



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El control interno y la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020.

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

AUTORES:

Cueva Paredes, Wendy Marissabel (ORCID: 0000-0002-9942-019X)

Ramos Silupu, Jhonny Bernardo (ORCID: 0000-0001-6324-8503)

ASESOR:

Dr. Mucha Paitán, Mariano (ORCID-0000-0002-0097-6869)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA – PERÚ

2022

DEDICATORIA:

Este trabajo se la dedico a mi mamá quien es el motor de mi vida, la persona que me formó para ser la mujer que hoy en día soy, a mi familia y a los docentes que me formaron académicamente.

Wendy Marissabel Cueva Paredes

El presente trabajo se lo dedico a mis padres, pues sin su apoyo no habría llegado hasta aquí.

Jhonny Bernardo Ramos Silupu

AGRADECIMIENTO:

A Dios, a la Virgen del Rosario por siempre guiarme y protegerme, a mi querida familia que me apoya incondicionalmente y a todas las personas que siempre confiaron en mi capacidad e intelecto.

Wendy Marissabel Cueva Paredes

En primera instancia agradezco a Dios, a mis formadores personas sabias que se esforzaron por ayudarme a llegar en el lugar donde estoy.

Jhonny Bernardo Ramos Silupu

ÍNDICE DE CONTENIDOS

<i>DEDICATORIA:</i>	<i>ii</i>
<i>AGRADECIMIENTO:</i>	<i>iii</i>
<i>ÍNDICE DE CONTENIDOS</i>	<i>iv</i>
<i>ÍNDICE DE TABLAS</i>	<i>vi</i>
<i>ÍNDICE DE FIGURAS</i>	<i>vii</i>
<i>RESUMEN</i>	<i>viii</i>
<i>Abstract</i>	<i>ix</i>
<i>I. INTRODUCCIÓN</i>	<i>1</i>
<i>II. MARCO TEÓRICO</i>	<i>6</i>
<i>III. METODOLOGÍA</i>	<i>18</i>
3.1. Tipo y diseño de investigación.	18
3.2. Variables y Operacionalización	19
3.3. Población, muestra y muestreo	19
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	20
3.5. Procedimientos	22
3.6. Método de análisis de datos	23
3.7. Aspectos éticos	23
<i>IV. RESULTADOS</i>	<i>24</i>
4.1. Análisis Descriptivo	24
4.2. Análisis Inferencial	34
<i>V. DISCUSIÓN</i>	<i>41</i>
<i>VI. CONCLUSIONES</i>	<i>46</i>
<i>VII. RECOMENDACIONES</i>	<i>48</i>
<i>REFERENCIAS</i>	<i>50</i>
<i>ANEXO 1</i>	<i>56</i>

ÍNDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1. Tipos de control.....</i>	<i>12</i>
<i>Tabla 2. Procesos de la gestión de almacén.....</i>	<i>16</i>
<i>Tabla 3. Validez de Instrumento.....</i>	<i>21</i>
<i>Tabla 4. Valor Coeficiente de Alfa Cronbach.....</i>	<i>21</i>
<i>Tabla 5. Estadística de Fiabilidad de la variable 1: Control interno.....</i>	<i>22</i>
<i>Tabla 6. Estadística de Fiabilidad de la variable 2: Gestión de Almacén.....</i>	<i>22</i>
<i>Tabla 7. Variable Control Interno.....</i>	<i>24</i>
<i>Tabla 8. Dimensión Ambiente de control.....</i>	<i>25</i>
<i>Tabla 9. Dimensión Evaluación de riesgos.....</i>	<i>26</i>
<i>Tabla 10. Dimensión Actividades de control.....</i>	<i>27</i>
<i>Tabla 11. Dimensión Información y Comunicación.....</i>	<i>28</i>
<i>Tabla 12. Dimensión Supervisión.....</i>	<i>29</i>
<i>Tabla 13. Variable Gestión de Almacén.....</i>	<i>30</i>
<i>Tabla 14. Dimensión de Planificación y Organización.....</i>	<i>31</i>
<i>Tabla 15. Dimensión de Verificación.....</i>	<i>32</i>
<i>Tabla 16. Dimensión de Control.....</i>	<i>33</i>
<i>Tabla 17. Pruebas de normalidad.....</i>	<i>34</i>
<i>Tabla 18. Resultado de Hipótesis General.....</i>	<i>35</i>
<i>Tabla 19. Resultado de Hipótesis específica 1.....</i>	<i>36</i>
<i>Tabla 20. Resultado de Hipótesis específica 2.....</i>	<i>37</i>
<i>Tabla 21. Resultado de Hipótesis específica 3.....</i>	<i>38</i>
<i>Tabla 22. Resultado de Hipótesis específica 4.....</i>	<i>39</i>
<i>Tabla 23. Resultado de Hipótesis específica 5.....</i>	<i>40</i>

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. <i>Variable Control Interno</i>	24
Figura 2. <i>Dimensión Ambiente de control</i>	25
Figura 3. <i>Dimensión Evaluación de riesgos</i>	26
Figura 4. <i>Dimensión Actividades de control</i>	27
Figura 5. <i>Dimensión Información y Comunicación</i>	28
Figura 6. <i>Dimensión Supervisión</i>	29
Figura 7. <i>Variable Gestión de Almacén</i>	30
Figura 8. <i>Dimensión de Planificación y Organización</i>	31
Figura 9. <i>Dimensión de Verificación</i>	32
Figura 10. <i>Dimensión de Control</i>	33

RESUMEN

El presente estudio tuvo como objetivo de determinar la relación entre el control interno y la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao del año 2020. La metodología empleada tuvo un enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, diseño no experimental-transversal y nivel correlacional-descriptivo. La investigación contempló la recolección de datos del personal que labora en la Gerencia de Infraestructura Educativa del CAFED, empleando la encuesta como técnica y el cuestionario como instrumento, constituido por 32 preguntas, validadas por expertos. Los resultados luego de aplicar la encuesta muestran que, el 36.84% considera que el control interno que se ejecuta para gestionar el almacén es deficitario, por otro lado, el 34,21% indica que es regular, mientras que, el 28,95% señala que es apropiado, concluyendo así, que no se cuenta con un adecuado control interno que permita gestionar de manera óptima el almacén y lograr los objetivos institucionales de forma eficiente. Es así que se determinó que aplicando un preciso, adecuado y ordenado control interno al gestionar el almacén permitirá proveer, mantener y resguardar de forma óptima y eficiente los bienes asignados, ofreciendo servicios de calidad a los ciudadanos y contribuyendo al desarrollo de nuestro Perú.

Palabras clave: Control interno, Gestión de almacén, Componentes del control interno

Abstract

The objective of this study was to determine the relationship between internal control and warehouse management of the Educational Infrastructure Management of the Administration Committee of the Educational Fund of Callao in 2020. The methodology used had a quantitative approach, of an applied type, non-experimental-transversal design and correlational-descriptive level. The research contemplated the collection of data from the staff that works in the Educational Infrastructure Management of CAFED, using the survey as a technique and the questionnaire as an instrument, consisting of 32 questions, validated by experts. The results after applying the survey show that 36.84% consider that the internal control that is executed to manage the warehouse is deficient, on the other hand, 34.21% indicate that it is regular, while 28.95% points out that it is appropriate, thus concluding that there is no adequate internal control that allows optimal management of the warehouse and efficient achievement of institutional objectives. Thus, it was determined that applying a precise, adequate and orderly internal control when managing the warehouse will allow the optimal and efficient provision, maintenance and protection of the assigned goods, offering quality services to citizens and contributing to the development of our Peru.

Keywords: Internal control, Warehouse management, Internal control components

I. INTRODUCCIÓN

En el mundo, el control interno empieza a desarrollarse al emerger las grandes empresas, cuando los dueños de diversos negocios y rubros, ya no podían hacerse cargo de forma personal de los contratiempos de producción, de operación y de comercio, surgiendo la necesidad de encargar estas labores a diferentes personas dentro de la empresa, estableciendo lineamientos explícitos con la finalidad de evitar y aminorar irregularidades y equivocaciones. La evolución de la industria y la economía en los comercios, desencadenó complicaciones administrativas, las cuales obligaron a la implementación de dispositivos, lineamientos, normativas y políticas de control que pudieran responder a estos problemas. Los profesionales en contabilidad crearon la verificación interna, la cual conocemos en la actualidad como control interno, siendo este un tema propio de los contadores.

Pero no fue hasta los años 70s, que salieron a relucir significativas estafas, actos financieros delictivos, cobros ilícitos entre otros y se le dio más consideración a la implementación de controles internos, dando lugar a iniciativas que tengan como finalidad definir e interpretar el control interno para una aplicación mundial, pretendían elaborar un marco teórico del control interno, que fuera basto para incorporar todas y cada una de las conceptualizaciones que habían sido empleadas. A partir de los años 90´se desarrollaron nuevos modelos en materia de control, que involucraban a cada uno de los miembros de las entidades, cuyo objetivo era ser soporte para su éxito, en la medida que sean llevados con profesionalismo. Entre los modelos que resaltan tenemos: Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (COSO, USA), COCO (Canadá), Cadbury (Reino Unido), y MICIL (adaptación COSO para Latinoamérica); sin embargo, el COSO es el modelo estándar de referencia en Perú, en el cual se basa la Ley N° 28716 (Ley del control interno de las entidades del estado) y RC N°320 2006 CG (Normas del control interno) de la Contraloría General de la República (CGR).

En el Perú, la Ley N° 28716, dispone la aplicación del control interno en las instituciones estatales, con el fin de resguardar y consolidar las gestiones de administración y operaciones con medidas que prevengan actos ilícitos o corruptos, que arriesguen la realización de los objetivos de la entidad, así como también, en la RC N°320 2006 CG de la CGR, establece los lineamientos y normativa de los controles internos que deben ser aplicados y fiscalizados por los gestores de las entidades y flexibilizados según la estructura organizacional, con el propósito de conseguir las metas trazadas.

Elizalde (2018) sostiene la importancia del control interno, que brinda beneficios a todas las instituciones públicas, su instauración y refuerzo mejora el rendimiento, incentiva la toma de decisiones oportunas y adecuadas frente a situaciones de riesgo a fin de lograr una gestión eficiente, eficaz y que ayude a alcanzar los objetivos institucionales. Las entidades públicas tienen como objetivo producir bienes o proporcionar servicios de calidad a los ciudadanos y contribuir al mejoramiento de la economía de cada país, siendo necesario que la gestión se realice en base a la probidad y honestidad, con la finalidad de cumplir su misión y cubrir la demanda social. Por otro lado, la gestión de almacén está relacionado con la gestión de stock, es decir, se trata del manejo físico de los productos que se encuentran almacenados. Por lo tanto, incluye recepción, ubicación, movilización dentro de la infraestructura, atención de requerimientos y los métodos que se use para el movimiento de los bienes. (Calidad, 2021).

En el Callao en el año 2011, fue creado el Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao (CAFED), con la finalidad de promover la capacitación y actualización educativa permanente de docentes del sector público, manteniendo el énfasis en la formación ética de los alumnos de dichas instituciones, así como ejecutar las obras de infraestructura educativa, equipar las instituciones educativas del Callao entre otros. Dentro de la cual la Gerencia de Infraestructura Educativa del CAFED es la encargada de formular y ejecutar su propio presupuesto, realizándolo a través de actividades en las instituciones educativas públicas de la Región Callao, como mantenimiento integral, saneamiento, equipamiento de aulas provisionales, construcción, modernización de infraestructura educativa, entre otros.

Así mismo, la Gerencia de Infraestructura Educativa cuenta con un almacén que le permite administrar, custodiar y resguardar los bienes adquiridos en su gestión y en las anteriores gestiones, sin embargo, existen algunas falencias relacionadas al proceso diario de despacho de materiales, la cual se pone en evidencia en el tiempo de espera desde que el coordinador de campo ingresa su lista de requerimientos, hasta que se despacha el pedido, deterioro o daño de bienes y equipos por mal almacenamiento, kárdex desactualizado, incumplimiento de la directiva para procedimientos de almacén, entre otros. Por ende, es esencial aplicar un control interno preciso, adecuado y ordenado, de acuerdo a la normativa, para que pueda ser evaluado constantemente y tomar mejores decisiones optimizando la gestión del almacén, teniendo como resultado la optimización de los bienes asignados, ofreciendo servicios de calidad a los ciudadanos y contribuyendo al desarrollo de nuestro Perú.

De lo expuesto se desprende el problema general: ¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020? y los problemas específicos siguientes: (a) ¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020?; (b) ¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020?; (c) ¿De qué manera las actividades de control se relacionan con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020?; (d) ¿De qué manera la información y comunicación se relacionan con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020? y (e) ¿De qué manera la supervisión se relacionan con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020?

Por otro lado, lo investigado se ha justificado de esta manera:

Teóricamente se ha justificado en la Ley N° 28716, que implementa la normativa para la regulación de cómo elaborar, aprobar, implantar funcionar, perfeccionar y evaluar el C.I. en las instituciones estatales, cuyo fin es resguardar y reforzar las gestiones administrativas y operaciones de la entidad a través de acciones de control antes, durante y después de las actividades, evitando actos de corrupción o acciones inapropiadas que vayan en contra del logro de las metas y fines institucionales. En la perspectiva metodológica, se justifica en que sigue las técnicas de un estudio cuantitativo, y se recolectará datos por medio de la aplicación de instrumentos que serán procesados estadísticamente y los resultados plasmados en tablas y figuras. En el aspecto práctico, el almacén es un área significativa en una institución, siendo su objetivo la protección de su patrimonio, el inventario es el activo de mayor representatividad en las entidades públicas. Esto nos muestra que las deficiencias en la gestión de los mismos pueden acarrear pérdida, deterioro y desvalorización. El control interno ayuda a la organización a conocer si se cumplen las políticas y normas establecidas de una correcta gestión de almacén e instaurar las correcciones necesarias fin de tener un buen control. Finalmente, el presente trabajo es relevante en el ámbito social porque está centrada en optimizar la gestión de almacén de una entidad del estado, lo cual contribuirá a un adecuado uso de nuestros recursos y la consecución de objetivos institucionales a favor de la ciudadanía.

El objetivo general es: determinar la relación entre el control interno y la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020 y los específicos son: a) Determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020; b) Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020; c) Determinar la relación entre las actividades de control y la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020; d) Determinar la relación entre la información y comunicación y la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo

Educativo del Callao, Callao, 2020 y e) Determinar la relación entre la Supervisión y la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020.

La hipótesis general de la investigación planteada es: El control interno se relaciona significativamente con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020. Finalmente, las hipótesis específicas de la investigación son: a) El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020; b) La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020 y c) Las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020; d) La información y comunicación se relacionan significativamente con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020 y e) La Supervisión se relaciona significativamente con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020.

