



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Evaluación del control interno en el área de almacenamiento y
distribución de la Municipalidad de Lima 2021**

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

AUTORES:

Huallanca Marin, Lucero Jazmin (orcid.org/0000-0002-7104-5500)

Lupenta Quiroz, Francis Antony (orcid.org/0000-0002-8917-3607)

ASESORES:

Dr. Horna Rubio, Abraham Josué (orcid.org/0000-0002-7846-3377)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo Económico, Empleo y Emprendimiento

LIMA - PERÚ

2022

Dedicatoria

Esta tesis se la dedicamos a Dios, por regalarnos la oportunidad de vivir e iluminarnos en nuestro camino, asimismo, dedicarlos a las personas que son nuestro soporte como la familia y amigos.

Agradecimiento

En primer lugar, el agradecimiento a Dios, por habernos acompañado y guiado en la etapa universitaria.

Al mismo tiempo, agradecer a la Universidad César Vallejo por brindarnos una educación profesional y a los asesores por guiarnos en la elaboración de esta presente tesis.

Índice de Contenidos

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de Contenidos	iv
Índice de tablas.....	vi
Índice de gráficos y figuras	vii
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA.....	12
3.1 Tipo y diseño de investigación.....	12
3.1.1 Tipo	12
3.1.2 Diseño	12
3.2 Variable y operacionalización.....	12
3.2.1 Variable 1: Control Interno.....	12
3.3 Población, muestra y muestreo.....	13
3.3.1 Población.....	13
3.3.2 Muestra.	13
3.3.3 Muestreo.....	13
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	14
3.5 Procedimientos.....	14
3.6 Método de análisis de datos.....	15
3.7 Aspectos éticos	15
IV. RESULTADOS	17
V. DISCUSIÓN.....	24
VI. CONCLUSIONES.....	29
VII. RECOMENDACIONES	30
REFERENCIAS.....	31
ANEXOS	

Índice de tablas

<i>Tabla N° 1</i> Confiabilidad del instrumento	16
---	----

Índice de gráficos y figuras

Figura N°1 - Componentes del SCI	8
Figura N°2 Niveles de control interno.....	16
Figura N°3 Niveles de la dimensión ambiente de control.....	17
Figura N°4 Niveles de la dimensión evaluación de riesgo.....	18
Figura N°5 Niveles de la dimensión actividades de control.....	18
Figura N°6 Niveles de la dimensión información y comunicación.....	19
Figura N°7 Niveles de la dimensión supervisión	20

Resumen.

La presente investigación, presentó como objetivo, la evaluación del control interno en el área de almacenamiento y distribución de la municipalidad de lima, 2021. Para ello se estableció una metodología descriptiva, tipo aplicada, no correlacional de diseño no experimental; así mismo para la recolección de datos se tomó en consideración sólo a los 10 trabajadores que laboran dentro del área. Teniendo como resultados, que el 40 % de los colaboradores consideran que el control interno es deficiente, 40% poco eficiente y 20% eficiente, dejando a entrever que los trabajadores no aprueban el control interno. Cabe hacer mención que todo lo hallado son resultados verídicos, lo cual permitirá, que los trabajadores del área de almacenamiento y distribución pueda realizar sus operaciones guiándose de las normas, directivas y leyes que se dictaminan para las entidades estatales, con la única finalidad de potenciar los procesos y minimizar los riesgos.

Palabras clave: Evaluación, control interno, almacenamiento, distribución, gestión de operaciones.

Abstract

The present investigation, presented as objective, the evaluation of internal control in the storage and distribution area of the municipality of Lima, 2021. For this, a descriptive methodology was established, applied type, non-correlational of non-experimental design; Likewise, for data collection, only the 10 workers who work within the area were taken into consideration. Having as results, that 40% of the collaborators consider that the internal control is deficient, 40% inefficient and 20% efficient, suggesting that the workers do not approve the internal control. It is worth mentioning that everything found are true results, which will allow workers in the storage and distribution area to carry out their operations guided by the norms, directives and laws that are dictated for state entities, with the sole purpose of promoting processes and minimize risks.

Keywords: Evaluation, internal control, storage, distribution and operations management .

I. INTRODUCCIÓN

La gestión pública actualmente pasa por evaluaciones en referencia al control interno, ya que busca la detección y prevención de fraudes y/o errores a nivel administrativo y operativo, por tal razón nace la obligatoriedad del uso de la herramienta llamada CI, es así que, Vega y Marrero (2021) consideran que el sistema del Control Interno (CI) se ha convertido en un aspecto muy importante para las organizaciones públicas, por otra parte se considera que la implementación del CI es una herramienta estratégica para la gestión, no solo contribuye para el equipo de trabajo sino también para distinguir los problemas, es por eso que se reconoció las carencias relacionadas al sistemas de control interno limitado en el enfoque de proceso del entorno, la falta de uniformidad conceptual y metodología de los elementos de la valoración del riesgo institucional.

Según Serrano (2020) muestra que, Bagua Grande , la cual fue la zona de trabajo, no es ajena a los problemas de gestión de almacenes, por lo que requiere un programa de supervisión adecuado para sus almacenes, no se evidencia un proceso elaborado y coordinado, mucho menos, un colaborador responsable en el área de almacén, no se realizaban de manera adecuada los registros de entradas y salidas de los bienes existentes, y que no existe sistemas informáticos que ayuden a llevar el control, es por ello que se dio la propuesta de trabajar el control interno del almacén en la sector de trabajo de Utcubamba para identificar los problemas y depurar las deficiencias que se desarrollan a lo largo de tiempo.

Según Carranza (2017) indicó que, las empresas estatales peruanas han sufrido diferentes cambios económicos producto de la inestabilidad política y financiera que atraviesa el país. Dichos cambios afectaron el mercado nacional, debido a que se enfrentan constantemente a diversos riesgos, es allí, que nace la necesidad de evaluar el control interno existente, es por ello, se dio la iniciativa de plantear una propuesta de mejora, la cual se basó en mejorar el control interno en el área de almacén, con la finalidad de plantear un adecuado control de los inventarios, ya viene a ser un factor de suma importancia para el desarrollo de la organización.

La gran mayoría de las instituciones Públicas en sus operaciones cuentan con un control interno, el cual se encuentra como un área especializada, es por tal motivo que en la Municipalidad de Lima, el Área de Almacenamiento y Distribución se descubrió que existe un inadecuado manejo de Control Interno, debido a que no se cumplían con las funciones que tienen los trabajadores, así como también las operaciones y la presencia de un deficiente trabajo, entendiéndose que dentro del área no se regían a los métodos determinados en las leyes o reglamentos; de la misma manera no contaban con un orden específico para la distribución de los bienes y la falta de capacitación del personal, causando errores en el transcurso de sus actividades técnicas, físicas y contables, por lo que se debe dar un tratamiento especial; ya que esto nos llevó a verificar la evaluación del control interno, para así, poder observar desde la raíz del problema y por qué el bajo rendimiento del área, el mal manejo de las funciones y el no cumplimiento de las metas que se plantea en la Municipalidad de Lima.

El propósito de este proyecto de investigación fue dar a conocer lo importante que es el control interno en la Municipalidad de Lima, ya que con sus herramientas de trabajo se pueda mejorar todas las deficiencias, en tal sentido surgió la necesidad de conocer el problema general; ¿En qué consiste la evaluación del control interno en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021?, y se plantearon los siguientes problemas específicos; ¿En qué consiste el ambiente de control en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021?; b)¿ Como se realiza la evaluación de riesgo en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021?; c)¿ Como se ejecutan las actividades de control en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021?; d)¿Cómo se desarrolla la información y comunicación en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021?; e)¿Cómo se realiza la supervisión en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021?.

Siendo la justificación teórica, demostrar la orientación de las bases de como mostrar y fortalecer las teorías de las variables que se desarrollan de una forma objetiva y constructiva de los puntos fuertes y débiles de la evaluación del control interno, en el cual se mejoraran las operaciones y procesos en el Área de Almacenamiento y Distribución, en tanto, con la justificación práctica, esto nos

ayudó a descubrir las operaciones ejecutadas por el personal del área, lo cual sirvió para un correcto manejo de la distribución de los bienes o suministros, continuando con la justificación metodológica, esta parte apoyo como una estrategia desarrollada en el presente estudio, conocer los procesos, fases y funciones del control interno con el fin de tomar buenas decisiones, por ello mismo el sistema manejado por el área es el SAFIM (Sistema Administrativo Financiero Integrado Municipal), pues su uso es muy efectiva pero no de forma completa, a lo cual también se dio la presentación del Sistema SIGA, el cual fue necesario una capacitación al personal de su manejo y así poder contar con un buen registro de los bienes, por último, en nuestra justificación social se desarrolló como un desenlace que el encargado del área y demás responsables cuenten con una valiosa herramienta llamada Control interno, que esto ira de la mano con los sistemas mencionados, por tanto los trabajadores y los nuevos ingresantes que realicen las funciones y actividades podrán dar resultados positivos que así se ejercerá las estrategias y toma de decisiones planteadas.

Para esta investigación se propuso como objetivo general, Analizar en que consiste el control interno en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021; los objetivos específicos fueron; a) Explicar en qué consiste el ambiente de control interno en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021; b) Analizar la evaluación de riesgo en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021; c) Describir las actividades de control en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021; d) Explicar el proceso de información y comunicación en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021; e) Analizar la supervisión en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021.

II. MARCO TEÓRICO

Entre los antecedentes internacionales se tomó en consideración la investigación de Lorena y Barbosa (2020), que lleva como título la Gestión de Almacenamiento y Control de Inventario en Alcaldías del Alto Magdalena - Caso Guataqui y Nariño Cundinamarca, dicha investigación tuvo como objetivo general reorganizar el control de inventarios y los almacenes en función de la gestión, se aplica dentro de las alcaldías del municipio del Alto Magdalena, la metodología implementada fue de un enfoque mixto, quiere decir que se hizo uso tanto del enfoque cuantitativo y cualitativo. Tuvo como resultados, que dentro de las alcaldías del Alto Magdalena se evidenció errores en las actividades de control que en base a ello se procedió a proponer el uso de un manual de control para la gestión del almacenamiento y el control de los bienes, por consiguiente, como conclusión se reflejó que, para la ejecución de sus procesos y actividades de la empresa, para que se efectúen de manera correcta, fue necesario contar con buen sistema de administración en logística y asimismo los colaboradores del área tengan conocimiento de dicho manual para que se realicen de manera adecuada el manejo de los bienes . Esta investigación muestra el alto nivel que se debe tener en la administración dentro del área de logística, para que las actividades diarias de la Alcaldía se efectúen con eficacia y eficiencia, logrando una mejora que aportará al logro de objetivos que planteen dentro de la entidad.

Duitama y Gómez (2017), Diseño de un Sistema de Control de Inventarios para la Alcaldía del Municipio de Monguít, desarrollada en Colombia, dicha investigación su objetivo es la implementación de un sistema de control, está sería aplicada en el área de inventarios de la Alcaldía del Municipio de Monguít con la finalidad, que durante los procesos de sustitución del bien o en la adquisición de bienes e inmuebles tengan una debida gestión. Cabe mencionar que el tipo de metodología fue descriptivo y exploratorio. Teniendo como resultados, que la mencionada Alcaldía, en cuanto a sus trabajadores, no cumplen de manera adecuada los estándares para el procesamiento de los bienes, que dichos procedimientos lo establece las entidades de control, concluyendo que se debe aplicar un manual, que permita a la Alcandía satisfacer los requerimientos que se estipulan en las normas que solicita el Estado para el adecuado manejo y a su vez

manejo de los bienes. Hay que precisar que el ente quien rige las normas, parámetros y los modelos de seguimiento para la gestión y control de los inventarios, es el Estado, en relación que son entidades públicas por tanto el sistema es el mismo.

Por finalizar, está la investigación de Salnave y Lizarazo (2017), llevando como título El Sistema de Control Interno en el Estado Colombiano como instancia integradora de los Sistemas de Gestión y Control para mejorar la eficacia y efectividad de la Gestión Pública a 2030; se estipuló dentro del estado de Colombia, como objetivo general, una propuesta de mejora del SCI, es decir una nueva versión que incluya los sistemas de gestión y control al 2030 para potenciar los procesos y actividades se efectúen de manera transparente y ético. La metodología es descriptiva; presentando como resultados, que existe la posibilidad que con la ayuda de profesionales dedicados al tema y el uso efectivo de las herramientas adecuadas se logre esta nueva versión del control interno para el Estado Colombiano, concluyendo que dicha versión será una herramienta de alto nivel que verá los procesos con mayor claridad. Lo que planearon Salnave y Lizarazo es una propuesta de mejora del Sistema de Control Interno, y esta mejora traerá consigo, que las actividades que se realizan se efectúen de manera conforme, rigiéndose de las normas dictaminadas por el Estado para el adecuado tratamiento, pero cabe hacer mención que muchas instituciones públicas a nivel mundial, no realizan un adecuado control interno trayendo consigo actos corruptivos.

Como antecedentes nacionales tenemos a, Pandia (2018). Control Interno en la Gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodos 2015-2016, se estipuló evaluar el CI en la gestión del área mencionada como objetivo general, con el fin de encontrar todas las incidencias perjudiciales de la institución. La metodología que se consideró, fue cuantitativo de tipo explicativo; se obtuvo como resultado, que existe poco compromiso e interés por parte de los servidores y funcionarios en implementar un adecuado SCI, por lo que resulta que la entidad debe comprometerse a ejercer los valores junto con las conductas apropiadas para el procedimiento de este sistema, como conclusión es que el área de almacén presenta problemas y deficiencias en sus componentes, por lo tanto, el desarrollo de sus actividades en la gestión del área presentara problemas

administrativos. De lo expuesto por el autor nos quiere decir, que la falta de actualización de su sistema en su estructura, implicara riesgos administrativos y operativos, por el cual no es beneficioso para la toma de decisiones en la entidad.

