



UNIVERSIDAD ANDINA

NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DEL
ÁREA DE ALMACÉN EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL
DE EL COLLAO ILAVE - 2023**

TESIS PRESENTADA POR:

Bach. EDITH YESENIA CHURA LAURA

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

JULIACA – PERÚ

2024



UNIVERSIDAD ANDINA
NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN
DEL ÁREA DE ALMACÉN EN LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE EL COLLAO ILAVE - 2023**

TESIS PRESENTADA POR:

Bach. EDITH YESENIA CHURA LAURA

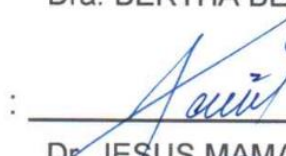
PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

APROBADA POR EL JURADO REVISOR:

PRESIDENTE

: 
Dra. BERTHA BEJAR PARRA

PRIMER MIEMBRO

: 
Dr. JESUS MAMANI MAMANI

SEGUNDO MIEMBRO

: 
Dr. ULISES AGUILAR PINTO

ASESOR DE TESIS

: 
Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: Política Fiscal y Hacienda Pública Nacional - P15



UNIVERSIDAD ANDINA "NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

RESOLUCIÓN N° 624-2024-D-FCCF-UANCV-J

Juliaca, 10 de octubre del 2024

VISTOS: El Oficio No 074-2024-DUI-FCCF-UANCV de fecha 10 de octubre del 2024, emitido por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y el Expediente N° CU – 14510 presentado por el (la) Bachiller: **CHURA LAURA EDITH YESENIA**, quien *solicita nominación de jurados, fecha y hora de sustentación*, para rendir el examen de sustentación y defensa de la tesis titulada: **INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE ALMACÉN EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL COLLAO ILAVE - 2023**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, que fue revisada por el Director de la Unidad de Investigación y el Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con el artículo 8°, numeral b) del Reglamento General de Grados y Títulos de la UANCV vigente, es procedente acceder a la petición del interesado.

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Y estando, la opinión favorable de la Directora de la Unidad de Investigación y la Decana de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y las atribuciones que confiere el artículo 28° del Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: DECLARAR APTO para la sustentación presencial del informe Final de la Investigación (borrador de Tesis) el (la) bachiller: **CHURA LAURA EDITH YESENIA**, sorteo de jurado de la Tesis titulada: **INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE ALMACÉN EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL COLLAO ILAVE - 2023**, para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO** en virtud de los considerandos expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: NOMINAR JURADOS para la sustentación presencial y defensa de la tesis a los siguientes docentes ordinarios:

Presidente	: Dra. BERTHA BEJAR PARRA
1er Miembro	: Dr. JESUS MAMANI MAMANI
2do Miembro	: Dr. ULISES AGUILAR PINTO
Asesor	: Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

ARTÍCULO TERCERO.- PROGRAMAR FECHA Y HORA de sustentación como se detalla:

Lugar	: Salón de Grados de la FCCF
Fecha	: MIÉRCOLES, 16 de octubre del 2024
Hora	: 10:30 a.m.

ARTÍCULO CUARTO.- DISPONER que la comisión de Grados y Títulos de la facultad, secretarías académicas y administrativas, quedan encargados del cumplimiento de la presente resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

- Jurados	(3)
- Interesados	(1)
- Archivo	(1)



UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

Dra. BERTHA BEJAR PARRA
Decana (a) de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras



UNIVERSIDAD ANDINA "NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

RESOLUCIÓN N° 430-2024-DUI-FCCF-UANCV-J

Juliaca, 09 de setiembre del 2024

Visto: el Expediente N° 2024-CU-11173 de fecha 21 de agosto del 2024, del **Bach. CHURA LAURA EDITH YESENIA**, quien solicita Revisión de Informe Final de la Investigación (Borrador de Tesis) y el Anexo (04 o 05) "Ficha de Opinión del Informe Final de la Investigación" que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad.

CONSIDERANDO:

Que, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

Que, el (la) Bach. **CHURA LAURA EDITH YESENIA**, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado: **INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE ALMACÉN EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL COLLAO ILAVE - 2023**, asimismo fue aprobado para su ejecución de informe final (borrador de tesis) con **RESOLUCIÓN N°220-2024-D-FCCF-UANCV-J**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, y

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Que, el Comité de Investigación emitió su opinión favorable a la propuesta de investigación.

Que, la Directora de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad, corroboro la propuesta del (a) **ASESOR (a) Dra. YUDY HUACANI SUCASACA**, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis) y,

Estando, la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR Y AUTORIZAR EL INFORME FINAL DE LA INVESTIGACIÓN (BORRADOR DE TESIS) para la REVISIÓN DE SIMILITUD TURNITIN, del tema titulado: **INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE ALMACÉN EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL COLLAO ILAVE - 2023**, presentado por el (la) Bachiller. **CHURA LAURA EDITH YESENIA**, para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, en virtud de los considerandos expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: RATIFICAR como **ASESOR(a)** al: **Dra. YUDY HUACANI SUCASACA**

ARTÍCULO TERCERO: DISPONER que la Facultad, secretarías académicas y administrativas, queden encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

Dra. Yudy Huacani Sucasaca
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE INVESTIGACIÓN FCCF

DISTRIBUCIÓN:

- Interesados (1)
- Archivo (1)



UNIVERSIDAD ANDINA "NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

RESOLUCIÓN N° 220 - 2024- D-FCCF-UANCV-J

Juliaca, 09 de abril del 2024

VISTOS:

El Oficio No 040-2024-DUI-FCCF-UANCV de fecha 09 de abril del 2024, emitido por la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y el expediente N° CU-00478 presentado por el (la) Bachiller: **CHURA LAURA EDITH YESENIA**; quien solicita la aprobación de la propuesta de Investigación Titulado: **INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE ALMACÉN EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL COLLAO ILAVE - 2023**; para optar el Título Profesional de Contador Público, y

CONSIDERANDO:

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento General de Investigación de la UANCV; el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras integrado por:

PRESIDENTE : Dr. MARTIN LEON CALA
MIEMBROS : Dr. JESUS MAMANI MAMANI
Dr. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA

Ha emitido el dictamen favorable para que dicha propuesta de Investigación pueda ser aprobado por Resolución.

Que, es requisito indispensable contar con un Docente Ordinario de la Facultad quien oficiara de Asesor de Tesis.

Estando el informe favorable del Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, en concordancia con el Reglamento General de Investigación y con el Reglamento de Grados y Títulos, y en uso de las atribuciones que le confiere la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y modificatoria, Resolución de Institucionalización N° 1287-92-ANR. D.L. N° 739 y el Estatuto Modificado 2020 de la UANCV, al Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

SE RESUELVE:

PRIMERO:

APROBAR LA PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN titulado: **INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE ALMACÉN EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL COLLAO ILAVE - 2023**, presentado por el (la) Bachiller: **CHURA LAURA EDITH YESENIA**, para optar el Título Profesional de Contador Público; y de conformidad con el Reglamento General de Grados y Títulos y del Reglamento General de Investigación, **se dispone su EJECUCIÓN.**

SEGUNDO:

RATIFICAR como Asesor(a) de Tesis al(la): **Dra. YUDY HUACANI SUCASACA**

TERCERO:

La Facultad de Ciencias Contables y Financieras, el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la Dirección de la Escuela Profesional y el Secretario Académico de la Facultad, quedan encargados de dar cumplimiento a la presente Resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

- Interesado(01)
- Asesor (01)
- FCCF (01)



UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"
Dra. BERTHA BEJAR PARRA
Decana (a) de la Facultad de Ca.
Contables y Financieras



INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE ALMACÉN EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL COLLAO ILAVE - 2023

INFORME DE ORIGINALIDAD

23%

INDICE DE SIMILITUD

23%

FUENTES DE INTERNET

8%

PUBLICACIONES

12%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	5%
2	repositorio.upsc.edu.pe Fuente de Internet	3%
3	repositorio.unap.edu.pe Fuente de Internet	2%
4	repositorio.ulc.edu.pe Fuente de Internet	2%
5	Submitted to Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez Trabajo del estudiante	2%
6	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	tesis.unap.edu.pe Fuente de Internet	1%




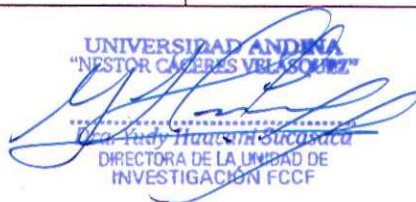
Metadatos Complementarios

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE ALMACÉN EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL COLLAO ILAVE - 2023

Datos de autor	
Nombres y apellidos	EDITH YESENIA CHURA LAURA
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	71778253
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0007-9426-1605
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	YUDY HUACANI SUCASACA
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	40673820
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0008-3275-5586
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	BERTHA BEJAR PARRA
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02387777
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	JESUS MAMANI MAMANI
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02425043
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	ULISES AGUILAR PINTO
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02295853



Número de documento de identidad	02295853
Datos de investigación	
Línea de investigación	POLÍTICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL – P15
Grupo de investigación	No aplica.
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento
Ubicación geográfica de la investigación	<p>País: Perú Departamento: Puno Provincia: El Collao Distrito: Ilave</p> <p>Coordenadas</p> <p>Latitud: -16.0869 Longitud: -69.6381</p> <p>URL Maps</p> <p>https://maps.app.goo.gl/cWzMN15qN3YExR9P9</p> 
Año o rango de años en que se realizó la investigación	2023 - 2024
URL de disciplinas OCDE https://concytec-pe.github.io/Peru-CRIS/vocabularios/ocde_ford.html - Librería	Administración Pública https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.06.02 Ciencias Sociales https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.00.00

UNIVERSIDAD ANDINA
"NESTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

Dra. Ridy Huancas
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE INVESTIGACIÓN FCCF



DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo Edith Yesenia Chura Laura, identificado con DNI Nro. 71778253 en mi condición de egresado de:

- Escuela Profesional
- Programa de Segunda Especialidad,
- Programa de Maestría o Doctorado

Contabilidad

informo que he elaborado el/la Tesis o Trabajo de Investigación, Trabajo Académico denominada:

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE ALMACÉN EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL COLLAO ILAVE - 2023

Asesorado por: Dra. Yudy Huacani Guacasaca

Es un tema original.

Declaro que el presente trabajo de tesis es elaborado por mi persona y **no existe plagio/copia** de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación (tesis, revista, texto, congreso, o similar) presentado por persona natural o jurídica alguna ante instituciones académicas, profesionales, de investigación o similares, en el país o en el extranjero.

Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como tuyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

Asimismo, ratifico que soy plenamente consciente de todo el contenido de la tesis y asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento, así como de las connotaciones éticas y legales involucradas.

El incumplimiento de lo declarado da lugar a responsabilidad del declarante, en consecuencia; a través del presente documento asumo frente a terceros, la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez y/o la Administración Pública toda responsabilidad que pueda derivarse por el trabajo final presentado. Lo señalado incluye responsabilidad pecuniaria incluido el pago de multas u otros por los daños y perjuicios que se ocasionen.

Juliaca 11 de diciembre del 2024

FIRMA (obligatoria)



Huella



DEDICATORIA

Dedicado a Dios por darme siempre la fortaleza para no rendirme, durante todo este proceso.

A mis padres por todo su apoyo, tanto moral y económico, por permitirme lograr alcanzar uno de mis metas, por brindarme su amor y apoyo incomparable.

A la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez, por haberme formado profesionalmente, preparándome para afrontar los diferentes desafíos que me pondrá la vida.

Edith Yesenia Chura Laura



AGRADECIMIENTOS

A nuestro padre creador, por haberme guiado a lo largo de todos los 5 años de estudio en la Universidad, logrando que pueda formarme profesionalmente.

Agradezco a mis padres y familiares por haberme impulsado a seguir siempre adelante, logrando mis objetivos, por haberme tenido paciencia y comprensión en cada paso que di, por todo su apoyo incondicional.

También agradezco a mi pareja E.L.M.T. por haberme brindado su apoyo incondicional.

A mi asesora por haberme apoyado en el proceso de mi investigación y a mis jurados por ser parte de esta investigación.

Edith Yesenia Chura Laura



ÍNDICE

DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTOS	iv
ÍNDICE	v
ÍNDICE DE TABLAS	vii
ÍNDICE DE FIGURAS	x
RESUMEN	xiii
ABSTRACT	xiv
INTRODUCCIÓN	xv
CAPÍTULO I	1
ASPECTOS GENERALES	1
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	1
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	2
1.2.1. Problema General.....	2
1.2.2. Problemas Específicos.....	2
1.3. JUSTIFICACIÓN	3
1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	4
1.4.1. Objetivo General	4
1.4.2. Objetivos Específicos.....	4
1.5. HIPÓTESIS	4
1.5.1. Hipótesis General	4
1.5.2. Hipótesis Específicos.....	4
1.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	5
CAPÍTULO II	7
FUNDAMENTOS TEÓRICOS	7
2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	7
2.1.1 Antecedentes Internacionales.....	7
2.1.2. Antecedentes Nacionales	8
2.1.3. Antecedentes Locales.....	9



2.2. BASES TEÓRICAS	11
2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS	23
CAPÍTULO III	25
METODOLOGÍA.....	25
3.1 MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN.....	25
3.2 ÁMBITO DE INVESTIGACIÓN.....	25
3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA.....	26
3.3.1 Población	26
3.3.2 Muestra.....	26
3.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOGIDA DE INFORMACIÓN.....	26
3.4.1 Técnicas	26
3.4.2 Instrumentos	26
3.5 RECOGIDA DE DATOS	26
CAPÍTULO IV	28
ANÁLISIS DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	28
4.1 PRESENTACIÓN	28
4.2 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	28
4.2.1 Variable independiente: Control interno	28
4.2.2. Variable Dependiente: Gestión De Almacén	45
4.3. PRUEBA DE HIPÓTESIS.....	62
4.3.1 Contrastación de la Hipótesis General	62
4.3.2 Contrastación de la Primera Hipótesis Específica	63
4.3.3. Contrastación de la Segunda Hipótesis Específica	64
4.3.4 Contrastación de la Tercera Hipótesis Específica	65
4.3.5 Contrastación de la Cuarta Hipótesis Específica.....	66
4.3.6 Contrastación de la Quinta Hipótesis Específica	67
4.4 DISCUSIÓN DE RESULTADOS	68
CONCLUSIONES	71
RECOMENDACIONES.....	74
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	76
APÉNDICES.....	81



ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Usted tiene conocimiento detallado y profundo sobre la estructura del MOF y ROF de la municipalidad provincial de El Collao **28**

Tabla 2 Recibe Ud. Orientación y capacitación por parte de la entidad, para el buen cumplimiento de sus funciones dentro del área..... **30**

Tabla 3 Tiene conocimiento sobre sus funciones en el área del almacén..... **31**

Tabla 4 considera que dentro del área de almacén fomentan y practican los valores éticos **32**

Tabla 5 En el área de almacén se presentan complicaciones para identificar oportunamente los posibles riesgos que pueden ocurrir en la gestión administrativa **33**

Tabla 6 Con qué frecuencia se formulan estrategias dentro del área, para evitar riesgos durante la gestión administrativa **34**

Tabla 7 Existen dificultades al momento de realizar la verificación de documentos en cuanto a la validez y autorización correspondiente **36**

Tabla 8 Para la elaboración de los registros de las operaciones realizadas y documentos, utilizan medios tecnológicos **37**

Tabla 9 Considera Ud. Que los puestos de trabajo dentro del área de almacén están cubiertos por el personal competente que este requiere **38**

Tabla 10 Existe seguridad y protección de la información con respecto a los bienes dentro del área..... **40**

Tabla 11 La entidad cuenta con una página web que brinde información oportuna y suficiente del área de almacén, sus procesos administrativos, etc. para el público en general..... **41**

Tabla 12 Existe dentro del área un cronograma de monitoreo al personal con relación al cumplimiento de sus funciones **42**



Tabla 13 Se realiza el seguimiento y evaluaciones continuas o independientes de manera exhaustiva con respecto al cumplimiento de la estructura del control interno dentro del área **44**

Tabla 14 Con qué frecuencia recibe usted estrategias de evaluación con respecto a la organización administrativa para el área de almacén, por parte de la entidad **45**

Tabla 15 Existen espacios físicos suficientes para la organización y ubicación de los materiales que se recepciona **46**

Tabla 16 Dentro del área existe una adecuada distribución de funciones del personal de almacén..... **48**

Tabla 17 El ingreso de bienes se realiza con la documentación correspondiente **49**

Tabla 18 En el momento del ingreso, verifican la calidad del bien entrante **50**

Tabla 19 Existe un registro de inventario de los bienes que se encuentran almacenados en el área..... **52**

Tabla 20 Dentro del área, se considera la clasificación de los bienes de acuerdo a sus características y estructuras **53**

Tabla 21 El personal encargado garantiza la seguridad y confiabilidad en la custodia de los bienes que se encuentran almacenados **54**

Tabla 22 El almacén brinda información acerca del movimiento del stock al personal competente..... **56**

Tabla 23 En el área del almacén se prioriza la conservación del buen estado del bien mueble **57**

Tabla 24 Con qué frecuencia se notifica al área usuaria para la entrega de bienes **58**

Tabla 25 Se realiza el registro de la PECOSA en el momento de la salida del bien **59**



Tabla 26 En el momento de la salida del bien se cumple con los requisitos establecidos, ya sean firmas, PECOSAS, etc.	60
Tabla 27 El proceso de la entrega de bienes se desarrolla con rapidez y confiabilidad en los plazos establecidos.....	61
Tabla 28 Resumen del procesamiento de datos	63
Tabla 29 Resumen del procesamiento de datos	64
Tabla 30 Resumen del procesamiento de datos	65
Tabla 31 Resumen del procesamiento de datos	66
Tabla 32 Resumen del procesamiento de datos	67
Tabla 33 Resumen del procesamiento de datos	68



ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Usted tiene conocimiento detallado y profundo sobre la estructura del MOF y ROF de la municipalidad provincial de El Collao..... **29**

Figura 2 Recibe Ud. Orientación y capacitación por parte de la entidad, para el buen cumplimiento de sus funciones dentro del área **30**

Tabla 3 Tiene conocimiento sobre sus funciones en el área del almacén..... **31**

Figura 4 considera que dentro del área de almacén fomentan y practican los valores éticos **32**

Figura 5 En el área de almacén ¿se presentan complicaciones para identificar oportunamente los posibles riesgos que pueden ocurrir en la gestión administrativa.. **33**

Figura 6 Con qué frecuencia se formulan estrategias dentro del área, para evitar riesgos durante la gestión administrativa **35**

Figura 7 Existen dificultades al momento de realizar la verificación de documentos en cuanto a la validez y autorización correspondiente **36**

Figura 8 Para la elaboración de los registros de las operaciones realizadas y documentos, utilizan medios tecnológicos **37**

Figura 9 Considera Ud. Que los puestos de trabajo dentro del área de almacén están cubiertos por el personal competente que este requiere..... **39**

Figura 10 Existe seguridad y protección de la información con respecto a los bienes dentro del área..... **40**

Figura 11 La entidad cuenta con una página web que brinde información oportuna y suficiente del área de almacén, sus procesos administrativos, etc. para el público en general **41**

Figura 12 Existe dentro del área un cronograma de monitoreo al personal con relación al cumplimiento de sus funciones **43**

Figura 13 Se realiza el seguimiento y evaluaciones continuas o independientes de



manera exhaustiva con respecto al cumplimiento de la estructura del control interno dentro del área..... 44

Figura 14 Con qué frecuencia recibe usted estrategias de evaluación con respecto a la organización administrativa para el área de almacén, por parte de la entidad 45

Figura 15 Existen espacios físicos suficientes para la organización y ubicación de los materiales que se recepciona 47

Figura 16. Dentro del área existe una adecuada distribución de funciones del personal de almacén 48

Figura 17 El ingreso de bienes al almacén se realiza con la documentación correspondiente 49

Figura 18 En el momento del ingreso, verifican la calidad del bien entrante..... 51

Figura 19 Existe un registro de inventario de los bienes que se encuentran almacenados en el área..... 52

Figura 20 Dentro del área, se considera la clasificación de los bienes de acuerdo a sus características y estructuras..... 53

Figura 21 El personal encargado garantiza la seguridad y confiabilidad en la custodia de los bienes que se encuentran almacenados 55

Tabla 22 El almacén brinda información acerca del movimiento del stock al personal competente..... 56

Figura 23 En el área del almacén se prioriza la conservación del buen estado del bien mueble..... 57

Figura 24 Con qué frecuencia se notifica al área usuaria para la entrega de bienes58

Figura 25 Se realiza el registro de la PECOSA en el momento de la salida del bien. 59

Figura 26 En la documentación de la salida del bien se cumple con los requisitos establecidos, ya sean firmas, sellos, PECOSAS, etc. 61

Figura 27 El proceso de la entrega de bienes se desarrolla con rapidez y confiabilidad



en los plazos establecidos	62
Figura 28 Aplicando la encuesta al personal administrativo del área de Almacén.....	91
Figura 29 Encuesta al personal encargado de las Pecosas del área de Almacén.....	92
Figura 30 Encuesta al jefe del área de Almacén.	93
Figura 31 Encuesta al personal administrativo del área de Almacén.....	94



RESUMEN

La tesis titulada influencia del control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao llave - 2023, el principal objetivo que tiene el presente estudio, es determinar en qué medida influye el control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao llave, contando con una metodología de enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental de tipo transversal, perteneciendo al tipo de estudio según su fuente, a un estudio de campo y según su finalidad a un estudio de tipo básica. La población y muestra que se tomó en cuenta, fueron todos los trabajadores del área de almacén que son un total de 13 personas, a quienes la técnica que se les aplicó fue una encuesta, con el fin de obtener información, para luego procesarlos con la ayuda del programa SPSS v. 26 y así llegar a los siguientes resultados: Los resultados muestran un valor de Rho de Spearman de 0.601 y el nivel de significancia de 0.030, en conclusión, nos lleva a reconocer que el control interno influye en gran medida en la gestión del área de almacén de la Municipalidad Provincial de El Collao llave – 2023.

Palabras clave: Control interno, gestión, área de almacén



ABSTRACT

The thesis titled 'Influence of Internal Control on Warehouse Management at the Provincial Municipality of El Collao Ilave - 2023', has the primary objective of this study is to determine the extent to which internal control influences warehouse management at the Provincial Municipality of El Collao Ilave. The methodology used is quantitative, with a non-experimental cross-sectional design. According to the source, it is a field study, and according to its purpose, it is a basic study. The population and sample considered were all 13 employees of the warehouse area. A survey was the technique applied to obtain information, which was then processed with the help of SPSS v. 26 to reach the following results. The results show a Spearman's Rho value of 0.601 and a significance level of 0.030. In conclusion, this leads us to recognize that internal control significantly influences warehouse management at the Provincial Municipality of El Collao Ilave – 2023.

Keywords: Internal control, management, warehouse area.



INTRODUCCIÓN

Es fundamental que en toda organización o entidad exista la presencia de un control interno y a su vez este sea eficaz y eficiente, es así que desde esta perspectiva analizaremos, evaluaremos y llegaremos a una conclusión sobre la influencia que tiene el control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao llave.