II. MARCO TEÓRICO

En antecedentes internacionales, tenemos a Quesada (2019), en su tesis sobre “Gestión del control interno de los inventarios en el departamento de proveeduría de la Municipalidad de Puntarenas para el año 2018”, tuvo como propósito hacer una evaluación a la gestión de los controles internos de inventarios y demostrar la incidencia dentro del Municipio materia de estudio, el enfoque de estudio fue mixto, descriptiva, documental y bibliográfico. De los resultados obtenidos del área investigada, se recopiló que la totalidad del personal conocían y definían correctamente el control interno, con un resultado satisfactorio, asimismo se preguntó si la institución tenía políticas para recepcionar, almacenar y conservar los bienes, donde 57% de los colaboradores afirmaron que existían, el 14% que no y el 29% desconocía. Por otro lado, se indagó si la administración asignaba un adecuado presupuesto para la adquisición de materiales y suministros de cada departamento, donde el 72% de los encuestados indicó que no se destinaba adecuadamente, el 14% manifestó que sí existía una buena ejecución y el otro 14% desconocía del tema. Se concluyó que los funcionarios del municipio tienen conocimiento del concepto de control interno, sin embargo, la gestión efectuada presenta deficiencias, que los manuales de procedimientos y políticas no se aplican en forma óptima, y que la asignación de dinero para cada área no cubre todos sus requerimientos, dificultando el logro de las metas institucionales.

Haro (2018), en la investigación titulada “Diseño de un sistema de gestión y control de inventarios para Mobler”, planteó como objetivo estructurar un método de operaciones y control interno de bienes en la empresa de manufactura Mobler. Fue una investigación descriptiva, diseño de campo. Los resultados aplicados a los encuestados arrojaron, que, con respecto al ambiente de control de productos, el 80% indicó debilidad en el componente, el 20% solidez, por otro lado, al preguntar sobre la evaluación de riesgo se obtuvo que 83% indica flaquezas y 17% firmeza, concluyendo así que debe desarrollar mejoras en el sistema de gestión de inventarios para resguardar los productos, alineándose a los manuales, procedimientos y componentes del control interno.

Rocha (2019), en su tesis titulada “Evaluación de manual de control interno para el manejo de los inventarios de comercializadora Variedades Celeste a implementar en el año 2019”, propuso la evaluación del manejo y procedimientos del control interno, el estudio fue de enfoque mixto, de caso, método deductivo inductivo, observacional y documental. En los resultados al cuestionario aplicado tenemos: a) La existencia de un manual para la gestión de inventarios, a lo cual los entrevistados respondieron NO, b) En la empresa si aplica controles internos, respondiendo con un rotundo no, c) Se posee conocimiento especializado en gestión de inventarios, respondiendo el 67% que no y el 33% que sí. Concluyendo en presentar una propuesta de implementación de un manual con procedimientos de controles internos y un programa logrando la eficiencia en la gestión de los productos inventariados.

Hernández (2018), en la investigación titulada “Control interno del sistema de inventarios en los establecimientos tipo supermercado del Municipio Valera Estado Trujillo”, tuvo como propósito de examinar el control interno de la metodología de inventarios en los establecimientos modelo supermercado, fue un estudio descriptivo, no experimental. Según lo obtenido del cuestionario aplicado a los supermercados encuestados, tenemos que: 1) ¿En su empresa posee herramientas para el registro contable?, el 78% cuenta con un listado detallado para cuentas, 11% con una codificación de cuentas y el 11% solo con libros de contabilidad para sus registros, de esto se tiene que el 22% de la población no tiene la posibilidad de elaborar información de manera más veloz. 2) Documentos utilizados para el registro contable, el 89% contestó facturas, 78% comprobantes de pago, 33% órdenes de compra, 22% órdenes de entrega y el 11% notas de crédito, permitiendo no depender de un solo tipo de documento, pudiendo detectar anomalías y errores. Por ello se afirma que la mayoría de supermercados cuentan con controles adecuados, a excepción de algunos que sí muestran fallas, siendo vital su mejoría para mantenerse en el mercado, en base a lo cual la autora concluye categóricamente; que los controles internos permiten a la compañía contar con un sistema información eficiente para sus registros contables.

Mendoza, et al. (2018), en el estudio “El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público”, tuvieron la finalidad de demostrar

cómo influye los controles internos en una organización en los procesos administrativos, usando un método inductivo-deductivo, analítico-sintético. Los resultados demuestran que un control interno diseñado desde la propia gestión e integrado a todas las áreas contribuye a la efectividad del mismo, a manera de conclusión sostiene que las instituciones públicas deben entender que su objetivo es atender los problemas sociales y políticos, utilizando fondos públicos y elevando la eficiencia de gestión de los bienes, así como también el procedimiento de los controles internos implementan el sistema administrativo en procesos de compras, logística, almacenaje, entre otros, logrando resultados favorables y reducción o eliminación de costos innecesarios en la institución.

De igual forma tenemos los antecedentes nacionales:

Mamani y Rocca (2021), en su tesis titulada “Control interno y la gestión de almacén de la Municipalidad de Santa Teresa- Cusco 2020”, cuyo fin fue cómo se relacionan los controles internos en la administración del almacén. Esta tesis tuvo un enfoque cuantitativo, explicativo, descriptiva de correlación. Se obtuvo un resultado de 0,644 ($P < 0,01$) según el estadístico de contrastación de hipótesis utilizado, denotando una relación directa positiva de 66.4% entre las variables, concluyendo que un adecuado establecimiento e implementación de controles internos ayudará a gestionar los almacenes de manera más eficiente a otras entidades municipales.

Díaz (2020), en su investigación “El control interno para optimizar la gestión del almacén en la Municipalidad Provincial de Santa Cruz- 2018”, propuso sistematizar el inventario e implantar una estructura por orden, pedidos y dimensiones de los bienes, el cual de establezca mejoras en el almacén. El estudio fue descriptivo y propositivo de diseño transeccional, no experimental. En sus resultados estableció que, el 50% de los estudiados creían que no se prevenían fraudes, el 33% en pocas ocasiones y el 17% constantemente, por otro lado, con respecto al resguardo de los bienes en custodia, se obtuvo que el 50% piensa que se cuidaba esporádicamente, el 33% de forma constante y el 17% piensa que no se resguarda. Concluyendo así, que el área de almacén no evita fraudes, sustracciones y desfalcos, tampoco posee procedimientos de obtención de datos administrativos, contables y financieros oportunos, que

usualmente las actividades de operaciones, custodiar y registrar se realizan de manera independiente y no como políticas internas que conlleven al logro de objetivos institucionales.

Pandia (2018), investiga sobre “Control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodos 2015 - 2016”. Donde destacó la importancia de la función del almacén en las operaciones de dicha municipalidad. El estudio lo enfocó cuantitativamente, de tipología explicativa y nivel explicativo. De acuerdo a los resultados logrados, se tiene que los controles internos en el área investigada muestran deficiencias, obteniendo una puntuación de 10.11, mostrando que no cumple la efectividad de aplicación del 50.47% y un riesgo de 49.53%, en consecuencia, se concluyó que los C.I. aplicados en el almacén de la entidad, son deficientes y desfavorables para la gestión administrativa en sus operaciones.

Bustamante (2020), investigación titulada “Sistema de control interno para mejorar la gestión de almacén en la empresa comercial Tafur 2018- Chota”. Tuvo como objetivo central la evaluación de los controles internos para mejorar las operaciones en el almacén de la entidad estudiada. Esta investigación tuvo un enfoque cualitativo, descriptivo y sin manipulación deliberada de variables. De acuerdo con el resultado del estudio, 60% de la población estuvo acorde que la entidad concientiza al personal a trabajar con un entorno de control que predomine en sus labores, 20% señaló indiferencia respecto al cuestionamiento, 10% señaló disconformidad y otro 10% su absoluta conformidad. También, se preguntó si observa la planificación de los trabajos y labores en la institución estudiada, donde el 40% aseveró estar conforme, 10% absolutamente conforme, 10% disconforme y 10% absoluto desacuerdo. El 30% se mostró dubitativo e indiferente. Por tanto, una mayoría considera que la propuesta es necesaria para delimitar peligros, brindando confiabilidad prudente para lograr los objetivos institucionales conforme a lo planeado.

Huamán (2019), en su estudio “El control interno y su influencia en la gestión del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, año 2018”. Determinó la relación de los controles internos en la administración del almacén del municipio en investigado. El trabajo estuvo enfocado cuantitativa y

cualitativamente, nivel descriptivo-correlacional y sin manipulación deliberada de variables. Teniendo como resultados en las encuestas, respecto al establecimiento de la ética y comportamiento en los colaboradores, el 40% respondieron que se sí establecen en el área del almacén y el 60% manifestaron que no son establecidos durando el desarrollo de sus funciones. Por otro lado, al preguntar sobre la disminución de amenazas como consecuencia de las medidas implantadas, observó un 35% de conformidad y un 65% de inconformidad. Por lo cual el autor concluyó que existe relación entre sus variables de la investigación, debido a que no está establecido adecuadamente un entorno controlado, los procedimientos establecidas no reducen riesgos, además el sistema de comunicación es regular.

Respecto a la conceptualización de la primera variable se tiene lo siguiente:

Según el Marco Integrado COSO 2013 (Instituto de Auditores Internos de España, 2013), el control interno es definido como el proceso realizado por los gestores administrativos y colaboradores de la institución, estructurado para mitigar riesgos, ofrecer solidez y seguridad razonable en la realización de las metas institucionales.

También indican que el control interno comprende hechos, labores, lineamientos, normativas, empadronamiento, secuencias y metodología, incluye el comportamiento de gerentes y servidores, para minimizar riesgos de la institución, se basa en el entorno organizacional, examinación de amenazas, operaciones preventivas gerenciales, informes de gestión y su difusión y verificación. (CGR, 2014). Está al mando de la misma institución, los funcionarios y trabajadores son responsables de la implementación y operabilidad y la CGR tiene a su cargo su evaluación, cuyos resultados se informan mediante recomendaciones con el fin de realizar acciones correctivas.

Estupiñan (2011), sostiene que el control interno es una estructura organizacional que incluye pasos operativos y contables adoptados por una entidad, los cuales tienen como propósito lograr los fines en cada organización. (p.7). Koontz y Weihrich (1994), lo precisan como la mensuración y modificación de cómo se desempeña la entidad garantizando la consecución de metas planteadas en la visión.”

De igual forma (Robbins, 2009) lo define como “proceso enfocado en la supervisión de acciones para garantizar que estos se lleven a cabo en concordancia con la planificación y de ser el caso corregir oportunamente cualquier desviación significativa”. Asimismo, (Holmes, 1994) conceptualiza al control interno como labor gerencial, cuyo propósito es salvaguardar las existencias de la entidad, prevenir gastos innecesarios e ilegales, de tal forma que se asegure que todas las obligaciones se ejecuten previa autorización, garantizando de esta forma información contable confiable, veraz y sea el soporte para tomar mejores decisiones.

Asimismo, señalan que el control interno incluye medidas preventivas, paralelas y comprobación futura la cual ejecuta la institución objeto de inspección, cuyo propósito es administrar los materiales y gestiones óptima y efectivamente. Además, el administrador de la institución tiene la responsabilidad de fiscalizar la fiabilidad del control interno, efectuar la rendición de cuentas, implementar políticas institucionales que colaboren a alcanzar las metas de la institución. (Ley N° 27785, Ley orgánica del SNC y de la CGR, 2002).

Entre los **Objetivos del Control Interno** encontramos:

- Procurar, así como optimar el buen rendimiento, fidelidad y racionalización económica de las gestiones.
- Resguardar los bienes del Estado contra pérdidas, actos ilícitos o empleo inadecuado, así también contra irregularidades que puedan incidir en ello.
- Obedecer la legalidad de la aplicación de normas, planes, etc., de la institución.
- Asegurar confianza y probidad en la información.
- Promover la aplicación de buenas costumbre y ética en la institución
- Incentivar la entrega y muestra de operaciones realizadas en cada gestión por los trabajadores del estado. (CGR, 2014)

Según (Gonzales, 2011), la **clasificación del control interno** puede ser: el **control interno administrativo**, el cual lo define como procedimientos que influyen en la toma de decisión, que conllevan a la aprobación de actividades administrativas, optimizando las operaciones, cumpliendo de la normativa y logro de objetivos. Evalúa el desarrollo eficaz de los mecanismos de decisión. Por otro

lado, tenemos al **control interno financiero**, que es definido como procedimientos que resguardan y verifican la fiabilidad de los informes contables y financieros, sobre los activos, pasivos y patrimonio. Evalúa la idoneidad con la que se han manejado los recursos financieros en la ejecución presupuestaria.

Existen diversas iniciativas que han tratado de estandarizar el control interno, pero una de las más aceptadas internacionalmente es el **Marco Integrado de Control Interno COSO**, cuyo origen es Estados Unidos y tiene como propósito servir de apoyo a la gestión, de tal manera que se realice mejores controles, considerando el reconocimiento de amenazas dentro y fuera de la entidad, estima fundamental el planear, inspeccionar y presenta la estructura piramidal de componentes.

De igual forma el Instituto Americano de Contadores Públicos Titulados (AICPA) sostiene que abarca un proyecto organizacional, metodología y lineamientos adecuados a las necesidades de la institución, a fin de proteger las existencias, verificar la precisión y fiabilidad de la información contable, procurar el buen desempeño de sus operaciones y cumplimiento de sus directivas. Asimismo, en el Seminario Internacional de Auditoría Gubernamental de Austria, 1971, apoyado por la ONU (Organización de Naciones Unidas) e INTOSAI (Organización Internacional de Instituciones Superiores de Auditoría) definen al control interno como un modelo organizacional, agrupación de acciones preventivas, sistemas establecidos, al interior de una institución del estado, cuyo propósito es resguardar existencias, verificar la comprobar la exactitud y confiabilidad de los reportes financieros, promoviendo una gestión operativa eficaz en observancia de sus lineamientos.

Tabla 1. Tipos de control

Control externo	Control interno
Lo efectúa la CGR, comprende normativas, lineamientos y metodología.	Es ejecutado por el titular de la cartera e involucra a funcionarios y trabajadores de la institución, estructurado con el fin de afrontar amenazas de gestión, brindar

confianza y razonabilidad hacia el logro de metas de la entidad.

Fuente: CGR 2014

El COSO enfatiza cinco **componentes del control interno** que se interrelacionan de acuerdo al proceso administrativo de la entidad, estos se clasifican en:

Ambiente de control, es elemento fundamental, precisa como debe establecerse el ambiente en una institución para incentivar correctas praxis, costumbres, comportamientos, probidad y parámetros pertinentes que sensibilicen a todo integrante de la entidad, generando adoctrinamiento en control interno. Comprende entre otros el compromiso, independencia, competencia profesional y responsabilidad. Por otro lado, **La evaluación de riesgos** hace referencia al proceso de identificar y analizar las acciones, eventos o circunstancias internas o externas que es sometida la institución para alcanzar sus propósitos, evaluar probabilidades de ocurrencia y preparar la respuesta adecuada y pertinente, incluye programar, reconocer las amenazas, valorarlas, monitoreo de cambios. Asimismo, la **Actividad de control** son los lineamientos y técnicas, las cuales asegurarán la ejecución de metas institucionales planteadas por la dirección, contribuyendo a adoptar medidas pertinentes que minimicen y controlen las amenazas referidas al propósito de la entidad, pueden ser preventivas, detectivas y correctivas.

También tenemos a la **Información y comunicación**, la primera es vital para desempeñar las responsabilidades del control interno y lograr las metas, ya que para la gerencia es relevante contar con información calidad, tanto interna como externa, y la segunda es su difusión a cada nivel de la entidad, cuyo fin es recibir, enviar información, integrar, comprometer al personal con los objetivos trazados y proporcionar información de interés a los agentes externos. Por último, la **Supervisión** es un conjunto de acciones autocontroladas e incluidas en los procedimientos de supervisión con el fin de verificar y mejorar los puntos críticos de la entidad. Estas evaluaciones se pueden dar de forma continua, independiente o combinándolas y son sujetas a comparaciones según los criterios reguladores.