La tesis presentada por López y Lucas (2019), llevando como título Evaluación del Control Interno en la Municipalidad Distrital de Ate, 2019, se definió como objetivo general, realizar una evaluación dentro de dicha Municipalidad, en referencia al Control Interno, con la finalidad de lograr detectar alguna inconsistencia, el cual impida el cumplimiento de las actividades que se realizan dentro de la Municipalidad. El tipo de metodología que se aplicó en la investigación fue del tipo descriptivo y no experimental. Obteniendo como resultados que dentro de la Municipalidad se logró evidenciar que, efectivamente estaban presentando deficiencias en el procedimiento del CI, uno de sus primeros hallazgos fue evidenciar que dentro del área de administración y logística, el CI fue de un nivel medio, por lo que se deberá proceder a realizar un análisis a las actividades, es decir, realizar una implementación de la evaluación, la cual permitirá un control transparente sobre los problemas o déficits encontrados durante el desarrollo de las operaciones y que, de igual manera se deberá plantear y proponer propuestas de mejora.

Camacuari y Ore (2019). Efectividad del sistema de control interno del área de abastecimiento en la gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, dicha investigación planteo como objetivo general es, establecer si existió influencia del SCI del área de abastecimiento sobre la gestión de las entidades mencionadas, agregando su metodología es descriptivo- correlacional, por consiguiente, se presenció como resultado, que se presencia una moderada influencia acerca del CI en su estudio de gestión de las instituciones de la provincia mencionada, esto quiere decir, bajo el constante comportamiento de sus habilidades incitan al organismo hacia la motivación de la mejora; por lo tanto se concluyó que efectivamente existe la influencia del sistema de control interno en las instituciones de Huancayo, además, del cumplimientos de sus objetivos junto con la eficiencia y la eficacia en la gestión, visto por eso, se sugiere que se realice poner énfasis en el S.C.I, lo cual se puede presentar una buena gestión administrativa,

asimismo, recalcaron que una correcta supervisión conlleva a una mejor contribución en el CI para el alcance de los objetivos.

Condezo y Cristóbal (2018). El Control Interno como instrumento de Gestión y su contribución para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la provincia de Pasco periodo 2018, sostuvo como objetivo general, conocer de qué manera el CI coopera a combatir los actos de corrupción dentro de los gobiernos locales de la provincia de Pasco, la metodología de esta investigación fue de nivel descriptivo y correlacional, contando como resultado que, la mayoría de los servidores y funcionarios públicos de los gobiernos locales en la provincia mencionada, que el CI tiene que ser diagnosticada para asimismo poder combatir la corrupción que se desarrolló, por lo tanto, se llegó a la conclusión, que en Pasco existe un gran número de gobiernos locales que no cuentan con un plan de trabajo que está integrado al CI, por la misma razón que estas se encuentran con dificultades muy serias al actuar ante un acto de corrupción. Esto quiere decir que el plan de trabajo de su estructura en el CI, es un paso previo para que los gobiernos locales tengan la toma de decisiones y poder combatir ante un acto de corrupción.

Luego de detallar los antecedentes de investigación, se procedió a establecer las bases teóricas con el fin de comprender este estudio de trabajo, para ello, primero se conceptualizó la definición de C.I, este viene a ser un proceso que brinda un alto beneficio en el cumplimiento de objetivos que se propone una entidad, siendo esta ejecutada por la junta de directores y el área administrativa.

Según Quinaluisa et al. (2018), hizo mención que el control interno, se considera como una herramienta estratégica dentro de una organización, que permite prevenir riesgos y promueve el alcance de los objetivos, de igual manera señala que es un proceso ejercido por la alta dirección y los colaboradores de una organización con el fin de proporcionar un nivel razonable del rendimiento de las actividades.

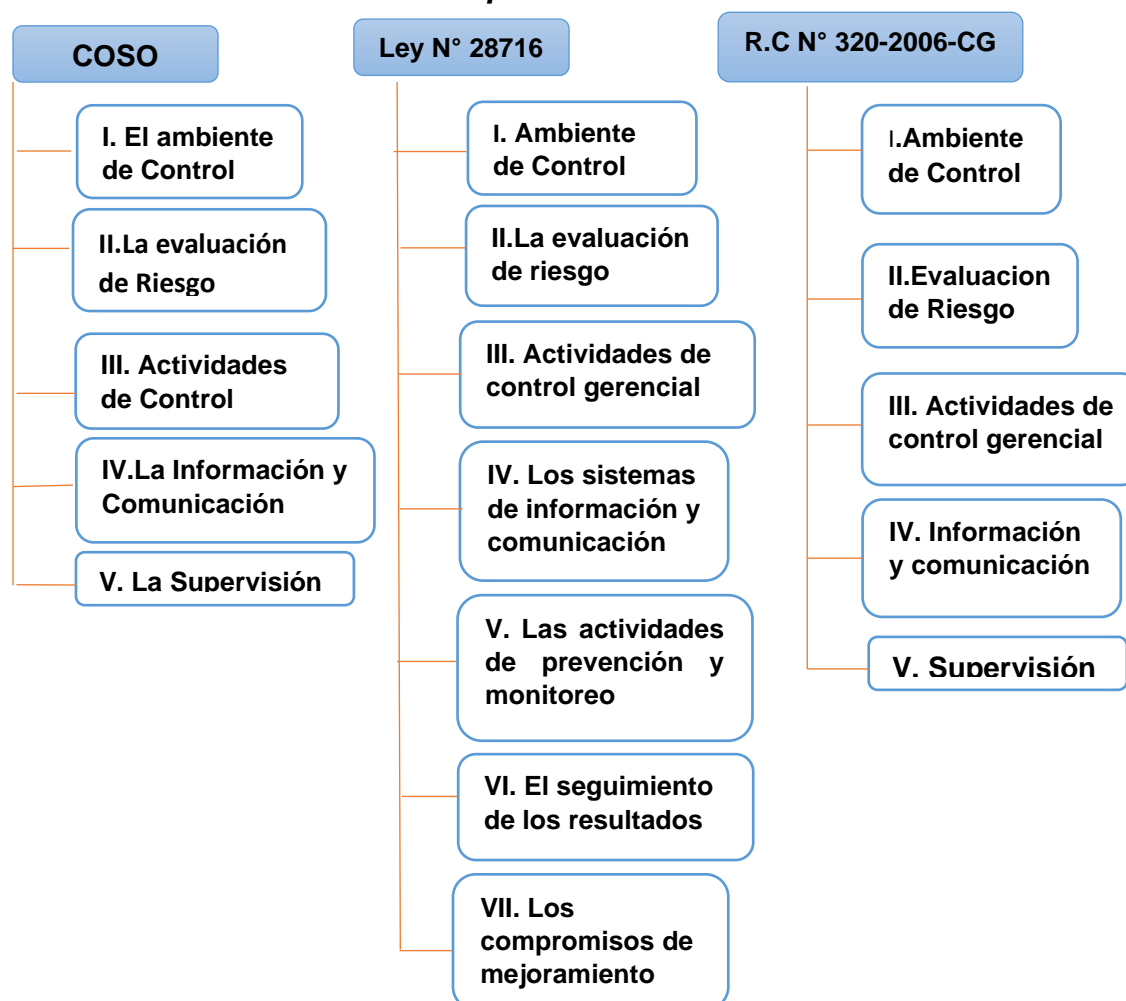
Según la CGR (2017) precisó que, el CI ayuda a prevenir actos de corrupción, ya que comprenderemos las acciones del uso correcto de las funciones y así también, en la toma de decisiones, que ayudaran al cumplimiento de las metas con su mejoramiento de sus actividades desarrolladas por la entidad.

De acuerdo a la Ley 28716 (2006), nos mencionó que unos de sus objetivos respecto a sus operaciones internas, es promover que dichas operaciones se realicen con eficacia, eficiencia y transparencia; respecto a los bienes y recursos que posee el Estado, lo que busca es que sean protegidas ante un riesgo de pérdida y conservarlas ante un deterioro; asimismo, realizar, ejecutar la normatividad en las operaciones de la entidad; de igual manera, impulsar y favorecer el valor público de bienes y servicios que a estas están destinadas a la ciudadanía.

Según Vega et al. (2017), el SCI cuenta con 5 componentes fundamentales para las empresas, las cuales vienen a ser: el ambiente de control, la gestión y prevención de riesgo, actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión. En ese sentido, la organización tiene la necesidad que el SCI esté integrado, para que permita establecer los objetivos de seguimiento de la evolución de nivel de madurez

Asimismo, la Ley 28716, menciona que las entidades públicas consideran los 5 componentes, mencionados líneas arriba, pero cabe recalcar, que dicha ley es aplicada para las entidades públicas, por tanto, demanda que se considere otros 2 componentes más las cuales son: el seguimiento de los resultados y los compromisos de mejoramiento.

Figura N° 1
Componentes del SCI



Según Vega y Ortiz (2017), enfatizó que, el primer componente del CI es el ambiente de control, que garantiza los objetivos en forma de cumplimiento de dirección y la supervisión de los resultados obtenidos.

Es seguro decir que el CI se forma por un adecuado ambiente de control, ya que, sin esta, no podrían sostener los objetivos y las estrategias planteadas, es decir, los componentes funcionales no tendrían ningún resultado

De acuerdo al Artículo 3° de la Ley 28716 (2006) sostuvo que, “la evaluación de riesgos; ayuda a detallar, gestionar y estudiar los eventos y factores que afectan en forma negativa el logro de las actividades, objetivos, metas y operaciones de un ente público.

Esto quiere decir que, la evaluación de riesgo analiza los objetivos, metas y planeamientos estratégicos de la institución, con el fin de establecer los elementos que son expuestos y que pueden afectar de manera peligrosa.

En cuanto al tercer componente, Mendoza et al. (2018), enfatizó que los procedimientos y políticas que se manejan en las entidades estatales son componentes de las actividades de control del CI, considerándose, así como el proceso de una supervisión para mitigar errores en la realización de actividades. Quiere decir que dichos procesos y políticas tienen como fin resguardar a la entidad ante posibles riesgos ya existente o por ocurrir, buscando un balance adecuado ante una detección de un mal manejo en las operaciones.

Según Vega y Marrero (2021), nos mencionó que, la comunicación interna es el medio, por el cual permite llegar a exponer la información hacia la institución, que fluya de manera empírica, a lo cual, esto permitirá que al personal le llegue el mensaje de la alta dirección de forma clara y precisa sobre el hecho que se está efectuando en las responsabilidades del control interno

Según Restrepo et al. (2020), sostuvo que, el componente de supervisión garantice que las entidades cuenten con un adecuado desarrollo de actividades en la organización, con el fin de mostrar los comportamientos adecuados ante una falta de supervisión administrativa. En decir que su conjunto de actividades desarrolladas muestra el autocontrol en los procesos, operaciones, funciones y seguimiento de la institución con el fin de su mejoramiento y su evaluación.

Según el Artículo 3° de la Ley mencionada, enfatizó que, el seguimiento de los resultados se basa constantemente en la verificación y revisión sobre los logros actualizados del control interno, asimismo, para garantizar los hallazgos de la auditoría realizada a la entidad con el fin de tener buenos resultados de seguimiento continuo, de igual manera, este artículo mencionó que, el compromiso de mejoramiento efectúa las autoevaluaciones de mejora al desarrollo del control interno, con el propósito de informar cualquier deficiencia o desviación administrativa sobre las obligaciones o cumplimientos que están desarrollando en la organización. De la misma manera, se procedió a la explicación de las bases teóricas sobre almacenamiento y distribución

Según el Ministerio de Economía y Finanzas, en la Directiva N°0004-2021-EF, recalco que, se trata de un espacio físico dedicado al almacenamiento temporal de los bienes, haciendo uso de las operaciones de logística para garantizar un correcto internamiento. Es decir, que es un área que está destinada bajo normas y

directivas, conservación y custodia de bienes para la buena gestión de forma administrativa y su desempeño en la distribución.

Para el Art. 34 de la Directiva mencionada sostiene que, la distribución comprende en todas las actividades de la operación y la asignación de los bienes, junto con el traslado de un almacén a su punto de llegada, asimismo, en la entrega y su conservación de los bienes que se encuentran.

En cuanto a la parte de distribución, es la determinación de la ubicación de mercaderías, existencias, el manejo de materiales, con el fin de tener un buen control de inventarios, del mismo modo, poder gestionar y despachar los pedidos de las áreas usuarias.

Por consiguiente, el Art. 5 de la Directiva mencionada, sostuvo que la gestión de almacenamiento y distribución, garantiza las actividades de la administración de los bienes ingresantes al almacén, con el propósito de mostrar la eficacia, eficiencia y el cumplimiento de los resultados.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

3.1.1 Tipo

El tipo de investigación, fue del tipo aplicada. A juicio de Farem (2018), recalca que la investigación se considera del tipo aplicada, ya que proporciona información y soluciones estratégicas ante una situación, permitiendo tener nuevos conocimientos.

3.1.2 Diseño

El proyecto tuvo un diseño no experimental, en vista, a que solo se procedió a un análisis, pero no, a una modificación en la variable del tema de estudio, según Sánchez, et al. (2018), el método no experimental se basa en un sistema descriptivo y no se procede a la manipulación de las variables.

La investigación fue descriptiva no correlacional. Guevara, et al (2020) afirmó que el análisis descriptivo permite determinar el problema, de igual manera el estudio de los antecedentes y la recolección de los datos para un correcto análisis, es decir que se focaliza en la descripción del objeto en estudio.

3.2 Variable y operacionalización

3.2.1 Variable 1: Control Interno

Definición Conceptual

Según Quinaluisa et al. (2018), recalcó que el control interno viene a ser un proceso la cual es ejercida por la alta dirección y los colaboradores de una organización con el propósito de proporcionar un grado razonable de desempeño, asimismo, con el sentido más amplio de la estructura organizacional, políticas, planes de organización, métodos y procedimientos.

Definición Operacional.

La variable Evaluación del Control Interno fue de naturaleza cuantitativa y se operativizó en 5 dimensiones, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación; por último, supervisión.

Indicadores.

Se determino las siguientes dimensiones con sus respectivos indicadores: estructura organizacional, competencia profesional, identificación de riesgo, respuesta al riesgo, procedimientos de autorización y aprobación, controles de acceso a los recursos o archivos, sistemas de información, actividades de prevención y compromiso de mejoramiento.

Escala de medición.

Nominal dicotónica

3.3 Población, muestra y muestreo

3.3.1 Población.

Se tomo en consideración como población, esta investigación a los trabajadores del Área de Almacenamiento y distribución de la Municipalidad de Lima, así como también documentos que están implicados dentro del desarrollo de actividades en el área. Según Mucha et al. (2021) viene a hacer un conjunto de elementos u personas, los cuales cumplen con los criterios para ser parte del estudio.

