	¿Se realizan acciones para evitar el deterioro y/o vencimiento de la mercadería?					
	INDICADOR: Control					
12	¿Realizan Inventarios periódicamente?					
13	¿El software logístico empleado es el adecuado para el control las operaciones diarias?					
14	¿Cuentan con cámaras de seguridad en el área almacén?					
	DIMENSIÓN: Despacho					

	INDICADOR: Documentación					
15	¿El despacho de la mercadería se documenta y firma?					
16	¿Se revisa que la documentación acredite las cantidades entregadas?					
	INDICADOR: Stock Disponible					
17	¿Se verifica el stock una vez despachada la mercadería?					
18	¿Los trabajadores alertan cuando queda poca mercadería?					

Anexo 04: Validación del Instrumento

INFORME DE OPINIÓN EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

Apellidos y Nombres del experto (a)	Cargo o Institución donde labora	Mención de título o grado
Antonio Serafin Puell Seminario	Gerente Municipal	Contador Público Colegiado
TITULO: El control interno y su relación con la gestión del almacén en el hotel Blue Marlin Beach Club S.A – 2023		

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Nº	INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENA				MUY BUENA				
			5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1	TITULO	Hace referencia al problema mencionando las variables																					X
2	CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado																					X
3	OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables																					X
4	RELEVANCIA	La inclusión en el instrumento de los ítems que medir las dimensiones e indicadores																					X
5	ORGANIZACIÓN	Existe una organización Lógica																					X
6	SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																					X
7	INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de la cultura organizacional																					X
8	CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teórico científicos																					X
9	COHERENCIA	Entre los indicadores y las dimensiones																					X
10	METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico																					X
TOTAL																							100

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

- (X) El instrumento es aplicable por reunir las condiciones específicas del mismo.
 () El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: MUY BUENA

Autores del Instrumento: Fiorella Mercedes Cordova Rosales
 Victor Ismael Moulet Peña

Lugar y fecha: Tumbes, 01 de febrero de 2024.

DNI N°44452708

Teléfono N° +51958069024

Firma del experto



C.P.C Antonio Serafin Puell Seminario
 Matrícula 15-0744

INFORME DE OPINIÓN EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

Apellidos y Nombres del experto (a)	Cargo o Institución donde labora	Mención de título o grado
Esdenka Taiis Saldarriaga Chang	Agencia de Aduana Macromar S.A	Contadora Pública Colegiada
TÍTULO: El control interno y su relación con la gestión del almacén en el hotel Blue Marín Beach Club S.A – 2023		

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Nº	INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENA				MUY BUENA			
			5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1	TITULO	Hace referencia al problema mencionando las variables																				X
2	CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado																				X
3	OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables																				X
4	RELEVANCIA	La inclusión en el instrumento de los ítems que medir las dimensiones e indicadores																				X
5	ORGANIZACIÓN	Existe una organización Lógica																				X
6	SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																				X
7	INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de la cultura organizacional																				X
8	CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teórico-científicos																				X
9	COHERENCIA	Entre los indicadores y las dimensiones																				X
10	METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico																				X
TOTAL																						100

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

- (X) El instrumento es aplicable por reunir las condiciones específicas del mismo.
 () El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: MUY BUENA

Autores del Instrumento: Fiorella Mercedes Cordova Rosales
 Victor Ismael Moulet Peña

Lugar y fecha: Tumbes, 30 de enero de 2024

DNI N°70876844

Teléfono N° +51984699000

Firma del experto



C.P.C Esdenka Taiis Saldarriaga Chang
 Matrícula 15-1370

Anexo 05: Base de datos de los resultados obtenidos por cada variable y dimensión de la aplicación del instrumento a la muestra