De acuerdo a lo establecido en el Marco Conceptual del control Interno (CGR, 2014), el control interno provee solidez y razonabilidad, aunque no absoluta respecto a la obtención de las metas, incluso si éste tiene un buen diseño, puede presentar fallas por algunas **limitaciones** inherentes al entorno, entre ellas tenemos:

- Las posturas profesionales en las decisiones pueden ser erróneas.
- Se puede presentar falencias por pequeños errores humanos.
- El sistema de C.I. podría limitarse a cierto número de personas y la administración podría sobrepasar el límite.
- Sucesos externos que escapan al control de la entidad.
- Ineficiencias con el diseño del sistema, no cumpliendo con la expectativas costo–beneficio.

Respecto a la gestión de almacén (Benavides, 2011), indica que la gestión son operaciones para alcanzar objetivos deseados, a través de una serie de actividades en un tiempo requerido y con la intervención de todos los involucrados para la consecución de las metas, por otro lado (Arrieta, 2011), define al almacén, como el lugar donde se acopian los productos culminados, materias primas o productos en proceso, ubicado dentro de la entidad y su único fin es el almacenamiento.

Así mismo, (Villarroel y Rubio, 2012), señalan que es un proceso logístico, encargado de recepcionar, almacenar y movilizar materias primas, productos semi-elaborados o productos finales, así como el procesamiento de datos que se generen. Correa, et al. (2010), sostiene que es un proceso cuyo fin es regular el mercado, optimar precios generados al distribuir y saciar las exigencias de ciertos procesos productivos. (pp.145-171) de igual forma (Bureau, 2011) lo define como el proceso mediante el cual se recibe, almacena y se moviliza los bienes al interior del almacén, también señala que se encarga de la administración del mismo y ejecuta las decisiones en la gestión productiva. (p.63). Por su parte, (Castelblanco, 2019) argumentan que la gestión de almacenes contribuye con la eficacia de la cadena de abastecimiento de forma

directa, ya que intercambia información y productos con todos gestores intervinientes en dicha secuencia.

De acuerdo a (Villarroel y Rubio, 2012), una apropiada gestión de almacenes, trae consigo los siguientes beneficios:

- Reducción en los costos de almacenamiento.
- Favorece al cliente ya que acelera el procedimiento para gestionar pedidos.
- Maximiza la distribución y utilización espacial dentro del almacén.
- Reduce las labores administrativas
- Mejora los procesos en el almacén, proporcionando datos precisos y fidedignos disminuye el trabajo administrativo.

Los **objetivos** de la gestión de almacén son la inmediatez de entrega, confiabilidad, economizar costos, acrecentar el stock disponible y reducción de la manipulación y transporte. (Ortiz, et al., 2018)

Recepción, control e inspección	Almacenamiento
<ul style="list-style-type: none"> • Descargar y hacer conteo de bienes recepcionados. • Verificar que los productos recibidos cumplan con las características solicitadas. • Distribución de los bienes para su almacenamiento u otros procedimientos requeridos 	<ul style="list-style-type: none"> • Ubicar los bienes dentro del almacén. • Se recomienda la clasificación ABC, porque prioriza el lugar y posición de los bienes por grado de rotación. • Custodiar los bienes hasta ser solicitados por el cliente.
Preparación de pedidos	Embalaje y despacho

-
- Se preparan las listas de pedidos de acuerdo a las órdenes de los clientes.
 - Desplazamiento desde la ubicación del producto en el depósito hasta el lugar donde preparan los despachos.
 - Implementación de disposiciones en el lugar de despacho, de acuerdo a aquellas necesidades que presenten los clientes.
 - Corroborar, embalar y subir a los vehículos.
 - Descargar y hacer conteo de bienes recepcionados.
 - Gestionar salida, como facturas, lista de chequeo, etc.
-

Tabla 2. Procesos de la gestión de almacén

Fuente: Correa, Gómez y Cano (2010)

Para (Flamarique, 2018), existen dos **métodos de almacenamiento** para establecer la ubicación de los materiales al ingresar en un almacén, al primero lo denomina **almacén ordenado**, ya que posee un lugar específico y determinado. Generalmente son espacios acondicionados especialmente para los materiales, es utilizado en pequeñas y medianas organizaciones, que cuentan con poco stock y leves variaciones. Y al segundo **almacén caótico o de hueco libre**, porque se le designa ubicaciones a los materiales por orden de llegada, suele dársele ubicaciones estándar, usualmente aplicadas por grandes, medianas y pequeñas empresas con diversos ítems, alta rotación y mercado inestable. Se recomienda distanciamiento entre productos para facilitar el traslado de productos.

Según la Directiva N°008-2021 -CAFED/GG, en la que decreta las pautas y tratamiento de la administración y control de existencias del Almacén Central en el CAFED, nos señala que el **proceso de almacenamiento** hace referencia al lugar físico que ocupan los bienes, en una dimensión determinada, con el propósito de resguardarlos hasta llegar a los usuarios que los necesiten, se realiza en las siguientes fases: a) **recepción**, b) **verificación**, c) **internamiento**, d) **registro - control**.

Por otro lado Villarroel y Rubio (2012), indican que el **proceso de almacenamiento** está conformado por las siguientes **fases**: a) **recepción**: se da cuando el bien llega al almacén, luego es ubicado dentro de este, b) **verificación y control de calidad**: comprobar que el número y cualidades de los materiales que lleguen, coincidan con las características de la documentación del pedido, c) **aceptación**: acto admitir o denegar la entrada de bienes por un proveedor, como resultado de la verificación de las características de dicho bien con las especificaciones técnicas, d) **internamiento**: incluye los procedimientos que ayudan a situar los bienes en las ubicaciones asignadas, e) **registro y control**: anota los movimientos de los bienes para llevar a cabo un control sobre las operaciones y f) **custodia y mantenimiento**: cuyo propósito es mantener las características de los bienes almacenados, así como procurar el aseo y conservación de los bienes.

Se debe tener presente la efectividad de los parámetros establecidos para la recepción, almacenamiento y distribución de bienes o insumos con que cuenta la entidad, siendo necesario para ello la segregación de funciones, procedimientos de protección, control físico de los bienes, para cuyo efecto es necesario buena comunicación y coordinación entre el área de adquisiciones y almacén, comprende planificación y organización; verificación y control de los bienes, **para cumplir sus fines la Unidad de almacén**, debe contar con infraestructura adecuada, instalaciones seguras y espacio físico que facilite su ubicación e identificación inmediata, el personal a cargo debe dar su conformidad en la medida que cumplan con los requerimientos y especificaciones técnicas consideradas.

Es así que, **la planificación y organización** en almacén consiste en la planeación de la recepción de existencias que llegan a almacén y concluye con su ubicación en el lugar asignado, siendo necesario para ello considerar el requerimiento, selección de proveedores, elaboración de la orden de compra, ubicación y tamaño de almacén. Por otro lado, **la verificación**, consiste en revisar y evaluar la documentación generada en almacén y que en su momento será entregado y aceptado según corresponda por la misma entidad, proveedor o cliente y posteriormente a administración para su valoración, comprobación y registro respectivo, está relacionado con llegada de existencias, acopio y

movimiento. Finalmente, **el control** es responsabilidad del funcionario de almacén, el mantenimiento de stock, control de las entradas y salida de los bienes, contrastación de registro versus existencia física, valuación e informes periódicos mediante uso de la tecnología.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación.

Un enfoque es cuantitativo al presentar una estructura secuencial de acuerdo con etapas de los procedimientos científicos, es medido por evaluaciones, las cuales estudiarán el concepto específico. Para ello, plantean cuestionamientos y fines de estudio, derivando posibles soluciones valoradas estadísticamente y finalmente obteniendo deducciones. (Hernández y Mendoza, 2018, p. 05-06). En tal sentido, este estudio fue cuantitativo, ya que las dos variables de estudio fueron medidas a través de un cuestionario y respondido por los servidores de la entidad.

Asimismo, es de tipo aplicada, puesto que busca la resolución de problemas específicos con soluciones prácticas y útiles en la vida cotidiana. Una investigación es aplicada cuando conserva el conocimiento y lo ejecuta en la vida real, manteniendo la metodología, procedimientos y formalidades científicas, teniendo como propósito hallar soluciones para mejorar las situaciones diarias. (Gerena, 2013).

La investigación es de diseño no experimental – transversal, conceptualizada por Hernández, et al. (2016) como la observación de los sucesos que ocurren en su entorno natural, con el fin de analizar la interconexión de las variables en una temporalidad específica.

De nivel correlacional, debido a la conexión o vínculos entre los objetos de estudio, de un subgrupo determinado. Hernández, et al. (2014).

3.2. Variables y Operacionalización

Definición Conceptual

Variable Independiente: Control Interno.

Definido como el proceso ejecutado por los gestores administrativos y personal que labora en la institución, estructurado para mitigar riesgos, ofrecer solidez y seguridad razonable en la consecución de metas institucionales. (Instituto de Auditores Internos de España, 2013)

Definición Operacional

La variable se valoró aplicando un cuestionario, el cual considera ítems para cada una de las variables.

Definición Conceptual

Variable Dependiente: Gestión de almacén

Proceso logístico, el cual permite recepcionar, comprobar, aglomerar, custodiar y mover ítems desde el almacén hacia el usuario final, facilitando las labores de cada departamento. (Aldea, 2017)

Definición Operacional

La variable se valoró aplicando un cuestionario, el cual considera ítems para cada una de las variables.

La operacionalización de variables para la presente investigación, puede visualizarse en el anexo 2.

3.3. Población, muestra y muestreo

Población

Para Hernández, et al. (2016), se le conoce a la totalidad de unidades de investigación, que reúnen aspectos mínimos para estar en este grupo. Serán considerados individuos, materiales, acciones, sucesos entre otros, los que dispongan particularidades demandadas por el estudio.

Nuestra población se conformó por los 80 trabajadores de la Gerencia de Infraestructura Educativa del CAFED.

Muestra

Definida como sector de una población, los cuales comparten aspectos parecidos. Hernández, et al. (2016).

La muestra fue constituida por 38 colaboradores de la Gerencia de Infraestructura de Educativa del CAFED, los cuales serán sometidos a la recolección de datos.

Muestreo

Hernández, et al. (2016), define al muestreo como el procedimiento cuya finalidad es de determinar la muestra, en tal sentido establecimos la muestra, por muestreo probabilístico empleando una expresión matemática denominada poblaciones finitas.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica

La técnica aplicada fue la encuesta a 38 colaboradores de la entidad, que definido por López-Roldan y Fachelli (2015) es la recolección de datos; a través de interrogantes que se realizar a la muestra de la investigación, con el fin de recopilar información referente a la problemática materia de estudio.

Instrumento

El instrumento usado fue el cuestionario, que es definido por (Hernández, et al. 2014), la agrupación de interrogantes relacionadas a una o más variables, los cuales permiten recabar información que ayuda a la investigación. El cuestionario tuvo 32 preguntas coherentes que se contestaron en una escala Likert de (1) a (5); siendo (1) nunca y, (5) siempre.

Validez

Hace referencia a que el instrumento posee una muestra conveniente de argumentos referidos, equilibrados y presentes. (Kerlinger y Lee, 2002).

Nuestro instrumento estuvo sujeto a evaluación por tres educadores de diferentes facultades de contabilidad, expertos sobre el tema, según el siguiente esquema:

Tabla 3. Validez de Instrumento

Nombre del experto	Grado	Especialidad
1. Mg. Francisco Frias Fernández	Magister	Contabilidad
2. Dr. Pedro Costilla Castillo	Doctor	Contabilidad
3. Dra. Patricia Padilla Vento	Doctora	Contabilidad

Fuente: Elaboración propia.

Confiabilidad.

Se denomina a la exactitud esperada acorde con la data del instrumento, es adquirida por métodos de estadística y equidad, haciendo referencia a la similitud del ítem medido. (Medina y Verdejo, 2020).

El Alfa de Cronbach, aplicado a instrumentos los cuales poseen valoraciones escalonadas, en otros términos, estructuradas por muchos ítems. (Hernández, et al. 2014, p.294). Este se aplicará utilizando el software estadístico Spss 25.

Tabla 4. Valor Coeficiente de Alfa Cronbach

Coeficiente	Relación
0.00 a +/- 0.20	Muy Baja
- 0.20 a 0.40	Baja o ligera
0.40 a 0.60	Moderada
0.60 a 0.80	Marcada
0.80 a 1.00	Muy Alta

Fuente: Ruiz (como se cita en Hernandez, et al., 2006)

Tabla 5. Estadística de Fiabilidad de la variable 1: Control interno

Alfa de Cronbach	N de elementos
,775	20

Fuente: SPSS IBM Versión 25

Tabla 6. Estadística de Fiabilidad de la variable 2: Gestión de Almacén

Alfa de Cronbach	N de elementos
,789	12

Fuente: SPSS IBM Versión 25

3.5. Procedimientos

El recojo de data se realizó con los siguientes procedimientos:

Primero: Solicitamos la autorización de la Gerente de Infraestructura Educativa para la recopilación de datos

Segundo: Elaboramos un cuestionario considerando cada dimensión e indicador de estudio.

Tercero: Se validó el instrumento con especialistas que lo certificaron.

Cuarto: Se coordinó con la Gerencia, la fecha y hora de la aplicación de la herramienta de recolección de datos, con la finalidad de no interferir con las actividades programadas.

Quinto: Se entregaron los cuestionarios y fueron llenados por los colaboradores de la entidad, en un tiempo aproximado de 15 minutos y absolvimos las dudas sobre el llenado.

Sexto: Recogimos los cuestionarios y comprobamos que se haya realizado el correcto llenado.

Séptimo: Se realizó el procesamiento de datos y se analizaron en el programa estadístico.

3.6. Método de análisis de datos

Aquellos hallazgos cuantitativos ingresados en la base de datos, fueron introducidos en la aplicación Google Forms a modo de preguntas, para luego ser tabulados en el programa informático de estadística SPSS 25, gestionados y plasmados en tablas y gráficos; siendo interpretados forma exacta, con el objeto de dar mejor entendimiento. Las variables estudiadas poseen una tipología cualitativa ordinal y serán analizadas con la ayuda del coeficiente Rho de Spearman.

3.7. Aspectos éticos

El estudio fue efectuado en base a los lineamientos del departamento de grados y títulos de la Universidad César Vallejo, desarrollado conforme lo estipulado en la normativa APA, los instrumentos serán aplicados con Alfa de Cronbach a la muestra experimental.

Se mantendrá en todo momento el Código de Ética para los profesionales en Contabilidad y de investigación, la utilización pertinente del servicio anti copia TURNITIN.

