

**UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO**  
**“BENEDICTO XVI”**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y**  
**ECONÓMICAS**  
**PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD**



**CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE ALMACÉN DE LA EMPRESA**  
**SOLUCIONES ONS RAILS S.R.L AYACUCHO**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE**  
**CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR**

**Br. Ipurre Yaranga, Luciano**

<https://orcid.org/0000-0003-0412-3895>

**ASESOR**

**Dr. Hernández Muñoz, Marco Antonio**

<https://orcid.org/0000-0001-8563-8449>

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

**Normas éticas contables en empresas públicas y privadas**

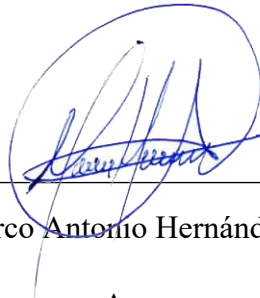
**TRUJILLO – PERÚ**

**2026**

## DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD

Señor Decano de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas:

Yo, Dr. Marco Antonio Hernández Muñoz con DNI N° 18221384, como asesor del trabajo de investigación titulado “CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE ALMACÉN DE LA EMPRESA SOLUCIONES ONS RAILS S.R.L AYACUCHO”, desarrollado el egresado Ipurre Yaranga, Luciano con DNI 74060491 del Programa de estudios de Contabilidad; considero que dicho trabajo reúne las condiciones técnicas y científicas, las cuales están alineadas a las normas establecidas en el Reglamento de Estudiantes y de Grados y Títulos de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI y en la normativa para la presentación de trabajos de titulación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas. Por tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente para que sea sometido a evaluación por los jurados designados por la mencionada facultad.



---

Dr. Marco Antonio Hernández Muñoz

Asesor

## **AUTORIDADES UNIVERSITARIAS**

**EXCMO. MONS. GILBERTO ALFREDO VIZCARRA MORI, SJ**

Arzobispo Metropolitano de Trujillo

Gran Canciller

Universidad Católica de Trujillo “Benedicto XVI”

**DR. MARCOANTONIO PACHERRES TORREJÓN**

Rector de la Universidad Católica de Trujillo “Benedicto XVI”

**DRA. SILVIA ANA VALVERDE ZAVALA**

Vicerrectora Académica

**DRA. GINA GENARA ZAVALA ESPEJO**

Vicerrectora de Investigación

**MG. VÍCTOR MANUEL JIMÉNEZ UBILLUS**

Decano de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas

**DRA. TERESA SOFÍA REÁTEGUI MARÍN**

Secretaria General

## **DEDICATORIA**

Primeramente, dedico a Dios, el que ha sido el verdadero guía, dándome vida, inteligencia y agallas para seguir adelante Gracias a él, logré mantenerme fuerte cuando las cosas se pusieron difíciles, dudoso y agotado gracias él lo superé todo. Estoy muy radecido por este logro.

Dedico este logro a mi increíble familia, por estar siempre allí para mí, en cada paso del camino. Muchas gracias por estar siempre allí para mí, creer en mí incluso cuando no estaba seguro y solo estar allí con una palabra amable o un gesto amoroso.

## **AGRADECIMIENTO**

Muchas gracias a Dios por darme la energía, la paciencia y la claridad para seguir avanzando, sin importar cuán difíciles sean las cosas Sin su ayuda y estar allí, no habríamos llegado a la de meta. También a mis docentes de la Universidad ya que ellos fueron los que realmente encendieron mi pasión por el aprendizaje Estoy muy agradecido por el tiempo que pasaron conmigo, por todas las lecciones que me enseñaron, por la guía que me dieron, realmente me ayudó a crecer, y estoy agradecido por ello.

## DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

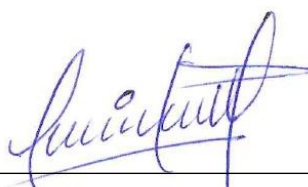
Yo, Luciano Ipurre Yaranga con DNI 74060491, egresado del Programa de Estudios de Contabilidad de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI, doy fe que he seguido rigurosamente los procedimientos académicos y administrativos emanados por la Facultad de Contabilidad, para la elaboración y sustentación del trabajo de investigación titulado: “CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE ALMACÉN DE LA EMPRESA SOLUCIONES RAILS S.R.L AYACUCHO”, el cual consta de un total de 96 páginas, en las que se incluye tablas y figuras, más un total de 40 páginas en apéndices y/o anexos.

Dejo constancia de la originalidad y autenticidad de la mencionada investigación y declaro), bajo juramento y en cumplimiento de los principios éticos, que el contenido del documento es de mi exclusiva autoría en cuanto a redacción, organización, metodología y diagramación. Asimismo, garantizo que los fundamentos teóricos están debidamente sustentados en fuentes bibliográficas, asumiendo la responsabilidad de cualquier omisión involuntaria en la citación de autores.

En este sentido, declaro que el uso de herramientas de inteligencia artificial en el presente trabajo se ha limitado exclusivamente a la mejora de la redacción y corrección de errores gramaticales y sintácticos, sin que ello haya influido en la generación del contenido, análisis o interpretación de los resultados de la investigación.

Del mismo modo, reconozco que cualquier vulneración a los derechos de autor derivada del presente trabajo será de mi exclusiva responsabilidad, asumiendo las consecuencias académicas y legales que pudieran derivarse conforme a la normativa vigente.

*El autor*



---

Luciano Ipurre Yaranga

DNI: 74060491

## ÍNDICE

<b>DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD .....</b>	<b>2</b>
<b>AUTORIDADES UNIVERSITARIAS .....</b>	<b>3</b>
<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>4</b>
<b>AGRADECIMIENTO.....</b>	<b>5</b>
<b>DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD .....</b>	<b>6</b>
<b>ÍNDICE.....</b>	<b>7</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS.....</b>	<b>8</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS .....</b>	<b>9</b>
<b>RESUMEN .....</b>	<b>10</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>11</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>12</b>
<b>II. METODOLOGÍA .....</b>	<b>35</b>
<b>2.1. Enfoque y tipo de investigación .....</b>	<b>35</b>
<b>2.2. Diseño metodológico .....</b>	<b>36</b>
<b>2.3. Población y Muestra.....</b>	<b>37</b>
<b>2.5. Técnicas de procesamiento y análisis de la información.....</b>	<b>38</b>
<b>2.6. Aspectos éticos en la investigación .....</b>	<b>38</b>
<b>III. RESULTADOS .....</b>	<b>40</b>
<b>IV. DISCUSIÓN.....</b>	<b>50</b>
<b>V. CONCLUSIONES.....</b>	<b>53</b>
<b>VI. RECOMENDACIONES.....</b>	<b>54</b>
<b>VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....</b>	<b>55</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>60</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> .....	40
<b>Tabla 2</b> .....	41
<b>Tabla 3</b> .....	42
<b>Tabla 4</b> .....	43
<b>Tabla 5</b> .....	44
<b>Tabla 6</b> .....	45
<b>Tabla 7</b> .....	46
<b>Tabla 8</b> .....	47
<b>Tabla 9</b> .....	48
<b>Tabla 10</b> .....	49

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1</b> .....	40
<b>Figura 2</b> .....	41
<b>Figura 3</b> .....	43

## RESUMEN

El objetivo principal de esta investigación fue analizar la relación entre el control interno y la gestión de almacenes en la empresa Soluciones ONS RAILS S.R.L., ubicada en Ayacucho. El propósito fue proponer políticas, procedimientos y métodos de registro que permitan una gestión de almacén más eficiente, minimizando errores y asegurando la disponibilidad de información precisa y confiable para una mejor toma de decisiones empresariales. La metodología aplicada fue de tipo básica, con un diseño no experimental y un enfoque cuantitativo. La población estuvo conformada por 25 colaboradores, utilizándose la encuesta como técnica de recolección de datos, y el cuestionario como instrumento para medir ambas variables del estudio. La Hipótesis planteada fue confirmada mediante el coeficiente de correlación Rho de Spearman, que arrojó un valor de 0.944 con un nivel de significancia de  $p = 0.000 (< 0.05)$ , lo que demuestra una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión del almacén. Además, se obtuvo un coeficiente de Pearson de 0.702 (Sig. = 0.000), lo que concluye una correlación positiva moderada entre ambas variables. Estos resultados indican que, al fortalecer los mecanismos de control interno, la empresa también mejora la eficiencia en la gestión de su almacén, lo cual contribuye a reducir errores operativos y optimizar los procesos de control.

*Palabras Clave:* Control interno, Gestion de Almacén, riegos, supervisión

## **ABSTRACT**

The main objective of this research was to analyze the relationship between internal control and warehouse management at Soluciones ONS RAILS S.R.L., located in Ayacucho. The purpose was to propose policies, procedures, and recording methods that allow for more efficient warehouse management, minimizing errors and ensuring the availability of accurate and reliable information for better business decision-making. The methodology applied was basic, with a non-experimental design and a quantitative approach. The population consisted of 25 employees, using a survey as the data collection technique, and a questionnaire as the instrument to measure both study variables. The hypothesis posed was confirmed by Spearman's Rho correlation coefficient, which yielded a value of 0.944 with a significance level of  $p = 0.000 (< 0.05)$ , demonstrating a direct and significant relationship between internal control and warehouse management. Furthermore, a Pearson coefficient of 0.702 (Sig. = 0.000) was obtained, which concludes a moderate positive correlation between both variables. These results indicate that, by strengthening internal control mechanisms, the company also improves the efficiency of its warehouse management, which contributes to reducing operational errors and optimizing control processes.

Keywords: Internal control, Warehouse management, risks, supervision

## I. INTRODUCCIÓN

En muchas organizaciones, no se le da la importancia necesaria a los procesos que ayudan a mejorar el control interno, a pesar de que este es fundamental para el éxito, ya que permite aminorar peligros tanto operativos como financieros (Ramon, 2022).

Aunque las entidades están logrando sus metas, muchas no le dan la importancia que merece al control interno, a pesar de que es clave para implementar buenas prácticas (Álvarez, s.f).

A nivel internacional, Muchas empresas medianas en Guayaquil carecen de controles internos adecuados en todo el mundo, exponiéndolos a riesgos como los malos conceptos básicos comerciales sin escrúpulos y la gestión de la práctica. Por ende, es crucial implementar un sistema de control interno que promueva el crecimiento económico, reduzca riesgos como robots y sobornos, y le permite distribuir adecuadamente las funciones y la responsabilidad entre las diferentes áreas de la empresa, lo que previene las pérdidas financieras y mejora la gestión de procesos. Además, una de las deficiencias más importantes que enfrentan las PYME es la falta de control interno en sus tareas diarias, lo que requiere políticas y procedimientos que garanticen el orden y faciliten el logro de los objetivos establecidos (Viteri & Flores, 2022).

En Ecuador, muchas PYMES que venden productos o prestan servicios no tienen un conocimiento adecuado sobre el control interno de sus inventarios. Por eso, resulta fundamental evaluar y gestionar adecuadamente sus bienes para impulsar su crecimiento y desarrollo (García & Sánchez, 2022).

Delgado (2021) describe la situación en la ferretería Piamonte que enfrenta problemas en la administración de su inventario, lo que ocasiona constantes faltantes de productos. Esto genera retrasos en las entregas, desorden en la gestión de pedidos y confusión entre la mercancía física e informada. Además, no se lleva un control adecuado del ingreso y salida de productos, lo que deriva en un inventario mal gestionado, baja rotación, acumulación innecesaria de artículos y el riesgo de perder ventas por no cumplir con los pedidos a tiempo, generando insatisfacción en los clientes. (p.42)

En Chile, el 86% de los líderes operativos ve como una buena opción incorporar herramientas tecnológicas para mejorar el control en el manejo de almacenes y la disminución de riesgos asociados (MasContainer, 2023).

Las empresas o instituciones que destinan poco presupuesto al control interno suelen tener más problemas, ya que quedan más vulnerables a peligros y posibles equivocaciones (La República, s.f.).

Si las herramientas tecnológicas no se utilizan adecuadamente en la gestión de acciones, se crean gastos innecesarios y deficiencias comprobadas en la comprobación interna de las empresas (León et al., 2023).

A nivel nacional, un estudio realizado en Perú revela que solo el 34% de los organismos que gestiona sus recursos de manera eficiente y cuenta con un control interno efectivo (Mishima, 2021).

Las empresas o instituciones que destinan pocos recursos al control interno tienden a enfrentar mayores complicaciones, ya que esto las hace más vulnerables a riesgos y fallos en sus procesos (La República, s.f.).

Álvarez Paucar (2021) indica que Roca S.A.C. ha visto un aumento en sus gastos de almacenamiento y, además de enviar problemas, ofreció productos empeorados. Por lo tanto, este estudio sugiere utilizar el proceso de almacenamiento de los componentes de control interno para identificar dónde se muestran los errores y, por lo tanto, contribuye al logro de los objetivos de la empresa

Bohuytron (2022) señala que Wai International Trujillo pudo mejorar la gerencia en el área del almacén mediante la introducción de un sistema de control interno. Los resultados muestran que los procesos internos de las acciones deben optimizarse. Se concluye que las organizaciones no estatales deben alcanzar una gestión efectiva, deben ser un control interno estable, ya que proporciona operaciones más eficientes y garantiza información financiera confiable.

Medina (2021) destaca que, en Perú se enfatiza una importancia significativa para mejorar la gestión de acciones para optimizar el control de la entrada y los resultados del producto. De lo contrario, la precisión puede ocurrir en un deterioro y una baja rotación de existencias, lo que lleva a perder ventas, atención al cliente y, por lo tanto, dificulta el manejo de existencias eficiente y apropiado.

A nivel institucional, la Compañía Soluciones Rails S.R.L. El estudio revelado en el estudio, que se ha encontrado en el estudio: el control interno del área

del almacén tiene errores e desinformación general de funciones, políticas, procedimientos y reglas en esta área y en toda la organización. Esto ha causado una gestión de existencias deficiente. También se identificó la falta de estructura organizacional clara y la falta de información precisa sobre el estado real del almacén. Además, el gerente diario subestima la importancia o los beneficios de un modelo de gestión interna eficiente y permanente puede contribuir a los objetivos de la compañía

Por otro lado, las condiciones de infraestructura y almacenamiento no son suficientes para proteger los tipos de bienes, causando interferencia y control ineficiente de materiales, máquinas y productos. Como resultado, se ha detectado una gran cantidad de existencias en malas condiciones, signos rotos, rotos y de oxidación, así como varias pérdidas de materiales.

Las presentes Justificación son:

La justificación teórica se basará en información derivada de varias fuentes de investigación, como disertación, libros, revistas, artículos, entre otras cosas. Además, al desarrollar este estudio, trata de mejorar la calidad académica del país mediante la creación de un espacio que permita la identificación y explicación de las dificultades que enfrentan los estudiantes en los estudiantes de posgrado con el objetivo de sugerir acciones que les ayuden a resolverlos, para Hernández y Mendoza (2018) esta es la cantidad para el público que se beneficiará de los resultados de la investigación.

Shapiama y Pérez (2020), indican que una justificación práctica es explicar cómo los resultados de la investigación pueden afectar la realidad de este tipo de estudio. Este modelo también está tratando de evaluar si las tecnologías actuales pueden ser útiles para todas las organizaciones de la industria logística. Por lo tanto, este estudio tiene un enfoque práctico y útil, ya que está diseñado a través del control interno para mejorar la gestión de las acciones de la mala en la empresa Rails S.R.L. Ayacucho y proponiendo alternativas de mejora.

La justificación metodológica, se justifica porque se establecerá el tipo, nivel y diseño de investigación, asimismo se podrá seleccionar el método estadístico idóneo, de tal forma que se procese correcta la información recolectada. Por otro lado, se elaborará los instrumentos, pasando por un

proceso de validez y confiabilidad de manera que resulte ser un aporte a futuros investigadores que deseen estudiar la misma variable o que busquen realizar investigaciones, para Hernández y Mendoza (2018), indican que la investigación puede colaborar a establecer nuevos métodos y tecnologías de investigación, permitiendo definir conceptos, variables o relaciones. Justificación ética, se justificará para actuar de manera honesta, trabajar correctamente y respetar el reglamento internacional de ética para profesionales en 16 contabilidad para advertir situaciones anómalas en beneficio de la sociedad, manteniendo y aplicando los principios contables vigentes y la confidencialidad de información y del cliente, para Espinoza (2021) señala que es la conducta, la relación entre las personas y la moral con la humanidad basándose en valores a fin de poder realizar lo correcto. Justificación social, debido a que los controles internos son significativos en las gestiones de las compañías, será vital la aplicación de esta herramienta para que se pueda obtener resultados confiables a fin de evitar y prevenir cualquier error que se pueda presentar, por lo que esta investigación beneficiará a las empresas Soluciones Ons rails S.R.L. Ayacucho, por presentar problemas de controles internos de procedimientos para la administración de sus inventarios, por falta de desconocimiento de políticas y métodos de registros de sus inventarios, poniendo en riesgo el logro de las metas que las empresas se han trazado, por ello se establecerá adecuados controles en la gestión de sus almacenes aplicando procesos, políticas, métodos y normativas para garantizar la protección de las existencias, confiabilidad de información, eficiencia y reducción de riesgos, para Hernández y Mendoza (2018) es importante para la sociedad, a quien y a cuantos beneficiará con los resultados de la indagación.

funciones porque los que laboran en la compañía realizan actividades que no les compete.

La empresa Soluciones Ons rails S.R.L Ayacucho dificultades de falta de controles internos apropiados que les impide instaurar políticas y métodos para los registros de sus inventarios, para realizar un adecuado manejo de sus almacenes, provocando retrasos en las entregas de los productos a sus clientes, falta de realización de inventarios, por desconocimiento del personal

que labora en los almacenes, no realizan una rotación adecuada de sus existencias, espacios pequeños para almacenar sus productos, escasa realización de medidas para evitar que los productos caduquen, lo que ocasiona errores y demora a la hora de la búsqueda de los productos, esto puede ocasionar pérdidas y robos sistemáticos por no tener información oportuna que ayude a determinar los stocks y saldos de las existencias y la identificación a tiempo de los productos faltantes o sobrantes para su comercialización, ocasionando que no solo se pierda la venta sino también a los clientes. Afectando negativamente en el control interno y la gestión de sus almacenes.

De lo dicho, nos hacemos la interrogante principal ¿Cuál es la relación entre el Control interno y la gestión de almacén de la empresa Soluciones Ons Rails S.R.L. Ayacucho?

Considerando los aspectos antes mencionados se formularon los siguientes problemas específicos:

PE1: ¿Cómo el ambiente de control se relaciona con la gestión de almacén de empresa Soluciones Ons Rails S.R.L. Ayacucho? PE2. ¿Cómo la evaluación de riesgo se relaciona con la gestión de almacén de la empresa Soluciones Ons Rails S.R.L. Ayacucho? PE3. ¿Cómo las actividades de control se relacionan con la gestión de almacén de la empresa Soluciones Ons Rails S.R.L. Ayacucho? PE4. ¿Cómo la supervisión se relaciona con la gestión de almacén empresa Soluciones Ons Rails S.R.L. Ayacucho?

Considerando los aspectos antes mencionados se formuló el objetivo general: Determinar la relación entre el control y la gestión de almacén de la empresa Soluciones ONS RAILS S.R.L. Ayacucho

Considerando los aspectos antes mencionados se formularon los objetivos específicos:

OE1. Determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión de almacén. de la empresa Soluciones ONS RAILS S.R.L. Ayacucho OE2. Determinar la relación entre la evolución de riesgos y la gestión de almacén de la empresa Soluciones ONS RAILS S.R.L. Ayacucho. OE3.

Determinar la relación entre actividades de control y la gestión de almacén de la empresa Soluciones ONS RAILS S.R.L. Ayacucho

OE4. Determinar la relación entre supervisión y la gestión de almacén de la empresa Soluciones ONS RAILS S.R.L. Ayacucho

La justificación de este trabajo de investigación fue desde los puntos de vista siguientes: La justificación teórica, la información será producto de fuentes de investigación como tesis, libros, revistas, artículos y otras. A la vez, con el desarrollo de esta indagación se conseguirá contribuir a la mejora de la calidad académica de país, crear un espacio para revelar y ofrecer explicación de los inconvenientes que pueden manifestar los alumnos de posgrado; a fin de efectuar acciones de mejora, para Hernández y Mendoza (2018) es importante para la sociedad, a quien y a cuantos beneficiará con los hallazgos del estudio.

