

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**“RELACIÓN DEL CONTROL INTERNO CON LA GESTIÓN DE ALMACÉN
CENTRAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COASA, PERIODO 2022 -
2023”**

PRESENTADA POR:

NILDA SOLEDAD MACHACA SALGUERO

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PUBLICO

PUNO – PERÚ

2023



Repositorio Institucional ALCIRA by [Universidad Privada San Carlos](http://www.upsc.edu.pe) is licensed under a [Creative Commons Reconocimiento-NoComercial 4.0 Internacional License](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/)



5.8%

SIMILARITY OVERALL

0%

POTENTIALLY AI

SCANNED ON: 9 NOV 2023, 8:42 PM

Similarity report

Your text is highlighted according to the matched content in the results above.

IDENTICAL
0.48%

CHANGED TEXT
5.31%

Most likely AI

Highlighted sentences with the lowest perplexity, most likely generated by AI.

LIKELY AI
0%

HIGHLY LIKELY AI
0%

Report #18721827

NILDASOLEDAD MACHACA SALGUERO “RELACIÓN DEL CONTROL INTERNO CON LA GESTIÓN DE ALMACÉN CENTRAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COASA, PERIODO 2022 - 2023” RESUMEN La investigación tiene como objetivo determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023. La muestra estuvo conformada por 37 trabajadores de la Oficina de Almacén Central, la unidad de logística y la Oficina de Control Institucional. 2 3 5 11 14 24 Elenfoque del estudio fue cuantitativo, el tipo de la Investigación fue descriptivo - correlacional, y diseño de investigación fue no experimental del tipo transversal no experimental. 3 14 En la presente investigación se utilizó la encuesta como técnica y se utilizó los cuestionarios como instrumento de recolección de datos. Según los resultados obtenidos se evidencio que el ambiente de control se relaciona con la gestión de almacén con una correlación de $Rho = 0.752$, así mismo, la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión de almacén central correlación de $Rho = 0.746$, así como, las actividades de control se relaciona la gestión de almacén central con una correlación de $Rho = 0.750$, al igual que la información y comunicación se relaciona con la gestión de almacén central, según la correlación de $Rho = 0.741$ y la supervisión se relaciona con la gestión de almacén central con una

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS
FACULTAD DE CIENCIAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
TESIS
“RELACIÓN DEL CONTROL INTERNO CON LA GESTIÓN DE ALMACÉN
CENTRAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COASA, PERIODO 2022 -
2023”

PRESENTADA POR:
NILDA SOLEDAD MACHACA SALGUERO
PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO

PRESIDENTE

:


M.Sc. MARLENE CUSI MONTESINOS

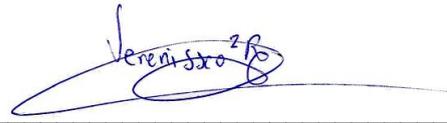
PRIMER MIEMBRO

:


Mtro. EDGAR RAYMUNDO TISNADO COILA

SEGUNDO MIEMBRO

:


Mg. CELIA VERENISSE ORTIZ DE ORUE ROJAS

ASESOR DE TESIS

:


M.Sc. JOSE ELADIO NUÑEZ QUIROGA

Área: Ciencias Económicas, Negocios

Sub Área: Contabilidad y Finanzas

Líneas de Investigación: Negocios, Administración

Puno, 20 de noviembre del 2023

DEDICATORIA

A Dios por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizajes, experiencias y sobre todo felicidad.

A mis queridos padres por el gran apoyo que me brindaron y creyeron en mí; porque son ejemplo de trabajo, esfuerzo y amor; a través de estas líneas expreso mi profunda admiración y gratitud.

A todos los docentes de la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas; quienes me impartieron sus conocimientos durante mi formación profesional.

Nilda Soledad Machaca Salguero

AGRADECIMIENTOS

Mi más sincero agradecimiento a la Universidad Privada San Carlos - Puno por ser mi segundo hogar, por brindarme todas las herramientas para culminar esta etapa de nuestras vidas.

A la Facultad de Ciencias en especial a la Escuela Profesional de Contabilidad, a los docentes por su interés y preocupación en contribuir con sus enseñanzas el logro de nuestros objetivos, para que de esa forma seamos profesionales capaces de contribuir en el desarrollo de nuestra región y de nuestro querido Perú.

A mi asesor, M.Sc. Jose Eladio Nuñez Quiroga, por sus recomendaciones, sugerencias y apoyo durante el desarrollo de mi investigación haciendo la culminación del mismo.

A la Municipalidad Distrital de Coasa, por haberme permitido realizar el presente trabajo de investigación y la valiosa información que me concedió, los cuales sirvieron de gran ayuda para la concretización de este trabajo de investigación.

A mis amigos por brindarme su valiosa e incondicional amistad que perdurará por siempre, así como a mis compañeros de aula quienes han sabido despertar en mí un sentimiento único hacia ellos.

Nilda Soledad Machaca Salguero

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTOS	2
ÍNDICE GENERAL	3
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	8
ÍNDICE DE ANEXOS	9
RESUMEN	10
ABSTRACT	11
INTRODUCCIÓN	12

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	14
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	14
1.1.1. PROBLEMA GENERAL	17
1.1.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS	17
1.2. ANTECEDENTES	17
1.2.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES	17
1.2.2. ANTECEDENTES NACIONALES	19
1.2.3. ANTECEDENTES REGIONALES	25
1.2.4. ANTECEDENTES LOCALES	28
1.3. OBJETIVOS DEL ESTUDIO	29
1.3.1. OBJETIVO GENERAL	29
1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	29

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	30
2.1. MARCO TEÓRICO	30
2.1.1. CONTROL	30
2.1.2. CONTROL GUBERNAMENTAL	31
2.1.3. SISTEMA DE CONTROL INTERNO	32
2.1.4. CONTROL INTERNO	33
2.1.5. SISTEMA DE ABASTECIMIENTOS EN EL SECTOR PÚBLICO	40
2.1.6. GESTIÓN DE ALMACÉN	41
2.2. MARCO CONCEPTUAL	46
2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	49
2.3.1. HIPÓTESIS GENERAL	49
2.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	49

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	50
3.1. ZONA DE ESTUDIO	50
3.2. TAMAÑO DE MUESTRA	51
3.2.1. POBLACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	51
3.2.2. MUESTRA DE LA INVESTIGACIÓN	52
3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS	53
3.4. IDENTIFICACIÓN DE LAS VARIABLES	54
3.4.1. VARIABLE GENERAL:	54
3.4.2. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	56
3.5. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO	59
3.5.1. TÉCNICA	59
3.5.2. INSTRUMENTO	59

3.5.3. TÉCNICAS DE ANÁLISIS	59
CAPÍTULO IV	
EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS	
4.1. PROCESO DE LA PRUEBA DE HIPÓTESIS	61
4.1.1. OBJETIVO GENERAL	61
4.1.2. OBJETIVO ESPECÍFICO 01	63
4.1.3. OBJETIVO ESPECÍFICO 02	65
4.1.4. OBJETIVO ESPECÍFICO 03	67
4.1.5. OBJETIVO ESPECÍFICO 04	69
4.1.6. OBJETIVO ESPECÍFICO 05	72
4.2. EXPOSICION Y ANALISIS DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE	74
4.2.1. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN 1	74
4.2.2. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN 2	76
4.2.3. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN 3	78
4.2.4. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN 4	80
4.2.5. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN 5	82
4.3. EXPOSICION Y ANALISIS DE LA VARIABLE DEPENDIENTE	84
4.3.1. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN 1	84
4.3.2. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN 2	86
4.3.3. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN 3	88
4.3.4. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN 4	90
CONCLUSIONES	92
RECOMENDACIONES	95
BIBLIOGRAFÍA	97
ANEXOS	106

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 01: Operacionalización de las variables	56
Tabla 02: Coeficiente de correlación entre el control interno y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.	61
Tabla 03: Coeficiente de correlación entre el ambiente de control y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.	63
Tabla 04: Coeficiente de correlación entre la evaluación de riesgos y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.	65
Tabla 05: Coeficiente de correlación entre las actividades de control y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.	67
Tabla 06: Coeficiente de correlación entre la información y comunicación y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.	69
Tabla 07: Coeficiente de correlación entre la supervisión y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.	72
Tabla 08: Resultados del ambiente de control en la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.	74
Tabla 09: Resultados de la evaluación de riesgos en la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.	76
Tabla 10: Resultados de las actividades de control en la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.	78
Tabla 11: Resultados de la información y comunicación en la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.	80
Tabla 12: Resultados de la supervisión en la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.	82
	6

Tabla 13: Resultados del proceso de recepción en el área de almacén de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.	84
Tabla 14: Resultados del proceso de almacenamiento en el área de almacén de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.	86
Tabla 15: Resultados del proceso de preparación del pedido en el área de almacén de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.	88
Tabla 16: Resultados del proceso del despacho en el área de almacén de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.	90

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 01: Ubicación de la Municipalidad Distrital de Coasa	51
Figura 02: Resultados del ambiente de control en la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.	75
Figura 03: Resultados de la evaluación de riesgos en la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.	77
Figura 04: Resultados de las actividades de control en la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.	79
Figura 05: Resultados de la información y comunicación en la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.	81
Figura 06: Resultados de la supervisión en la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.	83
Figura 07: Resultados del proceso de recepción en el área de almacén de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.	85
Figura 08: Resultados del proceso de almacenamiento en el área de almacén de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.	87
Figura 09: Resultados del proceso de preparación del pedido en el área de almacén de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.	89
Figura 10: Resultados del proceso del despacho en el área de almacén de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.	91

ÍNDICE DE ANEXOS

	Pág.
Anexo 01: Matriz De Consistencia	107
Anexo 02: Cuestionario De Control Interno	109
Anexo 03: Cuestionario de Gestión De Almacén	112
Anexo 04: Ficha de Validación de Instrumentos	114
Anexo 05: Autorización del Jefe De Almacén de la Municipalidad	116
Anexo 06: Base de Datos	117
Anexo 07: Evidencias SPSS	121

RESUMEN

La investigación tiene como objetivo determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023. La muestra estuvo conformada por 37 trabajadores de la Oficina de Almacén Central, la unidad de logística y la Oficina de Control Institucional. El enfoque del estudio fue cuantitativo, el tipo de la Investigación fue descriptivo - correlacional, y diseño de investigación fue no experimental del tipo transversal no experimental. En la presente investigación se utilizó la encuesta como técnica y se utilizó los cuestionarios como instrumento de recolección de datos. Según los resultados obtenidos se evidencio que el ambiente de control se relaciona con la gestión de almacén con una correlación de $Rho = 0.752$, así mismo, la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión de almacén central correlación de $Rho = 0.746$, así como, las actividades de control se relaciona la gestión de almacén central con una correlación de $Rho = 0.750$, al igual que la información y comunicación se relaciona con la gestión de almacén central, según la correlación de $Rho = 0.741$ y la supervisión se relaciona con la gestión de almacén central con una correlación de $Rho = 0.739$. De acuerdo al análisis y a la exposición de resultados se concluye que existe relación positiva y significativa entre el control interno y la gestión de almacén central, según la correlación de Spearman de 0.759 representado este resultado como moderado con una significancia estadística de $p=0.001$ siendo menor que el 0.01.

Palabras clave: Control interno, gestión de almacén y municipalidad.

ABSTRACT

The objective of the research is to determine the relationship that exists between internal control and central warehouse management of the District Municipality of Coasa, period 2022 - 2023. The sample was made up of 37 workers from the Central Warehouse Office, the logistics unit and the Office of Institutional Control. The focus of the study was quantitative, the type of research was descriptive - correlational, and the research design was non-experimental of the non-experimental cross-sectional type. In this research, the survey was used as a technique and questionnaires were used as a data collection instrument. According to the results obtained, it was evident that the control environment is related to warehouse management with a correlation of $Rho = 0.752$, likewise, the risk assessment is related to central warehouse management, correlation of $Rho = 0.746$, as well as, Control activities are related to central warehouse management with a correlation of $Rho = 0.750$, just as information and communication are related to central warehouse management, according to the correlation of $Rho = 0.741$, and supervision is related to management. central warehouse with a correlation of $Rho = 0.739$. According to the analysis and presentation of results, it is concluded that there is a positive and significant relationship between internal control and central warehouse management, according to the Spearman correlation of 0.759, this result is represented as moderate with a statistical significance of $p=0.001$ being lower. than 0.01.

Keywords: Internal control, warehouse management and municipality.

INTRODUCCIÓN

El control interno es crucial para la gestión de una organización. En nuestro estudio, analizaremos el rol del control interno en la municipalidad provincial de Puno. El control y regulación del proceso liderado por los administrativos y servidores de una entidad es necesario para identificar y corregir errores con el fin de mejorar su funcionamiento.

Un buen control interno en la municipalidad es clave para realizar acciones y actividades de manera correcta. Todos los trabajadores deben comprometerse y sentirse motivados a seguir las normas y leyes. Esto influirá en el área de almacén y en la entidad en general. Por tanto, es importante promover una cultura de gestión y control de recursos públicos para lograr el desarrollo.

La línea de investigación del presente estudio corresponde a negocios y administración, puesto que el estudio nos permite conocer el nivel de conocimiento que tienen los trabajadores del área de almacén central, respecto del control interno y la gestión del almacén central, del mismo conocer la realidad y cómo viene funcionando la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Coasa. El control interno y la gestión administrativa son factores fundamentales en el cumplimiento de objetivos y metas de la institución, lo cual favorecerá a la población y a los trabajadores.

El control interno es fundamental en el Perú porque tiene el deber de verificar, monitorear y controlar las conductas y resultados de la gestión pública antijurídica, prestando especial atención al nivel de eficacia, eficiencia, transparencia y economía en el uso y disposición de los recursos del Estado. y activos.

Al referirse a las actuaciones que se deben realizar en el desarrollo de las tareas delegadas, con el fin de mantener y asegurar, respectivamente, su idoneidad y calidad

para la consecución de los objetivos de control interno, el control interno nos permitirá realizar un seguimiento más eficaz de dichas tareas.

Al examinar el área del almacén central y el nivel de conocimiento del personal con respecto al control interno, nuestro estudio de investigación mejorará las estrategias de gestión utilizadas para lograr las metas y objetivos institucionales. Por ser un componente de la gestión, el control debe estar enfocado al logro de las metas institucionales. Para evitar desviaciones, errores, fraudes, robos, extravíos, etc., el control interno es fundamental para la oficina de almacén central porque allí se tiene el control de los trabajadores. porque son los problemas más típicos en la oficina de almacén central.

A continuación, se muestra la estructura que contiene la presente investigación; lo cual se ha desarrollado en 5 capítulos que contienen lo siguiente: en el Capítulo I se detalla el planteamiento del problema, antecedentes y objetivos de la investigación; en esta parte del proyecto de investigación se muestra la situación problemática a investigar, asimismo antecedentes de proyectos previamente investigados y los objetivos que se quiere alcanzar. Asimismo, en el capítulo II se detalla el marco teórico, conceptual e hipótesis de la investigación; se ha considerado todas las teorías y conceptos que han de sustentar en la presente investigación. De la misma manera, se formularon las hipótesis que deberán ser contrastadas. En el capítulo III se detalla la metodología de la investigación. En este acápite se han incluido los siguientes aspectos: la zona de estudio, tamaño de la muestra, los métodos y técnicas que se utilizaron en la presente investigación; igualmente identificamos las variables de investigación, los métodos y técnicas estadísticas para el análisis de resultados. Por último, en el capítulo IV se detalla la exposición y análisis de los resultados; en este capítulo se muestra detalladamente los resultados logrados de la investigación a través de tablas y figuras.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Establecer metas y crear planes son esenciales para el control de la actividad porque sin ellos es imposible evaluar los resultados. El control debe estar presente en todas las actividades; sería incorrecto limitar el concepto de control a la industria contable; en cambio, debemos pensar en el control como un sistema integral e integrador que abarca todas las áreas y procedimientos.

Por lo práctico que es medir la productividad y la eficiencia al momento de la implementación, y sobre todo si se enfoca en las tareas fundamentales que realizan porque de ellas dependen para seguir siendo competitivos, la importancia de contar con un adecuado sistema de control interno en las empresas ha aumentado recientemente. Los actos y resultados de la gestión pública son monitoreados, controlados y controlados por el gobierno. Este control tiene por objeto el uso eficiente, eficaz, transparente y económico de los recursos públicos, así como la ejecución de la gestión pública de conformidad con las leyes, directivas y planes de acción aplicables.

El Sistema Nacional de Control evalúa los sistemas de administración y gestión y trabaja para mejorarlos mediante la implementación de medidas preventivas y correctivas. El

Sistema Nacional de Control es descentralizado porque cada municipio debe tener un órgano de control institucional que responda directamente a la Contraloría General de la República, pero muchas municipalidades distritales no lo tienen. Los gobiernos locales de hoy tienen a su cargo la importante tarea de impulsar el desarrollo local porque son las instituciones más cercanas a la gente. Conocen la realidad y problemas en sus áreas y tienen más presupuesto gracias al crecimiento económico. En Perú, los recursos no se distribuyen eficientemente debido a la mala ejecución del gasto y a la excesiva burocracia. Por lo tanto, los recursos se emplean en actividades no productivas y el control interno no cumple su función de prevenir y verificar la mala gestión en el uso ético y transparente de los recursos. La gestión de almacenes es esencial tanto para empresas como para organizaciones gubernamentales.

La gestión de almacenes es uno de los principales procesos clave en la gestión logística, según investigaciones. De hecho, es crucial que la organización tenga la capacidad de brindar el nivel de servicio esperado por el público, ya sea a través de trabajos para programas, proyectos de construcción pública, comedores populares, etc. Existen algunas deficiencias operativas en la gestión de almacenes que están relacionadas con tareas rutinarias como preparación de pedidos, almacenamiento y despacho. Por ejemplo, debido a que las condiciones no son las adecuadas para el almacenamiento, no se cumplen las entregas tardías, el almacén desorganizado, la acumulación de pedidos en un 40% de los casos sin una pronta atención, la incompatibilidad de algunos materiales y las normas de seguridad en un 41% de los casos. con respecto a bienes, componentes, insumos, etc. específicos. Adicionalmente, existen serias deficiencias de registro en el control de materiales y suministros. Por ejemplo, el Kardex de combustible no se actualiza en el 58% de los casos, lo que genera problemas con los comprobantes y paraliza la atención del proveedor. Debido a estos problemas expuestos, el control interno debe ser más efectivo e imparcial para asegurar el uso y distribución eficiente de los

recursos. Sin embargo, esto no sucede, lo que se explica mejor por las quejas ciudadanas de que “las calles pavimentadas o los parques construidos solo se mantienen en buen estado por uno o dos años”; después de eso, se deterioran porque los materiales utilizados eran de mala calidad.

Esto perjudica a la comunidad y se refleja negativamente en el municipio, que no está operando a su máximo potencial. Para lograr las metas y objetivos del Municipio, es crucial establecer un sistema de control riguroso y abierto. Además, es importante implementar el control interno de manera efectiva y de acuerdo con todas las leyes aplicables para que, en última instancia, pueda evaluarse y usarse para informar decisiones que mejorarán la gestión, la gestión de los recursos públicos y, en última instancia, el desarrollo de nuestra ciudad y, por extensión, todo el país.

El problema en el almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa es la falta de control, lo que ha llevado a irregularidades en la contratación de bienes, servicios y obras. Simultáneamente, se identifican deficiencias en los procedimientos de almacenamiento, distribución, verificación, control de calidad, internamiento, registro, control y custodia. Es una gestión inadecuada ya que el área desconoce el control interno.

El control interno debe ser efectivo e imparcial para el uso eficiente de recursos, pero no lo es. Es fundamental un control más riguroso y transparente para alcanzar los objetivos de la institución, es necesario aplicar el control interno de manera adecuada y cumplir las normas. Esto permitirá evaluarlo y tomar decisiones para mejorar la gestión y el uso de los recursos del estado, logrando el bienestar de la sociedad y el desarrollo local y nacional.

1.1.1. PROBLEMA GENERAL

¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023?

1.1.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

- ¿Cuál es la relación que existe entre el ambiente de control y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023?
- ¿Cuál es la relación que existe entre la evaluación de riesgos y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023?
- ¿Cuál es la relación que existe entre las actividades de control y la gestión de almacén Central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023?
- ¿Cuál es la relación que existe entre la información y comunicación y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023?
- ¿Cuál es la relación que existe entre la supervisión y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023?

1.2. ANTECEDENTES

1.2.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES

Mamani (2019) en la ciudad de La Paz - Bolivia realizó un estudio titulado “Evaluación de control interno de la unidad de almacenes del Gobierno Autónomo, Municipal de Combaya”, la investigación buscó evaluar el control interno en la Unidad de Almacenes del Gobierno Autónomo Municipal de Combaya. Las conclusiones son: falta de reglamentos para el registro de entrada y salida de las existencias en los almacenes del Gobierno Autónomo Municipal de Combaya; manejo discrecional de los bienes por parte

del responsable de la unidad; registro manual en formularios o cuaderno de anotaciones, sin uso de sistemas informáticos. La falta de control interno causa escasez de existencias en almacenes municipales, lo que dificulta satisfacer pedidos a tiempo y refleja una administración deficiente en Combaya.

Lorena & Barbosa (2020) realizaron un estudio en el departamento de Cundinamarca - Colombia titulado "Gestión de almacenamiento y control de inventario en alcaldías del Alto Magdalena - caso Guataqui y Nariño Cundinamarca". El objetivo del estudio fue establecer la conexión entre la gestión de almacenamiento y control de inventario en los almacenes de las alcaldías de municipios del Alto Magdalena. La investigación llega a la siguiente conclusión: Al evaluar la gestión de los almacenes, se pudo determinar que los dos almacenes del caso de estudio, Guataquín y Nario, comparten falencias similares, lo que permitió sugerir la adecuación conjunta de la gestión del almacén. Sin embargo, se reconoce que cada uno de ellos necesita que se les sugieran acciones de mejora. Esto se logrará actuando directamente sobre las variables que afectan directamente la organización, diseño y control del almacén, seguido de mejoras a la falta de infraestructura, control y personal calificado a cargo. Los factores antes mencionados crean sinergia en los procesos de manera efectiva con otras actividades, tales como; Con los procesos de sistematización se logra que la información contenida en el programa de inventario permita la trazabilidad de una organización física en el almacén y a su vez el cumplimiento de sus procedimientos para un control más efectivo, ya que los alcaldes de estos municipios cuentan con procesos y herramientas de sistematización, que permiten el ingreso de información.

Lorena & Barbosa (2020) realizaron un estudio en la ciudad de Guayaquil - Ecuador titulado "Diseño de un sistema de control interno de inventario basado en el modelo coso 1 para la empresa Service Lunch en la ciudad de Guayaquil". El propósito fue crear un

sistema de control interno de inventario para la Empresa Service Lunch, utilizando los principios del informe Coso I para prevenir pérdidas. Los hallazgos de la investigación son los siguientes: Se encontraron falencias significativas en el área de producción, y están relacionadas con el manejo de inventarios que practican actualmente debido a que no se ejerce ningún tipo de control sobre los insumos que ingresan y salen del almacén. Las medidas de control se establecieron porque los sistemas de control interno debían adaptarse a las necesidades de cada organización para garantizar que todos los procedimientos se llevarán a cabo de manera eficiente, especialmente para las empresas productivas. Como sugerencia para lograr la mejora continua en los procesos productivos, se planteó el manual de políticas y procedimientos. Se establecieron políticas claras, junto con diagramas de flujo de fácil comprensión, que enfatizaron el buen manejo de las materias primas por parte de los empleados.