3.3.2 Muestra.

Para Otzen y Manterola (2017) consideraron que la muestra viene a ser una fracción de la población de quienes se recolectará la información necesaria. Se planteo que la muestra del presente estudio serán los 10 trabajadores que laboran dentro del área, incluyendo a la jefa de área, de igual manera los diferentes documentos (Ley 28716, Directiva N° 0004-2021-EF, Manual de Administración de Almacenes, Reporte de ingresos y salidas de bienes), los cuales se desarrollan dentro del área.

3.3.3 Muestreo.

Para Hernández y Carpio (2019) viene hacer la elección de un grupo de personas consideradas como representantes de la materia en investigación. En la presente investigación no se desarrolló un muestreo probabilístico, debido que

dentro del Área de Almacenamiento y Distribución los documentos como los colaboradores son limitados.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Desde el punto de vista de Cisneros et al. (2022), sostuvo que las técnicas e instrumentos son empleadas para la recolección de datos, permitiendo una investigación a mayor profundidad, de igual manera recalca, que, entre las técnicas comúnmente usadas por los investigadores, es la encuesta.

Para un adecuado desarrollo de la investigación, se procedió la aplicación de técnicas en base a los objetivos, en primera instancia, es la aplicación de una encuesta. Según Pozzo (2018), considera que es una de las técnicas más eficaces para recolectar datos en un menor tiempo, así mismo menciona que el instrumento, que usa esta técnica, es el cuestionario señalando que es una herramienta que brinda al investigador plantear un conjunto de preguntas sobre la muestra de los encuestados para la obtención de información.

Cabe hacer mención que el cuestionario estuvo dirigida a los colaboradores que trabajan en el área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima, con la finalidad de saber si cuentan con el conocimiento adecuado de cuáles son sus funciones, los procesos y las responsabilidades dentro del área.

De igual manera se consideró el uso de la técnica, análisis documental, según Arias (2020), afirmó que es un proceso el cual consiste en la revisión de documentos, que trae como beneficio una búsqueda retrospectiva, es decir que el análisis puede ser de años diferentes al de la investigación en desarrollo, cabe hacer mención que los documentos pueden ser reportes, hojas contables, libros, cartas, manuales, cartas, entre más. Por lo tanto, se aplicó el instrumento de la guía de análisis documental.

3.5 Procedimientos

Según Ríos (2017), El proceso de recopilación de datos se refiere a la planificación de los investigadores que trabajan en recopilar los datos, asimismo, estos procedimientos deben definir lo siguiente: Fecha Instantáneo, Ubicación, Duración aproximada, y si es necesario la autorización.

En primera instancia, para un desarrollo adecuado, se procedió a las coordinaciones previas y permisos necesarios con la jefa de área y los colaboradores; haciéndoles presente la finalidad e importancia de la aplicación de del cuestionario y a su vez contar con su consentimiento.

Esta etapa presento como finalidad descubrir las características, aspectos y normativas de las que se rige el CI en el área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima; es por ellos que se solicitó responder preguntas que se encuentran relacionadas a las 5 dimensiones que menciona la Ley 28716.

El proceso de aplicación del cuestionario estaba bajo el cargo de los 2 autores, posteriormente se procedió a sistematizar los resultados en tablas y gráficos, para ser analizadas y realizar la discusión entre los aportes teóricos y los antecedentes previamente ya mencionados.

3.6 Método de análisis de datos

Para el correcto manejo, análisis y medición de los resultados obtenidos del cuestionario y del análisis documental, se procedió a la aplicación de tablas, cuadro y gráficos, las cuales se expresaron en porcentajes para un adecuado análisis descriptivo. De acuerdo con Sucasaire (2021), afirmó que el análisis descriptivo se basa en la descripción de datos para la obtención de información que será analizada. Es por ello que se hizo uso del programa Microsoft Office, hoja de cálculo Excel y el SPSS, el cual se desarrollaran tablas de frecuencia y gráficos, las cuales tuvieron la finalidad de agrupar la información para un adecuado manejo; se procedió a la elaboración de gráficos estadísticos con el fin de sintetizar los acontecimientos y la información que se obtuvo de la encuesta.

3.7 Aspectos éticos

Según los autores Viorato y Reyes (2019), mencionaron que la aplicación de la ética durante el proceso de investigación, es sumamente importante, ya que eleva el nivel del estudio que se está realizando, recalca que existe una relación a los principios morales y sociales, de igual manera da a entender que aporta los lineamientos para la elaboración y el análisis, responsables y consiente

Este proyecto de investigación, se realizó bajo la premisa de cumplir con los compromisos éticos, se utilizó los procedimientos que fueron dados por la Universidad Cesar Vallejo que lo establece según la resolución de consejo universitario N° 0340-2021-UCV, por el cual la universidad manifiesta su código de ética en las investigaciones que se desarrollan, asimismo, para la ejecución del proyecto de investigación se aplicó la guía de elaboración de productos de investigación que es dado por el vicerrectorado de investigación N° 110-2022-VI-UCV de nuestra alma mater, la cual se efectuará todos los procedimientos junto con las pausas que se desarrollan.

Adicionalmente, el manejo de la información de las fuentes de estudios encontradas para el proyecto de investigación, se realizará con la guía otorgada por la UCV- las normas APA 7ª séptima edición.

IV. RESULTADOS

4.1 Análisis descriptivo

V1. Control Interno

Tabla 1

Confiabilidad del instrumento

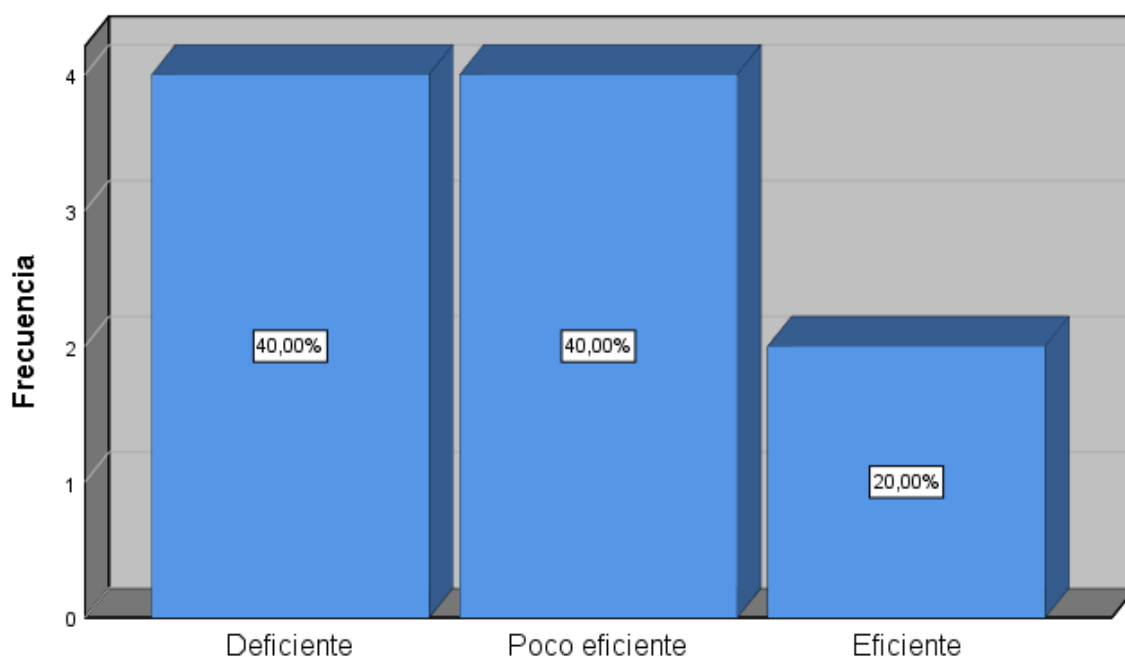
Instrumento	KR	N° de elementos
Control interno	0.95	25
Ambiente de control	0.70	5
Evaluación del riesgo	0.78	5
Actividades de control	0.78	5
Información y comunicación	0.72	5
Supervisión	0.78	5

Nota. Datos extraídos de Excel para el cálculo de KR

Se realizó una prueba de confiabilidad de instrumento y dimensiones, por ello se aplicó la prueba piloto a 10 trabajadores de una municipalidad distrital, donde se obtuvo el valor de 0.95 para la variable. Así mismo, los valores de KR para las dimensiones fueron de una confiabilidad alta. Por tanto, el cuestionario se puede considerar confiable para poder aplicar a la muestra identificada.

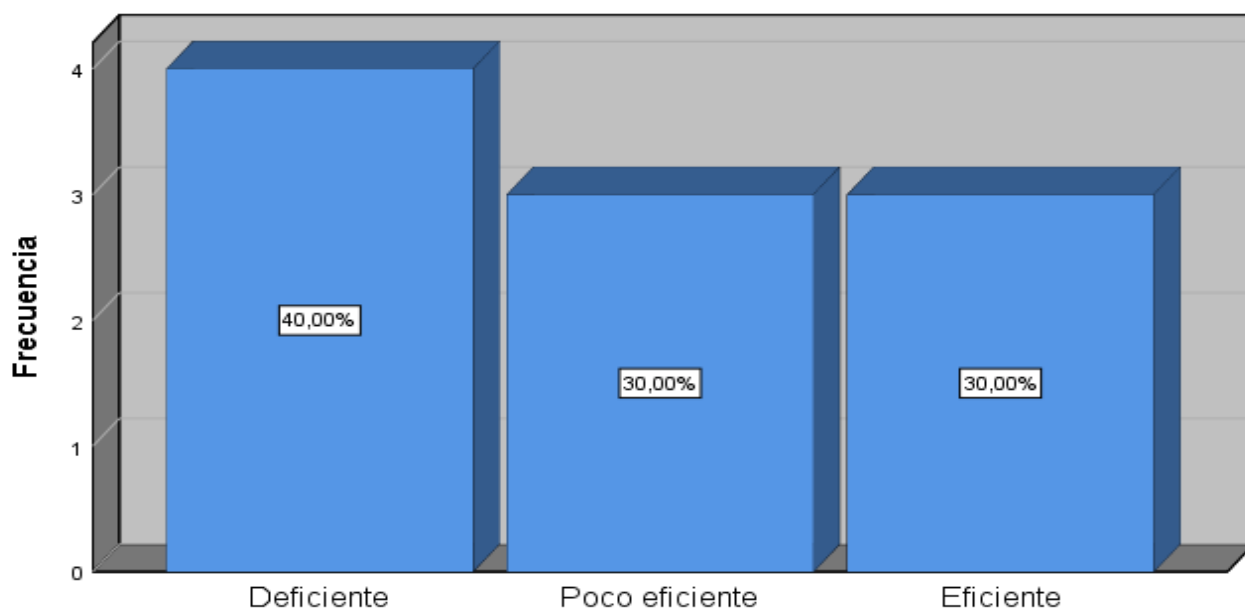
Figura 2

Niveles de la variable control interno



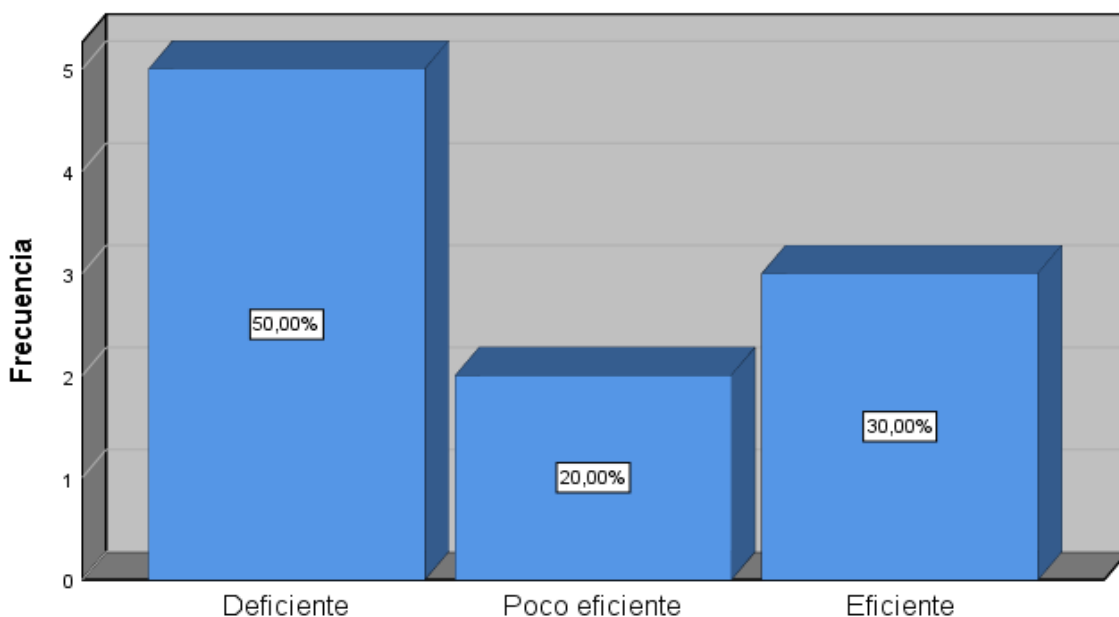
En lo que respecta a la variable control interno, se puede observar en la figura 2, el 40% de los trabajadores de la Municipalidad de Lima indicaron que el control interno es de nivel deficiente, así como el 40% también consideró que es poco eficiente; del mismo modo, solo el 20% señaló que es de nivel eficiente. Por lo que se percibe que es fundamental realizar una evaluación del CI en el área de almacenamiento y distribución en la Municipalidad de Lima y esta panorama se debe a que la institución no le brinda el tiempo debido a realizar cada una de las fases del el control interno, como es el ambiente de control, determinar los riesgos, poner en funcionamiento las actividades de control, una comunicación proco fluida e información poco verídica; por ende, la supervisión no es la más adecuada, por lo que consideran que se deben realizar cambios al respecto.