Shapiama y Perez (2020), nos menciona que la justificación práctica implica explicar cómo los hallazgos de la investigación afectarán el mundo real de este tipo de estudios, de igual forma éste modelo está dirigido en la evaluación de admitir si las tecnologías actuales serán útiles a todas las entidades en la rama de logísticas, por ello el siguiente compendio de estudio se justifica de un carácter práctico y permisible por que mediante el control interno se mejorara la mala gestión de almacén que posee y determinar alternativas en la empresa Soluciones Ons rails S.R.L Ayacucho que posee y determinar alternativas de mejora.

La justificación metodológica, se justifica porque se establecerá el tipo, nivel y diseño de investigación, asimismo se podrá seleccionar el método estadístico idóneo, de tal forma que se procese correcta la información recolectada. Por otro lado, se elaborará los instrumentos, pasando por un proceso de validez y confiabilidad de manera que resulte ser un aporte a futuros investigadores que deseen estudiar la misma variable o que busquen realizar investigaciones, para Hernández y Mendoza (2018), la investigación puede colaborar a establecer nuevos métodos y tecnologías de investigación, permitiendo definir conceptos, variables o relaciones. Justificación ética, se justificará para actuar de manera honesta, trabajar correctamente y respetar el reglamento internacional de ética para profesionales en 16 contabilidad para advertir situaciones anómalas en beneficio de la sociedad, manteniendo y

aplicando los principios contables vigentes y la confidencialidad de información y del cliente, para Espinoza (2021) es la conducta, la relación entre las personas y la moral con la humanidad basándose en valores a fin de poder realizar lo correcto. Justificación social, debido a que los controles internos son significativos en las gestiones de las compañías, será vital la aplicación de esta herramienta para que se pueda obtener resultados confiables a fin de evitar y prevenir cualquier error que se pueda presentar, por lo que esta investigación beneficiará a las empresas Soluciones Ons rails S.R.L. Ayacucho, por presentar problemas de controles internos de procedimientos para la administración de sus inventarios, por falta de desconocimiento de políticas y métodos de registros de sus inventarios, poniendo en riesgo el logro de las metas que las empresas se han trazado, por ello se establecerá adecuados controles en la gestión de sus almacenes aplicando procesos, políticas, métodos y normativas para garantizar la protección de las existencias, confiabilidad de información, eficiencia y reducción de riesgos, para Hernández y Mendoza (2018) es importante para la sociedad, a quien y a cuantos beneficiará con los resultados de la indagación.

funciones porque los que laboran en la compañía realizan actividades que no les compete.

La empresa Soluciones Ons rails S.R.L Ayacucho dificultades de falta de controles internos apropiados que les impide instaurar políticas y métodos para los registros de sus inventarios, para realizar un adecuado manejo de sus almacenes, provocando retrasos en las entregas de los productos a sus clientes, falta de realización de inventarios, por desconocimiento del personal que labora en los almacenes, no realizan una rotación adecuada de sus existencias, espacios pequeños para almacenar sus productos, escasa realización de medidas para evitar que los productos caduquen, lo que ocasiona errores y demora a la hora de la búsqueda de los productos, esto puede ocasionar pérdidas y robos sistemáticos por no tener información oportuna que ayude a determinar los stocks y saldos de las existencias y la identificación a tiempo de los productos faltantes o sobrantes para su comercialización, ocasionando que no solo se pierda la venta sino también a

los clientes. Afectando negativamente en el control interno y la gestión de sus almacenes.

En nuestro estudio tenemos antecedentes Internacionales así como Soledispa y Rodríguez (2021) desarrollaron la investigación sobre La vigilancia interna y su impacto en la gestión del GAD Pedro Carbo, Ecuador, para la revista científica Dominio de las Ciencias, subraya que es esencial fortalecer el sistema de vigilancia interna en el Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) Municipal del Cantón Pedro Carbo, con el fin de cumplir con los estándares de efectividad, eficiencia y transparencia en la administración. En este contexto, el objetivo de este trabajo es analizar cómo la supervisión interna, que se establece para reducir los retrasos en los procesos y la aplicación de normativas, afecta la gestión del GAD. Se recopiló información mediante encuestas elaboradas con cuestionarios, identificando la aplicación de la supervisión interna y su impacto en la gestión administrativa, lo que ha influido en el rendimiento del GAD. La metodología empleada en esta indagación incluyó un análisis bibliográfico, inductivo, deductivo, descriptivo, analítico, hipotético, correlacional, de acción participativa y estadístico. Este método proporcionó herramientas fundamentales para recoger y analizar datos específicos, que se exhiben en la investigación. Se deduce de la evaluación realizada al GAD de Pedro Carbo que el control interno no es eficaz en su forma actual, lo que provoca debilidades en las áreas de supervisión y, de forma adicional, está provocando, retrasos en la ejecución de los proyectos, así como en las adquisiciones de bienes, servicios. Todo ello quiere decir que, si se inicia la implementación de un sistema de supervisión más sólido, eficiente, se puede inducir a la innovación, a aplicar las estrategias propias para garantizar que se tenga la suficiente seguridad que se permitiesen mantener controlados los procesos que se suceden a lo largo del día a día.

Urbina (2020) realizó la investigación Evaluación del control interno y cómo afecta la gestión de Musiclases S. A. en Guayaquil en el año 2020. Este estudio tuvo como objetivo central indagar cómo los enfoques de control interno influyen en la administración de Musiclases S. A. en Guayaquil en 2020. Tomamos como referencia las teorías de González y

Cabrale (2010) sobre el control interno, así como las perspectivas de Gallardo (2014) sobre la gestión. Con una muestra de 27 personas, se optó por un estudio con un enfoque cuantitativo correlacional. Para los propósitos de este estudio, se aplicó un esquema no experimental y transversal. La muestra seleccionada consistió en 35 trabajadores del área administrativa. Para la recolección de datos, se usó un cuestionario con una escala ordinal, que cubrió las variables, dimensiones e indicadores del estudio. Los datos conseguidos indican que las dimensiones de planeación, organización, dirección y supervisión influyen de forma directa en el proceso de control interno. En resumen, las repercusiones de los sistemas de control interno en la gestión administrativa de Musiclases S. A. son significativas; se obtuvo un valor  $p$  de 0,018, que es menor a 0,05.

Escobar y Loor (2024) esta investigación se propuso determinar la conexión existente entre el Sistema de Control Interno y la Administración de la entidad gubernamental local del municipio de Chone. El estudio se desarrolló directamente en el entorno laboral, adoptando un método cuantitativo y de índole correlacional. Se encuestó a un grupo de 20 trabajadores. La información se recabó mediante un cuestionario. Los resultados revelan una relación importante entre el control interno y la gestión administrativa del GAD Municipal de Chone; adicionalmente, se exponen las valoraciones conseguidas, mostrando un coeficiente de correlación de  $Rho=0,716$  y una significación de 0,00. Por tanto, se demuestra que el Control interno se relaciona significativamente con la Gestión Administrativa en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Chone. Cuando la dirección y la gestión interna trabajan en sintonía, la organización puede responder mejor y con rapidez ante dificultades o cambios. La gestión interna establece las reglas y procesos que permiten aprovechar los recursos de manera correcta, mientras que la dirección los aplica y controla. En conjunto, ambas áreas se apoyan mutuamente para mantener en funcionamiento y asegurar la continuidad de la entidad.

Chitacapa et al. (2024) el Control Interno es una herramienta de gestión que permite a las organizaciones alcanzar sus metas mediante la

identificación, evaluación y minimización de los riesgos. El presente trabajo tiene como objetivo evaluar el Control Interno en las empresas comercializadoras de la ciudad de Cuenca, Ecuador y generar una propuesta de mejora en base a los resultados obtenidos. Esto se realizó bajo un enfoque cuantitativo, a través de la aplicación de un cuestionario estructurado con 63 ítems, tomando como referencia la metodología COSO y sus 5 componentes, aplicando la encuesta a una población de 14 empresas seleccionadas intencionalmente. La investigación consta de 4 capítulos: I. PLANIFICACIÓN; II. EJECUCIÓN; III. RESULTADOS; IV. MEJORA. En el capítulo de RESULTADOS, se presentan las referencias generales y los porcentajes obtenidos según el nivel de confianza, el sistema, los paquetes y los componentes del control interno. Estos datos razonablemente se encuentran en un rango de 76% al 85%. El bajo porcentaje de nivel hallado corresponde al componente de SUPERVISIÓN O MONITOREO, el cual obtuvo una calificación de mediana. En conclusión, en este capítulo se desarrollan las respectivas debilidades para cada uno de los componentes y elementos del control revisados, para luego, plantear una propuesta o plan de mejora, en forma de conclusión o recomendación, para algunas de las empresas pertenecientes a la población objeto de estudio.

En esta investigación también se ha considerado antecedente nacionales tal como Peña (2023) el objetivo de la presente investigación es determinar la relación entre el control interno y la gestión de almacén en la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2023. Para ello, se utilizó un enfoque cuantitativo, nivel correlacional, tipo aplicada y diseño descriptivo, además de la técnica de encuesta e instrumento, se aplicó la encuesta a 40 servidores de dicha Municipalidad. También se utilizó el cuestionario como instrumento para la variable I control interno, y el cuestionario para la variable II gestión de almacén. La estadística muestra que, el 90% de servidores considera que el control interno presenta un alto nivel y un 95% considera que la gestión de almacén presenta un alto nivel., mostrando un valor rho de Spearman de 0,645;  $p < 0.05$ , presentando una relación alta. Concluyendo que el control interno se relaciona

directamente con la gestión de almacén de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2023.

Altamirano (2021) el fin general es simple: mostrar cómo se une el control interno guardados con la forma de manejar el almacén en el hospital Montefiori. La forma de estudio es descriptiva. El camino es científico. Este camino tiene conexión con la descripción y la comparación. El plano es ver si hay relación. El grupo total 17 personas. Estas personas vinieron de contabilidad, farmacia y el sector de mover cosas. Usamos la encuesta como modo de estudio. La herramienta fue un grupo de preguntas. Analizamos y entendimos esas respuestas. Usamos un programa llamado SPSS para esto. Así pudimos mirar el lazo entre el control de bienes y el manejo del almacén. Hallamos que hay una conexión buena. Esta unión existe entre las partes del control interno y la gestión de almacén. Según los resultados del control interno de inventarios en la administración de almacén de la Clínica Montefiori 2020, el 82.36% de los encuestados manifiestan que cuentan con información suficiente acerca del control de inventarios en dicha clínica; por su parte, el 17.65% indica que no tiene información completa o ignora cómo se lleva a cabo el control de inventarios. Se concluye que el control interno de la clínica Montefiori es poco sólido, con un 88% de inadecuación en su control previo; estas deficiencias son evidentes tanto en las adquisiciones como en el personal y la distribución de materiales y medicamentos, así como en la sección de farmacia y almacén. Por lo tanto, el control interno tiene un impacto directo en la gestión del almacén.

Mamani y Rocca (2020) el propósito del estudio fue identificar la relación existente entre el control interno y la gestión de almacén. La investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo y de carácter explicativo, lo que permitió analizar los resultados de manera numérica. Se trató de un estudio descriptivo–correlacional, puesto que en ningún momento se manipularon los datos obtenidos. Para la recolección de información se aplicó una encuesta compuesta por 50 preguntas dirigida a un total de 20 participantes de los 50 trabajadores del área de almacén de la municipalidad. se obtuvo un resultado de Rho de Spearman de 0,644 ( $P < 0.01$ ), Se ha llegado a la conclusión de que existe correlación estadística

significativa entre el control interno y mejoramiento de gestión de almacén, estadísticamente el coeficiente de correlación fue fuerte y positivo ( $r=0.664$ ), además hubo significancia en todas las hipótesis e inyectó conclusiones que son susceptibles de generalización, es por ello que se formuló la hipótesis grupal alterna. Se concluye que, al ser un sistema de control interno aplicado eficientemente, propicia el buen desarrollo y ejecución del mejoramiento de gestión de almacén, se ha comprobado la hipótesis específica planteada. En conclusión, la hipótesis general: “La aplicación del sistema de control interno influye en el mejoramiento de gestión de almacén de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, 2020”, se acepta logrando así un nivel de confianza de 95% y con rango de error de 5%.

Bendezú y Galindo (2025) este estudio miró la relación entre el sistema de control interno y el manejo de los inventarios en una empresa grande de comidas y bebidas. El método fue práctico y correlacional, usando un diseño no experimental y transversal, revisando a 47 personas del departamento de almacenamiento. Se reunió información y se midieron las variables con una escala de 30 preguntas para control interno y 18 para gobernar los inventarios. La calidad fue buena, con un alfa de Cronbach 0.808 y 0.810 respectivamente. La prueba de normalidad de Shapiro Wilk dio un número 0.05. Los análisis inferenciales mostraron una relación media entre el control adentro y el manejo del almacén ( $r=,570$ ; valor  $p=0,000$ ). Se concluyó que mejorar el control adentro, con sus reglas y partes afectará bien en la eficiencia y seguridad del manejo de los almacén

En esta investigación también se ha considerado antecedentes locales, así como Cervantes y Torres (2022) la finalidad primordial de esta investigación fue describir el manejo interno y la gestión de inventarios de la empresa Multiservicios Alfre, ubicada en Ayacucho, durante el año 2022. Se empleó un enfoque cualitativo básico para examinar la información recopilada a través de entrevistas y se utilizó el software Atlas ti para el análisis de datos. Según los hallazgos obtenidos, la empresa carecía de un organigrama, así como de un manual de procedimientos y de un reglamento de funciones (ROF).; los resultados

obtenidos del cuestionario efectuado exponen que el control interno en el almacén conlleva una correspondencia significativa con las gestión de almacén de la entidad Multiservicios Alfre, Ayacucho, 2022 con un indicador de 0.000 y un factor de relación de 0.601 se concluyó que existen deficiencias de responsabilidades y autoridades por parte de los colaboradores, tampoco tienen claro sus funciones dentro de la organización, lo cual genera que no sepan cómo actuar frente adversidades.

Carrión (2023) el propósito clave fue crear la conexión entre la revisión interna de existencias y la gestión de almacenes en la empresa Tiendas Carrión S.A.C. en Ayacucho el año 2023. La búsqueda que se hizo está dentro de la investigación básica, y busca crear un enlace entre el control de existencias y el manejo de almacenes en la empresa Tiendas Carrión S.A.C. en Ayacucho el año 2023. Se usó un diseño transversal, descriptivo y correlacional. El grupo era de 30 trabajadores de la empresa Tiendas Carrión S.A.C. en Ayacucho. La recolección de datos fue con encuestas, y el instrumento usado fue un cuestionario. Se tuvo un resultado sobre la variable gestión de inventarios, donde el 26,7% muestra un nivel alto, el 70% dice que tiene un nivel medio y el 3,3% ve un nivel bajo. En cuanto a la variable control de almacenes, el 66,7% mostró que había un nivel alto, el 30% dijo que era un nivel medio y el 3,3% vio un nivel bajo.

Quispe (2021) tuvo como objetivo definir la gestión correcta de las existencias y el control interno dentro de la zona de esa empresa. Para alcanzar las metas fijadas, se usó un método práctico, con una estructura no experimental y un estilo de descripción. En cuanto a cómo se recopiló la información, se usó un formulario como instrumento. De los hallazgos más importantes, se destaca lo que piensan los trabajadores de la Distribuidora Atix S. A. C. acerca de cómo se maneja el control interno; a este respecto, se vio que el cuarenta por ciento cree que la compañía está en un estado normal, sobre todo porque los líderes no muestran suficiente atención a los diferentes sectores de la entidad. De igual forma, tocante al manejo de las mercancías, se notó que la mitad opina que la administración está a un nivel intermedio, ya que casi todos los obreros no saben si de verdad se ha organizado alguna estrategia en el sector. Ubilluz (2022) el propósito

fundamental fue establecer una conexión entre el control interno y la gestión de almacenes de la UE 406 Red de Salud Huamanga Ayacucho durante el año 2022. La metodología tuvo un enfoque práctico y cuantitativo, con una estructura no experimental y un grado correlacional. El grupo estuvo compuesto por 28 personas, se utilizó un cuestionario para recopilar información y se aplicó la técnica de encuesta. Los resultados indicaron que el 18% de los participantes en la encuesta afirmó que se logró el control interno, mientras que, al mismo tiempo, otro 18% dijo que se obtuvo la gestión de almacenes.

### **2.2.2. Bases teóricas científicas o marco conceptual**

**Control interno:** Según la AICPA (2020) el control interno, una variable independiente, hace referencia a un grupo de procedimientos organizativos destinados a proteger los recursos, garantizar la autenticidad de la información y garantizar el acatamiento de las políticas operativas. Este principio ha progresado a lo largo del tiempo, ajustándose a las modificaciones en las regulaciones que rigen el control interno.

Ubilluz (2022) para terminar, el control interno tiene un rol importante dentro de la organización de los datos necesarios para conseguir una administración de la mercadería eficaz. Su labor primordial es eludir errores y embuste, y es fundamental para la competencia de la compañía. Debido a eso, un programa de control interno que se ajusta a las necesidades del sistema puede colaborar a aumentar la eficiencia en las labores y desarrollar la capacidad para adecuarse a cambios en el entorno. Cuando se planifica con cuidado, no solo reduce la dificultad de adecuarse a nuevos parámetros, sino que además aumenta la administración del depósito, incrementa la competitividad, apoya la sustentabilidad y genera una toma de decisión más precisa y en tiempo.

#### **Dimensiones de la variable control interno**

##### **Ambiente de control:**

Según Arens et al. (2017) se menciona al grupo de reglas, pasos y formas que son la base para usar el control interno en una empresa. Este entorno de control incluye los principios buenos de la empresa, el talento del equipo y el estilo de dirección; estas cosas cambian las acciones y decisiones a nivel general. Tener un buen entorno de control ayuda a poner una base dura para que el sistema de control

interno funcione bien. También, este entorno anima el acatamiento de las reglas, impulsa una cultura de sentido entre los miembros y ayuda mucho al logro de metas institucionales.

Por otra parte, COSO (2013) fue descrito como el grupo de reglas, métodos y formas que forman la base para usar los controles internos en cualquier clase de empresa. Este entorno es decidido por los jefes más altos y el comité de directores, quienes deben poner la importancia del control dentro de la entidad y alentar los valores éticos.

Esta dimensión resalta indicadores muy importantes, tales como: (a) la integridad y los principios éticos; (b) las funciones de responsabilidad; y (c) la eficacia en comunicar políticas y procedimientos, (Ubilluz, 2022).

**Evaluación de riesgos:** Según la definición de Whittington et al. (2010) es un proceso donde una empresa ve, analiza y controla los riesgos que pueden afectar el llegar a sus metas. Este paso es importante dentro del sistema de control interno. Permite ver amenazas posibles y usar pasos para hacer menor su efecto. Una buena evaluación de riesgos significa no solo encontrarlos tanto dentro como fuera, sino también ponerlos en grupos según las chances de que pasen y las cosas malas querían hacer. Este método ayuda a las entidades tomar mejores decisiones y actuar rápido y bien frente a cualquier problema.

Esta dimensión se evaluó a través de los siguientes indicadores: (a) registro de riesgos; (b) evaluación periódica; (c) planes documentados. Estos indicadores aseguraron que la evaluación realizada a través del cuestionario aplicado a los subordinados de la empresa refleja adecuadamente la efectividad del proceso de gestión de riesgos, (Whittington et al, 2010).

**Actividades de control:** Según Arens et al. (2017) son las políticas y procedimientos establecidos por una empresa de cualquier tipo o por organización con la finalidad de garantizar el correcto desarrollo de los pasos establecidos desde la gerencia. Estas actividades de control abarcan las autorizaciones, las comprobaciones, las aprobaciones y las verificaciones periódicas de los procedimientos, al objeto de minimizar el riesgo al que se encuentra expuesta toda organización el cumplimiento de sus propósitos. Del mismo modo, también forman parte de uno de los elementos del sistema de control interno, al objeto de asegurar

que las acciones preventivas y correctivas sean ejecutadas de una manera eficaz y uniforme por toda la organización.

También, lo define COSO (2013) Son aquellas actuaciones que se desarrollan de forma correcta y que contribuyen a asegurar el cumplimiento de las instrucciones establecidas por la dirección o por la administración con el objetivo de reducir riesgos. Las actuaciones, actividades o tareas a las que se hace referencia son, al mismo tiempo, actividades preventivas y de detección, las cuales se llevan a cabo en todos los niveles de la organización y abarcan desde hacer aprobaciones o verificaciones hasta revisiones de rendimiento, conciliaciones, etc.

La dimensión se evaluó a través de los indicadores: Controles implementados, Frecuencia de revisión de controles y Tasa de cumplimiento, (COSO, 2013).