1.2.2. ANTECEDENTES NACIONALES

Ayala (2021) en la provincia de Huaura realizó un estudio titulado “Control interno y su importancia en la administración del almacén en la municipalidad provincial de Huaura 2019”, para comprobar la importancia del control interno en la administración del almacén en la municipalidad provincial de Huaura; Su investigación llevó a las siguientes conclusiones. La debida diligencia es importante para el almacenamiento de mercancías en la gestión de almacenes de la ciudad, desde el análisis al buscar evidencias verificadas, hasta la información y los datos que se consideran desde las investigaciones hasta las inspecciones aprobadas, y el registro de mercancías en el almacén y Criterios, los niveles de gestión concurrentes son muy importante para la gestión de la gestión. De manera similar, una comparación de actividades hipotéticas y realizadas muestra que el siguiente nivel de control es importante para determinar la depreciación en la gestión de inventario de los miembros.

Liñán (2019) en la provincia de Huarra realizó un estudio titulado “El control interno como soporte del área de almacén de la municipalidad provincial de Huaura - Huacho”. Para analizar el impacto del control interno en el área de almacén de la municipalidad provincial de Huaura. La investigación encontró que existe un problema con los alimentos y el buen almacenamiento, que no se controla adecuadamente; si bien las solicitudes se examinan en diferentes áreas, no hay suficientes escritorios ni personal para gestionar el trabajo de principio a fin. El bajo nivel de gestión aumenta el riesgo de gestión, así como la falta de comunicación e información. Además, no existen documentos normativos que determinen los procesos y procedimientos de las actividades, ni existe un procedimiento de seguimiento regular y oportuno. Se prevé que el órgano de control institucional de la Municipalidad Provincial de Huaura-Huacho realizará inspecciones con mayor frecuencia.

Crispin & Solorzano (2022) en el distrito de Ocongate realizaron un investigación titulada “Control interno y la gestión administrativa de los bienes y servicios en el área de almacén de la municipalidad distrital de Ocongate, 2022”. El objetivo fue establecer la relación entre control interno y gestión administrativa de bienes en el área de almacén de la municipalidad distrital de Ocongate. Su investigación identificó una relación alta y significativa entre el control interno y el control administrativo, sugiriendo que ambas variables fluctúan en respuesta a su comportamiento. Encontramos que la gestión interna es mejor para el sector de almacenes urbanos. Además, la gestión administrativa será mejor. Además, el nivel de control interno y gestión administrativa ha demostrado ser moderado, por lo que el gobierno de la ciudad debe fortalecer los procesos en ambas áreas de estudio. Por otro lado, también se encontró que existe una relación positiva, de alto nivel y significativa entre la cultura organizacional y la gestión administrativa. Esto significa que cuanto más se mantenga la cultura organizativa a nivel comunal, cuanto más se comuniquen los colegas entre sí, se apoyen y se unan, mejor será la gestión administrativa de los funcionarios a nivel comunal. Por otro lado, en las áreas de

almacenes urbanos se demostró que existe un nivel de planificación de contingencia que predice la escasez de tejido, y se concluyó que existe una relación alta e importante entre la gestión de riesgos y las operaciones administrativas. Y anticiparse a los riesgos potenciales es fundamental para un control de gestión avanzado.

Mamani & Rocca (2020) en la provincia de Santa Teresa realizaron una investigación titulada “Control interno y la gestión de almacén de la Municipalidad de Santa Teresa – Cusco, periodo 2020”, para analizar la conexión entre el control interno y la administración de almacenes. Los resultados de este estudio demuestran que el control interno es ventajoso para la gestión de almacenes en la Municipalidad Distrital de Santa Teresa. Esto se debe a que existe una fuerte correlación entre las dos variables, lo que significa que las acciones efectivas de control interno contribuyen a una mejor gestión del almacén. Esto ayuda a la entidad a lograr sus objetivos y metas a través de prácticas y acciones efectivas y morales, respectivamente. Este hallazgo demuestra que el municipio implementó el sistema de control interno de la manera más efectiva posible en el almacén, lo que le permitió a la entidad mantener un suministro suficiente de insumos, tener una cadena de abastecimiento oportuna a las distintas áreas y almacenar las mercancías de manera adecuada. El cumplimiento de los objetivos de la dirección debe proporcionar un nivel razonable de seguridad, y para ello el control interno debe cumplir la función.

Pezo & Mendoza (2019) en el distrito de Yorongos realizaron un estudio titulado “Evaluación del sistema de Control Interno en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Yorongos, San Martín, Perú - 2019”. El propósito de este estudio fue evaluar el control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Yorongos. En su investigación concluye, según el análisis del déficit del centro de distribución del municipio, que no existe un sistema de compras, que su costo no está

totalmente controlado, lo que se traduce en una falta de documentación no gestionada. Los documentos se aplican estrictamente. entregar. Vale, hay que mirar la información de stock para saber la rotación del producto, no se comprueba si el producto está en el almacén, no hay responsable de almacén para los productos con alta rotación, porque no hay control de stock. En caso de que haya escasez y el nivel de suministro no sea suficiente para crear demanda para su Unidad autorizada, se comprará un pequeño porcentaje de existencias a pedido.

Romero (2019) en el distrito de Huarmaca realizó un estudio titulado “Mecanismos de control interno de los distritos de almacenes municipales del Perú. Caso: Municipalidad Distrital de Huarmaca 2019”. Con el fin de determinar el proceso de control interno en el área de almacenamiento de las ciudades peruanas y municipios del condado de Huarma. De acuerdo a los resultados obtenidos se decidió buscar un programa informático en el cual se controle adecuadamente el acceso y distribución final de los materiales de almacén para tomar medidas de seguridad durante el registro y almacenamiento de los recursos e información mientras se encuentran almacenados. y medidas de control interno. Por lo tanto, para la recogida de mercancías de los proveedores, el almacén utiliza el Formulario de Recibo de Almacén (NEA), que registra la entrada de mercancías, y el formulario "Comprobante de Salida de Pedido" (PECOSA), que registra la entrega de las mercancías. mantener un repositorio designado para la producción del usuario final.

Valverde (2019) en el distrito de Catacaos realizó una investigación titulada “Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las municipalidades distritales en el Perú. caso: municipalidad distrital de Catacaos, 2019”. El presente estudio tuvo como propósito principal explicar los métodos de gestión interna en el área de almacenamiento del municipio del cantón Perú y del municipio. De este examen se puede concluir que no existe una planificación anual para la existencia del presupuesto de la

organización, la relación entre el plan anual y la existencia del presupuesto es incorrecta, va en contra del plan anual de la organización y funciona de manera inadecuada. gastos. que esto conducirá a un cambio en el plan anual. Compras y contratos. El incumplimiento del contrato por la insatisfacción de la base de usuarios, el uso de sanciones y el efecto negativo de los contratos indefinidos en el cumplimiento del contrato; Esta situación provoca insatisfacción de los beneficiarios, lo que perjudica a la sociedad por la falta de control interno. Al mismo tiempo, el débil sistema de control interno, en el que el gerente incide negativamente en los requisitos técnicos menores: comprender completamente los requisitos básicos, presentar los documentos y verificar la autenticidad de los documentos presentados.

Arroyo (2021) realizó un estudio en la provincia de Acobamba titulado “Control interno y la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021”, con el propósito de analizar la relación entre control interno y gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba. En su investigación concluyó que existe una relación significativa entre la gestión interna y la gestión de almacenes en 2021. ($p = 0,000 < 0,05$). Allí, la mayoría del personal de almacén y oficina de MPA encuentra un buen nivel de control interno (100%) y un buen ambiente de almacén (100%). Esto significa que una buena gestión del control interno mejora la gestión de la seguridad en MPA. Sin embargo, la estructura de gestión interna actual en el almacén no proporciona el control suficiente que afecta el proceso de gestión. 2. En MPA, 2021 se encontró que existe una relación significativa entre el área de gestión y la gestión de almacén. ($p=0,031<0,05$) Hay una mayoría de los que trabajan en el cuidado y manejo de AMP. Encuentre el porcentaje (73%) del medio de control total.

Aguilar (2020) realizó un estudio en el distrito de Alto Inambari titulado “Caracterización del control interno en el área de almacén de las municipalidades del Perú: caso

Municipalidad distrital de Alto Inambari - Massiapo, 2019". Para identificar y explicar las características del control interno en el área de almacén de las Municipalidades del Perú y la Municipalidad Distrital de Alto Inambari. De igual manera, el estudio encontró que las características de control interno en el sector de almacenes de los municipios en Perú incrementan el nivel de competencia y desarrollo institucional, lo que permitió a la organización alcanzar sus metas a corto, mediano y largo plazo, concluye. Contribuir al desarrollo organizacional, reducir las deficiencias administrativas, reducir el riesgo de corrupción y reconocer el logro de las metas organizacionales. De igual forma, según la encuesta aplicada al caso de estudio, de 23 preguntas sobre controles internos, 13 respondieron sí y 10 respondieron no, 56% y 44% respectivamente. Esto introdujo el control interno del Municipio Alto Inambari - Masiapo. Velar por el correcto funcionamiento y gestión de los activos proporcionando información razonable que permita el cumplimiento del pleno control de los activos de las Administraciones Públicas y tenga en cuenta aspectos fundamentales de eficacia y eficiencia en sus operaciones del sistema de control interno. realización de ese propósito.

Jiménez (2020) en la provincia de Cantón Milagro realizó una investigación titulada "Control interno en el área de almacén de la Municipalidad del Cantón Milagro, 2020". Para determinar la relación entre control interno y la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021. El estudio encontró que las dificultades que presentaba el gobierno de Milagro se debían a la falta de capacitación de los funcionarios en temas de control interno, limitando las actividades de control, y además, las actividades de control podían ser realizadas por las autoridades municipales sin intervención. Las autoridades de control son las encargadas de esto, la evaluación de riesgos es una acción que no requiere implementación ni planificación, la comunicación generalmente se realiza sin tomar en cuenta que los depósitos están ubicados en zonas no urbanas, lo que genera retraso en la atención, falta de coordinación y, en última

instancia, supervisión por parte de las agencias reguladoras. Las oficinas autónomas trabajan en su propio horario, pero solo se enfocan en tareas específicas y completan acciones sólo proponiendo acciones de mejora continua. Milagro tiene un liderazgo claro en las bodegas y los líderes de las bodegas tienen mucha experiencia, lo que facilita el manejo del ambiente adecuado para implementar los controles internos, el personal no cuenta con la experiencia requerida para esta aplicación de mando.

1.2.3. ANTECEDENTES REGIONALES

Mamani & Rafael (2019) en la provincia de San Román - Puno realizaron un estudio titulado "Control interno en la administración del área de almacén en la Municipalidad Provincial de San Román, Juliaca de 2019", es un estudio para comprender la relación del área de almacén con las normas estatales. El estudio encontró un valor de correlación de $R=0.243$ entre "Control interno" y "Administración del área de almacén", lo cual indica una correlación significativa positiva baja entre ambas variables. $R= 0.653$ indica una buena correlación positiva entre las dimensiones de Control interno y Administración del área de almacén. El coeficiente de correlación entre las dimensiones de la variable Predictora (Control interno): Ambiente de Control Supervisión y monitoreo, evaluación de riesgos, actividades de control e información de comunicación y la dimensión criterio (Administración del área de almacén): Proceso de distribución es $R= 0.475$.

Pacheco (2019) en la provincia de Puno realizó un estudio titulado "Análisis del control interno y su incidencia en la gestión municipal de la oficina de almacén central en la municipalidad provincial de Puno", para examinar y calcular el impacto del control interno en la gestión de almacén. El estudio llegó a las siguientes conclusiones: De acuerdo al análisis y presentación de resultados se implantaron controles internos para optimizar la gestión del área de almacenes de la Ciudad Departamental de Puno. Los factores de control interno analizados fueron la falta de comprensión de las normas, la falta de

preocupación, la falta de difusión y gestión de las normas, y la falta de respeto a los procedimientos adecuados para el control efectivo y el incumplimiento de los plazos. . De igual forma, la aplicación de los controles internos en los procesos de almacén no es eficiente y eficaz, y de acuerdo a los resultados se cataloga su funcionamiento como ineficaz, afectando la gestión municipal. Porque no se puede realizar ninguna actividad en la zona de almacén.

Mamani (2019) en la provincia de Puno realizó un estudio titulado “Incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2019”, para analizar y determinar cómo afecta el control interno a la gestión de almacén. Conclusión: Los controles internos tuvieron un impacto en la optimización de la gestión de almacenes del 35,6% en 2013, del 41,2% en 2014 y de una media del 44,8% en 2014. En conclusión, el índice de optimización de la gestión por parte de la administración local ha resultado ser de media del 40,53%. En los últimos tres años. Los controles internos indican que no se siguen procesos adecuados por desconocimiento, falta de interés, falta de difusión de estándares, lo que afecta el logro oportuno de los objetivos establecidos. Los controles internos ineficaces conducen a una gestión subóptima. Por tanto, mejorar los controles internos permite una gestión óptima. Los controles internos sobre los procesos del almacén son efectivos o ineficaces. Los resultados muestran niveles de funcionamiento del 41.67%, 43.33% y 43.33% respectivamente, lejos del 100% óptimo. Esto afecta la gestión de la municipalidad en la recepción, almacenamiento, preparación de pedidos y despacho. Las actividades carecen de oportunidad y los objetivos no se cumplen, causando insatisfacción entre los usuarios. La gestión de almacén es ineficiente debido al incumplimiento efectivo de normas, políticas y estrategias en el área.

Pandía (2019) realizó una investigación en la provincia de Huancané titulada “Control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de Huancané,

periodos 2018 - 2019". El objetivo fue evaluar el Control Interno en el área de almacén en la Municipalidad Provincial de Huancané. Se llegó a las siguientes conclusiones: Se evaluó el control interno del proceso de almacenamiento. En cuanto a los componentes del sistema de control interno en el área problemática, la Tabla 19 y el Cuadro 10 indican controles inadecuados, con un puntaje de 10.11 clasificado como no cumplido y se muestra una eficiencia de aplicación del 50.47%. El nivel de riesgo es del 49,53%. De igual forma, evaluar la situación actual de acuerdo a los Cuadros 20 a 29, a través de encuestas y encuestas a los trabajadores de almacén, evidenciando deficiencias en el manejo del área de almacén de acuerdo a las metas y objetivos alcanzados en el año planteado. Ineficiencias, notificaciones de pedidos caducados, no entrega, incumplimiento de pedidos al Área de Usuario, nivel de insatisfacción del Área de Usuario.

Mamani (2022), realizó un estudio en la provincia de Puno titulado "El control interno y su efecto en la gestión administrativa de la oficina de almacén central de la Municipalidad Provincial de Puno", la investigación fue realizada con el objetivo de determinar cómo incide el control interno en la gestión de la sede provincial de Puno. Se obtuvo los siguientes resultados: De acuerdo a la investigación realizada se puede concluir que el proceso técnico de control interno en el almacén del municipio de la provincia de Puno en los años 2017 y 2018 no funcionó, debido a que lo está. Se ha observado que los empleados no conocen sus reglas morales y comportamientos, el 50 por ciento de ellos no conocen sus deberes mientras cumplen con sus deberes, y el 100 por ciento de los empleados no están capacitados para administrar sus deberes. en sociedad. Al mismo tiempo, las estructuras y procesos implantados en los almacenes centrales no se implementan porque la amenaza indica que los empleados del almacén central siempre consideran el 58% del control en términos de eficacia y eficiencia. Las misiones

asignadas no se realizan en el almacén porque el equipo realiza el 42% de las misiones normales del consejo.

1.2.4. ANTECEDENTES LOCALES

Huanca (2019) llevó a cabo un estudio titulado “El control interno y su repercusión en la gestión de la Municipalidad Distrital de Coasa, período 2019”. El objetivo fue analizar los problemas que enfrenta la institución ante la falta de una adecuada implementación de la regulación y control en los procedimientos y actividades destinadas a promover los objetivos institucionales. El control interno tiene un efecto enorme en la gestión de la Municipalidad Distrital de Coasa, representando el 59.9% (Tabla 4-8). Con respecto al primer objetivo específico: el 32.5% de la gestión en la Municipalidad Distrital de Coasa se debe al Ambiente de Control (Tabla 4-12). siendo el efecto moderado de las actividades de control en la gestión. En relación al segundo objetivo: los resultados del estudio indican que el 26.2% de la gestión en la Municipalidad Distrital de Coasa se debe a la Evaluación de Riesgos (Tabla 4-16). siendo moderado el impacto de la evaluación de riesgos en la gestión.

Puma et al. (2022) desarrolló un estudio titulado “Servicios de Control Interno Empresarial para Mejorar la Gestión de Adquisiciones en el Área de Abastecimiento del Municipio de Carabaya, Perú – 2021”. El objetivo era describir los controles internos sobre la gestión de adquisiciones en el municipio de Macusani, periodo 2022. La investigación se hizo utilizando un diseño de alcance transversal no experimental, en el que se midieron las variables "Control Interno" y "Gestión de compras". Se trata de una investigación aplicada, a nivel descriptivo-correlacional, utilizando como instrumento de investigación el cuestionario "Control Interno" y "Gestión de compras". Se llevó a cabo una encuesta a una muestra de 30 profesionales que trabajan en las oficinas de abastecimiento, logística, tesorería e infraestructura. El producto llevó a una correlación de Rho Spearman=0.807,

demostrando una correlación positiva alta entre las variables "Control Interno" y "Gestión de compras". Además, se observó una relación aún más fuerte entre los factores x_5 : Supervisión y y_3 : Recepción y conformidad, con una correlación Rho Spearman=0.859 (sig.0.000), clasificada como una relación positiva alta. Mejorar los "factores supervisión" implica mejoras en la "recepción y conformidad de bienes y servicios". La implementación de un control interno mejorará el proceso de gestión de compras de la Municipalidad.

1.3. OBJETIVOS DEL ESTUDIO

1.3.1. OBJETIVO GENERAL

Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.

1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.
- Determinar la relación que existe entre la evaluación de riesgos y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.
- Determinar la relación que existe entre las actividades de control y la gestión de almacén Central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.
- Determinar la relación que existe entre la información y comunicación y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.
- Determinar la relación que existe entre la supervisión y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. MARCO TEÓRICO

2.1.1. CONTROL

Son las acciones y sistemas que se implementan para proteger los recursos, garantizar la exactitud de la información financiera, mejorar la eficiencia operativa y verificar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos. Los controles garantizan que el sistema sea efectivo, eficiente, económico y cumpla con la ley. La medición es una función del control: es la etapa del proceso administrativo que mide (Andicoechea, 2021).

Es un conjunto de procedimientos, medidas y métodos regulatorios en la industria para proteger los activos, asegurar la exactitud de los datos contables, desarrollar habilidades para mejorar las operaciones y asegurar el cumplimiento de normas, objetivos y tareas planificadas (Espinosa, 2019). La gestión es el proceso utilizado por los administradores de una organización para garantizar que el sistema se administre de manera eficiente y económica dentro del marco legal existente. El control es una función de gestión: el nivel del sistema de control que mide y evalúa los resultados y toma

medidas correctivas cuando es necesario. En este sentido, el control es una forma de control.

2.1.2. CONTROL GUBERNAMENTAL

El control gubernamental es la supervisión y verificación de la gestión pública, asegurando eficacia, transparencia y cumplimiento de normas, con acciones preventivas y correctivas adecuadas (Contraloría General de la República, 2022).

La administración del Estado en nuestro país está regulada por el Sistema de Administración Popular y la Ley Orgánica de la Administración Pública de la República - Ley N° 288. Evaluar las acciones y resultados de la administración pública, determinando el nivel de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en la gestión, uso y asignación de recursos y bienes públicos y cumplimiento de las leyes y reglamentos. y los planes de acción revisan los sistemas de gestión, administración y control con vistas a su mejora mediante la adopción de acciones preventivas y correctoras adecuadas (LEY N° 27785, 2009).

La presente Ley Orgánica del Sistema de Control Nacional y de la Administración Pública de la República tiene por objeto desarrollar, prevenir y asegurar un adecuado, oportuno y eficaz proceso de control estatal utilizando principios, sistemas y métodos técnicos apropiados, eficaces y transparentes. Fue establecido para asegurar el uso y administración de los recursos y bienes del Estado, la unidad y desarrollo real de las actividades y acciones de los funcionarios, funcionarias y servidores públicos, así como para alcanzar, desarrollar y dirigir las metas y resultados de las organizaciones bajo control. actividades y servicios en beneficio de la nación (Contreras, 2012).

2.1.2.1. CLASES DE CONTROL GUBERNAMENTAL

- Control Interno

El Control Interno se enfoca en las acciones preventivas, simultáneas y posteriores que lleva a cabo una entidad para garantizar la correcta y eficiente gestión de sus recursos, bienes y operaciones. Su aplicación es anticipada, simultánea y posterior. Los funcionarios, funcionarios y empleados de las organizaciones son los principales responsables de la gestión y también son plenamente responsables. Estos se basan en estándares y procedimientos establecidos en los planes, regulaciones, documentos y sistemas organizacionales de la organización, incluyendo licencias, registros, auditorías, inspecciones, políticas y procedimientos de seguridad y protección (LEY N° 27785, 2020).

- Control Externo

El control externo es el uso de leyes, normas, métodos y procedimientos técnicos para controlar y supervisar la gestión, recaudación y utilización de los recursos y bienes del Estado, enviados por la Auditoría General de la República u otra institución del sistema. Suele realizarse mediante actividades de vigilancia selectiva y continua (Contraloría General de la República, 2018).

2.1.3. SISTEMA DE CONTROL INTERNO

La Ley N° 28716 de nuestro país establece que el Sistema de Control Interno es un conjunto de acciones y actividades organizadas en cada entidad del Estado para lograr los objetivos del control interno. El control interno es un proceso en constante adaptación a los cambios organizacionales. Es necesario que la gerencia y el personal

de todos los niveles participen para abordar los riesgos y garantizar el cumplimiento de la misión y objetivos de la institución (Helfer, 2020).

El control interno consiste en acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior realizadas por la entidad sujeta a control, con el objetivo de garantizar una gestión correcta y eficiente de sus recursos, bienes y operaciones, según la ley. La Ley N° 28716 de nuestro país define el Sistema de Control Interno como un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, para lograr los objetivos del control interno (Román, 2021).

2.1.4. CONTROL INTERNO

El Control Interno es crucial para la dirección superior y es esencial en toda organización pública o privada. El sistema de control interno garantiza la gestión adecuada y eficiente de la entidad, al incluir políticas y procedimientos para garantizar el cumplimiento de las políticas, la protección de los archivos, la prevención de fraudes y errores, la precisión de los registros contables y la preparación oportuna de informes financieros confiables (Quinaluisa et al., 2018).

La Ley N° 28716 (2006, 18 de abril) nos indica en su Artículo 3. Este tipo de control solo aplica a las personas que trabajan en las entidades públicas y es parte de sus responsabilidades. Se basa en las normas y procedimientos de la organización, que incluyen políticas y métodos de autorización, registro, verificación, seguridad y protección.

