

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**El control interno y la gestión de almacén de la Unidad de
Gestión Educativa Local de Hualgayoc – Bambamarca – 2021**

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

PRESENTADO POR:

BACHILLER JENNER JOSÉ MIGUEL CRUZADO MESTANZA

ASESOR:

Dr. NORBERTO BARBOZA CALDERON

CAJAMARCA – PERÚ

2023

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**El control interno y la gestión de almacén de la Unidad de
Gestión Educativa Local de Hualgayoc – Bambamarca – 2021**

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

PRESENTADO POR:

BACHILLER JENNER JOSÉ MIGUEL CRUZADO MESTANZA

ASESOR:

Dr. NORBERTO BARBOZA CALDERON

CAJAMARCA – PERÚ

2023

A:

Mis padres Jenner y Silvia; mis hermanas Marilyn,
Elizabeth, Silvia y mi sobrino Sebastián, por su comprensión,
paciencia y apoyo en momentos buenos y sobre todo malos.
Me han enseñado a enfrentar las adversidades que nos pone la vida,
sin perder la dignidad ni rendirme en el intento.

Jenner José Miguel

AGRADECIMIENTO

A Dios, por haberme guiado a lo largo de mi vida, por ser mi soporte en momentos de fragilidad y por brindarme una vida llena de experiencias, aprendizajes, salud y felicidad.

A los docentes de la carrera profesional de contabilidad y en especial a mi asesor, por su ayuda, paciencia y dedicación.

A Sandi, por acompañarme, motivarme y apoyarme en este proceso.

A toda mi familia y amigos que me apoyaron e hicieron posible que este trabajo se realice con éxito.

ÍNDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
RESUMEN.....	xi
ABSTRACT.....	xii
INTRODUCCIÓN.....	xiii
CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN.....	15
1.1. Identificación del problema.....	15
1.2. Formulación del problema.....	17
1.2.1. Problema general.....	17
1.2.2. Problemas específicos.....	17
1.3. Objetivo general.....	17
1.4. Objetivos específicos.....	17
1.5. Justificación e importancia de la investigación.....	18
1.5.1 Justificación teórica.....	18
1.5.2. Justificación práctica.....	18
1.5.3. Justificación académica.....	18
1.6. Limitaciones de la investigación.....	18
CAPÍTULO III MARCO TEÓRICO.....	19
2.1. Antecedentes de la investigación:.....	19
2.1.1. Internacionales.....	19
2.1.2. Nacionales.....	20
2.1.3. Locales.....	22
2.2. Base legal.....	23
2.3. Bases teóricas.....	24
2.4. Definición de términos básicos.....	36
CAPÍTULO IIII HIPÓTESIS Y VARIABLES.....	39

3.1. Formulación de la hipótesis	39
3.1.1. Hipótesis general	39
3.1.2. Hipótesis específicas	39
3.2. Identificación de variables	39
3.3. Operacionalización de variables	39
CAPÍTULO IV METODOLOGÍA.....	41
4.1. Tipo y nivel de investigación.....	41
4.2. Diseño de investigación.....	41
4.3. Población de estudio.....	42
4.4. Tamaño de muestra.....	42
4.5. Unidad de análisis.....	42
4.6. Métodos, técnicas e instrumentos de investigación.....	42
4.6.1. Método de recolección de datos	42
4.6.2. Técnicas de procesamiento de la información.....	43
4.6.3. Análisis, interpretación y discusión de resultados.....	43
CAPÍTULO V	44
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	44
5.1. Análisis Interpretación y discusión de resultados	44
5.1.1. Control interno en el área de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021.	44
5.1.2. Gestión de almacén en la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021	56
5.2. Prueba de Hipótesis	68
5.2.1. Hipótesis general	68
5.2.2. Hipótesis específicas	69
5.3. Discusión de resultados	72
CONCLUSIONES.....	76
RECOMENDACIONES	78

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	79
ANEXOS	83
APÉNDICE	88

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Operacionalización de variables</i>	40
Tabla 2 <i>Verificación mensual de las adquisiciones efectuadas</i>	44
Tabla 3 <i>Actividades de control como determinante de acciones en el proceso de adquisiciones</i>	45
Tabla 4 <i>Establecimiento de políticas de control en la unidad de almacén</i>	46
Tabla 5 <i>Procedimientos de actividades de control en las adquisiciones para asegurar la contratación de bienes necesarios</i>	47
Tabla 6 <i>Gestión de riesgos en las actividades de control referente a las adquisiciones</i> ...	48
Tabla 7 <i>Gestión de los riesgos de almacén a través de información de la adquisición de bienes</i>	49
Tabla 8 <i>Monitoreo en la adquisición de bienes por parte de la unidad de almacén</i>	50
Tabla 9 <i>Seguimiento a los productos y bienes retornados, adquiridos y entregados</i>	51
Tabla 10 <i>Evaluación a los bienes y materiales adquiridos en la unidad de almacén</i>	52
Tabla 11 <i>Verificación que los bienes adquiridos cumplan con las condiciones establecidas para su adquisición</i>	53
Tabla 12 <i>Comunicación al área correspondiente de bienes que no cumplen con los requisitos establecidos</i>	54
Tabla 13 <i>Elaboración de informes por la unidad de almacén para comunicar deficiencias</i>	55
Tabla 14 <i>Distribución de materiales, bienes y productos de acuerdo a la necesidad de la entidad</i>	56
Tabla 15 <i>Distribución de bienes y productos en orden cronológico</i>	57
Tabla 16 <i>Gestión de almacén mediante procesos establecidos</i>	58
Tabla 17 <i>Gestión de almacén mediante manuales acorde a su necesidad de la entidad</i> ...	59
Tabla 18 <i>Cotejo de los bienes recibidos con la documentación [factura – ordenes de compra]</i>	60

Tabla 19 <i>Verificación de posibles daños o desperfectos en los productos llegados al almacén.....</i>	61
Tabla 20 <i>Apoyo en un sistema de control por parte de la unidad de almacén para la recepción de materiales.....</i>	62
Tabla 21 <i>La entrega de bienes se realiza con documentación establecida por la entidad</i>	63
Tabla 22 <i>Establecimiento de zonas para almacenar los materiales adquiridos</i>	64
Tabla 23 <i>Las zonas de almacén mantienen los bienes en condiciones adecuadas</i>	65
Tabla 24 <i>Registro de entradas de bienes al almacén</i>	66
Tabla 25 <i>Registro de salidas de bienes del almacén</i>	67
Tabla 26 <i>Relación del control interno y la gestión de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc – Bambamarca-2021.....</i>	68
Tabla 27 <i>Relación de las actividades de control y la gestión de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021</i>	69
Tabla 28 <i>Relación de la evaluación de riesgos y la gestión de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021</i>	70
Tabla 29 <i>Relación de la supervisión y monitoreo con la gestión de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021</i>	71
Tabla 30 <i>Matriz de consistencia</i>	83
Tabla 31 <i>Confiabilidad del cuestionario control interno</i>	88
Tabla 32 <i>Confiabilidad del cuestionario gestión de almacén</i>	88
Tabla 33 <i>Prueba de normalidad.....</i>	89

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 <i>Diseño de investigación</i>	41
Figura 2 <i>Verificación mensual de las adquisiciones efectuadas</i>	44
Figura 3 <i>Actividades de control como determinante de acciones en el proceso de adquisiciones</i>	45
Figura 4 <i>Establecimiento de políticas de control en la unidad de almacén</i>	46
Figura 5 <i>Procedimientos de actividades de control en las adquisiciones para asegurar la contratación de bienes necesarios</i>	47
Figura 6 <i>Gestión de riesgos en las actividades de control referente a las adquisiciones</i> ..	48
Figura 7 <i>Gestión de los riesgos de almacén a través de información de la adquisición de bienes</i>	49
Figura 8 <i>Monitoreo en la adquisición de bienes por parte de la unidad de almacén</i>	50
Figura 9 <i>Seguimiento a los productos y bienes retornados, adquiridos y entregados</i>	51
Figura 10 <i>Evaluación a los bienes y materiales adquiridos en la unidad de almacén</i>	52
Figura 11 <i>Verificación que los bienes adquiridos cumplan con las condiciones establecidas para su adquisición</i>	53
Figura 12 <i>Comunicación al área correspondiente de bienes que no cumplen con los requisitos establecidos</i>	54
Figura 13 <i>Elaboración de informes por la unidad de almacén para comunicar deficiencias</i>	55
Figura 14 <i>Distribución de materiales, bienes y productos de acuerdo a la necesidad de la entidad</i>	56
Figura 15 <i>Distribución de bienes y productos en orden cronológico</i>	57
Figura 16 <i>Gestión de almacén mediante procesos establecidos</i>	58
Figura 17 <i>Gestión de almacén mediante manuales acorde a su necesidad de la entidad</i> .	59
Figura 18 <i>Cotejo de los bienes recibidos con la documentación [factura – ordenes de compra]</i>	60

Figura 19 <i>Verificación de posibles daños o desperfectos en los productos llegados al almacén.....</i>	<i>61</i>
Figura 20 <i>Apoyo en un sistema de control por parte de la unidad de almacén para la recepción de materiales.....</i>	<i>62</i>
Figura 21 <i>La entrega de bienes se realiza con documentación establecida por la entidad</i>	<i>63</i>
Figura 22 <i>Establecimiento de zonas para almacenar los materiales adquiridos</i>	<i>64</i>
Figura 23 <i>Las zonas de almacén mantienen los bienes en condiciones adecuadas.....</i>	<i>65</i>
Figura 24 <i>Registro de entradas de bienes al almacén.....</i>	<i>66</i>
Figura 25 <i>Registro de salidas de bienes del almacén.....</i>	<i>67</i>

RESUMEN

La investigación tuvo por objetivo determinar la relación del control interno y la gestión de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021. La metodología de la investigación fue de tipo básica, de nivel descriptivo, relacional, con diseño no experimental – transversal, con una población y muestra de 17 colaboradores de la entidad a quienes se les aplicó un cuestionario en escala de Likert con una fiabilidad alta en un rango de 0.8. Los resultados de la investigación determinaron que, el control interno en el área de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc se da a través de la verificación de adquisiciones efectuadas, se determina actividades de control, se tiene establecido políticas, se monitorea las adquisiciones, se da seguimiento a los productos y bienes retornados, adquiridos y entregados, se evalúa y verifica los bienes y materiales adquiridos, así como se comunica y se elabora informes para comunicar las deficiencias. Con relación a la gestión de almacén se determinó la distribución de materiales, bienes y productos de acuerdo con la necesidad de la entidad, gestión de almacén mediante procesos, cotejo de los bienes recibidos con la documentación, verificación de posibles daños o desperfectos, sistema de almacén, entrega de bienes con la documentación establecida, establecimiento de zonas de almacén, zonas en condiciones adecuadas y registro de entradas y salidas de almacén. Finalmente se estableció una relación significativa entre las actividades de control y la supervisión y monitoreo con la gestión de almacén, sin embargo, la evaluación de riesgos no mostró una relación significativa. Se concluyó que, el control interno y la gestión de almacén tienen una relación significativa en la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc – Bambamarca, 2021.

Palabras claves: control interno, gestión de almacén.

ABSTRACT

The objective of the research was to determine the relationship between internal control and warehouse management of the Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021. The research methodology was basic, descriptive, relational, with a non-experimental - transversal design, with a population and sample of 17 collaborators of the entity to whom a Likert scale questionnaire was applied with a high reliability in the range of 0.8. The results of the research determined that the internal control in the warehouse area of the Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc is given through the verification of acquisitions made, control activities are determined, policies are established, acquisitions are monitored, products and goods returned, acquired and delivered are followed up, goods and materials acquired are evaluated and verified, and deficiencies are communicated and reports are prepared to communicate deficiencies. With regard to warehouse management, it was determined the distribution of materials, goods and products according to the entity's needs, warehouse management through processes, comparison of goods received with documentation, verification of possible damages or flaws, warehouse system, delivery of goods with the established documentation, establishment of warehouse areas, areas in adequate conditions and recording of warehouse entries and exits. Finally, a significant relationship was established between control activities and warehouse management; however, the risk assessment did not show a significant relationship. It was concluded that internal control and warehouse management have a significant relationship in the Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca, 2021.

Keywords: Internal control, warehouse management.

INTRODUCCIÓN

El control interno permite la gestión de almacén y determina la eficiencia en la adquisición de bienes. Lo fundamental del control interno es que permite evidenciar los riesgos y las deficiencias que se presentan en el desarrollo de actividades. El control interno en la gestión de almacén es un factor elemental en el reconocimiento del mal uso de los bienes y de los recursos en las entidades públicas generado por causas como la falta de políticas de control o de acciones de corrupción que entorpecen la gestión de almacén.

El control interno debe ser comprendido como una herramienta integral, el cual tiene por finalidad enfrentar los posibles riesgos en el cumplimiento de metas, además de contribuir al cumplimiento de metas y combatir la corrupción. Bajo esta perspectiva la gestión de almacén se convierte en un factor que permite el aprovisionamiento de bienes, materiales, y productos adecuados para una adecuada prestación de un servicio público. Debemos reconocer que la gestión de almacén es un aspecto que permite recibir, verificar, acumular, ordenar y proteger los bienes dentro un área física facilitando las funciones de otras áreas físicas.

La gestión de almacén comprendida desde un punto de vista público es un factor que admite un adecuado aprovisionamiento de bienes y que a nivel de la Unidad Educativa Local de Hualgayoc ha reflejado ser un factor elemental en el control de bienes, materiales y productos. En ese sentido se ha reconocido que el control interno ha sido un factor determinante en la gestión de almacén dado que se ha obtenido resultados óptimos, sin embargo, no es del todo significativo dado que acciones vinculadas a la evaluación de riesgos aún es un factor con falencias y que debe ser adecuado y mejorado para conseguir un control pertinente y propicio.

Finalmente, la investigación se estructuró el estudio en el primer capítulo planteamiento de la investigación se encontró estructurado en identificación e identificación del problema, objetivo general, objetivos específicos, justificación y limitaciones, el segundo capítulo marco teórico lo conforma los antecedentes, la base legal, las bases teóricas y la definición de términos, el tercer capítulo hipótesis y variables lo constituye la formulación de la hipótesis, identificación de variables y la operacionalización, el cuarto capítulo metodología lo conforma el tipo y nivel de investigación, el diseño, la población, la muestra y los métodos y técnicas de investigación el quinto capítulo resultados y discusión se estructura en análisis, interpretación y

discusión de resultados, la prueba de hipótesis y la discusión de resultados y se finaliza con las conclusiones, recomendaciones, referencias, anexos y apéndices.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Identificación del problema

Un adecuado control interno facilita una gestión de almacén eficiente debido a que aumenta la eficacia en la adquisición de bienes. La importancia del control interno en la administración pública se debe a que integra áreas o unidades administrativas de logística y complementa funciones de adquisición, estudio de mercado, planeación, entre otros; sin embargo, un inadecuado control puede generar un flujo de bienes inoportunos debido a que se muestra una ausencia de normas que regulen dicho proceso, no existe una orientación para asegurar procesos de gestión de bienes, se muestra un desconocimiento de normas, entre otros.

En México, según Valle (2018); el panorama de la gestión de almacenes en entidades estatales es positiva esto porque de acuerdo con cifras del Instituto Nacional de Estadística y Geografía [INEGI], la percepción de ingresos por gestión de bienes en el sector público ha incrementado en 1.84% durante el periodo noviembre – diciembre 2017 y en 6% de manera anual. Como parte de la gestión de almacenes, se requiere de un adecuado control y ejecución de las diferentes transacciones que se llevan a cabo en el almacén como recepción, ubicación, preparación de pedidos y distribución; por otro lado, se requiere evitar la obsolescencia y deterioro del producto como actualmente se evidencia en los diversos almacenes que conforman el sector estatal.

Consulting Informático (CIC, 2021) refiere al respecto que, es factible reconocer diversos problemas que llega a afectar a las diversas áreas de una entidad, estos problemas en ocasiones se dan por la falta de comunicación entre las diferentes unidades, descontrol en la ubicación de los productos, lo que provoca una gran pérdida de tiempo y por decisiones tardías y no muy fiables; que hacen que todo el proceso se ralentice. Estos problemas se generan porque la entidad tiene un gran desconocimiento y tan solo conoce solo los ingresos y salidas de bienes del almacén, pero desconoce todo lo que pasa dentro.

Es factible señalar que una adecuada gestión de almacenes depende directamente de un correcto control y de la eficiencia en el registro, rotación y evaluación de estos; ya que a través de todo este proceso se determina resultados de una manera razonable, lo que puede influir en la situación administrativa de la entidad y las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación. Al respecto, si el

control es ineficiente no se mantendrá existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, generando inconvenientes en las operaciones mismas, debido a que, si compra sin ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios.

En Ecuador, Pavón et al. (2019) refiere que, el control interno en la gestión de almacén sobre todo en la gestión pública es fundamental, sin embargo, se ha identificado que el personal no cumple sus funciones por el incremento de volumen de trabajo, lo cual genera un descontrol en las actividades perdiéndose en muchas oportunidades el control de actividades. Estos aspectos, muy a parte de lo señalado, evidencian un desarrollo deficiente y una falta de procedimientos que permitan una gestión de almacén eficaz.

En Perú, la administración y gestión de almacén se encuentra vinculada a las normativas y políticas de compras públicas, es así como la adquisición, compra y posterior salida de bienes debe seguir parámetros de la normativa de lineamientos de la administración de existencias de almacén el cual garantiza el adecuado control y gestión de bienes, sin embargo, se evidencia en las entidades públicas, la ausencia y falta de personal capacitado en mecanismos de control y de Gestión de Almacén. Este factor de alguna manera impacta y genera un desorden en la administración y entrega de bienes.

Según Enciso et al (2018) el control interno en las entidades estatales en el tiempo se ha venido desarrollando de forma regular siendo este factor lo que ha afectado la gestión óptima de almacenes. Los factores que inciden en el sistema de abastecimiento se encuentran vinculado a una serie de problemas, bien sea por la falta de personal capacitado en la gestión y control de almacén, carencia de tecnologías o la utilización de los procedimientos que se usan en las unidades de abastecimiento.

La Unidad de Gestión Educativa Local Hualgayoc – Bambamarca [UGEL Hualgayoc-Bambamarca], no es ajena a las falencias evidencias a nivel internacional y nacional, debido a que elementos como el ambiente de Control Interno muestran que el personal no se encuentra totalmente comprometido con la Gestión de Almacén lo que no permite un reconocimiento de los riesgos, los cuales tienen un impacto en los procesos de gestión, por ende, inadecuada planeación, desorganización, descontrol de materiales, así como desconocimiento de procedimientos de control lo limita a no tener una gestión de almacén óptima y oportuna. De acuerdo con lo indicado la

investigación plantea el estudio del Control Interno y la Gestión de Almacén en la UGEL Hualgayoc – Bambamarca.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿Cuál es la relación del control interno y la gestión de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿Cómo se presenta el control interno en el área de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021?
- ¿Cómo se presenta la gestión de almacén en la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021?
- ¿Cuál es la relación de las actividades de control con la gestión de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021?
- ¿Cuál es la relación de la evaluación de riesgos con la gestión de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021?
- ¿Cuál es la relación de la supervisión y monitoreo con la gestión de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021?