IV. RESULTADOS

4.1. Análisis Descriptivo

Tabla 7. Variable Control Interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	15,8	15,8	15,8
	Casi nunca	8	21,1	21,1	36,8
	A veces	13	34,2	34,2	71,1
	Casi siempre	7	18,4	18,4	89,5
	Siempre	4	10,5	10,5	100,0
	Total	38	100,0	100,0	

Fuente: Software SPSS 25

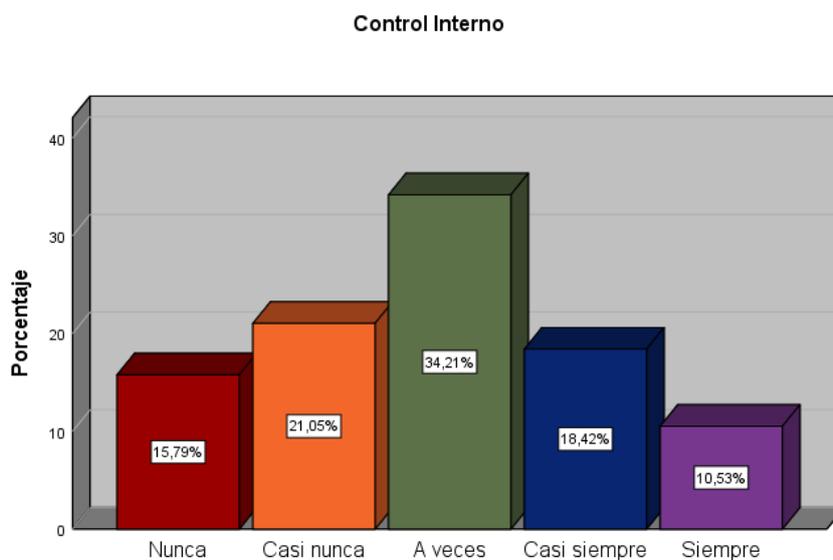


Figura 1. Variable Control Interno

Fuente: Software SPSS 25

En la figura 1, se muestra que, de todos los servidores de la Gerencia de Infraestructura Educativa del CAFED a los que se les aplicó la encuesta, el 36,84% considera que el control interno que se ejecuta para gestionar el almacén es deficitario, por otro lado, el 34,21% indica que es regular, mientras que, el 28,95% señala que es apropiado. Por lo tanto, los resultados muestran que no se cuenta con un adecuado control interno que permita gestionar de manera óptima el almacén y lograr los objetivos institucionales de forma eficiente.

Tabla 8. Dimensión Ambiente de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	5,3	5,3	5,3
	Casi nunca	6	15,8	15,8	21,1
	A veces	12	31,6	31,6	52,6
	Casi siempre	13	34,2	34,2	86,8
	Siempre	5	13,2	13,2	100,0
	Total	38	100,0	100,0	

Fuente: Software SPSS 25

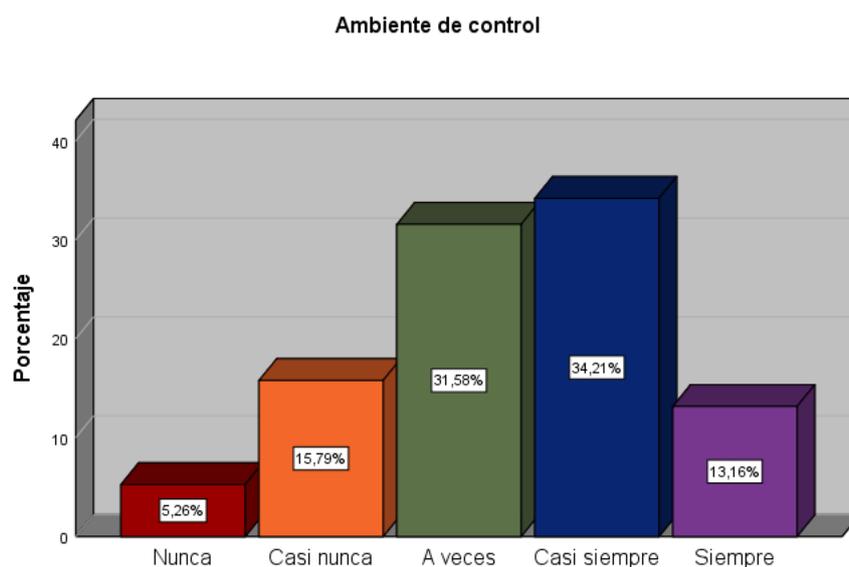


Figura 2. Dimensión Ambiente de control

Fuente: Software SPSS 25

En la figura 2, se muestra que, de todos los servidores de la Gerencia de Infraestructura Educativa del CAFED a los que se les aplicó la encuesta, el 52,63% considera que el ambiente de control para gestionar el almacén no es óptimo, mientras que, el 47,37% señala que es adecuado. Por lo tanto, los resultados indican que es necesario realizar algunas mejoras en la estructura del ambiente de control, ya que es la base fundamental de un adecuado control interno que ayudará a lograr lo planificado por la entidad.

Tabla 9. Dimensión Evaluación de riesgos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	10,5	10,5	10,5
	Casi nunca	9	23,7	23,7	34,2
	A veces	19	50,0	50,0	84,2
	Casi siempre	5	13,2	13,2	97,4
	Siempre	1	2,6	2,6	100,0
	Total	38	100,0	100,0	

Fuente: Software SPSS 25

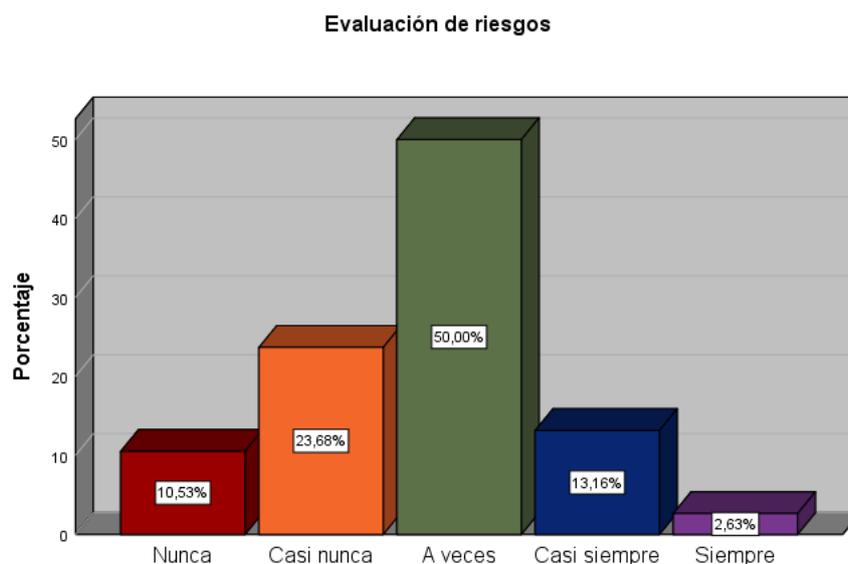


Figura 3. Dimensión Evaluación de riesgos

Fuente: Software SPSS 25

En la figura 3, se muestra que, de todos los servidores de la Gerencia de Infraestructura Educativa del CAFED a los que se les aplicó la encuesta, el 84,21% considera que la evaluación de riesgos para gestionar el almacén es deficitaria, mientras que, el 15,79% señala que es apropiada. Por lo tanto, los resultados indican que es necesario realizar algunas mejoras para identificar, evaluar y responder ante los riesgos que se presenten en la gestión del almacén de forma oportuna, logrando así las metas trazadas por la gerencia.

Tabla 10. Dimensión Actividades de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	15,8	15,8	15,8
	Casi nunca	10	26,3	26,3	42,1
	A veces	11	28,9	28,9	71,1
	Casi siempre	7	18,4	18,4	89,5
	Siempre	4	10,5	10,5	100,0
	Total	38	100,0	100,0	

Fuente: Software SPSS 25

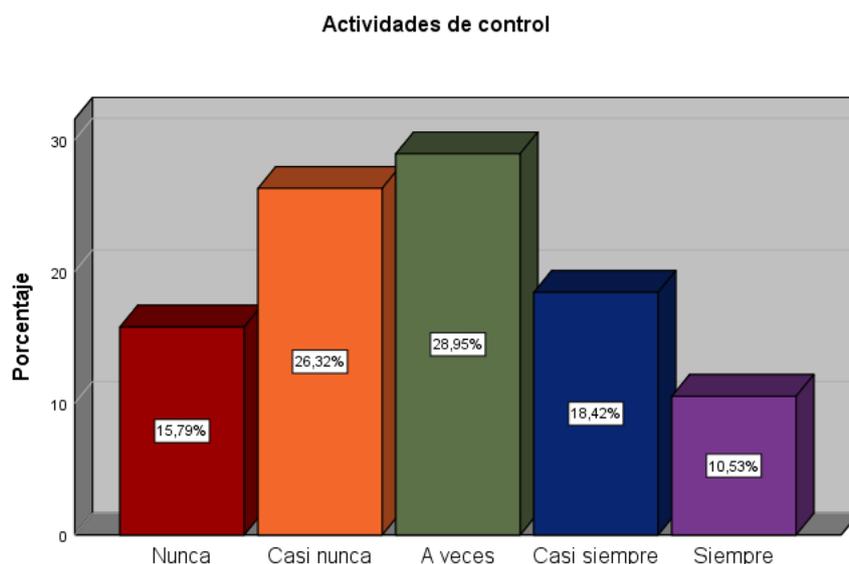


Figura 4. Dimensión Actividades de control

Fuente: Software SPSS 25

En la figura 4, se muestra que, de todos los servidores de la Gerencia de Infraestructura Educativa del CAFED a los que se les aplicó la encuesta, el 71,06% considera que las actividades de control para gestionar el almacén son deficitarias, mientras que, el 28,94% señala que son apropiadas. Por lo tanto, los resultados indican que es necesario realizar ajustes en las actividades de control, disminuyendo los riesgos, revisar procesos e implantar políticas de gestión de almacén con el fin de alcanzar las metas.

Tabla 11. Dimensión Información y Comunicación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	21,1	21,1	21,1
	Casi nunca	8	21,1	21,1	42,1
	A veces	11	28,9	28,9	71,1
	Casi siempre	9	23,7	23,7	94,7
	Siempre	2	5,3	5,3	100,0
	Total		38	100,0	100,0

Fuente: Software SPSS 25

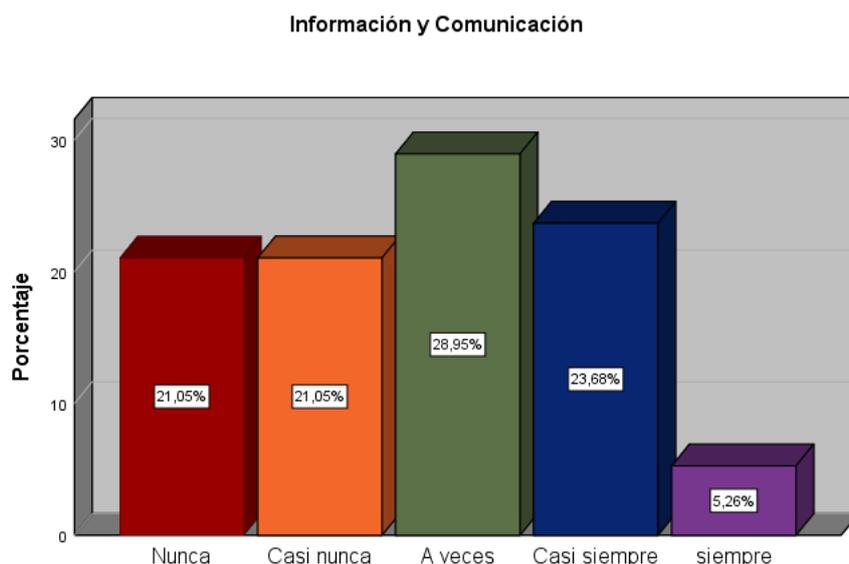


Figura 5. Dimensión Información y Comunicación

Fuente: Software SPSS 25

En la figura 5, se muestra que, de todos los servidores de la Gerencia de Infraestructura Educativa del CAFED a los que se les aplicó la encuesta, el 71,05% considera que la información y comunicación para gestionar el almacén no es óptima, mientras que, el 28,95% señala que es apropiada. Por lo tanto, los resultados indican que es necesario realizar algunas mejoras en el proceso de la información y la difusión de la comunicación para que todo el personal se comprometa con el control interno y así apoyar la consecución de objetivos gerenciales.

Tabla 12. Dimensión Supervisión

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	21,1	21,1	21,1
	Casi nunca	9	23,7	23,7	44,7
	A veces	12	31,6	31,6	76,3
	Casi siempre	5	13,2	13,2	89,5
	Siempre	4	10,5	10,5	100,0
	Total	38	100,0	100,0	

Fuente: Software SPSS 25

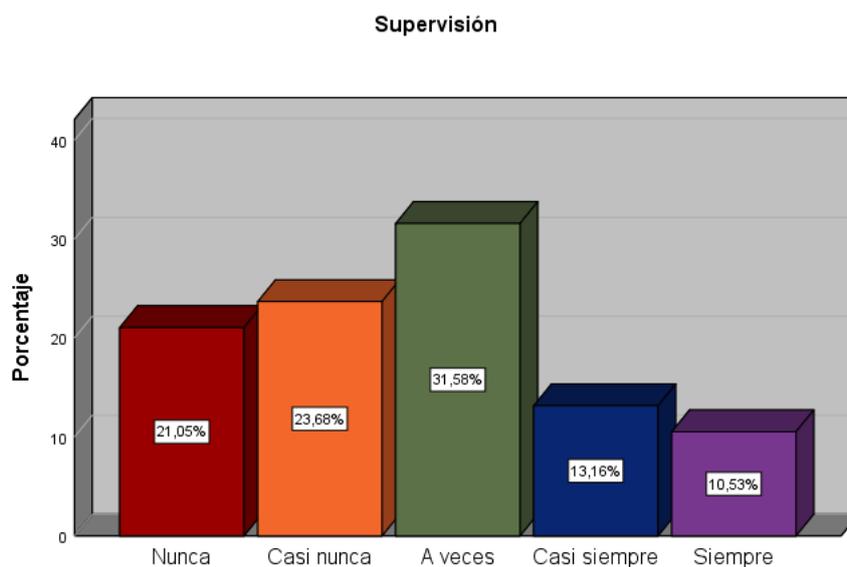


Figura 6. Dimensión Supervisión

Fuente: Software SPSS 25

En la figura 6, se muestra que, de todos los servidores de la Gerencia de Infraestructura Educativa del CAFED a los que se les aplicó la encuesta, el 76,31% considera que la supervisión de la gestión del almacén no es óptima, mientras que, el 23,69% señala que es apropiada. Por lo tanto, los resultados indican que es necesario realizar algunas mejoras en el autocontrol y en las actividades realizadas en la supervisión de la gestión de almacén, para lograr lo planificado por la entidad.