2.1.4.1. ALCANCE DEL CONTROL INTERNO

Los alcances de un sistema de control interno deben ser definidos teniendo en cuenta las características de la entidad. La dirección tiene la responsabilidad de decidir estos

alcances para un control adecuado según sus necesidades y objetivos. La cantidad de variables a considerar variará en función de las actividades realizadas, el tipo de organización y departamento, el tamaño, volumen de transacciones, tipo de operaciones y distribución geográfica.

2.1.4.2. LIMITACIONES DEL CONTROL INTERNO

El Control Interno informa sobre las operaciones y apoya la toma de decisiones para alcanzar objetivos. Muchas veces se esperan más de lo que se puede dar. Un sistema de Control Interno, aunque bien diseñado, solo ofrece seguridad razonable, no absoluta, sobre el logro de objetivos. El entorno del sistema de Control Interno limita la probabilidad de conseguirlos.

2.1.4.3. OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

El Comité de Normas de Control Interno divide los objetivos en tres categorías, lo que ayuda a las organizaciones a enfocarse en diferentes aspectos del Control Interno.

- **Objetivos Operativos:** Se refieren al desempeño eficaz y eficiente de la organización, incluyendo los objetivos financieros y operativos y la salvaguardia de sus activos contra posibles pérdidas.
- **Objetivos de Información:** Hacen mención a los datos internos y externos de carácter financiero y no financiero, abarcando aspectos de confianza, puntualidad, transparencia u otros conceptos establecidos por reguladores, organismos reconocidos o políticas internas.
- **Objetivos de Cumplimiento:** Se refieren al acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables a la entidad.

2.1.4.4. IMPORTANCIA DE CONTROL INTERNO

La entidad se beneficia del Control Interno. Su implementación y fortalecimiento fomenta la adopción de medidas para alcanzar sus objetivos. Aquí están los beneficios más importantes.

- La cultura de control impulsa las actividades institucionales y optimiza el rendimiento.
- Una buena aplicación del Control Interno resulta en una gestión eficiente, beneficiando a la administración en todos los niveles, procesos y actividades de la entidad.
- El Control Interno ayuda a prevenir la corrupción.
- El Control Interno impulsa el logro de metas y rentabilidad, y evita la pérdida de recursos en una entidad.
- El Control Interno contribuye a garantizar la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento normativo, evitando repercusiones negativas y pérdida de reputación (Parrales et al., 2022).

2.1.4.5. COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

- **Ambiente de Control Interno**

Esto significa crear un entorno que fomente e influya en la actividad humana en términos de gestión de la actividad humana. La ubicación del control tiene un impacto significativo en cómo se implementa el proceso, cómo se implementan las operaciones y cómo se evalúa el riesgo. También está vinculado a aplicaciones de sistemas de información y funciones de monitoreo. Los componentes del entorno de gestión

incluyen, entre otras cosas, la integridad y la buena ética, la estructura organizativa, la división de autoridad y responsabilidad y las prácticas de gestión de los empleados (Universidad de Cuenca, 2019).

- **Evaluación de Riesgos**

El riesgo es la posibilidad de un impacto negativo en la entidad. Cambios en el ambiente laboral, nuevo personal, sistemas de información nuevos y reorganización son elementos de la evaluación del riesgo.

Se entiende por riesgo la posibilidad de un efecto adverso o perjudicial para la entidad. Además del riesgo, se evalúan cambios en el ambiente laboral, ingreso de personal nuevo, implementación de sistemas de información y reorganización de la entidad. La evaluación de riesgo implica identificar y analizar riesgos relevantes para los objetivos de la entidad y determinar una respuesta apropiada.

- Identificación del riesgo.
- Valoración del riesgo.
- Evaluación de riesgos de la organización.
- Desarrollo de respuestas.

La evaluación de riesgo debe ser constante debido a los cambios en las condiciones gubernamentales, económicas, industriales, regulatorias y operacionales. Requiere analizar y adaptar el control interno para abordar riesgos cambiantes (ciclo de evaluación del riesgo).

- **Actividades de Control**

Acciones emprendidas para cumplir funciones asignadas por gerencia y personal diariamente. Son importantes debido a que establecen la forma correcta de realizar tareas, políticas y procedimientos, evaluando su cumplimiento para asegurar el logro de los objetivos de la entidad (Calle, 2022).

Es el proceso de evaluar y mejorar el funcionamiento del C.I, tomando acciones necesarias para asegurar la calidad de los controles y permitir al sistema reaccionar de manera efectiva ante circunstancias críticas. Por consiguiente, las actividades de prevención y monitoreo deben fomentar su fortalecimiento.

- **Información y Comunicación**

La información relevante debe recibirse y comunicarse de manera y en el momento oportuno que le permita al empleado desempeñar sus funciones. Los sistemas de información producen informes que contienen información operativa, financiera y de cumplimiento que permiten la gestión y las operaciones comerciales. Debe tratar no solo información generada internamente, sino también eventos, actividades e información ambiental necesaria para la toma de decisiones, informes comerciales e informes externos.

El objetivo de implementar un sistema de información y comunicación es proteger a la entidad mediante la transparencia de posibles desviaciones o actos ilegales.

Por lo tanto, se deben considerar los elementos del sistema de información de la entidad (como métodos y registros) para procesar y elaborar información, teniendo en cuenta diversos aspectos.

- Las actividades de la entidad tienen importancia.

- Los documentos de información correspondientes a cada fuente, incluyendo registros, documentos sustentatorios y códigos de referencia.
- El proceso administrativo desde el comienzo hasta la finalización y solución.
- Supervisión

Evaluar la calidad de los controles internos a lo largo del tiempo. Es importante determinar si está funcionando como se esperaba y si se requieren cambios. Estos componentes representan categorías que deben considerarse para lograr los objetivos descritos anteriormente. Existe una relación directa entre estos objetivos y estos componentes (González, 2019).

2.1.4.6. EJES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

- Eje Cultura Organizacional

Según lo establece la Contraloría General de la República (2019): El eje Cultura Organizacional está integrado por los componentes ambiente de control e información y comunicación. Este eje promueve la generación de condiciones adecuadas para el logro de los objetivos institucionales. Es decir, que la entidad fortalezca la gestión con una estructura orgánica adecuada, asignación clara de responsabilidades, canales de comunicación efectivos, procesos para el reclutamiento y retención del personal calificado, y un entorno organizacional favorable para el ejercicio de prácticas, valores éticos y reglas de conducta.

- Eje Gestión de Riesgos

El eje Gestión de Riesgos está integrado por los componentes evaluación de riesgos y actividades de control. Este eje comprende la identificación y valoración de los factores o eventos que pudieran afectar negativamente el cumplimiento de los objetivos

institucionales, relacionados a la provisión de los productos que se brindan a la población (bienes o servicios públicos), así como determinar las medidas de control que reduzcan la probabilidad que se materialicen dichos factores o eventos.

- Eje Supervisión

Este eje comprende el conjunto de acciones que permiten dar cuenta de la implementación del SCI, a través del Seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual elaborado en función del desarrollo de los ejes Cultura Organizacional y Gestión de Riesgos, y la Evaluación Anual de la implementación del SCI. Es importante señalar que las Medidas de Remediación y las Medidas de Control integran el Plan de Acción Anual, el cual constituye la base para ejecutar los pasos del Eje Supervisión.

2.1.4.7. NORMATIVA EN CONTROL INTERNO EN EL SECTOR PÚBLICO EN EL PERÚ

Las entidades públicas necesitan cumplir con normativas específicas según sus funciones y sistemas administrativos. Aquí se establece la gestión y operación de la entidad. Algunos ejemplos son la ley de presupuesto, los tratados internacionales, la ley general de contratación pública, las leyes sobre administración y gestión pública, la ley de contabilidad, la ley de derechos civiles y protección ambiental, las regulaciones de impuestos y acciones anti-fraude y corrupción.

El Control Interno ofrece una seguridad razonable, pero no total, en el logro de los objetivos de la entidad, ya que, aunque el sistema de Control Interno sea eficiente y esté respaldado por un sistema de gestión de riesgos efectivo, no puede garantizar por completo el cumplimiento de los objetivos misionales en la administración pública. Los factores externos, como el político, pueden afectar el logro de objetivos de una entidad.

2.1.5. SISTEMA DE ABASTECIMIENTOS EN EL SECTOR PÚBLICO

La dirección y el personal realizan un proceso continuo para asegurar que se logren los objetivos de promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones de calidad en los servicios de la entidad pública. Esto implica la implementación de controles internos, criterios de efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y sistemas de medición y monitoreo de rendimiento.

El concepto general de sistema de adquisiciones indica que es un conjunto de planes, objetivos, estándares, fuerzas, procesos y procesos técnicos interactivos destinados a asegurar la gestión efectiva y eficiente de los procesos de adquisiciones requeridos por las instituciones gubernamentales. Quieren controlar el flujo, asignación o distribución, uso y almacenamiento de recursos materiales.

A través del Decreto Ley N° 22867 del 22 de enero de 1980, se promovió la desconcentración administrativa, delegando las decisiones sobre el abastecimiento de bienes y servicios no personales en la Administración Pública. El INAP es el ente rector del Sistema y las Oficinas de Abastecimiento son los órganos de ejecución. Este organismo emitió Directivas y Reglamentos que ayudaron a implementar el Sistema de Abastecimiento en la Administración Pública.

Ley de Contratos y Contrataciones Públicas de 26 de diciembre de 1998 No. El Estatuto de la PCM Suplemento No. 26850. La segunda regla final en 039-98 deroga SA.O1, SA.O2, SA.O3 y SA. año. 04. Las normas SA.O5, SA.O6 y SA.O7 siguen vigentes. Estos cuatro fueron retirados porque se referían a la aplicación, forma y control del tratado. La Ley N° 26850 establece normas básicas, incluidos límites mínimos y máximos, que deben ser respetadas por los órganos estatales dentro de los estándares de racionalidad y transparencia en la celebración de contratos y la adquisición de bienes,

servicios u obras, así como las obligaciones y derechos que de ellos se deriven. Estos procesos incluyen todos los contratos para la adquisición de bienes, servicios u obras necesarios para el desempeño de funciones gubernamentales. Reemplaza la norma anterior. Hasta la fecha, el derecho contractual ha mejorado.

2.1.5.1. NORMAS GENERALES DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO

Este reglamento fue aprobado mediante decisión N° 118-80INAP/DNA de 25 de julio de 1980, con el fin de garantizar y facilitar el control y eficacia de estas medidas dentro del concepto de control general de abastecimiento. Cada Norma incluye definiciones, conceptos, objetivos, acciones desarrolladas, base legal, marco y mecanismos de control.

2.1.5.2. ÁMBITO DE APLICACIÓN

El sistema de abastecimiento en la administración pública aplica a los bienes materiales y a los servicios, excepto los personales que son regulados por el sistema de personal.

2.1.6. GESTIÓN DE ALMACÉN

La gestión de almacenes le permite gestionar de forma centralizada los productos y sus ubicaciones exactas, minimizando las actividades de mantenimiento, los errores y los plazos de entrega. De manera similar, los gerentes de almacén intentan establecer dónde y cómo se almacenan los bienes (Solistica, 2022).

2.1.6.1. OBJETIVOS DE LA GESTIÓN DE ALMACÉN

El objetivo principal de la gestión de almacenes es garantizar el suministro constante y rápido de las materias primas y las herramientas de producción necesarias para garantizar que los servicios se brinden de manera regular e ininterrumpida. Nuestros objetivos incluyen, entre otros: Entrega rápida. fiabilidad. abaratamiento de costos. El

aumento de volumen es posible. reduciendo el número de operaciones de manipulación y transporte (Salazar, 2019).

2.1.6.2. IMPORTANCIA DE LA GESTIÓN DE ALMACENES

Los fundamentos y principios que definen el propósito del almacenamiento afectan directamente la importancia de los objetivos de la gestión del almacén. Como resultado, es crucial comprender las ideas y los principios fundamentales que subyacen a cualquier discusión sobre la gestión de existencias o inventarios. En el mapa de procesos logísticos, la gestión de almacenes se sitúa entre el proceso de gestión de pedidos y distribución y la gestión de stock.

2.1.6.3. NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO Y ACTIVOS FIJOS

A) Unidad de Almacén

La entidad debe hacer ingresar todos sus bienes a través del almacén. Todos los bienes deben pasar por el almacén, incluso si deben ser ubicados directamente en otro lugar o dependencia. Esto facilitará el control efectivo de las compras realizadas. Los almacenes deben estar bien ubicados, tener instalaciones seguras y ofrecer suficiente espacio para organizar los bienes. El personal a cargo del almacén debe documentar la conformidad de los bienes que entran y salen (Dirección Nacional de Logística, 2021).

B) Toma de inventarios

Contar los bienes físicamente en una fecha determinada para asegurar su existencia real es lo que se denomina toma de inventario. La toma de inventarios verifica la correspondencia entre los registros contables y los resultados valorados, identificando y corrigiendo las diferencias encontradas. Se requiere realizar este procedimiento

anualmente para lograr una toma física de inventarios precisa. La toma de inventarios asegura la existencia real al comparar los resultados valorados. Comparar inventarios y registros contables para resolver discrepancias. Es necesario realizar este procedimiento anualmente (Ley N° 29151, 2018).

C) Baja de bienes

Los equipos que pierden su utilidad para la organización por diversas razones no deben reconocerse de manera oportuna. por otras causas razonables, otras causas razonables, por hechos de diferente naturaleza, por ejemplo: error técnico, daño o destrucción, pérdida y/o robo, destrucción, cancelación, reparación, devolución y/o transferencia de documentos (Directiva N° 001, 2015).

D) Mantenimiento de bienes de activo Fijo

Los líderes de las organizaciones siempre deben prestar atención a la protección de los activos fijos con el fin de proteger las condiciones de trabajo y aumentar su vida útil. El mantenimiento de los activos fijos es un conjunto de medidas adoptadas por la dirección en forma de prevención, asegurando su funcionamiento estable y/o prolongando su vida útil. Los programas de prevención de seguridad deben diseñarse e implementarse de manera que no afecten la gestión de operaciones de la organización. Corresponde a los líderes desarrollar el control necesario que llevará a la conciencia de crear el control necesario que les permitirá darse cuenta de la eficacia de dichos programas, así como lograr sus objetivos (Resolución de Contraloría N° 072-98, 2021).

E) Acceso, uso y custodia de los bienes

Solo el personal autorizado debe tener acceso a los activos de la organización y, en lo posible, ser responsable de su correcto uso, mantenimiento y cuidado. La accesibilidad es el requisito de que las personas autorizadas puedan usar los dispositivos conectados

y/o ingresar a su propiedad. El uso es el acto continuo de usar bienes asignados a una persona para el almacenamiento físico de bienes. Los empleados que trabajan en el grupo solo deben usar, usar correctamente y almacenar de manera segura el equipo que se les proporciona. Es importante señalar que la confirmación por escrito de la obligación de conservar dicho equipo está protegida únicamente por quienes lo usan, protegiendo así contra el uso o acceso indebido por parte de quienes no son mal utilizados (Resolución de Contraloría N° 320, 2006).

F) Control sobre vehículos oficiales del estado

Es importante asegurarse de que los vehículos de la empresa solo se utilicen para actividades oficiales a menos que el propietario tenga permiso. El automóvil es una poderosa herramienta que ayuda a los empleados de la organización con su trabajo. Su mantenimiento y protección debe ser una preocupación continua de la gestión y es importante establecer controles que aseguren el uso adecuado de estas partes (Contraloría General de la República, 2009).

G) Protección de bienes de Activo Fijo

Se deben tomar medidas para identificar, prevenir, prevenir y eliminar las causas de destrucción y pérdida de bienes públicos. Debido a su estructura, los activos fijos pueden verse afectados por cualquier situación que pueda afectar la estabilidad de la gestión financiera, es importante que los administradores cuiden el almacenamiento físico y la seguridad de estos activos. especialmente si su valor es importante.

2.1.6.4. MÉTODOS DE CONTROL DE ALMACENAMIENTO

A) Recepción de almacén:

La ley establece que toda mercadería que ingrese a la organización debe ser registrada y transitada por el área de depósito, y el trámite para ello debe realizarse correctamente en el formato de perímetro urbano. Los recibos físicos y si coinciden o no con las características solicitadas prueban que ciertos tipos de bienes se reciben en ocasiones cuando no están debidamente ordenados y hay errores en los registros. , recibido los bienes en algunos casos donde hubo un desequilibrio en la naturaleza de los bienes especificados en el pedido no se respetó por completo, y Neas se registró varias veces después de recibir los bienes, pero esta vez se produjeron demoras comerciales ya que las facturas y las instrucciones de envío no se entregaron correctamente y no se resolvieron en el proceso (Feijoo, 2021).

B) Almacenamiento

El almacenamiento es fundamental para una protección óptima de las mercancías en el almacén. Sin embargo, en los últimos años, se ha descubierto que solo ocasionalmente están debidamente organizados, los documentos no están debidamente categorizados y el espacio físico no siempre satisface las necesidades de los documentos. Masu. En el caso de los documentos de papelería, los documentos no están asignados en su totalidad, por lo que los productos metálicos como el hierro se almacenan en cuartos húmedos, por lo que si hay un encargado de la gestión del almacén, no se pueden mantener suficientemente en cuanto a seguridad, gestión. en el almacén dará lugar a la pérdida (Salazar & Salazar, 2018).

C) Preparación del pedido

Los pedidos se preparan según las especificaciones de los bienes, aunque a veces hay escasez de los productos, lo que se soluciona con bienes similares. Esto causa desviaciones y se informa sobre la calidad de los productos solo ocasionalmente o

cuando es requerido por la autoridad. Los pedidos se preparan a tiempo, salvo algunas excepciones extemporáneas (Ramos, 2017).

D) Despacho

Pedidos no se realizan a tiempo debido a desabastecimiento, falta de dedicación del personal, kardex desactualizado y otros, generando disconformidad y reclamos por parte de los usuarios. Falta de notificación a los usuarios cuando su pedido está listo. Las PECOSAS no son firmadas oportunamente, incluso en auditoría se encontraron sin firma del jefe. El registro tardío o regularización de PECOSAS en el sistema de almacén (SIAL) dificulta la organización y adecuación (Quispe, 2018).

2.2. MARCO CONCEPTUAL

- **Actividades de control:** Son las acciones empresariales de la organización y están descritas en los sistemas, políticas y procedimientos. Este componente se apoya en las normas, políticas y procedimientos de control requeridos para verificar la calidad de la gestión (Ley N° 87, 2021).
- **Almacén:** Ese entorno servirá para el propósito de depositar y/o comercializar cualquier producto. Dependiendo de la región y el contexto de la entidad, existen varios ambientes o almacenes (Posada & Gregorio, 2011).
- **Almacenamiento:** La elección del espacio, el diseño y la configuración de los almacenes, así como la disposición de las mercancías en su interior, se integran durante el proceso de almacenamiento. La mayor cantidad de mercancías se pueden guardar en la menor cantidad de espacio gracias a un almacenamiento eficiente (Mora, 2019).
- **Ambiente de control:** En cuanto a la gestión de sus actividades, implica crear un entorno que incluya la actividad del personal. El componente también tiene raíces

fundamentales en las orientaciones de la actividad jurídica con las prácticas de las organizaciones y sus partes integrantes, tales como áreas, órganos y divisiones, cuyos objetivos se desarrollan a partir de las actividades donde reflejan la actitud del equipo directivo (López, 2013).

- **Control interno:** El control interno es esencialmente una función de la gerencia superior; es un elemento fundamental que funciona de alguna manera dentro de la gestión de todos los diferentes tipos de organizaciones públicas o privadas (Rivas, 2011).
- **Despacho:** El control interno es esencialmente una función de la gerencia superior; es un elemento fundamental que funciona de alguna manera dentro de la gestión de todos los diferentes tipos de organizaciones públicas o privadas (Cruz & Jiménez, 2021).
- **Evaluación de riesgos:** Para alcanzar los objetivos y conocer los riesgos a los que se enfrenta la empresa, se debe identificar y analizar el riesgo. La planificación, evaluación, identificación, análisis, seguimiento y gestión de los riesgos de la entidad están incluidos en la evaluación de riesgos. Para identificar y analizar los riesgos que pueden enfrentar las organizaciones y otras entidades al tratar de cumplir sus objetivos, se deben establecer lineamientos (Caldas, 2021).
- **Gestión de almacén:** La gestión de almacenes permite el control centralizado de los productos y su ubicación adecuada para reducir los procedimientos de mantenimiento, los errores y las horas de trabajo (Murrugarra, 2022).
- **Información y comunicación:** Son las estrategias para garantizar la comunicación efectiva en diferentes direcciones con calidad, tanto a nivel individual

como grupal. Este componente sostiene que es necesario proporcionar información adecuada a los organismos, órganos y otras entidades (Cordero, 2019).

- **Municipalidad:** Es un espacio territorial donde reside un determinado grupo de personas dentro de la misma jurisdicción territorial que la Hacienda Pública, institución con personalidad jurídica (Cordero, 2019).
- **PECOSA:** (Pedido Comprobante de Salida) Es un documento que sirve para acreditar que las mercancías solicitadas por los distintos centros de actividad del Municipio han sido atendidas y registrada su salida del depósito (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019).
- **Preparación del pedido:** Gestionar y controlar los movimientos para tener un mejor manejo de los artículos dentro del almacén y antes de que salgan para facilitar la protección y mantenimiento de los artículos dentro de este espacio.
- **Recepción:** Es el individuo crucial a cargo de organizar, supervisar e inspeccionar la entrada de mercancías de la organización. Los procesos de descarga, intervención y verificación deben ser más precisos y efectivos, según él. Solo si existe un sistema de mano de obra lógico se puede implementar un proceso que entregue al almacén de manera positiva y rápida (Espinosa, 2022).
- **Supervisión:** Implica evaluar cómo se han establecido los controles de la entidad y cómo opera para que se tomen las acciones requeridas. Este elemento se encarga de examinar periódicamente las evidencias de control interno. Dado que la supervisión, las actividades periódicas, las evaluaciones y una combinación de estas, juegan un papel en el logro de esto. Su objetivo es encontrar errores que podrían haber sido visibles durante actividades de control anteriores (Núñez, 2021).

2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.3.1. HIPÓTESIS GENERAL

Existe relación positiva y significativa entre el control interno y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.

2.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

- Existe relación positiva y significativa entre el ambiente de control y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.
- Existe relación positiva y significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.
- Existe relación positiva y significativa entre las actividades de control y la gestión de almacén Central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.
- Existe relación positiva y significativa entre la información y comunicación y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.
- Existe relación positiva y significativa entre la supervisión y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ZONA DE ESTUDIO

La presente investigación se desarrolló en la oficina de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023. El problema en el almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa es la falta de control, lo que ha llevado a irregularidades en la contratación de bienes, servicios y obras. Simultáneamente, se identifican deficiencias en los procedimientos de almacenamiento

El distrito de Coasa es uno de los diez que conforman la provincia de Carabaya, ubicada en el departamento de Puno, en el Sudeste del Perú. Por otro lado, la provincia de Carabaya es una de las trece que conforman el departamento de Puno en el sur del Perú. Limita por el norte con el departamento de Madre de Dios, por el este con la provincia de Sandía, por el sur con la provincia de Azángaro y la provincia de Melgar, y por el oeste con el departamento del Cusco (INDECI, 2022).