1.3. Objetivo general

Determinar la relación del control interno y la gestión de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021.

1.4. Objetivos específicos

- Describir el control interno en el área de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021.
- Describir la gestión de almacén en la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021.
- Analizar la relación de las actividades de control con la gestión de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021.
- Analizar la relación de la evaluación de riesgos con la gestión de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021.
- Analizar la relación de supervisión y monitoreo con la gestión de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021.

1.5. Justificación e importancia de la investigación

1.5.1. Justificación teórica

La investigación tuvo como finalidad generar y contribuir al conocimiento existente del control interno y la gestión de almacén de las entidades públicas, así como permitir brindar herramientas para que las entidades establezcan adecuados procesos y minimicen los riesgos en un corto, mediano y largo plazo.

1.5.2. Justificación práctica

La investigación permitió determinar la relación entre el control interno y la gestión de almacén de la Unidad Educativa Local de Hualgayoc – Bambamarca, además de admitir el reconocimiento de las falencias, tanto, del control interno y la gestión en la unidad de Almacén de dicha entidad.

1.5.3. Justificación académica

La investigación aportará conocimientos a las unidades educativas locales, los profesionales, docentes, estudiantes y a la población en general sobre el control interno y la gestión de almacén, además, permitirá al tesista obtener el título de Contador Público por la Universidad Nacional de Cajamarca.

1.6. Limitaciones de la investigación

La investigación no tuvo limitaciones en cuanto a bibliografía, antecedentes, normativa y acceso a la muestra para la aplicación de la encuesta.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación:

2.1.1. Internacionales

Montesdeoca y Mendoza (2022) en su investigación “Impacto del control interno de inventarios en la toma de decisiones del Hospital General Manta - IEES”. Su objetivo fue analizar la incidencia del control interno de inventarios en la toma de decisiones del Hospital General de Manta – IEES. La metodología del estudio fue de diseño no experimental, descriptivo enfocado en una población y muestra de 7 funcionarios a quienes se aplicó una entrevista, ficha de observación, así como se efectuó un análisis documental. Se concluyó del estudio que se ejecutan acciones a fin de promover un control eficiente de inventarios teniendo en consideración la importancia de este mecanismo. En este sentido, el manejo de los inventarios del Hospital se apegan a la normativa vigente de la Contraloría General del Estado.

Gallardo (2019) en su investigación “Gestión de Inventario como herramienta de control para la adquisición de bienes de uso y consumo corriente en el Sector Público basado en el modelo de inventario E.O.Q. [Cantidad Económica de Pedido]”. Planteó como objetivo establecer un modelo de gestión de inventario como herramienta de control para la adquisición de bienes de uso y consumo corriente, a fin de determinar la cantidad óptima de pedido y el tiempo para emitir una nueva orden. La metodología fue descriptiva de enfoque cuantitativo, las técnicas fue el análisis documental y el instrumento la ficha de análisis documental, la población y muestra estuvo por 28 registro de bienes en la Universidad Técnica de Cotapaxi. Se concluyó de la investigación que la Universidad tiene una deficiente gestión de inventarios es decir no cuenta con procesos adecuado y no tiene herramientas que les permita determinar cuál es la cantidad óptima de pedido y el tiempo para emitir una nueva orden de pedido de materiales de oficina [bienes de uso y consumo corriente]. Se determinó que los planes de adquisición anuales lo realizan en base a datos históricos más no en base a un método adecuado, lo que genera stock de inventario insuficiente.

Arciniega (2018) en su investigación “Sistema de gestión integral de inventarios para el área de bodega del Hospital General Ibarra”. Planteó como objetivo analizar el sistema de gestión integral de inventarios para el área de bodega del Hospital General Ibarra con el fin de proponer en base a las políticas de salud un plan de mejoras. La investigación es de tipo descriptiva y de tipo propositiva; las técnicas fueron la encuesta y la observación y los instrumentos el cuestionario y fichas de observación los mismos que se aplicaron a una población y muestra que estuvo conformada por 36 funcionarios del área administrativa y personal médico del Hospital Ibarra. Se concluyó de la investigación que la gestión en el área de inventarios no cumple los lineamientos requeridos en los procesos, lo cual no permite tener un ordenamiento y secuencia lógica de las actividades e interrelaciones. Se evidencian problemas con respecto a la disponibilidad de existencias, desabastecimiento de medicamentos e insumos y en ciertos ítems sobre abastecimiento. En lo referente a los procesos sobre gestión de inventario se establecen inconsistencias en cada una de las fases sin considerar parámetros fundamentales que intervienen desde la selección hasta la distribución de medicamentos e insumos médicos.

2.1.2. Nacionales

Álvarez (2018) en su investigación “El control interno y su relación con la gestión de almacén del Gobierno Regional de Madre de Dios periodo-2017”. Su objetivo fue determinar en qué medida el control interno se relaciona con la gestión de Almacén del Gobierno Regional de Madre de Dios periodo-2017”. La metodología del estudio fue de tipo descriptiva, relacional. La población y la muestra está constituida por 20 colaboradores. Las técnicas empleadas fueron la observación y encuesta y los instrumentos fueron la guía de observación y el cuestionario. Se concluyó del estudio que el control interno se relaciona la gestión de almacén en un 0,375, a un nivel de significancia del 0.05; y que existe una correlación positiva en relación con las variables de estudio. Asimismo, las dimensiones actividades de control, evaluación de riesgos y supervisión y monitoreo como cumplimiento de normas se relacionan con la variable gestión de almacén en 0.343, 0.747 y 0.524 y una significancia menor de 0.05.

Pandia (2018) en su investigación “Control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de Huancané, períodos 2015 – 2016”. Su objetivo fue evaluar el control interno en la gestión del área de Almacén en Municipalidad Provincial de Huancané, períodos 2015 – 2016. La metodología de la investigación fue de enfoque cuantitativo de tipo descriptivo. La población y la muestra estuvo conformada por 8 colaboradores del área de almacén, las técnicas fueron la encuesta y el instrumento el cuestionario. Se concluyó de la investigación que los componentes del sistema de control interno en el área mencionada presentan controles deficientes debido a que se obtuvo una calificación de 10.11 ubicándose dentro del rango no cumple mostrando una efectividad de aplicación del 50.47% y un nivel de riesgo de 49.53%, además se encontró deficiencias en la gestión del área de almacén en cumplimiento de las metas, los objetivos alcanzados durante el año no son eficientes, notificación de las órdenes de compra a destiempo, incumplimiento de la entrega de los bienes, incumplimiento de los pedidos a las áreas usuarias, grado de insatisfacción, documentación faltante en el área de almacén, nivel de entrega regular de los materiales y útiles de escritorio en general.

Bailón (2018) en su investigación “Control interno en el área de almacén y su incidencia en la gestión económica y financiera en la Municipalidad Provincial de Trujillo, año 2017”. Su objetivo fue analizar cómo el Control Interno en el área de almacén incide en la Gestión Económica y Financiera en la Municipalidad Provincial de Trujillo, Año 2017. La metodología fue descriptiva, no experimental – transversal. La población y la muestra estuvo conformada por el personal del área del almacén. La técnica fue la entrevista y el análisis documental y los instrumentos la entrevista estructurada y ficha de análisis documental. Se concluyó de la investigación que el control interno es deficiente, lo cual genera distorsión en la gestión económica y financiera de la municipalidad, se identificó además; deficiencias en las actividades de control interno en el área de almacén pues éstas no se realizan de acuerdo a las normas y se determinó que no existe un ambiente de control interno, en el área de almacén, abastecimiento y contabilidad, además; los empleados carecen de una sensibilización adecuada de las normativas del sistema de control interno.

2.1.3. Locales

Soto (2018), en su investigación “Diagnóstico del ambiente de control interno en la Municipalidad Distrital de Jesús - Cajamarca, 2017”. Su objetivo fue describir el estado situacional del Ambiente de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Jesús - Cajamarca, 2017. Su metodología fue descriptiva de diseño no experimental – transversal. La población estuvo conformada por los colaboradores de la municipalidad siendo su muestra 40. Las técnicas fueron la observación, el análisis documental, la encuesta y la entrevista siendo sus instrumentos la ficha de observación, el cuestionario, la entrevista estructurada y la lista de comprobación. Se concluyó de la investigación que la alta dirección no demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos, ya que según la investigación realizada el análisis demostró que tiene un nivel de cumplimiento medio, debido a que no se encuentra con un buen nivel de implementación en los documentos de gestión. Además, el nivel de cumplimiento de las normas de control interno que regulan la gestión, son escasas; así como la alta dirección no demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales, ya que tiene un nivel de cumplimiento medio. Finalmente, para la alta dirección hay un nivel de cumplimiento medio respecto a la definición de las responsabilidades de las personas para la consecución de sus objetivos.

Rufasto (2018) en su investigación “Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la dirección Sub Regional de Salud Chota – 2017”. Su objetivo fue proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, año 2017. La metodología de la investigación fue descriptiva – propositiva y de diseño no experimental – transversal. La población y la muestra estuvo conformada por 10 colaboradores de la Dirección de la Sub-Región de Salud de Chota [DISA Chota]. Las técnicas fueron la entrevista, encuesta y el análisis documental y los instrumentos la guía de entrevista estructurada, el cuestionario y la lista de cotejo. Se concluyó del estudio que el control interno en el área de almacén general de la Dirección Sub Regional de Salud Chota presentó debilidades y deficiencias en los procesos de control y fiscalización, los mismos que son realizados por los colaboradores en forma rutinaria e inadecuada. La mayoría de los colaboradores no alcanza el nivel de

conocimiento ni las habilidades exigidas para mejorar los procesos de la gestión de inventario, debido a la ausencia de capacitación, falta de control y/o supervisión a las actividades y procedimientos de las operaciones que se realizan en el área de almacén.

2.2. Base legal

A. Ley Nro. 28716. Ley de control interno de las entidades del estado.

La ley plantea como fin establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales. Se determina a través de la presente ley los componentes de ambiente de control, la evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, las actividades de prevención y monitoreo, los sistemas de información y comunicación, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento.

B. Resolución de Contraloría General Nro. 320 – 2006 – CG. Normas de control interno.

La resolución señala que, las normas de control interno constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos en las entidades del Estado. Los titulares, funcionarios y servidores de cada entidad, según competencia, son responsables de establecer, mantener, revisar y actualizar la estructura de control interno en función a la naturaleza de sus actividades y volumen de operaciones.

C. Resolución de Contraloría Nro. 146 – 2019 – CG. Implementación del sistema de control interno de las entidades del estado.

La finalidad de la normativa es lograr que las entidades del Estado implementen el sistema de control interno como una herramienta de gestión permanente, que contribuye al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueve una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente. En ese sentido, se

define al sistema de control interno como un conjunto de acciones, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y del personal, organizado e instituido en cada entidad del Estado, para el logro de objetivos de optimización, resguardo, garantizas y cumplimiento de operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.

2.3.Bases teóricas

2.3.1. Teoría de sistemas

Chiavenato (2006) refiere que la teoría de sistemas establecida por Bertalanffy se fundamenta en tres aspectos fundamentales que son:

- Los sistemas existen dentro de sistemas. Cada sistema se constituye de subsistemas y, al mismo tiempo, hace parte de un sistema más grande, el suprasistema y este a su vez hace parte de un suprasistema más grande.
- Los sistemas son abiertos. Fundamento originado del anterior y que establece que cada sistema existe dentro de otro ambiente. Los sistemas abiertos se caracterizan por un proceso infinito de intercambio de información o interacción.
- Las funciones de un sistema dependen de su estructura. Cada uno de los sistemas tiene un objetivo o finalidad que constituye su papel en el intercambio de información con otros sistemas que se encuentran dentro de su ambiente.

Asimismo, las características básicas de todo sistema son:

- Propósito u objetivo. Todo sistema tiene un o varios propósitos u objetivos.
- Globalización o totalidad. Su naturaleza de todo sistema es orgánica, por la cual una acción que produzca cambio en una de las unidades del sistema debe producir cambios en todas sus unidades.

2.3.2. Modelo Coso

Gonzáles (2015) de acuerdo con el Marco Integral del modelo COSO [Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission] señala que es responsabilidad de la administración y de los directivos desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional.

Gonzáles (2015) refiere que el control interno se convierte en una función inherente a la administración debido a que integra el funcionamiento organizacional y la dirección institucional y deja, así, de ser una función que sea asignada a un área específica. En este sentido, el sistema de control interno debe orientarse a promover todas las condiciones necesarias para que el equipo de trabajo dé su mayor esfuerzo con el fin de lograr los resultados deseados, debido a que promueve el buen funcionamiento de la organización. El concepto de responsabilidad toma gran importancia y se convierte en un factor clave para el gobierno de las organizaciones, teniendo en cuenta que el principal propósito del sistema de control interno es detectar oportunamente cualquier desviación significativa en el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos.

2.3.3. Control interno

La Directiva N° 013 - 2016-CG/GPROD (Directiva de implementación del sistema de control interno en las entidades del estado, 2016) denomina al control interno como el conjunto de procesos y actividades, políticas, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal que tienen como finalidad la consecución de objetivos institucionales.

Para la Contraloría General de la República (CGR, 2014) el control interno es un proceso integral llevado a cabo por el propietario, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para abordar los riesgos y proporcionar una seguridad razonable de que, en el logro de la misión de la entidad, se alcanzarán los objetivos de esta, en otras palabras, es la propia gestión destinada a minimizar los riesgos.

2.3.3.1. Importancia del control interno

La CGR (2014) refiere que el control interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que resulten en el logro de sus objetivos. En ese sentido, es importante el control interno porque promueve: Una cultura de control que favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento. Además, contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, subprocesos y actividades en

donde se implemente. También es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción. Por lo tanto, fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos y facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

2.3.3.2. Objetivos del control interno

La CGR (2014) indica que los objetivos del control interno son: promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta; cuidar y resguardar los recursos y bienes del estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos; cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones; garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información; fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales; promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado y promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

2.3.3.3. Componentes y principios del control interno

Los componentes de control son cinco:

A. Ambiente de control

La CGR (2014) indica que el entorno de control se refiere al conjunto de estándares, procesos y estructuras que sirven de base para realizar el correspondiente control interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del nivel más alto de la entidad, deben resaltar la importancia del control interno, incluidos los estándares de conducta esperados. Un buen ambiente de control tiene un impacto sustancial en todo el sistema de control interno general.

La Directiva 006 - 2019-CG/INTEG (2019) indica que un ambiente organizacional será propicio cuando se pueda desarrollar prácticas, comportamientos, valores y reglas adecuadas para el funcionamiento del control interno y la gestión.

A.1. Principios del ambiente de control

La Directiva 006 - 2019-CG/INTEG (2019) señala que los principios del ambiente de control se enfocan en que: la entidad demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos; el órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI demuestra independencia de la Alta Dirección y ejerce la supervisión del desempeño del citado sistema; la Alta Dirección establece las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos; la entidad demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos institucionales; la entidad define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.

B. Actividades de control

La CGR (2014) indican que las actividades de control se refieren a las políticas y procedimientos establecidos para reducir los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos de la entidad. Para ser efectivos deben ser apropiados, funcionar consistentemente de acuerdo con una planificación durante un período determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y directamente relacionados con los objetivos de control. Para, la Directiva 006 - 2019-CG/INTEG (2019) son políticas y procedimientos de control emitidos por la dirección, gerencia y niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

B.1. Principios de actividades de control

La Directiva 006 - 2019-CG/INTEG (2019) señala que los principios de la actividad de control se engloba en: la entidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos; la entidad define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos; la entidad despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.

C. Evaluación de riesgos

La CGR (2014) indica que, el riesgo es la posibilidad que un evento ocurra y afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. Para la Directiva 006 - 2019-CG/INTEG (2019), este factor permite identificar, analizar y gestionar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los propósitos, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales.

C.1. Principios de evaluación de riesgos

La Directiva N° 006 - 2019-CG/INTEG (2019) señala que los principios de evaluación de riesgos son: la entidad define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados; la entidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos sus niveles y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar; la entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para

la consecución de los objetivos; la entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI.

D. Información y comunicación

La CGR (2014) indica que este componente está referido a la información necesaria para que la entidad lleve a cabo responsabilidades de control. La administración obtiene, genera y utiliza información relevante y de calidad de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los demás componentes del control interno.

La Directiva N° 006 - 2019-CG/INTEG (2019) señala que, además, mediante este componente se puede tener el registro, procesamiento, integración y difusión de información, con bases de datos y soluciones informáticas modernas y accesibles, sirven de manera efectiva para brindar confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional.

D.1. Principios de Información y comunicación

La Directiva N° 006 - 2019-CG/INTEG (2019) refiere que los principios de información y comunicación establecen que: la entidad obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno; la entidad comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del SCI; la entidad se comunica con las partes interesadas externas sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.

E. Supervisión y monitoreo de actividades

La CGR (2014) indica que las actividades de supervisión de control interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporado a los procesos y operaciones de supervisión [o seguimientos] de la entidad con fines de mejora y

evaluación. El sistema de control interno debe ser supervisado para evaluar la efectividad y calidad de su desempeño a lo largo del tiempo y permitir su retroalimentación. Evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando. Asimismo, la Directiva N° 006 - 2019-CG/INTEG (2019) indica que son acciones que se deben realizar en el desempeño de las funciones asignadas, con el fin de cuidar y asegurar, respectivamente, su idoneidad y calidad para el logro de los objetivos de control interno.

E.1. Principios de supervisión y monitoreo de actividades

La Directiva N° 006 - 2019-CG/INTEG (2019) señala que los principios que se establecen en la supervisión y en monitoreo son: la entidad selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del SCI están presentes y en funcionamiento; la entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas de remediación y medidas de control, incluyendo la Alta Dirección y el órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI, según corresponda.

2.3.4. Gestión de almacén

Aldea (2017) refiere que, la gestión de almacenes es el proceso de la función logística que recibe, acumula, conserva y mueve los materiales dentro del almacén hasta su consumo. Se trata de controlar y proteger físicamente los artículos.

La Escuela Superior de Administración y Negocios (ESAN, 2016) señala que, la gestión de almacén se basa en dos acciones principales. La primera consiste en preservar la calidad de los productos desde que ingresan al almacén hasta que salen para ser usados. La segunda función se basa en mantener siempre actualizado el registro de materiales físicos con el material

registrado en tarjetas o en sistemas electrónicos como el kárdex. Llevar un mal control de los registros significa una pérdida de dinero.

2.3.4.1. Objetivos de almacén

Anaya (2011) señala que los objetivos en lo cual se sustenta la gestión logística es:

- a) Disponibilidad de bienes o productos para su entrega inmediata.
- b) Rapidez de entrega de productos.
- c) Fiabilidad en la fecha prometida de entrega.

Salar (2019) señala por su parte, que los objetivos que plantea la gestión de almacenes son: rapidez de entregas, fiabilidad, reducción de costos, maximización del volumen disponible y minimización de las operaciones de manipulación y transporte.