**Supervisión:** Según Whittington et al. (2010) dicen que el concepto alude a la continua revisión y valoración del esquema de control interno en una compañía. Dicho esquema incluye verificaciones internas y externas, exámenes regulares y la rápida rectificación de las fallas encontradas. También, la vigilancia asegura que los controles ya colocados sigan siendo útiles y productivos con el paso del tiempo, y ayuda a que la compañía se adapte a las alteraciones en su ambiente o forma de operar, manteniendo así la eficacia y solidez de sus procedimientos internos.

El control interno brinda un marco para la realización de un seguimiento continuo o bien evaluaciones programadas y sistemáticas. Lo que puede incluir revisiones aleatorias u ocasionales para verificar el correcto funcionamiento de los controles, identificar posibles fallos y aplicar las correcciones pertinentes cuando proceda. A su vez, es quien atribuye a la dirección la responsabilidad de garantizar que las políticas se incorporen y apliquen correctamente en todas las partes de la organización, (COSO, 2013).

Los indicadores que se utilizan para medir esta dimensión son los siguientes: Frecuencia con la que se realizan las auditorías internas, resultados obtenidos de las auditorías externas y duración de la respuesta ante los problemas identificados, (COSO,2013).

### **Gestión de almacén**

Ha sido establecida y llevada a cabo por numerosos autores que han aportado de manera notable. Flamarique (2019) la actividad que se conoce como gestión de almacenes, se entiende de una manera global y completa que intenta integrar el

proceso de planificación, optimización y supervisión de todas las actividades que tienen lugar dentro del almacén de una empresa. La gestión de almacenes contempla, entre otras cosas, la coordinación del movimiento de mercancías, el control de los niveles de inventarios y la adecuación de lo que es la tecnología de modo que se garantice un control eficiente de los productos.

Asimismo, Richards (2017) afirma que, para gestionar correctamente el inventario, es esencial contar con la capacidad de manejar adecuadamente los productos de una empresa, incluyendo la distribución, las compras y el almacenamiento, (Flamarique, 2019).

Además, Bowersox et al. (2020) asimismo, también comentan que una administración adecuada del almacén guarda una estrecha relación con la satisfacción del cliente; una adecuada gestión del valor y una buena logística aseguran, entre otras cosas, la puntualidad en el suministro de la mercancía, así como la calidad en el servicio, a la vez que aumenta la competitividad de la empresa, dado que mejora las capacidades de adaptación a las exigencias del mercado.

Esto permite que la organización disponga siempre de un inventario al día, contribuyendo así a la mejora de la eficiencia operativa y de la disminución de costes innecesarios. León y Lynette (2023) enfatizan el valor de que las organizaciones informen a sus trabajadores de las herramientas tecnológicas y los capaciten para promover la productividad y mejorar las actividades relacionadas con la logística.

El estudio tiene claro que la gestión de almacenes no sólo consiste en el control eficiente del inventario y la logística de la empresa, sino que también tiene un papel clave en la mejora de la competitividad de la propia organización. Una buena administración de almacenes asegura que los artículos se entreguen al cliente final en el momento conveniente y en las condiciones necesarias, se logra el uso más eficaz de los propios recursos, se minimizan los errores y fallos que podrían llevar a costos muy altos y a perder tanto la satisfacción del cliente como la rentabilidad de dicha empresa, (Arens et al, 2017).

La gestión de almacenes, dependiendo de sus características y su tamaño, se ha podido definir de diferentes formas por distintos autores, pero todos ellos ponen de manifiesto los mismos aspectos fundamentales, de carácter metodológico y práctico. De acuerdo a Flamarique (2019) y Richards (2017), esta gestión es un sistema lógico y global, no solo de la organización y control de las operaciones

centrales, sino que es también la gestión eficaz de los bienes y servicios existentes, la disponibilidad de productos y la reducción de plazos de entrega.

En conclusión, León y Lynette (2023) junto a Bowersox et al. (2020) argumentan que la gestión de almacén está vinculada a la formación de la fuerza laboral y al nivel de satisfacción del cliente, en función del nivel de servicio. Un control adecuado sobre el stock, el inventario de seguridad y el punto de reorden favorecen las entregas a tiempo, contribuyendo a una mejora de la entrega en todos los niveles del servicio. Estas aportaciones sugieren la posibilidad de entender que una adecuada gestión de almacén será una buena vía para mejorar la competitividad y la rentabilidad de una empresa.

### **Dimensiones de la variable gestión de almacén**

#### **Recepción de mercadería:**

Según Ruda (2023), la recepción de mercadería consiste en inspeccionar los productos, ingresarlos en el almacén; verificar que cumplan con los requisitos que determine la calidad y la cantidad correspondientes. Dentro de este proceso también se encuentra la actualización de los registros de inventario asociados a las órdenes de compra. Así, pues, si consideramos el hecho que una recepción inadecuada podría desembocar en un error de almacenamiento, incidimos en las maneras de incidir en la eficiencia de la cadena de suministro, que está directamente relacionada con la gestión de almacén.

Por su parte COSO (2013) el procedimiento considera la verificación de la calidad y la cantidad de los productos, se asegura de que cumplan los estándares preestablecidos para ser considerados aceptados en el recibo correspondiente al almacén de producto, y en este sentido una buena recepción contribuye a mejorar la gestión del inventario y disminuir los errores de las fases que se encuentran a continuación a la operativa.

La categoría se integró por los parámetros: Eficacia en la llegada, uso de las plataformas de carga y tasa de recepciones en buen estado Ruda (2023).

#### **Almacenamiento:**

Según Richards (2017) nos referimos al proceso de acomodar y proteger los productos dentro de un depósito, buscando aprovechar al máximo el espacio disponible y asegurando que cada artículo pueda ser encontrado

rápidamente para retirarlo después; esto ejemplifica una tarea clave que se realiza en un almacén. Guardar implica ordenar y colocar los productos según sus atributos, la frecuencia con la que se mueven y cuánta gente los pide, todo esto para que sea más rápido encontrarlos y moverlos. Un buen resguardo es la manera más efectiva de hacer más eficiente el almacén y bajar los gastos relacionados con el control del inventario.

En este estudio, se exploró esta área mediante los siguientes parámetros: la capacidad de almacenamiento utilizada, el tiempo que los productos permanecen en inventario y la frecuencia de rotación del stock, (Ruda, 2023).

### **Control de inventarios:**

Según Bowersox et al. (2020) definiéndolo como un conjunto de procedimientos y métodos que garantizan el control, registro y la administración de los inventarios en el almacén a fin de preservar el nivel óptimo de stock que haga posible cubrir la demanda sin riesgo de tener excesos de productos o de carecer de los materiales que se necesitan; para ello es indispensable que la actualización de los registros de las entradas y salidas sea absolutamente correcta y que haya una adecuada rotación de los productos que están almacenados.

Por su parte COSO (2013) este procedimiento implica observar los niveles del inventario, identificar carencias y sobrantes, además de elaborar informes que podrían afectar la eficiencia del trabajo y los costos asociados a este.

La investigación cuenta con esta dimensión y tiene como indicadores: (i) porcentaje de precisión del inventario; (ii) porcentaje de órdenes pendientes; (iii) costo promedio de mantenimiento del inventario, (Bowersox et al, 2020).

### **Preparación de pedidos:**

Es un mecanismo de especial importancia, en el área de provisión, de quien incluye selección y la estructura de los productos que se encuentran almacenados, para satisfacer de forma efectiva las demandas que exige el usuario. Según Khan et al. (2024) elaboran un prototipo que combina varias de

estas actividades para aminorar los importes y el ciclo necesario preparativos de requerir, obteniendo así una mayor eficiencia operativa. Las conclusiones permiten ver cómo la conjunción de estas atribuciones puede ayudar en desarrollar la utilidad en el proceso logístico, siendo particularmente importante en el depósito de gran volumen donde existen una gran intensidad de pedidos.

Por su parte COSO (2013) dice al aplicar este tipo de enfoque ayuda a forjar unas estrategias de gestión de almacén mucho más eficientes, decimos esto porque este proceso no hace solo la recolección, el embalaje del producto o material, sino también la entrega, cautelosa y adecuada del producto o del material, por tanto, se aseguran la realización de los pedidos en el tiempo justo y que se lleve a cabo día tras día con la misma calidad y eso, creedme, es fundamental para satisfacer al cliente o socio comercial.

En la investigación tiene como dimensión y como tres indicadores la: precisión en el picking, tiempos promedios de preparación de pedido y tasa de cumplimiento de entrega y a tiempo, (Khan et al,2024).

**Generalidades de un almacén:** Según Medina (2022), En su artículo sobre los beneficios de los almacenes modernos, destaca cómo estos espacios van más allá del almacenamiento tradicional y se convierten en puntos claves de la cadena de suministro, fabrique su propio almacén, optimizando la estructura de costes y alcanzando la eficiencia en sus principales funciones logísticas y operativas. Puede recurrir bien a un almacenaje externalizado logísticamente o a un almacén interno mejorado. ¿O nos deja los dos casos? Definición: un almacén es un espacio físico o sitio instalado de forma organizada para el manejo y la manipulación de distintos productos y/o soportes. Este espacio debe garantizar también la disponibilidad y adecuadas condiciones de conservación para su posterior utilización, de tal forma que se asegure la continuidad del trabajo sin alternaciones o tantas como sea posible, para evitar retrasos en la producción o a un u otro cliente. De ahí que se considere el "corazón logístico" de la empresa, puesto que también considera el "justo a tiempo" y "reactivo" más relacionado con la producción industrial. En definitiva, el almacén se encarga de que cada uno de sus productos o materiales esté en el lugar y el momento adecuados en el que vaya a ser utilizado.

**Tipos de almacenes** La clasificación se lleva a cabo considerando distintos factores, como las características propias del carácter, el tipo de mercancías que se almacenan, la localización o el nivel de automatización. Esta clasificación da lugar a otro tipo de almacenes: los regionales o los automatizados. Cada uno de ellos tiene una función específica dentro de la cadena logística, favorecido por la gestión del almacén y la eficiencia en las operaciones. (Noega, s.f. 2023).

#### **Según su funcionalidad:**

Tiendas de envío o fabricación: en particular las materias primas y los componentes necesarios para la producción. Se encuentra cerca de la planta de producción que proporciona un flujo permanente de materiales. (Mecalux, 2020).

Los almacenes de distribución o abastecimiento se ubican en lugares estratégicos, próximos al usuario final, para garantizar así que los productos estén disponibles. De hecho, esto asegura un servicio eficiente y ágil, de manera que los plazos de entrega no sufran importantes perjuicios. Gracias a los almacenes de aprovisionamiento o distribución se pueden llegar a garantizar los inventarios que fueran requeridos y además atender como se requiere. (Mecalux, 2020).

Los almacenes de transición tienen el efecto de reducir considerablemente los tiempos de paso entre las etapas de la cadena de suministro. Son puntos de paso donde la mercancía se almacena de forma transitoria, hasta ser utilizada para continuar con la siguiente etapa del proceso logístico. (Toyota Forklifts,2021.)

Almacenes de Picking: Diseñado para facilitar la elección y el embalaje de los productos que se enviarán a los clientes Agili y no hay errores (Mecalux, 2020).

#### **Según su localización:**

Almacenes centrales: Son almacenes que reinventan la zona próxima al centro de producción, donde puede gestionarse un gran volumen de mercancías

que luego se enviarán a los almacenes secundarios o menores para su posterior distribución. (Rajapack, 2024).

Almacenes regionales: Están más cerca del consumidor final, lo que permite una distribución más rápida y rápida. (Rajapack, 2024).

### **Según su grado de mecanización:**

**Almacenes convencionales:** Son almacenes que reinventan la zona próxima al centro de producción, donde puede gestionarse un gran volumen de mercancías que luego se enviarán a los almacenes secundarios o menores para su posterior distribución. (Mecalux, 2020).

**Almacenes automatizados:** Este tipo de sistema se caracteriza por incluir movimientos automatizados combinados con equilibrada tecnología de última generación para gestionar las zonas de almacenamiento, facilitando el acceso a cualquier punto de control y permitiendo que las operaciones logísticas tengan lugar de forma extremadamente eficaz (Mecalux, 2020).

### **Tipos de mercadería de los almacenes de estudio.**

En Almacén, los productos se pueden organizar de acuerdo con la misma propiedad y en la medida de lo posible, lo que se relaciona principalmente con las características propias de la Compañía. Las categorías principales pueden ser: materias primas, productos en el proceso, productos terminados y bienes especiales. Cada tipo de producto tiene ciertas propiedades que determinan su tipo de almacenamiento y administración y son muy importantes para optimizar la operación del almacén (Soliplast, 2021).

**Materias primas:** Todavía no se ha utilizado en producción sin entrega y procesamiento de materiales.

**Productos semiterminados:** Los materiales que ya han comenzado el proceso de producción, pero aún no pueden comercializar (Soliplast, 2021)

**Productos terminados:** Cuando el proceso de producción ya está completado y el producto está listo para la distribución. (Soliplast, 2021).

Repuestos y accesorios: Partes clave para mantener las cosas funcionando sin problemas o intercambiar cosas cuando sea necesario en la planta (Soliplast, 2021).

Capacidades de almacenes: Esto se aplica al espacio disponible en el almacén para recolectar los productos en términos de volumen o peso. Esta capacidad está determinada por varios factores.:

Diseño del almacén: Es importante planificar considerando la distribución del espacio físico y el aprovechamiento de la altura disponible. Además, se debe anticipar un posible aumento en el movimiento de mercancías, con el objetivo de optimizar al máximo la capacidad del almacén. (Mecalux, 2020)

Tipo de estanterías: Son estructuras, por lo general metálicas, compuestas por vigas, estantes y soportes, que integran distintos sistemas de almacenamiento. Estas permiten organizar una mayor cantidad de productos y aprovechar mejor el espacio disponible en el almacén (Mecalux, 2020).

Flujo de mercadería: La forma en que se gestionan y se rotan los productos dentro del almacén influye directamente en su eficiencia operativa (Mecalux, 2020).

Para el desarrollo del estudio se estableció la siguiente Hipótesis general: Existe la relación entre el control interno y la gestión de almacén de la de la empresa Soluciones ONS RAILS S.R.L. Ayacucho y seguidamente, plantearon las Hipótesis Especificas: Existe la relación entre el ambiente de control y la gestión de almacén de la empresa Soluciones ONS RAILS S.R.L. Ayacucho, Existe la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de almacén de la empresa Soluciones ONS RAILS S.R.L. Ayacucho, Existe la relación entre las actividades del control y la gestión de almacén de la empresa Soluciones ONS RAILS S.R.L. Ayacucho y Existe la relación entre la supervisión y la gestión de almacén de la empresa Soluciones ONS RAILS S.R.L. Ayacucho.

## **II. METODOLOGÍA**

### **2.1. Enfoque y tipo de investigación**

#### **2.1.1. Enfoque de investigación**

Esta investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, ya que es el más adecuado para analizar datos estadísticos medibles. La metodología empleada se basó en la recolección de información, lo cual permitió dar respuesta a los objetivos del estudio mediante un instrumento compuesto por un cuestionario de 24 preguntas.

Según Bell et al. (2022) el enfoque cuantitativo resulta fundamental en este tipo de investigaciones, ya que permite identificar relaciones estadísticamente significativas. Además de aportar mayor confiabilidad a los resultados, ofrece herramientas clave que ayudan a entender con mayor profundidad el problema analizado.

Clark y Creswell (2018) se señala que este enfoque es valioso porque permite evaluar las variables de manera objetiva y precisa. A través del uso de herramientas estadísticas, es posible comprobar las hipótesis planteadas, lo que facilita una interpretación más clara de los datos y una mejor comprensión de las relaciones entre ellos. En esencia, no solo se obtienen datos numéricos, sino que también se pueden identificar patrones relevantes dentro de la información recopilada.

#### **2.1.2 Tipo de investigación**

Clark y Creswell (2018) indica que se seguirá un método de investigación no experimental, lo que implica que las variables estudiadas no fueron modificadas o manipuladas directamente. Por el contrario, aparecieron como ocurren de manera normal y continua en su ambiente habitual. Esto ayuda a comprender mejor los fenómenos y sus relaciones, y a la vez establece una base firme para futuras investigaciones en el área. Esto nos permite examinar la forma en que las variables se relacionan entre sí, ayudando a obtener una visión más clara y a generar nuevas perspectivas desde adentro. En otras palabras, este enfoque amplía nuestro entendimiento teórico y nos ofrece una visión más completa sobre la gestión de almacenes y la verificación de hipótesis. Además, es fundamental que este tipo de estudios aporte a la construcción de un marco teórico sólido, que sirva de base para futuras investigaciones en contextos específicos.

## 2.2. Diseño metodológico

Se seguirá un método de investigación no experimental, lo que implica que las variables estudiadas no fueron modificadas o manipuladas directamente. Por el contrario, aparecieron como ocurren de manera normal y continua en su ambiente habitual.

Este método nos ayudó a identificar tendencias y patrones sin alterar el contexto inicial, lo cual nos permitió tener una visión más auténtica de la situación analizada. Según Flores et al. (2013), en un enfoque de investigación no experimental, el investigador se concentra en examinar los fenómenos de forma natural, sin alterar o intervenir con las circunstancias existentes. Su trabajo consiste en recopilar y analizar datos para identificar conexiones, tendencias o patrones entre las variables estudiadas, sin modificarlas de manera directa.

Según Clark y Creswell (2018) este enfoque nos permite comprender mejor la realidad que estamos estudiando, observando el entorno tal como es, sin intervenir ni introducir elementos externos que puedan alterar los resultados. Así, obtenemos una visión más precisa y fiel de lo que realmente ocurre.

Para Bell et al. (2022) se realizó este estudio con una perspectiva transversal, lo que quiere decir que los datos se recopilaron en un único momento. Este método permitió examinar y analizar de manera específica las variables relevantes, con el objetivo de investigar cómo se relacionan la gestión de almacén y el control interno, estableciendo así una conexión directa y sin interferencias entre ambas partes.

Manterola et al. (2023) este estudio transversal es muy importante para profundizar en lo que está sucediendo porque nos da una instantánea aguda de las cosas en cierto punto, sin tener que ver cómo se desarrollan las cosas con el tiempo. Este método nos permite verificar cuán comunes son ciertos rasgos o acciones en un grupo en este momento, lo que hace que sea más fácil detectar conexiones y patrones entre diferentes cosas. Además, es una forma inteligente de obtener la información que necesitamos rápido y sin perder demasiado tiempo o dinero.

Además, el estudio transversal presenta varios beneficios, entre ellos el ahorro de tiempo y recursos, ya que evita tener que hacer varias mediciones en diferentes momentos.

### **2.3. Población y Muestra**

La población se refiere al conjunto de valores que cada variable muestra en todas las unidades que forman el universo investigado. (Valderrama, 2016). Se consideró a un conjunto de 25 trabajadores, entre los que se encuentran gerentes, administrativos y personal de servicio, quienes laboran directamente en la empresa Soluciones Ons Rails S.R.L. en Ayacucho, particularmente en los campos de logística, patrimonio, administración y almacén.

La muestra consistirá en un total de 25 colaboradores entre gerentes y administradores de la empresa Soluciones Ons Rails S.R.L. Ayacucho, que Según Hernández et al. (2014, p.175) Se entiende como un pequeño grupo de elementos que forman parte de una población específica. Como generalmente no es posible analizar a toda la población, se selecciona una muestra que, idealmente, representa de manera fiel al grupo completo.

### **2.4. Técnicas e instrumentos de recojo de datos**

Para la investigación se utilizará la encuesta, un método que ha demostrado ser muy eficaz en los estudios cuantitativos. Un cuestionario bien organizado y claro nos ayudó a conseguir información de los participantes de forma directa. Esta técnica fue seleccionada porque es crucial para el éxito de nuestra investigación y nos permitió entender cómo los trabajadores perciben la gestión del almacén y el control interno.

Según Clark y Creswell (2018) las encuestas juegan un papel crucial en el entendimiento de las opiniones, posturas y conductas de amplios colectivos, facilitando una recolección de información ágil y efectiva. Por esta razón, en nuestro estudio se llevó a cabo un análisis numérico de los resultados conseguidos mediante cuestionarios para obtener conclusiones firmes y coherentes. Esto es esencial para la exactitud y credibilidad de nuestros descubrimientos.