Figura 01: Ubicación de la Municipalidad Distrital de Coasa

Fuente: <https://www.google.com/maps/place/Coasa/@-13.9875181,-70.0188329,204m/data=!3m1!1e3!4m6!3m5!1s0x9165c2cd3056e8d1:0xf2086765d839c40f!8m2!3d-13.9906281!4d-70.013469!16s%2Fm%2F043k524?entry=ttu>

3.2. TAMAÑO DE MUESTRA

3.2.1. POBLACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Según los autores Tamayo y Tamayo (1997), la población se define como la totalidad del fenómeno a estudiar, donde las unidades de población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación.

La población de estudio estuvo enfocada por 41 trabajadores de la Oficina de Almacén Central, la unidad de logística y la Oficina de Control Institucional de la Municipalidad Distrital de Coasa, durante el periodo 2022 y el primer semestre del año 2023; los cuales los siguientes:

Item	Cargo	2022	2023	Total de Trabajadores
Almacén Central				
1	Jefe de almacén central	1	1	2 Trabajadores
2	Técnico administrativo de almacén	3	2	5 Trabajadores
3	Asistente administrativo de almacén	2	1	3 Trabajadores
4	Técnico de expediciones de ingresos de materiales	1	1	2 Trabajadores
5	Técnico de control de calidad	2	1	3 Trabajadores
Unidad de Logística				
6	Jefe de la unidad de logística	1	1	2 Trabajadores
7	Técnico en adquisiciones	3	1	4 Trabajadores
8	Técnico administrativo de órdenes de servicio y órdenes de compra	3	2	5 Trabajadores
9	Técnico administrativo de adquisiciones	1	1	2 Trabajadores
10	Asistente administrativo	3	2	5 Trabajadores
11	Cotizador	2	1	3 Trabajadores
Oficina de Control Institucional (OCI)				
12	Jefe de la Oficina de Control Institucional	1	1	2 Trabajadores
13	Especialista en Auditoría Financiera	1	2	3 Trabajadores
Total				41 Trabajadores

3.2.2. MUESTRA DE LA INVESTIGACIÓN

Según Hernández, Fernández y Baptista (2006), la muestra es un subgrupo de la población de interés (sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse o delimitarse de antemano con precisión), éste deberá ser representativo de la población.

Para la determinación de la muestra se utilizó la fórmula siguiente:

$$n = \frac{N(Z)^2(p)(q)}{(N-1)(e)^2 + (Z)^2(p)(q)}$$

Donde:

N: Tamaño de la población = 41

p: Proporción favorable para la investigación = 0.5

q: Proporción desfavorable para la investigación = 0.5

Z: Nivel de confianza (al 95%) = 1.96

e: Error de estimación (al 5%) = 0.06

Reemplazando los valores en la fórmula se aprecia de la siguiente forma

$$n = \frac{41(1.96)^2(0.5)(0.5)}{(41-1)(0.05)^2 + (1.96)^2(0.5)(0.5)}$$

$$n = 37$$

La muestra estuvo conformada por 37 trabajadores de la Oficina de Almacén Central, la unidad de logística y la Oficina de Control Institucional de la Municipalidad Distrital de Coasa.

3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS

3.3.1. Enfoque de investigación

Las estimaciones que se realizaron guardan concordancia con los objetivos planteados, los cuales fueron medidos en términos cuantitativos, en este contexto, la presente investigación fue de enfoque cuantitativo.

3.3.2. Tipo de investigación

El tipo de la Investigación fue descriptivo, Según Guevara (2010), el objetivo de la investigación descriptiva consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y

actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas.

Asimismo, fue correlacional, puesto que la investigación tuvo como objetivo describir relaciones entre dos variables en un momento determinado.

3.3.3. Diseño de investigación

El diseño de investigación fue no experimental del tipo transversal, no experimental en el sentido que no es posible la manipulación intencional de las variables; y es a la vez de corte transversal ya que se pretende conocer las variables de estudio en un determinado tiempo (Monje, 2021).

3.4. IDENTIFICACIÓN DE LAS VARIABLES

3.4.1. VARIABLE GENERAL:

- **Variable independiente:** Control interno
- **Variable dependiente:** Gestión de Almacén

3.4.1.1. VARIABLE ESPECÍFICA 1:

- **Variable independiente:** Ambiente de Control
- **Variable dependiente:** Gestión de Almacén

3.4.1.2. VARIABLE ESPECÍFICA 2:

- **Variable independiente:** Evaluación de Riesgos
- **Variable dependiente:** Gestión de Almacén

3.4.1.3. VARIABLE ESPECÍFICA 3:

- **Variable independiente:** Actividades de Control

- **Variable dependiente:** Gestión de Almacén

3.4.1.4. VARIABLE ESPECÍFICA 4:

- **Variable independiente:** Información y Comunicación

- **Variable dependiente:** Gestión de Almacén

3.4.1.5. VARIABLE ESPECÍFICA 5:

- **Variable independiente:** Supervisión

- **Variable dependiente:** Gestión de Almacén

3.4.2. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Tabla 01: Operacionalización de las variables

Variable	Definición	Dimensiones	Indicadores	Items	Escala De Likert
Control interno	Es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos, que se aplican con el objeto de supervisar, vigilar y verificar la gestión, la captación y el uso de los recursos y bienes del Estado.	Ambiente de Control	Ética y conducta propia dentro de la institución	1	A) Sí B) No C) No Sabe
			MOF y ROF de la Municipalidad	2	
			Conocimientos de las funciones de los trabajadores	3	
			Estructura organizativa	4	
			Capacitaciones	5	
			Objetivos de la Municipalidad	6	
			Identificación de riesgos	7	
			Acontecimientos rutinarios	8	
			Ocurrencia de riesgos	9	
			Nuevas tecnologías	10	
			Control Interno	11	
			Área de almacén	12	
			Verificación en la documentación	13	
			Conteos físicos de los bienes	14	
			Sistema	15	
			Información y	16	
Obtención de la información externa e					

mercancías por el almacén. Asegurar la correcta identificación de productos.	Capacitación en medidas de seguridad y otros	10
	Requerimiento	11
	Desviaciones de los pedidos	12
	Informes de la calidad	13
	Medidas para evitar el desabastecimiento de bienes	14
	Preparación del pedido	15
	Entrega de los bienes	16
	Atención que brinda almacén	17
	Notificación	18
	Despacho	19
	Cumplimiento del requisito de firmas en la PECOSA	19
	Registro de la PECOSA	20

3.5. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO

3.5.1. TÉCNICA

En la presente investigación se utilizó la encuesta como técnica; fue usada para dar respuestas a una serie de preguntas realizadas a los trabajadores, acerca de la aplicación del control interno en la oficina de almacén central municipalidad. Las técnicas fueron aplicadas en todos los objetivos de la investigación.

3.5.2. INSTRUMENTO

En la presente investigación se utilizó los cuestionarios como instrumento de recolección de datos, los cuales fueron debidamente validados por juicio de expertos y se adjunta en el anexo 04 del presente proyecto de investigación.

Cuestionario de Control Interno (anexo 02): El cuestionario está elaborado según los 5 componentes del control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión) regulados por la contraloría general de la república, este cuestionario consta de 25 ítems o indicadores.

Cuestionario de Gestión de Almacén (anexo 03): El cuestionario está elaborado para medir el nivel de conocimientos de gestión de almacén relacionado al control interno; este cuestionario cuenta con 4 dimensiones (recepción, almacenamiento, preparación del pedido y despacho) y consta de 20 ítems o indicadores.

3.5.3. TÉCNICAS DE ANÁLISIS

Se utilizó la estadística descriptiva e inferencial, la información fue presentada en forma de gráficos de barras y polígonos de frecuencia en microsoft excel; para luego analizar la

correlación entre las variables mediante utilización del software estadístico SPSS versión 25.

CAPÍTULO IV

EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

4.1. PROCESO DE LA PRUEBA DE HIPÓTESIS

4.1.1. OBJETIVO GENERAL

Tabla 02: Coeficiente de correlación entre el control interno y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.

			Correlaciones	
			Control Interno	Gestión de Almacén
Rho de	Control	Coeficiente de correlación	1.000	.759**
Spearman	Interno	Sig. (bilateral)		0
		N	37	37
	Gestión de	Coeficiente de correlación	.759**	1.000
	Almacén	Sig. (bilateral)	0	
		N	37	37

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

Contrastación de Hipótesis

Ha: Existe relación positiva y significativa entre el control interno y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.

Ho: No existe relación positiva y significativa entre el control interno y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.

De acuerdo con la tabla 02, el nivel de significancia estadística es de $p=0.001$ siendo menor que el 0.01, lo cual permite establecer que existe relación significativa entre las variables de estudio y el coeficiente de correlación spearman de 0.759 permite determinar que dicha relación tiene un alto grado y que es directamente proporcional. Por tal razón, se acepta la hipótesis alterna: Existe relación positiva y significativa entre el control interno y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.

Los resultados del presente estudio guardan concordancia con lo investigado por Mamani & Rocca (2020) en su estudio concluye que el control interno y la gestión de almacén están correlacionados positivamente en la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, con un resultado de Rho de Spearman de 0,644 ($P < 0.01$), ya que un buen manejo del control interno mejora la gestión de almacén. Este resultado altamente significativo implica una correlación positiva del 66,4% entre el control interno y la gestión de almacén, lo que puede ser aplicado a otras entidades similares, Lo cual guarda relación con Arroyo (2021) quien desarrolló una investigación en la Municipalidad Provincial de Acobamba y concluye que hay una conexión entre el control interno y la gestión del área de almacén en la MPA. ($p = 000 < 0,05$), debido a que la mayoría de los empleados de almacén y administración tienen un nivel de control interno y gestión de almacén regular 100%. Allí, la mayoría del personal de almacén y administración. Del mismo modo, Jiménez (2020) sostiene que el control interno influye en la gestión administrativa del área de almacén de la Municipalidad del Cantón Milagro, así como, concluye que en la municipalidad existe

falta de capacitación del personal en control interno, acciones de control sin supervisión oficial, falta de ejecución y programación en la evaluación de riesgos, comunicaciones ineficientes debido a la ubicación separada de la bodega, supervisión limitada a tareas específicas sin propuestas de mejora continua. Estos resultados son similares a lo encontrado por Ayala (2021) señala que al terminar la investigación, mencionar las opiniones de expertos en tributación sobre la cultura tributaria nacional e internacional nos brindó información valiosa sobre la importancia de demostrar la cultura tributaria en las actividades diarias de los colaboradores y empresarios.

4.1.2. OBJETIVO ESPECÍFICO 01

Tabla 03: Coeficiente de correlación entre el ambiente de control y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.

Correlaciones				
			Ambiente de Control	Gestión de Almacén
Rho de	Ambiente de	Coeficiente de correlación	1.000	.752**
Spearman	Control	Sig. (bilateral)		0
		N	37	37
	Gestión de	Coeficiente de correlación	.752**	1.000
	Almacén	Sig. (bilateral)	0	
		N	37	37

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

Contrastación de Hipótesis

Ha: Existe relación positiva y significativa entre el ambiente de control y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.

Ho: No existe relación positiva y significativa entre el ambiente de control y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.

De acuerdo con la tabla 03, el nivel de significancia estadística es de $p=0.001$ siendo menor que el 0.01, lo cual permite establecer que existe relación significativa entre las variables de estudio y el coeficiente de correlación spearman de 0.752 permite determinar que dicha relación tiene un alto grado y que es directamente proporcional. Por tal razón, se acepta la hipótesis alterna: Existe relación positiva y significativa entre el ambiente de control y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.

Estos resultados son similares a lo encontrado por Correa (2019) sostiene que el componente ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Laredo, por otro lado, indica que el control interno de almacén es insuficiente porque no está formalmente implementado y carece de una seguridad adecuada para las existencias. Es necesario contar con un sistema de control que garantice la salvaguardia y protección de las existencias. Al respecto Mamani & Rocca (2020) concluye que los resultados de Rho Spearman de 0.610 muestran que el ambiente de control interno tiene una relación positiva en la gestión de almacenes, lo cual está en línea con los objetivos específicos planteados. De esto podemos inferir que la administración representa el 61 por ciento del ambiente de control interno. Por lo tanto, informar a los empleados sobre los objetivos ayudará a mejorar la gestión del almacén. Asimismo, para Pezo & Mendoza (2019) desarrolló un estudio en la Municipalidad Distrital de Yorongos, San Martín y concluye que el ambiente de control está estrechamente relacionado con el Área de Abastecimiento. El estudio concluye que el control interno es importante para que la municipalidad controle correctamente las contrataciones públicas y garantice la calidad y oportunidad de los bienes, servicios y obras adquiridas,

beneficiando así la calidad de vida de los pobladores del municipio. Del mismo modo, Crispin & Solorzano (2022) señala que la cultura organizacional y la gestión administrativa en el área de almacén de la municipalidad de Ocongate muestran un p valor de 0.000 y un Rho de Spearman de 0.603. Según la regla de decisión, se concluye que hay una relación moderada y significativa entre los elementos del estudio, respaldando la hipótesis alterna de la investigación. La cultura organizacional mantiene la estructura social y crea una identidad única. Por ello, hay una relación estrecha con la administración de gestión. El estudio de Liñán (2019) encontró una correlación positiva moderada entre las variables, con un valor de Tau b Kendall de 0,467 y un valor $p=0,000<0,05$.

4.1.3. OBJETIVO ESPECÍFICO 02

Tabla 04: Coeficiente de correlación entre la evaluación de riesgos y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.

Correlaciones				
			Evaluación de Riesgos	Gestión de Almacén
Rho de	Evaluación	Coeficiente de correlación	1.000	.746**
Spearman	de Riesgos	Sig. (bilateral)		0
		N	37	37
	Gestión de	Coeficiente de correlación	.746**	1.000
	Almacén	Sig. (bilateral)	0	
		N	37	37

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

Contrastación de Hipótesis

Ha: Existe relación positiva y significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.

Ho: No existe relación positiva y significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.

De acuerdo con la tabla 04, el nivel de significancia estadística es de $p=0.001$ siendo menor que el 0.01, lo cual permite establecer que existe relación significativa entre las variables de estudio y el coeficiente de correlación spearman de 0.746 permite determinar que dicha relación tiene un alto grado y que es directamente proporcional. Por tal razón, se acepta la hipótesis alterna de investigación: Existe relación positiva y significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.

Los resultados del presente estudio guardan concordancia con lo investigado por Arroyo (2021), quien señala que la hipótesis específica 2 muestra que existe una correlación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión del área de almacenamiento en el ($p=0,002<0,05$). Entre ellos, la mayoría de los empleados de las áreas de almacenamiento y departamentos administrativos de la provincia de Acobamba consideraron el nivel de evaluaciones periódicas de riesgos (77%). En este sentido, expresa que el almacén no tiene control interno, lo cual ha causado problemas en la funcionalidad de la oficina de inventario y ha resultado en pérdidas económicas debido a una mala gestión de los recursos. El uso de técnicas instrumentales es esencial para el progreso rápido y seguro de los procesos internos de una organización, permitiéndoles ser eficientes y de calidad, logrando así competir en sus mercados mediante el control interno de inventarios para reducir el riesgo de pérdidas durante el año fiscal. Estudios como el de (Díaz, 2020) sostiene que la evaluación de riesgos del control interno se relaciona con la gestión del almacén en la Municipalidad Provincial de Santa Cruz, debido

a que el 50% de los encuestados afirmó que el encargado de almacén rara vez entrega la mercadería a las áreas necesitadas con rapidez. El 66% indicó que nunca se aprovecha eficientemente el espacio en el almacén y se organizan los artículos según disponibilidad, sin utilizar sistemas de identificación automática. Por otro lado, (Romero, 2019) concluye que el componente evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión de almacén de la municipalidad distrital de Huarmaca, con una significancia de ($p=0.001$) 0,697 correlación de spearman, sin embargo, en su estudio se evidencia que el control interno es ineficiente debido a la rotación periódica del personal en el almacén y la falta de toma física de inventarios, lo que causa discrepancias con el sistema. Asimismo, la distribución de bienes se controla mediante el uso de PECOSA, que requiere firmas de las áreas de Abastecimientos, almacén y la persona que adquirió el bien.

4.1.4. OBJETIVO ESPECÍFICO 03

Tabla 05: Coeficiente de correlación entre las actividades de control y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.

Correlaciones				
			Actividades de Control	Gestión de Almacén
Rho de	Actividades	Coeficiente de correlación	1.000	.750**
Spearman	de Control	Sig. (bilateral)		0
		N	37	37
	Gestión de	Coeficiente de correlación	.750**	1.000
	Almacén	Sig. (bilateral)	0	
		N	37	37

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

Contrastación de Hipótesis

Ha: Existe relación positiva y significativa entre las actividades de control y la gestión de almacén Central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.

Ho: No existe relación positiva y significativa entre las actividades de control y la gestión de almacén Central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.

De acuerdo con la tabla 05, el nivel de significancia estadística es de $p=0.001$ siendo menor que el 0.01, lo cual permite establecer que existe relación significativa entre las variables de estudio y el coeficiente de correlación spearman de 0.750 permite determinar que dicha relación tiene un alto grado y que es directamente proporcional. Por tal razón, se acepta la hipótesis alterna de investigación: Existe relación positiva y significativa entre las actividades de control y la gestión de almacén Central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.

Lo cual guarda relación con Mamani & Rocca (2020) quien señala que el tercer objetivo específico muestra una relación positiva baja (30,7%) entre las actividades de control y la gestión de almacén. Esto implica que la creación y diseño de tareas al interior de la entidad tienen una relación positiva media en la gestión de almacén. Esta evaluación se utiliza también para detectar y subsanar fallos en el control interno. La evaluación del control interno ayuda a identificar y mitigar los riesgos que podrían afectar la eficacia de los procesos y controles. Otro estudio similar fue el de Correa (2019) concluye que las actividades de control influyen en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Laredo. Las actividades de control de almacén en la municipalidad estudiada es deficiente y carece de aspectos fundamentales de control, como registros de entradas y salidas, control de inventarios y frecuencia anual de los inventarios. También se carece de seguridad razonable en el control de existencias, por lo que se necesitan normas,

principios y políticas para salvaguardar los activos de la entidad. Estudios como el de Ayala (2021) sostiene que se pudo comprobar que el nivel de control posterior es vital para decidir la reducción de bienes en el almacén de la Municipalidad Provincial de Huaura al comparar diferentes hipótesis con actividades realizadas. En ese contexto, se ha experimentado la importancia de la recaudación tributaria para los gobiernos, tanto a nivel nacional como local, ya que estos ingresos forman parte de sus presupuestos por mandato constitucional. También de manera similar el estudio de Aguilar (2020) quien afirma que el control interno se adecua en la unidad de almacén en las municipalidades del Perú al comparar los elementos de los dos objetivos específicos 1 y 2. Por ende, favorecerá el logro de los objetivos establecidos a corto, mediano y largo plazo de las instituciones.

4.1.5. OBJETIVO ESPECÍFICO 04

Tabla 06: Coeficiente de correlación entre la información y comunicación y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.

Correlaciones				
			Información y Comunicación	Gestión de Almacén
Rho de	Información y	Coefficiente de correlación	1.000	.741**
Spearman	Comunicación	Sig. (bilateral)		0
		N	37	37
	Gestión de	Coefficiente de correlación	.741**	1.000
	Almacén	Sig. (bilateral)	0	
		N	37	37

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

Contrastación de Hipótesis

Ha: Existe relación positiva y significativa entre la información y comunicación y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.

Ho: No existe relación positiva y significativa entre la información y comunicación y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.

De acuerdo con la tabla 06, el nivel de significancia estadística es de $p=0.001$ siendo menor que el 0.01, lo cual permite establecer que existe relación significativa entre las variables de estudio y el coeficiente de correlación spearman de 0.741 permite determinar que dicha relación tiene un alto grado y que es directamente proporcional. Por tal razón, se acepta la hipótesis alterna de investigación: Existe relación positiva y significativa entre la información y comunicación y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.

Los resultados del presente estudio guardan concordancia con lo investigado por Prudencio (2021) quién realiza un estudio donde concluye que la información y comunicación está estrechamente relacionada con la gestión del área de almacén de la municipalidad provincial de Yungay. Asimismo en su estudio detalla de forma clara y ordenada las funciones del área del almacén, sustentandose mediante informes y estando siempre atenta al giro de sus pagos. La municipalidad manejaba la evaluación, dirección del almacenamiento de bienes, distribución según pedidos, programación y control trimestral del registro de activos y no despreciables. Estudios como el de Arroyo (2021) sostiene que en la Municipalidad Provincial de Acobamba se encontró que existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión del área de almacenamiento. ($p=0,002<0,05$). Entre ellos, la mayoría de los trabajadores del área de almacenamiento y de la administración del AMP percibieron el alcance de las

evaluaciones periódicas de riesgos (77%). Asimismo, la información es indispensable para el control interno y el cumplimiento de los objetivos del área de almacén. En todos los niveles de la municipalidad, la información es necesaria para gestionar y avanzar hacia los objetivos establecidos. Por otro lado, Mamani & Rocca (2020) en su investigación concluyeron que los resultados del cuarto objetivo específico muestran una correlación positiva entre la información y comunicación y la gestión de almacenes, con un impacto del 52,7% en la gestión de almacenes. También agregaremos que dar a los empleados responsabilidades definidas promueve una mejor gestión del almacén. De la misma manera, indicaron que es la información necesaria para cumplir con las responsabilidades de control interno y alcanzar los objetivos de la entidad. Otro estudio similar fue el de Ayala (2021) quien concluye que el componente de información y comunicación se relaciona significativamente con la gestión administrativa del área de almacén de la municipalidad provincial de Huaura, en su estudio se evidencia que los ingresos están relacionados con la responsabilidad fiscal de los gobernantes para realizar proyectos de inversión en infraestructura y mejorar los servicios para la ciudadanía.

4.1.6. OBJETIVO ESPECÍFICO 05

Tabla 07: Coeficiente de correlación entre la supervisión y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.

Correlaciones				
			Gestión de	
			Supervisión	Almacén
Rho de	Control	Coeficiente de correlación	1.000	.739**
Spearman	Interno	Sig. (bilateral)		0
		N	37	37
	Supervisión	Coeficiente de correlación	.739**	1.000
		Sig. (bilateral)	0	
		N	37	37

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

Contrastación de Hipótesis

Ha: Existe relación positiva y significativa entre la supervisión y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.

Ho: No existe relación positiva y significativa entre la supervisión y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.

De acuerdo con la tabla 07, el nivel de significancia estadística es de $p=0.001$ siendo menor que el 0.01, lo cual permite establecer que existe relación significativa entre las variables de estudio y el coeficiente de correlación spearman de 0.739 permite determinar que dicha relación tiene un alto grado y que es directamente proporcional. Por tal razón, se acepta la hipótesis de investigación: Existe relación positiva y significativa entre la

supervisión y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.