2.3.4.2. Funciones del almacén

Rodríguez (2019) indica que las funciones básicas de un almacén es el servicio de:

- a) Recepción de mercancías, entradas físicas de artículos o productos al almacén, generalmente conocido como entradas de almacén.
- b) Resguardo de mercancías, son los artículos ubicados dentro del almacén, que serán parte del control de inventarios.
- c) Salidas de mercancías, son los embarques de productos, artículos o materiales con un destino planeado.

2.3.4.3. Principios en la gestión de almacenes

Trejos (2004) indica que la gestión de almacenes debe establecer y regirse por unos principios comunes fundamentales, conocidos como principios del almacén:

- La custodia fiel y eficiente de los materiales o productos debe encontrarse siempre bajo la responsabilidad de una sola persona en cada almacén.

- El personal de cada almacén debe ser asignado a funciones especializadas de recepción, almacenamiento, registro, revisión, despacho y ayuda en el control de inventarios.
- Debe existir una sola puerta, o en todo caso una de entrada y otra de salida [ambas con su debido control].
- Se debe llevar un registro al día de todas las entradas y salidas.
- Es necesario informar a control de inventarios y contabilidad todos los movimientos del almacén [entradas y salidas], la programación y control de producción sobre las existencias.
- Se debe asignar una identificación a cada producto y unificarla por el nombre común y conocido de compras, control de inventario y producción.
- La identificación debe estar codificada.
- Cada material o producto se tiene que ubicar según su clasificación e identificación en pasillos, estantes, espacios marcados para facilitar su ubicación. Esta misma localización debe marcarse en las tarjetas correspondientes de registro y control.
- Los inventarios físicos deben hacerse únicamente por un personal ajeno al almacén.
- Toda operación de entrada o salida del almacén requiere documentación autorizada según sistemas existentes.
- La entrada al almacén debe estar prohibida a toda persona que no esté asignada a él, y estará restringida al personal autorizado por la gerencia o departamento de control de inventarios.
- La disposición del almacén deberá ser lo más flexible posible para poder realizar modificaciones pertinentes con mínima inversión.
- Los materiales almacenados deberán ser fáciles de ubicar.
- La disposición del almacén deberá facilitar el control de los materiales.
- El área ocupada por los pasillos respecto del total del almacenamiento propiamente dicho debe ser tan pequeña como lo permitan las condiciones de operación.

2.3.4.4. Procesos en la gestión de almacenes

Salazar (2019) indica que, los procesos de la gestión de almacenes se componen de dos ejes transversales que representan los procesos principales – planificación y organización y manejo de la información – y tres subprocesos que componen la gestión de actividades y que abarca la recepción, el almacén y el movimiento.

A. Planificación y organización

Salazar (2019) señala que, el proceso de planificación y organización es de carácter estratégico y táctico, dado que tiene que brindar soluciones de recursos en comunión con las políticas y objetivos generales que contempla la estrategia de la compañía, en aras de potenciar las ventajas competitivas por las que apuesta la misma. Dentro de las actividades o subprocesos que se deben realizar en el proceso de planificación y organización se encuentran:

- **Diseño de la red de distribución:** Según Salazar (2019), en toda entidad necesita establecer políticas respecto a su red de distribución. La complejidad de las decisiones respecto al diseño de la red de distribución es tal, dado que requiere de la combinación precisa de instalaciones, modalidades de transporte, y estrategias. El diseño de una red de distribución es la planificación y ubicación estratégica de los almacenes y centros de distribución de manera que permitan gestionar el flujo de productos desde uno o más orígenes hasta el cliente. Desarrollar una adecuada red de almacenes para la compañía y los clientes requiere considerar una cantidad significativa de elementos: número de almacenes, las ubicaciones, la propiedad de la gestión o el tamaño de los mismos. Tras tener identificadas las necesidades de distribución y almacenamiento, la compañía debe decidir qué tipos de almacenes y centros de distribución se ajustan a sus necesidades de manera más eficiente, así como la ubicación de los mismos.

- Responsabilidades de la Gestión de Almacenes: De acuerdo a Salazar (2019), una vez se ha diseñado la red de distribución se procede a determinar si se autogestiona el almacén o si se subcontrata.

B. Recepción de materiales

Marín (2020) indica que el flujo rápido del material que entra, para que esté libre de toda congestión o demora, requiere de la correcta planeación del área de recepción y de su óptima utilización. La recepción es el proceso de planificación de las entradas de unidades, descarga y verificación tal y como se solicitaron mediante la actualización de los registros de inventario.

B.1. Funciones en el proceso de recepción

Las funciones para realizar en el proceso de recepción de acuerdo a Arenal (2020) es:

- Cotejo de los productos recibidos.
- Verificación de daños o desperfectos en los productos llegados al almacén.
- Almacenamiento de la mercancía teniendo en cuenta la ubicación asignada.
- Recepción de productos devueltos.

B.2. Objetivos del proceso de recepción

Marín (2020) refiere que el objetivo al que debe tender una entidad en su proceso de recepción de mercancías es la automatización tanto como sea posible para eliminar o minimizar burocracia e intervenciones humanas que no añaden valor al producto. Otra tendencia considerada como buena práctica logística es la implementación de programas de entregas certificadas que no solo eliminan burocracia, sino que reducen al mínimo las inspecciones que se consideran imprescindibles pero que no añaden valor.

C. Almacenamiento

De acuerdo con Marín (2020), el almacenamiento o almacén es el subproceso operativo concerniente a la guarda y conservación de los productos con los mínimos riesgos para el producto, personas y compañía y optimizando el espacio físico del almacén. El almacén puede dividirse en las siguientes zonas:

- Recepción: zona donde se realizan las actividades del proceso de recepción.
- Almacenamiento, reserva o stock: zona destino de los productos almacenados. De adaptación absoluta a las mercancías albergadas, incluye zonas específicas de stock para mercancías especiales, devoluciones, entre otros.
- Preparación de pedidos picking: zona donde son ubicados las mercancías tras pasar por la zona de almacenamiento para ser preparadas para expedición.
- Salida, verificación o consolidación: desde donde se produce la expedición y la inspección final de las mercancías.
- Paso, maniobra: zonas destinadas al paso de personas y máquinas. Diseñados también para permitir la total maniobrabilidad de las máquinas.
- Oficinas: zona destinada a las de puestos de trabajo auxiliares a las operaciones propias del almacén.

C.1. Funciones del almacenamiento

Salazar (2019) señala que las funciones de un almacén dependen de la incidencia de múltiples factores tanto físicos como organizacionales, algunas funciones resultan comunes en cualquier entorno, dichas funciones comunes son:

- Registro de entradas y salidas del Almacén.
- Mantenimiento de materiales y de almacén.
- Despacho de materiales.
- Coordinación del almacén con los departamentos de control de inventarios y contabilidad.

2.4. Definición de términos básicos

Actividades de control

La Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno (2014) refieren que, las actividades de control como las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se llevan a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos.

Almacenamiento

Amaya (2011) refiere que, es el espacio debidamente dimensionado que permite una manipulación eficiente de materiales y mercancías.

Comunicación deficiente

Sordo (2020) indica que, la comunicación deficiente se encuentra referida a un mal entorno laboral, esto como consecuencia de resentimiento o frustraciones generadas por el estrés o el trato recibido.

Desarrollo de actividades de control

Instituto Mexicano de Contadores Públicos (2012) refiere que, el desarrollo de las actividades de control es un mecanismo que permite generar y desarrollar aspectos de control y dar tratamiento de riesgos.

Evaluación

El Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social [CONEVA] (2020) señala que, la evaluación de procesos brinda información para contribuir a la mejora de la gestión operativa de los programas.

Funciones del proceso de recepción

Es el proceso que consiste en dar entrada a las mercancías que envían los proveedores. Durante este proceso, se comprueba que la mercancía recibida coincide con la información que figura en los albaranes de entrega (Noega Systems, 2017).

Funcionamiento del proceso de almacenamiento

Las funciones de almacén se encuentran referidos a la recepción de mercancías, almacenamiento, conservación y mantenimiento, gestión y control de existencia (Noega Systems, 2017).

Gestión de almacenes

La gestión de almacenes consiste en determinar la cantidad de cada producto que hay que almacenar, calcular la cantidad y la frecuencia con la que se solicitará cada pedido con el objetivo de disminuir al máximo los costes de almacenamiento (Noega Systems, 2017).

Gestión de riesgos

La gestión de riesgos es el proceso de identificar, analizar y responder a factores de riesgo a lo largo de la vida de un proyecto y el beneficio de sus objetivos. La gestión de riesgos adecuada implica el control de posibles eventos futuros (Escuela de Postgrado [Gerens], 2016).

Monitoreo

El monitoreo permite comprobar si las estrategias y la planificación implementadas se realizan con orden, lo que garantiza la estabilidad del proyecto y la toma de decisiones en caso ocurran cambios (Escuela de Administración de Negocios [ESAN], 2018).

Objetivos

La Comisión Económica de las Naciones Unidas para Europa [UNECE] (2012) indica que, los objetivos se definen como el resultado futuro que ha de alcanzarse. Cada uno de los objetivos contribuye a la consecución de la declaración de intenciones.

Políticas y procedimientos

Serenty Process Consulting (2019) refiere que, las políticas y procedimientos son una parte esencial de cualquier organización. Juntas proporcionan una hoja de ruta para las operaciones diarias.

Planificación y organización

La Biblioteca de Competencias (2020) indica que, la habilidad de determinar objetivos y prioridades y de evaluar las acciones, el tiempo y los recursos necesarios para alcanzar esos objetivos.

Red de distribución

Westreicher (2020) indica que, la red de distribución es el conjunto de instalaciones de almacenamiento y sistemas de transporte, todos interconectados, que permite llevar una mercancía a un consumidor final.

Recepción de materiales

Herrera (2020) señala que, el proceso de recepción es el mecanismo por el cual un producto procedente de una fuente de suministro llega al almacén con el objetivo de ser clasificados.

Zonas de almacén

Serenty Process Consulting (2019) nos menciona que, la zona de almacén es aquella área donde se deposita las mercancías recepcionados durante un determinado tiempo.

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Formulación de la hipótesis

3.1.1. Hipótesis general

La relación del control interno y la gestión del almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021, es directa y significativa.

3.1.2. Hipótesis específicas

- a) La relación de las actividades de control con la gestión de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021, es significativa.
- b) La relación de la evaluación de riesgos con la gestión de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021, es significativa.
- c) La relación de la supervisión y monitoreo con la gestión de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021, es significativa.

3.2. Identificación de variables

a) Variable 1.

Control interno

b) Variable 2.

Gestión de almacén

3.3. Operacionalización de variables.

Tabla 1

Operacionalización de Variables

Hipótesis	Definición conceptual de variable	Definición operacional de variables	Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Instrumentos de recolección de datos
La relación del control interno y gestión del almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc de Bambamarca-2021 es directa y significativa.	El control interno es un proceso integral llevado a cabo por el propietario, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para abordar los riesgos y proporcionar una seguridad razonable (Contraloría General de la República [CGR] (2014).	El control interno es aquella variable se evaluará a través de las dimensiones de actividades de control evaluación de riesgos y supervisión y monitoreo.	CONTROL INTERNO	Actividades de control	Desarrollo de actividades de control	a, b	Cuestionario
				Evaluación de riesgos	Políticas y procedimientos	c, d	
					Gestión de riesgos	e, f	
					Monitoreo	g, h	
				Supervisión y monitoreo	Evaluación	i, j	
Comunicación de deficiencias	k, l						
La gestión de almacenes es el proceso de la función logística que recibe, acumula, conserva y mueve los materiales dentro del almacén hasta su consumo. Se trata de controlar y proteger físicamente los artículos (Aldea, 2017).	La gestión de almacén es la variable que estudiará a través de la planificación y organización, recepción de materiales y almacenamiento.	GESTIÓN DE ALMACÉN	Planificación y organización	Red de distribución	m, n	Cuestionario	
			Recepción de materiales	Gestión de almacenes	o, p		
				Funciones del proceso de recepción	q, r		
				Objetivos	s, t		
			Almacenamiento	Zonas de almacén	u, v		
Funciones del proceso de almacenamiento	w, x						

CAPÍTULO IV

METODOLOGÍA

4.1. Tipo y nivel de investigación.

La investigación fue de tipo básica, pura o fundamental. La investigación básica o fundamental de acuerdo con Ñaupás *et al.* (2018) es aquella que sirve de cimiento a la investigación aplicada o tecnológica; y fundamental porque es esencial para el desarrollo de la ciencia. En este tipo de investigación se encuentra el nivel descriptivo, el cual se fundamenta la investigación.

La investigación fue de nivel descriptivo – relacional, debido a que tiene como objetivo recopilar datos e informaciones sobre dimensiones. Según Arias (2016) la investigación descriptivas – relacionales se clasifican en dos.

a) Medición de variables

De acuerdo con Arias (2016) permite observar y cuantificar la modificación de una o más características de un grupo.

b) Investigación relacional

Según Arias (2016) su finalidad es determinar el grado de relación o asociación existente entre dos o más variable.

La investigación sigue las premisas planteadas por Arias la cual permite medir de forma independiente cada una de las variables en estudio para posteriormente establecer su relación.

4.2. Diseño de investigación.

La investigación fue de diseño no experimental – transversal de acuerdo con Hernández y Mendoza (2018). La investigación es no experimental debido a que no se manipulará ninguna variable y transversal porque la investigación se realizará en un determinado momento. El diseño de la investigación se muestra a continuación:

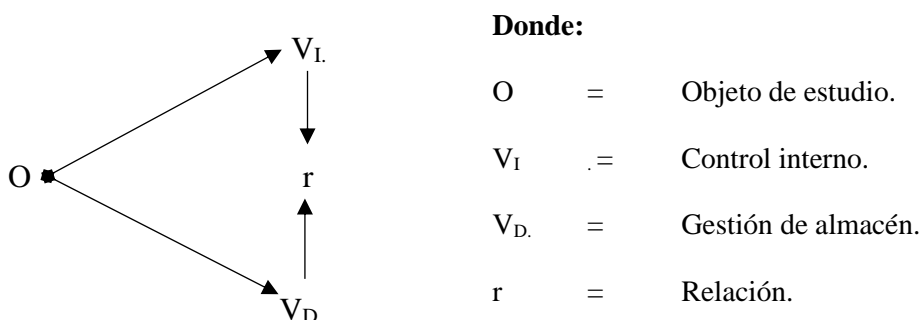


Figura 1 Diseño de investigación

4.3. Población de estudio.

La población de la investigación estuvo compuesta por 17 colaboradores del UGEL Hualgayoc – Bambamarca. En consecuencia, la población fue de carácter finito, ya que puede identificar a los elementos que participarán en el estudio.

4.4. Tamaño de muestra.

La muestra del presente estudio estuvo conformada por el total de la población. La muestra se determinó por conveniencia y por muestreo no probabilístico.

4.5. Unidad de análisis.

La unidad de observación de la investigación estuvo, constituida por el total de colaboradores relacionados al Control Interno y la Gestión de Almacén de la UGEL Hualgayoc – Bambamarca.

4.6. Métodos, técnicas e instrumentos de investigación.

4.6.1. Método de recolección de datos

a) Métodos de investigación

- Método deductivo

La investigación es deductiva porque parte de un enfoque cuantitativo, además se partirá de un conocimiento general a uno o más específicos.

- Método hipotético – deductivo

La presente investigación es hipotética deductiva, porque se plantea una hipótesis que será contrastada determinando su veracidad o falsedad.

b) Técnicas de investigación

La investigación aplicará la encuesta, la cual se utilizará para recolectar información de la muestra, el objetivo es obtener información de las dos variables de estudio.

c) Instrumentos de investigación

El cuestionario fue el instrumento que permitió la recolección de datos. El cuestionario se encontró estructurado con respuestas tipo Likert; para determinar la fiabilidad del mismo, se sometió al análisis de confiabilidad por alfa de Cronbach la que permitió evidenciar que el cuestionario de control interno tiene una fiabilidad de 0.829 y de gestión de almacén de 0.820 [Anexo 3].

4.6.2. Técnicas de procesamiento de la información

Las técnicas aplicadas para el procesamiento de información fueron la tabulación de encuestas y agrupación de datos usando el programa SPSS v. 25.

4.6.3. Análisis, interpretación y discusión de resultados

El análisis, interpretación y discusión de resultados se realizó sobre los datos procesados y agrupados en tablas simples y de doble entrada. Por otra parte, la determinación de la relación entre variables y dimensión y variable se efectuó con la prueba estadística de Rho de Spearman con un nivel de significancia del 0.05%.

CAPÍTULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. Análisis Interpretación y discusión de resultados

5.1.1. Control interno en el área de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021.

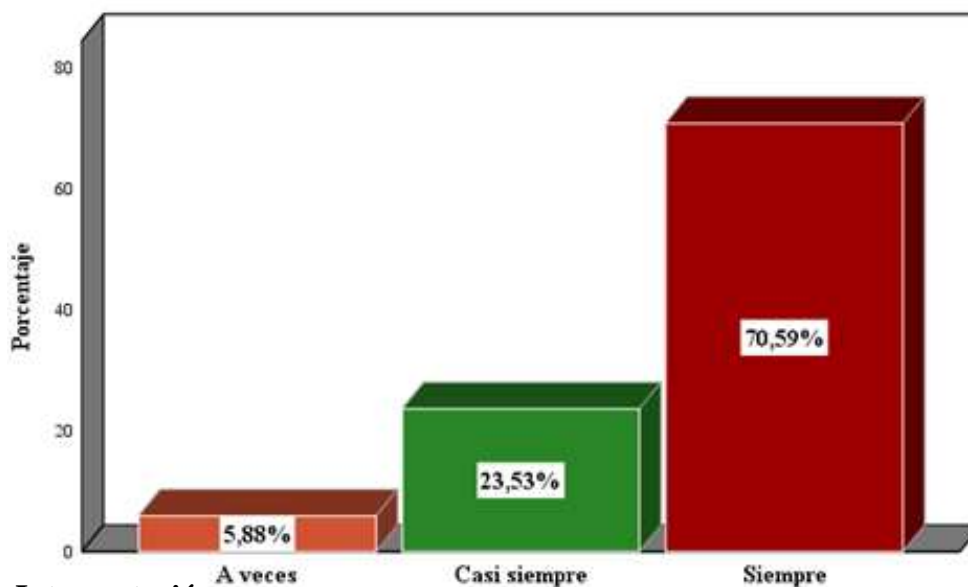
Tabla 2

Verificación mensual de las adquisiciones efectuadas

ESCALA	FRECUENCIA	%
A veces	1	5.9
Casi siempre	4	23.5
Siempre	12	70.6
TOTAL	17	100.0

Figura 2

Verificación mensual de las adquisiciones efectuadas



Interpretación.

El 70.59% de los encuestados consideran que siempre se realiza la verificación mensual de las adquisiciones efectuadas, el 23.53% mencionaron que casi siempre y sólo el 5.88% dijo que a veces se realiza la verificación mensual.