La importancia que conlleva un control interno es que este asegura una buena y correcta ejecución de actividades, en donde busca que el personal se identifique y se sienta comprometido a cumplir con la normatividad y que a su vez producirá un efecto en la gestión.

El trabajo de investigación está realizado con el propósito de determinar en qué medida influye el control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao llave – 2023, para lo cual se hizo uso de una encuesta que fue aplicada a los 13 trabajadores del área de almacén, con el objetivo de conocer la influencia del control interno sobre la gestión. La investigación fue desarrollada siguiendo la siguiente estructura:

CAPÍTULO I: se encuentran los aspectos generales como: descripción del problema, la formulación del problema tanto general como específicas, justificación, los objetivos de la investigación tanto general como específicos, por otro lado, también las hipótesis y finalmente la operacionalización de variables.

CAPÍTULO II: conformado por los fundamentos teóricos, compuestos por los antecedentes, las bases teóricas y definición de términos.

CAPÍTULO III: compuesta por la metodología, en donde se precisa los métodos de investigación, el ámbito de investigación, la población y la muestra, las técnicas e instrumentos de recogida de información y por último la recogida de información.

CAPÍTULO IV: en este capítulo se encuentran el análisis de resultados y discusión, en donde se hace mención a la presentación, al análisis e interpretación de resultados, la



prueba de hipótesis, la discusión de resultados, las correspondientes conclusiones y sus respectivas recomendaciones, las referencias bibliográficas y los apéndice



CAPÍTULO I

ASPECTOS GENERALES

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

En la actualidad, se suscita diversos problemas de gestión debido a una carencia de planificación y control interno oportuno en las entidades de los distintos países, por lo que no es ajeno oír sobre fraudes, ya que esto afecta directamente a la parte económica, política y sociológica, logrando poner en duda y la eficaz labor de los trabajadores de toda una entidad.

Es por ello que se menciona que el control interno debería de implementarse y cumplirse adecuadamente para de esta manera lograr una labor eficiente y el logro de metas y objetivos sin tener hechos que lo limiten a ello.

Si nos enfocamos a nivel nacional, mencionamos que las empresas y entidades tienen bajo su responsabilidad, mostrar eficaz, eficiencia y transparencia en los usos de los recursos públicos debido a que se encuentran constantemente en la mira del estado, así como el Sistema Nacional de Control que se encarga de evaluar la administración y la correcta gestión, es por ello que cada entidad para cumplir con los lineamientos establecidos por el estado, debe contar con una estructura de control, porque solo de esa manera se podrá llevar un mejor control y seguimiento de la gestión, conociendo así las virtudes y debilidades y demás características que conlleven al logro de metas. No es para nada ajeno saber que en el país no todas las entidades o empresas cumplen al 100% su rol, ni siguen al pie de la letra los lineamientos, pero es de consideración que por lo menos exista interés en la mejora de la gestión, porque si existe una buena gestión habrá benefició para todos.



Es importante que los gobiernos locales o municipalidades cuenten con un Sistema de control adecuado, que permita impulsar el desarrollo local y que evite en gran forma que los gastos públicos se ejecuten para actividades que no son productivas para la población. Es así que una gestión en el área de almacén es esencial para que la entidad pueda brindar un servicio de calidad a la población. Pero existen hechos que dificultan ese proceso ya sea que ocurren al momento de recepcionar los bienes, de almacenar, o a la hora del despacho, esto produce un caos, inclusive se da la existencia de una deficiencia al momento de controlar suministros como el combustible.

En la municipalidad de El Collao Ilave, exclusivamente en el área de almacén se produce una falta de control que como consecuencia produjo anomalías al momento de escriturar bienes, servicios, inclusive obras, por otro lado, también se presentan deficiencias al momento de realizar el control de la calidad del bien, del internamiento o de la documentación al momento del despacho, puesto que se da la falta de firmas, sellos, entre otros. Por otro lado el problema con el tema del combustible que en muchos casos los vales de combustible no son canjeados adecuadamente, sino que el usuario se abastece de combustible antes de que se le emita un vale, produciéndose así una irregularidad, así como este, existen diversos factores que para subsanarlos es importante implementar un sistema de control interno efectivo que pueda combatir estas irregularidades de manera vigorosa, para una buena gestión de la municipalidad y para el bien de todos los pobladores.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema General

- ¿En qué medida influye el control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao Ilave – 2023?

1.2.2. Problemas Específicos

- ¿En qué medida el ambiente de control influye en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao Ilave – 2023?



- ¿En qué medida la evaluación de riesgos influye en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao llave – 2023?
- ¿En qué medida las actividades de control influyen en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao llave – 2023?
- ¿En qué medida la información y comunicación influyen en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao llave – 2023?
- ¿En qué medida la fiscalización influye en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao llave – 2023?

1.3. JUSTIFICACIÓN

Es importante conocer el impacto que tiene el control interno tanto en entidades públicas como en privadas, en el logro o cumplimiento de las metas y objetivos de la entidad, todo ello para el beneficio de toda la población, en este caso para la provincia de El Collao. Es necesario saber si los funcionarios conocen y cumplen debidamente con sus funciones que corresponden a la oficina de almacén central. Mediante la presente investigación se llegará a conocer el funcionamiento actual de la oficina de almacén central dentro de la municipalidad provincial de El Collao.

Esta investigación va permitir conocer la situación actual en la que se encuentra la gestión en la oficina de almacén central y a su vez permitirá mejorar en la organización, en la ejecución de estrategias con el fin de cumplir con las metas y objetivos previstos.

Para llevar a cabo esta investigación se utilizarán instrumentos de evaluación como encuestas, observación, entre otros, puesto que ello nos permitirá conocer, evaluar y llegar a un resultado acerca de cómo está el control interno y por ende la gestión en la oficina de almacén central. Para el procesamiento de datos se utilizará el programa SPSS v. 26.



1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1. Objetivo General

- Determinar en qué medida influye el control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao Ilave – 2023.

1.4.2 Objetivos Específicos

- Evaluar en qué medida el ambiente de control influye en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao Ilave – 2023.
- Identificar en qué medida la evaluación de riesgos influye en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao Ilave – 2023.
- Analizar en qué medida las actividades de control influyen en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao Ilave – 2023.
- Determinar en qué medida la información y comunicación influyen en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao Ilave – 2023.
- Identificar en qué medida la fiscalización influye en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao Ilave – 2023.

1.5. HIPÓTESIS

1.5.1. Hipótesis General

El control interno influye en gran medida en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao Ilave en 2023.

1.5.2. Hipótesis Específicos

- El ambiente de control tiene una influencia significativa en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao Ilave en 2023.
- La evaluación de riesgos influye considerablemente en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao Ilave – 2023.

- Las actividades de control influyen significativamente en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao Ilave – 2023.
- La información y comunicación influyen considerablemente en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao Ilave – 2023.
- La fiscalización influye notablemente en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao Ilave – 2023.

1.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
VARIABLE INDEPENDIENTE	Ambiente de control	Conocimiento del MOF Y ROF de la municipalidad
		Orientación y capacitación del personal
		Conocimiento de las funciones del área
		Valores éticos
	Evaluación de riesgos	reconocimiento de riesgos
		estrategias para evitar riesgos
	Actividades de control	verificación de documentos
		uso de medios tecnológicos
		personal competente
	Información y comunicación	seguridad y protección de la información de los bienes
uso de páginas web para la información del área		
Fiscalización	cronograma de monitoreo	
	seguimiento del cumplimiento de la estructura del control interno	
		estrategias de evaluación



VARIABLE DEPENDIENTE GESTIÓN DEL ÁREA DE ALMACÉN	Organización de almacén	espacios físicos
		distribución de funciones del personal
	Recepción de bienes	documentación del ingreso del bien
		verificar la calidad del bien entrante
		registro de inventario
		clasificación de los bienes
	Almacenamiento de bienes	seguridad y confiabilidad en la custodia de los bienes
		información del stock de bienes
		conservación del estado del bien
	Entrega de bienes	notificación
registro del documento de la salida del bien (PECOSA)		
cumplimiento de requisitos para la salida del bien (firmas, PECOSA, etc.)		
rapidez y confiabilidad en el proceso de entrega		

Nota: Elaboración propia



CAPÍTULO II

FUNDAMENTOS TEÓRICOS

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1 Antecedentes Internacionales

Salazar & Verdesoto (2019), en Guayaquil, realizaron una investigación denominada diseño de manual de control interno para el área de inventario en Galaxia Deportiva S.A. Cuyo objetivo fue el de diseñar un manual de control interno de inventario para mejorar la gestión de esa área en la entidad Galaxia Deportiva S.A., la metodología de la investigación se basa en que es un estudio no experimental, con un método deductivo y analítico, teniendo como enfoque cuantitativo y cualitativo. Teniendo como muestra al total de trabajadores de la empresa (15) a los cuales a 2 se les realice entrevistas y a 13, encuestas; llegando a la conclusión que en la entidad de estudio se detectó la falta de control de trabajo en el manejo de los inventarios ya que no se cuenta con políticas y procedimientos a seguir, por otro lado También carece una Buena supervisión de los inventarios, para ello como producto final se diseñó un razonable Sistema de control interno para el personal que labora en la empresa.

Chuga (2020) en su tesis: Diseño de un control interno de inventario para el almacén Néstor Enríquez ubicado en la ciudad de Tulcán – Carchi – Ecuador en el que como objetivo primordial se tuvo el de diseñar un control interno de inventario del almacén Néstor Enríquez ubicado en la ciudad de Tulcán. Para tal estudio se tuvo como muestra a 5 colaboradores del almacén a quienes se les realizó encuestas para la obtención de información. Llegando a la conclusión que no existe un Sistema de control interno dentro del almacén el cual ha generado problemas de funcionamiento teniendo como resultado



desfavorable en pérdidas económicas. Ya que También presenta debilidades con respecto a la seguridad de las mercaderías incluyendo a este problema la falta de comunicación entre los funcionarios de la empresa.

Díaz & Quintero (2020) realizaron una investigación acerca de "Gestión de almacenamiento y control de inventario en alcaldías del Alto Magdalena - caso Guataqui y Nariño Cundinamarca" en Colombia. Enfocado en un objetivo principal de reestructurar la gestión de almacenamiento y control de inventario en los almacenes generales de las alcaldías de municipios de la región del Alto Magdalena. (Guataqui y Nariño.). Llegando a una conclusión de: que se identificó que los dos almacenes que fueron el caso de estudio, tienen falencias similares permitiendo así propuestas de adecuación de la gestión de almacenamiento en ambos almacenes. Sin embargo, se considera que para cada uno se necesita acciones de mejora lográndose a través de la actuación directa en los factores los cuales afectan directamente a la organización, diseño y el control del almacén, acompañado de la mejora en la deficiencia de infraestructura, control y personal indicado a cargo.

Esta investigación está desarrollada mediante una observación directa, utilizando una ficha de observación, la que permitirá analizar las actividades de mencionada gestión en el área de almacén de las alcaldías de los municipios objeto de estudio.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Arroyo (2021) en la provincial de Acobamba, hizo una tesis titulada "Control Interno y la Gestión del Área de Almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021", teniendo como objetivo principal determinar la relación que existe entre control interno y la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021. Para ello se llegó a la conclusión de que definitivamente existe una relación entre el control interno y la gestión del área de almacén pero que lamentablemente la estructura actual del control interno en el área de almacén presenta controles deficientes que afecta en la gestión administrativa. Esta investigación es de tipo básica por su finalidad,



con un diseño correlacional, no experimental y para la obtención de datos se utilizó cuestionarios a un total de 30 trabajadores.

Choque (2022), en su tesis denominada sistema de control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial Mariscal Nieto-Moquegua,2019. Se propuso determinar si el sistema de control interno tiene correlación en la gestión del área de almacén de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto - Moquegua, 2019. El tipo de investigación es básica de nivel descriptivo, la población de estudio fueron 89 colaboradores de los cuales se realizó el estudio con una muestra de 72 trabajadores, quienes respondieron un cuestionario para así poder obtener la información requerida. Llegando a la conclusión de que el Sistema de control interno incide en la gestión del área de almacén, debido a que con los estudios realizados se concluye que existe una falta de control en los procedimientos administrativos y una deficiente organización entre los trabajadores.

Romero & Rojas (2022) realizaron una investigación acerca de La aplicación del control interno en la gestión de almacén de la Municipalidad Distrital de San Juan, 2021. Enfocándose en determinar el efecto que produce la aplicación de un control interno en la gestión del almacén, teniendo como población 69 trabajadores en todo la estructura orgánica obteniendo como muestra para la investigación 3 trabajadores en el área de almacén, a los que se les aplicó un cuestionario, obteniendo como resultado final que la municipalidad distrital de San Juan no aplica ningún tipo de Sistema, falta d la existencia de normas que los trabajadores necesitan para evitar errores que afecten el funcionamiento en el almacén, pues los trabajadores no cuentan con capacitaciones.

2.1.3. Antecedentes Locales

Mamani (2022), en su tesis denominada "El control interno y su efecto en la gestión administrativa de la oficina de almacén central de la municipalidad provincial de Puno, 2017 – 2018", teniendo como objetivo principal determinar en qué medida influye el control interno sobre la gestión administrativa de la Oficina de Almacén Central de la



Municipalidad Provincial de Puno, 2017 – 2018, utilizando a su vez una metodología con un enfoque cuantitativo, con diseño de investigación no experimental del tipo transversal. Para el Desarrollo de la investigación se tomó como muestra a 12 trabajadores de una población de 12, quienes colaboraron con responder cuestionarios para así de esta manera obtener los datos necesarios para el desarrollo de la investigación. Llegando a determinar que el control interno en los procesos técnicos es ineficaz dentro de la oficina de almacén de la municipalidad provincial de Puno, 2017 a 2018.

Mamani (2020) realizó una investigación sobre análisis del control interno y su incidencia en la gestión municipal en la oficina de almacén central de la municipalidad provincial de Puno, 2017-2018, cuyo objetivo principal fue el análisis del control interno y su incidencia en la gestión municipal en la oficina de almacén central de la municipalidad provincial de Puno, 2017-2018, para ello utilizó método descriptivo, analítico, deductivo, con un enfoque cuantitativo, tipo de estudio explicativo, diseño no experimental de tipo transversal. Mediante la utilización de un cuestionario aplicado a una muestra de 7 trabajadores de una población de la misma cantidad, se llegó a determinar que el control interno si incide en la gestión municipal debido a que los resultados muestran que no cumplen con los procesos adecuados y la falta de conocimientos de las normas de gestión por parte del personal.

Machaca (2023) en su investigación realizada acerca de “relación del control interno con la gestión de almacén central de la municipalidad distrital de Coasa, periodo 2022 – 2023, el objetivo de dicha investigación fue determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, periodo 2022 - 2023. Para ello llegó a una conclusión de que existe una positiva relación entre ambas variables, pero sin embargo se observó que la estructura del control interno de la oficina de almacén tiene falencias que afectan a la correcta gestión administrativa. Para llegar a estos resultados se utilizaron encuestas las que fueron aplicadas a una muestra de 37 de 41 trabajadores.



2.2. BASES TEÓRICAS

CONTROL INTERNO

Es una herramienta que le sirve a la dirección de cualquier entidad a obtener una seguridad razonable para el logro del cumplimiento de los objetivos trazados y se encuentre en la capacidad de poder informar sobre su gestión al público que lo requiera.

Mendoza et al. (2018)

El control interno es un sistema que influye en la prevención de riesgos, irregularidades, falencias y hechos de corrupción dentro de una entidad pública. El control interno tiene bajo sus elementos a: la planeación, el control de gestión, la organización, la evaluación del personal, normas y procedimientos, sistemas de información y de comunicación.

Contraloría General de la República (2016)

Cooper & Lybrand (1997) indica que el control interno viene a ser un proceso realizado por el consejo de administración, por la dirección y también por todo el personal que labora en la entidad. Está diseñado exclusivamente para brindar un grado de seguridad en el logro de objetivos y lo hace mediante tres categorías:

- Eficacia y una buena eficiencia en las operaciones.
- Que la información financiera sea fiable.
- Que las leyes y normas sean cumplidas.

OBJETIVOS DE CONTROL INTERNO

Según la Plataforma Digital Única del Estado Peruano (2019) indica como objetivo lo siguiente:

- a) Promover y optimizar la eficiencia, la eficacia, transparencia en todas las labores de la entidad, tanto como la Calidad de servicios públicos que éste brinda.
- b) Cuidar y mantener a resguardo todos los recursos y bienes contra alguna pérdida, deterioro o algún acto ilegal.
- c) Cumplir con la normatividad que se aplica a la entidad y a sus operaciones.
- d) Garantiza que la información sea confiable y oportuna.



- e) Promueve que los funcionarios cumplan con rendir cuentas de los fondos y bienes públicos a su cargo
- f) Promover y fomentar la práctica y uso de valores. Plataforma Digital Única del Estado Peruano (2019)

Estupiñan (2015) también menciona que los objetivos son:

- a. Se encarga de brindar protección y salvaguardar los bienes que le pertenecen a la entidad.
- b. Verificar que los informes contables y los administrativos sean razonables y confiables.
- c. Impulsar la aceptación a las políticas administrativas que sean establecidas.
- d. Cumplir con el logro de metas y objetivos que fueron trazados.

IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO

Según la Contraloría General de la República (2014) el control interno es importante porque brinda toda una serie de beneficios favorables para una entidad. El implementarlo asegura la adopción de medidas las cuales ayudan en el logro y cumplimiento de sus objetivos.

Committee of Sponsoring.. (2005) nos menciona que contribuye a la entidad a lograr sus metas de desempeño y de rentabilidad y así prevenir una pérdida de los recursos, por otro lado, asegura las informaciones financieras que son confiables, asegurándose también que la organización pueda cumplir con todas las leyes y reglas evitando denigrar su reputación.

LIMITACIONES DEL CONTROL INTERNO

Contraloría General de la República (2014) afirma que un sistema de control por más que haya sido elaborado correctamente, podría brindar una seguridad razonable mas no absoluta del logro de objetivos por parte de la administración. Como ciertas limitaciones se tiene:



- Los juicios en el momento de la toma de decisiones pueden llegar a ser perfectibles.
- Se pueden producir fallas por los más mínimos errores o equivocaciones.
- Los controles se podrían encontrar circunscritos a dos o más personas y pues la administración puede sobrepasar el SCI.
- Menciona que el SCI puede ejecutarse sin tomar en cuenta el costo y beneficio, generando de esa manera deficiencias desde el diseño de este.

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO

La Contraloría General de la República (2006) reconoce las siguientes características:

- Son conciliables con los principios de control interno, con los principios de administración y con las normas de auditoría gubernamental que fueron emitidas por la CGR.
- Tienen una claridad y sencillez en su redacción y en la descripción sobre los asuntos específicos.
- Son flexibles porque permiten que la institución se adecúe y actualice periódicamente.
- Son congruentes con el marco legal actual.

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

1) AMBIENTE DE CONTROL.

La Contraloría General de la República (2014) define que es el conjunto de normas que sirven como base primordial para realizar un adecuado control interno dentro de la entidad. Se enfoca en los principios de valores éticos y de integridad que debe existir dentro de la entidad.

Es la constitución de un entorno que tiene por objeto estimular la actividad del personal de una entidad con respecto al control de sus actividades. Estupiñán (2015)



2) EVALUACIÓN DEL RIESGO

Hace mención que los objetivos deben de ser especificados con suficiente claridad el cual permita identificar y evaluar los riesgos que se relacionen con los objetivos. Contraloría General de la República (2014)

Es comparar aquel nivel de riesgo que es detectado durante el curso de análisis en función a criterios de riesgo, establecidos previamente, ambos estimados sobre una base común. García & Salazar (2005)

3) ACTIVIDADES DE CONTROL.

Son aquellos hechos constituidos a través de las políticas, los que ayudan a garantizar que las directrices administrativas sean llevadas a cabo, para mitigar riesgos que influyen en el logro de objetivos. González (2013)

Tienen por objetivo garantizar el correcto funcionamiento de las directivas establecidas, estas actividades son diseñadas para cada actividad de la entidad y permite fijar las que son necesarias. Fonseca (2013)

4) INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.

González (2013) hace mención que el personal que labora en las distintas áreas operativas debe conocer, compartir e intercambiar información entre ellos, esta información es de gran importancia porque apoya a la institución en el logro de objetivos trazados

Bonilla (2011) define que la información viene a ser una fuente importante en la entidad debido a que sirven para soportar y planear las acciones de operación, también sirve para la toma de decisiones financieras. Y la comunicación presume el hecho de la coordinación y por ende la divulgación a utilizar para la transmisión de los planes, de estrategias.

5) FISCALIZACIÓN.

Es considerado un proceso, a través de ello se realiza una revisión, y evaluación exhaustiva de la gestión pública, gracias a esta actividad se puede realizar la



comprobación del buen manejo, administración de los recursos públicos de acuerdo a las leyes y programas vigentes. Priego et al.(2018)

La fiscalización es el mecanismo por el que se llega a realizar la revisión, la indagación y control exhaustivo de la gestión pública, este proceso es indispensable para realizar la comprobación de que las entidades hacen uso correcto, administran idóneamente los recursos públicos, siguiendo y cumpliendo las leyes planes y programas actuales y/o vigentes. Trejo (2016)

CONTROL INTERNO EN EL SECTOR PÚBLICO

Las entidades del sector público necesitan el cumplimiento de normativas, puesto que en estas se menciona todo el reglamento de la gestión de la entidad y por consiguiente la forma de realizar sus operaciones. El control interno en este tipo de entidades debe ser comprendido de acuerdo a sus características a diferencia de las entidades privadas. Contraloría General de la República (2014)

OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO EN DEL SECTOR PÚBLICO

Según la información brindada por la Contraloría General de la República (2014) los objetivos que tiene el control interno dentro del sector público son:

- a) **Gestión pública**, este objetivo se centra en asegurar que las operaciones se ejecuten cumpliendo con ser eficaz, eficiente, efectivo y económico.
- b) **Lucha anticorrupción**, este objetivo guarda relación con la medida que toma la entidad con el fin de encontrar o prevenir operaciones que no estén autorizadas o apropiaciones indebidas, las que podrían causar pérdidas para la entidad.
- c) **Legalidad**, este objetivo busca que la entidad disponga correctamente de los recursos públicos, cumpliendo con las leyes y reglamentos.
- d) **Rendición de cuentas y acceso a la información pública**, este objetivo busca asegurar que la información elaborada por la entidad cumpla con ser válida, confiable y que sea revelada en los informes.



