



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control Interno y la Gestión del Área de Almacén en la
Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador**

AUTORA:

Dietthlin Malú Arroyo Ñacayauri (ORCID: 0000-0003-2382-8305)

ASESOR

Dr. Gallegos Montalvo Hugo Emilio (ORCID: 0000-0002-3659-9970)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

LIMA – CALLAO

2021

Dedicatoria

Dedico con todo mi corazón mi tesis a mi madre, quien me apoyó incondicionalmente para llegar hasta este punto de mis estudios a pesar de las dificultades, mama gracias por tanto eres la responsable de que todos mis sueños se hagan realidad por tal motivo te doy mi trabajo de tesis.

A mis hermanos por el apoyo que me brindaron día a día en todo el proceso de mi carrera universitaria.

Agradecimiento

En primer lugar, agradezco a Dios por toda la bendición que me brindo, por protegerme y cuidarme y por permitirme tener una buena experiencia dentro de la Universidad, gracias a cada maestro por sus sabias palabras, sus conocimientos rigurosos y precisos.

Agradezco también a mis asesores de tesis el Mg. Hugo Gallegos Montalvo sus consejos fueron siempre útiles cuando no salían de mi pensamiento las ideas para escribir lo que hoy he logrado. Formaron parte importante de esta historia con sus aportes profesionales

Agradezco a mis abuelos que siempre me alentaron a seguir adelante con sus sabias palabras.

Índice de contenidos

Pág.

Dedicatoria.....	¡Error! Marcador no definido.
Agradecimiento.....	¡Error! Marcador no definido.
Índice de contenidos.....	4
Índice de Tablas	5
Índice de gráficos y figuras	7
Resumen	8
Abstract	¡Error! Marcador no definido.
I. INTRODUCCIÓN	¡Error! Marcador no definido.
II. MARCO TEÓRICO	¡Error! Marcador no definido.
III. METODOLOGÍA	¡Error! Marcador no definido.
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	¡Error! Marcador no definido.
3.2. Variables y operacionalización	¡Error! Marcador no definido.
3.3. Población, muestra y muestreo	¡Error! Marcador no definido.
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	¡Error! Marcador no definido.
3.5. Procedimientos.....	¡Error! Marcador no definido.
3.6. Método de análisis de datos	¡Error! Marcador no definido.
3.7. Aspectos éticos	¡Error! Marcador no definido.
IV. RESULTADOS.....	¡Error! Marcador no definido.
V. DISCUSIÓN	¡Error! Marcador no definido.
VI. CONCLUSIONES	¡Error! Marcador no definido.
VII. RECOMENDACIONES.....	¡Error! Marcador no definido.
REFERENCIAS	¡Error! Marcador no definido.
ANEXOS.....	¡Error! Marcador no definido.

Índice de Tablas

	Pág.
Tabla 1 Distribución de frecuencias y porcentajes de Control interno de la Municipalidad provincia de Acobamba	35
Tabla 2 Distribución de frecuencias y porcentajes de Ambiente de control de la Municipalidad provincia de Acobamba	36
Tabla 3 Distribución de frecuencias y porcentajes de Evaluación de riesgo de la Municipalidad provincia de Acobamba	37
Tabla 4 Distribución de frecuencias y porcentajes de Actividades de control de la Municipalidad provincia de Acobamba	38
Tabla 5 Distribución de frecuencias y porcentajes de Información y comunicación de la Municipalidad provincia de Acobamba.....	39
Tabla 6 Distribución de frecuencias y porcentajes de Supervisión de la Municipalidad provincia de Acobamba	40
Tabla 7 Distribución de frecuencias y porcentajes de Gestión del área de almacén de la Municipalidad provincia de Acobamba.....	41
Tabla 8 Distribución de frecuencias y porcentajes de Organización del almacén de la Municipalidad provincia de Acobamba.....	42
Tabla 9 Distribución de frecuencias y porcentajes de Gestión de inventario de la Municipalidad provincia de Acobamba	43
Tabla 10 Distribución de frecuencias y porcentajes de Información de almacén de la Municipalidad provincia de Acobamba.....	44
Tabla 11 Distribución de frecuencias y porcentajes de Sistematización de proceso de la Municipalidad provincia de Acobamba.....	45
Tabla 12 Distribución de frecuencias y porcentajes de Recepción de almacenamiento de la Municipalidad provincia de Acobamba.....	46
Tabla 13 Rho de Spearman para control interno y gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba 2021.....	48
Tabla 14 Rho de Spearman para ambiente de control y gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba 2021.....	49
Tabla 15 Rho de Spearman para evaluación de riesgo y gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba 2021	50

Tabla 16 Rho de Spearman para actividades de control y gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba 2021	51
Tabla 17 Rho de Spearman para Información y comunicación y gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba 2021	52
Tabla 18 Rho de Spearman para Supervisión y gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba 2021	53

Índice de gráficos y figuras

Pág.

Figura 1 Esquema del diseño de investigación,.....	¡Error! Marcador no definido.
Figura 2 Control interno	35
Figura 3 Ambiente de control.....	36
Figura 4 Evaluación de riesgo	37
Figura 5 Actividades de control.....	38
Figura 6 Información y comunicación	39
Figura 7 Supervisión.....	40
Figura 8 Gestión del área de almacén	41
Figura 9 Organización del almacén	42
Figura 10 Gestión de inventario.....	43
Figura 11 Información de almacén	44
Figura 12 Sistematización de proceso.....	45
Figura 13 Recepción de almacenamiento	46

Resumen

El tema de estudio es la evaluación Interna y la Administración del Área de Almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021, cuya finalidad general fue precisar la relación que existe entre control interno y la administración del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021. La parte metódica corresponde a una investigación aplicada, El diseño es correlacional, no experimental y de corte transversal. La muestra de investigación fueron 30 trabajadores del área de almacén y de la Gerencia de administración que conforman el conjunto de unidad de análisis de la Municipalidad provincial de Acobamba, los resultados obtenidos muestran que la mayoría del personal del área de almacén y Gerencia de Administración de la Municipalidad de Acobamba percibe un control interno regular (100%) y un avance de gestión del área almacén regular (100%). Y se determina que existe relación elocuente entre el control interno y la gestión del área de almacén en la Municipalidad de Acobamba, 2021. ($p= 000<0.05$).

Palabras clave: gestión, administración, almacenamiento, distribución

Summary

The theme of this study is the internal evaluation and the administration of the area of warehouse in the Provincial Municipality of Acobamba, 2021, whose general purpose was specifying the relation that exists between internal control and the administration of the area of store in the Provincial Municipality of Acobamba, 2021. The methodical part corresponds to an applied research, the design is correlational, experimental and cross-section no. The fact-finding sample were 30 workers of the area of store and of the management of administration that conform the set of units of analysis of the provincial Municipality of Acobamba, the obtained results show that most of the staff of the area of store and management of Administration of the Municipality of Acobamba perceives a fairly good internal control (100 %) and an advancement of step of the area fairly good store (100 %). And it is determined that there is eloquent relation between internal control and the step of the area of store in the Municipality of Acobamba, 2021. ($p < 0.05$).

Keywords: management, administration, storage, distribution

I. INTRODUCCIÓN

Las municipalidades son promotoras del desarrollo local porque se encuentran cerca de la comunidad, es por ello que conocen la realidad del problema en su jurisdicción. Sin embargo, lo que se puede observar es que muchas veces cuentan con mayor presupuesto del que pueden invertir. A nivel internacional, de acuerdo a Transeop Enterprise (2016) la causa es debido a la carencia de cumplimiento del rol de control interno como es el de controlar y verificar.

Debido a la falta de planificación oportuna en varios países, se han desencadenado eventos de fraude, lo que ha provocado graves consecuencias económicas, políticas y sociológicas. No obstante, estas tradiciones parecían sacadas directamente del cine, en un contexto real eran casos donde se movían elementos significativos, alarmando a organismos internacionales y poniendo en duda el trabajo de los asesores fiscales y las empresas de auditoría. Desde su establecimiento u origen, actualmente las informaciones COSO ha poseído disímiles reajustes que se propusieron con la finalidad de agregar mejoramientos, y variaciones a sus traducciones preliminares; en estos mejoramientos se circunscribe la organización de cinco componentes los cuales circunscriben diecisiete fundamentos que de manera obligatoria se consideran por la entidad para una excelente gestión o dirección del control interno. (COSO, 2017)

En el Perú, la problemática principal, es como se señaló, que el presupuesto es mayor sin embargo no son consignados a las insuficiencias primordiales de la colectividad porque la realización de gastos es ineficiente por la existencia de burocracia e inconvenientes para realizar trámites, todo esto se convierte en incapacidad de gasto. El término control interno es muy utilizado en las instituciones, sin embargo, no se conoce en toda su amplitud sus objetivos y su utilidad, el poder conocerlo ayudará al logro de objetivos institucionales. (Contraloría, 2014)

En la Municipalidad provincial de Acobamba se encontró deficiencias operativas relacionadas a las actividades diarias que realiza como son: en el proceso de recepción, almacenamiento y distribución.

El proceso de recepción no se realiza de manera eficiente y eficaz debido a que no cuentan con un espacio específico y con los materiales necesarias para

realizar dicho trabajo, en el proceso de almacenamiento, desde el año 2019 la oficina de almacén es un intermediario entre el proveedor y el área usuaria esto a base que la entidad no cuenta con un almacén que cumpla con los requisitos básicos y necesarios para salvaguardar los bienes propios de la entidad y esto va generando incomodidad en lagunas áreas usuarias, en el año 2021 aproximadamente en el mes de mayo la entidad se benefició con donaciones de aduanas mediante resolución de Sunat con artículos (prendas de vestir, alfombras, artefactos) para las personas más vulnerables de la provincia de Acobamba, Que hasta el año 2022 no han sido distribuida y esto va generando gastos incensarios en el alquiler de un local externo.

La justificación teórica porque la investigación aborda todos los aspectos teóricos de la variable evaluación Interna y Gestión del Almacenamiento, por dimensiones e indicadores que cuenta, de igual manera contiene información confiable de Artículos, Tesis, páginas de fuentes fiables. Por definición el control interno se dirige a la observación de eficacia y eficiencia en operaciones y registros lo que redundará en el beneficio de la municipalidad, por lo que es un aspecto muy relevante en la zona de depósito que es el tema de este estudio. En la justificación práctica se aportará al personal jerárquico a la toma de decisiones para mejorar el control y supervisión en el sitio de almacenaje y a una optimización del almacenamiento. La conveniencia del estudio es porque se realiza en un tiempo de crisis económica por factores externos a la municipalidad pero que crean la necesidad de optimizar el control interno en el espacio de almacenaje para el mejoramiento de las operaciones como almacenamiento, preparación de los pedidos de materiales y la entrega de los mismos. Con esto los beneficiados son los ciudadanos porque una mejor evaluación interna mejorará la gestión de almacén y así la prestación de servicios de la municipalidad sea eficiente.

Justificación metodológica, está justificado plenamente debido a que se adaptará instrumentos de recolección de datos validados en otras realidades para esta parte del país, lo que será también validado para que sea un aporte para estudios futuros en realidades semejantes al de este estudio. Es por tal razón que se formula como problema principal del estudio: ¿Qué relación existe entre control interno y la gestión del área de almacén en la Municipalidad

Provincial de Acobamba, 2021? y como estudios específicos: ¿Qué relación existe entre el ambiente de control y la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021?, ¿Qué relación existe entre la evaluación de riesgo y la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021?, ¿Qué relación existe entre actividad de control y la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021?, ¿Qué relación existe entre información y comunicación y la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021?, ¿Qué relación existe entre el monitoreo y la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021?

Siendo el objetivo general planteado por esta investigación: determinar la relación que existe entre control interno y la gestiona del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021 y como objetivos específicos.: Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021, determinar relación que existe entre la evaluación de riesgos y la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021, determinar la relación que existe entre las actividades de control y la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021, determinar la relación que existe entre la comunicación y la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021, determinar la relación que existe entre el monitoreo y la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021. La hipótesis general es: Existe relación significativa entre el control interno y la gestión en el área de almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021 y las hipótesis específicas son: Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021, existe relación significativa entre la evaluación d riesgos y la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021, existe relación significativa entre las actividades de control y la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021, existe relación significativa entre la comunicación y la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial

de Acobamba, 2021 y existe relación significativa entre el monitoreo y la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021

II. MARCO TEÓRICO

Los antecedentes o estudios previos a esta investigación son internacionales y nacionales. Entre los internacionales se tiene a Díaz y Barbosa (2020), en su tesis Gestión de almacenamiento y control de inventario en alcaldías del Alto Magdalena, que tuvo como objetivo reformar la gestión de almacenaje y control de inventario; la metodología es mixta; los resultados demostraron que el régimen ABC, permite verificar el lugar del bien en el interior del almacén lo que contribuirá a conseguir que se optimicen los períodos en la caracterización de los bienes, en la revisión del pedido, en la comprobación y estimación de inventario. Concluyendo que, debido a la valoración de la gestión del almacén, fue posible determinar que los dos almacenes del estudio, comparten defectos similares, lo que permitió la propuesta de adaptación de la gestión del almacén conjunta. Sin embargo, se reconoce que cada uno de ellos debe incluir las actividades de mejoramiento propuestas. Esto se conseguirá por la acción directa sobre los elementos que aquejan a la entidad, el diseño y la inspección del almacenaje, continuado de mejoramiento en ausencia de infraestructuras, control y trabajadores adecuados.

Chuga (2020), en su tesis Diseño de un control interno de inventario para el almacén Néstor Enríquez ubicado en la ciudad de Tulcán, tuvo como objetivo delinear un control interno específico del inventario, con una finalidad de vigilar los almacenamientos, de modo eficaz y eficiente, creando competencia que permita la aplicabilidad de manejos contables; metodología es cuantitativa; los resultados demostraron que al conservar un control e índices la gestión definida para el perfeccionamiento de las prácticas del almacenaje. Néstor Enríquez, consigue impedir quebrantos económicos manteniendo un control invariable y manteniendo informaciones recientes que ayudará a decidir detectando alertas en tiempo real de los productos en la vitrina que no reflejan un flujo transaccional, sirviendo, así como el principal instrumento para una investigación del mercado. de gestión determinados para el perfeccionamiento de las acciones del Almacén Néstor Enríquez, se consigue obviar las mermas económicas porque constantemente se realiza un control y conserva informaciones recientes que valdrá para decidir durante el aprovisionamiento descubriendo oportunamente alertas de bienes que se hallen en perchero y que

no irradian un flujo de transacción siendo así el inicial instrumento para una investigación de mercado. Concluyendo que el almacén carece de una estructura o régimen de control interno Néstor Enríquez ha creado dificultades con la funcionabilidad adecuada de la oficina de inventario, lo que ha provocado mermas económicas debido a una gestión insuficiente de los recursos. La usanza de instrumentales técnicas es esencial para el progreso de modo más vertiginosa y segura los procedimientos endógenos de una organización empresarial, consintiéndoles ser eficaces y de calidad, logrando así ser competidores en sus mercados, mediante el control interno relativo a la conducción de Inventarios, que consientan aminorar el peligro de detrimentos, que conmuevan las secuelas o resultados del año fiscal.

Quispe y Cadena (2018). en su tesis Manual de disposición y manejo de activos fijos y almacén Caso de Estudio: Autoridad de fiscalización y control social de agua potable y saneamiento básico, tuvo como objetivo es Elaborar un Manual de Disposición y Manejo de Activos Fijos y Almacén con base a la Ley N° 1178 Ley de Administración y Control Gubernativo; D.S. N° 0181 del Sistema de Administración de Servicios y Bienes , para un adecuado control y manejo de almacenes que permita su aplicación, clasificación, codificación, recepción, registro, salida y medidas de salvaguarda de los activos fijos, la Autoridad es encargada de Fiscalizar y llevar un Control Social del Agua Potable y el Saneamiento Básico.; la metodología aplicada es deductivo, descriptivo; las resultados demostraron que la aplicación del manual constituirá un instrumento para reducir errores, aligerar las decisiones con respecto al manejo de Activos Fijos, fijación de responsabilidades y otros de manera que se asegure la administración efectiva por parte de los funcionarios públicos como también de aquellos funcionarios a cargo de la administración de recursos de la AAPS. Concluyendo que el presente manual fue elaborado después de haber realizado un análisis de toda la información de la unidad ya nombrada, también obtuvimos información referente a la organización administrativa de la Jefatura Administrativa Financiera de la AAPS, con el fin de identificar y elaborar el manual.

Quiñónez (2017), que tuvo como objetivo delinear un sistema de CI en el área de inventarios, por la Empresa Multirepuestos Játiva; la metodología aplicada

es descriptivo; los resultados evidenciaron que no existen manejos y procesos para el control de los inventarios que ha causado una inestabilidad general en las acciones que se ejecutan en el interior del espacio de bodega, concluyéndose con la ejecución de índices de gestión que facilitaron calcular de modo cuantitativo la tendencia de los inventario. Concluyendo que, para abordar la carencia de solvencias descubiertas en la organización empresarial en este lapso de tiempo, se muestra una proposición alternativa para la gestión y el control del inventario.