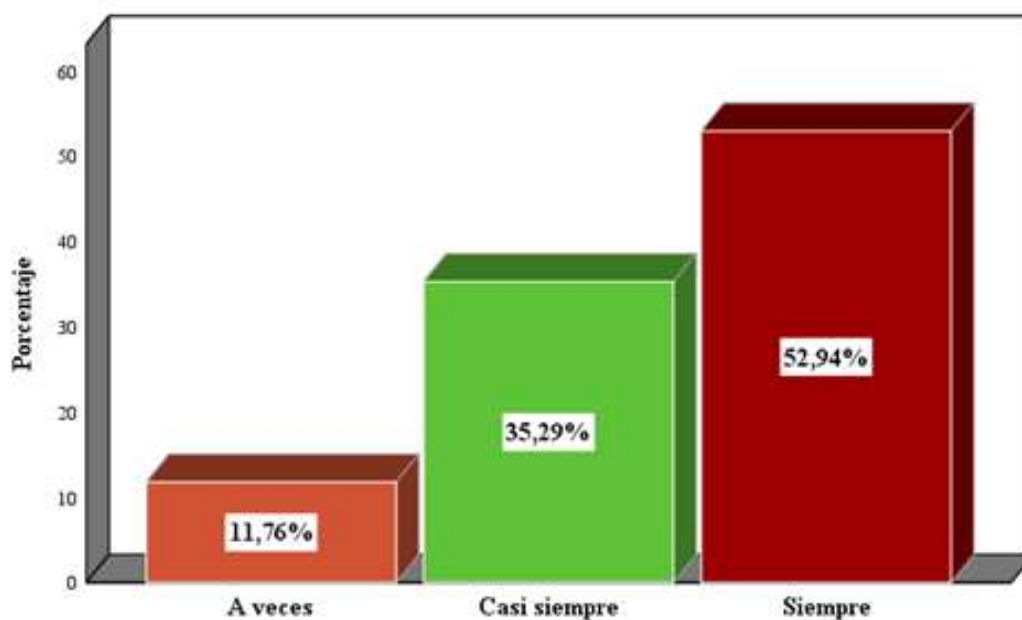
Tabla 3

Actividades de control como determinante de acciones en el proceso de adquisiciones

ESCALA	FRECUENCIA	%
A veces	2	11.8
Casi siempre	6	35.3
Siempre	9	52.9
TOTAL	17	100.0

Figura 3

Actividades de control como determinante de acciones en el proceso de adquisiciones



Interpretación.

El 52.94% consideran que siempre las actividades de control son determinantes en las acciones en el proceso de adquisiciones, el 35.29% mencionaron que casi siempre y sólo el 11.76% dijo que a veces.

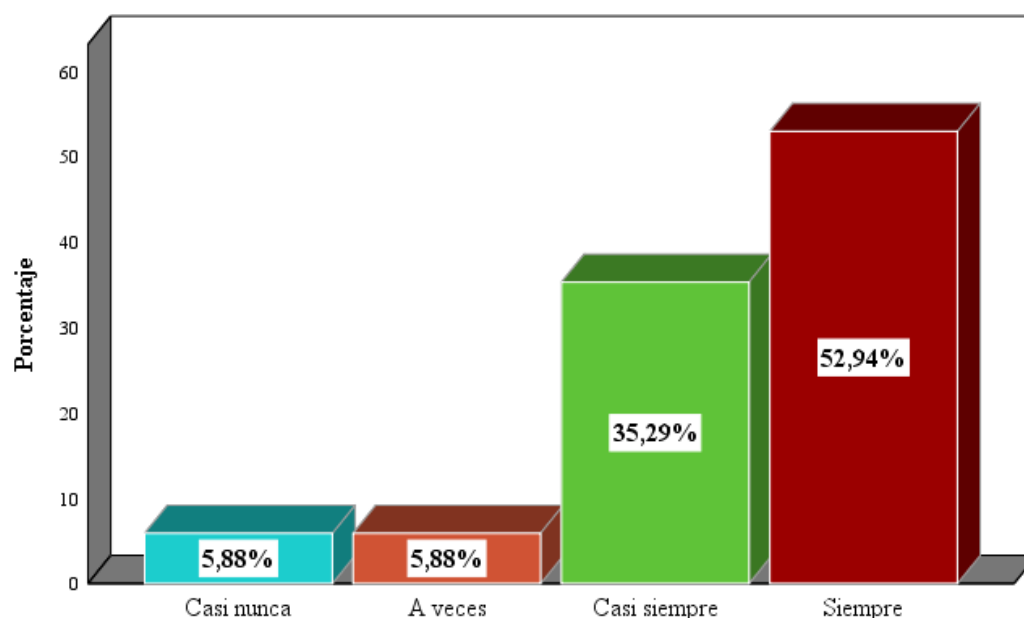
Tabla 4

Establecimiento de políticas de control en la unidad de almacén

ESCALA	FRECUENCIA	%
Casi nunca	1	5.9
A veces	1	5.9
Casi siempre	6	35.3
Siempre	9	52.9
TOTAL	17	100,0

Figura 4

Establecimiento de políticas de control en la unidad de almacén



Interpretación.

El 52.94% consideran que siempre se establece políticas de control en la unidad de almacén, el 35.29% mencionaron que casi siempre, el 5.88% a veces y 5.88% restante dijeron que casi nunca se establece políticas de control.

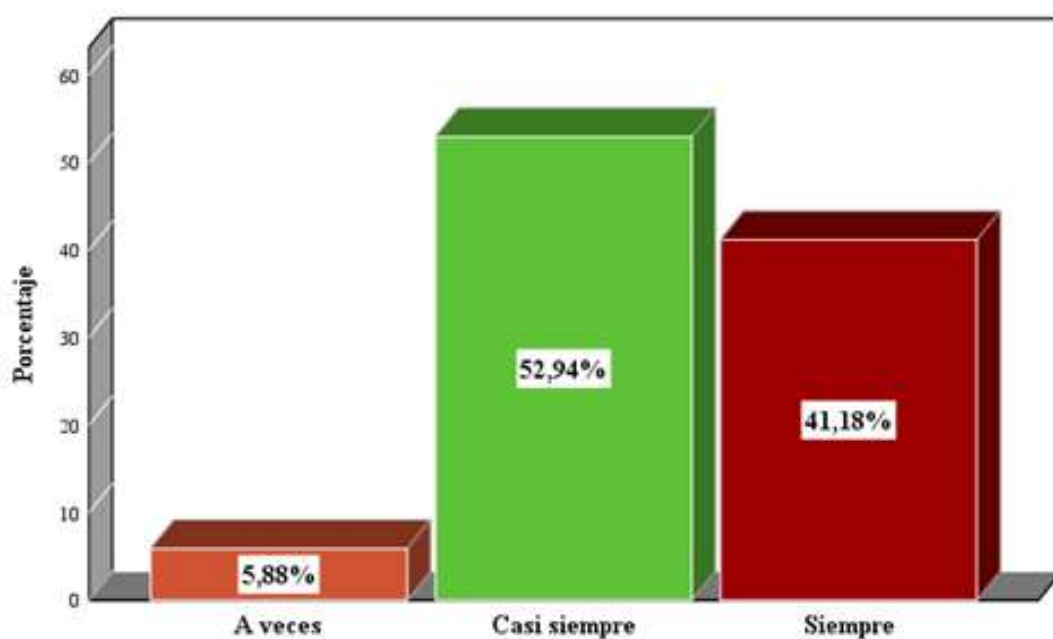
Tabla 5

Procedimientos de actividades de control en las adquisiciones para asegurar la contratación de bienes necesarios

ESCALA	FRECUENCIA	%
A veces	1	5.9
Casi siempre	9	52.9
Siempre	7	41.2
TOTAL	17	100.0

Figura 5

Procedimientos de actividades de control en las adquisiciones para asegurar la contratación de bienes necesarios



Interpretación.

El 52.94% mencionaron que casi siempre se realiza procedimientos de actividades de control en las adquisiciones para asegurar la contratación de bienes necesarios, el 41.18% que siempre y sólo el 5.88% considera que a veces.

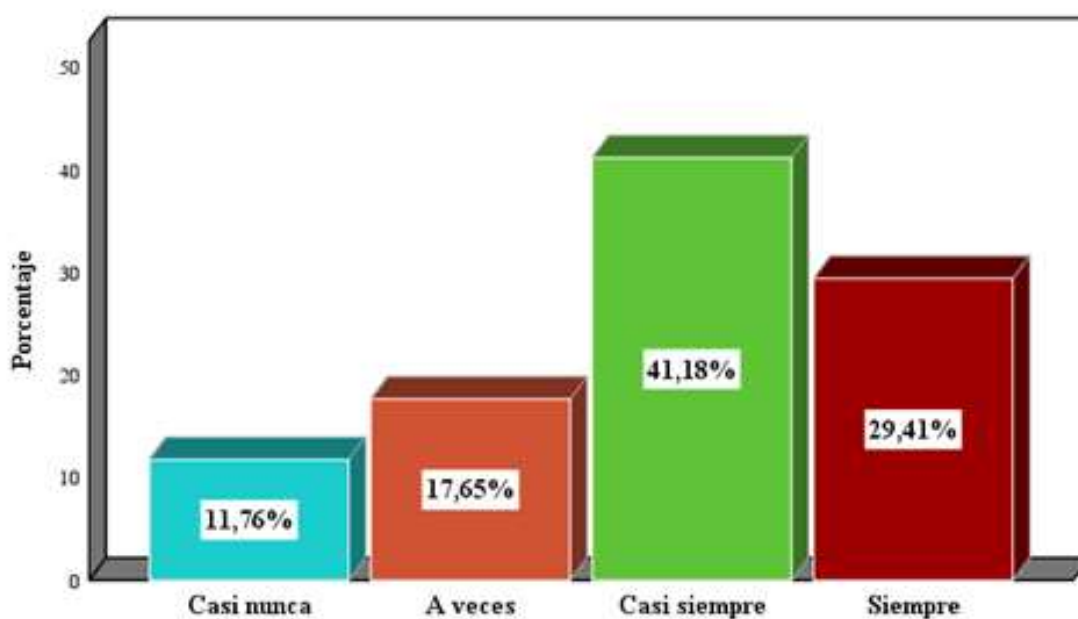
Tabla 6

Gestión de riesgos en las actividades de control referente a las adquisiciones

ESCALA	FRECUENCIA	%
Casi nunca	2	11.8
A veces	3	17.6
Casi siempre	7	41.2
Siempre	5	29.4
TOTAL	17	100.0

Figura 6

Gestión de riesgos en las actividades de control referente a las adquisiciones



Interpretación:

El 41.18% consideran que casi siempre se gestiona los riesgos evidenciados en las actividades de control referente a las adquisiciones, el 29.41% menciona que casi siempre, el 17.65% que a veces, mientras que el 11.76% considera que casi nunca.

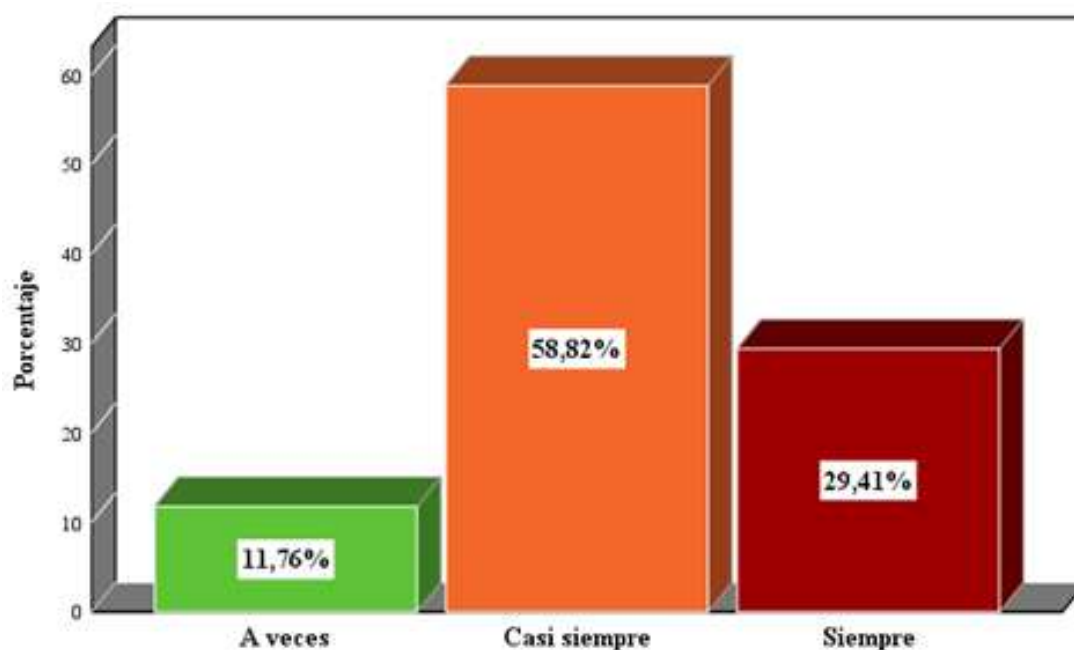
Tabla 7

Gestión de los riesgos de almacén a través de información de la adquisición de bienes

ESCALA	FRECUENCIA	%
A veces	2	11.8
Casi siempre	10	58.8
Siempre	5	29.4
TOTAL	17	100.0

Figura 7

Gestión de los riesgos de almacén a través de información de la adquisición de bienes



Interpretación.

El 58.82% consideran que casi siempre la gestión de riesgos de almacén se realiza a través de información de la adquisición de bienes, el 29.41% menciona que siempre, mientras que el 11.76% considera que a veces.

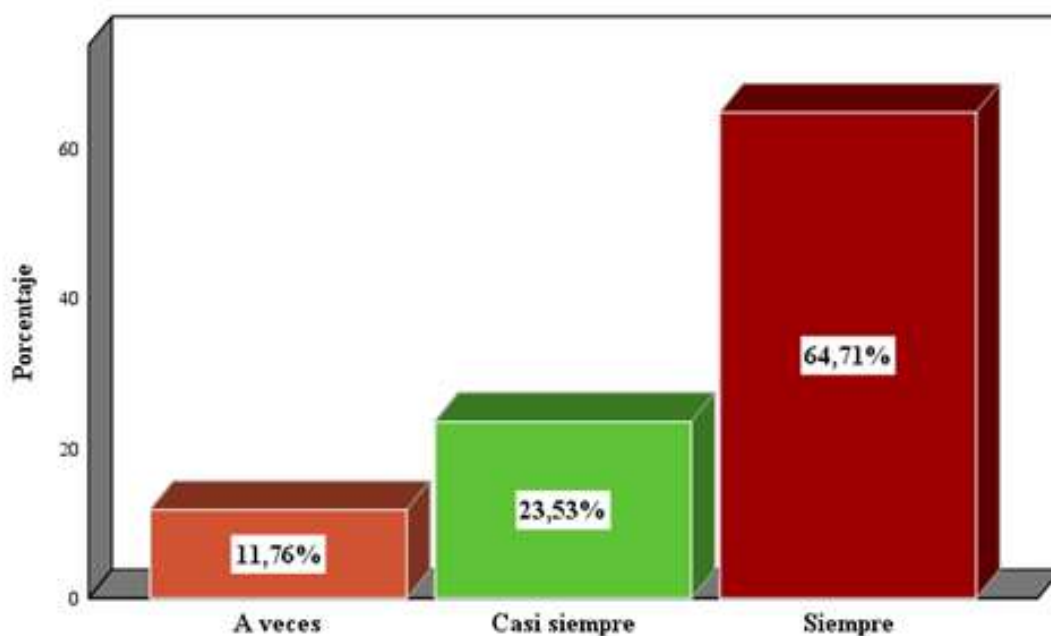
Tabla 8

Monitoreo en la adquisición de bienes por parte de la unidad de almacén

ESCALA	FRECUENCIA	%
A veces	2	11.8
Casi siempre	4	23.5
Siempre	11	64.7
TOTAL	17	100.0

Figura 8

Monitoreo en la adquisición de bienes por parte de la unidad de almacén



Interpretación:

El 64.71% menciona que siempre se realiza el monitoreo en la adquisición de bienes por parte de la unidad de almacén, el 23.53% menciona que casi siempre, mientras que el 11.76% considera que a veces.

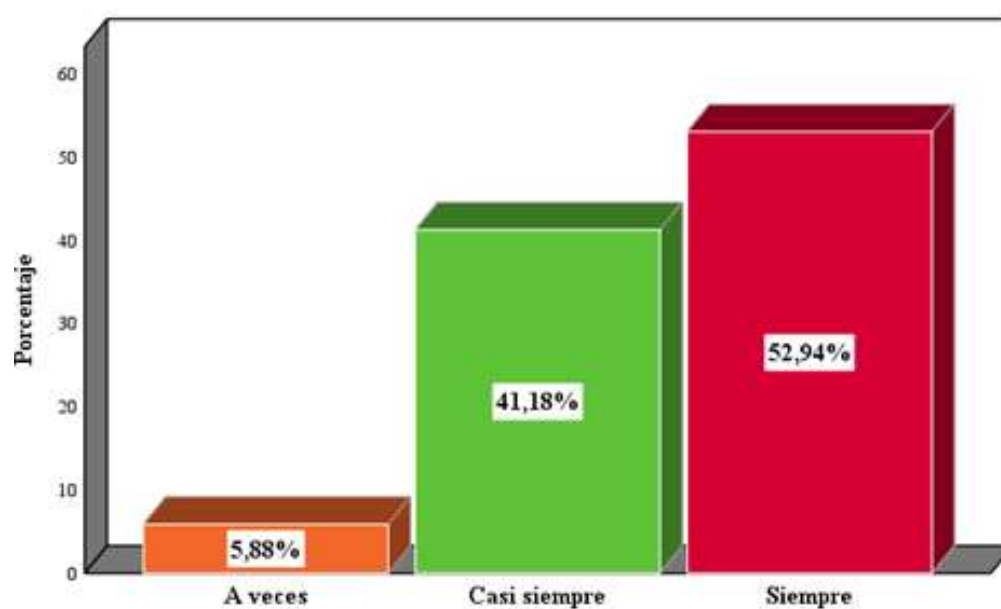
Tabla 9

Seguimiento a los productos y bienes retornados, adquiridos y entregados

ESCALA	FRECUENCIA	%
A veces	1	5.9
Casi siempre	7	41.2
Siempre	9	52.9
TOTAL	17	100.0

Figura 9

Seguimiento a los productos y bienes retornados, adquiridos y entregados



Interpretación.

El 52.94% menciona que siempre se da seguimiento a los productos y bienes retornados, adquiridos y entregados, mientras que el 41.18% menciona que casi siempre, y sólo el 5.88% considera que a veces se da seguimiento a los productos.