Los resultados del presente estudio guardan concordancia con lo investigado por Díaz (2020) quien señala que la dimensión de supervisión se relaciona positivamente con la gestión del almacén en la Municipalidad Provincial de Santa Cruz. Sin embargo, en sus resultados se evidencia que el 50% de los encuestados dice que en la oficina de almacén no se previene fraudes, robos, malversaciones, falta de mecanismos para obtener información confiable, separación de funciones a veces. Estos resultados se basan en la teoría de Estupiñan, que sostiene que el control implica determinar, evaluar y corregir si es necesario, para asegurar que la ejecución se alinee con el plan. Otro estudio similar fue el de Correa (2019) que realizó un estudio en la Municipalidad Distrital de Laredo y concluye que la supervisión de actividades influye significativamente en la afectación de gestión logística de la Municipalidad Distrital de Laredo, debido a que se identificó que la gestión logística es deficiente debido a la falta de infraestructura y equipamiento adecuados, la ausencia de documentos de autorización para salida de materiales y la insatisfacción de las áreas usuarias con el servicio de almacén, confirmando así la baja eficiencia de la administración del almacén. También de manera similar el estudio de Aguilar (2020) determinó que la supervisión se relaciona con la gestión administrativa del área de almacén de las municipalidades del Perú: caso Municipalidad distrital de Alto Inambari. Asimismo, sostiene que el control interno beneficia la gestión del almacén en la municipalidad, permitiendo un manejo adecuado de los bienes. Con el fin de facilitar la rendición de cuentas detallando las transacciones de inventario para cumplir con los objetivos institucionales. El control interno en organizaciones gubernamentales es crucial para garantizar un manejo adecuado de los bienes públicos y reducir riesgos de corrupción, permitiendo alcanzar metas a corto, mediano y largo plazo.

4.2. EXPOSICION Y ANALISIS DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE

4.2.1. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN 1

Tabla 08: Resultados del ambiente de control en la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.

	AMBIENTE DE CONTROL	SÍ	NO	NO SABE
	Respecto al código de ética y conducta propia			
1	dentro de la institución: ¿Tiene conocimientos sobre ello?	20 54,05%	6 16,22%	11 29,73%
	Respecto al MOF y ROF de la Municipalidad:			
2	¿Tiene conocimiento absoluto sobre ello?	17 45,95%	7 18,92%	13 35,14%
	Respecto a los trabajadores del área de			
3	almacén: ¿Tienen los conocimientos necesarios para realizar sus funciones?	25 67,57%	3 8,11%	9 24,32%
	Respecto a la estructura organizativa: ¿Es apropiada y tiene capacidad de suministrar el			
4	flujo necesario de información para gestionar las actividades realizadas en almacén?	17 45,95%	7 18,92%	13 35,14%
	Respecto a las capacitaciones: ¿Recibe alguna			
5	capacitación para que ud. Cumpla sus funciones?	9 24,32%	18 48,65%	10 27,03%

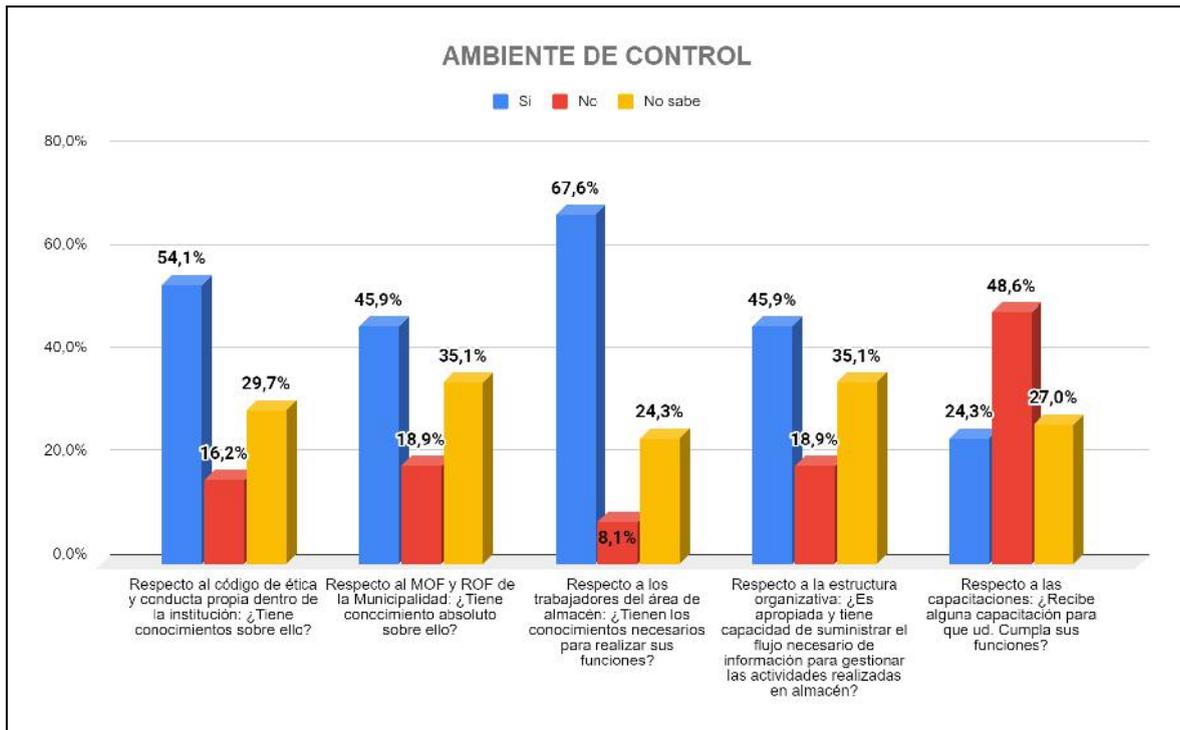


Figura 02: Resultados del ambiente de control en la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.

En la tabla 08 se puede observar que el 54,05% de los trabajadores si respetan el código de ética en la municipalidad, el 45,95% manifiestan que tienen amplio conocimiento del manual de reglamento y funciones, el 67,57% de los trabajadores tiene un conocimiento sobre sus funciones dentro de la entidad, el 45,95% expresan que la estructura organizativa es apropiada y suministra información necesaria de las actividades realizadas en la unidad de almacén de la municipalidad y el 48,65% de los trabajadores encuestadas manifestaron que no se realizan capacitaciones en la municipalidad.

4.2.2. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN 2

Tabla 09: Resultados de la evaluación de riesgos en la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.

EVALUACIÓN DE RIESGOS		SÍ	NO	NO SABE
Respecto a los objetivos de la Municipalidad:				
6	¿Se comunican con efectividad a todos los trabajadores?	26 70,27%	3 8,11%	8 21,62%
Respecto a la identificación de riesgos: ¿Se han identificado los riesgos significativos para alcanzar los objetivos importantes para cada actividad del área?				
7		16 43,24%	10 27,03%	11 29,73%
Respecto a los acontecimientos rutinarios: ¿Se dan a conocer los mecanismos para reaccionar ante los acontecimientos o cambios rutinarios que influyen en la consecución de los objetivos?				
8		18 48,65%	7 18,92%	12 32,43%
Respecto a la ocurrencia de riesgos: ¿Se evalúa la importancia y probabilidad de ocurrencia de los riesgos, así como las medidas necesarias para abordarlos?				
9		18 48,65%	9 24,32%	10 27,03%
Respecto a las nuevas tecnologías: ¿Han existido cambios importantes, en cuanto a nuevas tecnologías o cambios en el entorno de operaciones que han dificultado su labor?				
10		15 40,54%	12 32,43%	10 27,03%

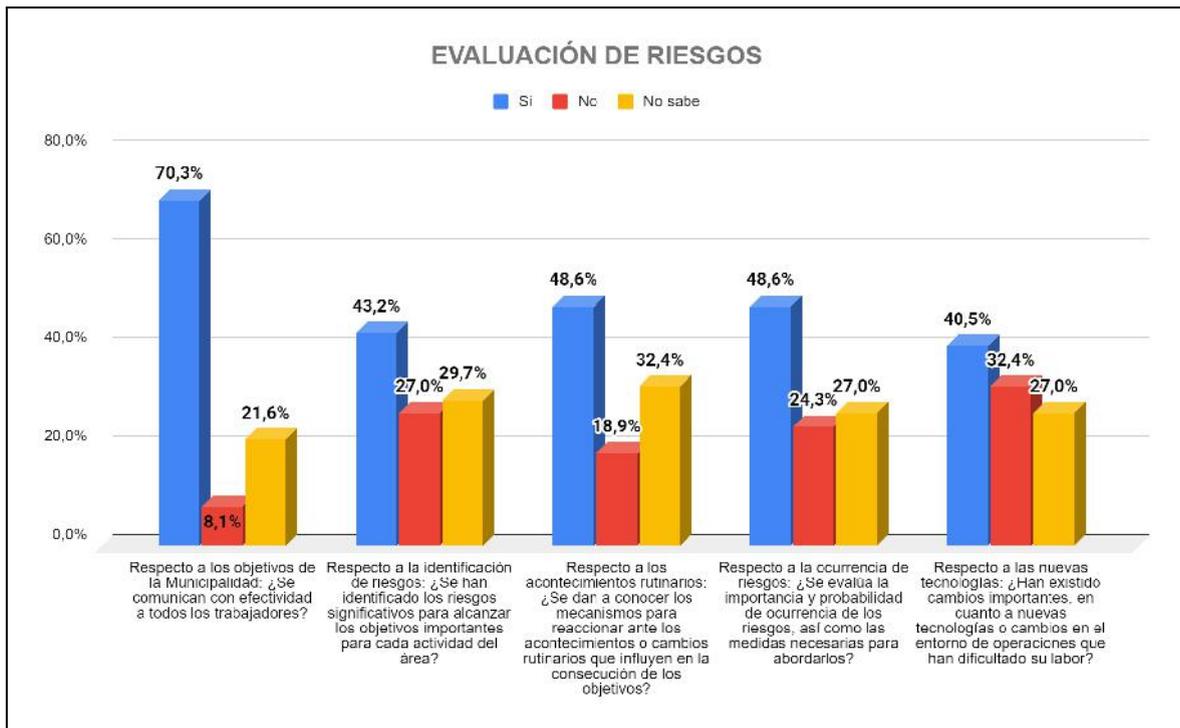


Figura 03: Resultados de la evaluación de riesgos en la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.

En la tabla 09 se puede observar que el 70,27% de la población encuestada expresa que existe buena comunicación con los demás trabajadores, el 43,24% manifiesta que siempre se identifican los riesgos dentro de la municipalidad para lograr los objetivos propuesto, el 48,65% de la población indica que se revelan los procedimientos para responder a eventos o cambios habituales que afectan el logro de los objetivos, el 48,65% se examina la relevancia y posibilidad de los riesgos, junto con las acciones requeridas para enfrentarlos y el 40,54% de la población encuestada expresa que se han presentado obstáculos debido a cambios tecnológicos y en el entorno de operaciones.

4.2.3. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN 3

Tabla 10: Resultados de las actividades de control en la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.

ACTIVIDADES DE CONTROL	SÍ	NO	NO SABE
11 Respecto al Control Interno: ¿Tiene conocimiento sobre la estructura de Control Interno y los hechos significativos referidos a éste, están claramente documentados?	20 54,05%	5 13,51%	12 32,43%
12 En el área de almacén: ¿Están claramente definidos los puestos de trabajo, las responsabilidades y la autoridad de los mismos?	29 78,38%	2 5,41%	6 16,22%
13 En el área donde Ud. Labora: ¿Se realiza una verificación en la documentación con frecuencia en cuanto a exactitud, totalidad y autorización pertinente?	21 56,76%	5 13,51%	11 29,73%
14 En el área donde Ud. Labora: ¿Se realizan con frecuencia conteos físicos de los bienes y se concilian con los registros contables en las operaciones del área?	22 59,46%	6 16,22%	9 24,32%
15 Respecto al sistema: ¿El sistema ayuda a controlar todas las actividades del área, a registrar y supervisar las operaciones y eventos a medida que ocurren, y a mantener tales datos?	27 72,97%	3 8,11%	7 18,92%

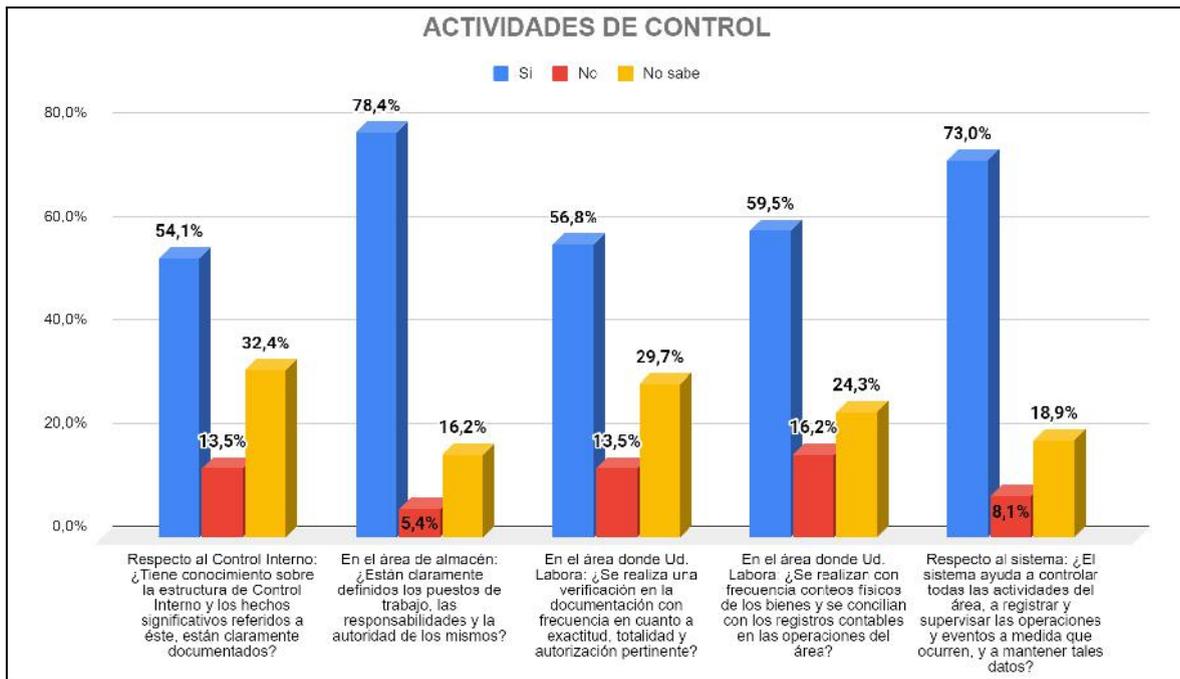


Figura 04: Resultados de las actividades de control en la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.

Se puede observar en la tabla 10 que el 54,05% de los trabajadores reportaron que están familiarizados con la estructura de Control Interno y ha documentado de manera clara los hechos significativos relacionados con ella, el 78,38% expresan que los puestos de trabajo, las responsabilidades y la autoridad están claramente definidos, el 56,76% manifiestan que la documentación se verifica con frecuencia para verificar exactitud, totalidad y autorización, el 59,49% expresan que se realiza el conteo físico y conciliación de bienes con registros contables en operaciones del área y el 73,97% de la población encuestada indican que el sistema gestiona todas las actividades del área, registra y supervisa las operaciones y eventos en tiempo real.

4.2.4. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN 4

Tabla 11: Resultados de la información y comunicación en la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		SÍ	NO	NO SABE
16	En el área donde Ud. Labora: ¿Es accesible la obtención de la información externa e interna, que facilite a la dirección los informes necesarios sobre el rendimiento de las operaciones en el área?	16 43,24%	10 27,03%	11 29,73%
17	En el área donde Ud. Labora: ¿Se suministra la información a las personas adecuadas, con detalle suficiente y en el momento preciso, para permitirles cumplir con sus responsabilidades eficiente y eficazmente?	21 56,76%	6 16,22%	10 27,03%
18	En el área donde Ud. Labora: ¿Hubo una comunicación adecuada entre todos los trabajadores del área y de una información completa, puntual y suficiente que permita cumplir adecuadamente la labor?	27 72,97%	4 10,81%	6 16,22%
19	En el área donde Ud. Labora: ¿Existen mecanismos para realizar las sugerencias a la dirección sobre cómo mejorar la calidad y eficiencia en las labores?	22 59,46%	7 18,92%	8 21,62%
20	En el área donde Ud. Labora: ¿Se realiza un seguimiento oportuno y apropiado de las comunicaciones recibidas de proveedores, y otros terceros?	25 67,57%	5 13,51%	7 18,92%

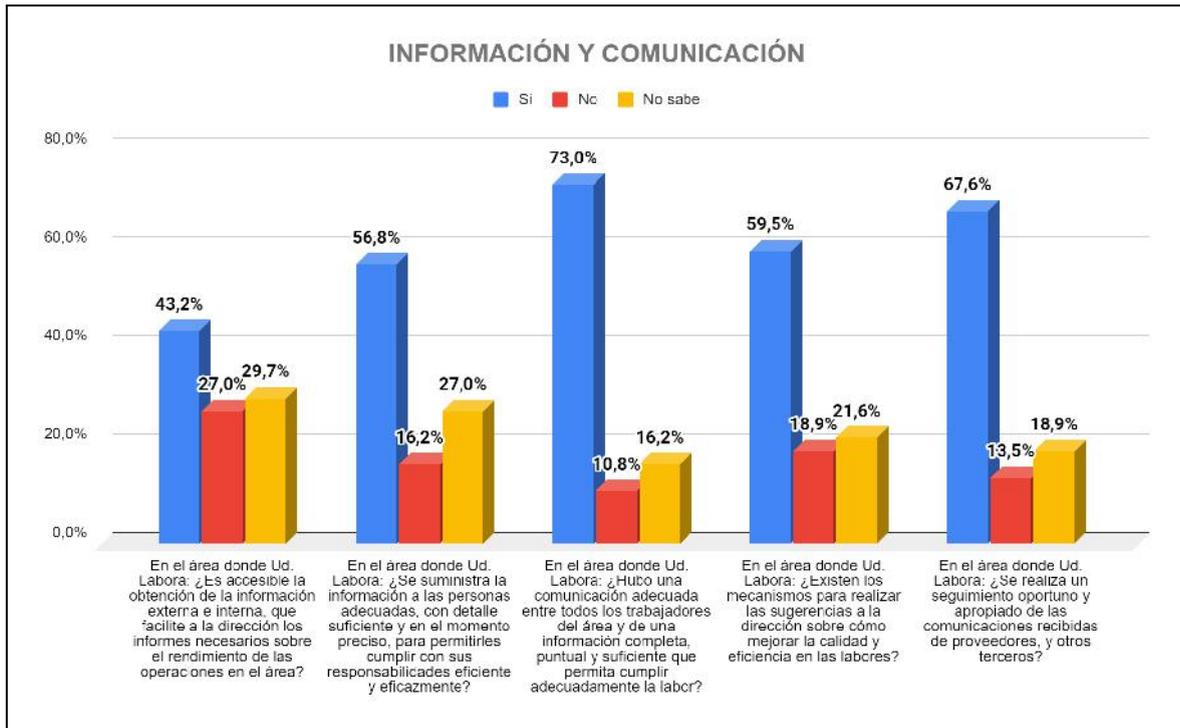


Figura 05: Resultados de la información y comunicación en la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.

En la tabla 11 se puede observar que el 43,24% de la población encuestada expresan que se puede obtener fácilmente información interna y externa para que la dirección tenga los informes sobre el rendimiento en el área, el 56,78% indican que la información se proporciona a las personas correctas, de manera detallada y oportuna, el 72,87% manifiestan que la comunicación es efectiva y se proporciona información completa, el 59,46% indican que existen vías para dar recomen se monitorean adecuadamente las comunicaciones recibidas de proveedores y terceros.

4.2.5. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN 5

Tabla 12: Resultados de la supervisión en la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.

SUPERVISIÓN		SÍ	NO	NO SABE	
En el desarrollo de sus actividades:					
21	¿Percibe el funcionamiento del Control Interno?	20 54,05%	6 16,22%	11	29,73%
En el área donde Ud. Labora: ¿Se facilita					
22	información a la dirección sobre el funcionamiento de los controles?	27 72,97%	3 8,11%	7	18,92%
En el desarrollo de sus actividades: ¿Se					
23	comparan los importes registrados por el sistema de almacén con otras áreas constantemente?	26 70,27%	2 5,41%	9	24,32%
En el desarrollo de sus actividades: ¿Es					
24	válido y se presta atención a documentar el proceso de evaluación?	23 62,16%	5 13,51%	9	24,32%
En el desarrollo de sus actividades: ¿Son					
25	adecuadas las normas de comunicación de las deficiencias detectadas?	21 56,76%	6 16,22%	10	27,03%

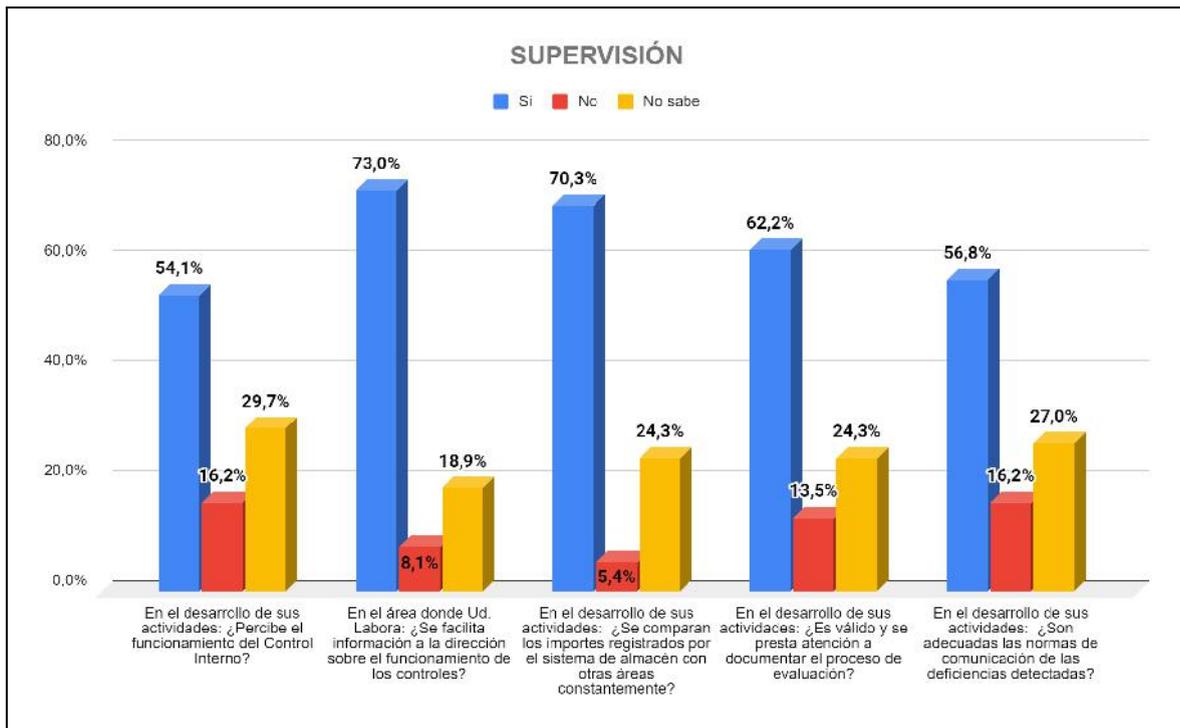


Figura 06: Resultados de la supervisión en la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.

En la tabla 12 se puede observar que el 54,05% de los trabajadores expresan que comprenden el funcionamiento del Control Interno, el 72,97% indican que se informa a la dirección sobre el funcionamiento de los controles, al igual que el 70,27% quienes manifiestan que comparan constantemente los importes del sistema de almacén con otras áreas, el 62,16% expresaron que se considera válido documentar la evaluación del desarrollo de las actividades y el 56,76% indicaron que las normas de comunicación de las deficiencias detectadas son apropiadas.