Serrano, Señalín, Vega, y Herrera (2018), que tuvo como objetivo averiguar cómo funciona el control como un instrumento necesario para una gestión eficaz en la organización empresarial de plátano. Metodológicamente, enfoque cualitativo, método descriptivo. La resulta comprueba que las organizaciones empresariales efectúan con la mayor parte de los dispositivos del control interno. Concluyente según los datos recogidos durante la investigación, las empresas bananeras de Machala se adhieren a la mayoría de los dispositivos del CI, avalando que sus acciones y operaciones avalen la legitimidad y la razón de los datos generados.

Entre los antecedentes nacionales se tiene el de Pandía (2018) en su tesis de Control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de Huancané, Periodos 2015 – 2016, que abarco como finalidad es Valuar el CI en el trabajo de gestión del Almacén; la metodología es cuantitativo, explicativo; los resultados evidenciaron que en El estado presente del CI en los procedimientos de almacenaje del Municipio de Huancané se ha evaluado de conformidad con el objetivo secundario 01 y la hipótesis secundaria 01. Los dispositivos del régimen de CI (control interno) en las áreas indicadas tienen controles defectuosos.; en correspondencia con el objetivo secundario 02 e hipótesis secundaria 02 se ha estimado el contexto real presente de conformidad a los cuadros 20 al 29 de conformidad a las encuestas ejecutadas al personal de almacén se hallaron insuficiencias en la gestión del sitio de almacén en relación con los fines, Concluyendo que se propuso un estatuto interno llamado “Reglamento del Comité de Control Interno del Municipio de Huancané”, con el que se regulariza las acciones del Comité mencionado,

comisionado de realizar las actividades importantes para un correcto modo de culminación del Régimen de CI (Control Interno).

Bailon (2018), en su tesis Control interno en el área de almacén y su incidencia en la gestión económica y financiera en la municipalidad provincial de Trujillo cuyo objetivo es examinar de qué manera el CI en el área de almacén contribuye en la Gestión Económica y Financiera; metodología es descriptiva; las resultas evidenciaron que las acciones de CI del almacén no se llevan a cabo según las pautas, lo que provoca insuficiencias en la gestión financiera y económica del Municipio de Trujillo. Se Concluye que no hay un entorno de CI (control Interno), en el sitio de almacenaje, asimismo los trabajadores no poseen una sensibilización apropiada de los procedimientos del régimen de Control Interno.

Bocanegra, Cerdán, y Moya (2017), En su tesis Evaluación del control interno en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa autódromo S.A. cuyo objetivo fue instituir la valoración del CI en el almacén, para distinguir el mejoramiento de la gestión de registros de la Empresa mencionada. del año 2015; acerca de la metodología es cuantitativo, explicativo; los resultados evidenciaron que podemos verificar la estimación de la valuación del control interno en la empresa El Autódromo S.A. en 2015 a través del análisis y el desarrollo de la investigación. Hemos identificado las causas principales como una mala gestión del inventario, y como resultado, nuestro EEFF es deficiente, ya que no refleja la información actual sobre los artículos activos y pasivos. Concluyendo. que las políticas y prácticas administrativas deben aplicarse En la empresa el autódromo s.a., carecemos de procedimientos para el área del almacén. Los recursos humanos no gestionan las instrumentales de la organización empresarial, restringiendo la capacidad de supervisar y gestionar adecuadamente el inventario de base crítico necesario para generar informes fiables y tomar decisiones sólidas.

Mamani y Ambar (2021), en su tesis Control interno y la gestión de almacén de la Municipalidad de Santa Teresa, tuvo como finalidad referir el CI y la gestión de almacén se tuvo la cuantía de Rho de Spearman de 0,644 que es una relación directa y el p valor $0.01 < 0.05$ de manera que la relación entre el CI y la tarea de almacén, que quiere decir que, el control interno se relaciona

relevantemente con la gestión de almacén. La parte metodología es cuantitativo, explicativo, correlacional; las resultas evidenciaron que el CI posee una correlación positiva de 66,4% en la gestión de almacenaje. Concluyendo que esta investigación ofrece una visión del CI y su efecto en la misión de los almacenes de un municipio. En relación con lo anterior, discutimos los beneficios del CI (control interno) en una institución estatal aplicado al almacén, porque accede calificar las tareas ejecutadas por los trabajadores del área de almacén y, si es necesario, mejorando estas acciones para conseguir las metas de la institución de modo óptimo.

Yllesca J. (2019) tuvo objetivo: establecer la incidencia de la aplicabilidad del CI en la dirección del almacenaje de la organización empresarial Inproplast SAC, 2016; metodología es básica, no experimental, descriptivo, explicativo, no experimental, corte transversal; los resultados evidenciaron que la aplicabilidad. El CI se relaciona significativamente con el mejoramiento de la gestión del almacén la empresa mencionada del, 2016. Según prueba de Chi cuadrado de 0,001, que muestra que la dirección y los directivos deben dar u otorgar un aseguramiento basado en la razón para lograr las metas de la organización empresarial a través de una gestión eficiente del almacén, lo que permite a la empresa aumentar su aptitud disminuyendo los costos del almacén y acrecentando la producción. Concluyendo que se determinó que el entorno de control impacta de manera significativa en el almacén de la organización empresarial ya mencionada 2016; asimismo la valoración de peligros y riesgos no incide de manera importante en la gestión del inventario, en ese sentido se determinó que las diligencias de control no intervienen en las informaciones de almacenaje en la organización empresarial. Finalmente, la comunicación si incide en la codificación de procedimientos en la organización empresarial INPROPLAST SAC, 2016.

Por otro lado, la teoría acerca de la Variable: Control interno es definida por Chiavenato, (2004) como el régimen de control interno se refiere a todas los manejos y procesos realizados por la administración para garantizar, en la medida de lo posible, la gestión sistemática y eficaz de la empresa, circunscribiendo la adherencia a las políticas de gestión, las salvaguardas de información, la suspicacia, descubrimiento de estafas y faltas, la precisión e

rectitud de los inventarios de contabilidad y el preparativo pertinente de las informaciones. (Chiavenato, 2004)

Entre las metas o fines del control interno, promover la eficiencia, la calidad y la economía operativas al tiempo que se adhieren a principios éticos y transparentes, garantizar la fiabilidad, la integridad y la accesibilidad de las informaciones, adherirse a las prácticas legislativas aplicables y a las regulaciones de las entidades para proporcionar servicios y bienes gubernamentales de alta eficacia, resguardar y preservar la propiedad estatal frente al extravío, el dispendio, la usanza no autorizado, la carencia de regularidad o los actos ilegales. (Dirección de Investigación Técnica)

El responsable del control interno, es decir del esbozo, establecimiento, sostenimiento, marcha, mejora, y valoración del CI es compromiso de la alta atribución, desde la dirección al resto de los trabajadores, de conformidad con sus competencias. (MEF, 2018). Los directivos prestarán atención adicional a las zonas de superior jerarquía debido a su, riesgo e influencia para alcanzar la finalidad de la organización a la hora de llevar a cabo sus responsabilidades. (CGR, 2014)

Las medidas de esta versátil CI (control interno) de acuerdo a (COSO, 2013) Son cinco: El entorno, o entorno de control, es la colección de situaciones y comportamientos que forman el comportamiento de una institución desde una apariencia de CI (control interno). Es fundamentalmente el resultado de la cualidad de la gran dirección hacia el valor del CI y su impacto en las acciones y los resultados. (Jiménez M. , 2011). El entorno de control se define como el proceso de crear un clima organizativo conducente a la aplicación de prácticas, valores, comportamientos y reglas adecuadas, con el fin de sensibilizarse con los componentes de la institución y fomentar una cultura de CI. (Dirección de Investigación Técnica). Evaluación de los riesgos. La autoridad más alta instituirá los dispositivos ineludibles para comprobar, examinar y gestionar los peligros a los que la empresa está expuesta al perseguir sus metas. También el riesgo a que se produzca un suceso indeseable que pueda causar daño o tener un efecto negativo en la entidad o su medio ambiente. (García, 2012) La autoridad más alta, el nivel de gestión y todo el personal serán responsables de la gestión del riesgo, que incluye la metodología, las estrategias, las técnicas y

los procesos usados por la administración para verificar, examinar y tratar los eventos potenciales que puedan perturbar a la realización de sus procedimientos o alcanzar sus metas. (Del Toro, Fonteboa, Armada, & Santos, 2005) Actividades De Control. La autoridad más alta de la entidad, en consulta con los trabajadores responsables del control interno, instituirá manejos y procesos para conseguir las metas de la institución de la entidad o de la institución, la protección y la preservación de los activos y la creación de controles de accesibilidad a los regímenes informativos. (Gómez, 2001) Información y Comunicación. La responsabilidad es de la autoridad más alta y los directores son responsables de identificar, capturar y comunicar la información pertinente, así como de facilitar a los empleados o trabajadores en general la ejecución de su responsabilidad. los regímenes de informaciones y comunicación se componen de los métodos utilizados para anotar, procesar, abreviar y comunicar la información de los trabajos técnicos, administradora y bancaria de una organización o institución. La eficacia de las informaciones del régimen permite a la autoridad superior tomar decisiones apropiadas sobre las acciones de la empresa y acomodar información honrada. (Samaniego, 2013) Por su lado la Variable 2: Gestión de almacén, aparece en años lejanos en diversas culturas, pero se incorpora a lo que es la logística. Es un vocablo militar, y su conceptualización original incluía el abastecimiento de armamentos. Esta provisión exigía, en caso de conflicto, una sucesión de destrezas y habilidades que justificaban la aparición de la palabra logística. En los negocios, la logística ha evolucionado con el tiempo y ha conservado el mismo nombre para una variedad de funciones distintas. La logística militarizada se fundamentaba en la provisión armamentos entre el 2,900 y el 2,800 a.C. Desde 1950, cuando fabricación y venta superó la capacidad de repartición, empezaron a surgir dificultades para la entrega oportuna y eficiente de los recursos.

(Yllesca, 2019) La gestión del almacén puede definirse como la organización de las actividades relacionadas con el suministro de materias primas, productos semiacabados y componentes de los proveedores a la producción. Y por último, a los almacenes de bienes terminados, se diría en resumen que la logística es todo el proceso de recibir, almacenar y trasladar cualquier material, materia

prima, semiacabado o acabado, dentro del propio almacén hasta el lugar de despacho, y el trato de los datos creados. (Asencio, 2014)

Entre los fundamentos y principios se tiene que función de un almacén aparece para bajar a cero el período entre el preparativo para empleo de un factor material y el suceso en si del despacho, con la finalidad o la meta de conjugar la demanda con la oferta, ya sean por las peculiaridades del fruto. (Jiménez F. , 2013)

La manipulación y el almacenaje de bienes aumentan el costo del bien final sin añadir valor es un mal necesario en teoría, por lo que el suministro mínimo debe mantenerse con los menores riesgos de escasez y con los menores costes de funcionamiento posibles. Para conseguir lo anterior, la organización empresarial debe instituir y regular fundamentos habituales denominados principios de almacenaje (que pueden tener aplicación a todo tipo de ambiente). (Osorio, 2007)

Las dimensiones de gestión de acuerdo a Salazar B. Organización de almacén, donde la definición de organización de almacén puede concebirse como los procedimientos de funcionalidad logística que libran las labores de admisión, codificación, almacenaje, misión de stock, (endógenos y exógenos) y particularidades (insumo, bienes semiproductos, bienes terminados, retornos, entregas de productos). La gestión del inventario es el proceso de gestionar el inventario de manera que su cantidad se reduzca lo más posible sin comprometer el servicio al cliente. Esto se consigue mediante una planificación y un control adecuados. (Salazar, 2016) Los datos del almacén están organizados y planeados para realizar ocupaciones de almacén, como el mantenimiento, el control y la entrega de bienes y productos, así como la recepción y la custodia. El almacén se encarga del control de las existencias. La sistematización de los procesos es el comentario crítico de una o diferentes prácticas que, a través de su disposición y construcción, explica o revela la razón del procedimiento encontrado, los elementos que intervinieron en ese proceso y sus relaciones entre sí. La sistematización es el proceso de organizar una colección de los pasos o etapas, de crear una jerarquía para los diversos compendios. (Wolters, 2016). Recepción de almacenamiento. La gestión de almacenes es un procedimiento de particularidad o procedimiento de rasgo

logístico que contiene la admisión, acopio y movimiento de todo tipo de material en el interior del almacén y hasta el consumo, así como el trato y examen de los datos creados. Todo esto parece muy simple, pero en muchas organizaciones denominadas organizaciones empresariales tienen a tener dificultades, fundamentalmente cuando desisten de perfeccionar el área logística en 2 fases claves del flujo de elaboración: el suministro y la repartición física.

El padrón es un desarrollo que consiste en inspeccionar realmente los bienes en movimiento que posee cada almacén en un momento determinado con el fin de comparar el inventario existente en el almacén. Su cantidad y características se comparan con las registradas en los sistemas informáticos que soportan la gestión de almacenes. U otros medios físicos que puedan mostrar el inventario actual. También identificaremos posibles diferencias y procederemos con las reorganizaciones administrativas apropiadas. El inventario de propiedad personal en el campamento puede ser grande o cíclico. (El Peruano, 2021, pág. Art. 43)

En relación al Inventario masivo, este alcanza la comprobación de todos los patrimonios muebles que se hallen de manera física en el depósito, los mismos que deben concordar con las informaciones inscritas en el Kardex. La OGA, viene a ser la Comisión de Inventario que poseerá a su cargo el proceso de toma de inventario. Este comité es el mismo que se forma para el inventario anual de bienes muebles u otros bienes y puede ser mantenido por el equipo de auditoría según sea necesario. Un equipo de expertos puede estar formado por funcionarios o subcontratado a servicios de terceros. Las ejecuciones de prueba de terceros no están exentas de las tarifas de inventario que firman los informes finales de inventario y los protocolos de ajuste contable. La comprobación física es ejecutada por el comité de inventario. El comité de inventario no está integrado con el personal del almacén. Este último indica dónde se encuentran los bienes e interviene únicamente para brindar el asesoramiento técnico que necesita el comité de inventario. Se requiere inventario masivo en el almacén por lo menos una vez al año al final del año fiscal, lo que significa el cierre de la instalación por un día o más, según lo previsto en el procedimiento de laboral aprobado por OGA. El comité de

inspectores, fraccionado en 2 equipos, verifica el conteo de modo paralelo los conteos de modo sincrónico y en sentido antípoda, realizando el inventario al barrer; lo cual implica que cada equipo empiece por un punto determinado del depósito, Continuación del cómputo continuo de todos los efectos personales almacenados, salvo registrar el cómputo de cada elemento sin excepción, teniendo en cuenta el contenido mínimo especificado en el Anexo N° 6 de la Directiva. Después de comparar los resultados de ambos equipos con la información registrada, si se encuentra una diferencia en la altura del animal, se debe repetir el conteo para determinar la altura real. (El Peruano, 2021, pág. Art.44)

Sucesos iniciadores para el inventario masivo. Los sucesos anteriores para la comprobación de los muebles en el almacenaje residen en: (El Peruano, 2021, pág. Art.45). Planear y programar el inventario, ordenar los activos en movimiento del almacén para el inventario, identificar todos los documentos relacionados con el ingreso y egreso de los activos en movimiento para su confirmación, la gestión del almacén y la distribución de los sistemas informáticos u otros datos de soporte físico. y solicitudes de almacenamiento de almacén para la coordinación con las áreas de usuario, un período razonable antes del inicio del inventario, y actualizaciones del almacenamiento de bienes personales recibidos durante el período de inventario. Estos permanecerán temporalmente en el área de recepción y se otorgarán una vez que se complete el inventario. Los productos se envían con el cuidado de PECOSA. De lo contrario, para evitar que se envíe la propiedad, debe eliminar o cancelar la propiedad si no se envía. Y ubicación Dotar al equipo auditor de los medios adecuados para realizar una auditoría de cada inmueble.