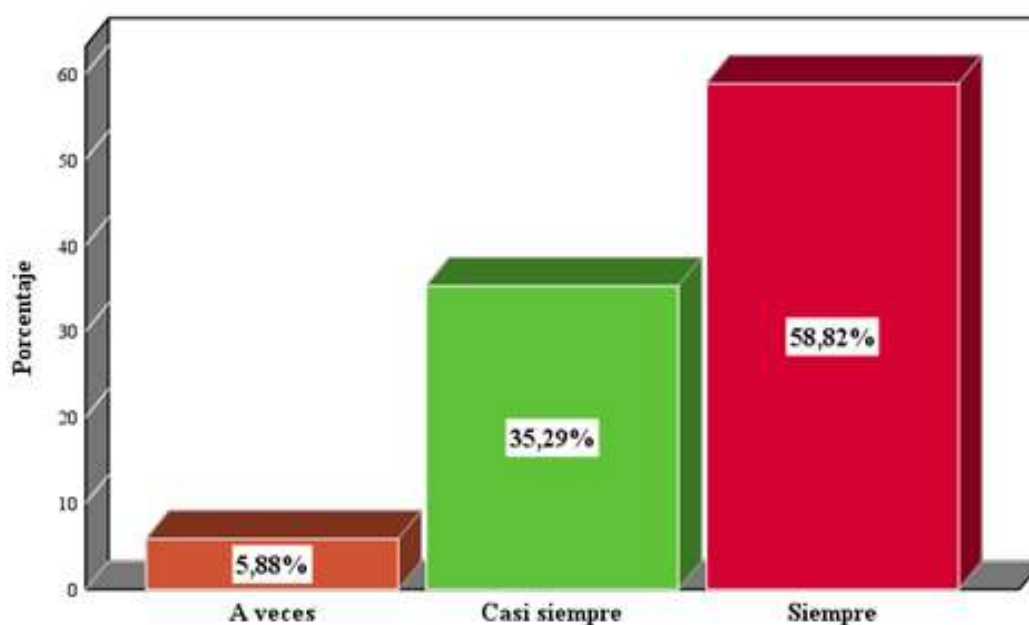
Tabla 10

Evaluación a los bienes y materiales adquiridos en la unidad de almacén

ESCALA	FRECUENCIA	%
A veces	1	5.9
Casi siempre	6	35.3
Siempre	10	58.8
TOTAL	17	100.0

Figura 10

Evaluación a los bienes y materiales adquiridos en la unidad de almacén



Interpretación:

El 58.82% menciona que siempre se evalúa a los bienes y materiales adquiridos en la unidad de almacén, mientras que el 35.29% menciona que casi siempre, y sólo el 5.88% considera que a veces.

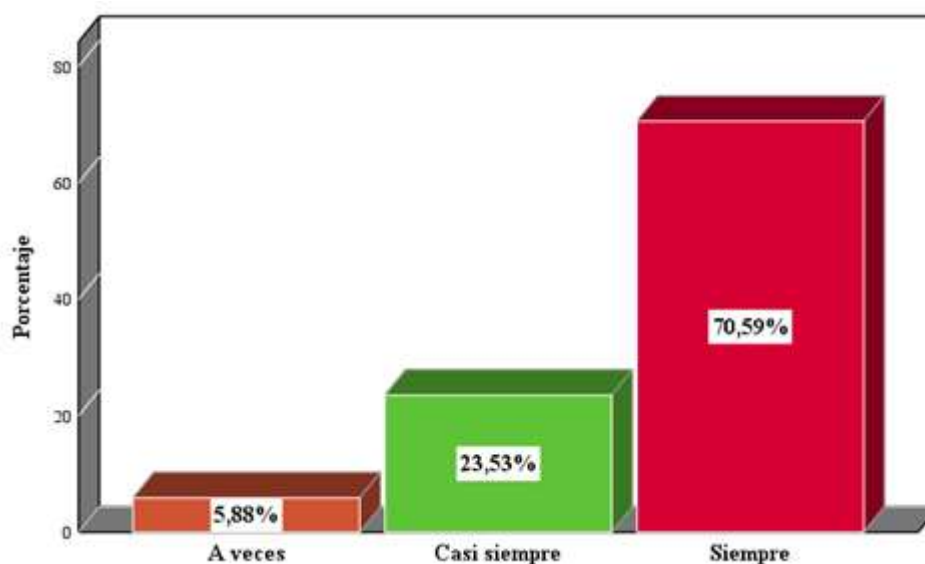
Tabla 11

Verificación que los bienes adquiridos cumplan con las condiciones establecidas para su adquisición

ESCALA	FRECUENCIA	%
A veces	1	5.9
Casi siempre	4	23.5
Siempre	12	70.6
TOTAL	17	100.0

Figura 11

Verificación que los bienes adquiridos cumplan con las condiciones establecidas para su adquisición



Interpretación.

El 70.59% considera que siempre se verifica que los bienes adquiridos cumplan con las condiciones establecidas para su adquisición, el 23.53% menciona que casi siempre, y sólo el 5.88% considera que a veces.

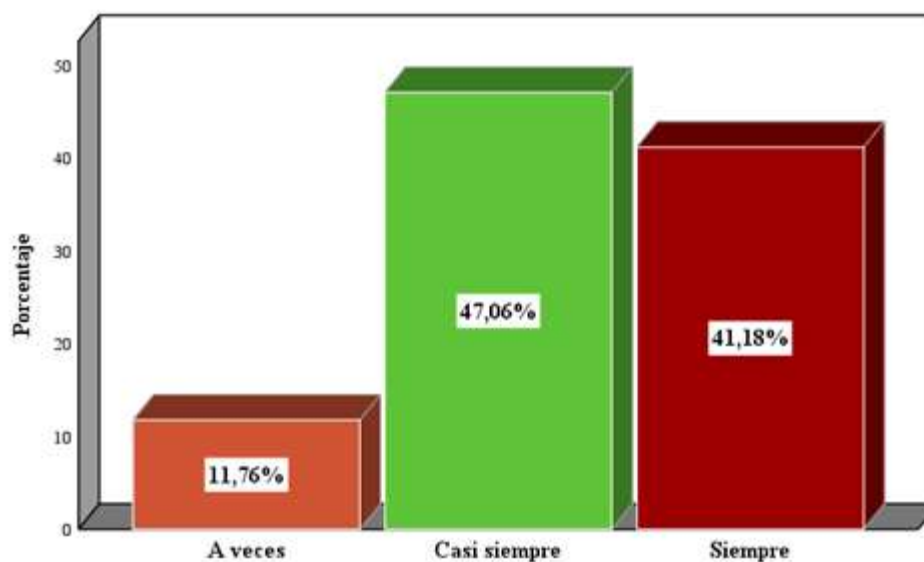
Tabla 12

Comunicación al área correspondiente de bienes que no cumplen con los requisitos establecidos

ESCALA	FRECUENCIA	%
A veces	2	11.8
Casi siempre	8	47.1
Siempre	7	41.2
TOTAL	17	100.0

Figura 12

Comunicación al área correspondiente de bienes que no cumplen con los requisitos establecidos



Interpretación.

El 47.06% considera que casi siempre se comunica al área correspondiente los bienes que no cumplen con los requisitos establecidos, mientras que el 41.18% menciona que siempre, y sólo el 11.76% considera que a veces.

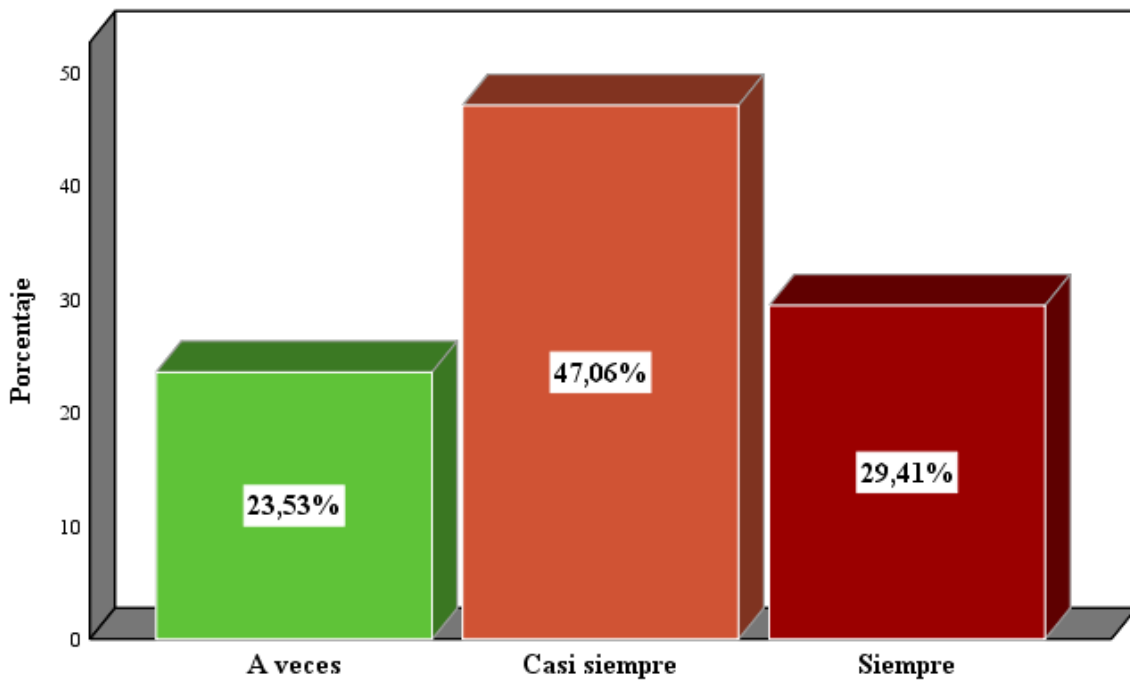
Tabla 13

Elaboración de informes por la unidad de almacén para comunicar deficiencias

ESCALA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
A veces	4	23.5
Casi siempre	8	47.1
Siempre	5	29.4
TOTAL	17	100.0

Figura 13

Elaboración de informes por la unidad de almacén para comunicar deficiencias



Interpretación.

El 47.06% considera que casi siempre se elabora informes por la unidad de almacén para comunicar deficiencias, mientras que el 29.41% menciona que siempre, y sólo el 23.53% considera que a veces.

5.1.2. Gestión de almacén en la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021

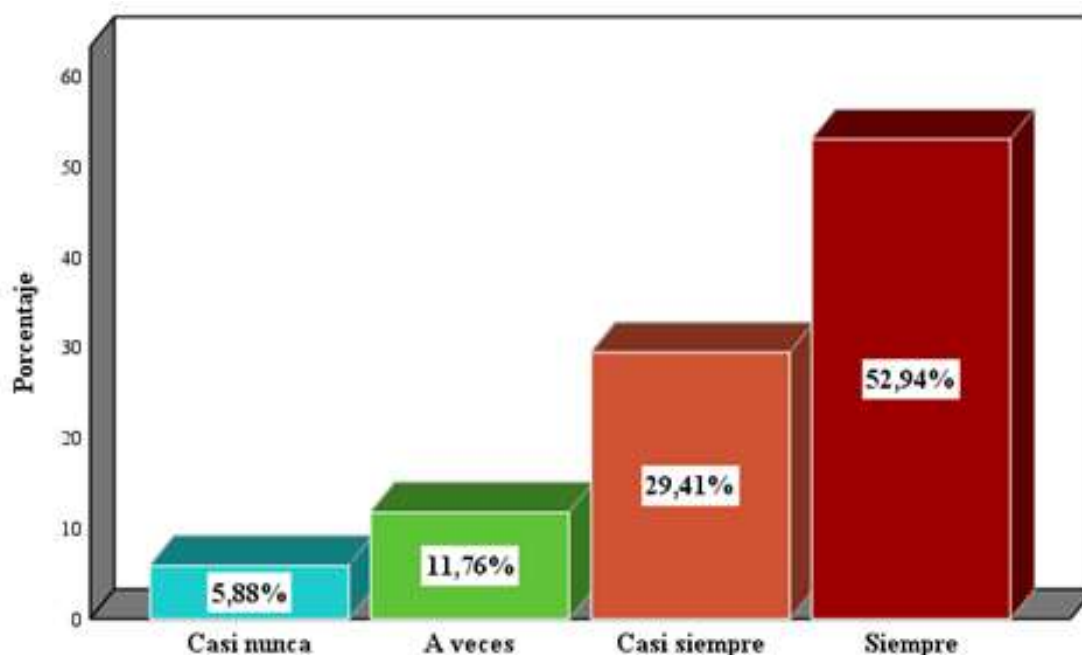
Tabla 14

Distribución de materiales, bienes y productos de acuerdo a la necesidad de la entidad

ESCALA	FRECUENCIA	%
Casi nunca	1	5.9
A veces	2	11.8
Casi siempre	5	29.4
Siempre	9	52.9
TOTAL	17	100.0

Figura 14

Distribución de materiales, bienes y productos de acuerdo con la necesidad de la entidad



Interpretación.

El 52.94% de los encuestados consideran que la distribución de materiales, bienes y productos se realiza de acuerdo con la necesidad de la entidad, el 29.41% menciona que casi siempre, el 11.76% que a veces y sólo el 5.88% dijo que casi nunca.

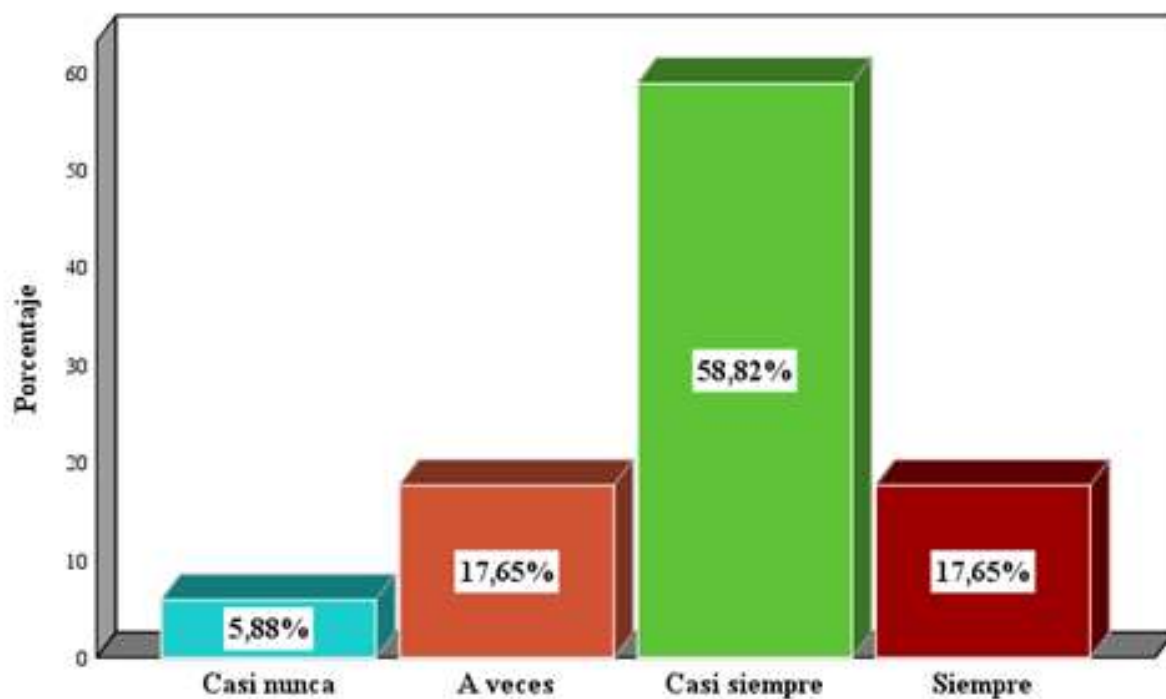
Tabla 15

Distribución de bienes y productos en orden cronológico

ESCALA	FRECUENCIA	%
Casi nunca	1	5.9
A veces	3	17.6
Casi siempre	10	58.8
Siempre	3	17.6
TOTAL	17	100.0

Figura 15

Distribución de bienes y productos en orden cronológico



Interpretación.

El 58.82% de los encuestados consideran que casi siempre la distribución de bienes y productos se realiza en orden cronológico, el 17.65% menciona que siempre o a veces y sólo el 5.88% dijo que casi nunca se realiza en orden cronológico.

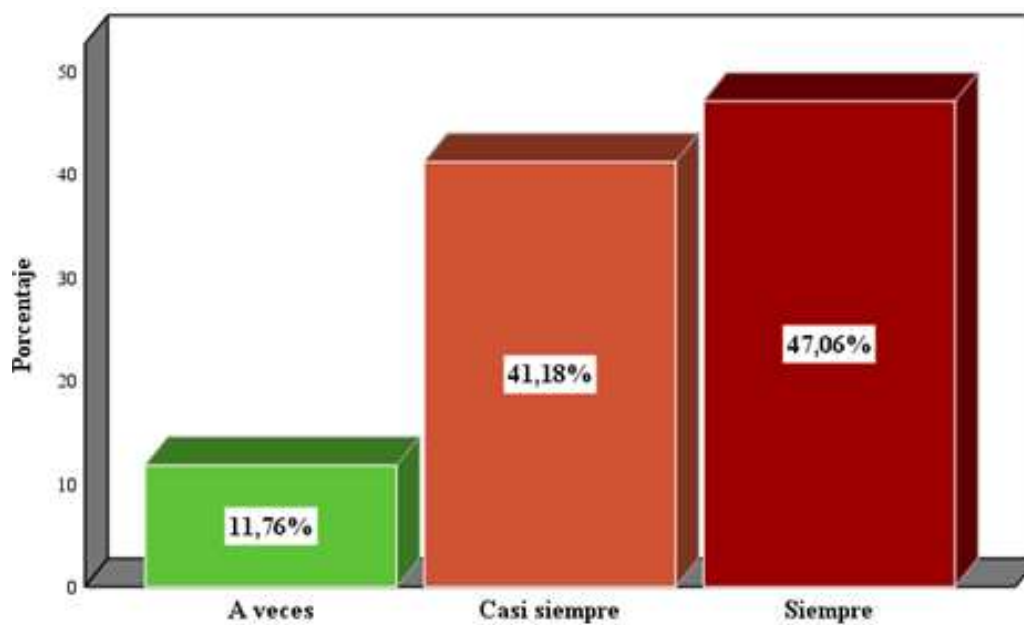
Tabla 16

Gestión de almacén mediante procesos establecidos

ESCALA	FRECUENCIA	%
A veces	2	11.8
Casi siempre	7	41.2
Siempre	8	47.1
TOTAL	17	100.0

Figura 16

Gestión de almacén mediante procesos establecidos



Interpretación.

El 47.06% de los encuestados consideran que siempre la gestión de almacén se realiza mediante procesos establecidos, el 41.18% menciona que casi siempre y sólo el 11.76% dijo que a veces.