Tabla 13. Variable Gestión de Almacén

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	10,5	10,5	10,5
	Casi nunca	8	21,1	21,1	31,6
	A veces	12	31,6	31,6	63,2
	Casi siempre	11	28,9	28,9	92,1
	Siempre	3	7,9	7,9	100,0
	Total	38	100,0	100,0	

Fuente: Software SPSS 25

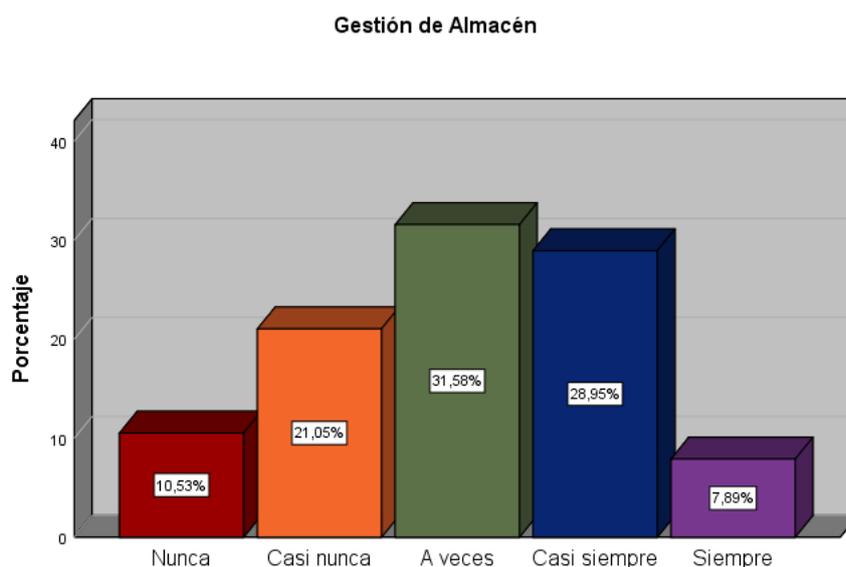


Figura 7. Variable Gestión de Almacén

Fuente: Software SPSS 25

En la figura 7, se muestra que, de todos los servidores de la Gerencia de Infraestructura Educativa del CAFED a los que se les aplicó la encuesta, el 63,16% considera que la gestión de almacén no se ejecuta de manera óptima, mientras que, el 36,84% señala que se gestiona apropiadamente. Por lo tanto, los resultados muestran que se debe realizar algunas mejoras en la gestión del almacén, con el fin de proveer eficientemente lo necesario para la consecución de objetivos de la entidad.

Tabla 14. Dimensión de Planificación y Organización

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	18,4	18,4	18,4
	Casi nunca	10	26,3	26,3	44,7
	A veces	11	28,9	28,9	73,7
	Casi siempre	7	18,4	18,4	92,1
	Siempre	3	7,9	7,9	100,0
	Total	38	100,0	100,0	

Fuente: Software SPSS 25

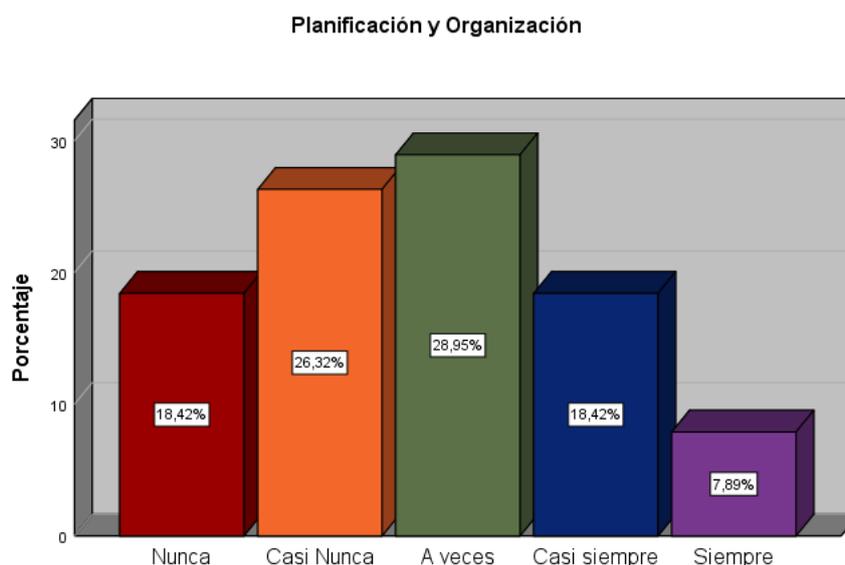


Figura 8. Dimensión de Planificación y Organización

Fuente: Software SPSS 25

En la figura 8, se muestra que, de todos los servidores de la Gerencia de Infraestructura Educativa del CAFED a los que se les aplicó la encuesta, el 73,69% considera que la planificación y organización no se ejecuta de manera óptima, mientras que, el 26,31% señala que se realiza apropiadamente. Por lo tanto, los resultados muestran que se debe poner énfasis en la mejora de la planificación previa a recibir las existencias y la organización de las mismas dentro del almacén, para elevar la calidad de la gestión.

Tabla 15. Dimensión de Verificación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	15,8	15,8	15,8
	Casi nunca	6	15,8	15,8	31,6
	A veces	12	31,6	31,6	63,2
	Casi siempre	11	28,9	28,9	92,1
	Siempre	3	7,9	7,9	100,0
	Total		38	100,0	100,0

Fuente: Software SPSS 25

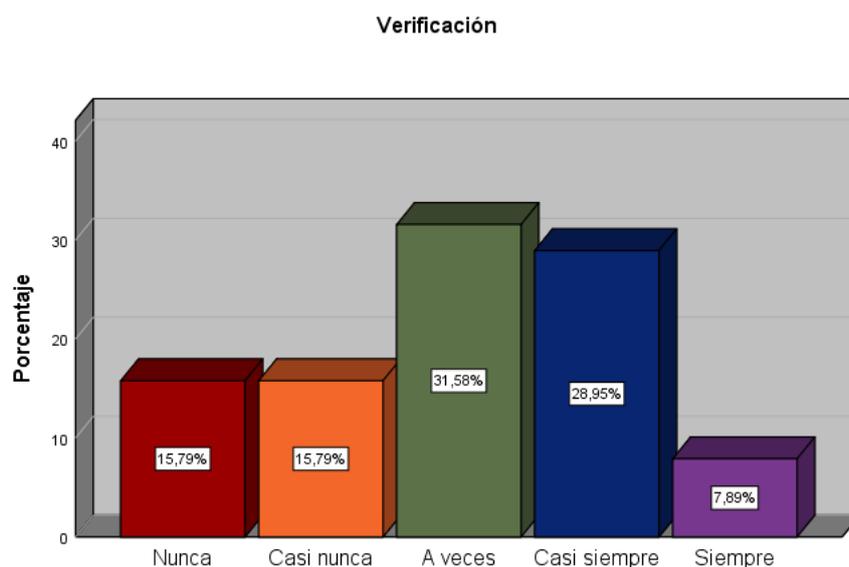


Figura 9. Dimensión de Verificación

Fuente: Software SPSS 25

En la figura 9, se muestra que, de todos los servidores de la Gerencia de Infraestructura Educativa del CAFED a los que se les aplicó la encuesta, el 63,16% considera que la verificación no se ejecuta de manera óptima, mientras que, el 36,84% señala que se realiza apropiadamente. Por lo tanto, los resultados muestran que se debe realizar algunas mejoras en la verificación de las existencias, tanto físicas como lógicas, resguardadas en el almacén.

Tabla 16. Dimensión de Control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	10,5	10,5	10,5
	Casi nunca	3	7,9	7,9	18,4
	A veces	8	21,1	21,1	39,5
	Casi siempre	20	52,6	52,6	92,1
	Siempre	3	7,9	7,9	100,0
	Total		38	100,0	100,0

Fuente: Software SPSS 25

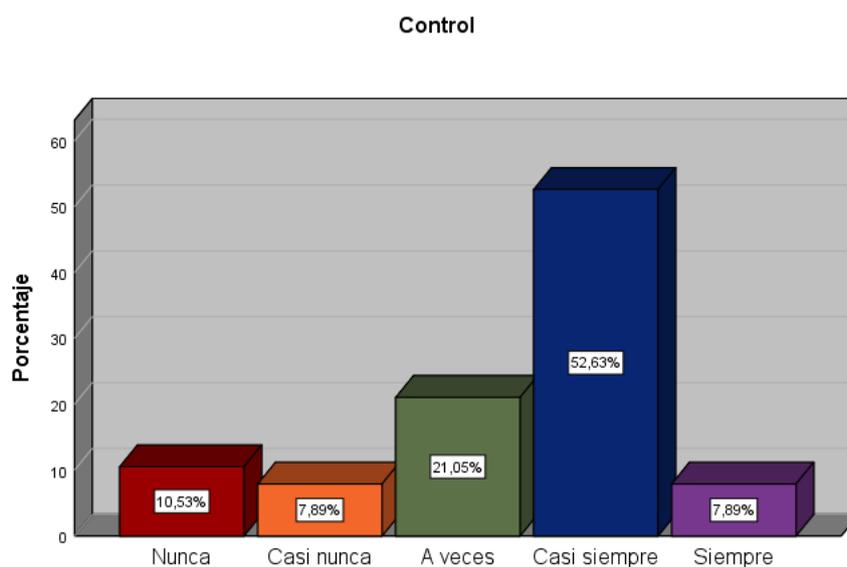


Figura 10. Dimensión de Control

Fuente: Software SPSS 25

En la figura 10, se muestra que, de todos los servidores de la Gerencia de Infraestructura Educativa del CAFED a los que se les aplicó la encuesta, el 39,48% considera que el control en el almacén es deficitario, por otro lado, el 52,63% indica que es regular, mientras que, el 7,89% señala que es apropiado. Por lo tanto, los resultados muestran que se debe realizar algunas mejoras en el control del almacén, a fin de garantizar que las existencias se mantengan en óptimas condiciones hasta cumplir su propósito.

4.2. Análisis Inferencial

Prueba de normalidad

H1: Los datos de la población proceden de una distribución normal

H0: Los datos de la población no proceden de una distribución normal

Tabla 17. Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	,175	38	,005	,915	38	,007
Ambiente de control	,204	38	,000	,911	38	,005
Evaluación de riesgos	,270	38	,000	,885	38	,001
Actividades de control	,168	38	,008	,915	38	,007
Información y Comunicación	,174	38	,005	,904	38	,003
Supervisión	,164	38	,012	,904	38	,003
Gestión de Almacén	,175	38	,005	,916	38	,007
Planificación y Organización	,169	38	,008	,913	38	,006
Verificación	,193	38	,001	,905	38	,003
Control	,314	38	,000	,814	38	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente Software SPSS 25

Interpretación:

Según lo resultado de la tabla 15, los valores obtenidos en todas las variables, no cumplen el supuesto de normalidad con una significancia de al menos 0.05 en la escala de Shapiro-Wik (para muestras menores a 50 individuos). Estos resultados implican que no se pueden aplicar pruebas paramétricas, debido a que los datos no siguen una distribución normal.

Prueba de hipótesis

Se aplicó la prueba chi cuadrado para comprobar las hipótesis. La regla para aprobar una hipótesis, es siempre y cuando su valor de significación asintótica sea menor a 0.05.

Regla de decisión:

$p \geq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula H_0

$p \leq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis alterna H_1

Prueba de Hipótesis General

H1: El control interno se relaciona significativamente con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020.

H0: El control interno no se relaciona significativamente con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020

Tabla 18. Resultado de Hipótesis General

			Control Interno	Gestión de Almacén
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,908
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	38	38
	Gestión de Almacén	Coeficiente de correlación	,908	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	38	38

Fuente: Software SPSS 25

De acuerdo a los resultados mostrados, el valor (sig.) fue *0.000*, siendo menor a *0.05*, por ende, aceptamos la hipótesis alterna y descartamos la nula, entonces: El control interno se relaciona significativamente con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020.

Prueba de hipótesis específica 1

H1: El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020.

H0: El ambiente de control no se relaciona significativamente con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020

Tabla 19. Resultado de Hipótesis específica 1

		Ambiente de control	Gestión de Almacén
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,355
		N	38
	Gestión de Almacén	Coeficiente de correlación	,355
		Sig. (bilateral)	,029
		N	38

Fuente: Software SPSS 25

De acuerdo a los resultados mostrados, el valor (sig.) fue 0.029, siendo menor a 0.05, por ende, aceptamos la hipótesis alterna y descartamos la nula, entonces: El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020.

Prueba de hipótesis específica 2

H1: La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020.

H0: La evaluación de riesgos no se relaciona significativamente con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020.

Tabla 20. Resultado de Hipótesis específica 2

			Evaluación de riesgos	Gestión de Almacén
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	,338
		Sig. (bilateral)	.	,038
		N	38	38
	Gestión de Almacén	Coeficiente de correlación	,338	1,000
		Sig. (bilateral)	,038	.
		N	38	38

Fuente: Software SPSS 25

De acuerdo a los resultados mostrados, el valor (sig.) fue 0.038, siendo menor a 0.05, por ende, aceptamos la hipótesis alterna y descartamos la nula, entonces: La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020.

Prueba de hipótesis específica 3

H1: Las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020.

H0: Las actividades de control no se relacionan significativamente con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020.

Tabla 21. Resultado de Hipótesis específica 3

			Actividades de control	Gestión de Almacén
Rho de Spearman	Actividades de control	Coeficiente de correlación	1,000	,345
		Sig. (bilateral)	.	,034
		N	38	38
	Gestión de Almacén	Coeficiente de correlación	,345	1,000
		Sig. (bilateral)	,034	.
		N	38	38

Fuente: Software SPSS 25

De acuerdo a los resultados mostrados, el valor (sig.) fue 0.034, siendo menor a 0.05, por ende, aceptamos la hipótesis alterna y se descartamos la nula, entonces: Las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020.

Prueba de hipótesis específica 4

H1: La información y comunicación se relacionan significativamente con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020.

H0: La información y comunicación no se relacionan significativamente con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020.

Tabla 22. Resultado de Hipótesis específica 4

		Información y Comunicación	Gestión de Almacén
Rho de Spearman	Información y Comunicación	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,380
		N	38
Gestión de Almacén	Gestión de Almacén	Coeficiente de correlación	,380
		Sig. (bilateral)	,019
		N	38

Fuente: Software SPSS 25

De acuerdo a los resultados mostrados, el valor (sig.) fue 0.019, siendo menor a 0.05, por ende, aceptamos la hipótesis alterna y descartamos la nula, entonces: La información y comunicación se relacionan significativamente con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020.

Prueba de hipótesis específica 5

H1: La supervisión se relaciona significativamente con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020.

H0: La supervisión no se relaciona significativamente con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020.

Tabla 23. Resultado de Hipótesis específica 5

		Supervisión	Gestión de Almacén
Rho de Spearman	Supervisión	Coeficiente de correlación	,393
		Sig. (bilateral)	,015
		N	38
Gestión de Almacén	Supervisión	Coeficiente de correlación	,393
		Sig. (bilateral)	,015
		N	38

Fuente: Software SPSS 25

De acuerdo a los resultados mostrados, el valor (sig.) fue 0.015, siendo menor a 0.05, por ende, aceptamos la hipótesis alterna y descartamos la nula, por lo que, la supervisión se relaciona significativamente con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020.

V. DISCUSIÓN

Con los resultados del estudio y mediante las pruebas estadísticas de normalidad e hipótesis, se comprobó con la prueba de Rho de Spearman, la aceptación de las hipótesis formuladas.

Se va a comparar los resultados obtenidos en investigaciones precedentes a lo desarrollado, por ello luego de aplicar la encuesta se ha procedido a comprobar las hipótesis mediante procedimientos estadísticos, cuyos resultados son comparados para consolidar y contrastar con otros tesis que investigaron las mismas variables.

De igual forma, se planteó como objetivo principal: determinar la relación entre el control interno y la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020.

El resultado de la prueba confiabilidad fue 0.775 (77.5%), demuestra el nivel óptimo de los ítems de la variable "Control interno" y 0.789 (78.9%) para los ítems de la variable "gestión de almacén", debido a que se encuentra dentro del rango correcto mayor o igual a 0.7.

La información bibliográfica utilizada en la investigación se encuentra dentro de los 5 últimos años desde su publicación, toda vez que contribuyen a que se conozca la realidad actual.

La hipótesis general planteada: El control interno se relaciona significativamente con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020, de acuerdo a la estadística realizada en el presente estudio, tal como muestra el resultado en la tabla 18 se observa una significancia de 0.000, aceptando la hipótesis alterna y se excluyendo la nula.