Para resultados del inventario masivo, El Comité de Inventario envía a la OGA, el IFI con las resultas conseguidas, respetando el mínimo contenido mínimo determinado en el Anexo No 9 de la Directiva. La información se anota en el módulo de almacenajes del sistema informático de soporte a la administración de repartimiento y almacenajes, en el período de los 10 días hábiles de la presentación del Informe Conclusivo de Inventario a la OGA. Dichos registros no deben exceder el 31 de enero de cualquier año. Considere el bajo contenido según el Apéndice 9 de la Directiva. La información se registra en los módulos

de memoria del sistema informático que soporta la gestión de inventarios y distribución, o en otros medios físicos disponibles dentro de los 10 días hábiles subsiguientes de haber presentado el informe final de inventarios. Estos registros de ninguna manera deben exceder al 31 de enero de cada año. (El Peruano, 2021, pág. Art.46)

El inventario cíclico, comprende la verificación y contar físicamente los bienes muebles que se hallan en protección o resguardo en el almacén, con la finalidad de comprobar o verificar de manera oportuna las discrepancias físicas que consiguieran coexistir en relación al registro, en un explícito tiempo. Los controles físicos se realizan con el personal del almacén. El ciclo de inventario es obligatorio y no compromete las actividades de almacenamiento y distribución. Para tal efecto, se lleva a cabo una suspensión temporal del movimiento de un grupo de animales de inventario periódico. Los resultados de la validación y el conteo físico se comparan con los registros creados o los registros de gestión de inventario visibles en los sistemas informáticos que respaldan la gestión de inventario y distribución para identificar las diferencias. (El Peruano, 2021, pág. Art.47)

Las diferencias detectadas se inspeccionan para la corrección adecuada. La persona a cargo de la gestión de inventario y distribución selecciona de manera rutinaria los artículos en existencia, administra el inventario y verifica el inventario y su estado de mantenimiento al menos dos veces al año. La frecuencia con que se realiza el inventario periódico se determina, entre otras cosas, con base en el valor del bien personal, el grado de rotación y la identificación del bien personal que forma parte de la diferencia del inventario anterior. Del mismo modo, la cantidad de bienes en movimiento en stock por día se determina en función de la capacidad operativa del almacén. (El Peruano, 2021, pág. Art.47)

La metodología para implementar el inventario de carácter cíclico depende del tipo de bien que se almacene y puede seguir los subsiguientes puntos de vista, o los criterios que el responsable de la gestión de almacenaje y repartición suponga principales para el escogimiento del bien a inventariar.: (El Peruano, 2021, pág. Art.47)

a) Los bienes muebles que mostraron discrepancias en el inventario cíclico preliminar.

b) Selección al azar de bienes muebles que todavía no se inventarió, poseyendo en consideración la clasificación de inventarios ABC, que es una tecnología para dividir las reseñas de bienes muebles del depósito de acuerdo a su jerarquía en 3 clases (A, B y C), siguiendo un discernimiento como el de valor, cuantía, volumen, movimiento; y fundándose en la regla de Pareto:

i. Una vez mensualmente el total de los ítems clase A ochenta por ciento (80%),

ii. Una vez trimestralmente el total de los ítems clase B quince por ciento (15%) y

iii. Una vez semestralmente el total de los ítems clase C cinco por ciento (5%).

La propiedad excesiva es más que la cantidad registrada en un sistema informático que soporta el control de inventario y distribución o registros visibles de control de inventario después de un proceso de inventario periódico o masivo. Después de identificar la propiedad en exceso y examinar la causa de su formación, siga los siguientes pasos: (El Peruano, 2021, pág. Art.48)

Si se presenta un animal diferente al causante del apartado anterior, haremos inventario teniendo en cuenta los siguientes puntos.: (El Peruano, 2021, pág. Art.48)

El responsable de la gestión del almacén y distribución tomará la medida adecuada para evitar que se repita la causa del exceso de mercancías.

De los activos móviles que faltan, los activos móviles que faltan van a un sistema informático que soporta la gestión y distribución de almacenes, o un almacén visible, después de un proceso de inventario periódico o grande. Resulta que no está físicamente en el almacén, a pesar de que está registrado. Registro de gestión. Una vez que se identifica un animal perdido, se toman medidas específicas en respuesta a las siguientes causas fundamentales: (El Peruano, 2021, pág. Art.49)

En referencia al coste de suministro del proveedor de servicios: Si un proveedor de servicios tiene un suministro, los evalúa al costo asociado a su producción.

Estos costes consisten básicamente en costes de personal y otros costes indirectos que intervienen directamente en la prestación de los servicios, incluido el personal de supervisión. Los gastos de personal relacionados con los gastos de venta, generales y administrativos no se incluyen en los inventarios, pero se llevan a resultados durante el período en que se incurren. Los costos de inventario del proveedor de servicios no incluyen las tasas de retorno ni los costos indirectos que no se pueden atribuir. Estos a menudo se reflejan en los precios que cobran los proveedores de servicios. (NIC 2, 2004)

El coste de los inventarios consigue no ser redimible o no se puede recuperar cuando estén dañados, cuando estén absoluto o parcialmente desusado, o cuando bajen sus importes de mercado. Además, si aumenta el costo de terminación estimado o el costo de venta, es posible que no sea posible recuperar el costo de los inventarios. La práctica de depreciar un saldo hasta que su costo sea igual a su valor neto realizable es consistente con la creencia de que un activo no debe contabilizarse en exceso de la cantidad que puede realizarse por su venta o uso. (NIC 2, 2004)

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

De acuerdo a Francisco y Abarza (2002) Es de tipo aplicado, el investigador indaga solucionar un inconveniente acreditado y hallar contestaciones a interrogaciones delimitadas. En otros términos, lo que caracteriza a la investigación aplicada es la solución de manera práctica los inconvenientes.

Por lo tanto, el tipo de investigación que se aplicó en este estudio es aplicada considerando, que propicia la solución a un problema identificada en la realidad, recurriendo a teorías que ya existen en la actualidad.

Diseño de investigación

El diseño es correlacional, de corte transversal.

Un estudio correlacional es un subconjunto de la investigación cuantitativa que se centra en la relación de dos o más variables en un contexto específico. (Hernández, Fernández, y Baptista, 2014)

El diseño no experimental significa que durante la investigación no se manipularon las variables estudiadas, sino que se investigarán tal y como se presentan. (Hernández, Fernández, y Baptista, 2014))

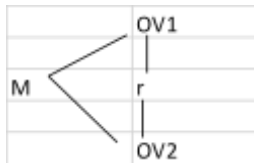
Y de corte transversal según Kerlinger (2002) “es aquella que es medida una sola vez durante el tiempo de investigación”.

La presente investigación es correlacional por que busco medir el grado de relación que existe entre las dos variables, diseño no experimental porque las variables de la investigación no fueron manipuladas y de corte transversal por que la recolección de datos se dio en un solo momento.

El esquema es el siguiente:

Figura 1

Esquema del diseño de investigación,



Dónde:

M= Muestra:

OV1 = Control Interno

OV2 = Gestión del área de almacén

r = relación

Nota: La figura 1 muestra que se va relacionar ambas variables de estudio sin manipularlas y una sola vez.

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: Control Interno

Definición Conceptual: es una serie de tareas que realiza la dirección y los trabajadores de una entidad, esto fue delineado con el objetivo de garantizar un grado de certeza comprensible en cuanto al alcance de los objetivos de información, operación y cumplimiento en la entidad. (COSO, Control interno integrado. Resumen ejecutivo, 2013)

Definición Operacional: El control interno nos ayuda a conocer la situación real de una institución abarcando los cinco componentes funcionales que son las siguientes: Ambiente de control, Evaluación de riesgo, actividad de control, comunicación y supervisión, y de esta manera garantizar que los objetivos sean alcanzados.

Variable 2: Gestión De Almacén

Definición Conceptual: La logística ha evolucionado a lo largo de la historia, manteniendo el mismo nombre en funciones variadas. Desde el 2900 a. C. hasta el 2800 a. C., la logística se basó en la provisión de recursos y materiales... (Yllesca J., 2019)

Definición Operacional: Los procesos de gestión del almacén abarcan toda la organización de un almacén y la gestión del inventario, la gestión de la

información del almacén, la sistematización del proceso y las operaciones de recibo del almacén para una gestión eficaz de los bienes.

Variable 1: Control Interno

Dimensiones

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Comunicación
- Supervisión

Indicadores:

- Práctica de valores éticos
- Personal competente
- Capacitaciones o charlas informativas.
- Perfil profesional o técnico
- Identifica los tipos de riesgos
- Monitoreo de los cambios externos.
- Revisiones periódicas
- Segregación de funciones.
- Política estricta de control.
- Evaluaciones permanentes
- Información oportuna
- Libro de reclamaciones físicas y/o electrónicas
- Página web de la entidad
- Actividades de prevención y monitoreo
- Actividades de seguimiento
- Conocimiento del plan operativo institucional

Variable 2: Gestión del área de almacén

Dimensiones

- Organización del almacén.
- Gestión de inventarios.
- Información del almacén.
- Sistematización de procesos.
- Recepción de almacenamiento

Indicadores:

- Codificación de los artículos.
- Ubicación dentro del almacén.
- Toma de inventarios
- Método de evaluación
- Información del stock
- Información en el momento preciso
- Control de verificación
- Manejo de máximos y mínimos
- Restringe el ingreso al almacén.
- Rapidez de entrega.
- Fiabilidad.

3.3. Población, muestra y muestreo

Población

Según (Tamayo, 2012) señala que la población son todas las unidades analíticas que es necesario cuantificar para una investigación particular que constituye el fenómeno e integra un conjunto con características particulares. Al representar todo el fenómeno resultante de la investigación. La población estará constituida por los 30 trabajadores del área de almacén y de la Gerencia de administración que conforman el conjunto de unidad de análisis de la Municipalidad provincial de Acobamba con características similares de brindar servicio a la población de la provincia de Acobamba.

Criterios de inclusión

Los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Acobamba que trabajan en el área de almacén y de la Gerencia de administración que conocen sobre el tema a investigar y son aptos a responder las preguntas formuladas en el cuestionario.

Criterios de exclusión

Los trabajadores que trabajen en áreas distintas al área de almacén y Gerencia de Administración que no están relacionados al tema a investigar.

Muestra

Sánchez y Reyes (2002) refieren que “es importante que la muestra refleje y represente a la población, para encontrar características comunes. Kerlinger (2002) establece “la muestra censal es aquella es igual a la población”. Para esta investigación la muestra será igual a la población es decir que estará constituida por los 30 trabajadores del área de almacén y Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Acobamba.

OFICINA	CANTIDAD
Oficina de Administración	04 personas
Oficina de Logística	11 personas
Oficina de Almacén	04 personas
Oficina de contabilidad	04 personas
Oficina de tesorería	04 personas
Oficina de patrimonio	03 personas

Muestreo

El muestreo es no probabilístico es también que a decir de (Kerlinger, 2002) se llama también por conveniencia, debido a que la muestra es elegida por

el investigador y también fue censal, es decir se tiene en cuenta el total de la población, siendo población y muestra iguales. (Kerlinger, 2002). Ese fue el tipo de muestro utilizado en esta investigación, no probabilística y censal.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas.

Para Kerlinger (2002) “la técnica de recogida de datos es una que emplea un procedimiento estandarizado para recoger y analizar datos de una muestra aleatoria de casos representativos de una población o un universo mayor.”. En esta investigación la técnica que se utilizará para la recolección de datos será la encuesta que estará constituida por una serie de ítems por cada dimensión y variable de investigación.

Instrumentos.

Para Kerlinger (2002) el instrumento a usar es el cuestionario “se utiliza para recopilar datos que consisten en una serie de ítems sobre las variables a medir.”. El instrumento es el cuestionario. Para el desarrollo de este estudio de investigación, fueron una por las dos variables.

Cuestionario para control interno (16 ítems)

- Dimensión 1: Ambiente de control (04 ítems)
- Dimensión 2: Evaluación de riesgos (03 ítems)
- Dimensión 3: Actividades de control (03 ítems)
- Dimensión 4: Información y comunicación (03 ítems)
- Dimensión 5: Supervisión (03 ítems)

Cuestionario para gestión del área de almacén (12 ítems)

- Dimensión 1: Organización del almacén (02 ítems)
- Dimensión 2: Gestión de inventarios (02 ítems)
- Dimensión 3: Información del almacén (03 ítems)
- Dimensión 4: Sistematización de procesos (03 ítems)
- Dimensión 5: Recepción de almacenamiento (02 ítems)

Validez

De acuerdo a Hernández, Fernández, y Baptista (2014) la validez “esta es una característica que necesita cada cuestionario para medir aquello que se propone medir. En otras palabras, indica su eficacia en la obtención de resultados, comportamiento, desempeño o aspecto que se pretende medir.” En esta investigación los cuestionarios serán validados por el juicio de 03 expertos, los expertos harán la validez de contenido de los cuestionarios.

Confiabilidad

Para determinar la confiabilidad se realiza una prueba piloto, se tabulan los datos en SPSS V25 y se extrae el valor alfa de Cronbach de las respuestas a los dos instrumentos de recolección de datos. Según Rosas y Zúñiga (2010), el valor de Alfa de Cronbach mayor a 0.75 para asegurar que el cuestionario sea confiable.

3.5. Procedimientos

Inicialmente se realizará la búsqueda de información, como teorías y antecedentes relacionados al tema de investigación.

Se estableció la metodología de investigación a utilizar.

Se ejecutará el instrumento del cuestionario para obtener información.

Se realizará el análisis y procesamiento de la información obtenida mediante el software sistema SPSS versión 26.

Se validarán las hipótesis planteadas inicialmente, en base a la prueba estadística Rho de Spearman.

Finalmente se formularán las conclusiones y recomendaciones

3.6. Método de análisis de datos

Para el análisis de datos se procederá a tabular los datos recolectados en el software estadístico SPSS V25 para obtener la matriz tripartita de datos, a partir de ahí se extraerán los resultados descriptivos de frecuencias y porcentajes y luego los resultados inferenciales de las pruebas de hipótesis que serán calculadas con el estadígrafo Rho de Spearman. De acuerdo a la prueba de normalidad (Ver anexo 8)

3.7. Aspectos éticos

En esta investigación se tendrá en cuenta los criterios éticos internacionales como el Código de Núremberg de 1947 respecto a proteger el anonimato de las personas participantes de la muestra a quienes se les pedirá su consentimiento previa información y posterior firma.

En relación al principio de beneficencia se procederá a explicar al grupo que participará del estudio los beneficios de esta investigación es decir los beneficios de realizar el control interno en el área de almacén.

Respecto al principio de autonomía se permitirá que los trabajadores del área de almacén tomen la decisión de participar con libertad sin necesidad de coacción.

En relación al principio de justicia se informará al grupo de estudio la razón de su participación y cuáles serán los aportes a partir de su participación y cómo mejorará la gestión de almacén.

Por último, en relación al principio de maleficencia se tendrá cuidado al momento de recolectar los datos con el trato con los trabajadores sobre todo de influir en sus respuestas y el trato durante la encuesta será amable.

IV. RESULTADOS

4.1. Resultados Descriptivos

4.1.1. Resultados de la Variable 1

a) Variable 1: Control interno en la MPA.

Tabla 1

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Malo	0	0%
Regular	30	100%
Bueno	0	0%
Total	30	100%



Figura 1. CI

Interpretación

La figura y tabla indica para CI, en un nivel malo el 0%, nivel regular 100% y nivel bueno 0%.

Por consiguiente, la mayoría del personal de almacén y GA de la MPA indicaron un nivel de CI regular, es decir que la alta dirección no está precisando su atención en el monitoreo de los procesos de CI.

b) Dimensión 1: Ambiente de control en la MPA, 2021.

Tabla 2

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Malo	0	0%
Regular	22	73%
Bueno	8	27%
Total	30	100%



Figura 2. Ambiente de Control

Interpretación

La figura y tabla indica para ambiente de control, en un nivel malo el 0%, nivel regular 73% y nivel bueno 27%.

Por consiguiente, la mayoría del personal de almacén y GA de la MPA indicaron un nivel de AC regular (73%) es decir que la alta dirección de la entidad no está precisando su atención en la práctica de valores, capacitaciones, en el perfil profesional, el personal no está identificado al 100% con la entidad y no tienen claro los objetivos a alcanzar.

c) Dimensión 2: Evaluación de riesgo en la MPA, 2021.

Tabla 3

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Malo	7	23%
Regular	23	77%
Bueno	0	0%
Total	30	100%

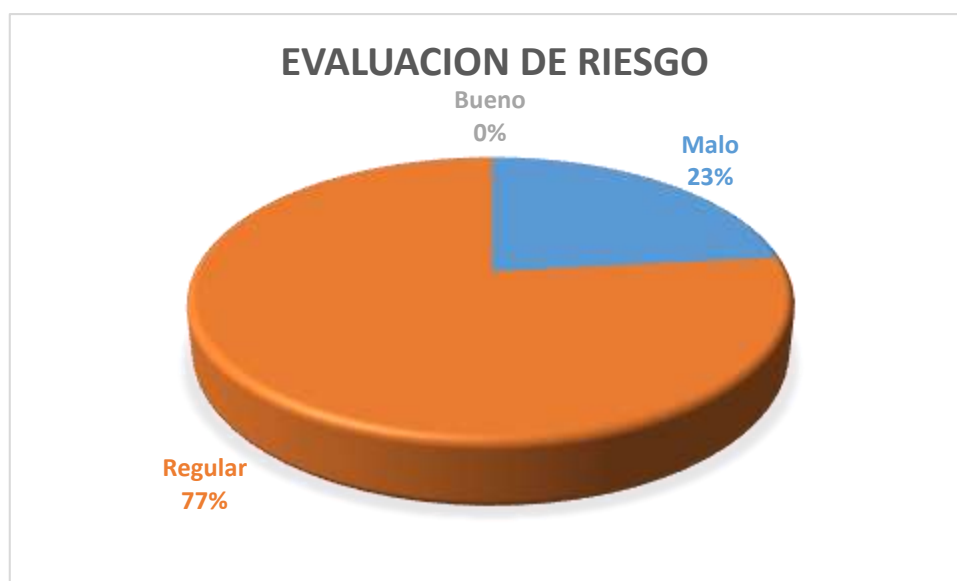


Figura 3 Evaluación de riesgo

Interpretación

La figura y tabla indica para evaluación de riesgo, en un nivel malo el 23%, nivel regular 77% y nivel bueno 0%.