NORMATIVA DEL CONTROL INTERNO

- Constitución política del Perú. – indica que la Contraloría General de la República viene a ser el Órgano Superior del Sistema Nacional de Control, que tiene como función supervisar que la ejecución del presupuesto del estado sea legal.
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la CGR (Ley N.º 27785). – se encarga de regular el ámbito y funcionamiento del SNC y de la CGR ya que es el ente técnico rector.
- Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N.º 28716). – se encarga de brindar definiciones y competencias de los elementos que son partícipes en el Control Interno Gubernamental.
- Norma de Control Interno (RC N.º 320-2006-CG). – esta norma determina la estructura de Control Interno, contrae el enfoque COSO como el marco conceptual.
- Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del estado (RC N.º 458-2008-CG). – Dispone aquellos lineamientos que permitan la implementación de los componentes del Sistema de Control Interno que se encuentran establecidos en las Normas de Control Interno.
- Ejercicio del Control Preventivo por la CGR y OCI (RC N.º 119-2012-CG). – Establece que el SNC anteponga las labores de control preventivo ya que ello identifica y administra los riesgos por parte del titular de la entidad u organización, contribuyendo al logro de los objetivos de la nación.
- Ley N.º 29743 que modifica el artículo 10 de la ley N.º 28716.- Hace mención que el marco normativo y la normativa técnica de control emitida por la CGR toma en cuenta la naturaleza de las funciones de las entidades. Contraloría General de la República (2014)



ROLES Y RESPONSABILIDADES DE CONTROL INTERNO EN EL SECTOR PÚBLICO

La Contraloría General de la República (2014) indica que todos los miembros que son parte de una entidad son los responsables del control interno. Es por ello que se tiene los siguientes roles para cada uno:

- **Dentro de la entidad:**

- a) **Gerentes, directores, ministros, alcaldes, presidentes regionales.** - son los que se encargan de diseñar, implementar, supervisar el mantenimiento y documentación del SCI.
- b) **Audidores internos.** - son los que examinan y contribuyen para que el CI sea efectivo a través de evaluaciones y recomendaciones.
- c) **Personal.** - encargados de contribuir al control interno, deben ser cautelosos y responsables por reportar problemas y dificultades de las operaciones.

- **Externo a la entidad:**

- a) CGR. - fortalece y promueve el control interno preciso en todas las entidades
- b) Sociedad de auditoría. - realizan auditoría a petición a ciertas entidades públicas.
- c) Congreso de la república. - son los que se encargan de la aprobación de las normas de rango de ley que tienen relación con el fortalecimiento y la implementación del CI.
- d) Órganos rectores. - tienen un rol rector y especializado que consta en constituir reglas que ayuden al fortalecimiento y la implementación del CI.

CONTROL INTERNO SEGÚN INFORME COSO

Mantilla (2005) nos da a conocer que el informe COSO define que el Control Interno es un proceso el cual es ejecutado por la junta de directores, la parte administrativa y todo el personal dentro de la entidad. El CI está diseñado con el fin de brindar seguridad razonable en relación con el cumplimiento de los objetivos de la entidad.



QUÉ ES EL INFORME COSO

Para GlobalSuite (2020) el Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission, conocido también por sus siglas COSO, es una organización que se dedica a brindar un modelo que sirva de orientación a las entidades u organizaciones sobre gestión ejecutiva, gestión empresarial, control interno, sobre control y fraude y sobre presentación de informes financieros.

La Asociación Española para la Calidad (2019) hace mención que el COSO es una comisión voluntaria el cual se encuentra conformada por los representantes de 05 organizaciones que pertenecen al sector privado en EEUU. Con el fin de establecer a las entidades liderazgo en temas de gestión de riesgos, control interno y disuasión del fraude.

ALMACÉN

Según la Real Academia Española (2014) el almacén es aquel edificio en donde se guardan géneros de cualquier especie, pero generalmente un tipo de mercancía.

Para Flamarique (2019) un almacén viene a ser aquel espacio establecido el cual puede ser Abierto o cerrado, son recintos especialmente hechos para un fin.

García (1996) suscribe que el almacén viene a ser una unidad de servicio de gran valor en la estructura orgánica de una empresa ya sea comercial o industrial, con el objetivo de resguardar, custodiar y controlar el abastecimiento de productos.

GESTIÓN DEL ÁREA DE ALMACÉN

Solística (2022) dice que la gestión de almacén es diseño y la ejecución de toda una serie de procedimientos para tener un almacenamiento de los materiales, garantizando ciertos beneficios como:

- Acelerar el transcurrir de las mercancías por el almacén.
- Asegurarse de que la identificación de productos sea correcta.
- El manejo de inventarios.
- Reducir en medida los costos operativos.



Ramírez (2023) menciona que la gestión de almacén es parte del proceso logístico cuya función es garantizar que los materiales sean suministrados continuamente partiendo de un inicio hasta el final es decir del proceso de recepción hasta la parte de consumo final, esto a raíz de la organización de los recursos tanto humanos como materiales.

FUNCIONES DEL ALMACÉN

Esmelux (2020) menciona que, un almacén puede acoplar muchas cosas y cubrir diversas funciones, pero las más puntuales son el de recibir los productos, luego las almacena, estando dentro del almacén las controla, realiza el inventariado de todos los bienes que se encuentran albergados para luego ser preparados para su salida. Estas funciones guardan estrecha relación con la actividad a la que se dedica la entidad, un mal manejo en almacén podría traer consecuencias para la entidad, es por eso que es recomendable contar con sistemas de almacenamiento específicamente para cada tipo y tamaño de almacén, el espacio físico y el equipo humano son fundamentales para que exista un desarrollo favorable para la institución o entidad.

Por otro lado, Garcia (1996) define que las funciones del almacén son:

- La recepción de los artículos en el almacén.
- El registrar los movimientos como entradas y salidas de los productos del almacén.
- Almacenar todos los productos que ingresan.
- El mantenimiento del equipo que se encarga del cuidado del almacén y del propio establecimiento.
- La salida o despacho de las mercancías.
- La coordinación y comunicación del almacén con los demás departamentos.

MARCO NORMATIVO DE ABASTECIMIENTO

En la información brindada por la Dirección Nacional de Abastecimiento del Instituto Nacional de Administración Pública (2017)

el marco normativo del Sistema de abastecimientos está conformado por:



- La Resolución Jefatural N.º 335-90-INAP/DNA es la que aprobó el Manual de administración de Almacenes para el sector público que se encuentra vigente hasta la fecha.
- La Resolución Jefatural N.º 118-80-INAP, el que aprobó las Normas Generales del Sistema de Abastecimiento (NGSA), son las siguientes:
 - ✓ SA.01 Aplicación de los Criterios de Eficiencia. (Derogada)
 - ✓ SA.02 La Integridad de Administración del Abastecimiento. (Derogada)
CAP. II CAP. III CAP. IV CAP. V CAP. VII CAP. I CAP. VIII
 - ✓ SA.03 Actualización y Utilización de Información para el Abastecimiento (Derogada)
 - ✓ SA.04 Unidad de Adquisiciones de Bienes y Servicios. (Derogada)
 - ✓ SA.05 Unidad en el Ingreso Físico y Custodia temporal de Bienes (Vigente)
 - ✓ SA.06 Austeridad del Abastecimiento (Vigente)
 - ✓ SA.07 Verificación del Estado y Utilización de Bienes y Servicios. (Vigente).

ORGANIZACIÓN DE ALMACÉN

Es un sector en auge, debido a que influye en el desarrollo y crecimiento de una entidad, es por ello que las organizaciones requieren de trabajadores especializados en este rubro de labores logísticas, para garantizar el efectivo funcionamiento de estas instalaciones. Instituto Europeo de Logística y Transporte (2022)

Una organización de almacenes es comprendida como aquellos procesos de logística, que tienen como principales labores u desempeños de recepcionar, clasificar, el de almacenar, realizar la gestión de los stocks, para luego preparar los pedidos y finalmente la expedición de los bienes almacenados, entre dos o más puntos y modalidades. Arenal (2022)

RECEPCIÓN DE BIENES

Ramírez (2023) Es de gran importancia debido a que inicia al flujo de materiales en un almacén, y por consecuente es de suma importancia identificar e inspeccionar el bien entrante. Cuenta con las siguientes etapas:

- Recepción de las órdenes de entrada. - normalmente son creadas a raíz de los pedidos del proveedor.
- Recepción del material. - esta etapa es fundamental por es ahí donde se comprueba que la mercancía que está por ingresar se encuentre en buen estado de acuerdo a las especificaciones de Calidad y que coincida con la orden de entrada y a su vez sea la cantidad establecida. Seguidamente se pasa a registrar la recepción cumpliendo con las acciones realizadas y se cotejará con la del proveedor (si es el caso de una compra) si se requiere se hará la emisión de un documento.
- Depósito temporal en los muelles de recepción, hasta culminar con la salida del bien por completo.

La recepción de un bien es aquel proceso en el que un producto que provenga de una fábrica o bien de un proveedor, haga su ingreso con el propósito de poder ser clasificado, controlado y poder ser introducido en el Sistema de Gestión de Almacén, Herrera (2020).

ALMACENAMIENTO DE BIENES

Se considera almacenamiento al acto de ubicar en los espacios correspondientes, a los productos o bienes que ingresaron. Se menciona que el encargado del almacén cuenta con un plano y coloca los materiales cerca a la salida y entrada del almacén para evitar arduos trabajos de mantenimiento a aquellos productos que tengan mayor movimiento, en cambio a los que no salen constantemente, se les coloca en un lugar más alejado.

El proceso de almacenamiento ocurre luego de que la mercancía fuera recibida, prosiguiendo a ser almacenado de una forma organizada para facilitar su próxima salida.

Ferrín (2007)

Proceso del almacenamiento:

- Como primer punto se realiza la colocación de los productos en los lugares establecidos de acorde a sus características.
- Otro de los procesos es realizar la verificación y cerciorarse si cumple con las marcas gráficas.
- Contar con información y registros de las entradas y salidas de los bienes.
- Se debe tener constantemente en conocimiento sobre los espacios disponibles, para poner almacenar los nuevos bienes entrantes.
- Se debe verificar siempre las fechas de vencimiento para su conservación.
- Debe cumplir con las normas tanto de limpieza y manipulación dentro del almacén.
- Realizar el empaquetado de los bienes para que, al momento de contar, sea mucho más efectiva.
- En el almacén siempre se busca que los productos sean conservados de manera eficiente. Ganivet (2014)

ENTREGA DE BIENES

MEF (2023) La entrega del bien mueble es la salida del mismo del almacén, el cual cada salida debe ser acreditado por un acta o por un documento suscrito, tanto por quién es responsable del almacén y por el que solicita la salida el bien. Esto en caso de que el bien ingresa sin la NEA En el acta o en el documento se debe considerar:

- La correcta descripción del bien mueble.
- Describir la cantidad y también la unidad de medida del bien mueble.
- Debe constar la fecha en que se realiza la entrega.
- Datos del responsable del almacén, como su identificación y el número de DNI.
- Datos del quien se encarga de la recepción del bien, de igual manera su identidad y número de DNI.

De lo contrario si ingresa el bien debería de ingresar con la guía de internamiento, la NEA es un documento que informa el ingreso de un bien al almacén en caso no exista un guía de internamiento.

2.3 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

CONTROL INTERNO. - un control interno comprende un plan de organización para poder realizar de una manera responsable y coherente las acciones de un negocio, con el fin de proteger sus activos, cerciorarse de que su información sea exacta y confiable. A su vez brindar eficiencia, una Buena custodia de los mismos.(Chacon, 2002)

GESTIÓN DE ALMACÉN. - es indispensable de la función logística ya que tiene una gran cabida en el mantenimiento del flujo de las mercancías, garantizando la continuidad de suministro de materiales desde un inicio es decir desde el ingreso hasta la salida. Ramírez (2023)

ALMACÉN. - es el edificio, lugar en donde se almacenan mercancías y lugar en que en pocas ocasiones se realiza la venta de artículos al por mayor. Escudero (2019)

NORMATIVIDAD. - se llama normatividad a las reglas, leyes, que se establecen dentro de una entidad. Es un grupo de normas que siguen las personas con el propósito de acatarlos como acto legal, dentro de la normatividad se encuentra la moral y la ética, que refleja la composición de la sociedad. Cruz (2020)

EFICACIA. - se denomina eficacia al hecho de poder realizar correctamente las cosas, es decir, cumplir con lo que se debe cumplir para alcanzar los objetivos trazados. Aplicar la eficacia es direccionar los esfuerzos dirigidos a metas u objetivos los cuales sean de ayuda para la supervivencia y lograr el éxito de la entidad. Rizo (2020)

EFICIENCIA. – Consiste en la capacidad que muestra una persona para usar correctamente las herramientas, con el propósito de poder lograr los objetivos trazados; puesto que solo realiza las acciones que son necesarias. Cardenas (2022)

PECOSA. - Es aquel documento físico o también electrónico, el cual sirve para atender los pedidos de los bienes muebles y autorizar su salida. La PECOSA es el documento



que sustenta la salida por completo de cualquier bien mueble que se encontraba en el almacén. M.E.F. (2021)

BIEN MUEBLE. - según el artículo 886 del Código Civil un bien mueble es aquel que puede ser movido o trasladado de un lugar a otro. Ministerio de Justicia y Derechos Humanos (2014)

ALMACENAMIENTO DE BIENES MUEBLES. - se relaciona con los procedimientos, con las actividades e instrumentos relacionados a la recepción, también a la verificación y al control de Calidad, internamiento del bien y su registro, a la ubicación de los mismos, conservación, custodia y finalmente el control de stocks. M.E.F. (2018)

PPA. - es el Pedido Provisional de Almacén, viene a ser un documento tanto físico como digital, sirve para atender temporalmente el pedido de la mercancía para los emporios intermedios, hasta que llegue el momento de emitir la PECOSA. Ministerio de Economía y Finanzas (2021)

NEA. - significa Nota de Entrada al Almacén, el cual es un documento que es utilizado con el fin de registrar la entrada de bienes al almacén central, los cuales ingresan por motivos de donaciones, transferencias, por traspasos, o por que sea una fabricación propia o en caso sea por el reingreso, pero mas no por concepto de compra, todo ello siempre con la documentación correcta. MINEDU (2021)

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

El método al que pertenece la investigación es el método descriptivo porque se describieron las diversas situaciones y acontecimientos dentro del área de almacén. también es de método analítico porque se estudió cada variable, pertenece al método deductivo porque se trabajó formulando hipótesis, los que al final fueron aceptados o rechazados.

Método descriptivo, cuyo propósito es la descripción de situaciones, características de una población o de una situación en particular. El principal objetivo se centra en la descripción del comportamiento de un número de variables, en el cual se van obteniendo datos para luego ser aplicados en cálculos estadísticos. Davalos (2021)

Método analítico, En este método todos los elementos de un fenómeno son distinguidos y se revisa, analiza y estudia cada una de las partes por separado. Rodríguez (2005)

Método deductivo, Método deductivo, es un método utilizado en las investigaciones en donde se han obtenido resultados y se tiene conocimiento sobre la problemática, sirve para demostrar teorías e hipótesis. Rodriguez (2020)

3.2 ÁMBITO DE INVESTIGACIÓN

Se entiende por ámbito de investigación a la población y lugar en donde se va a llevar a cabo el mismo. Adana (2011)

Es por ello que la investigación tuvo estudio en el área de almacén de la municipalidad provincial de El Collao – Ilave.



3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1 Población

La población que se consideró para la presente investigación son todo el personal que labora en el área de almacén de la municipalidad Provincial de El Collao llave, el cual estuvo conformado por 13 trabajadores.

3.3.2 Muestra

Para la presente investigación se consideró como muestra a los 13 trabajadores los cuales son todos lo que laboran en el área de almacén de la municipalidad provincial de El Collao llave, refiere Hernández et al. (2014) para este proceso no se debe basar en fórmulas de probabilidad, basta con considerar la toma de decisiones del o los investigadores (p. 176). A su vez Ñaupas et al. (2014) indica que un muestreo no probabilístico no aplican la ley del azar tampoco los cálculos probabilísticos, pero sí el criterio del investigador. (p. 253).

3.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOGIDA DE INFORMACIÓN

3.4.1 Técnicas

La técnica que facilitó el desarrollo de la investigación es:

- La encuesta, con esta técnica se obtuvieron datos informativos producto de una sucesión de interrogantes a los colaboradores de la municipalidad para saber la aplicación del control interno y cómo es la gestión en el área de almacén.

3.4.2 Instrumentos

Para el desarrollo de la investigación se utilizó el cuestionario, el cual consta de preguntas que ayuden a saber cómo es el control interno y conocer si existe o no una buena gestión administrativa.

3.5 RECOGIDA DE DATOS

El presente estudio se cumplió con los elementos y pasos correspondientes para la obtención de resultados los cuales fueron interpretados para determinar conclusiones y recomendaciones.



Con los datos, luego de ser recolectados, se hizo la tabulación y con la ayuda del programa SPSS v. 26 se obtuvieron tablas y gráficos para poder analizar e interpretar los resultados.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 PRESENTACIÓN

En este capítulo se presenta el resultado de todo el proceso de investigación, en el cual producto a la ejecución del instrumento, que fue aplicada a los trabajadores del área de almacén de la municipalidad provincial de El Collao-Ilave, se obtuvo información indispensable los cuales fueron procesados en el programa SPSS v. 26 mostrándose así los resultados en tablas con datos cuantificables, para su mejor apreciación, análisis e interpretación.

4.2 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.2.1 Variable independiente: Control interno

Tabla 1

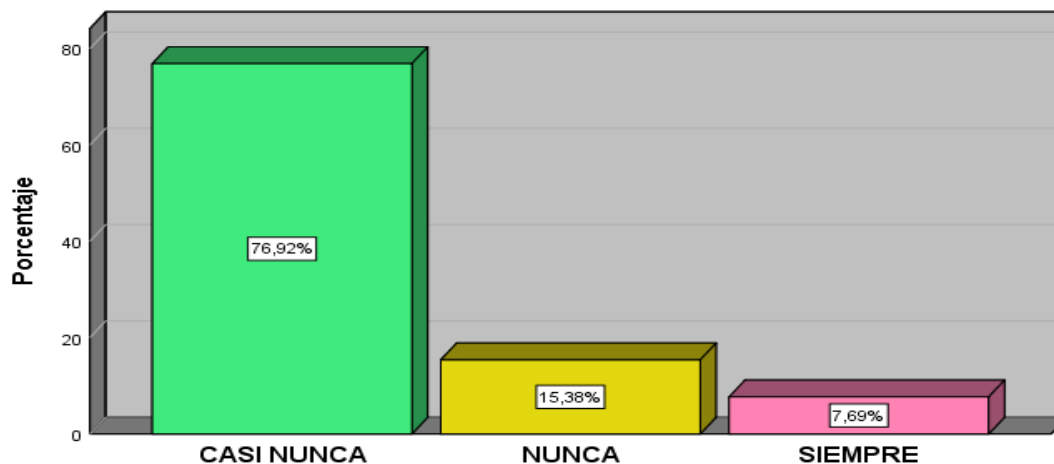
Usted tiene conocimiento detallado y profundo sobre la estructura del MOF y ROF de la municipalidad provincial de El Collao.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Casi Nunca	10	76,9	76,9	76,9
Válido	Nunca	2	15,4	15,4	92,3
	Siempre	1	7,7	7,7	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Datos obtenidos producto a la aplicación del cuestionario.

Figura 1

Usted tiene conocimiento detallado y profundo sobre la estructura del MOF y ROF de la municipalidad provincial de El Collao.



Nota: La figura representa las cifras obtenidas en la aplicación del instrumento.

INTERPRETACIÓN

Tal como se muestra en la tabla y figura N° 1, se aprecia que 10 personas equivalentes al 76.92% indicaron que casi nunca cuentan con el conocimiento profundo sobre la estructura del MOF y el ROF. Y 2 personas aseguraron que nunca cuentan con el conocimiento profundo sobre la estructura del MOF y el ROF, siendo parte del 15.38% del total de la muestra. Por otro lado, se tiene a 1 persona que afirmó siempre conocer profundamente la estructura del MOF y el ROF, siendo el 7.69% de la muestra. Corroborando así que no todos los trabajadores, pero sí la mayoría, no tienen un conocimiento profundo de la estructura del MOF y el ROF de la municipalidad, debido a que el porcentaje de estos es muy alto. Estos resultados tienen una semejanza con los resultados del estudio de Mamani (2022) en donde el 67% de personas encuestadas no conocen el MOF y el ROF.

Tabla 2

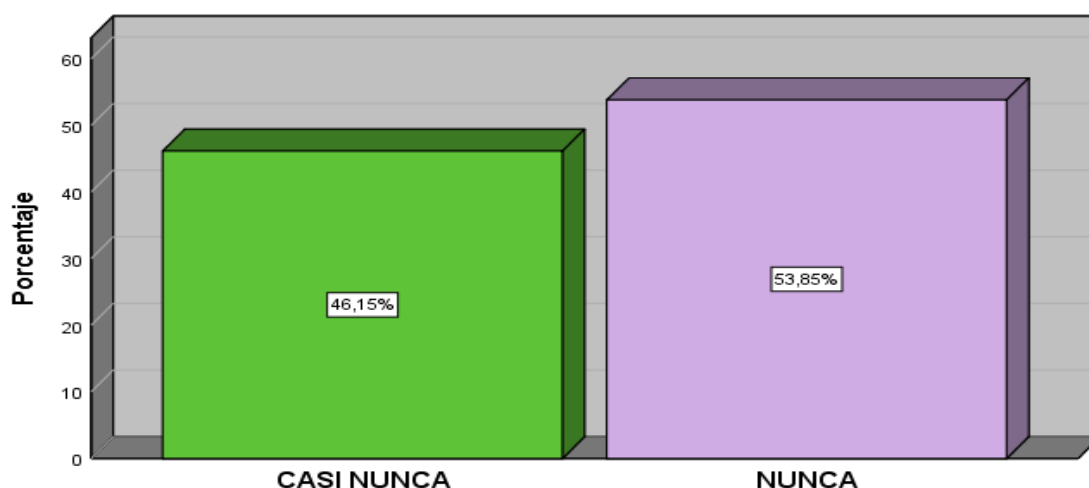
Recibe Ud. Orientación y capacitación por parte de la entidad, para el buen cumplimiento de sus funciones dentro del área.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	6	46,2	46,2	46,2
	Nunca	7	53,8	53,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Datos obtenidos producto a la aplicación del cuestionario.

Figura 2

Recibe Ud. Orientación y capacitación por parte de la entidad, para el buen cumplimiento de sus funciones dentro del área.



Nota: La figura representa las cifras obtenidas en la aplicación del instrumento.

INTERPRETACIÓN

En la tabla N° 2 y figura N° 2 se visualiza los resultados obtenidos para esta pregunta, donde indica que: 6 trabajadores del área de almacén siendo el 46.15% del total de la muestra, afirmaron que casi nunca reciben orientación y capacitación por parte de la entidad para el buen cumplimiento de sus funciones dentro del área y la otra parte conformada por 7 trabajadores que representan el 53.85% de la muestra en total, nunca

han recibido algún tipo de orientación y capacitación por parte de la entidad para el buen cumplimiento de sus funciones dentro del área. Deduciendo así que existe una baja intervención por parte de la municipalidad hacia las personas que laboran en esta área, puesto que con una buena orientación y capacitación al personal se podría desarrollar con más éxito el proceso hacia el logro de los objetivos.