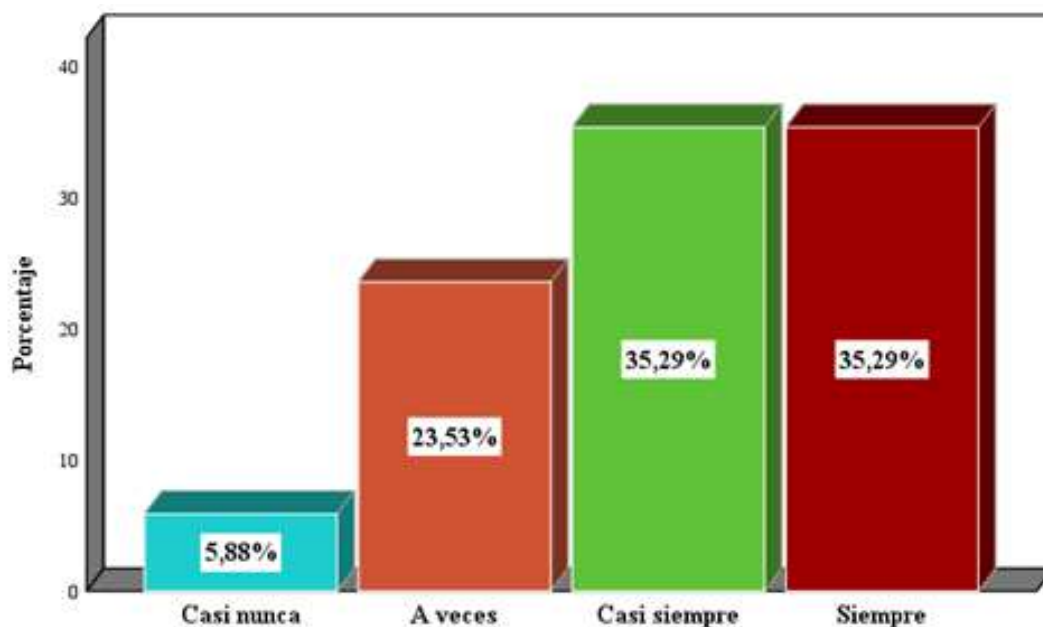
Tabla 17

Gestión de almacén mediante manuales acorde a su necesidad de la entidad

ESCALA	FRECUENCIA	%
Casi nunca	1	5.9
A veces	4	23.5
Casi siempre	6	35.3
Siempre	6	35.3
TOTAL	17	100.0

Figura 17

Gestión de almacén mediante manuales acorde a su necesidad de la entidad



Interpretación.

El 35.29% de los encuestados consideran que siempre o casi siempre la gestión de almacén se realiza mediante manuales acorde a su necesidad de la entidad, el 23.53% menciona que a veces y sólo el 5.88% dijo que casi nunca.

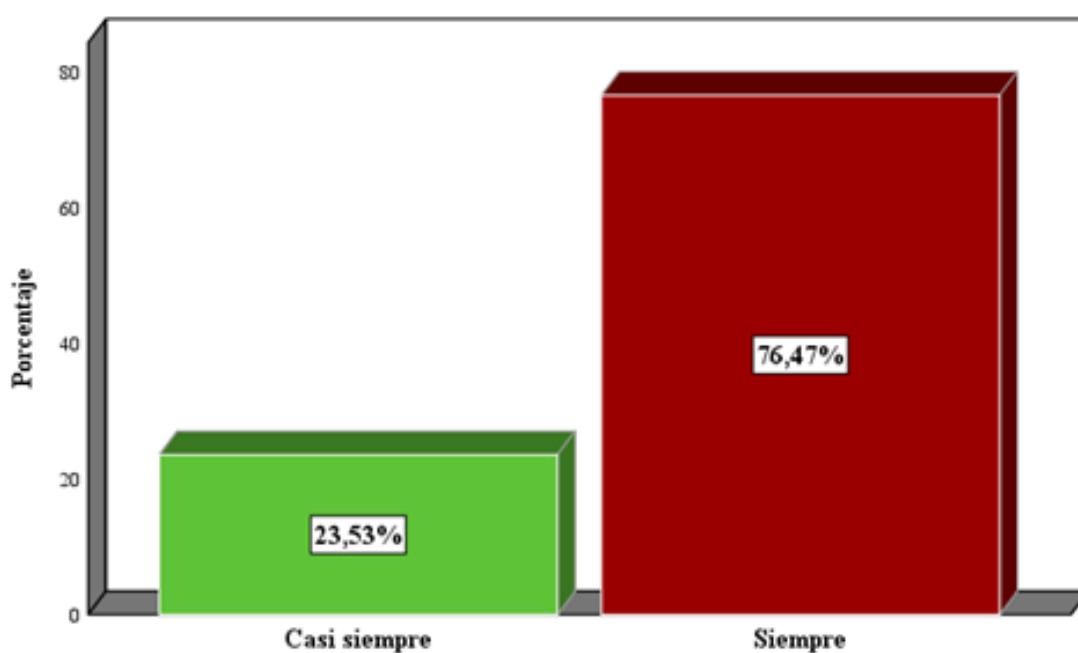
Tabla 18

Cotejo de los bienes recibidos con la documentación [factura – órdenes de compra]

ESCALA	FRECUENCIA	%
Casi siempre	4	23.5
Siempre	13	76.5
TOTAL	17	100.0

Figura 18

Cotejo de los bienes recibidos con la documentación [factura – órdenes de compra]



Interpretación.

El 76.47% de los encuestados consideran que siempre cotejan los bienes recibidos con la documentación [factura – órdenes de compra] y el 23.53% restante menciona que casi siempre.

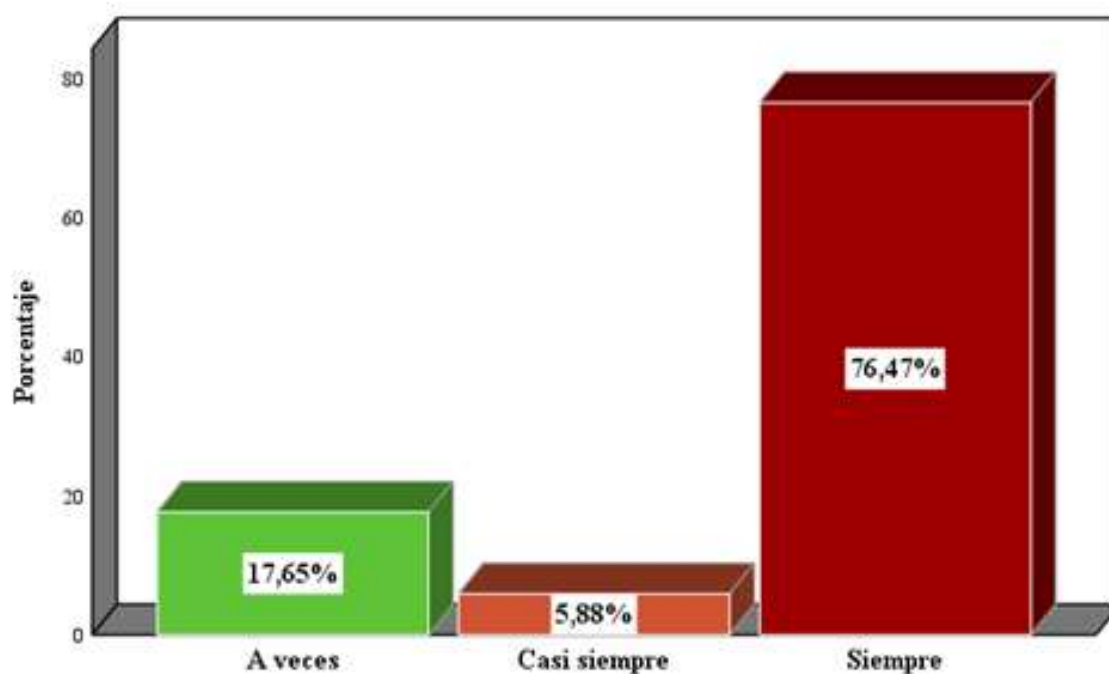
Tabla 19

Verificación de posibles daños o desperfectos en los productos llegados al almacén

ESCALA	FRECUENCIA	%
A veces	3	17.6
Casi siempre	1	5.9
Siempre	13	76.5
TOTAL	17	100.0

Figura 19

Verificación de posibles daños o desperfectos en los productos llegados al almacén



Interpretación.

El 76.47% de los encuestados consideran que siempre verifican los posibles daños o desperfectos en los productos llegados al almacén, el 17.65% que a veces y el 5.88% restante menciona que casi siempre.

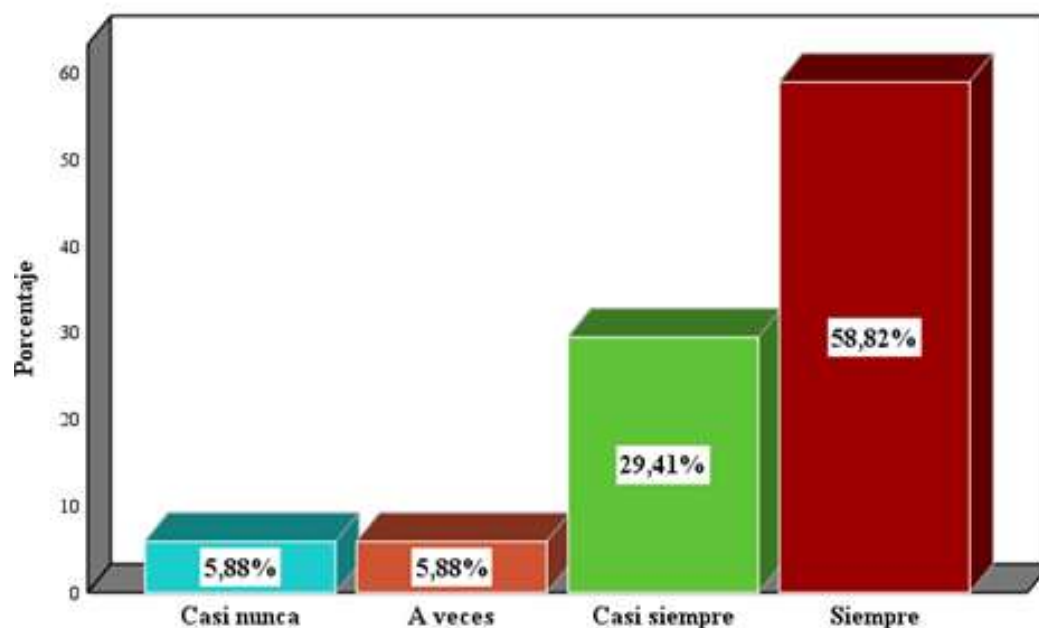
Tabla 20

Apoyo en un sistema de control por parte de la unidad de almacén para la recepción de materiales

ESCALA	FRECUENCIA	%
Casi nunca	1	5.9
A veces	1	5.9
Casi siempre	5	29.4
Siempre	10	58.8
TOTAL	17	100.0

Figura 20

Apoyo en un sistema de control por parte de la unidad de almacén para la recepción de materiales



Interpretación.

El 58.82% de los encuestados consideran que siempre la unidad de almacén se apoya en un sistema de control para la recepción de materiales, el 29.41% que casi siempre y mientras que el 5.88% restante menciona que a veces o casi nunca la unidad almacén se apoya en un sistema de control.

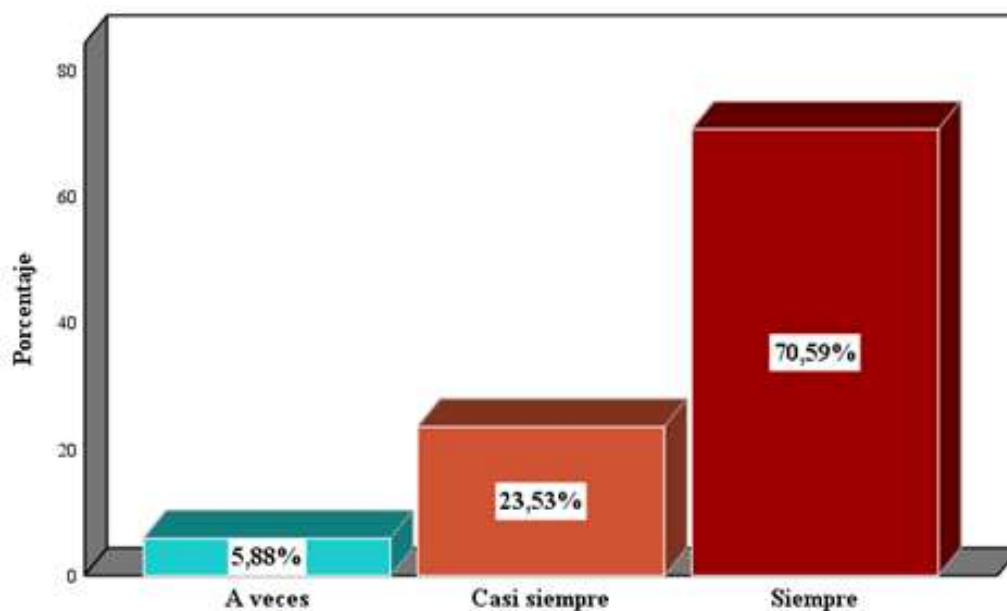
Tabla 21

La entrega de bienes se realiza con documentación establecida por la entidad

ESCALA	FRECUENCIA	%
A veces	1	5.9
Casi siempre	4	23.5
Siempre	12	70.6
TOTAL	17	100.0

Figura 21

La entrega de bienes se realiza con documentación establecida por la entidad



Interpretación.

El 70.59% de los encuestados considera que siempre la entrega de bienes se realiza con la documentación establecida por la entidad, el 23.53% menciona que casi siempre y sólo el 5.88% considera que a veces.

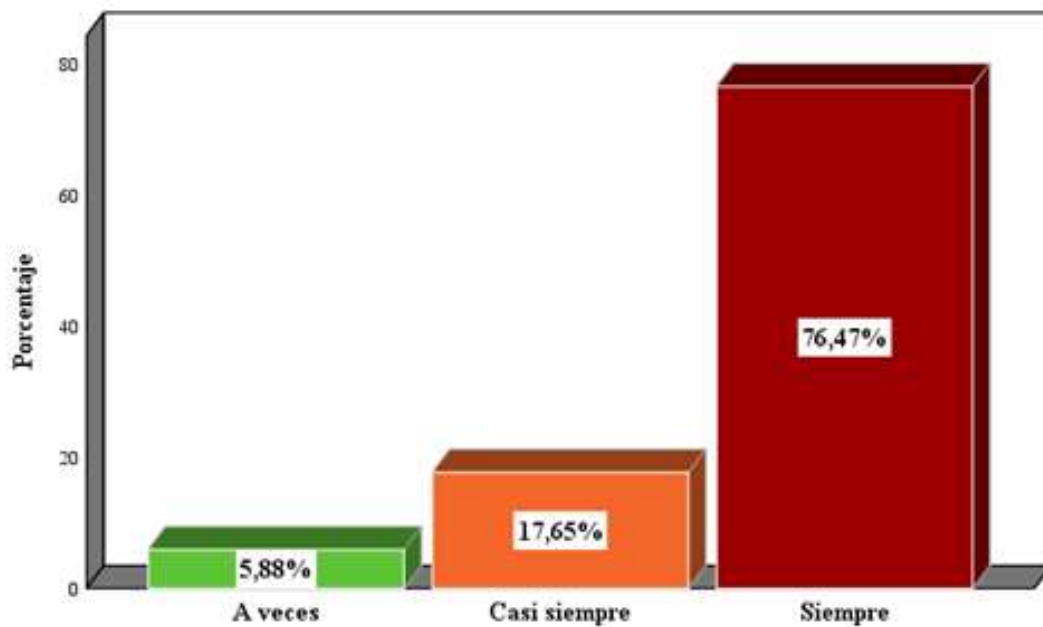
Tabla 22

Establecimiento de zonas para almacenar los materiales adquiridos

ESCALA	FRECUENCIA	%
A veces	1	5.9
Casi siempre	3	17.6
Siempre	13	76.5
TOTAL	17	100.0

Figura 22

Establecimiento de zonas para almacenar los materiales adquiridos



Interpretación.

El 76.47% de los encuestados considera que siempre se establece zonas para almacenar los materiales adquiridos, el 17.65% menciona que casi siempre y sólo el 5.88% considera que a veces.

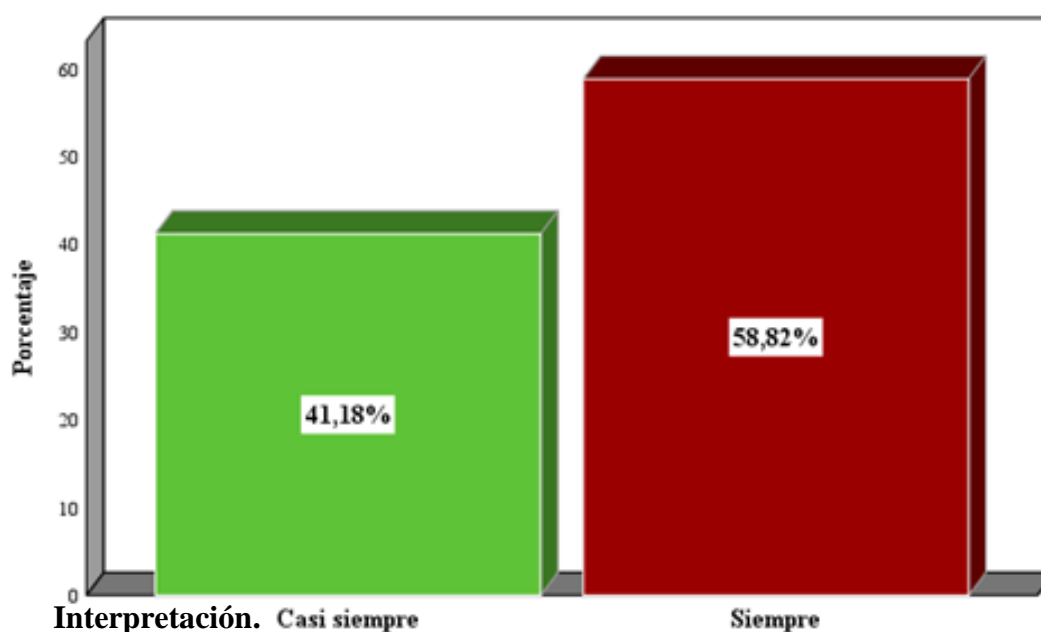
Tabla 23

Las zonas de almacén mantienen los bienes en condiciones adecuadas

ESCALA	FRECUENCIA	%
Casi siempre	7	41.2
Siempre	10	58.8
TOTAL	17	100.0

Figura 23

Las zonas de almacén mantienen los bienes en condiciones adecuadas



Interpretación. Casi siempre

Siempre

El 58.82% de los encuestados considera que siempre las zonas de almacén mantienen los bienes en condiciones adecuadas mientras que el 41.18% menciona que casi siempre.