Por consiguiente, la mayoría del personal de almacén y GA de la MPA indicaron un nivel de evaluación de riesgo regular (77%). Es decir que en la entidad no se está identificando y analizando riesgos a profundidad, no se realiza revisiones periódicas de las actividades que están expuestas a riesgos en todos sus niveles, no realiza monitoreo de los cambios externos.

d) Dimensión 3: Actividades de control en la MPA, 2021.

Tabla 4

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Malo	2	7%
Regular	28	93%
Bueno	0	0%
Total	30	100%



Figura 4. Actividades de control

Interpretación

La figura y tabla indica para actividades de control, un nivel malo el 0%, nivel regular 93% y nivel bueno 0%.

Por consiguiente, la mayoría del personal de almacén y GA de la MPA percibieron un nivel de actividades de control regular (93%). Es decir que en la entidad no se están segregando las funciones de manera correcta, las políticas de control son deficientes y la alta dirección no está tomando las medidas pertinentes.

e) Dimensión 4: Información y comunicación en la MPA, 2021.

Tabla 5

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Malo	6	20%
Regular	24	80%
Bueno	0	0%
Total	30	100%

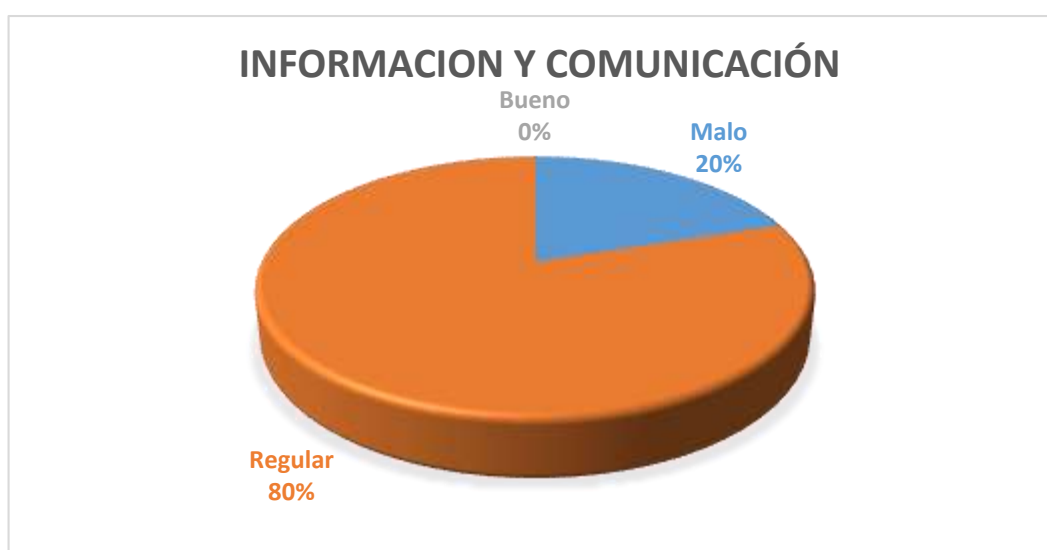


Figura 5. Información y comunicación

Interpretación

La figura y tabla indica para información y comunicación, un nivel malo el 20%, nivel regular 80% y nivel bueno 0%.

Por consiguiente, la mayoría del personal de almacén y Gerencia de Administración de la MPA percibieron un nivel de información y comunicación regular (80%). Es decir que en la entidad el proceso de identificar y analizar la información relevante y precisa para una buena toma de decisiones no se está realizando de forma eficiente y la comunicación no es buena.

f) Dimensión 5: Supervisión y monitoreo en la MPA, 2021.

Tabla 6

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Malo	3	10%
Regular	27	90%
Bueno	0	0%
Total	30	100%



Figura 6. Supervisión

Interpretación

La figura y tabla indica para supervisión y monitoreo, un nivel malo el 10%, nivel regular 90% y nivel bueno 0%.

Por consiguiente, la mayoría del personal de almacén y Gerencia de Administración de la MPA percibieron un nivel supervisión regular (90%). Es decir que la alta dirección no se enfoca en las revisiones periódicas del funcionamiento de los componentes del CI.

4.1.2. Resultados de la variable 2

a) Variable 02: Gestión del área de almacén en la MPA, 2021.

Tabla 7

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Malo	0	0%
Regular	30	100%
Bueno	0	0%
Total	30	100%



Figura 7. Gestión del área de almacén

Interpretación

La figura y tabla indica para gestión del área de almacén, un nivel malo 0%, nivel regular 100% y nivel bueno 0%.

Por consiguiente, la mayoría del personal de almacén y Gerencia de Administración de la MPA percibieron un nivel gestión del área de almacén regular (100%). Es decir que en la entidad la gestión de almacén es deficiente.

b) Dimensión 1: Organización del almacén en la MPA.

Tabla 8

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Malo	30	100%
Regular	0	0%
Bueno	0	0%
Total	30	100%



Figura 8 Organización del almacén

Interpretación

La figura y tabla indica para organización del almacén un nivel malo el 100%, nivel regular 0% y nivel bueno 0%.

Por consiguiente, la mayoría del personal de almacén y Gerencia de Administración de la MPA percibieron un nivel de organización del almacén malo (100%), el personal de la oficina de almacén no está enfocando su trabajo en la organización del almacén.

c) Dimensión 2: Gestión de inventario de la MPA

Tabla 9

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Malo	7	23%
Regular	23	77%
Bueno	0	0%
Total	30	100%



Figura 9 *Gestión de inventario*

Interpretación

La figura y tabla indica para gestión de inventario un nivel malo el 23%, nivel regular 77% y nivel bueno 0%.

Por consiguiente, la mayoría del personal del área de almacén y Gerencia de Administración de la MPA percibió un nivel de gestión de inventario regular (77%).

d) Dimensión 3: Información de almacén de la MPA

Tabla 10

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Malo	10	33%
Regular	20	67%
Bueno	0	0%
Total	30	100%



Figura 10. Información de almacén

Interpretación

La figura y la tabla indica para información de almacén un nivel malo el 33%, nivel regular 67% y nivel bueno 0%.

Por consiguiente, la mayoría del personal del área de almacén y Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Acobamba percibió un nivel de información de almacén regular (67%).

e) Dimensión 4: Sistematización de proceso de la MPA.

Tabla 11

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Malo	1	3%
Regular	29	97%
Bueno	0	0%
Total	30	100%



Figura 11 *Sistematización de proceso*

Interpretación

La figura y tabla indica para sistematización de proceso un nivel malo el 3%, nivel regular 97% y nivel bueno 0%.

Por consiguiente, la mayoría del personal del área de almacén y Gerencia de Administración de la MPA percibió un nivel de sistematización de proceso regular (97%).

f) Dimensión 5: Recepción de almacenamiento en la MPA.

Tabla 12

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Malo	30	100%
Regular	0	0%
Bueno	0	0%
Total	30	100%

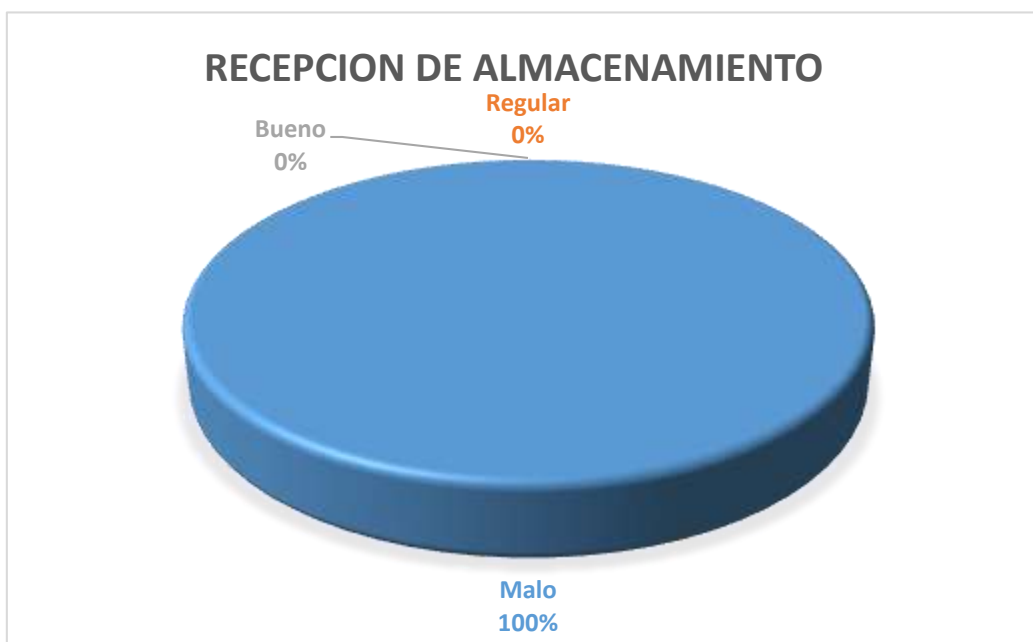


Figura 12 *Recepción de almacenamiento*

Interpretación

La figura y la tabla indica para recepción de almacenamiento un nivel malo el 100%, nivel regular 0% y nivel bueno 0%.

Por consiguiente, la mayoría del personal del área de almacén y Gerencia de Administración de la MPA percibió un nivel recepción de almacenamiento malo (100%).

Prueba de Normalidad

Si $p > 0.05$ las variables tienen distribución normal, y la prueba de contraste corresponde Pearson

Si $p < 0.05$ las variables no tienen distribución normal y la prueba de contraste corresponde a Rho de Spearman

Tabla 13:

Prueba de Normalidad

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
CONTROL INTERNO	,135	30	,170	,967	30	,005
GESTIÓN ALMACÉN	,121	30	,000*	,951	30	,019

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

a. Corrección de significación de Lilliefors

Dado que la muestra es $30 < 50$ la lectura se hace de la prueba de normalidad de Shapiro Wilk

Donde:

Para Control Interno $p = 0.005 < 0.05$

Para Gestión de Área de Almacén: $p = 0.019 < 0.05$

Conclusión Estadística

$p < 0.05$ para ambas variables, por lo tanto, la prueba de contraste corresponde a

Rho de Spearman

Contrastación de la Hipótesis General

H_0 = No existe relación significativa entre el control interno y la gestión del área de almacén en la MPA, 2021

H_i = Existe relación significativa entre el control interno y la gestión del área de almacén en la MPA, 2021

Tabla 13

Rho de Spearman para control interno y gestión del área de almacén en la MPA, 2021

			Control interno	Gestión del área de almacén
Rho	de Control	Coefficiente de correlación	1,000	0,612
Spearman	interno	Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	Gestión del	Coefficiente de correlación	0,612	1,000
	área de	Sig. (bilateral)	,000	.
	almacén	N	30	30

El valor de Rho es de 0,612 que refleja una relación directa y moderada (Ver anexo 7) y el de la significancia ($p=000<0.05$) que indica que es significativo.

Decisión Estadística

Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la de investigación que refiere que Existe relación significativa entre el control interno y la gestión del área de almacén en la MPA, 2021. ($p= 000<0.05$).

4.2.2. Contrastación de la Hipótesis específica 1

H_0 = No existe relación significativa entre ambiente de control y la gestión del área de almacén en la MPA, 2021

H_i = Existe relación significativa entre ambiente de control y la gestión del área de almacén en la MPA, 2021

Tabla 14

Rho de Spearman para ambiente de control y gestión del área de almacén en la MPA 2021

	Ambiente de control	Gestión del área de almacén
Rho de Spearman	0,323	0,323
de Ambiente control		
de Coeficiente de correlación	1,000	0,323
Sig. (bilateral)	.	,031
N	30	30
Gestión del área de almacén		
de Coeficiente de correlación	0,323	1,000
Sig. (bilateral)	0,031	.
N	30	30

El valor de Rho es de 0,323 que refleja una relación directa y baja (Ver anexo 7) y el de la significancia ($p=0,031 < 0.05$) que indica que es significativo.

Decisión Estadística

Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la de la investigación que refiere que Existe relación significativa entre ambiente de control y la gestión del área de almacén en la MPA, 2021. ($p=0.031 < 0.05$).

4.2.3. Contrastación de la Hipótesis específica 2

H_0 = No existe relación significativa entre evaluación de riesgo y la gestión del área de almacén en la MPA, 2021

H_i = Existe relación significativa entre evaluación de riesgo y la gestión del área de almacén en la MPA, 2021

Tabla 15

Rho de Spearman para evaluación de riesgo y gestión del área de almacén en la MPA, 2021

			Evaluación de riesgo	Gestión del área de almacén
Rho de Spearman	de Evaluación de riesgo	Coeficiente de correlación	1,000	0,256
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	30	30
	Gestión del área de almacén	Coeficiente de correlación	0,256	1,000
		Sig. (bilateral)	0,002	.
		N	30	30

El valor de Rho es de 0,256 que refleja una relación directa y baja (Ver anexo 7) y el de la significancia ($p=0.002 < 0.05$) que indica que la relación es significativa.

Decisión Estadística

Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la de investigación donde refiere que existe relación significativa entre evaluación de riesgo y la gestión del área de almacén en la MPA, 2021. ($p=0.002 < 0.05$).

4.2.4. Contrastación de la Hipótesis específica 3

H_0 = No existe relación significativa entre actividades de control y la gestión del área de almacén en la MPA, 2021

H_i = Existe relación significativa entre actividades de control y la gestión del área de almacén en la MPA, 2021

Tabla 16

Rho de Spearman para actividades de control y gestión del área de almacén en la MPA, 2021.

			Actividades de control	Gestión del área de almacén
Rho de Spearman	de Actividades de control	de Coeficiente de correlación	1,000	0,203
		Sig. (bilateral)	.	,035
		N	30	30
	Gestión del área de almacén	de Coeficiente de correlación	0,203	1,000
		Sig. (bilateral)	0,035	.
		N	30	30

El valor de Rho es de 0,203 que indica una relación directa y baja (Ver anexo 7) y el de la significancia ($p=0.035<0.05$) que indica que es significativo.

Decisión Estadística

Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la de la investigación donde refiere que existe relación significativa entre la actividades de control y la gestión del área de almacén en la MPA, 2021. ($p=0.035<0.05$).

4.2.5. Contratación de la Hipótesis específica 4

H_0 = No existe relación significativa entre Información y comunicación y la gestión del área de almacén en la MPA, 2021

H_i = Existe relación significativa entre Información y comunicación y la gestión del área de almacén en la MPA, 2021

Tabla 17

Rho de Spearman para Información y comunicación y gestión del área de almacén en la MPA, 2021

			Información y comunicación	Gestión del área de almacén
Rho de Spearman	de Información y comunicación	Coefficiente de correlación	1,000	0,208
n		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	30	30
	Gestión del área de almacén	Coefficiente de correlación	0,208	1,000
		Sig. (bilateral)	0,001	.
		N	30	30

El valor de Rho es de 0,208 que refleja una relación directa y baja (Ver anexo 7) y el de la significancia ($p=0.001 < 0.05$) que indica que la relación es significativa.

Decisión Estadística

Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la de la investigación donde refiere que existe relación significativa entre Información y comunicación y la gestión del área de almacén en la MPA, 2021. ($p=0.001 < 0.05$).

4.2.6. Contratación de la Hipótesis específica 5

H_0 = No existe relación significativa entre supervisión y la gestión del área de almacén en la MPA, 2021

H_1 = Existe relación significativa entre supervisión y la gestión del área de almacén en la MPA, 2021

Tabla 18

Rho de Spearman para Supervisión y gestión del área de almacén en la MPA, 2021

		Supervisión	Gestión del área de almacén
Rho de Spearman	de Supervisión	1,000	0,254
	Coefficiente de correlación		
	Sig. (bilateral)	.	,007
	N	30	30
	Gestión del área de almacén	0,254	1,000
	Coefficiente de correlación		
	Sig. (bilateral)	0,007	.
	N	30	30

El valor de Rho es de 0,254 que refleja una relación directa y baja (Ver anexo 7) y el de la significancia (($p=0.007 < 0.05$) que indica que no es significativo.

Decisión Estadística

Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la de la investigación donde refiere que existe relación significativa entre supervisión y la gestión del área de almacén en la MPA, 2021. ($p=0.007 < 0.05$).

V. DISCUSIÓN

La hipótesis general muestra que existe relación significativa entre el control interno y la gestión del área de almacén en la MPA, 2021. ($p=0.000 < 0.05$). Donde, la mayoría de trabajadores del área de almacén y Gerencia de Administración de la MPA perciben un nivel de control interno regular (100%) y un nivel gestión del área de almacén regular (100%). Donde, la mayoría de trabajadores del área de almacén y Gerencia de Administración.

La hipótesis específica 1 muestra que no existe relación significativa entre ambiente de control y la gestión del área de almacén en la MPA, 2021. ($p=0.081 > 0.05$). Donde, la mayoría de trabajadores del área de almacén y Gerencia de Administración de la MPA perciben un nivel de ambiente de control regular (73%).