Tabla 3

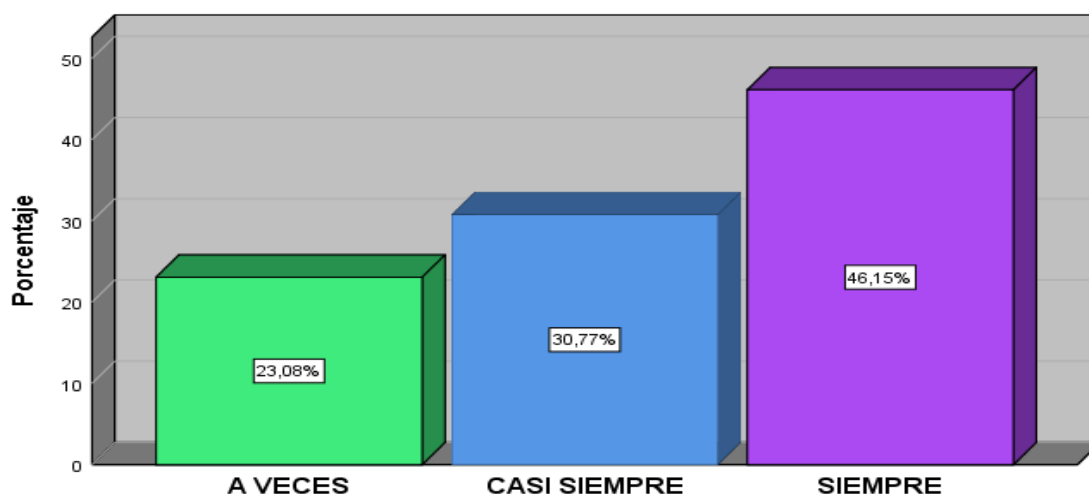
Tiene conocimiento sobre sus funciones en el área del almacén.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A Veces	3	23,1	23,1	23,1
Casi Siempre	4	30,8	30,8	53,8
Válido Siempre	6	46,2	46,2	100,0
Total	13	100,0	100,0	

Nota: Datos obtenidos producto a la aplicación del cuestionario.

Figura 3

Tiene conocimiento sobre sus funciones en el área del almacén.



Nota: La figura representa las cifras obtenidas en la aplicación del instrumento.

INTERPRETACIÓN

Como se observa, en la tabla y figura N°3 un 23.08% conformado por 3 personas indicó que solo a veces cuenta con conocimientos sobre sus funciones en el área del almacén,

4 trabajadores que representan el 30.77% dieron como respuesta que casi siempre y un 46.15% compuesta por 6 trabajadores hace referencia que siempre. Estos porcentajes indican que existe un bajo nivel de conocimiento de parte de los colaboradores en cuanto a sus funciones en el área de almacén, puesto que solo 6 colaboradores tienen el conocimiento absoluto de ello, por lo que representan una minoría, por lo tanto, el nivel bajo afecta al cumplimiento y logro de los objetivos trazados.

Tabla 4

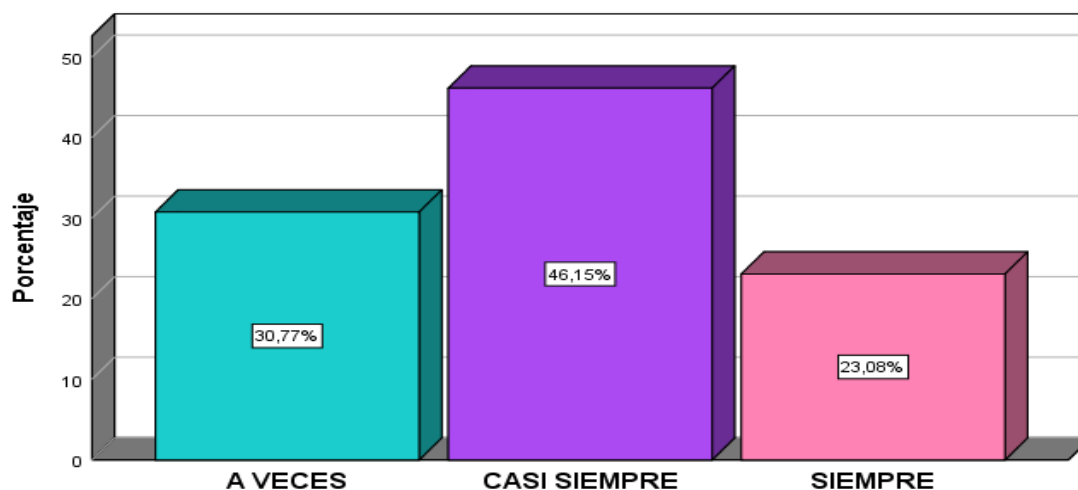
Considera que dentro del área de almacén fomentan y practican los valores éticos.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido A Veces	4	30,8	30,8	30,8
Válido Casi Siempre	6	46,2	46,2	76,9
Válido Siempre	3	23,1	23,1	100,0
Total	13	100,0	100,0	

Nota: Datos obtenidos producto a la aplicación del cuestionario.

Figura 4

Considera que dentro del área de almacén fomentan y practican los valores éticos.



Nota: La figura representa las cifras obtenidas en la aplicación del instrumento.

INTERPRETACIÓN

Como se describe en la tabla N° 4 y figura N° 4, que la respuesta del 46.15% que son 6 trabajadores, indicaron que casi siempre practican y fomentan los valores éticos, un

30.77% compuesta por 4 trabajadores, fue que solo a veces se fomentan y se practican los valores éticos dentro del área, y un 23.08%, es decir un total de 3 trabajadores afirman que siempre practican y fomentan los valores éticos dentro del área de almacén. Analizando estos porcentajes se interpreta que existe un porcentaje significativo y positivo de la práctica de valores no obstante es de resaltar que sería muy conveniente e importante que los valores sean practicados al 100% por todos los trabajadores, puesto que ello favorecería y aseguraría un buen ambiente laboral y por ende influiría en gran medida al logro de objetivos.

Tabla 5

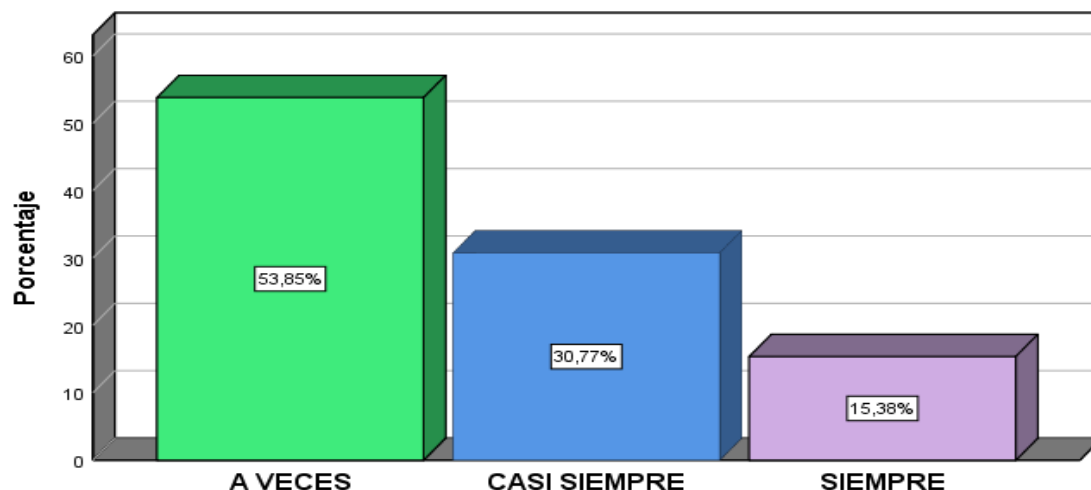
En el área de almacén se presentan complicaciones para identificar oportunamente los posibles riesgos que pueden ocurrir en la gestión administrativa.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A Veces	7	53,8	53,8
	Casi Siempre	4	30,8	84,6
	Siempre	2	15,4	100,0
Total	13	100,0	100,0	

Nota: Datos obtenidos producto a la aplicación del cuestionario.

Figura 5

En el área de almacén se presentan complicaciones para identificar oportunamente los posibles riesgos que pueden ocurrir en la gestión administrativa.



Nota: La figura representa las cifras obtenidas en la aplicación del instrumento.

INTERPRETACIÓN

Los resultados obtenidos para esta interrogante reflejan que 7 trabajadores los cuales representan un porcentaje del 53.85% afirman que solo a veces se presentan complicaciones para identificar oportunamente los posibles riesgos que pueden ocurrir en la gestión administrativa, siendo la mayoría del total de porcentajes. Por otra parte 4 trabajadores que se encuentran dentro del 30.77% hacen referencia que casi siempre. Y tan solo 2 trabajadores, es decir, el 15.38% opina que siempre se presentan complicaciones para identificar oportunamente los posibles riesgos que pueden ocurrir en la gestión administrativa.

Descifrando de esta manera según los resultados obtenidos consideramos que: existe una falta de identificación de posibles riesgos por parte de la mayoría del personal, tomándose en cuenta que en un porcentaje considerable, estos sí se identifican a veces o casi siempre pero no frecuentemente y lo que se busca en una entidad es que el personal esté capacitado para identificar constantemente todos aquellos posibles riesgos que se puedan suscitar para evitar inconvenientes que puedan afectar en el proceso al cumplimiento de metas.

Tabla 6

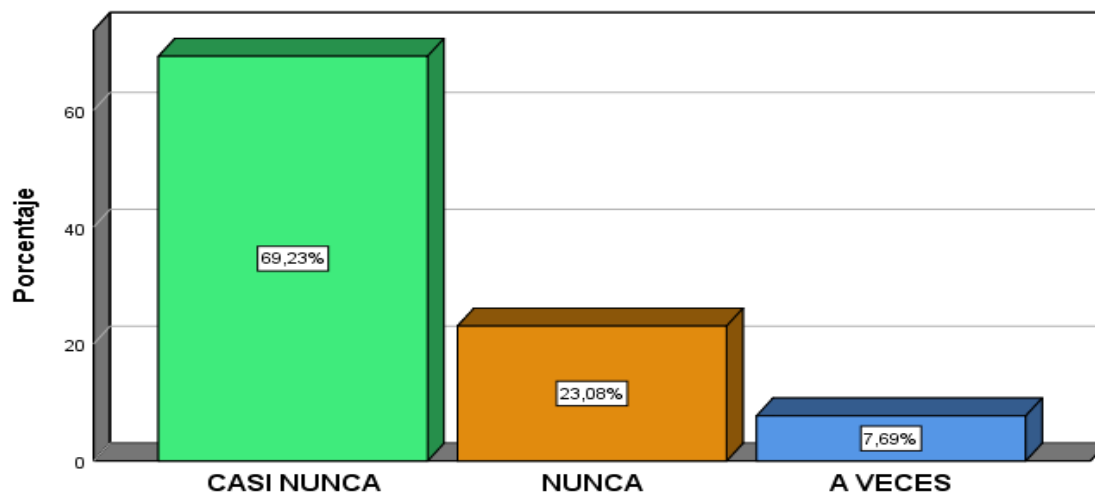
Con qué frecuencia se formulan estrategias dentro del área, para evitar riesgos durante la gestión administrativa.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	9	69,2	69,2
	Nunca	3	23,1	92,3
	A Veces	1	7,7	100,0
Total	13	100,0	100,0	

Nota: Datos obtenidos producto a la aplicación del cuestionario.

Figura 6

Con qué frecuencia se formulan estrategias dentro del área, para evitar riesgos durante la gestión administrativa.



Nota: La figura representa las cifras obtenidas en la aplicación del instrumento.

INTERPRETACIÓN

Como se aprecia el 69.23% de los encuestados informan que casi nunca se formula estrategias para evitar riesgos durante la gestión administrativa, un 23.08% consideran que nunca se formulan estrategias para evitar riesgos y el 7.69% afirman que solo a veces se formulan estrategias para evitar los riesgos durante la gestión administrativa. Determinándose que son porcentajes negativos y que pueden afectar significativamente a la gestión administrativa del área de almacén, puesto que, sin estrategias, los trabajadores se van a la deriva y cada quien vela por su trabajo y son más propensos a que puedan ocurrir riesgos que retrasen el normal funcionamiento de la gestión administrativa.

Tabla 7

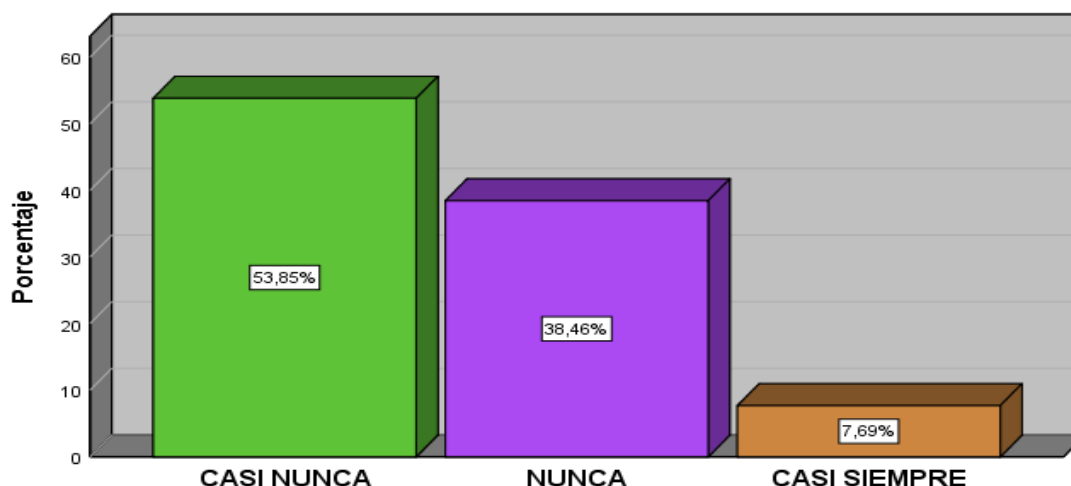
Existen dificultades al momento de realizar la verificación de documentos en cuanto a la validez y autorización correspondiente.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	7	53,8	53,8
	Nunca	5	38,5	92,3
	Casi Siempre	1	7,7	100,0
Total		13	100,0	100,0

Nota: Datos obtenidos producto a la aplicación del cuestionario.

Figura 7

Existen dificultades al momento de realizar la verificación de documentos en cuanto a la validez y autorización correspondiente.



Nota: La figura representa las cifras obtenidas en la aplicación del instrumento.

INTERPRETACIÓN

En cuanto a la tabla y figura N° 7 se contempla que 7 personas (53.85%) dieron como respuesta que casi nunca se da la existencia de dificultades al momento de realizar la verificación de documentos, 5 trabajadores que son el 38.46% indicaron que nunca y solo 1 persona tuvo una respuesta de casi siempre, siendo el 7.69%. Se puede analizar que el personal no presenta dificultades frecuentemente al momento de realizar la verificación de documentos, pues solo se da de vez en cuando tal como lo muestran los

porcentajes. Resaltar siempre que, es necesario que el personal esté capacitado y sea eficiente para que así las cifras puedan mejorar y llegar a un porcentaje en donde el resultado sea "nunca".

Tabla 8

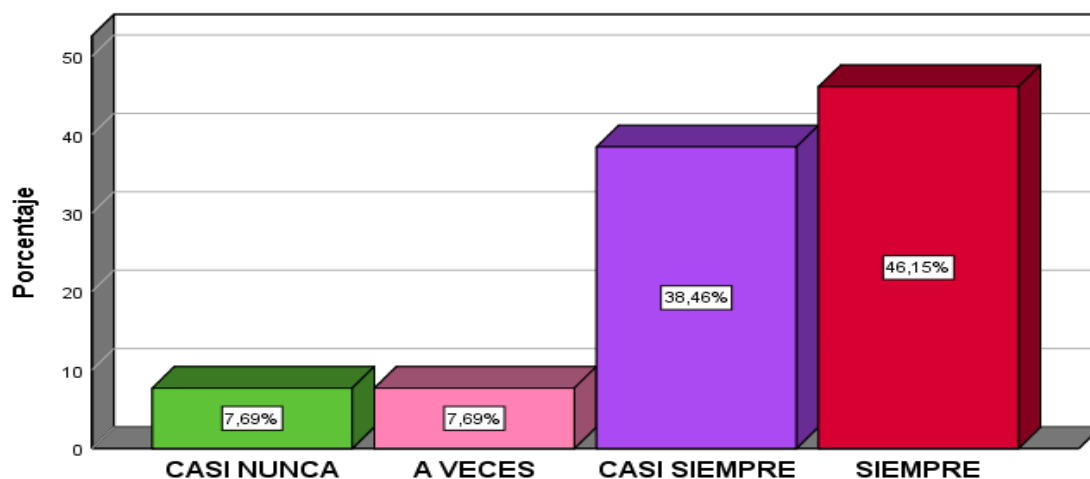
Para la elaboración de los registros de las operaciones realizadas y documentos, utilizan medios tecnológicos.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado	
Casi Nunca	1	7,7	7,7	7,7	
A Veces	1	7,7	7,7	15,4	
Válido	Casi Siempre	5	38,5	38,5	53,8
	Siempre	6	46,2	46,2	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Datos obtenidos producto a la aplicación del cuestionario.

Figura 8

Para la elaboración de los registros de las operaciones realizadas y documentos, utilizan medios tecnológicos.



Nota: La figura representa las cifras obtenidas en la aplicación del instrumento.

INTERPRETACIÓN

En relación con la tabla N° 8 y la figura N° 8, se alude que 6 trabajadores que son el 46.15% respondieron siempre, por otra parte se tiene también a 5 trabajadores considerados en un 38.46% que manifiestan que casi siempre, sin embargo 1 trabajador que representa el 7.69% considera que solo a veces y el último de los trabajadores que viene a ser el 7.69% de los encuestados, afirma que casi nunca utiliza medios tecnológicos para la elaboración de los registros de las operaciones que se realizan y los documentos.

Un grupo mayoritario indica que casi siempre y siempre utilizan los medios tecnológicos para poder realizar sus labores, esto puede ayudar a facilitar e intervenir en la rapidez y veracidad de los registros, Sin embargo, existe un porcentaje menor que indica que no utilizan medios tecnológicos lo cual se muestra como una falta de gestión u organización por parte del área y de la entidad. puesto que es mucho más confiable que todos los registros se encuentren en el sistema y desde allí la entidad pueda tener un mejor control de las actividades que se realizan.

Tabla 9

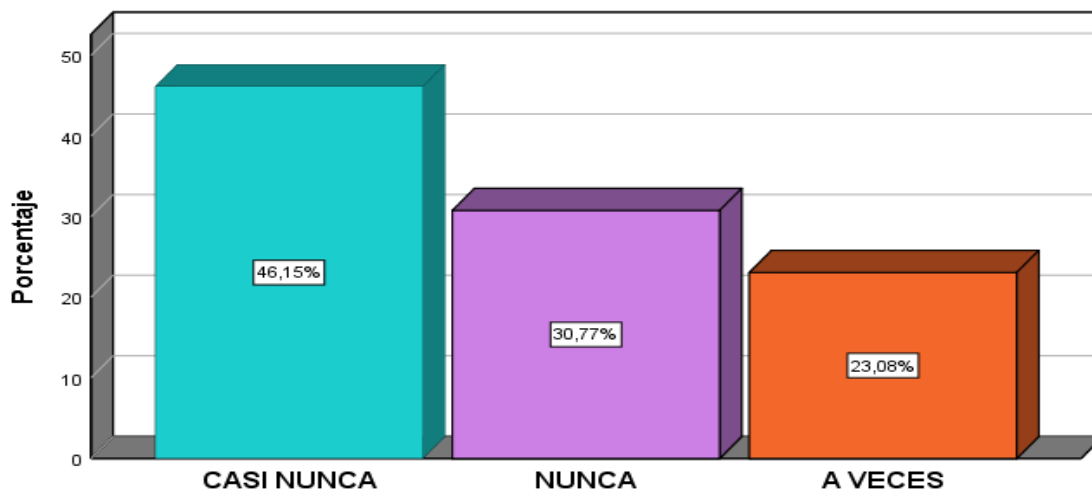
Considera Ud. Que los puestos de trabajo dentro del área de almacén están cubiertos por el personal competente que este requiere.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	6	46,2	46,2
	Nunca	4	30,8	76,9
	A Veces	3	23,1	100,0
	Total	13	100,0	100,0

Nota: Datos obtenidos producto a la aplicación del cuestionario.

Figura 9

Considera Ud. Que los puestos de trabajo dentro del área de almacén están cubiertos por el personal competente que este requiere.



Nota: La figura representa las cifras obtenidas en la aplicación del instrumento.

INTERPRETACIÓN

Observando la tabla y figura N° 9 se puede afirmar que en un mayor porcentaje es decir del 46.15% comprendido por 6 trabajadores encuestados refieren que casi nunca los puestos de trabajo dentro del área de almacén se encuentran cubiertos por el personal competente que este requiere, el 30.77% conformado por 4 trabajadores dieron como respuesta que los puestos de trabajo dentro del área de almacén nunca se encuentran cubiertos por el personal competente y en un 23.08% de los trabajadores manifestaron que solo a veces.

En conclusión, el área de almacén carece siempre de un personal capacitado acorde a lo que su puesto de trabajo requiera, este problema repercute negativamente en la gestión administrativa del área de almacén, afectando y retrasando el alcance de las metas propuestas y poniendo en riesgo a la gestión de la municipalidad.

Tabla 10

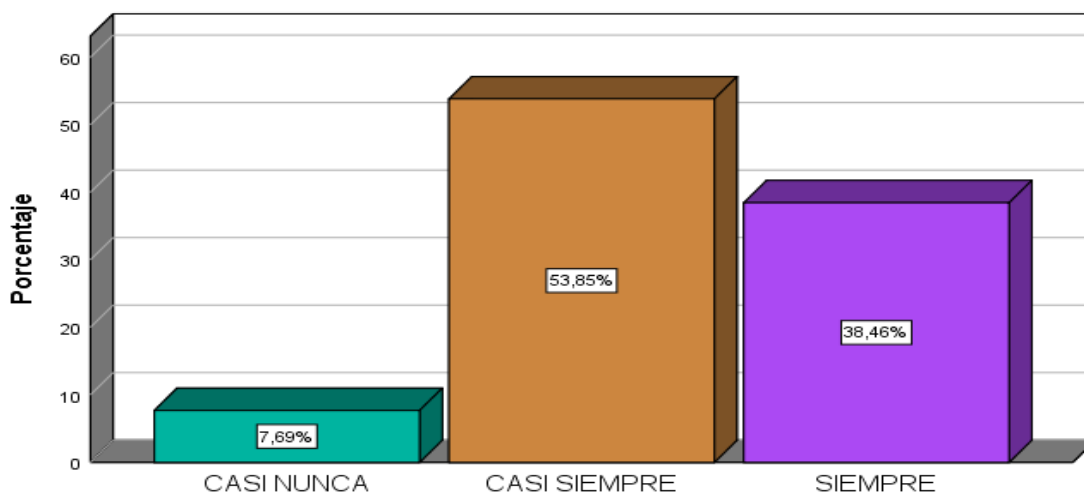
Existe seguridad y protección de la información con respecto a los bienes dentro del área.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Nunca	1	7,7	7,7	7,7
A Veces	1	7,7	7,7	15,4
Válido Casi Siempre	6	46,2	46,2	61,5
Siempre	5	38,5	38,5	100,0
Total	13	100,0	100,0	

Nota: Datos obtenidos producto a la aplicación del cuestionario.

Figura 10

Existe seguridad y protección de la información con respecto a los bienes dentro del área.



Nota: La figura representa las cifras obtenidas en la aplicación del instrumento.