4.3. EXPOSICION Y ANALISIS DE LA VARIABLE DEPENDIENTE

4.3.1. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN 1

Tabla 13: Resultados del proceso de recepción en el área de almacén de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.

RECEPCIÓN	Siempre		Casi Siempre		A Veces		Casi Nunca		Nunca	
1 ¿Los formatos de recepción física son adecuados?	9	24%	15	41%	9	24%	4	11%	0	0%
2 ¿Los registros de bienes recibidos son adecuados, se actualizan en las entradas de kardex con oportunidad?	10	27%	16	43%	8	22%	3	8%	0	0%
3 ¿Se reciben los bienes de acuerdo a las características determinadas en el contrato?	11	30%	15	41%	8	22%	3	7%	0	0%
4 ¿Se registra oportunamente la nota de entrada del bien?	16	43%	12	32%	7	19%	1	3%	1	3%
5 ¿El ingreso de los bienes se realiza con su respectiva factura y guía de remisión, control de calidad de forma oportuna?	11	30%	16	43%	9	24%	1	3%	0	0%

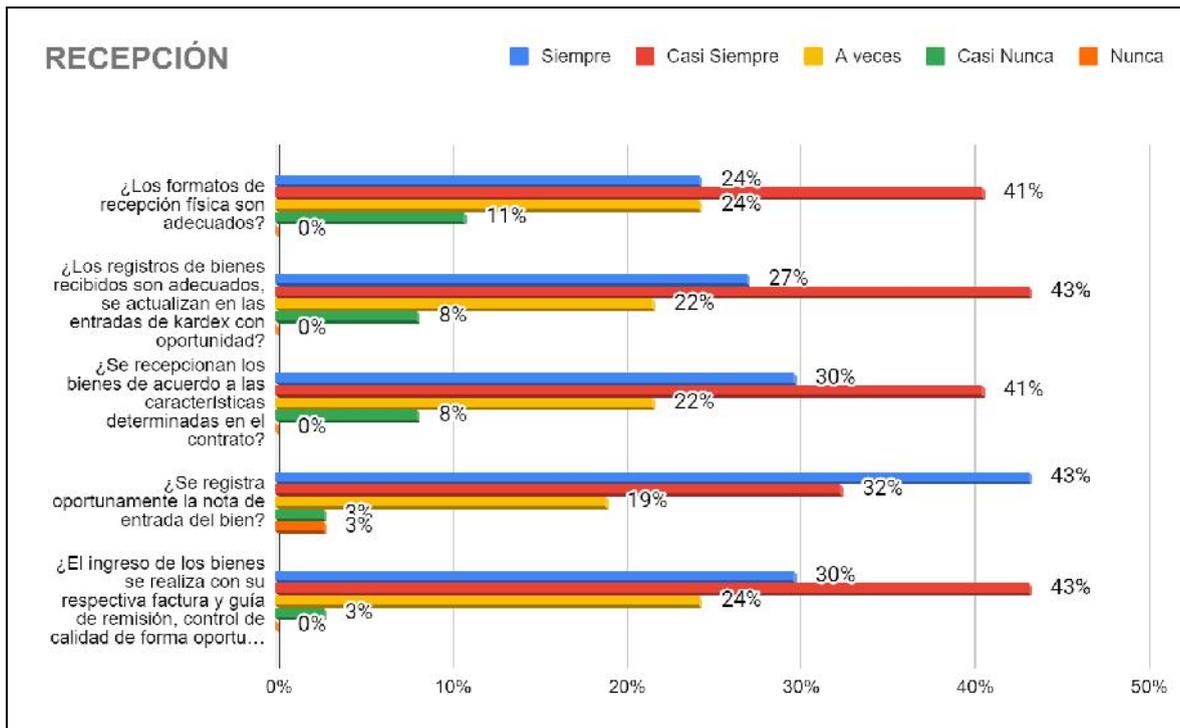


Figura 07: Resultados del proceso de recepción en el área de almacén de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.

En la tabla 13 se puede observar que el 41% de los trabajadores expresaron que los formatos físicos de recepción casi siempre son adecuados, el 43% indicaron que los registros de bienes recibidos casi siempre están bien y se actualizan oportunamente en el kardex, seguido por el 41% de los trabajadores quienes manifestaron que casi siempre se aceptan los bienes según las especificaciones del contrato, el 43% de la población encuestada indicaron que las entradas de los bien siempre se registra a tiempo y el 43% de los trabajadores afirmaron que la entrada de los bienes casi siempre se realiza con factura y guía de remisión.

4.3.2. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN 2

Tabla 14: Resultados del proceso de almacenamiento en el área de almacén de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.

ALMACENAMIENTO	Siempre		Casi Siempre		A Veces		Casi Nunca		Nunca	
	N	%	N	%	N	%	N	%	N	%
6 ¿Se realiza de forma adecuada la clasificación de los bienes?	10	27%	14	38%	9	24%	4	11%	0	0%
7 El espacio físico se adecua de acuerdo a lo requerido de los materiales u otros bienes	7	19%	16	43%	10	27%	3	8%	1	3%
8 Existe seguridad en la custodia de los bienes del almacén	10	27%	17	46%	7	19%	3	8%	0	0%
9 Existen mecanismos efectivos para el buen cuidado de los bienes para evitar cualquier pérdida.	7	19%	14	38%	10	27%	4	11%	2	5%
10 El personal encargado de la custodia está capacitado para cumplir su labor, conoce las medidas de seguridad y otros	7	19%	13	35%	11	30%	5	13%	1	3%

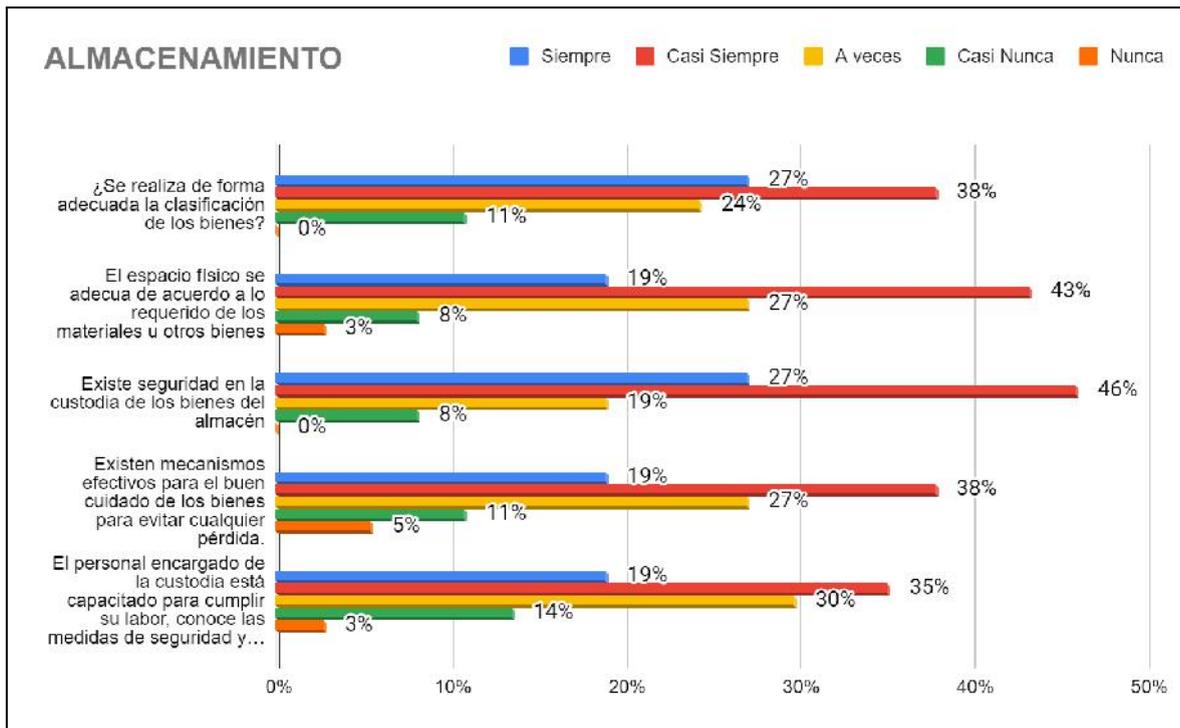


Figura 08: Resultados del proceso de almacenamiento en el área de almacén de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.

En la tabla 14 se puede observar que el 38% de los trabajadores manifestaron que casi siempre la clasificación de los bienes se realiza correctamente, el 43% de la población expresa que casi siempre el espacio se adapta según las necesidades de los materiales u otros objetos, el 46% indicaron que la custodia de los bienes del almacén casi siempre es segura, el 38% afirmaron que casi siempre hay métodos para proteger los bienes y prevenir pérdidas y el 35% de la población respondieron que el personal de custodia casi siempre está capacitado en seguridad y otros aspectos laborales.

4.3.3. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN 3

Tabla 15: Resultados del proceso de preparación del pedido en el área de almacén de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.

PREPARACIÓN DEL PEDIDO	Siempre		Casi Siempre		A Veces		Casi Nunca		Nunca	
¿Se preparan los pedidos de acuerdo al requerimiento con las características específicas del bien?	12	32%	17	46%	6	16%	2	6%	0	0%
¿Se toman medidas para evitar desviaciones en cuanto a los pedidos que se atienden?	10	27%	14	38%	7	19%	4	11%	2	5%
¿Se realizan informes de la calidad de los productos?	7	19%	16	43%	9	24%	5	14%	0	0%
¿Se han previsto medidas para evitar el desabastecimiento de bienes determinados?	11	30%	15	41%	8	22%	3	7%	0	0%
¿Se realiza con debida anticipación la preparación del pedido?	17	46%	13	35%	5	14%	2	5%	0	0%

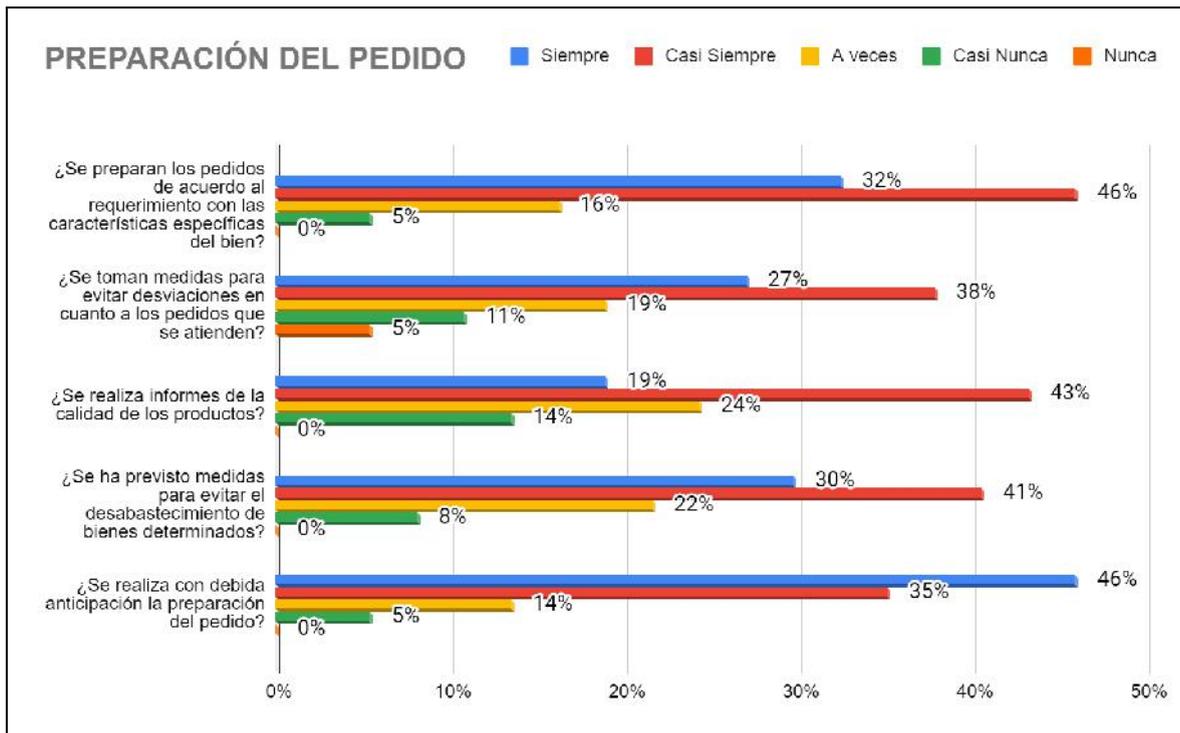


Figura 09: Resultados del proceso de preparación del pedido en el área de almacén de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.

En la tabla 15 se puede observar que el 46% de los trabajadores encuestados expresaron que casi siempre los pedidos se preparan según los requisitos con las características del producto, el 38% indicaron que casi siempre se evitan desviaciones en los pedidos atendidos, el 43% respondieron que casi siempre se emiten informes sobre la calidad de los productos, el 41% de la población encuestada expresaron que casi siempre se han implementado acciones para evitar la escasez de ciertos productos y el 46% de los trabajadores afirmaron que el pedido siempre se prepara con suficiente antelación.

4.3.4. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN 4

Tabla 16: Resultados del proceso del despacho en el área de almacén de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.

DESPACHO	Siempre	Casi	A Veces	Casi	Nunca
----------	---------	------	---------	------	-------

	Siempr		Nunca							
	e									
16 ¿Se realiza oportunamente la entrega de los bienes requeridos?	10	27%	13	35%	9	24%	4	11%	1	3%
17 ¿La parte usuaria al recoger los bienes se encuentra conforme con la atención que le brinda almacén?	6	16%	15	41%	10	27%	4	11%	2	5%
18 Se le notifica a la parte usuaria que ya se encuentra listo los pedidos	11	30%	14	38%	9	24%	3	8%	0	0%
19 La PECOSA cumple con los requisitos y las firmas de las autorizaciones respectivas	10	27%	16	43%	7	19%	4	11%	0	0%
20 Se registra la PECOSA de los bienes de forma oportuna	9	24%	15	41%	8	22%	3	8%	2	5%

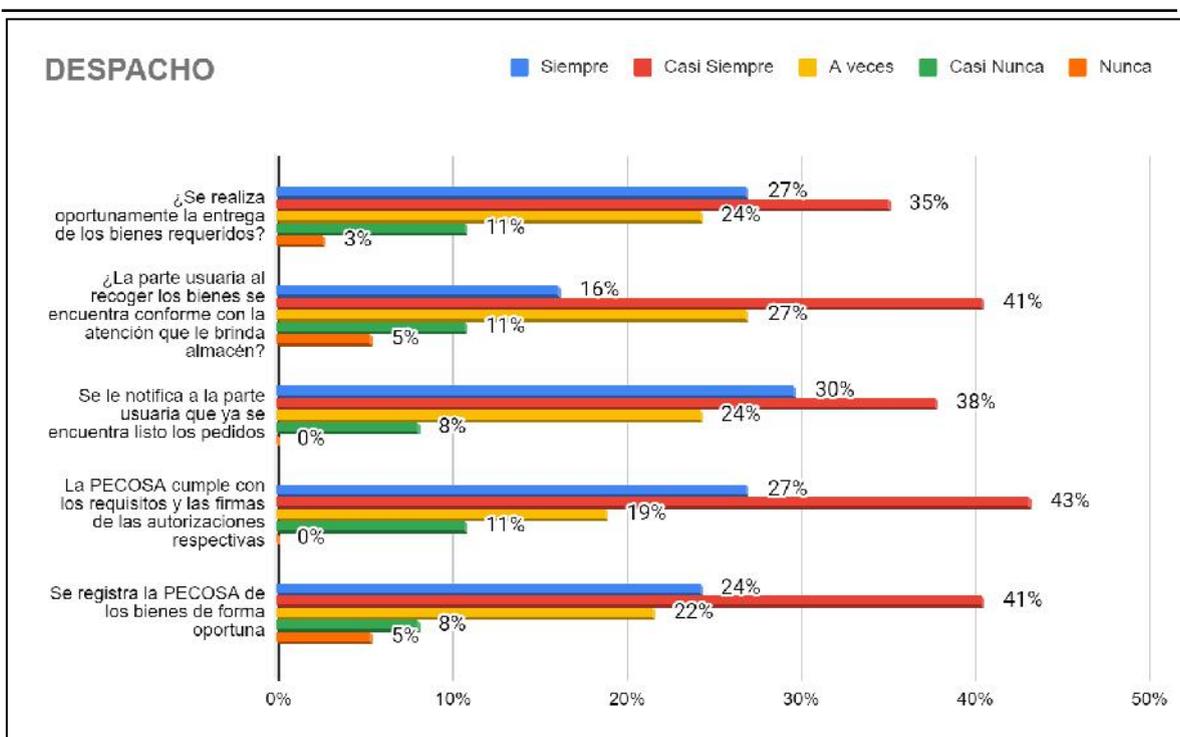


Figura 10: Resultados del proceso del despacho en el área de almacén de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.

En la tabla 16 se puede observar que el 35% de los trabajadores afirmaron que casi siempre se entregan los bienes requeridos a tiempo, el 41% indica que casi siempre el área usuaria está satisfecho con el servicio del almacén al recibir los bienes, el 38% manifestaron que casi siempre se informa a la parte usuaria sobre la disponibilidad de los pedidos, el 43% respondieron que la PECOSA casi siempre cumple con las firmas y requisitos requeridos y el 41% de los trabajadores afirmaron que la PECOSA de los bienes casi siempre se registra puntualmente.

CONCLUSIONES

Primera: De acuerdo al análisis y a la exposición de resultados se concluye que existe relación positiva y significativa entre el control interno y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023, según la correlación de Spearman de 0.759 representado este resultado como moderado con una significancia estadística de $p=0.001$ siendo menor que el 0.01. Por lo tanto, una gestión eficaz del control interno mejorará la gestión de los almacenes municipales. Sin embargo, la actual estructura de control interno del almacén tiene lagunas que afectan negativamente la forma en que se gestionan administrativamente los procesos.

Segunda: Según los resultados obtenidos se concluye que existe relación positiva y significativa entre el ambiente de control y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023, según la correlación de Spearman de 0.752 representado este resultado como moderado con una significancia estadística de $p=0.001$ siendo menor que el 0.01. Esto enfatiza la importancia del componente del ambiente de control, que permite la programación, planificación y gestión de todos los procesos de gestión del almacén. El municipio todavía lucha con el cumplimiento del proceso, lo que retrasa el logro de las metas.

Tercera: A través de los resultados obtenidos se concluye que existe relación positiva y significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de almacén central de la

Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023, según la correlación de Spearman de 0.746 representado este resultado como moderado con una significancia estadística de $p=0.001$ siendo menor que el 0.01. Esto indica que la evaluación de riesgos mejorará la gestión del almacén de la Municipalidad Distrital de Coasa y al mismo tiempo supondrán una carga financiera mínima para la entidad.

Cuarta: Mediante los resultados obtenidos se concluye que existe relación positiva y significativa entre las actividades de control y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023, según la correlación de Spearman de 0.750 representado este resultado como moderado con una significancia estadística de $p=0.001$ siendo menor que el 0.01. Lo que resalta la importancia del componente de actividades de control, que permite evaluar los riesgos presentes en la municipalidad. Sin embargo, el análisis de riesgos del municipio todavía tiene algunas deficiencias.

Quinta: A través del análisis y a la exposición de resultados se concluye que existe relación positiva y significativa entre la información y comunicación y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023, según la correlación de Spearman de 0.741 representado este resultado como moderado con una significancia estadística de $p=0.001$ siendo menor que el 0.01. Esto debido a que la población encuestada expresa que se puede obtener fácilmente información para que la dirección tenga los informes sobre el rendimiento en el área y la información no se proporciona a las personas correctas.

Sexta: De acuerdo a los resultados obtenidos se concluye que existe relación positiva y significativa entre la supervisión y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023, según la correlación de Spearman de 0.739 representado este resultado como moderado con una significancia estadística de $p=0.001$ siendo menor que el 0.01. Sin embargo, los trabajadores expresan que no comprenden

el funcionamiento del Control Interno, no se realiza oportunamente la entrega de los bienes requeridos y solo a veces se comparan los importes registrados por el sistema de almacén con otras áreas constantemente.

RECOMENDACIONES

Primera: Dada la importancia del control interno en la gestión del área de almacén, es esencial que se ejerza un control suficiente en cada etapa del procedimiento para garantizar que los objetivos previstos se logren de manera efectiva y eficiente. Se recomienda que los miembros del personal reciban capacitación para que no violen las normas de control interno. También es necesario mantener un entorno de control adecuado donde todo sea transparente y claro para evitar confusiones.

Segunda: En virtud de la importancia que tiene el ambiente de control en la gestión del área de almacén, es vital que se lleve a cabo un adecuado control en todo el proceso a fin de que se alcancen los objetivos previstos de forma eficaz y eficiente, se recomienda capacitar al personal para que no vulneren las normas de Control Interno; así como, es necesario y fundamental mantener un Ambiente de Control adecuado, donde todo sea transparente, sin ambigüedades para evitar confusiones.

Tercera: Se debe realizar una evaluación de riesgos de manera rigurosa en cada uno de los procesos de almacén, de forma objetiva de acuerdo a las normas de control interno y respetando la ley de contrataciones y adquisiciones del estado y otras normas afines. Se deben difundir las normas de control interno y dar mayor promoción al respecto.

Cuarta: La alta dirección del área de almacén debe enfocarse en mejorar las actividades de control del proceso de almacenamiento mediante la identificación de puntos de control,

la formulación de acciones, procedimientos y políticas, y el cumplimiento de las normas de control interno establecidas en la Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG, mejorando políticas de control para gestionar riesgos en el proceso de almacenamiento en línea con los objetivos institucionales.

Quinta: Se debe mejorar la información y comunicación en los trabajadores y para ello los directivos deben realizar reuniones para que el personal reciba información necesaria para el adecuado desempeño de sus funciones y por ende se sientan comprometidos con la ejecución de sus funciones.

Sexta: Establezca políticas de supervisión que mejoren la gestión de riesgos en los procesos de actividades y tareas realizadas en el proceso de almacenamiento de productos, de acuerdo con los objetivos de su organización. Para mejorar el control, se recomienda evaluar el control regularmente.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguilar, R. J. (2020). Caracterización del control interno en el área de almacén de las municipalidades del Perú: Caso Municipalidad distrital de Alto Inambari – Massiapo, 2019. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/15842>
- Andicoechea, L. (2021). El Control Interno. Concepto e interés creciente del control interno.
https://ocw.ehu.eus/pluginfile.php/46409/mod_resource/content/1/2-CAP-1-Concepto_e_interes_creciente_del_control_interno.pdf
- Arroyo, D. M. (2021). Control interno y la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021. Repositorio Institucional - UCV.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/98722>
- Ayala, J. A. (2021). Control interno y su importancia en la administración del almacén en la municipalidad provincial de Huaura 2019.
<https://repositorio.unjpsc.edu.pe/handle/20.500.14067/4627>
- Caldas, D. M. (2021). Guía para la administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas. DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCIÓN PÚBLICA.
<https://www.mincit.gov.co/temas-interes/documentos/guia-para-la-administracion-del-riesgo-y-el-diseno.aspx>
- Calle, J. P. (2022). ¿Qué elementos debe tener un ambiente de control interno?
<https://www.piranirisk.com/es/blog/que-elementos-debe-tener-un-ambiente-interno-de-control>
- Contraloría General de la República. (2009). NORMAS DE CONTROL INTERNO DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO.

https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf

Contraloría General de la República. (2018). CONTROL INTERNO.

https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf

Contraloría General de la República. (2022). Normas de control de la Contraloría.