La hipótesis específica 2 muestra que existe relación significativa entre evaluación de riesgo y la gestión del área de almacén en la MPA, 2021. ($p=0.002 < 0.05$). Donde, la mayoría de trabajadores del área de almacén y Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Acobamba perciben un nivel de evaluación de riesgo regular (77%).

La hipótesis específica 3 muestra que no existe relación significativa entre actividades de control y la gestión del área de almacén en la MPA, 2021. ($p=0.281 > 0.05$). Donde, la mayoría de trabajadores del área de almacén y Gerencia de Administración de la MPA perciben un nivel de actividades de control regular (93%).

La hipótesis específica 4 muestra que existe relación significativa entre Información y comunicación y la gestión del área de almacén en la MPA, 2021. ($p=0.001 < 0.05$). Donde, la mayoría de trabajadores del área de almacén y Gerencia de Administración de la MPA perciben un nivel de información y comunicación regular (80%).

La hipótesis específica 5 muestra que existe relación significativa entre supervisión y la gestión del área de almacén en la MPA, 2021. ($p=0.007 < 0.05$). Donde, la mayoría de trabajadores del área de almacén y Gerencia de Administración de la MPA perciben un nivel de supervisión regular (90%).

En este sentido, se tiene estudios similares como el de Díaz y Barbosa (2020) quien encontró que, debido a la valoración de la gestión del almacén, fue posible determinar que los dos almacenes del estudio de caso, Guataqui y Nariño, comparten defectos similares, lo que permitió la propuesta de adaptación de la gestión del almacén conjunta. Sin embargo, se reconoce que cada uno de ellos debe incluir las actividades de mejoramiento propuestas. Esto se conseguirá por la acción directa sobre los elementos que aquejan a la entidad, el diseño y la inspección del almacenaje, continuado de mejoramiento en ausencia de infraestructuras, control y trabajadores adecuados. Lo que en esta investigación se encuentra en un nivel regular a opinión del 100% de los trabajadores.

Otro estudio similar fue el de Chuga (2020) quien encontró que el almacén carece de una estructura o régimen de control interno Néstor Enríquez ha creado dificultades con la funcionalidad adecuada de la oficina de inventario, lo que ha provocado mermas económicas debido a una gestión insuficiente de los recursos. La usanza de instrumentales técnicas es esencial para el progreso de modo más vertiginosa y segura los procedimientos endógenos de una organización empresarial, consintiéndoles ser eficaces y de calidad, logrando así ser competidores en sus mercados, mediante el control interno relativo a la conducción de Inventarios, que consientan aminorar el peligro de detrimentos, que conmueven las secuelas o resultados del año fiscal.

También de manera similar el estudio de Cevallos y Lino (2017) concluye que la falta de pruebas de los pedidos de medicación, los procedimientos ineficaces de gestión del inventario y las políticas de gestión del inventario ineficaces supone un riesgo relativamente alto en términos de probabilidad e impacto, y tienen un impacto desproporcionado en los inventarios.

Del mismo modo, un estudio similar fue el de Quiñónez (2017) donde los resultados evidenciaron que no existen manejos y procesos para el control de los inventarios que ha causado una inestabilidad general en las acciones que se ejecutan en el interior del espacio de bodega, concluyéndose con la ejecución de índices de gestión que facilitaron calcular de modo cuantitativo la tendencia del inventario. Por lo tanto, para abordar la carencia de solvencias descubiertas en la organización empresarial en este lapso de tiempo, se muestra una proposición alternativa para la gestión y el control del inventario.

Otro estudio similar fue el de Serrano, Señalín, Vega, y Herrera (2018) donde se comprobó que las organizaciones empresariales efectúan con la mayor parte de los dispositivos del control interno. Concluyendo que, según los datos recogidos durante la investigación, las empresas bananeras de Machala se adhieren a la mayoría de los dispositivos del CI, avalando que sus acciones y operaciones avalen la legitimidad y la razón de los datos generados.

También resultado similar tuvo Mamani y Ambar (2021) donde se evidenció que el CI posee una correlación positiva de 66,4% en la gestión de almacenaje. Concluyendo que esta investigación ofrece una visión del CI y su efecto en la misión de los almacenes de un municipio. En relación con lo anterior, discutimos los beneficios del CI (control interno) en una institución estatal aplicado al almacén, porque accede calificar las tareas ejecutadas por los trabajadores del área de almacén y, si es necesario, mejorando estas acciones para conseguir las metas de la institución de modo óptimo.

También de manera similar tiene resultados similares Yllesca J. (2019) habiéndose demostrado que el control interno se relaciona significativamente con el mejoramiento de la gestión del almacén la empresa mencionada del, 2016. Por lo tanto, por lo tanto, se determinó que el entorno de control impacta de manera significativa en el almacén de la organización empresarial ya mencionada 2016; asimismo la valoración de peligros y riesgos no incide de manera importante en la gestión del inventario, en ese sentido se determinó que las diligencias de control no intervienen en las informaciones de almacenaje en la organización empresarial. Finalmente, la comunicación si incide en la codificación de procedimientos en la organización empresarial INPROPLAST SAC, 2016.

Un estudio con resultados que difieren de este estudio fue el de Pandia (2018) donde los dispositivos del régimen de CI (control interno) en las áreas indicadas tienen controles defectuosos.; en correspondencia con el objetivo secundario 02 e hipótesis secundaria 02 se ha estimado el contexto real presente de conformidad a los cuadros 20 al 29 de conformidad a las encuestas ejecutadas al personal de almacén se han hallados insuficiencias en la gestión del sitio de almacén en relación con los fines, Concluyendo que se propuso un estatuto interno llamado "Reglamento del Comité de Control Interno del Municipio de

Huancané”, con el que se regularizó las acciones del Comité mencionado, comisionado de realizar las actividades importantes para un correcto modo de culminación del Régimen de CI (Control Interno). A diferencia de este estudio donde el control interno es percibido con un cumplimiento regular.

Otro estudio con resultados diferentes fue el de Bailón (2018) donde se evidenciaron que las acciones de CI del almacén no se llevan a cabo según las pautas, lo que provoca insuficiencias en la gestión financiera y económica del Municipio de Trujillo. Y se concluye que no hay un entorno de CI (control Interno), en el sitio de almacenaje, asimismo los trabajadores no poseen una sensibilización apropiada de los procedimientos del régimen de Control Interno. A diferencia de este estudio donde sí tienen un nivel medio de aplicación

También otro estudio que difiere de esta investigación fue la de Bocanegra, Cerdán, y Moya, (2017) quienes identificaron las causas principales como una mala gestión del inventario, y como resultado, nuestro EEFF es deficiente, ya que no refleja la información actual sobre los artículos activos y pasivos. Concluyendo. Que las políticas y prácticas administrativas deben aplicarse En la empresa el autódromo s.a., carecemos de procedimientos para el área del almacén. Los recursos humanos no gestionan las instrumentales de la organización empresarial, restringiendo la capacidad de supervisar y gestionar adecuadamente el inventario de base crítico necesario para generar informes fiables y tomar decisiones sólidas. En esta investigación se tiene un nivel medio de aplicación.

Finalmente, un estudio que también difiere de esta investigación fue el de Angulo (2019) donde los resultados muestran que 88.9% (16) pensaron que el CI se empleaba de modo conveniente o apropiado y un 11.1% (2) relataron contrariamente; 94.4% (17) de los entrevistados discurrió que la gestión de inventarios se desplegaba de modo eficaz o eficientemente y 5.6% (1) piensan como defectuoso. La demostración o prueba de hipótesis expuso que la significancia es menor a 0.05. En conclusión, el CI ayuda a mejorar la gestión de inventarios. En esta investigación se tiene que se percibe la aplicación del control interno en un nivel medio.

Por otro lado, la teoría refiere acerca de control interno, definida por Chiavenato, (2004) como el régimen de control interno se refiere a todas los manejos y

procesos realizados por la administración para garantizar, en la medida de lo posible, la gestión sistemática y eficaz de la empresa, circunscribiendo la adherencia a las políticas de gestión, las salvaguardas de archivos, la suspicacia y descubrimiento de estafas y faltas, la exactitud e rectitud de los registros de contabilidad y el preparativo pertinente de las informaciones. (Chiavenato, 2004). Y Gestión de almacén, como un vocablo militar, y su conceptualización original incluía el abastecimiento de armamentos. Esta provisión exigía, en caso de conflicto, una sucesión de destrezas y habilidades que justificaban la aparición de la palabra logística. En los negocios, la logística ha evolucionado con el tiempo y ha conservado el mismo nombre para una variedad de funciones distintas. La logística militarizada se fundamentaba en la provisión de armamentos entre el 2,900 y el 2,800 a.C. Desde 1950, cuando la fabricación y venta superó la capacidad de repartición, empezaron a surgir dificultades para la entrega oportuna y eficiente de los recursos. (Yllesca, 2019).

VI. CONCLUSIONES

1. Se ha determinado que existe relación significativa entre el control interno y la gestión del área de almacén en la MPA, 2021. ($p=0.000<0.05$). Donde, la mayoría de trabajadores del área de almacén y Gerencia de Administración de la MPA perciben un nivel de control interno regular (100%) y un nivel gestión del área de almacén regular (100%).

Que significa que, un buen manejo del control interno mejorará la gestión de almacén en la MPA. Sin embargo la estructura actual de control interno en el área de almacén, presenta controles deficientes que incide desfavorablemente en la gestión administrativa de los procesos.

2. Se ha determinado que existe relación significativa entre ambiente de control y la gestión del área de almacén en la MPA, 2021. ($p=0,031<0.05$) Donde, la mayoría de trabajadores del área de almacén y Gerencia de Administración de la MPA perciben un nivel de ambiente de control regular (73%).

Lo que nos indica la importancia que tiene el componente de ambiente de control que permite programar, disponer y controlar todos los procesos de la gestión del almacén. Sin embargo en la MPA aún existen deficiencias en cuanto al cumplimiento de los procesos que aplaza el cumplimiento de los objetivos.

3. Se ha determinado que existe relación significativa entre evaluación de riesgo y la gestión del área de almacén en la MPA, 2021. ($p=0.002<0.05$). Donde, la mayoría de trabajadores del área de almacén y Gerencia de Administración de la MPA perciben un nivel de evaluación de riesgo regular (77%).

Que significa que, la identificación y análisis de riesgos mejorará la gestión de almacén en la MPA y no ocasionaran costes elevados para la institución.

4. Se ha determinado que existe relación significativa entre actividades de control y la gestión del área de almacén en la MPA, 2021. ($p=0.035<0.05$) Donde, la mayoría de trabajadores del área de almacén y Gerencia de Administración de la MPA perciben un nivel de actividades de control regular (93%).

Lo que nos indica la importancia que tiene el componente actividades de control que permite el análisis de los riesgos que existen en la institución. Sin embargo en la MPA aún existen deficiencias de análisis de los riesgos.

5. Se ha determinado que existe relación significativa entre Información y comunicación y la gestión del área de almacén en la MPA, 2021. ($p=0.001<0.05$). Donde, la mayoría de trabajadores del área de almacén y Gerencia de Administración de la MPA perciben un nivel de información y comunicación regular (80%).

6. Se ha determinado que existe relación significativa entre supervisión y la gestión del área de almacén en la MPA, 2021. ($p=0.007< 0.05$). Donde, la mayoría de trabajadores del área de almacén y Gerencia de Administración de la MPA perciben un nivel de supervisión regular (90%).

VII. RECOMENDACIONES

Las sugerencias finales que brindamos al Municipio de la Provincia de Acobamba posteriormente de la Investigación que realizamos, con la espera de que se tomen en cuenta para la mejora en el proceso de las actividades que realiza son las subsiguientes:

1. Las altas direcciones del área de los almacenes se enfocan en los controles inadecuados en el proceso de almacenamiento mediante la identificación de puntos de control y el desarrollo de acciones, procedimientos y políticas que apoyen la mejora de los componentes de control interno.
2. Establezca políticas de gestión que mejoren la gestión de riesgos en los procesos de actividades y tareas realizadas en el proceso de almacenamiento de productos, de acuerdo con los objetivos de su organización. Para mejorar el control, se recomienda evaluar el control regularmente.
3. Buscar un ambiente con una infraestructura adecuada, con las características que señala la Directiva 004- 2021EF/54.01 “DIRECTIVA PARA LA GESTIÓN DE ALMACENAMIENTO Y DISTRIBUCIÓN DE BIENES MUEBLES” para todo el proceso de almacenaje y Distribución de los bienes que ingresan a la institución.
4. Tomar acciones para la Distribución de los Artículos Donados por Adunas mediante SUNAT en beneficio de la MPA. Se recomienda elaborar un plan de distribución en el menor tiempo posible para reducir gastos de alquiler de local de la misma manera mitigar los riesgos de que los artículos sean dañados.

REFERENCIAS

- Angulo, R. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda. *Revista Gaceta Científica*, Disponible en: <http://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/696/566>.
- Asencio, P. (2014). *Gestión y Simulación de un Centro Logístico Aeronáutico*. Disponible en: [://bibing.us.es/proyectos](http://bibing.us.es/proyectos).
- Bailon, M. (2018). *Control interno en el área de almacén y su incidencia en la gestión económica y financiera en la municipalidad provincial de Trujillo, año 2017*. Para optar el título de Contador Público en la Universidad Privada de Trujillo; Trujillo, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uprit.edu.pe/handle/UPRIT/94>.
- Bocanegra, S., Cerdán, F., y Moya, Y. (2017). *Evaluación del control interno en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa autódromo S.A. del periodo 2015*. Para optar el título de Contador Público en la Universidad Peruana de las Américas; Lima, Perú. Recuperado de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/135/TESIS%20A%20EMPASTAR%2001112017%20APROB%20TURN.%20PARA%20GRADOS%20Y%20TITULOS1.pdf>.
- Cevallos, P., y Lino, M. (2017). *Evaluación de control interno y su impacto en el área inventarios Redima*. Para optar el título e Contador Público Autorizado en la Universidad de Guayaquil; Guayaquil, Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/17361>.
- CGR. (2014). *Marco Conceptual del control interno*. Perú: Disponible en: [http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/5_MARCO-CONCEPTUAL-DE-CONTROL-INTERNO](http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/5_MARCO-CONCEPTUAL-DE-CONTROL-INTERNO.pdf). pdf .
- Chiavenato, I. (2004). *Gestión del talento humano*. México.
- Chuga, Y. (2020). *Diseño de un control interno de inventario para el almacén Néstor Enríquez ubicado en la ciudad de Tulcán – Carchi – Ecuador*. Para optar el título de título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contadora

Pública Autorizada en la Universidad Central del Ecuador; Quito, Ecuador.
Recuperado de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/23194>.

Contraloría. (2014). *Marco concpetual del control interno*. Lima - Perú: Disponible en;
https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf.

COSO. (2013). *Control interno integrado. Resumen ejecutivo*. México: Disponible en: https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf.

COSO. (22 de Junio de 2017). *COSO, control interno con un enfoque internacional*. Obtenido de Actualícese.com: Disponible en: <https://actualicese.com/coso-control-interno-con-un-enfoque-internacional/>

Del Toro, Fonteboa, Armada, y Santos. (2005). *Control Interno - Segundo Programa de preparación económica para cuadros*. La Habana: Disponible en: http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf .

Díaz, P., y Barbosa, S. (2020). *Gestión de almacenamiento y control de inventario en alcaldías del Alto Magdalena - Caso Guataqui y Nariño Cundinamarca*. Para optar el al título de Administrador Logístico en la Universidad Piloto de Colombia Seccional Alto Magdalena; Cundinamarca, Colombia. Recuperado de [http://repository.unipiloto.edu.co/bitstream/handle/20.500.12277/7492/Trabajo%20de%20Grado%20Sebastian%](http://repository.unipiloto.edu.co/bitstream/handle/20.500.12277/7492/Trabajo%20de%20Grado%20Sebastian%20).

Dirección de Investigación Técnica, N. y. (s.f.). *Normas de control interno para las entidades, organnismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos*.

García, J. (2012). *Concepción del control interno de la gestión*. Revista Actualidad Empresarial.

- Gómez. (2001). *Control interno en la organización empresarial*. Disponible en: de <https://www.festivaldepoesiademedellin.org.es>.
- Hernández, C., Fernández, y Baptista. (2014). *Metodología de la investigación*. Colombia: Editorial Mc. Graw Hill.
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México: McGraw Hill.
- Jiménez, F. (2013). *Mejoras en la Gestión de Almacén de una empresa Del Ramo Ferretero*. Venezuela: Universidad Simón Bolívar.
- Jiménez, M. (2011). *Auditoría de control Interno*. Loja Ecuador: Universidad Técnica Particular de Loja.
- Kerlinger, F. (2002). *Enfoque conceptual de la investigación del comportamiento*. México: Editorial Interamerican.
- Mamani, Y., y Ambar, T. (2021). *Control interno y la gestión de almacén de la Municipalidad de Santa Teresa, Cusco – 2020*. Para optar el título de Contador Público en la Universidad Peruana Unión; Lima, Perú. Recuperado de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/4179/Yesenia_Tesis_Licenciatura_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- MEF. (2018). *Normas Internacionales de contabilidad Oficializadas*. Disponible en: <https://www.mef.gob.pe/> .
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., y Berreiro, I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Disponible en: <https://dialnet.unirioja.es> › descarga › artículo.
- Osorio, A. (2007). *Control y valuación de inventarios en tiendas de autoservicio*. Universidad Autónoma del estado de Hidalgo.
- Pandia, J. (2018). *Control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de Huancané, Periodos 2015 – 2016*. Para optar el título de Contador Público en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno; Puno, Perú. Recuperado

http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/6861/Pandia_Mamani_Juanito.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

Quiñónez , D. (2017). *Sistema de control interno para el área de inventario en La Empresa Multirepuestos Játiva de la ciudad de Esmeraldas*. previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA; Esmeraldas, Ecuador. Recuperado de <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1410/1/QUI%C3%91%C3%93NEZ%20ANGULO%20DAMARIS%20MADELAYNE%20.pdf>.