Los datos recabados y obtenidos por los encuestados fueron procesados y mediante el análisis estadístico se logró establecer que, si la entidad muestra problemas en la gestión de almacén es porque no se está cumpliendo de manera eficiente con la actividad de control interno.

En la hipótesis específica 1: El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020, de acuerdo a la estadística realizada, tal como muestra la tabla 19, se obtiene una significancia de 0.029, admitiendo la hipótesis alterna y rechazamos categóricamente la nula, deduciendo que, el ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020, por lo tanto los controles internos en la gestión de almacén debe mejorar para que la entidad logre eficiente y eficazmente sus objetivos.

Por medio de la hipótesis específica se deduce, el control interno es muy importante porque apoya positivamente la gestión de almacén, pues permite lograr una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en proceso de ingreso, internamiento, custodia y atención de requerimiento de bienes de algunas de las áreas que lo requieran y continuar con sus operaciones normalmente.

Adicionalmente, los resultados de la tesis coinciden con lo aseverado por Haro (2018), en su investigación que titula: “Diseño de un sistema de gestión y control de inventarios para Mobler”, que se debe desarrollar mejoras en el sistema de gestión de inventarios para resguardar los productos, alineándose a los manuales, procedimientos y componentes del control interno.

Para la hipótesis específica 2: La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020, de acuerdo a la estadística realizada, como se muestra en la tabla 20, el nivel de significancia es de 0.038, en base a evidencia estadística aceptamos la hipótesis alterna y excluimos la hipótesis nula, en consecuencia, la evaluación

de riesgos se relaciona significativamente con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020.

Por otro lado, a través de la aceptación de la hipótesis alterna se deduce que, ejecutar correctamente la evaluación de los riesgos a los que se encuentra expuesto el área de almacén, como son sustracción, robo, pérdidas, deterioro de los bienes va a generar pérdidas desde el punto de vista presupuestario.

Los resultados de la presente tesis se relacionan con lo investigado por Huamán (2019), quien señala que, si bien el control no asegura la reducción de riesgos, si contribuye a mitigarlos y a que la gestión sea más eficiente.

Para la hipótesis específica 3: Las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020., de acuerdo a la estadística realizada, como muestra la tabla 21, resulta una significancia de 0.034, observándose la existencia de evidencia estadística se acepta la hipótesis alterna y rechazar la nula. En conclusión, las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020

Adicionalmente, aceptando la hipótesis alterna se deduce que, ejecutar actividades de control debidamente establecidas con objetivos claros y personal capacitado garantizan de algún modo una gestión eficiente en el manejo de almacén.

Los resultados de este estudio tienen coincidencia con lo investigado por Diaz (2020), en su tesis titulada "El control interno para optimizar la gestión del almacén en la Municipalidad Provincial de Santa Cruz- 2018", en el cual concluye que, implementar eficientes actividades de control ayuda a que se reduzcan los fraudes, sustracciones y desfalcos, tampoco posee procedimientos de obtención de datos administrativos, contables y financieros oportunos, que usualmente las

actividades de operaciones, custodiar y registrar se realizan de manera independiente y no para cumplir los objetivos institucionales.

Para la hipótesis específica 4: La información y comunicación se relacionan significativamente con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020, según el análisis estadístico y como se observa en la tabla 22, la significancia es 0.019 concluyendo que, se acepta la hipótesis alterna y rechaza la nula. Por ende, la información y comunicación se relacionan significativamente con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020.

Mediante la aceptación de la hipótesis alterna se deduce, la buena comunicación tanto interna como externa es muy importante en el C.I porque favorece la gestión de almacén, en función a las políticas de la institución. Contar con normativa interna para los procedimientos de almacén, actualización de saldos y distribución, así como personal idóneo permitirán que se logre eficiencia en la gestión. Por lo tanto, la información y comunicación se relacionan significativamente con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020.

Por otra parte, los resultados de esta tesis se relacionan con lo expuesto en el estudio realizado por Rocha (2019) titulado: “Evaluación de manual de control interno para el manejo de los inventarios de comercializadora Variedades Celeste a implementar en el año 2019”, en el cual concluye con la presentación de una propuesta de implementación de un manual con procedimientos de control interno y otro para beneficiar la administración de productos almacenados.

Para la hipótesis específica 5: La Supervisión se relacionan significativamente con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020, de acuerdo a la estadística realizada, como observamos en la tabla 23, la significancia es de

0.015, concluyendo que la aceptación de la hipótesis alterna y rechazo de la nula, por lo tanto la Supervisión se relacionan significativamente con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020.

Asimismo, aprobando de la hipótesis alterna se concluye que, una adecuada y permanente supervisión contribuye a lograr eficiencia y eficacia en la gestión de almacén, con lo cual se reduce el riesgo de mal manejo de las existencias que posee la entidad.

Por último, los resultados de este estudio se vinculan con la tesis investigada por Pandia (2018), la cual se titula “Control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodos 2015 - 2016”, concluyó que se debe priorizar la supervisión de los controles internos porque si son deficientes también serán desfavorables para la gestión operativa de la entidad.

VI. CONCLUSIONES

1. Se estableció que el control interno se relaciona significativamente con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020, siendo su coeficiente de correlación 0.908, con un valor (sig.) menor a 0.05, aceptando la hipótesis alterna, asimismo se determinó que aplicando un preciso, adecuado y ordenado control interno en la gestión de almacén permitirá proveer, mantener y resguardar de forma óptima y eficiente los bienes asignados, ofreciendo servicios de calidad a los ciudadanos y contribuyendo al desarrollo de nuestro Perú.
2. Se determinó que el ambiente de control se relaciona de forma positiva con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del CAFED, siendo su coeficiente de correlación 0.355, con un valor (sig.) menor a 0.05, aceptando la hipótesis alterna; por lo tanto, el ambiente de control cimienta la estructura, lineamientos y políticas, con las que los trabajadores se guiarán para realizar una óptima gestión de almacén y procesos en general.
3. Asimismo, se concluyó que la evaluación de riesgos se relaciona de forma positiva con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del CAFED, teniendo un coeficiente de correlación de 0.338, con un valor (sig.) menor a 0.05, aceptando la hipótesis alterna; siendo así que, la evaluación de riesgos contribuye a identificar, evaluar y responder ante amenazas que retrasen o impidan lo planificado por la entidad.
4. De igual manera se estableció que las actividades de control se relacionan de forma positiva con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del CAFED, siendo su coeficiente de correlación 0.345, con un valor (sig.) menor a 0.05, aceptando la hipótesis alterna; por lo cual las actividades de control coadyuvan a prevenir y mitigar las

amenazas en las operaciones, procesos y gestiones de la Gerencia de Infraestructura.

5. Se llegó a determinar que la información y comunicación se relacionan de forma positiva con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del CAFED, siendo su coeficiente de correlación 0.380, con un valor (sig.) menor a 0.05, aceptando la hipótesis alterna; por ende, la información difundida debe ser clara y relevante, de tal manera que la comunicación de la gerencia hacia los servidores de la entidad llegue de forma oportuna y fidedigna para una mejor ejecución de sus funciones.
6. Por último, se logró establecer que, la supervisión se relaciona de forma positiva con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del CAFED, siendo su coeficiente de correlación 0.393, con un valor (sig.) menor a 0.05, aceptando la hipótesis alterna; por lo tanto, la supervisión es esencial para la verificación de todos procesos, operaciones y gestiones que tengan como propósito cumplir con las metas propuestas por la entidad.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda que la Gerencia de Infraestructura Educativa del CAFED, mejore su sistema de control interno, mediante políticas, lineamientos, entre otros, aplicándolos de forma precisa, adecuada y ordenada, de tal manera que le permita proveer, mantener y resguardar los bienes asignados para el logro de metas trazadas por la institución.
2. Así mismo se recomienda a la Gerencia de Infraestructura Educativa del CAFED, incentivar el grado de compromiso de los trabajadores con el control interno, realizar capacitaciones permanentemente y establecer con claridad la autoridad y responsabilidad de las funciones dentro de la institución.
3. Se recomienda que el custodio del almacén y sus colaboradores, desarrollen un plan para la administración de riesgos y a la Gerencia de Infraestructura Educativa del CAFED, capacitar a los colaboradores del almacén ante posibles amenazas o cambios que puedan impactar en el C.I. afectando el cumplimiento de las metas.
4. Se recomienda a la Gerencia de Infraestructura Educativa del CAFED, establecer un cronograma con actividades de control para la mitigación de amenazas, que incluyan el uso de medios tecnológicos, revisar los procesos y fases de la gestión de almacén para un mejor control de existencias.
5. Se recomienda a la Gerencia de Infraestructura Educativa del CAFED, publicar un flujograma sobre la difusión y canales de comunicación internos y externos, de tal manera que a todo trabajador le resulte sencillo obtener y enviar la información relevante y oportuna.
6. Por último, se recomienda a la Gerencia de Infraestructura Educativa del CAFED, efectuar visitas de supervisión a los procesos, gestiones y operaciones del almacén de forma permanente, garantizando el

cumplimiento d las metas institucionales minimizando futuras
amenazas para el CAFED.

REFERENCIAS

- Aldea. (27 de 11 de 2017). Gestion de almacen. *Anfixblog*. Obtenido de <https://anfix.com/blog/gestiondel-almacen/>
- Arrieta, J. (6 de 2011). Aspectos a considerar para una buena gestion en los almacenes de las empresas (Centros de distribucion, CEDIS). *Scielo Peru*, 16(30). Obtenido de http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2077-18862011000100007
- Baustista, M. (2007). *Gerencia de proyectos de construccion inmobiliaria. Fundamentos para la gestion de calidad*. Colombia: Javeriana.
- Benavides, L. (2011). *Gestion, liderazgo y valores en la administracion de la Unidad Educativa San Juan de Bucay del Canton General Antonio Elizalde (Bucay) durante el periodo 2010.2011*. Universidad Tecnica Particular de Loja, Ecuador. Obtenido de https://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/2039/3/Benavides_Gaibor_Luis_Hernan.pdf
- Bureau Veritas. (2011). *Logística integral* (segunda edición ed.). FC EDITORIAL - FUNDACION CONFEMETAL.
- Bustamante, A. (2020). *Sistema de control interno para mejorar la gestion de almacen en la empresa comer*. Universidad Señor de Sipan, Chiclayo. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7570/Bustamante%20V%C3%A1squez%20Audelia%20Mar%C3%ADa.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- CAFED. (2021). Directiva N°008-2021 -CAFED/GG,vLineamientos y Procedimientos para La Administración y Control de Existencias del Almacén Central en el Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao- CAFED. Obtenido de http://www.cafedcallao.gob.pe/assets/pdf/Directivas/2021/DIRECTIVA_008-2021.pdf
- Calidad, R. (s.f.). Gestion de almacen. España. Obtenido de <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/gestion-de-almacen>
- Calle, J. (6 de 10 de 2020). ¿Que elementos debe tener un ambiente de control interno? Colombia. Obtenido de <https://www.piranirisk.com/es/blog/que-elementos-debe-tener-un-ambiente-interno-de-control>
- Castelblanco, O. (2019). *Costos empresariales*. Colombia: Ecoediciones.

- Contraloría General de la República. (2006). Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG, Normas de Control Interno. 38 p. Perú. Obtenido de https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/477570/Resolucio%CC%81n_de_Contralori%CC%81a_General_N__320-2006-CG.pdf
- Contraloria general de la Republica. (2014). Marco conceptual del Control Interno. Perú. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Correa, A.; Gomez, R.; Cano, J. (10-12 de 2010). Gestion de almacenes y tecnologias de la informacion y comunicacion (TIC). *Estudios gerenciales*, 26(117).
- Díaz Silva, A. (2020). EL CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LA GESTION DEL ALMACÉN EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SANTA CRUZ 2018. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7575/D%c3%adaz%20Silva%20Adelmo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Elizalde, I. (11 de 2018). Gestion de almacenes para el fortalecimiento de la administracion de inventarios. *Observatorio de la Economia Latinoamericana*, 13. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/11/almacenes-inventarios.html>
- Estupiñan, R. (2011). *Control interno y fraudes*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Flamarique, S. (2018). *Gestion de existencias en el almacen*. Barcelona: Margie Booka.
- Gerena, L. (2013). Investigación Aplicada. Obtenido de <https://es.calameo.com/books/004243589cb44e615e1ef>
- Gonzales, Y. (10 de 8 de 2011). *Buenas tareas*. Obtenido de <https://www.buenastareas.com/ensayos/Tipos-De-Control-Interno/2623953.html>
- Haro Nuñez, L. D. (2018). DISEÑO DE UN SISTEMA DE GESTIÓN Y CONTROL DE INVENTARIOS PARA MOBLER. 1 - 73 pag. Quito. Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/15925/tesis%20completa%20%20-%20Dario%20Haro.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Hernández Peña, O. E. (2008). *Control Interno del Sistema de inventario en los establecimientos tipo supermercado del municipio Valera estado Trujillo*. Venezuela. Obtenido de http://bdigital.ula.ve/storage/pdftesis/pregrado/tde_arquivos/25/TDE-2010-05-26T06:42:21Z-1142/Publico/hernandezomar.pdf

- Hernandez, O. (2016). La auditoria y su alcance etico empresarial. *Actualidad contable* *FACES*. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/257/25746579003.pdf>
- Hernandez, R. , Fernandez, C. & Baptista, P. (2016). *Metodologia de la investigacion*. Mexico: McGraw Hill.
- Hernandez, R. , Fernandez, C. y Baptista, M. (2014). *Metodologia de la investigacion* (sexta edición ed.). Mexico: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Hernández,S. y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*, (2018 ed.). Mexico: Mc Graw Hill Education.
- Holmes, A. (1994). *Auditoria, principios y procedimientos*. Mexico: Limusa.
- Huamán, J. (2019). *El control interno y su influencia en la gestion del area de almacen de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, Año 2018*. Universidad de Huanuco, Huanuco. Obtenido de <http://distancia.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1773/HUAM%C3%81N%20SORIA%2C%20Jose%20Humberto.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Instituto de Auditores Internos de España. (2013). Control interno-Marco integrado. Obtenido de https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf
- INTOSAI Y ONU. (1971). Seminario Internacional de Auditoría Gubernamental. Austria. Obtenido de <https://lballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2013/12/29/antecedentes/>
- Kerlinger y Lee. (2002). *Investigación del Comportamiento* (cuarta ed.). Obtenido de <https://padron.entretemas.com.ve/INICC2018-2/lecturas/u2/kerlinger-investigacion.pdf>
- Koontz, H. y Wehrich, H. (1994). *Administracion una perspectiva global*. Mexico: McGraw Hill.
- Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. (2006).
- Ley N° 27785 Ley orgánica del sistema nacional de control y de la Contraloria General de la Republica. (2002). Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/431141/Ley-27785.pdf>