Figura 3
Niveles de la dimensión ambiente de control



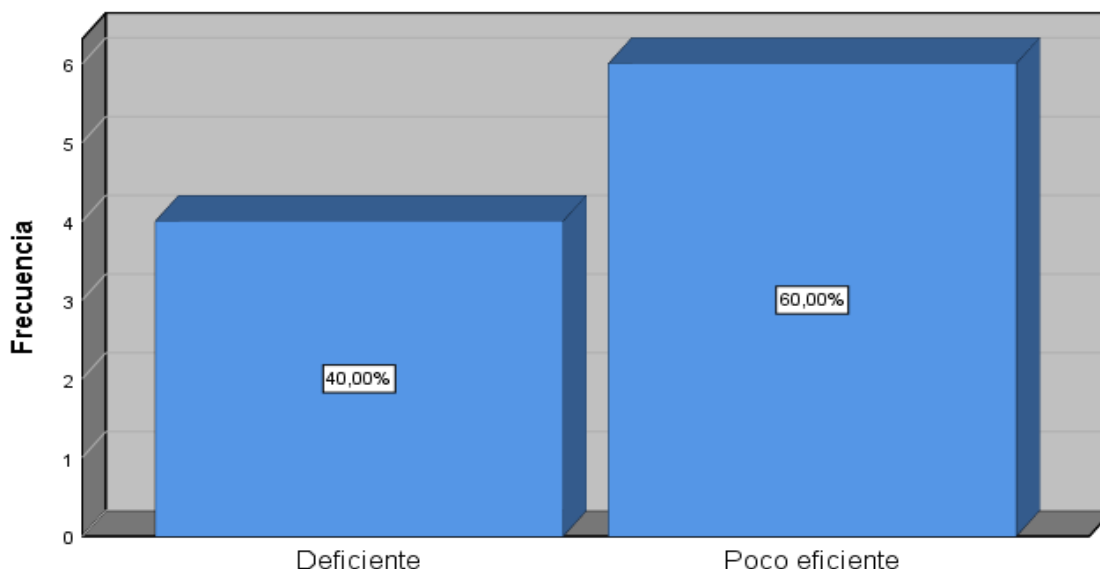
En cuanto al ambiente de control en la Municipalidad de Lima, el 40% percibe que es de nivel deficiente, 30% de nivel poco eficiente y 30% de nivel eficiente, lo que significa que la mayoría de trabajadores considera que el manual del área de almacenamiento y distribución no se cumple o es desconocido para ellos, así como existen normas y reglamentos que se pasan por alto. Del mismo modo, no se dan capacitaciones respecto al control interno o las operaciones que se efectúan en el área, razón por la cual las competencias de los trabajadores, no es adecuada para cumplir efectivamente con esta labor.

Figura 4
Niveles de la dimensión evaluación del riesgo



En lo que se refiere a la evaluación del riesgo en el área de almacenamiento y distribución de la municipalidad, el 50% de los trabajadores considera que no se hace la evaluación del riesgo dentro del área, por lo tanto, es deficiente. Así mismo, el 20% afirma que sí se realiza, pero es poco eficiente y el 30% asegura que sí se realiza y lo considera eficiente. Lo que significa que en esta área no se realiza plenamente la identificación de los riesgos, tampoco un monitoreo de los factores o riesgos que están fuera del área pero que afectan negativamente, tampoco se realizan con frecuencia, el planteamiento de acciones para hacer frente antes las pérdidas o deterioros de bienes muebles que suceden en el almacén.

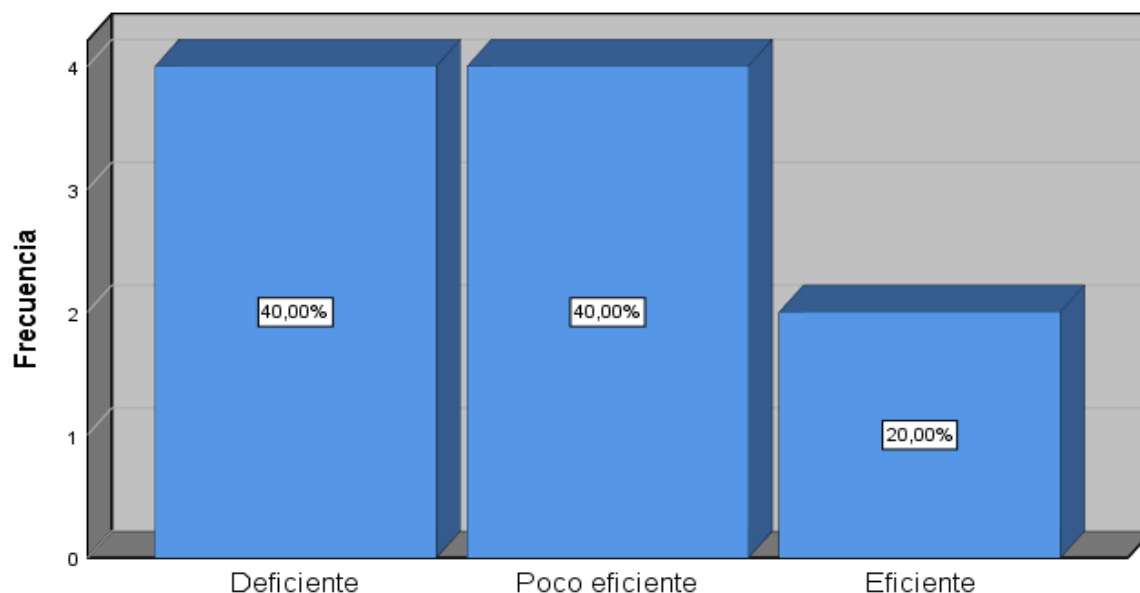
Figura 5
Niveles de la dimensión actividades de control



En cuanto a las actividades de control, los trabajadores del área de estudio de la municipalidad de Lima, indicaron que lo consideran deficiente en 40% y el 60% lo considera poco eficiente. En tal sentido, se interpreta que las actividades de control no se ejecutan con frecuencia, de esta manera, también se evidencia que no se efectúa una mitigación de riesgos en esta área. Es importante mencionar en este apartado que el proceso de control de resguardo de bienes, de acuerdo a esta apreciación es deficiente, lo que puede suponer una deficiente gestión en esta área.

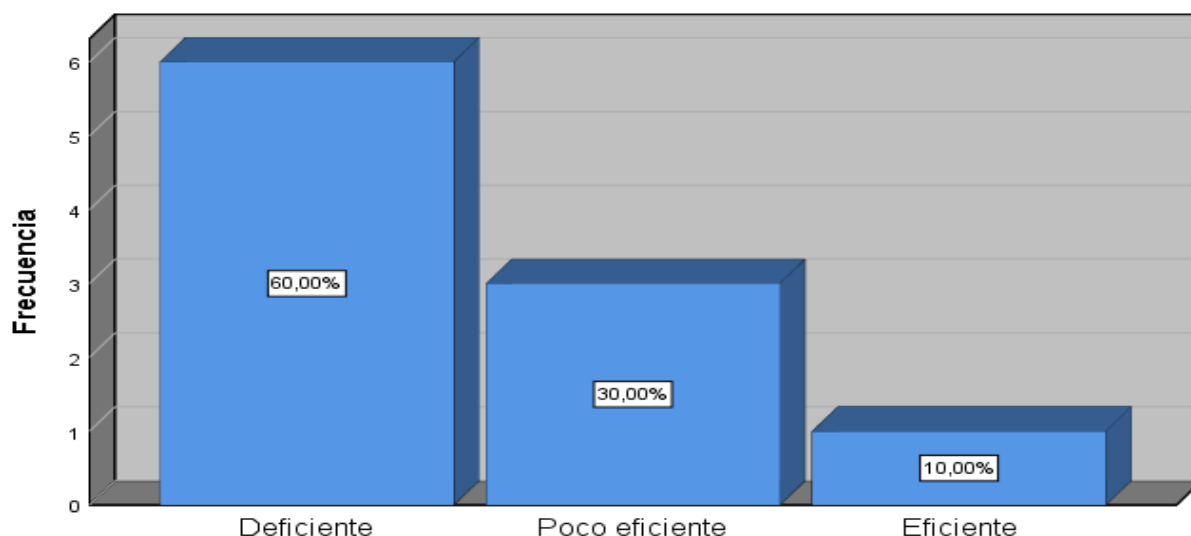
Figura 6

Niveles de la dimensión información y comunicación



En lo que respecta a la dimensión información y comunicación, se observa que el 40% de los trabajadores percibe que es de nivel deficiente, 40% de nivel poco eficiente y 20% considera que es de nivel eficiente. Por tanto, se infiere que no existe un procedimiento adecuado. En relación a la comunicación, los trabajadores durante el desarrollo de actividades, no es del todo adecuada. Del mismo modo, la distribución de la información no facilita una adecuada toma de decisiones, ya que estas mismas, debido a la falta de comunicación, se presenta información errónea, por tanto, requiere un cambio importante.

Figura 7
Niveles de la dimensión supervisión



En cuanto a la dimensión supervisión, el 60% de los trabajadores perciben que es de nivel deficiente, 30% percibe que es poco eficiente y solo 10% considera que es eficiente. Por lo que se infiere que existen mucha dificultad para realizar una supervisión de los procesos administrativos, de igual manera se evidencio que se efectuó una evaluación de las acciones y operaciones en el área de almacenamiento y distribución. Del mismo modo, se puede inferir que no se evalúa los conocimientos a los trabajadores sobre el manual y la directiva que se dictaminan para las entidades estatales. En cuanto al inventario, esto se realiza en la frecuencia requerida pero no es desarrollada correctamente, por tanto, los registros administrativos y contables presentan inconsistencias debido a que la información que se maneja no es certera.

4.2 Análisis Documental.

Se utilizo como segunda técnica el análisis documental, para ello se tomó en consideración el instrumento de la ficha de análisis documental, tomando en cuenta los siguientes documentos: (Ley N°28716, Directiva N°004-2021-EF/54.01, Manual de Administración de Almacenes para el Sector Público Nacional, Reporte de Ingresos y Salidas (PECOSA).

Según Ley N°28716, hace referencia al Control Interno a las Entidades del Estado, en su artículo 4°, menciona acerca de los objetivos de la aplicación del CI,

enfaticando principalmente que su finalidad es promover y optimizar las operaciones y/o actividades dentro de la entidad estatal, asimismo, garantiza el cuidado y manejo de los recursos y bienes; fomentando la ejecución de sus funciones. De igual manera, en el artículo 6°, indica sobre las obligaciones de titulares y funcionarios, que tienen por obligación demostrar su desempeño el cargo que ocupan, como también la gestión en sus acciones refiriéndose a la competencia profesional y su conservación de ética, promoviendo las normas, políticas.

En segundo lugar, la Directiva N° 004-2021-EF/54.01, (Directiva para la gestión de almacenamiento y distribución de bienes muebles), presenta como principal objetivo, medir y establecer las funciones que se deben acatar para la correcta gestión del almacenamiento y distribución de los bienes, las cuales se deben realizar con total transparencia, en el Capítulo II en el Art. 23, menciona sobre las fases del almacenamiento de los bienes que deben realizar los trabajadores, los cuales constan de 5 fases (recepción, verificación y control de calidad, internamiento, registro y custodia), en el Art. 25 enfatiza sobre la recepción de los bienes, sus procedimientos y la documentación que necesita para la recepción de los bienes, en el Art. 26 recalca los procesos para la revisión de calidad de los bienes y verificar que las características señaladas en la documentación cumplan con lo físico que se está entrenando. En el Art. 30, menciona en qué consiste la fase de internamiento, que básicamente es la asignación de un espacio adecuado y el traslado de las mismas; en el Art. 32 señala sobre el registro correspondiente de los documentos al sistema de la entidad, que en este caso al tratarse de la Municipalidad de Lima, es el SAFIM, y por último en el Art. 33 menciona la custodia, que básicamente hace referencia los procesos de resguardo y mantenimiento, enfatizando que la custodia no debe sobrepasar los 12 meses.

En el Capítulo III en el Art. 35, indica sobre las fases de la distribución, los cuales comprende 4 fases (solicitud, acondicionamiento, despacho y entrega); este capítulo toma en consideración los procesos que se deben tomar en consideración para el movimiento de los bienes dentro de la entidad y de la elaboración de la PECOSA. Adicionalmente en el Capítulo IV menciona sobre todos los aspectos para una correcta gestión de inventarios, como es la revisión física de los bienes

muebles, el conteo y la distribución por lotes de fecha de vencimiento próximos con la finalidad que no se pierda o deteriore los bienes. De los 3 capítulos ya mencionados, son los más importantes dentro de dicha directiva ya que esta estipula todos los parámetros a los cuales se deben seguir los trabajadores.

En tercer lugar, se contó con el Manual de Administración de Almacenes para el Sector Público Nacional, que nos hace mención que el jefe del Almacén es el responsable de proteger y controlar los bienes ingresado al área, contar con la seguridad y su mantenimiento del espacio físico, coordinar con las áreas usuarias el ingreso de su requerimiento de los bienes, emitir los reportes de los movimientos y considerar la integridad humana del personal, que esto hace referencia a la protección y el control de los bienes, existencias que cuentan en custodia, un adecuado manejo del internamiento de almacenaje, el inicio de la recepción de la mercadería, bienes y/o suministros, su ubicación debe contar con las características mencionadas en la Orden de Compra, cumpliendo con sus especificaciones, como también, su internamiento, ubicarlos en un lugar de identificación oportuna, siguiendo con su registro y control, teniendo la copia de la Orden de Compra, Guía de Internamiento para poder registrarlo al sistema que utiliza la unidad orgánica. Asimismo, como la preparación del inventario, que se realiza al barrer, que esto se desarrolla como mínimo una vez al año para poder sustentar a la entidad las operaciones realizadas y comprobar lo que menciona en los registros contables, teniendo en cuenta como objetivo la responsabilidad, el profesionalismo y la ética de los trabajadores.