INTERPRETACIÓN

En cuanto a la seguridad y protección de la información de los bienes dentro del área, 7 personas dieron como respuesta casi siempre, formando el 53.85% siendo el mayor porcentaje, seguidamente 5 personas conformando el 38.46% afirmaron que siempre y el 7.69% compuesta por 1 persona hizo mención que nunca existe seguridad y protección de la información con respecto a los bienes dentro del área.

Interpretando los resultados se llega a aceptar que sí existe una seguridad y protección de la información de los bienes dentro del área, sin embargo, no es a un 100% puesto que existe un ligero descuido en ese aspecto debido a que el 7.69% menciona que casi nunca se da una seguridad de la información, deduciendo así que la información de los bienes dentro del área no es tan segura, porque basta con que haya un pequeño porcentaje que asegure su falta, para rechazar su seguridad y protección absoluta.

Tabla 11

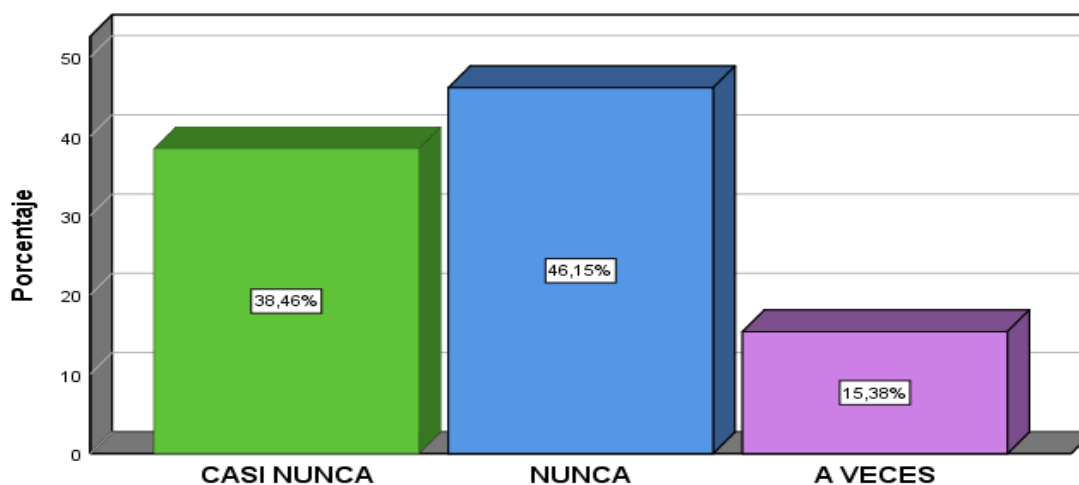
La entidad cuenta con una página web que brinde información oportuna y suficiente del área de almacén, sus procesos administrativos, etc. para el público en general.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	5	38,5	38,5
	Nunca	6	46,2	84,6
	A Veces	2	15,4	100,0
Total	13	100,0	100,0	

Nota: Datos obtenidos producto a la aplicación del cuestionario.

Figura 11

La entidad cuenta con una página web que brinde información oportuna y suficiente del área de almacén, sus procesos administrativos, etc. para el público en general.



Nota: La figura representa las cifras obtenidas en la aplicación del instrumento.

INTERPRETACIÓN

Observando los resultados con respecto a esta interrogante, se afirma que el 46.15% el cual es un grupo de 6 personas, respondieron nunca, es decir que la entidad no cuenta con una página web que brinde información oportuna y suficiente del área de almacén, sus procesos administrativos, etc. para el público en general, un 36.46% comprendido por 5 trabajadores indican casi nunca y el 15.38% es decir 2 personas afirman que solo a veces ésta página web brinda información sobre el área de almacén.

Se tiene un porcentaje mayor que indica que ésta página web no brinda información oportuna y suficiente del área de almacén, si bien es cierto no se puede brindar información detallada pero si se trata de una entidad pública en la que el pueblo aporta para el logro de objetivos, se debería considerar la existencia de información principal, como los objetivos a lograr, los procesos administrativos a seguir si se trata de un proveedor, las funciones que se realiza, el personal que labora y que esta información sea actualizada constantemente para que así se pueda reflejar mucho más la transparencia con la que se está trabajando.

Tabla 12

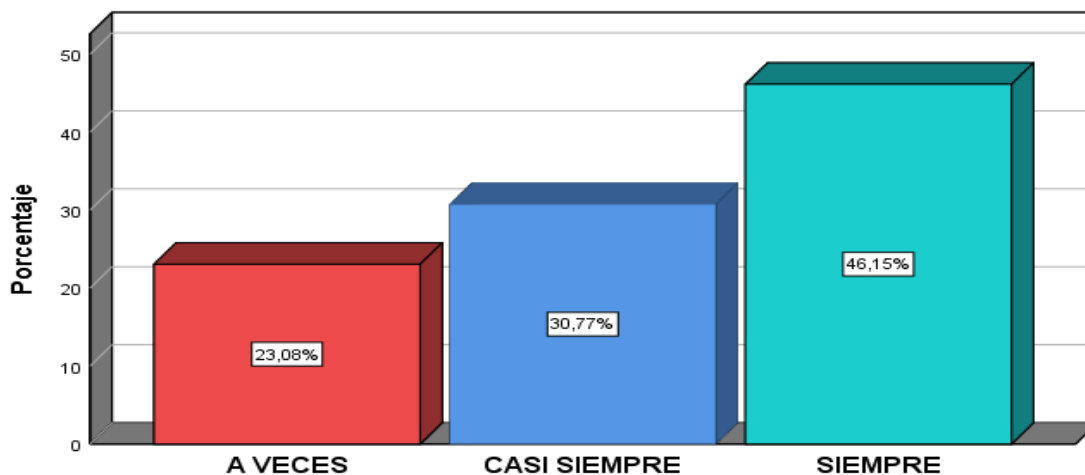
Existe dentro del área un cronograma de monitoreo al personal con relación al cumplimiento de sus funciones.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A Veces	3	23,1	23,1
	Casi Siempre	4	30,8	53,8
	Siempre	6	46,2	100,0
Total	13	100,0	100,0	

Nota: Datos obtenidos producto a la aplicación del cuestionario.

Figura 12

Existe dentro del área un cronograma de monitoreo al personal con relación al cumplimiento de sus funciones.



Nota: La figura representa las cifras obtenidas en la aplicación del instrumento.

INTERPRETACIÓN

Se puede visualizar que el 46.2% de los encuestados dieron respuesta que siempre existe un cronograma de monitoreo al personal, el 30.8% indicó que casi siempre existe un cronograma de esta naturaleza y el 23.1% asegura que solo a veces se da la existencia de un cronograma de monitoreo al personal con relación al cumplimiento de sus funciones.

Se puede notar que en el área de almacén sí se realiza un monitoreo al personal de acuerdo a un cronograma, solo que este hecho no es constante, debido al índice de porcentaje del 23.1% que indica que solo a veces, lo cual hace referencia la falta de monitoreo constante.

No está de más decir que con la existencia de un cronograma de monitoreo constante se sabría con exactitud en qué nivel se encuentran laborando los trabajadores y si es el caso, tomar decisiones prontas para no afectar el normal desarrollo de la gestión, cabe resaltar que una entidad siempre buscará contar con un personal calificado que aporte positivamente al logro de objetivos.

Tabla 13

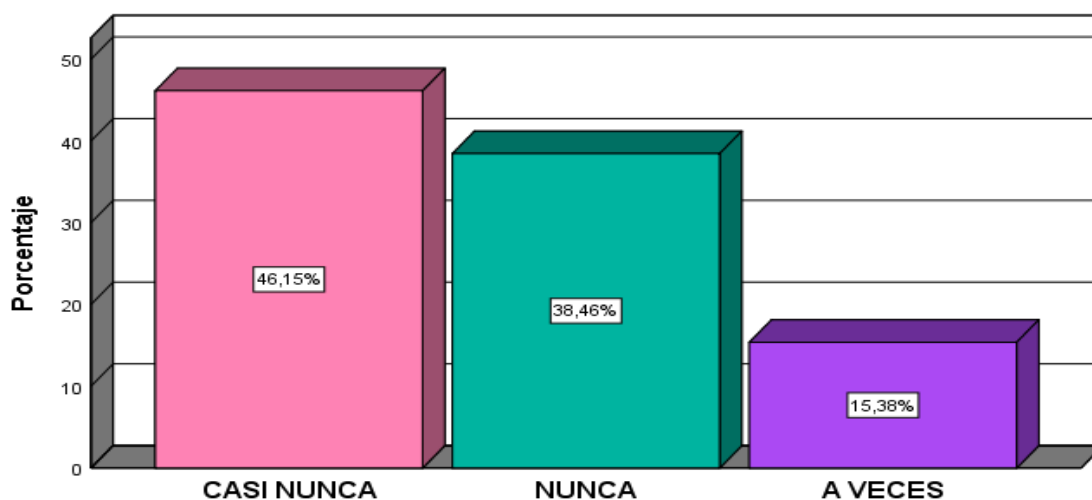
Se realiza el seguimiento y evaluaciones continuas o independientes de manera exhaustiva con respecto al cumplimiento de la estructura del control interno dentro del área.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	6	46,2	46,2
	Nunca	5	38,5	84,6
	A Veces	2	15,4	100,0
	Total	13	100,0	100,0

Nota: Datos obtenidos producto a la aplicación del cuestionario.

Figura 13

Se realiza el seguimiento y evaluaciones continuas o independientes de manera exhaustiva con respecto al cumplimiento de la estructura del control interno dentro del área.



Nota: La figura representa las cifras obtenidas en la aplicación del instrumento.

INTERPRETACIÓN

Con respecto a que si se realiza o no un seguimiento y evaluaciones continuas o independientes de manera exhaustiva con respecto al cumplimiento de la estructura del control interno dentro del área el 46.15% aseguraron que casi nunca, el 38.46% indicaron que nunca y un 15.38% mencionaron que solo a veces.

Se resalta que existe un bajo seguimiento y evaluaciones continuas o independientes al personal, llegando a desconocerse si los trabajadores están cumpliendo como deberían o no, lo que estipula la estructura del control interno.

4.2.2. Variable Dependiente: Gestión De Almacén

Tabla 14

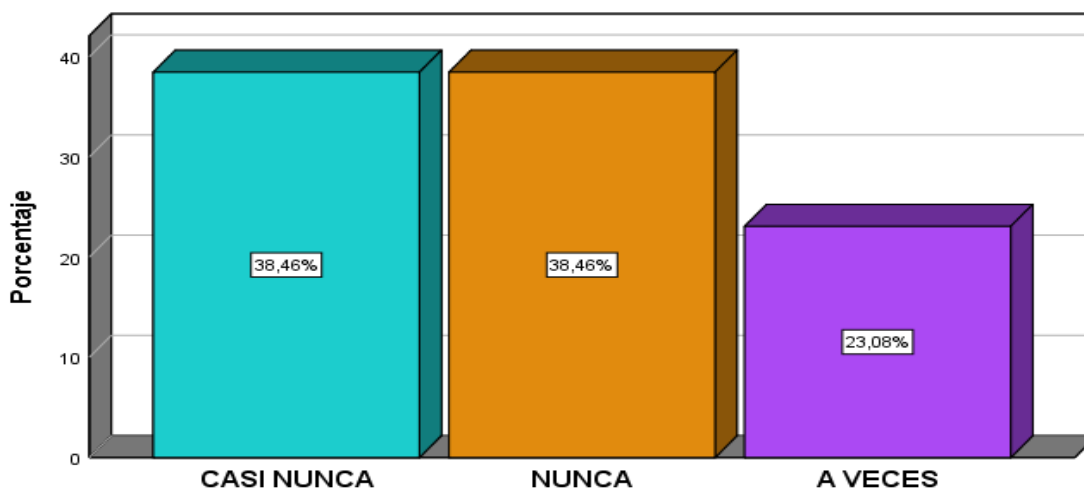
Con qué frecuencia recibe usted estrategias de evaluación con respecto a la organización administrativa para el área de almacén, por parte de la entidad.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	5	38,5	38,5
	Nunca	5	38,5	76,9
	A Veces	3	23,1	100,0
Total	13	100,0	100,0	

Nota: Datos obtenidos producto a la aplicación del cuestionario.

Figura 14

Con qué frecuencia recibe usted estrategias de evaluación con respecto a la organización administrativa para el área de almacén, por parte de la entidad.



Nota: La figura representa las cifras obtenidas en la aplicación del instrumento.

INTERPRETACIÓN

Como se muestra en la imagen existe una igualdad en las alternativas casi nunca y nunca, representado con un porcentaje de 38.46% correspondiente a 5 personas y un 23.08% que corresponde a 3 personas que afirmó que solo a veces recibe estrategias de evaluación con respecto a la organización administrativa para el área de almacén, por parte de la entidad.

Se puede notar que la municipalidad no brinda estrategias de evaluación constantemente al área de almacén con respecto a la organización administrativa, puesto que es de suponer que el área por su propia cuenta se organiza administrativamente, creando sus propias estrategias, es preciso recalcar que la municipalidad debe velar por la buena organización administrativa de cada área para que, con un buen control con respecto a este, siga con toda efectividad la gestión de la entidad.

Tabla 15

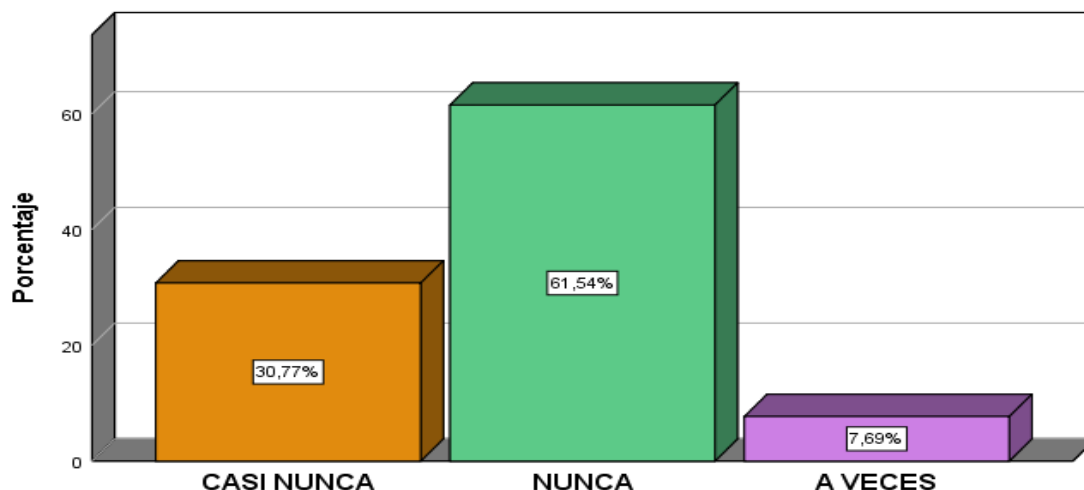
Existen espacios físicos suficientes para la organización y ubicación de los materiales que se recepciona.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	4	30,8	30,8
	Nunca	8	61,5	92,3
	A Veces	1	7,7	100,0
	Total	13	100,0	100,0

Nota: Datos obtenidos producto a la aplicación del cuestionario.

Figura 15

Existen espacios físicos suficientes para la organización y ubicación de los materiales que se recepciona.



Nota: La figura representa las cifras obtenidas en la aplicación del instrumento.

INTERPRETACIÓN

En lo que concierne a esta interrogante, como se puede observar en la tabla N° 15 y en la figura N° 15, 8 encuestados respondieron que nunca existen espacios físicos suficientes para poder organizar y ubicar los materiales que se recepciona, siendo un porcentaje del 61.54%, por otra parte 4 miembros del total de la muestra indicaron casi nunca y la última persona que corresponde al 7.69% indicó que solo a veces existe el espacio suficiente para la organización y ubicación de los materiales que se recepciona en el área.

Observando los resultados, se puede deducir que el área de almacén carece de espacios físicos suficientes para poder organizar y ubicar todos aquellos materiales que ingresan, el área en mención por sus características como área necesita espacios físicos amplios y adecuados para almacenar y mantener la calidad de todos los bienes entrantes.

Tabla 16

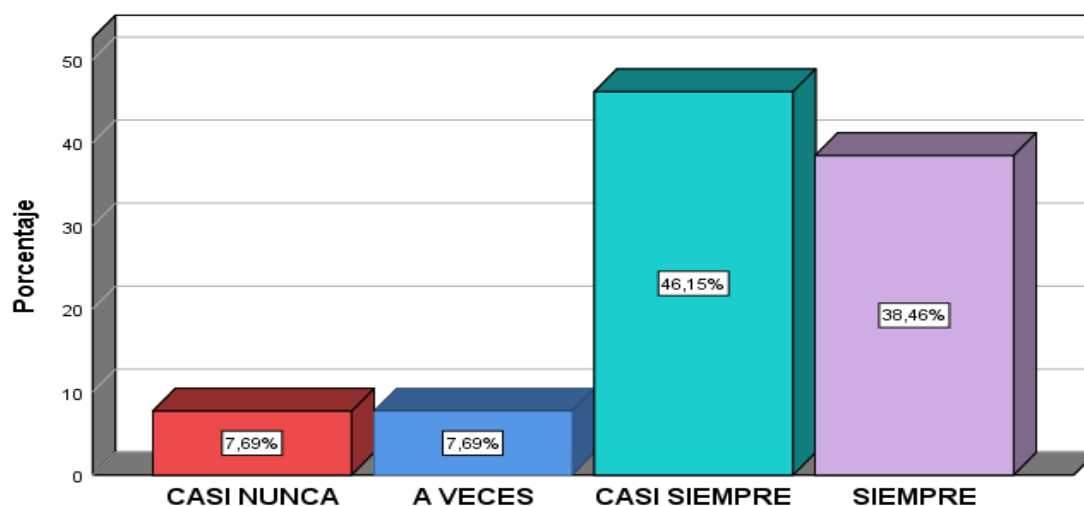
Dentro del área existe una adecuada distribución de funciones del personal de almacén.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Nunca	1	7,7	7,7	7,7
A Veces	1	7,7	7,7	15,4
Válido	Casi Siempre	6	46,2	61,5
	Siempre	5	38,5	100,0
	Total	13	100,0	100,0

Nota: Datos obtenidos producto a la aplicación del cuestionario.

Figura 16

Dentro del área existe una adecuada distribución de funciones del personal de almacén.



Nota: La figura representa las cifras obtenidas en la aplicación del instrumento.

INTERPRETACIÓN

Analizando los resultados que se muestran en la presente tabla y en la figura, se puede afirmar que el 38.46% que hace referencia a 5 personas que tuvieron como respuesta que dentro del área de almacén siempre existe una adecuada distribución de funciones del personal, un 30.77% comprendida por 4 respondió que casi siempre se distribuye las funciones del personal de una manera adecuada, sin embargo un 23.08%

conformada por 3 Dio como respuesta a veces y un 7.69% indicó un casi nunca representado por 1 persona.

Al observar respuestas diferentes se puede notar que en el área de almacén no existe una adecuada distribución de funciones del personal, esto podría interpretarse que cada trabajador no realiza necesariamente las funciones que le compete.

Tabla 17

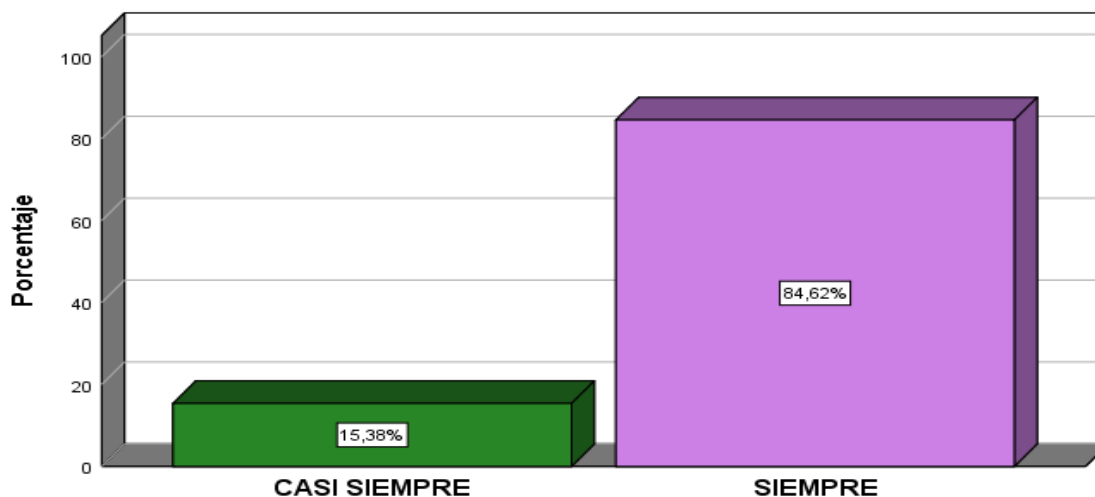
El ingreso de bienes se realiza con la documentación correspondiente.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	2	15,4	15,4	15,4
	Siempre	11	84,6	84,6	100,0
Total		13	100,0	100,0	

Nota: Datos obtenidos producto a la aplicación del cuestionario.

Figura 17

El ingreso de bienes al almacén se realiza con la documentación correspondiente.



Nota: La figura representa las cifras obtenidas en la aplicación del instrumento.

INTERPRETACIÓN

Analizando los resultados mostrados por la presente tabla y su respectivo gráfico, 11 encuestados equivalentes al 85.62% afirman que el ingreso de los bienes al almacén se realiza con la documentación correspondiente y las 2 personas restantes que equivalen

al 15.38% mencionan que casi siempre los bienes ingresan al almacén con la documentación correspondiente.

En este punto se puede afirmar que por lo menos no existe un mal procedimiento con respecto al ingreso de los bienes al almacén, sin embargo, la existencia de un pequeño porcentaje del 15.38 % hace que el área no se encuentre en el nivel que debería estar. Tratándose del área de almacén, siendo este una de las áreas más importantes de la municipalidad, el porcentaje que se debería obtener es un 100% indicando que los bienes ingresan siempre con una documentación correspondiente, sea el bien que sea. Porque un bien que ingrese sin documentación es algo ilegal y no válido, todo debe ser registrado. Por ende, se puede concluir mencionando que al área de almacén le hace falta un poco más de control óptimo con respecto a la documentación correspondiente durante el ingreso de un bien.

Tabla 18

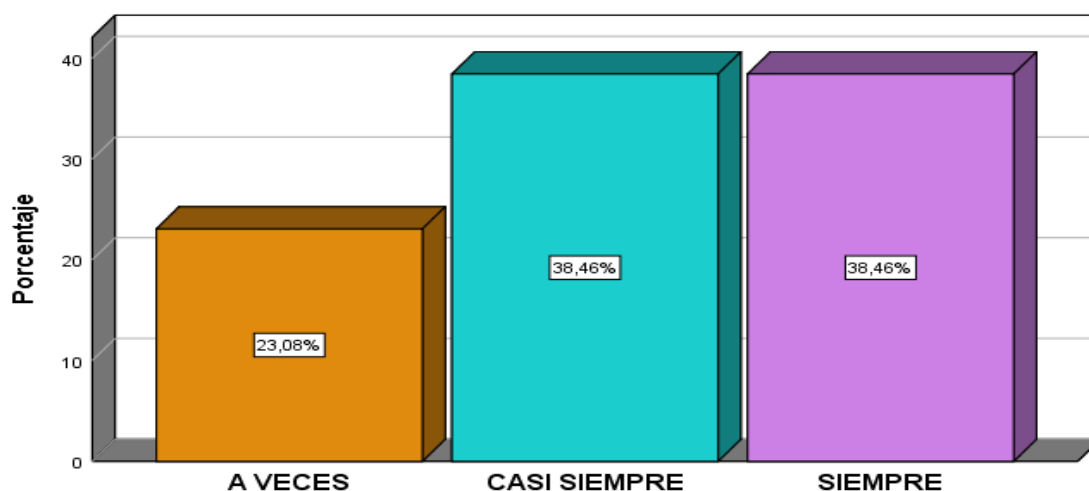
En el momento del ingreso, verifican la calidad del bien entrante.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A Veces	3	23,1	23,1
	Casi Siempre	5	38,5	61,5
	Siempre	5	38,5	100,0
Total	13	100,0	100,0	

Nota: Datos obtenidos producto a la aplicación del cuestionario.