<https://www.gob.pe/institucion/contraloria/informes-publicaciones/2465590-normas-de-control-de-la-contraloria>

Contreras, J. (2012). MARCO CONCEPTUAL Y NORMATIVO DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL.

<https://www.une.edu.pe/planeamiento/docs/documentos-normativos/DISPOSITIVOS%20LEGALES%20VIGENTES%20EN%20LA%20ADM%20PUBLICA/10%20SIST.%20ADM.%20DE%20CONTROL/4%20MARCO%20CONCEPTUAL%20DE%20SIST%20NAC%20DE%20CONTROL.pdf>

Cordero, E. (2019). LOS PRINCIPIOS Y REGLAS QUE ESTRUCTURAN EL ORDENAMIENTO JURÍDICO CHILENO. *Ius et Praxis*, 15(2), 11-49.

<https://doi.org/10.4067/S0718-00122009000200002>

Correa, L. E. (2019). Control interno de almacén y afectación de gestión logística de Municipalidad Distrital de Laredo, 2018. Universidad San Pedro.

<http://repositorio.usanpedro.edu.pe//handle/USANPEDRO/10507>

Crispin, L., & Solorzano, D. (2022). Control interno y la gestión administrativa de los bienes y servicios en el área de almacén de la municipalidad distrital de Ocongote, 2022. <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/6112>

Cruz, J., & Jiménez, V. (2021). Etapas del proceso administrativo: Planeación, organización, dirección y control. *gestiopolis*.

<https://www.gestiopolis.com/etapas-del-proceso-administrativo/>

- Díaz, A. (2020). El control interno para optimizar la gestión del almacén en la Municipalidad Provincial de Santa Cruz 2018. Repositorio Institucional - USS.
<http://repositorio.uss.edu.pe//handle/20.500.12802/7575>
- Directiva N° 001. (2015). PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN DE BIENES MUEBLES ESTATALES. Aprobada por Resolución N° 046-2015/SBN.
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/capacitaciones/exposiciones/bienes_muebles_24082016.pdf
- Espinosa, G. D. J. (2022). Proceso administrativo: Qué es, planeación y componentes • gestiopolis.
<https://www.gestiopolis.com/proceso-administrativo-planificacion-organizacion-ejecucion-y-control/>
- Espinoza, O. (2019). El control interno procesos de autoevaluación de Controles.
https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2002/segundo/control_.htm
- Feijoo, T. L. (2021). PROCEDIMIENTO PARA LA RECEPCIÓN Y ALMACENAMIENTO DE BIENES EN EL ALMACÉN DE PROMPERÚ.
<https://media.peru.info/promperu/mapro/Gestion-de-Almacen/Procedimiento-recepcion-almacenamiento-bienes.pdf>
- González, R. (2019). Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III.
<https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Helfer, C. (2020). Incidencia del Órgano de Control Institucional en la gestión de la Municipalidad Provincial de Piura. prezi.com.
https://prezi.com/p/foje_prqrhau/incidencia-del-organo-de-control-institucional-en-la-gestion-de-la-municipalidad-provincial-de-piura/
- Huanca, D. (2019). EL CONTROL INTERNO Y SU REPERCUSIÓN EN LA GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COASA, PERÍODO 2019. UNIVERSIDAD

JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI.

INDECI. (2022). REPORTE COMPLEMENTARIO N° 8623—19/10/2022 / COEN - INDECI / 21:30 HORAS.

<https://portal.indeci.gob.pe/wp-content/uploads/2022/10/REPORTE-COMPLEMENTARIO-N%C2%BA-8623-19OCT2022-DESLIZAMIENTO-EN-EL-DISTRITO-DE-COASA-PUNO-4.pdf>

Jiménez, C. I. (2020). Control interno en el área de almacén de la Municipalidad del Cantón Milagro, 2020. Repositorio Institucional - UCV.

<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/61453>

Ley N° 87. (2021). Control interno: Definición, objetivos e importancia. Control interno de acuerdo con la NIA 400. <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>

LEY N° 27785. (2009). Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/Ley_Organica_Sistema_Nacional_Control_y_de_la_CGR.pdf

LEY N° 27785. (2020). Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf

Ley N° 29151. (2018). Toma de Inventario Físico Bienes Muebles. Sistema Nacional de Bienes Estatales y su Reglamento.

https://www.sbn.gob.pe/documentos_web/descarga_presentacion/presentacion%20lima_2015/3%20INVENT%20MAR2015.pdf

Liñán, K. (2019). El control interno como soporte del area de almacen de la municipalidad provincial de huaura—Huacho. Repositorio Institucional - UNJFSC.

<https://repositorio.unjfsc.edu.pe/handle/20.500.14067/418>

López, M. T. (2013). La cultura organizativa como herramienta de gestión interna y de

adaptación al entorno. Un estudio de casos múltiple en empresas murcianas.

UNIVERSIDAD DE MURCIA DEPARTAMENTO DE SOCIOLOGÍA Y POLÍTICA
SOCIAL.

<https://www.tdx.cat/bitstream/handle/10803/117203/TESIS.pdf?sequence=>

Lorena, P., & Barbosa, S. (2020). GESTIÓN DE ALMACENAMIENTO Y CONTROL DE
INVENTARIO EN ALCALDÍAS DEL ALTO MAGDALENA - CASO GUATAQUI Y
NARIÑO CUNDINAMARCA. UNIVERSIDAD PILOTO DE COLOMBIA
SECCIONAL ALTO MAGDALENA.

Mamani, D. L. (2019). Incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en
la Municipalidad Provincial de Puno, 2019. Universidad Nacional del Altiplano.

<https://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/2161>

Mamani, L. (2022). El control interno y su efecto en la gestión administrativa de la oficina
de almacén central de la Municipalidad Provincial de Puno, 2017—2018.

Universidad Nacional del Altiplano.

<https://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/17654>

Mamani, M. (2019). Evaluación de control interno de la unidad de almacenes del
Gobierno Autónomo, Municipal de Combaya [Thesis].

<http://repositorio.umsa.bo/xmlui/handle/123456789/4501>

Mamani, S., & Rafael, L. B. (2019). “Control interno en la administración del área de
almacén en la Municipalidad Provincial de San Román, Juliaca de 2019”.

Universidad Peruana Unión.

<https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/2154>

Mamani, Y. B., & Rocca, A. (2020). Control interno y la gestión de almacén de la
Municipalidad de Santa Teresa – Cusco – 2020.

<https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/4179>

MAPRO, & Dirección Nacional de Logística. (2021). INGRESO DE ARTICULOS AL

ALMACEN GENERAL POR COMPRAS.

http://sinpad.indeci.gob.pe/IntranetOracle/Documentos/DINALOG_UA_AL_003_05.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). Manual de Usuario Módulo de Logística Parte VI: Sub Módulo Almacenes Sistema Integrado de Gestión Administrativa del Ministerio de Economía y Finanzas.

https://www.mef.gob.pe/contenidos/doc_siga/manuales/modulo_logistica/Manual_usuario/MU_modulo_logistica_almacenes.pdf

Monje, C. A. (2021). METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN CUANTITATIVA Y CUALITATIVA Guía didáctica.

Mora, L. A. (2019). ESTION LOGISTICA EN CENTROS DE DISTRIBUCION Y ALMACENES Y BODEGAS “LA APLICACION DE LAS MEJORES PRACTICAS LOGISTICAS EN EL ALMACENAMIENTO DE CLASE MUNDIAL”.

<https://valparaiso.redfuturotecnico.cl/wp-content/uploads/2020/08/Gestion-logistica-en-centros-de-distribucion.pdf>

Murrugarra, R. H. (2022). GESTIÓN DE ALMACENES PARA MEJORAR LA PRODUCTIVIDAD LABORAL EN EL ALMACEN DE UNA EMPRESA AGRICOLA LAMBAYEQUE 2020.

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/9296/Murrugarra%20Abanto%20Richard%20Hugo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Núñez, N. (2021). Planificación de una auditoría financiera de una empresa de producción. FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES.

Pacheco, O. E. (2019). Análisis del control interno y su incidencia en la gestión municipal de la oficina de almacén central en la municipalidad provincial de Puno. Universidad Nacional del Altiplano.

<https://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/8438>

- Pandia, J. (2019). Control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de Huancané, periodos 2018—2019. Universidad Nacional del Altiplano. <https://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/6861>
- Parrales, J. E., Peña, D. katuska, & Figueroa-Soledispa, M. L. (2022). Sistemas de Control Administrativo en el Entorno Micro Empresarial. Polo del Conocimiento, 7(2), Article 2.
- Pezo, L., & Mendoza, D. (2019). Evaluación del sistema de Control Interno en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Yorongos, San Martín, Perú—2018. Universidad Peruana Unión. <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/2296>
- Posada, A., & Gregorio, J. (2011). Aspectos a considerar para una buena gestión en los almacenes de las empresas (Centros de Distribución, CEDIS). Journal of Economics, Finance and Administrative Science, 16(30), 83-96.
- Prudencio, P. D. (2021). El sistema de control interno en el área de almacén de la municipalidad provincial de Yungay, 2018. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/24012>
- Puma, G. Y., Puma, M. L., & Cahuana, N. M. (2022). Control interno para mejorar la gestión de compras en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Carabaya, para actividades de Trabaja Perú – 2021. <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/5697>
- Quinaluisa, N. V., Ponce, V. A., Muñoz, S. C., Ortega, X. F., & Pérez, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. Cofin Habana, 12(1), 268-283.
- Quispe, R. Y. (2018). "INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DEL AREA DE ALMACEN DE ABASTO EN UNA ENTIDAD MILITAR, AREQUIPA AÑO 2016—2017". UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTÍN.

<https://repositorio.unsa.edu.pe/server/api/core/bitstreams/11202bad-2ca2-4fa6-9f0b-2d123d61f0f6/content>

Ramos, C. J. (2017). Diseño de un modelo de proceso de despacho aplicando 5s para reducir los retrasos en las entregas de un centro de distribución de repuestos. UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS APLICADAS.

Resolución de Contraloría N° 072-98. (2021). NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA EL SECTOR PUBLICO PUBLICO PUBLICO. Órgano de Control Institucional.
https://www.ugel02.gob.pe/documentos/ntc_oci.pdf

Resolución de Contraloría N° 320. (2006). Aprueban Normas de Control Interno.
https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf

Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. Universidad de Carabobo, Venezuela.

Román, R. E. (2021). EL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL, CONTRALORÍA GENERAL Y EL CONTROL GUBERNAMENTAL.
[https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/FDA062C4D6E058B905257EE70071165B/\\$FILE/sistema_nacional_ci.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/FDA062C4D6E058B905257EE70071165B/$FILE/sistema_nacional_ci.pdf)

Romero, D. Y. (2019). Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las municipalidades del Perú. caso: Municipalidad distrital de Huarmaca 2017. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/3354>

Salazar, B. (2019). ¿Qué es la Gestión de Almacenes? » Logística y Cadena de Suministro. Ingenieria Industrial Online.
<https://www.ingenieriaindustrialonline.com/gestion-de-almacenes/que-es-la-gestion-de-almacenes/>

Salazar, M. B., & Salazar, J. M. (2018). LA GESTIÓN DE ALMACÉN Y SU INCIDENCIA EN LA EFICIENCIA OPERATIVA EN LA DISTRIBUCIÓN Y CONTROL DE

MATERIALES Y EQUIPOS FORENSES DE LA DIVISIÓN MÉDICO LEGAL III –
LAMBAYEQUE, 2017.

Solistica. (2022). En qué consiste la gestión de almacenes.

<https://blog.solistica.com/en-que-consiste-la-gestion-de-almacenes>

Universidad de Cuenca. (2019). CONTROL INTERNO. Contraloría General de la
República.

[http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051\(2\).pdf](http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051(2).pdf)

Valverde, F. D. M. (2019). Los mecanismos de control interno en el área de almacén de
las municipalidades distritales en el Perú. caso: Municipalidad distrital de
Catacaos, 2019. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/2974>

ANEXOS

Anexo 01: Matriz De Consistencia

Título	Problema	Objetivo	Hipótesis	Variable independiente	Metodología
<p>“RELACIÓN DEL CONTROL INTERNO CON LA GESTIÓN DE ALMACÉN CENTRAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE COASA, PERIODO 2022 - 2023”</p>	<p>Problema General</p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.</p>	<p>Hipótesis General</p> <p>Existe relación positiva y significativa entre el control interno y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.</p>	<p>Variable independiente</p> <p>Control interno</p>	<p>Método</p> <p>Las estimaciones que se realizarán guardan concordancia con los objetivos planteados, el tipo de la investigación será descriptivo - explicativo. Asimismo, el diseño de investigación será correlacional, no experimental del tipo transversal</p>
	<p>Problema Específicos</p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre el ambiente de control y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023?</p>	<p>Objetivo Específicos</p> <p>Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.</p>	<p>Hipótesis Específicas</p> <p>Existe relación positiva y significativa entre el ambiente de control y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.</p>	<p>Variable dependiente</p> <p>Gestión de almacén</p>	
	<p>Problema Específicos</p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre la evaluación de riesgos y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023?</p>	<p>Objetivo Específicos</p> <p>Determinar la relación que existe entre la evaluación de riesgos y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.</p>	<p>Hipótesis Específicas</p> <p>Existe relación positiva y significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.</p>		

		<p>¿Cuál es la relación que existe entre las actividades de control y la gestión de almacén Central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023?</p>	<p>Determinar la relación que existe entre las actividades de control y la gestión de almacén Central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.</p>		<p>Existe relación positiva y significativa entre las actividades de control y la gestión de almacén Central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.</p>
		<p>¿Cuál es la relación que existe entre la información y comunicación y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023?</p>	<p>Determinar la relación que existe entre la información y comunicación y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.</p>		<p>Existe relación positiva y significativa entre la información y comunicación y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.</p>
		<p>¿Cuál es la relación que existe entre la supervisión y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023?</p>	<p>Determinar la relación que existe entre la supervisión y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.</p>		<p>Existe relación positiva y significativa entre la supervisión y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023.</p>

Anexo 02: Cuestionario De Control Interno

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Buen día, presento esta lista de enunciados para ser respondido según la escala valorativa, los cuales corresponden al estudio del control interno. La información brindada en esta encuesta es de carácter confidencial, sólo será utilizada para los propósitos de la investigación. Agradezco su colaboración

Lea detenidamente y con atención las preguntas que a continuación se le presentan, tomase el tiempo que considere necesario y luego marque con un (X) la respuesta que crea que sea la correcta.

VARIABLE 01: CONTROL INTERNO			
AMBIENTE DE CONTROL	SÍ	NO	NO SABE
Respecto al código de ética y conducta propia dentro de la institución: ¿Tiene conocimientos sobre ello?			
Respecto al MOF y ROF de la Municipalidad: ¿Tiene conocimiento absoluto sobre ello?			
Respecto a los trabajadores del área de almacén: ¿Tienen los conocimientos necesarios para realizar sus funciones?			
Respecto a la estructura organizativa: ¿Es apropiada y tiene capacidad de suministrar el flujo necesario de información para gestionar las actividades realizadas en almacén?			
Respecto a las capacitaciones: ¿Recibe alguna capacitación para que ud. Cumpla sus funciones?			
EVALUACIÓN DE RIESGOS			
Respecto a los objetivos de la Municipalidad: ¿Se comunican con efectividad a todos los trabajadores?			

Respecto a la identificación de riesgos: ¿Se han identificado los riesgos significativos para alcanzar los objetivos importantes para cada actividad del área?			
Respecto a los acontecimientos rutinarios: ¿Se dan a conocer los mecanismos para reaccionar ante los acontecimientos o cambios rutinarios que influyen en la consecución de los objetivos?			
Respecto a la ocurrencia de riesgos: ¿Se evalúa la importancia y probabilidad de ocurrencia de los riesgos, así como las medidas necesarias para abordarlos?			
Respecto a las nuevas tecnologías: ¿Han existido cambios importantes, en cuanto a nuevas tecnologías o cambios en el entorno de operaciones que han dificultado su labor?			
ACTIVIDADES DE CONTROL			
Respecto al Control Interno: ¿Tiene conocimiento sobre la estructura de Control Interno y los hechos significativos referidos a éste, están claramente documentados?			
En el área de almacén: ¿Están claramente definidos los puestos de trabajo, las responsabilidades y la autoridad de los mismos?			
En el área donde Ud. Labora: ¿Se realiza una verificación en la documentación con frecuencia en cuanto a exactitud, totalidad y autorización pertinente?			
En el área donde Ud. Labora: ¿Se realizan con frecuencia conteos físicos de los bienes y se concilian con los registros contables en las operaciones del área?			
Respecto al sistema de control interno ¿El sistema ayuda a controlar todas las actividades del área, a registrar y supervisar las operaciones y eventos a medida que ocurren, y a mantener tales datos?			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
En el área donde Ud. Labora: ¿Es accesible la obtención de la información externa e interna, que facilite a la dirección los informes necesarios sobre el rendimiento de las operaciones en el área?			
En el área donde Ud. Labora: ¿Se suministra la información a las personas adecuadas, con detalle suficiente y en el momento preciso, para permitirles cumplir con sus responsabilidades eficiente y eficazmente?			
En el área donde Ud. Labora: ¿Hubo una comunicación adecuada entre todos los trabajadores del área y de			

una información completa, puntual y suficiente que permita cumplir adecuadamente la labor?			
En el área donde Ud. Labora: ¿Existen mecanismos para realizar las sugerencias a la dirección sobre cómo mejorar la calidad y eficiencia en las labores?			
En el área donde Ud. Labora: ¿Se realiza un seguimiento oportuno y apropiado de las comunicaciones recibidas de proveedores, y otros terceros?			
SUPERVISIÓN			
En el desarrollo de sus actividades: ¿Percibe el funcionamiento del Control Interno?			
En el área donde Ud. Labora: ¿Se facilita información a la dirección sobre el funcionamiento de los controles?			
En el desarrollo de sus actividades: ¿Se comparan los importes registrados por el sistema de almacén con otras áreas constantemente?			
En el desarrollo de sus actividades: ¿Es válido y se presta atención a documentar el proceso de evaluación?			
En el desarrollo de sus actividades: ¿Son adecuadas las normas de comunicación de las deficiencias detectadas?			

Anexo 03: Cuestionario de Gestión De Almacén

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

CUESTIONARIO DE GESTIÓN DE ALMACÉN

Buen día, presento esta lista de enunciados para ser respondido según la escala valorativa, los cuales corresponden a la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023. La información brindada en esta encuesta es de carácter confidencial, sólo será utilizada para los propósitos de la investigación. Agradezco de antemano su colaboración.

Lea detenidamente y con atención las preguntas que a continuación se le presentan, tomase el tiempo que considere necesario y luego marque con un (X) la respuesta que crea que sea la correcta.

VARIABLE 02: GESTIÓN DE ALMACÉN					
RECEPCIÓN	SIEMPRE	CASI SIEMPRE	A VECES	CASI NUNCA	NUNCA
¿Los formatos de recepción física son adecuados?					
¿Los registros de bienes recibidos son adecuados, se actualizan en las entradas de kardex con oportunidad?					
¿Se reciben los bienes de acuerdo a las características determinadas en el contrato?					
¿Se registra oportunamente la nota de entrada del bien?					
¿El ingreso de los bienes se realiza con su respectiva factura y guía de remisión, control de calidad de forma oportuna?					

ALMACENAMIENTO					
¿Se realiza de forma adecuada la clasificación de los bienes?					
El espacio físico se adecua de acuerdo a lo requerido de los materiales u otros bienes					
Existe seguridad en la custodia de los bienes del almacén					
Existen mecanismos efectivos para el buen cuidado de los bienes para evitar cualquier pérdida.					
El personal encargado de la custodia está capacitado para cumplir su labor, conoce las medidas de seguridad y otros					
PREPARACIÓN DEL PEDIDO					
¿Se preparan los pedidos de acuerdo al requerimiento con las características específicas del bien?					
¿Se toman medidas para evitar desviaciones en cuanto a los pedidos que se atienden?					
¿Se realizan informes de la calidad de los productos?					
¿Se han previsto medidas para evitar el desabastecimiento de bienes determinados?					
¿Se realiza con debida anticipación la preparación del pedido?					
DESPACHO					
¿Se realiza oportunamente la entrega de los bienes requeridos?					
¿La parte usuaria al recoger los bienes se encuentra conforme con la atención que le brinda almacén?					
Se le notifica a la parte usuaria que ya se encuentra listo los pedidos					
La PECOSA cumple con los requisitos y las firmas de las autorizaciones respectivas					
Se registra la PECOSA de los bienes de forma oportuna					

Anexo 04: Ficha de Validación de Instrumentos

	Manual de Presentación de Proyecto de Investigación e Informe Final	COD. DE DOC. MAN. COD. OF. DI	VERSIÓN: 2.0	PÁGINA 52
-----------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------	-----------

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y nombres del experto: JOSÉ MATEO QUISPE MAYTA
- 1.2 Grado académico: CP - CONTADOR PÚBLICO
- 1.3 Título de la Investigación: "RELACIÓN DEL CONTROL INTERNO CON LA GESTIÓN DE ARIACEN CENTRAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL CUASA, PERIODO 2022-2023"
- 1.4 Denominación del instrumento: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO Y CUESTIONARIO DE GESTIÓN DE ARIACEN

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVOS/ CUANTITATIVOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		0	1	2	3	4
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.				X	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables medibles.			X		
3. ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de la ciencia y tecnología.					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.				X	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio.					X
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos Teóricos-Científicos y del tema de estudio.				X	
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables				X	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.			X		
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.					X
SUB TOTAL				4	15	12
TOTAL					31	

 <p>UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS</p>	<p>Manual de Presentación de Proyecto de Investigación e Informe Final</p>	<p>COD. DE DOC. MAN. COD .OF. DI</p>	<p>VERSIÓN: 2.0</p>	<p>PÁGINA 53</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------	---------------------	----------------------

VALORACIÓN

Deficiente ()	Regular ()	Bueno ()	Muy Bueno (X)	Excelente ()
0 - 8	9 - 16	7 - 24	25 - 32	33 - 40

Lugar y fecha: 10 - 07 - 2023



JOSE MATEO QUISPE MAYA
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 7525

Firma del experto

AREQUIPA

Nombre:

DNI:

Anexo 05: Autorización del Jefe De Almacén de la Municipalidad

"AÑO DE LA UNIDAD LA PAZ Y EL DESARROLLO"

SOLICITO: autorización para ejecutar mi
trabajo de investigación

Lic. SOTOMAYO ARAUJO CLEDEN

JEFE DE ALMACEN CENTRAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COASA

Yo Nilda Soledad Machaca Salguero
identificado con DNI N°70938707 con
domicilio legal distrito de Coasa, provincia de
Carabaya departamento de Puno siendo
bachiller en contabilidad y finanzas, ante
usted. Respetuosamente me presento y
expongo:

Que habiendo culminado la carrera profesional de Contabilidad y Finanzas en la Universidad Privada San Carlos - Puno, solicito a usted permiso para ejecutar el proyecto de investigación del área de almacén CENTRAL "RELACIÓN DE CONTROL INTERNO CON LA GESTIÓN DE ALMACEN CENTRAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COASA PERIODO 2022-2023" para optar el título profesional de licenciada en contabilidad