Y por finalizar, en el Manual mencionado líneas arriba, los registros de ingresos y salidas (PECOSA), tiene como finalidad la autorización y el registro de salida del bien del almacén, contando así la firma del jefe del almacén, la fecha del retiro del bien y la firma del área usuaria para tener la conformidad de la recepción,

V. DISCUSIÓN

La presente tesis tuvo como objetivo general, analizar el control interno en el Área de Almacenamiento y distribución de la Municipalidad de Lima 2021; lo cual nos permitió tener como resultados (figura 2), que el 40% de los trabajadores mencionaron que el control interno es de nivel deficiente, los otros 40% mencionan poco eficiente y el 20% eficiente, por eso mismo; se manifiesta que la aplicación del control interno no es del todo adecuado en relación a sus componentes y que es necesario realizar una evaluación. Para Salnave y Lizarazo (2017) en su investigación, El sistema de Control Interno en el Estado Colombiano como instancia integradora de los Sistemas de Gestión Pública a 2030, indico, con la ayuda de profesionales dedicados al uso de las herramientas del control interno y su correcta aplicación, ayudaría a una buena gestión permitiendo que los procesos o actividades sean eficientes y/o concisos en las instituciones públicas, es decir, tener claro los conceptos básicos sobre las dimensiones del control interno y generar en los trabajadores conciencia en el cumplimiento de las normas establecidas por el área. Asimismo, según Quinaluisa et al. (2018) nombra que el CI se considera como una herramienta estratégica para prevenir riesgos, irregularidades, como también; promover el alcance de los objetivos planteados con el fin de tener un rendimiento razonable en sus actividades.

De acuerdo al objetivo específico 1 se formuló: explicar el ambiente de control en el Área de Almacenamiento y distribución de la Municipalidad de Lima 2021, mediante (figura 3), señalan el 40% los trabajadores que el nivel del ambiente de control es deficiente, el 30% poco eficiente y los otros 30% eficiente, lo que significa que la mayoría de ellos desconocen sobre la existencia del Manual de Administración de Almacenes para el Sector Público Nacional, en relación a las operación y actividades que se realizan dentro del área, la distribución de los bienes, así como también no cuentan con el conocimiento necesario de las normas o reglamentos, y esto se debe a la falta de charlas, talleres, además; de capacitaciones de competencias profesional hacia ellos. Para Duitama y Gómez (2017) en su investigación Diseño de un Sistema de Control de Inventarios para la Alcaldía del Municipio de Monguá, indico que los trabajadores no cumplen de manera apropiada y/o conveniente los procesamientos de estándares de los

bienes, así como los procedimientos establecidos por las entidades de control, esto se dio como conclusión aplicar un manual, con el fin de permitir el uso correcto de los procesos de inventarios y así satisfacer las necesidades que se requieren. Es por ello que Vega y Ortiz (2017), resalto que el primer componente del CI llamado ambiente de control, garantiza el cumplimiento de los objetivos de tener resultados positivos para la buena administración junto con la disciplina y estructura en la organización. Es decir, que los trabajadores cuenten con una visión de manejo ante los riesgos y actividades de control establecidos en las normas y/o reglamentos de la organización.

De acuerdo al objetivo específico 2 se formuló: analizar la evaluación de riesgo en el Área de Almacenamiento y distribución de la Municipalidad de Lima 2021, mediante (figura 4), señala que el 50% de los trabajadores, en referencia a la evaluación de riesgos, es de nivel deficiente, el 20% poco eficiente y el 30% lo considera eficiente, lo que significa que no se identifica los riesgos plenamente, como también la falta de monitoreo externo del área y en vista de ello tampoco se realizan acciones necesarias para evitar pérdidas, deterioro y/o robos de los bienes que sucedan en el área. Para López y Lucas (2019) en su investigación, Evaluación del Control Interno en la Municipalidad de Ate 2019; mencionó como resultados que se logró evidenciar deficiencias en el procedimiento del CI, que lo llevó a realizar una implementación sobre la evaluación de riesgos y actividades, como también un análisis a las actividades de control que se desarrollan, lo cual les permitirá tener transparencia sobre las irregularidades y/o problemas deficientes durante sus operaciones y proponer propuestas de mejora acerca de monitoreos externo de riesgos. Es por ello que el Artículo 3° de la Ley 28716 (2006), sostuvo que la evaluación de riesgo ayuda a determinar, aclarar, gestionar los eventos y factores que se muestran de forma negativa en las metas, logros, objetivos de una entidad pública. Es decir, estimar la magnitud de los riesgos que cuenta la organización que no hayan podido evitarse a tiempo, dando así la mala información en seguridad y no garantizar la protección de ella por la falta de monitoreo externo, la identificación de conductas irregulares y/o acciones necesarias para la pérdida de bienes.

De acuerdo al objetivo específico 3 se formuló: describir las actividades de control en el área de almacenamiento y distribución de la Municipalidad de Lima

2021, mediante (figura 5), señalaron que las actividades de control dentro del área, el 40% señaló que es deficiente y consideraron poco eficiente el 60% de los trabajadores, quiere decir que las actividades de control no se realizan de manera adecuada y es poca la frecuencia, trayendo consigo resultados negativos, como es la no mitigación de riesgos. Para Lorena y Barbosa (2020) en su investigación titulada Gestión de Almacenamiento y Control de Inventario en Alcaldías del Alto Magdalena - Caso Guataqui y Nariño Cundinamarca, obtuvo como resultados que dentro de las alcaldías del Alto Magdalena no se estuvo efectuando de manera adecuada la gestión de almacenes y el control de inventarios, y esto fue debido a que no se contaban con actividades de control que apoyasen a la realización de las actividades dentro del área, trayendo como consecuencia el deterioro de bienes y una documentación inadecuada de las entradas y salidas de las mismas, por consiguiente propusieron la utilización de un manual que resguarde las actividades para que se realicen con eficacia y eficiencias; de igual manera se propuso los trabajadores cuenten con una capacitación de dicho manual; para que así la entidad logre sus objetivos. De igual manera Mendoza et al. (2018), enfatizo que las actividades de control se basan en el planteamiento de posibles soluciones antes algún riesgo, quiere decir, se que proponen nuevos procedimientos y el uso de las políticas que cuenta la entidad, para hacer frente a los riesgos ya existentes o por ocurrir. Es por ello, que las actividades de control son como un resguardo para hacer frente a los posibles riesgos que pueda presentar la entidad, y estas se dan ya sea por una nueva propuesta de actividades, como es el uso adecuado del manual; así como también la documentación que es necesaria para el registro de la entrada y salida de los bienes para el correcto desguardo de la mercadería ante pérdida o deterioros.

De acuerdo al objetivo específico 4 se formuló: explicar el proceso de información y comunicación en el Área de Almacenamiento y distribución de la Municipalidad de Lima 2021, mediante (figura 6), señalaron los trabajadores el 40% que es de nivel deficiente, el 40% poco eficiente y 20% que es eficiente; quiere decir que se constató la falta de comunicación entre los trabajadores, asimismo, trayendo consigo una mala gestión en la elaboración de documentos sobre los ingresos y salidas de los bienes, además, en la supervisión y monitoreo de los bienes, se estuvieron realizando un inadecuado manejo, del mismo modo, su

sistema de información no es de toda completa para sus ingresos y recepciones de mercaderías en los bienes y/o suministros, es así que se requiere a una actualización de ella, con el fin de tener una buena toma de decisiones. Para Pandia (2018) en su investigación Control Interno en la Gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodos 2015-2016, obtuvo como resultados que se presenciaron deficiencias en las normas del control interno, de igual manera, en su gestión durante la ejecución de ellas, asimismo, se presentaron inconsistencias sobre la documentación requerida, en otras palabras, el monitoreo del sistema de información interna como externa no facilitaba las actividades operativas como administrativas, para ello se propuso realizar charlas informativas a los trabajadores. Dicho esto, para Vega y Marrero (2021), menciona que la comunicación interna como externa es el medio importante para explicar, manifestar y argumentar información hacia la entidad con su finalidad en la identificación de sus objetivos, estrategias, planes de forma clara y concisa.

De acuerdo al objetivo específico 5 se formuló: analizar la supervisión en el Área de Almacenamiento y distribución de la Municipalidad de Lima 2021, mediante (figura 7), señalaron el 60% de los trabajadores que es de nivel deficiente, el 30% señalaron poco eficiente y el 10% de nivel eficiente, quiere decir que, durante la supervisión en la toma de inventario se efectúa pero no es ejecutada correctamente, esto debido, a la falta de capacitación hacia los trabajadores, y que estos mismos no aplican las actividades a seguir correctamente, obteniendo como consecuencias información errónea en los registros administrativos y contables, dificultando la toma de decisiones.

Para Camacuari y Ore (2019) en su investigación Efectividad del sistema de control interno del área de abastecimiento en la gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, obtuvo como resultados que el control interno es una herramienta estratégica que ayuda en el alcance de las metas y objetivos, pero que este resultado solo se obtendrá con la correcta supervisión, en sus actividades de control, también en su información y comunicación, del mismo modo, en el ambiente de control y en su evaluación de riesgo; es decir que para los autores el componente de supervisión es primordial para que el control interno

alcance los objetivos planteados por la entidad. Dicho esto, para Restrepo et al. (2020), menciona que el componente de supervisión es el encargado de evaluar la calidad de las actividades en la organización y del mismo modo comprobar el adecuado funcionamiento mediante el autocontrol, de no ser así, se procedería al planteamiento de nuevas estrategias para hacer frente a las nuevas situaciones de riesgos que se presentarían.

VI. CONCLUSIONES:

En el presente proyecto de investigación, la cual fue realizada en Municipalidad de Lima periodo 2021, se pudo determinar que existe la presencia de múltiples factores que afectan de manera negativa al Control Interno dentro del área de Almacenamiento Y Distribución, mediante la investigación se pudo determinar de manera cuantitativa teniendo las siguientes conclusiones:

Primera: La evaluación del control interno en el área de almacenamiento y distribución de la municipalidad de lima 2021, considero que el 40% es de nivel deficiente, asimismo, el otro 40% es poco eficiente y, por último, se consideró eficiente el 20% el control interno, percibiendo que los trabajadores no aprueban el control interno y que requiere de una evaluación del CI.

Segunda: En referencia al ambiente de control, el 40% de los trabajadores consideraron deficiente, el 30% poco eficiente y 30% eficiente, es decir, que los trabajadores no se rigen al manual y la directiva, asimismo, una fracción de trabajadores no tenían conocimientos de la existencia de la documentación mencionada.

Tercera: Para la evaluación de riesgos, el 50% de los trabajadores consideraron que es deficiente, otro 20% poco eficiente y un 30% eficiente, es decir, que dentro del área no se realiza la identificación de los riesgos y tampoco el monitoreo necesario causando así pérdidas y/o deterioro de los bienes.

Cuarta: En las actividades de control, el 40% de los trabajadores consideran que es deficiente y el 60% poco eficiente, dejando entrever que no se realiza las actividades de control y que estas no apoyan a la mitigación de riesgos.

Quinta: En la información y comunicación, el 40% de los trabajadores consideraron que es deficiente, el otro 40% poco eficiente, y, por último, el 20% eficiente, es decir que la comunicación en los trabajadores no es efectiva, trayendo consigo que dentro del área presenta información errónea, dificultando la toma de decisiones

Sexta: Por último, en la supervisión, el 60% de los trabajadores menciona que es deficiente, el 30% poco eficiente y el 10% eficiente, quiere decir, que los procesos administrativos no suelen ser evaluados, asimismo, el inventario no se realiza con la frecuencia requerida que a la par no se realiza de manera adecuada.

VII. RECOMENDACIONES

Se recomienda lo siguiente:

1. Emplear una evaluación al CI, que permita que las operaciones se realicen de manera transparente, ya que se evidenciaron múltiples déficits en la realización de las actividades dentro del área de almacenamiento y distribución.
2. En el ambiente de control, se debe implementar sistemas de capacitaciones acerca del manual y la directiva, ya que estos permitirán que los trabajadores tengan pleno conocimientos de las operaciones, actividades y la documentación necesaria para la gestión adecuada de los bienes.
3. Para la evaluación de riesgo, se debe implementar un análisis para la identificación de los factores negativos, los cuales no permiten realizar la identificación de riesgo y menos un monitoreo adecuado, con la única finalidad de resguardar adecuadamente los bienes.
4. Para las actividades de control, se propone efectuar un seguimiento a estas mismas, ya que se supone que sirven como soporte para la mitigación de riesgos, también para la custodia y la distribución de los bienes de la entidad.
5. Para la información y comunicación, se propone el correcto desarrollo institucional, mediante la incentivación y promoción de una comunicación efectiva y adecuada; facilitando así, el entendimiento e intercambio de información, permitiendo un análisis y una ejecución correcta.
6. Y en la supervisión, se deben de analizar de manera interna los aspectos administrativos, principios y componentes los cuales contribuirán al desempeño y monitoreo del control interno dentro del área mencionada, en el presente trabajo, y poder así responder ante nuevas situaciones de riesgo.

REFERENCIAS.