Figura 18

En el momento del ingreso, verifican la calidad del bien entrante.



Nota: La figura representa las cifras obtenidas en la aplicación del instrumento.

INTERPRETACIÓN

Referente a la verificación de la calidad del bien entrante, se puede observar que existe una igualdad en las respuestas de casi siempre y siempre, con un porcentaje de 38.46% conformadas por 5 personas cada uno y un 23.08% que vienen a ser 3 personas, afirmaron que solo a veces se verifica la calidad del bien entrante.

Analizando los resultados observados se puede interpretar que el control de los bienes que ingresan al almacén no es óptima, pudiendo afectar al área usuaria al obtener bienes que no se encuentren en buen estado y a su vez afectando también a la gestión municipal porque si esto ocurriese el bien retornaría a la municipalidad con descargos afectando a la imagen y a la gestión administrativa tanto del área de almacén como de la entidad.

Tabla 19

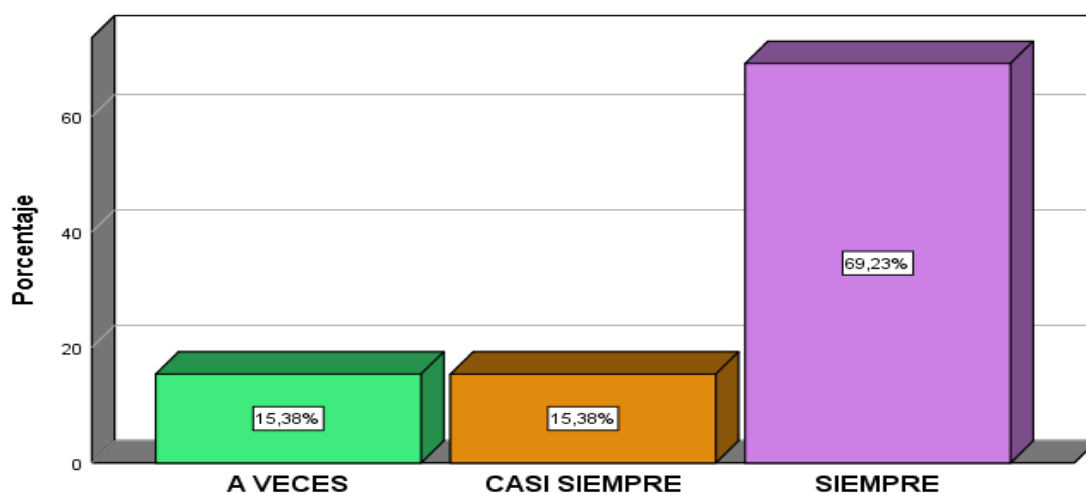
Existe un registro de inventario de los bienes que se encuentran almacenados en el área.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A Veces	2	15,4	15,4
	Casi Siempre	2	15,4	30,8
	Siempre	9	69,2	100,0
Total	13	100,0	100,0	

Nota: Datos obtenidos producto a la aplicación del cuestionario.

Figura 19

Existe un registro de inventario de los bienes que se encuentran almacenados en el área.



Nota: La figura representa las cifras obtenidas en la aplicación del instrumento.

INTERPRETACIÓN

Se aprecia que 9 trabajadores indicaron que siempre existe un registro de inventario de los bienes que se encuentran almacenados en el almacén, conformando un porcentaje de 69.23% superando el 50%, se tiene también que 2 personas aseguraron que casi siempre existe un inventario de los bienes que se encuentran almacenados en el almacén, siendo parte del 15.38%, existiendo una igualdad con los otros 2 trabajadores que indicaron que tuvieron como respuesta solo a veces, conformando el 15.38%.

Se puede observar la deficiencia de llevar un registro de inventario de manera absoluta, aunque el porcentaje de 69.23% sea un porcentaje que supere a la mayoría, no se encuentra al 100% como para asegurar y dictaminar que existe un excelente control con respecto al registro de inventarios, para que ello suceda los 2 porcentajes de 15.38% deben de disminuir.

Tabla 20

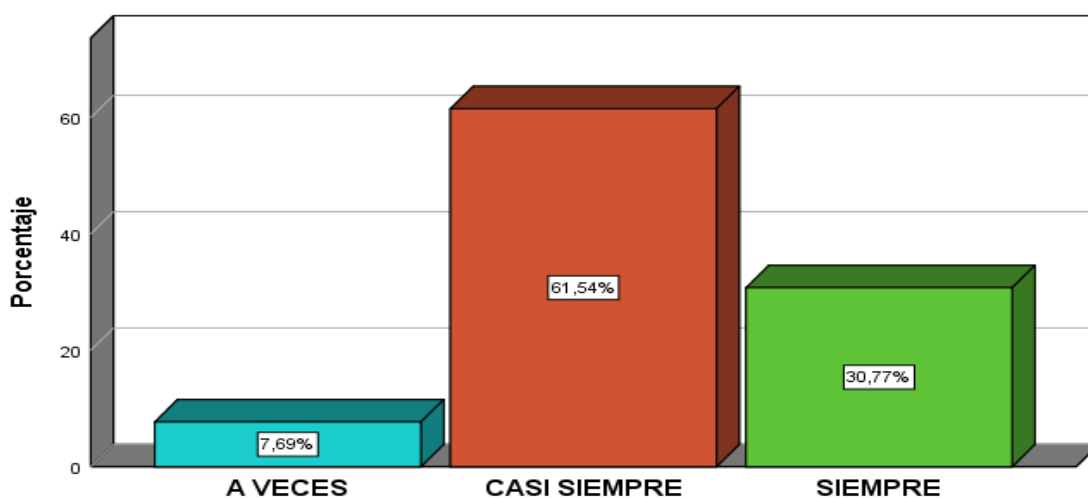
Dentro del área, se considera la clasificación de los bienes de acuerdo a sus características y estructuras.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A Veces	1	7,7	7,7
	Casi Siempre	8	61,5	69,2
	Siempre	4	30,8	100,0
Total	13	100,0	100,0	

Nota: Datos obtenidos producto a la aplicación del cuestionario.

Figura 20

Dentro del área, se considera la clasificación de los bienes de acuerdo a sus características y estructuras.



Nota: La figura representa las cifras obtenidas en la aplicación del instrumento.

INTERPRETACIÓN

Con respecto a este ítem y según los resultados que se muestran se considera que: existe un 61.54% equivalentes a 8 personas que afirman que casi siempre se considera la clasificación de los bienes de acuerdo a sus características y estructuras, por su parte el 30.77% equivalente a 4 personas indican que siempre se considera la clasificación de los bienes de acuerdo a sus características y estructuras y el 7.69% conformada por 1 persona confirma que solo a veces se considera la clasificación de los bienes de acuerdo a sus características y estructuras. Teniendo como alto porcentaje a la opinión de las personas que tuvieron como respuesta un casi siempre.

Se puede ver que sí toman en consideración la clasificación de los bienes de acuerdo a sus características y estructuras, pero este accionar no se da como realmente debería de ser, no es del todo completa, ni constante, debido a que el porcentaje de casi siempre y el de a veces, nos lleva a afirmar que, en este proceso de clasificar los bienes, estos en muchas ocasiones son acomodados en cualquier ambiente.

Tabla 21

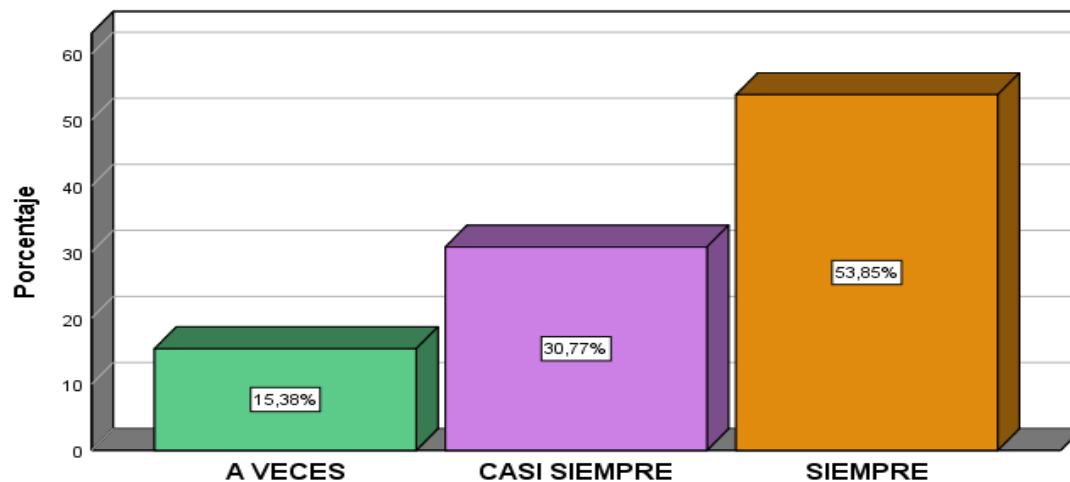
El personal encargado garantiza la seguridad y confiabilidad en la custodia de los bienes que se encuentran almacenados.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A Veces	2	15,4	15,4
	Casi Siempre	4	30,8	46,2
	Siempre	7	53,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0

Nota: Datos obtenidos producto a la aplicación del cuestionario.

Figura 21

El personal encargado garantiza la seguridad y confiabilidad en la custodia de los bienes que se encuentran almacenados.



Nota: La figura representa las cifras obtenidas en la aplicación del instrumento.

INTERPRETACIÓN

Según los resultados que se alcanzan a visualizar, el 53.85% confirma que el personal siempre garantiza la seguridad y confiabilidad en la custodia de los bienes almacenados, por otro lado, el 30.77% asegura que casi siempre y el 15.38% afirma que a veces.

La seguridad y confiabilidad en la custodia de los bienes almacenados es indispensable, este debe ser realizado por una persona competente, que tenga pleno conocimiento de los bienes que cuida y de lo que representa, se observa que se carece de una buena seguridad y confiabilidad en la custodia, pues este problema debería de ser subsanado con prontitud, puesto que la falta de gestión de este, afecta en gran medida a la gestión del almacén y por ende a la municipalidad.

Tabla 22

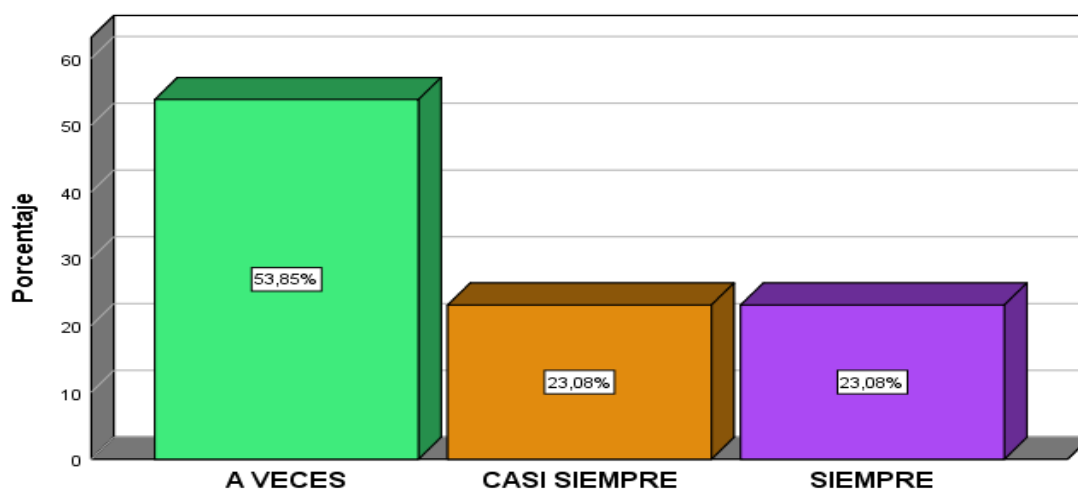
El almacén brinda información acerca del movimiento del stock al personal competente.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A Veces	7	53,8	53,8
	Casi Siempre	3	23,1	76,9
	Siempre	3	23,1	100,0
Total		13	100,0	100,0

Nota: Datos obtenidos producto a la aplicación del cuestionario.

Figura 22

El almacén brinda información acerca del movimiento del stock al personal competente.



Nota: La figura representa las cifras obtenidas en la aplicación del instrumento.

INTERPRETACIÓN

Los porcentajes alcanzados indican que el 53.85% afirma que a veces el área de almacén brinda información acerca del movimiento del stock al personal competente, por otro lado, se tiene a un 23.08% con una respuesta de casi siempre y un 23.08% con un siempre. Siendo de mayor influencia la alternativa a veces con un 53.85%.

Según los datos estadísticos observados se señala que el personal del área de almacén no sabe manejar correctamente la información de los movimientos del stock, acto que

es preocupante, puesto que un mal manejo de la información podría repercutir de mala manera en la normal gestión del área y consecuentemente de la entidad.

Tabla 23

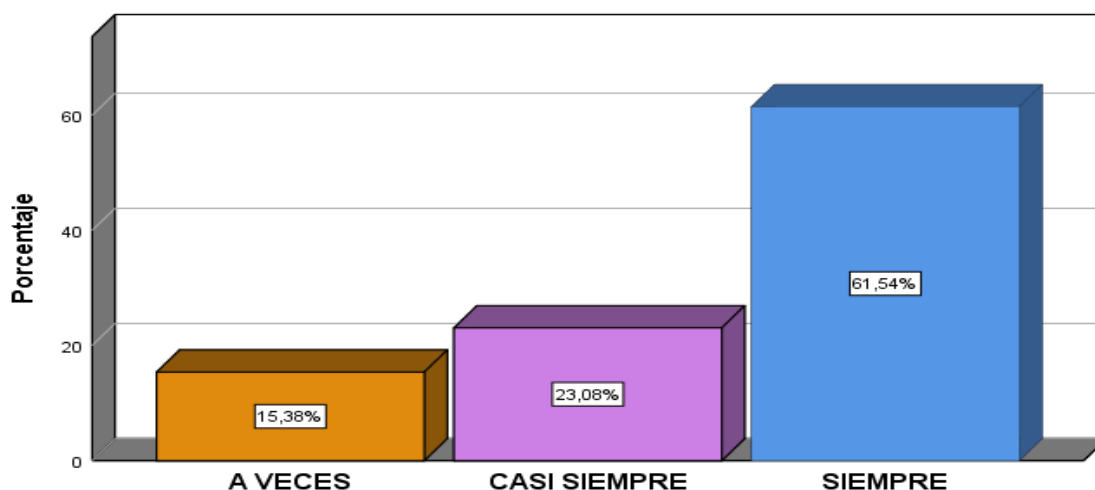
En el área del almacén se prioriza la conservación del buen estado del bien mueble.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido A Veces	2	15,4	15,4	15,4
Casi Siempre	3	23,1	23,1	38,5
Siempre	8	61,5	61,5	100,0
Total	13	100,0	100,0	

Nota: Datos obtenidos producto a la aplicación del cuestionario.

Figura 23

En el área del almacén se prioriza la conservación del buen estado del bien mueble.



Nota: La figura representa las cifras obtenidas en la aplicación del instrumento.

INTERPRETACIÓN

Tal y como se muestra en la tabla y figura N° 23, según las respuestas obtenidas de los encuestados se tiene que: el 61.54% indica que siempre se prioriza la conservación del buen estado del bien mueble, por otro lado, el 23.08% manifiesta que casi siempre se prioriza la conservación del buen estado del bien mueble y finalmente un 15.38% afirma que a veces se prioriza la conservación del buen estado del bien mueble.

Existe un buen porcentaje indicando que sí se prioriza la conservación del buen estado del bien mueble, pero sin embargo existe otro porcentaje mínimo que indica que no frecuentemente se prioriza, dato que debe causar alarma y hacer direccionar el control por ese lado para indagar por qué solo a veces se prioriza o del porque casi siempre, llegando a subsanarlos y obtener en su totalidad la priorización de la conservación del buen estado de cualquier bien mueble que se encuentre almacenado en el área.

Tabla 24

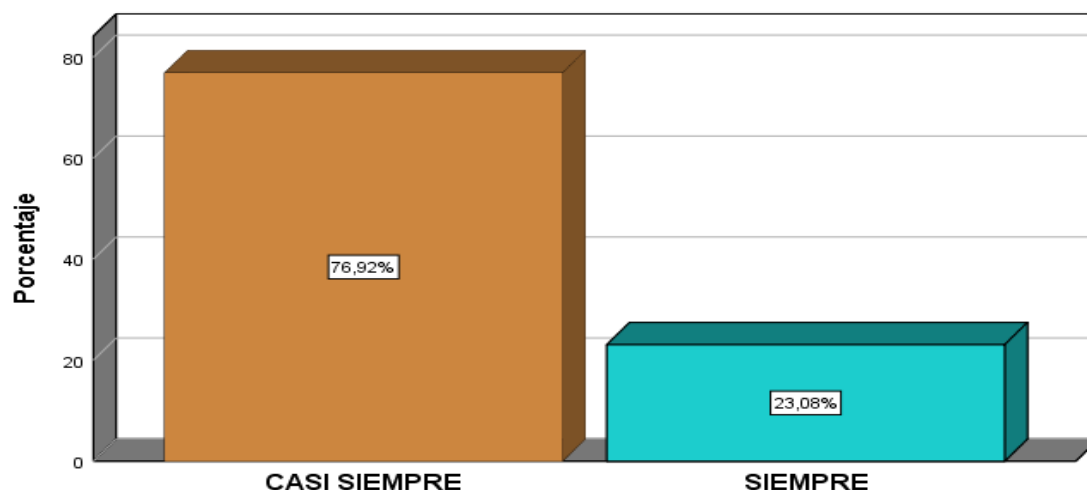
Con qué frecuencia se notifica al área usuaria para la entrega de bienes.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	10	76,9	76,9
	Siempre	3	23,1	100,0
Total		13	100,0	100,0

Nota: Datos obtenidos producto a la aplicación del cuestionario.

Figura 24

Con qué frecuencia se notifica al área usuaria para la entrega de bienes.



Nota: La figura representa las cifras obtenidas en la aplicación del instrumento.

INTERPRETACIÓN

Con respecto al presente ítem se puede determinar que el 76.92% es decir que un total de 10 personas respondieron que casi siempre se notifica al área usuaria para la entrega

de bienes y el 23.08% conformado por 3 trabajadores confirman que siempre se notifica al área usuaria para la entrega de bienes.

Se puede ver que la notificación para la entrega de bienes al área usuaria no está tan mal, pero sí se puede mejorar un poco más, por otro lado, también es responsabilidad del área usuaria, quien debe estar en constante seguimiento, ya que el trabajo es de ambas partes.

Tabla 25

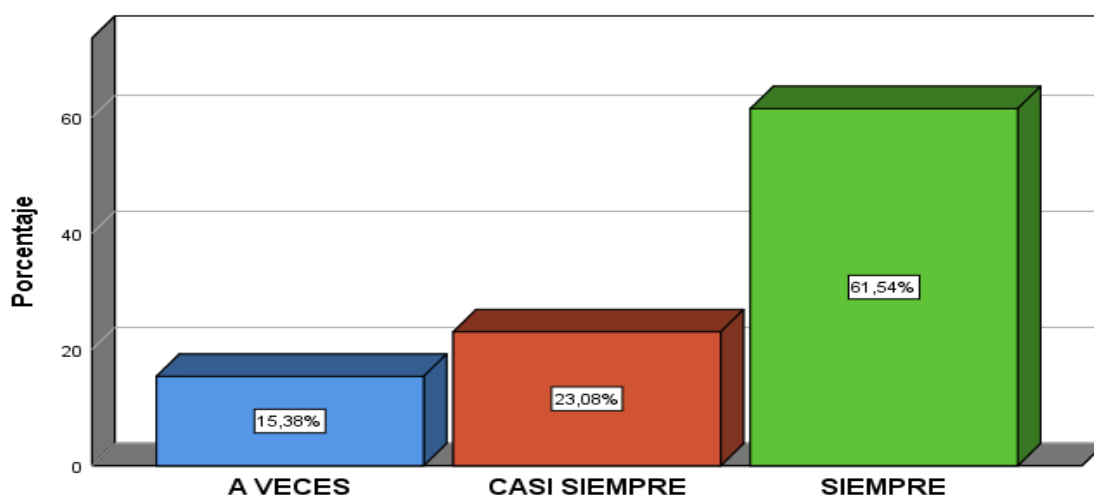
Se realiza el registro de la PECOSA en el momento de la salida del bien.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A Veces	2	15,4	15,4
	Casi Siempre	3	23,1	38,5
	Siempre	8	61,5	100,0
Total	13	100,0	100,0	

Nota: Datos obtenidos producto a la aplicación del cuestionario.

Figura 25

Se realiza el registro de la PECOSA en el momento de la salida del bien.



Nota: La figura representa las cifras obtenidas en la aplicación del instrumento.

INTERPRETACIÓN

Es necesario siempre que un bien que sale del almacén lo haga mediante un documento, en este caso con la PECOSA, para tener todo bajo control, pero sin embargo, se observa que hubo la oportunidad en la que no se emitió este documento, probablemente el expediente fue rechazado y devuelto al área de almacén para su corrección. Pero estos desaciertos se deben de rectificar para que no vuelva a ocurrir ya que el hecho de que los expedientes vayan y regresen de un área a otra, perjudican el avance de actividades.

Tabla 26

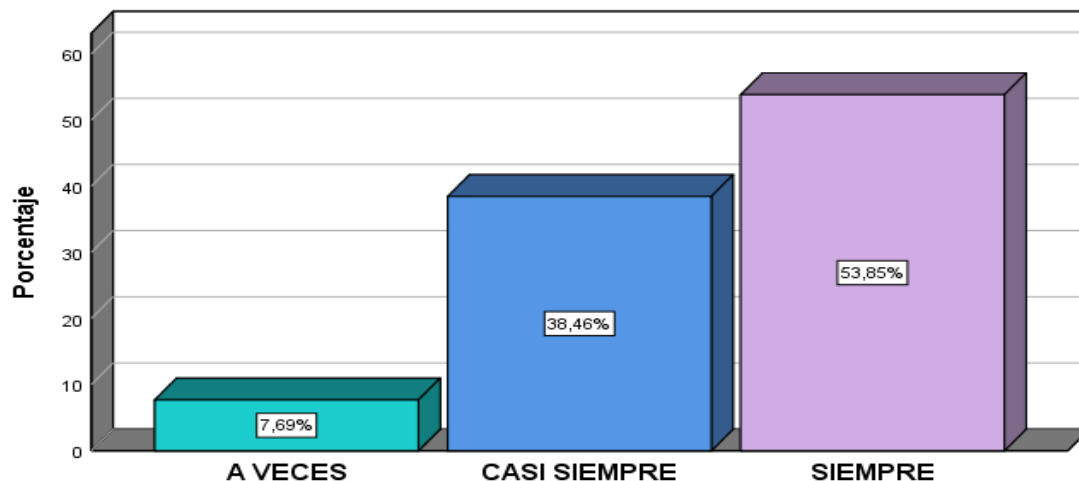
En el momento de la salida del bien se cumple con los requisitos establecidos, ya sean firmas, PECOSAS, etc.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A Veces	1	7,7	7,7
	Casi Siempre	5	38,5	46,2
	Siempre	7	53,8	100,0
Total	13	100,0	100,0	

Nota: Datos obtenidos producto a la aplicación del cuestionario.