Quispe, M., y Cadena, V. (2018). *Manual de disposición y manejo de activos fijos y almacén Caso de Estudio: Autoridad de fiscalización y control social de agua potable y saneamiento básico – AAPS*. Para optar el Grado de Licenciatura en la Universidad Mayor de San Andrés; La Paz, Bolivia. Recuperado de <https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/20372/TD-1386.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

Salazar, B. (2016). *Gestión de Almacenes*. Disponible en: <https://www.ingenieriaindustrialonline.com/> .

Samaniego, C. (2013). *Incidencias del Control Interno en la optimización*. La Libertad Perú: Universidad Privada Antenor Orrego.

Sánchez, H., y Reyes, C. (2002).. *Metodología y diseños en la investigación científica*. Lima: Universitaria.

Santa Cruz, M. (2014). *El control interno basado en el modelo COSO*. Piura - Perú: Dsponible en: [832-Texto%20del%20articulo-1080-1-10-20180524.pdf](https://www.repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/6861/832-Texto%20del%20articulo-1080-1-10-20180524.pdf).

Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., y Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón, Machala - Ecuador. *Espacios* Volumen 39 N° 3, Disponible en: <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>.

- Transeop Enterprise. (2016). *Logística*. Disponible en: <https://www.transeop.com>
- Wolters, K. (2016). *La Gestión del Almacén en la PYME*. Disponible en: <https://apen.es/newsletters/PDF/ebook-gestion-almacenes-2016.pdf> .
- Yllesca, J. (2019). *El control interno y los efectos producentes en la gestión del almacén en la empresa Inprolast SAC en el periodo 2016*. Perú: Universidad Peruana Los Andes.
- Yllesca, J. (2019). *El control interno y los efectos producentes en la gestión del almacén en la empresa Inproplast SAC en El Periodo 2016*. Para optar el título de Contador Público en la Universidad Peruana Los Andes; Huancayo-Perú. Recuperado de https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/915/T037_46645474_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

ANEXOS

Anexo 1




UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Declaratoria de Originalidad del autor

Yo, DIETTHLIN MALU ARROYO ÑACAYAURI, egresado de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES y Escuela Profesional de CONTABILIDAD de la Universidad César Vallejo, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan al Trabajo de Investigación / Tesis titulado: “CONTROL INTERNO Y LA GESTION DEL AREA DE ALMACEN EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ACOBAMBA, 2021” es de mi autoría, por lo tanto, declaro que el Trabajo de Investigación / Tesis:

1. No ha sido plagiado ni total, ni parcialmente.
2. He (Hemos) mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicado ni presentado anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni Duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Apellidos y Nombres del Autor: ARROYO ÑACAYAURI, DIETTHLIN MALU	
DNI: 70360992	Firma 
ORCID: 0000-0003-2382-8305	



Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, Mg. Gallegos Montalvo Hugo, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de contabilidad de la Universidad César Vallejo - Callao, asesor del Trabajo de Investigación / Tesis titulada: “CONTROL INTERNO Y LA GESTION DEL AREA DE ALMACEN EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ACOBAMBA, 2021” del autor Dietthlin Malú Arroyo Ñacayauri, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 25% establecido y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender el trabajo de investigación / tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Apellidos y Nombres del Asesor: Mg. Gallegos Montalvo Hugo Emilio	
DNI: 07817994	Firma
ORCID: 0000-0002-3659-9970	

Anexo 3: Matriz de consistencia

TÍTULO: Control Interno y la Gestión del Área de Almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE E INDICADORES	METODOLOGÍA															
<p>Problema General ¿Qué relación existe entre control interno y la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021?</p> <p>Problemas Específicos ¿Qué relación existe entre el ambiente de control y la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021?</p> <p>¿Qué relación existe entre la evaluación d riesgos y la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021?</p>	<p>Objetivo General Determinar la relación que existe entre control interno y la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021</p> <p>Objetivos Específicos Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021</p> <p>Determinar la relación que existe entre la evaluación d riesgos y la gestión del área de almacén en la</p>	<p>Hipótesis General Existe relación significativa entre control interno y la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021</p> <p>Hipótesis Específicas Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021</p> <p>Existe relación significativa entre la evaluación d riesgos y la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021</p>	<p>Variable 1 Control Interno</p> <p>Dimensión Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y Comunicación Monitoreo</p> <p>Variable 2 Gestión del área de almacén</p> <p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> • Organización del almacén. • Gestión de inventarios. • Información del almacén. • Sistematización de procesos. • Recepción de almacenamiento 	<p>Tipo de investigación De acuerdo a la finalidad realizada es básica</p> <p>Método General El método de esta investigación es el método científico</p> <p>Diseño de investigación El diseño es correlacional, no experimental y de corte transversal</p> <p>Esquemáticamente es expresada de esta forma</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td></td> <td></td> <td>OV1</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td> </td> </tr> <tr> <td>M</td> <td>∩</td> <td>r</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td> </td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>OV2</td> </tr> </table> <p>Dónde: M= Muestra: OV1 = Observación de la variable 1: Control interno</p>			OV1				M	∩	r						OV2
		OV1																	
M	∩	r																	
		OV2																	

<p>¿Qué relación existe entre las actividades de control y la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021?</p>	<p>Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021</p> <p>Determinar la relación que existe entre las actividades de control y la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021</p>	<p>Existe relación significativa entre las actividades de control y la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021</p>		<p>OV2 = Observación de la Variable 2: Gestión del área de almacén r = Correlación entre la variable 1 y la variable 2</p>
<p>¿Qué relación existe entre la comunicación y la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021?</p>	<p>Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021</p> <p>Determinar la relación que existe entre la comunicación y la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021</p>	<p>Existe relación significativa entre la comunicación y la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021</p>		<p>Población y muestra Para la presente investigación la población está conformada por los trabajadores del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Acobamba</p>
<p>¿Qué relación existe entre el monitoreo y la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021?</p>	<p>Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021</p> <p>Determinar la relación que existe entre el monitoreo y la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021</p>	<p>Existe relación significativa entre el monitoreo y la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021</p>		<p>Y la muestra de acuerdo a fórmula estará conformada por los trabajadores del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Acobamba, es decir será igual a la población</p> <p>Técnicas e instrumentos de recolección de datos La técnica de recopilación de datos será la encuesta El instrumento a usar será el cuestionario</p>

Anexo 3: Operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM	
Variable 1 Control interno	Es una serie de tareas que realiza la dirección y los trabajadores de una entidad, esto fue delineado con el objetivo de garantizar un grado de certeza comprensible en cuanto al alcance de los objetivos de información, operación y cumplimiento en la entidad. (COSO,	El control interno nos ayuda a conocer la situación real de una institución abarcando los componentes funcionales que son las siguientes: Ambiente de control, Evaluación de riesgo, actividad de control,	Ambiente de control	Práctica de valores éticos	1	
				Personal competente	2	
				Capacitaciones o charlas informativas.	3	
				Perfil profesional o técnico	4	
			Evaluación de riesgo	Identifica los tipos de riesgos	5	
				Monitoreo de los cambios externos.	6	
				Revisiones periódicas	7	
				Actividades de control	Segregación de funciones.	8
					Política estricta de control.	9
					Evaluaciones permanentes.	10
				Información y Comunicación	Información oportuna	11
					libro de reclamaciones físicas y/o electrónicos	12

Control interno comunicación y integrado. Resumen supervisión, y de ejecutivo, 2013) esta manera garantizar que los objetivos sean alcanzados.		Página web de la entidad	13
	Supervisión	Actividades de prevención y monitoreo	14
		Actividades de seguimiento	15
		Conocimiento del plan operativo institucional	16

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM
Variable 2 Gestión del área de almacén	La logística ha evolucionado a lo largo de la historia, manteniendo el mismo nombre en funciones variadas. Desde el 2900 a. C. hasta el 2800 a. C., la logística se basó en la provisión de recursos y materiales... (Yllesca J., 2019)	Los procesos de gestión del almacén abarcan toda la organización de un almacén y la gestión del inventario, la gestión de la información del almacén, la sistematización del proceso y las operaciones de recibo del almacén para una gestión eficaz de los bienes.	Organización del almacén.	Codificación de los artículos.	17
				Ubicación dentro del almacén.	18
			Gestión de inventarios.	Toma de inventarios	19
				Método de evaluación	20
			Información del almacén.	Sistema de información	21
				Información del stock	22
				Información en el momento preciso	23
			Sistematización de procesos	Control de verificación	24
				Manejo de máximos y mínimos	25
				Restringe el ingreso al almacén.	26
Recepción de almacenamiento	Rapidez de entrega.	27			
	Fiabilidad.	28			

Anexo 4: Instrumento de Investigación

Cuestionario

Control interno y la Gestión del Área de Almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021.

Sres.:

Mucho agradeceremos contestar el presente cuestionario que forma parte de nuestra tesis para optar el título de contador en la Universidad César Vallejo, estamos realizando una investigación acerca de "Control Interno y la Gestión del Área de Almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021". Le demandará algunos breves minutos completarla y será de gran ayuda para nuestra investigación.

Los datos que en ella se consignen se tratarán de forma anónima. Por favor marcar con una (X) la que corresponde con su opinión aplicando la siguiente valoración.

Escala: 1 (Nunca); 2 (Casi nunca); 3 (A veces); 4 (Casi siempre); 5 (Siempre)

N°	Preguntas	1	2	3	4	5
CONTROL INTERNO (X)						
X1) Ambiente de control						
1	La entidad fomenta la práctica de valores éticos en todo el personal a su cargo para tener un buen ambiente laboral.					
2	La entidad cuenta con personal competente que conoce los objetivos y procedimientos del control interno					
3	La entidad realiza capacitaciones o charlas informativas vinculadas al sistema de control interno.					
4	En la entidad se toma en cuenta el perfil profesional o técnico de sus trabajadores.					
X2) Evaluación de riesgo						
5	La entidad preventivamente identifica los posibles riesgos que puedan surgir, en las acciones administrativas					
6	En la entidad el personal realiza el monitoreo de los cambios externos (no controlados por la entidad) que afectan el sistema de control interno.					
7	La entidad realiza revisiones periódicas que anticipen e identifiquen eventos que puedan afectar el cumplimiento de objetivos					
X3) Actividades de control						
8	En la entidad la segregación de funciones contribuye a reducir los riesgos de error o fraude					
9	En la entidad existe una política estricta de control para el uso y acceso de los recursos o archivos de la entidad					
10	La entidad realiza evaluaciones permanentes del trabajo de la gestión.					
X4) Información y Comunicación						
11	En la entidad las unidades funcionales proporcionan información oportuna para una buena toma de decisiones.					

12	La entidad manda a cada área de trabajo tomar en cuenta el libro de reclamaciones físicas y/o electrónicos de la entidad					
13	La página web de la entidad contiene, información suficiente, relevante y oportuna para el público en general					
X5) Supervisión						
14	En la entidad las actividades de prevención y monitoreo ayudan al alcance de los objetivos.					
15	En la entidad se llevan a cabo actividades de seguimiento de resultados.					
16	La entidad promueve el conocimiento del plan operativo institucional a cada trabajador.					
Gestión del Área de Almacén						
Y1) Organización del almacén						
17	En la entidad las partidas recibidas y almacenadas cuentan con algún tipo de codificación de los artículos que facilite el tránsito de las mismas.					
18	La entidad cuenta con un diseño o croquis de ubicación de los almacenes.					
Y2) Gestión de inventarios						
19	La entidad realiza toma inventarios físicos permanentes o periódicos					
20	La entidad utiliza métodos de valuación para las partidas dentro del almacén.					
Y3) Información de Almacén						
21	La entidad cuenta con algún sistema de información que permita estimar las operaciones que realizan la oficina de almacén.					
22	En la entidad el ERP suministra información del stock y movimientos del mismo a las personas adecuadas, con detalle suficiente					
23	En la entidad el ERP informa en el momento preciso, para permitirles cumplir con sus responsabilidades eficientes y eficazmente.					
Y4) Sistematización de proceso						
24	En la entidad en el proceso de recepción se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento de los bienes.					
25	El almacén maneja máximos y mínimos en los diferentes bienes a fin de evitar sobre stock o rotura de stock					
26	La entidad restringe el ingreso a los almacenes a personas que no trabajan en el área de almacén.					
Y5) Recepción de almacenamiento						
27	En la entidad la recepción de los bienes es de entrega rápida					
28	En la entidad existe fiabilidad en la recepción de los bienes					

Anexo 5: Confiabilidad

De la variable 1: Control Interno

Prueba piloto: 20

Ítems: 16

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,825	16

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
PREGUNTA1	47,30	37,800	,249	,828
PREGUNTA2	48,05	38,997	,185	,829
PREGUNTA3	48,65	35,713	,494	,811
PREGUNTA4	47,40	35,411	,548	,808
PREGUNTA5	49,25	35,776	,599	,806
PREGUNTA6	47,35	35,082	,613	,804
PREGUNTA7	48,30	43,589	-,332	,852
PREGUNTA8	47,35	35,082	,613	,804
PREGUNTA9	48,65	35,713	,494	,811
PREGUNTA10	47,40	35,411	,548	,808
PREGUNTA11	47,35	35,082	,613	,804
PREGUNTA12	49,25	35,776	,599	,806
PREGUNTA13	48,65	35,713	,494	,811
PREGUNTA14	47,40	35,411	,548	,808
PREGUNTA15	47,90	39,358	,110	,836
PREGUNTA16	49,25	35,776	,599	,806

De la Variable : Gestión de área de Almacén

Prueba piloto: 20

Ítems: 12

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,905	12

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
P1	34,75	34,408	,804	,889
P2	34,70	33,695	,708	,893
P3	34,75	34,408	,804	,889
P4	34,75	34,408	,804	,889
P5	34,70	33,695	,708	,893
P6	33,40	40,779	,087	,917
P7	34,75	34,408	,804	,889
P8	34,70	33,695	,708	,893
P9	34,75	34,408	,804	,889
P10	34,55	42,892	-,176	,929
P11	34,75	34,408	,804	,889
P12	34,70	33,695	,708	,893

Anexo 6: Validez

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: MG. HUGO EMILIO GALLEGOS MONTALVO.

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiantes de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Callao, promoción 2022-1, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador público.

El título del proyecto de investigación es: “Control Interno y la Gestión del Área de Almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021” y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración, nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Dietthlin Malú Arroyo Ñacayauri

D.N.I. 70360992

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO Y LA GESTION DEL AREA DE ALMACEN

Cuestionario para el recojo de información acerca del Control Interno y la Gestión de Área de Almacenen en la Municipalidad Provincial de Acobamba en el año 2021.

OPCIONES DE RESPUESTA:

NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	SIEMPRE	CASI SIEMPRE
1	2	3	4	5

Dimensiones	ítem	Cuestionario	1	2	3	4	5
Ambiente de control	1	La entidad fomenta la práctica de valores éticos en todo el personal a su cargo para tener un buen ambiente laboral.					
	2	La entidad cuenta con personal competente que conoce los objetivos y procedimientos del control interno					
	3	La entidad realiza capacitaciones o charlas informativas vinculadas al sistema de control interno.					
	4	En la entidad se toma en cuenta el perfil profesional o técnico de sus trabajadores.					
	5	La entidad preventivamente identifica los posibles riesgos que puedan surgir, en las acciones administrativas					
Evaluación de riesgo	6	En la entidad el personal realiza el monitoreo de los cambios externos (no controlados por la entidad) que afectan el sistema de control interno.					
	7	La entidad realiza revisiones periódicas que anticipen e identifiquen eventos que					

		puedan afectar el cumplimiento de objetivos					
Actividades de control	8	En la entidad la segregación de funciones contribuye a reducir los riesgos de error o fraude					
	9	En la entidad existe una política estricta de control para el uso y acceso de los recursos o archivos de la entidad					
	10	La entidad realiza evaluaciones permanentes del trabajo de la gestión					
Información y Comunicación	11	En la entidad las unidades funcionales proporcionan información oportuna para una buena toma de decisiones.					
	12	La entidad manda a cada área de trabajo tomar en cuenta el libro de reclamaciones físicas y/o electrónicos de la entidad					
	13	La página web de la entidad contiene, información suficiente, relevante y oportuna para el público en general					
Supervisión	14	En la entidad las actividades de prevención y monitoreo ayudan al alcance de los objetivos.					
	15	En la entidad se llevan a cabo actividades de seguimiento de resultados.					
	16	La entidad promueve el conocimiento del plan operativo institucional a cada trabajador.					
Dimensiones	ítem	Cuestionario	1	2	3	4	5
Organización del almacén	17	En la entidad las partidas recibidas y almacenadas cuentan con algún tipo de codificación de los artículos que facilite el tránsito de las mismas.					