El instrumento se desarrollará para medir la variable Control Interno consta de 24 preguntas, correspondientes a 12 indicadores distribuidos en las dimensiones: Ambiente de control, Evaluación de Riesgos, Actividad de Control y Supervisión. Este instrumento fue validado por tres expertos con estudios de posgrado y presentó una confiabilidad de 0.798 en el Alfa de Cronbach, lo que lo hace adecuado para su aplicación en análisis descriptivos e inferenciales. Por su parte, el instrumento

diseñado para evaluar la variable Gestión de Almacén está compuesto por 24 preguntas, que se alinean con 11 indicadores pertenecientes a las dimensiones: recepción mercadería, almacenamiento, Control de inventario y Preparación de pedidos. Este instrumento fue validado por tres profesionales con estudios de posgrado, alcanzando un Alfa de Cronbach de 0.794, lo que garantiza su confiabilidad para realizar análisis descriptivos e inferenciales.

## **2.5. Técnicas de procesamiento y análisis de la información**

Primero, se diseñó un cuestionario compuesto por 40 preguntas que abordan las variables del estudio. Este instrumento fue validado por tres expertos con grado académico de magíster. Posteriormente, se solicitó autorización a las empresas para aplicar los cuestionarios y recopilar información documental, como los documentos de gestión. Además, se utilizó el programa Excel para organizar los datos, que luego fueron analizados con el software SPSS versión 26. Los resultados permitieron realizar cálculos de estadística descriptiva relacionados con las variables investigadas.

El autor Hernández et al. (2020) en sus investigaciones indican que, tras la recopilación de datos, se deben realizar una serie de etapas intermedias como ordenar, categorizar y tabular los datos. Estas acciones facilitan la exposición de la información en cuadros, diagramas o de manera descriptiva. Es fundamental tener un proceso estructurado, pues no solo potencia la comprensión de los resultados, sino que también contribuye a detectar patrones, rasgos y vínculos entre las variables estudiadas.

## **2.6. Aspectos éticos en la investigación**

Este estudio se llevará a cabo siguiendo los principios éticos establecidos por nuestra institución, con el fin de asegurar la confidencialidad de los empleados de la empresa comercializadora. Se solicitó el consentimiento informado a los participantes, garantizando que sus identidades y respuestas se mantuvieran en el anonimato. Esto es fundamental para proteger su privacidad y evitar posibles consecuencias negativas en su entorno laboral.

En resumen, los datos recopilados se mantendrán intactos al momento de presentar los resultados. Esta información será utilizada exclusivamente con fines investigativos y se analizará de forma rigurosa para asegurar que las conclusiones representen fielmente los hallazgos obtenidos.

Finalmente, se siguieron las normas de citación establecidas en la Séptima Edición de las Guías APA para dar el debido crédito a los autores de las teorías mencionadas. Además, se utilizó el software Turnitin para comprobar la originalidad del contenido del trabajo.

### III. RESULTADOS

#### 3.1. Resultados descriptivos

**Tabla 1**

*Nivel de aplicación de control interno*

	CONTROL INTERNO			Porcentaje acumulado
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	
Bajo	10	40,0	40,0	40,0
Medio	13	52,0	52,0	92,0
Alto	2	8,0	8,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

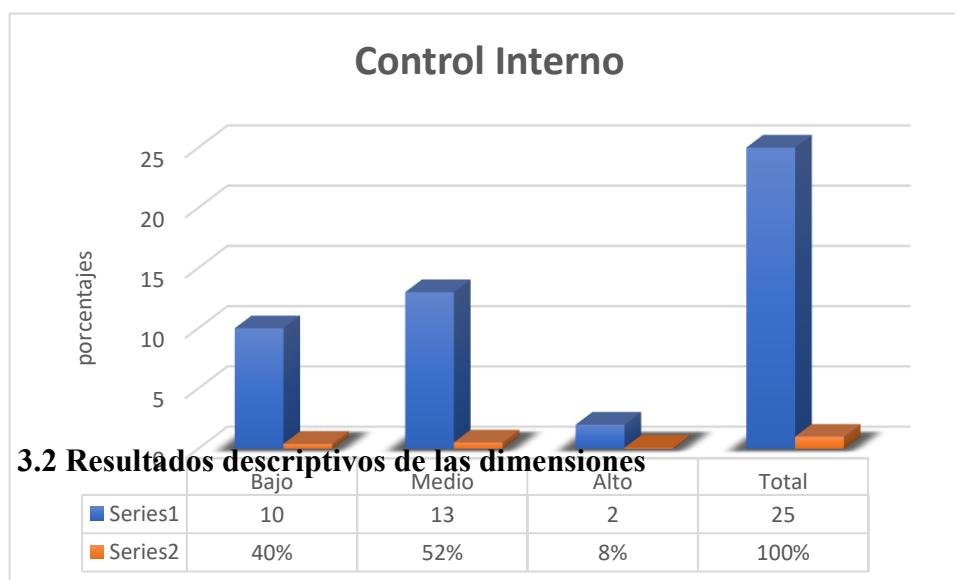
Nota. Información recolectada a una muestra de 25 trabajadores de la empresa Soluciones Ons Rails S.R.L Ayacucho.

#### **Interpretación:**

En la Tabla 1 cuando se expresa que el control interno presenta ciertas debilidades que un 40% lo ubica en bajo, 52% en medio y solo un 8% esta alto. Evidencia la falta de implementación de estructura en la empresa con respecto a su normativa interna, lo que afecta el rendimiento del almacén, aumenta la vulnerabilidad a errores y riesgos. Esta variable demuestra deficiencias en su comportamiento de ejecución, particularmente en los procesos relacionados con el control interno.

**Figura 1**

Nivel del control interno



#### 3.2 Resultados descriptivos de las dimensiones

**Tabla 2**

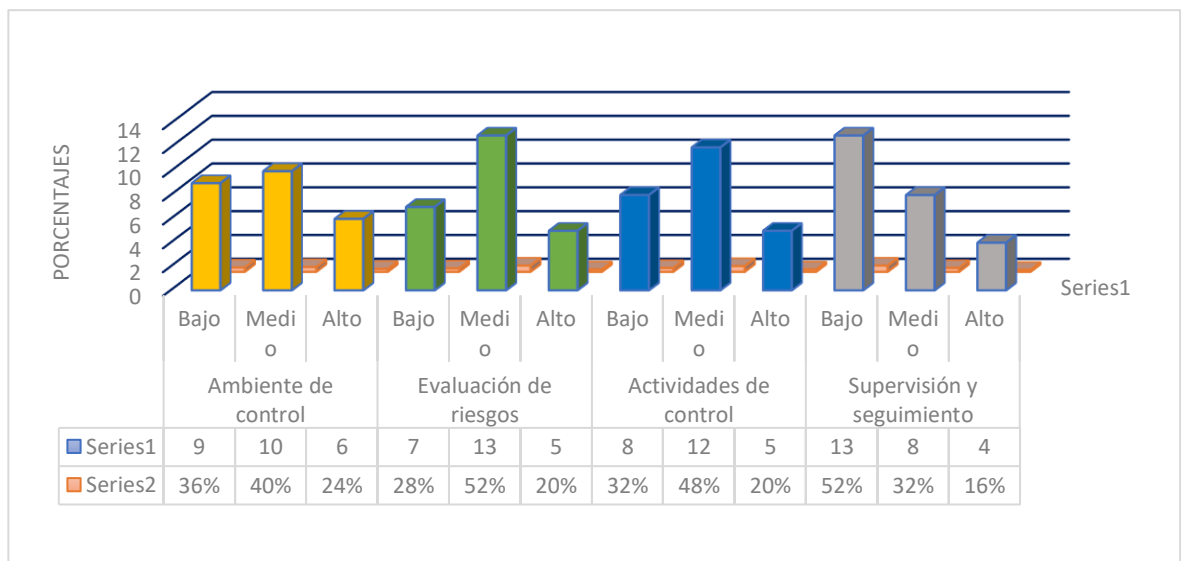
**Nivel de cada componente del control interno**

		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Ambiente de control</b>	Bajo	9	36%
	Medio	10	40%
	Alto	6	24%
<b>Evaluación de riesgos</b>	Bajo	7	28%
	Medio	13	52%
	Alto	5	20%
<b>Actividades de control</b>	Bajo	8	32%
	Medio	12	48%
	Alto	5	20%
<b>Supervisión y seguimiento</b>	Bajo	13	52%
	Medio	8	32%
	Alto	4	16%

Nota. Esta tabla muestra la calidad de cada dimensión de control interno ejecutado de la empresa Soluciones Ons Rails S.R.L Ayacucho.

**Figura 2**

**Nivel de cada dimensión del control interno**



**Interpretación:**

Según se muestra en la Tabla 2, el ambiente de control se mantiene al 40%, que se puede considerar un nivel admisible. Sin embargo, las deficiencias siguen siendo relevantes debido a numerosas violaciones del reglamento interno. El riesgo de evaluación también se encuentra en el borde bajo, el 52% de los entrevistados. El 48% creen que las operaciones de control se encuentran en un nivel promedio, lo que puede interpretarse como una señal de su pobre implementación. Además, la supervisión y el monitoreo está anotado en un 52% debido diferentes inconvenientes no atendidos.

**Tabla 3****Nivel de aplicación de Gestión de Almacén**

	Frecuencia	GESTIÓN DE ALMACÉN	
		Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	12	48,0	48,0
Medio	8	32,0	80,0
Alto	5	20,0	100,0
Total	25	100,0	100,0

Nota. Información recolectada a una muestra de 25 trabajadores de la empresa Soluciones Ons Rails S.R.L Ayacucho

**Interpretación:**

La Tabla 3 demuestra que el 48.0% del nivel de gestión almacén a nivel inferior, el 32.0% del nivel medio y el 20.0% también bajo. Estos datos ponen de manifiesto que los procedimientos de la empresa no están completamente definidos ni son supervisados, lo que crea vulnerabilidades en las operaciones de la empresa y disminuye la eficacia. Por ende, se destaca el nivel de defectibilidad de la gestión del almacén, especialmente en lo relacionado con la recepción, almacenamiento y despacho de productos.

**Tabla 4**

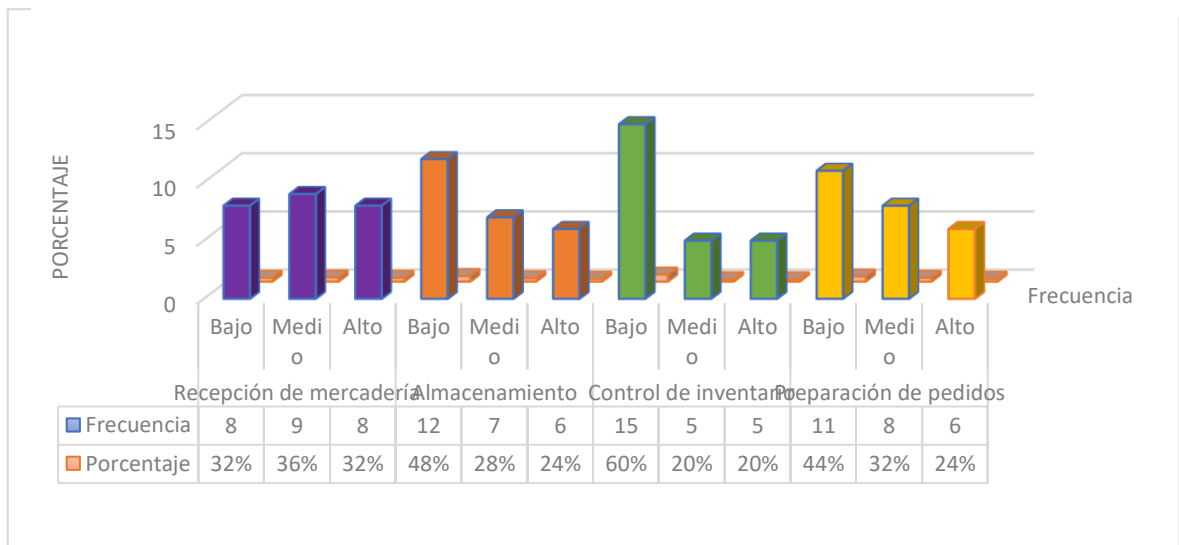
**Nivel de cada componente de Gestión de Almacén**

		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Recepción de mercadería</b>	Bajo	8	32%
	Medio	9	36%
	Alto	8	32%
<b>Almacenamiento</b>	Bajo	12	48%
	Medio	7	28%
	Alto	6	24%
<b>Control de inventario</b>	Bajo	15	60%
	Medio	5	20%
	Alto	5	20%
<b>Preparación de pedidos</b>	Bajo	11	44%
	Medio	8	32%
	Alto	6	24%

Nota. Esta tabla muestra la calidad de cada dimensión de gestión de almacén ejecutado de la empresa Soluciones Ons Rails S.R.L Ayacucho

**Figura 3**

**Nivel de cada dimensión de Gestión de Almacén**



**Interpretación:**

Según lo presentado en la tabla 4, a continuación, se presentan los resultados identificados sobre los procesos logísticos: para la recepción de mercadería, el 36%

se encuentran bajo, el 32% en medio y otro 32% en alto; respecto al almacenamiento, al 48% se encuentran en nivel bajo uno; el 28% en uno medio y el 24% en uno alto; en el control inventarios, lo que refleja un nivel bajo refiere al 60%; uno medio al 20% y el otro 20% un nivel alto. Finalmente, en la preparación de pedidos, el 44% indica un nivel bajo, el 32% un nivel medio y el 24% un nivel alto.

### 3.2. Resultados inferenciales

**Tabla 5**

**Prueba de normalidad Shapiro-Wilk**

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	,095	25	,200*	,940	25	,151
Gestión de Almacén	,103	25	,200*	,938	25	,131

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

a. Corrección de significación de Lilliefors

El criterio de decisión para el test de Shapiro-Wilk es: Ha. Si  $p=0,05$  se acepta Ho, donde los datos tienen una distribución normal. La fianza del dato es de 95% y su significancia (alfa) es 5%.

**Interpretación:**

Entonces, cuando revisas la Tabla 5, resulta que ambas variables de estudio se extienden de manera bastante uniforme, porque los números que se obtuvieron para importancia están todos por encima de 0.05 ( $p \geq 0.05$ ) Cuando se trata del control interno, el valor significativo es 0.151 mientras la variable Gestión de almacén es de valor significativo es de 0.131 Por lo cual se descarta la Hipótesis alternativa (Ha), que plantea que los datos no siguen una distribución normal, y se acepta la Hipótesis nula (Ho), que indica que los datos sí presentan normalidad, según el criterio establecido por la prueba de Shapiro-Wilk. A partir de estos resultados, se decidió aplicar el coeficiente de correlación de Pearson para analizar el nivel de relación entre las variables control interno y gestión de almacén.

## Prueba de hipótesis

### Resultado del objetivo general

Determinar la relación entre el control interno y la gestión de almacén la empresa Soluciones ONS RAILS S.R.L. Ayacucho

#### Siendo que:

-H1. Existe la relación entre el control interno y la gestión de almacén de la de la empresa Soluciones ONS RAILS S.R.L. Ayacucho

-H0: No la relación entre el control interno y la gestión de almacén de la de la empresa Soluciones ONS RAILS S.R.L. Ayacucho

**Tabla 6**

### Correlación entre el control interno y Gestión de Almacén

		CONTROL INTERNO	GESTIÓN DE ALMACÉN
<b>CONTROL</b>	Correlación de Pearson	1	,944**
<b>INTERNO</b>	Sig. (bilateral)		,000
	N	25	25
<b>GESTIÓN</b>	Correlación de Pearson	,944**	1
<b>DE ALMACÉN</b>	Sig. (bilateral)	,000	
	N	25	25

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

#### Donde:

Toma de decisión: Si ( $p < 0,05$ ) entonces aceptamos la hipótesis alternativa (Hi) y rechazamos la hipótesis nula (Ho).

#### Interpretación:

En base a cada resultado adquirido en la tabla 6 observamos que para ambas variables la significancia (bilateral) es de  $<0,000 < 0,05$  mostrando la existencia de correlación, así mismo el factor de correlación de Pearson entre uno y otro variable es de 0,944 señalando una alta correlación. En este sentido, se admite la hipótesis alternativa donde el control interno infiere de forma significativo en la Gestión de Almacén de la empresa Soluciones ONS RAILS S.R.L. Ayacucho y se rechaza la Hipótesis nula.

### Resultado del objetivo específico 1

Determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión de almacén. de la empresa Soluciones ONS RAILS S.R.L. Ayacucho.

#### Siendo que:

-HE1.Existe la relación entre el ambiente de control y la gestión de almacén de la empresa Soluciones ONS RAILS S.R.L. Ayacucho.

-HE0: No existe la relación entre el ambiente de control y la gestión de almacén de la empresa Soluciones ONS RAILS S.R.L. Ayacucho

**Tabla 7**

#### Correlación entre el ambiente de control y Gestión de Almacén

		Ambiente de Control	Gestión de Almacén
<b>Ambiente De Control</b>	Correlación de Pearson	1	,702**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	25	25
<b>Gestión de Almacén</b>	Correlación de Pearson	,702**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	25	25

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

#### Donde:

Toma de decisión: Si  $(p < 0,05)$  entonces aceptamos la hipótesis alternativa (Hi) y rechazamos la hipótesis nula (Ho).

#### Interpretación:

Con respecto a cada resultado obtenido en la tabla 7 observamos que para ambos datos la significancia (bilateral) es de  $<0,001 < 0,05$  mostrando la existencia de correlación, de igual forma el factor de correspondencia de Pearson para el ambiente de control y rentabilidad es de 0,702 señalando una alta correlación. En este sentido, se admite la hipótesis alternativa donde el ambiente de control incide forma significativa en la Gestión de Almacén de

la empresa Soluciones ONS RAILS S.R.L Ayacucho, rechazando de esta forma la hipótesis nula.

### Resultado del objetivo específico 2

Determinar la relación entre la evolución de riegos y la gestión de almacén de la empresa Soluciones ONS RAILS S.R.L. Ayacucho

#### Siendo que:

-HE2: Existe la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de almacén de la empresa Soluciones ONS RAILS S.R.L. Ayacucho.

-HE0: No existe la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de almacén de la empresa Soluciones ONS RAILS S.R.L. Ayacucho.

**Tabla 8**

### Correlación entre la evaluación de Riesgos y Gestión de Almacén

		Evaluación de Riesgos	Gestión de Almacén
<b>Evaluación de Riesgos</b>	Correlación de Pearson	1	,435*
	Sig. (bilateral)		,030
	N	25	25
<b>Gestión de Almacén</b>	Correlación de Pearson	,435*	1
	Sig. (bilateral)	,030	
	N	25	25

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

#### Interpretación:

Respecto a los frutos obtenidos en la tabla 8 observamos que para ambos datos la significancia (bilateral) es de  $0,030 < 0,05$  mostrando la existencia de correlación, así mismo el factor de correlación de Pearson para la evaluación de riesgo y rentabilidad es de 0,435 señalando una regular correlación. En este sentido, se reconoce la hipótesis alternativa donde la evaluación de riesgo incide de manera significativo en la rentabilidad de la empresa Soluciones ONS RAILS S.R.L. Ayacucho, rechazando la hipótesis nula.

### Resultado del objetivo específico 3

Determinar la relación entre actividades de control y la gestión de almacén de la empresa Soluciones ONS RAILS S.R.L. Ayacucho.

#### Siendo que:

-HE3: Existe la relación entre las actividades del control y la gestión de almacén de la empresa Soluciones ONS RAILS S.R.L. Ayacucho.

-HE0: No existe la relación entre las actividades del control y la gestión de almacén de la empresa Soluciones ONS RAILS S.R.L. Ayacucho.

**Tabla 9**

#### Correlación entre Actividades de Control y Gestión de Almacén

			<b>Actividades de Control</b>	<b>Gestión de Almacén</b>
<b>Actividades de Control</b>	Correlación de Pearson	de	1	,569**
	Sig. (bilateral)			,003
	N		25	25
<b>Gestión de Almacén</b>	Correlación de Pearson	de	,569**	1
	Sig. (bilateral)		,003	
	N		25	25

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

#### Interpretación:

Respecto a las derivaciones obtenidas en la tabla 9 observamos que para ambos datos la significancia (bilateral) es de  $<0,01 < 0,05$  mostrando la existencia de correlación, así mismo el factor de relación de Pearson para las actividades de control y rentabilidad es de 0,704 señalando una alta correlación. En este sentido, se acepta la hipótesis alternativa donde las actividades de controles infieren de manera significativa en la rentabilidad de la empresa Soluciones ONS RAILS S.R.L. Ayacucho y se rechaza la hipótesis nula.

### Resultado del objetivo específico 4

Determinar la relación entre la supervisión y la gestión de almacén de la empresa Soluciones ONS RAILS S.R.L. Ayacucho

**Siendo que:**

-HE4: Existe la relación entre la supervisión y la gestión de almacén de la empresa Soluciones ONS RAILS S.R.L. Ayacucho.