Variable Independiente Control Interno																										
D1. Ambiente De Control								T	D2. Evaluación de Riesgos				T	D3. Actividades De Control			T	D4. Información y Comunicación			T	D5. Supervisión y Seguimiento			T	
Encuestados	01	02	03	04	05	06	07		08		10	11		12	13	14		15	16	17		18	19	20		
E1	5	4	5	4	5	5	5	33	4	14	5	5	19	5	4	5	14	5	5	5	15	5	4	5	14	
E2	5	5	5	5	5	5	5	35	5	15	5	5	20	5	5	4	14	5	5	5	15	5	5	5	15	
E3	5	5	5	5	5	5	5	35	5	15	5	5	20	5	5	5	15	5	5	5	15	5	5	5	15	
E4	5	4	5	5	5	5	5	34	5	15	5	5	20	5	5	5	15	5	5	5	15	5	5	5	15	
E5	3	4	1	3	5	1	3	20	4	11	3	3	12	2	4	4	10	4	3	4	11	3	4	4	11	
E6	5	5	4	5	5	5	4	33	4	12	4	5	17	4	5	4	13	5	4	4	13	4	4	4	12	
E7	5	4	4	5	4	4	4	30	5	15	4	5	18	4	4	4	12	5	5	5	15	5	5	5	15	
E8	5	5	4	4	4	5	4	31	4	13	4	5	17	4	4	4	12	5	4	4	13	4	4	5	13	
E9	4	3	5	4	4	3	4	27	4	13	5	5	18	4	4	5	13	5	5	4	14	5	4	4	13	
E10	4	2	2	3	2	2	3	18	2	10	4	4	13	3	5	4	12	3	4	2	9	3	3	4	10	
E11	2	2	4	3	1	2	1	15	3	9	4	3	14	2	4	3	9	3	4	2	9	2	3	4	9	
Ítem								7						4				3				3				3
Mínimo								7						4				3				3				3
Máximo								35						20				15				15				15
Rango								28						16				12				12				12
Categoría								3						3				3				3				3
Amplitud								9						5				4				4				4
Deficiente								16						9				7				7				7
Regular								26						15				11				11				11
Eficiente								35						20				15				15				15

Variable Dependiente Gestión de Almacén																						
Encuestados	D6. Abastecimiento				T	D7. Recepción				T	D8. Almacenamiento y Control						T	D9. Despacho				T
	01	02	03	04		05	06	07	08		09	10	11	12	13	14		15	16	17	18	
E1	4	4	5	5	18	5	5	5	5	20	5	5	5	5	5	5	30	4	4	4	4	16
E2	5	5	5	5	20	5	5	5	5	20	5	5	5	5	5	5	30	5	5	5	5	20
E3	5	5	5	5	20	5	5	5	5	20	5	5	5	5	5	5	30	5	5	5	5	20
E4	5	5	5	5	20	5	5	5	5	20	5	5	5	5	5	5	30	5	5	5	5	20
E5	4	3	4	1	12	3	3	5	4	15	4	4	4	5	5	4	26	5	5	4	4	18
E6	5	5	4	4	18	5	5	5	5	20	5	5	5	5	4	5	29	5	5	5	5	20
E7	4	4	5	5	18	5	5	4	5	19	3	4	4	5	4	5	25	5	5	5	3	18
E8	4	4	4	4	16	4	3	4	4	15	4	4	4	5	4	4	25	4	4	4	4	16
E9	4	3	4	5	16	4	3	4	4	15	3	4	4	5	5	4	25	4	4	3	4	15
E10	2	2	4	5	13	4	4	3	4	15	2	4	4	5	2	4	21	4	4	3	1	12
E11	2	2	4	4	12	3	4	3	4	14	1	4	3	4	2	4	18	3	3	3	2	11
			Ítem		4					4							6					4
			Mínimo		4					4							6					4
			Máximo		20					20							30					20
			Rango		16					16							24					16
			Categoría		3					3							3					3
			Amplitud		5					5							8					5
			Deficiente		9					9							14					9
			Regular		15					15							22					15
			Eficiente		20					20							30					20

Anexo 06: Autorización de ejecución



“AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO”

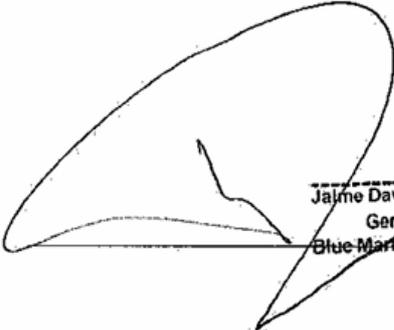
AUTORIZACIÓN

El gerente general de ROYAL DECAMERON PUNTA SAL, subsidiaria de BLUE MARLIN BEACH CLUB S.A. que suscribe

AUTORIZA

La ejecución del proyecto de tesis “El control interno y su relación con la gestión del almacén en el hotel Blue Marlin Beach Club S.A – 2023” a cargo del bachiller VICTOR ISMAEL MOULET PEÑA identificado con Documento Nacional de Identidad N° 71910746 y la bachiller FIORELLA MERCEDES CÓRDOVA ROSALES identificada con Documento Nacional de Identidad N° 72790764 egresados de la Escuela de Contabilidad, Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Tumbes.

Tumbes, 18 de diciembre del 2023



Jaime David Jimenez Flores
Gerente General
Blue Marlin Beach Club S.A

Anexo 07: Evidencia