	18	La entidad cuenta con un diseño o croquis de ubicación de los almacenes.					
Gestión de inventarios	19	La entidad realiza toma inventarios físicos permanentes o periódicos					
	20	La entidad utiliza métodos de valuación para las partidas dentro del almacén.					
Información de Almacén	21	La entidad cuenta con algún sistema de información que permita estimar las operaciones que realizan la oficina de almacén.					
	22	En la entidad el ERP suministra información del stock y movimientos del mismo a las personas adecuadas, con detalle suficiente					
	23	En la entidad el ERP informa en el momento preciso, para permitirles cumplir con sus responsabilidades eficientes y eficazmente.					
Sistematización de proceso	24	En la entidad en el proceso de recepción se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento de los bienes.					
	25	El almacén maneja máximos y mínimos en los diferentes bienes a fin de evitar sobre stock o rotura de stock					
	26	La entidad restringe el ingreso a los almacenes a personas que no trabajan en el área de almacén.					
Recepción de almacenamiento	27	En la entidad la recepción de los bienes es de entrega rápida					
	28	En la entidad existe fiabilidad en la recepción de los bienes					

Matriz instrumental

Título: Control Interno Y La Gestión Del Área De Almacén En La Municipalidad Provincial De Acobamba, 2022.

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	ESCALA	TECNICA	INSTRUMENTO	
Control interno	Ambiente de control	Práctica de valores éticos	La entidad fomenta la práctica de valores éticos en todo el personal a su cargo para tener un buen ambiente laboral.	1.- NUNCA	Encuesta	Cuestionario	
		Personal competente	La entidad cuenta con personal competente que conoce los objetivos y procedimientos del control interno				
		Capacitaciones o charlas informativas.	La entidad realiza capacitaciones o charlas informativas vinculadas al sistema de control interno.				
	Evaluación de riesgo	Perfil profesional o técnico	En la entidad se toma en cuenta el perfil profesional o técnico de sus trabajadores.	2.- NUNCA			CASI
		Identifica los tipos de riesgos	La entidad preventivamente identifica los posibles riesgos que puedan surgir, en las acciones administrativas	3.- A VECES			
		Monitoreo de los cambios externos	En la entidad el personal realiza el monitoreo de los cambios externos (no controlados por la entidad)	4.- SIEMPRE			

		que afectan el sistema de control interno.
	Revisiones periódicas	La entidad realiza revisiones periódicas que anticipen e identifiquen eventos que puedan afectar el cumplimiento de objetivos
Actividades de control	Segregación de funciones.	En la entidad la segregación de funciones contribuye a reducir los riesgos de error o fraude
	Política estricta de control.	En la entidad existe una política estricta de control para el uso y acceso de los recursos o archivos de la entidad
Información y Comunicación	Evaluaciones permanentes.	La entidad realiza evaluaciones permanentes del trabajo de la gestión.
	Información oportuna	En la entidad las unidades funcionales proporcionan información oportuna para una buena toma de decisiones.
	libro de reclamaciones físicas y/o electrónicos	La entidad manda a cada área de trabajo tomar en cuenta el libro de reclamaciones físicas y/o electrónicos de la entidad

5.-CASI SIEMPRE

		Página web de la entidad	La página web de la entidad contiene, información suficiente, relevante y oportuna para el público en general			
	Supervisión	Actividades de prevención y monitoreo	En la entidad las actividades de prevención y monitoreo ayudan al alcance de los objetivos.			
		Actividades de seguimiento	En la entidad se llevan a cabo actividades de seguimiento de resultados.			
		Conocimiento del plan operativo institucional	La entidad promueve el conocimiento del plan operativo institucional a cada trabajador.			
VARIABLE		DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	ESCALA	
Gestión del área de almacén	Organización del almacén.	Codificación de los artículos.	En la entidad las partidas recibidas y almacenadas cuentan con algún tipo de codificación de los artículos que facilite el tránsito de las mismas.	1.- NUNCA	Encuesta	Cuestionario
		Ubicación dentro del almacén.	La entidad cuenta con un diseño o croquis de ubicación de los almacenes.	2.- CASI NUNCA		
	Gestión de inventarios	Toma de inventarios	La entidad realiza toma inventarios físicos permanentes o periódicos	4-. SIEMPRE		

	Método de evaluación	de	La entidad utiliza métodos de valuación para las partidas dentro del almacén.		
Información de Almacén	Sistema de información	de	La entidad cuenta con algún sistema de información que permita estimar las operaciones que realizan la oficina de almacén.	5.-CASI SIEMPRE	
	Información del stock	del	En la entidad el ERP suministra información del stock y movimientos del mismo a las personas adecuadas, con detalle suficiente		
	Información en el momento preciso	en el momento preciso	En la entidad el ERP informa en el momento preciso, para permitirles cumplir con sus responsabilidades eficientes y eficazmente.		
Sistematización de proceso	Control de verificación	de	En la entidad en el proceso de recepción se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento de los bienes.		
	Manejo máximos y mínimos	de y	El almacén maneja máximos y mínimos en los diferentes bienes a fin de		

			evitar sobre stock o rotura de stock
	Restringe ingreso almacén	el al	La entidad restringe el ingreso a los almacenes a personas que no trabajan en el área de almacén.
Recepción de almacenamiento	Rapidez entrega.	de	En la entidad la recepción de los bienes es de entrega rápida
	Fiabilidad.		En la entidad existe fiabilidad en la recepción de los bienes

--	--

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el Control Interno y la Gestión del Área de Almacén

MD= Muy en desacuerdo D= desacuerdo A= Acuerdo MA= Muy de acuerdo

Nº	Dimensiones	ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
			MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
1	Ambiente de control	La entidad fomenta la práctica de valores éticos en todo el personal a su cargo para tener un buen ambiente laboral.				X				X				X	
2		La entidad cuenta con personal competente que conoce los objetivos y procedimientos del control interno				X				X				X	
3		La entidad realiza capacitaciones o charlas informativas vinculadas al sistema de control interno.				X				X				X	
4		En la entidad se toma en cuenta el perfil profesional o técnico de sus trabajadores.				X				X				X	
5	Evaluación de riesgo	La entidad preventivamente identifica los posibles riesgos que puedan surgir, en las acciones administrativas				X				X				X	
6		En la entidad el personal realiza el monitoreo de los cambios externos (no controlados por la entidad) que afectan el sistema de control interno.				X				X				X	
7		La entidad realiza revisiones periódicas que anticipen e identifiquen eventos que puedan afectar el cumplimiento de objetivos				X				X				X	
8	Actividades de control	En la entidad la segregación de funciones contribuye a reducir los riesgos de error o fraude				X				X				X	

9	Información y Comunicación	En la entidad existe una política estricta de control para el uso y acceso de los recursos o archivos de la entidad				X				X				X	
10		La entidad realiza evaluaciones permanentes del trabajo de la gestión.				X				X				X	
11		En la entidad las unidades funcionales proporcionan información oportuna para una buena toma de decisiones.				X				X				X	
12		La entidad manda a cada área de trabajo tomar en cuenta el libro de reclamaciones físicas y/o electrónicos de la entidad				X				X				X	
13		La página web de la entidad contiene, información suficiente, relevante y oportuna para el público en general				X				X				X	
14		En la entidad las actividades de prevención y monitoreo ayudan al alcance de los objetivos.				X				X				X	
15		Supervisión	En la entidad se llevan a cabo actividades de seguimiento de resultados.				X				X				X
16		La entidad promueve el conocimiento del plan operativo institucional a cada trabajador.				X				X				X	
Nº	Dimensiones	ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
			MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
17	Organización del almacén.	En la entidad las partidas recibidas y almacenadas cuentan con algún tipo de codificación de los artículos que facilite el tránsito de las mismas.				X				X				X	
18		La entidad cuenta con un diseño o croquis de ubicación de los almacenes.				X				X				X	
19	Gestión de inventarios	La entidad realiza toma inventarios físicos permanentes o periódicos				X				X				X	

20		La entidad utiliza métodos de valuación para las partidas dentro del almacén.				X				X				X	
21		La entidad cuenta con algún sistema de información que permita estimar las operaciones que realizan la oficina de almacén.				X				X				X	
22	Información de Almacén	En la entidad el ERP suministra información del stock y movimientos del mismo a las personas adecuadas, con detalle suficiente				X				X				X	
23		En la entidad el ERP informa en el momento preciso, para permitirles cumplir con sus responsabilidades eficientes y eficazmente.				X				X				X	
24		En la entidad en el proceso de recepción se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento de los bienes.				X				X				X	
25	Sistematización de proceso	El almacén maneja máximos y mínimos en los diferentes bienes a fin de evitar sobre stock o rotura de stock				X				X				X	
26		La entidad restringe el ingreso a los almacenes a personas que no trabajan en el área de almacén.				X				X				X	
27	Recepción de almacenamiento	En la entidad la recepción de los bienes es de entrega rápida				X				X				X	
28		En la entidad existe fiabilidad en la recepción de los bienes				X				X				X	

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: Mg Hugo Gallegos Montalvo

DNI: 07817994

Especialidad del validador: Maestría con mención en Contabilidad

N° de años de Experiencia profesional: 30 años

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.

Especialidad

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: DR. VICTOR ARMIJO GARCÍA

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiantes de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Callao, promoción 2022-1, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador público.

El título del proyecto de investigación es: “Control Interno y la Gestión del Área de Almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021” y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración, nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Dietthlin Malú Arroyo Ñacayauri

D.N.I. 70360992

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO Y LA GESTION DEL AREA DE ALMACEN

Cuestionario para el recojo de información acerca del Control Interno y la Gestión de Área de Almacenen en la Municipalidad Provincial de Acobamba en el año 2021.

OPCIONES DE RESPUESTA:

NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	SIEMPRE	CASI SIEMPRE
1	2	3	4	5

Dimensiones	ítem	Cuestionario	1	2	3	4	5
Ambiente de control	1	La entidad fomenta la práctica de valores éticos en todo el personal a su cargo para tener un buen ambiente laboral.					
	2	La entidad cuenta con personal competente que conoce los objetivos y procedimientos del control interno					
	3	La entidad realiza capacitaciones o charlas informativas vinculadas al sistema de control interno.					
	4	En la entidad se toma en cuenta el perfil profesional o técnico de sus trabajadores.					
Evaluación de riesgo	5	La entidad preventivamente identifica los posibles riesgos que puedan surgir, en las acciones administrativas					
	6	En la entidad el personal realiza el monitoreo de los cambios externos (no controlados por la entidad) que afectan el sistema de control interno.					

	7	La entidad realiza revisiones periódicas que anticipen e identifiquen eventos que puedan afectar el cumplimiento de objetivos					
Actividades de control	8	En la entidad la segregación de funciones contribuye a reducir los riesgos de error o fraude					
	9	En la entidad existe una política estricta de control para el uso y acceso de los recursos o archivos de la entidad					
	10	La entidad realiza evaluaciones permanentes del trabajo de la gestión					
	11	En la entidad las unidades funcionales proporcionan información oportuna para una buena toma de decisiones.					
Información y Comunicación	12	La entidad manda a cada área de trabajo tomar en cuenta el libro de reclamaciones físicas y/o electrónicos de la entidad					
	13	La página web de la entidad contiene, información suficiente, relevante y oportuna para el público en general					
Supervisión	14	En la entidad las actividades de prevención y monitoreo ayudan al alcance de los objetivos.					
	15	En la entidad se llevan a cabo actividades de seguimiento de resultados.					
	16	La entidad promueve el conocimiento del plan operativo institucional a cada trabajador.					
Dimensiones	ítem	Cuestionario	1	2	3	4	5
Organización del almacén	17	En la entidad las partidas recibidas y almacenadas cuentan con algún tipo de codificación de los artículos que facilite el tránsito de las mismas.					
	18	La entidad cuenta con un diseño o croquis de ubicación de los almacenes.					
Gestión de inventarios	19	La entidad realiza toma inventarios físicos permanentes o periódicos					

	20	La entidad utiliza métodos de valuación para las partidas dentro del almacén.					
Información de Almacén	21	La entidad cuenta con algún sistema de información que permita estimar las operaciones que realizan la oficina de almacén.					
	22	En la entidad el ERP suministra información del stock y movimientos del mismo a las personas adecuadas, con detalle suficiente					
	23	En la entidad el ERP informa en el momento preciso, para permitirles cumplir con sus responsabilidades eficientes y eficazmente.					
Sistematización de proceso	24	En la entidad en el proceso de recepción se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento de los bienes.					
	25	El almacén maneja máximos y mínimos en los diferentes bienes a fin de evitar sobre stock o rotura de stock					
	26	La entidad restringe el ingreso a los almacenes a personas que no trabajan en el área de almacén.					
Recepción de almacenamiento	27	En la entidad la recepción de los bienes es de entrega rápida					
	28	En la entidad existe fiabilidad en la recepción de los bienes					

Matriz instrumental

Título: Control Interno y la Gestión del Área de Almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2022.

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	ESCALA	TECNICA	INSTRUMENTO
Control interno	Ambiente de control	Práctica de valores éticos	La entidad fomenta la práctica de valores éticos en todo el personal a su cargo para tener un buen ambiente laboral.	1.- NUNCA	Encuesta	Cuestionario
		Personal competente	La entidad cuenta con personal competente que conoce los objetivos y procedimientos del control interno			
		Capacitaciones o charlas informativas.	La entidad realiza capacitaciones o charlas informativas vinculadas al sistema de control interno.	2.- CASI NUNCA		
		Perfil profesional o técnico	En la entidad se toma en cuenta el perfil profesional o técnico de sus trabajadores.			
	Evaluación de riesgo	Identifica los tipos de riesgos	La entidad preventivamente identifica los posibles riesgos que puedan surgir, en las acciones administrativas	3.- A VECES		
		Monitoreo de los cambios externos	En la entidad el personal realiza el monitoreo de los cambios externos (no controlados por la entidad) que afectan el sistema de control interno.	4.- SIEMPRE		
		Revisiones periódicas	La entidad realiza revisiones periódicas que anticipen e identifiquen eventos que puedan afectar el cumplimiento de objetivos			
	Actividades de control	Segregación de funciones.	En la entidad la segregación de funciones contribuye a reducir los riesgos de error o fraude	5.- CASI SIEMPRE		
Política estricta de control.		En la entidad existe una política estricta de control para el uso y acceso de los recursos o archivos de la entidad				

		Evaluaciones permanentes.	La entidad realiza evaluaciones permanentes del trabajo de la gestión.			
		Información oportuna	En la entidad las unidades funcionales proporcionan información oportuna para una buena toma de decisiones.			
	Información y Comunicación	libro de reclamaciones físicas y/o electrónicos	La entidad manda a cada área de trabajo tomar en cuenta el libro de reclamaciones físicas y/o electrónicos de la entidad			
		Página web de la entidad	La página web de la entidad contiene, información suficiente, relevante y oportuna para el público en general			
		Actividades de prevención y monitoreo	En la entidad las actividades de prevención y monitoreo ayudan al alcance de los objetivos.			
	Supervisión	Actividades de seguimiento	En la entidad se llevan a cabo actividades de seguimiento de resultados.			
		Conocimiento del plan operativo institucional	La entidad promueve el conocimiento del plan operativo institucional a cada trabajador.			
VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	ESCALA		
Gestión del área de almacén	Organización del almacén.	Codificación de los artículos.	En la entidad las partidas recibidas y almacenadas cuentan con algún tipo de codificación de los artículos que facilite el tránsito de las mismas.	1.- NUNCA	Encuesta	Cuestionario
		Ubicación dentro del almacén.	La entidad cuenta con un diseño o croquis de ubicación de los almacenes.	2.- CASI NUNCA		
	Gestión de inventarios	Toma de inventarios	La entidad realiza toma inventarios físicos permanentes o periódicos	4.- SIEMPRE		
		Método de evaluación	La entidad utiliza métodos de valuación para las partidas dentro del almacén.	5.- CASI SIEMPRE		

Información de Almacén	Sistema de información	La entidad cuenta con algún sistema de información que permita estimar las operaciones que realizan la oficina de almacén.
	Información del stock	En la entidad el ERP suministra información del stock y movimientos del mismo a las personas adecuadas, con detalle suficiente
	Información en el momento preciso	En la entidad el ERP informa en el momento preciso, para permitirles cumplir con sus responsabilidades eficientes y eficazmente.
Sistematización de proceso	Control de verificación	En la entidad en el proceso de recepción se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento de los bienes.
	Manejo de máximos y mínimos	El almacén maneja máximos y mínimos en los diferentes bienes a fin de evitar sobre stock o rotura de stock
	Restringe el ingreso al almacén	La entidad restringe el ingreso a los almacenes a personas que no trabajan en el área de almacén.
Recepción de almacenamiento	Rapidez de entrega.	En la entidad la recepción de los bienes es de entrega rápida
	Fiabilidad.	En la entidad existe fiabilidad en la recepción de los bienes