- Ley N° 28716, Ley del control interno de las entidades del estado. (2006). Lima, Perú. Obtenido de https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/477577/Ley_N_28716.pdf
- López-Roldan y Fachelli. (2015). *Metodología de la Investigación Social Cuantitativa*. Barcelona: primera edición. Obtenido de https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2016/163564/metinvsoccua_a2016_cap1-2.pdf
- Mamani, Y. (2021). *Control interno y la gestion de almacen de la Municipalidad de Santa Teresa-Cusco-2020*. Universidad Peruana Union, Lima. Obtenido de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/4179/Yesenia_Tesis_Licenciatura_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Medina y Verdejo. (2020). Validez y confiabilidad en la evaluación del aprendizaje mediante las metodologías activas. Puerto Rico. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/342577782_Validez_y_confiabilidad_en_la_evaluacion_del_aprendizaje_mediante_las_metodologias_activas
- Mendoza, W.; Garcia, T.; Delgado, M. y Barreiro, I. (28 de 10 de 2018). El control interno y su influencia en la gestion administrativa del sector publico. *Revista científica de las ciencias*, 4(4), 35. Obtenido de <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>
- Muzquiz, D. (2013). *Administracion de inventarios y almacenes*. Mexico: Centro de educacion continua Unidad Mazathan.
- Ortiz, M.; Garcia, M.; Paladines, M.; Rodriguez, R.; y Murcia, L. . (2018). *Gestion de inventarios, almacenes y aprovisionamiento*.
- Pandia, J. (2018). CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE ALMACÉN EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCANÉ, PERIODOS 2015 - 2016. Obtenido de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/6861/Pandia_Mamani_Juanito.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Quesada, S. (2019). *Gestion del control interno de los inventarios en el departamento de proveeduría de la Municipalidad de Puntarenas para el año 2018*. Universidad Tecnica Nacional Sede del Pacifico, Costa Rica. Obtenido de <https://repositorio.utn.ac.cr/bitstream/handle/123456789/305/Gesti%C3%B3n%20control%20interno%20inventarios%20proveedur%C3%ADa%20Municipalidad%20Puntarenas.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Republica., C. g. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Lima. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Robbins, S. y. (2009). *Administracion* (10ed. ed.). Mexico: Pearson.
- Rocha, F. (2019). *Evaluacion del manual de control interno para el manejo de los inventarios de comercializadora variedades Celeste a implementar en el año 2019*. Universidad Nacional Autonoma de Nicaragua, Managua, Nicaragua. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/10969/1/19702.pdf>
- Romero, M. (2016). Pruebas de bondad de ajuste a una distribución normal. *Enfermería del Trabajo*, 114.
- Salazar, B. (24 de 7 de 2019). ¿Que es la gestion de almacenes?
- Villarroel, S. y Rubio, J. (2012). *Gestión de pedidos y stock*. España: Ministerio de Educacion, Cultura y Deporte. Obtenido de [https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=1C8bAgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA1&dq=Villarroel,+S.,+%26+Rubio,+J.+\(2012\).+Gesti%C3%B3n+de+pedidos+y+stock&ots=fgm4X0V0dc&sig=CN-vFwd-aX-6VBYvizU5XpdP-9l#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=1C8bAgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA1&dq=Villarroel,+S.,+%26+Rubio,+J.+(2012).+Gesti%C3%B3n+de+pedidos+y+stock&ots=fgm4X0V0dc&sig=CN-vFwd-aX-6VBYvizU5XpdP-9l#v=onepage&q&f=false)
- Yanac, E. (2019). *Caracterizacion del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Peru: Caso de la empresa de calzado Leonardo Ibañez S.A.C.Casma, 2018*. Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote, Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14174/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_PRIVADAS_YANAC_ARANIBAR_ETH_EL_LIZETH.pdf?sequence=4&isAllowed=y

ANEXOS

ANEXO 1
MATRIZ DE CONSISTENCIA

” El control interno y la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020.”

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables	Dimensiones	Técnicas de recolección de datos	Método de la investigación
¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao 2020?	Determinar la relación entre el control interno y la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020.	El control interno se relaciona significativamente con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020.	Variable (X) Control interno	<ul style="list-style-type: none"> - Ambiente de control - Evaluación de riesgos - Actividades de control - Información y comunicación - Supervisión 	Encuesta	Enfoque: Cuantitativo Tipo: Aplicada Diseño: No experimental - transversal Nivel: correlacional - descriptivo
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas		Población		
<p>¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao 2020?</p> <p>¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao 2020?</p>	<p>Determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020.</p> <p>Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020.</p>	<p>El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020.</p> <p>La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020.</p>		<p>La población estará conformada por los 80 trabajadores de la Gerencia de Infraestructura Educativa del CAFED.</p>		
						Muestra

<p>¿De qué manera las actividades de control se relacionan con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao 2020?</p>	<p>Determinar la relación entre las actividades de control y la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020.</p>	<p>Las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020.</p>				
<p>¿De qué manera la información y comunicación se relacionan con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao 2020?</p>	<p>Determinar la relación información y comunicación y la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020.</p>	<p>La información y comunicación se relacionan significativamente con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020.</p>	<p>Variable (Y) Gestión de almacén</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Planificación y organización 		<p>La muestra estará conformada por 38 trabajadores de la Gerencia de Infraestructura Educativa del CAFED.</p>
<p>¿De qué manera la Supervisión se relacionan con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao2020?</p>	<p>Determinar la relación entre la Supervisión y la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020.</p>	<p>La Supervisión se relacionan significativamente con la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020.</p>		<ul style="list-style-type: none"> - Verificación 		
				<ul style="list-style-type: none"> - Control 		

ANEXO 2

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

” El control interno y la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020.”

<i>Variables de Estudio</i>	<i>Definición Conceptual de la Variable</i>	<i>Definición Operacional de la Variable</i>	<i>Dimensión</i>	<i>Indicadores</i>	<i>Instrumentos</i>	<i>Tipo de Variable</i>
Control interno	Definido como el proceso ejecutado por los gestores administrativos y personal que labora en la institución, estructurado para mitigar riesgos, ofrecer solidez y seguridad razonable en la consecución de metas institucionales. (Instituto de Auditores Internos de España, 2013)	La variable será valorada a través de la aplicación de un cuestionario que considera ítems para cada una de las variables	Ambiente de control.	<ul style="list-style-type: none"> - Compromiso - Integridad y valores éticos - Competencia profesional - Asignación de autoridad y responsabilidad 	Cuestionario	Ordinal
			Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> - Planeamiento de administración de riesgos - Identificación de riesgos - Valoración de los riesgos - Respuesta al riesgo 		
			Actividades de Control	<ul style="list-style-type: none"> - Procedimientos de autorización y aprobación - Segregación de funciones - Verificaciones y conciliaciones - Revisión de procesos, actividades y tareas 		
			Información y Comunicación	<ul style="list-style-type: none"> - Información de calidad - Comunicación interna - Flexibilidad al cambio - Comunicación externa 		
			Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> - Prevención y monitoreo - Evaluación - Seguimiento de resultados - Compromiso de mejora 		

Gestión de almacén	Proceso logístico, el cual permite recepcionar, comprobar, aglomerar, custodiar y mover ítems desde el almacén hacia el usuario final, facilitando las labores de cada departamento. (Aldea, 2017)	La variable será valorada a través de la aplicación de un cuestionario que considera ítems para cada una de las variables	Planificación y organización	<ul style="list-style-type: none"> - Ubicación y tamaño del almacén - Descarga de materiales - Desembalaje de materiales - Inspección y verificación 	Cuestionario	Ordinal
			Verificación	<ul style="list-style-type: none"> - Recepción de materiales - Almacenamiento de materiales - Codificación de materiales - Movimiento de materiales 		
			Control	<ul style="list-style-type: none"> - Kardex - Pecosa - Informes periódicos - Tecnología en la gestión de almacenes 		

ANEXO 3
INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Cuestionario:

“El control interno y la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020.”

Instrucciones:

Elegir la alternativa que usted considere la adecuada y marque con una **(X)**.

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

Dimensiones	ítem	CONTROL INTERNO	1	2	3	4	5
AMBIENTE DE CONTROL	1	Los que laboran en el área muestran compromiso en el desarrollo de sus actividades.					
	2	Los trabajadores muestran una integra formación de valores éticos.					
	3	Los trabajadores del área de almacén cumplen con el perfil profesional requerido para el cargo.					
	4	El Gerente y los demás colaboradores conocen la importancia de la implementación, evaluación y mantenimiento del sistema de control interno.					
EVALUACIÓN DE RIESGOS	5	El almacén cuenta con un plan de identificación, análisis, respuesta, monitoreo y registro de riesgos.					
	6	Se identifican los riesgos internos (dentro de la entidad) y externos (fuera de la entidad) que puedan afectar el normal funcionamiento de las actividades.					
	7	Se reconoce el peligro, origen, principales afectados, evaluación de riesgos, se registra el hallazgo y actualiza posibles soluciones.					
	8	Se establecen acciones necesarias para dar respuesta a los riesgos evaluados.					
ACTIVIDADES DE CONTROL	9	En cuanto a procedimientos, autorización y aprobación, se cumple con lo dispuesto en el Manual de Procedimientos.					
	10	La asignación de actividades con mayor riesgo a fraude o error están distribuidas en diferentes colaboradores.					
	11	Se cuenta con un procedimiento que permita verificar los materiales con los documentos antes del despacho.					

	12	La Oficina de Control Interno del CAFED realiza visitas de inspección programadas y no programadas al Almacén.					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	13	Se elabora un inventario preciso, completo, comprensible, idóneo, de fácil acceso y verificación, que apoye el funcionamiento del control interno.					
	14	Se proyecta mensualmente las necesidades de materiales con el propósito de mitigar los riesgos de stock.					
	15	Se monitorean los cambios aplicados al área de Almacén con el fin de prevenir riesgos.					
	16	El responsable de la custodia de materiales del Almacén de Infraestructura, coordina con la OCI de CAFED para identificar los riesgos.					
	17	Se supervisa el despacho de materiales como medida de prevención de riesgos.					
SUPERVISIÓN	18	Se evalúa periódicamente y de manera inopinada el stock mínimo y máximo.					
	19	Se hace seguimiento a los resultados de la supervisión a fin de lograr eficiencia y eficacia en el control.					
	20	Periódicamente se evalúa y compara el cumplimiento y logro del compromiso de mejora.					

Dimensiones		GESTIÓN DE ALMACÉN	1	2	3	4	5
PLANIFICACIÓN Y ORGANIZACIÓN	21	El Almacén cuenta con un área de dimensiones apropiadas para la cantidad de materiales requeridos en la Gestión.					
	22	La descarga de materiales está a cargo del proveedor, en su totalidad.					
	23	El embalado y empaquetado de materiales coincide con las especificaciones técnicas del bien, para su óptimo traslado y almacenamiento.					
	24	Los materiales son sometidos a un estricto control de calidad y cantidad según sus especificaciones técnicas antes de ingresar al almacén.					
VERIFICACIÓN	25	La recepción de materiales se realiza previa verificación de la factura y guía de remisión.					
	26	Se verifica periódicamente el almacenamiento de materiales lo cual permite lograr los objetivos del área de almacén					
	27	Todo material ingresado a almacén es codificado.					
	28	Todo movimiento de materiales cuenta con la autorización del responsable de almacén y administración.					

CONTROL	29	El material ingresado y retirado del almacén es registrado y actualizado en el kárdex de forma conveniente.					
	30	El custodio de materiales es el único autorizado a firmar la pecosa.					
	31	Como medida de control se emiten informes periódicos sobre la gestión del área de almacén.					
	32	Los bienes ingresados al almacén son codificados y controlados haciendo uso de tecnología en gestión de almacén, para asegurar calidad y transparencia de la información.					

¡Muchas gracias!

ANEXO 4

DOCUMENTOS PARA VALIDAR LOS INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE ALMACÉN DE LA GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA DEL COMITÉ DE ADMINISTRACIÓN DEL FONDO EDUCATIVO DEL CALLAO, CALLAO, 2020”.

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 1: CONTROL INTERNO							
	DIMENSIÓN 1: Ambiente de control	Si	No	Si	No	Si	No	
1	Los que laboran en el área muestran compromiso en el desarrollo de sus actividades.	X		X		X		
2	Los trabajadores muestran una integra formación de valores éticos.	X		X		X		
3	Los trabajadores del área de almacén cumplen con el perfil profesional requerido para el cargo.	X		X		X		
4	El Gerente y los demás colaboradores conocen la importancia de la implementación, evaluación y mantenimiento del sistema de control interno.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgos	Si	No	Si	No	Si	No	
5	El almacén cuenta con un plan de identificación, análisis, respuesta, monitoreo y registro de riesgos.	X		X		X		
6	Se identifican los riesgos internos (dentro de la entidad) y externos (fuera de la entidad) que puedan afectar el normal funcionamiento de las actividades.	X		X		X		
7	Se reconoce el peligro, origen, principales afectados, evaluación de riesgos, se registra el hallazgo y actualiza posibles soluciones.	X		X		X		
8	Se establecen acciones necesarias para dar respuesta a los riesgos evaluados.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Actividades de control	Si	No	Si	No	Si	No	
9	En cuanto a procedimientos, autorización y aprobación, se cumple con lo dispuesto en el Manual de Procedimientos.	X		X		X		
10	La asignación de actividades con mayor riesgo a fraude o error están distribuidas en diferentes colaboradores.	X		X		X		

11	Se cuenta con un procedimiento que permita verificar los materiales con los documentos antes del despacho.	X		X		X		
12	La Oficina de Control Interno del CAFED realiza visitas de inspección programadas y no programadas al Almacén.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 4: Información y comunicación	Si	No	Si	No	Si	No	
13	Se elabora un inventario preciso, completo, comprensible, idóneo, de fácil acceso y verificación, que apoye el funcionamiento del control interno.	X		X		X		
14	Se proyecta mensualmente las necesidades de materiales con el propósito de mitigar los riesgos de stock.	X		X		X		
15	Se monitorean los cambios aplicados al área de Almacén de Infraestructura con el fin de prevenir riesgos.	X		X		X		
16	El responsable de la custodia de materiales del Almacén, coordina con la OCI de CAFED para identificar los riesgos.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 5: Supervisión	Si	No	Si	No	Si	No	
17	Se supervisa el despacho de materiales como medida de prevención de riesgos.	X		X		X		
18	Se evalúa periódicamente y de manera inopinada el stock mínimo y máximo.	X		X		X		
19	Se hace seguimiento a los resultados de la supervisión a fin de lograr eficiencia y eficacia en el control.	X		X		X		
20	Periódicamente se evalúa y compara el cumplimiento y logro del compromiso de mejora.	X		X		X		

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE ALMACÉN DE LA GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA DEL COMITÉ DE ADMINISTRACIÓN DEL FONDO EDUCATIVO DEL CALLAO, CALLAO, 2020”.

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 2: GESTIÓN DE ALMACÉN							
	DIMENSIÓN 1: Planificación y organización	Si	No	Si	No	Si	No	
1	El Almacén cuenta con un área de dimensiones apropiadas para la cantidad de materiales requeridos en la Gestión.	X		X		X		
2	La descarga de materiales está a cargo del proveedor, en su totalidad.	X		X		X		
3	El embalado y empaquetado de materiales coincide con las especificaciones técnicas del bien, para su óptimo traslado y almacenamiento.	X		X		X		
4	Los materiales son sometidos a un estricto control de calidad y cantidad según sus especificaciones técnicas antes de ingresar al almacén.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Verificación	Si	No	Si	No	Si	No	
5	La recepción de materiales se realiza previa verificación de la factura y guía de remisión.	X		X		X		
6	Se verifica periódicamente el almacenamiento de materiales lo cual permite lograr los objetivos del área de almacén	X		X		X		
7	Todo material ingresado a almacén es codificado.	X		X		X		
8	Todo movimiento de materiales cuenta con la autorización del responsable de almacén y administración.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Control	Si	No	Si	No	Si	No	
9	El material ingresado y retirado del almacén es registrado y actualizado en el kárdex de forma conveniente.	X		X		X		
10	El custodio de materiales es el único autorizado a firmar la pecosa.	X		X		X		

11	Como medida de control se emiten informes periódicos sobre la gestión del área de almacén.	X		X		X	
12	Los bienes ingresados al almacén son codificados y controlados haciendo uso de tecnología en gestión de almacén, para asegurar calidad y transparencia de la información.	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador. FRIAS FERNÁNDEZ FRANCISCO **DNI:** 08121847

Especialidad del validador: **MAGÍSTER EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS**

05 de marzo de 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.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE ALMACÉN DE LA GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA DEL COMITÉ DE ADMINISTRACIÓN DEL FONDO EDUCATIVO DEL CALLAO, CALLAO, 2020”.