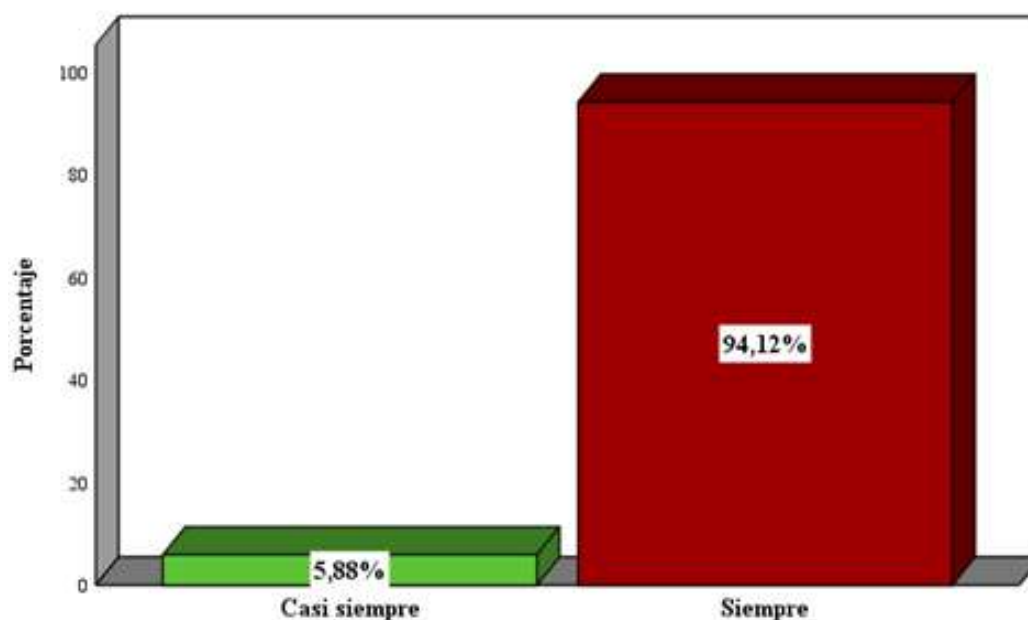
Tabla 24

Registro de entradas de bienes al almacén

ESCALA	FRECUENCIA	%
Casi siempre	1	5.9
Siempre	16	94.1
TOTAL	17	100.0

Figura 24

Registro de entradas de bienes al almacén



Interpretación.

El 94.12% de los encuestados considera que siempre se realiza el registro de entradas de bienes al almacén, mientras que el 5.88% menciona que casi siempre.

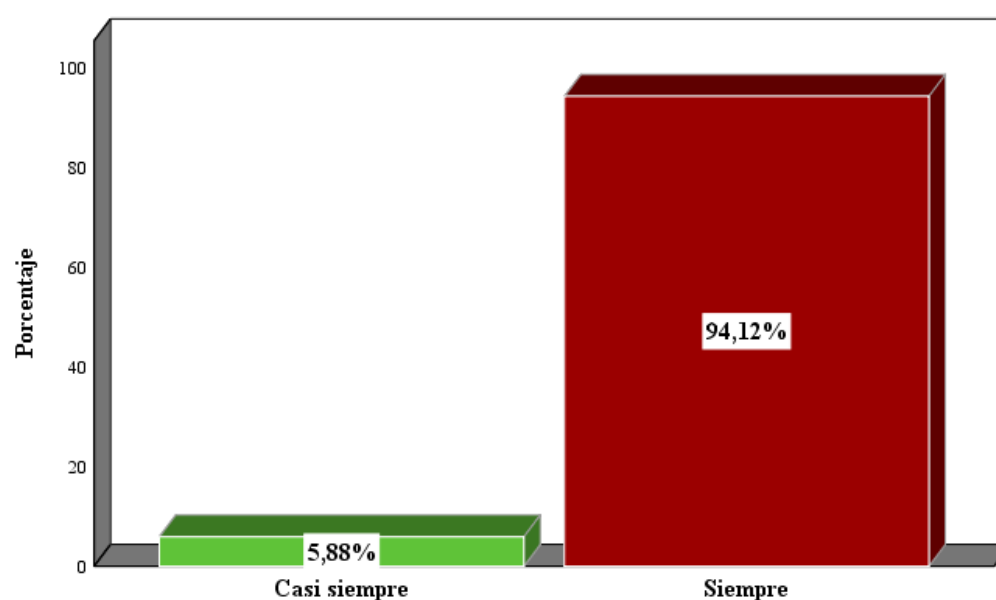
Tabla 25

Registro de salidas de bienes del almacén

ESCALA	FRECUENCIA	%
Casi siempre	1	5.9
Siempre	16	94.1
TOTAL	17	100.0

Figura 25

Registro de salidas de bienes del almacén



Interpretación.

El 94.12% de los encuestados considera que siempre se realiza el registro de salidas de bienes del almacén, mientras que el 5.88% menciona que casi siempre.

5.2. Prueba de Hipótesis

5.2.1. Hipótesis general

Ha. La relación del control interno y la gestión del almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021, es directa y significativa.

Tabla 26

Relación del control interno y la gestión de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc – Bambamarca.

		Control interno	Gestión de almacén
Rho de Spearman	Control interno	1,000	0.659**
		Sig. (bilateral)	.004
		N	17
Gestión de almacén	Gestión de almacén	0.659**	1,000
		Sig. (bilateral)	.004
		N	17

** . La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral).

Interpretación.

Se aprecia de la tabla presente que, la correlación de Spearman es igual a 0.659 y un nivel de significancia de 0.004 menor al 0.01; lo que indica que la relación entre variables es directa y significativa, además permite aceptar la hipótesis alternativa donde la relación del control interno y la gestión del almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021, es directa y significativa afirmando lo planteado en la investigación.

5.2.2. Hipótesis específicas

A. Relación de las actividades de control con la gestión de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021.

Ha. La relación de las actividades de control con la gestión de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021, es significativa.

Tabla 27

Relación de las actividades de control y la gestión de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021

		Actividades de control	Gestión de almacén
Rho de Spearman	Actividades de control	1.000	0.673**
		Sig. (bilateral)	.0003
		N	17
Gestión de almacén	Gestión de almacén	0.673**	1.000
		Sig. (bilateral)	.0003
		N	17

** . La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral).

Interpretación.

Según el coeficiente de correlación de Spearman la relación de las actividades de control con la gestión de almacén es de 0.673 y una significancia de 0.003 menor a 0.01. Por lo tanto, se afirma que, la relación de las actividades de control y la gestión de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021 es media, directa y significativa. Lo anterior, permite aceptar la hipótesis planteada en la investigación.

B. Relación de la evaluación de riesgos con la gestión de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021.

Ha. La relación de la evaluación de riesgos con la gestión de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021, es significativa.

Tabla 28

Relación de la evaluación de riesgos y la gestión de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021

		Evaluación de riesgos	Gestión de almacén
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	1.000	0.423
	Sig. (bilateral)	.	0.090
	N	17	17
	Coeficiente de correlación	0.423	1.000
Gestión de almacén	Sig. (bilateral)	0.090	.
	N	17	17

Interpretación.

De acuerdo con el coeficiente de correlación de Spearman la relación de la evaluación de riesgos y de la gestión de almacén es de 0.423 y una significancia de 0.090 mayor a 0.01, lo que permite afirmar que la relación de la evaluación de riesgos y la gestión de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021 es baja y no significativa. En ese aspecto, se rechaza la hipótesis planteada para el análisis de la dimensión y la variable de la investigación.

C. Relación de supervisión y monitoreo con la gestión de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021.

Ha. La relación de la supervisión y monitoreo con la gestión de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021, es significativa.

Tabla 29

Relación de la supervisión y monitoreo con la gestión de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021

		Supervisión y monitoreo	Gestión de almacén
Rho de Spearman	Supervisión y monitoreo	1,000	0.666**
	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	.	0.004
	N	17	17
Gestión de almacén	Gestión de almacén	0.666**	1,000
	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	0.004	.
	N	17	17

** . La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral).

Interpretación.

Con relación al coeficiente de correlación de Spearman la relación de la supervisión y monitoreo tienen un valor de 0.666 con la gestión de almacén y una significancia de 0.004 menor a 0.01. Por lo tanto, se evidencia que la relación de la supervisión y monitoreo con la gestión de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021 es media, directa y significativa. En ese sentido, se permite aceptar la hipótesis planteada en la investigación.

5.3. Discusión de resultados

La investigación en correspondencia al primer objetivo específico: Describir el control interno en el área de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021, se reconoció que; el control interno en la entidad se da siempre con la verificación mensual de las adquisiciones efectuadas en 70.6%, en 52.9% con las actividades de control como determinante de acciones en proceso de adquisiciones, en un 52.9% con el establecimiento de políticas de control en la unidad de almacén, en un 64.7% con el monitoreo en la adquisición de bienes por parte de la unidad de almacén, en 52.9% con el seguimiento a los productos y bienes retornados, adquiridos y entregados, en un 58.8% con la evaluación a los bienes y materiales adquiridos en la unidad de almacén, en un 70.6% con la verificación de los bienes adquiridos cumplen con las condiciones establecidas para su adquisición, así como casi siempre en un 52.9% con los procedimientos de actividades de control en las adquisiciones para asegurar la contratación de bienes necesarios, en 41.2% con la gestión de riesgos en las actividades de control referente a las adquisiciones, en 47.1% con una comunicación al área correspondiente de bienes que no cumplen con los requisitos establecidos y con la elaboración de informes por la unidad de almacén para comunicar deficiencias. Se comprende que el control interno en el área de almacén se viene desarrollando de forma pertinente debido a que se realiza la verificación, seguimiento y evaluación de bienes, materiales y productos adquiridos, sin embargo, indicadores como monitoreo y evaluación de riesgos que deben ser adecuados para lograr determinar una gestión de almacén pertinente. Los resultados coinciden con la investigación de Soto en el 2018 quien determinó que el control interno en la entidad se viene desarrollando en un nivel medio, sin embargo, las normas de control como sus procesos aún deben ser mejorados. Por otro lado, los resultados de Rufasto en el 2018 en la Sub-Región de Salud Chota infirió deficiencias y falencias del control interno en la entidad. En comparación con lo indicado por la CGR en el 2014 se podría indicar que esta es necesaria para abordar riesgos y proporcionar una seguridad razonable en el logro y cumplimiento de metas institucionales. En general, se puede considerar que el control interno en la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc – Bambamarca es pertinente, pero que debe ser mejorar en componentes como la evaluación de riesgos.

El segundo objetivo específico: Describir la gestión de almacén en la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021, se identificó que, la gestión de almacén se da en 52.9% con la distribución de materiales, bienes y productos de acuerdo a la necesidad de la entidad, en 47.1% con la gestión de almacén mediante procesos establecidos, en 76.5% con el cotejo de los bienes recibidos con la documentación [factura – orden de compra], en un 76.5% con la verificación de posibles daños o desperfectos en los productos llegados al almacén, en 58.8% con apoyo en un sistema de control parte de la unidad de almacén para la recepción de materiales, en un 70.6% con la entrega de bienes con la documentación establecida, en 76.5% con el establecimiento de zonas para almacenar los materiales adquiridos, en 58.8% con zonas de almacén que mantienen los bienes en condiciones adecuadas y con el registro de entradas y salidas de bienes de almacén en 94.1%, así como casi siempre en 58.8% se da la distribución de bienes y productos en orden cronológico y en un 35.3% con la gestión de almacén mediante manuales acorde a su necesidad de la entidad. Se comprende de manera general, que la gestión de almacén se viene cumpliendo de manera pertinente porque se evidencia distribución, orden cronológico, procesos, manuales, cotejo, verificación y registro de entradas y salidas de bienes y productos. Los resultados determinados en la investigación no son similares con lo determinado por Arciniega en el 2018 quien evidenció que la gestión de inventarios no cumple con los lineamientos requeridos en los procesos, lo cual no permite tener un ordenamientos y secuencia lógica de las actividades e interrelaciones, asimismo Pandia durante el 2018 estableció que la gestión en el área de almacén es deficiente en cumplimiento de las metas y los objetivos alcanzados durante el año no son suficientes. Aldea en el 2017 indica por su lado que, la gestión de almacén es el proceso que recibe acumula, conserva y mueve los materiales dentro del almacén hasta su consumo. En definitiva, la gestión de almacén en la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc – Bambamarca se encuentra efectuada de forma adecuada, sin embargo; indicadores como la gestión de almacén, orden cronológico, procesos, manuales son factores para mejorar en la institución.

El tercer objetivo específico: Analizar la relación de las actividades de control con la gestión de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021, permitió determinar qué; las actividades de control tienen una relación con la gestión de almacén de 0.673 y una significancia de 0.003 menor a

0.01, lo que establece que las actividades de control tienen una relación significativa con la gestión de almacén en la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc – Bambamarca – 2021. En ese sentido, se comprende que; las actividades de control como desarrollo de actividades de control y políticas y procedimientos, se encuentran asociados y tienen relevancia en la gestión de almacén infiriendo una importancia fundamental en el proceso de control y administración de bienes en la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc. Los resultados se asemejan con lo indicado por Álvarez en el 2018 quien determinó que las actividades de control se relacionan con la gestión de almacén, asimismo se comprende que de acuerdo con Lozada en el 2017 que el control tiene una estrecha relación con la toma de decisiones y por ende con la gestión de recursos. Se comprende que las actividades de control son un elemento fundamental en el desarrollo de mecanismos que integran la gestión de almacén en la institución.

El cuarto objetivo específico: Analizar la relación de la evaluación de riesgos con la gestión de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021, estableció que; la evaluación de riesgos tiene una relación con la gestión de almacén de 0.423 y una significancia de 0.090 lo que determina que la evaluación de riesgos tiene una relación, sin embargo, no es significativa con la gestión de almacén en la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc – Bambamarca -2021. Se infiere que, la evaluación de riesgos como la gestión de riesgos y monitoreo se asocian y son fundamentales en la gestión de almacén, pero no son lo suficientemente oportunas en la gestión de almacén de la institución. Los resultados no concuerdan a los obtenidos por con Álvarez en el 2018 quien determinó que la evaluación de riesgos tiene una relación significativa con la gestión de almacén en la institución, Rufasto en el 2018, en ese sentido, determinó que es esencial la capacitación del personal en la gestión de almacén. En este aspecto, la evaluación de riesgos permite establecer adecuados procesos en la gestión de almacén.

El quinto objetivo específico: Analizar la relación de supervisión y monitoreo con la gestión de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021, infirió que; la supervisión y monitoreo tienen una relación con la gestión de almacén de 0.666 y una significancia de 0.004 menor a 0.01, determinando que la supervisión y monitoreo tienen una relación significativa con la gestión de almacén. La supervisión y monitoreo como componentes del control interno son

fundamentales en el desarrollo de la gestión de almacén en la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc – Bambamarca – 2021. Los resultados no se asemejan a lo determinado por Álvarez en el 2018 quien determinó que, la supervisión y el monitoreo tiene una relación significativa con la gestión de almacén. Por lo tanto, el monitoreo y la supervisión son componentes que son fundamentales en la gestión de almacén.

El objetivo general: Determinar la relación del control interno y la gestión de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021, estableció que; el control interno tiene una relación con la gestión de almacén de 0.659 y una significancia de 0.004, lo que determina que el control interno y la gestión de almacén tienen una relación significativa en la institución. Se comprende que el control interno es un factor importante para el desarrollo adecuado para la gestión de almacén. Los resultados son semejantes a los evidenciados por Álvarez en el 2018 quien determinó que, el control interno se relaciona con la gestión de almacén en 0.375 y una significancia de 0.05. La concepción del control interno por parte de la CGR en el 2014 permite indicar que el control interno promueve una cultura de control que favorece el desarrollo de las actividades como la gestión de almacén y una administración óptima de los recursos en las entidades. En ese aspecto, se comprende que el control interno es un mecanismo elemental en el desarrollo de prácticas adecuadas en la gestión de almacén en las instituciones estatales sobre todo en la institución de estudio.

CONCLUSIONES

1. El control interno se relaciona significativamente con la gestión de almacén, pues a través de la prueba estadística de Rho de Spearman se determinó una relación positiva de 0.659 y una significancia de 0.004 menor a $p < 0.05$ en la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc durante el 2021. Lo que se encuentra vinculado a que siempre según el 52.9% se da actividades de control, casi siempre en 41.2% se da la gestión de riesgos en las actividades de control referente a las adquisiciones, siempre en 64.7% se da el monitoreo en la adquisición de bienes por parte de la unidad de almacén y casi siempre en 47.1% se da una comunicación entre el área correspondiente de bienes que no cumplen con los requisitos.
2. El control interno en el área de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc – Bambamarca en el 2021, se encontró vinculado siempre en un 70.6% a la verificación mensual de las adquisiciones, 52.9% a actividades de control, 52.9% al establecimiento de políticas de control, 64.5% al monitoreo de adquisiciones, 52.9% al seguimiento de productos y bienes, 58.8% a la evaluación de los bienes y materiales y en 70.6% a la verificación de los bienes en conformidad con las condiciones establecidas, así como casi siempre en un 52.9% se desarrollaron procedimientos de actividades de control y se gestiona los riesgos en las actividades de control como a través de la información de la adquisición de bienes en 41.2% y 58.8% respectivamente.
3. La gestión de almacén en la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc – Bambamarca en el 2021, se encontró vinculado siempre en un 52.9% con la distribución de materiales, bienes y productos de acuerdo a la necesidad de la entidad, 47.1% a la gestión de almacén mediante procesos establecidos, 76.5% a la gestión de los bienes recibidos con la documentación [factura – ordenes compra], 76.5% a la verificación de posibles daños o desperfectos en productos llegados al almacén, 58.8% al apoyo en un sistema de control por parte de la unidad de almacén, 70.6% a la entrega de bienes con documentación establecida, 76.5% al establecimiento de zonas para almacenar los materiales adquiridos, 58.8% a zonas de almacén en condiciones adecuadas y en 94.1% al registro de entradas y salidas de bienes de almacén, así como casi siempre en 58.8% se distribuyó bienes y productos en orden cronológico y se efectuó en 35.3% una gestión de almacén mediante manuales.
4. Las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión de almacén, porque debido a la prueba estadística de Rho de Spearman se pudo determinar una

relación positiva de 0.673 y una significancia de 0.003 menor a 0.05 en la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc durante el 2021. La relación se encuentra asociada a que siempre según el 70.6% se da la verificación mensual de las adquisiciones efectuadas, siempre en 52.9% se establece políticas de control en la unidad de almacén, casi siempre en 52.9% se efectúa procedimientos de actividades de control en las adquisiciones para asegurar la contratación de bienes necesarios, siempre en 52.9% se da la distribución de materiales, bienes y productos de acuerdo a la necesidad de la entidad y casi siempre en 58.8% se distribuye bienes y productos en orden cronológico.

5. La evaluación de riesgos no se relaciona significativamente con la gestión de almacén, esto porque de acuerdo con la prueba estadística de Rho de Spearman la relación es de 0.423 y la significancia de 0.090 mayor a 0.05 en la gestión de almacén en la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc durante el 2021. La relación se sustenta en que según el 58.8% casi siempre se gestiona los riesgos a través de información de la adquisición de bienes, en 52.9% siempre se da el seguimiento a los productos y bienes retornados, adquiridos y entregados, siempre en 58.8% se da la evaluación a los bienes y materiales adquiridos en la unidad de almacén, siempre en 70.6% se da la verificación que los bienes adquiridos cumplan con las condiciones establecida para su adquisición, siempre en 47.1% se gestiona almacén mediante procesos establecidos y siempre en 35.3% se gestiona el almacén mediante manuales acorde a su necesidad de la entidad.
6. La supervisión y monitoreo se relacionan significativamente con la gestión de almacén, dado que a través de la prueba estadística de Rho de Spearman se evidenció, una relación de 0.666 y una significancia de 0.004 en la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc durante el 2021. La relación se encuentra vinculado a que casi siempre según el 47.1% se elabora informes por la unidad de almacén para comunicar deficiencias, siempre en 76.5% se coteja bienes recibidos con la documentación, siempre en 76.5% se verifica posibles daños o desperfectos en los productos llegados al almacén, siempre en 70.6% la entrega de bienes se realiza con documentación establecida y siempre en 94.1% se registra las entradas y salidas de bienes de almacén.