Figura 26

En la documentación de la salida del bien se cumple con los requisitos establecidos, ya sean firmas, sellos, PECOSAS, etc.



Nota: La figura representa las cifras obtenidas en la aplicación del instrumento.

INTERPRETACIÓN

Existe un gran porcentaje positivo que indica que los documentos para la salida de un bien, sí cumple con los requisitos necesarios, sin embargo, se puede deducir producto a la existencia del 38.46% y el 7.69% que por diferentes causas que pudieron suscitarse en el momento, estos documentos no contaban con firmas, sellos o PECOSAS, es mejor siempre tener en cuenta que cada documento que se realiza debe contar con los requisitos establecidos para que pueda proseguir con normalidad.

Tabla 27

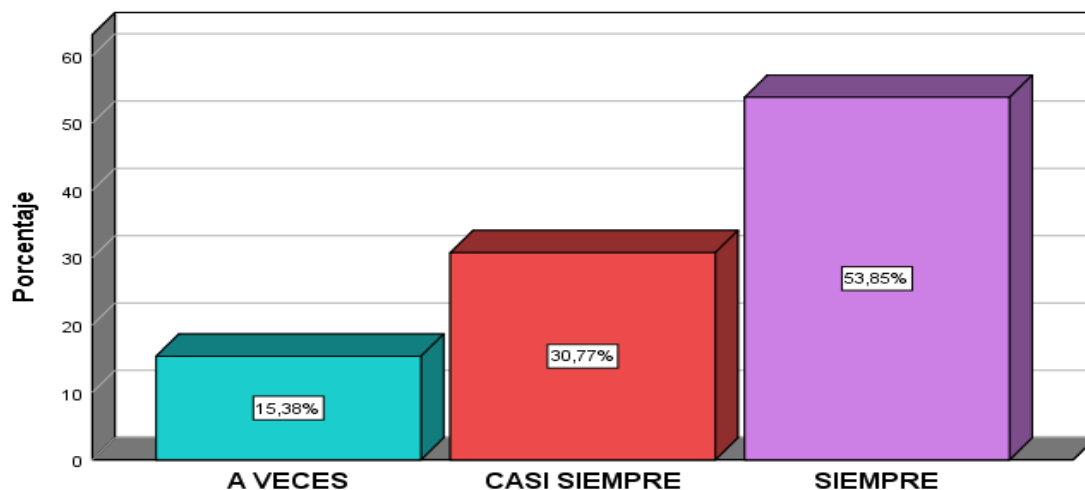
El proceso de la entrega de bienes se desarrolla con rapidez y confiabilidad en los plazos establecidos.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A Veces	2	15,4	15,4	15,4
Casi Siempre	4	30,8	30,8	46,2
Siempre	7	53,8	53,8	100,0
Válido				
Total	13	100,0	100,0	

Nota: Datos obtenidos producto a la aplicación del cuestionario.

Figura 27

El proceso de la entrega de bienes se desarrolla con rapidez y confiabilidad en los plazos establecidos.



Nota: La figura representa las cifras obtenidas en la aplicación del instrumento.

INTERPRETACIÓN

Según los datos obtenidos se concluye que sí se realiza la entrega de bienes con rapidez y confiabilidad en los plazos establecidos pero que en ocasiones este proceso como tal, sufre percances los cuales se muestra con el porcentaje del 30.77% y el 15.38% indicando que no siempre la entrega de los bienes se efectúa con rapidez y confiabilidad en los plazos establecidos. Lo que indica que el control interno en el área no está funcionando muy bien.

4.3. PRUEBA DE HIPÓTESIS

4.3.1 Contrastación de la Hipótesis General

H₀: El control interno no influye en gran medida en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao Ilave – 2023.

H₁: El control interno influye en gran medida en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao Ilave – 2023.

Tabla 28

Resumen del procesamiento de datos

		Control interno	Gestión del área de almacén	
Rho de Spearman		Coeficiente de correlación	1,000	,601*
	Control interno	Sig. (bilateral)	.	,030
		N	13	13
		Coeficiente de correlación	,601*	1,000
	Gestión del área de almacén	Sig. (bilateral)	,030	.
		N	13	13

Nota: Información de resultados alcanzados producto a la aplicación del cuestionario.

INTERPRETACIÓN

Se logra observar un valor de significancia de 0,030 el cual es inferior al 0,05 (nivel de significancia determinado). Por otro lado, se tiene una correlación alta debido a que el valor que se obtuvo es de 0.601. Por ello se rechaza la hipótesis nula aceptándose la hipótesis alterna, refiriendo así que el control interno influye en gran medida en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao Ilave – 2023.

4.3.2 Contrastación de la Primera Hipótesis Específica

H₀: El ambiente de control no tiene una influencia significativa en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao Ilave – 2023.

H₁: El ambiente de control tiene una influencia significativa en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao Ilave – 2023.

Tabla 29

Resumen del procesamiento de datos.

		Ambiente de control	Gestión del área de almacén	
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coefficiente de correlación	1,000	,694**
		Sig. (bilateral)	.	,008
		N	13	13
	Gestión del área de almacén	Coefficiente de correlación	,694**	1,000
		Sig. (bilateral)	,008	.
		N	13	13

Nota: Información de resultados alcanzados producto a la aplicación del cuestionario.

INTERPRETACIÓN

Los datos que la tabla 29 muestra es un valor de 0,008, comprobando que este es inferior al 0,05 (nivel de significancia determinado), a su vez nos muestra un valor de correlación de 0.694 indicando que existe una correlación alta. Es por ello que se rechaza la hipótesis nula se acepta la hipótesis alterna, exponiendo así que el ambiente de control tiene una influencia significativa en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao Ilave – 2023.

4.3.3. Contrastación de la Segunda Hipótesis Específica

H₀: La evaluación de riesgos no influye considerablemente en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao Ilave – 2023.

H₁: La evaluación de riesgos influye considerablemente en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao Ilave – 2023.

Tabla 30

Resumen del procesamiento de datos.

		Evaluación de riesgos	Gestión del área de almacén	
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	,323
		Sig. (bilateral)	.	,281
		N	13	13
	Gestión del área de almacén	Coeficiente de correlación	,323	1,000
		Sig. (bilateral)	,281	.
		N	13	13

Nota: Información de resultados alcanzados producto a la aplicación del cuestionario.

INTERPRETACIÓN

El resultado de significancia obtenido que muestra la tabla 30, es un valor equivalente a 0,281, comprobando que este es superior al 0,05 (nivel de significancia determinado). Teniendo también que la correlación es de 0.323 lo cual indica una correlación baja. De tal modo que se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula, deduciendo así que la evaluación de riesgos no influye considerablemente en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao Ilave – 2023.

4.3.4 Contrastación de la Tercera Hipótesis Específica

Ho: Las actividades de control no influyen significativamente en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao Ilave – 2023.

H1: Las actividades de control influyen significativamente en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao Ilave – 2023.

Tabla 31

Resumen del procesamiento de datos.

		Actividades de control	Gestión del área de almacén
Rho de Spearman	Actividades De control	Coefficiente de correlación	1,000 ,288
		Sig. (bilateral)	. ,340
		N	13 13
	Gestión del área de almacén	Coefficiente de correlación	,288 1,000
		Sig. (bilateral)	,340 .
		N	13 13

Nota: Información de resultados alcanzados producto a la aplicación del cuestionario.

INTERPRETACIÓN

La tabla 31 revela un valor de significancia de 0,340 comprobando que este es superior al 0,05 (nivel de significancia determinado). Contando también con un valor de correlación de 0.288 lo cual indica una correlación baja. De tal modo que se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula, deduciendo así que las actividades de control no influyen significativamente en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao llave – 2023.

4.3.5 Contrastación de la Cuarta Hipótesis Específica

- Ho: La información y comunicación no influyen considerablemente en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao llave – 2023.
- H1: La información y comunicación influyen considerablemente en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao llave – 2023.

Tabla 32

Resumen del procesamiento de datos.

			Información y comunicación	Gestión del área de almacén
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coefficiente de correlación	1,000	,586*
		Sig. (bilateral)	.	,035
		N	13	13
	Gestión del área de almacén	Coefficiente de correlación	,586*	1,000
		Sig. (bilateral)	,035	.
		N	13	13

Nota: Información de resultados alcanzados producto a la aplicación del cuestionario.

INTERPRETACIÓN

El valor de significancia que se muestra en la tabla 32 es de 0,035, esto expresa que la información y comunicación influye en la gestión del área de almacén, debido a que este valor es inferior al 0,05 (nivel de significancia determinado), así mismo se muestra también un valor de correlación de 0.586 indicando la existencia de una correlación moderada. En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, indicando así que la información y comunicación influyen considerablemente en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao Ilave – 2023.

4.3.6 Contrastación de la Quinta Hipótesis Específica

Ho: La fiscalización no influye notablemente en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao Ilave – 2023.

H1: La fiscalización influye notablemente en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao Ilave – 2023.

Tabla 33

Resumen del procesamiento de datos.

		Fiscalización	Gestión del área de almacén
Rho de Spearman	Fiscalización		
	Coeficiente de correlación	1,000	,520
	Sig. (bilateral)	.	,068
	N	13	13
Rho de Spearman	Gestión del área de almacén		
	Coeficiente de correlación	,520	1,000
	Sig. (bilateral)	,068	.
	N	13	13

Nota: Información de resultados alcanzados producto a la aplicación del cuestionario.

INTERPRETACIÓN

El valor de significancia presentada en la tabla 33 es de 0.068, valor que claramente supera al 0.05 (nivel de significancia determinado), con una correlación de 0.520, indicando que existe una relación moderada, de esta manera se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula, de tal modo que se afirma que la fiscalización no influye notablemente en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao llave – 2023.

4.4 DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Una vez realizado todo lo que concierne al análisis estadístico y sus respectivas interpretaciones, se ha cumplido con el objetivo del presente estudio. Pudiendo determinar así que el control interno influye en gran medida en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao llave – 2023. Debido a que el nivel de significancia es de 0.030 el cual es menor que 0.05 y el valor de correlación Rho de Spearman es de 0.601 por tanto se acepta la hipótesis alterna.



Estos resultados son bastante comparables con la investigación hecha por Arroyo (2021) realizó un estudio sobre "Control Interno y la Gestión del Área de Almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021", en el que expuso que según los estudios realizados su hipótesis general indica y afirma que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión del área de almacén en la MPA, 2021, ($p= 000$ es menor a 0.005) en donde gran parte de los que brindan sus servicios en el área de almacén de la MPA perciben un nivel de control interno regular y a su vez se tiene un nivel regular en la gestión de almacén.

Mamani (2019) en su tesis denominada "Análisis del control interno y su incidencia en la gestión municipal en la oficina de almacén central de la municipalidad provincial de Puno, 2017-2018" contando con un nivel de significancia de 0.273 el cual es mayor a 0.05, utilizando la prueba de chi-cuadrado de Pearson, Mamani (2019) Se concluye que el grado de incidencia de las normativas internas de control está relacionado con el nivel de cumplimiento de los elementos del sistema de control interno en la gestión de las actividades de la Oficina de Almacén Central de la Municipalidad Provincial de Puno. Es decir, que también en la Municipalidad Provincial de Puno el control interno influye en la gestión del almacén.

Por otro lado, nuestros resultados también comparten relación con la tesis de Machaca (2023), titulada "Relación del control interno con la gestión de almacén central de la municipalidad distrital de Coasa, periodo 2022 – 2023", El nivel de su significancia obtenido es de 0.001 y el valor de correlación de Rho de Spearman es 0.759, lo que permite aceptar la hipótesis alterna: Existe una relación positiva y significativa entre el control interno y la gestión del almacén central de la Municipalidad Distrital de Coasa, durante el periodo 2022-2023.

Pudiendo deducir de tal modo que: tanto en la Municipalidad Provincial de Acobamba, la Municipalidad Provincial de Puno, la Municipalidad Provincial de El Collao Ilave, la Municipalidad Distrital de Coasa el control interno muestra una influencia significativa en la gestión del almacén.



A raíz de todos los datos y resultados analizados del presente estudio, podemos corroborar también de que en el área de almacén de la Municipalidad Provincial de El Collao llave el control interno no es eficaz, tampoco muestra una función óptima, puesto que se pudieron encontrar flaquezas durante el proceso, como son en el ambiente de control en donde el mayor problema es que los trabajadores no cuentan con un conocimiento profundo sobre el MOF Y ROF de la municipalidad, otro de los problemas resaltantes es la falta de alguna capacitación u orientación por parte de la entidad para el buen cumplimiento de sus funciones. Se tiene también problemas con la información y comunicación, mientras que, en la evaluación de riesgos, actividades de control y la fiscalización, se encontraron problemas leves, pero no menos importantes.

CONCLUSIONES

PRIMERA: De acuerdo al análisis realizado, se concluye que el control interno influye en gran medida en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de El Collao llave - 2023, tal como señalan los resultados obtenidos en la correlación de Rho de Spearman, mostrando un valor de 0.601 afirmando así una correlación alta y un valor de significancia de ($p=0.030<0.05$), a partir de ello se muestra que existe una correlación positiva alta. Por lo tanto, resaltamos que una buena gestión del control interno ayudará a mejorar la gestión en el área de almacén de la Municipalidad Provincial de El Collao llave.

SEGUNDA: Evaluando los resultados obtenidos se afirma que el ambiente de control tiene una influencia significativa en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de El Collao llave – 2023, debido a la correlación que es de 0.694 señalando una correlación alta, con un valor de significancia de ($p=0.008<0.05$). Consecuentemente este resultado nos muestra la falta de conocimientos detallados y profundos por parte de los trabajadores con respecto al MOF Y el ROF de la municipalidad, la falta de orientaciones y capacitaciones al personal; en su gran mayoría los trabajadores conocen sus funciones, y existe también un 23.1% que no los conoce en su totalidad; con respecto a la práctica de valores también se muestra que no todos los trabajadores lo practican, el 30.8% solo lo practican a veces, lo cual es preocupante.

TERCERA: De los datos obtenidos afirmamos que la evaluación de riesgos no influye considerablemente en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de El Collao llave – 2023. Se acepta la hipótesis nula basándonos en los resultados



obtenidos: correlación de Rho de Spearman 0.323, afirmando una baja correlación y el $p=0.281>0.05$. consecuentemente el resultado alcanzado nos induce a concluir también que en el área de almacén la mayoría de los trabajadores sí identifican oportunamente sin complicaciones, los posibles riesgos que pueden ocurrir en la gestión administrativa, solo el 15.4 % indica que siempre tiene complicaciones y el 30.8% casi siempre. sin embargo, se muestra una mayor debilidad con respecto a la formulación de estrategias dentro del área para evitar riesgos durante la gestión administrativa, debido a que se tiene como mayoría a un porcentaje de 69.2%, quienes aseguran que dentro del área casi nunca se formulan este tipo de estrategias, y un 23.1% indican que nunca y el 7.7% tuvo como respuesta que solo a veces.

CUARTA: Se logró determinar que las actividades de control no influyen significativamente en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de El Collao llave – 2023. Aceptando así la hipótesis nula, tomando en cuenta los resultados obtenidos: correlación de Rho de Spearman 0.288, señalando una baja correlación y el $p=0.340>0.05$, lo que nos lleva a afirmar que los trabajadores del área de almacén en su mayoría cumplen con lo establecido en actividades de control. Consecuentemente el resultado obtenido nos lleva a concluir que un porcentaje mayor utilizan medios tecnológicos para la elaboración de los registros y documentos de las operaciones realizadas. Así mismo, se tiene también, que no existen dificultades al momento de realizar la verificación de documentos en lo que concierne a validez y autorización, salvo una minoría representado por el 7.7% afirmó que casi siempre. Sin embargo, en lo que se puede decir que hay un problema mayor respecto a los puestos de trabajo dentro del área, no se encuentran cubiertos por el personal competente, puesto que las cifras indican que el 46.2% respondieron que casi nunca, un 30.8% nunca y el 23.1% a veces.

QUINTA: Según los resultados obtenidos por la correlación de Rho de Spearman: 0.586 y $p=0.035<0.05$, llegando a interpretarse que existe una correlación moderada. Este



resultado implica la existencia de la falta de información oportuna y suficiente del área de almacén, sus procesos administrativos, etc. en la página web de la municipalidad, debido a que las respuestas de los encuestados fueron de la siguiente manera: el 15.4% marcó la alternativa a veces, el 46.2% nunca y el 38.5% casi nunca. Así mismo, se indica también, que la gran mayoría considera que si existe seguridad y protección de la información con respecto a los bienes, dentro del área, con porcentajes de: 38.5% siempre, 46.2% casi siempre, pero hay un 7.7% que indican a veces y casi nunca, sin embargo con estos datos se concluye que la seguridad y protección de la información no está del todo eficaz, por tal motivo estos resultados muestran que la información y comunicación influyen considerablemente en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de El Collao llave – 2023.

SEXTA: De acuerdo con los análisis efectuados, tal como nos muestran los resultados obtenidos en la correlación de Rho de Spearman que es igual a 0.520 señalando una moderada correlación y su valor de significancia es de ($p=0.068>0.05$), es decir que la fiscalización no influye notablemente en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao llave – 2023. Debido a que en un 46.2% que indica que siempre y un 30.8% indicando que casi siempre y un 23.1% que a veces se da la existencia de un cronograma de monitoreo al personal con respecto al cumplimiento de sus funciones; por otro lado, se tiene un porcentaje de 46.2% que indica que casi nunca, un 38.5% nunca y un 15.4% que a veces se realiza el seguimiento y evaluaciones continuas de manera exhaustiva con respecto al cumplimiento de la estructura del control interno del área. Se concluye mencionando que sí existe, pero no de manera constante, un cronograma de monitoreo al personal, pero que sin embargo no se realiza el seguimiento y evaluaciones de manera exhaustiva.

RECOMENDACIONES

PRIMERA: Dada la significancia del control interno, se recomienda a la Municipalidad Provincial de El Collao llave, implementar acciones necesarias para ejercer un mejor sistema de control en el área de almacén, la entidad mencionada debe enfocarse en mejorar sus procesos de gestión y tomar muy en cuenta el control interno, para que de esta manera se pueda garantizar el efectivo y eficiente logro en las metas u objetivos planteados, .

SEGUNDA: Se recomienda a la Municipalidad Provincial de El Collao llave, brindar a los trabajadores del área de almacén, orientaciones y capacitaciones con respecto a sus funciones, acerca de las normativas del MOF Y el ROF y sobre la práctica de valores, ya que todos estos aspectos con importantes para alcanzar con eficiencia los logros propuestos, por la entidad.

TERCERA: Se recomienda a la Municipalidad Provincial de El Collao llave que pueda tomar énfasis en la formulación de diversas estrategias para evitar la existencia de riesgos durante la gestión administrativa tomando en cuenta que, si esto es posible, esto ayudará al personal a reconocer mejor y de manera oportuna los riesgos. Por ende, la gestión administrativa del área de almacén será mucho más eficaz y eficiente.

CUARTA: Se recomienda a la Municipalidad Provincial de El Collao llave, brindar capacitaciones sobre el proceso de la gestión administrativa con el fin de que el personal no tenga inconvenientes al momento de verificar la validez, autorización y conformidad de los documentos. Así mismo, organizar y coordinar capacitaciones y actualizaciones con respecto a los medios tecnológicos, que son de uso fundamental para el área de almacén para que el trabajador se encuentre preparado y así cumplir de manera óptima sus funciones. Tratándose de los puestos de trabajo que se encuentran cubiertos por el personal competente, se recomienda que, al momento de realizar el requerimiento del personal, este especifique de manera clara y concisa, su nivel de experiencia, sus



grados de estudio, etc. y que la contratación del personal se realice de acuerdo a ello. De esta manera se garantizará que el puesto de trabajo esté cubierto por el personal competente que este requiere.

QUINTA: Se recomienda a la Municipalidad Provincial de El Collao llave y a su vez también al área de almacén, implementar información en la página web de la entidad, esto para facilitar y acelerar los procesos administrativos beneficiando también a los proveedores, puesto que, teniendo conocimiento de todo ello, ellos podrán tomar sus propias medidas y prever la falta de algún documento, o procedimiento. Por otro lado, es importante concientizar al personal sobre el manejo y protección de información de los bienes que se encuentran en el área de almacén, logrando que sepan diferenciar, que tipo de información brindar al público o a terceros y qué información debe ser estrictamente reservada.

SEXTA: Se recomienda que dentro del área de almacén se establezca un cronograma de monitoreo al personal pero que éste sea constante y que a su vez se cumpla con lo establecido. Por otro lado, se recomienda que al momento de realizar el seguimiento y evaluaciones continuas o independientes con respecto al cumplimiento de la estructura del control interno dentro del área se realicen de manera exhaustiva y rigurosa, para así garantizar los resultados de dicho seguimiento o monitoreo.



REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Adana, P. R. R. de. (2011). *Ámbito de un estudio de investigación. blog de Ricardo Ruiz deAdanaPérez*. <https://ricardoruizdeadana.blogspot.com/search/label/%C3%81mbito%20de%20un%20estudio>
- Arenal, L. C. (2022). *Diseño y organización del almacén. UF0926*. Tutor Formación.
- Arroyo, Ñ. D. M. (2021). *Control interno y la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021* [Universidad Cesar Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/98722>
- Asociación Española para la Calidad. (2019). COSO - AEC. COSO. <https://www.aec.es/conocimiento/centro-del-conocimiento/coso/>
- Cardenas, F. (2022). *Eficiencia y eficacia: Diferencia y ejemplos de aplicación*. <https://blog.hubspot.es/sales/eficiencia-y-eficacia>
- Chacon, W. (2002, enero 27). *Conceptos de control interno*. *gestiopolis*. <https://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>
- Choque, M. Y. S. (2022). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE ALMACÉN EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL MARISCAL NIETO - MOQUEGUA, 2019* [Universidad Latinoamericana CIMA - ULC]. <http://repositorio.ulc.edu.pe/handle/ULC/211>
- Committee of Sponsoring., O. of the T. C. (2005). *Control interno*. https://www.google.com.pe/books/edition/Control_interno_4ta_edici%C3%B3n/p_LQDu4L66MC?hl=es&gbpv=0
- Contraloría General de la República. (2014). *MARCO CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO*. 62.
- Contraloría General de la República. (2016). *Directiva y Guía para la «Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado»*. *Drupal*. <https://www.ana.gob.pe/gestion-compartida/directiva-y-guia-para-la->



implementacion-del-sistema-de-control-interno-en-las

Cooper, & Lybrand (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO*.