-HE0: No existe la relación entre la supervisión y la gestión de almacén de la empresa Soluciones ONS RAILS S.R.L. Ayacucho

**Tabla 10**

**Correlación entre Supervisión y Gestión de Almacén**

		<b>Gestión de Supervisión Almacén</b>	
<b>Supervisión</b>	Correlación de	1	,736**
	Pearson		
	Sig. (bilateral)		,000
	N	25	25
<b>Gestión de Almacén</b>	Correlación de	,736**	1
	Pearson		
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	25	25

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

**Interpretación:**

Respecto a las derivaciones obtenidas en la tabla 11 observamos que para ambos datos la significancia (bilateral) es de  $<0,001 < 0,05$  mostrando la existencia de correlación, así mismo el factor de dependencia de Pearson entre una y otra variable es de 0,690 señalando una alta correlación. En este sentido, se acepta la hipótesis alternativa donde la supervisión y monitoreo incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Soluciones ONS RAILS S.R.L Ayacucho y se rechaza la hipótesis nula.

#### IV. DISCUSIÓN

Basándose en los resultados obtenidos tras la aplicación de las herramientas utilizadas y tomando en cuenta los datos recogidos, se argumenta a continuación:

Al analizar los datos de la prueba de la hipótesis general, notamos que el coeficiente de correlación de Pearson ( $r = 0.944$ ; Sig. = 0.000) arroja una vinculación positiva importante y de fuerza media entre el control interno y cómo se manejan los almacenes, de la empresa Soluciones ONS RAILS S.R.L., ubicada en Ayacucho. algo que concuerda con lo que encontraron Mamani y Rocca (2020), Alania y Callisaya (2022) y Fretel (2021). En sus estudios, ellos vieron correlaciones de 0.854, 0.748 y 0.909, respectivamente, lo que denota una relación marcada entre los elementos que analizamos. Por ello, aconsejamos a la empresa que considere implementar actividades y tácticas que fortalezcan su control interno, ya que esto podría mejorar la manera en que se supervisan y administran los almacenes, permitiendo un uso más adecuado y eficaz de los recursos. Igualmente, los hallazgos confirman la idea de Czubarski y otros, quienes sostienen que el control interno es clave para optimizar el desempeño operativo y disminuir los riesgos, lo que lleva a una gestión más eficaz del almacén y evita el despilfarro de recursos materiales y económicos, por otra parte Vilcatoma (2023) sostiene teóricamente que la implementación de actividades de supervisión que respalden la administración y liderazgo en diferentes áreas de la empresa permitirá una gestión eficaz del inventario, cumpliendo así con las normativas y políticas establecidas por la organización. Según los antecedentes destacados que demuestran una relación entre ambas variables y evidenciando estadísticamente en la sección de resultados esta conexión, se establece que un control interno más eficiente en este ámbito mostrará mejoras en la gestión del inventario, facilitando el cumplimiento de las regulaciones y ayudando a evitar errores y fraudes. Además, permitirá aplicar de manera estratégica la eficacia operativa y financiera en la gestión de inventarios, optimizando así la rentabilidad y la sostenibilidad del negocio.

En relación con los resultados presentados para verificar la primera Hipótesis específica 01, el análisis realizado mediante el coeficiente de correlación de Pearson ( $r = 0,702$ ; Sig. = 0.000) indica que existe una asociación positiva y moderada entre el entorno regulatorio (o ambiente de control) y la gestión de almacenes en la empresa Soluciones ONS RAILS S.R.L., ubicada en Ayacucho. Estos hallazgos coinciden con los obtenidos por Arque y Huaranga (2023), quienes también identificaron una correlación positiva y moderada (Rho

= 0,699; Sig. = 0.000) en su investigación. Los resultados también están respaldados por Czubarski y colaboradores (2020), quienes señalan que un entorno regulatorio adecuado es clave para un monitoreo operativo eficaz, lo que permite que los procesos se desarrollen de forma óptima, mejorando así la eficiencia en el almacén. En esta línea, el ambiente de control incide directamente en la operatividad, influyendo tanto en el desempeño del personal como en el control de las actividades. Esta etapa es fundamental para la gestión de riesgos, ya que promueve la disciplina organizacional que impacta transversalmente en todas las áreas involucradas.

En relación con los resultados conseguidos para confirmar la segunda Hipótesis específica 02, el estudio llevado a cabo mediante el coeficiente de correlación de Pearson ( $r = 0,435$ ; Sig. = 0.030) muestra que existe una conexión parcialmente buena y positiva entre la evaluación de riesgos y la gestión de almacén en la compañía Soluciones ONS RAILS S. R. L., ubicado en Ayacucho. Tales resultados fueron contrastados con lo descubierto por Ocrosopoma y Roque (2023), quienes igualmente encontraron una vinculación medianamente favorable ( $Rho = 0,438$ ) entre la evaluación de riesgos y la Gestión de almacén. Asimismo, Vega y Marrero (2021) dan su apoyo a estas conclusiones al indicar que la valoración de peligros busca principalmente evitar y minimizar fallos operativos, con el fin de mejorar el aprovechamiento de los recursos dentro de la empresa. Un estudio minucioso de los peligros permite a las compañías reconocer y suprimir potenciales amenazas que podrían afectar a sus empleados. Esta fase de valoración responde directamente a las condiciones en las que se realizan los trabajos, y disponer de un diagnóstico apropiado y puntual simplifica la disminución o eliminación de los factores de riesgo presentes en el ambiente de trabajo.

En relación a los resultados presentados para validar la hipótesis específica 3, la investigación relacionada con la R de Pearson ( $r=0,569$ ; Sig.=0.003) indica que existe una asociación positiva moderada entre las actividades de control y la gestión de almacenes en la compañía Soluciones ONS RAILS S.R.L., localizada en Ayacucho. Los resultados coinciden con los obtenidos por Alania y Callisaya (2022), quienes reportaron una correlación de asociación de 0,545 entre el control de actividades y la administración de almacenes. Los alcances detectados son explicados por Vega y Marrero (2021), quienes sostienen que las acciones de supervisión contribuyen a establecer procesos claramente definidos y organizados, aumentando la efectividad en los procedimientos operativos. Las actividades de control se comprenden como las acciones que establece la institución

mediante la implementación de sus políticas y procedimientos, que posibilitan responder con medidas a las deficiencias que son factores positivos para el cumplimiento y, como resultado, la consecución de los objetivos. Las actividades llevadas a cabo y puestas en práctica garantizan las respuestas a los riesgos y que se realicen de manera oportuna.

Al examinar los resultados que validan la hipótesis específica 04, el análisis apoyado en el coeficiente de correlación de Pearson ( $r = 0,736$ ; Sig. = 0.000) revela una conexión positiva y algo notable entre la supervisión y la Gestión de almacenes en la empresa Soluciones ONS RAILS S. R. L., situada en Ayacucho. Estas conclusiones concuerdan con el estudio de Mamani y Rocca (2020), que también encontraron una relación positiva y moderada ( $Rho = 0,713$ ) entre la supervisión y la gestión del almacén. Czubarski y otros (2020) refuerzan estos resultados al asegurar que la supervisión y el control apropiados hacen posible optimizar el empleo de los recursos y perfeccionar el monitoreo a nivel operativo, lo que simplifica la detección a tiempo de áreas que precisan mejora. Las labores de control son eficaces siempre y cuando se lleven a cabo con eficiencia, ya que ayudan a disminuir los gastos ligados al manejo de la información referente al control. Mediante la supervisión, se puede hallar problemas y emplear medidas correctivas de forma proactiva, sumando a todas las áreas implicadas. Desde este enfoque conceptual Ramon (2022) sostiene que cada compañía necesita un sistema que respalde el control interno para mejorar la eficacia de los procesos y alcanzar sus metas o planes. Considerando la información recopilada junto con los hallazgos del estudio, se observa que existe una correspondencia en los niveles identificados en esta variable, donde se manifiestan niveles tanto intermedios como bajos. Esto resulta de la ausencia de control y varios factores negativos en el monitoreo, los cuales, si no se refuerzan o ponen en práctica adecuadamente en este ámbito, impedirán la creación de estrategias más efectivas que faciliten la mejora en la gestión de inventarios. Esto ayudaría a evitar errores y pérdidas económicas, así como a tomar decisiones más informadas que se alineen con las metas de la empresa, incrementando así su rentabilidad y sostenibilidad organizacional.

Para terminar, se aconseja que futuras investigaciones se centren en la puesta en marcha de herramientas eficaces que mejoren la supervisión interna y la administración del almacén. Convendría llevar a cabo estudios de tipo experimental o basados en casos concretos, con el objetivo de crear nuevas pruebas que permitan valorar con mayor precisión el impacto del control interno en la eficiencia de la gestión de almacenes.

## V. CONCLUSIONES

En relación con el objetivo principal del estudio, se concluye que existe una relación positiva y moderada entre el control interno y la gestión de almacenes en la empresa Soluciones ONS RAILS S. R. L., Ayacucho, según lo evidenciado por el coeficiente de correlación ( $r = 0,702$ ; Sig. = 0.000). Esto indica que, a medida que la empresa fortalece sus mecanismos de control interno, también mejora la eficiencia en la gestión del almacén, lo que contribuye a reducir errores operativos y a optimizar los procesos de control.

El análisis muestra que existe una correlación moderada y significativa entre el ambiente de control y la gestión de la cadena de abastecimiento, obteniendo un resultado de ( $r=0,545$ ; Sig.=0.000). La interpretación de este resultado es que, a medida que el ambiente de control mejora, se optimizan los procesos operativos en la empresa, lo cual resulta en una disminución de errores y una mejor administración de recursos, entre otros.

Se concluye que existe una relación positiva y moderada entre la evaluación de riesgos y la gestión del almacén en la empresa Soluciones ONS RAILS S. R. L., Ayacucho ( $r = 0,435$ ; Sig. = 0.030). Esto significa que, al aplicar de forma más efectiva la evaluación de riesgos, la empresa puede reducir los riesgos operativos y disminuir los errores relacionados con el uso de sus recursos.

Se concluye que existe una relación positiva y moderada entre las actividades de control y la gestión del almacén en la empresa Soluciones ONS RAILS S. R. L., Ayacucho ( $r = 0,569$ ; Sig. = 0.0030). Esto indica que, a medida que la empresa fortalezca y aplique adecuadamente sus actividades de control, los procedimientos internos estarán mejor organizados y funcionarán de manera más eficiente.

Finalmente, se concluye que existe una relación positiva y moderada entre la supervisión y la gestión del almacén en la empresa Soluciones ONS RAILS S. R. L., Ayacucho ( $r = 0,736$ ; Sig. = 0.000). Esto sugiere que, al implementar una supervisión y un seguimiento más efectivos, los procesos operativos se vuelven más eficientes, ya que un control adecuado permite detectar errores con mayor rapidez y corregirlos oportunamente.

## VI. RECOMENDACIONES

Es aconsejable que la compañía realice revisiones internas para identificar puntos débiles, fallos y posibles irregularidades, buscando también optimizar los procedimientos de trabajo. Esto se puede conseguir dando pasos tales como crear un grupo auditor, delimitar con precisión el alcance y las metas, diseñar un esquema de trabajo, fijar un calendario para su puesta en marcha y, por último, registrar y comunicar los hallazgos logrados durante la revisión.

Se aconseja que la compañía programe pláticas y talleres cada mes, buscando así reducir los peligros vinculados a comportamientos incorrectos y, a la vez, ayudar a que las operaciones sean más eficaces. Para lograr esto, resulta clave realizar acciones que impulsen los principios de la empresa, poner en marcha y hacer valer un código de ética, e incentivar el respeto por las reglas ya fijadas.

Se recomienda que la Sería aconsejable que la compañía implementara un esquema para manejar los proyectos que ayude a programar las ambiciones y a monitorear las metas, buscando refinar el aprovechamiento de los medios a su alcance. En esta línea, resulta clave elegir una herramienta apropiada (tipo Trello o Asana), instruir a los empleados en su uso y darle inicio en la gestión de las nuevas iniciativas.

Se recomienda que la empresa digitalice y registre sus procedimientos para asegurar que toda la información esté accesible en línea, lo que facilitará operaciones más eficientes y minimizará errores. Esto implica documentar los procesos en todas las áreas clave, especialmente en lo relacionado con la mercadería que retorna al almacén. Para ello, se pueden utilizar plataformas como SAP o Google Drive.

Se recomienda que la empresa cree canales de comunicación efectivos que permitan compartir información clave sobre riesgos y facilitar el acceso a datos actualizados, esenciales para la toma de decisiones. Para lograrlo, es importante establecer medios como boletines internos, reuniones regulares y el uso de plataformas digitales como Teams, Meet o Zoom. Además, se debe implementar un sistema de reportes y brindar capacitación sobre el control interno y la relevancia de mantener una comunicación clara y efectiva.

## VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Altamirano, J. (2021). *El control Interno de Inventarios y la Gestion de Almacen en la Clinica Montefiori, Año 2020*. (Tesis de pregrado, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas). <http://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/496>
- Alvarez, G. (s.f.). *El control interno y su relación en la gestion de almacen en la Empresa roca s.a.c 2020*. (Tesis de pregrado, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas) [https://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/628/TESIS\\_Giovanna\\_Alvarez\\_Roca%20%281%29im.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/628/TESIS_Giovanna_Alvarez_Roca%20%281%29im.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Avalos, V. (s.f.). *Importancia del control interno y la gestión administrativa dentro de las organizaciones*. La Republica para decisiones Informadas. Obtenido de <https://www.larepublica.net/noticia/importancia-del-control-interno-y-la-gestion-administrativa-dentro-de-las-organizaciones>
- Baque Suarez, J. C. & De la Vera Vargas, K. I. (2023). *Control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa Lucarz s.a. periodo 2021* (Tesis de licenciatura, Universidad de Guayaquil, Ecuador). <https://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/6328528>
- Bendezu Garcia, N. Y., & Galindo Vasquez, R. A. (2025). *Control interno y gestión de almacenes en los colaboradores de una empresa de comercio mayorista de alimentos y bebidas, El Agustino - 2024*. (Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Perú) Repositorio de la Universidad Autonoma del Perú. <https://hdl.handle.net/20.500.13067/3728>
- Bohuytron, H. (2022). *Sistema de control interno para mejorar la gestión del área de Almacén de WAI Internacional – Perú, Trujillo 2020*. (Tesis de Pregrado, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas) <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/>
- Carrion Infanzon, L. P. (2023). *Control interno de inventarios y gestión de almacenes de la empresa Tiendas Carrión SAC, Ayacucho 2023*. (Pregrado, Universidad Cesar Vallejo) Repositorio Institucional. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/131622>

- Castillo Rivas de Rodríguez, K. M. & Condorcillo Cama, J. S. (2023). *La gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad en las empresas de servicios, Lima 2022* (Tesis de licenciatura, Universidad Norbert Wiener). [https://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13053/8516/T061\\_46772308\\_48311827\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13053/8516/T061_46772308_48311827_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Cervantes Tito, C. A., & Torres Gastañadui, X. A. (2022). *Control interno y gestión de almacenes en la empresa Multiservicios Alfre, Ayacucho - 2022*. (Pregrado, Universidad Cesar Vallejo) Repositorio Institucional. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/100591>
- Chitacapa Orellana, M., Dominguez Tenemaza, C. L., & Andrade Pesantez, D. (2024). *Sistema de control interno en las empresas comerciales de Cuenca - Ecuador*. Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9545979>
- Eliseo, G. (2021). *Metodología de la investigación, pautas para hacer tesis*. Blogspot.com: <https://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com>
- Escobar García, M. C., & Loor Escobar, G. A. (2024). *Control Interno y gestión administrativa en una entidad pública*. Revista Multidisciplinaria Arbitraria de Investigación Científica. doi:<https://doi.org/10.56048/MQR20225.8.3.2024.1080-1094>
- León León, C. F., Maguiña Rivero, O. F., & León Cavero, F. R. (2023). *Control Interno para la mejora de la rentabilidad empresarial en Nuevo Chimbote-Perú*. (Tesis de Licenciatura, Universidad Privada del Norte) Repositorio Institucional. doi:<https://doi.org/10.31876/rcs.v29i.40447>
- Mamani Esperilla, Y. B., & Rocca Ttito, A. (2020). *Control interno y la gestión de almacén de la Municipalidad de Santa Teresa – Cusco – 2020*. (Tesis de Licenciatura, Universidad Peruana Unión) Repositorio institucional. <http://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/4179>
- Mendieta Tumbacom, E., Vanarrete Carreño, O., & Romero Molina, M. (2022). *Incidencia de la implementación del control interno basado en el método COSO, en la rentabilidad de las pymes del sector comercial de Guayaquil, Ecuador - 2022*.

- Medina, O. (2021). *Modelo de gestión de inventario y la rentabilidad de la Empresa Corporación Global INK S.A.C., Lima- 2021*. (Tesis de Grado, Universidad Cesar Vallejo). Repositorio digital UCV.  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/69046>
- Mercado Aguirre, J. D., & Peinado Vargas, I. D. (2021). *Auditoria de control interno del área de inventarios y almacenamiento en una empresa del sector agroindustrial del municipio de Cereté-Córdoba*. (Tesis de grado, Universidad Cooperativa de Colombia) Repositorio Institucional. <https://hdl.handle.net/20.500.12494/35943>
- Ortega, R. (2021). *Control interno contable y su incidencia en la gestión financiera de empresas de consumo masivo*. (Tesis de maestría, Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, Ecuador).  
<https://repositorio.ulead.edu.ec/bitstream/123456789/4207/1/ULEAM-POSGCF.FFT-0007.pdf>
- Peña, L. (2023). *Control interno y gestión de almacén de la Municipalidad Provincial de Utcubamba*. (Tesis de Grado, Universidad Cesar Vallejo) Repositorio <https://hdl.handle.net/20.500.12692/145561>
- Piloso Bravo, A. E. & Mendoza Vines, M. E. (2022). *Análisis de la efectividad del control interno en procesos de recaudación en empresas públicas. Dominio de la Ciencias*, 8(2), 45-60 <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8383440>
- Putri Puspitasari, L., & Bestario Harla, F. (2022). *Analysis of the effect of inventory, operational audit and internal control on warehousing management at PT internasional asia prima sukses*. European Union Digital Library. <https://eudl.eu/doi/10.4108/eai.5-10-2022.2325873>
- Risco, A. (2020). *Justificación de la investigación*. <https://hdl.handle.net/20.500.12724/10821>
- Quispe, O. (2021). *Control Interno y gestión de inventarios en el área de almacén de la Empresa Distribuidora ATIX S.A.C. Ayacucho-2019*. (Tesis de pregrado,

UniversidadPeriana de Ciencias Aplicadas).  
<http://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/430>

Quispe, L. (2022). *Control interno y rentabilidad de la empresa minera FIDAMI S. A., Ayacucho, 2021* (Tesis de licenciatura, Universidad Continental, Lima, Perú).  
<https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/12437>

Rivaldo, H. C., & Huarcaya Huaman, W. (2022). *Sistema de control interno y rentabilidad de las MYPES del rubro ferretero, distrito de Jesus Nazareno, Ayacucho del periodo 2022.* (Tesis de Pregrado, Universidad Cesar Vallejo)  
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/112644>

Ramon, H. (2022). *El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática.* Ciencia Latina. 6(2) :[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i2.2030](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030)

Republica, L. C. (s.f.). *Impacto de la implementación del sistema de control interno en el Perú.* La Contraloría General de la República.  
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/4461630/Impacto%20de%20la%20implementaci%C3%B3n%20del%20Sistema%20de%20Control%20Interno%20en%20el%20Per%C3%BA.pdf.pdf?v=1682029367>

Shapiama Quispe, J. P. & Pérez Quispe, J. (2020). *Propuesta de un sistema de control interno segun modelo COSO III en la empresa Inversiones Turisticas G&J, provincia de Cusco, 2020.* <http://hdl.handle.net/20.500.12840/4114>

Sumari, H. (2023). *Control interno de almacén y rentabilidad de la empresa Agrícola Sol de Villacurí S.A.C., Ica 2022* ([Tesis de bachiller, Universidad Cesar Vallejo, Perú).  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/116092>

Soledispa, B., & Rodríguez, K. (2021). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del GAD Pedro Carbo, Ecuador.* Dominio de las Ciencias, 7(6), 162-179. <https://doi.org/10.23857/dc.v7i4.2221>

Urbina, V. (2020). *Los procesos de control interno y su influencia en la gestión administrativa de la empresa Musiclases S.A. Guayaquil 2020.* (Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo). <https://hdl.handle.net/20.500.12692/52287>