--	--

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el Control Interno y la Gestión del Área de Almacén

MD= Muy en desacuerdo D= desacuerdo A= Acuerdo MA= Muy de acuerdo

Nº	Dimensiones	Ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
			MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
1	Ambiente de control	La entidad fomenta la práctica de valores éticos en todo el personal a su cargo para tener un buen ambiente laboral.				X				X				X	
2		La entidad cuenta con personal competente que conoce los objetivos y procedimientos del control interno				X				X				X	
3		La entidad realiza capacitaciones o charlas informativas vinculadas al sistema de control interno.				X				X				X	
4		En la entidad se toma en cuenta el perfil profesional o técnico de sus trabajadores.				X				X				X	
5	Evaluación de riesgo	La entidad preventivamente identifica los posibles riesgos que puedan surgir, en las acciones administrativas				X				X				X	

6		En la entidad el personal realiza el monitoreo de los cambios externos (no controlados por la entidad) que afectan el sistema de control interno.				X				X				X	
7		La entidad realiza revisiones periódicas que anticipen e identifiquen eventos que puedan afectar el cumplimiento de objetivos				X				X				X	
8		En la entidad la segregación de funciones contribuye a reducir los riesgos de error o fraude				X				X				X	
9	Actividades de control	En la entidad existe una política estricta de control para el uso y acceso de los recursos o archivos de la entidad				X				X				X	
10		La entidad realiza evaluaciones permanentes del trabajo de la gestión.				X				X				X	
11	Información y	En la entidad las unidades funcionales proporcionan información oportuna para una buena toma de decisiones.				X				X				X	
12	Comunicación	La entidad manda a cada área de trabajo tomar en cuenta el libro de reclamaciones físicas y/o electrónicos de la entidad				X				X				X	

13		La página web de la entidad contiene, información suficiente, relevante y oportuna para el público en general				X				X				X	
14		En la entidad las actividades de prevención y monitoreo ayudan al alcance de los objetivos.				X				X				X	
15	Supervisión	En la entidad se llevan a cabo actividades de seguimiento de resultados.				X				X				X	
16		La entidad promueve el conocimiento del plan operativo institucional a cada trabajador.				X				X				X	
Nº	Dimensiones	ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
			MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
17	Organización del almacén.	En la entidad las partidas recibidas y almacenadas cuentan con algún tipo de codificación de los artículos que facilite el tránsito de las mismas.				X				X				X	
18		La entidad cuenta con un diseño o croquis de ubicación de los almacenes.				X				X				X	
19	Gestión de inventarios	La entidad realiza toma inventarios físicos permanentes o periódicos				X				X				X	

20		La entidad utiliza métodos de valuación para las partidas dentro del almacén.				X				X				X
21		La entidad cuenta con algún sistema de información que permita estimar las operaciones que realizan la oficina de almacén.				X				X				X
22	Información de Almacén	En la entidad el ERP suministra información del stock y movimientos del mismo a las personas adecuadas, con detalle suficiente				X				X				X
23		En la entidad el ERP informa en el momento preciso, para permitirles cumplir con sus responsabilidades eficientes y eficazmente.				X				X				X
24	Sistematización de proceso	En la entidad en el proceso de recepción se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento de los bienes.				X				X				X
25		El almacén maneja máximos y mínimos en los diferentes bienes a fin de evitar sobre stock o rotura de stock				X				X				X

26		La entidad restringe el ingreso a los almacenes a personas que no trabajan en el área de almacén.				X				X				X	
27	Recepción de almacenamiento	En la entidad la recepción de los bienes es de entrega rápida				X				X				X	
28		En la entidad existe fiabilidad en la recepción de los bienes				X				X				X	

Observaciones: No hay Observaciones

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: Dr.Victor Hugo Armijo Garcia

DNI: 15725558

Especialidad del validador: Metodólogo Contador

N° de años de Experiencia profesional: 25

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Victor H. Armijo G.

Firma del Experto Informante.

Especialidad

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Dra. MARIA RODRIGUEZ RAMIREZ.

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiantes de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Callao, promoción 2022-1, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador público.

El título del proyecto de investigación es: "Control Interno y la Gestión del Área de Almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración, nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Dietthlin Malú Arroyo Nacayauri

D.N.I. 70360992

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO Y LA GESTION DEL AREA DE ALMACEN

Cuestionario para el recojo de información acerca del Control Interno y la Gestión de Área de Almacenen en la Municipalidad Provincial de Acobamba en el año 2021.

OPCIONES DE RESPUESTA:

NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	SIEMPRE	CASI SIEMPRE
1	2	3	4	5

Dimensiones	Ítem	Cuestionario	1	2	3	4	5
Ambiente de control	1	La entidad fomenta la práctica de valores éticos en todo el personal a su cargo para tener un buen ambiente laboral.					
	2	La entidad cuenta con personal competente que conoce los objetivos y procedimientos del control interno					
	3	La entidad realiza capacitaciones o charlas informativas vinculadas al sistema de control interno.					
	4	En la entidad se toma en cuenta el perfil profesional o técnico de sus trabajadores.					
Evaluación de riesgo	5	La entidad preventivamente identifica los posibles riesgos que puedan surgir, en las acciones administrativas					
	6	En la entidad el personal realiza el monitoreo de los cambios externos (no controlados por la entidad) que afectan el sistema de control interno.					

	7	La entidad realiza revisiones periódicas que anticipen e identifiquen eventos que puedan afectar el cumplimiento de objetivos					
Actividades de control	8	En la entidad la segregación de funciones contribuye a reducir los riesgos de error o fraude					
	9	En la entidad existe una política estricta de control para el uso y acceso de los recursos o archivos de la entidad					
	10	La entidad realiza evaluaciones permanentes del trabajo de la gestión					
Información y Comunicación	11	En la entidad las unidades funcionales proporcionan información oportuna para una buena toma de decisiones.					
	12	La entidad manda a cada área de trabajo tomar en cuenta el libro de reclamaciones físicas y/o electrónicos de la entidad					
	13	La página web de la entidad contiene, información suficiente, relevante y oportuna para el público en general					
Supervisión	14	En la entidad las actividades de prevención y monitoreo ayudan al alcance de los objetivos.					
	15	En la entidad se llevan a cabo actividades de seguimiento de resultados.					
	16	La entidad promueve el conocimiento del plan operativo institucional a cada trabajador.					
Dimensiones	ítem	Cuestionario	1	2	3	4	5
Organización del almacén	17	En la entidad las partidas recibidas y almacenadas cuentan con algún tipo de codificación de los artículos que facilite el tránsito de las mismas.					
	18	La entidad cuenta con un diseño o croquis de ubicación de los almacenes.					

Gestión de inventarios	19	La entidad realiza toma inventarios físicos permanentes o periódicos					
	20	La entidad utiliza métodos de valuación para las partidas dentro del almacén.					
Información de Almacén	21	La entidad cuenta con algún sistema de información que permita estimar las operaciones que realizan la oficina de almacén.					
	22	En la entidad el ERP suministra información del stock y movimientos del mismo a las personas adecuadas, con detalle suficiente					
	23	En la entidad el ERP informa en el momento preciso, para permitirles cumplir con sus responsabilidades eficientes y eficazmente.					
Sistematización de proceso	24	En la entidad en el proceso de recepción se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento de los bienes.					
	25	El almacén maneja máximos y mínimos en los diferentes bienes a fin de evitar sobre stock o rotura de stock					
	26	La entidad restringe el ingreso a los almacenes a personas que no trabajan en el área de almacén.					
Recepción de almacenamiento	27	En la entidad la recepción de los bienes es de entrega rápida					
	28	En la entidad existe fiabilidad en la recepción de los bienes					

Matriz instrumental

Título: Control Interno Y La Gestión Del Área De Almacén En La Municipalidad Provincial De Acobamba, 2022.

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	ESCALA	TECNICA	INSTRUMENTO
Control interno	Ambiente de control	Práctica de valores éticos	La entidad fomenta la práctica de valores éticos en todo el personal a su cargo para tener un buen ambiente laboral.	1.- NUNCA	Encuesta	Cuestionario
		Personal competente	La entidad cuenta con personal competente que conoce los objetivos y procedimientos del control interno			
		Capacitaciones o charlas informativas.	La entidad realiza capacitaciones o charlas informativas vinculadas al sistema de control interno.	2.- CASI NUNCA		
	Evaluación de riesgo	Perfil profesional o técnico	En la entidad se toma en cuenta el perfil profesional o técnico de sus trabajadores.	3.- A VECES		
		Identifica los tipos de riesgos	La entidad preventivamente identifica los posibles riesgos que puedan surgir, en las acciones administrativas			
		Monitoreo de los cambios externos	En la entidad el personal realiza el monitoreo de los cambios externos (no controlados por			

		la entidad) que afectan el sistema de control interno.	
	Revisiones periódicas	La entidad realiza revisiones periódicas que anticipen e identifiquen eventos que puedan afectar el cumplimiento de objetivos	
Actividades de control	Segregación de funciones.	En la entidad la segregación de funciones contribuye a reducir los riesgos de error o fraude	5.- CASI SIEMPRE
	Política estricta de control.	En la entidad existe una política estricta de control para el uso y acceso de los recursos o archivos de la entidad	
Información y Comunicación	Evaluaciones permanentes.	La entidad realiza evaluaciones permanentes del trabajo de la gestión.	
	Información oportuna	En la entidad las unidades funcionales proporcionan información oportuna para una buena toma de decisiones.	
	libro de reclamaciones físicas y/o electrónicos	La entidad manda a cada área de trabajo tomar en cuenta el libro de reclamaciones físicas y/o electrónicos de la entidad	

	Supervisión	Página web de la entidad	La página web de la entidad contiene, información suficiente, relevante y oportuna para el público en general			
		Actividades de prevención y monitoreo	En la entidad las actividades de prevención y monitoreo ayudan al alcance de los objetivos.			
		Actividades de seguimiento	En la entidad se llevan a cabo actividades de seguimiento de resultados.			
		Conocimiento del plan operativo institucional	La entidad promueve el conocimiento del plan operativo institucional a cada trabajador.			
VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	ESCALA		
Gestión del área de almacén	Organización del almacén.	Codificación de los artículos.	En la entidad las partidas recibidas y almacenadas cuentan con algún tipo de codificación de los artículos que facilite el tránsito de las mismas.	1.- NUNCA	Encuesta	Cuestionario
		Ubicación dentro del almacén.	La entidad cuenta con un diseño o croquis de ubicación de los almacenes.	2.- CASI NUNCA		
	Gestión de inventarios	Toma de inventarios	La entidad realiza toma inventarios físicos permanentes o periódicos	4.- SIEMPRE		

	Método de evaluación	La entidad utiliza métodos de valuación para las partidas dentro del almacén.		
Información de Almacén	Sistema de información	La entidad cuenta con algún sistema de información que permita estimar las operaciones que realizan la oficina de almacén.	5.- CASI SIEMPRE	
	Información del stock	En la entidad el ERP suministra información del stock y movimientos del mismo a las personas adecuadas, con detalle suficiente		
	Información en el momento preciso	En la entidad el ERP informa en el momento preciso, para permitirles cumplir con sus responsabilidades eficientes y eficazmente.		
Sistematización de proceso	Control de verificación	En la entidad en el proceso de recepción se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento de los bienes.		
	Manejo de máximos y mínimos	El almacén maneja máximos y mínimos en los diferentes bienes a fin de evitar sobre stock o rotura de stock		

	Restringe el ingreso al almacén	La entidad restringe el ingreso a los almacenes a personas que no trabajan en el área de almacén.
Recepción de almacenamiento	Rapidez de entrega.	En la entidad la recepción de los bienes es de entrega rápida
	Fiabilidad.	En la entidad existe fiabilidad en la recepción de los bienes

--	--

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el Control Interno y la Gestión del Área de Almacén

MD= Muy en desacuerdo D= desacuerdo A= Acuerdo MA= Muy de acuerdo

Nº	Dimensiones	Ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
			MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
1	Ambiente de control	La entidad fomenta la práctica de valores éticos en todo el personal a su cargo para tener un buen ambiente laboral.				X				X				X	
2		La entidad cuenta con personal competente que conoce los objetivos y procedimientos del control interno				X				X				X	
3		La entidad realiza capacitaciones o charlas informativas vinculadas al sistema de control interno.				X				X				X	
4		En la entidad se toma en cuenta el perfil profesional o técnico de sus trabajadores.				X				X				X	
5	Evaluación de riesgo	La entidad preventivamente identifica los posibles riesgos que puedan surgir, en las acciones administrativas				X				X				X	

13		La página web de la entidad contiene, información suficiente, relevante y oportuna para el público en general				X				X				X	
14		En la entidad las actividades de prevención y monitoreo ayudan al alcance de los objetivos.				X				X				X	
15	Supervisión	En la entidad se llevan a cabo actividades de seguimiento de resultados.				X				X				X	
16		La entidad promueve el conocimiento del plan operativo institucional a cada trabajador.				X				X				X	
Nº	Dimensiones	Ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
			MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
17	Organización del almacén.	En la entidad las partidas recibidas y almacenadas cuentan con algún tipo de codificación de los artículos que facilite el tránsito de las mismas.				X				X				X	
18		La entidad cuenta con un diseño o croquis de ubicación de los almacenes.				X				X				X	
19	Gestión de inventarios	La entidad realiza toma inventarios físicos permanentes o periódicos				X				X				X	

20		La entidad utiliza métodos de valuación para las partidas dentro del almacén.				X				X				X	
21		La entidad cuenta con algún sistema de información que permita estimar las operaciones que realizan la oficina de almacén.				X				X				X	
22	Información de Almacén	En la entidad el ERP suministra información del stock y movimientos del mismo a las personas adecuadas, con detalle suficiente				X				X				X	
23		En la entidad el ERP informa en el momento preciso, para permitirles cumplir con sus responsabilidades eficientes y eficazmente.				X				X				X	
24	Sistematización de proceso	En la entidad en el proceso de recepción se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento de los bienes.				X				X				X	
25		El almacén maneja máximos y mínimos en los diferentes bienes a fin de evitar sobre stock o rotura de stock				X				X				X	

26		La entidad restringe el ingreso a los almacenes a personas que no trabajan en el área de almacén.				X				X				X	
27	Recepción de	En la entidad la recepción de los bienes es de entrega rápida				X				X				X	
28	almacenamiento	En la entidad existe fiabilidad en la recepción de los bienes				X				X				X	

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: Dra. RODRIGUEZ RAMIREZ María Isabel.

DNI: 15590660

Especialidad del validador: Metodólogo contable

N° de años de Experiencia profesional: 25

Lima, 13 de abril del 2022.

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante

Especialidad



Acobamba, 14 de marzo de 2022

Señores

Escuela Profesional de Contabilidad

Universidad César Vallejo – Campus Callao

A través del presente, **Daniel Maximiano Rodríguez Dionicio**, identificado con DNI **N°19911128** representante de la Municipalidad Provincial de Acobamba con el cargo de **Gerente General**, me dirijo a su representada a fin de dar a conocer que la siguiente persona:

DIETHLIN MALU ARROYO ÑACAYAURI

Este autorizada para:

a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada "Control Interno Y La Gestión Del Área De Almacén En La Municipalidad Provincial De Acobamba, 2021".

Si No

b) Emplear el nombre de nuestra organización dentro del referido trabajo

Si No

Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud de los interesados.

Atentamente,

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL
DE ACOBAMBA

Dn. Daniel M. Rodríguez Dionicio
GERENTE MUNICIPAL



945821636



muniacobamba@muniacobamba.gob.pe
municipalidadacobambahvca@gmail.com



Plaza Jorge Chávez S/N - Acobamba - Huancavelica



www.muniacobamba.gob.pe



MuniAcobamba

Anexo 7: Interpretación de Rho de Spearman

R	Correlación
0	Correlación nula
0.1 a 0.49	Correlación directa débil
0.5 a 0.79	Correlación directa moderada
0.8 a 0.9	Correlación directa alta
1	Correlación directa perfecta
-0.1 a -0.49	Correlación inversa débil
-0.5 a -0.79	Correlación inversa moderada
-0.8 a -0.9	Correlación inversa alta
-1	Correlación inversa perfecta

Anexo 8: Prueba de Normalidad

H₀= Las variables de estudio No tienen distribución normal

H₁= Las variables de estudio tienen distribución normal

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
VARIABLE1	,100	50	,200*	,964	50	,129
VARIABLE2	,146	50	,209	,904	50	,201

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

a. Corrección de significación de Lilliefors

Dado que la muestra es < 50 la prueba de normalidad que corresponde es Shapiro - Wilk. Donde se observa que tanto para la variable 1 como para la variable 2 tienen una significancia ($p > 0.05$)

Decisión Estadística

Se acepta la hipótesis nula en el sentido que ambas variables no tienen distribución normal.

Conclusión

La prueba de hipótesis corresponde al coeficiente Rho de Spearman.