RECOMENDACIONES

1. La Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc a través de la Unidad de Almacén debe efectuar capacitaciones y charlas al personal sobre la importancia del control interno con el fin de desarrollar una gestión de almacén más pertinente con la finalidad de lograr control óptimo y adecuado.
2. La Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc a través del director, administrador y unidad de almacén deben implementar un manual de control y administración que tenga un impacto directo en la gestión de almacén, así como en aquellos procesos de recepción y verificación.
3. El área de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc debe actualizar la documentación relacionada a proformas y órdenes de compra, además debe mejorar sus plantillas de kardex con el fin de lograr un control de entradas y salidas de bienes, materiales y productos de forma pertinente.
4. La Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc a través del jefe del área de almacén deben efectuar de manera mensual actividades de control con el fin de detectar inconvenientes en la gestión de almacén sobre todo para reconocer que los bienes adquiridos cumplan con las características establecidas por los requerimientos de cada área.
5. La Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc a través del director y administrador deben desarrollar un documento de gestión sobre la evaluación de riesgos en el área de almacén y sobre el cual se plantee correcciones y elementos de control.
6. La Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc a través del jefe de almacén debe efectuar de forma crucial el desarrollo de controles de gestión de inventarios basados en la verificación con asociación al proceso de evaluación y comunicación de deficiencias y de medidas de corrección.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aldea, V. (2017). *7 conceptos básicos de la gestión del almacenes*. Anfix Blog: <https://www.anfix.com/blog/gestion-del-almacen>
- Alvarez, M. (2018). El control interno y su relación con la gestión de almacén del Gobierno Regional de Madre de Dios periodo-2017. *Tesis de pregrado*. Universidad Andina del Cusco, Chota. <http://repositorio.uandina.edu.pe/handle/UAC/1889#:~:text=Asimismo%2C%20se%20ha%20confirmado%20que,en%20relaci%C3%B3n%20a%20las%20variables>
- Anaya, J. (2011). *Almacenes: Análisis, diseño y organización* (1° ed.). Madrid: Esic.
- Arciniega, M. (2018). Sistema de gestión integral de inventarios para el área de Bodega del Hospital General Ibarra. *Tesis de maestría*. Universidad Técnica del Norte, Ibarra. <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/8691/1/PG%20706%20TESIS.pdf>
- Arenal, C. (2020). *Operaciones Auxiliares de Almacenaje* (1° ed.). Madrid: Tutor Formación. <https://books.google.com.pe/books?id=WNveDwAAQBAJ&pg=PA29&lpg=PA29&dq=El+flujo+r%C3%A1pido+del+material+que+entra,+para+que+est%C3%A9+libre+de+toda+congesti%C3%B3n+o+demora,+requiere+de+la+correcta+planeaci%C3%B3n+del+%C3%A1rea+de+recepci%C3%B3n+y+de+su%>
- Arias, F. (2016). *El proyecto de investigación* (7° ed.). Episteme.
- Bailon, M. (2018). Control interno en el área de almacén y su incidencia en la gestión económica y financiera en la Municipalidad Provincial de Trujillo, año 2017. *Tesis de pregrado*. Universidad Privada de Trujillo, Trujillo. <http://repositorio.uprit.edu.pe/handle/UPRIT/94>
- Biblioteca de Competencias . (01 de enero de 2020). *Planificación & organización*. Aranciones: <https://www.bibliotecadecompetencias.com/es/Competencia/Planificaci%C3%B3n%20%7C%20organizaci%C3%B3n#:~:text=Que%20es%20planificaci%C3%B3n%20%26%20organizaci%C3%B3n%3F,necesarios%20para%20alcanzar%20esos%20objetivos>.
- Chiavenato, I. (2006). *Introducción a la teoría general de la administración* (1° ed.). D.F, México: Mc Graw-Hill/Interamericana. <https://esmirnasite.files.wordpress.com/2017/07/i-admon-chiavenato.pdf>
- Comisión Económica de las Naciones Unidas para Europa [UNECE]. (01 de enero de 2012). *Definición de los objetivos*. Guía de implementación de la facilitación del comercio: <https://tfig.unece.org/SP/contents/defining-goals.html>
- Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social [CONEVAL]. (01 de enero de 2020). *Evaluación de la política social*. CONEVAL: https://www.coneval.org.mx/Evaluacion/MDE/Paginas/Evaluacion_Procesos.aspx
- Consulting Informático [CIC]. (27 de enero de 2021). *¿Qué problemas pueden surgir en la gestión de un almacén?* CIC: <https://www.cic.es/gestion-de-un-almacen/>
- Contraloría General de la República [CGR]. (2014). *Marco Conceptual del control interno* (1° ed.). Contraloría General de la República [CGR].

- https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Directiva N° 006 - 2019-CG/INTEG [Directiva de implementación del sistema de control interno en las entidades del estado]. (15 de mayo de 2019). Contraloría General de la República. *Diario Oficial el Peruano*. Lima, Perú.
https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/RC_146-2019-CG.pdf
- Enciso, E., Garay, K., Gómez, J., & Martínez, M. (2018). Cumplimiento del sistema de abastecimientos, y sus efectos en las entidades del estado en Ayacucho. *Gobierno y Gestión Pública*, 5(2), 51-73.
<https://doi.org/https://doi.org/10.24265/iggp.2018.v5n2.04>
- Escuela de Administración de Negocios [ESAN]. (01 de octubre de 2018). *Monitoreo y gestión de proyectos: las herramientas digitales más eficaces*. Conexión ESAN: <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/monitoreo-y-gestion-de-proyectos-las-herramientas-digitales-mas-eficaces>
- Escuela de Postgrado [Gerens]. (26 de agosto de 2016). *Gestión de riesgos: ¿Qué es? ¿Por qué emplearla? ¿Cómo emplearla?* Gerens: <https://gerens.pe/blog/gestion-de-riesgos/>
- Escuela Superior de Administración y Negocios [ESAN]. (2016). *Gestión de inventarios y almacenes*. Conexión ESAN : <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2016/06/gestion-de-inventarios-y-almacenes/>
- Gallardo, S. (2019). *Gestión de Inventario como herramienta de control para la adquisición de bienes de uso y consumo corriente en el Sector Público basado en el modelo de inventario E.O.Q. [Cantidad Económica de Pedido]*. [Tesis de maestría, Universidad Técnica de Ambato]. Repositorio Institucional UTA.
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/29602/1/039%20GMC.pdf>
- González, R. (2015). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*. órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Tlaxcala: <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (2° ed.). Ciudad de México: McGraw-Hill Interamericano Editores.
- Herrera, J. (19 de Abril de 2020). *Operaciones del almacén: recepción de producto*. Meetlogistics: <https://meetlogistics.com/inventario-almacen/recepcion-de-producto-en-almacen/>
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (01 de julio de 2012). *Guía Internacional de buenas prácticas*. International Federation of Accountants [IFAC]: <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Evaluar-y-mejorar-el-control-interno-en-las-organizaciones.pdf>
- Ley N° 28716 [Ley del control interno en las entidades del estado]. (18 de abril de 2006). Congreso de la República. *Diario Oficial el Peruano*. Lima.
https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/normativa/Ley_28716.pdf

- Lozada, E. (2017). El control interno de inventarios y la toma de decisiones en la Asociación de Cueros y Afines Quisapincha. *Tesis de pregrado*. Universidad Técnica de Ambato, Ambato.
<https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/24482>
- Marín, M. (2020). *¿Qué es la Gestión de Almacenes?* LinkedIn:
<https://www.linkedin.com/pulse/qu%C3%A9-es-la-gesti%C3%B3n-de-almacenes-manuel-mar%C3%ADn-g%C3%B3mez/?originalSubdomain=es>
- Monstesdeoca, V., & Mendoza, V. (2022). Impacto del control interno de inventarios en la toma de decisiones del Hospital General Manta - IESS. *Digital Publisher*, 7(4), 606-613. <https://doi.org/https://doi.org/10.33386/593dp.2022.4-1.1216>
- Noega Systems. (01 de febrero de 2017). *Almacén: funciones, actividades, planificación y ubicación*. Noega Systems:
<https://www.noegasystems.com/blog/logistica/almacen-funciones-actividades-planificacion-ubicacion#:~:text=en%20los%20almacenes%3A-,Recepci%C3%B3n%20de%20mercanc%C3%ADas,en%20los%20albaranes%20de%20entrega.>
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación. Cuantitativa - Cualitativa y redacción de la tesis* (5° ed.). Ediciones de la U.
- Ortega, A., Padilla, S., Torres, J., & Ruz, A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Liderazgo Estratégico*, 7(1), 71-82.
<https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3261/4000>
- Pandia, J. (2018). Control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de Huancané, periodos 2015 - 2016. *Tesis de pregrado*. Universidad Nacional del Altiplano - Puno, Puno.
<http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/6861>
- Pavón, D., Villa, L., Rueda, M., & Xavier, E. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Gerencia*, 24(87), 860-873.
<https://www.redalyc.org/jatsRepo/290/29060499014/html/index.html>
- Perú Retail. (18 de abril de 2018). *Logística: La importancia en la gestión de almacenes*. Perú Retail: <https://www.peru-retail.com/logistica-importancia-gestion-de-almacenes/>
- Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno. (31 de julio de 2014). *Actividades de Control según COSO III*. Auditool:
<https://www.auditool.org/blog/control-interno/2867-actividades-de-control-segun-coso-iii>
- Rodriguez, J. (2019). *Las 3 funciones básicas de un almacén*. SPC Consulting Group:
<https://spcgroup.com.mx/las-3-funciones-basicas-de-un-almacen/>
- Rufasto, M. (2018). Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la dirección Sub Regional de Salud Chota - 2017. *Tesis de pregrado*. Universidad César Vallejo, Chota.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/25848>

- Salazar, B. (2019). *¿Qué es la Gestión de Almacenes?* Ingeniería Industrial:
<https://www.ingenieriaindustrialonline.com/gestion-de-almacenes/que-es-la-gestion-de-almacenes/>
- Sánchez, J. (2020). *Despacho*. Economipedia:
<https://economipedia.com/definiciones/despacho.html>
- Sánchez, J. (2021). *Control administrativo*. Economipedia:
<https://economipedia.com/definiciones/control-administrativo.html>
- Serenty Process Consulting . (03 de julio de 2019). *¿Por qué son importante las políticas y procedimientos empresariales?*. Serenty:
<https://www.serenty.es/noticias/importantes-las-politicas-procedimientos-empresariales/#:~:text=Las%20pol%C3%ADticas%20y%20los%20procedimientos,y%20simplifican%20los%20procesos%20internos.>
- Sordo, A. (10 de agosto de 2020). *8 señales de una mala comunicación en tu empresa y cómo revertirlas*. Marketing: <https://blog.hubspot.es/marketing/mala-comunicacion-empresa>
- Soto, E. (2018). Diagnóstico del ambiente de control interno en la Municipalidad distrital de Jesús - Cajamarca, 2017. *Tesis de pregrado*. Universidad de Cajamarca, Cajamarca.
<https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/1889/TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Trejos, A. (2004). *Gestión Logística, Stocks, Almacenes y Bodega*. (1° ed.). Bogotá: Seminarios Andinos.
- Valle, R. (07 de abril de 2018). *Logística en almacenes. Puntos para mejorarla*. Visión Industrial : <https://visionindustrial.com.mx/industria/operacion-industrial/logistica-en-almacenes-puntos-para-mejorarla>
- Westreicher, G. (2020). *Gestión*. Economipedia:
<https://economipedia.com/definiciones/gestion.html>
- Westreicher, G. (2020). *Mercancía*. Economipedia:
<https://economipedia.com/definiciones/mercancia.html>
- Westreicher, G. (04 de febrero de 2020). *Red de distribución logística*. Economipedia:
<https://economipedia.com/definiciones/red-de-distribucion-logistica.html>
- Westreicher, G. (2020). *Red de distribución logística*. Economipedia.
<https://economipedia.com/definiciones/red-de-distribucion-logistica.html>

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia metodológica.

Tabla 30

Matriz de consistencia

Título: Control interno y la gestión de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021											
Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Instrumentos de recolección de datos	Metodología	Población y muestra			
General ¿Cuál es la relación del Control Interno y la Gestión de Almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021?	General Determinar la relación del control interno y la gestión de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021.	General La relación del control interno y gestión del almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021 es directa y significativa.	CONTROL INTERNO	Actividades de control	Desarrollo de actividades de control Políticas y procedimientos	Instrumento: Cuestionario	Enfoque: Cuantitativo	Población y muestra: 17 colaboradores relacionados con control interno y gestión de almacén.			
Específicos ¿Cuál es la situación actual del Control Interno en el Área de Almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021?	Específicos Describir el control interno en el área de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021.	Específicas		Evaluación de riesgos	Gestión de riesgos Monitoreo Evaluación				Instrumento: Cuestionario	Descriptiva Correlacional	
Específicos ¿Cómo se da la Gestión de Almacén en la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021?	Específicos Describir la gestión de almacén en la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021.			Supervisión y monitoreo	Comunicación de deficiencias	Instrumento: Cuestionario	Diseño: No experimental- Transversal				
				Planificación y organización	Red de distribución Gestión de almacenes						
				Recepción de materiales	Funciones del proceso de recepción						
			GESTIÓN DE ALMACÉN	Almacenamiento	Objetivos Zonas de almacén Funciones del proceso de almacenamiento						

Título: Control interno y la gestión de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Instrumentos de recolección de datos	Metodología	Población y muestra
¿Cuál es la relación de las actividades de control con la gestión de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021?	Analizar la relación de las actividades de control con la gestión de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021.	La relación de las actividades de control con la gestión de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021 es significativa.						
¿Cuál es la relación de la evaluación de riesgos con la gestión de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021?	Analizar la relación de la evaluación de riesgos con la gestión de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021.	La relación de la evaluación de riesgos con la gestión de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021 es significativa.						
¿Cuál es la relación de la supervisión y monitoreo con la gestión de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021?	Analizar la relación de supervisión y monitoreo con la gestión de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021.	La relación de la supervisión y monitoreo con la gestión de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Hualgayoc - Bambamarca-2021 es significativa.						

Anexo 2. Instrumentos de investigación

CUESTIONARIO

INTRODUCCIÓN

El presente cuestionario titulado “EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE ALMACÉN DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE HUALGAYOC - BAMBAMARCA – 2021” tiene por finalidad recopilar información referente al Control Interno y la Gestión de Almacén de la Unidad Educativa Local de Hualgayoc – Bambamarca, para lo cual se le pide su colaboración marcando con un aspa (X) la respuesta que usted considere pertinente. Se le recuerda que el cuestionario es confidencial y anónimo.

INSTRUCCIONES

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

DESCRIPCIÓN		1	2	3	4	5
V₁. CONTROL INTERNO						
Indicadores	DIMENSIÓN Actividades de control					
Desarrollo de actividades de control	a)	Se verifica de manera mensual las adquisiciones efectuadas.				
	b)	Las actividades de control permiten determinar acciones en el proceso de adquisiciones.				
Políticas y procedimientos	c)	Se ha establecido políticas de control en la unidad de almacén.				
	d)	Los procedimientos incluyen actividades de control sobre las adquisiciones para asegurar que se contrate bienes necesarios.				
Indicadores	DIMENSIÓN Evaluación de riesgos					
Gestión de riesgos	e)	Se gestiona riesgos evidenciados en las actividades de control referente a las adquisiciones.				

DESCRIPCIÓN			1	2	3	4	5
	f)	La información sobre las adquisiciones de bienes permite determinar y gestionar los riesgos de gestión de almacén.					
Monitoreo	g)	Se monitorea la adquisición de bienes por la unidad de almacén.					
	h)	Se realiza el seguimiento a los productos y bienes retornados, adquiridos y entregados.					
DIMENSIÓN Supervisión y monitoreo							
Evaluación	i)	Se evalúa los bienes y materiales adquiridos en la unidad de almacén					
	j)	Se evalúa que los bienes adquiridos cumplan con las condiciones establecidas para su adquisición.					
Comunicación de deficiencias	k)	Se realiza la comunicación de bienes que no cumplen con los requisitos establecidos.					
	l)	La comunicación de deficiencias por la unidad de almacén se efectúa a través de informes.					
V₂. GESTIÓN DE ALMACÉN							
Indicadores	DIMENSIÓN Planificación y organización						
Red de distribución	m)	Se tiene establecido la distribución de materiales, bienes y productos de acuerdo a la necesidad de la entidad.					
	n)	La distribución de bienes y productos se realiza en orden cronológico.					
Gestión de almacén	o)	La gestión de almacén se efectúa considerando procesos establecidos.					
	p)	Para la gestión de almacén la entidad ha considerado manuales acorde a su necesidad.					
DIMENSIÓN Recepción de materiales							
	q)	Se coteja los bienes recibidos con la documentación [factura – órdenes de compra].					

DESCRIPCIÓN			1	2	3	4	5
Funciones del proceso de recepción.	r)	Se verifica posibles daños o desperfectos en los productos llegados al almacén.					
Objetivos	s)	La unidad de almacén se apoya de un sistema de control para la recepción de materiales.					
	t)	La entrega de bienes se efectúa considerando la documentación establecida por la entidad.					
Indicadores		DIMENSIÓN Almacenamiento					
Zonas de almacén.	u)	Se encuentra establecido las zonas para almacenar los materiales adquiridos.					
	v)	Las zonas de almacén permiten mantener los bienes en condiciones adecuadas					
Almacenamiento	w)	Se registra las entradas de bienes al almacén.					
	x)	Se registra las salidas de bienes del almacén.					

¡Gracias por su atención!

APÉNDICE

Apéndice 1. Confiabilidad de los instrumentos de investigación

Tabla 31

Confiabilidad del cuestionario control interno

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.829	0.834	12

Fuente. Base de datos.

Tabla 32

Confiabilidad del cuestionario gestión de almacén

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.820	0.808	12

Fuente. Base de datos.

Interpretación.

La confiabilidad de los instrumentos de la investigación, conforme las tablas 6 y 7 son de 0.834 y 0.808, lo cual infiere una fiabilidad adecuada para su aplicabilidad en la investigación.

Apéndice 2. Prueba de normalidad

Tabla 33

Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	0.119	17	0.200*	0.968	17	0.785
Gestión de almacén	0.280	17	0.001	0.881	17	0.033

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

a. Corrección de significación de Lilliefors

Interpretación.

Se identifica de la tabla precedente y con base a prueba de normalidad de Shapiro – Wilk que, la distribución de datos no es normal, por lo tanto, se procede a señalar que los datos no siguen una distribución normal [0.785 y 0.033]. En ese aspecto, con base a la distribución de los datos se infiere que, es adecuado el uso de una prueba no paramétrica como la prueba de Correlación de Rho Spearman.