Ediciones Díaz de Santos.

Cruz, A. (2020). *¿Que es Normatividad?* <https://es.linkedin.com/pulse/que-es-normatividad-angel-cruz>

Davalos, M. A. (2021). METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION - UNIVERSIDAD AMAZONICA DE PANDO AREA DE - Studocu. *Stoducu- UNIVERSIDAD AMAZONICA DE PANDO AREA DE CIENCIAS BIOLÓGICAS Y NATURALES CARRERA DE MEDICINA VETERINARIA Y ZOOTECNIA*, 14.

Díaz, P. L., & Barbosa Quintero, S. (2020). *Gestión de almacenamiento y control de inventario en alcaldías del Alto Magdalena—Caso Guataqui y Nariño Cundinamarca* [Thesis].

<http://repository.unipiloto.edu.co/handle/20.500.12277/7492>

Dirección Nacional de Abastecimiento del Instituto Nacional & de Administración Pública. (2017). *Sistema de Abastecimientos y la Gestión de Almacenes* (<https://www.senasa.gob.pe/senasa/wp-content/uploads/2017/09/RJ-335-90-INAP-DNA.pdf>). 192.

Escudero, S. J. (2019). *Logística de almacenamiento 2.ª edición* (Paraninfo). Ediciones Paraninfo, S.A.

Esmelux. (2020). *5 funciones de un almacén*. <https://www.esmelux.com/blog/5-funciones-de-un-almacén>

Estupiñán, R. G. (2015). *Control interno y fraudes - 3ra edición: Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Ecoe Ediciones.

Ferrín, G. A. (2007). *Gestión de stocks en la logística de almacenes*. FC Editorial.

Flamarique, S. (2019). *Manual de gestión de almacenes*. MARGE BOOKS.

Fonseca, L. O. (2013). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones* (Instituto de Investigación en Accountability y Control). oswaldo fonseca luna. https://www.google.com.pe/books/edition/Sistemas_de_Control_Interno_Para_



Organiz/plsiU8xoQ9EC?hl=es&gbpv=0

Ganivet, S. J. (2014). Diseño y organización del almacén. *EDITORIAL ELEARNING S.L.*, 20.

García, C. A. (1996). *Arranque del centenario de distribución para almacenes*. 5.

García, H. J., & Salazar, E. P. (2005). *Métodos de Administración y Evaluación de riesgos*. [Universidad de Chile]. <https://repositorio.uchile.cl/handle/2250/108333>

GlobalSuite. (2020). ¿Qué es el modelo COSO? Cómo gestionar riesgos. *GlobalSuite Solutions*. <https://www.globalsuitesolutions.com/es/que-es-modelo-coso/>

González, M. R. (2013). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*. 39.

Hernández, S. R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. del P. (2014). *Metodología de la Investigación* (Sexta edición). MCGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. <https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista- Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>

Instituto Europeo de Logística y Transporte. (2022). *Organización y gestión de almacenes: Tips sobre el sector—Ielogis*. <https://ielogis.com/organizacion-y-gestion-almacenes/>

Machaca, S. N. S. (2023). *Relación del control interno con la gestión de almacén central de la municipalidad distrital de Coasa, periodo 2022 – 2023*. [Universidad Privada San Carlos - Puno]. <http://repositorio.upsc.edu.pe/handle/UPSC/655>

Mamani, C. 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, Ch. M. A. (2020). *Análisis del control interno y su incidencia en la gestión municipal de la oficina de almacén central en la Municipalidad Provincial de Puno, 2017-2018* [Universidad Privada San Carlos - Puno]. <http://repositorio.upsc.edu.pe/handle/UPSC S.A.C./83>



- Mantilla B., S. A. (2005). *Control interno - 4ta edición: Informe COSO* (Ediciones Ecoe). Ecoe Ediciones.
- M.E.F. (2018). DECRETO LEGISLATIVO DEL SISTEMA NACIONAL DE ABASTECIMIENTO. *NORMAS LEGALES - DIARIO EL PERUANO*, 5.
- M.E.F. (2023). *Resolución Directoral N.º 0011-2023-EF/54.01*. <https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/4641034-0011-2023-ef-54-01>
- Mendoza, Z. W. M., García-Ponce, T. Y., Delgado-Chávez, M. I., & Barreiro-Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), Article 4. <https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>
- MINEDU. (2021). DIRECTIVA PARA LA ADMINISTRACIÓN DE BIENES UBICADOS EN EL ALMACÉN DEL PROYECTO ESPECIAL DE INVERSIÓN PÚBLICA ESCUELAS BICENTENARIO – PEIP EB. *Ministerio de Educacion*, 26.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2021). Directiva para la gestión de almacenamiento y distribución de bienes muebles. *Ministerio de Economía y Finanzas*, 24.
- Ministerio de Justicia y Derechos Humanos. (2014). Código Civil Decreto Legislativo N° 295. *Ministerio de Justicia y Derechos Humanos*, 486.
- Ñaupas, P. H., Mejía Mejía, E., Novoa Ramírez, E., & Villagómez Paucar, A. (2014). *Metodología de la investigación Cuantitativa—Cualitativa y Redacción de la Tesis* (www.edicionesdelau.com; 4a Edición). Ediciones de la U. <https://fdiazca.wordpress.com/wp-content/uploads/2020/06/046.-mastertesis-metodologicc81a-de-la-investigaciocc81n-cuantitativa-cualitativa-y-redacciocc81n-de-la-tesis-4ed-humberto-ncc83aupas-paitacc81n-2014.pdf>
- Plataforma Digital Única del Estado Peruano. (2019). *Sistema de Control Interno (SCI) | Presidencia de la República del Perú*. <https://www.presidencia.gob.pe/portal/sistema-control-interno>
- Priego, H. O., Ramírez Martínez, M. A., & García Rodríguez, J. F. (2018).



FISCALIZACIÓN, TRANSPARENCIA Y RENDICIÓN DE CUENTAS EN MÉXICO. 11.

- Ramírez, F. P. (2023). *LA GESTIÓN DE ALMACÉN: QUÉ ES, PROCESOS Y CONSEJOS.* <https://www.datadec.es/blog/la-gestion-de-almacen-que-es-procesos-consejos>
- Real Academia Española. (2014). *Almacén | Diccionario de la lengua española.* «Diccionario de la lengua española» - Edición del Tricentenario. <https://dle.rae.es/almacen>
- Rizo, R. J. M. (2020). *Eficacia y eficiencia: Herramientas básicas en época de crisis.* Salles Sainz Grant Thornton. <https://www.grantthornton.mx/prensa/agosto-2020/eficacia-y-eficiencia-herramientas-basicas-en-epoca-de-crisis/>
- Rodríguez, M. E. A. (2005). *Metodología de la Investigación.* Univ. J. Autónoma de Tabasco.
- Rodriguez,S. Y. (2020). *Metodología de la investigación* (AYDA RODRIGUEZ BARROSO). Klik. https://www.google.com.pe/books/edition/Metodolog%C3%ADa_de_la_investigaci%C3%B3n/x9s6EAAAQBAJ?hl=es&gbpv=1
- Romero, B. N. M., & Rojas Sánchez, E. E. (2022). *La aplicación del control interno en la gestión de almacén de la Municipalidad Distrital de San Juan, 2021* [Universidad Cesar Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/100277>
- Salazar, A. G. D., & Verdesoto Rodríguez, G. D. (2019). *Diseño de manual de control interno para el área de inventario en Galaxia Deportiva S.A* [Universidad Guayaquil]. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/42367>
- Solistica. (2022). *En qué consiste la gestión de almacenes.* <https://blog.solistica.com/en-que-consiste-la-gestion-de-almacenes>
- Trejo, P. P. (2016). *Experiencias de Fiscalización: El largo camino hacia la Auditoría Superior del Distrito Federal.* Innovación Editorial Lagares de México, S.A, de C.V



APÉNDICES



Apéndice 1: Matriz de consistencia

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE ALMACÉN EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL COLLAO ILAVE-2023.				
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
GENERAL	GENERAL	GENERAL	INDEPENDIENTE	TIPO: Campo - Básica
¿En qué medida influye el control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao Ilave – 2023?	Determinar en qué medida influye el control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao Ilave – 2023	El control interno influye en gran medida en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao Ilave en 2023.	Control Interno	DISEÑO: No experimental - transversal
ESPECÍFICOS	ESPECÍFICOS	ESPECÍFICOS	DEPENDIENTE	POBLACIÓN: 13
P1. ¿En qué medida el ambiente de control influye en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao Ilave – 2023?	O1. Evaluar en qué medida el ambiente de control influye en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao Ilave – 2023	H1. El ambiente de control tiene una influencia significativa en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao Ilave – 2023	Gestión del Área de Almacén	MUESTRA: 13 TÉCNICA: encuesta INSTRUMENTO: cuestionario



<p>P2. ¿En qué medida la evaluación de riesgos influye en la gestión del área de almacén central en la municipalidad provincial de El Collao Ilave – 2023?</p>	<p>O2. Identificar en qué medida la evaluación de riesgos influye en la gestión del área de almacén central en la municipalidad provincial de El Collao Ilave – 2023</p>	<p>H2. La evaluación de riesgos influye considerablemente en la gestión del área de almacén central en la municipalidad provincial de El Collao Ilave – 2023</p>		
<p>P3. ¿En qué medida las actividades de control influyen en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao Ilave – 2023?</p>	<p>O3. Analizar en qué medida las actividades de control influyen en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao Ilave – 2023</p>	<p>H3. Las actividades de control influyen significativamente en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao Ilave – 2023</p>		
<p>P4. ¿En qué medida la información y comunicación influyen en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao Ilave – 2023?</p>	<p>O4. Determinar en qué medida la información y comunicación influyen en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao Ilave – 2023</p>	<p>H4. La información y comunicación influyen considerablemente en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao Ilave – 2023</p>		
<p>P5. ¿En qué medida la fiscalización influye en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao Ilave – 2023?</p>	<p>O5. Identificar en qué medida la fiscalización influye en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao Ilave – 2023</p>	<p>H5. La fiscalización influye notablemente en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de El Collao Ilave – 2023</p>		

Apéndices 2: Instrumentos de recopilación de datos

CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO

ESCALA DE VALORACIÓN

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

DIMENSIONES	CUESTIONARIO	Siempre	Casi Siempre	A veces	Nunca	Casi Nunca
AMBIENTE DE CONTROL	¿Usted tiene conocimiento detallado y profundo sobre la estructura del MOF y ROF de la municipalidad provincial de El Collao?					
	¿Recibe Ud. Orientación y capacitación por parte de la entidad, para el buen cumplimiento de sus funciones dentro del área ?					
	¿Tiene conocimiento sobre sus funciones en el área del almacén?					
	¿considera que dentro del área de almacén fomentan y practican los valores éticos?					
EVALUACIÓN DE RIESGOS	En el área de almacén ¿se presentan complicaciones para identificar oportunamente los posibles riesgos que pueden ocurrir en la gestión administrativa?					
	¿Con qué frecuencia se formulan estrategias dentro del área, para evitar riesgos durante la gestión administrativa ?					
ACTIVIDADES DE CONTROL	¿Existen dificultades al momento de realizar la verificación de documentos en cuanto a la validez y autorización correspondiente?					



	¿Para la elaboración de los registros de las operaciones realizadas y documentos, utilizan medios tecnológicos?					
	Considera Ud. ¿Que los puestos de trabajo dentro del área de almacén están cubiertos por el personal competente que este requiere ?					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	¿Existe seguridad y protección de la información con respecto a los bienes, dentro del área?					
	¿La entidad cuenta con una página web que brinde información oportuna y suficiente del área de almacén, sus procesos administrativos, etc. para el público en general?					
FISCALIZACIÓN	¿Existe dentro del área un cronograma de monitoreo al personal con relación al cumplimiento de sus funciones?					
	¿Se realiza el seguimiento y evaluaciones continuas o independientes de manera exhaustiva con respecto al cumplimiento de la estructura del control interno dentro del área?					



CUESTIONARIO DE GESTIÓN DEL ÁREA DE ALMACÉN

DIMENSIONES	CUESTIONARIO	Siempre	Casi Siempre	A Veces	Nunca	Casi Nunca
ORGANIZACIÓN DE ALMACÉN	¿Con qué frecuencia recibe usted estrategias de evaluación con respecto a la organización administrativa para el área de almacén, por parte de la entidad?					
	¿Existen espacios físicos suficientes para la organización y ubicación de los materiales que se recepciona?					
	¿Dentro del área existe una adecuada distribución de funciones del personal de almacén?					
RECEPCIÓN DE BIENES	¿El ingreso de bienes se realiza con la documentación correspondiente ?					
	¿En el momento del ingreso, verifican la calidad del bien entrante?					
	¿Existe un registro de inventario de los bienes que se encuentran almacenados en el área?					
	¿Dentro del área, se considera la clasificación de los bienes de acuerdo a sus características y estructuras?					
ALMACENAMIENTO DE BIENES	¿El personal encargado garantiza la seguridad y confiabilidad en la custodia de los bienes que se encuentran almacenados?					
	¿El almacén brinda información acerca del movimiento del stock al personal competente?					
	¿En el área del almacén se prioriza la conservación del buen estado del bien mueble?					
ENTREGA DE BIENES	¿Con qué frecuencia se notifica al área usuaria para la entrega de bienes?					
	¿Se realiza el registro de la PECOSA en el momento de la salida del bien?					



	¿En el momento de la salida del bien se cumple con los requisitos establecidos, ya sean firmas, PECOSAS, etc.?					
	¿El proceso de la entrega de bienes se desarrolla con rapidez y confiabilidad en los plazos establecidos?					

Apéndices 03: Validación de instrumentos 1/2

Validación de instrumento

Opinión de experto

I. DATOS DEL EXPERTO

1. Apellidos y Nombres: Ulises Aguilar Pinto
2. Cargo e institución donde labora: Contador Público
3. Nombre del instrumento motivo de evaluación: Encuesta
4. Autor del instrumento: Edith Yesenia Chura Laura

II. PUNTOS DE VALIDACIÓN

DIMENSIONES	INDICADORES	Deficiente	Regular	Buena	Muy buena	Excelente
		0 - 20%	21 - 40%	41 - 60%	61 - 80%	81 - 100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado					95%
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en base a la realidad local					95%
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia					98%
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					91%
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					94%
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para la mejora de las unidades de estudio				80%	
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos					91%
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					95%
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					92%

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: Favorable

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 92.33%

Lugar y fecha: Juliaca 04/04/2024



 Firma del experto
 DNI N°: 02245853 Cel.: 962808011



Validación de instrumentos 2/2

Validación de instrumento

Opinión de experto

I. DATOS DEL EXPERTO

1. Apellidos y Nombres:..... Jesús Mamani Mamani
2. Cargo e institución donde labora:..... Confador Público
3. Nombre del instrumento motivo de evaluación:..... Encuesta
4. Autor del instrumento:..... Edith Yesenia Chura Laura

II. PUNTOS DE VALIDACIÓN

DIMENSIONES	INDICADORES	Deficiente	Regular	Buena	Muy buena	Excelente
		0 - 20%	21 - 40%	41 - 60%	61 - 80%	81 - 100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado					88%
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en base a la realidad local					95%
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia				80%	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					90%
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad				80%	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para la mejora de las unidades de estudio					95%
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos					93%
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					89%
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					90%

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: Favorable

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 88.89%

Lugar y fecha:..... Juliaca 04/04/2024



 Firma del experto
 DNI N° 02425043 Cel.:

Apéndices 04: Solicitud para aplicar el cuestionario en la oficina de Almacén de la municipalidad provincial de El Collao - Ilave.

"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las Heroicas Batallas de Junín y Ayacucho"

SOLICITO: Información para la realizar trabajo de investigación

CESAR FLORES CUTIPA

JEFE DE ALMACÉN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL COLLAO - ILAVE



Yo, Edith Yesenia Chura Laura, identificado con DNI N° 71778253, domiciliado en Jr. Amazonas de la ciudad de Ilave, egresada de la Universidad Néstor Cáceres Velásquez, ante usted con el debido respeto me presento y expongo:

Que teniendo la posibilidad para realizar la investigación y por ser una institución pública; solicito a Ud. Información y permiso para la realización del trabajo de investigación con fines académicos, y con la aplicación de encuestas dentro de la Oficina de almacén de la municipalidad, con la investigación denominada "INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE ALMACÉN EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL COLLAO ILAVE-2023", para el desarrollo de mi trabajo de investigación.

POR LO EXPUESTO:

Ruego a usted a acceder a mi petición y agradeciendo su atención al presente, expresándole las muestras de mi especial consideración y estima personal.

Ilave, 03 de junio del 2024

DNI: 71778253

Apéndices 04: Panel fotográfica



Figura 28 Aplicando la encuesta al personal administrativo del área de Almacén.



Figura 29 Encuesta al personal encargado de las Pecosas del área de Almacén.



Figura 30 Encuesta al jefe del área de Almacén.



Figura 31 Encuesta al personal administrativo del área de Almacén.



Apéndices 05: Tabulación de encuesta

D1				D2		D3			D4		D5		D6			D7				D8			D9			
P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27
1	2	3	4	3	1	2	5	2	4	2	3	1	1	2	1	5	3	5	4	3	5	5	4	5	4	5
2	1	4	4	3	1	1	4	1	4	2	4	1	2	2	3	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4
1	1	5	4	3	1	1	5	1	5	2	5	2	3	1	4	5	5	5	4	5	3	4	4	5	5	5
1	2	5	3	4	1	2	5	1	4	1	5	2	3	2	5	5	4	5	5	4	3	5	4	3	5	4
1	1	3	3	3	1	1	1	1	1	1	3	1	2	1	3	5	3	3	4	5	3	3	4	5	3	3
2	1	4	3	4	2	1	5	2	4	1	4	1	1	1	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5
1	2	5	5	5	2	1	5	2	5	3	5	2	3	3	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5
1	1	3	3	4	1	1	4	3	3	2	3	3	1	2	5	4	3	3	4	3	5	3	4	3	4	3
1	2	4	5	5	1	2	4	3	4	3	4	1	1	2	4	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4
1	2	5	4	3	1	2	4	1	4	1	5	2	2	2	3	5	4	5	3	4	3	5	4	4	4	4
1	2	5	4	3	1	2	4	2	5	2	5	2	2	1	5	4	5	5	4	5	4	4	4	5	5	5
1	2	4	4	4	2	1	3	1	5	1	4	1	2	2	4	5	4	4	5	4	3	4	5	4	4	5
5	1	5	5	3	3	4	5	3	5	2	5	3	1	2	4	5	5	5	4	5	3	5	4	5	5	5



ANEXO 1
FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN

AUTORIZACIÓN PARA LA INCORPORACIÓN DE LOS
TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN
EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UANCV

Formato digital

Fecha de entrega: 23/10/2024

I. Datos del autor (es):

Nombres y Apellidos: EDITH YESENIA CHURA LAURA
Dirección: Jr. Amazonas N° 964
DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: 71778253
Teléfono: 928 832 098 email: edithyesseniachuralaura@gmail.com

Nombres y Apellidos: _____
Dirección: _____
DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: _____
Teléfono: _____ email: _____

Facultad y/o Escuela de Posgrado: Facultad de Ciencias Contables y Financieras
Escuela Profesional o Mención: Contabilidad
Título o Grado Académico a optar: Contador Público
Asesor: Dra. Yudy Huacani Sucasaca

Esta obra se encuentra dentro de las siguientes denominaciones:
Trabajo de Investigación Tesis Trabajo de Suficiencia Profesional Trabajo Académico

Título: INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE ALMACÉN EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL COLLAO ILAVE - 2023

Palabras claves, (3 a 5 términos): Control interno, gestión, área de almacén

¿Esta obra se desarrolló en la UANCV ^{1,2}?
2

¹ Indicar si su producción intelectual ha empleado recursos tales como, instalaciones, laboratorios, insumos, equipos, bases de datos, asesoría técnica por parte del personal de la UANCV, financiamiento, entre otros relacionados.
² Si su producción intelectual se desarrolló en la UANCV totalmente o parcialmente, deberá autorizar el depósito en el Repositorio de manera obligatoria.



2. Referencia de tesis:

- Bachiller
 Título
 2da Especialidad
 Maestría
 Doctorado

3. Licencias:

a) Licencia estándar:

Bajo los siguientes términos, autorizo el depósito de mi tesis en el Repositorio Digital de la UANCV.

Con la autorización de depósito de mi producción Intelectual, otorgo a la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" una licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar al público, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público mi producción intelectual (incluido el resumen), en formato físico o digital, en cualquier medio, conocido o por conocerse, a través de los diversos servicios por la Universidad, creados o por crearse, tales como el Repositorio Digital de tesis UANCV, colección de producción intelectual, entre otros, en el Perú y en el extranjero por el tiempo y veces que considere necesarias, y libres de remuneraciones.

En virtud de dicha licencia, la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" podrá reproducir mi producción intelectual en cualquier tipo de soporte y en más de un ejemplar, sin modificar su contenido, solo con propósitos de seguridad, respaldo y preservación.

Declaro que la producción intelectual es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, coautoría con titularidad compartida, y me encuentro facultado a conceder la presente licencia y, asimismo, garantizo que dicha producción intelectual no infringe derechos de autor de terceras personas.

La Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" consignará el nombre del y/o los autor(es) de la producción intelectual, y no le hará ninguna modificación más que la permitida en la licencia.

Autorizo su publicación (marque con una X)

- Sí, autorizo que se deposite inmediatamente.
 Sí, autorizo que se deposite a partir de la fecha (d/m/a): _____
 No autorizo.

b) Licencia CREATIVE COMMONS 4.0 INTERNACIONAL:

Si usted concede una licencia CREATIVE COMMONS sobre su producción intelectual, mantiene la titularidad de los derechos de autor de esta y, a la vez, permite que otras personas puedan reproducirla, comunicarla al público y distribuir ejemplares de esta, bajo las condiciones siguientes:

¿Quiere permitir usos comerciales de su producción intelectual?

Sí: significa que usted permite la reproducción, distribución y comunicación pública de la producción intelectual incluso con fines comerciales.

No: significa que usted permite la reproducción, y comunicación pública de la producción intelectual, pero sin fines comerciales.

- Sí autorizo
 No autorizo



Jurisdicción de su Licencia

Todas las licencias CREATIVE COMMONS son de ámbito mundial, sin embargo, usted puede elegir entre la opción "internacional" o una adaptada a su jurisdicción, como para el caso peruano.

La opción "internacional" emplea el lenguaje y la terminología de los tratados internacionales; en cambio, la adaptada a su jurisdicción, recoge las particularidades de la legislación peruana.

En consecuencia, **la opción "internacional" goza de una mayor eficacia a nivel mundial, gracias a que tiene jurisdicción neutral.** Mientras que la opción adaptada a la jurisdicción del Perú goza de una mayor eficacia ante los tribunales peruanos.

- Internacional
- Nacional

Línea de investigación: Política Fiscal y Hacienda Pública Nacional - P15

Firma de Autor



huella digital

23 - 10 - 2024

Fecha