- Vergara, Y. (2021). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa y financiera en la federación ecuatoriana de operadores y mecánicos de equipo caminero FEDESOMECE, año 2020*. (Tesis de maestría, Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Quevedo, Ecuador). <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/6433/1/T-UTEQ-192.pdf>
- Vilcatoma, K. (2023). *Caracterización del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso Empresa “Tvolution S.A.C.”- Ayacucho Y Propuesta De Mejora, 2021*. (Tesis de bachiller, Universidad los Ángeles de Chimbote, Ayacucho, Perú). [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/31984/CONTRL\\_INTERNO\\_RENTABILIDAD\\_VILCATOMA\\_RIVERA\\_KARINA\\_MIRIAM.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/31984/CONTRL_INTERNO_RENTABILIDAD_VILCATOMA_RIVERA_KARINA_MIRIAM.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Villafuerte de la Cruz, A., Soto Abanto, S. E., Acosta Ruiz, N. y Chavez Huashuayllo, H. L. (2021). *Control interno y gestión financiera de una empresa proveedora de alimentos. Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies, 2(4), 180 - 191*. <https://doi.org/10.51798/sijis.v2i4.155>

## ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

TÍTULO	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	HIPÓTESIS	OBJETIVOS	VARIABLES	DIMENSIONES	METODOLOGÍA
<b>CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE ALMACÉN DE LA EMPRESA SOLUCIONES ONS RAILS S.R.L AYACUCHO</b>	<p><b>Problema:</b> ¿Cuál es la relación entre control interno y la gestión de almacén de la empresa Soluciones ONS RAILS S.R.L. Ayacucho?</p> <p><b>Problemas específicos:</b> -¿Cómo el ambiente de control se relaciona con la gestión de almacén de empresa Soluciones Ons Rails S.R.L. Ayacucho? -¿Cómo la evaluación de riesgo se relaciona con la gestión de almacén de la empresa Soluciones Ons Rails S.R.L. Ayacucho? -¿Cómo las actividades de control se relacionan con la gestión de almacén de la empresa Soluciones Ons Rails S.R.L. Ayacucho? -¿Cómo la supervisión se relaciona con la gestión de</p>	<p><b>Hipótesis general:</b> H1. Existe la relación entre el control interno y la gestión de almacén de la de la empresa Soluciones ONS RAILS S.R.L. Ayacucho H0: No la relación entre el control interno y la gestión de almacén de la de la empresa Soluciones ONS RAILS S.R.L. Ayacucho</p> <p><b>Hipótesis específicas:</b> -HE1.Existe la relación entre el ambiente de control y la gestión de almacén de la empresa Soluciones ONS RAILS S.R.L. Ayacucho. -HE0: No existe la relación entre el ambiente de control y la gestión de almacén de la empresa Soluciones ONS RAILS S.R.L. Ayacucho. -HE2: Existe la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de almacén de la empresa Soluciones ONS RAILS S.R.L. Ayacucho. HE0: No existe la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de almacén de la empresa Soluciones ONS RAILS S.R.L. Ayacucho. -HE3: Existe la relación entre las actividades del control y la gestión de almacén de la empresa Soluciones ONS RAILS S.R.L. Ayacucho.</p>	<p><b>Objetivo general:</b> Determinar la relación entre el control y la gestión de almacén de la empresa Soluciones ONS RAILS S.R.L. Ayacucho.</p> <p><b>Objetivos específicos:</b> - Determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión de almacén de la empresa Soluciones ONS RAILS S.R.L. Ayacucho. - Determinar la relación entre la evolución de riegos y la gestión de almacén de la empresa Soluciones ONS RAILS S.R.L. Ayacucho.</p>	<p><b>VARIABLE 1 CONTROL INTERNO</b></p> <p><b>VARIABLE 2 GESTIÓN DE ALMACÉN</b></p>	<p>Variable 1: - Ambiente de control - Evaluación de riesgos - Actividades de control - Supervisión</p> <p>Variable 2: - Recepción de mercaderías - Almacenamiento - Control de inventarios - Preparación de pedidos</p>	<p>Tipo: Básica Método: Cuantitativo Diseño: No experimental</p> <p>Población y muestra: La población estuvo por 25 trabajadores y la muestra fue de 25 trabajadores, se escogió entre ellos al Gerente, personal administrativo.</p> <p>Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario</p> <p>Método de Análisis: Estadística descriptiva e inferencial.</p>

	almacén empresa Soluciones Ons Rails S.R.L. Ayacucho?	<p>HE0: No existe la relación entre las actividades del control y la gestión de almacén de la empresa Soluciones ONS RAILS S.R.L. Ayacucho.</p> <p>-HE4: Existe la relación entre la supervisión y la gestión de almacén de la empresa Soluciones ONS RAILS S.R.L. Ayacucho.</p> <p>HE0: No existe la relación entre la supervisión y la gestión de almacén de la empresa Soluciones ONS RAILS S.R.L. Ayacucho</p>	<p>- Determinar la relación entre actividades de control y la gestión de almacén de la empresa Soluciones ONS RAILS S.R.L. Ayacucho</p> <p>- Determinar la relación entre supervisión y la gestión de almacén de la empresa Soluciones ONS RAILS S.R.L. Ayacucho</p>			Software: SPSS V26 y Excel.
--	---	--	--	--	--	-----------------------------

**Anexo 2: Operacionalización/Categorización de variables**

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Instrumento	Escala de Medición
CONTROL INTERNO	El control interno abarca el plan de ordenamiento, regulación y procedimientos regulados y reglas para establecer en el negocio a fin de proteger sus activos, comprobar la seguridad de sus documentos contables, originar eficacia estratégica e impulsar la consistencia a los regímenes gerenciales establecidas.	Se medirá a través de un cuestionario con la escala Likert conteniendo sus cinco dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión. Con un total de veinticinco (25) ítems. (Díaz, 2021).	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ambiente de control</li> <li>• Evaluación de riesgos</li> <li>• Actividades de control</li> <li>• Supervisión</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Estructura organizacional</li> <li>• Asignación de autoridad y responsabilidad</li> <li>• Administración estratégica</li> <li>• Identificación y análisis del riesgo</li> <li>• Manejo del riesgo</li> <li>• Revisiones de alto nivel</li> <li>• Funciones directas o actividades administrativas</li> <li>• Controles físicos</li> <li>• Indicadores de desempeño</li> <li>• Segregación de responsabilidades</li> <li>• Monitoreo continuo por la administración</li> <li>• Seguimiento interno</li> <li>• Evaluaciones externas</li> </ul>	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24	Cuestionario	Nominal

<p style="text-align: center;">GESTIÓN DE ALMACÉN</p>	<p>La gestión del almacén accede controlar unitariamente las mercancías y situarlos adecuadamente para disminuir los procedimientos de conservación, los equívocos y el periodo de dedicación, posibilita instaurar de manera de manera de cómo y donde tienen que depositar los productos (Flamarique,2018)</p>	<p>Se medirá a través de un cuestionario con la escala Likert conteniendo sus 5 dimensiones: recepción, almacenamiento, control de inventario, preparación de pedidos, despacho, con un total de 9 ítems. (Chuquito,2020)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Recepción de mercadería</li> <li>• Almacenamiento</li> <li>• Control de inventario</li> <li>• Preparación de pedidos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Catalogación o codificación de inventarios</li> <li>• Rotación de mercancía</li> <li>• Kardex</li> <li>• Costo de unidad almacenada.</li> <li>• Vejez de inventario</li> <li>• Valor económico del inventario.</li> <li>• Duración de inventario.</li> <li>• Exactitud de inventarios</li> </ul>	<p>1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24,</p>	<p style="text-align: center;">Cuestionario</p>	<p style="text-align: center;">Nominal</p>
---	--	---	--	---	---	---	--

### Anexo 3: Instrumentos de recolección de la información

#### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Este formulario contiene enunciados concisos diseñados para ayudarte a expresar tu opinión sobre el Control Interno. Te pedimos que respondas con total honestidad a cada uno de los puntos, basándote en lo que piensas o haces habitualmente. Apreciamos mucho tu participación, ya que será de gran utilidad para comprender mejor el entorno laboral.

Coloca una (X) en el casillero ubicado a la derecha de cada afirmación, eligiendo la opción que, según tu criterio, la describe con mayor precisión.

1. Totalmente en desacuerdo	2. En desacuerdo	3. Parcialmente de acuerdo	4. De acuerdo	5. Totalmente de acuerdo
-----------------------------	------------------	----------------------------	---------------	--------------------------

ITEMS		PUNTAJE				
		1	2	3	4	5
<b>DIMENSION 1: AMBIENTE DE CONTROL</b>						
1	La empresa tiene claras líneas de autoridad y responsabilidad en la organización					
2	La empresa tiene un organigrama claro que refleja la estructura de autoridad y responsabilidad					
3	Se promueve una cultura organizacional que valore la ética y el cumplimiento de las normas					
4	Se realiza capacitaciones sobre la ética y valores					
5	La empresa realiza auditorías internas o revisiones periódicas					
6	Se evalúan los resultados de las auditorías internas					
<b>DIMENSION 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>						
7	Los empleados participan en la identificación de riesgos potenciales en sus áreas de trabajo					
8	La identificación de riesgos se realiza de manera proactiva y eficiente					
9	La empresa establece un sistema de clasificación de riesgos en función de su severidad y probabilidad					
10	La empresa involucra a diferentes áreas en el proceso de evaluación de riesgos para obtener una perspectiva integral					
11	La empresa realiza programas de capacitación en riesgos y seguridad					
12	Se sienten preparados para abordar situaciones de riesgo después de recibir capacitación en temas de seguridad					
<b>DIMENSION 3: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						
13	La empresa tiene procesos establecidos para evaluar la obsolescencia o el excedente de inventario					
14	Se tienen límites claros en cuanto a la cantidad de inventario necesario					
15	Existe procedimientos específicos para el manejo y almacenamiento de productos refrigerados					
16	Se realizan capacitaciones para el personal involucrado en el manejo de productos refrigerados y perecibles					
17	Existen documentos que registran las mercaderías que ingresan al almacén					
18	Existen códigos y etiquetas que facilitan el seguimiento y control de las mercancías					
<b>DIMENSION 4: SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO</b>						
19	Se realizan supervisiones y verificaciones continuas en el almacén					
20	La supervisión contribuye a la identificación oportuna de los problemas					
21	Se realizan monitoreos de caducidad en base a las características de los productos					
22	Se realiza seguimientos para evaluar el cumplimiento de los procedimientos de revisión de caducidad					
23	Los procesos de orientación para los nuevos empleados en el almacén son claros y concisos					
24	La empresa brinda incentivos o reconocimientos para el personal que demuestra tener buen nivel de eficiencia					

## CUESTIONARIO DE GESTIÓN DE ALMACÉN

Este formulario contiene enunciados concisos diseñados para ayudarte a expresar tu opinión sobre el Gestión de Almacén. Te pedimos que respondas con total honestidad a cada uno de los puntos, basándote en lo que piensas o haces habitualmente. Apreciamos mucho tu participación, ya que será de gran utilidad para comprender mejor el entorno laboral.

Coloca una (X) en el casillero ubicado a la derecha de cada afirmación, eligiendo la opción que, según tu criterio, la describe con mayor precisión.

1. Totalmente en desacuerdo	2. En desacuerdo	3. Parcialmente de acuerdo	4. De acuerdo	5. Totalmente de acuerdo
-----------------------------	------------------	----------------------------	---------------	--------------------------

<b>ITEMS</b>		<b>PUNTAJE</b>				
		1	2	3	4	5
<b>DIMENSIÓN 1: RECEPCIÓN DE MERCANCÍA</b>						
1	Existen documentos de control de la mercancía que ingresa a almacén					
2	Se realiza la verificación de los productos que ingresan a almacén					
3	Se tienen claros criterios para evaluar la calidad de la mercancía					
4	Se realiza una efectiva inspección de mercancía en términos de calidad y					
5	La empresa tiene procedimientos para la descarga de productos en base a					
6	Existen medidas de seguridad para garantizar la integridad de los productos					
<b>DIMENSIÓN 2: ALMACENAMIENTO</b>						
7	Se realiza una evaluación sobre la rotación de inventario en el almacén					
8	Existen procesos que identifican los productos de alta rotación en el					
9	La empresa usa herramientas tecnológicas que permitan controlar el stock de productos					
10	Se realizan validaciones de la mercadería para medir el nivel de exactitud					
11	Existen procedimientos para controlar y registrar el acceso al almacén					
12	Se restringe el acceso a áreas sensibles del almacén					
<b>DIMENSIÓN 3: CONTROL DE INVENTARIOS</b>						
13	Cómo se registra y actualiza el inventario cada vez que se realiza una venta de una computadora					
14	Qué métodos de valoración de inventario (FIFO, LIFO, promedio ponderado) se utilizan para las computadoras y por qué					
15	Existe un sistema de alertas para productos con stock mínimo o en riesgo de agotarse					
16	¿Cómo se gestionan las devoluciones o cambios de computadoras en el sistema de inventario?					
17	Existen documentos que registran las mercaderías que ingresan al almacén					
18	Existen códigos y etiquetas que facilitan el seguimiento y control de las mercancías					
<b>DIMENSIÓN 4: PREPARATIVOS DE PEDIDOS</b>						
19	Cuál es el proceso que se sigue desde que se recibe un pedido de computadora hasta que se prepara para su envío					
20	Cómo se verifica la disponibilidad de los modelos de computadoras antes de confirmar el pedido al cliente					
21	Qué controles de calidad se aplican durante el empaquetado de las computadoras antes de su despacho					
22	Qué medidas se toman para personalizar los pedidos según los requerimientos del cliente (por ejemplo, configuración, accesorios, software)					
23	Qué sistemas o herramientas se utilizan para rastrear el estado de los pedidos en tiempo real					
24	La empresa brinda incentivos o reconocimientos para el personal que demuestra tener buen nivel de eficiencia					

## Anexo 4: Fichas técnicas

### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

<b>Nombre original del instrumento:</b>	Cuestionario para evaluar el nivel de aplicación de Control Interno
<b>Autor y año:</b>	Original: Luciano Ipurre Yaranga
	Adaptación: 2025
<b>Objetivo del instrumento:</b>	Recoger información respecto al nivel de aplicación del control interno en la empresa soluciones Ons Rails S.R.L.
<b>Usuarios:</b>	25 colaboradores de la empresa Soluciones Ons Rails S.R.L.
<b>Forma de administración o modo de aplicación:</b>	Aplicación directa y anónima mediante cuestionario físico
<b>Validez: (presentar la constancia de validación de expertos)</b>	Anexo 05 Constancia de validación de expertos del Control Interno
<b>Confiabilidad: (presentar los resultados estadísticos)</b>	Anexo 06 Resultados estadísticos del Control interno

### CUESTIONARIO DE GESTIÓN DE ALMACÉN

<b>Nombre original del instrumento:</b>	Cuestionario para evaluar el nivel de aplicación de Gestión de Almacén
<b>Autor y año:</b>	Original: Luciano Ipurre Yaranga
	Adaptación:2025
<b>Objetivo del instrumento:</b>	Recoger información respecto al nivel de aplicación de Gestión de Almacén en la empresa soluciones Ons Rails S.R.L.
<b>Usuarios:</b>	25 colaboradores de la empresa Soluciones Ons Rails S.R.L.
<b>Forma de administración o modo de aplicación:</b>	Aplicación directa y anónima mediante cuestionario físico.
<b>Validez: (presentar la constancia de validación de expertos)</b>	Anexo 05 Constancia de validación de expertos de Gestión de Almacén
<b>Confiabilidad: (presentar los resultados estadísticos)</b>	Anexo 06 Resultados estadísticos de Gestión de Almacén

## Anexo 5: Validación de instrumentos



### PRESENTACIÓN A JUICIO DE EXPERTO

**Estimado Validador: Pongo Mendo Augusto Nicolás**

Me es grato dirigirme a usted, a fin de solicitar su colaboración como experto para validar el instrumento que adjunto denominado: **CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**, diseñado por el Bachiller **Ipurre Yaranga, Luciano**; cuyo propósito es medir la relación entre variables **Control Interno** y **Gestión de Almacén**, el cual será aplicado a 25 colaboradores de la **EMPRESA SOLUCIONES ONS RAILS S.R.L. AYACUCHO**, por cuanto considero que sus observaciones, apreciaciones y acertados aportes serán de utilidad.

El presente instrumento tiene como finalidad recoger información directa para la investigación que se realiza en los actuales momentos, titulado:

**CONTROL INTERNO Y GESTION DE ALMACEN DE LA EMPRESA SOLUCIONES  
ONS RAILS S.R.L AYACUCHO,**

Tesis que será presentada a la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI, como requisito para obtener el Título Profesional de:

**CONTADOR PÚBLICO**

Para efectuar la validación del instrumento, usted deberá leer cuidadosamente cada enunciado y sus correspondientes alternativas de respuesta, en donde se pueden seleccionar una, varias o ninguna alternativa de acuerdo al criterio personal y profesional del actor que responda al instrumento. Se le agradece cualquier sugerencia referente a redacción, contenido, pertinencia y congruencia u otro aspecto que se considere relevante para mejorar el mismo.

Gracias por su aporte

### JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

**Instrucciones:** Marque con una X en donde corresponde, que según su criterio, Si cumple o No cumple, la coherencia entre dimensiones e indicadores de la variable en estudio.

Variable	Dimensiones	Indicadores	N° de ítem	COHERENCIA	
				SI	NO
<b>Control Interno</b>	-Ambiente de control	✓ Integrada y valores éticos.	1-2		
		✓ Roles de responsabilidad	3-4		
		✓ Efectividad de la Comunicación de políticas y procedimientos	5-6		
	-Evaluación de Riesgos:	✓ Registros de riesgos	7-8		
		✓ Evaluación periódica	9-10		
	-Actividades de Control	✓ Planes documentados	11-12		
		✓ Controles implementados	13-14		
		✓ Frecuencia de revisión de Controles	15-16		
	-Supervisión	✓ Tasa de cumplimiento	17-18		
		✓ Frecuencia de Auditoria Internas	19-20		
✓ Resultados de Auditorías externas		21-22			
✓ Tiempo de respuesta ante deficiencia identificadas		23-24			

**Instrucciones de Evaluación de ítems:** Coloque en cada casilla de valoración la letra o letras correspondiente al aspecto cualitativo que según su criterio, cumple cada ítem a medir los aspectos o dimensiones de la variable en estudio. Las valoraciones son las siguientes:

*MA= Muy adecuado / BA= Bastante adecuado / A = Adecuado / PA= Poco adecuado / NA= No adecuado*

**Categorías a evaluar:** Redacción, contenido, congruencia y coherencia en relación a la variable de estudio. En la casilla de observaciones puede sugerir mejoras.

Preguntas		Valoración					Observaciones
N°	Ítems	MA	BA	A	PA	NA	
1	La empresa tiene claras líneas de autoridad y responsabilidad en la organización	X					
2	La empresa tiene un organigrama claro que refleja la estructura de autoridad y responsabilidad	X					

3	Se promueve una cultura organizacional que valore la ética y el cumplimiento de las normas	X					
4	Se realiza capacitaciones sobre la ética y valores	X					
5	La empresa realiza auditorías internas o revisiones periódicas	X					
6	Se evalúan los resultados de las auditorías internas	X					
7	Los empleados participan en la identificación de riesgos potenciales en sus áreas de trabajo	X					
8	La identificación de riesgos se realiza de manera proactiva y eficiente	X					
9	La empresa establece un sistema de clasificación de riesgos en función de su severidad y probabilidad	X					
10	La empresa involucra a diferentes áreas en el proceso de evaluación de riesgos para obtener una perspectiva integral	X					
11	La empresa realiza programas de capacitación en riesgos y seguridad	X					
12	Se sienten preparados para abordar situaciones de riesgo después de recibir capacitación en temas de seguridad	X					
13	La empresa tiene procesos establecidos para evaluar la obsolescencia o el excedente de inventario	X					
14	Se tienen límites claros en cuanto a la cantidad de inventario necesario	X					
15	Existe procedimientos específicos para el manejo y almacenamiento de productos refrigerados	X					
16	Se realizan capacitaciones para el personal involucrado en el manejo de productos refrigerados y perecibles	X					
17	Existen documentos que registran las mercaderías que ingresan al almacén	X					
18	Existen códigos y etiquetas que facilitan el seguimiento y control de las mercancías	X					

19	Se realizan supervisiones y verificaciones continuas en el almacén	X					
20	La supervisión contribuye a la identificación oportuna de los problemas	X					
21	Se realizan monitoreos de caducidad en base a las características de los productos	X					
22	Se realiza seguimientos para evaluar el cumplimiento de los procedimientos de revisión de caducidad	X					
23	Los procesos de orientación para los nuevos empleados en el almacén son claros y concisos	X					
24	La empresa brinda incentivos o reconocimientos para el personal que demuestra tener buen nivel de eficiencia	X					

Evaluado por: (Apellidos y Nombres) Pongo Mendo Augusto Nicolás

D.N.I.: 18843563

Fecha: 09/06/2025

Firma:



**CONSTANCIA DE VALIDACIÓN**

Yo, **AUGUSTO NICOLAS PONGO MENDO**, con Documento Nacional de Identidad N°**18843563**, de profesión **CONTADOR PUBLICO**, grado académico **MAGISTER**, con código de colegiatura 5518, labor que ejerzo actualmente como **CONTADOR GENERAL**, en la empresa **VPM proveedores SRL**.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento denominado **CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO** cuyo propósito es medir el **NIVEL DE CONTROL INTERNO**, a los efectos de su aplicación a trabajadores de la **EMPRESA SOLUCIONES ONS RAILS S.R.L AYACUCHO**.