POR LO EXPUESTO

Ruego a usted acceder a mi solicitud

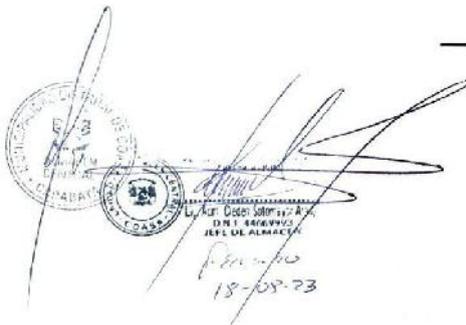
Sin otro particular la oportunidad para expresarle las consideraciones más distinguidas

Coasa, 17 de Agosto del 2023



NILDA S. MACHACA SALGUERO

DNI N° 70938707

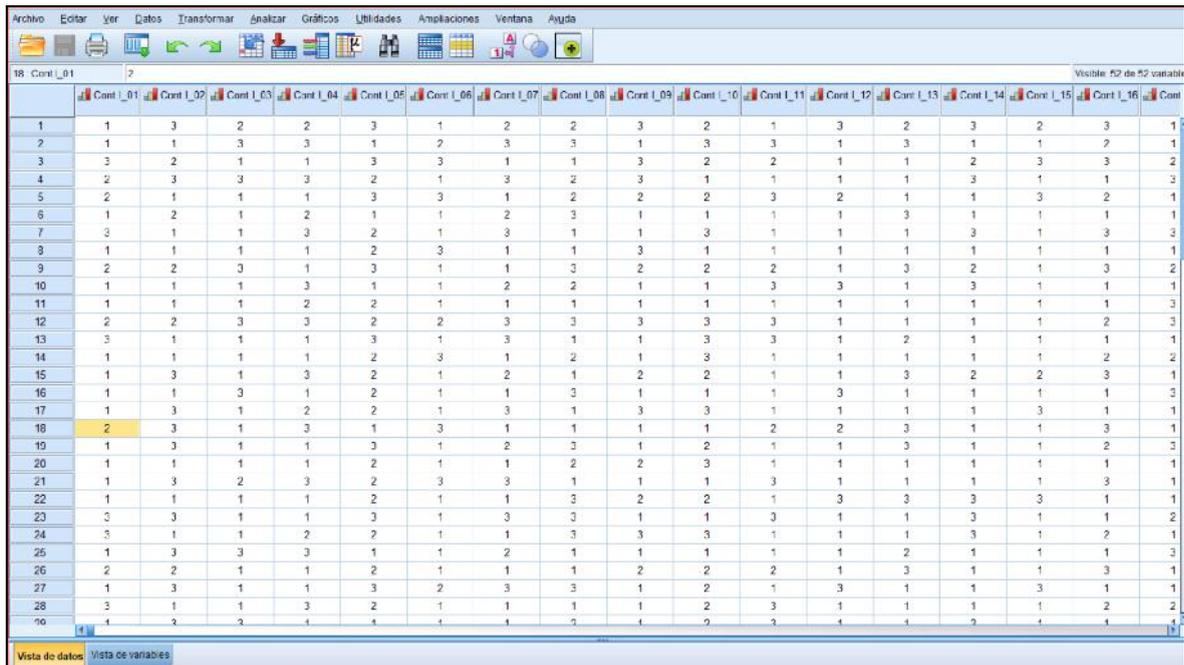


17	1	3	1	2	1	3	1	1	1	1	3	1	1	2	3	1	1	2	1
18	2	3	1	3	1	1	2	3	1	3	1	3	1	3	1	1	1	1	2
19	1	3	1	1	3	2	1	3	1	2	3	1	3	1	3	2	1	1	1
20	1	1	1	1	2	3	1	1	1	1	1	3	1	3	1	3	1	1	1
21	1	3	2	3	3	1	1	1	1	3	1	3	1	2	3	1	1	3	1
22	1	1	1	1	2	2	1	3	3	1	3	1	3	1	3	1	1	1	3
23	3	3	1	1	3	3	1	1	3	1	2	1	3	3	1	1	1	1	1
24	3	1	1	2	2	1	3	1	1	2	1	3	1	3	1	1	1	3	3
25	1	3	3	3	1	2	1	1	2	1	1	3	1	3	2	1	1	1	1
26	2	2	1	1	2	1	2	3	1	3	1	1	3	1	1	1	1	1	2
27	1	3	1	1	3	2	1	3	1	1	3	1	1	1	1	3	1	3	1
28	3	1	1	3	2	1	1	1	1	2	2	1	1	1	1	3	1	1	3
29	1	3	3	1	1	1	2	3	1	1	2	3	1	2	1	1	3	1	3
30	3	3	1	1	2	3	1	3	1	3	3	1	3	1	3	1	1	2	3
31	1	1	1	3	1	1	3	1	1	1	3	1	1	1	3	1	1	3	1
32	3	2	3	2	3	2	1	1	3	2	1	1	3	1	2	1	3	2	1
33	1	1	2	1	1	2	2	1	3	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1
34	3	3	1	3	2	1	3	2	1	3	1	3	1	1	2	1	1	1	2
35	3	3	1	3	1	1	1	3	1	2	3	1	2	3	1	1	1	3	1
36	3	1	3	1	1	1	3	1	3	1	1	1	1	1	1	3	1	1	1
37	1	2	1	2	2	1	3	2	3	3	1	3	1	1	3	2	3	2	2

GESTIÓN DE ALMACÉN																																							
RECEPCIÓN										ALMACENAMIENTO										PREPARACIÓN DEL PEDIDO										DESPACHO									
P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20
1	3	4	1	3	2	4	5	3	1	4	3	1	4	3	2	5	3	2	4	3	3	1	3	2	4	1	3	3	5										
2	1	3	2	4	3	3	3	1	3	1	1	3	4	3	3	1	4	1	3	3	4	3	3	3	4	1	4	1	1										
3	3	1	1	3	3	1	1	2	4	3	2	4	3	1	1	2	2	4	1	3	2	4	1	1	3	3	2	1	1										
4	4	2	4	1	1	2	2	2	5	2	2	2	5	2	2	1	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	1	1	1										
5	2	1	2	1	2	4	2	1	3	1	2	2	1	1	4	2	1	3	1	3	4	2	1	2	2	2	2	4	2										
6	3	2	2	4	1	4	2	1	3	2	2	1	3	3	1	4	2	1	3	2	2	4	1	3	4	5	3	2	2										
7	2	3	1	1	2	1	1	4	2	2	1	4	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	1	1	1	1	3	1										
8	1	2	3	2	3	1	3	2	2	4	2	2	4	2	1	2	2	2	4	1	1	2	3	2	2	3	2	1	2										
9	3	1	3	1	2	2	2	1	3	2	2	1	3	2	2	1	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	1										
10	2	2	2	2	1	1	1	2	2	3	2	2	2	3	1	2	2	2	3	2	2	1	1	1	1	3	2	2	3										
11	1	1	1	1	1	2	2	2	1	3	2	2	1	3	3	2	2	1	3	2	2	2	2	3	2	4	1	3	3										
12	2	4	3	1	2	3	1	3	2	2	3	1	3	2	2	2	3	2	2	2	3	2	3	2	4	1	4	2	2										
13	4	2	2	3	3	1	2	2	4	1	2	2	4	1	3	1	2	4	1	3	3	2	2	3	3	2	2	2	3										
14	2	2	1	1	1	4	1	3	5	2	2	3	5	2	2	5	3	5	2	2	2	2	1	2	1	1	3	2	2										
15	3	3	4	2	2	2	2	4	1	4	2	4	1	4	2	4	4	1	4	1	1	4	3	3	2	3	2	2	2										
16	1	1	2	2	1	1	3	1	2	2	2	1	2	2	1	1	1	2	2	2	2	1	2	2	3	2	1	1	4										
17	2	2	3	1	2	3	2	2	3	3	2	2	3	3	3	2	2	3	3	3	2	2	4	1	2	4	3	1	1										
18	3	4	2	1	3	3	3	3	1	1	3	3	1	2	3	3	3	1	1	3	3	2	3	2	4	1	2	2	2										
19	2	1	1	5	2	3	2	2	2	2	2	2	2	1	3	2	2	2	2	2	2	1	1	2	2	1	1	1	2										

20	3	2	3	2	4	1	3	3	1	3	2	3	3	2	3	3	3	2	4	1
21	2	2	2	1	2	4	2	5	4	3	2	2	2	2	2	1	3	1	2	3
22	1	1	1	3	1	2	4	3	2	3	3	3	2	3	1	3	2	2	2	3
23	4	2	2	1	3	2	2	3	1	2	2	2	1	2	2	2	2	1	1	2
24	2	3	4	1	3	2	3	1	1	2	2	2	2	2	3	3	2	3	3	2
25	3	2	2	2	2	1	2	1	2	2	1	4	1	2	2	2	3	2	2	1
26	2	1	2	2	2	2	3	2	2	3	3	2	3	2	1	3	2	1	1	2
27	2	2	1	2	3	3	2	4	2	1	2	1	1	1	3	4	2	2	2	3
28	3	3	2	3	2	1	2	2	3	4	2	2	2	2	2	2	4	1	4	4
29	2	2	3	1	2	2	1	3	1	2	4	2	1	2	1	1	2	4	2	2
30	1	1	2	2	3	2	3	2	2	3	4	1	2	1	4	2	1	2	2	3
31	2	1	1	1	2	2	2	3	2	1	2	3	1	3	5	2	3	2	2	2
32	4	2	2	3	1	2	1	2	1	2	3	1	4	2	2	1	2	3	1	1
33	2	3	3	2	1	3	4	2	1	3	1	2	1	2	2	3	1	2	2	5
34	1	3	1	2	2	3	3	2	2	2	2	1	1	1	3	2	2	2	2	2
35	2	2	1	2	3	2	2	1	3	4	3	2	2	3	2	1	2	3	2	3
36	1	1	2	1	4	1	2	3	2	2	2	3	1	3	2	3	1	1	1	4
37	1	3	2	3	2	3	3	4	1	3	3	2	1	2	4	1	1	2	2	2

Anexo 07: Evidencias SPSS

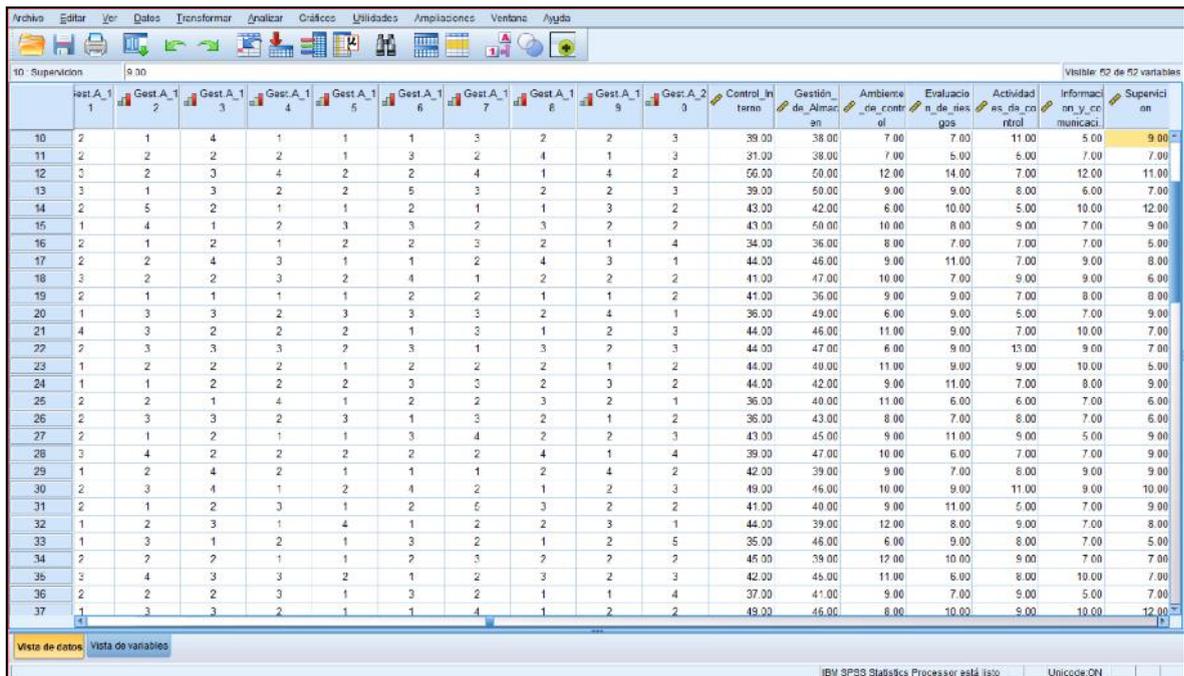


Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

18 Cont_L_01 2 Visible: 52 de 52 variables

	Cont_L_01	Cont_L_02	Cont_L_03	Cont_L_04	Cont_L_05	Cont_L_06	Cont_L_07	Cont_L_08	Cont_L_09	Cont_L_10	Cont_L_11	Cont_L_12	Cont_L_13	Cont_L_14	Cont_L_15	Cont_L_16	Cont
1	1	3	2	2	3	1	2	2	3	2	1	3	2	3	2	3	1
2	1	1	3	3	1	2	3	3	1	3	3	1	3	1	1	2	1
3	3	2	1	1	3	3	1	1	3	2	2	1	1	2	3	3	2
4	2	3	3	3	2	1	3	2	3	1	1	1	1	3	1	1	3
5	2	1	1	1	3	3	1	2	2	2	3	2	1	1	3	2	1
6	1	2	1	2	1	1	2	3	1	1	1	1	3	1	1	1	1
7	3	1	1	3	2	1	3	1	1	3	1	1	1	3	1	3	3
8	1	1	1	1	2	3	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1
9	2	2	3	1	3	1	1	3	2	2	2	1	3	2	1	3	2
10	1	1	1	3	1	1	2	2	1	1	3	3	1	3	1	1	1
11	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3
12	2	2	3	3	2	2	3	3	3	3	3	1	1	1	1	2	3
13	3	1	1	1	3	1	3	1	1	3	3	1	2	1	1	1	1
14	1	1	1	1	2	3	1	2	1	3	1	1	1	1	1	2	2
15	1	3	1	3	2	1	2	1	2	2	1	1	3	2	2	3	1
16	1	1	3	1	2	1	1	3	1	1	1	3	1	1	1	1	3
17	1	3	1	2	2	1	3	1	3	3	1	1	1	1	3	1	1
18	2	3	1	3	1	3	1	1	1	1	2	2	3	1	1	3	1
19	1	3	1	1	3	1	2	3	1	2	1	1	3	1	1	2	3
20	1	1	1	1	2	1	1	2	2	3	1	1	1	1	1	1	1
21	1	3	2	3	2	3	3	1	1	1	3	1	1	1	1	3	1
22	1	1	1	1	2	1	1	3	2	2	1	3	3	3	3	1	1
23	3	3	1	1	3	1	3	3	1	1	3	1	1	3	1	1	2
24	3	1	1	2	2	1	1	3	3	3	1	1	1	3	1	2	1
25	1	3	3	3	3	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1	3
26	2	2	1	1	2	1	1	1	2	2	2	1	3	1	1	3	1
27	1	3	1	1	3	2	3	3	1	2	1	3	1	1	3	1	1
28	3	1	1	3	2	1	1	1	1	2	3	1	1	1	1	2	2
29	1	2	2	2	1	1	1	2	1	2	3	1	1	2	1	1	1

Vista de datos Vista de variables



Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

10 Supervision 9.00 Visible: 52 de 52 variables

	Gest_A_1	Gest_A_2	Gest_A_3	Gest_A_4	Gest_A_5	Gest_A_6	Gest_A_7	Gest_A_8	Gest_A_9	Gest_A_9	Gest_A_2	Control	Gestión	Ambiente	Evaluacio	Actividad	Informac	Supervisi
10	2	1	4	1	1	1	3	2	2	3	39.00	38.00	38.00	7.00	7.00	11.00	5.00	9.00
11	2	2	2	2	1	3	2	4	1	3	31.00	38.00	7.00	5.00	5.00	7.00	7.00	7.00
12	3	2	3	4	2	2	4	1	4	2	56.00	50.00	12.00	14.00	7.00	12.00	11.00	11.00
13	3	1	3	2	2	5	3	2	2	3	39.00	50.00	9.00	9.00	6.00	6.00	7.00	7.00
14	2	5	2	1	1	2	1	1	3	2	43.00	42.00	6.00	10.00	5.00	10.00	12.00	12.00
15	1	4	1	2	3	3	2	3	2	2	43.00	50.00	10.00	8.00	9.00	7.00	9.00	9.00
16	2	1	2	1	2	2	3	2	1	4	34.00	36.00	8.00	7.00	7.00	7.00	7.00	5.00
17	2	2	4	3	1	1	2	4	3	1	44.00	46.00	9.00	11.00	7.00	9.00	8.00	8.00
18	3	2	2	3	2	4	1	2	2	2	41.00	47.00	10.00	7.00	9.00	9.00	9.00	6.00
19	2	1	1	1	1	2	2	1	1	2	41.00	36.00	9.00	9.00	7.00	8.00	8.00	8.00
20	1	3	3	2	3	3	3	2	4	1	36.00	49.00	6.00	9.00	5.00	7.00	9.00	9.00
21	4	3	2	2	2	1	3	1	2	3	44.00	46.00	11.00	9.00	7.00	10.00	7.00	7.00
22	2	3	3	3	2	3	1	3	2	3	44.00	47.00	6.00	9.00	15.00	9.00	7.00	7.00
23	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2	44.00	40.00	11.00	9.00	9.00	10.00	5.00	5.00
24	1	1	2	2	2	3	3	2	3	2	44.00	42.00	9.00	11.00	7.00	8.00	9.00	9.00
25	2	2	1	4	1	2	2	3	2	1	36.00	40.00	11.00	6.00	7.00	7.00	6.00	6.00
26	2	3	3	2	3	1	3	2	1	2	36.00	43.00	8.00	7.00	8.00	7.00	6.00	6.00
27	2	1	2	1	1	3	4	2	2	3	43.00	45.00	9.00	11.00	9.00	5.00	5.00	9.00
28	3	4	2	2	2	2	2	4	1	4	39.00	47.00	10.00	6.00	7.00	7.00	9.00	9.00
29	1	2	4	2	1	1	1	2	4	2	42.00	39.00	9.00	7.00	8.00	8.00	9.00	9.00
30	2	3	4	1	2	4	2	1	2	3	49.00	46.00	10.00	9.00	11.00	9.00	10.00	10.00
31	2	1	2	3	1	2	5	3	2	2	41.00	40.00	9.00	11.00	5.00	7.00	9.00	9.00
32	1	2	3	1	4	1	2	2	3	1	44.00	39.00	12.00	8.00	9.00	7.00	8.00	8.00
33	1	3	1	2	1	3	2	1	2	5	35.00	46.00	6.00	9.00	8.00	7.00	5.00	5.00
34	2	2	2	1	1	2	3	2	2	2	45.00	38.00	12.00	10.00	9.00	7.00	7.00	7.00
35	3	4	3	3	2	1	2	3	2	3	42.00	45.00	11.00	6.00	8.00	10.00	7.00	7.00
36	2	2	2	3	1	3	2	1	1	4	37.00	41.00	9.00	7.00	5.00	5.00	7.00	7.00
37	1	3	3	2	1	1	4	1	2	2	49.00	46.00	8.00	10.00	9.00	10.00	12.00	12.00

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Pérdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	Cort_I_01	Númérico	8	0		{1, Si}	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
2	Cort_I_02	Númérico	8	0		{1, Si}	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
3	Cort_I_03	Númérico	8	0		{1, Si}	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
4	Cort_I_04	Númérico	8	0		{1, Si}	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
5	Cort_I_05	Númérico	8	0		{1, Si}	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
6	Cort_I_06	Númérico	8	0		{1, Si}	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
7	Cort_I_07	Númérico	8	0		{1, Si}	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
8	Cort_I_08	Númérico	8	0		{1, Si}	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
9	Cort_I_09	Númérico	8	0		{1, Si}	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
10	Cort_I_10	Númérico	8	0		{1, Si}	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
11	Cort_I_11	Númérico	8	0		{1, Si}	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
12	Cort_I_12	Númérico	8	0		{1, Si}	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
13	Cort_I_13	Númérico	8	0		{1, Si}	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
14	Cort_I_14	Númérico	8	0		{1, Si}	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
15	Cort_I_15	Númérico	8	0		{1, Si}	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
16	Cort_I_16	Númérico	8	0		{1, Si}	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
17	Cort_I_17	Númérico	8	0		{1, Si}	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
18	Cort_I_18	Númérico	8	0		{1, Si}	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
19	Cort_I_19	Númérico	8	0		{1, Si}	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
20	Cort_I_20	Númérico	8	0		{1, Si}	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
21	Cort_I_21	Númérico	8	0		{1, Si}	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
22	Cort_I_22	Númérico	8	0		{1, Si}	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
23	Cort_I_23	Númérico	8	0		{1, Si}	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
24	Cort_I_24	Númérico	8	0		{1, Si}	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
25	Cort_I_25	Númérico	8	0		{1, Si}	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
26	Gest_A_01	Númérico	8	0		{1, siempre}	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
27	Gest_A_02	Númérico	8	0		{1, siempre}	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
28	Gest_A_03	Númérico	8	0		{1, siempre}	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
29	Gest_A_04	Númérico	8	0		{1, siempre}	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
30	Gest_A_05	Númérico	8	0		{1, siempre}	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
31	Gest_A_06	Númérico	8	0		{1, siempre}	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Pérdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
26	Gest_A_01	Númérico	8	0		{1, siempre}	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
29	Gest_A_04	Númérico	8	0		{1, siempre}	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
30	Gest_A_05	Númérico	8	0		{1, siempre}	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
31	Gest_A_06	Númérico	8	0		{1, siempre}	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
32	Gest_A_07	Númérico	8	0		{1, siempre}	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
33	Gest_A_08	Númérico	8	0		{1, siempre}	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
34	Gest_A_09	Númérico	8	0		{1, siempre}	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
35	Gest_A_10	Númérico	8	0		{1, siempre}	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
36	Gest_A_11	Númérico	8	0		{1, siempre}	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
37	Gest_A_12	Númérico	8	0		{1, siempre}	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
38	Gest_A_13	Númérico	8	0		{1, siempre}	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
39	Gest_A_14	Númérico	8	0		{1, siempre}	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
40	Gest_A_15	Númérico	8	0		{1, siempre}	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
41	Gest_A_16	Númérico	8	0		{1, siempre}	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
42	Gest_A_17	Númérico	8	0		{1, siempre}	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
43	Gest_A_18	Númérico	8	0		{1, siempre}	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
44	Gest_A_19	Númérico	8	0		{1, siempre}	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
45	Gest_A_20	Númérico	8	0		{1, siempre}	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
46	Control Interno	Númérico	8	2	Control Interno	Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
47	Gestión de Almacén	Númérico	8	2	Gestión de Alm.	Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
48	Ambiente de control	Númérico	8	2	Ambiente de C...	Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
49	Evaluación de riesgos	Númérico	8	2	Evaluación de ...	Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
50	Actividades de control	Númérico	8	2	Actividades de ...	Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
51	Información y comunicación	Númérico	8	2	Información y Co...	Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
52	Supervisión	Númérico	8	2	Supervisión	Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
53											
54											
55											
56											
57											
58											