- Arias, J. (2020). *Técnicas e instrumentos de investigación científica*. Repositorio Concytec. https://repositorio.concytec.gob.pe/bitstream/20.500.12390/2238/1/AriasGonzales_TecnicasElInstrumentosDelInvestigacion_libro.pdf
- Camacuari, D. y Ore, Y. (2019). *Efectividad del sistema de control interno del área de abastecimiento en la gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo*. [Tesis para obtener el título de contador público, Universidad Nacional del Centro del Perú- Huancayo] Archivo digital. https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/5324/T01071742550_T.pdf?sequence=1
- Carranza, M. (2017). *Propuesta de mejora del Control Interno en el Área de Almacén en la empresa Tecnoquim SAC*. [Tesis para obtener el bachiller, Universidad Privada del Norte- Lima] Archivo digital. <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/12679/Carranza%20Requejo%2c%20Marleni.pdf?sequence=10&isAllowed=y>
- Cisneros, A., Guevara, A., Urdánigo, J. y Garces, J. (2022). *Técnicas e Instrumentos para la Recolección de datos que apoyan a la Investigación Científica en tiempo de Pandemia*. *Dominio de las ciencias*, 8(1), 1165-1185. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8383508.pdf>
- Condezo, E. y Cristóbal, N. (2018). *El Control Interno como instrumento de Gestión y su contribución para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la provincia de Pasco periodo 2018*. [tesis para obtener el título de contador público, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión- Pasco] Archivo digital. <http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/551/1/TESIS%20CONDEZ O%20%20Y%20%20%20CRISTOBAL..pdf>
- Duitama, D. y Gómez, A. (2017). *Diseño de un Sistema de Control de Inventarios para la Alcaldía del Municipio de Monguí* [Tesis de pregrado, Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia] Archivo digital. <https://repositorio.uptc.edu.co/bitstream/001/1960/1/TGT-600.pdf>

- Farem, E. (2018). *Metodología de la Investigación e Investigación Aplicada para Ciencias Económicas y Administrativas*. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua. <https://jalfaroman.files.wordpress.com/2019/03/dosier-metodologia-e-investigacion-aplicada-2018.pdf>
- Guevara, G., Verdesoto, A. y Castro, N. (2020). *Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción)*, *Recimundo*, 4(3),163-173. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7591592.pdf>
- Hernández, C. y Carpio, N. (2019). *Introducción a los tipos de muestreo*. *Revista científica del Instituto Nacional de Salud Alerta*, 2(1), 76-79. <https://alerta.salud.gob.sv/wp-content/uploads/2019/04/Revista-ALERTA-An%CC%83o-2019-Vol.-2-N-1-vf-75-79.pdf>
- Ley N° 28716. (2006). *Ley de Control Interno de las Entidades del Estado*. https://www.inia.gob.pe/wp-content/uploads/Comite/SCI/MarcoNormativo/Ley_28716-2006.pdf
- Lopes, K y Lucas, A. (2019). Evaluación del control interno en la Municipalidad Distrital de Ate, 2019. [Tesis de grado, Universidad Cesar Vallejo] Archivo digital. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/48017/L%c3%b3pez_LKC-Lucas_FAD-SD.pdf?sequence=8&isAllowed=y
- Lorena, P y Barbosa, S. (2020). *Gestión de Almacenamiento y Control de Inventario en Alcaldías del Alto Magdalena - Caso Guataqui y Nariño Cundinamarca* [Tesis de pregrado, Universidad Piloto de Colombia Seccional Alto Magdalena]. Archivo digital. <http://repository.unipiloto.edu.co/bitstream/handle/20.500.12277/7492/Traabajo%20de%20Grado%20Sebastian%20Barbosa%20y%20Paquita%20Diaz..pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Mendoza, W., Delgado, M., García, T. y Barreiro, I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. *Dominio de las*

<https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835/pdf>

Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]. (2021). *Directiva N° 0004-2021-EF/54.01-Directiva para la gestión de almacenamiento y distribución de bienes muebles*. <https://img.lpderecho.pe/wp-content/uploads/2021/07/Resolucion-directoral-0011-2021-EF-54.01-LP.pdf>

Mucha, L., Chamorro, R., Oseda, M. y Alania, R. (2021). Evaluación de procedimientos empleados para determinar la población y muestra en trabajos de investigación de posgrado. *Desafíos*, 12(1), 44-51. <http://revistas.udh.edu.pe/index.php/udh/article/view/253e/23>

Otzen, T. y Manterola, C. (2017). *Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio*. *Int. J. Morphol.*, 35(1):227-232. <https://scielo.conicyt.cl/pdf/ijmorphol/v35n1/art37.pdf>

Pandia, J. (2018). *Control Interno en la gestión del Área de Almacén en la Municipalidad Provincial de Huancané, Periodos 2015-2016*. [Tesis para obtener el título de contador público, Universidad Nacional del Altiplano] Archivo digital. http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/6861/Pandia_Mamani_Juanito.pdf?sequence=1

Pozzo, M. I., Borgobello, A. y Pierella, M. P. (2018). *Uso de cuestionarios en investigaciones sobre universidad: análisis de experiencias desde una perspectiva situada*. *Relmescs*, 8(2), e046. <https://www.relmecs.fahce.unlp.edu.ar/article/download/Relmecse046/10223/24470#:~:text=Para%20estos%20autores%2C%20el%20cuestionario,con sultado%20llena%20por%20s%C3%AD%20mismo.>

Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., y Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283.

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es.

- Restrepo, M. (2020). *El control interno de los inventarios: su incidencia en la gestión financiera de “Due Amici Pizzería”*, *Revista Activos*, 18(2), 137-152.
<http://portal.amelica.org/ameli/journal/292/2923090006/2923090006.pdf>
- Salnave, M. y Lizarazo, J. (2017). *El Sistema de Control Interno en el Estado Colombiano como instancia integradora de los Sistemas de Gestión y Control para mejorar la eficacia y efectividad de la Gestión Pública a 2030* [Tesis de maestría, Universidad Externado de Colombia] Archivo digital.
[https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/handle/001/661/ASA-Spa-2017-El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora Trabajo de grado.pdf;jsessionid=616636B6E2908D9F4224355C6AD0466B?sequence=1](https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/handle/001/661/ASA-Spa-2017-El%20sistema%20de%20control%20interno%20en%20el%20estado%20colombiano%20como%20instancia%20integradora%20Trabajo%20de%20grado.pdf;jsessionid=616636B6E2908D9F4224355C6AD0466B?sequence=1)
- Sánchez, H., Reyes, C y Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Universidad Ricardo Palma.
<https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf>
- Serrano, A. (2020). *Control Interno del Área de Almacén en la zona de trabajo de Utcubamba 2018*. [Tesis para obtener el bachiller, Universidad Señor de Sipán- Pimentel] Archivo digital.
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7152/Serrano%20Culquipoma%20Anali.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Sucasaire. J. (2021). *Estadística descriptiva para trabajos de investigación presentación e interpretación de los resultados*. Repositorio Concytec.
[https://repositorio.concytec.gob.pe/bitstream/20.500.12390/2241/3/Estad%20c3%adstica descriptiva para trabajos de investigaci%3%b3n.pdf](https://repositorio.concytec.gob.pe/bitstream/20.500.12390/2241/3/Estad%20c3%adstica%20descriptiva%20para%20trabajos%20de%20investigaci%3%b3n.pdf)
- Vega, L. y Marrero-Delgado, F. (2021, 1 de julio). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de la Gestión. Revista*

- Vega, L., Lao, Y. y Nieves, A. (2017, 1 abril). *Propuesta de un índice para evaluar la gestión del control interno*. *Contaduría y Administración*, 62(2), 683–698. <https://doi.org/10.1016/j.cya.2017.01.004>
- Vega, L. y Marrero F. (2021, 17 de diciembre). *Gestión integrada del control interno en el sistema organizacional cubano: ¿una necesidad?*. *Cofin Habana*, 15(2), 12. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612021000200012&lng=es&tlng=es.
- Vega, L. y Ortiz, A. (2017, 7 de septiembre). *PROCESOS MÁS RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE UNA EMPRESA HOTELERA*. *Semestre Económico*, 20(45), 217-231. <https://doi.org/10.22395/seec.v20n45a8>
- Viorato, N. y Reyes, V. (2019). *La Ética en la Investigación Cualitativa*. *CuidArte*, 8(16), 35-43. <http://dx.doi.org/10.22201/fesi.23958979e.2019.8.16.70389>

ANEXOS

Anexo N° 1. TABLA DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLE

TITULO	VARIABLE DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Evaluación del control interno en el área de almacenamiento y distribución de la Municipalidad de Lima 2021	Control Interno	Según Quinaluisa et al. (2018), recalca que el control interno viene a ser un proceso la cual es ejercida por la alta dirección y los colaboradores de una organización con el propósito de proporcionar un grado razonable de desempeño, con el sentido más amplio de la estructura organizacional, políticas, planes de organización, métodos y procedimientos.	La variable Evaluación del Control Interno es de naturaleza cuantitativa y se operativiza en 5 dimensiones, Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación; por último, Supervisión	Ambiente de Control	Estructura organizacional Competencia profesional	Nominal 0.Si 1.No
				Evaluación de riesgo	Identificación de riesgos Respuesta al riesgo	
				Actividades de control	Procedimientos de autorización y aprobación Controles de acceso a los recursos o archivos	
				Información y Comunicación	Sistemas de información	
				Supervisión	Actividades de prevención	
					Compromiso de mejoramiento	

Anexo N°2: Matriz de Consistencia

Problema	Objetivo	Variable y Dimensiones	Metodología
<p>General: ¿En qué consiste la evaluación del control interno en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021?</p> <p>Específico: a) ¿En qué consiste el ambiente de control en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021? b) ¿Cómo se realiza la evaluación de riesgo en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021? c) ¿Cómo se ejecutan las actividades de control en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021? d) ¿Cómo se desarrolla la información y comunicación en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021? e) ¿Cómo se realiza la supervisión en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021?</p>	<p>General: Analizar en que consiste el control interno en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021.</p> <p>Específico: a) Explicar en qué consiste el ambiente de control interno en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021. b) Analizar la evaluación de riesgo en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021. c) Describir las actividades de control en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021. d) Explicar el proceso de información y comunicación en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021. e) Analizar la supervisión en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021.</p>	<p>Variable Independiente: Control Interno</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ambiente de Control - Evaluación de riesgo - Actividades de control - Información y Comunicación - Supervisión 	<p>Diseño: No experimental, descriptivo simple.</p> <p>Técnica: Encuesta y Análisis documental.</p> <p>Instrumentos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cuestionario - Ficha de análisis documental - <p>Población:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Colaboradores del Área de almacenamiento - Manual de proceso de actividades <p>Muestra: Se considerará los 10 colaboradores del área y los documentos mencionados (Ley 28716, Directiva N° 0004-2021-EF, Manual de Administración de Almacenes, Reporte de ingresos y salidas de bienes).</p> <p>Muestreo: No probabilístico.</p>



MODELO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO “CUESTIONARIO”

Estimado/a participante, |

Esta es una investigación llevada a cabo dentro de la escuela de **Contabilidad** de la Universidad César Vallejo; los datos recopilados son anónimos, serán tratados de forma confidencial y tienen finalidad netamente académica. Por tanto, en forma voluntaria; SÍ (x) NO () doy mi consentimiento para continuar con la investigación que tiene por objetivo “**Analizar en que consiste el control interno en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021**”, Asimismo, autorizo para que los resultados de la presente investigación se publiquen a través del repositorio institucional de la Universidad César Vallejo.

Cualquier duda que les surja al contestar esta encuesta puede enviarla al correo:

Flupentag16@gmail.com



Anexo N.º 2 DEL PROTOCOLO PARA LA REVISIÓN DE LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN POR PARTE DEL COMITÉ DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN

Ficha de evaluación de los proyectos de investigación

Título del proyecto de Investigación:

Evaluación del control interno en el área de Almacenamiento y distribución de la Municipalidad de Lima 2021.

Autor/es:

Huallanca Marin Lucero / Lupenta Quiroz Francis

Especialidad del autor principal del proyecto:(para PID).....

Escuela profesional: Contabilidad

Coautores del proyecto: (para PID).....

Lugar de desarrollo del proyecto (ciudad, país): Lima- este/ PERÚ

Criterios de evaluación	Alto	Medio	Bajo	No precisa
I. Criterios metodológicos				
1. El proyecto cumple con el esquema establecido en la guía de productos de investigación.	Cumple totalmente	----	No cumple	-----.
2. Establece claramente la población/participantes de la investigación.	La población/participantes están claramente establecidos	----	La población/participantes no están claramente establecidos	-----
II. Criterios éticos				
1. Establece claramente los aspectos éticos a seguir en la investigación.	Los aspectos éticos están claramente establecidos	----	Los aspectos éticos no están claramente establecidos	-----
2. Cuenta con documento de autorización de la empresa o institución (Anexo 3 Directiva de Investigación N° 001-2022-VI-UCV).	Cuenta con documento debidamente suscrito	----	No cuenta con documento debidamente suscrito	No es necesario
3. Ha incluido el ítem del consentimiento informado en el instrumento de recojo de datos.	Ha incluido el ítem	----	No ha incluido el ítem	-----

Mgtr. Macha Huamán Roberto
Presidente

Dr. Fernández Bedoya Víctor Hugo
Vicepresidente

Dra. Ramos Farroñán Emma
Verónica
Vocal 1

Mgtr. Huamaní Paliza Frank David
Vocal 2 (opcional)



**Anexo N.º 3 DEL PROTOCOLO PARA LA REVISIÓN DE LOS
PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN POR PARTE DEL COMITÉ DE
ÉTICA EN INVESTIGACIÓN**

Dictamen del Comité de Ética en Investigación

El que suscribe, presidente del Comité de Ética en Investigación de la Facultad de Ciencias Empresariales, deja constancia que el proyecto de investigación titulado “Evaluación del Control Interno en el Área de Almacenamiento y distribución de la Municipalidad de Lima 2021”, presentado por los autores: Huallanca Marin, Lucero / Lupenta Quiroz Francis, ha sido evaluado, determinándose que la continuidad del proyecto de investigación cuenta con un dictamen: favorable() observado() desfavorable().

....., de de 2022

Mgtr. Macha Huamán Roberto
Presidente del Comité de Ética en Investigación
Facultad de Ciencias Empresariales

C/c

• Sr., Dr..... investigador principal.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): Mg. Aguilar Culquicondor Juan Carlos

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Ate, del IX ciclo, 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.

El título del proyecto de investigación es: “**Evaluación del Control Interno en el Área de Almacenamiento y distribución de la Municipalidad de Lima 2021**” y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de Auditoría 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 mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Huallanca Mañin, Lucero Jazmin

DNI N° 71748633



Lupenta Quiroz, Francis Antony

DNI N° 75607650

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES
Título: “Evaluación del Control Interno en el Área de Almacenamiento y distribución de la Municipalidad de Lima 2021”.

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPRUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Control Interno	Según Quinaluisa et al. (2018), menciona que el control interno es un proceso ejercido por la dirección, la junta directiva y los empleados de la organización con el propósito de proporcionar un grado razonable de desempeño, asimismo, con el sentido más amplio de la estructura organizacional, políticas, planes de organización, métodos y procedimientos.	La variable Evaluación del Control Interno es de naturaleza cuantitativa y se operativiza en 5 dimensiones, Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación; por último, Supervisión	Ambiente de Control	Estructura organizacional	Nominal 0. Si 1. No
				Competencia profesional	
			Evaluación de riesgo	Identificación de riesgos	
				Respuesta al riesgo	
			Actividades de control	Procedimientos de autorización y aprobación	
				Controles de acceso a los recursos o archivos	
			Información y comunicación	Sistemas de información	
			Supervisión	Actividades de prevención	
Compromiso de mejoramiento					

MATRIZ DE CONSISTENCIA.