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 1: CONTROL INTERNO							
	DIMENSIÓN 1: Ambiente de control	Si	No	Si	No	Si	No	
1	Los que laboran en el área muestran compromiso en el desarrollo de sus actividades.	X		X		X		
2	Los trabajadores muestran una integra formación de valores éticos.	X		X		X		
3	Los trabajadores del área de almacén cumplen con el perfil profesional requerido para el cargo.	X		X		X		
4	El Gerente y los demás colaboradores conocen la importancia de la implementación, evaluación y mantenimiento del sistema de control interno.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgos	Si	No	Si	No	Si	No	
5	El almacén cuenta con un plan de identificación, análisis, respuesta, monitoreo y registro de riesgos.	X		X		X		
6	Se identifican los riesgos internos (dentro de la entidad) y externos (fuera de la entidad) que puedan afectar el normal funcionamiento de las actividades.	X		X		X		
7	Se reconoce el peligro, origen, principales afectados, evaluación de riesgos, se registra el hallazgo y actualiza posibles soluciones.	X		X		X		
8	Se establecen acciones necesarias para dar respuesta a los riesgos evaluados.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Actividades de control	Si	No	Si	No	Si	No	
9	En cuanto a procedimientos, autorización y aprobación, se cumple con lo dispuesto en el Manual de Procedimientos.	X		X		X		
10	La asignación de actividades con mayor riesgo a fraude o error están distribuidas en diferentes colaboradores.	X		X		X		

11	Se cuenta con un procedimiento que permita verificar los materiales con los documentos antes del despacho.	X		X		X		
12	La Oficina de Control Interno del CAFED realiza visitas de inspección programadas y no programadas al Almacén.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 4: Información y comunicación	Si	No	Si	No	Si	No	
13	Se elabora un inventario preciso, completo, comprensible, idóneo, de fácil acceso y verificación, que apoye el funcionamiento del control interno.	X		X		X		
14	Se proyecta mensualmente las necesidades de materiales con el propósito de mitigar los riesgos de stock.	X		X		X		
15	Se monitorean los cambios aplicados al área de Almacén de Infraestructura con el fin de prevenir riesgos.	X		X		X		
16	El responsable de la custodia de materiales del Almacén, coordina con la OCI de CAFED para identificar los riesgos.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 5: Supervisión	Si	No	Si	No	Si	No	
17	Se supervisa el despacho de materiales como medida de prevención de riesgos.	X		X		X		
18	Se evalúa periódicamente y de manera inopinada el stock mínimo y máximo.	X		X		X		
19	Se hace seguimiento a los resultados de la supervisión a fin de lograr eficiencia y eficacia en el control.	X		X		X		
20	Periódicamente se evalúa y compara el cumplimiento y logro del compromiso de mejora.	X		X		X		

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE ALMACÉN DE LA GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA DEL COMITÉ DE ADMINISTRACIÓN DEL FONDO EDUCATIVO DEL CALLAO, CALLAO, 2020”.

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 2: GESTIÓN DE ALMACÉN							
	DIMENSIÓN 1: Planificación y organización	Si	No	Si	No	Si	No	
1	El Almacén cuenta con un área de dimensiones apropiadas para la cantidad de materiales requeridos en la Gestión.	X		X		X		
2	La descarga de materiales está a cargo del proveedor, en su totalidad.	X		X		X		
3	El embalado y empaquetado de materiales coincide con las especificaciones técnicas del bien, para su óptimo traslado y almacenamiento.	X		X		X		
4	Los materiales son sometidos a un estricto control de calidad y cantidad según sus especificaciones técnicas antes de ingresar al almacén.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Verificación	Si	No	Si	No	Si	No	
5	La recepción de materiales se realiza previa verificación de la factura y guía de remisión.	X		X		X		
6	Se verifica periódicamente el almacenamiento de materiales lo cual permite lograr los objetivos del área de almacén	X		X		X		
7	Todo material ingresado a almacén es codificado.	X		X		X		
8	Todo movimiento de materiales cuenta con la autorización del responsable de almacén y administración.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Control	Si	No	Si	No	Si	No	

9	El material ingresado y retirado del almacén es registrado y actualizado en el kárdex de forma conveniente.	X		X		X	
10	El custodio de materiales es el único autorizado a firmar la pecosa.	X		X		X	
11	Como medida de control se emiten informes periódicos sobre la gestión del área de almacén.	X		X		X	
12	Los bienes ingresados al almacén son codificados y controlados haciendo uso de tecnología en gestión de almacén, para asegurar calidad y transparencia de la información.	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador. COSTILLA CASTILLO PEDRO **DNI:** 09925834

Especialidad del validador: DOCTOR EN ADMINISTRACION

28 de 02 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

FIRMADO

Firma del Experto Informante.



Wendy Cueva <wendycueva17@gmail.com>

validación de instrumento, alumnos wendy cueva y jhonny ramos

3 mensajes

Wendy Cueva <wendycueva17@gmail.com> 28 de febrero de 2022, 16:28
 Para: pcostilla@ucv.edu.pe
 Cco: Wendy Cueva <wendycueva17@gmail.com>

Buenas tardes, Dr. Pedro Costilla, le solicito tenga a bien validar el instrumento de nuestro proyecto de tesis titulado: "El control interno y la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020.", me despido, no sin antes agradecer su valioso tiempo.

JUICIO DE EXPERTO DR. PEDRO COSTILLA CASTILLO, alumnos WENDY CUEVA Y JHONNY RAMOS - copia -
 copia.docx
 158K

Wendy Cueva <wendycueva17@gmail.com> 28 de febrero de 2022, 16:33
 Para: pcostilla@ucv.edu.pe

ADJUNTO CARÁTULA DE MI PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

El lun, 28 feb 2022 a las 16:28, Wendy Cueva (<wendycueva17@gmail.com>) escribió:
 Buenas tardes, Dr. Pedro Costilla, le solicito tenga a bien validar el instrumento de nuestro proyecto de tesis titulado: "El control interno y la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020.", me despido, no sin antes agradecer su valioso tiempo.

 Carátula Proyecto de tesis WENDY CUEVA Y JHONNY RAMOS.docx
 437K

PEDRO CONSTANTE COSTILLA CASTILLO <pcostilla@ucv.edu.pe> 28 de febrero de 2022, 20:28
 Para: Wendy Cueva <wendycueva17@gmail.com>

OK

El lun, 28 feb 2022 a las 16:35, Wendy Cueva (<wendycueva17@gmail.com>) escribió:
 ADJUNTO CARÁTULA DE MI PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

El lun, 28 feb 2022 a las 16:28, Wendy Cueva (<wendycueva17@gmail.com>) escribió:
 Buenas tardes, Dr. Pedro Costilla, le solicito tenga a bien validar el instrumento de nuestro proyecto de tesis titulado: "El control interno y la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020.", me despido, no sin antes agradecer su valioso tiempo.



Dr. Pedro Costilla Castillo | DTC
 EP. de Contabilidad | Campus Los Olivos
 T. +51(1)202-4342 Anexo 2040
 Av. Alfredo Mendiolá 6232, Los Olivos
<https://orcid.org/0000-0002-1727-9883>

 JUICIO DE EXPERTO WENDY CUEVA Y JHONNY RAMOS.docx
 159K

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE ALMACÉN DE LA GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA DEL COMITÉ DE ADMINISTRACIÓN DEL FONDO EDUCATIVO DEL CALLAO, CALLAO, 2020”.

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 1: CONTROL INTERNO							
	DIMENSIÓN 1: Ambiente de control	Si	No	Si	No	Si	No	
1	Los que laboran en el área muestran compromiso en el desarrollo de sus actividades.	X		X		X		
2	Los trabajadores muestran una integra formación de valores éticos.	X		X		X		
3	Los trabajadores del área de almacén cumplen con el perfil profesional requerido para el cargo.	X		X		X		
4	El Gerente y los demás colaboradores conocen la importancia de la implementación, evaluación y mantenimiento del sistema de control interno.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgos	Si	No	Si	No	Si	No	
5	El almacén cuenta con un plan de identificación, análisis, respuesta, monitoreo y registro de riesgos.	X		X		X		
6	Se identifican los riesgos internos (dentro de la entidad) y externos (fuera de la entidad) que puedan afectar el normal funcionamiento de las actividades.	X		X		X		
7	Se reconoce el peligro, origen, principales afectados, evaluación de riesgos, se registra el hallazgo y actualiza posibles soluciones.	X		X		X		
8	Se establecen acciones necesarias para dar respuesta a los riesgos evaluados.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Actividades de control	Si	No	Si	No	Si	No	
9	En cuanto a procedimientos, autorización y aprobación, se cumple con lo dispuesto en el Manual de Procedimientos.	X		X		X		
10	La asignación de actividades con mayor riesgo a fraude o error están distribuidas en diferentes colaboradores.	X		X		X		

11	Se cuenta con un procedimiento que permita verificar los materiales con los documentos antes del despacho.	X		X		X		
12	La Oficina de Control Interno del CAFED realiza visitas de inspección programadas y no programadas al Almacén.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 4: Información y comunicación	Si	No	Si	No	Si	No	
13	Se elabora un inventario preciso, completo, comprensible, idóneo, de fácil acceso y verificación, que apoye el funcionamiento del control interno.	X		X		X		
14	Se proyecta mensualmente las necesidades de materiales con el propósito de mitigar los riesgos de stock.	X		X		X		
15	Se monitorean los cambios aplicados al área de Almacén de Infraestructura con el fin de prevenir riesgos.	X		X		X		
16	El responsable de la custodia de materiales del Almacén, coordina con la OCI de CAFED para identificar los riesgos.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 5: Supervisión	Si	No	Si	No	Si	No	
17	Se supervisa el despacho de materiales como medida de prevención de riesgos.	X		X		X		
18	Se evalúa periódicamente y de manera inopinada el stock mínimo y máximo.	X		X		X		
19	Se hace seguimiento a los resultados de la supervisión a fin de lograr eficiencia y eficacia en el control.	X		X		X		
20	Periódicamente se evalúa y compara el cumplimiento y logro del compromiso de mejora.	X		X		X		

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE ALMACÉN DE LA GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA DEL COMITÉ DE ADMINISTRACIÓN DEL FONDO EDUCATIVO DEL CALLAO, CALLAO, 2020”.

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 2: GESTIÓN DE ALMACÉN							
	DIMENSIÓN 1: Planificación y organización	Si	No	Si	No	Si	No	
1	El Almacén cuenta con un área de dimensiones apropiadas para la cantidad de materiales requeridos en la Gestión.	X		X		X		
2	La descarga de materiales está a cargo del proveedor, en su totalidad.	X		X		X		
3	El embalado y empaquetado de materiales coincide con las especificaciones técnicas del bien, para su óptimo traslado y almacenamiento.	X		X		X		
4	Los materiales son sometidos a un estricto control de calidad y cantidad según sus especificaciones técnicas antes de ingresar al almacén.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Verificación	Si	No	Si	No	Si	No	
5	La recepción de materiales se realiza previa verificación de la factura y guía de remisión.	X		X		X		
6	Se verifica periódicamente el almacenamiento de materiales lo cual permite lograr los objetivos del área de almacén	X		X		X		
7	Todo material ingresado a almacén es codificado.	X		X		X		
8	Todo movimiento de materiales cuenta con la autorización del responsable de almacén y administración.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Control	Si	No	Si	No	Si	No	
9	El material ingresado y retirado del almacén es registrado y actualizado en el kárdex de forma conveniente.	X		X		X		
10	El custodio de materiales es el único autorizado a firmar la pecosa.	X		X		X		

11	Como medida de control se emiten informes periódicos sobre la gestión del área de almacén.	X		X		X	
12	Los bienes ingresados al almacén son codificados y controlados haciendo uso de tecnología en gestión de almacén, para asegurar calidad y transparencia de la información.	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador. PADILLA VENTO PATRICIA DNI: 09402744

Especialidad del validador: DOCTORA EN CONTABILIDAD

20 de febrero de 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

VºB

Firma del Experto Informante.

17/02/22, 21:03

Gmail - adjunto validación de instrumento, alumnos wendy cueva y jhonny ramos



Wendy Cueva <wendycueva17@gmail.com>

adjunto validación de instrumento, alumnos wendy cueva y jhonny ramos

2 mensajes

Wendy Cueva <wendycueva17@gmail.com>
Para: pventopa@ucv.edu.pe
Cc: jhonny_0103@hotmail.com

15 de febrero de 2022, 14:10

Buenas tardes, Dra. Patricia Padilla Vento, le solicito tenga a bien validar el instrumento de nuestro proyecto de tesis titulado: "El control interno y la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020.", me despido, no sin antes agradecer su valioso tiempo.

 **JUICIO DE EXPERTO DRA. PATRICIA PADILLA VENTO, alumnos WENDY CUEVA Y JHONNY RAMOS.docx**
158K

PATRICIA PADILLA VENTO <pventopa@ucv.edu.pe>
Para: Wendy Cueva <wendycueva17@gmail.com>

20 de febrero de 2022, 10:38

Sirva el presente para saludarle y a la vez comunico a usted, que el instrumento de su investigación tiene el VºBº.

MI DNI 09402744
Doctora en contabilidad.

Saludos cordiales
[El texto citado está oculto]



Dra. Patricia Padilla Vento |

E.P. de Contabilidad

<https://orcid.org/0000-0002-3151-2303>

Tel: +51(1)2024342 Anexo 2179 | Cel. 987638101

ANEXO 8

CARTA DE AUTORIZACIÓN

"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"

Lima, 04 de octubre de 2021

CARTA DE AUTORIZACIÓN

Señores

Escuela de Contabilidad

Universidad César Vallejo – Campus Los Olivos

A través de la presente, la Arquitecta Cecilia Paola Benites Aliaga, identificada con DNI N°09978360, con el cargo de Gerente de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, me dirijo a su representante a fin de dar a conocer que las siguientes personas:

- a) Wendy Marissabel Cueva Paredes, con DNI 46646359.*
- b) Jhonny Bernardo Ramos Silupu, con DNI 75126639.*

Están autorizadas para:

- a) Recoger y emplear datos de nuestra institución a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada "El control interno y la gestión de almacén de la Gerencia de Infraestructura Educativa del Comité de Administración del Fondo Educativo del Callao, Callao, 2020"*
- b) Emplear el nombre de nuestra institución dentro del referido trabajo.*

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

Atentamente,



GOBIERNO DEL CALLAO
MAYOR DELEGADA CECILIA PAOLA BENITES ALIAGA
GERENTE DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA
CALLAO

Cecilia Paola Benites Aliaga
Gerente de Infraestructura Educativa