Luego de hacer las observaciones pertinentes a los ítems, concluyo en las siguientes apreciaciones.

Criterios evaluados	Valoración positiva			Valoración negativa	
	MA (3)	BA (2)	A (1)	PA	NA
Calidad de redacción de los ítems.	X				
Amplitud del contenido a evaluar.	X				
Congruencia con los indicadores.	X				
Coherencia con las dimensiones.	X				
Nivel de aporte parcial:	X			No aporta	
Puntaje total: (máximo 12 puntos)	12				

**Apreciación total:** (12) puntos      **No aporta:** ( )

Trujillo, a los 09 días del mes de junio del 2025

**Apellidos y Nombres:** Pongo Mendo Augusto Nicolás

**D.N.I.:** 18843563

**Firma:** 

### **PRESENTACIÓN A JUICIO DE EXPERTO**

**Estimado Validador: Pongo Mendo Augusto Nicolás**

Me es grato dirigirme a usted, a fin de solicitar su colaboración como experto para validar el instrumento que adjunto denominado: **CUESTIONARIO DE GESTIÓN DE ALMACÉN**, diseñado por el Bachiller **Ipurre Yaranga, Luciano**; cuyo propósito es medir la relación entre variables **Control Interno** y **Gestión de Almacén**, el cual será aplicado a 25 colaboradores de la **EMPRESA SOLUCIONES ONS RAILS S.R.L. AYACUCHO**, por cuanto considero que sus observaciones, apreciaciones y acertados aportes serán de utilidad.

El presente instrumento tiene como finalidad recoger información directa para la investigación que se realiza en los actuales momentos, titulado:

#### **CONTROL INTERNO Y GESTION DE ALMACEN DE LA EMPRESA SOLUCIONES ONS RAILS S.R.L AYACUCHO,**

Tesis que será presentada a la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI, como requisito para obtener el Título Profesional de:

#### **CONTADOR PÚBLICO**

Para efectuar la validación del instrumento, usted deberá leer cuidadosamente cada enunciado y sus correspondientes alternativas de respuesta, en donde se pueden seleccionar una, varias o ninguna alternativa de acuerdo al criterio personal y profesional del actor que responda al instrumento. Se le agradece cualquier sugerencia referente a redacción, contenido, pertinencia y congruencia u otro aspecto que se considere relevante para mejorar el mismo.

Gracias por su aporte

### JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

**Instrucciones:** Marque con una X en donde corresponde, que según su criterio, Si cumple o No cumple, la coherencia entre dimensiones e indicadores de la variable en estudio.

Variable	Dimensiones	Indicadores	N° de ítem	COHERENCIA	
				SI	NO
<b>Gestion de Almacén</b>	-Recepción de Mercaderías	✓ Eficiencia en la recepción	1-2		
		✓ Ocupación de los muelles de carga	3-4		
		✓ Porcentaje de recepciones sin daño	5-6		
	-Almacenamiento	✓ Volumen de ocupación de almacén.	7-8		
		✓ Días on hand	9-10		
		✓ Tasa de rotación de inventarios	11-12		
	-Control de inventarios	✓ Exactitud del inventario	13-14		
		✓ Kardex	15-16		
		✓ Coste medio de mantenimiento del inventario	17-18		
	-Preparación de pedidos	✓ Precisión en el Picking	19-20		
		✓ Tiempo Promedio de preparación de pedido	21-22		
		✓ Tasa de entrega Completa y a tiempo	23-24		

**Instrucciones de Evaluación de ítems:** Coloque en cada casilla de valoración la letra o letras correspondiente al aspecto cualitativo que según su criterio, cumple cada ítem a medir los aspectos o dimensiones de la variable en estudio. Las valoraciones son las siguientes:

*MA= Muy adecuado / BA= Bastante adecuado / A = Adecuado / PA= Poco adecuado / NA= No adecuado*

**Categorías a evaluar:** Redacción, contenido, congruencia y coherencia en relación a la variable de estudio. En la casilla de observaciones puede sugerir mejoras.

Preguntas		Valoración					Observaciones
N°	Ítems	MA	BA	A	PA	NA	
1	Existen documentos de control de la mercancía que ingresa a almacén	X					
2	Se realiza la verificación de los productos que ingresan a almacén	X					

3	Se tienen claros criterios para evaluar la calidad de la mercancía	X					
4	Se realiza una efectiva inspección de mercancía en términos de calidad y conformidad	X					
5	La empresa tiene procedimientos para la descarga de productos en base a sus características	X					
6	Existen medidas de seguridad para garantizar la integridad de los productos	X					
7	Se realiza una evaluación sobre la rotación de inventario en el almacén	X					
8	Existen procesos que identifican los productos de alta rotación en el almacén	X					
9	La empresa usa herramientas tecnológicas que permitan controlar el stock de productos	X					
10	Se realizan validaciones de la mercadería para medir el nivel de exactitud	X					
11	Existen procedimientos para controlar y registrar el acceso al almacén	X					
12	Se restringe el acceso a áreas sensibles del almacén	X					
13	Cómo se registra y actualiza el inventario cada vez que se realiza una venta de una computadora	X					
14	Qué métodos de valoración de inventario (FIFO, LIFO, promedio ponderado) se utilizan para las computadoras y por qué	X					
15	Existe un sistema de alertas para productos con stock mínimo o en riesgo de agotarse	X					
16	Cómo se gestionan las devoluciones o cambios de computadoras en el sistema de inventario	X					
17	Existen documentos que registran las mercaderías que ingresan al almacén	X					
18	Existen códigos y etiquetas que facilitan el seguimiento y control de las mercancías	X					
19	Cuál es el proceso que se sigue desde que se recibe un pedido de computadora hasta que se prepara para su envío	X					

20	Cómo se verifica la disponibilidad de los modelos de computadoras antes de confirmar el pedido al cliente	X					
21	Qué controles de calidad se aplican durante el empaquetado de las computadoras antes de su despacho	X					
22	Qué medidas se toman para personalizar los pedidos según los requerimientos del cliente (por ejemplo, configuración, accesorios, software)	X					
23	Qué sistemas o herramientas se utilizan para rastrear el estado de los pedidos en tiempo real	X					
24	La empresa brinda incentivos o reconocimientos para el personal que demuestra tener buen nivel de eficiencia	X					

Evaluado por: (Apellidos y Nombres) Pongo Mendo Augusto Nicolás

D.N.I.: 18843563

Fecha: 09/06/2025

Firma:




### CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, **AUGUSTO NICOLAS PONGO MENDO**, con Documento Nacional de Identidad N°**18843563**, de profesión **CONTADOR PUBLICO**, grado académico **MAGISTER**, con código de colegiatura 5518, labor que ejerzo actualmente como **CONTADOR GENERAL**, en la empresa **VPM proveedores SRL**.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento denominado **CUESTIONARIO DE GESTIÓN DE ALMACÉN** cuyo propósito es medir el **NIVEL DE GESTIÓN DE ALMACÉN**, a los efectos de su aplicación a trabajadores de la **EMPRESA SOLUCIONES ONS RAILS S.R.L AYACUCHO**.

Luego de hacer las observaciones pertinentes a los ítems, concluyo en las siguientes apreciaciones.

Criterios evaluados	Valoración positiva			Valoración negativa	
	MA (3)	BA (2)	A (1)	PA	NA
Calidad de redacción de los ítems.	X				
Amplitud del contenido a evaluar.	X				
Congruencia con los indicadores.	X				
Coherencia con las dimensiones.	X				
Nivel de aporte parcial:	X			No aporta	
Puntaje total: (máximo 12 puntos)	12				

**Apreciación total:** (12) puntos      **No aporta:** ( )

Trujillo, a los 09 días del mes de junio del 2025

**Apellidos y Nombres:** Pongo Mendo Augusto Nicolás

**D.N.I.:** 18843563

**Firma:** 

## **PRESENTACIÓN A JUICIO DE EXPERTO**

**Estimado Validador: Dr. Mirtha Haydee Ubillús Velásquez**

Me es grato dirigirme a usted, a fin de solicitar su colaboración como experto para validar el instrumento que adjunto denominado: **CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**, diseñado por el Bachiller **Ipurre Yaranga, Luciano**; cuyo propósito es medir la relación entre variables **Control Interno** y **Gestión de Almacén**, el cual será aplicado a 25 colaboradores de la **EMPRESA SOLUCIONES ONS RAILS S.R.L. AYACUCHO**, por cuanto considero que sus observaciones, apreciaciones y acertados aportes serán de utilidad.

El presente instrumento tiene como finalidad recoger información directa para la investigación que se realiza en los actuales momentos, titulado:

### **CONTROL INTERNO Y GESTION DE ALMACEN DE LA EMPRESA SOLUCIONES ONS RAILS S.R.L AYACUCHO,**

Tesis que será presentada a la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI, como requisito para obtener el Título Profesional de:

### **CONTADOR PÚBLICO**

Para efectuar la validación del instrumento, usted deberá leer cuidadosamente cada enunciado y sus correspondientes alternativas de respuesta, en donde se pueden seleccionar una, varias o ninguna alternativa de acuerdo al criterio personal y profesional del actor que responda al instrumento. Se le agradece cualquier sugerencia referente a redacción, contenido, pertinencia y congruencia u otro aspecto que se considere relevante para mejorar el mismo.

Gracias por su aporte

### JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

**Instrucciones:** Marque con una X en donde corresponde, que según su criterio, Si cumple o No cumple, la coherencia entre dimensiones e indicadores de la variable en estudio.

Variable	Dimensiones	Indicadores	N° de ítem	COHERENCIA	
				SI	NO
<b>Control Interno</b>	-Ambiente de control	✓ Integrada y valores éticos.	1-2		
		✓ Roles de responsabilidad	3-4		
		✓ Efectividad de la Comunicación de políticas y procedimientos	5-6		
	-Evaluación de Riesgos:	✓ Registros de riesgos	7-8		
		✓ Evaluación periódica	9-10		
		✓ Planes documentados	11-12		
	-Actividades de Control	✓ Controles implementados	13-14		
		✓ Frecuencia de revisión de Controles	15-16		
		✓ Tasa de cumplimiento	17-18		
	-Supervisión	✓ Frecuencia de Auditoria Internas	19-20		
✓ Resultados de Auditorías externas		21-22			
✓ Tiempo de respuesta ante deficiencia identificadas		23-24			

**Instrucciones de Evaluación de ítems:** Coloque en cada casilla de valoración la letra o letras correspondiente al aspecto cualitativo que según su criterio, cumple cada ítem a medir los aspectos o dimensiones de la variable en estudio. Las valoraciones son las siguientes:

*MA= Muy adecuado / BA= Bastante adecuado / A = Adecuado / PA= Poco adecuado / NA= No adecuado*

**Categorías a evaluar:** Redacción, contenido, congruencia y coherencia en relación a la variable de estudio. En la casilla de observaciones puede sugerir mejoras.

Preguntas		Valoración					Observaciones
N°	Ítems	MA	BA	A	PA	NA	
1	La empresa tiene claras líneas de autoridad y responsabilidad en la organización	X					
2	La empresa tiene un organigrama claro que refleja la estructura de autoridad y responsabilidad	X					

3	Se promueve una cultura organizacional que valore la ética y el cumplimiento de las normas	X					
4	Se realiza capacitaciones sobre la ética y valores	X					
5	La empresa realiza auditorías internas o revisiones periódicas	X					
6	Se evalúan los resultados de las auditorías internas	X					
7	Los empleados participan en la identificación de riesgos potenciales en sus áreas de trabajo	X					
8	La identificación de riesgos se realiza de manera proactiva y eficiente	X					
9	La empresa establece un sistema de clasificación de riesgos en función de su severidad y probabilidad	X					
10	La empresa involucra a diferentes áreas en el proceso de evaluación de riesgos para obtener una perspectiva integral	X					
11	La empresa realiza programas de capacitación en riesgos y seguridad	X					
12	Se sienten preparados para abordar situaciones de riesgo después de recibir capacitación en temas de seguridad	X					
13	La empresa tiene procesos establecidos para evaluar la obsolescencia o el excedente de inventario	X					
14	Se tienen límites claros en cuanto a la cantidad de inventario necesario	X					
15	Existe procedimientos específicos para el manejo y almacenamiento de productos refrigerados	X					
16	Se realizan capacitaciones para el personal involucrado en el manejo de productos refrigerados y perecibles	X					
17	Existen documentos que registran las mercaderías que ingresan al almacén	X					
18	Existen códigos y etiquetas que facilitan el seguimiento y control de las mercancías	X					

19	Se realizan supervisiones y verificaciones continuas en el almacén	X					
20	La supervisión contribuye a la identificación oportuna de los problemas	X					
21	Se realizan monitoreos de caducidad en base a las características de los productos	X					
22	Se realiza seguimientos para evaluar el cumplimiento de los procedimientos de revisión de caducidad	X					
23	Los procesos de orientación para los nuevos empleados en el almacén son claros y concisos	X					
24	La empresa brinda incentivos o reconocimientos para el personal que demuestra tener buen nivel de eficiencia	X					

Evaluado por: (Apellidos y Nombres) Ubillus Velásquez Mirtha Haydee

D.N.I.: 18129294

Fecha: 07/06/2025

Firma:



### CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, **Ubillús Velásquez Mirtha Haydee**, con Documento Nacional de Identidad N°18129294, de profesión **Contador Público**, grado académico **Doctor en Contabilidad y Finanzas**, con código de colegiatura **02-3423**, labor que ejerzo actualmente como **docente**, en la **Universidad Católica de Trujillo**.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento denominado **CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO** cuyo propósito es medir el **NIVEL DE CONTROL INTERNO**, a los efectos de su aplicación a trabajadores de la **EMPRESA SOLUCIONES ONS RAILS S.R.L AYACUCHO**.

Luego de hacer las observaciones pertinentes a los ítems, concluyo en las siguientes apreciaciones.

Criterios evaluados	Valoración positiva			Valoración negativa	
	MA (3)	BA (2)	A (1)	PA	NA
Calidad de redacción de los ítems.	X				
Amplitud del contenido a evaluar.	X				
Congruencia con los indicadores.	X				
Coherencia con las dimensiones.	X				
Nivel de aporte parcial:	X			No aporta	
Puntaje total: (máximo 12 puntos)	12				

**Apreciación total:** (12) puntos      **No aporta:** ( )

Trujillo, a los 07 días del mes de junio del 2025

**Apellidos y Nombres:** Ubillús Velásquez Mirtha Haydee

**D.N.I.:** 18129294

**Firma:** 

### **PRESENTACIÓN A JUICIO DE EXPERTO**

**Estimado Validador: Dra. Mirtha Haydee Ubillús Velásquez**

Me es grato dirigirme a usted, a fin de solicitar su colaboración como experto para validar el instrumento que adjunto denominado: **CUESTIONARIO DE GESTIÓN DE ALMACÉN**, diseñado por el Bachiller **Ipurre Yaranga, Luciano**; cuyo propósito es medir la relación entre variables **Control Interno** y **Gestión de Almacén**, el cual será aplicado a 25 colaboradores de la **EMPRESA SOLUCIONES ONS RAILS S.R.L. AYACUCHO**, por cuanto considero que sus observaciones, apreciaciones y acertados aportes serán de utilidad.

El presente instrumento tiene como finalidad recoger información directa para la investigación que se realiza en los actuales momentos, titulado:

#### **CONTROL INTERNO Y GESTION DE ALMACEN DE LA EMPRESA SOLUCIONES ONS RAILS S.R.L AYACUCHO,**

Tesis que será presentada a la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI, como requisito para obtener el Título Profesional de:

#### **CONTADOR PÚBLICO**

Para efectuar la validación del instrumento, usted deberá leer cuidadosamente cada enunciado y sus correspondientes alternativas de respuesta, en donde se pueden seleccionar una, varias o ninguna alternativa de acuerdo al criterio personal y profesional del actor que responda al instrumento. Se le agradece cualquier sugerencia referente a redacción, contenido, pertinencia y congruencia u otro aspecto que se considere relevante para mejorar el mismo.

Gracias por su aporte

### JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

**Instrucciones:** Marque con una X en donde corresponde, que según su criterio, Si cumple o No cumple, la coherencia entre dimensiones e indicadores de la variable en estudio.

Variable	Dimensiones	Indicadores	N° de ítem	COHERENCIA	
				SI	NO
Gestion de Almacén	-Recepción de Mercaderías	✓ Eficiencia en la recepción	1-2		
		✓ Ocupación de los muelles de carga	3-4		
		✓ Porcentaje de recepciones sin daño	5-6		
	-Almacenamiento	✓ Volumen de ocupación de almacén.	7-8		
		✓ Días on hand	9-10		
		✓ Tasa de rotación de inventarios	11-12		
	-Control de inventarios	✓ Exactitud del inventario	13-14		
		✓ Kardex	15-16		
		✓ Coste medio de mantenimiento del inventario	17-18		
	-Preparación de pedidos	✓ Precisión en el Picking	19-20		
		✓ Tiempo Promedio de preparación de pedido	21-22		
		✓ Tasa de entrega Completa y a tiempo	23-24		

**Instrucciones de Evaluación de ítems:** Coloque en cada casilla de valoración la letra o letras correspondiente al aspecto cualitativo que según su criterio, cumple cada ítem a medir los aspectos o dimensiones de la variable en estudio. Las valoraciones son las siguientes:

*MA= Muy adecuado / BA= Bastante adecuado / A = Adecuado / PA= Poco adecuado / NA= No adecuado*

**Categorías a evaluar:** Redacción, contenido, congruencia y coherencia en relación a la variable de estudio. En la casilla de observaciones puede sugerir mejoras.

Preguntas		Valoración					Observaciones
N°	Ítems	MA	BA	A	PA	NA	
1	Existen documentos de control de la mercancía que ingresa a almacén	X					
2	Se realiza la verificación de los productos que ingresan a almacén	X					

3	Se tienen claros criterios para evaluar la calidad de la mercancía	X					
4	Se realiza una efectiva inspección de mercancía en términos de calidad y conformidad	X					
5	La empresa tiene procedimientos para la descarga de productos en base a sus características	X					
6	Existen medidas de seguridad para garantizar la integridad de los productos	X					
7	Se realiza una evaluación sobre la rotación de inventario en el almacén	X					
8	Existen procesos que identifican los productos de alta rotación en el almacén	X					
9	La empresa usa herramientas tecnológicas que permitan controlar el stock de productos	X					
10	Se realizan validaciones de la mercadería para medir el nivel de exactitud	X					
11	Existen procedimientos para controlar y registrar el acceso al almacén	X					
12	Se restringe el acceso a áreas sensibles del almacén	X					
13	Cómo se registra y actualiza el inventario cada vez que se realiza una venta de una computadora	X					
14	Qué métodos de valoración de inventario (FIFO, LIFO, promedio ponderado) se utilizan para las computadoras y por qué	X					
15	Existe un sistema de alertas para productos con stock mínimo o en riesgo de agotarse	X					
16	Cómo se gestionan las devoluciones o cambios de computadoras en el sistema de inventario	X					
17	Existen documentos que registran las mercaderías que ingresan al almacén	X					
18	Existen códigos y etiquetas que facilitan el seguimiento y control de las mercancías	X					
19	Cuál es el proceso que se sigue desde que se recibe un pedido de computadora hasta que se prepara para su envío	X					

20	Cómo se verifica la disponibilidad de los modelos de computadoras antes de confirmar el pedido al cliente	X					
21	Qué controles de calidad se aplican durante el empaquetado de las computadoras antes de su despacho	X					
22	Qué medidas se toman para personalizar los pedidos según los requerimientos del cliente (por ejemplo, configuración, accesorios, software)	X					
23	Qué sistemas o herramientas se utilizan para rastrear el estado de los pedidos en tiempo real	X					
24	La empresa brinda incentivos o reconocimientos para el personal que demuestra tener buen nivel de eficiencia	X					

Evaluado por: (Apellidos y Nombres) Ubillús Velásquez Mirtha

Haydee D.N.I.: 18129294

Fecha: 07/06/2025

Firma:



### CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, **Ubillús Velásquez Mirtha Haydee**, con Documento Nacional de Identidad N°18129294, de profesión **Contador Público**, grado académico **Doctor en Contabilidad y Finanzas**, con código de colegiatura **02-3423**, labor que ejerzo actualmente como **docente**, en la **Universidad Católica de Trujillo**.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento denominado **CUESTIONARIO DE GESTIÓN DE ALMACÉN** cuyo propósito es medir el **NIVEL DE GESTIÓN DE ALMACÉN**, a los efectos de su aplicación a trabajadores de la **EMPRESA SOLUCIONES ONS RAILS S.R.L AYACUCHO**.