Evaluación del Control Interno en el Área de Almacenamiento y distribución de la Municipalidad de Lima 2021.			
PROBLEMAS	OBJETIVOS	VARIBLES Y MENSIONES	METODOLOGIA
<p>General ¿En qué consiste la evaluación del control interno en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021?</p> <p>Específicos a) ¿En qué consiste el ambiente de control en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021? b) ¿Cómo se realiza la evaluación de riesgo en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021? c) ¿Cómo se ejecutan las actividades de control en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021? d) ¿Cómo se desarrolla la información y comunicación en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021? e) ¿Cómo se realiza la supervisión en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021?</p>	<p>General Analizar en que consiste el control interno en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021.</p> <p>Específicos a) Explicar en qué consiste el ambiente de control interno en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021 b) Analizar la evaluación de riesgo en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021. c) Describir las actividades de control en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021. d) Explicar el proceso de información y comunicación en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021. e) Analizar la supervisión en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021.</p>	<p>Variable Independiente: Control Interno</p> <p>Dimensiones: - Ambiente de Control - Evaluación de riesgo - Actividades de control - Información y Comunicación - Supervisión</p>	<p>Diseño: No experimental, descriptivo simple</p> <p>Técnica: Encuesta y Análisis documental</p> <p>Instrumentos: - Cuestionario - Ficha de análisis documental</p> <p>Población: - Colaboradores del Área de almacenamiento - Manual de proceso de actividades</p> <p>Muestra: Se considerará los 10 colaboradores del área y el manual de procesos de actividades</p> <p>Muestreo: No probabilístico.</p>



CUESTIONARIO DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACENAMIENTO Y DISTRIBUCIÓN

ENTIDAD: Municipalidad de Lima

AREA: Área de Almacenamiento y distribución

En la siguiente guía de observación es un instrumento de uso académico que permite observar de manera sistemática el objeto de la investigación titulada “**Evaluación del Control Interno en el Área de Almacenamiento y distribución de la Municipalidad de Lima 2021**”, teniendo pleno conocimiento que este trabajo forma parte de una investigación el cual será publicado en la web.

N.º	DETALLE	SI	NO	NO APLICA	OBSERVACION
	AMBIENTE DE CONTROL				
	Estructura organizacional				
1	En el Área de Almacenamiento y Distribución, existe el Manual de Administración de Almacenes.	x			
2	En el Área de Almacenamiento y Distribución, existen normas y reglamentos para sus actividades.	x			
3	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se promueve los métodos de comunicación para la realización de sus actividades.	x			
	Competencia profesional				
4	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se monitorean las charlas o capacitaciones sobre el control interno.	x			
5	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se promueve la competencia profesional.	x			
	EVALUACIÓN DE RIESGO				
	Identificación de riesgo				
6	En el Área de Almacenamiento y Distribución, los mecanismos de identificación de riesgos están determinados claramente.	x			
7	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se monitorea los riesgos externos.	x			
8	En el Área de Almacenes y Distribución, se identifica los actos de soborno, fraude o conductas irregulares.	x			
	Respuesta al riesgo				
9	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se desarrolló charlas, talleres y capacitaciones de identificación y valor de riesgo.	x			
10	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se implementó acciones necesarias para la pérdida o deterioro de mercadería.	x			
	ACTIVIDADES DE CONTROL				
	Procedimientos de autorización y aprobación				
11	En el Área de Almacenamiento y Distribución, los controles implementados apoyan a la administración de bienes.	x			

12	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se define y desarrolla actividades de control para mitigar riesgos.	x			
13	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se despliega la documentación de autorización y aprobación de bienes.	x			
	Controles de acceso a los recursos o archivos				
14	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se controla el proceso de resguardo de bienes.	x			
15	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se revisa constantemente la documentación registrada.	x			
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
	Sistemas de información				
16	En el Área de Almacenamiento y Distribución, existe el procedimiento adecuado de supervisión y monitoreo.	x			
17	En el Área de Almacenamiento y Distribución, existe comunicación entre los trabajadores para el ingreso de documentación y mercadería.	x			
18	En el Área de Almacenamiento y Distribución, el sistema de información implementado facilita la toma de decisiones.	x			
19	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se monitorea la información interna y externa en los procesos de almacenaje.	x			
20	En el Área de Almacenamiento y Distribución, el desarrollo del sistema de información necesita un cambio necesario.	x			
	SUPERVISIÓN				
	Actividades de prevención				
21	En el Área de Almacenamiento y Distribución, existen dificultades de supervisión y procesos administrativos.	x			
22	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se evalúa las acciones desarrolladas para tener un control interno.	x			
23	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se evalúa a los trabajadores los conocimientos de una supervisión.	x			
	Compromiso de mejoramiento				
24	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se desarrolla un inventario apto y conveniente para tener un buen control interno.	x			
25	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se asegura que los registros administrativos y contables sean adecuadamente correctas.	x			



9	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se desarrolló charlas, talleres y capacitaciones de identificación y valor de riesgo.		x			x			X	
10	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se implementó acciones necesarias para la pérdida o deterioro de mercadería.		X			x			x	
ACTIVIDADES DE CONTROL										
Procedimientos de autorización y aprobación										
11	En el Área de Almacenamiento y Distribución, los controles implementados apoyan a la administración de bienes.		x			x			X	
12	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se define y desarrolla actividades de control para mitigar riesgos.		X			X			X	
13	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se despliega la documentación de autorización y aprobación de bienes.		x			X			X	
Controles de acceso a los recursos o archivos										
14	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se controla el proceso de resguardo de bienes.		X			x			X	
15	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se revisa constantemente la documentación registrada.		X			X			x	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN										
Sistemas de información										
16	En el Área de Almacenamiento y Distribución, existe el procedimiento adecuado de supervisión y monitoreo.		X			X			X	
17	En el Área de Almacenamiento y Distribución, existe comunicación entre los trabajadores para el ingreso de documentación y mercadería.		X			X			X	
18	En el Área de Almacenamiento y Distribución, el sistema de información implementado facilita la toma de decisiones.		X			x			X	
19	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se monitorea la información interna y externa en los procesos de almacenaje.		x			X			X	
20	En el Área de Almacenamiento y Distribución, el desarrollo del sistema de información necesita un cambio necesario.		X			X			x	



SUPERVISIÓN														
Actividades de prevención														
21	En el Área de Almacenamiento y Distribución, existen dificultades de supervisión y procesos administrativos.		X			X				X				
22	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se evalúa las acciones desarrolladas para tener un control interno.		X			x				X				
23	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se evalúa a los trabajadores los conocimientos de una supervisión.		x			X				X				
Compromiso de mejoramiento														
24	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se desarrolla un inventario apto y conveniente para tener un buen control interno.		X			X				X				
25	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se asegura que los registros administrativos y contables sean adecuadamente correctas.		X			x				x				

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador Mg. Aguilar Culquicondor Juan Carlos **DNI:** 09567956

Especialidad del validador: CPC y Maestro de Auditoria

22 de Junio del 2022

N° de años de Experiencia profesional: 20 años

Firma del Experto Informante.

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



FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

La presente ficha de investigación es un instrumento de uso académico para la investigación titulada “Evaluación del Control Interno en el Área de Almacenamiento y distribución de la Municipalidad de Lima 2021”. Para recoger información sobre la Ejecución Presupuestal para la medición en la escala porcentual.

ITEM	DOCUMENTO	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIO/ HALLAZGO
01	Ley de Control Interno de las Entidades del Estado N° 28716	X			
02	Directiva 004 - 2021 – EF – Directiva para la gestión de Almacenamiento y Distribución de bienes muebles	X			
03	Manual de Administración de Almacenes para el Sector Publico Nacional	X			
04	Reportes de Ingresos de Almacén	X			
05	Reporte de salidas (PECOSA)	X			

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador Mg. Aguilar Culquicondor Juan Carlos

DNI: 09567956

Especialidad del validador: CPC y Maestro de Auditoria

N° de años de Experiencia profesional: 20 años

22 de Junio 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



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de
Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos

REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

Graduado	Grado o Título	Institución
AGUILAR CULQUICONDOR, JUAN CARLOS DNI 09567956	BACHILLER EN CONTABILIDAD Fecha de diploma: 08/04/2003 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL SANTIAGO ANTÚNEZ DE MAYOLO <i>PERU</i>
AGUILAR CULQUICONDOR, JUAN CARLOS DNI 09567956	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 11/10/2004 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL SANTIAGO ANTÚNEZ DE MAYOLO <i>PERU</i>
AGUILAR CULQUICONDOR, JUAN CARLOS DNI 09567956	MAESTRO EN AUDITORIA CONTABLE Y FINANCIERA Fecha de diploma: 23/12/2013 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL <i>PERU</i>



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): Mg. Maribel Vásquez Vásquez

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Ate, del IX ciclo, 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.

El título del proyecto de investigación es: **“Evaluación del Control Interno en el Área de Almacenamiento y distribución de la Municipalidad de Lima 2021”** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de Auditoría 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 mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Huallanca Marín, Lucero Jazmin

DNI N° 71748633

Lupenta Quiroz, Francis Antony

DNI N° 75607650

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES
Título: “Evaluación del Control Interno en el Área de Almacenamiento y distribución de la Municipalidad de Lima 2021”.

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPRUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Control Interno	Según Quinaluisa et al. (2018), menciona que el control interno es un proceso ejercido por la dirección, la junta directiva y los empleados de la organización con el propósito de proporcionar un grado razonable de desempeño, asimismo, con el sentido más amplio de la estructura organizacional, políticas, planes de organización, métodos y procedimientos.	La variable Evaluación del Control Interno es de naturaleza cuantitativa y se operativiza en 5 dimensiones, Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación; por último, Supervisión	Ambiente de Control	Estructura organizacional	Nominal 0. Si 1. No
				Competencia profesional	
			Evaluación de riesgo	Identificación de riesgos	
				Respuesta al riesgo	
			Actividades de control	Procedimientos de autorización y aprobación	
				Controles de acceso a los recursos o archivos	
			Información y comunicación	Sistemas de información	
Supervisión	Actividades de prevención				
	Compromiso de mejoramiento				

MATRIZ DE CONSISTENCIA.

Evaluación del Control Interno en el Área de Almacenamiento y distribución de la Municipalidad de Lima 2021.			
PROBLEMAS	OBJETIVOS	VARIABLES Y MENSIONES	METODOLOGIA
<p>General ¿En qué consiste la evaluación del control interno en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021?</p> <p>Específicos a) ¿En qué consiste el ambiente de control en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021? b) ¿Cómo se realiza la evaluación de riesgo en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021? c) ¿Cómo se ejecutan las actividades de control en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021? d) ¿Cómo se desarrolla la información y comunicación en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021? e) ¿Cómo se realiza la supervisión en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021?</p>	<p>General Analizar en que consiste el control interno en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021.</p> <p>Específicos a) Explicar en qué consiste el ambiente de control interno en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021 b) Analizar la evaluación de riesgo en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021. c) Describir las actividades de control en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021. d) Explicar el proceso de información y comunicación en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021. e) Analizar la supervisión en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021.</p>	<p>Variable Independiente: Control Interno</p> <p>Dimensiones: - Ambiente de Control - Evaluación de riesgo - Actividades de control - Información y Comunicación - Supervisión</p>	<p>Diseño: No experimental, descriptivo simple</p> <p>Técnica: Encuesta y Análisis documental</p> <p>Instrumentos: - Cuestionario - Ficha de análisis documental</p> <p>Población: - Colaboradores del Área de almacenamiento - Manual de proceso de actividades</p> <p>Muestra: Se considerará los 10 colaboradores del área y el manual de procesos de actividades</p> <p>Muestreo: No probabilístico.</p>

CUESTIONARIO DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACENAMIENTO Y DISTRIBUCIÓN

ENTIDAD: Municipalidad de Lima

AREA: Área de Almacenamiento y distribución

En la siguiente guía de observación es un instrumento de uso académico que permite observar de manera sistemática el objeto de la investigación titulada “**Evaluación del Control Interno en el Área de Almacenamiento y distribución de la Municipalidad de Lima 2021**”, teniendo pleno conocimiento que este trabajo forma parte de una investigación el cual será publicado en la web.

N.º	DETALLE	SI	NO	NO APLICA	OBSERVACION
	AMBIENTE DE CONTROL				
	Estructura organizacional				
1	En el Área de Almacenamiento y Distribución, existe el Manual de Administración de Almacenes.	x			
2	En el Área de Almacenamiento y Distribución, existen normas y reglamentos para sus actividades.	x			
3	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se promueve los métodos de comunicación para la realización de sus actividades.				
	Competencia profesional				
4	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se monitorean las charlas o capacitaciones sobre el control interno.	x			
5	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se promueve la competencia profesional.	x			
	EVALUACIÓN DE RIESGO				
	Identificación de riesgo				
6	En el Área de Almacenamiento y Distribución, los mecanismos de identificación de riesgos están determinados claramente.	x			
7	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se monitorea los riesgos externos.	x			
8	En el Área de Almacenes y Distribución, se identifica los actos de soborno, fraude o conductas irregulares.	x			
	Respuesta al riesgo				
9	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se desarrolló charlas, talleres y capacitaciones de identificación y valor de riesgo.	x			
10	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se implementó acciones necesarias para la pérdida o deterioro de mercadería.	x			
	ACTIVIDADES DE CONTROL				
	Procedimientos de autorización y aprobación				
11	En el Área de Almacenamiento y Distribución, los controles implementados apoyan a la administración de bienes.	x			

12	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se define y desarrolla actividades de control para mitigar riesgos.	x			
13	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se despliega la documentación de autorización y aprobación de bienes.	x			
	Controles de acceso a los recursos o archivos				
14	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se controla el proceso de resguardo de bienes.	x			
15	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se revisa constantemente la documentación registrada.	x			
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
	Sistemas de información				
16	En el Área de Almacenamiento y Distribución, existe el procedimiento adecuado de supervisión y monitoreo.	x			
17	En el Área de Almacenamiento y Distribución, existe comunicación entre los trabajadores para el ingreso de documentación y mercadería.	x			
18	En el Área de Almacenamiento y Distribución, el sistema de información implementado facilita la toma de decisiones.	x			
19	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se monitorea la información interna y externa en los procesos de almacenaje.	x			
20	En el Área de Almacenamiento y Distribución, el desarrollo del sistema de información necesita un cambio necesario.	x			
	SUPERVISIÓN				
	Actividades de prevención				
21	En el Área de Almacenamiento y Distribución, existen dificultades de supervisión y procesos administrativos.	x			
22	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se evalúa las acciones desarrolladas para tener un control interno.	x			
23	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se evalúa a los trabajadores los conocimientos de una supervisión.	x			
	Compromiso de mejoramiento				
24	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se desarrolla un inventario apto y conveniente para tener un buen control interno.	x			
25	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se asegura que los registros administrativos y contables sean adecuadamente correctas.	x			