Luego de hacer las observaciones pertinentes a los ítems, concluyo en las siguientes apreciaciones.

Criterios evaluados	Valoración positiva			Valoración negativa	
	MA (3)	BA (2)	A (1)	PA	NA
Calidad de redacción de los ítems.	X				
Amplitud del contenido a evaluar.	X				
Congruencia con los indicadores.	X				
Coherencia con las dimensiones.	X				
Nivel de aporte parcial:	X			No aporta	
Puntaje total: (máximo 12 puntos)	12				

**Apreciación total:** (12) puntos      **No aporta:** ( )

Trujillo, a los 07 días del mes de junio del 2025

**Apellidos y Nombres:** Ubillús Velásquez Mirtha Haydee

**D.N.I.:** 18129294

**Firma:**



## Anexo 6: Confiabilidad de instrumento

CONTROL INTERNO																													
N°	AMBIENTE DE CONTROL						TOTAL	EVALUACION DE RIESGOS						TOTAL	ACTIVIDADES DE CONTROL						TOTAL	SUPERVISION Y SEGUIMIENTO						TOTAL	SUMA TOTAL
	1	2	3	4	5	6		7	8	9	10	11	12		13	14	15	16	17	18		19	20	21	22	23	24		
1	2	5	3	4	3	3	20	5	4	5	5	3	4	26	5	4	5	3	4	4	25	3	4	3	4	4	4	22	93
2	3	2	3	4	5	2	19	1	2	2	3	4	5	17	3	4	3	4	3	3	20	5	5	5	1	4	2	22	78
3	1	3	4	5	4	3	20	4	2	2	2	4	4	18	4	3	3	2	2	1	15	3	4	4	5	3	4	23	76
4	5	2	4	5	2	4	22	5	2	3	3	3	4	20	4	5	2	4	3	3	21	2	2	3	4	3	5	19	82
5	2	3	3	4	2	5	19	2	2	2	3	4	5	18	3	1	1	2	4	3	14	1	2	3	4	2	5	17	68
6	4	4	2	4	2	5	21	3	3	2	5	5	5	23	3	5	4	3	5	4	24	3	5	4	4	4	5	25	93
7	3	2	2	3	4	4	18	2	1	3	5	5	4	20	2	3	4	2	2	2	15	3	4	2	5	3	3	20	73
8	2	2	2	1	3	5	15	1	2	4	3	3	4	17	5	4	4	3	1	1	18	3	4	4	3	4	5	23	73
9	5	5	5	2	3	4	24	2	3	3	4	4	5	21	2	2	3	2	3	5	17	1	3	4	2	2	1	13	75
10	4	2	2	2	4	5	19	1	2	1	3	3	2	12	3	3	4	5	5	5	25	2	4	3	4	3	4	20	76
11	5	5	5	2	1	1	19	1	2	3	4	4	3	17	4	2	1	1	2	4	14	4	3	3	4	3	4	21	71
12	2	3	4	3	4	4	20	2	3	3	3	2	5	18	3	4	3	4	3	4	21	4	4	4	3	3	4	22	81
13	2	4	3	4	3	4	20	2	2	2	2	3	1	12	2	1	5	5	5	5	23	2	5	5	5	5	5	27	82
14	4	4	4	5	5	4	26	3	3	1	5	2	4	18	2	4	3	3	4	4	20	2	3	4	3	3	1	16	80
15	3	4	2	3	4	5	21	2	5	1	1	1	3	13	4	4	5	4	5	5	27	3	4	2	2	3	3	17	78
16	3	4	4	5	6	6	28	4	4	5	4	4	3	24	2	3	3	5	4	4	21	5	3	4	5	4	3	24	97
17	4	5	6	4	5	5	29	3	2	4	4	3	2	18	5	5	1	5	3	2	21	2	3	1	3	4	2	15	83
18	4	5	2	5	4	5	25	4	3	2	3	5	5	22	1	2	3	4	3	3	16	3	5	3	2	3	3	19	82
19	1	2	1	3	4	3	14	3	3	3	5	5	5	24	5	5	5	3	4	3	25	2	4	3	2	3	4	18	81
20	3	3	3	2	1	3	15	1	4	4	5	4	4	22	2	2	3	4	2	1	14	4	3	5	3	2	2	19	70
21	3	4	3	4	3	4	21	4	1	2	4	5	3	19	4	4	2	5	3	2	20	2	3	2	3	4	3	17	77
22	4	5	5	4	5	5	28	2	1	1	3	4	3	14	2	2	3	2	3	5	17	3	2	3	4	2	2	16	75
23	3	4	5	3	5	3	23	3	5	5	5	5	4	27	2	3	5	3	5	5	23	4	4	5	5	5	4	27	100
24	4	3	4	2	5	3	21	3	1	3	3	5	5	20	3	2	3	3	3	4	18	2	3	3	3	4	5	20	79
25	4	2	5	2	3	4	20	4	5	5	3	4	5	26	4	2	1	3	2	4	16	2	3	5	1	4	4	19	81
VARIANZA	1.27	1.24	1.66	1	1.73	1.25	15.3	1.33	1.5	1.5	1.2	1.2	1.3	15.81	1.24	1.5	1.6	1.3	1.3	1.7	14.32	1.16	0.83	1.2	1.47	0.72	1.58	12.79	
SUMATORIA DE VARIANZAS	58.19																												
VARIANZA DE LA SUMA DE LOS ITEMS	62.9344																												

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[ 1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

$\alpha$ : Coeficiente de confiabilidad del cuestionario  
 $k$ : Número de ítems del instrumento  
 $\sum_{i=1}^k S_i^2$ : Sumatoria de las varianzas de los ítems.  
 $S_T^2$ : Varianza total del instrumento.



### GESTION DE ALMACEN

N°	RECEPCION DE MERCANCIA						TOTAL	ALMACENAMIENTO					TOTAL	CONTROL DE INVENTARIOS						TOTAL	PREPARATIVOS DE PEDIDOS						TOTAL	SUMA TOTAL	
	1	2	3	4	5	6		7	8	9	10	11		12	13	14	15	16	17		18	19	20	21	22	23			24
1	2	5	3	4	3	3	20	5	4	5	5	3	4	26	2	3	5	3	4	4	21	3	4	3	4	4	4	22	89
2	5	2	3	3	5	2	20	1	2	2	3	4	5	17	3	4	3	4	3	3	20	5	5	5	2	4	2	23	80
3	1	3	4	5	4	3	20	4	2	2	2	4	4	18	4	3	2	3	4	5	21	3	4	4	4	3	5	23	82
4	5	2	4	5	2	4	22	5	2	3	3	3	4	20	4	5	2	4	3	3	21	2	3	3	4	3	3	18	81
5	2	3	3	4	2	5	19	2	3	4	5	4	5	23	3	1	1	2	4	3	14	1	2	3	4	2	4	16	72
6	4	4	2	3	2	5	20	3	3	2	5	4	5	22	4	5	4	3	5	4	25	3	5	4	4	4	5	25	92
7	3	2	2	3	4	4	18	2	4	3	5	5	4	23	2	3	4	3	2	2	16	3	3	2	5	4	3	20	77
8	2	2	2	1	3	5	15	1	3	4	3	3	4	18	5	4	4	3	1	1	18	3	4	4	4	4	5	24	75
9	5	5	5	2	3	4	24	2	3	4	4	4	5	22	2	2	3	2	3	5	17	1	3	4	2	2	1	13	76
10	4	2	2	2	4	5	19	1	2	1	3	3	2	12	3	3	4	5	5	5	25	2	4	3	4	3	4	20	76
11	5	5	3	2	1	1	17	1	2	3	4	4	3	17	4	2	1	1	3	4	15	4	3	3	4	3	5	22	71
12	2	3	4	3	4	4	20	2	3	3	3	2	5	18	3	4	3	4	3	4	21	4	4	4	3	3	4	22	81
13	2	4	3	4	3	4	20	2	2	2	2	3	1	12	2	4	5	5	5	5	26	2	5	5	5	5	5	27	85
14	4	4	2	5	5	4	24	3	3	1	5	2	4	18	2	4	3	3	4	4	20	2	3	4	3	3	1	16	78
15	3	4	2	3	4	5	21	2	5	3	1	4	3	18	4	4	5	4	5	5	27	3	4	5	2	3	3	20	86
16	3	4	4	5	6	6	28	4	4	5	4	4	3	24	2	3	3	5	4	4	21	5	3	4	3	4	3	22	95
17	4	5	6	4	5	5	29	3	2	4	4	3	2	18	5	5	3	5	3	2	23	2	3	1	3	4	2	15	85
18	4	5	2	5	4	5	25	4	3	2	3	5	5	22	1	2	3	4	3	4	17	4	5	3	2	3	3	20	84
19	1	2	1	3	4	3	14	3	3	3	5	5	5	24	5	5	5	3	4	3	25	2	4	4	2	3	2	17	80
20	3	2	3	2	4	3	17	1	4	4	5	4	4	22	2	2	3	4	2	1	14	4	3	3	3	2	3	18	71
21	3	4	3	4	3	4	21	4	1	2	4	5	3	19	4	4	2	5	3	4	22	2	3	2	3	4	3	17	79
22	4	5	5	4	5	5	28	2	2	3	3	4	3	17	2	2	3	2	3	5	17	3	4	3	4	2	2	18	80
23	3	4	5	3	5	4	24	3	2	5	5	5	4	24	2	3	5	3	4	5	22	4	4	5	5	5	2	25	95
24	4	3	4	2	5	3	21	3	1	3	3	5	5	20	3	2	3	3	5	4	20	2	3	3	3	4	1	16	77
25	4	2	5	2	3	4	20	4	5	5	3	3	4	24	4	2	1	4	2	4	17	2	3	5	1	2	4	17	78
VARIANZA	1.39	1.32	1.62	1	1.44	1.21	14.4	1.33	1.1	1.3	1.2	0.8	1.2	11.47	1.28	1.4	1.4	1.2	1.2	1.5	13.89	1.22	0.65	1.1	1.12	0.79	1.69	12.688	
SUMATORIA DE VARIANZAS	52.46																												
VARIANZA DE LA SUMA DE LOS ITEMS	42.72																												

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[ 1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

$\alpha$ : Coeficiente de confiabilidad del cuestionario  
 $k$ : Número de ítems del instrumento  
 $\sum_{i=1}^k S_i^2$ : Sumatoria de las varianzas de los ítems.  
 $S_T^2$ : Varianza total del instrumento.

## Anexo 7: Carta de presentación



“AÑO DE LA RECUPERACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE LA ECONOMÍA PERUANA”

Moche, 18 de diciembre del 2025

Carta N°572-2025/UCT-FCAE

**SR. MIGUEL ANGEL RAMOS GUTIERREZ  
GERENTE GENERAL  
SOLUCIONES ONS RAILS S.R.L**

Presente.-

De mi especial consideración:

Mediante la presente es para hacerle llegar mi cordial saludo y a la vez presentarle al Sr. **IPURRE YARANGA LUCIANO**, identificada con DNI N°74060491, en su condición de BACHILLER del programa de estudios de **CONTABILIDAD** de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas, quien desarrollará la investigación titulada: “**CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE ALMACÉN DE LA EMPRESA SOLUCIONES ONS RAILS S.R.L AYACUCHO**”. Para ello se requiere la autorización y acceso para aplicar los instrumentos correspondientes en la empresa que usted dirige.

Concedores de su alto espíritu de colaboración con la investigación que redundará no solo en la identificación y planeamiento de solución a una problemática concreta, sino que al mismo tiempo permitirá el desarrollo del trabajo de investigación, para el BACHILLER presentada líneas arriba.

Agradeciendo su atención a la presente.

Atentamente



**MG. MARVIN OMAR AREDO GARCÍA  
DECANO  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS**

**Anexo 8: Carta de autorización emitida por la entidad que faculta el recojo de datos**

**CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE EMPRESA  
PARA EL DESARROLLO DE TESIS**


Yo, Miguel Angel Ramos Gutierrez, identificado con DNI 41787600, en mi calidad de Gerente General de la empresa/institución Soluciones On Rails S.R.L. con RUC N° 20495150578, ubicada en la ciudad de Ayacucho, Perú.

**OTORGO LA AUTORIZACIÓN**

Al Sr. Luciano Ipurre yaranga, identificado(a) con DNI N° 74060491, bachiller(es) del programa de estudios de Contabilidad, para que utilice la siguiente información de la empresa, tener acceso, utilizar información y aplicar instrumentos de recolección de información para la tesis titulada "**Control Interno y Gestión de Almacén de la Empresa Soluciones Ons Rails S.R.L Ayacucho**", para obtener el Grado de Bachiller. Adjunto a esta carta la siguiente documentación ( ) ficha Ruc:



El bachiller declara que los datos emitidos en esta carta y Tesis. En caso de comprobarse la falsedad de datos y será sometido al inicio del procedimiento disciplinario correspondiente y así mismo asumirá la responsabilidad ante posibles acciones legales que la empresa otorgante de la información, pueda ejecuta

  
Luciano Ipurre Yaranga  
DNI: 74060491

## Anexo 9: Consentimiento informado



### CONSENTIMIENTO INFORMADO

Ayacucho 15 de junio

Yo, Miguel Angel Ramos Gutierrez, identificado con DNI 41767600 en mi calidad de Gerente de la empresa/institución Soluciones On Rails S.R.L. con RUC N° 20495150578 ubicada en la ciudad de Ayacucho, Perú.

#### Nombre de la institución en la que se hará la investigación

Presente.-

Es grato dirigirme a usted para expresarle mis saludos y al mismo tiempo presentamos como el Br. **Luciano Ipurre Yaranga**, estudiante del programa de estudios de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas, quien (es) desarrollará el proyecto de tesis titulado: **Control Interno y Gestión de Almacén de la Empresa Soluciones Ons Rails S.R.L. Ayacucho 2025**, con la asesoría del Mg. **Hernández Muñoz Marco Antonio**

Para ello requerimos la autorización y acceso para aplicar el (los) instrumento (s): de cuestionario a los participantes de la muestra de la empresa 20 trabajadores de la empresa **Soluciones Ons Rails S.R.L.** y la divulgación de la filiación de la entidad con las características de la misma.

Concedores de su alto espíritu de colaboración con la investigación que redundará no solo en la identificación y planteamiento de solución a una problemática concreta, sino que al mismo tiempo permitirá el desarrollo de esta tesis que conduzca a la obtención del Título profesional de Contador Público.

Agradeciendo su atención a la presente.

Atentamente,

  
SOLUCIONES ON RAILS S.R.L.  
Ing. Miguel Angel Ramos Gutierrez  
RUC: 20495150578  
GERENTE GENERAL

P.d. El presente documento deberá ser firmado y sellado por la persona a la que se dirige el consentimiento, como signo de autorización del mismo.

#### CÓDIGO DE ÉTICA DE LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

# Anexo 10: Reporte de Turnitin

## Marco Antonio HERNANDEZ MARCO IPURRE YARANGA

 REPORTE 5

### Detalles del documento

Identificador de la entrega  
trnoid::3117:560938695

Fecha de entrega  
25 feb 2026, 19:29 GMT-5

Fecha de descarga  
25 feb 2026, 19:34 GMT-5

Nombre del archivo  
IPURRE YARANGA.docx

Tamaño del archivo  
8.6 MB

96 páginas

16.911 palabras

94.908 caracteres




## 20% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

### Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Texto citado
- ▶ Texto mencionado
- ▶ Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

### Fuentes principales

- 18%  Fuentes de Internet
- 8%  Publicaciones
- 15%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

### Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

### Fuentes principales

- 18% Fuentes de Internet
- 8% Publicaciones
- 15% Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

### Fuentes principales

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

1	Internet	repositorio.uct.edu.pe	5%
2	Internet	repositorio.uwiener.edu.pe	3%
3	Internet	hdl.handle.net	2%
4	Internet	repositorio.autonoma.edu.pe	2%
5	Trabajos del estudiante	Universidad Catolica de Trujillo on 2025-10-17	1%
6	Trabajos del estudiante	Bishop Feehan High School on 2024-12-31	1%
7	Internet	repositorio.upt.edu.pe	<1%
8	Internet	repositorio.upsc.edu.pe	<1%
9	Internet	repositorio.utea.edu.pe	<1%
10	Trabajos del estudiante	Universidad Catolica de Trujillo on 2025-10-09	<1%
11	Trabajos del estudiante	Universidad Andina del Cusco on 2018-09-19	<1%

# Anexo 11: Reporte de Inteligencia Artificial



## Marco Antonio HERNANDEZ MARCO IPURRE YARANGA

REPORTE 5

### Detalles del documento

Identificador de la entrega  
trn:oid::3117:560938695

Fecha de entrega  
25 feb 2026, 19:29 GMT-5

Fecha de descarga  
25 feb 2026, 19:34 GMT-5

Nombre del archivo  
IPURRE YARANGA.docx

Tamaño del archivo  
8.6 MB

96 páginas

16.911 palabras

94.908 caracteres



## \*% detectado como IA

La detección de IA incluye la posibilidad de que haya falsos positivos. Aunque cierto texto en esta entrega se generó probablemente con IA, los puntajes inferiores al umbral del 20 % no aparecen porque tienen una mayor probabilidad de falsos positivos.

**Precaución: Se necesita revisión.**

Es esencial comprender los límites de la detección de IA antes de tomar decisiones acerca del trabajo del estudiante. Te alentamos a obtener más información acerca de las funciones de detección de IA de Turnitin antes de usar la herramienta.

### Aviso legal

Nuestra evaluación de escritura con IA está diseñada para ayudar a los académicos a identificar texto que podrían haberse preparado mediante una herramienta de IA generativa. Es posible que nuestra evaluación de escritura con IA no siempre sea precisa (existe la posibilidad de que identifique erróneamente redacciones probablemente generadas por humanos como generadas por IA, y redacciones probablemente generadas por IA como generadas por humanos), por lo que no debe usarse como único fundamento para aplicar sanciones a un estudiante. Para determinar si es un caso de deshonestidad académica, se necesita de un escrutinio mayor y el juicio humano, junto con la aplicación de las políticas académicas específicas de la organización.

## Preguntas frecuentes

### ¿Cómo debería interpretar los falsos positivos y el porcentaje de escritura con IA de Turnitin?

El porcentaje que se muestra en el reporte de escritura con IA es la cantidad del texto calificado en la entrega que el modelo de detección de escritura con IA de Turnitin determina se generó probablemente con IA desde un modelo de lenguaje de gran tamaño.

Los falsos positivos (que marcan incorrectamente alertas de texto escrito por humanos como generado con IA) son una posibilidad en los modelos de IA.

Los puntajes de detección de IA inferiores al 20 %, que no aparecen en reportes nuevos, tienen una mayor probabilidad de ser falsos positivos. Para reducir la probabilidad de malinterpretación, no se atribuye ningún puntaje o resaltado y se indican con un asterisco en el reporte (\*%).

El porcentaje de escritura con IA no debe ser el único fundamento para determinar si ha ocurrido una mala conducta. El revisor/instructor debería usar el porcentaje como un medio para iniciar una conversación formativa con sus estudiantes o usarlo para examinar el ejercicio entregado según las políticas de la escuela.

### ¿Qué significa 'texto calificado'?

Nuestro modelo sólo procesa texto calificado en la forma de escritura de formato largo. La escritura de formato largo se refiere a los enunciados individuales en párrafos que constituyen una parte más grande del trabajo escrito, como un ensayo, una disertación, un artículo, etc. El texto calificado que se ha determinado que se generó probablemente con IA se resaltarán en color cian en la entrega.

El texto no calificado, como viñetas, bibliografías comentadas, etc., no se procesará y puede crear disparidad entre los puntos destacados de la entrega y el porcentaje mostrado.