9	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se desarrolló charlas, talleres y capacitaciones de identificación y valor de riesgo.		x			x			X	
10	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se implementó acciones necesarias para la pérdida o deterioro de mercadería.		X			x			x	
ACTIVIDADES DE CONTROL										
Procedimientos de autorización y aprobación										
11	En el Área de Almacenamiento y Distribución, los controles implementados apoyan a la administración de bienes.		x			x			X	
12	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se define y desarrolla actividades de control para mitigar riesgos.		X			X			X	
13	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se despliega la documentación de autorización y aprobación de bienes.		x			X			X	
Controles de acceso a los recursos o archivos										
14	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se controla el proceso de resguardo de bienes.		X			x			X	
15	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se revisa constantemente la documentación registrada.		X			X			x	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN										
Sistemas de información										
16	En el Área de Almacenamiento y Distribución, existe el procedimiento adecuado de supervisión y monitoreo.		X			X			X	
17	En el Área de Almacenamiento y Distribución, existe comunicación entre los trabajadores para el ingreso de documentación y mercadería.		X			X			X	
18	En el Área de Almacenamiento y Distribución, el sistema de información implementado facilita la toma de decisiones.		X			x			X	
19	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se monitorea la información interna y externa en los procesos de almacenaje.		x			X			X	
20	En el Área de Almacenamiento y Distribución, el desarrollo del sistema de información necesita un cambio necesario.		X			X			x	



SUPERVISIÓN																	
Actividades de prevención																	
21	En el Área de Almacenamiento y Distribución, existen dificultades de supervisión y procesos administrativos.		X				X								X		
22	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se evalúa las acciones desarrolladas para tener un control interno.		X				x								X		
23	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se evalúa a los trabajadores los conocimientos de una supervisión.		x				X								X		
Compromiso de mejoramiento																	
24	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se desarrolla un inventario apto y conveniente para tener un buen control interno.		X				X								X		
25	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se asegura que los registros administrativos y contables sean adecuadamente correctas.		X				x								x		

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador Mg. Maribel Vásquez Vásquez **DNI:** 10052979

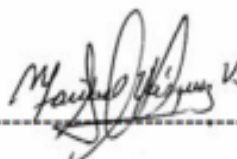
Especialidad del validador: Tributación

25 de Junio del 2022

N° de años de Experiencia profesional: 7 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.
Tributación



FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

La presente ficha de investigación es un instrumento de uso académico para la investigación titulada “Evaluación del Control Interno en el Área de Almacenamiento y distribución de la Municipalidad de Lima 2021”. Para recoger información sobre la Ejecución Presupuestal para la medición en la escala porcentual.

ITEM	DOCUMENTO	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIO/ HALLAZGO
01	Ley de Control Interno de las Entidades del Estado N° 28716	X			
02	Directiva 004 - 2021 – EF – Directiva para la gestión de Almacenamiento y Distribución de bienes muebles	X			
03	Manual de Administración de Almacenes para el Sector Publico Nacional	X			
04	Reportes de Ingresos de Almacén	X			
05	Reporte de salidas (PECOSA)	X			

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador Mg. Maribel Vásquez Vásquez **DNI:** 10052979

Especialidad del validador: Tributación

N° de años de Experiencia profesional: 7 años

25 de Junio 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.

Tributación



PERÚ

Ministerio de Educación

**Superintendencia Nacional de
Educación Superior Universitaria**

**Dirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos**

REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

Graduado	Grado o Título	Institución
VASQUEZ VASQUEZ, LUZ MARIBEL DNI 10052979	BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS Fecha de diploma: 05/11/2012 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS SAC <i>PERU</i>
VASQUEZ VASQUEZ, LUZ MARIBEL DNI 10052979	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 22/07/2013 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS SAC <i>PERU</i>
VASQUEZ VASQUEZ, LUZ MARIBEL DNI 10052979	Maestro en Administración de Negocios Fecha de diploma: 10/10/16 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 02/09/2014 Fecha egreso: 07/12/2015	UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE ICA S.A.C. <i>PERU</i>

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): Mg. Marco Salas Loayza

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Ate, del IX ciclo, 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.

El título del proyecto de investigación es: **“Evaluación del Control Interno en el Área de Almacenamiento y distribución de la Municipalidad de Lima 2021”** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de Auditoría 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

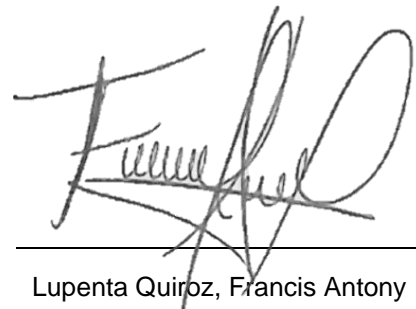
Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Huallanca Marín, Lucero Jazmin

DNI N° 71748633



Lupenta Quiroz, Francis Antony

DNI N° 75607650

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES
Título: “Evaluación del Control Interno en el Área de Almacenamiento y distribución de la Municipalidad de Lima 2021”.

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPRUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Control Interno	Según Quinaluisa et al. (2018), menciona que el control interno es un proceso ejercido por la dirección, la junta directiva y los empleados de la organización con el propósito de proporcionar un grado razonable de desempeño, asimismo, con el sentido más amplio de la estructura organizacional, políticas, planes de organización, métodos y procedimientos.	La variable Evaluación del Control Interno es de naturaleza cuantitativa y se operativiza en 5 dimensiones, Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación; por último, Supervisión	Ambiente de Control	Estructura organizacional	Nominal 0. Si 1. No
				Competencia profesional	
			Evaluación de riesgo	Identificación de riesgos	
				Respuesta al riesgo	
			Actividades de control	Procedimientos de autorización y aprobación	
				Controles de acceso a los recursos o archivos	
			Información y comunicación	Sistemas de información	
			Supervisión	Actividades de prevención	
Compromiso de mejoramiento					

MATRIZ DE CONSISTENCIA.

Evaluación del Control Interno en el Área de Almacenamiento y distribución de la Municipalidad de Lima 2021.			
PROBLEMAS	OBJETIVOS	VARIABLES Y MENSIONES	METODOLOGIA
<p>General ¿En qué consiste la evaluación del control interno en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021?</p> <p>Específicos a) ¿En qué consiste el ambiente de control en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021? b) ¿Cómo se realiza la evaluación de riesgo en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021? c) ¿Cómo se ejecutan las actividades de control en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021? d) ¿Cómo se desarrolla la información y comunicación en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021? e) ¿Cómo se realiza la supervisión en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021?</p>	<p>General Analizar en que consiste el control interno en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021.</p> <p>Específicos a) Explicar en qué consiste el ambiente de control interno en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021 b) Analizar la evaluación de riesgo en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021. c) Describir las actividades de control en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021. d) Explicar el proceso de información y comunicación en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021. e) Analizar la supervisión en el Área de Almacenamiento y Distribución de la Municipalidad de Lima 2021.</p>	<p>Variable Independiente: Control Interno</p> <p>Dimensiones: - Ambiente de Control - Evaluación de riesgo - Actividades de control - Información y Comunicación - Supervisión</p>	<p>Diseño: No experimental, descriptivo simple</p> <p>Técnica: Encuesta y Análisis documental</p> <p>Instrumentos: - Cuestionario - Ficha de análisis documental</p> <p>Población: - Colaboradores del Área de almacenamiento - Manual de proceso de actividades</p> <p>Muestra: Se considerará los 10 colaboradores del área y el manual de procesos de actividades</p> <p>Muestreo: No probabilístico.</p>



CUESTIONARIO DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACENAMIENTO Y DISTRIBUCIÓN

ENTIDAD: Municipalidad de Lima

AREA: Área de Almacenamiento y distribución

En la siguiente guía de observación es un instrumento de uso académico que permite observar de manera sistemática el objeto de la investigación titulada “**Evaluación del Control Interno en el Área de Almacenamiento y distribución de la Municipalidad de Lima 2021**”, teniendo pleno conocimiento que este trabajo forma parte de una investigación el cual será publicado en la web.

N.º	DETALLE	SI	NO	NO APLICA	OBSERVACION
	AMBIENTE DE CONTROL				
	Estructura organizacional				
1	En el Área de Almacenamiento y Distribución, existe el Manual de Administración de Almacenes.	X			
2	En el Área de Almacenamiento y Distribución, existen normas y reglamentos para sus actividades.	X			
3	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se promueve los métodos de comunicación para la realización de sus actividades.	X			
	Competencia profesional				
4	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se monitorean las charlas o capacitaciones sobre el control interno.	X			
5	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se promueve la competencia profesional.	X			
	EVALUACIÓN DE RIESGO				
	Identificación de riesgo				
6	En el Área de Almacenamiento y Distribución, los mecanismos de identificación de riesgos están determinados claramente.	X			
7	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se monitorea los riesgos externos.	X			
8	En el Área de Almacenes y Distribución, se identifica los actos de soborno, fraude o conductas irregulares.	X			
	Respuesta al riesgo				
9	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se desarrolló charlas, talleres y capacitaciones de identificación y valor de riesgo.	X			
10	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se implementó acciones necesarias para la pérdida o deterioro de mercadería.	X			
	ACTIVIDADES DE CONTROL				
	Procedimientos de autorización y aprobación				
11	En el Área de Almacenamiento y Distribución, los controles implementados apoyan a la administración de bienes.	X			

12	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se define y desarrolla actividades de control para mitigar riesgos.	X			
13	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se despliega la documentación de autorización y aprobación de bienes.	X			
	Controles de acceso a los recursos o archivos				
14	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se controla el proceso de resguardo de bienes.	X			
15	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se revisa constantemente la documentación registrada.	X			
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
	Sistemas de información				
16	En el Área de Almacenamiento y Distribución, existe el procedimiento adecuado de supervisión y monitoreo.	X			
17	En el Área de Almacenamiento y Distribución, existe comunicación entre los trabajadores para el ingreso de documentación y mercadería.	X			
18	En el Área de Almacenamiento y Distribución, el sistema de información implementado facilita la toma de decisiones.	X			
19	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se monitorea la información interna y externa en los procesos de almacenaje.	X			
20	En el Área de Almacenamiento y Distribución, el desarrollo del sistema de información necesita un cambio necesario.	X			
	SUPERVISIÓN				
	Actividades de prevención				
21	En el Área de Almacenamiento y Distribución, existen dificultades de supervisión y procesos administrativos.	X			
22	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se evalúa las acciones desarrolladas para tener un control interno.	X			
23	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se evalúa a los trabajadores los conocimientos de una supervisión.	X			
	Compromiso de mejoramiento				
24	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se desarrolla un inventario apto y conveniente para tener un buen control interno.	X			
25	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se asegura que los registros administrativos y contables sean adecuadamente correctas.	X			

SUPERVISIÓN																	
Actividades de prevención																	
21	En el Área de Almacenamiento y Distribución, existen dificultades de supervisión y procesos administrativos.		X				X						X				
22	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se evalúa las acciones desarrolladas para tener un control interno.		X				X						X				
23	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se evalúa a los trabajadores los conocimientos de una supervisión.																
Compromiso de mejoramiento																	
24	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se desarrolla un inventario apto y conveniente para tener un buen control interno.		X				X						X				
25	En el Área de Almacenamiento y Distribución, se asegura que los registros administrativos y contables sean adecuadamente correctas.		x				x						X				

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Marco Salas Loayza **DNI:** 09217369

Especialidad del validador: Mg. CPC Contabilidad Tributaria

02 de Julio del 2022

N° de años de Experiencia profesional: 12 años



Firma del Experto Informante.
Especialidad

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

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

La presente ficha de investigación es un instrumento de uso académico para la investigación titulada “Evaluación del Control Interno en el Área de Almacenamiento y distribución de la Municipalidad de Lima 2021”. Para recoger información sobre la Ejecución Presupuestal para la medición en la escala porcentual.

ITEM	DOCUMENTO	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIO/ HALLAZGO
01	Ley de Control Interno de las Entidades del Estado N° 28716	X			
02	Directiva 004 - 2021 – EF – Directiva para la gestión de Almacenamiento y Distribución de bienes muebles	X			
03	Manual de Administración de Almacenes para el Sector Publico Nacional	X			
04	Reportes de Ingresos de Almacén	X			
05	Reporte de salidas (PECOSA)	X			

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Marco Salas Loayza DNI: 09217369

Especialidad del validador: Mg. CPC Contabilidad Tributaria

N° de años de Experiencia profesional: 12 años

02 de Julio del 202

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



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de
Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos

REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

Graduado	Grado o Título	Institución
SALAS LOAYZA, MARCOS DNI 09217369	BACHILLER EN DERECHO Y CIENCIA POLÍTICA Fecha de diploma: 28/02/18 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 18/08/1982 Fecha egreso: 24/12/2017	UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE <i>PERU</i>
SALAS LOAYZA, MARCOS DNI 09217369	BACHILLER EN CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION Fecha de diploma: 16/03/18 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 18/08/1982 Fecha egreso: 08/01/1988	UNIVERSIDAD NACIONAL DE EDUCACIÓN ENRIQUE GUZMÁN Y VALLE <i>PERU</i>
SALAS LOAYZA, MARCOS DNI 09217369	ABOGADO Fecha de diploma: 18/09/18 Modalidad de estudios: PRESENCIAL	UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE <i>PERU</i>
SALAS LOAYZA, MARCOS DNI 09217369	MAESTRO EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN TRIBUTACIÓN Fecha de diploma: 25/06/19 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 15/09/2017 Fecha egreso: 30/06/2018	UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE <i>PERU</i>



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, HORNA RUBIO ABRAHAM JOSUE, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, asesor de Tesis titulada: "Evaluación del Control Interno en el Área de Almacenamiento y distribución de la Municipalidad de Lima 2021", cuyos autores son LUPENTA QUIROZ FRANCIS ANTONY, HUALLANCA MARIN LUCERO JAZMIN, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 20.00%, 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 la 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.

LIMA, 28 de Noviembre del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
HORNA RUBIO ABRAHAM JOSUE DNI: 06117267 ORCID: 0000-0002-7846-3377	Firmado electrónicamente por: AJHORNAR el 06-12- 2022 18:58:51

Código documento Trilce: TRI - 0458602